

中国有色矿业集团有限公司

审计报告

大华审字[2023]001728 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

(2022 年 1 月 1 日至 2022 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	1-154

审 计 报 告

大华审字[2023]001728 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 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 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企业会计准则的规定编制，公允反映了中国有色集团 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 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,并对审计意见承担全部责任。

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

刘学传



刘学传

中国注册会计师:

杨雁杰



杨雁杰

二〇二三年四月二十五日





合并资产负债表

编制单位：中国有色矿业集团有限公司

2022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	16,468,161,614.27	17,596,026,960.42	短期借款	注释30	14,445,165,576.93	11,930,776,065.44
△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	注释4	237,327,046.77	253,593,727.01	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	注释3	114,989,985.51	49,873,004.25	衍生金融负债	注释31	194,605,396.92	108,373,455.35
应收票据	注释1	708,756,792.00	710,555,875.75	应付票据	注释32	353,533,787.69	519,628,082.99
应收账款	注释5	8,895,408,774.92	7,708,385,301.97	应付账款	注释33	17,689,889,623.07	16,060,168,937.93
应收款项融资	注释6	498,901,521.93	363,633,855.53	预收款项	注释34	10,981,158.01	97,911,076.97
预付款项	注释7	2,056,902,453.05	2,520,161,437.93	合同负债	注释35	4,222,616,876.82	3,769,974,777.88
△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36	34,596,425.53	40,236,559.27
△应收分保合同准备金				△代理买卖证券款			
其他应收款	注释8	3,691,480,104.48	2,004,594,147.44	△代理承销证券款			
其中：应收股利		923,250.05	923,250.05	应付职工薪酬	注释37	1,105,414,886.35	740,069,649.46
△买入返售金融资产				其中：应付工资		795,459,233.89	480,085,028.98
存货	注释9	26,892,965,531.99	21,830,181,237.50	应付福利费		14,089,600.67	16,090,325.56
其中：原材料		14,010,774,950.82	10,386,515,641.22	■其中：职工奖励及福利基金		10,421,813.07	
库存商品(产成品)		6,414,604,060.14	6,531,721,494.33	应交税费	注释38	3,240,437,820.31	4,477,096,011.46
合同资产	注释10	2,310,606,424.98	2,193,042,978.81	其中：应交税金		2,269,021,319.31	3,460,810,276.77
持有待售资产	注释11	3,757,576.47	4,341,822.70	其他应付款	注释39	4,083,678,235.33	3,417,865,485.53
一年内到期的非流动资产	注释12	1,302,387.05	1,870,763.88	其中：应付股利		366,963,783.16	159,248,439.77
其他流动资产	注释13	2,402,332,165.03	2,853,173,919.03	△应付手续费及佣金			
流动资产合计		64,282,912,678.45	58,089,435,132.22	△应付分保账款			
非流动资产：				持有待售负债			2,724,876.74
△发放贷款和垫款	注释15		29,006,850.01	一年内到期的非流动负债	注释40	6,147,497,322.31	1,409,186,185.70
债权投资	注释14	99,554,646.37	99,493,040.98	其他流动负债	注释41	1,329,414,866.12	336,012,991.69
△可供出售金融资产				流动负债合计		52,857,831,977.39	42,910,024,156.41
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	注释16	590,827,465.17	289,834,804.17	长期借款	注释42	12,775,859,094.94	17,145,744,321.72
长期股权投资	注释17	1,342,528,938.03	1,705,947,924.06	应付债券	注释43	6,242,633,569.56	6,789,457,911.91
其他权益工具投资	注释18	456,888,571.14	509,473,303.59	其中：优先股			
其他非流动金融资产	注释19	1,161,730,096.71	1,539,186,853.87	永续债			
投资性房地产	注释20	467,918,467.38	862,106,054.51	租赁负债			
固定资产	注释21	32,890,142,231.70	29,714,191,487.37	长期应付款	注释45	1,045,192,671.18	1,237,439,646.80
其中：固定资产原价		73,182,330,292.31	65,461,487,276.31	长期应付职工薪酬	注释46	133,477,488.70	158,929,372.00
累计折旧		34,120,799,203.08	29,846,479,276.92	预计负债	注释47	736,100,141.92	456,645,638.03
固定资产减值准备		6,171,366,857.53	5,900,816,512.02	递延收益	注释49	796,645,708.89	900,616,686.19
在建工程	注释22	3,484,566,768.31	4,736,355,121.03	递延所得税负债	注释28	2,064,473,179.70	2,399,458,808.30
生产性生物资产				其他非流动负债	注释48	243,772.80	
油气资产				其中：特准储备基金			
使用权资产	注释23	19,662,162.20		非流动负债合计		23,796,625,627.49	29,088,292,384.75
无形资产	注释24	7,147,838,523.61	7,016,062,056.28	负债合计		76,654,457,604.88	71,998,316,541.16
开发支出	注释25	73,845,095.26	51,718,135.24	所有者权益(或股东权益)：			
商誉	注释26	575,648,463.82	569,198,455.79	实收资本(或股本)	注释50	6,565,978,272.32	6,065,978,272.32
长期待摊费用	注释27	129,122,302.21	142,619,537.10	国家资本			
递延所得税资产	注释28	2,324,780,909.17	2,893,420,534.13	国有法人资本	注释50	6,565,978,272.32	6,065,978,272.32
其他非流动资产	注释29	324,976,560.62	246,415,546.31	集体资本			
其中：特准储备物资				民营资本			
非流动资产合计		51,090,031,203.70	50,405,031,704.44	外商资本			
				■减：已归还投资			
				实收资本(或股本)净额	注释50	6,565,978,272.32	6,065,978,272.32
				其他权益工具	注释51	21,873,398,000.00	24,276,038,000.00
				其中：优先股	注释44	1,194,898,000.00	2,567,538,000.00
				永续债	注释44	20,478,500,000.00	21,708,500,000.00
				资本公积	注释52	406,751,820.41	414,186,616.77
				减：库存股			
				其他综合收益	注释71	624,322,014.28	-768,895,914.78
				其中：外币报表折算差额	注释71	734,295,023.37	-865,690,873.12
				专项储备	注释53	150,386,823.30	115,200,252.00
				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	注释54	-11,288,854,776.85	-12,615,140,830.35
				归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		18,131,982,153.46	17,487,366,395.96
				■少数股东权益		20,586,504,123.81	19,008,783,899.54
				所有者权益(或股东权益)合计		38,718,486,277.27	36,496,150,295.50
资产总计		115,372,943,882.15	108,494,466,836.66	负债和所有者权益(或股东权益)总计		115,372,943,882.15	108,494,466,836.66

注：表中带△科目为合并会计报表专用；带△科目为金融类企业专用；带■科目为外商投资企业专用；带■科目为未执行新金融工具准则企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

吴正平

李宜

韩耀宇



合并利润表

编制单位: 中国有色矿业集团有限公司				2022年度				企财02表 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、营业总收入		139,497,339,389.41	143,126,577,687.12	减: 营业外支出	注释69	833,353,611.17	346,487,738.78				
其中: 营业收入	注释55	139,433,552,553.25	143,075,688,546.34	四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		7,628,497,826.79	6,931,640,703.00				
△利息收入	注释56	63,786,836.16	50,889,140.78	减: 所得税费用	注释70	2,441,542,901.36	3,355,708,945.47				
△已赚保费				五、净利润(净亏损以“-”号填列)		5,186,954,925.43	3,575,931,757.53				
△手续费及佣金收入				(一) 按所有权归属分类:							
二、营业总成本		131,263,134,065.93	134,284,225,798.81	归属于母公司所有者的净利润		2,367,456,353.30	1,595,644,226.55				
其中: 营业成本	注释55	121,227,520,841.42	124,632,869,203.31	*少数股东损益		2,819,498,572.13	1,980,287,530.98				
△利息支出	注释56	2,843,032.66	7,962,615.98	(二) 按经营持续性分类:							
△手续费及佣金支出	注释57	348,346.30	689,432.58	持续经营净利润		5,190,051,942.23	3,599,232,506.77				
△退保金				终止经营净利润		-3,097,016.80	-23,300,749.24				
△赔付支出净额				六、其他综合收益的税后净额		2,312,147,219.23	-500,842,924.54				
△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71	1,393,217,929.06	-287,432,628.54				
△保单红利支出				(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-37,109,899.48	52,991,138.79				
△分保费用				1. 重新计量设定受益计划变动额		35,468.22	59,400.03				
税金及附加		2,940,187,392.02	2,761,119,334.69	2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			-755,300.00				
销售费用	注释58	940,061,621.65	1,094,460,793.28	3. 其他权益工具投资公允价值变动		-37,145,367.70	53,687,038.76				
管理费用	注释59	4,756,706,388.32	4,178,311,946.79	4. 企业自身信用风险公允价值变动							
研发费用	注释60	518,201,522.94	427,555,908.88	5. 其他							
财务费用	注释61	877,264,920.62	1,181,256,563.30	(二) 将重分类进损益的其他综合收益		1,430,327,828.54	-340,423,767.33				
其中: 利息费用		1,470,546,889.25	1,371,200,745.41	1. 权益法下可转损益的其他综合收益		169,212.50	1,274,851.76				
利息收入		115,630,403.62	113,530,327.41	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)	注释72	-638,815,278.69	-233,696,443.74	☆3. 可供出售金融资产公允价值变动损益							
其他				4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		172,919.55	-2,962,447.38				
加: 其他收益	注释62	406,791,982.31	210,773,452.44	☆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63	679,647,954.88	-787,944,125.90	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		38,176,386.95	-27,872,803.17	7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			-4,285,648.37				
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		1,429,985,696.49	-334,450,523.34				
△汇兑收益(损失以“-”号填列)		150,994.48	881,871.46	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		918,929,290.17	-213,410,296.00				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	注释64	-88,746,781.10	-36,498,074.82	七、综合收益总额		7,499,102,144.66	3,075,088,832.99				
信用减值损失(损失以“-”号填列)	注释65	-721,274,196.54	-1,058,045,465.81	归属于母公司所有者的综合收益总额		3,760,674,282.36	1,308,211,598.01				
资产减值损失(损失以“-”号填列)	注释66	-379,034,502.40	-215,965,960.22	*归属于少数股东的综合收益总额		3,738,427,862.30	1,766,877,234.98				
资产处置收益(损失以“-”号填列)	注释67	183,028,601.52	126,624,109.60	八、每股收益:							
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		8,314,769,376.63	7,082,177,695.06	基本每股收益							
加: 营业外收入	注释68	147,082,061.33	195,950,746.72	稀释每股收益							
其中: 政府补助		61,297,035.16	78,760,281.67								

注:表中带*科目为合并会计报表专用;带△科目为金融企业专用;带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并现金流量表

企财03表

编制单位：中国有色矿业集团有限公司

2022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		184,046,581.95	42,282,129.99
销售商品、提供劳务收到的现金		152,278,697,872.56	160,441,043,667.05	取得投资收益收到的现金		271,806,082.48	122,188,546.78
△客户存款和同业存放款项净增加额		14,289,061.98	-101,627,225.77	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		177,154,114.34	126,690,506.33
△向中央银行借款净增加额		-586,565.75	-164,232,541.30	处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		132,720,360.64	42,641,474.22
△向其他金融机构拆入资金净增加额		-69,120.30		收到其他与投资活动有关的现金		5,686,938,950.18	5,767,937,363.18
△收到原保险合同保费取得的现金				投资活动现金流入小计		6,452,666,089.59	6,101,740,020.50
△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		2,149,020,217.15	2,154,310,355.24
△保户储金及投资款净增加额				投资支付的现金		126,417,843.08	354,406,303.39
△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		61,010,433.79	58,436,910.23	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
△拆入资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金		7,214,208,140.71	4,729,911,205.87
△回购业务资金净增加额				投资活动现金流出小计		9,489,646,200.94	7,238,627,864.50
△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		-3,036,980,111.35	-1,136,887,844.00
收到的税费返还		688,299,623.64	165,483,155.35	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		3,658,014,769.91	7,316,201,076.20	吸收投资收到的现金		7,854,641,329.34	7,118,701,569.03
经营活动现金流入小计		156,699,656,075.83	167,715,305,041.76	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		114,603,388.68	391,776,900.00
购买商品、接受劳务支付的现金		130,061,053,095.33	136,257,529,936.28	取得借款收到的现金		44,487,280,729.66	37,990,421,702.43
△客户贷款及垫款净增加额		-69,518,049.39		收到其他与筹资活动有关的现金		1,196,424,914.24	1,060,301,395.67
△存放中央银行和同业款项净增加额		-19,626,404.01	113,349,426.33	筹资活动现金流入小计		53,538,346,973.24	46,169,424,667.13
△支付原保险合同赔付款项的现金				偿还债务支付的现金		44,471,516,976.77	43,969,108,249.30
△拆出资金净增加额				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,036,717,119.05	2,781,135,289.82
△支付利息、手续费及佣金的现金		2,259,499.43	7,539,303.39	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
△支付保单红利的现金				支付其他与筹资活动有关的现金		7,906,503,749.82	4,659,035,415.93
支付给职工及为职工支付的现金		5,850,243,899.73	5,351,570,250.01	筹资活动现金流出小计		56,414,737,845.64	51,409,278,955.05
支付的各项税费		9,748,409,284.31	5,343,642,560.17	筹资活动产生的现金流量净额		-2,876,390,872.40	-5,239,854,287.92
支付其他与经营活动有关的现金		8,648,364,806.65	9,015,300,308.97	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,496,077,882.78	-320,594,244.18
经营活动现金流出小计		154,221,186,132.05	156,088,931,785.15	五、现金及现金等价物净增加额		-1,938,823,157.19	4,929,036,880.51
经营活动产生的现金流量净额	注释76	2,478,469,943.78	11,626,373,256.61	加：期初现金及现金等价物余额		15,690,620,053.48	10,761,583,172.97
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		13,751,796,896.29	15,690,620,053.48

注：加△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：

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

2022年度

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	小计	少数股东权益	所有者权益合计	
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	6,065,978,272.32	2,567,538,000.00	21,708,500,000.00		414,186,616.77		-768,895,914.78	115,200,252.00				-12,615,140,830.35	17,487,366,395.96	19,008,783,899.54	36,496,150,295.50
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、本年年初余额	6,065,978,272.32	2,567,538,000.00	21,708,500,000.00		414,186,616.77		-768,895,914.78	115,200,252.00				-12,615,140,830.35	17,487,366,395.96	19,008,783,899.54	36,496,150,295.50
三、本年增减变动金额（减少以“—”号填列）	500,000,000.00	-1,372,640,000.00	-1,230,000,000.00		-7,434,796.36		1,393,217,929.06	35,186,571.30				1,326,286,053.50	644,615,757.50	1,577,720,224.27	2,222,335,981.77
（一）综合收益总额							1,393,217,929.06					2,367,456,353.30	3,760,674,282.36	3,738,427,862.30	7,499,102,144.66
（二）所有者投入和减少资本	500,000,000.00	-1,372,640,000.00	-1,230,000,000.00		-7,434,796.36								-2,110,074,796.36	-355,307,941.13	-2,465,382,737.49
1.所有者投入的普通股	500,000,000.00				175,528.16								500,175,528.16	465,229,307.35	965,404,835.51
2.其他权益工具持有者投入资本		-1,372,640,000.00	-1,230,000,000.00										-2,602,640,000.00	-725,860,000.00	-3,328,500,000.00
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他					-7,610,324.52								-7,610,324.52	-94,677,248.48	-102,287,573.00
（三）专项储备提取和使用								35,186,571.30					35,186,571.30	21,179,847.71	56,366,419.01
1.提取专项储备								411,249,075.47					411,249,075.47	178,113,659.67	589,362,735.14
2.使用专项储备								-376,062,504.17					-376,062,504.17	-156,933,811.96	-532,996,316.13
（四）利润分配												-1,041,170,299.80	-1,041,170,299.80	-1,826,579,544.61	-2,867,749,844.41
1.提取盈余公积															
其中：法定公积金															
任意公积金															
△2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配												-1,041,023,216.67	-1,041,023,216.67	-1,785,748,024.23	-2,826,771,240.90
4.其他												-147,083.13	-147,083.13	-40,831,520.38	-40,978,603.51
（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	6,565,978,272.32	1,194,898,000.00	20,478,500,000.00		406,751,820.41		624,322,014.28	150,386,823.30				-11,288,854,776.85	18,131,982,153.46	20,586,504,123.81	38,718,486,277.27

注：带△科目为金融类企业专用，带#科目为外商投资企业专用。
企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

金财04表

金额单位：元

编制单位：中国有色矿业集团有限公司

2022年度

上期金额

项目	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润			小计
行次	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
一、上年年末余额	6,065,978,272.32	2,892,158,000.00	22,608,500,000.00		258,414,263.44		-481,463,286.24	114,133,147.87			-12,023,005,053.36	19,434,715,344.03	19,406,583,520.68	38,841,298,864.71
加：会计政策变更														
前期差错更正											-901,004,739.71	-901,004,739.71	-1,684,956,272.07	-2,585,961,011.78
其他														
二、本年初余额	6,065,978,272.32	2,892,158,000.00	22,608,500,000.00		258,414,263.44		-481,463,286.24	114,133,147.87			-12,924,009,793.07	18,533,710,604.32	17,721,627,248.61	36,255,337,852.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-324,620,000.00	-900,000,000.00		155,772,353.33		-267,432,628.54	1,067,104.13			308,868,962.72	-1,046,344,208.36	1,287,156,650.93	240,812,442.57
（一）综合收益总额							-267,432,628.54				1,595,644,226.55	1,308,211,596.01	1,766,877,234.98	3,075,068,832.99
（二）所有者投入和减少资本		-324,620,000.00	-900,000,000.00		149,401,197.11						-1,075,218,802.89	647,644,261.81	-427,574,521.08	
1.所有者投入的普通股					148,263,620.74							1,160,382,897.30	1,308,646,518.04	
2.其他权益工具持有者投入资本		-324,620,000.00	-900,000,000.00								-1,224,620,000.00	-643,900,000.00	-1,868,520,000.00	
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他					1,137,576.37							1,137,576.37	131,161,384.51	132,298,960.88
（三）专项储备提取和使用								1,067,104.13				1,067,104.13	-18,396,056.07	-17,328,951.94
1.提取专项储备								365,088,211.83				365,088,211.83	104,954,880.25	470,043,092.08
2.使用专项储备								-364,021,107.70				-364,021,107.70	-123,350,936.32	-487,372,044.02
（四）利润分配					6,371,156.22						-1,286,775,263.83	-1,280,404,107.61	-1,108,968,809.79	-2,389,372,917.40
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											-1,284,965,623.67	-1,284,965,623.67	-734,342,557.33	-2,019,308,181.00
4.其他					6,371,156.22						-1,809,640.16	4,561,516.06	-374,626,252.46	-370,064,736.40
（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	2,567,538,000.00	21,708,500,000.00		414,186,616.77		-768,895,914.78	115,200,252.00			-12,615,140,830.35	17,487,366,395.96	19,008,783,899.54	36,496,150,295.50

注：带△科目为金融类企业专用，带#科目为外商投资企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司资产负债表

企财01表

编制单位：中国有色矿业集团有限公司

2022年12月31日

金额单位：元

项目	附注十三	期末余额	期初余额	项目	附注十三	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		841,235,476.62	640,177,518.99	短期借款		4,354,063,472.23	5,050,290,000.00
△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	注释1	2,963,373.49	978,691.56	应付账款		10,827,268.40	10,751,571.39
应收款项融资				预收款项		370,571.59	370,379.28
预付款项		297,901,700.00		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	注释2	5,997,091,084.82	7,027,647,922.56	△代理承销证券款			
其中：应收股利		722,297,150.05	32,801,750.05	应付职工薪酬		27,660,244.52	27,417,917.29
△买入返售金融资产				其中：应付工资		23,143,338.83	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		6,626,101.85	3,681,853.89
合同资产				其中：应交税金		6,108,020.63	3,136,533.42
持有待售资产				其他应付款		1,726,982,249.56	1,756,389,854.09
一年内到期的非流动资产				其中：应付股利			
其他流动资产		6,006,943.45	1,266,362.70	△应付手续费及佣金			
流动资产合计		6,944,298,578.38	7,670,070,515.91	△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		2,116,274,150.70	
债权投资				其他流动负债		700,000,000.00	
△可供出售金融资产				流动负债合计		8,942,804,059.15	6,848,901,575.94
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				长期借款		1,135,696,605.59	41,796,057.23
长期股权投资	注释3	17,421,880,954.06	16,634,027,573.97	应付债券		6,242,633,569.56	6,839,457,911.91
其他权益工具投资		88,242,266.67	88,242,266.67	其中：优先股			
其他非流动金融资产			6,000,000.00	永续债			
投资性房地产				租赁负债			
固定资产		19,053,941.88	19,990,463.66	长期应付款			
其中：固定资产原价		50,474,603.85	49,201,541.88	长期应付职工薪酬			
累计折旧		31,420,661.97	29,211,078.22	预计负债			
固定资产减值准备				递延收益		141,369,859.00	118,869,983.31
在建工程		18,191,578.71	11,824,415.47	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		7,519,690,034.15	7,000,123,952.45
无形资产		43,467,611.35	43,732,155.42	负债合计		16,462,494,093.30	13,849,025,528.39
开发支出				所有者权益(或股东权益)：			
商誉				实收资本(或股本)		6,565,978,272.32	6,065,978,272.32
长期待摊费用				国家资本			
递延所得税资产		74,335.22	74,335.22	国有法人资本		6,565,978,272.32	6,065,978,272.32
其他非流动资产		430,452,800.00	382,755,400.00	集体资本			
其中：特准储备物资				民营资本			
非流动资产合计		18,021,363,497.89	17,186,646,610.41	外商资本			
				■减：已归还投资			
				实收资本(或股本)净额		6,565,978,272.32	6,065,978,272.32
				其他权益工具		20,478,500,000.00	21,706,500,000.00
				其中：优先股			
				永续债		20,478,500,000.00	21,706,500,000.00
				资本公积		200,505,757.16	28,500,000.00
				减：库存股			
				其他综合收益		-2,725,422.44	-3,078,955.24
				其中：外币报表折算差额		-1,706,566.16	-2,977,485.59
				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		-16,739,090,624.07	-16,792,207,719.15
资产总计		24,965,662,076.27	24,856,717,126.32	所有者权益(或股东权益)合计		8,503,167,982.97	11,007,691,597.93
				负债和所有者权益(或股东权益)总计		24,965,662,076.27	24,856,717,126.32

注：表中带△科目为金融类企业专用；带■科目为外商投资企业专用；带△科目为未执行新金融工具准则企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

栗正平

李宝

韩耀宇



母公司利润表

企财02表

金额单位：元

编制单位：中国有色矿业集团有限公司

2022年度

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	20,321,040.13	18,245,635.28	三、营业利润（亏损以“-”号填列）		518,256,963.70	-1,347,994,170.06
其中：营业收入		20,321,040.13	18,245,635.28	加：营业外收入		3,051,225.49	18,894,284.20
△利息收入				其中：政府补助			
△已赚保费				减：营业外支出		8,230,000.00	12,758,290.67
△手续费及佣金收入				四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		513,078,189.19	-1,341,858,176.53
二、营业总成本	注释4	429,466,655.84	550,616,624.13	减：所得税费用			
其中：营业成本				五、净利润（净亏损以“-”号填列）		513,078,189.19	-1,341,858,176.53
△利息支出				持续经营净利润		513,078,189.19	-1,341,858,176.53
△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		353,532.80	-2,446,288.57
△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		331,538.90	772,956.86	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		249,540,543.58	235,622,133.03	（二）将重分类进损益的其他综合收益		353,532.80	-2,446,288.57
研发费用				1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-917,386.63	1,380,682.18
财务费用		179,594,573.36	314,221,534.24	2. 其他债权投资公允价值变动			
其中：利息费用		548,644,146.73	524,530,407.85	☆3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
利息收入		216,751,306.49	259,132,159.39	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）		-165,249,108.15	35,402,754.39	☆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			1,725,626.59	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）	注释5	1,025,985,677.81	636,781,048.02	8. 外币财务报表折算差额		1,270,919.43	-3,826,970.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		5,768,448.46	7,519,531.34	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		513,431,721.99	-1,344,304,465.10
△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）		-98,583,098.40	-1,436,009,291.29				
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-18,692,599.33				
资产处置收益（损失以“-”号填列）			572,034.80				

注：表中带△科目为金融类企业专用；带☆科目为未执行新金融工具准则企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

企财03表

编制单位：中国有色矿业集团有限公司

2022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		15,479,105.07	6,646,710.80	收回投资收到的现金			16,818,100.00
△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		352,370,577.65	614,143,461.86
△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			672,726.24
△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		5,653,113.60	
△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		3,503,019,462.81	4,994,584,510.33
△收到再保业务现金净额				投资活动现金流入小计		3,861,043,154.06	5,626,218,798.43
△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		10,398,692.00	21,629,588.27
△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		915,421,700.00	150,000,000.00
△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			
△回购业务资金净增加额				支付其他与投资活动有关的现金		2,916,205,700.00	4,541,270,622.00
△代理买卖证券收到的现金净额				投资活动现金流出小计		3,842,026,092.00	4,712,900,210.27
收到的税费返还				投资活动产生的现金流量净额		19,017,062.06	913,318,588.16
收到其他与经营活动有关的现金		260,404,003.66	558,913,294.02	三、筹资活动产生的现金流量：		—	—
经营活动现金流入小计		275,883,108.73	565,560,004.82	吸收投资收到的现金		7,600,000,000.00	5,900,000,000.00
购买商品、接收劳务支付的现金			5,661,772.59	取得借款所收到的现金		14,114,682,215.21	15,779,993,282.60
△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		500,100,000.00	560,000,000.00
△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		22,214,782,215.21	22,239,993,282.60
△支付原保险合同赔付款项的现金				偿还债务支付的现金		11,529,152,215.21	14,744,820,725.36
△拆出资金净增加额				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,548,956,337.85	1,675,539,623.65
△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		8,919,455,548.44	6,821,239,719.67
△支付保单红利的现金				筹资活动现金流出小计		21,997,564,101.50	23,241,600,068.68
支付给职工及为职工支付的现金		132,473,595.71	123,426,885.89	筹资活动产生的现金流量净额		217,218,113.71	-1,001,606,786.08
支付的各项税费		200,518.14	20,325,665.67	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		165,249,108.15	-35,402,754.39
支付其他与经营活动有关的现金		544,105,167.68	653,901,848.26	五、现金及现金等价物净增加额		588,111.12	-361,447,119.90
经营活动现金流出小计		676,779,281.53	803,316,172.41	加：期初现金及现金等价物余额		631,408,579.01	992,855,698.91
经营活动产生的现金流量净额	注释6	-400,896,172.80	-237,756,167.59	六、期末现金及现金等价物余额		631,996,690.13	631,408,579.01

注：加△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：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

编制单位：中国有色矿业集团有限公司

2022年度

金额单位：元

项目	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
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	6,065,978,272.32	—	21,708,500,000.00	—	28,500,000.00	—	-3,078,955.24	—	—	—	-16,792,207,719.15	11,007,691,597.93
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	—	21,708,500,000.00	—	28,500,000.00	—	-3,078,955.24	—	—	—	-16,792,207,719.15	11,007,691,597.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	500,000,000.00	—	-1,230,000,000.00	—	172,005,757.16	—	353,532.80	—	—	—	-1,946,882,904.92	-2,504,523,614.96
（一）综合收益总额	—	—	—	—	—	—	353,532.80	—	—	—	513,078,189.19	513,431,721.99
（二）所有者投入和减少资本	500,000,000.00	—	-1,230,000,000.00	—	172,005,757.16	—	—	—	—	—	—	-557,994,242.84
1.所有者投入的普通股	500,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	500,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本	—	—	-1,230,000,000.00	—	—	—	—	—	—	—	—	-1,230,000,000.00
3.股份支付计入所有者权益的金额	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4.其他	—	—	—	—	172,005,757.16	—	—	—	—	—	—	172,005,757.16
（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	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-1,041,023,216.67	-1,041,023,216.67
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	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-1,041,023,216.67	-1,041,023,216.67
4.其他	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
（五）所有者权益内部结转	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-1,418,937,877.44	-1,418,937,877.44
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	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	-1,418,937,877.44	-1,418,937,877.44
四、本年年末余额	6,565,978,272.32	—	20,478,500,000.00	—	200,505,757.16	—	-2,725,422.44	—	—	—	-18,739,090,624.07	8,503,167,982.97

注：带△科目为金融类企业专用，带#科目为外商投资企业专用。
企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

宋正平

王宝

峰耀宇



母公司所有者权益变动表

编制单位：中国有色矿业集团有限公司

2022年度

金额单位：元

项 目	所有者权益（或股本）	其他权益工具			上期金额							所有者权益合计
		优先股	永续债	其他	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	
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		22,608,500,000.00		28,500,000.00		-632,666.67		-		-7,810,668,620.25	20,891,676,985.40
加：会计政策变更											-2,416,914.48	-2,416,914.48
前期差错更正											-6,409,487,541.99	-6,409,487,541.99
其他												-
二、本年年末余额	6,065,978,272.32	-	22,608,500,000.00	-	28,500,000.00	-	-632,666.67	-	-	-	-14,222,573,076.72	14,479,772,528.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-900,000,000.00	-	-	-	-2,446,288.57	-	-	-	-2,569,634,642.43	-3,472,080,931.00
（一）综合收益总额							-2,446,288.57				-1,341,858,176.53	-1,344,304,465.10
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-900,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-900,000,000.00
1.所有者投入的普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本			-900,000,000.00									-900,000,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,209,975,799.66	-1,209,975,799.66
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											-1,209,975,799.66	-1,209,975,799.66
4.其他												-
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-17,800,666.24	-17,800,666.24
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											-17,800,666.24	-17,800,666.24
四、本年年末余额	6,065,978,272.32	-	21,708,500,000.00	-	28,500,000.00	-	-3,078,955.24	-	-	-	-16,792,207,719.15	11,007,691,597.93

