

中国冶金科工集团有限公司
2015 年度合并财务报表审计报告

目录

一、审计报告	1—2 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	3—4 页
2、合并利润表	5 页
3、合并现金流量表	6 页
4、合并所有者权益变动表	7—8 页
5、合并财务报表附注	9—138 页
三、其他资料	

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市西城区裕民路 18 号北环中心 1611 室



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)



审计报告

[2016]京会兴审字第 07000033 号

中国冶金科工集团有限公司：

我们审计了后附的中国冶金科工集团有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2015 年度的合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表，以及合并财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报合并财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

础。

三、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2015 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2015 年度的经营成果和现金流量。

北京兴华
会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

王伟

王伟



中国·北京

二〇一六年四月廿五日

中国注册会计师：

崔小斌

崔小斌

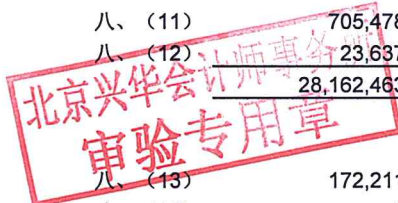




合并资产负债表
2015年12月31日

单位：万元 币种：人民币

资 产	附注	2015年12月31日	2014年12月31日
流动资产			
货币资金	八、(1)	3,599,276.86	3,753,574.47
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	八、(2)	141,001.10	55.46
衍生金融资产	八、(3)	0.00	1,853.19
应收票据	八、(4)	1,146,620.15	1,007,212.96
应收账款	八、(5)	6,379,061.56	5,591,667.39
预付款项	八、(6)	1,381,707.22	1,655,628.47
应收利息	八、(7)	1,164.44	1,150.46
应收股利	八、(8)	4,517.28	11,936.25
其他应收款	八、(9)	3,148,761.75	2,214,327.67
存货	八、(10)	11,631,237.69	10,755,763.47
划分为持有待售的资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产	八、(11)	705,478.11	486,778.01
其他流动资产	八、(12)	23,637.68	20,730.35
流动资产合计		28,162,463.84	25,500,678.15
非流动资产			
可供出售金融资产	八、(13)	172,211.99	168,506.02
持有至到期投资	八、(14)	2.03	2.03
长期应收款	八、(15)	788,302.11	1,738,378.56
长期股权投资	八、(16)	392,199.06	394,658.44
投资性房地产	八、(17)	221,123.78	222,764.55
固定资产	八、(18)	3,338,825.31	3,617,269.75
在建工程	八、(19)	365,594.92	230,378.85
工程物资	八、(20)	7,369.51	4,761.67
固定资产清理		0.00	0.00
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
无形资产	八、(21)	1,555,346.18	1,608,910.02
开发支出		0.00	0.00
商誉	八、(22)	17,373.26	27,044.81
长期待摊费用	八、(23)	20,888.70	16,776.70
递延所得税资产	八、(44)	373,348.83	331,620.93
其他非流动资产	八、(25)	11,000.00	13,744.14
非流动资产合计		7,263,585.68	8,374,816.47
资产总计		35,426,049.52	33,875,494.62



