

中国有色矿业集团有限公司

审计报告

大华审字[2021]008410 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

中国有色矿业集团有限公司

审计报告及财务报表

(2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-3
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	2
合并现金流量表	3
合并所有者权益变动表	4-5
母公司资产负债表	6
母公司利润表	7
母公司现金流量表	8
母公司所有者权益变动表	9-10
财务报表附注	1-159

审计报告

大华审字[2021] 008410 号

中国有色矿业集团有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中国有色矿业集团有限公司（以下简称中国有色集团）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者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财务报表附注二所述财务报表的编制基础编制，公允反映了中国有色集团 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 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，我们独立于中国有色集团，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、管理层和治理层对财务报表的责任

中国有色集团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，中国有色集团管理层负责评估中国有色集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中国有色集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中国有色集团的财务报告过程。

四、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

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,就可能导致对中国有色集团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告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中国有色集团不能持续经营。

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. 就中国有色集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

王景波

王景波

中国注册会计师:

刘学传

刘学传

二〇二一年四月一十八日

合并资产负债表

编制单位：中国有色矿业集团有限公司（合并）

2020年12月31日

金额单位：元

项目	附注八	期末余额	期初余额	项目	附注八	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	注释1	13,764,832,927.43	20,768,692,282.90	短期借款	注释26	10,953,684,648.97	16,522,316,463.09
△结算备付金		-	-	△向中央银行借款		163,202,352.00	-
△拆出资金		-	-	△拆入资金		-	-
△交易性金融资产		-	-	△交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	注释2	318,541,688.00	17,371,309.44	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融资产	注释3	187,072,395.02	230,679,634.05	衍生金融负债	注释27	303,712,944.54	15,303,871.53
应收票据	注释4	1,417,874,885.62	1,556,256,553.58	应付票据	注释28	1,000,139,258.81	1,200,522,696.59
应收账款	注释5	8,067,464,395.90	7,656,406,353.52	应付账款	注释29	14,550,164,561.52	13,919,769,520.44
△应收账款融资	注释6	2,626,461,323.56	2,683,206,756.35	预收款项	注释30	2,425,377,986.15	1,778,527,321.30
预付账款	注释7	2,611,964,493.76	2,304,700,217.92	合同负债	注释31	1,801,282,961.43	3,192,245,264.26
△应收保费		-	-	△卖出回购金融资产款		-	-
△应收分保账款		-	-	△吸收存款及同业存放	注释32	88,618,565.82	15,272,357.36
△应收分保合同准备金		-	-	△代理买卖证券款		-	-
其他应收款	注释8	3,129,035,890.25	3,056,851,554.88	△代理承销证券款		-	-
其中：应收股利		1,732,460.54	923,290.05	应付职工薪酬	注释33	535,054,159.71	567,646,161.23
△买入返售金融资产		-	-	其中：应付工资		272,220,436.78	451,563,156.64
存货	注释9	18,119,588,605.91	18,120,850,256.41	应付福利费		16,102,665.89	23,515,967.54
其中：原材料		8,680,836,470.51	8,834,888,840.82	*其中：职工奖励及福利基金		16,084,729.56	-
库存商品(产成品)		4,186,326,382.28	5,294,347,180.31	应交税费	注释34	2,253,999,832.60	1,724,205,360.15
△合同资产	注释10	1,491,247,031.73	1,067,582,275.95	其中：应交税金		2,205,511,083.94	914,424,120.79
持有待售资产		-	-	其他应付款	注释35	3,629,695,211.79	3,845,064,256.65
一年内到期的非流动资产		-	-	其中：应付股利		44,090,506.45	45,306,552.89
其他流动资产	注释11	2,804,871,960.35	3,761,331,551.45	△应付手续费及佣金		-	-
流动资产合计		54,521,836,827.53	62,244,528,748.46	△应付分保账款		-	-
非流动资产：				持有待售负债		-	-
△发放贷款和垫款		-	-	一年内到期的非流动负债	注释36	3,053,657,219.56	4,654,532,358.71
△债权投资		-	-	其他流动负债	注释37	642,323,685.86	801,183,024.00
可供出售金融资产	注释12	487,675,662.92	666,016,727.32	流动负债合计		47,249,953,418.76	48,736,608,765.23
△其他债权投资		-	-	非流动负债：			
持有至到期投资	注释13	99,441,236.00	-	△保险合同准备金		-	-
长期应收款	注释14	211,141,390.40	30,760,586.22	△长期借款	注释38	13,378,916,538.05	20,357,234,899.21
长期股权投资	注释15	1,600,713,834.67	1,547,258,611.55	应付债券	注释39	4,735,432,038.39	7,233,994,476.71
△其他权益工具投资		-	-	其中：优先股		-	-
△其他非流动金融资产	注释16	1,540,558,725.55	1,546,477,703.15	永续债		-	-
投资性房地产	注释17	899,804,666.81	973,228,178.29	△租赁负债		-	-
固定资产	注释18	33,965,106,487.27	29,837,062,588.49	长期应付款	注释41	1,185,999,306.91	1,494,531,622.63
其中：固定资产原价		67,520,115,098.58	62,540,032,863.89	长期应付职工薪酬	注释42	168,438,601.12	241,967,441.77
累计折旧		28,956,182,352.95	28,096,609,367.32	预计负债	注释43	358,394,362.67	383,783,271.81
固定资产减值准备		4,601,513,241.79	4,607,283,026.39	递延收益	注释44	875,490,857.56	1,368,778,745.09
在建工程	注释19	4,105,761,269.31	11,889,835,526.39	递延所得税负债	注释45	2,476,043,562.38	2,446,678,369.58
生产性生物资产		-	-	其他非流动负债		-	-
油气资产		-	-	其中：特准储备基金		-	-
△使用权资产		-	-	非流动负债合计		23,278,715,271.28	33,525,979,856.80
无形资产	注释20	7,828,674,349.88	7,840,405,825.93	负债合计		70,528,668,690.04	82,262,588,622.03
开发支出	注释21	39,128,715.85	96,743,221.31	所有者权益（或股东权益）：			
商誉	注释22	620,907,965.25	626,106,867.19	实收资本（股本）	注释46	6,065,978,272.32	6,065,978,272.32
长期待摊费用	注释23	923,749,374.09	137,923,286.31	国家资本		6,065,978,272.32	6,065,978,272.32
递延所得税资产	注释24	3,070,110,421.33	2,718,863,006.31	国有法人资本		-	-
其他非流动资产	注释25	507,674,145.51	325,318,179.17	集体资本		-	-
其中：特准储备物资		-	-	民营资本		-	-
非流动资产合计		54,890,268,244.54	58,337,120,329.63	外资资本		-	-
				*注：已归还投资		-	-
				实收资本（或股本）净额		6,065,978,272.32	6,065,978,272.32
				其他权益工具	注释48	25,500,658,000.00	23,892,708,000.00
				其中：优先股		2,892,158,000.00	2,892,158,000.00
				永续债		22,608,500,000.00	20,940,550,000.00
				资本公积	注释47	258,414,263.44	216,937,781.65
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		483,120,978.52	634,596,949.29
				其中：外币报表折算差额		-381,240,614.44	659,787,782.90
				专项储备	注释49	114,133,147.87	97,746,589.58
				盈余公积		-	-
				其中：法定盈余公积		-	-
				任意盈余公积		-	-
				*储备基金		-	-
				*企业发展基金		-	-
				*利润分配		-	-
				△一般风险准备		-	-
				未分配利润	注释49	-11,991,818,018.28	-11,703,589,968.22
				归属于母公司所有者权益合计		19,464,243,688.85	19,144,358,524.82
				*少数股东权益		19,419,292,693.58	19,174,701,931.24
				所有者权益（或股东权益）合计		38,883,536,382.43	38,319,060,456.06
资产总计		109,412,205,072.47	120,581,649,078.09	负债和所有者权益（或股东权益）总计		109,412,205,072.47	120,581,649,078.09

注：表中“*”科目为合并会计报表专用；“△”指项目为金融类企业专用；“*”指为外商投资企业专用；“△”指为执行新收入准则/新金融工具准则企业适用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

平溪印正

安宝

宇谭印耀

合并利润表

金财02表

金额单位：元

编制单位：中国有色矿业集团有限公司(合并)

2020年度

项 目	附注八	本期金额	上期金额	项 目	附注八	本期金额	上期金额
一、营业总收入		136,163,511,318.82	128,674,855,025.90	减：营业外支出	注释63	187,335,265.98	274,968,579.22
其中：营业收入	注释50	136,099,982,781.42	128,649,799,857.67	四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,173,374,065.43	1,727,188,786.01
△利息收入	注释51	63,528,537.40	25,055,168.23	减：所得税费用	注释64	1,162,752,191.93	1,005,466,314.89
△已赚保费	注释52			五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,010,611,873.50	721,722,471.12
△手续费及佣金收入				（一）按所有权归属分类：			
二、营业总成本		132,673,227,954.11	126,394,767,339.92	归属于母公司所有者的净利润		1,094,962,502.59	690,709,293.79
其中：营业成本	注释50	123,325,695,441.35	117,954,707,513.49	*少数股东损益		915,649,270.91	31,013,177.33
△利息支出	注释52	3,518,011.45	246,361.22	（二）按经营持续性分类：			
△手续费及佣金支出		97,503.22	114,429.94	持续经营净利润		2,006,269,193.63	697,536,980.57
△退保金		-	-	终止经营净利润		4,342,679.87	24,185,490.56
△赔付支出净额		-	-	六、其他综合收益的税后净额		-1,809,958,392.05	428,282,319.54
△提取保险责任准备金净额		-	-	归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	注释65	-1,117,677,925.81	258,665,659.20
△保单红利支出		-	-	（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-14,627.43	-258,952.35
△分保费用		-	-	1.重新计量设定受益计划变动额		-14,627.43	-258,952.35
税金及附加		1,269,570,941.55	877,065,835.87	2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
销售费用	注释53	1,468,285,729.90	1,612,966,690.60	☆3.其他权益工具投资公允价值变动			
管理费用	注释54	3,449,655,185.15	3,490,890,333.81	☆4.企业自身信用风险公允价值变动			
研发费用		433,520,341.94	409,214,003.73	5.其他			
财务费用	注释55	2,722,884,799.55	2,049,562,171.26	（二）将重分类进损益的其他综合收益		-1,117,663,298.38	258,924,611.55
其中：利息费用		1,748,276,983.04	1,977,864,577.75	1.权益法下可转损益的其他综合收益		-2,490,121.29	1,367,678.83
利息收入		190,289,186.92	209,834,255.34	☆2.其他债权投资公允价值变动			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		713,928,061.59	121,970,409.94	3.可供出售金融资产公允价值变动损益		-97,841,497.32	41,887,864.48
其他				☆4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
加：其他收益	注释56	318,644,738.81	250,521,678.75	5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
投资收益（损失以“-”号填列）	注释57	-589,005,275.91	664,195,517.41	☆6.其他债权投资信用减值准备			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		24,764,576.04	58,852,510.90	7.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		3,696,717.57	588,930.80
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	8.外币财务报表折算差额		-1,021,028,397.34	215,080,137.44
△汇兑收益（损失以“-”号填列）		240,913.70	-	9.其他			
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-	*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-692,280,466.24	169,616,660.34
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释58	388,822,978.54	211,387,493.69	七、综合收益总额		200,653,481.45	1,150,004,790.66
☆信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释59	-34,501,794.74	-576,262,623.85	归属于母公司所有者的综合收益总额		-22,715,323.22	949,374,952.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释60	-880,082,806.32	-1,125,472,435.49	*归属于少数股东的综合收益总额		223,368,804.67	200,629,837.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释61	133,998,615.65	26,870,233.62	八、每股收益：			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,628,400,734.44	1,731,327,550.11	基本每股收益			
加：营业外收入		532,308,596.97	270,829,815.12	稀释每股收益			
其中：政府补助		119,674,433.19	47,024,781.06				

注：表中带*科目为合并会计报表专用；加△指体项目为金融类企业专用，加☆为执行新收入/新金融工具准则企业适用。
企业法定代表人： 主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李宝



合并现金流量表

金财03表

编制单位：中国有色矿业集团有限公司（合并）

2020年度

金额单位：元

项 目	附注八	本期金额	上期金额	项 目	附注八	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		—	—	收回投资收到的现金		349,206,205.78	20,574,951.30
销售商品、提供劳务收到的现金	注释70	153,815,152,829.69	141,252,495,769.65	取得投资收益收到的现金		155,268,512.38	55,102,630.46
△客户存款和同业存放款项净增加额		87,019,252.82	-12,523,088.27	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		120,470,101.20	70,100,230.64
△向中央银行借款净增加额		164,232,541.30	-	处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		454,237,541.08	1,130,645.88
△向其他金融机构拆入资金净增加额				收到其他与投资活动有关的现金		3,746,295,367.12	1,565,493,753.18
△收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计		4,835,477,727.56	1,712,402,211.46
△收到再保业务现金净额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,160,729,359.00	3,507,532,139.55
△保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金		77,198,176.80	390,125,075.44
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				△质押贷款净增加额		-	-
△收取利息、手续费及佣金的现金		60,602,097.34	25,317,810.76	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-1,038,473.39	42,610,000.00
△拆入资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金		4,423,722,239.41	2,285,814,920.51
△回购业务资金净增加额		-	268,907,195.00	投资活动现金流出小计		6,660,611,301.82	6,225,082,135.50
△代理买卖证券收到的现金净额				投资活动产生的现金流量净额		-1,825,133,574.26	-4,513,679,924.04
收到的税费返还		344,995,765.52	568,830,655.06	三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
收到其他与经营活动有关的现金		6,998,128,216.09	5,788,462,040.91	吸收投资收到的现金		6,545,368,960.00	7,159,737,597.33
经营活动现金流入小计		161,470,130,702.76	147,891,490,383.11	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		126,870,000.00	25,802,400.00
购买商品、接受劳务支付的现金		134,555,786,192.01	128,913,214,024.16	取得借款收到的现金		57,713,163,566.42	37,000,227,665.14
△客户贷款及垫款净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金		1,074,840,287.56	400,480,662.65
△存放中央银行和同业款项净增加额		176,511,612.23	15,464,206.22	筹资活动现金流入小计		65,333,372,813.98	44,560,445,925.12
△支付原保险合同赔付款项的现金				偿还债务所支付的现金		71,939,015,499.05	43,127,804,154.24
△拆出资金净增加额				分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		3,861,372,215.20	3,448,675,378.16
△支付利息、手续费及佣金的现金		4,708,773.62	369,176.89	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		80,292,138.30	28,901.75
△支付保单红利的现金				支付其他与筹资活动有关的现金		4,275,044,874.42	452,815,262.37
支付给职工及为职工支付的现金		4,977,721,662.49	5,165,450,550.55	筹资活动现金流出小计		80,075,432,588.67	47,029,294,794.77
支付的各项税费		2,888,972,348.92	2,934,081,950.68	筹资活动产生的现金流量净额		-14,742,059,774.69	-2,468,848,869.65
支付其他与经营活动有关的现金		9,093,204,965.36	6,289,262,793.62	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-683,879,433.38	61,418,070.12
经营活动现金流出小计		151,696,905,554.63	143,317,842,702.12	五、现金及现金等价物净增加额		-7,477,847,634.20	-2,327,463,042.58
经营活动产生的现金流量净额		9,773,225,148.13	4,573,647,680.99	加：期初现金及现金等价物余额		18,239,430,607.17	20,566,893,849.75
二、投资活动产生的现金流量：		—	—	六、期末现金及现金等价物余额		10,761,583,172.97	18,239,430,807.17

注：表中带*项目为合并财务报表专用；加△楷体项目为金融类企业专用。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

李宝

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

编制单位：中国有色矿业集团有限公司（合并）

2020年度

金额单位：元

项 目	本 期 金 额										少数股东权益	所有者权益合计
	归属干理公司所有者权益											
栏 次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
一、上年年末余额	6,065,978,272.32	23,832,708,000.00	216,937,781.85	-	634,556,949.29	97,746,589.58	-	-	-11,703,569,068.22	19,144,358,524.82	19,174,701,931.24	38,319,060,456.06
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	6,065,978,272.32	23,832,708,000.00	216,937,781.85	-	634,556,949.29	97,746,589.58	-	-	-11,703,569,068.22	19,144,358,524.82	19,174,701,931.24	38,319,060,456.06
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	1,667,950,000.00	41,476,481.59	-	-1,117,677,925.81	16,386,558.29	-	-	-288,249,950.04	319,885,164.03	244,590,762.34	564,475,926.37
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-1,117,677,925.81	-	-	-	1,094,962,602.59	-22,715,323.22	223,368,804.67	200,653,481.45
（二）所有者投入和减少资本	-	1,667,950,000.00	-	-	-	-	-	-	-	1,667,950,000.00	573,132,153.29	2,241,082,153.29
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	795,206,785.88	795,206,785.88
2.其他权益工具持有者投入资本	-	1,667,950,000.00	-	-	-	-	-	-	-	1,667,950,000.00	-	1,667,950,000.00
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-222,074,632.59	-222,074,632.59
（三）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	16,386,558.29	-	-	-	16,386,558.29	-16,700,556.31	-313,998.02
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	355,638,817.99	-	-	-	355,638,817.99	95,775,407.27	451,414,225.26
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-339,252,259.70	-	-	-	-339,252,259.70	-112,475,963.58	-451,728,223.28
（四）利润分配	-	-	41,476,481.59	-	-	-	-	-	-1,383,212,552.63	-1,341,736,071.04	-535,209,639.31	-1,876,945,710.35
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#储备基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#企业发展基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#利润归还投资	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
△2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-517,554,976.01	-517,554,976.01
4.其他	-	-	41,476,481.59	-	-	-	-	-	-1,383,212,552.63	-1,341,736,071.04	-17,654,663.30	-1,359,390,734.34
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
△5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	6,065,978,272.32	25,500,658,000.00	258,414,263.44	-	-483,120,976.52	114,133,147.87	-	-	-11,991,819,018.26	19,464,243,686.85	19,419,292,693.58	38,883,536,382.43

注：加△群体项目为金融类企业专用；带*项目为外商投资企业专用；加合项目为执行新金融工具准则企业适用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李宝



合并所有者权益变动表

编制单位：中国有色矿业集团有限公司（合并）

2019年度

金额单位：元

项 次	上 期 金 额											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
一、上年年末余额	6,065,978,272.32	21,526,708,000.00	223,260,177.55	-	375,891,290.09	96,000,164.26	-	-	-10,521,288,634.69	17,766,549,269.53	17,809,594,184.76	35,576,143,454.29	
加：会计政策变更													
前期差错更正			-18,344,927.17						-199,957,921.48	-218,302,848.65	-409,520,714.47	-627,823,563.12	
其他													
二、本年初余额	6,065,978,272.32	21,526,708,000.00	204,915,250.38	-	375,891,290.09	96,000,164.26	-	-	-10,721,246,556.17	17,548,246,420.88	17,400,073,470.29	34,948,319,891.17	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	2,306,000,000.00	12,022,531.47	-	258,665,659.20	1,746,425.32	-	-	-982,322,512.05	1,596,112,103.94	1,774,628,460.95	3,370,740,564.89	
（一）综合收益总额					258,665,659.20				690,709,293.79	949,374,952.99	200,629,837.67	1,150,004,790.66	
（二）所有者投入和减少资本	-	2,306,000,000.00	12,022,531.47	-	-	-1,472,471.93	-	-	-	2,316,550,059.54	1,993,846,176.11	4,310,396,235.65	
1.所有者投入的普通股											63,105,938.33	63,105,938.33	
2.其他权益工具持有者投入资本		2,306,000,000.00	12,022,531.47							2,318,022,531.47	1,651,754,874.00	3,969,777,405.47	
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他						-1,472,471.93				-1,472,471.93	278,985,363.78	277,512,891.85	
（三）专项储备提取和使用					-	3,218,897.25				3,218,897.25	-610,145.34	2,608,751.91	
1.提取专项储备						159,996,315.98				159,996,315.98	100,789,337.03	260,785,653.01	
2.使用专项储备						-156,777,418.73				-156,777,418.73	-101,309,482.37	-258,176,901.10	
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,673,031,805.84	-1,673,031,805.84	-419,237,407.49	-2,092,269,213.33	
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其中：法定公积金													
任意公积金													
储备基金													
企业发展基金													
利润归还投资													
△.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配									-178,174,385.50	-178,174,385.50	-413,939,117.31	-592,113,502.81	
4.其他									-1,494,657,420.34	-1,494,657,420.34	-5,298,290.18	-1,500,155,710.52	
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
☆5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
四、本年年末余额	6,065,978,272.32	23,832,708,000.00	216,937,781.85	-	634,556,949.29	97,746,589.58	-	-	-11,703,569,068.22	19,144,358,524.82	19,174,701,931.24	38,319,060,456.06	

注：加△指项目为金融类企业专用；带#项目为外商投资企业专用；加☆项目为执行新金融工具准则企业适用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



宇



资产负债表

金额单位：元

编制单位：中国有色矿业集团有限公司

2020年12月31日

金额单位：元

项目	期末余额	期初余额	项目	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	1,001,593,590.31	2,425,762,991.91	短期借款	3,000,000,000.00	891,869,000.00
△结算备付金			△向中央银行借款		
△拆出资金			△拆入资金		
△交易性金融资产			△交易性金融负债		
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负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	1,306,348.99	713,955,125.07	应付账款	10,826,108.40	13,570,246.80
△应收款项融资			预收款项	370,428.01	370,575.38
预付款项	-	42,610,000.00	△合同负债		
△应收保费			△卖出回购金融资产款		
△应收分保账款			△吸收存款及同业存放		
△应收分保合同准备金			△代理买卖证券款		
其他应收款	7,976,641,881.15	9,264,203,144.56	△代理承销证券款		
其中：应收股利	923,250.05	8,523,250.05	应付职工薪酬	25,342,587.25	26,899,448.34
△买入返售金融资产			其中：应付工资	22,876,974.95	22,876,974.95
存货			应付福利费		
其中：原材料			■其中：职工奖励及福利基金		
库存商品(产成品)			应交税费	25,681,881.83	31,276,439.41
合同资产			其中：应交税金	24,329,963.21	29,398,001.22
持有待售资产			其他应付款	1,202,720,169.73	1,938,027,863.15
一年内到期的非流动资产			其中：应付股利		
其他流动资产	-	32,865,236.50	△应付手续费及佣金		
流动资产合计	8,979,571,820.45	12,479,516,498.04	△应付分保账款		
非流动资产：			持有待售负债		
△发放贷款和垫款			一年内到期的非流动负债	2,506,899,457.14	1,617,500,000.00
△债权投资			其他流动负债	800,000,000.00	800,000,000.00
可供出售金融资产	5,125,677,240.67	5,125,677,240.67	流动负债合计	7,371,840,632.46	8,319,513,573.08
△其他债权投资			非流动负债：		
持有至到期投资			△保险合同准备金		
长期应收款	860,704,526.27	860,704,526.27	长期借款	49,254,778.61	1,189,804,234.14
长期股权投资	17,654,770,024.06	13,919,764,300.87	应付债券	4,735,432,039.39	7,233,964,478.71
△其他权益工具投资			其中：优先股		
△其他非流动金融资产			永续债		
投资性房地产			△租赁负债		
固定资产	6,392,223.81	6,266,410.79	长期应付款		
其中：固定资产原价	35,558,343.22	34,343,929.77	长期应付职工薪酬		
累计折旧	29,166,119.41	29,077,519.02	预计负债		
固定资产减值准备			递延收益	43,403,204.31	104,891,679.31
在建工程	31,725,780.90	51,076,113.49	递延所得税负债		
生产性生物资产			其他非流动负债		
油气资产			其中：特准储备基金		
△使用权资产			非流动负债合计	4,828,190,042.31	8,528,890,793.16
无形资产	50,036,306.79	39,884,712.54	负债合计	12,200,030,674.77	13,848,404,366.24
开发支出			所有者权益（或股东权益）：		
商誉			实收资本（股本）	6,065,978,272.32	6,065,978,272.32
长期待摊费用	-	2,530,075.15	国家资本	6,065,978,272.32	6,065,978,272.32
递延所得税资产	74,305.22	16,895,609.17	国有法人资本		
其他非流动资产	382,795,400.00	384,508,700.00	集体资本		
其中：特准储备物资			民营资本		
非流动资产合计	24,112,135,638.72	20,407,077,688.91	外币资本		
			■减：已归还投资		
			实收资本（或股本）净额	6,065,978,272.32	6,065,978,272.32
			其他权益工具	22,608,500,000.00	19,307,000,000.00
			其中：优先股	-	-
			永续债	22,608,500,000.00	19,307,000,000.00
			资本公积	28,500,000.00	28,500,000.00
			减：库存股	-	-
			其他综合收益	-432,666.57	3,552,489.03
			其中：外币报表折算差额	932,408.44	2,690,597.97
			专项储备		
			盈余公积		
			其中：法定公积金		
			任意公积金		
			■储备基金		
			■企业发展基金		
			■利润归还投资		
			△一般风险准备		
			未分配利润	-7,810,668,620.25	-8,368,640,537.64
资产总计	33,091,707,459.17	32,886,594,186.95	所有者权益（或股东权益）合计	20,891,676,565.40	19,038,350,223.71
			负债和所有者权益（或股东权益）总计	33,091,707,459.17	32,886,594,186.95

注：表中加△箱体项目为金融类企业专用，带■为并表投资企业专用，如△为执行新收入/新租赁/新金融工具准则企业适用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

平
印
正

李

宇
印
耀

利润表

编制单位：中国有色矿业集团有限公司（本部）

2020年度

企财02表

金额单位：元

项 目	附注十三	本期金额	上期金额	项 目	附注十三	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释4	34,806,966.41	704,358,664.56	三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-362,905,690.01	681,733,176.95
其中：营业收入		34,806,966.41	704,358,664.56	加：营业外收入		2,327,048.17	4,736,262.51
△利息收入				其中：政府补助			
△已赚保费				减：营业外支出		17,230,000.00	7,089,359.27
△手续费及佣金收入				四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-377,608,641.84	679,380,080.19
二、营业总成本	注释4	613,987,104.40	405,983,611.40	减：所得税费用		16,591,273.95	
其中：营业成本		29,699,750.03	-	五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-394,399,915.79	679,380,080.19
△利息支出				持续经营净利润		-394,399,915.79	679,380,080.19
△手续费及佣金支出				终止经营净利润			
△退保金				六、其他综合收益的税后净额		-4,185,155.70	3,779,740.87
△赔付支出净额				（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
△提取保险责任准备金净额				1. 重新计量设定受益计划变动额			
△保单红利支出				2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
△分保费用				☆3. 其他权益工具投资公允价值变动			
税金及附加		135,439.49	5,166,040.62	☆4. 企业自身信用风险公允价值变动			
销售费用		-	-	5. 其他			
管理费用		241,497,363.48	232,529,276.00	（二）将重分类进损益的其他综合收益		-4,185,155.70	3,779,740.87
研发费用				1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-2,426,967.17	1,313,546.25
财务费用		342,654,551.40	168,288,294.78	☆2. 其他债权投资公允价值变动			
其中：利息费用		608,799,592.13	752,195,596.26	3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
利息收入		381,799,602.73	587,230,039.49	☆4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		101,228,209.32	-27,545,009.63	5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
其他				☆6. 其他债权投资信用减值准备			
加：其他收益	注释5	95,114.56	-	7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
投资收益（损失以“-”号填列）		230,928,869.08	383,742,961.84	8. 外币财务报表折算差额		-1,758,188.53	2,466,194.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		6,963,390.36	-4,650,568.12	9. 其他			
☆以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				七、综合收益总额		-398,585,071.49	683,159,821.06
△汇兑收益（损失以“-”号填列）				八、每股收益：			
☆净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				基本每股收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				稀释每股收益			
☆信用减值损失（损失以“-”号填列）							
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-14,749,535.66	-384,838.05				
资产处置收益（损失以“-”号填列）							

注：表中加△具体项目为金融类企业专用，加☆为执行新收入/新金融工具准则企业适用。
企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李宝



现金流量表

企财03表

编制单位：中国有色矿业集团有限公司本部

2020年度

金额单位：元

项 目	附注十三	本期金额	上期金额	项 目	附注十三	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：		—	—	二、投资活动产生的现金流量：		—	—
销售商品、提供劳务收到的现金	注释6	736,801,723.05	324,486,265.06	收回投资收到的现金		3,487,435,300.00	-
△客户存款和同业存放款项净增加额				取得投资收益收到的现金		283,461,131.75	118,473,509.08
△向中央银行借款净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产所回的现金净额		-	5,670.00
△向其他金融机构拆入资金净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		119,104,346.97	-
△收到原保险合同保费取得的现金				收到其他与投资活动有关的现金		210,151,283.28	9,332,662,670.63
△收到再保业务现金净额				投资活动现金流入小计		4,100,152,062.00	9,451,141,849.71
△保户储金及投资款净增加额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,485,920.00	10,882,087.45
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额				投资支付的现金		6,062,852,600.00	-
△收取利息、手续费及佣金的现金				△质押贷款净增加额		-	-
△拆入资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	432,406,330.00
△回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金		-	4,508,938,300.00
△代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计		6,070,338,520.00	4,952,226,717.45
收到的税费返还				投资活动产生的现金流量净额		-1,970,186,458.00	4,498,915,132.26
收到其他与经营活动有关的现金		396,295,589.30	578,699,339.28	三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
经营活动现金流入小计		1,133,097,312.35	903,185,604.34	吸收投资收到的现金		6,398,498,960.00	5,400,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金				取得借款所收到的现金		30,200,000,000.00	891,869,000.00
△客户贷款及垫款净增加额				收到其他与筹资活动有关的现金		-	800,000,000.00
△存放中央银行和同业款项净增加额				筹资活动现金流入小计		36,598,498,960.00	7,091,869,000.00
△支付原保险合同赔付款项的现金				偿还债务所支付的现金		31,849,727,944.36	8,013,690,000.00
△拆出资金净增加额				分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		2,105,361,537.88	1,685,509,331.26
△支付利息、手续费及佣金的现金				支付其他与筹资活动有关的现金		2,527,793,277.21	1,031,199,999.98
△支付保单红利的现金				筹资活动现金流出小计		36,482,882,759.45	10,730,489,331.24
支付给职工及为职工支付的现金		115,759,412.84	115,328,658.16	筹资活动产生的现金流量净额		115,616,200.55	-3,638,620,331.24
支付的各项税费		-	20,579,149.56	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,430,855.75	1,339,366.07
支付其他与经营活动有关的现金		584,226,061.75	698,506,393.69	五、现金及现金等价物净增加额		-1,424,869,275.44	930,405,570.02
经营活动现金流出小计		699,985,474.59	834,414,201.41	加：期初现金及现金等价物余额		2,417,744,974.35	1,487,339,404.33
经营活动产生的现金流量净额		433,111,837.76	68,771,402.93	六、期末现金及现金等价物余额		992,855,698.91	2,417,744,974.35

注：加△楷体项目为金融类企业专用。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

李宝

会计机构负责人：



所有者权益变动表

编制单位：中国有色矿业集团有限公司（本部）

2020年度

金财04表

金额单位：元

项 目	本期金额									
	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	所有者权益合计
行次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
一、上年年末余额	6,065,978,272.32	19,307,000,000.00	28,500,000.00	-	3,552,489.03	-	-	-	-6,366,640,537.64	19,038,390,223.71
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	6,065,978,272.32	19,307,000,000.00	28,500,000.00	-	3,552,489.03	-	-	-	-6,366,640,537.64	19,038,390,223.71
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	3,301,500,000.00	-	-	-4,185,155.70	-	-	-	-1,444,028,082.61	1,853,286,761.69
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-4,185,155.70	-	-	-	-394,399,915.79	-398,585,071.49
（二）所有者投入和减少资本	-	3,301,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	3,301,500,000.00
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	3,301,500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	3,301,500,000.00
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,049,628,166.82	-1,049,628,166.82
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#储备基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#企业发展基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#利润归还投资	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
△2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,049,628,166.82	-1,049,628,166.82
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
△5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	6,065,978,272.32	22,608,500,000.00	28,500,000.00	-	-632,666.67	-	-	-	-7,810,668,620.25	20,891,676,985.40