注：带△科目为金融类企业专用，带#科目为外商投资企业专用
企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



中国有色矿业集团有限公司

2022 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（以下简称中国有色集团、本公司、公司，连同下属公司统称本集团）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，40 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、新材料、相关贸易及服务业务的综合性集团（国有独资）。

（二）企业的业务性质和主要经营

本集团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的施工总承包；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；汽车的销售等。

（三）母公司以及集团总部的名称

公司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

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 25 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，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进行确认和计量。

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企业会计准则的要求，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

（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

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

（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：

- ①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。

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，采用本年平均汇率折算。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

本集团在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. 金融资产的分类、确认和计量

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、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

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. 金融负债的分类、确认和计量

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

本集团对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、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同, 以预期信用损失为基础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。

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

1. 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（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的应收票据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	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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	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计量坏账准备

2. 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（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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	所有正常持续经营的关联方客户	不计提坏账准备
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险	不计提坏账准备
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本集团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	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计量坏账准备

3. 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（九）6.金融工具减值。

4. 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（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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	所有正常持续经营的关联方客户	不计提坏账准备
无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险，主要包括应收政府部门的款项、员工的备用金、保证金及押金等	不计提坏账准备
账龄组合	包括除上述组合之外的应收款项，本集团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	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计量坏账准备

5. 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（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长期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长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

（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、合同履约成本等。

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（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）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。

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。

（十五）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	1.90-1.94

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。

（十六）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（%）
房屋及建筑物	20-40	3-5	2.375-4.85
机器设备	5-20	3-5	4.85-19.40
运输设备	3-10	3-5	9.50-32.33
电子设备	5-10	3-5	19.40-32.33
办公设备	3-10	3-5	9.50-32.33

(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。

（十七）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。

（十八）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。

(十九) 使用权资产

本集团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) 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、探矿权等。

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。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产包括：

类别	使用寿命（年）	备注
软件	5	
土地使用权	30-70	
专利权	5	
非专利技术	5	
商标权	5	
特许权	5	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

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。

（二十一）长期待摊费用

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。

（二十二）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。

（二十三）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。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本集团提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）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。

（二十五）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。

（二十六）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。

（二十七）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。

（二十八）优先股、永续债等其他金融工具

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. 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。

（二十九）收入

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

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。本集团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）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，由于本集团履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，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入款项，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。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。

（三十）利息收入和支出

公司所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。

（三十一）手续费及佣金收入

公司所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。

（三十二）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。

（三十三）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。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，本集团根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注八之其他流动负债/其他非流动负债/营业外收入项目注释。

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，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本集团对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

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。

（三十四）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。

（三十五）租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

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，本集团将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

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。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十九）和（二十四）。

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。

（三十六）持有待售

1. 持有待售确认标准

本集团将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本集团已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本集团与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本集团对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（三十七）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、投资性房地产。会计处理方法详见本附注（九）金融工具。

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

会计政策变更的性质、内容	会计政策变更的原因	备注
本集团自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”。	法律、行政法规或国家统一的会计制度等要求变更	1
本集团自 2022 年 12 月 13 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”。	法律、行政法规或国家统一的会计制度等要求变更	2

1. 执行企业会计准则解释第 15 号对本集团的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。本年度，本集团执行解释第 15 号对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 执行企业会计准则解释第 16 号对本集团的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本集团本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释第 16 号对本报告期内财务报表无重大影响。

（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

本公司重大前期差错更正事项影响期初资产总额-2,350,737,618.68 元；期初负债总额 234,934,171.18 元；期初所有者权益 -2,585,671,789.86 元，其中影响期初未分配利润 -957,209,913.81 元。详细情况如下：

报表项目	上年年末数	本年初数	差额合计	备注
栏次	1	2	3	4
一.资产总额	110,845,204,455.34	108,494,466,836.66	-2,350,737,618.68	
二.负债总额	71,763,382,369.98	71,998,316,541.16	234,934,171.18	
三.所有者权益总额	39,081,822,085.36	36,496,150,295.50	-2,585,671,789.86	
四.归属于母公司所有者权益总额	18,429,478,652.25	17,487,366,395.96	-942,112,256.29	
其中:实收资本	6,065,978,272.32	6,065,978,272.32		
其他权益工具	24,276,038,000.00	24,276,038,000.00		
资本公积	414,186,616.77	414,186,616.77		
其他综合收益	-783,993,572.30	-768,895,914.78	15,097,657.52	
专项储备	115,200,252.00	115,200,252.00		
未分配利润	-11,657,930,916.54	-12,615,140,830.35	-957,209,913.81	
五.少数股东权益	20,652,343,433.11	19,008,783,899.54	-1,643,559,533.57	
六.营业总收入	144,517,581,716.51	143,126,577,687.12	-1,391,004,029.39	
七.营业总成本	135,673,682,256.54	134,284,225,798.81	-1,389,456,457.73	
八.利润总额	6,953,726,126.71	6,931,640,703.00	-22,085,423.71	
九.所得税费用	3,328,481,716.13	3,355,708,945.47	27,227,229.34	
十.净利润	3,625,244,410.58	3,575,931,757.53	-49,312,653.05	
归属于母公司所有者的净利润	1,651,849,400.65	1,595,644,226.55	-56,205,174.10	
少数股东损益	1,973,395,009.93	1,980,287,530.98	6,892,521.05	

1. 大冶有色金属集团控股有限公司

重大前期差错更正事项影响期初资产总额-496,548,778.52 元；期初负债总额 -70,500,000.00 元；期初所有者权益 -426,048,778.52 元、期初少数股东权益 -269,401,293.88，影响期初未分配利润-156,647,484.64 元。详细情况如下：

（1）本年度发现子公司大冶有色金属集团控股有限公司下属子企业黄石晟祥铜业有限公司 2021 年内部关联交易抵销不充分，累计虚增收入、成本各 1,351,980,359.59 元。在编制 2022 年度财务报表及附注时，已对该项差错进行了更正及重述，更正后，调减 2021 年营业收入和营业成本 1,351,980,359.59 元。

（2）因下属子企业新疆汇祥永金矿业有限公司以前年度未及时对已发生减值的固定资

产和无形资产计提减值准备，在编制 2022 年度财务报表及附注时，已对该项差错进行了更正及重述，更正后，调减上期年初未分配利润 159,906,101.76 元；调增上期固定资产减值准备 292,125,132.46 元，调减上期固定资产净额 292,125,132.46 元；调减上期无形资产累计摊销 67,813,824.99 元，调增上期无形资产减值准备 272,237,471.05 元，调减上期无形资产净额 204,423,646.06 元；调减上期递延所得税负债 70,500,000.00 元；调减 2021 年利润表中营业成本 13,562,765.00 元，调增所得税费用 4,700,000.00 元，累计调增净利润 8,862,765.00 元，调增少数股东损益 5,604,147.88 元。

上述调整事项对本集团合并的影响，减少本集团所有者权益 90,839,876.34 元，减少少数股东权益 335,208,902.18 元；调减上期期初未分配利润 92,729,548.41 元，调减上期未分配利润 90,839,876.34 元。

2. 中色奥博特铜铝业有限公司

中色奥博特公司前期重大差错更正事项影响期初资产总额-3,124,455.59 元；期初负债总额 14,578,435.00 元；期初所有者权益-17,702,890.59 元，其中影响期初未分配利润-17,702,890.59 元。详细情况如下：

（1）铜管生产线停产减值计提不充分

中色奥博特公司部分铜管生产线厂房设备于 2021 年 10 月停产待处置，当年度固定资产盘亏 1,824,928.65 元，以前年度发生减值 1,299,526.94 元均未进行财务处理。在编制本期财务报表及附注时，对该项差错进行了更正及重述，更正后，调增上期营业外支出 1,824,928.65 元，调减年初固定资产净额 3,124,455.59 元（其中固定资产原值 11,956,530.18 元，累计折旧 7,190,968.39 元，减值准备 1,641,106.20 元），调增上期资产减值损失 1,299,526.94 元。

（2）与临清运河热电有限责任公司债务连带赔偿

2021 年 11 月 22 日，山东省聊城市中级人民法院一审判决中色奥博特公司对临清运河热电有限责任公司（简称运河热电，持股 47.4634%）与湖北新阳能源科技有限公司买卖合同纠纷，涉案货款及利息 2,334.56 万元，法院判决中色奥博特公司和运河热电控股股东临清市安竣建设有限公司（持股 51.8646%）承担连带清偿责任。2022 年 6 月，法院对中色奥博特公司强制执行 14,578,435.00 元。截至 2021 年末，运河热电已停产、无还款能力，中色奥博特依据实际承担的连带赔偿责任调增了年初预计负债。在编制 2022 年度财务报表及附注时，已对该项差错进行了更正及重述，更正后，调增年初其他应收款原值 14,578,435.00 元，调增年初预计负债 14,578,435.00 元，同时由于运河热电无还款能力，调增上期信用减值损失 14,578,435.00 元，调增年初其他应收款坏账准备 14,578,435.00 元。

（3）对运河热电长期股权投资

运河热电原为中色奥博特公司子公司，持股比例 64.5%，2021 年临清市安竣建设有限公

司接管运河热电，2022 年运河热电增资，中色奥博特公司持股比例下降至 47.4634%，在编制 2022 年度财务报表及附注时，对期初进行更正及重述，更正后，调增年初长期股权投资和长期股权投资减值准备 249,820,000.00 元。

上述调整事项对本集团合并的影响，调减本集团所有者权益 14,162,312.47 元，调减少数股东权益 3,540,578.12 元；调减上期未分配利润 14,162,312.47 元。

3. 中色国际贸易有限公司

中色国贸重大前期差错更正事项影响期初资产总额-28,633,841.04 元；期初负债总额 172,735,618.82 元；期初所有者权益-201,369,459.86 元，其中影响期初未分配利润-205,407,279.12 元。详细情况如下：

（1）增值税留抵税额不符合退税条件

截止 2021 年 12 月 31 日，中色国贸因以前年度历史遗留问题形成留抵税额 28,633,841.04 元，不符合存量和增量留抵税额退税政策条件，无法退税，导致少计成本、多计利润 28,633,841.04 元。在编制 2022 年度财务报表及附注时，已对该项差错进行了更正及重述，更正后，调减上年年初未分配利润 28,633,841.04 元，调减年初其他流动资产 28,633,841.04 元。

（2）补提印花税

2015 年，中色国贸累计少缴纳印花税 53,304,342.70 元，本期中色国贸对印花税进行计提并补缴，在编制 2022 年度财务报表及附注时，已对该项差错进行了更正及重述，更正后，调减上年年初未分配利润 53,304,342.70 元，调增上期应交税费 53,304,342.70 元。

（3）代垫事项

中色国贸将代垫境外企业支出计入收入、费用，虚增收入及费用 36,764,010.42 元。在编制 2022 年度财务报表及附注时，已对该项差错进行了更正及重述，更正后，调减上期营业收入 36,764,010.42 元，调减上期管理费用 36,764,010.42 元。

（4）贸易业务调整事项

2021 年，中色国贸及其子企业中色物流有限公司开展铝锭、锌锭贸易，不符合收入确认条件，累计虚增收入、成本各 2,259,659.38 元。。在编制 2022 年度财务报表及附注时，已对该项差错进行了更正及重述，更正后，调减 2021 年营业收入和营业成本 2,259,659.38 元。

（5）补提新扬贸易税金

中色国贸所属新扬贸易有限公司（简称新扬公司）补提 2009-2021 年度企业所得税税率差额 72,234,713.00 元。新扬公司以前年度少计提印花税 68,312,509.87 元，调减企业所得税 17,078,127.49 元。由于新扬公司记账本位币为美元，期初汇率折算增加其他综合收益 4,037,819.26 元，减少应交税费 4,037,819.26 元。

在编制 2022 年度财务报表及附注时，已对该项差错进行了更正及重述，更正后，调减上年年初未分配利润 82,852,996.60 元，调增上期所得税费用 23,416,798.33 元，调增上期税金及附加 17,199,300.46 元，调增年初应交税费 119,431,276.12 元，调增其他综合收益 4,037,819.26 元。

上述调整事项对本集团合并的影响，调减本集团所有者权益 201,369,459.87 元，调减上年年初未分配利润 164,791,180.34 元，调减上年未分配利润 205,407,279.13 元。

4. 中色（宁夏）东方集团有限公司

中色东方公司重大前期差错更正事项影响期初资产总额-13,482,577.22 元；期初所有者权益-13,482,577.22 元，其中期初未分配利润-6,170,174.88 元。详细情况如下：

下属宁夏东方钽业股份有限公司研发活动过程中形成的样品及产品的会计处理，对研发活动的材料投入（钽、铌原料）采用全额法核算，研发活动形成的样品及产品对外销售时，未冲减研发费用、确认营业成本。

在编制 2022 年度财务报表及附注时，已对该项差错进行了更正及重述，更正后，调增 2021 年度营业成本 16,959,956.07 元、调减管理费用 291,066.51 元、调减研发费用 9,196,859.39 元、调增存货 3,812,548.56 元、调减无形资产 7,091,435.50 元（其中无形资产原值 7,483,020.27 元、累计摊销 391,584.77 元）、调减开发支出 10,203,690.28 元、调减年初未分配利润 6,170,174.88 元。

上述调整事项对本集团合并的影响，调减本集团所有者权益 3,702,104.92 元，调减少数股东权益 9,780,472.33 元；调减上年年初未分配利润 1,639,231.78 元、调减上年未分配利润 3,702,104.93 元。

5. 中国十五冶金建设集团有限公司

十五冶公司重大前期差错更正事项影响期初资产总额-2,834,961.46 元；期初负债总额 118,120,117.35 元；期初所有者权益-120,955,078.81 元，其中影响期初未分配利润-120,955,078.81 元。详细情况如下：

（1）十五冶未申报关联交易

2018 年至 2019 年，中国十五冶金建设集团有限公司向关联方支付项目费用，十五冶在企业所得税汇算清缴时未申报上述关联交易，导致少缴企业所得税 102,127,692.06 元，按贷款基准利率加收税收利息 14,570,526.27 元，调增 2018 年度应纳税所得额 171,110,138.88 元，补缴 2018 年企业所得税 42,777,534.72 元；调增 2019 年度应纳税所得额 237,400,629.37 元，补缴 2019 年度企业所得税 59,350,157.34 元。

在编制 2022 年度财务报表及附注时，已对该项差错进行了更正及重述，更正后，调增年初应交税费（企业所得税）116,698,218.33 元，调减年初未分配利润 116,698,218.33 元。

（2）外蒙铁锌矿选矿厂工程收入未确认、应收账款坏账准备计提不充分

2012 年，十五冶三分公司与蒙古山金矿业有限公司签署了哈拉特乌拉铁锌矿选矿厂建设项目承包合同，该工程于 2014 年竣工，2016 年完成结算手续。根据工程结算总价，以前年度少确认债权 203.17 万元、少确认营业收入 203.17 万元，并对当期确认的债权全额计提坏账准备。2021 年度转回上述应收账款对应的坏账准备 2,834,961.46 元，导致少计提信用减值损失 2,834,961.46 元。

在编制 2022 年度财务报表及附注时，对该项差错进行了更正及重述，更正后，调增年初应收账款 2,031,738.54 元，调增上年年初未分配利润 2,031,738.54 元；同时全额计提坏账准备，调减上年年初未分配利润 2,031,738.54 元，调增年初应收账款坏账准备 2,031,738.54 元。2021 年补提应收账款坏账准备，调增上期信用减值损失 2,834,961.46 元，调减年初未分配利润 2,834,961.46 元，调增年初应收账款坏账准备 2,834,961.46 元。

（3）七公司黄骅港镍铁工程收入未确认

2009 年，十五冶第七分公司与中宝滨海镍业有限公司签署了中钢集团滨海实业有限公司年产 8 万吨镍铁项目施工总承包合同，工程于 2011 年竣工并于 2012 年交付验收。2013 年 11 月，完成全部结算手续，工程结算总价为 40,854.31 万元，该项目累计已确认营业收入 35,972.46 万元，累计已确认债权 36,045.11 万元。根据工程结算总价，以前年度少确认营业收入 4,667.01 万元，以前年度少确认债权 4,809.20 万元，增值税销项税 142.19 万元，并对当期确认的债权全额计提坏账准备。

在编制 2022 年度财务报表及附注时，已对该项差错进行了更正及重述，更正后，调增年初应收账款 48,092,034.01 元，调增上年年初未分配利润 46,670,134.99 元，调增年初应交税费（销项税）1,421,899.02 元；同时全额计提坏账准备，调减上年年初未分配利润 48,092,034.01 元，调增应收账款坏账准备 48,092,034.01 元。

十五冶公司上述事项对本集团合并的影响，减少期初本集团所有者权益 120,955,078.81 元，调减上年未分配利润 120,955,078.81 元。

6. 中色国际矿业股份有限公司

中色国矿公司重大前期差错更正事项影响期初资产总额-1,804,037,343.85 元；期初所有者权益-1,804,037,343.85 元，其中影响期初其他综合收益总额 15,698,847.71 元、期初未分配利润-738,594,034.63 元、期初少数股东权益总额-1,081,142,156.93 元。详细情况如下：

中色国矿公司境外金矿采矿项目，累计投资 28 亿元。经对该采矿权储量进行评估，存在较大负变，经评估确定发生减值 1,766,084,473.46 元。

在编制 2022 年度财务报表及附注时，中色国矿公司已对该项差错进行了更正及重述，更正后，调减固定资产净额 1,718,410,737.62 元，其中调增固定资产减值准备 1,723,794,671.62 元、调减固定资产累计折旧 5,383,934.00 元；调减无形资产净额

35,551,230.14 元，其中调增无形资产减值准备 42,289,801.84 元、调减无形资产累计摊销 6,738,571.70 元，调增商誉减值准备 50,075,376.09 元；调减上年期初未分配利润 743,399,094.15 元，调减上年主营业务成本 5,447,689.67 元，调减上年管理费用 7,078,534.30 元，合计调增上年净利润 12,526,223.97 元，其中调增归属于母公司净利润 4,805,059.52 元、归属于少数股东损益 7,721,164.45 元；因调增主体为美元记账，因汇率差异，影响上年外币报表折算差额 15,698,847.71 元，调增上年其他综合收益 15,698,847.71 元。

中色国矿公司上述调整事项对本集团合并的影响，调减上年本集团所有者权益 509,279,659.19 元，调减上年未分配利润 520,339,497.40 元，调增上年其他综合收益 11,059,838.21 元，调减上年期初未分配利润 523,724,661.83 元；调减上年少数股东权益 1,294,757,684.66 元。

7. 中国有色矿业集团有限公司合并

补充抵消关联方未实现内部损益

2021 年，十五冶为本集团下属卢阿拉巴铜冶炼股份有限公司提供建设施工服务，建设 400kt 铜精矿（干）粗铜冶炼项目，该项目在 2021 年确认固定资产 13,960.46 万元。本集团在编制合并报表时，未对上述固定资产中包含的十五冶未实现利润 3,294,700.00 元进行抵销调整，造成 2021 年多计资产、少计成本 3,294,700.00 元；同时，按 10 年折旧，补提 2021 年折旧 329,470.00 元，补提递延所得税资产 889,569.00 元，调减少数股东损益 271,896.27 元。

在编制 2022 年度财务报表及附注时，已对该项差错进行了更正及重述，更正后，调增上期营业成本 2,965,230.00 元，调减年初固定资产 2,965,230.00 元；调增年初递延所得税资产 889,569.00 元，调减上期所得税费用 889,569.00 元；调减少数股东权益 271,896.27 元，调减少数股东损益 271,896.27 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	销售热力、货物；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	13%、9%、6%、3%	
	提供交通运输、建筑、不动产租赁服务，销售不动产	9%	
	其他应税销售服务行为	6%	
	简易计税方法	5%或 3%	
	利息收入	6%	

税种	计税依据	税率	备注
	销售除油气外的出口货物；跨境应税销售服务行为；金融同业往来利息收入	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%、12%	
资源税（境外）	产品销售收入	3.5%、4%、10%	
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%	

（二）企业所得税

本集团按 25%缴纳企业所得税，境内子公司按 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 0%、3%、8.25%、10%、12.5%、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如下：

公司名称	税率	备注
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
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	收入额 3%	印度尼西亚规定税率
中国有色集团财资管理（香港）有限公司	8.25%	香港规定税率
凯丰资源控股有限公司	10%	英属维尔京群岛规定税率
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%	蒙古规定税率
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
中色矿业控股有限公司	12.50%	爱尔兰规定税率
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）

公司名称	税率	备注
桂林矿产地质研究院工程有限公司	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)
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)
赤峰富邦铜业有限责任公司	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)
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)
中国有色集团抚顺红透山矿业有限公司	15%	高新技术企业优惠税率 (国税函〔2009〕203号)
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)
赤峰中色白音诺尔矿业有限公司	15%	内蒙古自治区发展和改革委员会 内发改开放函〔2020〕600号
NFC (Mauritius) Mining Company Limited	15%	毛里求斯规定税率
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
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
NFC Metal Pte.Ltd.	17%	新加坡规定税率
中色新桥贸易有限公司	17%	新加坡规定税率
大冶有色(新加坡)资源有限公司	17%	新加坡规定税率
黄石市金管物业服务有限公司	20%	小微企业普惠性税收减免政策 (财税〔2022〕13号)
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〔2022〕13号)
北京市中色安厦物业管理有限责任公司	20%	小微企业普惠性税收减免政策 (财税〔2022〕13号)

公司名称	税率	备注
中国有色金属（二连浩特）有限公司	20%	小微企业普惠性税收减免政策（财税〔2022〕13 号）
中色俄罗斯有限公司	20%	俄罗斯规定税率
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
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
新扬贸易有限公司	25%	根据审计署整改建议
中色国贸印尼有限公司	25%	印度尼西亚规定税率
Baisheng Fulcrum Company (Pty)Ltd	28%	南非规定税率
中色国贸南非有限公司	28%	南非规定税率
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
中色矿业香港控股卢本巴西矿业有限公司	30%	刚果（金）规定税率
中色国贸刚果（金）有限公司	30%	刚果（金）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
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
NFC DEVELOPMENT(DRC) COMPANY LIMITED SARL	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
迈特选矿技术（非洲）有限公司	30%	赞比亚规定税率
刚果（金）武黄建筑贸易有限公司	30%	英属维尔京群岛税率
赞比亚谦比希湿法冶炼有限公司	30%	赞比亚规定税率
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

公司名称	税率	备注
中色红透山非洲矿业有限公司	35%	赞比亚规定税率
中色国贸赞比亚有限公司	35%	赞比亚规定税率

主要税收优惠及政策：

1.子公司中色股份印度尼西亚有限责任公司所在国所得税法第 4 条第（2）款最终所得税规定，居民企业、常设机构、外资企业代表处、组织机构、或被指派的个人需就支付给纳税居民和常设机构的下列总支出中代扣最终所得税：其中，工程施工费按照 3%的税率缴纳企业所得税。

2.子公司中国有色桂林矿产地质研究院有限公司于 2020 年 12 月 03 日经广西壮族自治区认定机构办公室认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号 GR202045000774，证书有效期为 2020 年 12 月 03 日-2023 年 12 月 03 日，故企业所得税减按 15%的税率征收。

3.子公司桂林特邦新材料有限公司于 2021 年 10 月 1 日经广西壮族自治区认定机构办公室认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号 GR202145000051，证书有效期为 2021 年 10 月 14 日-2024 年 10 月 14 日，故企业所得税减按 15%的税率征收。

4.子公司桂林百锐光电技术有限公司于 2022 年 10 月 18 日经广西壮族自治区认定机构办公室认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号 GR202245000255，证书有效期为 2022 年 10 月 18 日-2025 年 10 月 18 日，故企业所得税减按 15%的税率征收。

5.子公司桂林矿产地质研究院工程有限公司于 2020 年 9 月 10 日经广西壮族自治区认定机构办公室认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号 GR202045000144，证书有效期为 2020 年 9 月 10 日-2023 年 9 月 10 日，故企业所得税减按 15%的税率征收。

6.子公司大冶有色设计研究院有限公司于 2020 年 12 月 1 日取得新的高新技术企业证书（编号：GR202042002110），有效期 3 年，2020 年 12 月 1 日至 2023 年 12 月 1 日度按 15%的税率缴纳企业所得税。

7.子公司铁岭选矿药剂有限公司于 2021 年 9 月 24 日获得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202121000055），根据《中华人民共和国企业所得税法》、国税函[2009]203 号，自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日按照 15%税率征收企业所得税。

8.子公司沈阳有研矿物化工有限公司于 2021 年 9 月 24 日获得《高新技术企业证书》（证书编号：GR202121000321），根据《中华人民共和国企业所得税法》，自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日按照 15%税率征收企业所得税。

9.子公司西藏大冶有色金属投资有限公司经向西藏自治区山南地区国税局申请，依据《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 号规定，西藏投资公司符合西部地区鼓励类产业目录，所得税减按 15%税率征收。

10.子公司中国有色沈阳（泵业）有限公司根据辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局 2020 年 11 月 10 日发放的高新技术企业证书 GR202021001322,适用所得税税率为 15%，享受税收优惠期间为 2020 年 11 月至 2023 年 11 月。

11.子公司中国有色集团抚顺红透山矿业有限公司于 2022 年 11 月取得高新技术企业认定证书，编号 GR202221000485，故本公司适用 15%所得税税率。

12.子公司广西桂华成有限责任公司根据财政部税务总局国家发展改革委公告《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（2020 年第 23 号文件）相关规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。

13.子公司赤峰中色白音诺尔矿业有限公司于 2019 年 12 月 4 日取得内蒙古自治区科学技术厅颁发的证书编号为 GR201915000153 的高新技术企业证书，被认定为高新技术企业，所得税减按 15%征收，有效期三年。另外，根据内蒙古自治区发展和改革委员会的内发改开放函（2020）600 号显示确认公司有色金属现有矿山接替资源勘探开发项目属于西部大开发鼓励类产业范围，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日所得税减按 15%征收。

14.子公司 NFC Metal Pte.Ltd.所在国规定：营业利润 10,000 新币以内所得税加计扣除 75%，营业利润 10,000 新币到 290,000 新币之间加计扣除 50%，并减征 40%所得税，最高上限 15,000 新币。

15.子桂林特邦机械制造有限公司、公司北京市中色安厦物业管理有限责任公司均根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）规定，符合小微企业标准，按规定自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业“一、对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。二、对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。”

16.子公司中国有色金属（二连浩特）有限公司根据财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知（财税〔2019〕13 号）规定，符合小微企业标准，按规定自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。同时根据内蒙古自治区税收减免优惠政策，对年应纳税所得额，减按 60%缴纳企业所得税。

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	鑫诚建设监理咨询有限公司	2 级	境内非金融子企业	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	划转
2	金晟保险经纪有限公司	2 级	境内金融子企业	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	中国有色集团刚果矿业有限公司	2 级	境外子企业	刚果民主共和国加丹加	刚果民主共和国加丹加	铜、钴矿的开发、加工贸易	827.65	100.00	100.00	827.65	投资设立
4	赞比亚中国经济贸易合作区发展有限公司	2 级	境外子企业	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
5	大冶有色金属集团控股有限公司	2 级	境内非金融子企业	湖北省黄石市	湖北省黄石市	有色金属、稀贵金属、铁矿、硫矿等产品的生产、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
6	中色国际矿业股份有限公司	2 级	境内非金融子企业	北京市	北京市	勘测、咨询、设计和监理	39,683.33	70.45	70.45	39,642.50	投资设立
7	中国有色集团抚顺红透山矿业有限公司	2 级	境内非金融子企业	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
8	中色镍业有限公司	2 级	境内非金融子企业	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
9	中色奥博特铜铝业有限公司	2 级	境内非金融子企业	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
10	中色国际贸易有限公司	2 级	境内非金融子企业	北京市	北京市	有色金属国内及国际贸易	58,300.96	100.00	100.00	101,719.38	投资设立
11	中国有色集团沈阳矿业投资有限公司	2 级	境内非金融子企业	辽宁省沈阳市	辽宁省沈阳市	矿山工程设计、建筑工程设计	100,000.00	100.00	100.00	151,491.28	非同一控制下的企业合并
12	中国十五冶金建设集团有限公司	2 级	境内非金融子企业	湖北省黄石市	湖北省黄石市	各类工业、能源、交通等工程建设项目	100,648.60	100.00	100.00	94,515.05	非同一控制下的企业合并

