

合并资产负债表

2022年6月30日

企财01表

编制单位：中国有色矿业集团有限公司

金额单位：元

	行次	期末数	年初数
流动资产：	1	—	—
货币资金	2	16,709,525,688.39	17,596,026,960.42
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3		
☆交易性金融资产	4	232,055,658.43	253,593,727.01
衍生金融资产	5	422,472,034.99	49,873,004.25
应收票据	6	389,144,941.70	710,555,875.75
应收账款	7	9,307,951,635.79	7,711,220,263.43
☆应收账款融资	8	462,917,717.28	363,633,955.53
预付款项	9	2,984,056,263.56	2,520,161,437.93
其他应收款	10	3,210,702,534.98	2,004,594,147.44
买入返售金融资产	11		
存货	12	22,399,830,959.07	21,826,368,688.94
☆合同资产	13	2,238,294,286.04	2,193,042,978.81
划分为持有待售的资产	14	4,341,822.70	4,341,822.70
一年内到期的非流动资产	15	2,004,630.14	1,870,763.88
其他流动资产	16	3,437,440,247.78	2,881,807,760.07
流动资产合计	17	61,800,738,420.85	58,117,091,386.16
非流动资产：	18		
△发放贷款及垫款	19	82,286,064.36	29,008,850.01
债权投资	20	99,518,374.75	99,493,040.98
可供出售金融资产	21		
持有至到期投资	22		
长期应收款	23	390,721,114.25	289,834,804.17
长期股权投资	24	1,695,490,593.22	1,705,947,924.06
其他权益工具投资	25	510,690,667.50	509,473,303.59
☆其他非流动金融资产	26	1,539,213,883.65	1,539,186,853.87
投资性房地产	27	856,264,279.34	862,106,054.51
固定资产	28	30,982,616,535.08	31,730,817,043.04
在建工程	29	5,712,233,144.42	4,736,355,121.03
☆使用权资产	30	24,120,383.84	
生产性生物资产	31		
无形资产	32	7,296,022,172.58	7,263,128,367.98
开发支出	33	75,026,360.51	61,921,825.52
商誉	34	622,950,632.18	619,273,831.88
长期待摊费用	35	120,448,966.00	142,619,537.10
递延所得税资产	36	3,010,128,155.49	2,892,530,965.13
其他非流动资产	37	250,003,186.36	246,415,546.31
其中：特准储备物资	38		
非流动资产合计	39	53,267,734,513.53	52,728,113,069.18
资产总计	40	115,068,472,934.38	110,845,204,455.34

企业负责人：



主管会计工作的负责人：

李定

会计机构负责人：

峰耀宇

合并资产负债表-续

2022年6月30日

企财01表

编制单位：中国有色矿业集团有限公司

金额单位：元

	行次	期末数	年初数
流动资产：	41	—	—
短期借款	42	14,610,139,385.86	11,930,776,065.44
△向中央银行借款	43	78,345,505.01	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	44		
衍生金融负债	45	131,913,400.98	108,373,455.35
应付票据	46	367,181,984.35	519,628,082.99
应付账款	47	15,178,980,081.71	16,060,168,937.93
预收款项	48	26,528,996.19	97,911,076.97
☆合同负债	49	4,909,023,054.74	3,769,974,777.88
△吸收存款及同业存放	50	38,854,815.29	40,236,559.27
应付职工薪酬	51	673,772,802.97	740,069,649.46
应交税费	52	3,367,980,150.85	4,186,240,275.28
其他应付款	53	4,020,682,209.23	3,417,865,485.53
划分为持有待售的负债	54	2,724,876.74	2,724,876.74
一年内到期的非流动负债	55	3,779,187,686.64	1,409,186,185.70
其他流动负债	56	340,254,285.51	336,012,991.69
流动负债合计	57	47,525,569,236.07	42,619,168,420.23
非流动负债：	58		
长期借款	59	13,359,514,293.85	17,145,744,321.72
应付债券	60	8,192,006,825.95	6,789,457,911.91
☆租赁负债	61	4,961,275.11	
长期应付款	62	1,249,573,450.10	1,237,439,646.60
长期应付职工薪酬	63	155,737,384.87	158,929,372.00
预计负债	64	465,099,088.49	442,067,203.03
递延收益	65	770,006,005.50	900,616,686.19
递延所得税负债	66	2,526,080,898.92	2,469,958,808.30
其他非流动负债	67		
非流动负债合计	68	26,722,979,222.79	29,144,213,949.75
负债合计	69	74,248,548,458.86	71,763,382,369.98
所有者权益（或股东权益）：	70		
实收资本（或股本）	71	6,065,978,272.32	6,065,978,272.32
国有资本	72	6,065,978,272.32	6,065,978,272.32
其中：国有法人资本	73		
集体资本	74		
民营资本	75		
外商资本	76		
实收资本（或股本）净额	77	6,065,978,272.32	6,065,978,272.32
其他权益工具	78	21,108,500,000.00	24,276,038,000.00
其中：优先股	79		2,567,538,000.00
永续债	80	21,108,500,000.00	21,708,500,000.00
资本公积	81	414,186,616.77	414,186,616.77
其他综合收益	82	228,191,334.42	-783,993,572.30
其中：外币报表折算差额	83	300,803,109.35	-709,223,254.53
专项储备	84	149,485,884.35	115,200,252.00
盈余公积	85		
未分配利润	86	-10,151,774,281.37	-11,657,930,916.54
归属于母公司所有者权益合计	87	17,814,567,826.49	18,429,478,652.25
少数股东权益	88	23,005,356,649.03	20,652,343,433.11
所有者权益合计	89	40,819,924,475.52	39,081,822,085.36
负债和所有者权益总计	90	115,068,472,934.38	110,845,204,455.34

企业负责人：



主管会计工作的负责人：

安宝

会计机构负责人：

峰耀宇



合并利润表

2022年1-6月

企财02表

编制单位：中国有色矿业集团有限公司

金额单位：元

	行次	本年金额	上年金额
一、营业总收入	1	72,552,554,935.09	72,549,752,820.48
其中：营业收入	2	72,533,571,472.38	72,523,546,516.36
二、营业总成本	3	67,388,177,268.28	67,349,424,736.59
其中：营业成本	4	62,876,446,531.85	62,751,003,374.04
税金及附加	5	1,295,966,982.71	1,219,269,036.16
△利息支出	6	1,489,902.88	1,614,449.42
△手续费及佣金支出	7	137,444.12	73,788.46
销售费用	8	615,600,144.24	874,573,168.01
管理费用	9	2,252,557,741.76	1,828,090,119.32
财务费用	10	345,978,520.72	674,800,801.18
加：其他收益	11	216,179,395.78	73,027,520.25
投资收益（损失以“-”号填列）	12	40,823,395.88	-573,940,825.50
△汇兑收益	13	22,819.89	433,819.98
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	14	471,301,529.73	152,833,256.51
☆信用减值损失（损失以“-”号填列）	15	-11,787,419.95	-162,572,446.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）	16	-75,429,085.86	-452,908,021.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）	17	49,226,620.05	35,240,553.10
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	18	5,854,714,922.33	4,272,441,940.52
加：营业外收入	19	30,719,828.95	118,504,270.53
其中：政府补助	20	9,180,919.56	10,585,411.97
减：营业外支出	21	393,447,839.47	68,634,172.18
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	22	5,491,986,911.81	4,322,312,038.87
减：所得税费用	23	1,764,641,298.61	1,605,095,149.66
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	24	3,727,345,613.20	2,717,216,889.21
归属于母公司的净利润	25	1,886,724,963.52	1,344,747,982.79
少数股东损益	26	1,840,620,649.68	1,372,468,906.42

企业负责人



主管会计工作的负责人：

安

会计机构负责人

谭耀宇

合并现金流量表

2022年1-6月

企财03表

编制单位：中国有色矿业集团有限公司

金额单位：元

	行次	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：	1	—	—
销售商品、提供劳务收到的现金	2	78,598,983,985.13	76,372,738,442.79
△客户存款和同业存放款项净增加额	3	30,799,522.93	-38,823,571.74
△向中央银行借款净增加额	4	77,957,177.95	299,971,466.64
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5	-69,120.30	
△收取利息、手续费及佣金的现金	6	19,157,268.43	32,377,197.85
△回购业务资金净增加额	7		
收到的税费返还	8	188,097,811.90	146,765,691.36
收到其他与经营活动有关的现金	9	1,781,756,646.27	3,951,783,771.18
经营活动现金流入小计	10	80,696,683,292.31	80,764,812,998.08
购买商品、接受劳务支付的现金	11	67,045,353,888.42	62,311,015,364.67
△客户贷款及垫款净增加额	12	349,359.27	336,323,669.95
△存放中央银行和同业款项净增加额	13	-53,816,990.92	86,138,203.14
△支付利息、手续费及佣金的现金	14	967,912.98	4,337,301.98
支付给职工以及为职工支付的现金	15	2,561,463,738.54	2,383,997,577.32
支付的各项税费	16	5,878,753,716.83	3,555,465,450.26
支付其他与经营活动有关的现金	17	4,123,715,994.42	4,884,240,384.18
经营活动现金流出小计	18	79,556,787,619.54	73,561,517,951.50
经营活动产生的现金流量净额	19	1,139,895,672.77	7,203,295,046.58
二、投资活动产生的现金流量：	20	—	—
收回投资收到的现金	21	10,135,917.93	22,257,359.00
取得投资收益收到的现金	22	39,862,180.39	29,715,380.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	23	52,774,389.35	64,711,653.70
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	24	109,192,637.10	46,172,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	25	1,993,057,879.14	3,501,366,530.93
投资活动现金流入小计	26	2,205,023,003.91	3,664,222,923.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	27	650,375,978.59	546,774,308.67
投资支付的现金	28	2,508.86	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	29		
支付其他与投资活动有关的现金	30	3,198,895,607.16	3,029,360,115.73
投资活动现金流出小计	31	3,849,274,094.61	3,576,134,424.40
投资活动产生的现金流量净额	32	-1,644,251,090.70	88,088,499.47
三、筹资活动产生的现金流量：	33	—	—
吸收投资收到的现金	34	17,416,219.41	845,926,747.78
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	35	5,390,000.00	260,000,000.00
取得借款收到的现金	36	14,531,341,679.49	16,158,326,502.91
△发行债券收到的现金	37		
收到其他与筹资活动有关的现金	38	2,159,141,448.87	214,468,716.61
筹资活动现金流入小计	39	16,707,899,347.77	17,218,721,967.30
偿还债务支付的现金	40	15,990,297,715.30	15,948,402,678.06
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	41	1,121,858,555.38	1,124,124,748.36
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	42	20,132,358.41	20,859,019.53
支付其他与筹资活动有关的现金	43	1,322,779,861.55	2,616,807,585.12
筹资活动现金流出小计	44	18,434,936,132.23	19,689,335,011.54
筹资活动产生的现金流量净额	45	-1,727,036,784.46	-2,470,613,044.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	46	666,301,316.52	-115,319,694.30
五、现金及现金等价物净增加额	47	-1,565,090,885.87	4,705,450,807.51
加：期初现金及现金等价物余额	48	15,690,620,053.48	10,761,583,172.97
六、期末现金及现金等价物余额	49	14,125,529,167.61	15,467,033,980.48