法定代表人：

周文清

主管会计工作负责人：

邵长贵

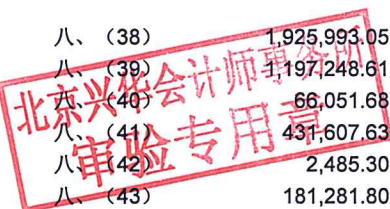
会计机构负责人：

范万桂



合并资产负债表(续)
2015年12月31日

负债及所有者权益	附注	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债			
短期借款	八、(26)	4,137,587.23	4,007,304.83
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债	八、(27)	1,433.86	0.00
应付票据	八、(28)	1,565,353.73	1,180,849.07
应付账款	八、(29)	9,362,196.39	7,817,427.99
预收款项	八、(30)	3,016,780.15	3,402,365.62
应付职工薪酬	八、(31)	208,468.02	199,898.99
应交税费	八、(32)	613,794.49	645,411.26
应付利息	八、(33)	83,871.59	109,092.51
应付股利	八、(34)	79,104.16	50,492.44
其他应付款	八、(35)	1,630,066.94	1,610,942.70
一年内到期的非流动负债	八、(36)	1,581,785.19	1,387,596.84
其他流动负债	八、(37)	2,013,139.86	1,996,993.31
流动负债合计		24,293,581.61	22,408,375.56
非流动负债			
长期借款	八、(38)	1,925,993.05	2,132,988.46
应付债券	八、(39)	1,197,248.61	2,544,592.27
长期应付款	八、(40)	66,051.68	55,146.43
长期应付职工薪酬	八、(41)	431,607.63	428,889.25
专项应付款	八、(42)	2,485.30	2,250.05
预计负债	八、(43)	181,281.80	244,833.80
递延收益	八、(45)	154,093.42	164,438.89
递延所得税负债	八、(44)	32,530.50	48,187.31
其他非流动负债	八、(46)	0.00	3,910.00
非流动负债合计		3,991,291.99	5,625,236.46
负债合计		28,284,873.60	28,033,612.02
所有者权益			
实收资本	八、(47)	1,033,855.59	1,033,855.59
其他权益工具	八、(48)	295,500.00	295,500.00
资本公积	八、(49)	2,067,550.02	2,064,310.59
其他综合收益	八、(50)	12,343.43	37,444.96
其中：外币报表折算差额		-6,190.98	-5,163.35
专项储备	八、(51)	805.49	805.49
盈余公积		0.00	0.00
未分配利润	八、(52)	-863,493.22	-1,086,724.95
归属于母公司所有者权益合计		2,546,561.31	2,345,191.68
少数股东权益		4,594,614.61	3,496,690.92
所有者权益合计		7,141,175.92	5,841,882.60
负债及所有者权益总计		35,426,049.52	33,875,494.62



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

闫文清

主管会计工作负责人：

邵长贵

会计机构负责人：

范万松



合并利润表
2015年度

单位：万元 币种：人民币

项 目	附注	2015年度	2014年度
一、 营业总收入	八、(53)	22,192,950.40	22,062,626.14
其中： 营业收入	八、(53)	22,192,950.40	22,062,626.14
二、 营业总成本		21,811,008.85	21,716,141.81
其中： 营业成本	八、(53)	19,267,624.21	19,211,054.33
营业税金及附加	八、(54)	565,125.74	575,249.95
销售费用	八、(55)	156,763.28	154,583.78
管理费用	八、(56)	1,049,156.46	955,279.29
财务费用	八、(57)	293,911.05	470,702.08
资产减值损失	八、(58)	478,428.11	349,272.38
加： 公允价值变动收益	八、(59)	-3,044.55	-2,247.34
投资收益	八、(60)	175,656.80	105,939.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-15,398.53	-9,674.21
三、 营业利润		554,553.80	450,176.79
加： 营业外收入	八、(61)	147,381.58	192,825.09
减： 营业外支出	八、(61)	15,082.44	39,777.34
其中：非流动资产处置损失		7,295.29	8,068.38
四、 利润总额		686,852.94	603,224.54
减： 所得税费用	八、(62)	219,652.47	236,452.53
五、 净利润		467,200.47	366,772.01
归属于母公司所有者的净利润		241,201.73	172,866.93
少数股东损益		225,998.74	193,905.08
六、 其他综合收益的税后净额	八、(63)	-39,110.79	10,806.26
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		-41,831.88	-14,078.16
其中：1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-41,831.88	-14,078.16
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		0.00	0.00
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		2,721.09	24,884.42
其中：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		0.00	0.00
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		2,996.98	13,027.57
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		0.00	0.00
4. 现金流量套期损益的有效部分		0.00	0.00
5. 外币财务报表折算差额		-275.89	11,856.85
七、 综合收益总额		428,089.68	377,578.27
归属于母公司所有者的综合收益总额		216,100.20	180,416.26
归属于少数股东的综合收益总额		211,989.48	197,162.01
八、 每股收益			
基本每股收益		0.00	0.00
稀释每股收益		0.00	0.00