中国有色矿业集团有限公司
2022 年度
财务报表附注

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
13	中色（宁夏）东方集团有限公司	2 级	境内非金融子企业	宁夏石嘴山市	宁夏石嘴山市	钽粉和钽丝、钽铌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
14	中国有色集团（广西）平桂飞碟股份有限公司	2 级	境内非金融子企业	广西贺州市	广西贺州市	有色金属加工	15,178.25	74.84	74.84	63,117.13	非同一控制下的企业合并
15	中色发展投资有限公司	2 级	境内非金融子企业	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	5,000.00	100.00	100.00	9,189.28	非同一控制下的企业合并
16	中国有色桂林矿产地质研究院有限公司	2 级	境内非金融子企业	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
17	中色国际发展有限公司	2 级	境外子企业	香港	香港	咨询、服务	10,101.04	100.00	100.00	10,098.74	投资设立
18	中色矿业发展有限公司	2 级	境外子企业	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
19	中国有色金属建设股份有限公司	2 级	境内非金融子企业	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
20	中国有色金属工业华北供销有限公司	2 级	境内非金融子企业	天津市	天津市	有色金属国内及国际贸易	1,683.67	100.00	100.00	730.44	同一控制下的企业合并
21	有色矿业集团财务有限公司	2 级	境内金融子企业	武汉市	武汉市	金融服务	300,000.00	100.00	100.00	289,110.43	同一控制下的企业合并
22	中色创新研究院（天津）有限公司	2 级	境内非金融子企业	天津市	天津市	有色金属技术研发	10,000.00	100.00	100.00	10,000.00	投资设立
23	中国有色集团财资管理（香港）有限公司	2 级	境外子企业	香港	香港	财资服务和交易	-	100.00	100.00	-	投资设立

(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	196,937.84	73,913.62	2 级	实质控制
2	宁夏东方铝业股份有限公司	45.80	45.80	44,083.26	20,191.68	3 级	实质控制
3	赤峰中色锌业有限公司	47.08	47.08	136,477.66	119,800.00	3 级	实质控制
4	中国有色黄金有限公司	38.36	38.36	24.83	27,494.71	3 级	实质控制
5	桂科技术工程有限公司	49.00	100.00	6.69	6.69	4 级	实质控制

(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(美元)	投资额(万元)	级次	未纳入合并范围原因
1	Jetlight Investment Limited	95.00	50.00	20.00	372.60	5 级	根据股东协议对公司实施共同控制

(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	39,410,049.30		2,939,836,363.60
2	中国有色集团(广西)平桂飞碟股份有限公司	25.16	1,126,724.42		213,989,771.29
3	中国有色集团抚顺红透山矿业有限公司	45.60	65,922,407.38		7,564,654.91
4	中国有色金属建设股份有限公司	66.25	100,409,043.28	241,639,334.87	3,201,015,943.47
5	中色(宁夏)东方集团有限公司	40.00	41,732,803.76		-288,916,765.92
6	中色奥博特铜铝业有限公司	20.00	-34,796,726.29		-137,675,875.55
7	中色国际矿业股份有限公司	25.77	-18,845,546.81		-221,937,947.36
8	中色镍业有限公司	40.00	145,466,603.95		618,533,699.27

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	非流动负债
1	大冶有色金属集团控股有限公司	本期	14,834,369,238.85	14,090,211,228.87	28,924,580,467.72	14,225,530,502.69	5,223,705,427.02
		上期	10,774,800,815.37	12,676,418,926.56	23,451,219,741.93	8,702,768,543.35	5,456,997,320.36
2	中国有色集团（广西）平桂飞碟股份有限公司	本期	508,838,527.20	516,425,719.26	1,025,264,246.46	143,820,976.07	31,049,164.28
		上期	449,795,040.85	540,793,789.47	990,588,830.32	134,121,106.33	17,289,249.79
3	中国有色集团抚顺红透山矿业有限公司	本期	141,987,383.20	349,259,596.25	491,246,979.45	452,553,956.52	22,103,867.42
		上期	126,958,240.27	353,573,372.88	480,531,613.15	587,757,828.61	23,550,588.47
4	中国有色金属建设股份有限公司	本期	10,639,850,929.06	9,415,398,435.06	20,055,249,364.12	9,695,648,281.33	2,249,524,527.44
		上期	9,122,093,471.97	9,871,119,438.31	18,993,212,910.28	4,909,291,636.57	5,627,722,308.23
5	中色（宁夏）东方集团有限公司	本期	2,015,332,874.43	1,649,410,594.38	3,664,743,468.81	2,645,682,678.22	914,495,802.39
		上期	1,598,976,014.25	1,705,252,492.66	3,304,228,506.91	2,609,018,791.29	799,510,595.77
6	中色奥博特铜铝业有限公司	本期	859,884,468.88	703,941,499.59	1,563,825,968.47	2,235,772,190.95	16,433,155.25
		上期	1,673,850,794.18	792,530,199.61	2,466,380,993.79	2,946,995,690.92	39,376,073.50
7	中色国际矿业股份有限公司	本期	100,970,184.71	385,746,767.69	486,716,952.40	2,690,560,146.85	
		上期	154,973,977.32	368,656,077.64	523,630,054.96	2,002,931,611.04	414,420,500.00
8	中色镍业有限公司	本期	2,027,208,471.72	3,240,560,100.84	5,267,768,572.56	1,862,127,858.71	1,859,306,465.67
		上期	1,782,236,715.38	3,353,651,512.87	5,135,888,228.25	1,146,942,275.25	2,809,306,465.67

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	19,449,235,929.71	61,757,523,659.73	8,433,142.60	15,514,282.07	-1,988,517,299.69
		上期	14,159,765,863.71	59,588,458,065.94	14,368,622.58	-17,595,650.89	675,610,145.22
2	中国有色集团（广西）平桂飞碟股份有限公司	本期	174,870,140.35	824,766,883.62	4,477,596.28	4,477,596.28	-16,226,005.81
		上期	151,410,356.12	851,645,925.76	3,092,965.94	3,092,965.94	149,194,816.88
3	中国有色集团抚顺红透山矿业有限公司	本期	474,657,823.94	604,471,875.36	144,566,682.85	147,092,021.85	209,828,830.91
		上期	611,308,417.08	694,491,065.09	135,703,945.31	136,725,512.82	295,651,621.07
4	中国有色金属建设股份有限公司	本期	11,945,172,808.77	7,372,408,654.08	385,893,804.65	601,553,630.59	224,735,833.26
		上期	10,537,013,944.80	6,532,556,471.49	222,931,801.75	156,495,214.65	2,571,134,547.08
5	中色（宁夏）东方集团有限公司	本期	3,560,178,480.61	3,403,896,065.41	199,862,488.57	200,978,272.54	228,052,544.54
		上期	3,408,529,387.06	2,747,187,615.44	22,861,038.99	22,578,895.51	497,290,793.39
6	中色奥博特铜铝业有限公司	本期	2,252,205,346.20	1,550,001,048.19	-173,983,631.44	-174,576,559.84	-102,214,494.35
		上期	2,986,371,764.42	6,761,779,525.87	-504,907,354.43	-505,882,426.03	1,489,536,158.50
7	中色国际矿业股份有限公司	本期	2,690,560,146.85	461,092,703.20	-154,792,696.46	-310,121,138.37	60,219,640.69
		上期	2,417,352,111.04	464,405,422.64	-399,725,652.92	-366,710,129.43	79,552,732.09
8	中色镍业有限公司	本期	3,721,434,324.38	1,176,314,397.03	219,652,032.45	462,704,412.47	788,579,359.03
		上期	3,956,248,740.92	1,896,985,573.80	345,493,240.83	284,296,505.92	613,417,870.74

（五）本期不再纳入合并范围的原二级公司

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（天津）特种材料有限公司	天津市	有色金属加工及货物进出口	100.00	100.00	吸收合并
广西有色矿产资源股份有限公司	南宁市	矿产资源勘查	89.00	89.00	吸收合并

原二级公司主要财务信息：

项目	中色（天津）特种材料有限公司	广西有色矿产资源股份有限公司
期初资产总额	582,683,503.98	239,915,607.97
期初负债总额	1,489,564,339.24	880,000.00
期初所有者权益	-906,880,835.26	239,035,607.97
处置日资产总额	2,909,212.17	242,042,495.50
处置日负债总额	1,420,847,089.61	880,000.00
处置日所有者权益	-1,417,937,877.44	241,162,495.50
期初至处置日营业收入	177,490,833.60	
期初至处置日成本费用	262,995,229.83	27,210.00
期初至处置日净利润	-9,482,734.37	766,338.55

（六）本期新纳入合并范围的主体

名称	期末所有者权益	本期净利润	纳入合并范围的原因
中色创新研究院（天津）有限公司	608,803,449.13	7,930,717.67	投资设立
中国有色集团财务管理（香港）有限公司	92,437.23	89,201.42	投资设立

中色创新研究院（天津）有限公司为合并财务报表，上表披露不包括少数股东权益和损益，仅列示归属于母公司的所有者权益和净利润，期末少数股东权益 12,481,576.35 元，本期归属于少数股东净利润 701,576.35 元。

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 2022 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	31,488,073.94	36,363,762.16
银行存款	14,485,367,800.35	15,313,500,283.48
其他货币资金	1,951,305,739.98	2,246,162,914.78
合 计	16,468,161,614.27	17,596,026,960.42
其中：存放在境外的款项总额	9,167,284,488.22	12,003,060,901.93

其中受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
长期定期保本保息存单	839,292,000.00	631,756,950.00
期货保证金	753,766,211.60	393,032,305.94
存放央行的存款准备金	393,077,453.21	411,785,141.32
保函保证金	222,142,764.28	1,590,857.18
定期存款	214,236,240.82	
信用证保证金	150,401,091.36	193,503,072.41
履约保证金	39,761,059.78	38,614,592.74
放在境外且资金汇回受到限制的款项	26,742,852.86	48,661,708.62
其他保证金	17,823,018.87	13,524,314.13
用于担保的定期存款或通知存款	11,493,154.34	19,156,409.07
银行承兑汇票保证金	9,459,768.82	106,581,370.39
矿山地质环境恢复保证金	7,166,424.13	7,149,459.56
冻结款项	6,691,488.30	25,841,864.92
土地复垦保证金	5,513,230.40	5,439,920.68
在途资金		78,133,004.87
其他	18,856,093.56	8,768,939.98
合 计	2,716,422,852.33	1,983,539,911.81

注释 2.交易性金融资产

项 目	期末公允价值	期初公允价值
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	237,327,046.77	253,593,727.01
其中：债务工具投资		
权益工具投资	237,327,046.77	253,593,727.01
其他		
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		
合 计	237,327,046.77	253,593,727.01

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	53,960,484.36	45,796,525.08
黄金远期	61,029,501.15	4,076,479.17
合 计	114,989,985.51	49,873,004.25

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	466,308,468.88		466,308,468.88	540,088,241.67		540,088,241.67

种 类	期末余额			期初余额		
商业承兑汇票	242,798,368.30	350,045.18	242,448,323.12	170,817,679.26	350,045.18	170,467,634.08
合 计	709,106,837.18	350,045.18	708,756,792.00	710,905,920.93	350,045.18	710,555,875.75

2. 应收票据坏账准备

类 别	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	350,045.18	0.05	350,045.18	100.00	
按组合计提坏账准备	708,756,792.00	99.95			708,756,792.00
合 计	709,106,837.18	——	350,045.18	——	708,756,792.00

续：

类 别	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	350,045.18	0.05	350,045.18	100.00	
按组合计提坏账准备	710,555,875.75	99.95			710,555,875.75
合 计	710,905,920.93	——	350,045.18	——	710,555,875.75

（1）按单项计提坏账准备的应收票据

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
湖北泰华建设有限公司	350,045.18	350,045.18	100.00	商承已到期，无力支付
合 计	350,045.18	350,045.18	——	——

（2）按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
商业承兑汇票	242,448,323.12		
商业承兑汇票小计	242,448,323.12		
银行承兑汇票	466,308,468.88		
银行承兑汇票小计	466,308,468.88		
合 计	708,756,792.00		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据	350,045.18					350,045.18
合 计	350,045.18					350,045.18

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	425,868,742.22	221,681,975.96
商业承兑汇票	2,000,000.00	60,170,959.84
合 计	427,868,742.22	281,852,935.80

4. 期末因出票人未履约而转为应收账款的票据

种 类	期末转应收账款金额
银行承兑汇票	
商业承兑汇票	250,000.00
合 计	250,000.00

注释 5. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	6,598,188,256.54	247,938,068.48	7,731,102,757.79	1,600,262,601.20
1 至 2 年	2,997,608,661.51	1,559,983,015.10	896,631,991.37	287,914,464.82
2 至 3 年	839,866,429.05	317,425,142.39	658,583,248.82	172,313,473.19
3 年以上	3,099,933,348.28	2,514,841,694.49	2,834,706,954.43	2,352,149,111.23
合 计	13,535,596,695.38	4,640,187,920.46	12,121,024,952.41	4,412,639,650.44

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种 类	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/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,979,469,869.81	44.18	4,032,821,483.80	67.44	1,946,648,386.01
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,556,126,825.57	55.82	607,366,436.66	8.04	6,948,760,388.91
其中：账龄组合	7,556,126,825.57	55.82	607,366,436.66	8.04	6,948,760,388.91
合 计	13,535,596,695.38	—	4,640,187,920.46	34.28	8,895,408,774.92

续：

种 类	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/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,226,695,950.29	43.12	3,942,347,887.08	75.43	1,284,348,063.21
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,894,329,002.12	56.88	470,291,763.36	6.82	6,424,037,238.76
其中：账龄组合	6,894,329,002.12	56.88	470,291,763.36	6.82	6,424,037,238.76
合 计	12,121,024,952.41	—	4,412,639,650.44	36.4	7,708,385,301.97

3. 期末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	预期信用损失率(%)	计提理由
黄石新港开发公司	758,550,981.12	1,232,311.79	0.16	预计部分无法收回
中色（天津）物流有限公司	285,947,830.24	285,947,830.24	100.00	预计无法收回
广东美的制冷设备有限公司	223,682,152.27	223,682,152.27	100.00	预计无法收回
邯郸美的制冷设备有限公司	192,415,329.93	192,199,736.67	99.89	预计部分无法收回
中信建设有限责任公司	171,678,716.12	41,977,731.39	24.45	预计部分无法收回
美的集团武汉制冷设备有限公司	168,101,448.14	168,101,448.14	100.00	预计无法收回
北方国际合作股份有限公司	158,735,739.59	10,087,891.96	6.36	预计部分无法收回
广州华凌制冷设备有限公司	145,645,324.50	145,645,324.50	100.00	预计无法收回
格力电器（重庆）有限公司	130,815,833.81	130,095,764.64	99.45	预计部分无法收回
湖北章山星城高新技术发展有限公司	119,442,726.94	6,182,389.58	5.18	预计部分无法收回
深圳市明鑫工业材料有限公司	118,953,524.62	118,880,866.01	99.94	预计部分无法收回
Shubarkol Komir JSC	109,551,889.47			预计可收回
格力电器（合肥）有限公司	108,184,185.47	107,233,869.31	99.12	预计无法全额收回
芜湖美智空调设备有限公司	106,877,134.61	106,877,134.61	100.00	预计无法收回
珠海格力电器股份有限公司	104,692,103.79	104,692,103.79	100.00	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	100.00	预计无法收回
佛山市天奇铜业有限公司	98,002,716.05	97,667,943.24	99.66	预计部分无法收回
广东美的集团芜湖制冷设备有限公司	83,002,698.70	83,002,698.70	100.00	预计无法收回
湖北章山星城高新技术发展有限公司	80,511,618.87	4,143,692.55	5.15	预计部分无法收回
格力电器（石家庄）有限公司	72,671,115.87	71,501,229.63	98.39	预计部分无法收回
本溪龙新矿业有限公司	65,230,997.75	2,283,084.92	3.50	预计部分无法收回
Iran Central Iron Ore Company (ICI OC)	62,126,572.13			预计可收回
江西铜业股份有限公司	61,777,787.78	2,181,188.27	3.53	预计部分无法收回
华刚矿业股份有限公司	61,321,970.25	23,814,175.62	38.83	预计部分无法收回
格力电器（郑州）有限公司	58,319,532.09	55,782,505.85	95.65	预计部分无法收回
山西同德铝业有限公司	58,250,000.00	58,250,000.00	100.00	预计无法收回
中宝滨海镍业有限公司	54,025,724.34	48,818,533.01	90.36	预计部分无法收回
Ecuacorriente S.A	53,083,862.15	2,589,648.19	4.88	预计部分无法收回
阿拉山口市住房和城乡建设局	52,689,626.98	2,662,637.54	5.05	预计部分无法收回

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	计提理由
中色股份吉尔吉斯有限公司	51,195,226.23	51,195,226.23	100.00	预计无法收回
重庆美的制冷设备有限公司	49,221,363.30	49,102,588.10	99.76	预计部分无法收回
宁波利华斯通贸易有限公司	45,389,579.65	45,389,579.65	100.00	预计无法收回
沈冶重型装备（沈阳）有限责任公司	44,548,986.94	44,548,986.94	100.00	预计无法收回
中工国际工程股份有限公司	35,356,366.61	19,496,252.47	55.14	预计部分无法收回
格力电器（武汉）有限公司	35,322,141.73	35,032,214.17	99.18	预计部分无法收回
阿拉山口市陆通新城建设有限公司	34,696,747.11	2,019,386.15	5.82	预计部分无法收回
湖北鸿昇创胜贸易有限公司	34,179,775.74	34,179,775.74	100.00	预计无法收回
昆明大鑫贸易有限公司	33,498,572.82	33,498,572.82	100.00	预计无法收回
上海保欣铜业有限公司	32,663,240.19	32,663,240.19	100.00	预计无法收回
辽宁大唐国际阜新煤制天然气有限责 任公司	32,578,144.54	16,566,152.19	50.85	预计部分无法收回
格力电器（芜湖）有限公司	31,778,480.93	31,778,480.93	100.00	预计无法收回
上海赫一金属资源有限公司	30,654,570.22	27,654,570.22	90.21	预计部分无法收回
其他	1,625,519,892.40	1,415,584,927.79	87.09	预计部分无法收回
合 计	5,979,469,869.81	4,032,821,483.80	67.44	——

4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1）账龄组合

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）	5,530,827,083.65	73.20	80,705,493.70	5,547,627,178.75	80.47	87,244,783.67
1-2 年（含 2 年）	927,449,682.90	12.27	53,345,635.56	589,764,100.80	8.55	36,543,903.00
2-3 年（含 3 年）	462,836,111.91	6.13	72,777,385.70	256,300,913.18	3.72	51,908,465.91
3 年以上	635,013,947.11	8.40	400,537,921.70	500,636,809.39	7.26	294,594,610.78
合 计	7,556,126,825.57	——	607,366,436.66	6,894,329,002.12	——	470,291,763.36

5. 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
包头市山晟新能源有限责任公司	1,224,100.00	1,224,100.00	收回资金
浙江昱辉智能系统集成有限公司	517,546.54	517,546.54	收回资金
CONCORD INDUSTRIAL PRODUCTS INC.	416,774.67	416,774.67	收回资金
MM2 Mármores e Granitos Ltda	293,057.78	293,057.78	收回资金
LLC Technolux Impex	279,038.51	279,038.51	收回资金
沈阳飞瑞化工有限公司	233,355.00	233,355.00	收回资金
其他	1,821,040.94	1,821,040.94	收回资金
合 计	4,784,913.44	4,784,913.44	——

6. 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
兴平化工厂	货款	630,800.00	公司注销	华北供销总经理办公会审批	否
沈阳凤展物资有限公司	其他	606,844.55	无法收回	中色白矿党委会审批	否
东莞市扬利五金有限公司	货款	507,379.06	已诉讼无可供执行财产	天津特材总经理办公会审批	否
左旗海天矿业有限公司	其他	367,140.00	无法收回	中色白矿党委会审批	否
东莞市益亿电子科技有限公司	货款	254,500.00	已诉讼无可供执行财产	天津特材总经理办公会审批	否
东莞市高埗益亿电子制品厂	货款	233,000.00	已诉讼无可供执行财产	天津特材总经理办公会审批	否
沈冶重型装备（沈阳）有限责任公司	劳务费	163,438.54	破产重整执行完毕，剩余款项无法收回	鑫诚监理董事会审批	否
北京昌鹏实业公司	其他	148,464.96	无法收回	中色白矿党委会审批	否
天津发聚德科技有限公司	货款	120,000.00	已诉讼无可供执行财产	天津特材总经理办公会审批	否
清河建筑材料厂	货款	108,935.00	公司营业执照吊销	铁岭药剂党委会审批	否
花垣县太丰选矿有限责任公司	货款	92,620.00	公司营业执照吊销	铁岭药剂党委会审批	否
湖南省蓝阳市桃江板溪锑矿	货款	71,000.00	公司营业执照吊销	铁岭药剂党委会审批	否
左旗电解厂	其他	70,159.33	无法收回	中色白矿党委会审批	否
盘山县化工实验厂公司销售处	货款	59,399.55	公司营业执照吊销	铁岭药剂党委会审批	否
湖北世阳快运有限公司	仓储服务费	48,400.00	破产清算程序已终止执行	蒙古大冶党委会审批	否
张秀华	其他	48,098.72	无法收回	赤峰白矿党委会审批	否
拉萨金力商贸有限公司	货款	42,700.00	公司营业执照吊销	铁岭药剂党委会审批	否
榆树市金辉化工有限公司	货款	41,729.50	公司营业执照吊销	铁岭药剂党委会审批	否
吉化松北化工有限责任公司	货款	25,754.00	公司营业执照吊销	铁岭药剂党委会审批	否
湖南永兴金银回收公司	其他	22,724.09	无法收回	中色白矿党委会审批	否
大厂回族自治县聚鑫印刷有限责任公司	其他	17,371.32	无法收回	中色白矿党委会审批	否
榆树油脂化工厂	货款	16,749.93	公司营业执照吊销	铁岭药剂党委会审批	否
其他	其他	324,819.27	无法收回	天津特材总经理办公会、中色白矿党委会审批	否
合 计	——	4,022,027.82	——	——	——

7. 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
YUNNAN COPPER H.K LIMITED	859,916,413.56	6.35	
黄石新港开发公司	758,550,981.12	5.60	1,232,311.79
伊朗南方铝业公司	715,976,074.36	5.29	1,431,952.15
中色（天津）物流有限公司	285,947,830.24	2.11	285,947,830.24
广东美的制冷设备有限公司	223,682,152.27	1.65	223,682,152.27
合 计	2,844,073,451.55	21.00	512,294,246.45

注释 6. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收票据	437,518,626.49	261,329,129.75
应收账款	61,382,895.44	102,304,825.78
合 计	498,901,521.93	363,633,955.53

于 2022 年 12 月 31 日，本集团认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

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）	1,834,933,455.77	66.20	263,987,534.63	2,316,344,921.45	73.76	186,023,916.51
1-2 年（含 2 年）	270,277,080.70	9.75	20,698,097.34	199,854,107.78	6.36	857,371.51
2-3 年（含 3 年）	106,269,296.71	3.83	738,104.39	104,526,729.47	3.33	82,539,120.59
3 年以上	539,614,076.33	20.22	408,767,720.10	519,650,385.60	16.55	350,794,297.76
合 计	2,771,858,779.51	—	714,956,326.46	3,140,376,144.30	—	620,214,706.37

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
中色国际贸易有限公司	中色物流（天津）有限公司	89,405,125.57	5 年以上	破产无法收回
中国十五冶金建设集团有限公司工程总承包事业部	三门三友科技股份有限公司	39,459,516.28	2-3 年	尚未办理验收手续
桂林金泽利矿业有限公司	广东广弘金属矿业有限公司	35,000,283.00	3 年以上	公司法人被拘
中色奥博特铜铝业有限公司	ALBUM TRADING COMPANY LIMITED	33,269,009.96	3 年以上	预计无法收回，已计提坏账
刚波夫矿业有限公司	SOCIETE NATIONALE DELECTRICITE SA 国家电力	29,984,037.85	1-2 年	预付电费，按供电量结算，尚未全部交付
中国十五冶金建设集团有限公司工程总承包事业部	苏州海陆重工股份有限公司	29,529,292.22	2-3 年	尚未办理验收手续

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工程总承包事业部	美卓奥图泰国际贸易(天津)有限公司	29,190,265.45	1-2 年	尚未办理验收手续
中色奥博特铜铝业有限公司	韩国大宇 (POSCO DAEWOO CORPORATION)	27,196,466.39	3 年以上	预计无法收回, 已计提坏账
中国十五冶金建设集团有限公司工程总承包事业部	奥镁贸易(大连)有限公司	22,892,717.85	1-2 年	尚未办理验收手续
中国十五冶金建设集团有限公司第三工程公司	长春建工集团汇达建筑有限公司-宣化	22,291,649.17	3 年以上	本公司因项目发包方被诉, 负连带责任被强制划扣大额工程款, 待与业主确认相关债权额度结算分包款
中色奥博特铜铝业有限公司	阳谷祥光铜业有限公司	19,967,469.16	1-2 年	预计无法收回, 已计提坏账
中色国际贸易有限公司	海口金汇贸易有限公司	19,943,807.20	5 年以上	存在合同纠纷
中国有色金属建设股份有限公司	JHCX&Focon Consortium	18,994,363.66	1-2 年	合同尚未执行完
中国十五冶金建设集团有限公司工程总承包事业部	江西瑞林装备有限公司	17,553,636.60	2-3 年	尚未办理验收手续
中色奥博特铜铝业有限公司	济南大任物资有限公司	17,296,019.56	3 年以上	预计无法收回, 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	12,500,156.00	3 年以上	预计无法收回, 已计提坏账
中国有色金属建设股份有限公司	AIFL	12,231,150.78	2-3 年	合同尚未执行完
中色华鑫湿法冶炼股份有限公司	RESSO URCES CONGOLAISES DES MINES BARL	11,365,624.34	3 年以上	合作矿山项目, 按采矿量结算
合 计		488,070,591.04	——	——

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
广东华曜再生资源有限公司	264,507,992.30	9.54	
阳谷祥光铜业有限公司	184,779,666.59	6.67	184,779,666.59
中国黄金集团国际贸易有限公司	107,697,945.92	3.89	
MSAC SARL	90,435,143.86	3.26	
中色物流(天津)有限公司	89,405,125.57	3.23	89,405,125.57
合 计	736,825,874.24	26.59	274,184,792.16

注释 8.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	923,250.05
其他应收款项	3,690,556,854.43	2,003,670,897.39
合 计	3,691,480,104.48	2,004,594,147.44

(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			—	—
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	尚未支付	否
合 计	923,250.05	923,250.05	—	—

(二) 其他应收款项

1. 按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	2,244,120,778.69	583,268,342.24	2,315,275,691.44	1,096,795,561.06
1 至 2 年	1,830,754,812.99	492,586,047.59	404,476,130.35	34,030,110.42
2 至 3 年	381,472,618.30	56,805,527.59	709,960,548.54	442,179,596.84
3 年以上	5,067,118,419.05	4,700,249,857.18	4,368,132,837.94	4,221,169,042.56
合 计	9,523,466,629.03	5,832,909,774.60	7,797,845,208.27	5,794,174,310.88

2. 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种 类	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/计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	6,123,388,437.58	64.30	5,617,156,713.69	91.73	506,231,723.89
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	3,400,078,191.45	35.70	215,753,060.91	6.35	3,184,325,130.54
合 计	9,523,466,629.03	—	5,832,909,774.60	61.25	3,690,556,854.43

续:

种 类	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/计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款项	6,163,599,811.47	79.04	5,627,774,199.57	91.31	535,825,611.90
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	1,634,245,396.80	20.96	166,400,111.31	10.18	1,467,845,285.49
合 计	7,797,845,208.27	—	5,794,174,310.88	74.30	2,003,670,897.39

3. 期末单项计提坏账准备的其他应收款情况

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	计提理由
沈冶重型装备（沈阳）有限责任公司	1,726,625,372.93	1,726,625,372.93	100.00	预计无法收回
中色（天津）有色金属有限公司	951,710,100.91	951,710,100.91	100.00	预计无法收回
刚果金国家税务总局	908,439,747.20	908,439,747.20	100.00	预计无法收回
昊悦控股有限公司	585,336,072.01	492,125,349.81	84.08	预计部分无法收回
新疆煌金投资有限公司	355,292,515.49	355,292,515.49	100.00	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	100.00	预计无法收回
常州市大江铜业有限公司	166,293,075.63	166,293,075.63	100.00	预计无法收回
黄石鑫德隆矿业有限公司	117,065,000.00	5,853,250.00	5.00	预计部分无法收回
中国大冶香港投资有限公司	98,166,564.59	98,166,564.59	100.00	预计无法收回
大江国际贸易有限公司	83,220,111.76	83,220,111.76	100.00	预计无法收回
大冶有色瑞鑫铜业有限公司	80,573,491.15	4,028,674.56	5.00	预计部分无法收回
斯特威债权包	79,436,514.62	3,971,825.73	5.00	预计部分无法收回
杭州拉雅贸易有限公司	72,668,130.00	36,334,065.00	50.00	预计部分无法收回
黄石金谷铜业有限责任公司	70,278,575.45	70,278,575.45	100.00	预计无法收回
大冶有色进出口有限公司	46,718,449.86	46,718,449.86	100.00	预计无法收回
雷石维尔（蒙古）矿业有限责任公司	40,421,928.52	40,421,928.52	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	100.00	预计无法收回
包头吉泰稀土铝业股份有限公司	36,063,327.40	36,063,327.40	100.00	预计无法收回
湖北省黄金公司	20,990,867.18	5,831,609.35	27.78	预计部分无法收回
其他	433,951,734.57	335,645,311.19	77.35	预计部分无法收回
合 计	6,123,388,437.58	5,617,156,713.69	91.73	——

4. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

（2）账龄组合

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)	867,386,713.22	68.44	4,183,263.05	158,265,618.74	32.39	7,711,264.41
1 至 2 年	86,691,662.27	6.84	7,213,428.61	115,563,782.86	23.65	10,749,176.33
2 至 3 年	115,493,971.78	9.11	34,779,522.16	82,711,466.64	16.93	24,422,780.41
3 年以上	197,832,182.29	15.61	169,576,847.09	132,048,175.27	27.03	123,516,890.16
合 计	1,267,404,529.56	——	215,753,060.91	488,589,043.51	——	166,400,111.31