注：加△整体项目为金融类企业专用；带#项目为外商投资企业专用；加☆项目为执行新金融工具准则企业适用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李宝



所有者权益变动表

编制单位：中国有色矿业集团有限公司（本部）

2019年度

金财04表

金额单位：元

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	所有者权益合计
栏 次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
一、上年年末余额	6,065,978,272.32	17,001,000,000.00	28,500,000.00	-	-227,251.84	-	-	-	-5,587,833,895.71	17,507,417,124.77
加：会计政策变更										-
前期差错更正										-
其他										-
二、本年初余额	6,065,978,272.32	17,001,000,000.00	28,500,000.00	-	-227,251.84	-	-	-	-5,587,833,895.71	17,507,417,124.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	2,306,000,000.00	-	-	3,779,740.87	-	-	-	-778,806,641.93	1,530,973,098.94
（一）综合收益总额					3,779,740.87				679,380,080.19	683,159,821.06
（二）所有者投入和减少资本	-	2,306,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	2,306,000,000.00
1.所有者投入的普通股										-
2.其他权益工具持有者投入资本		2,306,000,000.00								2,306,000,000.00
3.股份支付计入所有者权益的金额										-
4.其他										-
（三）专项储备提取和使用					-	-				-
1.提取专项储备										-
2.使用专项储备										-
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,458,186,722.12	-1,458,186,722.12
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定公积金										-
任意公积金										-
#储备基金										-
#企业发展基金										-
#利润归还投资										-
△2.提取一般风险准备										-
3.对所有者（或股东）的分配										-
4.其他									-1,458,186,722.12	-1,458,186,722.12
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）										-
2.盈余公积转增资本（或股本）										-
3.盈余公积弥补亏损										-
4.设定受益计划变动额结转留存收益										-
△5.其他综合收益结转留存收益										-
6.其他										-
四、本年年末余额	6,065,978,272.32	19,307,000,000.00	28,500,000.00	-	3,552,489.03	-	-	-	-6,368,640,537.64	19,038,390,223.71

注：加△指项目为金融类企业专用；带#项目为外商投资企业专用；加☆项目为执行新金融工具准则企业适用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



宇安



中国有色矿业集团有限公司 2020 年度财务报表附注

一、基本情况

（一）历史沿革、注册地、组织形式及总部地址

中国有色矿业集团有限公司（以下简称本集团）创建于 1983 年，于北京市工商行政管理局注册登记，注册资本为 605,304.2872 万元，公司统一社会信用代码 91110000100024915R；注册地址为北京市海淀区复兴路乙 12 号，总部地址为北京市朝阳区安定路 10 号中国有色大厦，法定代表人：奚正平。

本集团是我国最早“走出去”的有色金属工业企业，35 年来依托国际化优势和开展对外投资合作的经验，实现了持续快速发展，海外业务已遍布 80 多个国家和地区，形成了独特的海外投资开发特色和优势，在中国有色金属行业中独树一帜，具有一定的国际知名度和影响力。

本集团是从事有色金属资源开发、建筑工程、机械制造、相关贸易及服务的有限责任公司（国有独资）。

（二）企业的业务性质和主要经营

本集团属铜矿采选行业，主要产品和服务包括承包与其实力、规模、业绩相适应的国外工程项目；国内外金属矿山的投资及经营管理；承担有色金属工业及其他各类型工业、能源、交通、公用、民用、市政及机电安装工程建设项目施工总承包；公路、铁路、桥梁、水电工程项目的承包；房地产开发与经营；供配电设备和自动化设备的研制、开发和销售；进出口业务；与上述业务相关的技术咨询和技术服务；汽车仓储、展览展示；汽车销售等。

（三）母公司以及集团总部的名称

本集团最终实际控制人为国务院国有资产监督管理委员会。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经本集团董事会于 2021 年 4 月 18 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本集团以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，除下述所属子公司外，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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“现行企业会计准则”）进行确认和计量。

2017 年财政部修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融工具列报》、《企业会计准则第 24 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 14 号——收入》等准则，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报告的企业自 2018 年 1 月 1 日起施行上述准则；其他境内上市企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具准则，自 2020 年 1 月 1 日起实施新收入准则。2018 年财政部修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业自 2019 年 1 月 1 日起施行（以下合称“新企业会计准则”）。

本集团所属子公司宁夏东方钽业股份有限公司、中国有色金属建设股份有限公司自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具准则；中国有色矿业集团有限公司自 2018 年 1 月 1 日起施行新金融工具准则和新收入准则，并于 2019 年 1 月 1 日起施行新租赁准则；宁夏东方钽业股份有限公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。

由于本集团暂未执行上述新企业会计准则，本集团在编制合并财务报表时，将上述所属子公司按照新企业会计准则编制的财务报表直接合并。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团所编制的财务报表符合附注二所述财务报表编制基础的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

涉及收入、租赁和金融工具相关的会计政策，本集团所属子公司宁夏东方钽业股份有限公司、中国有色金属建设股份有限公司、中色矿业发展有限公司执行本附注中新企业会计准则下的会计政策，本集团及所属其他子公司执行本附注中现行企业会计准则下的会计政策。

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）记账本位币

本集团除境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币外，其他组成部分均采用人民币为记账本位币。子公司记账本位币采用其他货币的，在编制财务报表时折算为人民币，具体折算方法见附注四 / （八）2. 外币财务报表的折算。

本集团所属子公司采用其他货币作为记账本位币的详细情况列示如下：新扬贸易有限公司、中色国贸南非有限公司、中色国际发展有限公司及其子公司、中色矿业发展有限公司及其子公司、中色老挝地质勘查有限公司、中色赞比亚地质勘察有限公司及其子公司、赞比亚

中国经济贸易合作区发展有限公司、中色镍业(缅甸)有限公司、红透山非洲矿业有限公司、大冶有色(新加坡)资源有限公司、大江国际投资有限公司、亚洲金色企业发展有限责任公司、中色东方非洲有限公司、中国有色集团刚果矿业有限公司、中色股份刚果(金)有限公司、中国有色南非有限公司、中色湄公矿业有限公司、中色股份吉尔吉斯有限公司、中色新加坡有限公司、中国有色金属建设股份(沙特)有限公司、中澳资源(老挝)香港有限公司、中澳资源(老挝)有限公司、凯丰资源控股有限公司、中色印尼达瑞矿业有限公司、中色毛里求斯矿业有限公司、中色香港金属资源有限公司、中色俄罗斯有限公司、中国有色黄金有限公司、科瑞索资源有限公司(BVI)、国际矿业供应与服务有限公司、科瑞索资源有限公司(UK)、海邦开发有限公司、中色卡布韦矿业有限公司、中色发展(赞比亚)投资有限公司采用美元作为记账本位币；鑫都矿业有限公司、鑫都货运有限公司、蒙古工业建筑有限责任公司采用图格里克作为记账本位币；NFC KAZAKHSTAN Ltd、ACXAP-TAY 采用克坚戈作为记账本位币；蒙古大冶有色矿业有限公司及其子公司、雷石维尔蒙古有限责任公司采用蒙图作为记账本位币；中色股份印度私人有限责任公司采用卢比作为记账本位币；十五冶非洲建筑贸易有限公司采用克瓦查作为记账本位币；Pakrut 有限责任公司采用索莫尼作为记账本位币，其他组成部分均以人民币为记账本位币。以人民币以外的货币为记账本位币主要是考虑其业务收支以人民币以外的货币为主，期末编报的财务会计报表已按照企业会计准则的要求折算为人民币。

(三) 记账基础和计价原则

本集团以权责发生制为记账基础。本集团在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；对于按照准则的规定采用重置成本、可变现净值、现值或公允价值等其他属性进行计量的情形，本集团将予以特别说明。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本集团在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本集团实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本集团的日期。同时满足下列条件时，本集团一般认为实现了控制权的转移：

- ② 企业合并合同或协议已获本集团内部权力机构通过。
- ② 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③ 已办理了必要的财产权转移手续。
- ④ 本集团已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤ 本集团实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本集团在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本集团对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，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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有

股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本集团所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本集团以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本集团编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

除本附注二财务报表和编制基础所述，将执行新企业会计准则的所属子公司按照新企业会计准则编制的财务报表直接合并外，所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本集团一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本集团不一致的，在编制合并财务报表时，按本集团的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本集团与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本集团或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本集团按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本集团处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本集团按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本集团因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本集团根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和

承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本集团确认共同经营中利益份额中与本集团相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本集团向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团全额确认该损失。

本集团自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团按承担的份额确认该部分损失。

本集团对共同经营不享有共同控制，如果本集团享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本集团库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按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外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发

生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用加权平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

（九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

I. 现行企业会计准则下：

1. 金融资产的分类

管理层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，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；委托贷款；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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，包括交易性金融资产或金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 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) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或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或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；
- 4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团对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，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

本集团对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及本集团持有的其他企业的（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款、应收票据、长期应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）委托贷款

委托贷款的计价及收益确认方法：按实际委托金融机构贷款的金额作为实际成本记账，并按权责发生制原则计算应计利息，如计提的利息到期不能收回的，应当停止计提利息，并将原已计提的利息冲回。

委托贷款期末按账面价值与可回收金额孰低计量：

- 1) 委托贷款减值准备的确认标准：委托贷款本金高于可收回金额。
- 2) 委托贷款减值准备的计提方法：每年半年结束或年度终了时，按单项委托贷款可回收金额低于其账面价值的差额提取。

（4）贷款与拆出资金

本集团下属子公司有色矿业集团财务有限公司政策如下：

贷款与拆出资金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，

当本集团直接向债务人提供资金或服务而没有出售应收款项的意图时，本集团应将其确认为贷款或拆出资金。贷款及拆出资金按照取得时的公允价值及交易费用的合计金额进行初始确认。

本集团在进行减值情况的综合评估时，将根据信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。按组合方式实施减值测试时，贷款损失准备金系根据贷款组合结构及类似信贷风险特征按历史损失经验及目前经济状况与预计贷款组合中已存在的损失评估确定。

本集团对于单项贷款已发生的资产减值损失，按照该资产的账面余额与其可收回金额，即按资产以其原实际利率贴现的未来现金流（不包括尚未发生的未来信用损失）的现值之间的差额进行确认计量。原实际利率是初始确认该金融资产时计算确定的实际利率。对未来现金流量的预计并不包括相应金融资产尚未发生的信用损失，但已经考虑相关抵押物价值并扣减预计处置费用后的金额。

（5）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性金融资产。

本集团对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本集团全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

- 1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。
- 3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（6）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本集团对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将

取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本集团将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本集团若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则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。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本集团若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本集团采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （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）债权人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进行其他财务重组；
- （5）因发行方发生重大财务困难，该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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- （7）权益工具发行方经营所处的技术、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；

金融资产的具体减值方法如下：

- （1）可供出售金融资产的减值准备：

本集团于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%），则表明其发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证

券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本集团将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值与原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，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。

8. 金融负债与权益工具的区分及相关处理

本集团按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等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：

(1) 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- 1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- 2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- 3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- 4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

(2) 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方,或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务;

2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的,如该金融工具为非衍生工具,不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务;如为衍生工具,企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

(3) 金融负债与权益工具的区分

如果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。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,如果是作为现金或其他金融资产的替代品,则该工具是金融负债;如果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,则该工具是权益工具。

(4) 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具,其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配,其回购、注销等作为权益的变动处理,手续费、佣金等交易费用从权益中扣除;

对于归类为金融负债的金融工具,其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理,其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益,手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

II. 执行新企业会计准则下:

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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率,是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量,折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时,在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产分类和计量

本集团根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为以下三类:

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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,且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,则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本集团分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本集团对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本集团自初始确认起,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,本集团在后续期间,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。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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,且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,则本集团将该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。

本集团对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资,其他此类金融资产列报为其他债权投资,其中:自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产,原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资

产。

(3) 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

在初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本集团持有该权益工具投资期间，在本集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本集团对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

(4) 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

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

不符合分类为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条件、亦不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均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。

本集团对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本集团对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本集团可以将其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工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本集团对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本集团对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

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分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本集团将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本集团对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

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，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期

损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。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，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本集团与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本集团回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

- (1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。
- (2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。
- (3) 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的（即除本条(1)、

(2) 之外的其他情形)，则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本集团承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本集团将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本

集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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。其中，对于本集团购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的

账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本集团在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本集团在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本集团在应用金融工具减值规定时，将本集团成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本集团对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本集团采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

1) 对于金融资产, 信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同, 信用损失为本集团就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本集团预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括: 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额; 货币时间价值; 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当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的, 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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 没有相互抵销。但是, 同时满足下列条件的, 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。

（十）套期工具

本集团按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

I. 现行企业会计准则下：

1. 对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

（1）在套期开始时，本集团对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；

（2）该套期预期高度有效，且符合本集团最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

（3）对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使本集团面临最终将影响损益的现金流量变动风险；

（4）套期有效性能够可靠地计量；

（5）持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件时，本集团认定其高度有效：（1）在套期开始及以后期间，该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；（2）该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

2. 公允价值套期会计处理

（1）基本要求

1）套期工具为衍生工具的，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；套期工具为非衍生工具的，账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

2）被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。被套期项目为按成本与可变现净值孰低进行后续计量的存货、按摊余成本进行后续计量的金融资产或可供出售金融资产的，也按此规定处理。

（2）被套期项目利得或损失的处理

1）对于金融资产或金融负债组合一部分的利率风险公允价值套期，本集团对被套期项目形成的利得或损失可按下列方法处理：

①被套期项目在重新定价期间内是资产的，在资产负债表中资产项下单列项目反映，待终止确认时转销；

②被套期项目在重新定价期间内是负债的，在资产负债表中负债项下单列项目反映，待终止确认时转销。

2）被套期项目是以摊余成本计量的金融工具的，对被套期项目账面价值所作的调整，按照调整日重新计算的实际利率在调整日至到期日的期间内进行摊销，计入当期损益。

对利率风险组合的公允价值套期，在资产负债表中单列的相关项目，也按照调整日重新

计算的利率在调整日至相关的重新定价期间结束日的期间内摊销。采用实际利率法进行摊销不切实可行的，可以采用直线法进行摊销。此调整金额于金融工具到期日前摊销完毕；对于利率风险组合的公允价值套期，于相关重新定价期间结束日前摊销完毕。

3) 被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。

4) 在购买资产或承担负债的确定承诺的公允价值套期中，该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额(已确认为资产或负债)，调整履行该确定承诺所取得的资产或承担的负债的初始确认金额。

(3) 终止运用公允价值套期会计方法的条件

套期满足下列条件之一时终止运用公允价值套期会计：

- 1) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。
- 2) 套期工具展期或被另一项套期工具替换时，展期或替换是本集团正式书面文件所载明的套期策略组成部分的，不作为已到期或合同终止处理。
- 3) 该套期不再满足运用套期会计方法的条件。
- 4) 本集团撤销了对套期关系的指定。

3. 现金流量套期会计处理

(1) 基本要求

1) 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。该有效套期部分的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- ①套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- ②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

2) 套期工具利得或损失中属于无效套期的部分(即扣除直接确认为所有者权益后的其他利得或损失)，计入当期损益。

3) 在风险管理策略的正式书面文件中，载明了在评价套期有效性时将排除套期工具的某部分利得或损失或相关现金流量影响的，被排除的该部分利得或损失的处理适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》。

(2) 套期工具利得或损失的后续处理

1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使本集团随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响本集团损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，本集团预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

2) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或一项非金融负债的，原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失，在该非金融资产或非金融负债

影响本集团损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，本集团预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

3) 不属于以上 1) 或 2) 所指情况的，原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

(3) 终止运用现金流量套期会计方法的条件

1) 当套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处理。

2) 当该套期不再满足运用套期保值准则规定的套期会计方法的条件时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处理。

3) 当预期交易预计不会发生时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

4) 本集团撤销了对套期关系的指定时，对于预期交易套期，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生或预计不会发生。预期交易实际发生的，应按有关规定处理；预期交易预计不会发生的，原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，本集团应按类似于现金流量套期会计的规定处理：

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。处置境外经营时，上述在所有者权益中单列项目反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

II. 执行新企业会计准则下：

本集团按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

1. 对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

(1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

(2) 在套期开始时，本集团正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。

(3) 套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目

的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中, 信用风险的影响不占主导地位。

3) 套期关系的套期比率, 等于本集团实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比, 但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡, 这种失衡会导致套期无效, 并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

2. 公允价值套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择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(或其组成部分)进行套期的, 套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

(2) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益, 同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目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(或其组成部分)的, 其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益, 其账面价值已经按公允价值计量, 不需要调整; 被套期项目为本集团选择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(或其组成部分)的, 其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益, 其账面价值已经按公允价值计量, 不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺(或其组成部分)的, 其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债, 相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时, 调整该资产或负债的初始确认金额, 以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

(3) 被套期项目为以摊余成本计量的金融工具(或其组成部分)的, 对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销, 并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始, 但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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(或其组成部分)的, 则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销, 并计入当期损益, 但不调整金融资产(或其组成部分)的账面价值。

3. 现金流量套期会计处理

(1) 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分, 作为现金流量套期储备, 计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额, 按照下列两项的绝对额中较低者确定:

1) 套期工具自套期开始的累计利得或损失;

2) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

(2) 套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分(即扣除计入其他综合收益后

的其他利得或损失），计入当期损益。

（3）现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

1）被套期项目为预期交易，且该预期交易使本集团随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

2）对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

3）如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，则在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，本集团按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

（1）套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

（2）套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

5. 终止运用套期会计

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：

（1）因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

（2）套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

（3）被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

（4）套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

6. 信用风险敞口的公允价值选择

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具（或其组成部分）的信用风险敞口时，可以在该金融工具（或其组成部分）初始确认时、后续计量中或尚未确认时，将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具，并同时作出书

面记录，但应同时满足下列条件：

(1) 金融工具信用风险敞口的主体（如借款人或贷款承诺持有人）与信用衍生工具涉及的主体相一致；

(2) 金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

(十一) 应收款项

I. 现行企业会计准则下

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：

单项金额重大的具体标准为：金额在 500 万元以上（含）。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
无风险组合	不计提坏账准备	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收集团公司与子公司之间往来款、政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金等
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	0	0
1—2 年	3	10
2—3 年	10	30
3—4 年	30	50
4—5 年	30	50
5 年以上	50	80

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

II. 执行新企业会计准则下

A. 应收票据

本集团对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	在承兑银行开立存款账户的存款人签发，向开户银行申请并经银行审查同意承兑的，保证在指定日期无条件支付确定的金额给收款人或持票人的票据。	结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票	收款人开出经付款人承兑，或由付款人开出并承兑的汇票。	结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

B. 应收账款

本集团对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6. 金融工具减值。

本集团对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

类别	计提方法
单项计提预期信用损失的应收账款	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。
按组合计提预期信用损失的应收账款	
其中：信用风险组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

C. 应收款项融资

本集团对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九)

6.金融工具减值。

D.其他应收款

本集团对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九)

6.金融工具减值。

本集团对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值或在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,本集团参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

类别	计提方法
单项计提预期信用损失的其他应收款	单独进行减值测试,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。
按组合计提预期信用损失的其他应收款	
其中:信用风险组合	在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加,分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动。

E.长期应收款

本集团对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (九)

6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,本集团参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本集团在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品(库存商品)、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法、个别认定法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十三）合同资产

本集团已向客户转让商品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的，确认为合同资产。本集团拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本集团对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / （九）6. 金融工具减值。

（十四）长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;发行或取得自身权益工具时发生的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算,并按照初始投资成本计价,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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,本集团按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本集团对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算;对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资,采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额,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差额,计入当期损益。

本集团取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;并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所有者权益。

本集团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。本集团与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应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。

本集团确认应分担被投资单位发生的亏损时,按照以下顺序进行处理:首先,冲减长期股权投资的账面价值。其次,长期股权投资的账面价值不足以冲减的,以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失,冲减长期应收项目等的账面

价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，本集团在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果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，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本集团控制该被投资方。

如果本集团按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本集团与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本集团对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本集团并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本集团确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本集团通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本集团原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

现行企业会计准则下：原持有的股权投资分类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改按权益法核算的当期损益。

执行新企业会计准则下：原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，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

公允价值变动转入改按权益法核算的留存收益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本集团原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本集团因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本集团因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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。

（5）成本法转公允价值计量

本集团因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

5. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

企业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，不属于一揽子交易的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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等，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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，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。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减

值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（十六）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。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本集团的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	50	3%-5%	1.94%-4.85%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本集团将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本集团将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

资产负债表日，本集团对存在减值迹象的投资性房地产，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。投资性房地产减值损失一经确认，不再转回。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。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金额计入当期损益。

（十七）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本集团固定资产按成本进行初始计量，其中：

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本集团根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
一、房屋及建筑物	20-40	3-5	2.43-4.85
二、机器设备	5-20	3-5	19.40
三、运输设备	3-10	3-5	9.70-12.13
四、电子设备	5-10	3-5	9.70-19.40
五、办公设备	3-10	3-5	19.40-32.33

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本集团在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

5. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

当本集团租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本集团。
- (2) 本集团有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本集团将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本集团在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本集团才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十八）在建工程

1. 在建工程的类别

本集团自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本集团的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本集团固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程的减值测试方法、减值准备计提方法

本集团在每期末判断在建工程是否存在可能发生减值的迹象。

有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，企业以单项在建工程为基础估计其可收回金额。企业难以对单项在建工程的可收回金额进行估计的，以该在建工程所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

资本化期间,指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间,借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时,该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工,但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的,在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断,且中断时间连续超过 3 个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如是所购建或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必要的程序,则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权每月月末平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额,调整每期利息金额。

(二十) 使用权资产

本集团所属子公司宁夏东方钽业股份有限公司、中国有色金属建设股份有限公司、中国有色矿业有限公司适用该准则,对使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

1) 租赁负债的初始计量金额;

2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;

3) 本集团发生的初始直接费用;

4) 本集团为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后,本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十一) 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,包括软件、土地使用权、专利权、非专利权、商标权、特许权、采矿权等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额,计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产,其成本包括:开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用,以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本集团在取得无形资产时分析判断其使用寿命,划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命的确定原则:

(1) 来源于合同性权利或者其他法定权利的无形资产,其使用寿命按不超过合同性权利或者其他法定权利的期限;

(2) 合同性权利或者其他法定权利到期时因续约等延续、且有证据表明延续不需要付出大额成本的，续约期一并记入使用寿命；

(3) 合同或者法律没有使用寿命的，综合各方面情况判断，如与同行业情况进行比较、参考历史经验、聘请专家论证等，以无形资产能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命；

(4) 按照上述方法仍无法确定无形资产为本集团带来经济利益期限的，作为使用寿命不确定的无形资产。

3. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，本集团以单项无形资产为基础估计其可收回金额。本集团难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

4. 划分本集团内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(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。

内部研究开发支出的资本化时点：与该研究开发支出相关成果已达到预定可使用状态；与该成果有关的经济利益很可能流入企业且成本能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十二) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十三) 合同负债

本集团将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十四) 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本集团在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

本集团为职工缴纳的医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金具体比例如下：

项目	比例（%）
医疗保险费	6-10
养老保险费	16-20
失业保险费	1、2、1.5
工伤保险费	0.5-4.3
生育保险费	0.3-0.9
住房公积金	8、12 或 15
职工教育经费	2.5 或 1.5
工会经费	2

2. 离职后福利

离职后福利是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，

提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本集团离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本集团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。

本集团按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

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、经本集团管理层批准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。本集团自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本集团比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期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（二十五）租赁负债

本集团对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本集团增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 在本集团合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 在租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

本集团按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成

本。

（二十六）股份支付

1. 股份支付的种类

本集团的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

若在等待期内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。职工或其他方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。

（二十七）应付债券

1. 一般公司债券

以公允价值计量且其变动计入当期损益的应付债券按其公允价值作为初始确认金额，相关交易费用直接计入当期损益，并按公允价值进行后续计量。

对于其他类别的应付债券按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额，并采用摊余成本进行后续计量。溢价或折价是对应付债券存续期间内的利息费用调整，在债券存续期间内采用实际利率法进行摊销。

2. 可转换公司债券

本集团发行的可转换公司债券，在初始确认时将其包含的负债成份和权益成份进行分拆，将负债成份确认为应付债券，将权益成份确认为资本公积。在进行分拆时，先对负债成份的未来现金流量进行折现确定负债成份的初始确认金额，再按发行价格总额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。发行可转换公司债券发生的交易费用，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。

（二十八）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本集团确认为预计负债：

- （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本集团；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本集团预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本集团在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

- （1）所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。
- （2）所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内

各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

(3) 本集团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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十九) 优先股、永续债等其他金融工具

具体会计政策详见本附注四 / (九) 8. 金融负债与权益工具的区分及相关处理。

(三十) 收入

I. 现行企业会计准则下：

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本集团既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

本集团按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定销售商品收入金额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

销售商品涉及现金折扣的，按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额。销售商品涉及商业折扣的，按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。本集团已经确认销售商品收入的售出商品发生销售折让的，在发生时冲减当期销售商品收入。

企业已经确认销售商品收入的售出商品发生销售退回的，在发生时冲减当期销售商品收入。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

- (1) 收入的金额能够可靠地计量;
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业;
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定;
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额,但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

(1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的,将销售商品的部分作为销售商品处理,将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 附回购条件的资产转让

本集团销售产品或转让其他资产时,与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议,根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易,则在交付产品或资产时,本集团不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额,在回购期间按期计提利息,计入财务费用。

II. 执行新企业会计准则下:

1. 收入确认的一般原则

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时,按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务,是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团在合同开始日即对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是某一时点履行。满足下列条件之一的,属于在某

一时间段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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) 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。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据本集团为履行履约义务的投入确定履约进度）。当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。

2. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。本集团提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

(3) 附有客户额外购买选择权的销售合同

本集团评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

(4) 向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；本集团履行相关履约义务。

(5) 售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本集团到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

3. 收入确认的具体方法

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

(1) 销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以客户取得相关商品控制权时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。该时点通常为货物发出时。

(2) 建造合同

本集团与客户之间的建造合同通常包含基础设施建设履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(3) 提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同主要为工程设计等履约义务，由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。对于履约进度不能合理确定时，本公司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。

(三十一) 建造合同

1. 当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债

表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）合同总收入能够可靠地计量；
- （2）与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- （4）合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- （2）实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

2. 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）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。

（2）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。

3. 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

（三十二）利息收入和支出

本集团下属子公司有色矿业集团财务有限公司为金融企业。

利息收入和支出按照相关金融资产和金融负债的摊余成本采用实际利率法以权责发生制确认，并计入当期损益。实际利率是将金融资产和金融负债在预计期限内未来现金流量折现为该金融资产和金融负债账面净值所使用的利率。实际利率与合同利率差异较小的，也可以按照合同利率计算。

（三十三）手续费及佣金收入

本集团下属子公司有色矿业集团财务有限公司为金融企业。

手续费及佣金收入在服务提供时按权责发生制确认。

（三十四）合同成本

1. 合同履约成本

本集团对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同

时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本集团因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十五）政府补助

1. 类型

政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本集团能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，

按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本集团根据经济业务的实质，确定政府补助业务应当采用总额法进行会计处理。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，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。

（三十六）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

本集团将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下,在个别财务报表中,当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中,纳入合并范围的企业中,一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销,除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

(三十七) 租赁

I. 现行企业会计准则下:

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人,该租赁为融资租赁,其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

本集团租入资产所支付的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,计入当期费用。本集团支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用。

资产出租方承担了应由本集团承担的与租赁相关的费用时,本集团将该部分费用从租金总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分摊,计入当期费用。

(2) 经营租出资产

本集团出租资产所收取的租赁费,在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分摊,确认为租赁收入。本集团支付的与租赁交易相关的初始直接费用,计入当期费用;如金额较大的,则予以资本化,在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

本集团承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时,本集团将该部分费用从租金收入总额中扣除,按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产: 本集团在承租开始日,将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认的融资费用。

本集团采用实际利率法对未确认的融资费用,在资产租赁期间内摊销,计入财务费用。

(2) 融资租出资产: 本集团在租赁开始日,将应收融资租赁款,未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益,在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入,本集团发生的与出租交易相关的初始直接费用,计入应收融资租赁款的初始计量中,并减少租赁期内确认的收益金额。

II. 执行新企业会计准则下:

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。

1. 租赁合同的分拆

当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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。

2. 租赁合同的合并

本集团与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本集团作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本集团对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

4. 本集团作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本集团在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本集团按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本集团在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十八) 公允价值计量

1. 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、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。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小，或根据《金融工具确认和计量》准则的规定，对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资按照成本计量。

2. 以公允价值计量的金融工具

本集团以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：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、可供出售金融资产。会计处理方法详见本附注四 / (九) 2. 金融工具的确认依据和计量方法。

公允价值整体归类于三个层次时,依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下:

第 1 层次: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 2 层次: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;

第二层次输入值包括:1) 活跃市场中类似资产或负债的报价;2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;3) 除报价以外的其他可观察输入值,包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等;4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次:是相关资产或负债的不可观察输入值。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

(一) 会计政策变更

1. 所属子公司宁夏东方钽业股份有限公司、中国有色金属建设股份有限公司执行新收入准则对本集团的影响

如本附注二财务报表和编制基础所述,本集团所属子公司宁夏东方钽业股份有限公司、中国有色金属建设股份有限公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号—收入》(以下简称“新收入准则”),详细的收入确认和计量的会计政策详见附注四。

根据新收入准则的衔接规定,首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初(2020 年 1 月 1 日)留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。

在执行新收入准则时,本集团所属子公司宁夏东方钽业股份有限公司、中国有色金属建设股份有限公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整;对于最早可比期间期初之前或 2020 年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整,而是根据合同变更的最终安排,识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

(1) 执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下:

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类 (注 1)	重新计量 (注 2)	小计	
合同资产		1,067,582,275.95		1,067,582,275.95	1,067,582,275.95
存货	20,188,432,532.36	-1,067,582,275.95		-1,067,582,275.95	19,120,850,256.41
预收账款	4,844,312,483.42	-3,065,785,162.12		-3,065,785,162.12	1,778,527,321.30
合同负债	126,460,102.16	3,065,785,162.12		3,065,785,162.12	3,192,245,264.28

注 1：于 2020 年 1 月 1 日，本集团所属子公司中国有色金属建设股份有限公司根据工程项目履约进度确认的收入金额超过已办理结算价款的部分和特许经营安排下建造期间自合同授予方收取确定金额的金融资产，被重分类为合同资产，其中预计 1 年以上收回的款项列报为其他非流动资产。本公司的预收款项被重分类至合同负债。

(2) 与原收入准则相比，执行新收入准则对当期财务报表相关项目的影响列示如下：

执行新收入准则对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
合同资产	1,491,247,031.73	178,868,951.73	1,312,378,080.87
存货	18,119,588,605.91	19,431,966,686.78	-1,312,378,080.87
预收账款	2,425,377,986.15	1,129,444,889.06	1,295,933,097.09
合同负债	1,601,282,981.43	305,349,884.34	1,295,933,097.09

执行新收入准则对 2020 年度合并利润表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	123,325,695,441.35	123,255,537,522.20	70,157,919.15
销售费用	1,468,285,729.90	1,538,443,649.05	-70,157,919.15

(二) 会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

(三) 重大前期差错更正事项

1. 本集团重大前期差错更正事项影响期初资产总额-646,756,731.48 元、期初负债总额-18,933,168.36 元；期初所有者权益-627,823,563.12 元，其中影响期初未分配利润-199,957,921.48 元。详细情况如下：