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

国金清

印长黄

范万程

合并现金流量表
2015年度

单位：万元 币种：人民币

项 目	附注	2015年度	2014年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		22,827,890.07	22,590,059.19
收到的税费返还		69,235.96	33,541.63
收到其他与经营活动有关的现金	八、(64)	285,179.99	550,508.88
经营活动现金流入小计		23,182,306.02	23,174,109.70
购买商品、接受劳务支付的现金		17,751,736.64	17,390,074.49
支付给职工以及为职工支付的现金		1,821,900.01	1,789,061.07
支付的各项税费		1,169,198.88	1,146,335.27
支付其他与经营活动有关的现金	八、(64)	896,009.19	1,357,111.74
经营活动现金流出小计		21,638,844.72	21,682,582.57
经营活动产生的现金流量净额		1,543,461.30	1,491,527.13
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		21,398.13	5,366.93
取得投资收益所收到的现金		55,143.39	10,699.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		38,922.87	100,197.75
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		350.00	902.65
收到其他与投资活动有关的现金		20,817.89	34,515.25
投资活动现金流入小计		136,632.28	151,682.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		340,378.51	279,410.72
投资支付的现金		189,798.29	18,049.85
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		313.63	0.00
支付其他与投资活动有关的现金		139,305.29	112,675.21
投资活动现金流出小计		669,795.72	410,135.78
投资活动产生的现金流量净额		-533,163.44	-258,453.37
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		1,012,577.83	890,375.43
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24,082.83	414,875.43
取得借款收到的现金		10,880,400.00	11,924,296.71
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00	51,916.45
筹资活动现金流入小计		11,892,977.83	12,866,588.59
偿还债务支付的现金		12,141,484.30	12,990,191.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		924,385.25	1,011,804.25
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		9,425.05	60,350.59
支付其他与筹资活动有关的现金		41,213.20	76,012.36
筹资活动现金流出小计		13,107,082.75	14,078,008.39
筹资活动产生的现金流量净额		-1,214,104.92	-1,211,419.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		13,892.48	-253.38
五、现金及现金等价物净增加额		-189,914.58	21,400.58
加：年初现金及现金等价物余额		3,264,122.63	3,242,722.05
六、年末现金及现金等价物余额		3,074,208.05	3,264,122.63

北京兴华会计师事务所
审验专用章

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

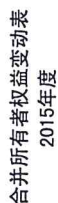
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

阎文清

邵长黄

范万程



单位: 万元 币种: 人民币

归属于母公司所有者权益

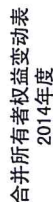
	实收资本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	少数股东权益	所有者权益合计
2014年12月31日年末余额	1,033,855.59	295,500.00	2,064,310.59	37,444.96	805.49	0.00	-1,086,724.95	0.00	3,496,690.92	5,841,982.60
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2015年1月1日年初余额	1,033,855.59	295,500.00	2,064,310.59	37,444.96	805.49	0.00	-1,086,724.95	0.00	3,496,690.92	5,841,982.60
2015年度增减变动额	0.00	0.00	3,239.43	-25,101.53	0.00	0.00	223,231.73	0.00	1,097,923.69	1,299,293.32
(一) 综合收益总额	0.00	0.00	0.00	-25,101.53	0.00	0.00	241,201.73	0.00	211,989.48	428,069.68
(二) 所有者投入和减少资本	0.00	0.00	3,239.43	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,004,177.59	1,007,417.02
1. 所有者投入的普通股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	24,082.82	24,082.82
2. 其他权益工具持有者投入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	988,495.00	988,495.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	3,239.43	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-8,400.23	-5,160.80
(三) 专项储备提取和使用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 提取专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	17,177.69	168,979.63
2. 使用专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-17,177.69	-168,979.63
(四) 利润分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-17,970.00	0.00	-118,243.38	-136,213.38
1. 提取盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：法定公积金	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
任意公积金	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
#储备基金	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
#企业发展基金	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
#利润归还投资	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 提取一般风险准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 对所有者（或股东）的分配	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-118,243.38	-118,243.38
(五) 所有者权益内部结转	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-17,970.00	0.00	0.00	-17,970.00
1. 资本公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2015年12月31日年末余额	1,033,855.59	295,500.00	2,067,550.02	12,343.43	805.49	0.00	-863,493.22	0.00	4,594,614.61	7,141,175.92

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

-7-



法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

for the

張

一 公司基本情况

中国冶金科工集团有限公司(以下简称“中冶集团”)的前身是中国冶金建设集团公司，系由原冶金工业部和国家经贸委批准，国务院出资，于 1982 年在北京成立的国有独资公司，2006 年 5 月 8 日由中国冶金建设集团公司更名为中国冶金科工集团公司；2009 年 4 月 27 日，经国务院国资委批准由中国冶金科工集团公司更名为中国冶金科工集团有限公司(以下简称“本公司”)，取得的企业法人营业执照注册号为 1000000000000942 号；法定代表人：国文清；注册资本：853,855.59 万元；注册地：北京市朝阳区曙光西里 28 号；总部位于：北京市朝阳区。