(3) 其他组合

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
保证金及押金	1,322,965,413.29			526,870,968.01		
应收政府款项	385,551,595.81			588,321,175.38		
备用金	52,583,492.25			30,464,209.90		
合并范围外关联方款项	294,740,000.00					
代扣代缴款项	76,833,160.54					
合 计	2,132,673,661.89			1,145,656,353.29		

(4) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	139,135,019.74	45,832,108.61	5,609,207,182.53	5,794,174,310.88
期初余额在本期	-2,477,400.00		2,477,400.00	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-2,477,400.00		2,477,400.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	53,877,839.95	-817,349.31	535,030,877.28	588,091,367.92
本期转回	-6,711,314.70	-88,840.83	-61,206,305.11	-68,006,460.64
本期转销			-150,842.30	-150,842.30
本期核销	-303,666.34		-422,191,607.33	-422,495,273.67
其他变动	692,840.45		-59,396,168.04	-58,703,327.59
期末余额	184,213,319.10	44,925,918.47	5,603,770,537.03	5,832,909,774.60

5. 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
广州市东汇置业有限公司	6,395,164.62	7,837,253.28	收回部分款项
工程质保金	3,681,332.45	3,681,332.45	收回款项
沈冶重型装备(沈阳)有限责任公司	1,006,761.46	1,006,761.46	收回清算款项
中色(天津)有色金属有限公司	639,756.66	639,756.66	收回清算款项
农民工工资保证金	575,190.00	575,190.00	收回款项
其他小计	1,647,448.37	1,985,515.00	收回部分款项
合 计	13,945,653.56	15,725,808.85	——

6. 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
浙江阳明铜业有限公司	贸易款	180,730,265.17	企业破产, 法院终结裁定	中国有色矿业集团有限公司批准	否
浙江乐迪电子科技有限公司	贸易款	172,455,593.22	企业破产, 法院终结裁定	中国有色矿业集团有限公司批准	否
宁波港迪贸易有限公司	贸易款	63,020,208.33	企业破产, 法院终结裁定	中国有色矿业集团有限公司批准	否
桂林兴达地质钻探有限公司	借款	2,037,065.62	公司已注销	中国有色桂林矿产地质研究院有限公司总经理办公会批准, 注销集团公司已批准	否
中色卡布韦有限公司	借款	720,417.76	公司已注销	中色国际矿业股份有限公司党委会审批通过	否
雷石维尔蒙古有限责任公司	借款	287,197.39	公司已注销	蒙古大冶有色矿业有限公司经理办公会批准	否
沈阳西腾餐饮集团	往来款	265,566.57	公司营业执照皆吊销	铁岭选矿药剂有限公司经理办公会、党委会	否
BIAC 银行	储蓄款	150,840.90	BIAC 银行位于刚果金, 该银行破产清算, 预计无法收回	中色矿业香港控股有限公司党委会批准通过	否
(澳大利亚)桂林矿产地质研究院资源开发有限公司	借款	613,697.22	公司已注销	中国有色桂林矿产地质研究院有限公司总经理办公会批准, 注销集团公司已批准	否
其他	材料款、设备款、借款、零星应收款	2,214,421.49	已注销, 无法确认债务人等	中国有色矿业集团有限公司批准, 经理办公会批准, 党委会批准	否
合 计	——	422,495,273.67	——	——	

7. 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	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
沈冶重型装备(沈阳)有限责任公司	往来款	1,726,625,372.93	1-5 年	37.80	1,726,625,372.93
中色(天津)有色金属有限公司	往来款	951,710,100.91	1-5 年	20.83	951,710,100.91
刚果金国家税务总局	应收出口退税	908,439,747.20	1-3 年	19.89	908,439,747.20
昊悦控股有限公司	货款	585,336,072.01	4-5 年	12.81	492,125,349.81
Chian International Futures(Hong Kong) Company Limited	期货保证金	396,064,639.93	1-3 年	8.67	10,864,776.00
合 计	—	4,568,175,932.98	——	100.00	4,089,765,346.85

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	14,372,344,369.12	361,569,418.30	14,010,774,950.82
自制半成品及在产品	6,359,364,429.64	150,076,145.36	6,209,288,284.28
其中：开发成本	143,603,414.15	67,666,590.66	75,936,823.49
库存商品	6,899,389,094.30	484,785,034.16	6,414,604,060.14
其中：开发产品	260,794,306.68		260,794,306.68
周转材料（包装物、低值易耗品等）	28,437,618.69	1,470,083.77	26,967,534.92
合同履约成本	142,957,572.22		142,957,572.22
其他	95,259,432.10	6,866,002.49	88,393,429.61
合计	27,897,752,516.07	1,004,766,684.08	26,892,985,831.99

续：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,713,589,521.84	325,073,880.62	10,388,515,641.22
自制半成品及在产品	4,872,103,461.68	151,681,972.08	4,720,421,489.60
其中：开发成本	143,603,414.15	67,666,590.66	75,936,823.49
库存商品	6,964,834,529.77	433,113,035.44	6,531,721,494.33
其中：开发产品	351,517,658.64		351,517,658.64
周转材料（包装物、低值易耗品等）	24,349,188.44	1,659,862.10	22,689,326.34
合同履约成本	108,812,285.48		108,812,285.48
其他	58,021,000.53		58,021,000.53
合计	22,741,709,987.74	911,528,750.24	21,830,181,237.50

注释 10.合同资产

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	971,871,620.55		971,871,620.55	880,100,029.67		880,100,029.67
阳新弘盛 40 万吨高纯阴极铜清洁生产项目	162,349,285.44		162,349,285.44	87,840,868.06		87,840,868.06
某国铝厂建设项目	301,390,163.79		301,390,163.79	173,285,803.23		173,285,803.23
印尼阿曼铜冶炼项目	126,344,274.87		126,344,274.87			
俄罗斯巴依姆铜矿施工营地项目	81,550,403.20		81,550,403.20			
TENKE FUNGURUME MINING S.A	56,549,075.48	4,777,207.37	51,771,868.11	71,453,207.02		71,453,207.02
越南老街铜扩建项目	37,062,165.24		37,062,165.24	127,257,812.11		127,257,812.11
利·天下项目	31,091,369.94		31,091,369.94	23,518,176.68		23,518,176.68
阿拉克老厂改造一期	28,066,943.29		28,066,943.29	26,878,717.88		26,878,717.88
华新黄石年产 285 万吨熟料水泥生产线及环保协同处置项目主体土木工程	26,005,179.95		26,005,179.95			
中国航空技术北京有限公司	19,873,457.96		19,873,457.96			
淮安智慧谷（淮安科技产业园）二期项目	14,821,105.45		14,821,105.45			
浙江友青贸易有限公司	12,629,853.99	442,044.89	12,187,809.10	21,729,384.93		21,729,384.93
白俄钾肥厂项目	12,007,606.71		12,007,606.71	50,793,968.82		50,793,968.82
沧州旭阳化工有限公司区域供热项目土建安装工程	11,654,971.73		11,654,971.73	13,287,356.80		13,287,356.80
伊朗卡维夏格铁矿选厂	11,654,320.75		11,654,320.75			
暂估工程款	10,613,198.86	1,171,378.88	9,441,819.98	41,388,993.52	1,185,309.91	40,203,683.61
标段七一玖龙年产 60 万吨浆及 240 万吨高档包装纸的林浆纸一体化项目及配套工程	9,129,816.73		9,129,816.73	20,353,237.92		20,353,237.92
清能熙悦台项目	7,312,145.56		7,312,145.56	11,545,159.58		11,545,159.58

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
白矿采空区治理项目	3,293,153.31		3,293,153.31	12,152,065.04		12,152,065.04
贵溪冶炼厂(年修、日常维修、加工合同等)	2,098,309.63		2,098,309.63	13,202,046.66		13,202,046.66
内蒙古锦联项目大二期				371,436,847.56		371,436,847.56
刚果金盛屯二期项目				21,453,828.87		21,453,828.87
江西吉利新能源智能化新一代城市商用车项目四标段工程				10,696,239.73		10,696,239.73
其他	381,323,400.38	1,694,766.69	379,628,633.69	216,477,355.23	622,810.59	215,854,544.64
合 计	2,318,691,822.81	8,085,397.83	2,310,606,424.98	2,194,851,099.31	1,808,120.50	2,193,042,978.81

2. 合同资产减值准备

项 目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	期末余额	原因
合同质保金	622,810.59	6,291,208.36				6,914,018.95	预计无法收回
黄石城发物业管理有限公司	396,230.00	396,230.00				792,460.00	预计无法收回
中国有色金属工业第六冶金建设有限公司	195,120.48	-45,839.06				149,281.42	预计无法收回
鄂州市腾华工贸有限公司	57,577.50	57,577.50				115,155.00	预计无法收回
中铜华中铜业有限公司	482,092.22	-367,609.76				114,482.46	预计无法收回
湖北粤泰建安工程有限公司	32,688.13	-32,688.13					预计无法收回
黄石市住宅建筑公司	19,440.18	-19,440.18					预计无法收回
大冶建工集团有限责任公司	2,161.40	-2,161.40					预计无法收回
合 计	1,808,120.50	6,277,277.33				8,085,397.83	——

注释 11. 持有待售资产

项 目	期末账面价值	期末公允价值	预计处置费用	时间安排
北京千鹤家园 4 套房产	3,757,576.47	29,328,900.00		2023 年 2 月
合 计	3,757,576.47	29,328,900.00		—

注释 12. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
债权投资应计利息	1,302,387.05	1,870,763.88
合 计	1,302,387.05	1,870,763.88

注释 13. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1,304,679,490.79	1,441,899,446.25
预缴税金	496,745,050.44	294,525,375.81
委托贷款	375,583,945.05	412,681,524.01
被套期项目	64,680,000.00	207,717,450.53
应收增值税退税款	39,815,279.88	51,845,086.89
出口退税	19,015,491.12	5,605,890.95
预缴企业所得税	18,998,240.44	1,523,041.98
结构性存款		400,000,000.00
同业存单		19,678,831.92
待摊费用		353,773.57

项 目	期末余额	期初余额
其他	82,814,667.31	17,343,497.12
合 计	2,402,332,165.03	2,853,173,919.03

注释 14. 债权投资

1. 债权投资情况

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
2020 年抗疫特别国债(四期)(代码 2000004)	99,554,646.37		99,554,646.37	99,493,040.98		99,493,040.98
海南泛华高速公路股份有限公司	825,300.00	825,300.00		825,300.00	825,300.00	
烟台鹏晖铜业有限公司	195,000.00	195,000.00		195,000.00	195,000.00	
合 计	100,574,946.37	1,020,300.00	99,554,646.37	100,513,340.98	1,020,300.00	99,493,040.98

2. 期末重要的债权投资情况

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)	20,000,000.00	2.86	2.88	2030-7-16
2020 年抗疫特别国债(四期)	80,000,000.00	2.86	2.94	2030-7-16
合 计	100,000,000.00	——	——	——

注释 15. 发放贷款和垫款

1. 发放贷款和垫款按企业和个人分布情况

项 目	期末余额	期初余额
(1) 个人贷款和垫款:		
(2) 企业贷款和垫款:		29,752,666.68
— 贷款		
— 贴现		29,752,666.68
(3) 贷款和垫款总额		29,752,666.68
减: 贷款损失准备		743,816.67
其中: 单项计提数		
组合计提数		743,816.67
(4) 贷款和垫款账面价值		29,008,850.01

2. 贷款和垫款按行业分布情况

行业分布	期末余额	比例(%)	期初余额	比例(%)
金融保险			29,752,666.68	100.00
贷款和垫款总额			29,752,666.68	
减: 贷款损失准备			743,816.67	2.50

行业分布	期末余额	比例(%)	期初余额	比例(%)
其中：单项计提数				
组合计提数			743,816.67	2.50
贷款和垫款账面价值			29,008,850.01	—

3. 贷款和垫款按地区分布情况

地区分布	期末余额	比例(%)	期初余额	比例(%)
华中地区			29,752,666.68	100.00
贷款和垫款总额			29,752,666.68	
减：贷款损失准备			743,816.67	2.50
其中：单项计提数				
组合计提数			743,816.67	2.50
贷款和垫款账面价值			29,008,850.01	—

4. 贷款和垫款按担保方式分布情况

项 目	期末余额	期初余额
附担保物贷款		29,752,666.68
其中：抵押贷款		29,752,666.68
贷款和垫款总额		29,752,666.68
减：贷款损失准备		743,816.67
其中：单项计提数		
组合计提数		743,816.67
贷款和垫款账面价值		29,008,850.01

5. 贷款损失准备情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	单项	组合	单项	组合
期初余额		743,816.67		
本期计提		-743,816.67		743,816.67
本期转出				
本期核销				
本期转回				
期末余额				743,816.67

注释 16. 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							
分期收款销 售商品							

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	
分期收款提 供劳务							
其他	890,474,124.17	299,646,659.00	590,827,465.17	589,481,463.17	299,646,659.00	289,834,804.17	3%-9%
合 计	890,474,124.17	299,646,659.00	590,827,465.17	589,481,463.17	299,646,659.00	289,834,804.17	——

注释 17.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		34,126.54		34,126.54
对联营企业投资	1,966,918,849.44	239,908,480.76	476,616,399.43	1,730,210,930.77
小 计	1,966,918,849.44	239,942,607.30	476,616,399.43	1,730,245,057.31
减：长期股权投资减值准备	260,970,925.38	226,745,193.90	100,000,000.00	387,716,119.28
合 计	1,705,947,924.06	13,197,413.40	376,616,399.43	1,342,528,938.03

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								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	1,752,340,791.61	1,966,918,849.44	126,779,320.44	454,497,659.85	38,176,386.95	3,219,552.98	19,476,521.93	22,118,739.58	126,745,193.90	52,290,825.00	1,730,245,057.31	387,716,119.28
一. 合营企业	3,760,147.03		34,126.54								34,126.54	
PROGRESS SERVICES FOR CONGO SAS	34,126.54		34,126.54								34,126.54	
Jetlight Investment Limited	3,726,020.49											
二. 联营企业	1,748,580,644.58	1,966,918,849.44	126,745,193.90	454,497,659.85	38,176,386.95	3,219,552.98	19,476,521.93	22,118,739.58	126,745,193.90	52,290,825.00	1,730,210,930.77	387,716,119.28
山东海亮奥博特铜业有限公司	300,000,000.00	301,586,397.99			-18,139,609.38						283,446,788.61	
黄石市十五冶勘察设计工程有限公司	315,789.00	770,591.58			4,333.55						774,925.13	
广西电网贺州新供电有限责任公司	66,458,500.00	69,840,571.24			1,682,081.80						71,522,653.04	
泰中有色金属国际有限公司	4,989,747.18	18,118,577.65			5,666,954.27		25,399.37	1,658,998.69			22,151,932.60	
高康资本投资管理有限公司	44,717,900.00	45,069,254.55			101,494.20		-942,785.93				44,227,962.82	
黄石大冶有色医院管理有限公司	31,287,894.39	27,259,238.80			-1,019,600.00						26,239,638.80	
湖北鸡笼山黄金矿业有限公司	84,702,089.00	128,155,509.86			276,126.26			2,812,769.94			125,618,866.18	
湖北梅川生态农业科技发展有限公司	47,520,000.00	43,878,005.17			60,683.29						43,938,688.46	
黄石新港有色化工码头有限公司	36,000,000.00	36,377,674.60			101,950.66						36,479,625.26	
大冶有色绿城房地产开发有限公司	18,060,000.00	40,727,557.60			-335,881.93						40,391,675.67	

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								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		
宁夏盈氟金和科技有限公司	70,348,916.64	114,928,874.68			-3,116,344.25		529,356.92	1,888,151.57			110,453,735.78	
福建南平钽铌矿业开发有限公司	8,111,200.00	8,706,254.43			-144,318.84						8,561,935.59	4,645,322.64
重庆盛镁镁业有限公司	1,477,441.27	3,953,018.68									3,953,018.68	3,953,018.68
中国瑞林工程技术有限公司	29,280,000.00	339,839,700.07			52,137,627.39	2,658,887.76	19,864,551.57	13,455,000.00			401,045,766.79	
包头稀土产品交易所有限公司	10,000,000.00	6,146,572.13			4,333,011.59						10,479,583.72	
厦门盛炯贸易有限公司	2,000,000.00	545,433.95									545,433.95	545,433.95
联合产权交易所	2,000,000.00	645,256.41									645,256.41	645,256.41
北京汇稀智鼎咨询有限公司	1,999,200.00	1,361,893.70									1,361,893.70	1,361,893.70
河北雄安稀土功能材料创新中心有限公司	5,000,000.00	5,156,972.85			176,836.27						5,333,809.12	
Terramin Australia Limited	136,503,142.10	20,277,499.87			-1,110,728.99	560,665.22					19,727,436.10	
东北大学设计研究（有限公司）	47,400,000.00	39,964,474.05			1,221,329.23			2,303,819.38			38,881,983.90	
威海市正大环保设备股份有限公司	9,964,000.00	9,291,859.73			-3,719,558.17						5,572,301.56	
KAZ Minerals Koksay B.V.	488,334,000.00	454,497,659.85		454,497,659.85								
沈冶重型装备（沈阳）有限责任公司	52,290,825.00									52,290,825.00	52,290,825.00	
临清运河热电有限责任公司	249,820,000.00	249,820,000.00	126,745,193.90						126,745,193.90		376,565,193.90	376,565,193.90

3. 重要合营企业的主要财务信息

项 目	期末金额/本期数		期初金额/上期数	
	Jetlight Investment Limited	PROGRESS SERVICES FOR CONGO SAS	Jetlight Investment Limited	PROGRESS SERVICES FOR CONGO SAS
流动资产		69,646.00		
非流动资产	2.52		2.52	
资产合计	2.52	69,646.00	2.52	
流动负债	18,786.65		18,786.65	
非流动负债				
负债合计	18,786.65		18,786.65	
净资产	-18,784.13	69,646.00	-18,784.13	
按持股比例计算的净资产份额	-17,844.92	34,126.54	-17,844.92	
调整事项				
对合营企业权益投资的账面价值		34,126.54		
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入				
财务费用				
所得税费用				
净利润				
其他综合收益				
综合收益总额				
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									
	中国瑞林工程技术股份有限公司	山东海亮奥博特铜业有限公司	湖北鸡笼山黄金矿业有限公司	宁夏盈氟金和科技有限公司	广西电网贺州新供电有限责任公司	高康资本投资管理有限公司	湖北梅川生态农业科技发展有限公司	大冶有色绿城房地产开发有限公司	东北大学设计院（有限公司）	黄石新港有色化工码头有限公司
流动资产	3,745,327,030.62	915,559,470.47	85,625,249.37	253,583,640.71	115,503,247.79	148,768,429.66	151,239,369.49	270,696,121.59	468,027,928.09	10,264,053.84
非流动资产	538,315,059.97	250,998,364.05	203,008,588.82	430,626,129.63	71,455,497.14	6,564,679.73	43,172,185.83	35,175.10	13,050,659.64	85,949,969.35
资产合计	4,283,642,090.59	1,166,557,834.52	288,633,838.19	684,209,770.34	186,958,744.93	155,333,109.39	194,411,555.32	270,731,296.69	481,078,587.73	96,214,023.19
流动负债	2,451,314,621.84	221,735,206.36	35,116,002.45	273,480,251.47	46,062,270.12	45,807,202.51	2,469,132.82	23,473,001.08	259,288,697.12	18,202,317.01
非流动负债	111,349,382.22		280,000.00	76,021,228.63	325,779.56	4,160,216.41	6,092,774.90	51,812,196.02	40,212.58	910,564.36
负债合计	2,562,664,004.06	221,735,206.36	35,396,002.45	349,501,480.10	46,388,049.68	49,967,418.92	8,561,907.72	75,285,197.10	259,328,909.70	19,112,881.37
净资产	1,720,978,086.53	944,822,628.16	253,237,835.74	334,708,290.24	140,570,695.25	105,365,690.47	185,849,647.60	195,446,099.59	221,749,678.03	77,101,141.82
按持股比例计算的净资产份额	393,707,766.80	30.00	101,801,609.97	110,453,735.78	91,609,785.02		47,540,339.86	40,391,675.67	44,349,935.61	34,695,513.82
调整事项			23,817,256.21				-3,601,651.40			
对联营企业权益投资的账面价值	401,045,766.79	283,446,788.45	125,618,866.18	110,453,735.78	71,522,653.04	44,227,962.75	43,938,688.46	40,391,675.67	38,881,983.90	36,479,625.26
存在公开报价的权益投资的公允价值										
营业收入	2,594,453,205.06	3,026,939,397.29	114,715,874.35	608,893,178.65	179,500,092.75	3,771,301.81	5,060,035.50		401,609,303.04	6,403,134.17
净利润	169,046,190.55	-55,237,937.00	686,881.25	-9,443,467.43	328,850.70	1,028,536.39	237,229.44	-2,037,191.39	6,106,496.17	226,557.02
其他综合收益	-658,162.70				28,436.62					
综合收益总额	168,388,027.85	-55,237,937.00	686,881.25	-9,443,467.43	357,287.32	1,028,536.39	237,229.44	-2,037,191.39	6,106,496.17	226,557.02
企业本期收到的来自联营企业的股利	13,455,000.00			1,888,151.57					2,303,819.38	

续：

项 目	期初金额									
	中国瑞林工程技术股份有限公司	山东海亮奥博特铜业有限公司	湖北鸡笼山黄金矿业有限公司	宁夏盈氟金和科技有限公司	广西电网贺州新供电有限责任公司	高康资本投资管理有限公司	湖北梅川生态农业科技发展有限公司	大冶有色绿城房地产开发有限公司	东北大学设计院（有限公司）	黄石新港有色化工码头有限公司
流动资产	2,409,308,451.98	799,189,553.12	103,069,946.10	253,372,905.39	106,085,930.75	124,214,981.94	149,704,755.21	277,785,597.03	481,089,121.43	10,067,364.95
非流动资产	580,370,501.08	218,422,108.07	206,065,137.63	438,100,604.65	61,233,888.08	48,802,611.68	45,207,014.88	35,175.10	14,610,645.60	93,855,712.61
资产合计	2,989,678,953.06	1,017,611,661.19	309,135,083.73	691,473,510.04	167,319,818.83	173,017,593.62	194,911,770.09	277,820,772.13	495,699,767.03	103,923,077.56
流动负债	1,345,849,440.86	17,551,096.03	47,633,050.14	227,990,859.36	27,742,785.65	45,406,979.68	2,343,142.55	28,525,285.13	270,446,672.18	26,098,506.18
非流动负债	67,488,872.88		350,000.00	115,213,333.48	481,372.95	1,047,540.00	6,865,330.18	51,812,196.02	1,265,212.58	944,393.32
负债合计	1,413,338,313.74	17,551,096.03	47,983,050.14	343,204,192.84	28,224,158.60	46,454,519.68	9,208,472.73	80,337,481.15	271,711,884.76	27,042,899.50
净资产	1,576,340,639.32	1,000,060,565.16	261,152,033.59	348,269,317.20	139,095,660.23	126,563,073.94	185,703,297.36	197,483,290.98	223,987,882.27	76,880,178.06
按持股比例计算的净资产份额	362,558,347.04	30.00	104,983,117.50	114,928,874.70	68,156,873.51	32,450,998.94	47,502,903.46	40,727,557.60	44,797,576.45	34,596,080.13
调整事项			23,172,392.36			12,618,255.61	-3,624,898.29			
对联营企业权益投资的账面价值	339,839,700.07		128,155,509.86	114,928,874.70	69,840,571.24	45,069,254.55	43,878,005.17	40,727,557.60	51,656,645.15	36,377,674.60
存在公开报价的权益投资的公允价值										
营业收入	1,978,162,648.08		120,366,385.71	486,413,972.09	186,063,701.66	8,994,208.73	7,579,387.46	17,791,536.13	1,721,689,384.75	7,151,673.32
净利润	102,320,467.40		11,970,136.27	14,304,178.54	4,942,101.44		250,016.94	-15,834,448.60	9,050,384.31	84,192.19
其他综合收益	2,194,969.08									
综合收益总额	104,515,436.48		11,970,136.27	14,304,178.54	4,942,101.44		250,016.94	-15,834,448.60	9,050,384.31	84,192.19
企业本期收到的来自联营企业的股利	2,194,969.08					-1,935,616.80			845,780.00	

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/本期数	期初金额/上期数
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	72,810,545.81	75,942,728.95
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	3,310,574.78	-14,766,551.76
其他综合收益		
综合收益总额	3,310,574.78	-14,766,551.76

注释 18.其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	期初余额
黄石新港致远港务有限公司	10,500,000.00	10,500,000.00
湖北大峪口化工有限责任公司	169,286,418.78	169,286,418.78
湖北碳排放权交易中心有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
北京安泰科信息股份有限公司	29,720,000.00	30,180,000.00
中铝国际工程股份有限公司	89,936,656.79	114,981,995.81
广西华锡集团股份有限公司	16,398,706.79	16,398,706.79
南风化工集团股份有限公司	22,921,943.08	33,089,653.24
中央企业乡村产业投资基金股份有限公司	30,090,000.00	30,090,000.00
中国恩菲工程技术有限公司	53,252,266.67	53,252,266.67
赞比亚硫磺制酸有限公司		16,542,768.66
其他	24,782,579.03	25,151,493.64
合 计	456,888,571.14	509,473,303.59

2. 期末其他权益工具投资情况

项目名称	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
湖北嘉鱼蛇屋山金矿有限责任公司	1,069,448.00	1,069,448.00			不具有控制、共同控制或重大影响，且无活跃市场报价的投资	
湖北大峪口化工有限责任公司	8,485,278.94	8,485,278.94			不具有控制、共同控制或重大影响，且无活跃市场报价的投资	
交通银行股票	611,738.11	6,215,620.76			长期持有，不以出售为目的	
北京安泰科信息股份有限公司	920,000.00	8,440,000.00			不具有控制、共同控制或重大影响，且无活跃市场报价的投资	
大唐融合信息服务有限公司	58,046.16	58,046.16			不具有控制、共同控制或重大影响，且无活跃市场报价的投资	
湖北碳排放权交易中心有限公司		59,260.61			不具有控制、共同控制或重大影响，且无活跃市场报价的投资	
中铝国际股份有限公司			63,861,293.38		长期持有，不以出售为目的	
广西华锡集团股份有限公司			30,718,793.21		长期持有，不以出售为目的	
桂林创源金刚石有限公司					不具有控制、共同控制或重大影响，且无活跃市场报价的投资	
南风化工集团股份有限公司		15,691,457.31			长期持有，不以出售为目的	
黄石新港致远港务有限公司					不具有控制、共同控制或重大影响，且无活跃市场报价的投资	
桂林晶工科技有限责任公司			1,050,000.00	956,834.87	不具有控制、共同控制或重大影响，且无活跃市场报价的投资	股权转让
广西神州环保产业控股集团有限公司			2,004,545.60	1,179,300.00	不具有控制、共同控制或重大影响，且无活跃市场报价的投资	股权转让
桂林博泰矿业有限公司			3,000,000.00		不具有控制、共同控制或重大影响，且无活跃市场报价的投资	
赞比亚硫磺制酸有限公司			5,812,242.39		不具有控制、共同控制或重大影响，且无活跃市场报价的投资	
合计	11,144,511.21	40,019,111.78	106,446,874.58	2,136,134.87		

注释 19.其他非流动金融资产

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	1,161,730,098.71	1,533,186,853.87
其他		6,000,000.00
合 计	1,161,730,098.71	1,539,186,853.87

其他非流动金融资产说明：

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	1,159,001,799.00	1,530,706,933.48
菲律宾建金发展公司	1,975,638.60	1,975,638.60
沈阳同泽企业管理中心合伙企业（有限合伙）	402,661.11	
海禾央联(北京)科贸有限责任公司	250,000.00	250,000.00
北京宁夏大厦有限责任公司	100,000.00	100,000.00
农行回购债务计划基金		6,000,000.00
银川经济技术开发区投资控股有限公司		154,281.79
合 计	1,161,730,098.71	1,539,186,853.87

注释 20.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	1,541,758,418.72	84,068,567.57	619,597,148.95	1,006,229,837.34
1. 房屋、建筑物	1,541,758,418.72	84,068,567.57	619,597,148.95	1,006,229,837.34
2. 土地使用权				
二、累计折旧/摊销合计	679,652,364.21	79,835,455.64	221,176,449.89	538,311,369.96
1. 房屋、建筑物	679,652,364.21	79,835,455.64	221,176,449.89	538,311,369.96
2. 土地使用权				
三、账面净值合计	862,106,054.51	——	——	467,918,467.38
1. 房屋、建筑物	862,106,054.51	——	——	467,918,467.38
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	862,106,054.51	——	——	467,918,467.38
1. 房屋、建筑物	862,106,054.51	——	——	467,918,467.38
2. 土地使用权		——	——	

注释 21. 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	32,887,854,629.18	29,713,102,627.27
固定资产清理	2,287,602.52	1,088,860.10
合 计	32,890,142,231.70	29,714,191,487.37