(1) 本集团所属子公司中色奥博特铜铝业有限公司由于以前年度内部控制失效、信息系统使用不当，导致预付款项少计提坏账 158,886,413.66 元、应付账款多入账 18,933,168.36 元，在编制 2020 年度比较财务报表及附注时，已对该项差错进行了更正及重述。更正后，调减 2018 年 12 月 31 日所有者权益 139,953,245.30 元，其中调增 2018 年 12 月 31 日预付款项减值准备 158,886,413.66 元，调减 2018 年 12 月 31 日应付账款 18,933,168.36 元，调减 2018 年 12 月 31 日未分配利润 92,942,679.65 元，调减 2018 年 12 月 31 日少数股东权益 47,010,565.65 元。

(2) 本集团所属子公司大冶有色金属集团控股有限公司 2015 年度累计未确认子公司新疆同兴公司采矿权减值损失 312,530,512.13 元，在编制 2020 年度比较财务报表及附注时，对该项差错进行了更正及重述，更正后，调减期初所有者权益 312,530,512.13 元，其中调减无形资产 312,530,512.13 元，调减期初未分配利润 107,015,241.83 元，调减期初少数股东权

益 205,515,270.30 元。

(3) 本集团所属子公司中国有色金属建设股份有限公司子公司赤峰中色白音诺尔矿业有限公司（简称白矿公司）改制重组时，双方股东签署的重组协议未明确约定原白矿公司净资产评估增值产生的所得税费承担主体，2009-2018 年，白矿公司垫付税款 175,339,805.69 元，并确认应收股东款项。2021 年 3 月 29 日，经赤峰市仲裁委员会仲裁，根据股东双方签署的协议，税款应由白矿公司承担，双方股东同意执行仲裁结果。在编制 2020 年度比较财务报表及附注时，对该事项进行了更正及重述，更正后，调减期初所有者权益 175,339,805.69 元，其中调减期初其他应收款 175,339,805.69 元，调减期初资本公积 18,344,927.17 元，调减期初少数股东权益 156,994,878.52 元。

2. 本集团按照国资委 2019 年度会计信息质量检查问题整改要求，调减上年营业收入 2,844,912,700.00 元；调减上年营业成本 2,844,912,700.00 元，未影响年初利润总额和所有者权益。其中：子公司大冶有色金属集团控股有限公司调减上年营业收入 2,690,742,400.00 元，调减上年营业成本 2,690,742,400.00 元；子公司中国有色集团（广西）平桂飞碟股份有限公司调减上年营业收入 104,738,200.00 元，调减上年营业成本 104,738,200.00 元；子公司中色国际贸易有限公司调减上年营业收入 49,432,100.00 元，调减上年营业成本 49,432,100.00 元。

六、税项

本集团及子公司主要的应纳税项列示如下：

（一）流转税及附加税费

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售热力；境内销售；提供加工、修理修配劳务；以及进口货物；提供有形动产租赁服务	16%、13%、9%、6%、3%	注 1
	提供交通运输、邮政、基础电信、建筑、不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权	9%	注 1
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	5%或 3%	
	利息收入	16.5%	
	销售除油气外的出口货物；跨境应税销售服务行为	0%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	缴纳流转税税额	1.5-2%	
房产税	房屋租赁收入或房产原值	1.2%、3%、12%、	
资源税（境外）	产品销售收入	3.5%、4%	

税种	计税依据	税率	备注
资源税	应税产品金额或应税产品的课税数量	5%、20 元/吨	
出口预留税	按核定收入的 2%计缴	2%	
外籍员工特别税	工作 10 年以内按工资 12.5%计缴； 工作 10 年以上按工资 20%计缴	12.5% 20%	
股东分红税（境外）	按利润分配数额 10%计缴	10%	
个人所得税	应纳税所得	七级累进	
土地使用税	实际占用的土地面积	地区幅度 差别定额税率	
出口关税	出口销售收入	1%	

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本集团自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

注 2：税收优惠及批文

（1）本集团子公司有色矿业集团财务有限公司，根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）规定，金融同业往来利息收入免征增值税。

（2）本集团所属子公司宁夏东方钨业股份有限公司根据财政部、国家税务总局 2009 年 3 月 27 日联合发出《关于提高轻纺电子信息等商品出口退税率的公告》（财税〔2009〕43 号），从 2009 年 4 月 1 日开始，将提高部分商品的出口退税率。公司其他钨丝、其他钨钼及其制品列入了这一调整范围，即出口退税率由 5%提高到 9%。

（3）本集团所属子公司沈阳钓鱼湾地源热泵供热有限公司根据国家税务总局《关于延续供热企业增值税 房产税 城镇土地使用税优惠政策的通知》（财税〔2019〕38 号），自 2019 年 1 月 1 日至 2020 年供暖期结束，对供热企业向居民个人供热而取得的采暖费收入免征增值税。向居民供热而取得的采暖费收入，包括供热企业直接向居民收取的、通过其他单位向居民收取的和由单位代居民缴纳的采暖费。

（二）企业所得税

本集团按 25%缴纳企业所得税，本集团境内子公司根据各子公司情况按应纳税所得额的 5%、7.25%、10%、15%、20%、25%计缴，境外子公司根据境外经营地要求按应纳税所得额境外 3%、10%、15%、16.5%、17%、20%、25%、28%、30%、35%计缴。

涉及税收优惠及境外纳税主体的所得税税率说明：

公司名称	税率	备注
------	----	----

公司名称	税率	备注
十五冶非洲建筑贸易有限公司	矿业 30% 建筑和贸易按 35%	赞比亚规定税率
赞比亚谦比希湿法冶炼有限公司	30%	赞比亚规定税率
赞比亚中国经济贸易合作区发展有限公司	35%	赞比亚规定税率
谦比希铜冶炼有限公司	35%	赞比亚规定税率
中色红透山非洲矿业有限公司	35%	赞比亚规定税率
中色发展(赞比亚)投资有限公司	35%	赞比亚规定税率
中色华鑫湿法冶炼股份有限公司	30%	刚果(金)规定税率
中色华鑫马本德矿业有限公司	30%	刚果(金)规定税率
SILVERBACKRESSOURCESSARL	30%	刚果(金)规定税率
卢阿拉巴铜冶炼股份有限公司	30%	刚果(金)规定税率
刚波夫矿业有限公司	30%	刚果(金)规定税率
CCS 信达贸易投资有限公司	30%	刚果(金)规定税率
中色卢安夏铜业有限公司	30%	赞比亚规定税率
中色非洲矿业有限公司	30%	赞比亚规定税率
中色矿业香港控股卢本巴西矿业有限公司	30%	刚果(金)规定税率
迈特选矿技术(非洲)有限公司	30%	赞比亚规定税率
中色国贸刚果(金)有限公司	30%	刚果(金)规定税率
中色发展(刚果金)有限公司	30%	刚果(金)规定税率
NFC DEVELOPMENT(DRC) COMPANY LIMITED SARL	30%	所在国规定税率
中国有色集团刚果矿业有限公司	30%	刚果(金)规定税率
刚果(金)武黄建筑贸易有限公司	30%	英属维尔京群岛税率
DEZIWA 矿业股份有限公司	30%	刚果(金)规定税率
中色经贸刚果(金)有限公司	30%	刚果(金)规定税率
中色国贸南非有限公司	28%	南非规定税率
Baisheng Fulcrum Company (Pty)Ltd	28%	所在国规定税率
鑫都矿业有限公司	30 亿蒙图以内 10% 30 亿蒙图以上 25%	蒙古规定税率
哈萨克斯坦科万古普有限责任公司	20%	哈萨克斯坦规定税率
NFC Kazakhstan Ltd.	20%	哈萨克斯坦规定税率
Acxap-Tay	20%	哈萨克斯坦规定税率
中色股份(沙特)有限公司	20%	沙特阿拉伯规定税率
中色俄罗斯有限公司	20%	俄罗斯规定税率
桂林特邦机械制造有限公司	20%	小微企业普惠性税收减免政策 (财税〔2019〕13 号)
中色新桥贸易有限公司	17%	新加坡规定税率
NFC Metal Pte.Ltd.	17%	所在国规定税率
太冶有色(新加坡)资源有限公司	17%	新加坡规定税率

公司名称	税率	备注
大江国际投资有限公司	16.50%	香港规定税率
中国大冶香港国际贸易有限公司	16.50%	香港规定税率
中国大冶有色金属矿业有限公司	16.50%	香港规定税率
中色矿业发展有限公司	16.50%	香港规定税率
中国有色矿业有限公司	16.50%	香港规定税率
中色矿业香港控股有限公司	16.50%	香港规定税率
中色矿业香港投资有限公司	16.50%	香港规定税率
新扬贸易有限公司	16.50%	香港规定税率
NFC (Hong Kong) Metal Resources Company Limited	16.50%	香港规定税率
中色国际发展有限公司	16.50%	香港规定税率
中色经贸有限公司	16.50%	香港规定税率
NFC (Mauritius) Mining Company Limited	15%	所在国规定税率
广西桂华成有限责任公司	15%	《自治区地方税务局关于减征广西桂华成有限责任公司企业所得税的函》 (桂地税函〔2008〕479号)
铁岭选矿药剂有限公司	15%	高新技术企业优惠税率(国税函〔2009〕203号)
沈阳有研矿物化工有限公司	15%	高新技术企业优惠税率(国税函〔2009〕203号)
沈阳有色金属研究院有限公司	15%	高新技术企业优惠税率(国税函〔2009〕203号)
赤峰富邦矿业有限责任公司	15%	高新技术企业优惠税率(国税函〔2009〕203号)
中色(宁夏)东方集团有限公司	15%	高新技术企业优惠税率(宁财〔税〕发〔2015〕72号文件)
宁夏东方超导科技有限公司	15%	高新技术企业优惠税率(宁财〔税〕发〔2015〕72号文件)
中国有色沈阳(泵业)有限公司	15%	高新技术企业优惠税率 (辽科发〔2017〕56号)
中国有色桂林矿产地质研究院有限公司	15%	高新技术企业优惠税率 (国税函〔2009〕203号)
桂林特邦新材料有限公司	15%	高新技术企业优惠税率 (国税函〔2009〕203号)
桂林百锐光电技术有限公司	15%	高新技术企业优惠税率 (国税函〔2009〕203号)
大冶有色博源环保股份有限公司	15%	高新技术企业优惠税率 (国税函〔2009〕203号)
西藏大冶有色金属投资有限公司	15%	《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》 (财税〔2011〕58号)
大冶有色设计研究院有限公司	15%	高新技术企业优惠税率 (国税函〔2009〕203号)
中色矿业控股有限公司	12.50%	爱尔兰规定税率
中色股份吉尔吉斯有限公司	10%	吉尔吉斯斯坦规定税率
蒙古工业建筑有限责任公司	10%	所在国规定税率

公司名称	税率	备注
蒙古大冶有色矿业有限公司	10%	蒙古规定税率
蒙古大冶万鑫矿业集团有限责任公司	10%	蒙古规定税率
黄石市金管物业服务有限公司	10%	小型微利企业所得税优惠政策 (财税(2018)77号)
北京中色金属资源有限公司	7.25%	小微企业普惠性税收减免政策 (财税(2019)13号)
黄石市十五冶勘察设计工程有限公司	5%	小微企业普惠性税收减免政策 (财税(2019)13号)
北京市中色安厦物业管理有限责任公司	5%	小微企业普惠性税收减免政策 (财税(2019)13号)
中国有色金属(二连浩特)有限公司	5%	小微企业普惠性税收减免政策 (财税(2019)13号)
十五冶建筑工程(印尼)有限公司	3%	印度尼西亚规定税率
中色股份印度尼西亚有限责任公司	3%	印度尼西亚规定税率
凯丰资源控股有限公司	0%	英属维尔京群岛免税
中色国际资本有限公司	0%	英属维尔京群岛免税
中色国际资本有限公司(二)	0%	英属维尔京群岛免税

七、企业合并及合并财务报表

(一) 子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
1	大冶有色金属集团控股有限公司	2 级	境内非金融企业	湖北省黄石市	湖北省黄石市	有色金属、稀贵金属、铁矿、硫磺等产品的生产、冶炼、加工、销售	633,300.92	57.99	57.99	496,379.06	非同一控制下的企业合并
2	金晟保险经纪有限公司	2 级	境内金融企业	北京市	北京市	投保人拟定投保方案、选择保险人、办理投保手续	5,000.00	100.00	100.00	5,000.00	投资设立
3	鑫诚建设监理咨询有限公司	2 级	境内非金融企业	北京市	北京市	工程监理、造价、咨询、工程咨询与服务	600.00	100.00	100.00	600.00	非同一控制下的企业合并
4	有色矿业集团财务有限公司	2 级	境内金融企业	武汉市	武汉市	金融服务	300,000.00	97.90	97.90	289,110.43	同一控制下的企业合并
5	赞比亚中国经济贸易合作区发展有限公司	2 级	境外企业	赞比亚	赞比亚	资源开发、服务	1.49	100.00	100.00	30,001.40	投资设立
6	中国十五冶金建设集团有限公司	2 级	境内非金融企业	湖北省黄石市	湖北省黄石市	各类工业、能源、交通、民等工程建设项目	100,648.60	100.00	100.00	94,515.05	非同一控制下的企业合并
7	中国有色桂林矿产地质研究院有限公司	2 级	境内非金融企业	广西省桂林市	广西省桂林市	矿产地质调查、勘查	10,545.00	100.00	100.00	27,936.38	非同一控制下的企业合并
8	中国有色集团(广西)平桂飞碟股份有限公司	2 级	境内非金融企业	广西省贺州市	广西省贺州市	有色金属加工	15,178.25	74.84	74.84	42,142.00	非同一控制下的企业合并
9	中国有色集团抚顺红透山矿业有限公司	2 级	境内非金融企业	辽宁省抚顺市	辽宁省抚顺市	铜矿开采、冶炼	12,526.07	54.40	54.40	10,157.14	非同一控制下的企业合并
10	中国有色集团刚果矿业有限公司	2 级	境外企业	刚果民主共和国丹加	刚果民主共和国丹加	铜、钴矿的开发、加工贸易	827.65	100.00	100.00	827.65	投资设立
11	中国有色集团沈阳矿业投资有限公司	2 级	境内非金融企业	辽宁省沈阳市	辽宁省沈阳市	矿山工程设计、建筑设计	100,000.00	100.00	100.00	151,355.28	非同一控制下的企业合并
12	中国有色金属工业华北供销有限公司	2 级	境内非金融企业	天津市	天津市	有色金属国内及国际贸易	1,583.67	100.00	100.00	730.44	同一控制下的企业合并
13	中国有色金属建设股份有限公司	2 级	境内非金融企业	北京市	北京市	国际工程承包和劳务合作,兼营国内外贸易、资源开发	196,937.84	33.75	33.75	73,913.62	投资设立

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本 (万元)	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	投资额 (万元)	取得方式
14	中色(宁夏)东方集团有限公司	2级	境内非金融企业	宁夏 石嘴山市	宁夏 石嘴山市	铝粉和铝丝、铝粉化合物合金生产 销售	230,000.00	60.00	60.00	182,623.57	非同一控制下的企业合并
15	中色(天津)特种材料有限公司	2级	境内非金融企业	天津市	天津市	有色金属加工及货物进出口	10,000.00	100.00	100.00	10,000.00	投资设立
16	中色(天津)有色金属有限公司	2级	境内非金融企业	天津市	天津市	金属、有色金属材料、电子器件的生产、加工	5,589.70	85.00	85.00	6,002.41	非同一控制下的企业合并
17	中色奥博特铜铝业有限公司	2级	境内非金融企业	山东省 临清市	山东省 临清市	铜材料、铝材料加工销售	81,923.34	80.00	80.00	117,314.56	非同一控制下的企业合并
18	中色发展投资有限公司	2级	境内非金融企业	北京市	北京市	有色金属及其他金属矿业的投资 与经营、房地产开发、经营	10,000.00	50.00	50.00	9,189.28	非同一控制下的企业合并
19	中色国际发展有限公司	2级	境外投资企业	香港	香港	咨询、服务	10,101.04	100.00	100.00	10,098.74	投资设立
20	中色国际矿业股份有限公司	2级	境内非金融企业	北京市	北京市	堪测、咨询、设计和监理	39,683.33	70.45	70.45	39,642.50	投资设立
21	中色国际贸易有限公司	2级	境内非金融企业	北京市	北京市	有色金属国内及国际贸易	34,800.96	100.00	100.00	35,103.38	投资设立
22	中色矿业发展有限公司	2级	境外投资企业	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	有色金属加工	222,085.62	100.00	100.00	114,633.91	投资设立
23	中色镍业有限公司	2级	境内非金融企业	北京市	北京市	镍及相关金属的矿业投资及经营	8,334.00	60.00	60.00	34,026.43	投资设立
24	广西有色矿产资源股份有限公司	2级	境内非金融企业	南宁市	南宁市	矿产资源勘查	11,000.00	89.00	89.00	4,261.00	非同一控制下的企业合并

(二) 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	注册资本 (万元)	投资额 (万元)	级次	纳入合并范围原因
1	中国有色金属建设股份有限公司	33.75	33.75	196,937.8424	73,913.6245	02	第一有效股东且实际控制
2	中国有色黄金有限公司	38.36	38.36	24.8310	227,988.0000	03	董事会层面有控制权
3	宁夏东方钽业股份有限公司	45.80	45.80	44,083.2644	20,191.6800	02	实质性控制

(三) 母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权但未能对其形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	注册资本	投资额	级次	未纳入合并范围原因
1	Shinemax Group Limited	95.00	50.00	20 美元	396.17 万元	05	根据股东协议对公司实施共同控制
2	Jetlight Investment Limited	95.00	50.00	20 美元	372.60 万元	05	根据股东协议对公司实施共同控制
3	深圳润宝有色金属有限公司	95.00	50.00	1,000 万港币	5,701.44 万元	05	根据股东协议对公司实施共同控制
4	Hope Ring Investments Limited	95.00	50.00	20 美元	117.79 元	05	与其他股东订立协议, 对该公司实施共同控制

(四) 重要非全资子公司情况

1. 少数股东

序号	子公司名称	少数股东持股比例 (%)	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东支付的股利	期末累计少数股东权益
1	大冶有色金属集团控股有限公司	42.01	-23,447,280.84		2,967,364,291.26
2	广西有色矿产资源股份有限公司	11.00	1,197,262.35		27,379,234.57
3	有色矿业集团财务有限公司	2.10	1,757,392.63		64,261,838.99
4	中国有色集团(广西)平桂飞碟股份有限公司	25.16	8,112,885.29	7,578,250.00	393,888,509.64
5	中国有色集团抚顺红透山矿业有限公司	45.60	34,408,336.40		-129,525,516.56
6	中国有色金属建设股份有限公司	66.25	12,961,859.97		3,421,127,825.59
7	中色(宁夏)东方集团有限公司	40.00	-6,657,222.84		-239,317,408.90
8	中色(天津)有色金属有限公司	15.00	-33,908,775.90		-101,612,051.78
9	中色奥博特铜铝业有限公司	20.00	-25,440,686.28		-1,013,553,943.89
10	中色发展投资有限公司	50.00	-6,254,478.85		68,840,268.45
11	中色国际矿业股份有限公司	29.55	-22,283,908.80		51,819,526.71
12	中色镍业有限公司	40.00	49,551,898.08	42,564,895.72	317,077,756.70

2. 主要财务信息

序号	企业名称	期间	流动资产合计	非流动资产	资产总计	流动负债合计	非流动负债
1	大冶有色金属集团控股有限公司	本期	9,485,513,499.86	12,589,251,197.90	22,074,764,697.76	8,966,482,081.83	3,769,300,091.76
		上期	13,087,650,947.88	12,889,933,762.45	25,977,584,710.33	11,724,255,128.77	5,248,644,988.11
2	广西有色矿产资源股份有限公司	本期	9,534,029.39	239,368,157.18	248,902,186.57	54.10	
		上期					
3	有色矿业集团财务有限公司	本期	2,910,446,458.47	6,246,300,372.27	9,156,746,830.74	6,017,058,502.16	
		上期	3,309,523,979.40	2,032,821,566.62	5,342,345,575.02	4,786,322,689.51	
4	中国有色集团(广西)平桂飞碟股份有限公司	本期	498,901,696.29	547,737,098.52	1,046,638,794.81	174,333,162.19	19,132,597.67
		上期	504,680,331.44	584,833,608.41	1,089,513,939.85	225,154,468.94	21,444,031.02
5	中国有色集团抚顺红透山矿业有限公司	本期	150,137,587.04	348,767,901.15	498,905,488.19	741,216,326.46	25,147,341.70
		上期	151,962,305.99	362,544,607.34	514,506,913.33	833,952,056.94	19,076,264.86
6	中国有色金属建设股份有限公司	本期	11,704,893,767.90	10,389,817,715.98	22,094,711,483.88	8,757,166,418.42	4,345,368,604.94
		上期	14,006,160,340.20	11,291,856,309.15	25,298,016,649.35	13,219,717,926.42	3,554,064,846.87
7	中色(宁夏)东方集团有限公司	本期	1,864,162,936.77	1,780,114,545.87	3,644,277,482.64	2,822,357,110.84	987,315,364.50
		上期	1,749,883,710.69	2,039,813,311.53	3,789,697,022.22	2,984,834,982.06	922,436,291.53
8	中色(天津)有色金属有限公司	本期	6,020,426.27	6,884,660.86	14,905,087.13	939,419,448.30	
		上期	8,011,363.44	182,849,699.99	190,861,063.43	889,316,918.63	
9	中色奥博特铜铝业股份有限公司	本期	2,857,086,126.53	888,579,765.82	3,745,665,894.35	3,721,184,583.73	31,833,691.74
		上期	2,556,631,822.85	998,576,816.32	3,555,208,639.17	3,395,995,811.65	41,465,678.04
10	中色发展投资有限公司	本期	200,935,287.40	16,172,127.93	217,107,415.33	98,122,382.70	
		上期	211,780,451.98	19,110,641.42	230,891,093.40	99,295,032.01	
11	中色国际矿业股份有限公司	本期	247,154,684.54	2,701,138,056.12	2,948,292,740.66	2,625,852,296.02	
		上期	181,866,923.02	2,954,165,965.03	3,136,032,888.05	2,101,021,212.78	665,103,107.37
12	中色镍业有限公司	本期	1,328,461,504.54	3,761,285,364.19	5,089,746,868.73	938,174,197.80	3,138,932,398.13
		上期	1,966,354,178.69	4,431,212,525.00	6,397,566,703.69	1,176,157,151.57	4,117,599,371.96

续:

序号	企业名称	期间	负债合计	营业总收入	净利润	综合收益总额	经营活动产生的现金流量净额本期金额
1	大冶有色金属集团控股有限公司	本期	12,735,782,173.39	66,218,769,930.09	38,604,759.03	44,751,787.25	2,305,114,803.11
		上期	16,972,900,116.88	71,531,984,298.26	-8,861,573.82	-5,087,722.99	1,425,543,155.60
2	广西有色矿产资源股份有限公司	本期	54.10		10,884,203.21	10,884,203.21	-201,119.34
		上期					
3	有色矿业集团财务有限公司	本期	6,017,058,502.16		83,665,443.07	83,665,443.07	-2,948,500,527.94
		上期	4,786,322,689.51		22,010,014.92	22,010,014.92	1,939,049,779.08
4	中国有色集团(广西)	本期	193,465,759.86	973,004,917.69	32,243,506.07	32,243,506.07	225,211,013.08

序号	企业名称	期间	负债合计	营业总收入	净利润	综合收益总额	经营活动产生的现金流量净额本期金额
	西)平桂飞碟股份有限公司	上期	246,596,499.96	738,850,166.55	12,699,022.03	12,699,022.03	-54,221,266.42
5	中国有色集团抚顺红透山矿业有限公司	本期	766,363,668.16	589,423,918.42	73,191,959.82	71,313,899.06	228,571,577.31
		上期	853,026,321.80	569,188,334.06	10,043,370.70	10,358,012.85	80,779,054.51
6	中国有色金属建设股份有限公司	本期	13,102,535,023.36	6,785,792,164.80	138,084,828.19	-233,004,349.52	-320,759,047.51
		上期	16,773,812,773.29	11,077,988,721.23	-1,162,914,193.85	-1,094,826,443.80	763,712,405.29
7	中色(宁夏)东方集团有限公司	本期	3,809,672,475.34	2,473,521,033.99	6,531,127.90	-45,145,095.80	-22,107,172.76
		上期	3,907,271,273.59	2,170,804,500.87	-176,532,384.43	-151,395,746.22	206,188,735.86
8	中色(天津)有色金属有限公司	本期	939,419,448.30		-226,058,505.97	-226,058,505.97	688,543.66
		上期	889,316,918.63	3,627,931.55	-24,710,540.74	-24,710,540.74	197,528.79
9	中色奥博特铜铝业有限公司	本期	3,753,018,275.47	5,978,234,095.24	-142,047,854.83	-142,047,854.83	139,208,826.57
		上期	3,437,461,689.69	5,941,062,958.87	947,960.81	947,960.81	379,890,352.91
10	中色发展投资有限公司	本期	98,122,382.70	11,712,332.84	-13,670,073.64	-12,611,028.76	7,435,250.96
		上期	99,295,032.01	8,609,534.71	-19,625,873.09	-19,807,577.07	-18,494,961.39
11	中色国际矿业股份有限公司	本期	2,625,852,296.02	445,141,085.49	-135,955,186.09	-47,468,123.26	140,845,167.77
		上期	2,766,124,320.15	339,819,525.20	-163,169,492.31	-139,046,721.66	30,568,061.45
12	中色镍业有限公司	本期	4,075,106,595.93	2,237,067,498.16	123,879,745.19	-46,605,011.64	1,056,934,624.50
		上期	5,293,756,523.53	1,573,591,898.26	138,783,369.41	179,666,926.85	285,853,651.70

(五) 合并范围内主体存在会计期间不一致情况时的特殊编制说明

本集团无子公司与母公司会计期间不一致情况。

(六) 合并范围内主体存在会计政策不一致情况时的特殊编制说明

除本附注二财务报表和编制基础所述,将执行新企业会计准则的所属子公司按照新企业会计准则编制的财务报表直接合并。

(七) 本期不再纳入合并范围的原子公司

名称	注册地	业务性质	持股比例(%)	享有表决权(%)	不再纳入合并范围的原因
中色金昊(北京)信息科技有限公司	北京市	技术推广服务;计算机系统服务	100.00	100.00	本期清算注销
柳州中色锌品有限责任公司	广西省 柳州市	锌品生产加工销售	84.00	84.00	本期对外转让

原子公司主要财务信息:

项目	中色金昊(北京)信息科技有限公司	柳州中色锌品有限责任公司
期初资产总额	3,367,898.95	110,078,495.41

项目	中色金昊（北京）信息科技有限公司	柳州中色锌品有限责任公司
期初负债总额		1,679,924.70
期初所有者权益	3,367,898.95	108,398,570.71
处置日资产总额		108,037,169.50
处置日负债总额		1,746,375.89
处置日所有者权益		106,290,793.61
期初至处置日营业收入		2,242,728.54
期初至处置日成本费用	-28,415.78	5,936,261.99
期初至处置日净利润	28,415.78	-2,107,777.10

（八）本期新纳入合并范围的主体

名称	期末所有者权益	本年净利润	纳入合并范围的原因
广西有色矿产资源股份有限公司	248,902,132.47	10,884,203.21	非同一控制下的企业合并

（九）本期发生的非同一控制下企业合并情况

单位：万元

被购买方名称	合并日	账面净资产	可辨认净资产公允价值		交易对价	商誉		购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
			金额	确定方法		金额	确定方法		
广西有色矿产资源股份有限公司	2020 年 1 月 1 日	23,806.30	26,062.91	评估	4,261.00				1,088.42

（十）母公司在子企业的所有者权益份额发生变化的情况

1. 本集团对所属子公司中国有色桂林矿产地质研究院有限公司（简称桂林矿地院）原持股比例为 60%。2020 年 6 月，桂林矿地院与其小股东桂林鑫贸实业有限公司（简称桂林鑫茂，持股比例 40%）签订减资协议，桂林鑫茂减少其对桂林矿地院的全部投资 1.3 亿元。桂林矿地院于 7 月 23 日完成工商变更登记，并分期支付减资款 1.3 亿元，至 8 月 6 日付清。变更后，本集团对桂林矿地院持股比例由 60%增至 100%。

2. 本集团对所属子公司有色矿业集团财务有限公司（简称财务公司）原持股比例为 70%。2019 年 9 月 3 日，经本集团董事会决议（中色董决[2019]9 号），同意对财务公司增资 25 亿元；2020 年 1 月 6 日，本集团向财务公司支付增资款 25 亿元，增资后，本集团持股比例由 70%增加至 95%。

八、合并财务报表重要项目的说明

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元, 期初余额均为 2020 年 1 月 1 日)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	33,762,649.10	33,615,226.12
银行存款	10,720,447,624.91	18,083,418,279.17
其他货币资金	3,010,602,653.42	2,671,658,777.61
合计	13,764,812,927.43	20,788,692,282.90
其中: 存放在境外的款项总额	7,390,824,386.29	7,993,585,846.06

其中受限制的货币资金明细如下:

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	291,648,480.74	136,082,911.33
信用证保证金	446,546,156.74	384,934,465.08
履约保证金	30,781,047.53	57,372,169.39
放在境外且资金汇回受到限制的款项	52,008,331.34	
在途资金		111,619,200.00
长期定期保本保息存单	1,590,125,229.47	1,459,121,252.20
存放央行的存款准备金	299,127,714.99	123,053,952.36
期货保证金	205,980,171.72	163,761,041.38
保函存款	14,260,140.54	31,957,535.48
冻结款项	7,925,675.34	4,767,845.10
矿山地质环境恢复保证金	7,081,314.41	
建房专户款	5,405,881.06	5,386,687.83
土地复垦保证金	5,367,587.06	5,314,178.64
住房维修基金	3,332,010.34	2,631,329.73
碳排放交易保证金		1,907,860.87
其他保证金	41,566,799.39	48,722,872.71
其他	2,073,213.79	7,295,597.87
合计	3,003,229,754.46	2,543,928,899.97

注释2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
交易性金融资产	300,025,608.00	2,143,049.45
其中: 债务工具投资		
权益工具投资		2,143,049.45

项目	期末公允价值	期初公允价值
其他	300,025,608.00	
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	18,516,080.00	15,228,259.99
其中：债务工具投资		
权益工具投资	18,516,080.00	15,228,259.99
其他		
合计	318,541,688.00	17,371,309.44

注释3. 衍生金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
商品期货	187,072,995.02	230,679,634.05
合计	187,072,995.02	230,679,634.05

注释4. 应收票据

1. 应收票据分类

种 类	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,192,360,894.41		1,192,360,894.41	1,363,013,619.32		1,363,013,619.32
商业承兑汇票	225,513,991.21		225,513,991.21	193,242,934.26		193,242,934.26
合 计	1,417,874,885.62		1,417,874,885.62	1,556,256,553.58		1,556,256,553.58

2. 期末已质押的应收票据

种 类	期末已质押金额
银行承兑汇票	
商业承兑汇票	119,191,679.10
合 计	119,191,679.10

3. 期末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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	814,467,157.47	700,000.00
商业承兑汇票	4,711,511.30	120,000.00
合 计	819,178,668.77	820,000.00

注释5. 应收账款

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	4,595,016,038.23	37.07	3,597,625,989.07	78.29
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,977,664,564.65	56.29	332,948,871.09	4.77
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	140,875,519.55	1.14	87,773,963.28	62.31
单项计提坏账准备的应收账款（新准则适用）	681,875,816.31	5.50	309,618,719.40	45.41
合计	12,395,431,938.74	—	4,327,967,542.84	34.92

续：

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	5,458,224,143.12	42.13	4,528,954,620.35	82.97
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,227,482,877.32	55.79	565,259,376.01	7.82
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	270,172,744.51	2.09	205,259,415.07	75.97
单项计提坏账准备的应收账款（新准则适用）				
合计	12,955,879,764.95	—	5,299,473,411.43	40.90

已执行新金融工具准则的公司按账龄披露应收账款（新准则适用）

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	75,327,884.47	686,453,518.85
1-2 年（含 2 年）	258,189,914.51	749,971,238.39
2-3 年（含 3 年）	377,320,119.20	605,786,648.20
3 年以上	390,999,117.71	492,298,831.27
减：坏账准备	375,484,624.86	450,711,489.42
合计	726,352,411.03	2,083,798,747.29