企业负责人：



主管会计工作的负责人：

安宝

会计机构负责人：

韩耀宇

合并所有者权益变动表

金额单位：元

2022年1-6月



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
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
	实收资本(或股本)	其他权益工具	资本公积	减资冲销	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	其他	小计	
一、上年年末余额	5,995,978,272.32	24,276,038,000.00	414,186,616.77	-	-783,993,872.30	115,200,252.00	-	-	-11,657,930,916.54	-	18,429,478,652.25	20,662,343,433.11
二、本年年初余额	6,065,978,272.32	24,276,038,000.00	414,186,616.77	-	-783,993,872.30	115,200,252.00	-	-	-11,657,930,916.54	-	18,429,478,652.25	20,662,343,433.11
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-3,167,538,000.00	-	-	1,012,184,906.72	34,285,832.35	-	-	1,506,156,635.17	-	-614,910,825.76	2,353,013,215.92
(一) 综合收益总额	-	-3,167,538,000.00	-	-	1,012,184,906.72	-	-	-	1,886,724,963.52	-	2,596,909,870.24	5,438,415,184.61
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,167,538,000.00	-2,681,565,068.21
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,167,538,000.00	-2,681,565,068.21
(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	-	-	-	-	-	-	-	-	-380,568,328.35	-	-380,568,328.35	-690,559,333.11
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(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.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	6,065,978,272.32	21,108,500,000.00	414,186,616.77	-	-288,181,334.42	149,485,884.35	-	-	-10,151,774,281.37	-	17,814,567,626.49	23,005,356,649.03

注：新增为外商投资企业专用，增加股本项目为金融类企业专用。

企业负责人： 王定

主管会计工作负责人： 王定

会计机构负责人： 王定



合并所有者权益变动表

北京04表

2022年1-6月

金额单位：元

	上期金额										所有者权益合计	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		11
一、上年年末余额	6,065,978,272.32	25,500,658,000.00	258,414,263.44	-	-483,120,979.52	114,133,147.87	-	-11,991,819,018.26	-	19,454,243,688.85	19,419,292,693.58	38,863,536,382.43
二、本年年初余额	6,065,978,272.32	25,500,658,000.00	258,414,263.44	-	-483,120,979.52	114,133,147.87	-	-11,991,819,018.26	-	19,454,243,688.85	19,419,292,693.58	38,863,536,382.43
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额					-137,785,544.84	21,196,858.04		975,622,163.38				1,537,450,505.10
1.所有者投入和减少资本					-137,785,544.84			1,344,747,962.79				2,499,844,155.46
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（二）专项储备提取和使用												
1.提取专项储备												
2.使用专项储备												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对所有者（或股东）的分配												
3.其他												
（四）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.结转重分类调整项目导致所有者权益内部结构净变动												
5.其他												
四、本期期末余额	6,065,978,272.32	26,877,218,000.00	447,001,445.29	-	-620,906,521.36	135,330,015.91	-	-11,016,196,854.88	-	19,888,404,347.28	20,532,542,540.25	40,420,986,887.53

注：母题为外币投资类非受限，权益科目项目为套期业务专用。

会计负责人：[Signature]

财务负责人：[Signature]

会计机构负责人：[Signature]



资产负债表

2022年6月30日

企财01表
金额单位：元

编制单位：中国有色矿业集团有限公司

	行次	期末数	年初数
流动资产：	1	—	—
货币资金	2	861,348,042.15	640,177,518.99
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3		
衍生金融资产	4		
应收票据	5		
应收账款	6	1,030,222.65	978,691.56
预付款项	7		
应收利息	8		
其他应收款	9	7,274,751,689.59	7,743,726,505.40
买入返售金融资产	10		
存货	11		
☆合同资产	12		
一年内到期的非流动资产	13		
其他流动资产	14		1,266,382.70
流动资产合计	15	8,137,129,954.39	8,386,149,098.65
非流动资产：	16		
△发放贷款及垫款	17		
可供出售金融资产	18		
持有至到期投资	19		
长期应收款	20		
长期股权投资	21	17,908,166,625.36	17,807,173,161.86
☆其他权益工具投资	22	5,084,404,378.67	5,088,242,266.67
☆其他非流动金融资产	23	6,000,000.00	6,000,000.00
投资性房地产	24		
固定资产	25	20,138,820.79	19,990,463.66
在建工程	26	6,722,389.30	11,824,415.47
生产性生物资产	27		
无形资产	28	43,124,067.10	43,732,155.42
开发支出	29		
商誉	30		
长期待摊费用	31		
递延所得税资产	32	74,335.22	74,335.22
其他非流动资产	33	365,261,200.00	382,755,400.00
其中：特准储备物资	34		
非流动资产合计	35	23,433,891,816.44	23,359,792,198.30
资产总计	36	31,571,021,770.83	31,745,941,296.95

企业负责人：



主管会计工作负责人：

李宝

会计机构负责人：

韩耀宇

资产负债表-续

2022年6月30日

企财01表

编制单位：中国有色矿业集团有限公司

金额单位：元

	行次	期末数	年初数
流动负债：	37	—	—
短期借款	38	4,362,300,000.00	5,050,290,000.00
△向中央银行借款	39		
△吸收存款及同业存放	40		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	41		
衍生金融负债	42		
应付票据	43		
应付账款	44	24,833,208.44	10,751,571.39
预收款项	45		370,379.28
应付职工薪酬	46	26,113,967.25	27,417,917.29
应交税费	47	1,408,488.13	3,681,853.89
应付利息	48	592,022,788.10	
应付股利	49		
其他应付款	50	1,188,980,503.07	1,756,389,854.09
划分为持有待售的负债	51		
一年内到期的非流动负债	52		
其他流动负债	53		
流动负债合计	54	6,195,658,954.99	6,848,901,575.94
非流动负债：	55		
长期借款	56	43,996,746.79	41,796,057.23
应付债券	57	8,242,018,674.04	6,839,457,911.91
长期应付款	58		
长期应付职工薪酬	59		
专项应付款	60		
预计负债	61		
递延收益	62		118,869,983.31
递延所得税负债	63		
其他非流动负债	64		
非流动负债合计	65	8,286,015,420.83	7,000,123,952.45
负债合计	66	14,481,674,375.82	13,849,025,528.39
所有者权益（或股东权益）：	67		
实收资本（或股本）	68	6,065,978,272.32	6,065,978,272.32
国有资本	69	6,065,978,272.32	6,065,978,272.32
其中：国有法人资本	70		
集体资本	71		
民营资本	72		
外商资本	73		
实收资本（或股本）净额	74	6,065,978,272.32	6,065,978,272.32
其他权益工具	75	21,108,500,000.00	21,708,500,000.00
其中：优先股	76		
永续债	77	21,108,500,000.00	21,708,500,000.00
资本公积	78	28,500,000.00	28,500,000.00
其他综合收益	79	-2,263,405.64	-3,078,955.24
其中：外币报表折算差额	80	-2,977,485.59	-2,977,485.59
专项储备	81		
盈余公积	82		
未分配利润	83	-10,111,367,471.67	-9,902,983,548.52
归属于母公司所有者权益合计	84	17,089,347,395.01	17,896,915,768.56
少数股东权益	85		
所有者权益合计	86	17,089,347,395.01	17,896,915,768.56
负债和所有者权益总计	87	31,571,021,770.83	31,745,941,296.95

企业负责人：



主管会计工作负责人：

李宝

会计机构负责人：

谭耀宇

利润表

2022年1-6月

企财02表

编制单位：中国有色矿业集团有限公司

金额单位：元

	行次	本年金额	上年金额
一、营业总收入	1	5,724,882.07	5,774,564.43
其中：营业收入	2	5,724,882.07	5,774,564.43
二、营业总成本	3	176,357,747.31	231,397,164.29
其中：营业成本	4		
税金及附加	5	97,918.02	2,302,214.61
销售费用	6		
管理费用	7	94,125,435.25	95,977,397.85
财务费用	8	82,134,394.04	133,117,551.83
其他	9		
加：其他收益	10		1,724,683.19
投资收益（损失以“-”号填列）	11	352,805,028.67	132,210,372.96
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	12		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	13		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	14		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	15	182,172,163.43	-91,687,543.71
加：营业外收入	16	890,563.42	2,750,750.35
其中：政府补助	17		
减：营业外支出	18	7,230,000.00	7,758,290.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	19	175,832,726.85	-96,695,084.03
减：所得税费用	20		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	21	175,832,726.85	-96,695,084.03
归属于母公司的净利润	22	175,832,726.85	-96,695,084.03
少数股东损益	23		

企业负责人：



主管会计工作负责人：

李宝

会计机构负责人：

张耀宇



现金流量表

2022年1-6月

企财03表

编制单位：中国有色矿业集团有限公司

金额单位：元

	行次	本金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：	1	—	—
销售商品、提供劳务收到的现金	2		
△客户存款和同业存放款项净增加额	3		
△向中央银行借款净增加额	4		
△收取利息、手续费及佣金的现金	5		
收到的税费返还	6		
收到其他与经营活动有关的现金	7	27,911,259.66	50,698,315.19
经营活动现金流入小计	8	27,911,259.66	50,698,315.19
购买商品、接受劳务支付的现金	9		
△客户贷款及垫款净增加额	10		
△存放中央银行和同业款项净增加额	11		
△支付利息、手续费及佣金的现金	12		
支付给职工以及为职工支付的现金	13	57,079,986.67	50,748,657.65
支付的各项税费	14	1,515,798.27	20,778,508.14
支付其他与经营活动有关的现金	15	412,704,524.50	131,316,547.98
经营活动现金流出小计	16	471,300,309.44	202,843,713.77
经营活动产生的现金流量净额	17	-443,389,049.78	-152,145,398.58
二、投资活动产生的现金流量：	18	—	—
收回投资收到的现金	19	1,137,994,200.00	1,503,078,100.00
取得投资收益收到的现金	20	348,166,939.38	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	21		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	22		
收到其他与投资活动有关的现金	23	56,503,630.07	262,858,668.10
投资活动现金流入小计	24	1,542,664,769.45	1,765,936,768.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	25	3,800,564.00	1,574,840.00
投资支付的现金	26	335,000,000.00	1,794,130,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	27		
支付其他与投资活动有关的现金	28		150,000,000.00
投资活动现金流出小计	29	338,800,564.00	1,945,704,840.00
投资活动产生的现金流量净额	30	1,203,864,205.45	-179,768,071.90
三、筹资活动产生的现金流量：	31	—	—
吸收投资收到的现金	32		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	33		
取得借款收到的现金	34	900,000,000.00	4,880,963,673.00
△发行债券收到的现金	35		
收到其他与筹资活动有关的现金	36	2,100,000,000.00	
筹资活动现金流入小计	37	3,000,000,000.00	4,880,963,673.00
偿还债务支付的现金	38	2,287,990,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	39	638,810,633.39	561,346,277.10
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	40		
支付其他与筹资活动有关的现金	41	613,099,550.00	4,408,079,249.34
筹资活动现金流出小计	42	3,539,900,183.39	4,969,425,526.44
筹资活动产生的现金流量净额	43	-539,900,183.39	-88,461,853.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	44	595,550.88	-378,470.36
五、现金及现金等价物净增加额	45	221,170,523.16	-420,753,794.28
加：期初现金及现金等价物余额	46	631,408,579.01	992,855,698.91
六、期末现金及现金等价物余额	47	852,579,102.17	572,101,904.63