截止 2015 年 12 月 31 日各股东认缴注册资本额和出资比例为：

投资方	认缴注册资本额	出资比例(%)
国务院国有资产监督管理委员会	1,033,855.59	100.00
	<u>1,033,855.59</u>	<u>100.00</u>

2015 年 12 月 8 日，经国务院国资委批准，中冶集团与中国五矿集团公司实施战略重组，中冶集团整体进入中国五矿。截至 2015 年 12 月 31 日，该重组尚未完成，产权尚未变更完毕。因此目前本公司最终控制方仍为国务院国有资产监督管理委员会。

本公司的治理结构：董事会。

本公司的组织结构：本公司采取董事会领导下的总经理负责制。所属二级子公司共 3 家，其中：全资子公司 1 家，控股子公司 2 家。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)所处行业：以 EPC 工程总承包及相关服务、资源开发及相关服务、纸业及相关服务、技术装备制造及相关服务和房地产开发及相关服务为主业，集科、工、贸于一体，多专业、跨行业的国际化综合性集团。

本集团经批准的经营范围：国内外各类工程总承包；各种工程技术咨询服务及工程设备租赁；与工程建筑相关的新材料、新工艺、新产品技术开发、技术服务、技术交流和转让；冶金工业所需设备的开发、生产、销售；房地产开发、经营；招标代理；承担国外各类工业、民用建筑工程咨询、勘察、设计和设备租赁；进出口业务；机电产品、小轿车、建筑材料、仪器仪表、五金交电的销售、代购、代销；建筑及机电设备安装工程及相关技术研究、规划勘察、设计、监理和服务；造纸原材料及制品的开发与销售；资源开发与金属矿产品加工利用及相关服务。

本集团主要业务板块情况：工程承包、房地产开发、装备制造、资源开发。

二 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)编制。

本集团对自 2015 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三 遵循企业会计准则的声明

本集团 2015 年度合并财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2015 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2015 年度的合并经营成果和合并现金流量。

四 重要会计政策和会计估计

(1) 会计期间

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(2) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团基建建设业务及房地产开发业务由于项目建设期及基建质保期较长，其营业周期一般超过一年，其他业务的营业周期通常为 12 个月。

(3) 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外经营的子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(4) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(a) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(4) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法(续)

(b) 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日当期投资收益。

购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按成本扣除累计减值准备后的金额计量。

(5) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经包括在合并利润表和合并现金流量表中。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(5) 合并财务报表的编制方法(续)

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本集团合并范围。

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

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司年初股东权益中所享有的份额部分仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(6) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本集团对于合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(6) 合营安排分类及共同经营会计处理方法(续)

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本集团根据共同经营的安排确认本集团单独所持有的资产以及按本集团份额确认共同持有的资产；确认本集团单独所承担的负债以及按本集团份额确认共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。本集团按照适用于特定资产、负债、收入和费用的规定核算确认的与共同经营相关的资产、负债、收入和费用。

(7) 现金及现金等价物的确定标准

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(8) 外币业务和外币报表折算

(a) 外币业务

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币。因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：(i)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(ii)可供出售货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额确认为其他综合收益外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(8) 外币业务和外币报表折算(续)

(b) 外币财务报表折算

境外经营的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，股东权益中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。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算；年初未分配利润为上年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示。上述折算产生的外币报表折算差额，确认为其他综合收益。

境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金及现金等价物的影响额，在现金流量表中单独列示。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

在处置部分股权投资或其他原因导致境外经营权益比例的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。

(9) 金融工具

(a) 金融资产

金融资产分类

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本集团对金融资产的持有意图和持有能力。

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本集团以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 金融资产分类(续)

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(续)

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：(i)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；(ii)初始确认时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；(iii)属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

- 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本集团划分为贷款和应收款项的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、应收利息、应收股利、其他应收款、一年内到期的非流动资产和长期应收款。

- 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。预计自资产负债表日起 12 个月内出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

- 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，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。取得时期限超过 12 个月但自资产负债表日起 12 个月(含 12 个月)内到期的持有至到期投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在 12 个月之内(含 12 个月)的持有至到期投资，列示为其他流动资产。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 确认和计量

金融资产于本集团成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，取得时发生的相关交易费用计入当期损益；其他金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按照成本计量；贷款和应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动作为公允价值变动损益计入当期损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及处置时产生的处置损益计入当期损益。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动计入其他综合收益，待该金融资产终止确认时转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位已宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。

贷款和应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(iii) 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且能够对该影响进行可靠计量的事项。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 金融资产减值(续)