按坏账准备计提方法分类披露应收账款（新准则适用）

账龄	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按单项计提坏账准备的 应收账款	681,875,816.31	0.62	309,618,719.40	0.45	372,257,096.91
按组合计提坏账准备的 应收账款	419,961,219.58	0.38	65,865,905.46	0.16	354,095,314.12
其中：信用风险组合	419,961,219.58	0.49	65,865,905.46	0.16	354,095,314.12
合计	1,101,837,035.89	—	375,484,624.86	0.34	726,352,411.03

续：

账龄	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	305,718,735.29	0.12	255,043,037.87	0.83	50,675,697.42
按组合计提坏账准备的应收账款	2,228,791,501.42	0.88	195,668,451.55	0.09	2,033,123,049.87
其中：信用风险组合	2,228,791,501.42	1.00	195,668,451.55	0.09	2,033,123,049.87
合计	2,534,510,236.71	—	450,711,489.42	0.18	2,083,798,747.29

1. 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
中色(天津)物流有限公司	285,947,830.24	285,947,830.24	4-5 年	100.00	已宣告破产无力偿还
广东美的制冷设备有限公司	234,292,913.40	224,051,490.64	5 年以上	95.63	预计无法收回
邯郸美的制冷设备有限公司	210,806,400.24	192,175,781.86	5 年以上	91.16	预计无法收回
美的集团武汉制冷设备有限公司	182,500,397.42	168,362,539.55	5 年以上	92.25	预计无法收回
广州华凌制冷设备有限公司	155,246,876.02	145,824,194.50	5 年以上	93.93	预计无法收回
格力电器(重庆)有限公司	131,544,954.71	130,015,756.95	5 年以上	98.84	预计无法收回
锋栢有限公司	129,854,968.17	129,854,968.17	4-5 年	100.00	预计无法收回
深圳市明鑫工业材料有限公司	127,333,571.90	118,877,041.87	5 年以上	93.36	预计无法收回
芜湖美智空调设备有限公司	115,314,878.02	106,975,676.47	1-2 年	92.77	预计无法收回
格力电器(合肥)有限公司	109,460,193.59	107,128,278.63	5 年以上	97.87	预计无法收回
珠海格力电器股份有限公司	108,076,670.38	105,594,680.44	5 年以上	97.70	预计无法收回
佛山市天奇铜业有限公司	101,569,537.80	97,650,323.62	5 年以上	96.14	预计无法收回
昆山永基精密电子材料有限公司	98,577,637.82	98,577,637.79	1-2 年	100.00	预计无法收回
广东美的集团芜湖制冷设备有限公司	83,002,698.70	83,002,698.70	5 年以上	100.00	预计无法收回
安徽惠丰新能源股份有限公司	72,832,495.00	72,832,495.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
格力电器(石家庄)有限公司	71,371,242.27	71,371,242.27	5 年以上	100.00	预计无法收回
重庆美的制冷设备有限公司	60,257,905.51	49,089,390.86	1-2 年	81.47	预计无法收回
格力电器(郑州)有限公司	57,645,999.46	55,500,614.05	1-2 年	96.28	预计无法收回
宁波利华斯通贸易有限公司	45,677,781.01	45,677,781.01	5 年以上	100.00	长期未收回
中国有色(沈阳)冶金机械有限公司	45,457,385.57	45,457,385.57	5 年以上	100.00	已宣告破产无力偿还
云南奕美贸易有限公司	36,941,149.54	36,941,149.54	1-2 年	100.00	无法收回
TRAFIGURA PTE LTD	34,047,908.88	34,047,908.88	5 年以上	100.00	无法收回
其他小计	2,097,254,642.58	1,192,669,122.46	1-5 年	56.87	存在回收风险

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
合计	4,595,016,038.23	3,597,625,989.07	—	—	—

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	4,398,800,342.79	70.91	9,703,516.37	3,859,233,570.12	53.74	9,038,020.65
1-2 年(含 2 年)	650,260,819.97	10.48	23,575,584.69	1,303,528,815.50	18.15	43,611,238.20
2-3 年(含 3 年)	512,034,575.07	8.25	52,413,695.08	1,002,513,907.26	13.96	101,047,444.66
3 年以上	642,432,798.82	10.36	247,256,074.95	1,016,567,590.41	14.15	411,562,672.50
合计	6,203,528,536.65	—	332,948,871.09	7,181,843,883.29	—	565,259,376.01

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
其他	774,136,028.00			45,638,994.03		
合计	774,136,028.00	—		45,638,994.03	—	

3. 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
临清三和纺织集团有限公司	5,889,713.22	5,889,713.22	1 年以内	100.00	预计无法收回
青岛宏泰铜业有限公司	4,161,622.13	4,161,622.13	5 年以上	100.00	预计无法收回
奥克斯空调股份有限公司	3,773,889.69	3,600,000.00	5 年以上	95.39	预计无法收回
武汉市闽楚贸易有限公司	3,433,348.03	3,433,348.03	2-3 年	100.00	已诉讼, 待法院判决, 全额计提坏账
东莞市百义塑胶五金有限公司	3,088,405.11	3,045,208.38	5 年以上	98.60	预计无法收回
深圳市新宇轩模具有限公司	2,728,259.49	2,728,259.49	5 年以上	100.00	预计无法收回
深圳市正洋祥金属供应链服务有限公司	2,269,283.33	2,269,283.33	5 年以上	100.00	预计无法收回
江苏泰通新材料有限公司	2,121,023.32	2,121,023.32	5 年以上	100.00	预计无法收回
东莞市井上慧友工业材料有限公司	1,905,452.21	1,905,452.21	5 年以上	100.00	预计无法收回
临清市奥森园地板厂	1,684,727.26	1,684,727.26	3 年以上	100.00	预计无法收回
其他小计	109,819,795.76	56,935,325.91	1-5 年	51.84	存在回收风险
合计	140,875,519.55	87,773,963.28	—	—	—

4. 收回或转回的坏账准备情况

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
中色（天津）物流有限公司	31,712,000.00	31,712,000.00	确认存货入库冲抵债权
天津港鑫国际贸易有限公司	14,545,476.08	14,545,476.08	开具红字发票冲减对应款项
深圳市柏润汇金供应链有限公司	13,817,076.90	13,817,076.90	开具红字发票冲减对应款项
中信建设有限责任公司	10,115,023.30	30,949,673.83	收回部分款项
衢州华友钴新材料有限公司	8,058,445.49	8,058,445.49	结算值核减且收到所有款项
紫金铜业有限公司	7,721,152.91	8,715,816.94	结算值核减且收到部分款项
成都晶元新材料技术有限公司	6,661,751.00	12,224,089.60	收回部分款项
SHOHKOHTRADING	5,083,928.75	5,083,928.75	法院执行
宁夏天元锰业国际贸易有限公司	5,045,658.12	5,045,658.12	开具红字发票冲减对应款项
新疆招金冶炼有限公司	3,761,815.62	7,158,206.43	收回部分款项
上海电气集团股份有限公司	3,300,000.00	3,992,041.80	收回部分款项
湖南相携商贸有限公司	3,103,648.00	3,103,648.00	以物抵债
其他小计	28,794,986.79	41,126,298.45	收回部分款项
合计	141,720,962.96	185,532,360.39	

5. 本报告期实际核销的应收账款情况

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
营口 BL 矿业有限公司	应收货款	841,080,001.00	确认无法收回	经总经理办公会审批, 报集团同意	否
黄石市鑫兴工贸有限责任公司	商品款	301,487,873.24	确认无法收回	经董事会审批, 报集团同意	否
湖北鸿昇创胜贸易公司	应收货款	34,179,775.74	胜诉后无财产可供执行	经党委常委会审批	否
新疆阿勒泰金昊铁业有限公司	应收工程款	28,658,032.52	胜诉后无财产可供执行	经党委常委会审批	否
内蒙古远鑫镍业有限公司	应收工程款	7,497,743.27	胜诉后无财产可供执行	经党委常委会审批	否
中钢设备有限公司	应收工程款	1,802,660.74	确认无法收回	经党委常委会审批	否
其他小计	应收款	3,550,933.34	确认无法收回	经总经理办公会或党总支委员会审批	否
合计	—	1,218,257,019.85	—	—	—

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
云铜香港有限公司	765,594,179.83	6.18	
广东美的制冷设备有限公司	313,552,290.25	2.53	224,051,490.64

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
中色物流 (天津) 有限公司	285,947,830.24	2.31	285,947,830.24
邯郸美的制冷设备有限公司	231,154,071.55	1.86	192,175,781.86
黄石市众邦城市住房投资有限公司	208,205,000.63	1.68	
合计	1,804,453,372.50	14.56	702,175,102.74

7. 应收账款转移继续涉入形成的资产、负债

项目	期末金额
负债:	
长期借款	143,226,756.15
负债小计	143,226,756.15
	143,226,756.15

注释6. 应收款项融资 (适用新准则)

项目	期末余额	期初余额
应收票据	459,677,762.79	472,039,702.07
应收账款	2,149,784,160.77	2,211,167,056.28
合计	2,609,461,923.56	2,683,206,758.35

注释7. 预付款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	2,279,566,653.14	69.97	185,327,428.99	1,804,427,178.21	57.14	352,158,077.47
1-2 年 (含 2 年)	268,581,463.60	8.24	87,110,549.16	537,251,300.80	17.01	93,251,923.11
2-3 年 (含 3 年)	313,547,297.47	9.62	173,169,191.85	142,316,726.00	4.51	15,206,886.20
3 年以上	396,142,228.24	12.16	200,265,978.69	673,780,805.52	21.34	392,458,905.83
合计	3,257,837,642.45	—	645,873,148.69	3,157,776,010.53	—	853,075,792.61

1. 账龄超过一年的大额预付款项

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
大冶有色金属集团控股有限公司	大冶市土地收购储备中心	49,500,000.00	3 年以上	土地保证金
中色华鑫湿法冶炼有限公司	刚果资源公司 RECOMINES	42,411,850.00	2-3 年	预付原材料款
桂林金泽利矿业有限公司	广东广弘金属矿产有限公司	35,000,283.00	3 年以上	已走法律程序
中色奥博特铜铝业有限公司	韩国大宇 (POSCO DAEWOO CORPORATION)	23,174,690.21	1-2 年	对账差异, 已计提坏账
中色国际贸易有限公司	中色物流 (天津) 有限公司	22,440,255.57	3 年以上	无力偿还

债权单位	债务单位	期末余额	账龄	未结算的原因
中国十五冶金建设集团有 限公司总承包事业部	三门三友科技股份有限公司	22,291,649.17	3 年以上	已走法律程序
中色国际贸易有限公司	海口金汇贸易有限公司	19,943,807.20	3 年以上	无力偿还
临清运河热电有限公司	泰安市荣盛源经贸有限公司	18,964,581.12	3 年以上	结算金额未定
中色奥博特铜铝业有限公 司	济南大任物资有限公司	14,795,613.04	1-2 年	对账差异, 已 计提坏账
中色奥博特铜铝业有限公 司	邢台轧辊小冷辊有限责任公 司	12,088,213.99	1-2 年	对账差异, 已 计提坏账
临清运河热电有限公司	邢台市贝拉工贸有限公司	10,853,114.99	2-3 年, 3 年 以上	结算金额未定
大冶有色金属集团控股有 限公司	中国华融资产管理股份有限 公司	10,000,000.00	3 年以上	待结算
合计		281,464,058.29	—	—

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)	坏账准备
MCCRAMUNICOLIMITED	267,347,339.94	8.21	
广东华曜再生资源有限公司	145,901,091.62	4.48	
托克投资(中国)有限公司	110,296,460.22	3.39	
湖北鄂东矿业投资集团有限公司	81,530,407.51	2.50	
GLENCOREINTERNATIONALAG	76,013,985.03	2.33	
合计	681,089,284.32	—	

注释8. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息	39,990,486.94	34,587,687.74
应收股利	1,732,460.54	923,250.05
其他应收款项	3,087,312,942.77	3,021,340,617.09
合 计	3,129,035,890.25	3,056,851,554.88

(一) 应收利息

1. 应收利息分类

项 目	期末余额	期初余额
定期存款	7,088,002.50	5,924,008.46
委托贷款	25,292,042.15	22,213,850.33
其他	7,610,442.29	6,449,828.95
合计	39,990,486.94	34,587,687.74

(二) 应收股利

项 目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利	809,210.49			
1. 蛇屋山金矿应收股利	558,700.00		预计 2021 年能收回款	否
2. 万国矿业股票	250,510.49		未发放	否
账龄一年以上的应收股利	923,250.05	923,250.05		
1. 泰中有色金属国际有限公司	923,250.05	923,250.05	款项暂未支付	否, 近三年正常分红
合计	1,732,460.54	923,250.05		

(三) 其他应收款项

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项	1,397,731,002.57	19.48	962,401,608.80	68.85
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,604,145,999.37	36.30	146,036,542.90	5.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	57,674,978.43	0.80	43,905,497.40	76.13
单项计提坏账准备的其他应收款项 (新准则适用)	3,114,238,937.83	43.41	2,934,134,326.33	94.22
合计	7,173,790,918.20	—	4,086,477,975.43	56.96

续:

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项	2,222,493,815.67	43.18	1,854,018,481.63	83.42
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	2,806,776,316.08	54.53	173,511,633.32	6.18
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	117,959,996.67	2.29	98,359,396.38	83.38
单项计提坏账准备的其他应收款项 (新准则适用)				
合计	5,147,230,128.42	—	2,125,889,511.33	41.30

已执行新金融工具准则的公司按账龄披露其他应收账款 (新准则适用)

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	647,274,774.98	798,196,624.93
1-2 年 (含 2 年)	445,593,635.90	272,238,987.80
2-3 年 (含 3 年)	341,102,544.12	47,792,763.19
3-4 年 (含 4 年)	258,098,570.09	906,207,893.58
4-5 年 (含 5 年)	1,987,263,374.89	3,764,347.62
5 年以上	367,955,907.81	305,536,261.06
小计	4,047,288,807.79	2,333,736,878.18
减: 坏账准备	2,974,502,403.51	1,251,659,830.30

账龄	期末余额	期初余额
合计	1,072,786,404.28	1,082,077,047.88

单项计提坏账准备的其他应收款项（新准则适用）

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例（%）	计提理由
中国有色(沈阳)冶金机械有限公司	1,714,034,859.83	1,714,034,859.83	1-3 年	100.00	预计无法收回
吴悦控股有限公司	585,336,072.01	466,214,784.10	4 年以上	79.65	预计无法收回
宁波众仁宏电子有限公司	210,181,650.40	210,181,650.40	4-5 年	100.00	预计无法收回
浙江阳明铜业有限公司	180,895,509.44	180,895,509.44	4-5 年	100.00	预计无法收回
浙江乐迪电子科技有限公司	172,455,593.22	172,455,593.22	4 年以上	100.00	预计无法收回
宁波港迪贸易有限公司	63,020,208.33	63,020,208.33	2-3 年	100.00	预计无法收回
上海沃能金属资源有限公司	39,955,207.91	39,955,207.91	1-2 年	100.00	预计无法收回
上海芮广国际贸易有限公司	5,465,643.02	5,465,643.02	1-2 年	100.00	预计无法收回
AD 国际贸易有限公司	2,075,847.15	2,075,847.15	5 年以上	100.00	预计无法收回
其他	140,818,346.52	79,835,022.93	5 年以上	56.69	预计无法收回
合计	3,114,238,937.83	2,934,134,326.33			—

本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况（新准则适用）

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)	
期初余额	3,324,033.20	56,764,198.68	1,193,804,488.59	1,253,892,720.47
期初余额在本期	3,225,860.74	49,189,839.28	1,193,804,488.59	1,246,220,188.61
—转入第二阶段	-14,914.27			-14,914.27
—转入第三阶段	-83,258.19	-7,574,359.40		-7,657,617.59
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	7,317,008.75	14,914.27	1,751,285,824.84	1,758,617,747.86
本期转回	7,702.00			7,702.00
本期转销				
本期核销				
其他变动	-2,646,044.73	-16,879,336.58	-10,970,987.10	-30,496,368.41
期末余额	7,889,122.76	32,325,416.97	2,934,119,326.33	2,974,333,866.06

1. 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
黄石市安顺矿业有限公司	176,611,256.18	169,587,656.18	5 年以上	96.02	债务人资金紧张
黄石鑫德隆矿业有限公司	126,555,000.00	6,327,750.00	5 年以上	5.00	有抵押资产
中国大冶香港投资有限公司	121,718,833.05	98,413,931.51	2-3 年	80.85	预计部分无法收回
大冶有色瑞鑫铜业有限公司	90,147,628.03	13,602,811.44	5 年以上	15.09	有抵押资产
大冶市国家税务局	86,788,278.29	86,788,278.29	4-5 年	100.00	预计无法收回
杭州拉雅贸易有限公司	84,787,930.00	4,093,692.79	1-2 年	4.83	预计部分无法收回
MSAC SARL	83,438,735.36	79,969,767.71	2-3 年	95.84	可采矿石不足
斯特威债权包	81,450,265.76	4,072,513.29	3-4 年	5.00	有抵押资产
黄石金谷铜业有限责任公司	70,278,575.45	70,278,575.45	5 年以上	100.00	预计无法收回
王建平	53,000,000.00	53,000,000.00	5 年以上	100.00	预计无法收回
PRIME WIDE	51,150,548.61	51,150,548.61	5 年以上	100.00	预计无法收回
其他小计	371,803,951.84	325,116,083.53	1-5 年	87.44	预计部分无法收回
合计	1,397,731,002.57	962,401,608.80	—	—	—

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内(含 1 年)	1,024,701,239.88	77.14	2,027,054.60	1,151,300,062.74	77.93	1,550,436.79
1-2 年(含 2 年)	132,455,829.92	9.97	12,535,856.84	41,016,553.22	2.78	3,836,398.30
2-3 年(含 3 年)	15,726,548.30	1.18	4,437,621.63	91,760,045.83	6.21	19,292,208.82
3 年以上	155,451,482.45	11.70	127,036,009.83	193,233,616.87	13.08	148,832,589.41
合计	1,328,335,100.55	—	146,036,542.90	1,477,310,278.66	—	173,511,633.32

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
应收政府款项	519,568,890.93			705,407,256.92		
保证金及押金	663,751,372.51			572,163,994.78		
备用金	92,490,635.38			51,894,785.72		
合计	1,275,810,898.82	—		1,329,466,037.42	—	

3. 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
福建省长鸿建设集团有限公司-游小和	5,370,000.00	2,685,000.00	4 至 5 年	50.00	预计部分无法收回
洮南二建-四热	3,060,288.68	3,060,288.68	5 年以上	100.00	预计无法收回
上海恩远实业公司	2,667,667.43	2,667,667.43	5 年以上	100.00	预计无法收回
备用金	1,558,129.47	1,493,622.10	4 年以上	95.86	预计无法收回
待收款	1,087,592.00	1,083,373.19	3 年以上	99.61	预计无法收回
其他小计	43,931,300.85	32,915,546.00	1-5 年	74.93	预计部分无法收回
合计	57,674,978.43	43,905,497.40	—	—	—

4. 收回或转回的坏账准备情况

债务人名称	转回或收回金额	转回或收回前累计已计提坏账准备金额	转回或收回原因、方式
衢州华友钴新材料有限公司	8,058,445.49	8,058,445.49	结算值核减且收到所有款项
紫金铜业有限公司	7,721,152.91	8,715,816.94	结算值核减且收到部分款项
甘肃亚特矿业有限公司	2,713,981.67	2,713,981.67	结算值核减且收到所有款项
滕州中联水泥有限公司	1,732,340.00	1,732,340.00	结算值核减且收到所有款项
华润水泥（平南）有限公司	1,037,896.31	1,037,896.31	款项已全部收完
昆明产业开发投资有限责任公司	874,829.18	874,829.18	款项已全部收完
江西铜业集团银山矿业有限责任公司	504,610.76	504,610.76	款项已全部收完
枣庄中联水泥有限公司	474,165.71	474,165.71	款项已全部收完
其他小计	2,192,407.70	2,213,248.44	收回部分款项
合计	25,309,829.73	26,325,334.50	

5. 本报告期实际核销的其他应收款项情况

债务人名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
崔韬	司法扣款	3,032,400.00	和解	经公司领导审批	否
古蔺县广厦建筑工程有限公司	往来款项	564,253.66	对方无资产可执行	公司经理办公会审议通过	否
吕晓农	代垫医疗费	228,101.76	债务人死亡	公司经理办公会审议通过	否
新东城项目应收工作服务款	往来款项	166,590.00	款项已明确无法回收	公司经理办公会审议通过	否
生活大临复垦保证金	保证金	113,799.75	款项已明确无法回收	公司经理办公会审议通过	否
广西二安广东分公司	代收款项	64,250.00	款项已明确无法回收	公司经理办公会审议通过	否
于彤	保证金	46,125.00	长期欠款无法收回	总经理办公会议审议通过	否
恩平锦兴纺织印染厂	代收款项	22,560.00	款项已明确无法回收	公司经理办公会审议通过	否

债务人名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
广州市西关文化旅游发展有限公司	押金	9,900.00	年限久远无法收回	广州公司总经理办公会决定	否
苏建华	保证金	3,000.00	长期欠款无法收回	总经理办公会议审议通过	否
刘飞	保证金	1,820.00	长期欠款无法收回	总经理办公会议审议通过	否
合计	—	4,252,800.17	—	—	—

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
中国有色(沈阳)冶金机械有限公司	往来款	1,714,034,859.83	5 年以上	23.89	1,714,034,859.83
吴悦控股有限公司	往来款	585,336,072.01	5 年以上	8.16	466,214,784.10
伊朗南方铝业公司	往来款	440,509,236.40	1 年以内	6.14	881,018.47
中华人民共和国环境保护部	补贴款	292,659,459.25	1-5 年	4.08	
宁波众仁宏电子有限公司	往来款	210,181,650.40	5 年以上	2.93	210,181,650.40
合计	—	3,242,721,277.89	—	45.20	2,391,312,312.80

注释9. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,967,126,822.15	286,290,351.64	8,680,836,470.51
自制半成品及在产品	4,320,168,395.53	77,071,191.82	4,243,097,203.71
其中：已完工未结算工程	289,853,200.00		289,853,200.00
在建房地产开发产品	332,272,822.92		332,272,822.92
库存商品（产成品）	4,691,603,934.14	505,277,551.86	4,186,326,382.28
其中：已完工房地产开发产品	349,732,346.17		349,732,346.17
周转材料	25,263,810.31		25,263,810.31
消耗性生物资产			
合同资产中原计入存货的部分			
其他	1,051,731,329.76	67,666,590.66	984,064,739.10
其中：尚未开发的土地储备			
合计	19,055,894,291.89	936,305,685.98	18,119,588,605.91

续：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,024,069,320.78	189,180,479.96	8,834,888,840.82
自制半成品及在产品	4,588,830,472.89	224,859,627.08	4,363,970,845.81
其中：已完工未结算工程	459,710,734.76		459,710,734.76
在建房地产开发产品	719,132,170.91		719,132,170.91
库存商品（产成品）	5,844,149,966.04	549,802,785.73	5,294,347,180.31
其中：已完工房地产开发产品	378,892,388.74		378,892,388.74
周转材料	23,492,998.65		23,492,998.65
消耗性生物资产			
合同资产中原计入存货的部分			
其他	671,816,981.48	67,666,590.66	604,150,390.82
其中：尚未开发的土地储备			
合计	20,152,359,739.84	1,031,509,483.43	19,120,850,256.41

2. 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

项 目	期末余额
累计已发生成本	12,394,094,470.77
累计已确认毛利	550,564,967.48
减：预计损失	
已办理结算的金额	12,654,806,238.25
建造合同形成的已完工未结算资产	289,853,200.00

注释10.合同资产（适用新准则）

1. 合同资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
刚果金 RTR 项目二期	867,834,712.73		867,834,712.73	656,516,790.21		656,516,790.21
内蒙古锦联项目大二期	419,800,766.78		419,800,766.78	290,711,243.05		290,711,243.05
越南老街铜扩建项目	113,970,918.05		113,970,918.05	17,930,281.44		17,930,281.44
阿拉克老厂改造一期	25,822,696.25		25,822,696.25	26,246,755.16		26,246,755.16
印度 10 万吨铅/年冶炼厂项目	18,987,014.00		18,987,014.00	18,987,014.00		18,987,014.00
哈铜吉尔吉斯巴泽姆恰克黄金选矿厂项目	16,257,868.15		16,257,868.15	16,257,868.15		16,257,868.15
哈萨克斯坦 VCM 竖井项目	14,900,139.60		14,900,139.60	14,103,817.29		14,103,817.29

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
伊朗奥达尔水电站项目	9,001,370.70		9,001,370.70			
墨西哥铅冶炼项目	4,412,315.99		4,412,315.99			
RAM 斜坡道项目	259,229.38		259,229.38			
挪威卡姆电解铝厂项目	0.07		0.07	1,336,622.65		1,336,622.65
哈萨克阿克托盖项目	0.03		0.03	7,300,232.18		7,300,232.18
印尼达瑞铅锌矿项目				7,905,500.46		7,905,500.46
中色南方稀土(新丰)有限公司 7000t/a 稀土分离项目				8,723,531.36		8,723,531.36
哈萨克延迟焦化项目				1,562,620.00		1,562,620.00
合计	1,491,247,031.73		1,491,247,031.73	1,067,582,275.95		1,067,582,275.95

注释11.其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	898,770,596.12	736,250,128.11
预缴税金	170,455,878.29	167,240,639.71
委托贷款	583,029,529.05	855,254,109.90
应收增值税退税款	568,848,335.68	1,450,651,094.76
理财产品	500,000,000.00	447,000,000.00
其他	63,720,747.40	64,517,934.53
税金重分类	13,122,394.29	41,017,644.45
可抵扣的企业所得税	4,178,668.56	
待摊费用	2,745,840.96	
合计	2,804,871,990.35	3,761,931,551.46

注释12.可供出售金融资产

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	562,222,781.46	74,547,118.54	487,675,662.92
其中：按公允价值计量的	128,098,112.90		128,098,112.90
其中：按成本计量的	434,124,668.56	74,547,118.54	359,577,550.02
其他			

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
合计	562,222,781.46	74,547,118.54	487,675,662.92

续:

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	741,828,845.86	75,812,118.54	666,016,727.32
其中:按公允价值计量的	303,364,177.30		303,364,177.30
其中:按成本计量的	438,464,668.56	75,812,118.54	362,652,550.02
其他			
合计	741,828,845.86	75,812,118.54	666,016,727.32

1. 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

项目	可供出售权益工具	可供出售债务工具	其他	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	199,698,260.50			199,698,260.50
公允价值	128,098,112.90			128,098,112.90
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	-71,600,147.60			-71,600,147.60
已计提减值金额				

注释13.持有至到期投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
2020 年抗疫特别国债(四期)	99,441,236.00		99,441,236.00			
合计	99,441,236.00		99,441,236.00			

期末重要的持有至到期投资:

债券项目	面值	票面利率	实际利率	到期日
2020 年抗疫特别国债(四期)	80,000,000.00	2.86	2.94	2030-7-16
2020 年抗疫特别国债(四期)	20,000,000.00	2.86	2.88	2030-7-16
合计	100,000,000.00			

注释14.长期应收款

项目	期末余额			期初余额			期末折现率区间(%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款							

项目	期末余额			期初余额			期末折 现率区 间(%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
其中：未实现 融资收益							
分期收款销 售商品							
分期收款提 供劳务							
其他	216,141,390.40	5,000,000.00	211,141,390.40	35,760,586.22	5,000,000.00	30,760,586.22	98.91
合计	216,141,390.40	5,000,000.00	211,141,390.40	35,760,586.22	5,000,000.00	30,760,586.22	—

注释15.长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资				
对合营企业投资	18,192,554.98	466,849.25	10,733,066.11	7,926,338.12
对联营企业投资	1,714,532,849.77	532,951,393.54	554,113,239.25	1,693,371,004.06
小计	1,732,725,404.75	533,418,242.79	564,846,305.36	1,701,297,342.18
减：长期股权投资减值准备	85,426,793.20	515,683,065.29	500,526,350.98	100,583,507.51
合计	1,647,298,611.55	17,735,177.50	64,319,954.38	1,600,713,834.67

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								在被投资单位持股比例 (%)	期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
合计	1,751,315,730.55	1,732,725,404.75	174,817,900.00	165,948,590.32	24,764,576.04	-2,614,090.50	22,091,873.88	15,156,714.31	-40,355,983.91	1,701,297,342.18	100,583,507.51		
一、合营企业	123,802,212.42	18,192,554.98	500,000.00	1,600,000.00	-9,215,024.04			7,926,338.12	48,807.18	7,926,338.12	7,926,338.12		
深圳润宝有色金属有限公司 (PRC)	57,014,404.45										95.00		
HopeRing Investments Limited	117.79										95.00		
Keytrade Investments Ltd (基業投资有限公司) (BVI)	0.01										0.01		
Shinemax Group Ltd. (BVI)	3,961,669.68										95.00		
Jedlight Investment Ltd. (BVI)	3,726,020.49										95.00		
江苏威翔科技有限公司	57,500,000.00	17,108,211.41			-9,181,873.29			7,926,338.12		7,926,338.12	7,926,338.12		
大冶有色物流加油站有限公司	1,600,000.00	1,084,343.57	500,000.00	1,600,000.00	-33,150.75				48,807.18		20.00		
二、联营企业	1,627,513,518.13	1,714,532,849.77	174,317,900.00	164,348,590.32	33,979,600.08	-2,614,090.50	22,091,873.88	7,230,376.19	-40,404,791.09	1,693,371,004.06	92,657,169.39		
Konsolidirovannaya Stroitel'naya Gomorudnaya Kompaniya LLC	488,334,000.00	486,941,855.24			-2,498.54				-30,198,855.24	456,740,501.46	19.39		
威海市正大环保设备股份有限公司	9,964,000.00	13,244,114.04			1,130,295.82					14,374,409.86	6.85		

中国有色矿业集团有限公司
2020 年度
财务报表附注

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动					期末余额	在被投资单位持股比例	减值准备
北京汇融智鼎咨询有限公司	1,999,200.00	1,520,909.86		-123,974.82			1,396,935.04	10.00		
联合产权交易所	2,000,000.00	645,256.41					645,256.41	8.90		645,256.41
包头稀土产品交易所有限公司	10,000,000.00	7,133,851.75		-473,898.74			6,659,953.01	4.62		
东北大学设计院(有限公司)	47,400,000.00	40,489,868.16		834,309.03	2,324,000.00		39,000,177.19	20.00		
Terramin Australia Limited	136,503,142.10	22,543,127.36		-248,569.52	-187,123.33		22,107,434.51	3.20		
中国瑞林工程技术股份有限公司	29,280,000.00	311,524,963.70		31,762,833.57	12,420,000.00		330,867,797.27	23.00		
重庆盛镁镁业有限公司	1,477,441.27	4,220,041.57		-267,022.89		3,953,018.68	3,953,018.68	21.56		3,953,018.68
宁夏盈氟金和科技有限公司	84,465,195.27	113,655,331.70		342,492.51	7,347,873.88		106,649,950.33	33.00		
福建南平钨钼矿业有限公司	8,111,200.00	10,268,064.49		-334,862.97		3,277,357.51	9,933,201.52	20.00		4,645,322.64
大冶有色运输轮胎有限公司	466,649.26	1,095,431.03	486,649.26	-468,392.94		-140,388.83		41.01		
黄石新港有色化工码头有限公司	36,000,000.00	36,330,390.10		9,398.01			36,339,788.11	45.00		
大冶乾盛(香港)投资贸易有限公司	10,724,417.34	12,764,861.50		-7,623,526.52		466,292.69	5,607,627.67	20.00		
大冶有色绿城房地产开发有限公司	18,060,000.00	63,761,619.71		447,019.90			64,208,639.61	30.1		
大冶有色瑞鑫铜业有限公司	121,250,000.00	82,868,137.71					82,868,137.71	48.50		82,868,137.71
湖北梅川生态农业科技发展有限公司	47,520,000.00	52,353,531.17		-1,658,181.97			50,695,349.20	25.58		