企业负责人：

平溪印正

主管会计工作负责人：

安

会计机构负责人：

峰耀宇

所有者权益变动表

金财04表
金额单位：元

2022年1-6月

	本期金额												
	归属于母公司所有者权益												
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	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	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	6,065,978,272.32	21,708,500,000.00	28,500,000.00		-3,078,985.24				-9,602,983,548.52		17,896,915,768.56		17,896,915,768.56
二、本年年初余额	6,065,978,272.32	21,708,500,000.00	28,500,000.00		-3,078,985.24				-9,602,983,548.52		17,896,915,768.56		17,896,915,768.56
三、本增减变动金额(减少以“-”号填列)		-600,000,000.00			815,549.00				-208,383,323.15		-807,568,373.65		-807,568,373.65
(一)综合收益总额					815,549.00				175,632,728.85		176,648,278.45		176,648,278.45
(二)所有者投入和减少资本		-600,000,000.00									-600,000,000.00		-600,000,000.00
1.所有者投入的普通股		-600,000,000.00									-600,000,000.00		-600,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本													
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									-384,216,650.00		-384,216,650.00		-384,216,650.00
1.提取盈余公积													
其中:法定公积金													
任意公积金													
2.储备基金													
3.企业发展基金													
4.专项储备													
5.其他													
(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.结转盈余公积设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
5.其他													
四、本年年末余额	6,065,978,272.32	21,108,500,000.00	28,500,000.00		-2,263,436.24				-10,111,367,471.67		17,089,347,395.01		17,089,347,395.01

注:报告期内股权投资企业专项,加△新项目为金融类企业专项。

企业负责人:

平溪印正

主管会计工作负责人:

李宝

会计机构负责人:

薛耀宇

所有者权益变动表

企业会计准则
金额单位：元

2022年1-6月

	上期金额										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	其他		小计
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
一、上年年末余额	6,065,978,272.32	22,608,500,000.00	28,500,000.00	-	-532,666.67	-	-	-7,810,668,820.25	-	20,891,678,965.40	-	20,891,678,965.40
二、会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年初余额	6,065,978,272.32	22,608,500,000.00	28,500,000.00	-	-532,666.67	-	-	-7,810,668,820.25	-	20,891,678,965.40	-	20,891,678,965.40
五、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-82,924.28	-	-	-434,009,839.06	-	-734,092,763.34	-	-734,092,763.34
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-82,924.28	-	-	-96,666,084.03	-	-96,778,008.31	-	-96,778,008.31
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(二)专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.使用专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中:法定公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
任意公积金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
储备基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
企业奖励基金	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
利润归还投资	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)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.结转重新计量设定受益计划净资产变动资产所产生的变动	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
六、本年年末余额	6,065,978,272.32	22,308,500,000.00	28,500,000.00	-	-715,590.95	-	-	-8,244,678,659.31	-	20,157,584,222.06	-	20,157,584,222.06

注：带“#”为外币投资企业专用，加△群体项目为金融类企业专用。

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李宝

李耀宇

中国有色矿业集团有限公司

合并财务报表附注

2022 年 1 月 1 日-2022 年 6 月 30 日

(除特别原因外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、基本情况

中国有色矿业集团有限公司(以下简称“本集团”)于 1983 年经国家批准成立, 注册资本 606, 597. 8272 万元; 公司统一社会信用代码 91110000100024915R; 公司注册地: 北京市海淀区复兴路乙 12 号; 办公地址: 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。

本集团主业为有色金属资源开发、建筑工程、机械制造、相关贸易及服务, 是我国最早“走出去”的有色金属工业企业。20 多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 20 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。

本集团经营范围包括承包与其实力、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; 汽车销售。

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 41 项具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)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

本集团采用人民币为记账本位币。

本集团除中色经贸有限公司、中色国际发展有限公司及其子公司、中色老挝地质勘查有限公司、中色桂林院刚果矿业有限公司、中色镍业（缅甸）有限公司、红透山非洲矿业有限公司、大冶有色（新加坡）资源有限公司、大江国际投资有限公司、亚洲金色企业发展有限责任公司、蒙古大冶矿业有限责任公司及其子公司、中色东方非洲有限公司、中国有色集团刚果矿业有限公司、中色湄公矿业有限公司、凯丰资源控股有限公司、中澳资源（老挝）香港有限公司、中澳资源（老挝）有限公司、中色吉尔吉斯有限公司、中色股份（沙特）有限公司、中色股份印度私人有限责任公司、中色哈萨克斯坦责任有限公司、NFCKAZAKHSTANLtd、ACXAP-TAY、中色俄罗斯有限公司、中色新加坡有限公司、中国有色南非有限公司、中色股份刚果（金）有限公司、中国有色黄金有限公司、科瑞索资源有限公司(BVI)、国际矿业供应与服务有限公司、科瑞索资源有限公司(UK)、海邦开发有限公司、中色卡布韦矿业有限公司、中色矿业发展有限公司及其子公司采用美元作为记账本位币；鑫都矿业有限公司、鑫都货运有限公司、蒙古工业建筑有限责任公司采用图格里克作为记账本位币；中色发展（赞比亚）投资有限公司、十五冶非洲建筑贸易有限公司采用克瓦查作为记账本位币；Pakrut 有限责任公司采用索莫尼作为记账本位币以外，其他组成部分均以人民币为记账本位币。以人民币以外的货币为记账本位币主要是考虑其业务收支以人民币以外的货币为主，期末编报的财务会计报表已按照企业会计准则的要求折算为人民币。

(三) 记账基础和计价原则

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

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司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

购买日是指本公司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公司的日期。同时满足下列条件时，本公司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公司内部权力机构通过。
- 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本公司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本公司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。

本公司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。

本公司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

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

2. 合并程序

本公司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。本公司编制合并财务报表，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、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、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公司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，本公司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，本公司处置子公司或业务，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，本公司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，本公司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

本公司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

本公司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

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司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，本公司全额确认该损失。

本公司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，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司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（中国人民银行公布的人民币外汇牌价的中间价）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，采用交易发生日的即当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（九） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融资产的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、委托贷款和应收款项、可供出售金融资产。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明**本集团**近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明, 该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合, 以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告;

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具, 除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变, 或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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

(2) 应收款项

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

收回或处置时, 将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 委托贷款

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

委托贷款期末按账面价值与可回收金额孰低计量:

1) 委托贷款减值准备的确认标准: 委托贷款本金高于可收回金额。

2) 委托贷款减值准备的计提方法: 每年半年结束或年度终了时, 按单项委托贷款可回收金额低于其账面价值的差额提取。

(4) 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定, 且**本集团**有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

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

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额, 相对于**本集团**全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大, 在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产; 重分类日, 该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入

其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(5) 可供出售金融资产

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

本集团对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(1) 所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4. 金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本集团若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1） 发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2） 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3） 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4） 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5） 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- （6） 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

(1) 本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

8. 金融负债与权益工具的区分及相关处理

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

(1) 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；

2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

(2) 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

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

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

(3) 金融负债与权益工具的区分

如果不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，如果是作为现金或其他金融资产的替代品，则该工具是金融负债；如果是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益，则该工具是权益工具。

(4) 会计处理方法

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

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处

理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

（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. 对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

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

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

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

（4）套期有效性能够可靠地计量；

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

套期同时满足下列条件时，本集团认定其高度有效：（1）在套期开始及以后期间，该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

（2）该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

2. 公允价值套期会计处理

（1）基本要求

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

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

（2）被套期项目利得或损失的处理

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

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

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

2）被套期项目是以摊余成本计量的金融工具的，对被套期项目账面价值所作的调整，

按照调整日重新计算的利率在调整日至到期日的期间内进行摊销，计入当期损益。

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

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

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

(3) 终止运用公允价值套期会计方法的条件

套期满足下列条件之一时终止运用公允价值套期会计：

1) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

2) 套期工具展期或被另一项套期工具替换时，展期或替换是**本集团**正式书面文件所载明的套期策略组成部分的，不作为已到期或合同终止处理。

3) 该套期不再满足运用套期会计方法的条件。

4) **本集团**撤销了对套期关系的指定。

3. 现金流量套期会计处理

(1) 基本要求

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

①套期工具自套期开始的累计利得或损失；

②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

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

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

(2) 套期工具利得或损失的后续处理

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

2) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使**本集团**随后确认一项非金融资产或一项非

金融负债的，原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失，在该非金融资产或非金融负债影响**本集团**损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，**本集团**预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时；将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

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

(3) 终止运用现金流量套期会计方法的条件

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

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

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

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

4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，**本集团**应按类似于现金流量套期会计的规定处理：

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

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

(十一) 应收款项

本集团应收款项主要包括应收账款、预付账款、其他应收款和长期应收款等。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本集团根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

1、坏账的确认标准：

对确实无法收回的应收款项经批准后确认为坏账并予以核销，其确认标准如下：

(1) 因债务人破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；

(2) 因债务人逾期未能履行偿债义务，且具有明显特征表明无法收回的应收款项。

对确实无法收回的应收款项，根据管理权限，经相应管理部门批准作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

2、坏账准备的计提方法：

(1) 对于单项金额重大的应收款项（应收账款为单项余额在人民币 800 万元以上或单项余额占企业应收账款总额 5%以上；其他应收款为单项余额在人民币 500 万元以上或单项余额占企业其他应收款总额 5%以上。）单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；

(2) 对于单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项，根据该组合未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；

(3) 对于不属于前述 A、B 两类的应收款项及经单独测试后未减值的应收款项一起按账龄划分为 6 个账龄组合，按照各级账龄的应收款项在资产负债表日余额和相应的比例计算确定减值损失，计提坏账准备，具体计提比例如下：