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	65,460,398,416.21	9,151,508,008.99	1,431,863,735.41	73,180,042,689.79
其中：土地资产	224,846,008.13		25,161,361.80	199,684,646.33
房屋及建筑物	34,778,793,515.63	5,420,927,288.33	589,296,430.52	39,610,424,373.44
机器设备	25,165,238,371.91	3,186,490,823.41	739,652,077.45	27,612,077,117.87
运输工具	1,906,394,256.86	200,813,254.94	37,939,865.36	2,069,267,646.44
电子设备	1,249,378,329.71	68,628,391.49	3,088,158.02	1,314,918,563.18
办公设备	546,092,011.49	28,086,999.80	36,348,427.53	537,830,583.76
酒店业家具				
其他	1,589,655,922.48	246,561,251.02	377,414.73	1,835,839,758.77
二、累计折旧合计	29,846,479,276.92	5,110,311,868.92	835,991,942.76	34,120,799,203.08
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物	12,254,141,602.14	2,771,970,781.87	241,198,900.07	14,784,913,483.94
机器设备	15,135,813,240.46	1,889,004,288.68	532,413,210.28	16,492,404,318.86
运输工具	1,377,739,983.46	228,011,151.43	32,762,923.90	1,572,988,210.99
电子设备	561,986,346.22	110,245,349.76	2,261,799.92	669,969,896.06
办公设备	367,998,341.88	15,415,316.14	27,132,068.70	356,281,589.32
酒店业家具				
其他	148,799,762.76	95,664,981.04	223,039.89	244,241,703.91
三、账面净值合计	35,613,919,139.29	—	—	39,059,243,486.71
其中：土地资产	224,846,008.13	—	—	199,684,646.33
房屋及建筑物	22,524,651,913.49	—	—	24,825,510,889.50
机器设备	10,029,425,131.45	—	—	11,119,672,799.01
运输工具	528,654,273.40	—	—	496,279,435.45
电子设备	687,391,983.49	—	—	644,948,667.12
办公设备	178,093,669.61	—	—	181,548,994.44
酒店业家具		—	—	
其他	1,440,856,159.72	—	—	1,591,598,054.86
四、减值准备合计	5,900,816,512.02	475,902,379.04	205,330,033.53	6,171,388,857.53
其中：土地资产	—	—	—	—
房屋及建筑物	3,914,914,967.51	344,064,875.17	15,517,602.19	4,243,462,240.49

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
机器设备	1,844,122,418.62	119,605,773.40	186,286,068.05	1,777,442,123.97
运输工具	2,052,755.01	1,248,295.07	99,137.45	3,201,912.63
电子设备	566,800.03			566,800.03
办公设备	3,853,308.45	49,363.30	3,427,225.84	475,445.91
酒店业家具				
其他	135,306,262.40	10,934,072.10		146,240,334.50
五、账面价值合计	29,713,102,627.27	——	——	32,887,854,629.18
其中：土地资产	224,846,008.13	——	——	199,684,646.33
房屋及建筑物	18,609,736,945.98	——	——	20,582,048,649.01
机器设备	8,185,302,712.83	——	——	9,342,230,675.04
运输工具	526,601,518.39	——	——	493,077,522.82
电子设备	686,825,183.46	——	——	644,381,867.09
办公设备	174,240,361.16	——	——	181,073,548.53
酒店业家具		——	——	
其他	1,305,549,897.32	——	——	1,445,357,720.36

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	408,799,975.63	91,917,991.86	140,279,653.56	176,602,330.21	
机器设备	61,691,758.91	49,178,701.02	6,861,143.13	5,651,914.76	
办公设备	1,132,800.25	912,069.28		220,730.97	
萤石矿	2,941,097.00	2,852,864.09		88,232.91	
合 计	474,565,631.79	144,861,626.25	147,140,796.69	182,563,208.85	

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
机器设备	2,286,084.17	1,088,860.10	报废待清理
办公设备	1,518.35		报废待清理
合 计	2,287,602.52	1,088,860.10	—

注释 22. 在建工程

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
达瑞铅锌矿项目-中色达瑞矿业	1,055,274,100.21		1,055,274,100.21	908,986,764.28		908,986,764.28
努日、明则铜多金属矿工程	974,367,184.64		974,367,184.64	974,159,637.48		974,159,637.48
东南矿体工程	183,899,342.26	11,405,458.09	172,493,884.17	315,248,642.39	10,441,056.08	304,807,586.31

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
二期尾矿库库体及坝体工程	163,601,864.47		163,601,864.47	119,075,578.38		119,075,578.38
主西矿体工程	97,753,353.32		97,753,353.32	51,472,918.34		51,472,918.34
40 万吨阴极铜项目	89,954,776.19		89,954,776.19	1,280,412,037.40		1,280,412,037.40
雨污分流及水处理升级	84,409,027.63		84,409,027.63			
稀土分离项目-南方稀土	67,755,145.37		67,755,145.37	65,971,404.72		65,971,404.72
铜绿山矿-545m、-605m 中段开拓工程	62,470,000.00		62,470,000.00	75,012,689.23		75,012,689.23
浮选尾矿库二期项目（加高扩容）	41,938,892.70		41,938,892.70			
钽铌板带制品生产线搬	35,457,102.85		35,457,102.85			
丰山铜矿露天坑综合生态修复及防治水工程	24,327,937.15		24,327,937.15			
发电机组扩容 4.8MW 项目	10,416,921.72		10,416,921.72			
刚果(金)Kambove 主矿床湿法炼铜项目				42,771,374.33		42,771,374.33
300 万吨碎石加工厂项目				35,158,052.30		35,158,052.30
1060 采矿工程				31,873,926.07		31,873,926.07
其他	619,106,692.19	62,734,573.31	556,372,118.88	794,196,218.00	63,454,829.58	730,741,388.42
工程物资	61,905,850.66	13,931,391.65	47,974,459.01	129,626,933.26	13,715,169.49	115,911,763.77
合 计	3,572,638,191.36	88,071,423.05	3,484,566,768.31	4,823,966,176.18	87,611,055.15	4,736,355,121.03

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	325,442.97	908,986,764.28	146,287,335.93			1,055,274,100.21	32.16	30.00				自有资金
努日、明则铜多金属 矿工程	292,950.00	974,159,637.48	207,547.16			974,367,184.64	33.25	10.00				自有资金
东南矿体工程	580,580.29	315,248,642.39	144,100,964.67	275,450,264.80		183,899,342.26	99.10	99.10				贷款
二期尾矿库库体及 坝体工程	15,939.25	119,075,578.38	44,526,286.09			163,601,864.47	92.01	92.01				自筹资金
主西矿体工程	30,245.17	51,472,918.34	46,280,434.98			97,753,353.32	99.10	99.10				贷款
40 万吨阴极铜项目	455,789.00	1,280,412,037.40	2,174,601,500.77	3,363,191,737.07	1,867,024.91	89,954,776.19	98.00	78.00	79,472,950.54	65,834,749.73	4.15	自有资金/ 项目贷款
稀土分离项目	44,335.00	65,971,404.72	1,783,740.65			67,755,145.37	15.61	15.61				自有资金
铜绿山矿-545m、 -605m 中段开拓工程	8,903.66	75,012,689.23	9,892,597.17	22,435,286.40		62,470,000.00	84.00	84.00				自有资金
300 万吨碎石加工厂 项目	3,883.00	35,158,052.30	27,053,630.42	62,211,682.72			100.00	100.00				自有资金
废水综合治理项目	4,991.00		42,382,020.00	42,382,020.00			100.00	100.00				自有资金
合 计	4,791,491.81	3,825,705,271.68	2,636,908,510.68	3,765,670,990.99	1,867,024.91	2,695,075,766.46	——	——	79,472,950.54	65,834,749.73	——	——

注释 23.使用权资产

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		20,000,000.00		20,000,000.00
其中：土地		20,000,000.00		20,000,000.00
房屋及建筑物				
二、累计折旧合计		337,837.80		337,837.80
其中：土地		337,837.80		337,837.80
房屋及建筑物				
三、使用权资产账面净值合计		——	——	19,662,162.20
其中：土地		——	——	19,662,162.20
房屋及建筑物		——	——	
四、减值准备合计				
其中：土地		——	——	——
房屋及建筑物				
五、使用权资产账面价值合计		——	——	19,662,162.20
其中：土地		——	——	19,662,162.20
房屋及建筑物		——	——	

注释 24.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	10,769,762,910.64	715,295,691.62	180,129,603.37	11,304,928,998.89
其中：软件	225,929,064.69	25,950,461.93	11,656,826.18	240,222,700.44
土地使用权	3,208,729,094.54	265,951,165.40	118,381,490.56	3,356,298,769.38
专利权	105,329,441.41	3,696,487.13	311,124.19	108,714,804.35
非专利技术	130,948,054.09	3,372,610.98		134,320,665.07
商标权	1,643,500.00			1,643,500.00
著作权				
特许权	24,450,000.00	15,968,746.15	23,537,889.78	16,880,856.37
采矿权	6,786,376,219.54	383,737,362.45	9,747,972.20	7,160,365,609.79
探矿权	153,523,338.46	5,595,591.78	16,372,300.46	142,746,629.78
其他	132,834,197.91	11,023,265.80	122,000.00	143,735,463.71
二、累计摊销额合计	2,787,762,860.10	433,471,366.88	48,640,598.71	3,172,593,628.27
其中：软件	138,369,542.38	20,324,233.89	1,944,587.60	156,749,188.67
土地使用权	831,825,160.35	70,356,283.14	21,257,386.54	880,924,056.95
专利权	64,115,734.75	9,052,520.14	197,424.19	72,970,830.70
非专利技术	68,808,542.81	9,426,397.10		78,234,939.91
商标权	408,249.57	316,463.68		724,713.25

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
著作权				
特许权	2,961,250.00	11,785,495.51	2,186,444.29	12,560,301.22
采矿权	1,492,564,844.38	279,949,033.60	6,682,455.63	1,765,831,422.35
探矿权	76,101,009.61	13,645,370.89	16,372,300.46	73,374,080.04
其他	112,608,526.25	18,615,568.93		131,224,095.18
三、减值准备金额合计	965,937,994.26	40,047,602.75	21,488,750.00	984,496,847.01
其中：软件				
土地使用权	194,359,253.60			194,359,253.60
专利权	8,113,123.54			8,113,123.54
非专利技术	7,179,412.24	528,356.58		7,707,768.82
商标权				
著作权				
特许权	21,488,750.00		21,488,750.00	
采矿权	709,099,656.20	37,145,634.86		746,245,291.06
探矿权	25,697,798.68	2,373,611.31		28,071,409.99
其他				
四、账面价值合计	7,016,062,056.28	——	——	7,147,838,523.61
其中：软件	87,559,522.31	——	——	83,473,511.77
土地使用权	2,182,544,680.59	——	——	2,281,015,458.83
专利权	33,100,583.12	——	——	27,630,850.11
非专利技术	54,960,099.04	——	——	48,377,956.34
商标权	1,235,250.43	——	——	918,786.75
著作权		——	——	
特许权		——	——	4,320,555.15
采矿权	4,584,711,718.96	——	——	4,648,288,896.38
探矿权	51,724,530.17	——	——	41,301,139.75
其他	20,103,671.66	——	——	12,511,368.53

注释 25.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	
高纯净大规格铍铜合金	18,563,596.70						18,563,596.70
抗老化 PERC 背面银浆		15,378,294.44			2,655,233.59		12,723,060.85
生物医疗钽材料用无害化原料的制备	8,387,631.34	2,147,169.57			626,725.54		9,908,075.37
2015-B06 铍铜水平连铸	7,407,755.84						7,407,755.84
特种铜合金新技术研发	5,471,467.28						5,471,467.28
增材制造钽材料的研究开发	2,507,408.18	5,041,812.36			2,440,523.48		5,108,697.06
军民两用高压钽电容器用钽粉的成果转化	2,774,219.75	1,868,215.78			25,588.93		4,616,846.60
金属还原氧化钽生产电子级钽粉工艺技术研究		2,744,267.93					2,744,267.93
MES 系统二期软件	1,540,000.00						1,540,000.00
提高 C17410 带材导电率	1,458,920.55						1,458,920.55
化学气相沉积钽金属涂层材料的研究开发	1,092,505.50	539,816.85			612,539.80		1,019,782.55
航天用钽基-钼合金激		709,929.34			8,165.37		701,763.97
5G 基站用铍铜箔材制备	693,442.09						693,442.09
高性能 18K 钽粉的开发与应用研究		1,055,797.65			365,167.71		690,629.94
高精度小规格钛及钛合金管材的研制	512,410.09						512,410.09
FTP200 钽粉新工艺研究		899,176.92			621,176.74		278,000.18
有机高分子钽电容器用高比容钽粉的开发及其应用研究		5,100,553.34			5,100,553.34		
40K 以上高比容钽粉整形造粒新工艺研究	668,045.67	1,460,854.25		1,166,682.84	962,217.08		
铜精矿混合配比优化研究		22,590,444.70			22,590,444.70		

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	
侧吹炉炉型改造应用		12,310,147.17			12,310,147.17		
铜冶炼 P-S 吹炼炉降耗装置研究应用		12,844,577.62			12,844,577.62		
侧吹炉提升处理国内混杂矿能力研究		17,707,070.70			17,707,070.70		
铜冶炼渣的综合利用研究应用		24,832,909.07			24,832,909.07		
熔炼过程中锌的回收利用研究		18,395,575.82			18,395,575.82		
选矿厂工艺品位分析		5,809,921.30			5,809,921.30		
铜锌矿深边部勘察		3,506,812.47			3,506,812.47		
新老通风融合技术		3,689,984.34			3,689,984.34		
铜锌矿深部矿体安全高效技术研究		7,816,724.42			7,816,724.42		
舰船用 Ti80 合金锻件		3,456,755.43			3,456,755.43		
其他	640,732.25	55,696,674.49	1,276,938.50	2,197,522.77	55,010,444.21		406,378.26
合 计	51,718,135.24	225,603,485.96	1,276,938.50	3,364,205.61	201,389,258.83		73,845,095.26

注释 26.商誉

1. 商誉账面价值

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
赤峰大井子矿业有限公司	153,600,894.75			153,600,894.75
宁夏东方钽业股权有限公司分置流通权	145,877,743.86			145,877,743.86
中国有色金属建设股份有限公司	101,992,018.35			101,992,018.35
中色印尼达瑞矿业有限公司	69,830,728.87	6,450,008.03		76,280,736.90
中国有色黄金有限公司	50,075,376.09			50,075,376.09
中色建设非洲矿业有限责任公司	41,978,174.15			41,978,174.15
中国有色集团（广西）平桂飞碟股份有限公司	24,267,047.96			24,267,047.96
湖北贝林房地产开发有限公司	10,336,972.24			10,336,972.24
其他	23,751,378.03			23,751,378.03
合 计	621,710,334.30	6,450,008.03		628,160,342.33

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
中国有色黄金有限公司	50,075,376.09			50,075,376.09
大冶有色湖北重型装备有限责任公司	2,436,502.42			2,436,502.42
合 计	52,511,878.51			52,511,878.51

注释 27.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#、2#线大修费用	100,976,711.50		49,589,586.85		51,387,124.65	
1#炉维修工程		47,394,767.69			47,394,767.69	
矿山环境综合治理费	1,391,833.87	15,595,909.31	3,101,971.04		13,885,772.14	
穆利亚希 66KV 总降变电站	25,694,609.68		18,444,803.66	-799,240.15	8,049,046.17	汇率波动
办公楼、车间改造		2,668,859.52	114,040.88		2,554,818.64	
房租	7,360,462.90	1,702,430.31	6,651,357.03	90,204.02	2,321,332.16	汇率波动
装修费		730,772.59	46,498.38		684,274.21	
边坡治理费用	291,391.85		31,200.00		260,191.85	
改扩建工程铺底流动资金（煤油、萃取剂、硫酸）	3,031,693.36		3,195,791.01	-164,097.65		汇率波动
境外工程项目保费	916,487.66		916,487.66			
其他	2,956,346.28	157,197.74	528,569.32		2,584,974.70	
合 计	142,619,537.10	68,249,937.16	82,620,305.83	-873,133.78	129,122,302.21	

注释 28.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	2,224,810,756.78	9,087,529,963.57	2,893,420,534.13	12,574,232,878.68
资产减值准备	1,165,681,007.65	4,777,916,791.96	1,795,812,199.19	6,987,593,209.95
开办费	29,813,998.88	119,255,995.52		
可抵扣亏损	125,586,949.68	522,314,245.11	73,911,300.97	288,807,818.41
未实现内部利润	553,586,477.93	2,214,345,911.75	760,073,079.46	4,192,985,694.57
信用减值准备	42,807,042.82	194,550,739.50	104,894,090.75	440,533,959.39
职工薪酬	11,446,411.15	59,321,216.14	22,711,353.05	107,992,967.94
公允价值变动	24,303,094.53	150,121,585.65	18,551,501.03	115,852,370.10
弃置费用	60,414,323.08	235,301,624.40	26,191,982.05	121,208,572.15
未实现汇兑损益	70,070,479.55	280,281,918.22	9,877,131.73	32,923,772.43
递延收益	6,849,294.05	33,591,828.19	3,814,687.66	21,924,398.64
政府补助	5,332,346.16	21,329,384.62	3,061,500.00	12,246,000.00
安全生产费	272,214.13	1,088,856.50	1,222,682.84	4,890,731.34
预提费用	10,237,703.26	11,584,688.40	11,396,904.00	38,782,024.20
其他	118,409,413.91	466,525,177.61	61,902,121.40	208,491,359.56
二、递延所得税负债	2,064,473,179.70	8,325,939,644.46	2,399,458,808.30	10,210,564,732.66
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	193,672,949.75	774,691,799.00	294,371,646.68	1,177,486,586.72
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动	1,562,100.61	6,248,402.44	3,501,097.16	14,004,388.64
非同一控制企业合并资产评估增值	599,251,461.49	2,397,005,845.97	554,200,286.42	2,203,852,298.38
固定资产税务加速折旧	896,034,517.93	3,473,674,021.68	1,218,435,660.42	4,061,452,201.39
子公司累计未分回的利润	9,663,935.28	38,655,741.12	125,633,770.96	1,256,337,709.60
固定资产一次性税前扣除与会计差异			4,734,642.68	18,938,570.72
其他	364,288,214.64	1,635,663,834.25	198,581,703.98	1,478,492,977.21

2. 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 互抵后的递延所得税资产或负债及对应的互抵后可抵扣或应纳税暂时性差异

项 目	报告期末互抵后的 递延所得税资产 或负债	报告期末互抵后的 可抵扣或应纳税 暂时性差异	报告期初互抵后的 递延所得税资产 或负债	报告期初互抵后的 可抵扣或应纳税 暂时性差异
一、递延所得税资产	99,970,152.39	402,908,677.45		
资产减值准备	38,415,508.57	153,739,634.27		
开办费				
可抵扣亏损	25,439,020.51	101,756,082.05		

项 目	报告期末互抵后的递延所得税资产或负债	报告期末互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异	报告期初互抵后的递延所得税资产或负债	报告期初互抵后的可抵扣或应纳税暂时性差异
固定资产一次性税前扣除与会计差异	-6,065,725.88	-24,262,903.52		
辞退福利	15,000.00	100,000.00		
弃置费用	16,115,845.94	64,463,383.03		
结余工资	23,551,317.32	97,082,539.68		
其他	2,499,185.93	10,029,941.94		
二、递延所得税负债				
交易性金融工具、衍生金融工具的估值				
计入其他综合收益的其他金融资产公允价值变动				

注释 29.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	129,930,518.36	53,613,631.22
采矿权出让金	60,000,000.00	60,000,000.00
采矿勘探开发支出	58,430,392.12	49,111,718.69
大冶市土地收购储备中心	49,500,000.00	49,500,000.00
环保基金	13,312,202.19	12,186,573.17
临时设施	9,950,970.12	15,726,393.38
未确认融资费用（内退人员）	1,659,060.64	2,093,271.45
南苑小区 2#楼项目	799,388.74	978,900.77
未实现售后租回损益		2,080,004.55
其他	1,394,028.45	1,125,053.08
合 计	324,976,560.62	246,415,546.31

注释 30.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	284,008,915.81	415,202,638.79
抵押借款	12,000,000.00	30,000,000.00
保证借款	1,066,204,404.43	1,641,954,011.18
信用借款	13,082,952,256.69	9,843,619,415.47
合 计	14,445,165,576.93	11,930,776,065.44

注释 31.衍生金融负债

项 目	期末余额	期初余额
商品期货	194,605,398.92	89,335,358.71
黄金远期		19,038,096.64
合 计	194,605,398.92	108,373,455.35

注释 32.应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	165,845,519.11	351,792,065.07
商业承兑汇票	187,688,268.58	167,836,017.92
合 计	353,533,787.69	519,628,082.99

注释 33.应付账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	12,659,909,412.64	11,401,626,059.32
1-2 年（含 2 年）	1,737,532,882.05	966,787,326.35
2-3 年（含 3 年）	689,053,108.17	1,111,729,492.14
3 年以上	2,603,394,220.21	2,580,026,060.12
合 计	17,689,889,623.07	16,060,168,937.93

账龄超过 1 年的重要应付账款：

债权人单位名称	期末余额	未偿还原因
SHAKHES Company	249,262,214.13	工程款，未到结算期
湖北久盛物流有限公司	230,519,437.67	资金不足，尽快安排付款
ZESCO	81,791,501.45	尚未结算
西城拆迁办公室	72,340,000.00	大乘巷项目规划变更不需支付
KOBE STEEL,LTD.	44,999,609.30	工程款，未到结算期
金谷美地结算暂估	35,048,856.16	未办理正式结算
贵溪市昌盛建筑工程公司-（吴金财）	32,951,437.93	资金不足，尽快安排付款
祥云建筑工程管理公司(稀土)	32,551,007.13	资金不足，尽快安排付款
武汉振兴冶建建筑有限公司	30,822,182.95	项目尚未完工结算，目前依据项目合同比例支付所欠款
BOLLORE AFRICA LOGISTICS RDC（进口物资清关费）	29,077,997.71	尚未到期
福建省长鸿建筑工程有限公司	27,359,244.14	工程欠款
武汉宇晟杰建设工程有限公司	26,690,143.39	尚未结算
PHM General Trading LLC	25,802,000.40	工程款，未到结算期
合 计	919,215,632.36	——

注释 34.预收款项

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	7,376,182.56	92,598,015.06
1 年以上	3,604,975.45	5,313,061.91
合 计	10,981,158.01	97,911,076.97

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
大冶市攀宇实业有限公司	1,141,188.74	未结算
哈尔滨锅炉厂有限责任公司（大唐吉木萨尔电厂项目）	665,700.00	项目停工
中国金域黄金物资总公司	149,874.29	未结算
宁波东宝金属材料有限公司	123,928.50	未结算
合 计	2,080,691.53	—

注释 35.合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收工程款	1,099,556,552.22	941,032,180.56
预收货款	2,467,623,005.38	1,619,878,193.53
合同结算	462,673,767.09	1,188,930,803.27
其他小计	192,763,552.13	20,133,600.52
合 计	4,222,616,876.82	3,769,974,777.88

注释 36.吸收存款

项 目	期末余额	期初余额
活期存款	34,096,425.53	40,236,559.27
1. 应计利息	67,015.25	1,445,908.40
2. 一般结算存款	11,972,451.31	38,789,957.97
3. 专项存款	22,056,958.97	692.90
定期存款（含通知存款）	500,000.00	
1. 定期存款	500,000.00	
合 计	34,596,425.53	40,236,559.27

注释 37.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	634,360,655.34	6,167,831,578.92	5,809,052,264.99	993,139,969.27
二、 离职后福利-设定提存计划	14,890,793.83	568,027,393.04	549,760,544.58	33,157,642.29
三、 辞退福利	52,006,550.26	17,057.43	13,914,556.16	38,109,051.53

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、 一年内到期的其他福利	38,811,650.03	2,196,573.23	0	41,008,223.26
合 计	0.00	0.00	0.00	0.00

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	460,085,028.97	4,461,336,818.61	4,127,985,139.21	793,436,708.37
二、 职工福利费	16,090,325.56	275,549,868.41	277,550,593.30	14,089,600.67
三、 社会保险费	18,454,538.76	297,249,335.11	294,075,176.22	21,628,697.65
其中：医疗保险费及生育保险费	11,327,637.54	225,613,173.70	221,489,465.42	15,451,345.82
工伤保险费	981,792.95	39,570,280.88	38,060,613.05	2,491,460.78
其他	6,145,108.27	32,065,880.53	34,525,097.75	3,685,891.05
四、 住房公积金	3,656,815.04	259,642,971.69	256,005,591.55	7,294,195.18
五、 工会经费和职工教育经费	127,175,450.78	82,187,258.10	63,282,165.17	146,080,543.71
六、 短期带薪缺勤	1,917,793.98	2,502,656.04	512,218.25	3,908,231.77
七、 短期利润分享计划				
八、 其他短期薪酬	6,980,702.25	789,362,670.96	789,641,381.29	6,701,991.92
合 计	634,360,655.34	6,167,831,578.92	5,809,052,264.99	993,139,969.27

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	13,717,973.75	476,815,624.35	460,115,985.18	30,417,612.92
二、 失业保险费	527,817.29	16,872,137.41	16,633,182.55	766,772.15
三、 企业年金缴费	645,002.79	74,300,022.54	72,971,768.11	1,973,257.22
四、 其他		39,608.74	39,608.74	
合 计	14,890,793.83	568,027,393.04	549,760,544.58	33,157,642.29

注释 38. 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	286,962,741.50	1,591,340,672.19	1,669,432,762.49	208,870,651.20
消费税				
资源税	161,510,434.66	1,768,964,790.11	1,779,512,614.29	150,962,610.48
企业所得税	2,967,126,696.03	2,482,612,012.12	3,566,889,256.17	1,882,849,451.98
城市维护建设税	12,509,896.52	39,628,441.17	45,245,411.99	6,892,925.70
房产税	15,789,915.24	66,770,305.84	73,440,637.13	9,119,583.95
土地使用税	16,910,592.83	62,224,423.41	68,808,920.23	10,326,096.01
个人所得税	54,122,111.84	246,489,386.97	245,972,279.40	54,639,219.41
教育费附加（含地方教育费附加）	9,433,763.99	31,926,979.05	35,942,594.89	5,418,148.15

项 目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
其他税费	952,729,858.85	1,448,658,254.50	1,490,028,979.92	911,359,133.43
合 计	4,477,096,011.46	7,738,615,265.36	8,975,273,456.51	3,240,437,820.31

注释 39.其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	366,963,783.16	159,248,439.77
其他应付款项	3,716,714,452.17	3,258,617,045.76
合 计	4,083,678,235.33	3,417,865,485.53

1. 应付股利情况

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	366,963,783.16	159,248,439.77
合 计	366,963,783.16	159,248,439.77

2. 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
押金及保证金	672,345,452.27	711,418,203.36
往来款项	1,193,252,506.59	1,591,203,640.14
代扣代缴款项	222,232,918.93	42,273,341.16
资产收购款项	41,009,167.56	57,670,043.31
其他	1,587,874,406.82	854,883,345.57
合 计	3,716,714,452.17	3,257,448,573.54

(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
贵溪市兴鑫产业园管理有限公司	64,520,000.00	未完成结算
PT BUMI RESOURCE MINERAL	63,071,417.60	对方未要求支付
中色红透山集体企业改制费	51,649,400.00	未完成结算
ORDRiverResourcesLimited	40,328,473.75	对方未要求支付
福建恒元矿业有限公司	40,000,000.00	投资款
湖北省对外贸易经济合作厅驻广州办事处	31,523,748.47	历史遗留问题
履约保证金	24,426,049.35	款项暂未返还
沈冶重型装备（沈阳）有限责任公司	21,937,500.00	对方未要求支付
大冶有色瑞鑫铜业有限公司应付债务	16,660,875.75	资产收购应付款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
出国人员保证金	12,118,294.96	劳务工人出国预缴保证金，回国后退还
合 计	366,235,759.88	——

注释 40.一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	4,042,210,215.20	1,335,014,515.64
1 年内到期的应付债券	2,062,405,630.59	
1 年内到期的长期应付款	42,881,476.52	74,171,670.06
合 计	6,147,497,322.31	1,409,186,185.70

注释 41.其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
短期融资券	700,000,000.00	
待转销项税额	398,919,899.02	309,799,437.77
期末不得终止确认的应收票据	230,494,967.10	25,148,655.31
出口退税已退税额		1,064,898.61
合 计	1,329,414,866.12	336,012,991.69

短期融资券情况：

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
22 中色 SCP001	700,000,000.00	2022-4-22	60 天	700,000,000.00
22 中色 SCP002	700,000,000.00	2022-5-18	62 天	700,000,000.00
22 中色 SCP003	700,000,000.00	2022-6-17	56 天	700,000,000.00
22 中色 SCP004	700,000,000.00	2022-8-8	67 天	700,000,000.00
22 中色 SCP005	700,000,000.00	2022-7-15	61 天	700,000,000.00
22 中色 SCP006	700,000,000.00	2022-9-9	60 天	700,000,000.00
22 中色 SCP007	700,000,000.00	2022-10-11	63 天	700,000,000.00
22 中色 SCP008	700,000,000.00	2022-10-31	53 天	700,000,000.00
22 中色 SCP009	700,000,000.00	2022-12-15	15 天	700,000,000.00
22 中色 SCP010	700,000,000.00	2022-12-21	9 天	700,000,000.00
22 中色 SCP011	700,000,000.00	2022-12-30	60 天	700,000,000.00
合 计	7,700,000,000.00			7,700,000,000.00

续：

债券名称	期初金额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
22 中色 SCP001		700,000,000.00			700,000,000.00	
22 中色 SCP002		700,000,000.00			700,000,000.00	