中国有色矿业集团有限公司
2020 年度
财务报表附注

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动					期末余额	在被投资单	减值准备
									位期末余额	期末余额
湖北鑫鹰环保科技有限公司	24,600,000.00	0.00	24,600,000.00	-694,508.03				-11,122,152.00	12,783,339.97	41.00
湖北华中矿产品交易中心有限公司	3,000,000.00	1,391,111.29		-499,156.91					891,954.38	30.00
湖北鸡笼山黄金矿业有限公司	84,702,089.00	119,262,695.65		3,436,024.87					122,698,720.52	40.20
大长江环境工程技术有限责任公司	5,000,000.00	2,394,817.26		578,053.68					2,962,870.94	50.00
黄石铜花大酒店有限公司	5,400,000.00									45.00
黄石大冶有色金属院管理有限公司	31,287,894.39	36,244,259.04		-1,197,204.75					35,047,064.29	25.00
大冶铜冶湖矿业有限公司	40,213,200.00	35,989,782.41		-1,283,638.75					34,706,143.66	30.00
高康资本投资管理有限公司	44,717,900.00	0.00	44,717,900.00	532,681.41	-490,181.54				44,860,399.87	30.00
泰中有色金属国际有限公司	4,989,747.18	11,530,371.21		6,330,708.95	-1,936,785.63				15,924,294.53	18.92
黄石市宏博有色金属贸易有限公司	3,400,000.00									34.00
厦门盛烟贸易有限公司	2,000,000.00	545,433.95								
盛达矿业股份有限公司	219,627,442.32	245,823,013.46	63,861,941.06	3,888,565.49					545,433.95	50.00
河北雄安稀土功能材料创新中心有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00	52,966.48					185,849,637.89	2.31
沈阳城市之梦文化产业有限公司	100,000,000.00		100,000,000.00	-590,312.29				590,312.29	5,052,966.48	6.49
										40.00

3. 重要合营企业的主要财务信息

项目	期末金额						
	Hope Ring Investments Limited	Shinemax Group Ltd.	Jetlight Investment Limited.	Keytrade Investments Limited	深圳润宝有色金属有限责任公司	江苏威翔科技有限公司	大冶有色物流加油站有限公司
流动资产	11,148,842.67				9,233,530.38	31,343,820.35	
非流动资产		3.36	2.52			72,570,798.28	
资产合计	11,148,842.67	3.36	2.52		9,233,530.38	103,914,618.63	
流动负债	48,565,934.86	8,140.88	18,786.65		156,800.00	74,485,288.14	
非流动负债							
负债合计	48,565,934.86	8,140.88	18,786.65		156,800.00	74,485,288.14	
净资产	-37,417,092.19	-8,137.52	-18,784.13		9,076,730.38	29,429,330.49	
按持股比例计算的净资产份额	-35,546,237.58	-7,730.64	-17,844.92		8,622,893.86	14,714,665.25	
调整事项	35,546,237.58	7,730.64	17,844.92		-8,622,893.86	-14,714,665.25	
对合营企业权益投资的账面价值							
存在公开报价的权益投资的公允价值							
营业收入						65,030,541.49	
财务费用					-21,947.50	3,746,252.65	
所得税费用							
净利润							
其他综合收益					-835,846.72	-21,186,482.32	
综合收益总额							
企业本期收到的来自合营企业的股利					-835,846.72	-21,186,482.32	

续:

项目	期初金额						
	Hope Ring Investments Limited	Shinemax Group Ltd.	Jetlight Investment Limited.	Keytrade Investments Limited	深圳润宝有色金属有限责任公司	江苏威翔科技有限公司	大冶有色物流加油站有限公司
流动资产	11,148,842.67			23,081,788.77	10,153,284.80	42,649,141.92	2,406,982.14
非流动资产		3.36	2.52			79,753,836.68	7,595,905.57
资产合计	11,148,842.67	3.36	2.52	23,081,788.77	10,153,284.80	122,402,978.60	10,002,887.71
流动负债	48,565,934.86	46,435.28	49,170.11	40,383,769.52		71,787,165.79	2,581,169.82
非流动负债							
负债合计	48,565,934.86	46,435.28	49,170.11	40,383,769.52		71,787,165.79	2,581,169.82
净资产	-37,417,092.19	-46,431.92	-49,167.59	-17,301,980.75	10,153,284.80	50,615,812.81	7,421,717.89
按持股比例计算的净资产份额	-35,546,237.58	-44,103.67	-46,721.54	-16,436,881.72	9,645,620.56	25,307,906.41	1,484,343.58
调整事项	35,546,237.58	44,103.67	46,721.54	16,436,881.72	-9,645,620.56	-8,199,695.00	-400,000.01
对合营企业权益投资的账面价值						17,108,211.41	1,084,343.57
存在公开报价的权益投资的公允价值							
营业收入						98,539,883.20	5,620,825.91
财务费用	-22.01	-344.86	206.47	2,260.87	-27,357.86	2,866,707.51	4,541.68
所得税费用							
净利润	-21,078.77	-10,753.92	-11,277.63	-3,473.11	2,074,619.14	-23,776,166.64	84,085.12
其他综合收益							
综合收益总额	-21,078.77	-10,753.92	-11,277.63	-3,473.11	2,074,619.14	-23,776,166.64	84,085.12
企业本期收到的来自合营企业的股利							

4. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末金额							
	宁夏氟金和 科技有限公司	大冶有色绿城 房地产开发有限公司	湖北梅川生态农 业科技发展有限公司	高康资本投资 管理有限公司	湖北鸡笼山黄 金矿业有限公 司	盛达矿业股份 有限公司	中国瑞林工程 技术股份有限 公司	Konsolidirovannaya Stroitel'naya Gornorudnaya Kompaniya LLC
流动资产	202,177,891.39	307,870,257.33	55,627,986.29	157,788,833.01	93,801,334.78	949,905,723.87	2,229,217,203.63	9,933,529.17
非流动资产	461,764,822.70	35,175.10	43,952,058.57	54,671,323.92	210,859,624.06	3,159,865,238.57	574,691,215.42	374,953,324.04
资产合计	663,942,714.09	307,905,432.43	99,580,044.86	212,460,156.93	304,660,958.84	4,109,770,962.44	2,803,908,419.05	384,886,853.21
流动负债	210,729,302.24	33,858,143.81	5,717,396.16	85,989,364.10	53,941,023.54	1,001,290,677.25	1,304,360,660.72	2,253,420.82
非流动负债	122,168,166.71	60,729,549.04	830,331.11	1,692,745.60	441,771.25	703,766,413.84	61,700,081.78	21,088,733.59
负债合计	332,897,468.95	94,587,692.85	6,547,727.27	87,682,109.70	54,382,794.79	1,705,057,091.09	1,366,060,742.50	23,342,154.41
净资产	331,045,245.14	213,317,739.58	93,032,317.59	124,778,047.23	250,278,164.05	2,404,713,871.35	1,437,847,676.55	361,544,698.80
按持股比例计算的净 资产份额	109,244,930.90	64,208,639.61	23,797,666.84	32,242,144.26	70,328,164.10	61,818,426.01	330,174,130.32	70,103,517.10
调整事项	-2,594,980.57		26,887,682.36	12,618,255.61	52,370,556.42	124,031,211.88	693,666.95	386,636,984.36
对联营企业权益投资 的账面价值	106,649,950.33	64,208,639.61	50,695,349.20	44,860,399.87	122,698,720.52	185,849,637.89	330,867,797.27	456,740,501.46
存在公开报价的权益 投资的公允价值						319,268,382.42		
营业收入	447,853,666.27	82,636,818.34	6,879,060.64	8,156,499.90	108,713,377.65	491,928,715.93	640,226,744.67	
净利润	1,037,856.08	22,326,680.73	-5,482,337.64	2,595,370.96	8,319,527.40	19,994,096.96	54,492,557.34	-2,224,468.43
其他综合收益				5,078,236.80		-200,436,696.58		
综合收益总额	1,037,856.08	22,326,680.73	-5,482,337.64	7,673,557.76	8,319,527.40	-180,442,599.62	54,492,557.34	-2,224,468.43
企业本期收到的来自 联营企业的股利	7,347,873.88						12,420,000.00	

续:

项目	期初金额							
	宁夏盈氟金和 科技有限公司	大冶有色绿城 房地产开发有限公司	湖北梅川生态农 业科技发展有限公司	高康资本投资 管理有限公司	湖北鸡笼山黄 金矿业有限公司	盛达矿业股份 有限公司	中国瑞林工程 技术股份有限 公司	Konsolidirovannaya Stroitel'naya Gornorudnaya Kompaniya LLC
流动资产	207,411,948.05	456,935,038.76	60,041,375.89		90,221,153.46	1,104,827,899.74	2,259,453,515.25	26,078,045.12
非流动资产	383,846,370.27	36,315.44	44,144,602.11		223,074,564.14	3,243,075,881.69	589,166,087.78	377,790,446.23
资产合计	591,258,318.32	456,971,354.20	104,185,978.00		313,295,717.60	4,347,903,781.43	2,848,619,603.03	403,868,491.35
流动负债	116,917,560.92	137,113,090.49	3,783,278.04		71,175,890.15	980,753,512.72	1,402,692,570.20	3,712,477.49
非流动负债	122,318,000.02	108,025,640.07	994,632.35		490,000.00	704,327,149.42	62,571,913.61	20,373,850.74
负债合计	239,235,560.94	245,138,730.56	4,777,910.39		71,665,890.15	1,685,080,662.14	1,465,264,483.81	24,086,328.23
净资产	352,022,757.38	211,832,623.64	99,408,067.61		241,629,827.45	2,662,823,119.29	1,383,355,119.22	379,782,163.12
按持股比例计算的净 资产份额	116,167,509.93	63,761,619.71	25,456,670.53		67,897,981.51	69,548,624.86	317,172,235.99	73,639,761.43
调整事项	-2,512,178.23		26,896,860.64		51,364,714.14	176,274,398.60	-5,647,272.29	413,302,093.81
对联营企业权益投资 的账面价值	113,655,331.70	63,761,619.71	52,353,531.17		119,262,695.65	245,823,013.46	311,524,963.70	486,941,855.24
存在公开报价的权益 投资的公允价值						319,268,382.42		
营业收入	512,612,557.52	89,656,865.96	10,901,820.74		112,051,306.06	2,900,686,684.46	1,408,047,825.09	
净利润	49,480,632.16	1,145,203.69	-225,281.93		7,529,674.45	560,023,901.06	186,808,010.63	-7,179,704.82
其他综合收益							20,828,919.17	
综合收益总额	49,480,632.16	1,145,203.69	-225,281.93		7,529,674.45	560,023,901.06	207,636,929.80	-7,179,704.82
企业本期收到的来自 联营企业的股利	15,720,425.35						12,420,000.00	

5. 不重要的合营企业和联营企业的汇总信息

项目	期末金额/本期金额	期初金额/上期金额
合营企业：	—	—
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
联营企业：	—	—
投资账面价值合计	238,142,838.52	235,783,045.94
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	-4,279,024.87	-6,015,586.40
其他综合收益	-2,123,908.96	1,473,939.09
综合收益总额	-6,402,933.83	-4,541,647.31

注释16.其他非流动金融资产（新准则适用）

项 目	期末公允价值	期初公允价值
债务工具投资		
权益工具投资	1,549,558,725.55	1,546,477,703.15
混合工具		
衍生金融工具		
其他		
合 计	1,549,558,725.55	1,546,477,703.15

其他非流动金融资产说明：

1. 权益工具投资

项 目	期末公允价值	期初公允价值
民生人寿保险股份有限公司	1,545,078,805.16	1,493,101,597.98
北京宁夏大厦有限责任公司	2,100,000.00	2,100,000.00
菲律宾建金发展公司	1,975,638.60	1,975,638.60
海禾央联(北京)科贸有限责任公司	250,000.00	250,000.00
银川经济技术开发区投资控股有限公司	154,281.79	10,000,000.00
香港榆琪达有限公司		39,050,466.57
合 计	1,549,558,725.55	1,546,477,703.15

注释17.投资性房地产

1. 以成本计量

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	1,568,204,581.51	42,848,106.14	73,739,540.20	1,537,313,147.45
1. 房屋、建筑物	1,568,204,581.51	42,848,106.14	73,739,540.20	1,537,313,147.45
2. 土地使用权				
二、累计折旧/摊销合计	594,976,403.22	73,187,100.07	30,655,022.65	637,508,480.64
1. 房屋、建筑物	594,976,403.22	73,187,100.07	30,655,022.65	637,508,480.64
2. 土地使用权				
三、账面净值合计	973,228,178.29	—	—	899,804,666.81
1. 房屋、建筑物	973,228,178.29	—	—	899,804,666.81
2. 土地使用权		—	—	
四、减值准备合计				
1. 房屋、建筑物				
2. 土地使用权				
五、账面价值合计	973,228,178.29	—	—	899,804,666.81
1. 房屋、建筑物	973,228,178.29	—	—	899,804,666.81
2. 土地使用权		—	—	

注释18.固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	33,962,419,503.84	29,836,140,470.18
固定资产清理	3,506,983.43	942,118.31
合 计	33,965,926,487.27	29,837,082,588.49

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	62,540,032,863.89	10,532,564,172.49	5,552,481,937.80	67,520,115,098.58
其中：土地资产	241,749,116.86	0.00	12,937,287.30	228,811,829.56
房屋及建筑物	33,371,198,213.50	8,421,265,821.27	2,520,152,880.64	39,272,311,154.13
机器设备	25,518,149,944.15	1,845,177,337.13	2,533,206,694.57	24,830,120,586.71
运输工具	1,866,180,008.98	214,957,394.38	215,933,569.04	1,865,203,834.32
电子设备	539,741,850.54	12,826,675.42	57,717,552.17	494,850,973.79
办公设备	503,625,014.57	37,952,378.56	13,182,024.29	528,395,368.84
酒店业家具				
其他	499,388,715.29	384,565.73	199,351,929.79	300,421,351.23

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、累计折旧合计	28,096,609,367.32	3,349,558,509.67	2,489,985,524.04	28,956,182,352.95
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物	10,408,791,640.23	1,593,014,173.58	653,449,655.35	11,348,356,158.46
机器设备	15,635,739,114.85	1,474,302,221.57	1,623,651,307.78	15,486,390,028.64
运输工具	1,279,116,665.93	188,919,199.27	173,868,964.27	1,294,166,900.93
电子设备	347,432,600.91	70,396,639.25	37,155,729.15	380,673,511.01
办公设备	346,868,312.50	13,775,308.78	-4,259,430.05	364,903,051.33
酒店业家具				
其他	78,661,032.90	9,150,967.22	6,119,297.54	81,692,702.58
三、账面净值合计	34,443,423,496.57	—	—	38,563,932,745.63
其中：土地资产	241,749,116.86	—	—	228,811,829.56
房屋及建筑物	22,962,406,573.27	—	—	27,923,954,995.67
机器设备	9,882,410,829.30	—	—	9,343,730,558.07
运输工具	587,063,343.05	—	—	571,036,933.39
电子设备	192,309,249.63	—	—	114,177,462.78
办公设备	156,756,702.07	—	—	163,492,317.51
酒店业家具		—	—	
其他	420,727,682.39	—	—	218,728,648.65
四、减值准备合计	4,607,283,026.39	679,168,871.89	684,938,656.49	4,601,513,241.79
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物	2,581,121,082.69	401,350,577.02	470,578,953.29	2,511,892,706.42
机器设备	2,017,831,042.76	260,823,887.49	212,613,157.09	2,066,041,773.16
运输工具	3,265,005.46	17,368.90	1,641,857.28	1,640,517.08
电子设备	560,851.66		5,881.97	554,969.69
办公设备	4,017,694.07	48,027.73	98,806.86	3,966,914.94
酒店业家具				
其他	487,349.75	16,929,010.75		17,416,360.50
五、账面价值合计	29,836,140,470.18	—	—	33,962,419,503.84
其中：土地资产	241,749,116.86	—	—	228,811,829.56
房屋及建筑物	20,381,285,490.58	—	—	25,412,062,289.25
机器设备	7,864,579,786.54	—	—	7,277,688,784.91
运输工具	583,798,337.59	—	—	569,396,416.31
电子设备	191,748,397.97	—	—	113,622,493.09
办公设备	152,739,008.00	—	—	159,525,402.57
酒店业家具		—	—	
其他	420,240,332.64	—	—	201,312,288.15

2. 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	353,207,451.46	101,175,895.89	38,912,123.94	213,119,431.63	
机器设备	234,760,510.41	72,745,597.76	95,291,912.11	66,723,000.54	
运输工具	1,036,610.59	301,978.67	7,213.12	727,418.80	
办公设备	1,871,542.54	779,538.51		1,092,004.03	

3. 固定资产清理情况

项 目	期末账面价值	期初账面价值	转入清理的原因
房屋及建筑物	4,474.13		报废
机器设备	1,345,856.28	852,600.88	报废
运输工具	54,579.58	1,072.94	报废
电子设备	1,616,558.20		漏炉事故造成损坏
办公设备	485,515.24	88,444.49	报废
合 计	3,506,983.43	942,118.31	

注释19.在建工程

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
达瑞铅锌矿项目-中色达瑞矿业	793,579,489.63		793,579,489.63
努日、明则铜多金属矿探矿权转让费和服务费	779,504,230.00		779,504,230.00
东南矿体工程	712,451,640.62	87,330,281.25	625,121,359.37
刚果(金)Kambove 主矿床湿法炼铜项目	562,846,909.24		562,846,909.24
努日、明则铜多金属矿工程	194,636,539.56		194,636,539.56
稀土分离项目-南方稀土	135,322,335.25		135,322,335.25
主西矿体工程	93,895,713.14		93,895,713.14
卡子卡拉其克矿、阿依达别克矿、果克苏矿	75,393,602.96		75,393,602.96
铜绿山矿-545m、-605m 中段开拓工程	55,456,259.22		55,456,259.22
穆利亚希尾矿库	49,366,926.74		49,366,926.74
Deziwa 矿区工程			
其他小计	692,985,735.89	40,679,655.02	652,306,080.87
工程物资	102,101,773.50	13,769,950.17	88,331,823.33
合 计	4,247,541,155.75	141,779,886.44	4,105,761,269.31

续：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
达瑞铅锌矿项目-中色达瑞矿业	762,950,056.28		762,950,056.28
努日、明则铜多金属矿探矿权转让费和服务费	779,504,230.00		779,504,230.00
东南矿体工程	3,637,061,180.63	708,454,334.95	2,928,606,845.68
刚果(金)Kambove 主矿床湿法炼铜项目	61,788,895.51		61,788,895.51
努日、明则铜多金属矿工程	194,500,301.03		194,500,301.03
稀土分离项目-南方稀土	59,918,172.62		59,918,172.62
主西矿体工程	53,955,601.60		53,955,601.60
卡子卡拉其克矿、阿依达别克矿、果克苏矿	75,123,098.37		75,123,098.37
铜绿山矿-545m、-605m 中段开拓工程	41,433,285.80		41,433,285.80
穆利亚希尾矿库	27,215,013.23		27,215,013.23
Deziwa 矿区工程	3,400,410,411.48		3,400,410,411.48
其他小计	2,975,006,051.89	31,094,899.49	2,943,911,152.40
工程物资	560,518,462.39		560,518,462.39
合计	12,629,384,760.83	739,549,234.44	11,889,835,526.39

1. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期转入固定资 产金额	本期其他减 少金额	期末余额	工程累 计投入 占预算 比例(%)	工程 进度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
达瑞铅锌矿项 目-中色达瑞矿 业	325,442.97	762,950,056.28	82,831,603.55	2,793,227.02	49,408,943.18	793,579,489.63	24.70	25.00				20%自有资金，80%贷款
努日、明则铜多 金属矿探矿权 转让费和服务 费	92,950.00	779,504,230.00				779,504,230.00	83.86	95.00				自有资金
东南矿体工程 刚果(金)	580,580.29	3,637,061,180.63	567,329,447.68	3,414,327,815.14	77,611,172.55	712,451,640.62	99.00	99.00	1,041,542,562.68	87,539,136.17	4.5	贷款
Kamboue 主矿床 湿法炼铜项目	155,680.72	61,788,895.51	505,846,742.72		4,788,728.99	562,846,909.24	38.94	38.94	36,458,050.93	35,458,050.93	7.15	其他来源
努日、明则铜多 金属矿工程	200,000.00	194,500,301.03	136,238.53			194,636,539.56	9.88	10.00				自有资金
稀土分离项目- 南方稀土	44,335.00	59,918,172.62	75,404,162.63			135,322,335.25	15.53	15.53				自筹
主西矿体工程	4,743.82	53,955,601.60	45,924,625.23		5,984,513.69	93,895,713.14	99.00	99.00				自筹
卡子卡拉其克 矿、阿依达别克 矿、果克苏矿	9,500.00	75,123,098.37	270,504.59			75,393,602.96	79.36	79.36				自有资金
铜绿山矿 -545m、-605m 中 段开拓工程	4,385.60	41,433,285.80	14,022,973.42			55,456,259.22	86.69	86.69				自有
穆利亚希尾矿 库	6,248.00	27,215,013.23	25,285,692.92		3,133,779.41	49,366,926.74	84.03	84.03				自筹
Deziwa 矿区工 程	568,840.78	3,400,410,411.48	388,352,750.49	3,788,763,161.97			71.35	71.35	99,007,201.38			国开行借款
合计	1,992,707.18	9,093,860,246.55	1,705,404,741.76	7,205,884,204.13	140,927,137.82	3,452,453,646.36	—	—	1,177,007,814.99	123,997,187.10		

2. 本期计提在建工程减值准备情况

项目	本期计提金额	计提原因
生产系统软件	1,876,034.44	没有使用
工程物资-专用设备	11,374,249.75	设备陈旧过时, 预计使用方式发生变化
靶材在建工程(平板显示器产业化)	20,745,540.19	项目存在减值风险
合计	33,995,824.38	—

3. 工程物资

项目	期末余额	期初余额
工程项目专用材料	5,457,531.02	230,398,223.22
工程项目专用设备	82,874,292.31	330,120,239.17
合计	88,331,823.33	560,518,462.39

注释20.无形资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	10,758,623,891.92	764,101,385.12	695,161,077.54	10,827,564,199.50
其中：软件	171,201,282.24	41,354,569.88	5,366,061.95	207,189,790.17
土地使用权	3,478,157,147.41	195,751,740.63	423,186,133.82	3,250,722,754.22
专利权	94,054,967.46	580,000.00	3,760,729.20	90,874,238.26
非专利技术	99,746,038.89	32,491,307.63		132,237,346.52
商标权	9,412,751.74	1,630,500.00	9,399,751.74	1,643,500.00
著作权				
特许权	3,860,000.00			3,860,000.00
采矿权	6,364,297,724.55	469,671,266.98	210,075,062.17	6,623,893,929.36
其他	537,893,979.63	22,622,000.00	43,373,338.66	517,142,640.97
二、累计摊销额合计	2,333,652,920.89	321,003,151.45	128,583,375.87	2,526,072,696.47
其中：软件	96,991,867.78	22,257,966.72	2,717,980.72	116,531,853.78
土地使用权	778,673,301.28	85,856,206.36	87,368,787.01	777,160,720.63
专利权	56,701,514.79	5,189,681.78	2,485,249.56	59,405,947.01
非专利技术	50,620,101.82	7,851,929.16		58,472,030.98
商标权	9,411,751.78	79,639.17	9,399,751.74	91,639.21
著作权				
特许权	3,860,000.00			3,860,000.00
采矿权	1,227,140,795.79	165,947,998.36	9,854,986.94	1,383,233,807.21
其他	110,253,587.65	33,819,729.90	16,756,619.90	127,316,697.65
三、减值准备金额合计	584,505,144.10	116,746,544.32	28,434,535.27	672,817,153.15
其中：软件				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
土地使用权	234,579,423.19	153,758.25		234,733,181.44
专利权	8,113,123.54			8,113,123.54
非专利技术	7,179,412.24			7,179,412.24
商标权				
著作权				
特许权				
采矿权	334,633,185.13	116,592,786.07	28,434,535.27	422,791,435.93
其他				
四、账面价值合计	7,840,465,826.93	—	—	7,628,674,349.88
其中：软件	74,209,414.46	—	—	90,657,936.39
土地使用权	2,464,904,422.94	—	—	2,238,828,852.15
专利权	29,240,329.13	—	—	23,355,167.71
非专利技术	41,946,524.83	—	—	66,585,903.30
商标权	999.96	—	—	1,551,860.79
著作权		—	—	
特许权		—	—	
采矿权	4,802,523,743.63			4,817,868,686.21
其他	427,640,391.98	—	—	389,825,943.33

注释21. 开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益 其他	
12 微米黑化箔品质提升 (压延铜箔针孔问题解决及品质提升)	1,393,300.64				1,393,300.64	
2015-B06 铍铜水平连铸	7,407,755.84					7,407,755.84
H92A、AH1 铸造工艺研究及成品率提升	1,937,477.20				1,937,477.20	
高精度小规格钛及钛合金管材的研制	512,410.09					512,410.09
高性能铜基金金制造技术	19,888,680.91				19,888,680.91	
课题：动力电池集流体超薄高纯铜带生产成套技术及产业化*	5,781,450.36				5,781,450.36	
毛细管新产品研发	6,398,480.72				6,398,480.72	
铁青铜 C1940 新品研发	7,909,829.15	5,296,800.00				13,206,629.15
铜管性能一致、品质提升	3,887,720.64				3,887,720.64	
铜合金铜箔品质提升	1,223,334.69				1,223,334.69	
铜镍锡带箔材新品研发	4,026,963.27	9,036,800.00				13,063,763.27
铜镍锡管棒材新品开发	3,351,821.04				3,351,821.04	
高性能高精度铜及铜合金板带材制造技术*	6,085,214.57				6,085,214.57	
铜镍硅 C7025 新品研发		21,145,300.00				
富氧铜箔母材研究开发		10,679,200.00				11,614,051.10
惯性导航*转子研制		8,010,249.86			8,010,249.86	
高挠曲性压延铜箔新品开发		6,908,900.00			6,908,900.00	
***大尺寸*镜材料研制		5,997,350.88			5,997,350.88	
W 铸锭直接生产*材工艺技术研究		4,564,651.83			4,564,651.83	

项目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
高纯净大规格铍铜合金		4,038,873.28					4,038,873.28
ITER 增强热负荷型第一壁大尺寸*材料制备技术研究(真空热压)		3,457,735.32			3,457,735.32		
高振实密度片状银粉 1		3,014,624.63		3,014,624.63			
铜铬钴 C18150 新品研发		2,919,600.00			2,919,600.00		
球形银粉产业化 1		2,777,073.75		2,777,073.75			
粉末冶金法制备航天航空用高性能*铝合金工艺开发		2,745,305.98			2,745,305.98		
高性能 Cu-Ni-Sn 系合金箔材制备及产业化技术研究		2,504,900.00			2,504,900.00		
碳还原制备氯化铁产业		2,339,429.67			2,339,429.67		
高性能 Cu9Ni6Sn 合金带材产业化技术研究		2,277,500.00			2,277,500.00		
***铝**增材制造技术研究		2,072,297.74			2,072,297.74		
特种铜合金新技术研发	26,938,782.19	81,088,671.23		27,086,275.93	55,459,066.69		1,687,565.84
其他小计	96,743,221.31	182,562,830.01		32,877,974.31	158,735,717.64	48,563,643.52	25,482,110.80
合计							39,128,715.85

注释22.商誉

1. 商誉账面价值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	形成来源	初始金额	期初余额	本期 增加	本期减少	期末余额
北京中色房地产开发有限公司	非同一控制下其 企业合并形成	75,574.48	75,574.48			75,574.48
北京中色金属资源有 限公司	非同一控制下其 企业合并形成	304,451.85	304,451.85			304,451.85
赤峰大井子矿业有限 公司	非同一控制下其 企业合并形成	153,600,894.75	153,600,894.75			153,600,894.75
赤峰库博红焊锌业有 限公司	非同一控制下其 企业合并形成	8,992,498.56	8,992,498.56			8,992,498.56
广东洋迪实业有限公 司	非同一控制下其 企业合并形成	377,439.70	377,439.70			377,439.70
广东珠江稀土有限公 司	非同一控制下其 企业合并形成	256,006.68	256,006.68		256,006.68	
湖北贝林房地产开发 有限公司	非同一控制下其 企业合并形成	10,336,972.24	10,336,972.24			10,336,972.24
谦比希湿法冶炼有限 公司	非同一控制下其 企业合并形成	2,798,460.00	2,798,460.00			2,798,460.00
宁夏东方铝业股权分 置流通权	非同一控制下其 企业合并形成	145,877,743.86	145,877,743.86			145,877,743.86
中国有色桂林矿产地 质研究院有限公司	非同一控制下其 企业合并形成	1,037,597.35	1,037,597.35			1,037,597.35
中国有色金属建设股 份有限公司	非同一控制下其 企业合并形成	101,992,018.35	101,992,018.35			101,992,018.35
中色(宁夏)东方集团 有限公司	非同一控制下其 企业合并形成	2,540,766.79	2,540,766.79			2,540,766.79
中色 ACXAT-TAY 公司	非同一控制下其 企业合并形成	281,305.45	281,305.45			281,305.45
中色发展投资有限公 司	非同一控制下其 企业合并形成	3,488,637.97	3,488,637.97			3,488,637.97
中色国际氧化铝开发 有限公司	非同一控制下其 企业合并形成	39,148.19	39,148.19			39,148.19
中色黄金有限公司	非同一控制下其 企业合并形成	50,075,376.09	50,075,376.09			50,075,376.09
中色建设非洲矿业有 限责任公司	非同一控制下其 企业合并形成	41,978,174.15	41,978,174.15			41,978,174.15
中色印尼达瑞矿业有 限公司	非同一控制下其 企业合并形成	76,407,787.50	76,407,787.50		4,942,925.16	71,464,862.34
中国有色集团(广西) 平桂飞碟股份有限公 司	非同一控制下其 企业合并形成	24,267,047.96	24,267,047.96			24,267,047.96
大冶有色湖北重型装 备有限责任公司	非同一控制下其 企业合并形成	2,436,502.42	2,436,502.42			2,436,502.42
北京中色建设机电设 备有限公司	非同一控制下其 企业合并形成	147,798.47	147,798.47			147,798.47
NFCKAZAHKSTAN 公 司	非同一控制下其 企业合并形成	1,535,648.65	1,535,648.65			1,535,648.65
合计		628,847,851.46	628,847,851.46		5,198,931.84	623,648,919.62

注：中色印尼达瑞矿业有限公司商誉本期减少是受汇率波动影响。

2. 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
大冶有色湖北重型装备有限责任公司	2,436,502.42			2,436,502.42
北京中色金属资源有限公司	304,451.85			304,451.85
合计	2,740,954.27			2,740,954.27

注释23.长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
1#线大修费用	62,303,658.14		13,693,234.01	3,286,864.32	45,323,559.81	报表折算使用不同汇率造成的汇差
房租	20,503,848.43	1,596,166.97	8,424,004.42	254,559.04	13,421,451.94	汇率波动影响
穆利亚希 66KV 总降变电站	16,874,085.30		3,034,327.34	926,821.13	12,912,936.83	外币折算差
改扩建工程铺底流动资金（煤油、萃取剂、硫酸）	16,586,180.67		7,278,262.25		9,307,918.42	
境外工程项目保费		8,127,343.36	899,195.44		7,228,147.92	
边坡治理费用	6,749,052.43		3,243,858.79	476,951.68	3,028,241.96	汇率波动影响
有色大厦九层装饰装修	2,530,075.15				2,530,075.15	
矿山环境综合治理费	1,304,533.14	5,336,746.90	4,425,875.13		2,215,404.91	
入门费		489,367,500.00		489,367,500.00		调整至在建工程
补偿款		32,624,500.00		32,624,500.00		调整至在建工程
其他小计	11,071,853.05	79,291,842.90	15,083,907.08	67,498,151.72	7,781,637.15	汇率变动、报表折算使用不同汇率造成的汇差、审计调整等
合计	137,923,286.31	616,344,100.13	56,082,664.46	594,435,347.89	103,749,374.09	—