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

本集团所属子公司中色（宁夏）东方集团有限公司及其子公司因其市场环境、客户信用等级等方面存在差异，其按账龄划分组合计提坏账准备的比例为：

账龄	计提比例 (%)	
	应收账款、预付账款	其他应收款
1 年以内	1	1
1-2 年 (含 2 年)	5	5
2-3 年 (含 3 年)	30	30
3-4 年 (含 4 年)	50	50
4-5 年 (含 5 年)	80	80
5 年以上	100	100

本集团所属子公司大冶有色金属集团控股有限公司及其子公司因其市场环境、客户信用程度等方面存在差异，其按账龄划分组合计提坏账准备的比例为：

账龄	计提比例（%）	
	应收账款	其他应收款
1 年以内	5	5
1-2 年（含 2 年）	10	10
2-3 年（含 3 年）	20	20
3-4 年（含 4 年）	30	30
4-5 年（含 5 年）	50	50
5 年以上	100	100

（4）本集团所属子公司大冶有色金属集团控股有限公司及其子公司委托贷款坏账准备的确认标准、计提方法

①有资产抵押或担保方提供担保的委托贷款减值准备确认标准和计提方法

a、委托贷款在正常贷款期间内，按贷款本金的 1%计提减值准备。

b、委托贷款超过贷款期限的，如果贷款抵押物的可变现净值高于贷款本息，或担保方有能力偿还贷款本息，按贷款本金的 5%计提减值准备；如贷款抵押物可变现净值低于贷款本息，或担保方偿还贷款本息能力不足，按委托贷款本金与可收回金额的差额计提减值准备。

②无资产抵押或无担保方提供担保的委托贷款减值准备确认标准和计提方法。

对于无资产抵押或无担保方提供担保的委托贷款，无论委托贷款是否逾期，一律按账龄分析法计提坏账准备，计提比例与应收款项的账龄分析法计提比例一致。

③有确凿证据表明不能收回或收回的可能性不大的委托贷款，如贷款单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等导致停产而在短期内无法偿还债务，应全额计提减值准备。

（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、包装物、低值易耗品、材料成本差异、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、

发出商品等。

2. 存货的计价方法

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

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

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) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 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。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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。

(十四) 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。

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（其折旧或摊销比照后述“固定资产”、“无形资产”相应政策）。

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。

（十五） 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

本公司固定资产按成本进行初始计量，其中：

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

- （1） 固定资产折旧

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

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

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

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下:

类别	折旧年限 (年)	预计净残值率 (%)
房屋及建筑物	20-40	3
机器设备	8-10	3
运输设备	5-10	3
电子设备	5	3
办公设备	3-5	3
酒店业家具	3-5	3
其他	3-5	3

本集团子公司大冶有色金属集团控股有限公司及其子公司根据企业实际情况确定的折旧年限和预计净残值率如下:

类别	折旧年限 (年)	预计净残值率 (%)
房屋及建筑物	8-40	5
机器设备	8-20	5
运输设备	8-12	5
电子设备	5-10	5
办公设备	5-10	5
其他	5-10	5

本集团子公司中色(宁夏)东方集团有限公司及其子公司根据企业实际情况确定的折旧年限和预计净残值率如下:

类别	折旧年限 (年)	预计净残值率 (%)
房屋及建筑物	20-40	3-5
机器设备	5-10	3-5
运输设备	3-5	3-5
电子设备	5-10	3-5
其他	3-5	3-5

本集团子公司中国有色桂林矿产地质研究院有限公司及其子公司根据企业实际情况确

定的折旧年限和预计净残值率如下：

类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）
房屋及建筑物	30-35	3
机器设备	6-10	3
运输设备	10	3
电子设备	6	3
办公设备	8-10	3
其他	10	3

本集团子公司中国有色刚果矿业有限公司根据企业实际情况确定的折旧年限和预计净残值率如下：

类别	折旧年限（年）	年折旧率
房屋建筑物	20-25	4-5
机器设备	5-10	10-20
电子设备	3	33.33
运输设备	5	20
其他	5-10	10-20

本集团每期末对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果使用寿命预计数、预计净残值预计数与原先估计数有差异的，根据复核结果调整固定资产使用寿命和预计净残值；如果与固定资产有关的经济利益预期实现方式发生重大改变的，则改变固定资产折旧方法。

（2） 固定资产的后续支出

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

（3） 固定资产处置

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

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本集团在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

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

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

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

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

5. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

当**本集团**租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

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

（十六） 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，按实际成本计价。

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。

(十七) 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。

(十八) 生物资产

1. 生物资产分类

本公司的生物资产为生产性生物资产。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- (1) 企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- (2) 与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- (3) 该生物资产的成本能够可靠地计量。

2. 生物资产初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

3. 生物资产后续计量

(1) 后续支出

自行栽培、营造的消耗性生物资产，在郁闭前发生的实际费用构成消耗性生物资产的成本，郁闭后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

自行栽培、营造的的生产性生物资产在达到预定生产经营目的前发生的实际费用构成生产性生物资产的成本，达到预定生产目的后发生的管护等后续支出，计入当期损益。

4. 生物资产减值

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查,有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因,使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的,按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额,计提生物资产跌价准备或减值准备,并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的,减记金额予以恢复,并在原已计提的跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提,不得转回。

(十九) 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。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

使用寿命的确定原则:

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

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

(3) 合同或者法律没有使用寿命的,综合各方面情况判断,如与同行业情况进行比较、

参考历史经验、聘请专家论证等,以无形资产能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命;

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

3. 无形资产的摊销

使用寿命有限的无形资产,在预计的使用寿命期限内按照直线法摊销,无形资产的摊销一般计入当期损益,但如果某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或者其他资产实现的,其资产摊销金额计入相关资产价值。

本集团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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的,则改变摊销期限和摊销方法。

使用寿命不确定的无形资产不摊销。本集团在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并采用恰当方法进行摊销。

报告期末,如果预计某项无形资产已不能为本集团带来未来经济利益的,将该项无形资产全部转入当期损益。

4. 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。

5. 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。

6. 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。

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) 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。

长期待摊费用按实际支出入账，在其预计受益期内分期平均摊销。如果预计某项长期待摊费用已不能为本集团带来未来经济利益的，将该项长期待摊费用全部转入当期损益。

(二十一) 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。

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。

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。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用

预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

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，在本公司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。

本公司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、经本公司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。本公司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，本公司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，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

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

本集团不存在设定提存计划。

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

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

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	18、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

（二十二） 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。

（二十三） 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。

（二十四） 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：

该义务是**本集团**承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出**本集团**；

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：

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。

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。

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。

（二十五） 优先股、永续债等其他金融工具

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

（二十六） 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

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

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

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

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

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

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

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

(二十七) 建造合同

1. 当建造合同的结果能够可靠地估计时,与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法,是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

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

成本加成合同的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

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

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

2. 建造合同的结果不能可靠估计的,分别下列情况处理:

(1) 合同成本能够收回的,合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认,合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

(2) 合同成本不可能收回的,在发生时立即确认为合同费用,不确认合同收入。

3. 如果合同总成本很可能超过合同总收入,则预期损失立即确认为费用。

(二十八) 政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额(人民币 1 元)计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配,计入当期损益。但是,按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

本集团取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助,按照收到或应收的金额计量。用于补偿本集团以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间,计入当期损益。用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

本集团已确认的政府补助需要返还的,分别下列情况处理:

(1) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。

(2) 不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

(二十九) 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

递延所得税资产产生于可抵扣暂时性差异。资产、负债的账面价值与其计税基础不同产生可抵扣暂时性差异的，在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用该可抵扣暂时性差异时，应当以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。

本集团确认应纳税暂时性差异产生的递延所得税资产时，交易或事项发生对税前会计利润或是应纳税所得额产生影响的，所确认的递延所得税资产应作为利润表中所得税费用的调整；有关的可抵扣暂时性差异产生于直接计入所有者权益的交易或事项的，确认的递延所得税资产也应计入所有者权益；企业合并中取得的有关资产、负债产生的可抵扣暂时性差异，其所得税影响应相应调整合并中确认的商誉或是应计入合并当期损益的金额。

2. 确认递延所得税负债的依据

递延所得税负债产生于应纳税暂时性差异。因应纳税暂时性差异在转回期间将增加企业的应纳税所得额和应交所得税，导致企业经济利益的流出，在其发生当期，构成企业应支付税金的义务，应作为负债确认。

本集团确认应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债时，交易或事项发生时影响到会计利润或应纳税所得额的，相关的所得税影响应作为利润表中所得税费用的组成部分；与直接计入所有者权益的交易或事项相关的，其所得税影响应减少所有者权益；与企业合并中取得资产、负债相关的，递延所得税影响应调整购买日应确认的商誉或是计入合并当期损益的金额。

（三十） 租赁

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

1. 经营租赁会计处理

（1）经营租入资产

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

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

（2）经营租出资产

本集团出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。**本集团**支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。对于经营租赁资产中的固定资产，本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销

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

2. 融资租赁会计处理

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

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

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

3. 售后回租

根据交易实质，本集团将售后回租交易认定为融资租赁或经营租赁。

售后回租交易认定为融资租赁的，售价与资产账面价值之间的差额予以递延，并按照该项租赁资产的折旧进度进行分摊，作为折旧费用的调整。

售后回租交易认定为经营租赁的，售价与资产账面价值之间的差额予以递延，并在租赁期内按照与确认租金费用相一致的方法进行分摊，作为租金费用的调整。但是，有确凿证据表明售后回租交易是按照公允价值达成的，售价与资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(三十一) 持有待售

1. 持有待售确认标准

同时满足下列条件：①该资产根据出售条款可立即出售；②公司已经就处置该资产权利机构已经作出决议；③公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；④该项资产转让将在一年内完成。

2. 持有待售核算方法

本集团对于持有待售的资产，应当调整该项资产的预计净残值，使该项资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项资产的原账面价值，原账面价值高于预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。

持有待售的固定资产从划归为持有待售之日起停止计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(三十二) 公允价值计量

1. 公允价值初始计量

本集团根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。其他相关会计准则要求或者允许企业以公允价值对相关资产或负债进行初始

计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

2. 公允价值的估值技术

本集团以公允价值计量相关资产或负债使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本集团使用多种估值技术计量公允价值时，会充分考虑各估值结果的合理性，选取在当前情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。

3. 公允价值的层次划分

本集团将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

本报告期重要会计政策未变更。

（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

本报告期无重大前期差错更正事项

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

税目	纳税（费）基础
增值税	境内应税收入按 13%、9%、6%、0%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税，境外公司应税收入按 0-8%、16%、20%等不同税率计算销项税，境外增值税税率一般不超过 25%。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5%或 1%计缴。
企业所得税	境内按应纳税所得额的 15%、25%计缴，境外 10%、16.5%、20%、34%、35%。
资源税	按照应税产品的课税数量或金额和规定的单位税额或税率计算缴纳。