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- 发行方或债务人发生严重财务困难；
- 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；
- 本集团出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- 债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- 因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
 - ①该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
 - ②债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- 权益工具发行人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，即于资产负债表日，若一项权益工具投资的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)，或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月(含 12 个月)；

四 重要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iii) 金融资产减值(续)

- 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量现值(不包括尚未发生的未来信用风险)，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

当有客观证据表明可供出售金融资产发生减值时，原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升计入其他综合收益。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(iv) 金融资产的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本集团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；或者③该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

如果本集团保留了被转让金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，则继续确认该金融资产并同时将取得的款额确认为一项质押借款。

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

(b) 金融负债

(i) 金融负债的分类、确认和计量

本集团将发行的金融工具根据该金融工具合同安排的实质以及金融负债和权益工具的定义确认为金融负债或权益工具。金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。本集团以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债均为交易性金融负债。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(b) 金融负债(续)

(i) 金融负债的分类、确认和计量(续)

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：①承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；②初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；③属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

- 其他金融负债

本集团的其他金融负债包括应付款项、借款及应付债券等。

应付款项包括应付票据、应付账款、其他应付款等，以公允价值进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

借款及应付债券按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

其他金融负债期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

四 重要会计政策和会计估计(续)**(9) 金融工具(续)****(b) 金融负债(续)****(ii) 金融负债的终止确认**

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(iii) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。

(10) 应收款项**(a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项**

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额超过 1 亿元人民币。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(b) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1：账龄分析法	根据业务性质，认定有信用风险。
组合 2：不计提坏账	根据业务性质，认定无信用风险。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(10) 应收款项(续)

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
一年以内(含一年)	5.00	5.00
一至二年	10.00	10.00
二至三年	30.00	30.00
三至四年	50.00	50.00
四至五年	80.00	80.00
五年以上	100.00	100.00

(iii) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	存在客观证据表明本集团将无法按应收款项的原有条款收回款项。
坏账准备的计提方法	根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(11) 存货

(a) 分类及初始计量

本集团的存货按成本进行初始计量。存货包括原材料、材料采购、委托加工物资、在产品、库存商品、周转材料、房地产开发成本、房地产开发产品和建造合同-已完工未结算等。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按先进先出或加权平均法等核算，库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量。存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(11) 存货(续)

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物根据产品类别采用一次转销或分次摊销法进行摊销。

(f) 房地产开发产品、开发成本的会计政策

房地产开发成本和房地产开发产品主要包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工前所发生的符合资本化条件的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发用土地所发生的支出列入开发成本核算；公共配套设施(按政府有关部门批准的公共配套项目如道路等)所发生的支出列入开发成本，按成本核算对象和成本项目进行明细核算。房地产开发产品成本结转时按实际成本核算。

(g) 建造合同-已完工未结算

建造合同按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。建造合同工程按照累计发生的工程施工成本和累计确认的合同毛利(亏损)扣除已经办理结算的价款以及确认的合同预计损失后的净额列示。

建造合同工程累计发生的工程施工成本和累计确认的合同毛利(亏损)超过累计已经办理结算的价款部分在存货中列示为“已完工未结算”；累计已经办理结算的价款超过累计发生的工程施工成本和累计确认的合同毛利(亏损)部分在预收款项中列示为“已结算未完工”。

(12) 长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本集团对联营企业、合营企业的权益性投资。

子公司是指本公司能够对其实施控制的被投资单位；联营企业是指本集团能够对其实施重大影响的被投资单位；合营企业是指本集团与其他合资方实施共同控制，并对其净资产享有权利的合营安排。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法核算；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(12) 长期股权投资(续)

(a) 投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。对于多次交易实现非同一控制下的企业合并，长期股权投资成本为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。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，享有的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。

采用权益法核算的长期股权投资，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，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益及其他综合收益份额确认当期投资损益及其他综合收益。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，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失并作为预计负债核算。本集团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。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现的内部交易损益按照持股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。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(12) 长期股权投资(续)

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指对被投资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。

在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资企业和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(d) 长期股权投资减值

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(18))。

(e) 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(13) 投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权和以出租为目的的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物，以成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，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：

	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧(摊销)率(%)
建筑物	15-40	3-5	2.38-6.47
土地使用权	40-70	-	1.43-2.50

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用的房屋及建筑物、土地使用权的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，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。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧(摊销)方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

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计入当期损益。

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(18))。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(14) 固定资产