注释24.递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	3,070,110,421.33	11,866,188,248.08	2,719,863,006.31	13,837,464,291.83
资产减值准备	1,936,441,967.12	7,351,416,882.02	1,736,812,251.92	10,090,107,371.86
开办费				

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
可抵扣亏损	528,947,566.07	1,811,649,583.28	566,625,910.39	1,958,681,385.56
预计负债	26,325,496.13	97,730,981.02	17,540,425.07	66,872,880.03
折旧和摊销	-629,160.83	-2,516,643.31	77,740.81	701,199.94
未实现汇兑损益	5,201,251.67	17,337,505.58	22,451,915.75	69,912,739.48
预提费用	12,319,892.65	27,546,100.06	18,234,242.64	55,420,150.29
未实现内部利润	420,532,259.74	2,187,608,814.29	286,273,541.12	1,271,635,418.40
职工薪酬	15,958,372.75	68,315,070.55	45,013,824.25	182,926,271.08
金融工具公允价值变动	-6,402.00	-25,608.00	913,912.50	3,655,650.00
递延收益	3,460,958.94	21,004,479.76	8,167,115.00	40,276,100.00
其他	121,558,219.09	286,121,082.83	17,752,126.86	97,275,125.19
二、递延所得税负债	2,476,043,562.38	9,937,576,948.70	2,445,678,399.58	11,425,314,432.15
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	291,092,841.41	1,166,019,160.44	277,248,794.83	1,109,130,900.17
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动	2,369,666.99	9,478,667.96	14,604,202.02	82,335,680.22
计入其他综合收益的金融资产公允价值变动（新准则适用）				
固定资产的弃置费用	208,334.88	1,388,899.20	405,095.60	1,620,382.40
非同一控制下合并公允价值变动影响	2,822,596.11	11,290,384.41	7,536,972.24	30,147,888.94
重述影响调整递延所得税负债	189,546,367.90	965,106,448.94	95,488,738.18	381,954,952.72
采矿权	75,200,000.00	300,800,000.00	94,000,000.00	376,000,000.00
非同一控制企业合并资产评估增值	563,084,601.51	2,252,338,406.05	602,139,632.51	2,408,558,530.04
应收利息			12,562.12	50,248.48
应付债券			1,355,882.92	8,217,472.24
固定资产税务加速折旧	1,186,970,165.19	3,956,567,217.30	1,064,081,840.35	3,543,720,238.08
子公司累计未分回的利润	153,729,100.80	1,229,832,806.39	284,916,405.53	3,468,025,045.74
平桂飞碟评估增值	3,608,577.65	14,434,310.60	3,888,273.28	15,553,093.12
其他-所得税	253,277.87	1,688,519.13		
因资产的账面价值与计税基础不同形成（利息资本化导致的固定资产折旧问题）	7,158,032.07	28,632,128.28		

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	2,214,194,461.72	3,887,411,782.13
可抵扣亏损	3,757,281,922.64	4,162,677,824.43
合计	5,971,476,384.36	8,050,089,606.56

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2020 年	73,335,262.69	966,030,863.18	
2021 年	454,359,921.25	559,316,201.27	
2022 年	997,937,460.90	946,839,828.60	
2023 年	619,631,684.48	603,053,245.84	
2024 年	1,173,075,639.33	1,087,437,685.54	
2025 年	438,941,953.99		
合计	3,757,281,922.64	4,162,677,824.43	

注释25.其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
与购建长期资产相关的预付账款	380,059,473.17	154,505,887.84
采矿勘探开发支出	62,974,735.02	102,305,607.87
财政局土地保证金款项	22,450,000.00	31,170,000.00
临时设施	22,084,662.28	18,173,924.36
南苑小区 2#楼项目	9,098,187.09	9,098,187.09
其他小计	11,007,087.95	10,064,563.01
合 计	507,674,145.51	325,318,170.17

注释26.短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	107,500,338.56	166,389,562.12
抵押借款	20,000,000.00	20,000,000.00
保证借款	1,166,937,295.00	1,312,000,000.00
信用借款	9,659,247,015.41	15,023,926,901.87
合计	10,953,684,648.97	16,522,316,463.99

注释27.衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
期货浮动亏损	191,370,903.06	3,655,650.00
黄金租赁及期货持仓浮亏	112,342,041.48	11,648,021.53
合计	303,712,944.54	15,303,671.53

注释28.应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	187,451,106.13	307,481,403.76

种 类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	812,688,152.68	893,041,201.83
合计	1,000,139,258.81	1,200,522,605.59

注释29.应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	8,814,294,371.36	8,920,868,810.14
1-2 年 (含 2 年)	1,825,494,541.56	2,057,304,365.15
2-3 年 (含 3 年)	1,282,521,368.02	1,019,423,477.54
3 年以上	2,636,854,380.58	1,922,173,267.61
合计	14,559,164,661.52	13,919,769,920.44

账龄超过 1 年的重要应付账款:

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
COPPERBELTENERGYCORPORATIONPLC	207,222,836.09	未达成电价协议，供电公司单方涨价部分未结算
广东本邦电器有限公司	189,596,763.84	未结算
七冶建设有限责任公司	180,484,554.20	未到结算期
HAMPAENGINEERINGCORPORATION	81,787,675.39	未到结算期
西城拆迁办公室	72,340,000.00	大乘巷项目规划变更不需支付
KOBESTEEL,LTD.	71,331,063.27	未到结算期
福建省长鸿建筑工程有限公司	32,994,085.17	未结算
中冶北方(大连)工程技术有限公司	29,103,809.23	未到结算期
PHMGeneralTradingLLC	27,894,900.00	未到结算期
武汉宇晟杰建设有限公司	27,394,744.30	未结算
合计	920,150,431.49	—

注释30.预收款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	2,129,585,090.77	1,284,060,346.37
1 年以上	295,792,895.38	494,466,974.93
合计	2,425,377,986.15	1,778,527,321.30

账龄超过 1 年的重要预收款项:

债权单位名称	期末余额	未结转原因
中国**动力研究设计院	26,866,979.09	合同执行中
JUNHEOVERSEAS(HK)LTD	22,774,011.41	待结算
吉恩镍业工程	20,928,664.40	已结未完工程

债权单位名称	期末余额	未结转原因
阳谷祥光一期工程	20,252,455.88	已结未完工程
国网能源新疆准东煤电有限公司	12,133,977.00	待结算
中国航空油料集团有限公司	9,076,551.37	已结未完工程
中国机械设备工程股份有限公司	9,042,095.80	项目停工
合计	121,074,734.95	—

注释31.合同负债

项 目	期初余额	期初余额
合同结算	819,712,963.73	2,030,939,956.32
预收货款	651,240,310.04	896,201,698.91
预收工程款	130,329,707.66	265,103,609.05
合 计	1,601,282,981.43	3,192,245,264.28

注释32.吸收存款

项目	期末余额	期初余额
活期存款	88,118,565.82	15,272,357.36
1. 中国有色（沈阳）冶金机械有限公司	75,872,738.03	
2. 大冶有色金属集团控股有限公司工会委员会	8,124,578.03	8,732,717.24
3. 黄石和润有色医院有限公司	2,670,900.56	1,672,680.31
4. 湖北金格实业发展有限公司工会委员会	1,350,882.50	1,454,055.98
5. 大冶有色瑞鑫铜业有限公司	81,742.14	89,396.88
6. 湖北省医药保健品进出口公司	12,033.29	
7. 大长江环境工程技术有限责任公司双牌分公司	2,870.68	970,124.00
8. 大长江环境工程技术有限责任公司	1,399.45	2,229,239.08
9. 大长江环境工程技术有限责任公司张家界分公司	1,119.43	109,738.28
10. 黄石市宏博有色金属贸易有限公司	292.87	291.83
11. 江苏威翔科技有限公司	7.59	7.55
12. 西藏山南雅拉香布实业有限公司	1.25	1.25
13. 佛山大江铜业有限公司		10,703.37
14. 清远大江铜业有限公司		3,401.57
15. 深圳市恒鑫优工贸有限公司		0.02
定期存款（含通知存款）	500,000.00	
1. 中色奥博特铜铝业有限公司工会委员会	500,000.00	
合计	88,618,565.82	15,272,357.36

注释33.应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	625,804,177.35	4,870,167,258.40	5,062,681,228.56	433,290,207.19
二、离职后福利-设定提存计划	13,340,840.90	287,747,311.69	288,899,723.34	12,188,429.25
三、辞退福利	23,161,786.60	50,999,431.90	22,176,827.42	51,984,391.08
四、一年内到期的其他福利	33,938,391.90	3,692,740.29		37,631,132.19
五、其他	271,400,964.48	115,633,069.49	387,034,033.97	
合计	967,646,161.23	5,328,239,811.77	5,760,791,813.29	535,094,159.71

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	451,563,156.64	3,539,129,202.69	3,718,471,922.55	272,220,436.78
二、职工福利费	23,515,967.54	258,483,513.39	265,896,815.04	16,102,665.89
三、社会保险费	12,691,612.39	256,170,705.46	257,277,485.14	11,584,832.71
其中：医疗保险费	9,732,884.05	199,896,028.36	199,523,444.23	10,105,468.18
工伤保险费	568,521.26	21,233,280.08	21,520,810.34	280,991.00
生育保险费	190,554.23	3,333,473.34	3,205,707.40	318,320.17
其他	2,199,652.85	31,707,923.68	33,027,523.17	880,053.36
四、住房公积金	23,245,396.41	226,553,915.77	221,762,606.32	28,036,705.86
五、工会经费和职工教育经费	111,998,556.78	69,476,904.07	55,151,380.73	126,324,080.12
六、短期带薪缺勤	16,625.87	104,950.97	-1,188,453.53	1,310,030.37
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬	2,772,861.72	520,248,066.05	545,309,472.31	-22,288,544.54
合计	625,804,177.35	4,870,167,258.40	5,062,681,228.56	433,290,207.19

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	12,477,401.31	239,136,143.45	240,851,196.60	10,762,348.16
二、失业保险费	560,257.58	9,277,323.50	9,337,807.93	499,773.15
三、企业年金缴费	303,182.01	39,333,844.74	38,710,718.81	926,307.94
合计	13,340,840.90	287,747,311.69	288,899,723.34	12,188,429.25

注释34.应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税	242,734,218.62	1,168,384,827.07	1,012,109,325.08	399,009,720.61
消费税		945,728.03	945,728.03	
资源税	266,745,481.56	1,000,772,619.76	1,107,882,480.85	159,635,620.47

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
企业所得税	1,010,614,454.09	1,475,334,935.09	976,001,694.79	1,509,947,694.39
城市维护建设税	10,482,034.05	44,055,451.11	43,474,169.86	11,063,315.30
房产税	26,665,318.35	71,162,386.55	78,899,217.40	18,928,487.50
土地使用税	21,635,909.20	60,161,591.49	65,862,593.11	15,934,907.58
个人所得税	40,590,465.91	190,437,788.65	185,753,272.51	45,274,982.05
教育费附加	7,305,496.50	36,734,912.15	36,011,960.38	8,028,448.27
其他税费	97,431,981.87	591,933,013.43	603,188,338.87	86,176,656.43
合计	1,724,205,360.15	4,639,923,253.33	4,110,128,780.88	2,253,999,832.60

注释35.其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	688,658,371.24	698,039,251.17
应付股利	44,090,506.45	45,306,552.89
其他应付款项	2,896,946,334.10	3,201,738,452.59
合计	3,629,695,211.79	3,945,084,256.65

1. 应付利息情况表

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	54,786,445.58	36,606,714.81
企业债券利息	573,843,967.75	572,976,998.99
短期借款应付利息	4,729,159.22	36,002,191.98
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
其他利息	55,298,798.69	52,453,345.39
合计	688,658,371.24	698,039,251.17

2. 应付股利情况

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	44,090,506.45	45,306,552.89
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
其他		
合计	44,090,506.45	45,306,552.89

3. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款项

项目	期末余额	期初余额
资产收购款	56,364,015.25	56,364,015.25

项目	期末余额	期初余额
社会保险和住房公积金	55,212,909.02	71,957,641.40
押金及保证金	535,128,137.94	515,695,121.31
往来款项	1,387,187,236.91	1,461,943,192.76
其他	863,054,034.98	1,095,778,481.87
合计	2,896,946,334.10	3,201,738,452.59

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
PT BUMI RESOURCES MINERALS TBK	212,874,862.50	对方未要求支付
福建恒元矿业有限公司	40,000,000.00	投资款
ORD River Resources Limited	37,782,393.58	对方未要求支付
湖北省对外贸易经济合作厅驻广州办事处	31,523,748.47	长期挂账款项
上海昶弘国际贸易有限公司	25,000,000.00	履约保证金
三供一业项目	21,652,100.00	项目改造工程还未竣工目前不能支付
劳务风险保证金	20,173,941.00	资金不足, 尽快安排付款
保证金	16,102,000.00	工程未竣工
大冶市经济技术开发区财经分局财政专户	15,992,722.50	退税扶持资金
合计	421,101,768.05	

注释36.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	6,462,266,589.44	4,582,070,295.63
1 年内到期的应付债券	2,506,899,457.14	
1 年内到期的长期应付款	28,320,000.00	38,820,000.00
1 年内到期的租赁负债	96,171,172.98	33,642,063.08
合计	9,093,657,219.56	4,654,532,358.71

注释37.其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券	600,000,000.00	800,000,000.00
应交税费重分类	41,333,836.51	
待转销项税额	989,859.35	1,160,946.21
出口退税已退税额		22,077.79
合计	642,323,695.86	801,183,024.00

注释38.长期借款

1. 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	143,226,756.15	204,609,651.66
保证借款	3,608,171,560.00	11,820,692,874.81
信用借款	9,627,518,221.90	8,331,932,372.74
合计	13,378,916,538.05	20,357,234,899.21

说明：长期借款的利率区间 0.99%-4.9%

注释39.应付债券

项目	期末余额	期初余额
2014 年中国有色债 01	1,495,764,380.94	1,494,621,426.98
2014 年中国有色债 02	250,000,000.00	250,995,275.93
2014 年中国有色债 03	2,989,667,658.45	2,986,492,015.25
2018 年 MTN001 中期票据		2,501,885,758.55
合计	4,735,432,039.39	7,233,994,476.71

应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
2014 年中国有色债 01	1,500,000,000.00	2014-7-7	10 年	1,489,500,000.00
2014 年中国有色债 02	500,000,000.00	2014-7-7	10 年	496,500,000.00
2014 年中国有色债 03	3,000,000,000.00	2015-3-20	10 年	2,979,000,000.00
2018 年 MTN001 中期票据	2,500,000,000.00	2018-9-6	3 年	2,495,283,018.87
合计	7,500,000,000.00			7,460,283,018.87

续：

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
2014 年中国有色债 01	1,494,621,426.98			-1,142,953.96		1,495,764,380.94
2014 年中国有色债 02	250,995,275.93			995,275.93		250,000,000.00
2014 年中国有色债 03	2,986,492,015.25			-3,175,643.20		2,989,667,658.45
2018 年 MTN001 中期票据	2,501,885,758.55			-5,013,698.59	2,506,899,457.14	
合计	7,233,994,476.71			-8,337,019.82	2,506,899,457.14	4,735,432,039.39

注释40.优先股、永续债等金融工具的披露

1. 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具情况表

发行在外的金融工具	发行时间	会计分类	股利率或利息率(%)	发行价格	数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
中色国际发展有限公司优先股	2017-12-19	其他权益工具	5.80	6.61	230,000,000.00	1,519,518,000.00	2024/12/18	无	无
中色国际资本有限公司优先股	2018-12-26	其他权益工具	6.00	6.86	200,000,000.00	1,372,640,000.00	无	无	无
太保永续债2017	2017-10-20	其他权益工具	5.69	100.00	20,800,000.00	2,080,000,000.00	无	未转股	无
国寿永续债2017	2017-12-19	其他权益工具	5.85	100.00	50,000,000.00	5,000,000,000.00	无	未转股	无
太保永续债2018	2018-5-25	其他权益工具	6.29	100.00	3,500,000.00	350,000,000.00	无	未转股	无
18中色MTN002	2018-10-12	其他权益工具	5.30	100.00	30,000,000.00	3,000,000,000.00	无	未转股	无
18中色MTN003	2018-11-19	其他权益工具	4.95	100.00	20,000,000.00	2,000,000,000.00	无	未转股	无
海通证券一带一路可续期公司债	2018-12-27	其他权益工具	5.50	100.00	5,000,000.00	500,000,000.00	无	未转股	无
太平洋 中国有色债权投资计划（三期）	2018-12-28	其他权益工具	6.00	100.00	10,800,000.00	1,080,000,000.00	无	未转股	无
19有色Y1永续债	2019-9-23	其他权益工具	4.89	100.00	10,000,000.00	1,000,000,000.00	无	未转股	无
19中色MTN001（三年期）	2019-10-31	其他权益工具	4.70	100.00	9,000,000.00	900,000,000.00	无	未转股	无
19中色MTN002	2019-12-17	其他权益工具	4.37	100.00	9,000,000.00	900,000,000.00	无	未转股	无
20中色可转债01	2020-9-24	其他权益工具	4.88	100.00	5,000,000.00	498,500,000.00	无	未转股	无
20中色MTN001	2020-4-3	其他权益工具	3.73	100.00	20,000,000.00	2,000,000,000.00	无	未转股	无
20中色MTN002	2020-9-17	其他权益工具	4.97	100.00	5,000,000.00	500,000,000.00	无	未转股	无
20中色MTN003	2020-12-3	其他权益工具	4.98	100.00	5,000,000.00	500,000,000.00	无	未转股	无
20中色MTN004	2020-12-7	其他权益工具	5.00	100.00	10,000,000.00	1,000,000,000.00	无	未转股	无
20中色MTN006	2020-12-16	其他权益工具	5.10	100.00	10,000,000.00	1,000,000,000.00	无	未转股	无
北金所债权计划	2020-12-7	其他权益工具	5.00	100.00	3,000,000.00	300,000,000.00	无	未转股	无

发行在外的金融工具	发行时间	会计分类	股利率或利息率(%)	发行价格	数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
合计						25,500,658,000.00			

2. 发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	期初金额		本期增加		本期减少		期末金额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
中色国际发展有限公司优先股	230,000,000.00	1,519,518,000.00					230,000,000.00	1,519,518,000.00
中色国际资本有限公司优先股	200,000,000.00	1,372,640,000.00					200,000,000.00	1,372,640,000.00
中色国际资本有限公司(二)永续债	1,250.00	1,633,550,000.00			1,250.00	1,633,550,000.00		
太保永续债2017	20,800,000.00	2,080,000,000.00					20,800,000.00	2,080,000,000.00
国寿永续债2017	50,000,000.00	5,000,000,000.00					50,000,000.00	5,000,000,000.00
15中色MTN001(5+N)	15,000,000.00	1,497,000,000.00			15,000,000.00	1,497,000,000.00		
太保永续债2018	3,500,000.00	350,000,000.00					3,500,000.00	350,000,000.00
18中色MTN002	30,000,000.00	3,000,000,000.00					30,000,000.00	3,000,000,000.00
18中色MTN003	20,000,000.00	2,000,000,000.00					20,000,000.00	2,000,000,000.00
海通证券一带一路可续期公司债	5,000,000.00	500,000,000.00					5,000,000.00	500,000,000.00
太平洋 中国有色债权投资计划(三期)	10,800,000.00	1,080,000,000.00					10,800,000.00	1,080,000,000.00
19有色Y1永续债	10,000,000.00	1,000,000,000.00					10,000,000.00	1,000,000,000.00
19中色MTN001(三年期)	9,000,000.00	900,000,000.00					9,000,000.00	900,000,000.00
19中色MTN002	9,000,000.00	900,000,000.00					9,000,000.00	900,000,000.00
北金所债权计划	10,000,000.00	1,000,000,000.00			10,000,000.00	1,000,000,000.00		
20中色可续债01			5,000,000.00	498,500,000.00			5,000,000.00	498,500,000.00

发行在外的金融工具	期初金额		本期增加		本期减少		期末金额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
20中色MTN001			20,000,000.00	2,000,000,000.00			20,000,000.00	2,000,000,000.00
20中色MTN002			5,000,000.00	500,000,000.00			5,000,000.00	500,000,000.00
20中色MTN003			5,000,000.00	500,000,000.00			5,000,000.00	500,000,000.00
20中色MTN004			10,000,000.00	1,000,000,000.00			10,000,000.00	1,000,000,000.00
20中色MTN006			10,000,000.00	1,000,000,000.00			10,000,000.00	1,000,000,000.00
北金所债权计划			3,000,000.00	300,000,000.00			3,000,000.00	300,000,000.00
合计	—	23,832,708,000.00	—	5,798,500,000.00	—	4,130,550,000.00	—	25,500,658,000.00

3. 归属于权益工具持有者的相关信息

项目	期末金额\本期金额	期初金额\上期金额
1. 归属于母公司所有者的权益（股东权益）	30,500,658,000.00	28,832,708,000.00
（1）归属于母公司普通股持有者的权益	5,000,000,000.00	5,000,000,000.00
（2）归属于母公司其他权益持有者的权益	25,500,658,000.00	23,832,708,000.00
其中：净利润		
综合收益总额		
当期已分配股利	1,182,715,112.47	1,513,503,427.17
累积未分配股利		
2. 归属于少数股东的权益		
（1）归属于普通股少数股东的权益		
（2）归属于少数股东其他权益工具持有者的权益		

注释41.长期应付款

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款项	1,130,629,238.86	1,533,701,397.33	612,624,445.92	883,096,600.27
专项应付款	363,902,383.77	189,817,715.50	250,817,392.63	302,902,706.64
合 计	1,494,531,622.63	1,723,519,112.83	863,441,838.55	1,185,999,306.91

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

1.长期应付款项期末余额最大的前 5 项

项目	期末余额	期初余额
合计	883,028,600.27	991,037,239.91
其中：1. 太原钢铁集团有限公司	695,530,218.77	667,748,295.71
2. 融资租赁款项	119,786,174.34	239,606,805.51
3. 分期支付采矿权出让金	62,567,903.40	78,537,834.93
4. 土地置换补偿款	4,000,000.00	4,000,000.00
5. 鑫达金银开发中心	1,144,303.76	1,144,303.76

2.专项应付款期末余额最大的前 5 项

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	246,865,935.77	98,480,400.00	104,566,183.08	240,780,152.69
其中：1. **项目	90,000,000.00	38,900,000.00		128,900,000.00
2. “三供一业”改造费用	100,267,430.20	46,283,500.00	104,566,183.08	41,984,747.12
3. 中央企业处置僵尸企业补助资金	34,608,407.91			34,608,407.91
4. 征地赔偿	21,990,097.66			21,990,097.66
5. 中央特困企业专项治理补助资金		13,296,900.00		13,296,900.00

注释42.长期应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利-设定受益计划净负债	7,919,538.51	1,029,247.13		8,948,785.64
辞退福利	230,099,919.14	-6,600,395.42	64,009,708.24	159,489,815.48
其他长期福利	3,947,984.12		3,947,984.12	
合计	241,967,441.77	-5,571,148.29	67,957,692.36	168,438,601.12

注释43.预计负债

项目	期末余额	期初余额
弃置费用	287,454,365.87	242,000,995.01
对外提供担保		
未决诉讼	3,000,000.00	73,852,276.80
产品质量保证		
重组义务		
待执行的亏损合同		
应付退货款（新准则适用）		
其他	67,940,000.00	67,940,000.00
合计	358,394,365.87	383,793,271.81

注释44.递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	509,879,726.34	198,909,983.87	211,775,437.87	497,014,272.34
基础设施配套款	412,154,125.86		397,081,015.86	15,073,110.00
国有企业改革成本支出	55,421,324.31	75,730,000.00	107,535,800.00	23,615,524.31
铜绿山矿 X1 矿体开采工程	37,004,000.00		2,467,200.00	34,536,800.00
综合回收项目	31,040,108.60	520,000.00	4,856,164.87	26,703,943.73
三供一业”分离移交补助	30,645,800.00	32,244,400.00	57,927,600.00	4,962,600.00
铜绿山矿选矿厂 4500t/d 扩能改造	25,678,400.00		1,712,400.00	23,966,000.00
硫酸三系	16,106,600.00		1,824,000.00	14,282,600.00
矿产资源节约与综合利用奖励资金	15,342,243.73	17,466,716.33	2,420,429.09	30,388,530.97
300 吨电子浆料高技术产业化示范工程	15,000,000.00			15,000,000.00
其他项目	220,507,416.25	346,245,134.64	276,805,074.68	289,947,476.21
合计	1,368,779,745.09	671,116,234.84	1,064,405,122.37	975,490,857.56

注释45.实收资本

投资者名称	期初余额		本期 增加	本期 减少	期末余额	
	投资金额	所占 比例(%)			投资金额	所占 比例(%)
国务院国有资产监督管理委员会	6,065,978,272.32	100.00			6,065,978,272.32	100.00
合计	6,065,978,272.32	—			6,065,978,272.32	—

注释46.其他权益工具

发行在外的金融工具	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
18 中色 MTN002	30,000,000	3,000,000,000.00					30,000,000	3,000,000,000.00
18 中色 MTN003	20,000,000	2,000,000,000.00					20,000,000	2,000,000,000.00
19 有色 Y1 永续债	10,000,000	1,000,000,000.00					10,000,000	1,000,000,000.00
19 中色 MTN002	9,000,000	900,000,000.00					9,000,000	900,000,000.00
20 中色 MTN001			20,000,000	2,000,000,000.00			20,000,000	2,000,000,000.00
20 中色 MTN002			5,000,000	500,000,000.00			5,000,000	500,000,000.00
20 中色 MTN003			5,000,000	500,000,000.00			5,000,000	500,000,000.00
20 中色 MTN004			10,000,000	1,000,000,000.00			10,000,000	1,000,000,000.00
20 中色 MTN006			10,000,000	1,000,000,000.00			10,000,000	1,000,000,000.00
20 中色永续债 01			5,000,000	498,500,000.00			5,000,000	498,500,000.00
海通证券一带一路可续期公司债	5,000,000	500,000,000.00					5,000,000	500,000,000.00
太保永续债 2017	20,800,000	2,080,000,000.00					20,800,000	2,080,000,000.00
太保永续债 2018	3,500,000	350,000,000.00					3,500,000	350,000,000.00
太平洋 中国有色债权投资计划（三期）	10,800,000	1,080,000,000.00					10,800,000	1,080,000,000.00
中色国际发展有限公司优先股	230,000,000	1,519,518,000.00					230,000,000	1,519,518,000.00
中色国际资本有限公司优先股	200,000,000	1,372,640,000.00					200,000,000	1,372,640,000.00
北金所债权计划	10,000,000	1,000,000,000.00	3,000,000	300,000,000.00	10,000,000	1,000,000,000.00	3,000,000	300,000,000.00
19 中色 MTN001（三年期）	9,000,000	900,000,000.00					9,000,000	900,000,000.00
15 中色 MTN001（5+N）	15,000,000	1,497,000,000.00			15,000,000	1,497,000,000.00		

中国有色矿业集团有限公司
2020 年度
财务报表附注

	期初余额		本期增加		本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
发行在外的金融工具								
中色国际资本有限公司（二）永续债	1,250	1,633,550,000.00			1,250	1,633,550,000.00		
国寿永续债 2017	50,000,000	5,000,000,000.00					50,000,000	5,000,000,000.00
合计	—	23,832,708,000.00	—	5,798,500,000.00	—	4,130,550,000.00	—	25,500,658,000.00

注释47.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、资本（股本）溢价				
二、其他资本公积	216,937,781.85	41,476,481.59		258,414,263.44
合计	216,937,781.85	41,476,481.59		258,414,263.44
其中：国有独享资本公积				

注释48.专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费	96,727,684.36	351,338,231.16	334,870,654.99	113,195,260.53	
维简费	1,018,905.22	4,000,166.83	4,081,184.71	937,887.34	
其他		300,420.00	300,420.00		
合计	97,746,589.58	355,638,817.99	339,252,259.70	114,133,147.87	—

注释49.未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
本期期初余额	-11,703,569,068.22	-10,721,246,556.17
本期增加额	1,094,962,602.59	690,709,293.79
其中：本期净利润转入	1,094,962,602.59	690,709,293.79
其他调整因素		
本期减少额	1,383,212,552.63	1,673,031,805.84
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		178,174,385.50
转增资本		
其他减少	1,383,212,552.63	1,494,857,420.34
本期期末余额	-11,991,819,018.26	-11,703,569,068.22

注释50.营业收入、营业成本

1. 营业收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	135,231,325,163.99	122,599,311,198.60	126,976,645,405.28	117,205,394,211.23
有色金属采选冶炼	75,657,804,692.74	64,398,093,637.16	67,170,114,568.96	59,595,518,138.67
机械制造	209,535,899.76	298,657,904.41	188,329,093.95	324,246,193.43
工程承包	6,072,402,121.05	5,537,365,103.35	8,389,486,671.31	7,669,542,598.70

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
贸易	50,880,249,443.43	50,473,754,393.20	46,278,902,775.21	45,917,831,053.41
其他	2,411,333,007.01	1,891,440,160.48	4,949,812,295.85	3,698,256,227.02
2. 其他业务小计	932,186,154.83	729,999,757.42	1,698,209,620.62	749,674,093.42
材料销售	88,556,746.40	76,535,597.63	224,408,949.03	189,301,177.08
劳务技术服务	24,399,706.89	22,190,177.41	58,973,260.52	28,755,776.70
其他	819,229,701.54	631,273,982.38	1,414,827,411.07	531,617,139.64
合计	136,163,511,318.82	123,329,310,956.02	128,674,855,025.90	117,955,068,304.65