（二） 税收优惠及批文

(1) 增值税、房产税、土地使用税：本集团所属子公司宁夏东方钽业股份有限公司根据财政部、国家税务总局 2009 年 3 月 27 日联合发出《关于提高轻纺电子信息等商品出口退税率的通知》（财税[2009]43 号），从 2009 年 4 月 1 日开始，将提高部分商品的出口退税率。公司其他钽丝、其他锻轧钽及其制品列入了这一调整范围，即出口退税率由 5%提高到 9%；

(2) 所得税：本集团所属子公司中色（宁夏）东方集团有限公司及宁夏东方超导科技有限公司根据宁财（税）发[2015]72 号文件，被评定为高新技术企业，按照有关税收优惠政策，该两家公司按 15%的优惠税率征收企业所得税；

本集团所属子公司西北稀有金属材料研究院属于高新技术企业，按 15%的优惠税率征收企业所得税，高新技术企业证书编号 GF201364000004；

本集团所属子公司中国有色桂林矿产地质研究院有限公司、桂林特邦新材料有限公司、桂林百锐光电技术有限公司为高新企业，企业所得税按 15%缴纳。

本集团所属子公司广西桂华成有限责任公司根据桂地税函[2008]479 号《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》，自 2011 年度至 2020 年享受国家鼓励类税收优惠政策，减按 15%的税率缴纳企业所得税；

本集团所属子公司中色金昊（北京）信息科技有限公司根据财政部、国家税务总局联合发布《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税[2018]77 号），自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于 100 万元（含 100 万元）的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；

本集团所属子公司大冶有色金属集团财务有限责任公司根据财政部、国家税务总局《关于金融企业贷款损失准备金企业所得税税前扣除政策的通知》（财税[2012]5 号）公司发放贷款及垫款计提的损失准备税前扣除；

本集团所属子公司大冶有色金属集团财务有限责任公司根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36 号）规定，金融同业往来利息收入可以免征增值税；

本集团所属子公司大冶有色金属集团投资有限公司根据拉萨地区国地税相关政策自 2015 年起按照 9%税率征收企业所得税；

本集团所属子公司大冶有色金彩文化有限公司、大冶有色金属集团武汉投资有限公司、四级子公司黄石华昌建设工程质量检测有限公司根据财政部国家税务局《关于小型微利企业

所得税优惠政策的通知》（财税[2015]34号），按照“对年应纳税所得额低于20万元（含20万元）的小型微利企业，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税”的有关规定享受企业所得税优惠政策；

本集团所属子公司中国有色（沈阳）泵业有限公司根据辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、辽宁省国家税务局、辽宁省地方税务局《关于公布辽宁省2014年第一批高新技术企业复审结果的通知》辽科发[2014]53号文件被评定为高新技术企业，按照有关税收优惠政策，按15%的优惠税率征收企业所得税；

本集团所属子公司赤峰中色白音诺尔矿业有限公司自2009年开始享受西部大开发所得税优惠政策，按15%的优惠税率征收企业所得税；

本集团所属子公司中色新加坡有限公司营业利润1万新币以内的加计扣除75%，营业利润超过1万新币的部分加计扣除50%，并减征30%所得税。

七、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别原因外，金额单位为人民币元，“年初”指2022年1月1日，“期末”指2022年6月30日，“上期”指2021年1-6月，“本期”指2022年1-6月。

(一) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

金额单位：元

项目	年初余额	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				
对联营企业投资	1,717,098,849.44	3,240,490.63	13,697,821.47	1,706,641,518.60
小计	1,717,098,849.44	3,240,490.63	13,697,821.47	1,706,641,518.60
减：长期股权投资减值准备	11,150,925.38			11,150,925.38
合计	1,705,947,924.06	3,240,490.63	13,697,821.47	1,695,490,593.22

2、长期股权投资明细

金额单位：元

被投资单位	投资成本	年初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	1,488,700,983.42	1,717,098,849.44			2,190,380.91	
一、合营企业						
二、联营企业	1,488,700,983.42	1,717,098,849.44			2,190,380.91	
泰中有色金属国际有限公司	4,989,747.18	17,221,138.85			1,483,025.22	
高康资本投资管理有限公司	44,717,900.00	45,966,693.35			-1,296,849.98	
大冶鲤泥湖矿业有限公司	40,213,200.00					
黄石大冶有色医院管理有限公司	31,287,894.39	27,259,238.80				
黄石铜花大酒店有限公司	5,400,000.00					
湖北梅川生态农业科技发展有限公司	47,520,000.00	43,878,005.17				
大冶有色绿城房地产开发有限公司	18,060,000.00	40,727,557.60				
黄石新港有色化工码头有限公司	36,000,000.00	36,377,674.60				
湖北鸡笼山黄金矿业有限公司	84,702,089.00	128,155,509.86				
山东海亮奥博特铜业有限公司	300,000,000.00	301,586,397.99			-1,058,371.07	
黄石市十五冶勘察设计工程有限公司	315,789.00	770,591.58				
宁夏盈氟金和科技有限公司	70,348,916.64	114,928,874.68			-1,209,998.36	
福建南平钨铋矿业开发有限公司	8,111,200.00	8,706,254.43			-82,568.87	
重庆盛镁业有限公司	1,477,441.27	3,953,018.68				
广西电网贺州新供电有限责任公司	63,076,463.84	69,840,571.24			1,132,302.58	

中国有色矿业集团有限公司
 财务报表附注
 截止 2022 年 6 月 30 日

中国瑞林工程技术股份有限公司	29,280,000.00	339,839,700.07			31,340.63	
Terramin Australia Limited	136,503,142.10	20,277,499.87			2,212,168.29	
东北大学设计院(有限公司)	47,400,000.00	39,964,474.05				
包头稀土产品交易所有限公司	10,000,000.00	6,146,572.13			4,426,050.81	
厦门盛炯贸易有限公司	2,000,000.00	545,433.95			75,408.53	
联合产权交易所	2,000,000.00	645,256.41				
北京汇稀智鼎咨询有限公司	1,999,200.00	1,361,893.70				
威海市正大环保设备股份有限公司	9,964,000.00	9,291,859.73			-3,522,126.87	
KAZ Minerals Koksay B.V.	488,334,000.00	454,497,659.85				
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				

(续表)

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放 现金股利或 利润	计提减值 准备	其他		
合计	807,288.25	13,455,000.00			1,706,641,518.60	11,150,925.38
一、合营企业						
二、联营企业	807,288.25	13,455,000.00			1,706,641,518.60	11,150,925.38
泰中有色金属国际有限公司	1,878,154.83				20,582,318.90	
高康资本投资管理有限公司	-1,070,866.58				43,598,976.79	
大冶鲤泥湖矿业有限公司						
黄石大冶有色医院管理有限公司					27,259,238.80	
黄石铜花大酒店有限公司						
湖北梅川生态农业科技发展有限公司					43,878,005.17	
大冶有色绿城房地产开发有限公司					40,727,557.60	
黄石新港有色化工码头有限公司					36,377,674.60	
湖北鸡笼山黄金矿业有限公司					128,155,509.86	
山东海亮奥博特铜业有限公司					300,528,026.92	
黄石市十五冶勘察设计工程有限公司					770,591.58	
宁夏盈氟金和科技有限公司					113,718,876.32	
福建南平钨铋矿业开发有限公司					8,623,685.56	4,645,322.64
重庆盛镁镁业有限公司					3,953,018.68	3,953,018.68
广西电网贺州新供电有限责任公司					70,972,873.82	
中国瑞林工程技术股份有限公司					339,871,040.70	

中国有色矿业集团有限公司
 财务报表附注
 截止 2022 年 6 月 30 日

Terramin Australia Limited		13,455,000.00			9,034,668.16	
东北大学设计院（有限公司）					39,964,474.05	
包头稀土产品交易所有限公司					10,572,622.94	
厦门盛炯贸易有限公司					620,842.48	545,433.95
联合产权交易所					645,256.41	645,256.41
北京汇稀智鼎咨询有限公司					1,361,893.70	1,361,893.70
威海市正大环保设备股份有限公司					5,769,732.86	
KAZ Minerals Koksay B.V.					454,497,659.85	
河北雄安稀土功能材料创新中心有限公司					5,156,972.85	

3、重要联营企业的主要财务信息

金额单位：元

企业名称	项目	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债
泰中有色金属国际有限公司	本期数	129,820,448.76	16,680,479.27	146,500,928.03	52,868,863.06
	上年数	108,101,810.80	17,793,707.83	125,895,518.63	41,729,057.08
高康资本投资管理有限公司	本期数	120,236,569.02	38,935,882.68	159,172,451.70	41,662,916.75
	上年数	157,788,833.01	54,671,323.92	212,460,156.93	85,989,364.10
中国瑞林工程技术有限公司	本期数	2,409,308,451.98	580,370,501.08	2,989,678,953.06	1,345,849,440.86
	上年数	2,393,088,471.61	567,836,824.87	2,960,925,296.48	1,413,882,405.86
Terramin Australia Limited	本期数	28,568,433.60	342,544,593.60	371,113,027.20	171,056,347.20
	上年数	29,786,486.40	343,709,265.60	373,495,752.00	157,667,472.00
东北大学设计院（有限公司）	本期数	459,351,589.33	13,783,161.15	473,134,750.48	223,905,973.08
	上年数	561,504,471.98	15,812,879.47	577,317,351.45	360,443,372.14
包头稀土产品交易所有限公司	本期数	86,671,175.81	60,771,407.49	147,442,583.30	5,614,637.08
	上年数	88,573,587.81	60,814,245.87	149,387,833.68	1,913,393.77
北京汇稀智鼎咨询有限公司	本期数				
	上年数	38,392,364.31	21,497.81	38,413,862.12	24,136,936.08
河北雄安稀土功能材料创新中心有限公司	本期数	80,133,891.80	8,153,130.12	88,287,021.92	3,333,333.43
	上年数	70,185,352.67	9,844,344.05	80,029,696.72	1,232,699.72
湖北鸡笼山黄金矿业有限公司	本期数	104,466,419.89	203,856,244.02	308,322,663.91	43,816,682.85
	上年数	101,564,592.41	207,619,394.05	309,183,986.46	51,821,340.64
黄石大冶有色医院管理有限公司	本期数	74,090,099.31	96,494,653.50	170,584,752.81	61,547,797.61
	上年数	59,980,066.11	98,890,789.29	158,870,855.40	54,830,032.92