(a) 确认条件

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、办公设备及其他等。

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。本公司在进行公司制改建时，国有股股东投入的固定资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 折旧方法

固定资产采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
普通房屋及建筑物	年限平均法	15-40	3-5	2.38-6.47
临时设施类房屋及建筑物	年限平均法	3-5	3-5	19.00-32.33
机器设备	年限平均法	3-14	3-5	6.79-32.33
运输工具	年限平均法	5-12	3-5	7.92-19.40
办公设备及其他	年限平均法	5-12	3-5	7.92-19.40

四 重要会计政策和会计估计(续)

(14) 固定资产(续)

(c) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用(附注四 26(2))。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(d) 其他说明

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

当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(18))。

(15) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(18))。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(16) 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的固定资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

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

(17) 无形资产

(a) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产包括土地使用权、采矿权、特许经营使用权、软件、专利权及专有技术等，以成本计量。本公司在进行公司制改建时，国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

(i) 土地使用权

土地使用权按使用年限 40 至 70 年以直线法摊销。

(ii) 采矿权

采矿权根据已探明可采储量按产量法摊销。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(17) 无形资产

(a) 计价方法、使用寿命、减值测试

(iii) 特许经营使用权

本集团涉及若干服务特许经营安排，本集团按照授权当局所订的预设条件，为授权当局开展工程建设，以换取有关资产的经营权。特许经营安排下的资产列示为无形资产或应收特许经营权的授权当局的款项。

合同规定基础设施建成后的一定期间内，可以无条件地自授权当局收取确定金额的货币资金或其他金融资产的；或在提供经营服务的收费低于某一限定金额的情况下，授权当局按照合同规定负责补偿有关差价的，在确认收入的同时确认金融资产。

合同规定在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，在确认收入的同时确认无形资产。

如适用无形资产模式，则本集团会将该等特许经营安排下相关的非流动资产于资产负债表内列作无形资产类别中的特许经营使用权。于特许经营安排的相关基建项目落成后，特许经营使用权根据无形资产模式在特许经营期内以直线法或车流量法进行摊销。

如适用金融资产模式，则本集团将该等特许经营安排下的资产于资产负债表内列作金融资产。于特许经营安排的相关基建项目落成后，金融资产在特许经营期内按照实际利率法计算利息并确认损益。

(iv) 软件

软件按其估计可使用年限 3 至 5 年以直线法摊销。

(v) 专利权及专有技术

专利权及专有技术按合同规定的可使用年限 5 至 20 年以直线法摊销。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(17) 无形资产

(a) 计价方法、使用寿命、减值测试

(vi) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(vii) 当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注四(18))。

(b) 内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 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；
- 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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；以及
- 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。

(18) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(18) 长期资产减值(续)

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

(19) 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由当期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

(20) 职工薪酬

(a) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费及住房公积金、工会经费和职工教育经费等其他与获得职工提供的服务的相关支出。

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

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

(b) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分类为设定提存计划和设定受益计划。

本集团的所有在职员工均参与并享受由地方政府组织的固定供款的养老保险计划，该等社会保险计划被视为设定提存计划。本集团按照在职职工工资总额的一定比例且在不超规定上限的基础上提取养老保险金，并向当地劳动和社会保障机构缴纳，相应的支出在职工提供服务的会计期间计入相关资产成本或当期损益。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(20) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利的会计处理方法

本集团向退休职工提供补充退休金津贴，该等补充退休金津贴被视为设定受益计划。对于设定受益计划，在半年度和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累计福利单位法确定提供福利的成本。本集团设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；②设定受益计划负债的利息费用；③重新计量设定受益计划负债导致的变动。

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，本集团将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

本集团所属部分公司向其退休雇员提供退休后医疗福利。该等福利的成本以与设定受益计划相同的会计政策确定。

(c) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利及职工内部退养计划在本集团与有关雇员订立协议订明终止雇佣条款或在告知该雇员具体条款后的期间确认。本集团在①不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时和②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。在提出鼓励自愿遣散的情况时，辞退福利基于预期接受该提议的雇员人数来进行计量。终止雇用及提前退休雇员的具体条款，视乎相关雇员的职位、服务年资及地区等各项因素而有所不同。

本集团向接受内部退养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。本集团自内部退养安排开始之日起至职工达到规定退休年龄止，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福利，确认为负债，计入当期损益。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(21) 预计负债

当与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益的流出，以及其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

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

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

因特许经营权合同要求本集团需承担对所管理收费公路进行大修养护及路面重铺的责任形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