2. 建造合同当期确认收入金额最大的前 10 项

合同项目	合同总金额	合同总成本	完工 进度(%)	累计确认的 合同收入	累计确认的 合同成本	累计已确认 毛利	已办理 结算的价款	累计收款数	当期确认的 合同收入	当期确认的 合同成本
一、固定造价合同	22,985,597,032.32	20,836,882,881.37	—	19,498,374,899.13	17,573,046,683.18	1,925,328,185.95	19,175,895,613.20	16,482,744,156.13	3,059,097,753.06	2,751,791,860.92
1. 印尼达瑞铝棒矿	896,884,966.62	676,570,677.75	15.76	141,346,686.61	58,035,140.62	83,311,547.99	103,349,465.82	0.00	38,809,210.47	33,694,808.60
2. 刚果金 RTR 项目二期	711,172,845.08	705,052,351.99	90.80	645,742,334.75	640,194,029.54	5,548,305.21	2,224,693.84	305,640,443.91	126,722,137.02	132,477,778.86
3. 伊朗 Wasco 输水管道项目	1,696,226,603.71	1,562,270,879.43	82.82	1,404,830,671.85	1,376,708,225.12	28,122,446.73	1,694,942,885.43	1,741,583,647.03	156,716,748.94	153,556,580.67
4. 刚果金 RTR 项目一期	2,858,595,198.68	2,298,947,090.61	98.50	2,815,712,156.23	2,264,483,372.09	551,228,824.14	2,858,565,198.68	2,809,820,395.94	174,477,336.61	28,438,973.62
5. 伊朗 C2 轻烃回收厂	2,681,255,747.48	2,583,389,912.70	87.92	2,357,274,966.21	2,271,234,426.74	86,040,537.47	2,390,440,701.99	2,688,349,350.72	252,672,034.92	243,449,504.44
6. 伊朗南方铝项目	7,544,067,423.98	6,661,537,385.15	94.48	7,127,564,633.30	6,293,749,642.51	833,804,990.79	7,175,623,434.38	5,169,066,029.76	340,875,013.56	365,367,761.96
7. 铜绿山铜铁X号矿体-605、-665、-725 米中段开拓工程	128,070,000.00	109,896,907.81	100.00	122,261,201.37	109,896,907.81	12,364,293.56	122,261,201.37	122,261,201.37	26,877,414.91	23,151,500.00
8. 利·天下项目部	684,310,000.00	646,380,000.00	20.00	132,509,007.87	128,932,535.27	3,576,472.60	86,538,765.91	86,538,765.91	132,509,007.87	128,932,535.27
9. FGMEB67#采矿工程	221,588,740.00	173,633,500.00	94.00	182,549,879.11	163,756,370.81	18,793,508.30	245,523,509.09	44,697,841.76	182,549,879.11	163,756,370.81
10. 刚果(金)卡美亚二期土建及安装工程	374,311,952.00	346,618,936.73	63.00	234,747,623.01	217,380,105.16	17,367,517.85	235,126,783.92	188,869,799.52	107,782,799.35	93,340,481.48
11. 黄石粮食现代物流中心二期工程 EPC 项目经理部	381,376,541.68	328,116,484.99	79.00	299,459,402.23	257,539,250.76	41,920,151.47	302,898,979.02	203,918,305.94	174,890,733.87	145,688,787.09
12. 厄瓜多尔米拉多铜矿 2000 万吨/年采 选项目选矿厂(2) 建筑安装	529,582,052.82	536,704,674.05	90.00	499,739,148.23	481,255,257.53	18,482,890.30	499,739,148.23	499,739,148.23	18,610,470.00	23,442,892.79
13. 厄瓜多尔米拉多铜矿 2000 万吨/年采 选项目选矿厂(1) 建筑安装	569,070,705.82	554,936,342.31	96.00	539,689,769.67	475,213,885.33	64,475,884.34	529,003,069.67	529,003,069.67	20,326,939.00	6,172,507.71
14. 开发区吕四连住宅小区 EPC 项目总 承包工程	760,919,817.00	683,714,137.05	94.00	715,365,132.59	642,357,651.79	73,007,480.80	715,365,132.59	570,961,438.21	601,365,129.89	541,600,858.08
15. 刚果(金)迪兹瓦铜钴矿项目	975,000,000.00	942,062,053.84	96.00	933,516,321.21	901,979,797.80	31,536,523.41	933,516,321.21	671,296,779.08	221,014,425.03	207,635,784.55
16. 刚果(金)康比铜钴矿项目	308,243,745.03	292,724,657.34	98.00	303,076,929.80	287,817,974.75	15,258,955.05	303,076,929.80	181,992,925.94	162,345,882.72	150,952,909.69
17. 越南老街铜扩建项目	497,988,034.44	499,874,709.78	56.51	281,415,922.11	262,482,093.14	-1,066,171.03	167,445,004.06	134,236,974.28	230,756,879.69	238,022,867.67
18. 哈萨克斯坦 VCM 竖井项目	353,304,553.81	354,427,301.13	16.37	57,851,298.06	58,035,140.62	-183,842.56	13,528,572.52	12,973,053.60	43,747,452.77	45,529,522.42
19. 墨西哥铅冶炼	85,535,827.17	76,694,621.24	61.97	53,006,855.66	47,527,928.96	5,478,926.70	48,594,539.67	45,920,288.73	25,121,476.98	23,205,287.87
20. 伊朗塞盖洪球团项目 361	748,121,276.00	706,320,356.47	86.98	650,724,887.26	614,365,944.43	36,358,942.83	748,121,276.00	474,874,696.53	21,926,752.37	3,174,157.32

注释51.利息净收入

项目	本期发生额	上期发生额
一、利息收入	63,528,537.40	25,055,168.23
1. 存放同业	55,352,018.38	22,920,079.24
2. 存放中央银行	4,548,014.69	1,464,206.22
3. 拆出资金		
4. 发放贷款及垫款		
其中：个人贷款和垫款		
公司贷款和垫款		
票据贴现		
5. 买入返售金融资产	3,628,504.33	670,882.77
6. 债券投资		
7. 其他		
其中：已减值金融资产利息收入		
二、利息支出	3,518,011.45	246,361.22
1. 同业存放		
2. 向中央银行借款	398,209.26	
3. 拆入资金	2,966,916.63	
4. 吸收存款	152,885.56	246,361.22
5. 卖出回购金融资产		
6. 发行债券		
7. 其他		
三、利息净收入	60,010,525.95	24,808,807.01

注释52.手续费及佣金净收入

项目	本期发生额	上期发生额
一、手续费及佣金收入		
1. 结算与清算手续费		
2. 代理业务手续费		
3. 信用承诺手续费及佣金		
4. 银行卡手续费		
5. 顾问和咨询费		
6. 托管及其他受托业务佣金		
7. 其他		
二、手续费及佣金支出	97,503.22	114,429.94
1. 手续费支出	97,503.22	114,429.94

项目	本期发生额	上期发生额
2. 佣金支出		
三、手续费及佣金净收入	-97,503.22	-114,429.94

注释53.销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
包装费	8,462,768.47	-27,029,472.61
运输费	814,411,575.60	1,170,135,740.11
装卸费	6,931,444.22	3,381,794.61
仓储保管费	11,363,531.09	118,176,068.31
保险费	18,267,346.25	16,076,664.12
展览费	274,351.41	1,097,877.46
广告费	692,630.80	909,984.11
销售服务费	128,474,000.40	112,767,676.42
职工薪酬	109,057,158.42	117,098,255.77
业务经费	22,869,828.33	25,437,575.54
委托代销手续费	22,830.19	140,433.98
折旧费	7,021,156.02	5,183,691.17
修理费	7,661,751.47	5,070,507.66
样品及产品损耗	726,361.80	2,132,312.96
其他	332,048,995.43	62,387,580.99
合计	1,468,285,729.90	1,612,966,690.60

注释54.管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,682,680,153.38	1,770,556,822.56
保险费	54,290,222.86	72,794,999.97
折旧费	360,931,445.52	313,303,211.30
修理费	124,130,653.39	96,804,364.87
无形资产摊销	115,525,096.10	118,721,015.25
存货盘亏	1,990,910.56	-694,358.02
业务招待费	12,411,676.99	28,061,149.87
差旅费	60,599,160.78	90,126,424.82
办公费	142,333,856.93	200,717,729.37
会议费	1,035,417.79	3,300,474.41
诉讼费	5,361,173.38	6,616,568.58
聘请中介机构费	157,038,733.08	150,621,524.04

项 目	本期发生额	上期发生额
其中：年度决算审计费用	9,099,335.32	11,275,024.48
咨询费	43,550,795.39	41,460,727.62
董事会费	5,700,160.88	1,706,244.80
排污费	1,458,098.93	2,257,486.68
其他	680,617,629.19	594,535,947.69
合计	3,449,655,185.15	3,490,890,333.81

注释55.财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,748,276,983.04	1,977,864,577.75
减：利息收入	190,289,186.92	209,834,255.34
汇兑净损失	713,928,061.59	121,970,409.94
其他	450,968,941.84	159,561,438.91
合计	2,722,884,799.55	2,049,562,171.26

注释56.其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
企业稳定就业岗位补贴	36,931,014.21	16,871,774.61
特困企业补助	36,535,000.00	
项目基础建设补助资金	7,666,666.67	7,666,666.67
综合回收项目	5,712,450.87	5,023,155.71
镀锌钢板带材生产线技术改造项目	3,900,000.00	3,900,000.00
产业转型升级专项支持资金	3,669,500.00	300,000.00
重点产业振兴和技术改造项目	3,000,000.00	3,000,000.00
服务贸易境外拓展资金项目	2,855,102.00	571,041.00
产业链项目	2,465,292.72	2,324,040.22
矿山环境治理	2,325,000.00	
个税手续费返还	1,373,899.36	797,683.69
其他政府补助	212,210,812.98	210,067,316.85
合计	318,644,738.81	250,521,678.75

注释57.投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	24,764,576.04	58,852,510.90
处置长期股权投资产生的投资收益	-434,892,579.63	533,176,975.69
持有交易性金融资产期间取得的投资收益（新金融准则适用）		

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益（新金融准则适用）		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	267,408.66	409,947.49
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-24,113,741.76	11,533,531.46
持有至到期投资在持有期间的投资收益	3,133,839.19	
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益	1,610,089.72	9,603,012.83
处置可供出售金融资产取得的投资收益	62,197,209.01	24,860,308.04
债权投资持有期间的利息收益（新准则适用）		
其他债权投资持有期间的利息收益（新准则适用）		
债权投资处置收益（新准则适用）		
其他债权投资处置收益（新准则适用）		
持有其他非流动金融资产期间取得的投资收益（新金融准则适用）		
处置其他非流动金融资产取得的投资收益（新金融准则适用）		
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-11,122,152.00	28,472,420.46
持有其他权益工具投资期间取得的股利收入（新准则适用）		-17,055,570.00
其他	-210,849,925.14	14,342,380.54
合 计	-589,005,275.91	664,195,517.41

注释58.公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产（新准则适用）		
以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产	237,085,339.79	245,936,238.96
衍生金融资产	-752,963.92	6,920,454.07
交易性金融负债（新准则适用）		
以公允价值计量且其变动计入损益的金融负债		
衍生金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
其他	152,490,602.67	-41,469,199.34
合 计	388,822,978.54	211,387,493.69

注释59.信用减值损失（适用新准则）

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-34,501,794.74	-576,262,623.85

项目	本期发生额	上期发生额
债权投资信用减值损失		
其他债权投资减值损失		
合同资产减值损失		
财务担保合同减值		
其他		
合计	-34,501,794.74	-576,262,623.85

注释60.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-330,334,012.16	-456,332,947.82
存货跌价损失	-161,163,076.23	-175,421,979.09
持有待售资产减值损失		
可供出售金融资产减值损失	-14,238,989.69	
合同取得成本相关资产减值损失（新准则适用）		
合同履约成本相关资产减值损失（新准则适用）		
持有至到期投资减值损失		
长期股权投资减值损失	-2,156,714.31	
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失	-70,963,084.53	-427,174,493.03
工程物资减值损失	-11,374,249.75	
在建工程减值损失	-20,745,540.19	
生产性生物资产减值损失		
油气资产减值损失		
无形资产减值损失	-116,746,544.32	
商誉减值损失		
使用权资产减值损失（新租赁准则适用）		
其他	-152,360,595.14	-66,543,015.55
合计	-880,082,806.32	-1,125,472,435.49

注释61.资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	116,886,553.72	26,894,966.68	116,886,553.72
在建工程、土地使用权、林地经营权处置利得或损失	17,112,061.93	-24,733.06	17,112,061.93
合 计	133,998,615.65	26,870,233.62	133,998,615.65

注释62.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期 非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	3,189,546.02	1,524,765.71	3,189,546.02
接受捐赠		86,898.47	
与企业日常活动无关的政府补助	119,674,433.19	47,024,781.06	119,674,433.19
赔偿金、违约金及罚款收入	74,675,290.53	117,056,476.05	74,675,290.53
无法支付的应付账款	21,580,481.52	72,431,044.86	21,580,481.52
其他	143,922,810.63	32,705,848.97	143,922,810.63
非同一控制下企业合并投资成本小于所享有被投资单位净资产份额的部分	169,266,035.08		169,266,035.08
合计	532,308,596.97	270,829,815.12	532,308,596.97

说明：其他主要为诉讼事项二审胜诉收回款项、盘盈利得、债务重组利得等。

1. 政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	说明
特困企业补助资金	34,638,800.00		
武汉金融工作局支持引进金融机构奖励款	31,832,190.00		
离退休人员补贴	13,532,522.86	14,632,377.02	
武昌区政府开办费政策兑现资金	12,000,000.00		
搬迁政府补助	5,918,444.53	12,015,272.50	
技术研究经费及补贴	5,441,928.06	11,232,167.15	
基础设施建设	4,970,946.40	4,145,290.37	
出口信用保险	2,047,000.00	873,000.00	
三共一业补助	1,976,900.00		
大集体费用补助	1,926,138.43		
社保减免及返还	1,720,317.20	380,000.00	
其他	3,669,245.71	3,746,674.02	
合计	119,674,433.19	47,024,781.06	

注释63.营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期 非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	28,560,570.35	7,457,266.65	28,560,570.35
对外捐赠支出	32,767,854.13	19,113,323.36	32,767,854.13
查补税款及滞纳金	12,878.03	19,097,589.32	12,878.03
赔偿金、违约金及罚款支出	51,988,219.64	113,943,249.14	51,988,219.64
盘亏损失	1,414,159.86		1,414,159.86
败诉支出	3,918,767.22		3,918,767.22
预计未决诉讼损失		69,815,063.80	

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期 非经常性损益的金额
其他	68,672,816.75	45,542,086.95	68,672,816.75
合计	187,335,265.98	274,968,579.22	187,335,265.98

注释64.所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,466,091,274.03	1,090,476,754.02
递延所得税调整	-303,088,047.15	-82,993,214.35
其他	-241,034.95	-2,017,224.78
合计	1,162,762,191.93	1,005,466,314.89

会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	3,173,374,065.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	793,343,516.36
子公司适用不同税率的影响	130,985,961.92
调整以前期间所得税的影响	-97,415,095.10
非应税收入的影响	-184,696,921.58
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	496,724,107.23
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	132,146,313.55
本期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	-316,625,344.01
其他	208,299,653.56
所得税费用	1,162,762,191.93

注释65.归属于母公司所有者的其他综合收益

1. 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-14,627.43		-14,627.43
1. 重新计量设定受益计划变动额	-14,627.43		-14,627.43
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动（新准则适用）			
4. 企业自身信用风险公允价值变动（新准则适用）			
5. 其他			
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,132,696,088.81	-15,032,790.43	-1,117,663,298.38
1. 权益法下可转进损益的其他综合收益	-2,490,121.29		-2,490,121.29
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			

项目	本期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
小计	-2,490,121.29		-2,490,121.29
2. 其他债权投资公允价值变动（新准则适用）			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	-113,719,874.58	-15,878,377.26	-97,841,497.32
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计	-113,719,874.58	-15,878,377.26	-97,841,497.32
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额（新准则适用）			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
6. 其他债权投资信用减值准备（新准则适用）			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	4,542,304.40	845,586.83	3,696,717.57
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
转为被套期项目初始确认金额的调整额			
小计	4,542,304.40	845,586.83	3,696,717.57
8. 外币报表折算差额	-1,021,028,397.34		-1,021,028,397.34
减：前期计入其他综合收益当期转入损益的税后净额			
小计	-1,021,028,397.34		-1,021,028,397.34
9. 其他			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
三. 其他综合收益合计	-1,132,710,716.24	-15,032,790.43	-1,117,677,925.81

续：

项目	上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
一. 不能重分类进损益的其他综合收益	-258,952.35		-258,952.35
1. 重新计量设定受益计划变动额	-258,952.35		-258,952.35
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			

项目	上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
3. 其他权益工具投资公允价值变动（新准则适用）			
4. 企业自身信用风险公允价值变动（新准则适用）			
5. 其他			
二. 将重分类进损益的其他综合收益	262,301,580.30	3,376,968.75	258,924,611.55
1. 权益法下可转进损益的其他综合收益	1,367,678.83		1,367,678.83
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计	1,367,678.83		1,367,678.83
2. 其他债权投资公允价值变动（新准则适用）			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	44,881,998.22	2,994,133.74	41,887,864.48
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计	44,881,998.22	2,994,133.74	41,887,864.48
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额（新准则适用）			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
6. 其他债权投资信用减值准备（新准则适用）			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	588,930.80		588,930.80
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
转为被套期项目初始确认金额的调整额			
小计	588,930.80		588,930.80
8. 外币报表折算差额	215,462,972.45	382,835.01	215,080,137.44
减：前期计入其他综合收益当期转入损益的税后净额			
小计	215,462,972.45	382,835.01	215,080,137.44
9. 其他			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小计			
三. 其他综合收益合计	262,042,627.95	3,376,968.75	258,665,659.20

注释66.外币折算

1. 本集团计入本期损益的汇兑差额-713,928,061.59 元。

注释67.租赁

1. 经营租赁（出租人）

经营租赁租出资产类别	期末账面价值	期初账面价值
1.机器设备	106,373,640.45	115,328,084.86
2.运输工具	11,037,606.86	13,420,726.45
3.房屋构筑物	374,928,351.25	254,742,568.79
4.土地使用权	12,127,416.67	17,704,257.17
合计	504,467,015.23	401,195,637.27

2. 融资租赁（承租人）

剩余租赁年限	最低租赁付款额
1年以内（含1年）	26,714,520.26
1年以上2年以内（含2年）	212,923,147.15
2年以上3年以内（含3年）	265,620,381.93
3年以上	61,750,000.00
合计	567,008,049.34

3. 经营租赁（承租人）

剩余租赁期	经营租赁额
1年以内（含1年）	2,691,381.43
1-2年（含2年）	3,708,790.56
2-3年（含3年）	
3年以上	23,418.26
合计	6,423,590.25

注释68.终止经营

项目	本期发生额	上期发生额
一、终止经营收入	65,139,769.38	46,076,543.38
减：终止经营成本及费用	59,079,090.85	17,262,049.39
二、来自于终止经营业务的利润总额	6,060,678.53	28,814,493.99
减：终止经营所得税费用	1,717,998.66	4,629,003.44
三、终止经营净利润	4,342,679.87	24,185,490.55
其中：归属于母公司的终止经营净利润	4,342,679.87	24,185,490.55
加：处置业务的净收益（税后）		

项目	本期发生额	上期发生额
其中：处置损益总额		
减：所得税费用（或收益）		
四、来自已终止经营业务的净利润总计	4,342,679.87	24,185,490.55
其中：归属于母公司所有者的来自已终止经营业务的净利润总计	4,342,679.87	24,695,039.70
五、终止经营的现金流量净额	-26,238,549.39	-1,242,854,561.21
其中：经营活动现金流量净额	-6,682,936.80	-829,952,296.65
投资活动现金流量净额	-7,967,387.60	-292,290,710.13
筹资活动现金流量净额	-11,588,224.99	-120,611,554.43

注释69.分部信息

1. 分部信息（按板块分）

单位：万元

项目	有色资源开发		工程承包		装备制造		贸易及服务		其他		抵消		合计	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期
一、营业收入	7,610,596.34	6,862,105.76	691,284.85	1,031,450.01	21,453.59	18,874.52	7,014,980.46	5,929,646.75	410,272.56	719,181.86	-2,132,227.06	-1,693,774.39	13,616,351.13	12,867,485.50
其中：对外交易收入	7,565,780.47	6,717,011.46	607,240.21	838,948.67	20,953.59	18,832.91	5,088,024.94	4,627,890.28	334,351.92	664,802.19			13,616,351.13	12,867,485.50
分部间交易收入	44,815.87	145,095.30	84,044.64	192,501.34	500.00	41.61	1,926,955.52	1,301,756.47	75,921.03	54,379.67	-2,132,227.06	-1,693,774.39		
二、对联营和合营企业的投资收益	-5.96	1,437.06		-118.33			-762.35	1,530.39	4,376.81	2,937.39	-1,132.03	98.74	2,476.46	5,885.25
三、资产减值损失	-42,749.50	-15,077.62	-5,235.55	-13,774.75		-45,606.53	-14,717.44	-15,201.09	-41,148.49	-28,395.76	15,842.69	3,508.50	-88,008.28	-112,547.24
四、信用减值损失（新准则适用）	-129.71	1,349.07		-54,733.41		-3,135.05		-1,106.86	-3,320.47				-3,450.18	-57,626.26
五、折旧费和摊销费	321,881.24	236,806.38	12,697.31	25,480.39	9,236.16	13,907.27	577.21	641.91	22,785.65	24,087.93	-5,143.27	-1,343.24	362,034.30	299,562.64
六、利润总额	415,601.71	316,821.89	23,755.87	32,666.86	-27,399.01	-121,875.61	-9,707.08	21,749.59	-17,932.88	11,928.82	-65,981.20	-88,572.66	317,337.41	172,718.88
七、所得税费用	140,646.62	88,127.94	2,049.52	22,606.29	-703.62	107.77	23,370.80	-6,820.63	-39,128.54	5,018.90	-9,958.56	-8,493.63	116,276.22	100,546.63
八、净利润	274,955.09	228,693.95	21,706.35	10,060.57	-26,696.39	-121,983.38	-33,077.88	28,570.22	21,196.66	6,909.91	-57,022.64	-80,079.03	201,061.19	72,172.25
九、资产总额	7,735,515.44	7,801,394.38	1,136,777.68	1,536,982.83	54,460.50	241,180.53	873,736.80	1,038,994.98	6,441,505.19	5,906,292.89	-5,300,776.11	-4,466,680.70	10,941,220.51	12,058,164.91
十、负债总额	4,817,714.33	5,146,622.58	642,237.54	1,192,656.75	54,864.87	416,540.22	724,140.06	667,730.92	3,651,893.20	3,244,317.23	-2,837,983.12	-2,440,608.85	7,052,895.87	8,226,258.86
十一、其他重要的非现金项目	-5.96	1,437.06		-118.33			-762.35	1,530.39	4,376.81	2,937.39	-1,132.03	98.74	2,476.46	5,885.25
1.对联营和合营企业的长期股权投资权益法核算增加额	-5.96	1,437.06		-118.33			-762.35	1,530.39	4,376.81	2,937.39	-1,132.03	98.74	2,476.46	5,885.25

2. 境内外分部信息表

单位：人民币万元

项目	境内		境外		抵销		合计	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期
一、营业收入	10,573,516.19	10,563,865.63	5,175,062.00	3,997,394.26	-2,132,227.06	-1,693,774.39	13,616,351.13	12,867,485.50
其中：对外交易收入	10,151,255.56	9,837,864.70	3,465,095.57	3,029,620.80			13,616,351.13	12,867,485.50
分部间交易收入	422,260.63	726,000.93	1,709,966.43	967,773.46	-2,132,227.06	-1,693,774.39		
二、对联营和合营企业的投资收益	4,371.09	6,015.67	-762.60	-229.16	-1,132.03	98.74	2,476.46	5,885.25
三、资产减值损失	-54,809.77	-53,842.07	-49,041.20	-62,213.67	15,842.69	3,508.50	-88,008.28	-112,547.24
四、信用减值损失	-2,786.41	-59,277.86	-663.77	1,651.60			-3,450.18	-57,626.26
五、折旧费和摊销费	187,796.74	180,331.80	179,380.83	120,594.08	-5,143.27	-1,343.24	362,034.30	299,582.64
六、利润总额	-68,419.72	11,561.61	452,738.33	249,729.93	-66,981.20	-88,572.66	317,337.41	172,718.88
七、所得税费用	-7,592.38	13,153.28	133,827.16	95,886.98	-9,958.56	-8,493.63	116,276.22	100,546.63
八、净利润	-60,827.34	-1,591.67	318,911.17	153,842.95	-57,022.64	-80,079.03	201,061.19	72,172.25
九、资产总额	10,233,194.17	10,240,116.34	6,008,801.44	6,318,388.26	-5,300,775.11	-4,500,339.69	10,941,220.51	12,058,164.91
十、负债总额	6,492,435.60	7,063,507.93	3,398,414.39	3,612,036.76	-2,837,983.12	-2,449,285.83	7,052,866.87	8,226,258.86
十一、其他重要的非现金项目	4,371.09	6,015.67	-762.60	-229.16	-1,132.03	98.74	2,476.46	5,885.25
1. 折旧和摊销费用以外的其他非现金费用								
2. 对联营和合营企业的长期股权投资权益法核算增加额	4,371.09	6,015.67	-762.60	-229.16	-1,132.03	98.74	2,476.46	5,885.25

注释70.合并现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	2,010,611,873.50	721,722,471.12
加：资产减值准备	880,082,806.32	1,125,472,435.49
信用减值损失（新准则适用）	34,501,794.74	576,262,623.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	3,430,408,567.75	3,094,108,220.01
使用权资产摊销		
无形资产摊销	378,121,183.34	269,080,701.20
长期待摊费用摊销	54,048,178.62	78,162,508.28
资产处置损失（收益以“-”填列）	-154,492,018.65	-49,384,643.38
非流动资产损毁、报废损失（收益以“-”填列）	27,252,171.87	5,950,709.62
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-388,822,978.54	-211,387,493.69
财务费用（收益以“-”填列）	2,063,776,111.20	1,768,030,322.41
投资损失（收益以“-”填列）	589,005,275.91	-664,195,517.41
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	-414,932,576.59	-199,025,710.85
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	127,135,569.09	164,026,432.61
合同资产的减少（增加以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	456,943,376.98	1,808,271,304.42
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-1,058,039,732.50	1,408,470,148.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	1,843,061,424.12	-5,297,750,938.46
其他	-105,435,879.03	-24,165,892.59
经营活动产生的现金流量净额	9,773,225,148.13	4,573,647,680.99
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	550,000,000.00	
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	10,761,583,172.97	18,239,430,807.17
减：现金的期初余额	18,239,430,807.17	20,566,893,849.75
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-7,477,847,634.20	-2,327,463,042.58

2. 本期取得子公司和收到处置子公司的现金净额

项目	金额
一、取得子公司及其他营业单位的有关信息：	
1. 取得子公司及其他营业单位的价格	
2. 本期发生的取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物	
减：购买日子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	1,038,473.39
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
3. 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-1,038,473.39
4. 取得子公司的净资产	
流动资产	
非流动资产	
流动负债	
非流动负债	
二、处置子公司及其他营业单位的有关信息：	
1. 处置子公司及其他营业单位的价格	
2. 本期处置子公司及其他营业单位于本期收到的现金或现金等价物	679,627,174.34
减：丧失控制权日子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	215,389,633.26
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
3. 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	464,237,541.08
4. 处置子公司的净资产	
流动资产	
非流动资产	
流动负债	
非流动负债	

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	10,761,583,172.97	18,239,430,807.17
其中：库存现金	33,762,649.10	33,615,226.12
可随时用于支付的银行存款	8,340,943,524.03	14,892,957,668.20
可随时用于支付的其他货币资金	84,786,868.42	131,381,259.32
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项	2,302,090,131.42	3,181,476,653.53
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	10,761,583,172.97	18,239,430,807.17
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注释71.外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	—	—	9,496,727,967.84
其中：美元	1,427,302,427.36	6.5249	9,313,005,608.28
欧元	2,517,889.47	8.0250	20,206,063.00
港币	37,042,746.21	0.8416	31,175,175.21
克瓦查	68,243,488.89	0.3087	21,066,765.02
英镑	28,447.03	8.8903	252,902.63
澳大利亚元	0.20	5.0163	1.00
比尔	4,749,963.96	0.1651	784,219.05
刚郎	4,278,869,275.76	0.0033	14,120,268.61
哈萨克坚戈	89,063,969.87	0.0156	1,389,397.93
坚戈	563,816,905.56	0.0306	17,252,797.31
宽扎	73,642,598.00	0.0100	736,425.98
卢郎	2,114,514.93	0.0067	14,167.25
蒙图	23,112,539.13	0.0046	106,317.68
缅元	1,614,312,481.63	0.0049	7,910,131.16
日元	139,581,409.02	0.0632	8,821,545.05
沙特里亚尔	1,977,424.89	1.7392	3,439,137.37
索莫尼	181,904.16	0.7216	131,262.04
索姆	253.00	0.1000	25.30
西非法郎	990,826,789.34	0.0122	12,088,086.83
新加坡币	25,005.34	4.3935	109,860.96
印尼盾	37,076,639,170.00	0.0010	37,076,639.17
中非法郎	4,050,998.36	0.0122	49,422.18
白卢布	793,975.79	6.3314	5,026,978.32
兰特	4,407,291.41	0.4458	1,964,770.51
应收账款	—	—	6,822,356,845.57
其中：美元	1,043,769,216.45	6.5249	6,810,489,760.41
欧元	1,224,222.55	8.0250	9,824,385.96
澳大利亚元	31,560.89	5.0163	158,318.89
克瓦查	6,104,244.61	0.3087	1,884,380.31
短期借款	—	—	1,823,443,135.08
其中：美元	87,454,571.26	6.52	570,632,332.01
欧元	156,113,495.71	8.03	1,252,810,803.07
长期借款	—	—	9,925,208,474.90
其中：美元	1,144,031,297.78	6.5249	7,464,689,814.88

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
欧元	272,899,598.90	8.0250	2,190,019,281.17
日元	4,280,053,462.74	0.0632	270,499,378.85

注释72.所有权和使用权受到限制的资产

项目	期初账面价值	本期增加	本期减少	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,549,261,475.73	453,968,278.73		3,003,229,754.46	长期定期保本保息存单、信用证保证金、银行承兑汇票保证金等
应收账款	204,609,651.66		61,382,895.51	143,226,756.15	用于质押借款的应收账款
固定资产	53,951,463.14	59,502,927.79		113,454,390.93	抵押借款
无形资产	21,731,522.10	43,890,202.63		65,621,724.73	抵押借款

九、或有事项的说明

(一) 或有负债

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有负债

序号	原告	被告及第三人	案情描述	诉讼标的额 (万元)	案件进展
1	天津市浩通物产有限公司	本集团子公司天津市中色国际贸易有限公司	因与进出口代理合同纠纷,天津市浩通物产有限公司向天津市和平区人民法院提起诉讼:请求判令被告向原告返还款项人民币 782.83 万元。	782.83	根据(2019)津 0101 民初 6587 号冻结被申请人天津市中色国际贸易有限公司名下 782.83 万元的存款或其他等值的财产。
3	祁继华	本集团子公司中国十五冶建设集团有限公司为第一被告、河间市第一建安安装工程公司为第二被告、包海波为第三被告、孙四清为第四被告	2015 年 7 月 25 日,中国人民解放军 66077 部队与十五冶公司签订二份《建设工程施工合同》,将新建 4 栋宿舍楼、4 栋食堂工程发包给十五冶公司施工。十五冶公司将上述工程分包给河间市第一建安安装工程公司施工,河间工程公司在施工过程中,将基础挖运土方工程分包给祁继华。工程已完工多时,祁继华因未收完工工程款,起诉承包方十五冶公司、河间工程公司及实际施工人包海波与孙四清。2020 年 11 月 26 日,十五冶公司收到大同市平城区人民法院送达的民事起诉状,案号为(2020)京 0213 民初 5575 号,祁继华于 2020 年 10 月 19 日将十五冶公司、河间工程公司及包海波、孙四清诉至大同市平城区人民法院,要求被告共同支付工程款 757,855.00 元并承担本案诉讼费。法院定于 2020 年 12 月 10 日开庭审理。	75.79	2020 年 12 月 10 日,该案开庭审理,双方交换证据并质证,现等待法院的一审判决结果。截止 2020 年 12 月 31 日尚未判决。
4	江苏省江建集团有限公司	本集团子公司中国十五冶建设集团有限公司	原告江苏省江建集团有限公司与被告十五冶公司在 2010 年 1 月 30 日签订《东营普方金属材料有限公司氧气底吹转炉金项目二期 20 万吨项目渣选矿系统土建工程施工合同》。2020 年 11 月 26 日收到东营经济技术开发区人民法院应诉通知书(2020)鲁 0591 诉前调 4583 号、《司法鉴定申请书》和《民事起诉状》请求判令:1、请求判令被告支付工程款 2,854,953.50 元及利息。2、判令被告支付大临工程款 733,129.95 元及利息。	358.81	截止 2020 年 12 月 31 日尚未判决。
5	上海五仰实业有限公司	本集团子公司中国十五冶建设集团有限公司	上海五仰实业有限公司(简称上海五仰公司)与十五冶公司在 2017 年 7 月 24 日至 2018 年 6 月 11 日签订 27 份《物资买卖合同》,由上海五仰公司采购钢材,用于中铝东南铝业福建宁德项目,因十五冶公司未支付物资采购款。2020 年 11 月 18 日,十五冶公司收到黄石仲裁委员会仲裁通知书,仲裁请求:请求裁决被申请人向申请人支付钢材货款 636,527.13 元及利息 78,036.9 元。	71.46	2020 年 11 月 27 日,被申请人中国十五冶向黄石仲裁委员会递交了《延期举证申请书》。本案截止 2020 年 12 月 31 日尚未判决。