中国有色矿业集团有限公司
 财务报表附注
 截止 2022 年 6 月 30 日

大冶市鲤泥湖矿业有限公司	本期数				
	上年数	61,636,466.23	323,486,910.10	385,123,376.33	457,570,435.88
黄石市铜花大酒店有限公司	本期数				
	上年数	1,165,070.66		1,165,070.66	1,549,444.47
湖北梅川生态农业科技发展有限公司	本期数	150,161,752.34	44,123,680.74	194,285,433.08	2,112,434.48
	上年数	58,846,631.47	42,915,826.12	101,762,457.59	2,342,307.59
大冶有色绿城房地产开发有 限公司	本期数	250,823,509.59	35,175.10	250,858,684.69	54,901,246.51
	上年数	277,785,597.03	35,175.10	277,820,772.13	28,525,285.13
黄石新港有色化工码头有 限公司	本期数	11,108,363.12	85,885,908.07	96,994,271.19	19,139,312.24
	上年数	9,991,973.14	93,117,625.78	103,109,598.92	27,738,791.64
阳新弘盛铜业有限公司	本期数	1,356,299,613.38	2,574,130,401.98	3,930,430,015.36	239,599,501.98
	上年数	1,380,048,853.91	1,154,766,486.41	2,534,815,340.32	8,341,978.69
黄石市十五冶勘察设计工程 有限公司	本期数	3,299,424.67	1,200,370.57	4,499,795.24	765,929.06
	上年数	3,394,177.87	1,349,863.81	4,744,041.68	958,388.50
Konsolidirovannaya Stroitelnaya Gornorudnaya Kompaniya LLC	本期数	4,142,891.17	336,235,324.45	340,378,215.62	2,062,181.12
	上年数	3,382,830.62	345,227,110.13	348,609,940.75	2,825,944.37
宁夏盈氟金和科技有限公司	本期数	318,247,093.46	435,327,014.01	753,574,107.47	310,098,590.40
	上年数	258,826,456.84	434,265,301.04	693,091,757.88	227,278,904.02
福建省南平市闽宁钽铌矿业 开发有限公司	本期数	19,879,390.14	28,185,782.66	48,065,172.80	893,913.08
	上年数	18,955,889.92	28,188,141.47	47,144,031.39	-151,049.49
山东海亮奥博特铜业有限公 司	本期数	1,159,505,487.27	203,237,826.54	1,362,743,313.81	361,592,879.27
	上年数				
广西电网贺州新供电有限责 任公司	本期数	108,705,798.50	64,339,463.34	173,045,261.84	31,683,529.88
	上年数	106,085,930.75	61,233,888.08	167,319,818.83	27,742,785.65

(续表)

企业名称	项目	非流动负债	负债合计	净资产	按持股比例计算的 净资产份额
泰中有色金属国际有限公司	本期数		52,868,863.06	93,632,064.97	17,715,186.69
	上年数		41,729,057.08	84,166,461.55	15,924,294.53
高康资本投资管理有限公司	本期数	1,047,540.00	42,710,456.75	116,461,994.95	34,938,598.49
	上年数	1,692,745.60	87,682,109.70	124,778,047.23	32,242,144.26
中国瑞林工程技术有限公司	本期数	67,488,872.88	1,413,338,313.74	1,576,340,639.32	360,477,392.53
	上年数	59,427,204.57	1,473,309,610.43	1,487,615,686.05	341,921,868.93

中国有色矿业集团有限公司
 财务报表附注
 截止 2022 年 6 月 30 日

Terramin Australia Limited	本期数	27,316,411.20	198,372,758.40	172,740,268.80	3,488,115.00
	上年数	26,860,248.00	184,527,720.00	188,968,032.00	3,996,377.86
东北大学设计院（有限公司）	本期数	40,212.58	223,946,185.66	249,188,564.82	49,837,712.96
	上年数	2,968,388.55	363,411,760.69	213,905,590.76	42,781,118.15
包头稀土产品交易所有限公司	本期数		5,614,637.08	141,827,946.22	6,552,451.12
	上年数		1,913,393.77	147,474,439.91	6,813,319.12
北京汇稀智鼎咨询有限公司	本期数				
	上年数		24,136,936.08	14,276,926.04	1,427,692.60
河北雄安稀土功能材料创新中心有限公司	本期数	2,015,598.43	5,348,931.86	82,938,090.06	5,382,682.04
	上年数	428,436.14	1,661,135.86	78,368,560.86	5,086,119.60
湖北鸡笼山黄金矿业有限公司	本期数	350,000.00	44,166,682.85	264,155,981.06	106,190,704.39
	上年数	420,000.00	52,241,340.64	256,942,645.82	103,290,943.62
黄石大冶有色医院管理有限公司	本期数		61,547,797.61	109,036,955.20	27,259,238.80
	上年数		54,830,032.92	104,040,822.48	26,010,205.62
大冶市鲤泥湖矿业有限公司	本期数				
	上年数		457,570,435.88	-72,447,059.55	-21,734,117.87
黄石市铜花大酒店有限公司	本期数				
	上年数		1,549,444.47	-384,373.81	-172,968.21
湖北梅川生态农业科技发展有限公司	本期数	6,446,413.72	8,558,848.20	185,726,584.88	47,508,860.41
	上年数	6,446,413.72	8,788,721.31	92,973,736.28	43,799,065.74
大冶有色绿城房地产开发有限公司	本期数	51,812,196.02	106,713,442.53	144,145,242.16	43,387,717.89
	上年数	51,812,196.02	80,337,481.15	197,483,290.98	59,442,470.58
黄石新港有色化工码头有限公司	本期数	1,973,775.14	21,113,087.38	75,881,183.81	34,146,532.71
	上年数	958,488.72	28,697,280.36	74,412,318.56	33,485,543.35
阳新弘盛铜业有限公司	本期数	1,498,500,000.00	1,738,099,501.98	2,192,330,513.38	526,159,323.21
	上年数	400,000,000.00	408,341,978.69	2,126,473,361.63	510,353,606.79
黄石市十五冶勘察设计工程有限公司	本期数		765,929.06	3,733,866.18	759,841.77
	上年数		958,388.50	3,785,653.18	770,380.42
Konsolidirovannaya Stroitel'naya Gornorudnaya Kompaniya LLC	本期数	18,555,777.08	20,617,958.20	319,760,257.42	62,001,513.91
	上年数	18,866,107.51	21,692,051.88	326,917,888.87	63,389,378.65
宁夏盈氟金和科技有限公司	本期数	98,512,845.67	408,611,436.07	344,962,671.40	113,837,681.56
	上年数	132,338,571.31	359,617,475.33	333,474,282.55	110,046,513.24
福建省南平市闽宁钽铌矿业开发有限公司	本期数		893,913.08	47,171,259.72	9,434,251.95
	上年数		-151,049.49	47,295,080.88	9,459,016.18

中国有色矿业集团有限公司
 财务报表附注
 截止 2022 年 6 月 30 日

山东海亮奥博特铜业有限公司	本期数		361,592,879.27	1,001,150,434.54	300,345,130.36
	上年数				
广西电网贺州新供电有限责任公司	本期数	84,046.77	31,767,576.65	141,277,685.19	50,901,715.69
	上年数	481,372.95	28,224,158.60	139,095,660.23	68,156,873.51

(续表)

企业名称	项目	调整事项	对联营企业权益投资的账面价值	存在公开报价的权益投资的公允价值	营业收入
泰中有色金属国际有限公司	本期数		17,221,138.85		145,595,606.46
	上年数		15,924,294.53		87,019,257.05
高康资本投资管理有限公司	本期数		46,326,575.90		3,742,999.92
	上年数		44,860,399.87		4,457,999.84
中国瑞林工程技术有限公司	本期数		328,596,868.36		1,978,162,648.08
	上年数		336,129,724.32		719,105,676.18
Terramin Australia Limited	本期数		20,277,499.87		199,705.33
	上年数				199,705.33
东北大学设计院(有限公司)	本期数		56,082,695.96		287,253,796.47
	上年数		50,332,474.17		1,325,192,749.74
包头稀土产品交易所有限公司	本期数		6,221,980.66		11,082,072.88
	上年数		6,488,200.99		942,516.92
北京汇稀智鼎咨询有限公司	本期数		1,361,893.70		
	上年数				
河北雄安稀土功能材料创新中心有限公司	本期数		5,188,313.48		8,576,858.45
	上年数		5,088,709.15		3,261,900.46
湖北鸡笼山黄金矿业有限公司	本期数	17,024,408.66	123,215,113.05		83,915,122.59
	上年数	23,172,392.36	126,463,335.98		56,051,174.11
黄石大冶有色医院管理有限公司	本期数		27,259,238.80		51,600,763.16
	上年数		26,010,205.62		51,600,763.16
大冶市鲤泥湖矿业有限公司	本期数				
	上年数	56,440,261.53	34,706,143.67		
黄石市铜花大酒店有限公司	本期数				
	上年数		-172,968.21		

中国有色矿业集团有限公司
财务报表附注
截止 2022 年 6 月 30 日

湖北梅川生态农业科技发展有限公司	本期数	-3,630,855.24	43,878,005.17		3,292,052.17
	上年数		43,799,065.74		3,806,120.00
大冶有色绿城房地产开发有限公司	本期数		43,387,717.89		0.00
	上年数		59,442,470.58		17,791,536.13
黄石新港有色化工码头有限公司	本期数		34,146,532.71		2,630,318.37
	上年数		33,485,543.35		3,081,463.36
阳新弘盛铜业有限公司	本期数		599,646,519.47		268.13
	上年数		360,400,102.47		132,134,678.97
黄石市十五冶勘察设计工程有限公司	本期数		770,591.82		671,853.29
	上年数		315,789.00		749,932.79
Konsolidirovannaya Stroitel'naya Gornorudnaya Kompaniya LLC	本期数		454,497,659.85		
	上年数		456,303,738.17		
宁夏盈氟金和科技有限公司	本期数		113,837,681.56		277,782,225.33
	上年数		110,046,513.24		155,947,158.85
福建省南平市闽宁钽铌矿业开发有限 公司	本期数		8,511,128.05		21,228.49
	上年数		9,967,034.82		20,952.38
山东海亮奥博特铜业有限公司	本期数				1,545,735,591.81
	上年数				
广西电网贺州新供电有限责任公司	本期数		70,716,238.67		86,201,274.86
	上年数		69,840,571.24		186,063,701.66

(续表)

企业名称	项目	净利润	其他综合收益	综合收益总额	企业本期收到的 来自联营企业的 股利
泰中有色金属国际有限公司	本期数	3,909,391.78	-8,046,157.42	-4,136,765.64	
	上年数	20,574,683.10	-8,880,593.57	11,694,089.53	
高康资本投资管理有限公司	本期数	390,483.42	3,142,620.00	3,533,103.42	
	上年数	2,540,433.96	5,078,236.80	7,618,670.76	
中国瑞林工程技术有限公司	本期数	9,618,122.98		9,618,122.98	13,455,000.00
	上年数	19,641,374.34		19,641,374.34	
Terramin Australia Limited	本期数	-14,743,246.23	159.76	-14,743,086.47	
	上年数	-14,743,246.23	109,837.93	-14,633,408.30	
东北大学设计院(有限公司)	本期数	22,130,254.07		22,130,254.07	
	上年数	2,429,529.38		2,429,529.38	845,780.00