因尚未判决的诉讼导致本集团需承担对可能败诉的判决结果形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

(22) 永续债等其他金融工具

本集团发行的永续债等其他金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

- (a) 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；
- (b) 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。

除按上述条件可归类为权益工具的其他金融工具以外，本集团发行的其他金融工具归类为金融负债。

归类为权益工具的永续债等其他金融工具，利息支出或股利分配作为本集团的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，相关交易费用从权益中扣减。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(23) 收入

与交易相关的经济利益能够流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

(a) 商品销售

本集团商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：

- 本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- 本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售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。

(b) 建造合同

- (i) 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：

- 合同总收入能够可靠地计量；
- 与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- 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：

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

四 重要会计政策和会计估计(续)

(23) 收入(续)

(b) 建造合同(续)

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。

(ii) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

- 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。
- 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(iii) 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。

本集团对于个别建造合同的披露参见附注八(10)(c)。

(c) 提供劳务

(i) 本集团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。完工百分比法，是指按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用的方法。

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：

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

(ii) 提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；
- 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益不确认劳务收入。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(23) 收入(续)

(d) 让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入及租金收入等，在同时满足以下条件时予以确认：

- 与交易相关的经济利益能够流入企业；
- 收入的金额能够可靠地计量。

利息收入金额，按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

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。

经营租赁收入，按照直线法在租赁期内确认。

(e) 采矿收入

矿产资源的销售收入，在商品的所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本集团既没有保留通常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予以确认。

(f) 房地产销售收入

出售开发产品的收入在开发产品完工并验收合格，签订具有法律约束力的销售合同，将开发产品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方，本集团既没有保留通常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时予以确认。

(g) 建设-经营-转移(“BOT”)业务相关收入的确认

建造期间，对于所提供的建造服务按照建造合同确认相关的收入和费用。项目建成后，按照提供劳务收入确认原则确认与后续经营服务相关的收入。

(24) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(24) 政府补助(续)

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(a) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助主要包括对购建新型设备和购建其他生产用基础设施等的投资补贴。由于该等政府补助为用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，因此为与资产相关的政府补助。

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。

(b) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。本集团的政府补助主要包括科研补贴等，由于该等政府补助主要是对企业相关费用或损失的补偿，因此为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(c) 因公共利益进行搬迁而收到的搬迁补偿

本集团因城镇整体规划、库区建设、棚户区改造、沉陷区治理等公共利益进行搬迁，收到政府从财政预算直接拨付的搬迁补偿款，作为专项应付款处理。其中，属于对企业在搬迁和重建过程中发生的固定资产和无形资产损失、有关费用性支出、停工损失及搬迁后拟新建资产进行补偿的，自专项应付款转入递延收益，并根据其性质按照与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助核算，取得的搬迁补偿款扣除转入递延收益的金额后如有结余的，确认为资本公积。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(25) 递延所得税资产/递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损及其他可抵扣暂时性差异，确认相应的递延所得税资产；对于以后年度预计无法抵减应纳税所得额的可抵扣亏损及其他可抵扣暂时性差异，不确认为递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(26) 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(a) 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(b) 融资租赁的会计处理方法

以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

(c) 售后租回交易的会计处理方法

售后租回交易被认定为融资租赁时，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。

(27) 其他重要的会计政策和会计估计

(a) 股利分配

现金股利于权力机构批准的当期，确认为负债。

(b) 安全生产费用

本集团根据财政部、国家安全生产监督管理总局财企[2012]16号《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》及《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。

本集团计提安全生产费用时，计入相关产品的成本或当期损益，并相应增加专项储备。本集团使用提取的安全生产费用时，属于费用性的支出直接冲减专项储备；属于资本性的支出，先通过在建工程归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时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。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(27) 其他重要的会计政策和会计估计(续)

(c) 分部信息

报告分部的确定依据与会计政策

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：

(i) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

(ii) 本集团管理层定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

(iii) 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本集团管理层分别对工程承包、房地产开发、装备制造及资源开发板块的经营业绩进行评价，并且对以上板块在不同地区取得的经营业绩进行进一步的评价。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计政策与计量标准保持一致。

分部间转移交易以实际交易价格为基础计量。分部收入和分部费用按各分部的实际收入和费用确定。分部资产或负债按经营分部日常活动中使用的可归属于该经营分部的资产或产生的可归属于该经营分部的负债分配。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(27) 其他重要的会计政策和会计估计(续)