债券名称	期初金额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
22 中色 SCP003		700,000,000.00			700,000,000.00	
22 中色 SCP004		700,000,000.00			700,000,000.00	
22 中色 SCP005		700,000,000.00			700,000,000.00	
22 中色 SCP006		700,000,000.00			700,000,000.00	
22 中色 SCP007		700,000,000.00			700,000,000.00	
22 中色 SCP008		700,000,000.00			700,000,000.00	
22 中色 SCP009		700,000,000.00			700,000,000.00	
22 中色 SCP010		700,000,000.00			700,000,000.00	
22 中色 SCP011		700,000,000.00				700,000,000.00
合 计		7,700,000,000.00			7,000,000,000.00	700,000,000.00

注释 42. 长期借款

项 目	期末余额	期初余额	期末利率区间（%）
质押借款	679,032,895.47	102,304,825.81	4.90%-6%
保证借款	1,010,407,000.00	4,018,829,568.37	1.72%-8%
信用借款	11,086,419,199.47	13,024,609,927.54	1.35%-8%
合 计	12,775,859,094.94	17,145,744,321.72	——

注释 43. 应付债券

项目	期末余额	期初余额
2014 年中国有色债 01	1,498,276,449.11	1,496,980,675.21
2014 年中国有色债 02	250,000,000.00	250,000,000.00
2014 年中国有色债 03	2,994,384,073.92	2,991,962,442.17
21 中色 MTN001		700,247,397.27
21 中色 MTN002		750,267,397.26
21 中色 MTN003		600,000,000.00
22 中色 01	1,499,973,046.53	
合 计	6,242,633,569.56	6,789,457,911.91

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	2014/7/9	10 年	1,500,000,000.00
2014 年中国有色债 02	250,000,000.00	2014/7/9	8 年	250,000,000.00
2014 年中国有色债 03	3,000,000,000.00	2015/3/19	10 年	3,000,000,000.00
21 中色 MTN001	700,000,000.00	2021/8/25	2 年	700,000,000.00
21 中色 MTN002	800,000,000.00	2021/9/1	2 年	800,000,000.00

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
21 中色 MTN003	600,000,000.00	2021/9/17	2 年	600,000,000.00
22 中色 01	1,500,000,000.00	2022/9/9	3 年	1,500,000,000.00
合 计	8,350,000,000.00	—	—	8,350,000,000.00

续：

债券名称	期初余额	本期发行	溢折价摊销	本期减少	期末余额
2014 年中国有色债 01	1,496,980,675.21		1,295,773.90		1,498,276,449.11
2014 年中国有色债 02	250,000,000.00				250,000,000.00
2014 年中国有色债 03	2,991,962,442.17		2,421,631.75		2,994,384,073.92
21 中色 MTN001	700,247,397.27		699,999.98	700,947,397.25	
21 中色 MTN002	750,267,397.26		800,000.01	751,067,397.27	
21 中色 MTN003	600,000,000.00			600,000,000.00	
22 中色 01		1,500,000,000.00	-26,953.47		1,499,973,046.53
合 计	6,789,457,911.91	1,500,000,000.00	5,190,452.17	2,052,014,794.52	6,242,633,569.56

注：本期减少金额为一年内到期的应付债券，已在一年内到期的其他非流动负债列示。

注释 44. 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
优先股（中色国际发展有限公司）	2017/12/19	权益类	5.80	6.61	180,000,000	1,194,898,000.00	2024.12.18	无	无
国寿永续债 2017	2017/12/19	权益工具	5.85	100.00	40,000,000	4,000,000,000.00	无固定到期日	不适用	不适用
太平洋 中国有色债权投资计划（三期）	2018/12/28	权益工具	6.00	100.00	10,800,000	1,080,000,000.00	无固定到期日	不适用	不适用
20 中色 MTN001	2020/4/8	权益工具	3.73	100.00	20,000,000	2,000,000,000.00	无固定到期日	不适用	不适用
20 中色 MTN002 永续中票	2020/9/21	权益工具	4.97	100.00	5,000,000	500,000,000.00	无固定到期日	不适用	不适用
20 中色永续债 01 募集资金	2020/9/25	权益工具	4.88	100.00	4,985,000	498,500,000.00	无固定到期日	不适用	不适用
国寿债权计划	2021/9/28	权益工具	5.10	100.00	30,000,000	3,000,000,000.00	无固定到期日	不适用	不适用
21 中色 MTN004	2021/11/10	权益工具	3.75	100.00	9,000,000	900,000,000.00	无固定到期日	不适用	不适用
21 中色 MTN005	2021/11/17	权益工具	3.75	100.00	9,000,000	900,000,000.00	无固定到期日	不适用	不适用
21 中色 MTN006	2021/11/29	权益工具	3.75	100.00	5,000,000	500,000,000.00	无固定到期日	不适用	不适用
22 中色 MTN001	2022/9/19	权益工具	3.15	100.00	10,000,000	1,000,000,000.00	无固定到期日	不适用	不适用
22 中色 MTN002	2022/9/23	权益工具	3.15	100.00	10,000,000	1,000,000,000.00	无固定到期日	不适用	不适用
22 中色 MTN003	2022/10/24	权益工具	3.27	100.00	15,000,000	1,500,000,000.00	无固定到期日	不适用	不适用
22 中色 Y1	2022/10/28	权益工具	3.22	100.00	20,000,000	2,000,000,000.00	无固定到期日	不适用	不适用
22 中色 MTN004	2022/11/4	权益工具	3.40	100.00	10,000,000	1,000,000,000.00	无固定到期日	不适用	不适用
中色 YK01	2022/12/13	权益工具	4.30	100.00	6,000,000	600,000,000.00	无固定到期日	不适用	不适用
合 计	——	——	——	——	——	21,673,398,000.00	——	——	——

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
优先股（中色国际发展有限公司）	180,000,000	1,194,898,000.00					180,000,000	1,194,898,000.00
国寿永续债 2017	40,000,000	4,000,000,000.00					40,000,000	4,000,000,000.00
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
20 中色 MTN001	20,000,000	2,000,000,000.00					20,000,000	2,000,000,000.00
20 中色 MTN002 永续中票	5,000,000	500,000,000.00					5,000,000	500,000,000.00
20 中色永续债 01 募集资金	4,985,000	498,500,000.00					4,985,000	498,500,000.00
国寿债权计划	30,000,000	3,000,000,000.00					30,000,000	3,000,000,000.00
21 中色 MTN004	9,000,000	900,000,000.00					9,000,000	900,000,000.00
21 中色 MTN005	9,000,000	900,000,000.00					9,000,000	900,000,000.00
21 中色 MTN006	5,000,000	500,000,000.00					5,000,000	500,000,000.00
22 中色 MTN001			10,000,000	1,000,000,000.00			10,000,000	1,000,000,000.00
22 中色 MTN002			10,000,000	1,000,000,000.00			10,000,000	1,000,000,000.00
22 中色 MTN003			15,000,000	1,500,000,000.00			15,000,000	1,500,000,000.00
22 中色 Y1			20,000,000	2,000,000,000.00			20,000,000	2,000,000,000.00
22 中色 MTN004			10,000,000	1,000,000,000.00			10,000,000	1,000,000,000.00
中色 YK01			6,000,000	600,000,000.00			6,000,000	600,000,000.00
优先股（中色国际资本有限公司）	200,000,000	1,372,640,000.00			200,000,000	1,372,640,000.00		

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 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		
19 中色 MTN002	9,000,000	900,000,000.00			9,000,000	900,000,000.00		
19 中色 MTN001（三年期）	9,000,000	900,000,000.00			9,000,000	900,000,000.00		
19 有色 Y1 永续债	10,000,000	1,000,000,000.00			10,000,000	1,000,000,000.00		
太保永续债 2018	3,500,000	350,000,000.00			3,500,000	350,000,000.00		
太保永续债 2017	20,800,000	2,080,000,000.00			20,800,000	2,080,000,000.00		
农业银行债权计划	6,000,000	600,000,000.00			6,000,000	600,000,000.00		
2020 年度第六期中期票据	10,000,000	1,000,000,000.00			10,000,000	1,000,000,000.00		
合 计	—	24,276,038,000.00	—	7,100,000,000.00	—	9,702,640,000.00	—	21,673,398,000.00

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）	18,131,982,153.00	18,429,478,652.00
（1）归属于母公司普通股持有者的权益	-3,541,415,847.00	-5,846,559,348.00
（2）归属于母公司其他权益持有者的权益	21,673,398,000.00	24,276,038,000.00
其中：净利润		
综合收益总额		
当期已分配股利	1,041,023,216.67	726,944,814.45
累积未分配股利		
2. 归属于少数股东的权益	20,586,504,123.81	20,652,343,433.11
（1）归属于普通股少数股东的权益	20,586,504,123.81	20,652,343,433.11
（2）归属于少数股东其他权益工具持有者的权益		

注释 45. 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	946,077,762.63		91,390,847.04	854,686,915.59
专项应付款	291,361,883.97	71,589,429.26	172,445,557.64	190,505,755.59
合 计	1,237,439,646.60	71,589,429.26	263,836,404.68	1,045,192,671.18

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. 期末重要的长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
合 计	820,875,523.68	855,714,838.41
其中：太原钢铁（集团）有限公司	724,071,210.80	724,071,210.80
新疆维吾尔自治区自然资源厅	96,804,312.88	131,643,627.61

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	157,632,604.27			157,632,604.27
**局	128,900,000.00			128,900,000.00
债转股企业所得税退税	8,272,604.27			8,272,604.27
细直径钼丝高技术产业化示范工程资金	8,000,000.00			8,000,000.00
极大规模集成电路用溅射靶材高技术产业化示范工程资金	8,000,000.00			8,000,000.00
12000吨太阳能硅片用高强切割线的项目拨款（原光伏）	4,460,000.00			4,460,000.00

注释 46. 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	6,538,368.40	813,588.43	789,834.10	6,562,122.73
辞退福利	152,391,003.60	28,798,353.97	54,273,991.60	126,915,365.97
合 计	158,929,372.00	29,611,942.40	55,063,825.70	133,477,488.70

注释 47. 预计负债

项 目	期末余额	期初余额
弃置费用	250,753,732.27	368,506,422.03
未决诉讼	154,884,801.00	5,620,781.00
其他	330,461,608.65	82,518,435.00
合 计	736,100,141.92	456,645,638.03

注释 48. 其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	243,772.60	
合 计	243,772.60	

注释 49. 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	390,755,316.27	167,831,939.08	310,283,801.13	248,303,454.22
***大尺寸镀膜材料研制	2,000,000.00			2,000,000.00
“三供一业”分离移交补助	14,728,300.00		4,962,600.00	9,765,700.00
1025 专项拨款	2,000,000.00			2,000,000.00
镀膜增材制造技术研究	2,000,000.00	328,000.00		2,328,000.00
铜绿山矿选矿厂 4500t/d 扩能改造	22,253,600.00		3,424,800.00	18,828,800.00
硫酸三系	12,458,600.00		3,648,000.00	8,810,600.00
企业研究开发费用财政后补助	5,615,600.00		2,540,432.92	3,075,167.08
矿产资源节约及综合利用示范工程	27,540,230.96	8,300,000.00	1,107,567.08	34,732,663.88
铜绿山矿 X1 矿体开采工程	32,069,600.00		4,934,400.00	27,135,200.00
综合回收项目	22,076,337.42		3,883,120.75	18,193,216.67
基础设施配套款	14,686,620.00		386,490.00	14,300,130.00
国有企业改革成本支出	23,615,524.31	31,176,223.60	54,791,747.91	
其他	328,816,957.23	234,919,549.49	154,563,729.68	409,172,777.04
合 计	900,616,686.19	442,555,712.17	544,526,689.47	798,645,708.89

注释 50.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	500,000,000.00		6,565,978,272.32	100.00
合 计	6,065,978,272.32	100.00	500,000,000.00		6,565,978,272.32	100.00

注释 51.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
优先股（中色国际发展有限公司）	180,000,000.00	1,194,898,000.00					180,000,000.00	1,194,898,000.00
国寿永续债 2017	40,000,000.00	4,000,000,000.00					40,000,000.00	4,000,000,000.00
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
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 永续中票	5,000,000.00	500,000,000.00					5,000,000.00	500,000,000.00
20 中色永续债 01 募集资金	4,985,000.00	498,500,000.00					4,985,000.00	498,500,000.00
国寿债权计划	30,000,000.00	3,000,000,000.00					30,000,000.00	3,000,000,000.00
21 中色 MTN004	9,000,000.00	900,000,000.00					9,000,000.00	900,000,000.00
21 中色 MTN005	9,000,000.00	900,000,000.00					9,000,000.00	900,000,000.00
21 中色 MTN006	5,000,000.00	500,000,000.00					5,000,000.00	500,000,000.00
22 中色 MTN001			10,000,000.00	1,000,000,000.00			10,000,000.00	1,000,000,000.00
22 中色 MTN002			10,000,000.00	1,000,000,000.00			10,000,000.00	1,000,000,000.00
22 中色 MTN003			15,000,000.00	1,500,000,000.00			15,000,000.00	1,500,000,000.00
22 中色 Y1			20,000,000.00	2,000,000,000.00			20,000,000.00	2,000,000,000.00
22 中色 MTN004			10,000,000.00	1,000,000,000.00			10,000,000.00	1,000,000,000.00
中色 YK01			6,000,000.00	600,000,000.00			6,000,000.00	600,000,000.00

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
优先股（中色国际资本有限公司）	200,000,000.00	1,372,640,000.00			200,000,000.00	1,372,640,000.00		
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		
19 中色 MTN002	9,000,000.00	900,000,000.00			9,000,000.00	900,000,000.00		
19 中色 MTN001（三年期）	9,000,000.00	900,000,000.00			9,000,000.00	900,000,000.00		
19 有色 Y1 永续债	10,000,000.00	1,000,000,000.00			10,000,000.00	1,000,000,000.00		
太保永续债 2018	3,500,000.00	350,000,000.00			3,500,000.00	350,000,000.00		
太保永续债 2017	20,800,000.00	2,080,000,000.00			20,800,000.00	2,080,000,000.00		
农业银行债权计划	6,000,000.00	600,000,000.00			6,000,000.00	600,000,000.00		
2020 年度第六期中期票据	10,000,000.00	1,000,000,000.00			10,000,000.00	1,000,000,000.00		
合 计	—	24,276,038,000.00	—	7,100,000,000.00	—	9,702,640,000.00	—	21,673,398,000.00

注释 52.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	414,186,616.77	20,292,774.51	27,727,570.87	406,751,820.41
合 计	414,186,616.77	20,292,774.51	27,727,570.87	406,751,820.41

注释 53.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	114,876,275.56	406,238,793.85	376,062,504.17	145,052,565.24	
维简费	323,976.44	5,010,281.62		5,334,258.06	
合 计	115,200,252.00	411,249,075.47	376,062,504.17	150,386,823.30	

注释 54.未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
上年年末余额	-12,615,140,830.35	-12,023,005,053.36
期初调整金额		-901,004,739.71
本期期初余额	-12,615,140,830.35	-12,924,009,793.07
本期增加额	2,367,456,353.30	1,595,644,226.55
其中：本期净利润转入	2,367,456,353.30	1,595,644,226.55
其他调整因素		
本期减少额	1,041,170,299.80	1,286,775,263.83
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	1,041,023,216.67	1,284,965,623.67
转增资本		
其他减少	147,083.13	1,809,640.16
本期期末余额	-11,288,854,776.85	-12,615,140,830.35

注释 55.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	137,686,761,063.69	120,207,496,306.73	141,953,354,751.28	123,612,835,884.00
有色金属采选冶炼	76,135,695,261.99	60,515,530,624.65	79,506,853,611.63	63,337,053,422.53
贸易与服务	48,089,807,044.23	47,884,368,858.70	45,014,100,213.97	44,674,754,277.51
工程承包	4,805,402,238.76	4,305,779,683.00	4,563,148,494.62	4,065,423,889.23

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
新材料	4,890,635,999.83	4,600,378,145.07	10,201,346,311.74	9,710,360,662.51
其他	3,765,220,518.88	2,901,438,995.31	2,667,906,119.32	1,825,243,632.22
2. 其他业务小计	1,810,578,325.72	1,023,215,913.65	1,173,222,935.84	1,028,685,367.87
材料销售	1,237,074,680.47	717,897,743.33	152,931,264.67	439,686,414.66
其他	443,283,021.75	182,343,951.16	997,196,856.66	581,568,858.59
劳务技术服务	130,220,623.50	122,974,219.16	23,094,814.51	7,430,094.62
合 计	139,497,339,389.41	121,230,712,220.38	143,126,577,687.12	124,641,521,251.87

注释 56.利息净收入

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	63,786,836.16	50,889,140.78
—存放同业	58,633,211.13	45,701,839.12
—存放中央银行	4,418,199.49	5,021,857.22
—拆出资金	186,666.67	165,444.44
—发放贷款及垫款	548,758.87	
其中：个人贷款和垫款		
公司贷款和垫款	548,758.87	
票据贴现		
—买入返售金融资产		
—债券投资		
—其他		
其中：已减值金融资产利息收入		
利息支出	2,843,032.66	7,962,615.98
—同业存放		
—向中央银行借款	586,565.75	3,837,446.27
—拆入资金	1,192,638.87	2,129,101.36
—吸收存款	840,261.60	673,035.04
—卖出回购金融资产		30,233.42
—发行债券		
—其他	223,566.44	1,292,799.89
利息净收入	60,943,803.50	42,926,524.80

注释 57.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		
二. 手续费及佣金支出	348,346.30	689,432.58
1. 手续费支出	348,346.30	689,432.58
2. 佣金支出		
三. 手续费及佣金净收入	-348,346.30	-689,432.58

注释 58.销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
销售服务费	129,750,606.49	35,594,280.42
职工薪酬	119,756,963.17	123,224,566.03
运输费	100,522,464.74	407,621,178.42
仓储保管费	28,869,800.01	6,538,511.52
保险费	28,618,793.33	21,544,862.70
业务经费	23,960,866.92	23,643,649.31
装卸费	11,356,761.11	5,296,124.06
包装费	10,541,580.15	8,258,237.43
折旧费	5,232,056.33	6,908,233.24
修理费	3,191,946.35	7,007,535.20
样品及产品损耗	689,878.04	432,459.26
展览费	502,432.21	395,327.68
广告费	424,588.60	312,729.52
其他	476,642,884.20	447,683,098.49
合 计	940,061,621.65	1,094,460,793.28

注释 59.管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,340,687,905.69	2,052,636,041.73
折旧费	395,170,947.63	354,887,609.57
办公费	254,350,029.85	131,717,355.75
聘请中介机构费	252,637,571.10	185,211,343.51
其中：年度决算审计费用	7,888,440.12	7,001,948.12
修理费	148,092,888.91	159,237,208.75
无形资产摊销	115,621,889.05	105,523,541.18
咨询费	88,960,139.15	13,596,031.67
差旅费	85,106,897.90	76,635,564.55
其中：因公出国（境）费用	6,370,625.21	5,061,488.17

项 目	本期发生额	上期发生额
保险费	77,737,044.51	38,332,063.66
业务招待费	16,375,006.24	14,045,434.40
董事会费	6,893,116.65	6,591,732.56
诉讼费	6,553,504.96	2,641,101.06
排污费	1,659,396.13	1,036,733.74
会议费	581,947.77	2,643,739.90
存货盘亏	-1,339,306.75	2,247,969.28
技术转让费		9,683,611.11
其他	967,617,409.53	1,021,644,864.37
合 计	4,756,706,388.32	4,178,311,946.79

注释 60.研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
材料费	191,395,234.80	196,829,712.59
职工薪酬	62,940,255.03	65,265,262.73
委外研发费	24,269,600.83	4,265,710.82
检验费	15,568,964.66	5,544,529.45
折旧费	13,726,166.78	20,290,984.62
燃料动力费	6,591,001.02	2,956,221.38
试验费	5,058,953.79	4,520,863.05
测试仪器购置费	4,443,284.50	5,698,550.85
差旅费	4,051,734.14	2,075,359.03
设计费	2,264,720.30	
模具费	1,132,488.22	
办公费	610,126.47	799,777.18
仪器设备维护费	365,657.54	273,680.71
专利申请费	189,967.08	108,411.68
无形资产摊销	87,180.48	6,806.72
成果鉴定费	85,350.00	
会议费	73,820.62	190,458.82
固定资产租赁费	65,342.14	286,489.67
评审验收费	26,050.00	30,569.81
设备调试费	17,256.64	1,133,116.76
图书资料费	3,730.00	132,575.76
专家咨询费		305,878.66
其他	185,234,637.90	116,840,948.59
合 计	518,201,522.94	427,555,908.88

注释 61.财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,470,546,889.25	1,371,200,745.41
减：利息收入	115,630,403.62	113,530,327.41
汇兑净损失	-638,815,278.69	-233,696,443.74
银行手续费	128,324,637.27	123,358,412.47
其他	32,839,076.42	33,924,176.57
合 计	877,264,920.62	1,181,256,563.30

注释 62.其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
国别政策性进口专项补贴	171,154,769.00	
其他政府补助	101,807,710.82	165,456,663.30
政府土地返还款	77,234,085.04	
科研经费补助资金	21,082,237.86	3,969,872.18
服务贸易境外拓展资金项目	7,322,427.00	
项目基础建设补助资金	7,122,727.60	18,639,202.95
企业稳定就业岗位补贴	7,037,651.61	4,089,001.16
左旗财政局政策性补贴	5,540,000.00	
综合回收项目	2,669,087.23	1,323,023.81
产业链项目	2,121,999.70	2,465,292.72
以工代训工资及社保补贴	1,365,200.00	687,000.00
个税手续费返还	1,356,822.15	1,056,802.95
税费返还、减免	697,264.34	4,568,130.29
生产线改造项目补助	279,999.96	4,380,000.00
重点产业振兴和技术改造项目		3,000,000.00
“三供一业”改造补助		1,138,463.08
合 计	406,791,982.31	210,773,452.44

注释 63.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	38,176,386.95	-27,872,803.17
成本法核算的长期股权投资收益		-808,298.16
处置长期股权投资产生的投资收益	170,974,424.33	-372,698,764.03
交易性金融资产持有期间的投资收益	88,000,184.20	
处置交易性金融资产取得的投资收益	-5,951,094.36	4,355,593.29
其他权益工具投资持有期间的投资收益	11,148,166.31	2,748,980.04

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
债权投资持有期间的投资收益	4,814,246.59	3,680,296.78
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益	5,812,242.39	
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
债务重组产生的投资收益	52,693,486.11	
其他	313,979,912.36	-397,349,130.65
合 计	679,647,954.88	-787,944,125.90

注释 64.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	-48,839,986.20	-18,829,439.85
衍生金融资产	117,145.00	-361,378.13
其他非流动金融资产	-371,705,134.48	-14,371,871.68
交易性金融负债	-4,435,581.82	
其他	336,116,776.40	-2,935,385.16
合 计	-88,746,781.10	-36,498,074.82

注释 65.信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-717,826,904.43	-841,808,156.75
债权投资信用减值损失		-11,953,030.12
其他	-3,447,292.11	-204,284,278.94
合 计	-721,274,196.54	-1,058,045,465.81

注释 66.资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-81,935,722.87	-18,921,173.49
合同资产减值损失	79,155.37	-1,053,147.27
长期股权投资减值损失	-131,845,193.90	13,457,857.29
投资性房地产减值损失		
固定资产减值损失	-80,558,694.89	-58,717,749.99
在建工程减值损失		-29,778,886.27
生产性生物资产减值损失		-3,403,855.40
无形资产减值损失	-26,189,931.31	-44,759,830.62
其他	-58,584,114.80	-72,789,174.47
合 计	-379,034,502.40	-215,965,960.22

注释 67. 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	174,063,093.12	110,418,370.74	174,063,093.12
无形资产处置利得或损失	8,965,508.40	16,205,738.86	8,965,508.40
已注销子企业本年发生额			
合 计	183,028,601.52	126,624,109.60	183,028,601.52

注释 68. 营业外收入

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
非流动资产毁损报废利得	4,183,675.41	5,353,263.52	4,183,675.41
接受捐赠		13,244,080.73	
与企业日常活动无关的政府补助	61,297,035.16	78,760,281.67	61,297,035.16
无法支付款项	48,673,726.33	43,755,868.52	48,673,726.33
赔偿金、违约金及罚款收入	9,270,321.54	28,124,013.97	9,270,321.54
盘盈利得	5,370,191.57	952,005.53	5,370,191.57
土地补偿款	3,000,000.00		3,000,000.00
税收减免、退还	1,306,843.75		1,306,843.75
债务重组利得	863,338.60	722,286.24	863,338.60
接收有关部门款项		5,149,097.57	
公益性机构收入		4,742,752.51	
其他	13,116,928.97	15,147,096.46	13,116,928.97
合 计	147,082,061.33	195,950,746.72	147,082,061.33

1. 与企业日常活动无关的政府补助明细

项 目	本期发生额	上期发生额
中央企业处置僵尸企业补助资金	27,167,041.88	
离退休人员补贴	15,162,868.15	12,425,507.25
技术研究经费及补贴	4,000,000.00	4,395,766.22
居民生活水工程	3,240,833.29	
产业扶持资金	2,114,166.80	
财政资金补助	2,000,000.00	3,060,000.00
资助费及奖金	501,380.00	2,343,099.00
大集体费用补助	498,677.56	1,574,170.26
基础设施建设	386,490.00	2,610,290.40
出口信用保险	287,000.00	789,000.00
特困企业补助资金		27,244,200.00

项 目	本期发生额	上期发生额
武昌区支持重点产业发展政策兑现资金		12,161,120.00
三共一业补助		321,700.00
流转税补贴		2,000,000.00
设备改造补助		6,934,842.27
其他	5,938,577.48	2,900,586.27
合 计	61,297,035.16	78,760,281.67

注释 69. 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	52,554,336.85	130,230,975.45	52,554,336.85
对外捐赠支出	25,758,548.71	51,459,371.59	25,758,548.71
赔偿金、违约金及罚款支出	97,061,660.95	76,636,517.16	97,061,660.95
非常损失	477,614,211.53	15,658,070.11	477,614,211.53
事故损失		14,334,705.88	
离休人员福利		10,144,065.80	
公益性机构支出		6,746,980.74	
三供一业分离	1,033,847.67	6,516,100.00	1,033,847.67
环保支出		4,248,699.56	
留抵增值税转出		4,119,690.09	
预计诉讼损失	149,264,020.00	2,620,781.00	149,264,020.00
资产盘亏损失		1,061,510.81	
拆迁补偿支出	587,780.00		587,780.00
其他	29,479,205.46	22,710,270.59	29,479,205.46
合 计	833,353,611.17	346,487,738.78	833,353,611.17

注释 70. 所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,307,812,139.67	3,186,176,190.84
递延所得税调整	133,730,761.69	169,532,754.63
合 计	2,441,542,901.36	3,355,708,945.47

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	7,670,283,989.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,917,570,997.48
子公司适用不同税率的影响	-1,553,297,855.08

项 目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	-114,827,409.38
非应税收入的影响	-331,764,269.96
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	89,046,398.28
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-84,851,715.09
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	275,923,222.21
其他	2,243,743,532.90
所得税费用	2,441,542,901.36

注释 71. 于母公司所有者的其他综合收益

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	-45,410,623.68	-8,300,724.20	-37,109,899.48
1. 重新计量设定受益计划变动额	35,468.22		35,468.22
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	-45,446,091.90	-8,300,724.20	-37,145,367.70
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
二. 将重分类进损益的其他综合收益	1,430,327,828.54		1,430,327,828.54
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	169,212.50		169,212.50
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计	169,212.50		169,212.50
2. 其他债权投资公允价值变动			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	172,919.55		172,919.55
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计	172,919.55		172,919.55
4. 其他债权投资信用减值准备			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计			
5. 外现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
减：转为被套期项目初始确认金额的调整额			
前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计			
6. 外币财务报表折算差额	1,429,985,696.49		1,429,985,696.49

项 目	本期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计	1,429,985,696.49		1,429,985,696.49
7. 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	1,384,917,204.86	-8,300,724.20	1,393,217,929.06

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	68,867,831.82	15,876,693.03	52,991,138.79
1.重新计量设定受益计划变动额	59,400.03		59,400.03
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	-755,300.00		-755,300.00
3.其他权益工具投资公允价值变动	69,563,731.79	15,876,693.03	53,687,038.76
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
二、将重分类进损益的其他综合收益	-341,269,354.16	-845,586.83	-340,423,767.33
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	1,274,851.76		1,274,851.76
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计	1,274,851.76		1,274,851.76
2.其他债权投资公允价值变动			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计			
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-2,962,447.38		-2,962,447.38
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计	-2,962,447.38		-2,962,447.38
6.其他债权投资信用减值准备			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计			
7.外现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	-5,131,235.20	-845,586.83	-4,285,648.37
减：转为被套期项目初始确认金额的调整额			
前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计	-5,131,235.20	-845,586.83	-4,285,648.37
8.外币财务报表折算差额	-334,450,523.34		-334,450,523.34
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			

项 目	上期发生额		
	税前金额	所得税	税后净额
小 计	-334,450,523.34		-334,450,523.34
9.其他			
减：前期计入其他综合收益当期转入损益			
小 计			
其他综合收益合计	-272,401,522.34	15,031,106.20	-287,432,628.54

注释 72.外币折算

1. 本集团计入本期损益的汇兑差额-638,815,278.69 元。

注释 73.租赁

1. 经营租赁出租人

项 目	金 额
一、收入情况	
租赁收入	47,460,159.74
未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	
二、资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额	

2. 承租人信息披露

(1) 承租人信息

项 目	金 额
租赁负债的利息费用	124,781.70
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	967,434.50
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	91,077.88
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	1,064,034.50
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	325,639.35