序号	原告	被告及第三人	案情描述	诉讼标的额 (万元)	案件进展
6	广州市广泓混凝土有限公司	本集团子公司中国十五冶金建设集团有限公司	2019 年,林亚公司与十五冶公司合作承包“龙穴厂区室内总装及分段总组等车间工程”,总包合同由十五冶公司项目部分签订,实际由林亚公司负责执行。2019 年 8 月 10 日,林亚公司委托十五冶公司与广州市广泓混凝土有限公司签订《物资采购合同》。项目执行过程中,林亚公司与广州市广泓混凝土有限公司产生经济纠纷,未支付采购款。2020 年 10 月 27 日,广州市广泓混凝土有限公司以买卖合同纠纷为由将十五冶公司诉至广州市南沙区人民法院,要求支付货款 2,682,444.10 元及违约金 157,261.75 元。	283.97	2020 年 12 月 1 日,广泓公司向南沙法院申请诉讼保全,将十五冶公司账户存款 283.00 万元冻结。2020 年 12 月 16 日,法院向十五冶公司送达原告补充证据材料,十五冶公司已与律师进行协商,做好庭审准备。本案截止 2020 年 12 月 31 日尚未判决。
7	黄保军	本集团子公司中国十五冶金建设集团有限公司	2010 年 12 月 8 日黄保军挂靠黄石市黄建安装有限公司与十五冶公司签订“燕山湖发电厂 2×600MW 新建工程输煤系统建筑安装施工合同(4#标段)”《建设工程分包合同》,后因施工部分对应的工程价款争议,2020 年 10 月 26 日黄保军向朝阳市龙城区人民法院提起诉讼,要求十五冶公司支付建设工程款 60 万元,并 承担逾期利息(按本金 60 万元自 2016 年 8 月 5 日起按年利率 6%计算)。2020 年 11 月 2 日朝阳市龙城区人民法院受理本案,案号为(2020)辽 1303 民初 1697 号。	60.00	2020 年 11 月 7 日收朝阳市龙城区人民法院通知 2020 年 11 月 26 日开庭。2020 年 11 月 20 日朝阳市龙城区人民法院书记员电话通知延期开庭。本案截止 2020 年 12 月 31 日尚未判决。
8	沈阳深远幕墙装饰工程股份有限公司	本集团子公司中国十五冶金建设集团有限公司	2013 年 4 月 29 日、2013 年 6 月 30 日、2013 年 11 月 27 日十五冶公司与沈阳深远幕墙装饰工程股份有限公司(下称“深远幕墙”)先后三份钢结构制作与安装分包合同,完工结算后,因中国有色(沈阳)冶金机械有限公司(下称“沈冶机械”)未按合同约定支付工程款,故十五冶公司亦未向其支付其部分工程款。2019 年 7 月 24 日深远幕墙向沈阳经济技术开发区人民法院提起诉讼,诉称十五冶公司拖欠工程款 143.43 万元,并主张自 2018 年 8 月 1 日起至判决确定给付之日止的利息损失(暂计算至 2019 年 7 月 24 日为 91,791.69 元),经与财务核实,该项目所欠工程款工程尾款 137.97 万元。2019 年 7 月 24 日沈阳经济技术开发区人民法院受理本案。	137.97	2020 年 10 月 28 日,十五冶公司收到法院起诉状及民事裁定书,裁定冻结十五冶公司账户 154.96 万元。因沈阳市铁西区人民法院裁定受理沈冶机械破产重整申请,十五冶公司于 2020 年 11 月 6 日请求沈阳经济技术开发区人民法院中止诉讼并移送沈阳市铁西区人民法院。法院于 2020 年 12 月 3 日开庭,2020 年 12 月 11 日、18 日电话联系商议调解事宜。本案截止 2020 年 12 月 31 日尚未判决。

序号	原告	被告及第三人	案情描述	诉讼标的额 (万元)	案件进展
9	铜陵华中建材厂	本集团子公司中国十五冶金建设集团有限公司	2020 年 9 月 3 日, 铜陵华中建材厂因租赁合同发生欠款纠纷, 对十五冶在铜陵市义安区人民法院提起诉讼, 诉讼请求为: 十五冶支付铜陵华中建材厂 70.42 万元钢管脚手架丢失等费用。2020 年 10 月 12 日铜陵市义安区人民法院组织第一次开庭审理, 我公司提交了追加实际承租人祝茂龙为被告的申请, 2020 年 10 月 28 日第二次开庭。	73.92	2020 年 11 月 26 日收到义安区人民法院一审判决书 (2020) 皖 0706 民初 2086 号。判决内容: 十五冶、祝茂龙于本判决生效之日起十日内向原告铜陵华中建材厂支付租金和租赁材料赔偿款 704,153.53 元并支付违约金; 向原告支付律师费 35,000.00 元; 案件受理费 5,596.00 元由十五冶、祝茂龙承担。十五冶提起上诉。
10	本集团子公司中色发展投资有限公司	辽宁鑫宇房地产开发有限公司	辽宁鑫宇为中色投资股东之一。2005 年 9 月辽宁鑫宇从中色投资借出资金 1000 万元, 并一直以该笔借款为中色投资为由拒不归还。2009 年 6 月 17 日, 经北京仲裁委员会仲裁, 裁决该笔款项为辽宁鑫宇向本公司借款, 辽宁鑫宇应归还借款并支付利息。裁决书下达后辽宁鑫宇仍未归还该笔资金及利息。中色发展于 2011 年 5 月 22 日向北京市东城区人民法院提出诉讼。2012 年 4 月 9 日北京市东城区人民法院做出民事判决, 判决辽宁鑫宇归还本公司借款 1000 万元并支付利息。2012 年 4 月 18 日辽宁鑫宇向北京市二中院提出上诉, 2012 年 5 月 17 日北京市第二中级人民法院下达民事裁定书, 准许辽宁鑫宇撤诉。	1,000.00	目前由于辽宁鑫宇在中色投资的全部股权因中国有色矿业集团有限公司另一案件申请执行, 已被法院查封, 本公司亦将择期进入执行程序。
11	林西县中星金属综合回收利用有限公司	集团子公司赤峰大井子矿业公司	林西县中星金属综合回收利用有限公司 (以下简称“中星公司”) 与子公司赤峰大井子矿业公司 (以下简称“大井子矿业公司”) 于 2008 年综合开发尾矿库相关协议, 约定中星公司新建尾矿库供大井子矿业公司使用, 同时负责大井子矿业公司原有董家沟尾矿库进行综合治理, 回采库内尾矿砂, 并向大井子矿业公司支付尾矿砂款。后因董家沟尾矿库安全、环保及回采是否合规等问题产生异议, 2017 年 11 月, 中星公司向林西县法院提起诉讼, 要求赔偿违约金损失 1000 万元, 后变更诉求为赔偿预期利益损失 11628.47 万元。大井子矿业公司反诉, 要求中星公司支付拖欠尾矿砂款、动力费等相关费用。2019 年 12 月, 内蒙古自治区赤峰市中级人民法院作出民事判决书 (2019) 内 04 民初 7 号, 大井子矿业公司赔偿中星公司损失 1.1628 亿元。	1,1628	2020 年 7 月, 大井子矿业公司针对该诉讼案件进行了专家论证, 专家认为中星公司行为构成违约, 应承担违约责任, 大井子矿业公司基于正当理由解除合同, 不构成违约。中星公司作为违约方, 无权向大井子矿业公司主张可得利益损失赔偿。截止报告出具日, 该诉讼案件无实际进展。

2. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债

截止 2020 年 12 月 31 日，本集团为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	金 额	期 限	备注
大冶有色金属集团控股有限公司	贷款担保	600,000,000.00	2023-10-28	
大冶有色金属集团控股有限公司	贷款担保	550,000,000.00	2023-10-28	
中色镍业有限公司	贷款担保	800,000,000.00	2023-06-21	
宁夏东方钽业股份有限公司	贷款担保	105,000,000.00	2023-05-25	
宁夏东方钽业股份有限公司	贷款担保	20,000,000.00	2023-03-02	
中色（宁夏）东方集团有限公司	贷款担保	119,000,000.00	2023-12-17	
中色（宁夏）东方集团有限公司	贷款担保	100,000,000.00	2023-12-23	
中色（宁夏）东方集团有限公司	贷款担保	80,000,000.00	2023-02-27	
中色（宁夏）东方集团有限公司	贷款担保	60,000,000.00	2023-02-28	
中色（宁夏）东方集团有限公司	贷款担保	88,000,000.00	2023-05-29	
中色（宁夏）东方集团有限公司	贷款担保	50,000,000.00	2023-11-24	
中色（宁夏）东方集团有限公司	贷款担保	55,000,000.00	2023-11-24	
中色（宁夏）东方集团有限公司	贷款担保	55,000,000.00	2023-07-08	
中色（宁夏）东方集团有限公司	贷款担保	50,000,000.00	2023-09-09	
中色（宁夏）东方集团有限公司	贷款担保	45,000,000.00	2023-09-09	
中色（宁夏）东方集团有限公司	贷款担保	90,000,000.00	2024-08-06	
中色（宁夏）东方集团有限公司	贷款担保	80,000,000.00	2023-08-13	
中色（宁夏）东方集团有限公司	贷款担保	50,000,000.00	2024-08-19	
中色（宁夏）东方集团有限公司	贷款担保	50,000,000.00	2024-09-11	
宁夏中色新材料有限公司	贷款担保	99,000,000.00	2023-10-14	
宁夏中色新材料有限公司	贷款担保	89,000,000.00	2023-10-24	
宁夏中色新材料有限公司	贷款担保	86,000,000.00	2023-10-28	
中色经贸有限公司	贷款担保	3,229,825,500.00	2032-11-30	
中色非洲矿业有限公司	贷款担保	2,384,720,452.00	2023-07-16	
中国有色黄金有限公司	贷款担保	649,553,795.00	2021-06-30	
赞比亚中国经济贸易合作区发展有限公司	贷款担保	263,605,960.00	2025-07-15	
中国有色集团刚果矿业有限公司	贷款担保	97,873,500.00	2024-10-22	
大冶有色金属有限责任公司	银行借款	674,150,000.00	2016.01-2024.01	
黄石晟祥钢业有限公司	银行借款	100,000,000.00	2018.11-2020.11	
中国有色矿业集团有限公司	银行借款	1,200,000,000.00	2015.12-2022.12	
合 计		11,920,729,207.00		

3. 开出保函、信用证

(1) 开出信用证

单位：人民币万元

授信机构	笔数	开证日期	使用期限	开证金额	可用余额	用途
汉口银行股份有限公司	6	2020.06 2020.07 2020.08 2020.09	1 年	60,000	60,000	采购国内矿
交通银行	1	2020.11	1 年	7,000	7,000	采购国内矿
平安银行	1	2020.06	1 年	10,000	10,000	采购国内矿
中国工商银行	5	2020.06 2020.07 2020.08 2020.09 2020.12	6 个月	51,591	20,461	采购进口矿
中国建设银行	11	2020.05 2020.06 2020.07 2020.08 2020.09 2020.10 2020.11	6 个月	119,501	20,624	采购进口矿
中国银行	13	2020.06 2020.07 2020.08 2020.09 2020.10 2020.11 2020.12	6 个月	131,109	30,131	采购进口矿
交通银行	14	2020.04 2020.05 2020.06 2020.09 2020.10 2020.11	6 个月	141,785	33,763	采购进口矿
中国农业银行	5	2020.08 2020.09 2020.10 2020.11	6 个月	48,054	12,686	采购进口矿
华夏银行	11	2019.08、2019.09、2019.11	6 个月			采购进口矿
华夏银行	9	2019.08 2020.02 2020.03 2020.04 2020.09 2020.10	6 个月	39,508	9,337	采购进口矿
兴业银行	8	2020.04 2020.07 2020.08 2020.10 2020.11 2020.12	6 个月	45,936	20,514	采购进口矿
广发银行	4	2020.06 2020.07 2020.08	6 个月	32,504	2,652	采购进口矿
星展银行	3	2020.06 2020.09 2020.11	6 个月	34,709	3,210	采购进口矿
法巴银行	1	2020.06	6 个月	14,493	3,742	采购进口矿
汉口银行股份有限公司	5	2020.04 2020.06 2020.07 2020.08 2020.10	6 个月	50,419	9,909	采购进口矿
中国建设银行黄石铜都支行	2	2020.09	1 年	2,279	1,595	采购进口设备
中国银行黄石下陆支行	1	2020.08	1 年	3,087	1,790	采购进口设备
中国农业银行北京亚运村支行	6	2020.08, 2020.09, 2020.10, 2020.12	3 个月 6 个月	29,094.94	10,154.32	采购镍铁、 锌精矿
华夏银行股份有限公司北京青年路支行	10	2020.09, 2020.11, 2020.12	3 个月	29,771.21	21,909.08	采购硼酸、 对二甲苯、 硫磺、锌锭
华侨永亨银行（中国）有限公司北京分行	6	2020.11, 2020.12	3 个月	55,337.90	24,383.63	采购镍铁
OCBC Centre Singapore	2	2020.12	70 天	17,687.25		采购镍铁
Standard Chartered Bank (HongKong) Limited	1	2020.09	6 个月	2,209.61		采购电铜

(2) 开出保函

单位：人民币万元

序号	委托人	受托人	受益人	担保金额	保函期限	保函类型	担保内容
1	大冶有色金属有限责任公司	有色矿业集团有限公司	武汉海关	10,000	1 年	总担保保函	以汇总征税方式申报海关税款和滞纳金
2	大冶有色金属有限责任公司	有色矿业集团有限公司	武汉海关	3,000	1 年	税款保付保函	税款保付
3	大冶有色金属有限责任公司	中国光大银行股份有限公司武汉分行	武汉海关 合肥海关	3,000	1 年	总担保保函	以汇总征税方式申报海关税款和滞纳金
4	大冶有色金属有限责任公司	中国光大银行股份有限公司武汉分行	TRAFIGURA PTE. LTD.	20,000	1 年	履约保函	以保函方式采购原料
5	大冶有色金属有限责任公司	中行黄石分行	武汉海关 合肥海关	3,000	1 年	总担保保函	以汇总征税方式申报海关税款和滞纳金
6	大冶有色金属集团控股有限公司	中行黄石分行	中国华融资产管理公司	1,000		履约保函	关于子公司大冶有色金属有限责任公司重组完成境外上市或中国华融资产管理公司持有的大冶有色金属有限责任公司股份完成全部股权转让

(二) 或有资产

截止 2020 年 12 月 31 日，本集团无需要说明的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本集团无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 子公司有关信息详见附注七、企业合并及合并财务报表

2. 合营企业、联营企业有关信息详见附注八、注释 15 长期股权投资

3. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团的关系
中色地质勘查有限公司	非同一控制关联方
加拿大领航资源勘查有限公司	非同一控制关联方

其他关联方名称	其他关联方与本集团的关系
桂林矿产地质香港有限公司	非同一控制关联方
桂林博泰矿业有限公司	非同一控制关联方
桂林众志机械设备有限公司	非同一控制关联方
东莞市鑫鹰环保科技有限公司	参股公司湖北鑫鹰环保科技有限公司的股东的关联企业
福建恒元矿业有限公司	子公司西藏大冶有色金属投资有限公司的股东
厦门钰银投资有限公司	子公司西藏大冶有色金属投资有限公司的股东
湖北鑫协环境科技有限公司	子公司大冶有色博源环保股份有限公司的股东
黄石鑫鹏铜材有限责任公司	联营企业大冶有色瑞鑫铜业有限公司的股东
深圳市美成实业有限公司	子公司大冶有色金属广州资产管理有限公司参股公司
黄石和润有色医院有限公司	本公司被投资单位投资的企业
大冶有色金属集团控股有限公司工会委员会	子公司的工会
湖北金格实业发展有限公司工会委员会	子公司的工会
武汉万泉矿业有限公司	子公司大冶有色金属集团武汉投资有限公司的股东
东北大学设计研究院（有限公司）	子公司的联营企业
福建南平钨铌矿业开发有限公司	子公司的联营企业
宁夏盈氟金和科技有限公司	子公司的联营企业
重庆盛镁镁业有限公司	子公司的联营企业

（二）关联方交易

1. 从关联方采购货物

单位：人民币万元

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
湖北梅川生态农业科技发展有限公司	大冶子公司锦鑫物业对外投资公司	市场价			695.04		

2. 向关联方销售货物

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
大冶乾盛（香港）投资贸易有限公司	参股企业	市场价			23,811.92		

(三) 关联方应收应付款项余额

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	中色地质勘查有限公司			675,120.80	
	桂林众志机械设备制造有限公司			166,001.61	
	大冶乾盛(香港)投资贸易有限公司	6,460,095.48	323,004.77	76,873.611	3,843.68
	北京中色建设机电设备有限公司	936,716.80	46,835.84	13,400.00	
预付账款					
	大冶乾盛(香港)投资贸易有限公司			49,054,449.20	
应收利息					
	黄石市宏博有色金属贸易有限公司			20,515,124.10	
其他应收款					
	湖北华中矿产品交易中心有限公司	1,696,300.00	508,890.00	1,696,300.00	339,260.00
	大冶有色瑞鑫铜业有限公司	80,573,491.15	4,028,674.56	80,573,491.15	4,028,674.56
	大冶市鲤泥湖矿业有限公司	1,071,306.43	584,717.09	909,328.44	375,924.44
	大冶有色绿城房地产开发有限公司	27,944.70	2,288.96	25,470.48	2,547.05
	湖北鸡笼山黄金矿业有限公司			37,213.46	2,275.21
	黄石市宏博有色金属贸易有限公司			62,145.29	6,214.53
	黄石市铜花大酒店有限公司	5,342.75	267.14		
	江苏威翔科技有限公司	922,374.98	178,451.22	546,122.84	94,822.93
	大冶有色运输轮胎有限公司			81,632.54	12,357.68
	武汉万泉矿业有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00	
	厦门钰银投资有限公司	10,442,515.72	5,221,257.86	10,442,515.72	3,132,754.72
	大长江环境工程技术有限			173,757.08	8,687.85

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	责任公司				
	领航资源勘查有限公司	7,965,786.36	7,965,786.36	7,965,786.36	7,965,786.36
	桂林矿产地质香港有限公司	2,526,738.10	2,526,738.10	2,526,738.10	2,526,738.10
	桂林博泰矿业有限公司	234,285.00	234,285.00	234,285.00	
	厦门钰银投资有限公司			10,442,515.72	3,132,754.72
	武汉万泉矿业有限公司			15,000,000.00	
	东北大学设计研究院(有限公司)	324,300.00	97,290.00	324,300.00	32,430.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	大长江环境工程技术有限责任公司		17,540.00
	湖北梅川生态农业科技发展有限公司		1,169,892.00
	东莞市鑫鹰环保科技有限公司		2,131,949.69
	东北大学设计研究院(有限公司)	6,575,408.76	3,729,568.76
其他应付款			
	福建恒元矿业有限公司		40,000,000.00
	大冶有色金属集团控股有限公司工会委员会		10,000,000.00
	湖北华中矿产品交易中心有限公司		60,000.00
	东莞市鑫鹰环保科技有限公司		80,000.00
	中国瑞林工程技术股份有限公司		530,000.00

十二、母公司主要财务报表项目注释

注释1. 应收账款

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	10,038,511.81	85.73	10,038,511.81	100.00	10,038,511.81	1.39	10,038,511.81	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,671,103.71	14.27	334,754.72	20.03	714,289,879.79	98.61	334,754.72	0.05
单项金额虽								

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	11,709,615.52	100.00	10,373,266.53	—	724,328,391.60	100.00	10,373,266.53	—

1. 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
西南铝业(集团)有限责任公司	4,091,838.83	4,091,838.83	5 年以上	100.00	预计无法收回
沈阳东方铜业有限公司	5,946,672.98	5,946,672.98	5 年以上	100.00	预计无法收回
合计	10,038,511.81	10,038,511.81	—	—	—

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内(含 1 年)						
1-2 年(含 2 年)						
2-3 年(含 3 年)						
3 年以上	669,509.43	100.00	334,754.72	669,509.43	100.00	334,754.72
合计	669,509.43	—	334,754.72	669,509.43	—	334,754.72

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
集团内关联方款项	1,001,594.28			713,620,370.36		
合计	1,001,594.28			713,620,370.36		

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
沈阳东方铜业有限公司	5,946,672.98	50.80	5,946,672.98
西南铝业(集团)有限责任公司	4,091,838.83	34.94	4,091,838.83
谦比希铜冶炼有限公司	1,001,594.27	8.55	—

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
成都华铝科贸有限公司	569,503.68	4.86	284,751.84
浙江物产国际贸易有限公司	100,000.00	0.85	50,000.00
合计	11,709,609.76	100.00	10,373,263.65

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	923,250.05	8,523,250.05
其他应收款项	7,975,718,631.10	9,255,679,894.51
合计	7,976,641,881.15	9,264,203,144.56

(一) 应收股利

项目	期末余额	期初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以内的应收股利		7,600,000.00		
1.中国有色集团(广西)平桂飞碟股份有限公司		7,600,000.00		
账龄一年以上的应收股利	923,250.05	923,250.05		
1.泰中有色金属国际有限公司	923,250.05	923,250.05	款项暂未支付	否,近三年正常分红
合计	923,250.05	8,523,250.05		

(二) 其他应收款项

种类	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项	13,612,032.76	0.17	13,612,032.76	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	7,984,336,269.70	99.74	8,617,638.60	0.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	7,023,444.28	0.09	7,023,444.28	100.00
合计	8,004,971,746.74	100.00	29,253,115.64	—

(续)

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项				
按信用风险特征组合计提坏账准备	9,263,160,030.21	99.92	7,480,135.70	0.08

种类	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
的其他应收款项				
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	7,023,444.28	0.08	7,023,444.28	100.00
合计	9,270,183,474.49	100.00	14,503,579.98	—

1. 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
中国有色(沈阳)冶金机械有限公司	13,612,032.76	13,612,032.76	2-3年、3-4年	100	已破产清算
合计	13,612,032.76	13,612,032.76	—	—	—

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	2,628,244.02	14.54		10,513,020.43	48.37	
1-2年(含2年)	4,242,554.38	23.47	424,255.44	1,063,693.59	4.89	106,369.36
2-3年(含3年)	1,051,693.59	5.82	315,508.08	544,769.14	2.51	163,430.74
3年以上	10,157,435.71	56.17	7,877,875.08	9,613,716.57	44.23	7,210,335.60
合计	18,079,927.70	100.00	8,617,638.60	21,735,199.73	100.00	7,480,135.70

(2) 采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
应收政府款项	109,028,464.93			129,474,989.92		
应收备用金	1,166,516.93			608,305.67		
集团内关联方款项	7,844,175,209.00			9,098,592,500.97		
合并范围外关联方款项	11,886,151.14			12,749,033.92		
合计	7,966,256,342.00			9,241,424,830.48		

3. 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
零星供应商	5,127,796.64	5,127,796.64	5年以上	100.00	无法收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
上海亚东国际货运有限公司	472,386.72	472,386.72	5 年以上	100.00	无法收回
西安西电高压套管有限公司	422,640.00	422,640.00	5 年以上	100.00	无法收回
上海港华货运代理公司	416,453.50	416,453.50	5 年以上	100.00	无法收回
物资再生利用海南公司	390,000.00	390,000.00	5 年以上	100.00	无法收回
上海荣发货运代理公司	94,230.96	94,230.96	5 年以上	100.00	无法收回
上海步升物流有限公司	50,486.57	50,486.57	5 年以上	100.00	无法收回
洋浦炜鑫经贸有限公司	28,500.00	28,500.00	5 年以上	100.00	无法收回
北京何嘉流科技发展有限公司	19,688.00	19,688.00	5 年以上	100.00	无法收回
葫芦岛东方铜业有限公司	1,261.89	1,261.89	5 年以上	100.00	无法收回
合计	7,023,444.28	7,023,444.28	—	—	—

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应 收期末余 额合计数的 比例(%)	坏账 准备
中色(天津)特种材料有限公司	往来款	1,361,274,599.10	1 年以内、1-2 年、2-3 年、 3-4 年、4-5 年、5 年以上	17.01	
中色经贸有限公司	往来款	1,245,312,013.01	1 年以内、1-2 年、2-3 年、 3-4 年、4-5 年	15.56	
中色奥博特钢铝业有限公司	往来款	966,386,826.49	1-2 年、2-3 年	12.07	
中色(天津)有色金属有限公司	往来款	930,268,495.79	1 年以内、1-2 年、2-3 年、 3-4 年、4-5 年	11.62	
中色(宁夏)东方集团有限公司	往来款	901,491,885.20	1 年以内	11.26	
合计	—	5,404,733,819.59		67.52	

注释3. 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子企业投资	14,169,890,867.35	3,856,751,400.00	171,000,000.00	17,855,642,267.35
对合营企业投资	-	-	-	-
对联营企业投资	11,530,371.21	49,254,323.19	-	60,784,694.40
小计	14,181,421,238.56	3,906,005,723.19	171,000,000.00	17,916,426,961.75
减：长期股权投资减值准备	261,656,937.69	-	-	261,656,937.69
合计	13,919,764,300.87	3,906,005,723.19	171,000,000.00	17,654,770,024.06

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	在被投资单位持股比例(%)	期初余额	本期增减变动			
				追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	49,707,647.18		11,530,371.21	44,717,900.00		6,963,390.36	-2,426,967.17
一. 联营企业							
泰中有色金属国际有限公司	4,989,747.18	18.92	11,530,371.21			6,330,708.95	-1,936,785.63
高康资本投资管理有限公司	44,717,900.00	30.00		44,717,900.00		632,681.41	-490,181.54

(续)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
合计					60,784,694.40	
一. 联营企业						
泰中有色金属国际有限公司					15,924,294.53	
高康资本投资管理有限公司					44,860,399.87	

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	泰中有色金属国际有限公司		高康资本投资管理有限公司	
	期末金额	期初金额	期末金额	期初金额
流动资产	108,101,810.80	81,674,653.64	157,788,833.01	-
非流动资产	17,793,707.83	20,093,181.59	54,671,323.92	-
资产合计	125,895,518.63	101,767,835.23	212,460,156.93	-
流动负债	41,729,057.08	40,825,069.84	85,989,364.10	-
非流动负债	-	-	1,692,745.60	-
负债合计	41,729,057.08	40,825,069.84	87,682,109.70	-
净资产	84,166,461.55	60,942,765.39	124,778,047.23	-
按持股比例计算的净资产份额	15,924,294.53	11,530,371.21	32,242,144.26	-
调整事项	-	-	12,618,255.61	-
对联营企业权益投资的账面价值	15,924,294.53	11,530,371.21	44,860,399.87	-
存在公开报价的权益投资的公允价值	-	-	-	-
营业收入	234,639,726.62	251,548,023.61	8,156,499.90	-
净利润	27,456,323.14	-24,580,169.77	2,595,320.96	-
其他综合收益	-8,880,593.57	6,942,633.48	5,078,236.80	-
综合收益总额	18,575,729.57	-17,637,536.29	7,673,557.76	-
企业本期收到的来自联营企业的股利	-	-	-	-

注释4. 营业收入、营业成本

1. 营业收入

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计				
2. 其他业务小计				
服务收入			672,216,509.43	
租金收入	572,681.70		707,265.06	
担保收入	22,290,565.97		19,245,282.97	
委托贷款利息收入	11,943,718.74		12,189,606.94	
其他		29,699,750.03	0.16	
合计	34,806,966.41	29,699,750.03	704,358,664.56	

注释5. 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	6,963,390.36	-4,650,568.12
成本法核算的长期股权投资收益	275,861,131.75	383,293,529.96
处置长期股权投资产生的投资收益	-51,895,653.03	
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		5,100,000.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
取得控制权时股权按公允价值重新计量产生的利得		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
其他		
合计	230,928,869.08	383,742,961.84

注释6. 现金流量表

1. 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		

项目	本期发生额	上期发生额
净利润	-394,399,915.79	679,380,080.19
加：资产减值准备	14,749,535.66	384,838.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,088,600.39	897,528.87
无形资产摊销	15,469,302.23	9,615,795.05
长期待摊费用摊销	2,530,075.15	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	-	39,276.98
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	608,799,592.13	724,650,586.63
投资损失（收益以“-”填列）	-230,928,869.08	-383,742,961.84
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	16,591,273.95	
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	2,020,056,042.65	-1,151,798,856.17
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-1,620,843,799.53	189,345,115.17
其他		
经营活动产生的现金流量净额	433,111,837.76	68,771,402.93
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	550,000,000.00	
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	992,855,698.91	2,417,744,974.35
减：现金的期初余额	2,417,744,974.35	1,487,339,404.33
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,424,889,275.44	930,405,570.02

2. 本期取得子公司和收到处置子公司的现金净额

项目	金额
一、本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	
二、本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	119,104,346.97
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	119,104,346.97

3. 现金和现金等价物的有关信息

项目	期末余额	期初余额
一、现金	992,855,698.91	2,417,744,974.35
其中：库存现金	452,380.97	160,987.89
可随时用于支付的银行存款	992,403,317.94	2,417,583,986.46
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	992,855,698.91	2,417,744,974.35
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

十三、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容

本年度，本集团的海外公司分别生产各类金属共计 588,128.8 吨，其中，粗铜 312,302.12 吨、阴极铜 200,663.47 吨、锌金属 41,051.28 吨、镍金属 25,006.63 吨、钴金属 9,105.3 吨。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人

李宝

会计机构负责人：



中国有色矿业集团有限公司

二〇二一年四月十八日





营业执照

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息

(副本)(7-1)



名称 大华会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春、杨雄

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务；无（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

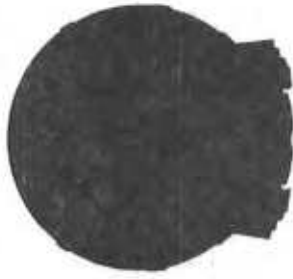
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



登记机关

2021年02月04日



会计师事务所 执业证书



名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：0000093

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一七年十月十七日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 王景波
证书编号: 350200020147

年 月 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2011年 8月 15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2011年 9月 26日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPA

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2011年 9月 26日



姓 名 王景波
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1972-11-13
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所
Working unit
(特殊普通合伙)
身份证号码 350203721113403
Identity card No.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2011年 4月 30日

证书编号: 350200020147
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011年 3月 1日
Date of issuing

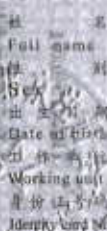


立信会计师事务所(特殊普通合伙)

北京分所

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日



姓 名 刘学梅
Full name 男
性 别
Sex
出生日期 1983-11-23
Date of birth
工作单位 利安达信隆
Working unit 会计师事务所有限责任公司
371302198311230816



姓名: 王学林
身份证号: 11000150000000000000

2018-05 and 4 valid for all 2015-04-01



day 3 11:20 AM



姓 名	Full name
性 别	Sex
出生日期	Date of birth
工作单位	Working unit
身份证号	Identity card No.

利安达信隆
会计师事务所有限责任公司
371302198311230816

1100015100011

北京太極拳社

2005-03-3

元正日新

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
its renewal.



2004年4月8日

记



2017 合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



2017年4月17日

第41条 本項

[illegible]

姓: 于 健 强 2013.12.25

ST. JOHN'S UNIVERSITY

2013.12.28

CONFIDENTIAL

...that cannot still be effectively used by the
...for "flaming" victims, he allowed

A. The CPA shall reimburse the candidate to the competent

institute, or CPAs when the CPA stops conducting statutory business.

c. In case of loss, the CPA shall report to the competent authorities of CPA's home country and also, through the

of investment in Burkina Faso would be offset by the amount of revenue after making an adjustment of

how on the news paper.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

明倫彙編



同知府入