中国有色矿业集团有限公司
 财务报表附注
 截止 2022 年 6 月 30 日

包头稀土产品交易所有限公司	本期数	1,632,219.18		1,632,219.18	
	上年数	-3,717,576.19		-3,717,576.19	
北京汇稀智鼎咨询有限公司	本期数				
	上年数	-279,805.21		-279,805.21	
河北雄安稀土功能材料创新中心有限公司	本期数	482,609.01		482,609.01	
	上年数	550,395.28		550,395.28	
湖北鸡笼山黄金矿业有限公司	本期数	4,451,126.65		4,451,126.65	
	上年数	6,711,492.63		6,711,492.63	
黄石大冶有色医院管理有限公司	本期数	-2,178,395.21		-2,178,395.21	
	上年数	-2,172,568.98		-2,172,568.98	
大冶市鲤泥湖矿业有限公司	本期数				
	上年数				
黄石市铜花大酒店有限公司	本期数				
	上年数	-629.71		-629.71	
湖北梅川生态农业科技发展有限公司	本期数	114,166.72		114,166.72	
	上年数	455.86		455.86	
大冶有色绿城房地产开发有限公司	本期数	-28,637,212.09		-28,637,212.09	
	上年数	-15,834,448.60		-15,834,448.60	
黄石新港有色化工码头有限公司	本期数	-994,498.24		-994,498.24	
	上年数	-453,404.99		-453,404.99	
阳新弘盛铜业有限公司	本期数	-6,196,651.11		-6,196,651.11	
	上年数	4,806,267.99		4,806,267.99	
黄石市十五冶勘察设计工程有限公司	本期数	17,412.34		17,412.34	
	上年数	93,211.98		93,211.98	
Konsolidirovannaya Stroitel'naya Gornorudnaya Kompaniya LLC	本期数				
	上年数	-2,252,518.26		-2,252,518.26	
宁夏盈氟金和科技有限公司	本期数	-3,666,661.68		-3,666,661.68	
	上年数	1,685,266.84		1,685,266.84	
福建省南平市闽宁钽铌矿业开发有限公司	本期数	-412,844.33		-412,844.33	
	上年数	731,954.05		731,954.05	
山东海亮奥博特铜业有限公司	本期数	1,089,869.38		1,089,869.38	
	上年数				

中国有色矿业集团有限公司
 财务报表附注
 截止 2022 年 6 月 30 日

广西电网贺州新供电有限责任公司	本期数	1,700,121.77		1,700,121.77	
	上年数	4,942,101.44		4,942,101.44	

(二) 存货

金额单位：元

项目	期末数			年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
栏次	1	2	3	4	5	6
原材料	11,857,196,621.16	307,430,235.50	11,549,766,385.66	10,713,542,301.20	306,025,970.75	10,407,516,330.45
自制半成品 及在产品	4,340,139,337.01	164,242,169.44	4,175,897,167.57	4,868,338,133.76	151,681,972.08	4,716,656,161.68
库存商品 (产成品)	6,845,312,708.71	454,452,122.30	6,390,860,586.41	6,964,834,529.77	452,160,945.31	6,512,673,584.46
周转材料 (包装物、 低值易耗品 等)	26,440,487.25	1,708,301.04	24,732,186.21			
消耗性生物 资产						
合同资产中 原计入存货 的部分(新 准则适用)						
其他	279,293,920.46	20,719,287.24	258,574,633.22	191,182,474.45	1,659,862.10	189,522,612.35
合计	23,348,383,074.59	948,552,115.52	22,399,830,959.07	22,737,897,439.18	911,528,750.24	21,826,368,688.94

(三) 其他流动资产

金额单位：元

项目	期末余额	年初余额
增值税留抵	1,685,892,058.30	1,470,776,442.05
委托贷款	364,502,953.78	412,681,524.01
理财产品		
预缴税金	337,380,843.21	295,805,263.03
其他	1,049,664,392.49	702,544,530.98
合计	3,437,440,247.78	2,881,807,760.07

(四) 固定资产

1、固定资产情况

金额单位：元

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计：	65,475,649,646.39	2,227,699,355.24	480,037,509.01	67,223,311,492.62
其中：土地资产	224,846,008.13	0.00	12,781,753.21	212,064,254.92
房屋及建筑物	34,784,270,805.80	1,054,716,523.29	74,316,442.26	35,764,670,886.83
机器设备	25,174,535,258.26	851,589,974.69	363,024,334.92	25,663,100,898.03
运输工具	1,906,673,849.78	98,313,354.45	21,057,582.65	1,983,929,621.58
电子设备	1,249,378,329.71	28,700,605.39		1,278,078,935.10
办公设备	546,289,472.23	15,772,063.66	7,754,858.09	554,306,677.80
酒店业家具				
其他	1,589,655,922.48	178,606,833.76	1,102,537.88	1,767,160,218.36
二、累计折旧合计：	29,859,383,649.31	2,721,275,521.26	331,096,923.64	32,249,562,246.93
其中：土地资产				
房屋及建筑物	12,258,741,454.71	1,365,164,986.80	29,015,964.61	13,594,890,476.90
机器设备	15,142,199,209.25	1,067,530,542.89	279,936,718.63	15,929,793,033.51
运输工具	1,377,750,427.24	123,041,664.97	16,815,677.27	1,483,976,414.94
电子设备	561,986,310.07	49,914,006.50		611,900,316.57
办公设备	368,083,261.96	15,810,824.15	4,386,335.75	379,507,750.36
酒店业家具				
其他	150,622,986.08	99,813,495.95	942,227.38	249,494,254.65
三、固定资产账面净值合计	35,616,265,997.08			34,973,749,245.69
其中：土地资产	224,846,008.13			212,064,254.92
房屋及建筑物	22,525,529,351.09			22,169,780,409.93
机器设备	10,032,336,049.01			9,733,307,864.52
运输工具	528,923,422.54			499,953,206.64
电子设备	687,392,019.64			666,178,618.53
办公设备	178,206,210.27			174,798,927.44
酒店业家具				
其他	1,439,032,936.40			1,517,665,963.71
四、减值准备合计	3,886,537,814.14	152,383,732.18	44,026,630.14	3,994,894,916.18
其中：土地资产				
房屋及建筑物	2,020,313,048.22	81,798,807.11	5,864,516.84	2,096,247,338.49
机器设备	1,842,822,891.68	68,408,600.98	38,059,847.84	1,873,171,644.82
运输工具	2,052,755.01	2,091,594.54	61,426.74	4,082,922.81
电子设备	566,800.03			566,800.03
办公设备	3,853,308.45	84,729.55	40,838.72	3,897,199.28
酒店业家具				
其他	16,929,010.75			16,929,010.75
五、固定资产账面价值合计	31,729,728,182.94			30,978,854,329.51

中国有色矿业集团有限公司
 财务报表附注
 截止 2022 年 6 月 30 日

其中：土地资产	224,846,008.13			212,064,254.92
房屋及建筑物	20,505,216,302.87			20,073,533,071.44
机器设备	8,189,513,157.33			7,860,136,219.70
运输工具	526,870,667.53			495,870,283.83
电子设备	686,825,219.61			665,611,818.50
办公设备	174,352,901.82			170,901,728.16
酒店业家具				
其他	1,422,103,925.65			1,500,736,952.96

2、暂时闲置的固定资产情况

金额单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
合计	268,856,474.38	117,324,973.76	85,259,417.51	66,272,083.11	
土地资产	16,929,010.75		16,929,010.75		
房屋及建筑物	205,116,157.52	85,676,294.96	55,989,148.66	63,450,713.90	
机器设备	45,063,390.42	30,290,708.64	12,280,286.43	2,492,395.35	
运输工具	387,179.48	306,848.83	60,971.67	19,358.98	
电子设备	90,603.86	87,885.74		2,718.12	
办公设备	1,270,132.35	963,235.59		306,896.76	

3、固定资产明细

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	30,978,854,329.51	31,729,728,182.94
固定资产清理	3,762,205.57	1,088,860.10
合计	30,982,616,535.08	31,730,817,043.04

(五) 在建工程

1、在建工程情况

金额单位：元

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
主西矿体工程	88,664,032.25		88,664,032.25
新丰 7000 吨/年稀土分离建设项目	69,224,347.77		69,224,347.77
尾矿库二期工程	176,446,405.53		176,446,405.53
铜绿山矿-545m、-605m 中段开拓工程	75,303,951.37		75,303,951.37
努日、明则铜多金属矿工程	199,201,246.46		199,201,246.46
刚果(金)Kambove 主矿床湿法炼铜项目	50,824,136.09		50,824,136.09

中国有色矿业集团有限公司
 财务报表附注
 截止 2022 年 6 月 30 日

东南矿体工程	247,022,582.79	10,990,809.44	236,031,773.35
达瑞铅锌矿项目-中色达瑞矿业	934,220,118.20		934,220,118.20
40 万吨阴极铜项目	2,183,910,424.70		2,183,910,424.70
300 万吨碎石加工厂	36,698,212.21		36,698,212.21
主数据系统接口开发项目	325,153.84	325,153.84	
中国有色矿业集团产权登记管理信息系统	1,066,000.00	1,066,000.00	
信息安全体系建设项目	396,226.40	396,226.40	
协同办公系统升级扩展（2016）	220,769.22	220,769.22	
数据中心机房及局域网络	1,358,400.00	1,358,400.00	
沈冶机械 ERP 系统改造	2,274,401.21	2,274,401.21	
全面预算业务试点扩展项目	443,210.45	443,210.45	
零星工程	831,002.04	831,002.04	
林东分厂事故烟囱	1,743,804.38	1,743,804.38	
勘探工程	1,570,060.28	1,570,060.28	
节能减排综合管理系统	641,509.42	641,509.42	
集团门户优化扩展项目	5,521,218.24	5,521,218.24	
集团门户优化及扩展项目（2020）	51,886.79	51,886.79	
集团门户系统建设项目	437,264.16	437,264.16	
集团合同及案件管理系统	4,112,936.90	4,112,936.90	
集团公司档案管理系统	160,515.00	160,515.00	
集团 IPV6 改造项目（二期）	300,253.47	300,253.47	
基建工程-在安装设备	1,876,034.44	1,876,034.44	
会议室改造工程	797,177.87	797,177.87	
合并报表系统升级项目	422,169.81	422,169.81	
国资委大额资金动态监测	160,515.00	160,515.00	
档案系统升级及档案文档加密	147,547.17	147,547.17	
表单开发平台建设（2019）	55,555.56	55,555.56	
靶材分厂. 在建工程-更新改造工程-技术改造工程	20,745,540.19	20,745,540.19	
ERP 薪酬扩展项目	443,803.82	443,803.82	
探矿权转让费和服务费	779,504,230.00		779,504,230.00
其他	850,651,738.67	17,281,345.72	833,370,392.95
合计	5,737,774,381.70	74,375,110.82	5,663,399,270.88