注释 74.终止经营

项 目	本期发生额	上期发生额
一、终止经营收入	389,316.83	4,981,972.52
减：终止经营成本及费用	3,355,229.30	28,271,314.88
二、来自于终止经营业务的利润总额	-2,965,912.47	-23,289,342.36
减：终止经营所得税费用	131,104.33	11,406.88
三、终止经营净利润	-3,097,016.80	-23,300,749.24
其中：归属于母公司的终止经营净利润	-3,097,016.80	-23,300,749.24
加：处置业务的净收益（税后）		
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	-3,097,016.80	-23,300,749.24
其中：归属于母公司所有者的来自于已终止经营业务的净利润总计	-3,097,016.80	-23,300,749.24
五、终止经营的现金流量净额	-6,606,156.33	-4,279,306.80
其中：经营活动现金流量净额	-4,892,009.21	-2,938,029.23
投资活动现金流量净额	-33,513.95	-6,796,940.46
筹资活动现金流量净额	-1,860,815.52	-1,530,712.56

注释 75.分部信息

1.分部信息（按板块分）

单位：人民币万元

项目	有色金属冶炼		新材料		工程承包		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	8,190,099.72	10,288,253.17	503,340.78	1,021,405.35	802,627.92	696,397.63	6,989,025.22	4,799,575.85	567,986.10	464,260.53	-3,103,345.81	-2,957,234.76	13,949,733.94	14,312,657.77
其中：对外交易收入	7,613,569.53	7,950,685.37	489,063.60	1,020,134.63	480,540.22	456,314.85	4,808,980.70	4,501,410.01	557,579.88	384,112.91			13,949,733.94	14,312,657.77
分部间交易收入	576,530.20	2,337,567.80	14,277.18	1,270.72	322,087.70	240,082.78	2,180,044.52	298,165.84	10,406.22	80,147.62	-3,103,345.81	-2,957,234.76		
二、对联营和合营企业的投资收益	744.65	1,690.17	-2,140.03	507.98	-2,188.25	-74.87			5,212.58	-4,385.30	2,188.69	-525.26	3,817.64	-2,787.28
三、资产减值损失	-23,114.97	-12,636.91	-13,983.92	-10,970.12	16.74	-393.43	4,248.27	5,294.59	-5,069.57	-2,890.73			-37,903.45	-21,596.60
四、信用减值损失	-60,315.76	-196,903.73	8,140.22	-6,753.41	-20,097.72	-24,075.85	-28.87	-1,864.02	-12,044.42	-22,745.97	12,219.13	146,538.43	-72,127.42	-105,804.55
五、折旧费和摊销费	385,834.31	435,094.40	22,297.52	25,103.13	4,649.74	14,875.47	1,069.36	1,360.05	25,362.42	81,969.28	-8,932.75	-21,625.08	430,280.60	536,777.25
六、利润总额	701,487.47	851,172.01	7,886.94	-97,311.17	38,585.82	19,474.86	31,725.16	29,961.55	-6,010.81	1,291.99	-10,824.80	-111,425.17	762,849.78	693,164.07
七、所得税费用	195,747.01	326,389.84	3,778.18	2,742.63	10,421.75	10,208.58	4,972.16	7,406.25	4,976.29	24,435.09	24,258.90	-35,611.50	244,154.29	335,570.89
八、净利润	506,713.10	477,224.33	3,160.48	-55,264.77	28,040.19	8,610.78	26,906.22	22,903.85	-11,040.79	-20,067.34	-35,083.71	-75,813.67	518,695.49	357,593.18
九、资产总额	10,547,119.80	9,700,786.57	644,099.38	635,329.30	1,589,973.72	1,481,115.89	1,087,030.23	1,154,730.66	2,836,704.23	2,994,877.36	-5,167,632.97	-5,117,393.10	11,537,294.39	10,849,446.68
十、负债总额	6,356,080.84	5,569,217.85	595,749.42	788,446.55	1,096,022.51	957,634.79	696,443.07	887,631.81	2,152,555.87	2,165,774.49	-3,231,405.95	-3,168,873.84	7,665,445.76	7,199,831.65
十一、其他重要的非现金项目	-1,520.31	-1,673.59		507.98	-2,188.25	-74.87	-147.62	35.59	772,504.58	712,887.71	5,447.62	184.96	774,096.02	711,867.78
1. 折旧和摊销费用以外的其他非现金费用	-2,097.15	-2,630.22					-147.62	35.59	769,610.11	717,273.01	5,447.62		772,812.96	714,678.38
2. 对联营和合营企业的长期股权投资权益法核算增加额	576.84	956.63		507.98	-2,188.25	-74.87			2,894.47	-4,385.30		184.96	1,283.06	-2,810.60

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	9,408,168.54	10,114,872.26	7,644,911.21	7,155,020.27	-3,103,345.81	-2,957,234.76	13,949,733.94	14,312,657.77
其中：对外交易收入	6,304,822.73	9,575,654.38	7,644,911.21	4,737,003.39			13,949,733.94	14,312,657.77
分部间交易收入	3,103,345.81	539,217.88		2,418,016.88	-3,103,345.81	-2,957,234.76		
二、对联营和合营企业的投资收益	1,628.97	-2,037.74	-0.02	-224.28	2,188.69	-525.26	3,817.64	-2,787.28
三、资产减值损失	-24,546.84	-10,783.29	-13,356.61	-10,813.31			-37,903.45	-21,596.60
四、信用减值损失	-41,648.38	-196,499.99	-42,698.17	-55,842.99	12,219.13	146,538.43	-72,127.42	-105,804.55
五、折旧费和摊销费	319,890.58	333,522.44	119,322.77	224,879.89	-8,932.75	-21,625.08	430,280.60	536,777.25
六、利润总额	96,892.21	-102,896.25	676,782.37	907,485.49	-10,824.80	-111,425.17	762,849.78	693,164.07
七、所得税费用	55,243.04	48,901.04	164,652.35	322,281.35	24,258.90	-35,611.50	244,154.29	335,570.89
八、净利润	41,649.17	-151,797.29	512,130.03	585,204.14	-35,083.71	-75,813.67	518,695.49	357,593.18
九、资产总额	9,825,477.34	9,235,856.05	6,879,450.02	6,730,983.73	-5,167,632.97	-5,117,393.10	11,537,294.39	10,849,446.68
十、负债总额	6,935,771.68	6,431,802.82	3,961,080.03	3,936,902.67	-3,231,405.95	-3,168,873.84	7,665,445.76	7,199,831.65
十一、其他重要的非现金项目	768,648.42	711,907.10	-0.02	-224.28	5,447.62	184.96	774,096.02	711,867.78
1. 折旧和摊销费用以外的其他非现金费用	767,365.34	714,678.38			5,447.62		772,812.96	714,678.38
2. 对联营和合营企业的长期股权投资权益法核算增加额	1,283.08	-2,771.28	-0.02	-224.28		184.96	1,283.06	-2,810.60

注释 76.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	2,462,986,832.47	1,638,448,554.79
加：资产减值准备	2,723,968,092.96	1,937,483,202.74
信用减值损失	379,034,502.40	215,965,960.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	721,274,196.54	1,058,045,465.81
使用权资产折旧	4,004,999,568.64	4,019,029,656.97
无形资产摊销	1,935,183.49	
长期待摊费用摊销	396,632,370.11	339,612,451.08
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）	83,493,609.53	72,412,841.33
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	-150,628,861.17	-126,624,109.60
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	52,438,503.18	120,424,785.45
财务费用（收益以“-”填列）		
投资损失（收益以“-”填列）	88,746,781.10	36,498,074.82
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）	1,527,052,916.77	1,304,389,341.81
递延所得税负债增加（减少以“-”填列）	-679,647,954.88	787,944,125.90
合同资产的减少（增加以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	-4,585,524,263.49	-4,040,495,647.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-1,272,786,807.53	2,979,465,234.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-3,473,958,826.05	1,111,228,972.03
其他	6,187,952.74	14,268,164.13
经营活动产生的现金流量净额	2,478,469,943.78	11,626,373,256.61
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	13,751,796,896.29	15,612,487,048.61
减：现金的期初余额	15,612,487,048.61	10,761,583,172.97
加：现金等价物的期末余额		78,133,004.87
减：现金等价物的期初余额	78,133,004.87	
现金及现金等价物净增加额	-1,938,823,157.19	4,929,036,880.51

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	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
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	132,720,360.64
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
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	132,720,360.64

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	13,751,796,896.29	15,612,487,048.61
其中：库存现金	31,488,073.94	36,363,762.16
可随时用于支付的银行存款	11,055,625,711.92	11,839,609,475.68
可随时用于支付的其他货币资金	353,386,205.71	354,628,506.41
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项	2,311,296,904.72	3,381,885,304.36
拆放同业款项		
二、 现金等价物		78,133,004.87
其中：三个月内到期的债券投资		78,133,004.87
三、 期末现金及现金等价物余额	13,751,796,896.29	15,690,620,053.48
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 77. 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	—	—	12,906,078,881.71
其中：美元	1,821,159,181.46	6.9646	12,683,645,235.18
欧元	9,358,463.89	7.4229	69,466,941.62
港币	34,745,263.08	0.8933	31,037,943.51
印尼盾	78,586,914,400.00	0.0004	31,434,765.76
缅甸币	14,455,318,283.36	0.0033	47,702,550.34
刚果法郎	5,285,239,829.84	0.0035	18,498,339.40
西非法郎	729,774,734.67	0.0114	8,319,431.98
图格里克	91,926,866.32	0.0020	183,853.73
克瓦查	27,627,881.49	0.3852	10,642,259.95

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
日元	23,613,128.00	0.0524	1,237,327.91
坚戈	17,488,717.79	0.0151	264,079.64
宽扎	15,661,397.39	0.0138	216,127.28
南非兰特	2,317,808.57	0.4113	953,314.66
比尔	1,704,223.14	0.1306	222,571.54
白俄卢布	492,179.31	2.7637	1,360,235.96
新加坡元	95,662.98	5.1831	495,830.79
英镑	44,986.32	8.3941	377,619.67
加拿大元	3,946.69	5.1385	20,280.07
索莫尼	253.00	0.6827	172.72
应收账款	—	—	7,209,927,951.70
其中：美元	1,012,931,796.64	6.9646	7,054,664,790.90
欧元	16,350,760.05	7.4229	121,370,056.78
港币		0.8933	
坚戈	2,029,721,402.94	0.0151	30,648,793.18
日元	26,241,637.28	0.0524	1,375,061.79
克瓦查	4,327,303.75	0.3852	1,666,877.40
澳元	42,931.74	4.7138	202,371.64
短期借款	—	—	1,866,767,776.93
其中：美元	268,036,610.42	6.9646	1,866,767,776.93
欧元		7.4229	
港币		0.8933	
长期借款	—	—	6,388,716,589.05
其中：美元	917,312,780.21	6.9646	6,388,716,589.05
欧元		7.4229	
港币		0.8933	

注释 78.所有权和使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,716,422,852.33	保函存款、定期存单、农民工保证金、诉讼冻结资金、期货保证金、信用证保证金、保函保证金、土地复垦保证金、应收利息、建行 ETC 保证金、东风财务公司保证，不可随意支取
应收款项融资	61,382,895.44	用于质押借款的应收账款
固定资产	118,894,788.53	博源抵押借款，集团财务公司及银行借款抵押
无形资产	66,309,161.89	博源抵押借款，集团财务公司及银行借款抵押

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	中国有色金属工业华北供销有限公司	1. 天津港保税区瑞尔普稀贵金属有限公司 2. 天津瑞林异型铜排电气有限公司 3. 江苏宝财物资贸易有限公司	1. 中国有色金属工业华北供销有限公司与天津港保税区瑞尔普稀贵金属有限公司因买卖合同产生纠纷。2016 年 2 月 2 日，天津市东丽区人民法院作出（2015）丽民初字第 7618 号民事调解书，调解书约定被告于 2017 年 2 月 2 日前给付原告欠款 999 万元和 73.374 万元的利息，但被告未在约定日期内履行还款义务，该案件转入执行程序。 2. 2015 年 5 月 1 日，中国有色金属工业华北供销有限公司要求天津瑞林异型铜排电气有限公司支付拖欠的货款 471.17 万元和利息 41.27 万元。现原告胜诉，判决已生效，已申请强制执行，轮候查封被告厂房。 3. 中国有色金属工业华北供销有限公司与江苏宝财物资贸易有限公司因买卖合同产生纠纷。天津市西青区人民法院于 2020 年 3 月 12 日作出（2019）津 0111 民初 11246 号民事判决书。判决被告江苏宝财物资贸易有限公司赔偿原告税款损失 8,737,596.23 元。	2,458.57	(1) 截止 2022 年 12 月 31 日已终止本次执行，待有财产线索后，再申请恢复执行。 (2) 2022 年 1 月 21 日天津市二中级公告，裁定受理天津瑞林异型铜排电气有限公司破产清算一案，并于 2022 年 1 月 21 日指定天津市津联有限责任公司会计师事务所担任天津瑞林异型铜排电气有限公司管理人，截止 2022 年 12 月 31 日正在进行中。 (3) 本案截止 2022 年 12 月 31 日已终止本次执行，待有财产线索后，再申请恢复执行。
2	1. 临清市至昂机电设备有限公司 2. 河南水诚建设工程有限公司 3. 临清创信防腐保温安装工程有限公司	临清运河热电有限责任公司 中色奥博特铜铝业有限公司	1. 临清市至昂机电设备有限公司因与临清运河热电有限责任公司买卖合同纠纷，起诉临清运河热电有限责任公司及中色奥博特公司。2022 年 10 月 29 日，山东省临清市人民法院作出判决，依据（2022）鲁 1581 民初 4316 号《民事判决书》，临清运河热电有限责任公司应支付原告货款 77,483.00 元及利息，中色奥博特公司对此承担连带清偿责任。 2. 河南水诚建设工程有限公司因与临清运河热电有限责任公司建设工程合同纠纷，起诉临清运河热电有限责任公司及中色奥博特公司。2022 年 12 月 1 日，山东省临清市人民法院作出判决，依据（2022）鲁 1581 民初 4851 号《民事判决书》，临清运河热电有限责任公司应支付原告工程款 87,777.00 元及利息，中色奥博特公司对此承担连带清偿责任。 3. 临清创信防腐保温安装工程有限公司因与临清运河热电有限责任公司建设工程合同纠纷，起诉临清运河热电有限责任公司及中色奥博特公司，2022 年 12 月 7 日山东省临清市人民法院作出判决，依据（2022）鲁 1581 民初 4851 号《民事判决书》，临清运河热电有限责任公司应支付原告工程款 711,069.40 元及利息，中色奥博特公司对此承担连带清偿责任。	87.63	截止 2022 年 12 月 31 日，本案已结案，中色奥博特公司最终尚不确定是否承担以及承担多少连带清偿责任。
3	天津市毓恒金属材料有限公司	中色(天津)新材料科技有限公司 中色(天津)特种材料有限公司	天津市毓恒金属材料有限公司与中色(天津)新材料科技有限公司和中色(天津)特种材料有限公司因买卖合同产生纠纷。2022 年 9 月 26 日，天津市西青区人民法院作出（2022）津 0111 民初 5830 号民事判决书，驳回原告天津市毓恒金属材料有限公司的全部诉讼请求。天津市毓恒金属材料有限公司上诉，天津市第一中级人民法院于 2023 年 2 月 17 日开庭，案件审理期间冻结本公司子公司中色(天津)新材料科技有限公司银行存款 757,334.79 元。	75.73	截止 2022 年 12 月 31 日，法院尚未下达终审判决书。

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
4	中国有色金属建设股份有限公司	1. 昊悦控股有限公司及中行庆春支行 2. 上海鑫石国际贸易有限公司 3. 上海海石榕实业有限公司 4. 上海沃能金属资源有限公司 5. 上海弘浦供应链管理有限公司； 自然人：张哲、龚灵敏	1. 2016 年 8 月 24 日，中色股份与昊悦控股有限公司签订《购销合同》，约定中色股份向昊悦公司开具 11,000,000 元不可转让商业承兑汇票，昊悦公司向中色股份供应 900 吨 A00 铝锭。合同签订后，中色股份依约向昊悦公司开具商业承兑汇票，昊悦公司一直未供货。2016 年 8 月，昊悦公司与案外人中国银行股份有限公司杭州市庆春支行先后签订《流动资金借款合同》与《质押合同》，在未经中色股份同意的情况下将汇票向中行庆春支行提供质押担保。2017 年 7 月，因昊悦公司未及时履行《流动资金借款合同》项下债务，中行庆春支行起诉昊悦公司及中色股份，就汇票主张行使质押优先权。依据浙江省杭州市下城区人民法院（2017）浙 0103 民初 5178 号判决和杭州市中级人民法院（2018）浙 01 民终 3147 号判决，中色股份在上述汇票及其法定孳息范围内向中行庆春支行承担付款义务，并承担该案一审、二审的诉讼费用。中色股份于 2021 年 5 月向北京市朝阳区人民法院提交起诉书。诉讼请求：1. 请求判令昊悦公司向中色股份返还人民币 11,191,980.03 元及利息；2. 请求判令昊悦公司支付中色股份违约金 1,000,000 元；3. 请求判令昊悦公司支付中色股份本案律师费 50,000 元；4. 请求判令昊悦公司承担本案受理费、保全费、诉讼保全担保保险费等费用。（诉讼请求金额 13,712,920.79 元。） 2. 2015 年 12 月 24 日，中色股份与上海鑫石签订《采购合同》，2016 年 8 月 5 日，中色股份与上海鑫石签订《锌锭供货合同》，中色股份已履行合同项下义务，但上海鑫石未依约足额支付货款。2022 年 7 月，中色股份向北京市朝阳区人民法院提交起诉书。诉讼请求：1. 判令上海鑫石立即向中色股份支付货款 28,276,876.5 元；2. 判令上海鑫石向中色股份支付违约金 3,657,695.41 元；3. 本案全部诉讼费用全部由上海鑫石承担。（第一项、第二项诉讼请求合计为 31,934,571.91 元） 3. 2016 年至 2017 年，中色股份与上海海石榕签订四份《现货销售合同》，并履行了四份合同项下的义务，上海海石榕未依约足额支付货款。2022 年 7 月，中色股份向北京市朝阳区人民法院提交起诉书。诉讼请求：1. 判令上海海石榕立即向中色股份支付 4 份《现货销售合同》项下欠付货款 5,174,976.36 元；2. 判令上海海石榕向中色股份支付 4 份《现货销售合同》项下违约金总计 5,858,190.07 元；3. 本案全部诉讼费用全部由上海海石榕承担。（前两项诉讼请求合计为人民币 11,033,166.43 元） 4. 2012 年至 2017 年，中色股份与上海沃能签订 10 份《锌锭供货合同》，并履行 10 份合同项下的义务，上海沃能未依约足额支付货款。2022 年 7 月，中色股份向北京市朝阳区人民法院提交起诉书。诉讼请求：1. 判令上海沃能立即向中色股份支付货款 15,328,328.03 元；2. 判令上海沃能向中色股份支付违约金 9,881,173.55 元；3. 判令上海沃能向中色股份支付逾期付款违约金；4. 判令上海沃能立即向中色股份退还货款 24,626,879.9 元；5. 本案全部诉讼费用由上海沃能承担。（前四项诉讼请求暂计至 2022 年 7 月 20 日，合计 53,408,683.12 元。） 5. 2016 年 1 月 19 日，中色股份与上海弘浦供应链管理有限公司签订《采购合同》，并履行合同项下义务，上海弘浦供应链管理有限公司未依约足额支付货款。上海弘浦供应链管理有限公司目前处于预解散状态，7 月 26 日，中色股份向管理人寄送了债权申报书，于 2022 年 7 月向上海浦东区人民法院提交起诉书。诉讼请求：1. 判令上海弘浦供应链管理有限公司立即向中色股份支付货款人民币 2,710,000 元；2. 判令上海弘浦供应链管理有限公司向中色股份支付违约	11,431.84	1. 2022 年 8 月 12 日一审开庭。2022 年 12 月 30 日收到一审判决，主要内容： （1）被告昊悦公司于本判决生效之日起十日内向原告中色股份给付款项 11,191,980.03 元； （2）被告昊悦公司于本判决生效之日起十日内向原告中色股份支付违约金 1,000,000 元； （3）被告昊悦公司于本判决生效之日起十日内向原告中色股份支付律师费 50,000 元； （4）驳回原告中色股份其他诉讼请求。 截止 2022 年 12 月 31 日，本案等待一审判决生效。 2. 截止 2022 年 12 月 31 日，本案一审暂未开庭 3. 截止 2022 年 12 月 31 日，本案一审暂未开庭 4. 截止 2022 年 12 月 31 日，本案一审暂未开庭 5. 2022 年 9 月 7 日收到法官通知，由于中色股份起诉时上海弘浦供应链管理有限公司已清算注销，上海弘浦供应链管理有限公司不再具有应诉资格，要求中色股份撤诉并建议原告另行起诉被告清算组成员张哲、龚灵敏。目前已撤诉并另行提交立案申请。2023 年 2 月 13 日一审开庭，被告未出庭，将进行公告。目前仍尚未结案。

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
			金 1,518,998.73 元；3. 本案全部诉讼费用全部由上海弘浦供应链管理有限公司承担。（第一项、第二项诉讼请求合计为人民币 4,228,998.73 元）。		
5	中色发展投资有限公司	1. 山西昆利通煤炭运销有限公司、山西统配煤矿综合经营有限公司 2. 上海恩远实业有限公司、严志雄	1. 中色发展投资有限公司与上海恩远实业有限公司签订铸轧卷的购销业务合同，由中色发展向荣晋公司采购铸轧卷后销售给恩远公司，并由荣晋公司直接发货至恩远公司指定仓库。截至 2011 年 12 月 31 日，恩远公司拖欠中色发展货款 2,411.67 万元。2015 年 6 月 29 日，中色发展与恩远公司及担保人严志雄、严志英签订《债券清偿协议》，以恩远公司持有沪源公司 30% 股权（作价 6,486,510 元）和价值 7,257,400.00 元的房产抵债 13,743,910.00 元。截止目前剩余 3,856,367.43 元债权未清偿。 2. 中色物流（天津）有限公司与山西昆利通煤炭运销有限公司、山西统配煤矿综合经营有限公司分别签订《煤炭买卖合同》，中色物流向山西统配公司支付货款，山西统配公司支付给山西昆利通。截止 2014 年 9 月 10 日，中色物流支付的货款中尚余 6,560,566.11 元未发货，三方进行账户核对后，中色物流与山西昆利通公司签订《还款协议》，约定山西昆利通于 2014 年 9 月 30 日前全部退还预付货款，威图安环部分将另外加收年利率 6% 的利息，直至全部还清。截止 2015 年 2 月 11 日，山西昆利通向中色物流偿还欠款 2,337,499.33 元，尚余本金 4,223,086.79 元及相关利息未予偿还；2015 年 7 月 1 日中色物流与中色发展签订《债权转让协议》及《补充协议》将 4,223,086.79 元的债权标的转让给中色发展。	807.95	1.截至报告出具日没有最新进展。 2. 2021 年 3 月 1 日，配合律师和执行庭法官赴山西潞城市调查大数据报告显示的昆利通公司在店上镇的煤炭发运站。经实地勘查，该所谓的煤炭发运站早已不再运营，仅余两排破旧平房，无财产价值。因法院未能查询到昆利通的财产，我方提供的财产线索亦无可执行的可能性，本案已终结执行，如我方能够提供新的可供执行的财产线索并查实，本案可随时恢复执行。
6	1. 上海电气斯必克工程技术有限公司 2. 福建省长鸿建设集团有限公司 3. 云南雁塔 4. 贵溪市金宇建筑安装有限公司	中国十五冶金建设集团有限公司	1. 上海电气斯必克工程技术有限公司（以下简称斯必克公司）拒不受领 555.906 吨管道，给十五冶公司造成损失 3,620,201.00 元（不含该批货物预付款 1,105,000.00 元）。2019 年 4 月 25 日，十五冶公司向中国国际经济贸易仲裁委员会申请仲裁，因斯必克公司未出庭，贸仲委裁决斯必克公司赔偿十五冶公司损失 3,300,000.00 元，2021 年 2 月 25 日收到执行款。2021 年 9 月 13 日，斯必克公司以履行完毕裁决义务为由要求十五冶公司交付 555.906 吨管道及相关备件、文件等向贸仲委提起仲裁申请。2021 年 10 月 23 日，十五冶公司收贸仲委仲裁通知。十五冶公司于 2021 年 11 月 10 日寄出管辖权异议申请书，2022 年 2 月 17 日开庭审理。2022 年 3 月 5 日，十五冶公司收贸仲委函，十五冶公司于 2022 年 3 月 11 日回函不同意现场清点货物；2022 年 3 月 14 日，十五冶公司收到仲委函（协商清点货物的函）；2022 年 4 月 16 日，收贸仲委函，后续再就本案是否及如何进行货物清点予以安排；2022 年 8 月 8 日收到贸仲委转来斯必克《关于委托第三方评估与和解事宜》的函，2022 年 8 月 9 日回函不同意委托第三方评估；2022 年 12 月 16 日接贸仲委通知，拟定于当月 28 号或 29 号开庭。 2. 2022 年 7 月 12 日，十五冶公司收到黄石市西塞山区法院的开庭通知书，原告福建省长鸿建设集团有限公司提起诉讼请求：1. 判令被告十五冶公司立即支付工程款 27,359,244.14 元，并承担利息损失 2,079,302.00 元；2. 案诉讼费由十五冶公司承担。2022 年 12 月 29 日，十五冶公司收到湖北省黄石市中级人民法院民事判决书，判决十五冶公司十日内向福建省长鸿建设集团有限公司支付工程款 16,450,212.69 元及利息；驳回福建省长鸿建设集团有限公司其他诉讼请求。	7,470.29	1. 2022 年 12 月 30 日开庭，始终未能就评估与和解达成一致意见，本案截止 2022 年 12 月 31 日尚未仲裁。 2. 本案截止 2022 年 12 月 31 日已经重新上诉，尚未判决。 3. 本案截止 2022 年 12 月 31 日尚未判决。 4. 本案截止 2022 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
			3. 2022 年 11 月 7 日, 原告云南雁塔向马关县人民法院提起诉讼, 诉讼请求人民法院判令被告连带承担给付原告拖欠工程款 1,357,994.50 元及该款项自 2013 年 1 月 29 日起至款项付清之日止利息 635,889.99 元; 质保金 389,261.40 元及利息 159,789.10 元; 2. 本案诉讼费用、保全费用由被告承担。2022 年 12 月 8 日收到传票等材料, 本案定于 2022 年 12 月 22 日开庭审理。 4. 2012 年 3 月 22 日, 十五冶公司与中信建设有限责任公司(以下简称“中信公司”)签订《安哥拉 RED 项目一期之标段十二卢班戈房建工程合同文件》, 2012 年 5 月 15 日, 十五冶对外工程有限公司(以下简称“对外公司”)与贵溪市十五冶金宇建筑安装有限公司(2012 年 3 月 29 日变更为“贵溪市金宇建筑安装有限公司”以下简称“贵溪金宇公司”)签订《建设工程施工分包合同》, 合同约定管辖法院为黄石市西塞山区人民法院或黄石市中级人民法院。2016 年 10 月 11 日, 贵溪金宇公司完工退场, 2017 年 8 月 29 日, 十五冶公司将对外公司安哥拉项目整体划入中国十五冶金建设集团有限公司第一工程公司(以下称“十五冶一公司”)。2022 年 7 月 5 日, 贵溪金宇公司起诉至黄石市中级人民法院, 诉讼请求判令十五冶一公司、十五冶公司共同向原告支付工程款 41,712,426.56 元(暂定价); 判令十五冶一公司、十五冶公司承担诉讼费用和鉴定费用。2022 年 7 月 29 日, 黄石市中级人民法院立案受理, 2022 年 10 月 12 日, 贵溪金宇公司向法院申请追加对外公司为被告, 并变更诉讼请求判决确认原告贵溪市金宇建筑安装有限公司与对外公司于 2012 年 5 月 22 日签订的《建设工程施工分包合同》无效; 判令被告对外公司向原告支付工程款 5,160,9743.85 元(暂定价); 判令被告赔偿原告利息损失; 判令被告退还履约保证金 800,000.00 元; 判令十五冶一公司、对对外公司的上述债务向原告承担连带责任; 判令对外公司、十五冶一公司、十五冶公司承担本案全部诉讼费用和鉴定费用。		
7	中国十五冶金建设集团有限公司	1. 浙江花园新能源股份有限公司 2. 太原重工股份有限公司	1. 2022 年 1 月 25 日, 十五冶公司因浙江花园新能源股份有限公司长期拖欠工程款, 向法院提起诉讼, 请求判令三被告共同向十五冶公司支付工程款 90,943,248.72 元以及利息, 暂计算至 2021 年 12 月 31 日, 本息合计 99,553,427.10 元; 判令三被告共同支付工程款的逾期付款违约金, 暂计算至 2021 年 12 月 31 日, 金额 12,18,1848.17 元; 判令三被告共同支付分包工程管理费 324,900 元, 混凝土补贴款 945,938 元, 物资采购保管费 897,172 元; 判令三被告共同向原告支付工程停工损失 1,161,360 元; 判令三被告共同支付本案律师费 150,000 元、公证费 3,120 元。上述赔偿款合计 115,217,765.27 元。2022 年 1 月 25 日收到法院传票, 浙江省中级人民法院将于 2022 年 3 月 14 日进行第一次审理。浙江花园建设集团有限公司提起管辖权异议, 原定开庭被取消。2022 年 4 月 12 日收到金华市中级人民法院《民事裁定书》: 驳回浙江花园建设集团有限公司对本案管辖权的异议。2022 年 4 月 20 日浙江花园建设集团有限公司提出了管辖权异议的上诉。2022 年 5 月 18 日收到浙江省高院民事裁定书, 裁定该案件管辖权在金华市中级人民法院。 2. 2015 年 2 月, 十五冶公司与被申请人太原重工股份有限公司签订晋能清洁能源风力发电有限责任公司平鲁高家堰二期 200MW 风电工程风机和箱变基础施工(I 标段)工程《施工合同》; 2015 年 11 月双方又签订了《补充协议》。2016 年 9 月 25 日完成工程竣工验收合格并投入使用。至十五冶申请仲裁之日, 被申请人太原重工股份有限公司尚差欠十五冶工程款人民币 8,508,000 元。十五冶公司为维护合法权益, 于 2022 年 1 月 8 日向太原仲裁委员会申请仲裁, 仲裁请求申请人立即支付工程款 850,800.00 元; 裁决被申请人赔偿申请人利息损失 1,694,540.52 元; 裁决被申请人承担本案全部仲裁费用。	11,606.86	1. 本案截止 2022 年 12 月 31 日尚未判决。 2. 本案截止 2022 年 12 月 31 日尚未仲裁。

2. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司为下列单位贷款提供保证：

被担保单位名称	担保事项	担保金额	期 限	备 注
一、子公司				
中色经贸有限公司	银行借款	3,099,247,000.00	2018/11/30-2030/11/30	国开银行
卢阿拉巴铜冶炼有限公司	银行借款	1,030,064,340.00	2019/3/8-2028/3/7	中国银行
大冶有色金属有限责任公司	融资租赁	170,500,000.00	2016/01-2024/01	进出口银行
大冶有色金属有限责任公司	银行借款	300,000,000.00	2021/11-2023/11	进出口银行
中国有色黄金有限公司	银行借款	452,699,000.00	2021/6/28-2023/6/9	中信银行
卢阿拉巴铜冶炼有限公司	银行贷款	313,407,000.00	2020/1/21-2024/1/20	中国银行
中色非洲矿业有限公司	银行贷款	313,407,000.00	2021/2/4-2024/2/3	建设银行
新扬贸易有限公司	银行贷款	208,938,000.00	2020/3/11-2024/5/31	法巴银行 BNP
新扬贸易有限公司	银行贷款	174,115,000.00	2020/12/4-2024/11/16	华侨银行 OCBC
黄石新港工程建设有限公司	银行贷款	153,000,000.00	2022/2/7-2037/1/23	湖北银行
中国有色黄金有限公司	银行贷款	139,292,000.00	2022/1/24-2023/1/24	上海银行
宁夏东方钽业股份有限公司	银行贷款	100,000,000.00	2021/12/17-2023/12/16	进出口银行
宁夏中色新材料有限公司	银行贷款	99,000,000.00	2021/10/28-2023/10/28	建设银行
中色（宁夏）东方集团有限公司	银行贷款	95,000,000.00	2022/9/13-2023/9/13	工商银行
中色（宁夏）东方集团有限公司	银行贷款	95,000,000.00	2022/12/9-2023/12/9	中国银行
中色（宁夏）东方集团有限公司	银行贷款	94,000,000.00	2022/12/2-2023/12/2	中国银行
中色（宁夏）东方集团有限公司	银行贷款	90,000,000.00	2022/7/27-2023/8/27	建设银行
宁夏中色新材料有限公司	银行贷款	89,000,000.00	2021/10/29-2023/10/29	建设银行
中色（宁夏）东方集团有限公司	银行贷款	80,000,000.00	2022/2/9-2023/2/9	中国银行

被担保单位名称	担保事项	担保金额	期 限	备 注
中色（宁夏）东方集团有限公司	银行贷款	80,000,000.00	2022/8/24-2023/8/24	建设银行
中色（宁夏）东方集团有限公司	银行贷款	60,000,000.00	2022/2/18-2023/2/18	中国银行
中色（宁夏）东方集团有限公司	银行贷款	55,000,000.00	2022/11/3-2023/11/3	中国银行
中色（宁夏）东方集团有限公司	银行贷款	52,000,000.00	2021/10/29-2023/10/29	建设银行
中色（宁夏）东方集团有限公司	银行贷款	50,000,000.00	2022/8/17-2023/8/17	工商银行
中色（宁夏）东方集团有限公司	银行贷款	50,000,000.00	2022/9/28-2023/9/28	建设银行
中色（宁夏）东方集团有限公司	银行贷款	50,000,000.00	2022/11/8-2023/11/8	中国银行
大冶有色博源环保股份有限公司	银行贷款	27,452,536.63	2022/03-2023/08	建设银行
广西桂华成有限责任公司	银行贷款	20,000,000.00	2022/3/15-2023/3/14	农业银行
大冶有色博源环保股份有限公司	银行贷款	10,000,000.00	2022/01-2023/01	兴业银行
大冶有色博源环保股份有限公司	银行贷款	10,000,000.00	2022/05-2023/05	汉口银行
合 计	—	7,561,121,876.63	—	—

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
大华银行（中国）有限公司上海分行	1	2022.01	6 个月	15,496.00	1,853.00	采购进口矿
法国巴黎银行（中国）有限公司	1	2022.07	6 个月	12,221.00	2,926.00	采购进口矿
中国光大银行股份有限公司武汉分行	4	2022.05 2022.06 2022.10 2022.12	6 个月	56,677.00	23,218.00	采购进口矿
广发银行股份有限公司黄石支行	1	2022.07	6 个月	6,092.00	753.00	采购进口矿
汉口银行股份有限公司黄石分行	3	2022.08 2022.11	6 个月	49,655.00	23,494.00	采购进口矿
汉口银行股份有限公司黄石分行	3	2022.12 2022.11	6 个月	39,880.00	30,346.00	采购进口矿

授信机构	笔数	开证日期	使用期限	开证金额	可用余额	用 途
华夏银行股份有限公司武汉花桥支行	2	2022.04 2022.07	6 个月	33,920.00	9,303.00	采购进口矿
汇丰银行（中国）有限公司武汉分行	3	2022.11 2022.12	6 个月	48,714.00	38,230.00	采购进口矿
交通银行股份有限公司黄石分行下陆支行	9	2022.06 2022.08 2022.11 2022.12	6 个月	97,692.00	81,172.00	采购进口矿
交通银行股份有限公司黄石分行下陆支行	8	2022.01 2022.06 2022.07 2022.09 2022.10 2022.11	6 个月	84,729.00	18,357.00	采购进口矿
上海浦东发展银行股份有限公司武汉分行	2	2022.04 2022.05	6 个月	31,159.00	2,408.00	采购进口矿
兴业银行股份有限公司武汉分行	4	2021.05 2021.09 2021.11 2022.05	6 个月	62,311.00	14,250.00	采购进口矿
招商银行股份有限公司黄石分行	2	2022.08 2022.10	6 个月	10,089.00	1,435.00	采购进口矿
中国工商银行股份有限公司黄石分行	4	2022.05 2022.06 2022.07 2022.09	6 个月	67,956.00	15,513.00	采购进口矿
中国工商银行股份有限公司黄石下陆支行	1	2022.12	6 个月	12,481.00	13,730.00	采购进口矿
中国光大银行股份有限公司武汉分行	2	2022.07 2022.09	6 个月	26,943.00	4,559.00	采购进口矿
中国建设银行股份有限公司黄石铜都支行	4	2022.10 2022.11	6 个月	44,141.00	13,521.00	采购进口矿
中国建设银行股份有限公司黄石铜都支行	8	2022.07 2022.09 2022.11 2022.12	6 个月	116,917.00	63,796.00	采购进口矿
中国进出口银行湖北省分行	6	2022.07 2022.09 2022.10 2022.11	6 个月	96,852.00	45,457.00	采购进口矿
中国民生银行股份有限公司黄石支行	6	2022.01 2022.09 2022.11 2022.12	6 个月	91,172.00	44,737.00	采购进口矿
中国农业银行股份有限公司黄石胜阳港支行	7	2022.08 2022.09 2022.10 2022.11 2022.12	6 个月	73,950.00	15,440.00	采购进口矿
中国银行股份有限公司黄石下陆支行	9	2022.06 2022.07 2022.09 2022.10 2022.11 2022.12	6 个月	105,002.00	37,026.00	采购进口矿
中国银行股份有限公司黄石下陆支行	18	2022.04 2022.05 2022.06 2022.07 2022.08 2022.09 2022.11 2022.12	6 个月	287,510.00	103,711.00	采购进口矿
中信银行股份有限公司黄石分行	2	2022.04 2022.06	6 个月	14,024.00	1,601.00	采购进口矿
兴业银行	1	2022.01	1 年	5,000.00	5,000.00	采购阴极铜
兴业银行	1	2022.11	1 年	5,000.00	5,000.00	采购阴极铜
光大银行	1	2022.08	6 个月	3,000.00	3,000.00	采购阴极铜

授信机构	笔数	开证日期	使用期限	开证金额	可用余额	用 途
中信银行	1	2022.06	6 个月	7,000.00	-	采购阴极铜
华夏银行	2	2022.02	6 个月	10,000.00	-	采购阴极铜
华夏银行	1	2022.09	3 个月	5,000.00	-	采购阴极铜
法巴银行	1	2023.10.03	6 个月	12,073.12	907.03	采购进口矿
法巴银行	1	2022.12.31	6 个月	18,977.77	-	采购进口矿
法巴银行	1	2023.03.31	7 个月	12,581.95	-	采购进口矿
星展银行	1	2023.02.18	4 个月	1,322.04	-	贸易
星展银行	1	2023.04.18	4 个月	1,473.04	-	贸易
法巴银行	1	2023.01.10	6 个月	12,902.85	-	贸易
华夏银行北京青年路支行	8	2022.03-07,2022.10	2 个月, 6 个月	844,92.17	800,00.00	采购铜精矿、镍铁
华侨永亨银行（中国）有限公司北京分行	1	2022.11	6 个月	302,89.02	60,149.50	采购铜精矿
广发银行股份有限公司黄寺支行	7	2022.01,2022.08-09,2022.11	1 月, 2 月, 3 月, 6 月, 7 月	183,67.14	74,814.53	采购铜精矿、硼酸、硼砂
中国农业银行北京市亚运村支行	8	2022.08-12	1 月, 2 月, 3 月, 4 月	609,41.00	25,779.26	采购镍铁

(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	有色矿业集团有限财务公司	武汉海关	25,000.00	1 年	总担保保函	税款保付
2	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	3,000.00	1 年	总担保保函	税款保付
3	阳新弘盛铜业有限公司	有色矿业集团财务有限公司	武汉海关	24,000.00	1 年	税款保付保函	税款保付
4	阳新弘盛铜业有限公司	中国光大银行股份有限公司	武汉海关	4,000.00	1 年	税款保付保函	税款保付

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
		武汉分行					
5	阳新弘盛铜业有限公司	中国建设银行股份有限公司 黄石铜都支行	武汉海关	5,000.00	1 年	税款保付保函	税款保付
6	湖北中色矿山工程技术有 限公司	有色矿业集团有限财务公司	赤峰中色白音诺尔矿业有 限公司	200.00	176 天	履约保函	工程履约
7	中国有色桂林矿产地质研 究院有限公司	有色矿业集团有限财务公司	广西贵港市文化旅游投资 发展集团有限公司	25.47	695 天	履约保函	工程履约
8	中国有色桂林矿产地质研 究院有限公司	有色矿业集团有限财务公司	桂林市临桂区兴临城市建 设投资发展有限公司	1,098.38	761 天	履约保函	工程履约
9	阳新弘盛铜业有限公司	有色矿业集团有限财务公司	中华人民共和国武汉海关	24,000.00	1 年	履约保函	以汇总征税方式申报海关税款 和滞纳金。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，中国有色金属工业华北供销有限公司于 2023 年 1 月 4 日缴纳所属期间为 2014 年 10 月 01 日至 2014 年 10 月 31 日的增值税 8,665,580.27 元；中国十五冶金建设集团有限公司于 2022 年 7 月 12 日申请湖北省高新技术企业，初审于 2022 年 12 月 14 日，取得高新企业编号：GR202242007509，按照规定需要经过 3 个月的复评期，已发出公告为最终确认湖北省高新技术企业认证成功，截止审计截止日尚未查询到相关公告。

十一、关联方关系及其交易

（一）关联方关系

1. 母公司

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本 (元)	持股比 例(%)	表决权 比例(%)
国务院国有资产监督管理委员会	北京	政府	6,053,042,872.00	100.00	100.00

本集团隶属于中华人民共和国国务院，由国务院国有资产监督管理委员会直接管理。

2. 子公司有关信息详见附注七、企业合并及合并财务报表

3. 合营企业、联营企业有关信息详见附注七、注释【14】长期股权投资

4. 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
大冶有色金属集团控股有限公司物业管理公司	子公司的工会
湖北金格实业发展有限公司物业管理公司	子公司的工会
山东海亮奥博特铜业有限公司	参股公司
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
东北大学设计研究院（有限公司）	参股企业
中国瑞林工程技术股份有限公司	参股企业
中色地质勘查有限公司	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
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	子公司被投资单位投资的企业
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

其他关联方名称	其他关联方与本集团的关系
福建南平钨铋矿业开发有限公司	非合并关联方
宁夏盈氟金和科技有限公司	非合并关联方
重庆盛镁镁业有限公司	非合并关联方

(二) 关联方交易

1. 接受关联方提供劳务

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(%)	
中国瑞林工程技术股份有限公司	参股企业	市场价	6,113.39	0.05	160.38		
东北大学设计研究院(有限公司)	参股企业	市场价	2,002.50	0.02	711.68		
江西瑞林建设监理有限公司	参股企业	市场价	23.94		72.42		

2. 向关联方销售货物

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(%)	
山东海亮奥博特钢业有限公司	参股企业	合同价	24,636.60	15.89	45,373.80	34.05	

(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					
	YUNNAN COPPER H.K LIMITED	859,916,413.56		733,413,872.10	
	湖北梅川生态农业科技发展有限公司	499,045.69	192,064.29	499,045.69	24,952.28
其他应收款					
	武汉万泉矿业有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00
	大冶市鲤泥湖矿业有限公司	1,108,502.70	936,646.41	1,108,502.70	826,981.45
	黄石市铜花大酒店有限公司	5,132.75	1,539.83	5,132.75	513.28
	江苏威翔科技有限公司			29,737.64	1,486.88

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
	厦门钰银投资有限公司	10,442,515.72	10,442,515.72	10,442,515.72	10,442,515.72
	湖北梅川生态农业科技发展有限公司	2,986,799.57	298,679.96	3,001,758.45	150,087.92
	东北大学设计研究院（有限公司）	324,300.00	227,010.00	324,300.00	227,010.00
应收利息					
	黄石市宏博有色金属贸易有限公司	10,718.10		12,562,385.93	

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			
	中国瑞林工程技术股份有限公司	185,204.00	87,204.00
	湖北梅川生态农业科技发展有限公司	374,930.00	167,343.00
	东北大学设计研究院（有限公司）	1,504,599.62	1,550,208.76
其他应付款			
	PT BUMI RESOURCE MINERAL	63,071,417.60	198,151,200.00
合同负债			
	山东海亮奥博特铜业有限公司		57,020,887.84
长期应付款			
	太原钢铁（集团）有限公司	724,071,210.80	724,071,210.80

十二、有助于财务报表使用者评价企业管理资本的目标、政策及程序的信息
无。

十三、母公司主要财务报表项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	1,084,681.93			
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上	11,686,712.81	10,708,021.25	11,686,712.81	10,708,021.25
合 计	12,771,394.74	10,708,021.25	11,686,712.81	10,708,021.25

2.按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种 类	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/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,771,394.74	100.00	10,708,021.25	83.84	2,063,373.49
其中：账龄组合	10,708,021.25	83.84	10,708,021.25	100.00	
其他组合	2,063,373.49	16.16			2,063,373.49
合 计	12,771,394.74	——	10,708,021.25	83.84	2,063,373.49

续：

种类	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/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,686,712.81	100.00	10,708,021.25	91.63	978,691.56
其中：账龄组合	10,708,021.25	91.63	10,708,021.25	100.00	
其他组合	978,691.56	8.37			978,691.56
合 计	11,686,712.81	——	10,708,021.25	91.63	978,691.56

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）				
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上	10,708,021.25	10,708,021.25	10,708,021.25	10,708,021.25
合 计	10,708,021.25	—	10,708,021.25	10,708,021.25

(2) 其他组合

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
无风险组合	994,283.78					

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
关联方款项	1,069,089.71			978,691.56		
合 计	2,063,373.49			978,691.56		

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	46.56	5,946,672.98
西南铝业（集团）有限责任公司	4,091,838.83	32.04	4,091,838.83
谦比希铜冶炼有限公司	1,069,089.71	8.37	
成都华铝科贸有限公司	569,503.68	4.46	569,503.68
浙江物产国际贸易有限公司	100,000.00	0.78	100,000.00
合 计	11,777,105.20	92.21	10,708,015.49

注释 2.其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收股利	722,297,150.05	32,801,750.05
其他应收款项	5,274,793,934.77	6,994,846,172.61
合 计	5,997,091,084.82	7,027,647,922.66

（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	689,495,400.00	31,878,500.00	—	—
1. 中国有色集团刚果矿业有限公司		31,878,500.00	尚未支付	否
2. 中色矿业发展有限公司	689,495,400.00		尚未支付	否
账龄一年以上的应收股利	32,801,750.05	923,250.05	—	—
1. 中国有色集团刚果矿业有限公司	31,878,500.00		尚未支付	否
2. 泰中有色金属国际有限公司	923,250.05	923,250.05	尚未支付	否
合计	722,297,150.05	32,801,750.05	—	—

（二）其他应收款项

1.按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	2,369,155,607.87	53,256,000.35	3,566,969,697.12	153,174.12

账 龄	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 至 2 年	997,683,379.58	42,299,348.20	137,215,580.63	224,361.24
2 至 3 年	82,690,449.80	436,083.72	1,784,806,796.47	675,687,571.98
3 年以上	3,630,538,851.85	1,709,282,922.06	3,209,540,619.18	1,027,621,413.45
合 计	7,080,068,289.10	1,805,274,354.33	8,698,532,693.40	1,703,686,520.79

2.按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种类	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/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	1,786,171,332.45	25.23	1,786,171,332.45	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项					
其中：账龄组合	5,293,896,956.65	74.77	19,103,021.88	0.36	5,274,793,934.77
其他组合					
合 计	7,080,068,289.10	—	1,805,274,354.33	25.50	5,274,793,934.77

续：

种类	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/计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款项	1,685,727,525.18	19.38	1,685,727,525.18	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项					
其中：账龄组合	7,012,805,168.22	80.62	17,958,995.61	0.26	6,994,846,172.61
其他组合					
合 计	8,698,532,693.40	—	1,703,686,520.79	19.59	6,994,846,172.61

期末单项计提坏账准备的其他应收款情况

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
中色（天津）有色金属有限公司	951,710,100.91	951,710,100.91	100.00	预计无法收回
中色奥博特铜铝业有限公司	815,164,172.99	815,164,172.99	100.00	预计无法收回
沈冶重型装备（沈阳）有限责任公司	12,605,271.30	12,605,271.30	100.00	预计无法收回
中色鹏威矿业有限公司	3,617,090.09	3,617,090.09	100.00	预计无法收回
中国有色金属工业再生资源有限公司	2,724,697.16	2,724,697.16	100.00	预计无法收回
柳州中色锌品有限责任公司	350,000.00	350,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	1,786,171,332.45	1,786,171,332.45	100.00	—

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)	1,296,205.68	5.03	64,810.28	3,063,482.39	11.65	153,174.12
1-2 年 (含 2 年)	2,768,461.50	10.74	276,846.15	2,243,612.39	8.53	224,361.24
2-3 年 (含 3 年)	1,453,612.39	5.64	436,083.72	3,978,460.38	15.12	1,193,538.11
3 年以上	20,262,698.14	78.6	18,325,281.73	17,019,222.76	64.7	16,387,922.14
合 计	25,780,977.71	—	19,103,021.88	26,304,777.92	—	17,958,995.61

(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
押金及保证金	412,660.41			412,660.41		
备用金	2,429,293.94			587,916.64		
代扣代缴款项	375,845.86			2,198,646.03		
应收政府款项	92,997,139.30			89,735,136.22		
无风险组合	1,126,245.00					
关联方款项	17,188,069.71			7,318,401.45		
合并范围内关联方款项	5,153,586,724.72			6,886,247,629.55		
合计	5,268,115,978.94			6,986,500,390.30		

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
期初余额	17,958,995.61		1,685,727,525.18	1,703,686,520.79
期初余额在本期				
— 转入第二阶段				
— 转入第三阶段				
— 转回第二阶段				
— 转回第一阶段				
本期计提	1,144,026.27		99,085,590.25	100,229,616.52
本期转回			1,646,518.12	1,646,518.12
本期转销				

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)	
本期核销				
其他变动			3,004,735.14	3,004,735.14
期末余额	19,103,021.88		1,786,171,332.45	1,805,274,354.33

3.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
沈冶重型装备（沈阳）有限责任公司	1,006,761.46	1,006,761.46	收回清算款项
中色（天津）有色金属有限公司	639,756.66	639,756.66	收回清算款项
合计	1,646,518.12	1,646,518.12	

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	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
中色经贸有限公司	关联方款项	1,523,152,706.19	1-5 年	21.51	
中色镍业有限公司	关联方款项	1,286,027,165.33	1-2 年	18.16	
中色（天津）有色金属有限公司	往来款	951,710,100.91	1-5 年	13.44	951,710,100.91
中色奥博特铜铝业有限公司	关联方款项	815,164,172.99	1-4 年	11.51	815,164,172.99
中色（宁夏）东方集团有限公司	关联方款项	602,620,600.86	1 年以内	8.51	
合 计	—	5,178,674,746.28	——	73.13	1,766,874,273.90

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
对子公司投资	17,945,618,124.39	827,271,326.95	142,610,000.00	18,630,279,451.34
对合营企业投资				
对联营企业投资	63,187,832.20	4,851,061.83	1,658,998.69	66,379,895.34
小 计	18,008,805,956.59	832,122,388.78	144,268,998.69	18,696,659,346.68
减：长期股权投资减值准备	1,374,778,382.62		100,000,000.00	1,274,778,382.62
合 计	16,634,027,573.97	832,122,388.78	44,268,998.69	17,421,880,964.06

2. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中国有色金属建设股份有限公司	739,136,244.99	739,136,244.99			739,136,244.99		
中色（宁夏）东方集团有限公司	1,826,235,654.88	1,826,235,654.88			1,826,235,654.88		
赞比亚中国经济贸易合作区发展有限公司	300,014,049.63	300,014,049.63			300,014,049.63		
中国十五冶金建设集团有限公司	945,150,543.66	945,150,543.66			945,150,543.66		
中色镍业有限公司	340,264,256.12	340,264,256.12			340,264,256.12		
中国有色集团抚顺红透山矿业有限公司	101,571,428.73	101,571,428.73			101,571,428.73		101,571,428.73
中色发展投资有限公司	91,892,813.01	91,892,813.01			91,892,813.01		
中色国际贸易有限公司	654,974.00	501,033,823.32	516,160,000.00		1,017,193,823.32		
中色国际矿业股份有限公司	396,425,000.00	396,425,000.00			396,425,000.00		
中国有色集团沈阳矿业投资有限公司	1,513,552,753.67	1,513,552,753.67	1,360,000.00		1,514,912,753.67		
中国有色集团刚果矿业有限公司	8,276,500.00	8,276,500.00			8,276,500.00		
鑫诚建设监理咨询有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00			6,000,000.00		
中色奥博特铜铝业有限公司	1,173,145,587.89	1,173,145,587.89			1,173,145,587.89		1,173,145,587.89
大冶有色金属集团控股有限公司	4,963,790,560.78	4,963,790,560.78			4,963,790,560.78		
中国有色桂林矿产地质研究院有限公司	279,363,750.00	279,363,750.00			279,363,750.00		
中国有色集团（广西）平桂飞碟股份有限公司	421,420,000.00	421,420,000.00	209,751,326.95		631,171,326.95		
金晟保险经纪有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00			50,000,000.00		
中色矿业发展有限公司	1,146,339,132.95	1,146,339,132.95			1,146,339,132.95		
中色国际发展有限公司	100,987,366.00	100,987,366.00			100,987,366.00		61,366.00
有色矿业集团财务有限公司	2,891,104,250.25	2,891,104,250.25			2,891,104,250.25		

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
中国有色金属工业华北供销有限公司	7,304,408.51	7,304,408.51			7,304,408.51		
中色创新研究院（天津）有限公司			100,000,000.00		100,000,000.00		
中色（天津）特种材料有限公司		100,000,000.00		100,000,000.00			
广西有色矿产资源股份有限公司		42,610,000.00		42,610,000.00			
合 计	17,302,629,275.07	17,945,618,124.39	827,271,326.95	142,610,000.00	18,630,279,451.34		1,274,778,382.62

3. 对合营、联营企业投资

被投资单位	投资成本	期初余额	本期增减变动								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	63,547,714.75	63,187,832.20			5,768,448.46		-917,386.63	1,658,998.69			66,379,895.34	
一. 合营企业												
二. 联营企业	63,547,714.75	63,187,832.20			5,768,448.46		-917,386.63	1,658,998.69			66,379,895.34	
泰中有色金属国际有限公司	17,221,138.85	18,118,577.65			5,666,954.26		25,399.37	1,658,998.69			22,151,932.59	
高康资本投资管理有限公司	46,326,575.90	45,069,254.55			101,494.20		-942,786.00				44,227,962.75	

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	20,321,040.13		18,245,635.28	
经营租赁	153,551.15		684,710.69	
出售投资性房地产				
资金占用费/利息收入	11,373,809.79		11,700,735.91	
担保收入	5,595,566.04		5,860,188.68	
久期报表建设费用	3,198,113.15			
合 计	20,321,040.13		18,245,635.28	

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	5,768,448.46	7,519,531.34
成本法核算的长期股权投资收益	1,014,301,940.80	629,182,519.72
处置交易性金融资产取得的投资收益	45,000.00	
其他权益工具投资持有期间的投资收益	58,046.16	78,996.96
处置其他债权投资取得的投资收益	5,812,242.39	
其他		
合 计	1,025,985,677.81	636,781,048.02

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：		
净利润	513,078,189.19	-1,341,858,176.53
加：资产减值准备		18,692,599.33
信用减值损失	98,583,098.40	1,436,009,291.29
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,209,583.75	1,953,892.61
使用权资产折旧		
无形资产摊销	10,732,287.20	13,489,683.84
长期待摊费用摊销		
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）		-572,034.80

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	383,395,038.58	290,610,567.58
投资损失（收益以“-”填列）	-1,025,985,677.81	-636,781,048.02
递延所得税资产减少（增加以“-”填列）		
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）	-438,437,562.02	-82,501,124.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	55,528,869.91	63,200,181.97
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-400,896,172.80	-237,756,167.59
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	631,996,690.13	631,408,579.01
减：现金的期初余额	631,408,579.01	992,855,698.91
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	588,111.12	-361,447,119.90

2. 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	631,996,690.13	631,408,579.01
其中：库存现金	435,389.27	82,120.56
可随时用于支付的银行存款	631,561,300.86	631,326,458.45
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	631,996,690.13	631,408,579.01
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

十四、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容

无。

十五、财务报表的批准

本财务报告业经董事会批准报出。

企业法定代表人：

袁正平

主管会计工作负责人：

李金

会计机构负责人：

韩耀宇





统一社会信用代码
91110108590676050Q

营业执照

(副本) (7-1)



扫描市场主体
标识码了解更多登
记、备案、许可、
监管信息, 体验
更多应用服务。

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
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、法规规定的其他业务; 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。)

出资额 2880万元
成立日期 2012年02月09日
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



2023年 01月 09日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

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》。

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。

发证机关:



二〇一七年十月七日

中华人民共和国财政部制



姓名: 刘学梅
性别: 男
出生日期: 1983-11-23
工作单位: 利安达信隆会计师事务所有限责任公司
身份证号: 371302198311230044
执业证书号: 371302198311230044



年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书检验合格,
This certificate is valid for
this renewal.



对字体的年份二代码.png

2014年4月8日

注意事项

1. 注册会计师执业资格, 必须经委托方出
2. 示本证书, 本证书只限本人使用, 不得转让、涂改、
- 三、注册会计师停止执业或变更业务时, 应将本证
- 四、书缴还主管注册会计师协会。
- 报告, 缴报声明作废, 应立即向主管注册会计师协会
- 提出: 刘学梅 2013.12.25,
- 转入: 刘学梅 2013.12.25
1. When practising, the CPA shall show the client this
2. This certificate shall be exclusively used by the
- holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent
- institute of CPAs when the CPA stops conducting
- statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent
- institute of CPAs immediately and go through the
- procedure of reissue after making an announcement of
- loss on the newspaper.

证书编号: 110001540204
姓名: 刘学梅
性别: 男
出生日期: 1983-11-23
工作单位: 利安达信隆会计师事务所有限责任公司
身份证号: 371302198311230044
执业证书号: 371302198311230044





证书编号: 110101481051
批准注册协会: 北京注册会计师协会
发证日期: 2022年03月21日

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 this renewal.

姓名: 杨丽杰
性别: 女
出生日期: 1989-08-21
工作单位: 大华会计师事务所(普通合伙)
身份证号码: 533001198908217824