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
主西矿体工程	51,472,918.34		51,472,918.34

中国有色矿业集团有限公司
 财务报表附注
 截止 2022 年 6 月 30 日

新丰 7000 吨/年稀土分离建设项目	65,971,404.72		65,971,404.72
尾矿库二期工程	119,075,578.38		119,075,578.38
铜绿山矿-545m、-605m 中段开拓工程	75,012,689.23		75,012,689.23
努日、明则铜多金属矿工程	974,159,637.48		974,159,637.48
刚果(金)Kambove 主矿床湿法炼铜项目	42,771,374.33		42,771,374.33
东南矿体工程	315,248,642.39	10,441,056.08	304,807,586.31
达瑞铅锌矿项目-中色达瑞矿业	908,986,764.28		908,986,764.28
40 万吨阴极铜项目	1,280,412,037.40		1,280,412,037.40
300 万吨碎石加工厂	35,158,052.30		35,158,052.30
PE1060 项目	31,873,926.07		31,873,926.07
主数据系统接口开发项目	325,153.84	325,153.84	
中国有色矿业集团产权登记管理信息系统	1,066,000.00	1,066,000.00	
信息安全体系建设项目	396,226.40	396,226.40	
协同办公系统升级扩展(2016)	220,769.22	220,769.22	
数据中心机房及局域网络	1,358,400.00	1,358,400.00	
沈冶机械 ERP 系统改造	2,274,401.21	2,274,401.21	
全面预算业务试点扩展项目	443,210.45	443,210.45	
零星工程	831,002.04	831,002.04	
林东分厂事故烟囱	1,743,804.38	1,743,804.38	
勘探工程	1,640,588.48	1,640,588.48	
节能减排综合管理系统	641,509.42	641,509.42	
集团门户优化扩展项目	5,521,218.24	5,521,218.24	
集团门户优化及扩展项目(2020)	51,886.79	51,886.79	
集团门户系统建设项目	437,264.16	437,264.16	
集团合同及案件管理系统	4,112,936.90	4,112,936.90	
集团公司档案管理系统	160,515.00	160,515.00	
集团 IPV6 改造项目(二期)	300,253.47	300,253.47	
基建工程-在安装设备	1,876,034.44	1,876,034.44	
会议室改造工程	797,177.87	797,177.87	
合并报表系统升级项目	422,169.81	422,169.81	
国资委大额资金动态监测	160,515.00	160,515.00	
档案系统升级及档案文档加密	147,547.17	147,547.17	
产业链军品实验线项目	831,794.87	831,794.87	
表单开发平台建设(2019)	55,555.56	55,555.56	
靶材分厂.在建工程-更新改造工程-技术改造	20,745,540.19	20,745,540.19	

中国有色矿业集团有限公司
 财务报表附注
 截止 2022 年 6 月 30 日

ERP 薪酬扩展项目	443,803.82	443,803.82	
其他	747,190,939.27	16,449,550.85	730,741,388.42
合计	4,694,339,242.92	73,895,885.66	4,620,443,357.26

(六) 无形资产

金额单位：元

项目	年初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	10,777,245,930.90	250,582,668.32	30,973,907.54	10,996,854,691.68
其中：软件	225,929,064.68	14,405,924.22	7,200,041.22	233,134,947.68
土地使用权	3,208,729,094.54	40,794,241.04	8,739,136.85	3,240,784,198.73
专利权	110,250,559.32	8,896,902.39	9,024,230.57	110,123,231.14
非专利技术	133,509,956.45	5,818,765.70	5,705,065.70	133,623,656.45
商标权	1,643,500.00			1,643,500.00
著作权				
特许权	24,450,000.00	519,944.64		24,969,944.64
采探矿权	6,939,899,558.00	173,863,123.42	305,433.20	7,113,457,248.22
其他	132,834,197.91	6,283,766.91		139,117,964.82
房屋使用权				
二、累计摊销合计	2,862,706,841.55	203,762,784.90	23,249,006.67	3,043,220,619.78
其中：软件	138,369,542.37	11,648,520.11	2,308,084.47	147,709,978.01
土地使用权	831,825,160.35	35,585,908.81		867,411,069.16
专利权	64,156,743.94	4,896,508.85	1,249,436.94	67,803,815.85
非专利技术	69,159,118.39	7,650,539.45	2,272,451.44	74,537,206.40
商标权	408,249.57	158,451.86		566,701.43
著作权				
特许权	2,961,250.00	2,637,485.64		5,598,735.64
采探矿权	1,643,218,250.68	131,222,506.04	21,648.42	1,774,419,108.30
其他	112,608,526.25	9,962,864.14	17,397,385.40	105,174,004.99
房屋使用权				
三、无形资产减值准备合计	651,410,721.37	6,201,177.95		657,611,899.32
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
采探矿权	420,270,181.99	5,672,821.37		425,943,003.36
其他				
房屋使用权				
四、账面价值合计	7,263,128,367.98			7,296,022,172.58
其中：软件	87,559,522.31			85,424,969.67

中国有色矿业集团有限公司
 财务报表附注
 截止 2022 年 6 月 30 日

土地使用权	2,182,544,680.59			2,179,013,875.97
专利权	37,980,691.84			34,206,291.75
非专利技术	57,171,425.82			51,378,681.23
商标权	1,235,250.43			1,076,798.57
著作权				0.00
特许权				-2,117,541.00
采探矿权	4,876,411,125.33			4,913,095,136.56
其他	20,225,671.66			33,943,959.83
房屋使用权				

(七) 应付债券

1、应付债券类别

金额单位：元

项 目	期末余额	年初余额
2014 年中国有色债 01	1,497,612,999.95	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	2,993,147,043.95	2,991,962,442.17
21 中色 MTN001	700,594,520.55	700,247,397.27
21 中色 MTN002	750,652,261.50	750,267,397.26
21 中色 MTN003	600,000,000.00	600,000,000.00
22 中色 SCP002	700,000,000.00	
22 中色 SCP003	700,000,000.00	
合 计	8,192,006,825.95	6,789,457,911.91

2、应付债券的增值变动

金额单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
合计	8,950,000,000.00			8,950,000,000.00	6,789,457,911.91
2014 年中国有色债 01	1,500,000,000.00	2014/07/07	10 年	1,500,000,000.00	1,496,980,675.21
2014 年中国有色债 02	250,000,000.00	2014/07/07	10 年	250,000,000.00	250,000,000.00
2014 年中国有色债 03	3,000,000,000.00	2015/03/20	10 年	3,000,000,000.00	2,991,962,442.17
21 中色 MTN001	700,000,000.00	2021-08-25	2 年	700,000,000.00	700,247,397.27
21 中色 MTN002	800,000,000.00	2021-09-01	2 年	800,000,000.00	750,267,397.26
21 中色 MTN003	600,000,000.00	2021-09-17	2 年	600,000,000.00	600,000,000.00
22 中色 SCP002	700,000,000.00	2022-05-18	0.17 年	700,000,000.00	
22 中色 SCP003	700,000,000.00	2022-06-17	0.15 年	700,000,000.00	
22 中色 SCP001	700,000,000.00	2022-04-22	0.16 年	700,000,000.00	

(续表)

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
合计	2,100,000,000.00	0.00	-2,560,762.13	700,000,000.00	8,192,006,825.95
2014 年中国有色债 01			-632,324.74		1,497,612,999.95
2014 年中国有色债 02					250,000,000.00
2014 年中国有色债 03			-1,184,601.78		2,993,147,043.95
21 中色 MTN001			-347,123.28		700,594,520.55
21 中色 MTN002			-384,864.24		750,652,261.50
21 中色 MTN003					600,000,000.00
22 中色 SCP002	700,000,000.00				700,000,000.00
22 中色 SCP003	700,000,000.00				700,000,000.00
22 中色 SCP001	700,000,000.00			700,000,000.00	

(八) 营业收入、营业成本

金额单位：元

项目	本期发生额		上年同期发生额	
	收入	成本	收入	成本
有色金属板块	39,816,842,148.38	31,633,305,909.57	37,538,693,104.37	31,865,816,800.53
新材料板块	6,362,859,067.81	5,927,003,221.66		
工程承包板块	2,331,839,115.61	1,982,529,616.09	3,279,248,827.49	2,616,787,240.2
贸易板块	23,398,198,966.57	23,182,701,554.08	30,485,406,135.17	27,325,659,562.41
其他板块	642,815,636.72	1,705,706.76	1,246,404,753.46	944,428,008.76
合计	72,552,554,935.09	62,727,246,008.17	72,549,752,820.49	62,752,691,611.90

(九) 资产及信用减值损失

金额单位：元

项目	本期发生额	上年同期发生额
一、坏账损失	28,315,659.90	-29,049,598.55
二、存货跌价损失	28,848,823.19	-14,843,299.47
三、☆合同资产减值损失	-83,399.98	
四、☆债权投资信用减值损失		
五、持有至到期投资减值损失		
六、长期股权投资减值损失		499,396.66
七、投资性房地产减值损失		
八、固定资产减值损失	18,741,025.72	-23,861,091.33
九、工程物资减值损失		
十、在建工程减值损失	-119,752.72	13,769,950.17
十一、生产性生物资产减值损失		
十二、油气资产减值损失		
十三、无形资产减值损失	528,356.58	-789,222.38
十四、商誉减值损失		

十五、其他减值损失	10,985,793.12	83,254,959.55
合计	87,216,505.81	28,981,094.65

(十) 应收账款

1、应收账款分类披露

金额单位：元

类别	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按单项计提坏账准备的应收账款	5,264,260,368.66	38.56	3,786,074,060.69	71.92
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,386,868,803.64	61.44	557,103,475.82	6.64
合计	13,951,870,036.23	100	4,643,918,400.44	31.82

(续表)

类别	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
按单项计提坏账准备的应收账款	5,176,572,177.74	42.88	3,889,389,153.07	75.13
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	57.12	470,291,763.36	6.82
合计	12,070,901,179.86	100	4,359,680,916.43	36.12

2、采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

金额单位：元

账龄	期末数			年初数		
	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)	5,199,544,957.41	62.00	65,144,994.51	5,547,627,178.75	80.47	87,244,783.67
1至2年	1,550,340,248.47	18.49	54,347,691.64	589,764,100.80	8.55	36,543,903.00
2至3年	435,087,925.10	5.19	75,787,952.43	256,300,913.18	3.72	51,908,465.91
3年以上	1,201,895,672.66	14.33	361,822,837.24	500,636,809.39	7.26	294,594,610.78
合计	8,386,868,803.64	100	557,103,475.82	6,894,329,002.12	100	470,291,763.36