(d) 重要会计估计和判断

本集团在运用上述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

- 运用会计政策过程中所做的重要判断

本集团在运用会计政策过程中作出了以下重要判断，并对财务报表中确认的金额产生了重大影响：

(i) 永续债

根据发行条款规定，本公司发行的永续债没有明确到期期限，本公司拥有递延支付利息的权利，同时该永续债赎回的真实选择权属于本公司，本公司并未承担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，满足附注四(22)所述的分类为权益工具的条件，因此将其划分为权益工具，详情参见附注八(48)。

- 会计估计所采用的关键假设和不确定因素

资产负债表日，下列重要会计估计及关键假设存在会导致未来十二个月资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

四 重要会计政策和会计估计(续)

(27) 其他重要的会计政策和会计估计(续)

(d) 重要会计估计和判断(续)

(ii) 建造合同

当建造合同的结果能够可靠估计时，各项合同的收入按照完工百分比法(预算合同成本须由管理层作出估计)确认。当建造合同的结果不能可靠估计时，合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用。合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。如果合同总成本很可能超过合同总收入，则应立即确认预期合同损失。预期合同损失一经确定，就会就有关损失部分计提全额准备，确认为费用。由于建造合同的业务性质，签订合同的日期与工程完工的日期通常属于不同的会计期间。在合同进行过程中，本集团管理层会定期复核各项合同的合同收入变更、预算合同成本、完工进度及累计实际发生的合同成本。如果出现可能会导致合同收入、合同成本或完工进度发生变更的情况，则会进行修订。修订可能导致收入或成本的增加或减少，并在修订期间的利润表中反映。

(iii) 坏账准备

本集团根据应收款项的可收回性为判断基础确认坏账准备。当存在迹象表明应收款项无法收回时需要确认坏账准备。坏账准备的确认需要运用判断和估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的利润和应收款项账面价值。

(iv) 固定资产预计使用寿命和预计净残值

固定资产的预计可使用年限，以过去性质及功能相似的固定资产的实际可使用年限为基础，按照历史经验进行估计。如果该些固定资产的可使用年限缩短，本集团将提高折旧率、淘汰闲置或技术性陈旧的该些固定资产。

于每年年度终了，本集团对固定资产的预计使用寿命和预计净残值进行复核并作适当调整。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(27) 其他重要的会计政策和会计估计(续)

(d) 重要会计估计和判断(续)

(v) 资产减值损失

本集团于资产负债表日对商誉以及存在减值迹象的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产等长期资产进行减值测试，资产及资产组的可收回金额根据公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

管理层在预计可收回金额时需要利用一系列假设和估计，包括资产预计可使用寿命、对未来市场的预期、未来收入及毛利率、折现率等。本集团于本报告期对存在减值迹象的资产进行了减值测试。计算预计未来现金流量现值所使用的折现率为税前**14.29%至 17.33%(2014 年：13.44%至 21.92%)**。本集团根据预计的可回收金额计提了固定资产、在建工程、无形资产及商誉减值准备，减值金额参见附注八**(18)**、附注八**(19)**、附注八**(21)**和附注八**(22)**。

如果管理层对资产组或资产组组合未来现金流量计算中采用的收入及毛利率进行重新修订，修订后的收入及毛利率低于目前采用的收入及毛利率，本集团需对长期资产的可收回金额进行修订，以判断是否需要进一步计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本集团需对长期资产的可收回金额进行修订，以判断是否需要进一步计提减值准备。

如果实际收入及毛利率高于或税前折现率低于管理层的估计，则本集团不能转回原已计提的长期资产减值损失。

四 重要会计政策和会计估计(续)

(27) 其他重要的会计政策和会计估计(续)

(d) 重要会计估计和判断(续)

(vi) 税项

本集团在多个地区缴纳多种税项。在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提各个地区的土地增值税和所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

若管理层预计未来很有可能出现应纳税盈利，并可用作抵扣可抵扣暂时性差异或税项亏损，则确认与该暂时性差异及税项亏损有关的递延所得税资产。当预计的金额与原先估计有差异，则该差异将会影响于估计改变的期间内递延所得税资产及税项的确认。若管理层预计未来无法抵减应纳税所得额，则对可抵扣暂时性差异及税项亏损不确认相关的递延所得税资产。

(vii) 退休福利负债

对本集团确认为负债的退休福利计划的费用支出及负债的金额依靠各种假设条件计算确定。这些假设条件包括折现率、退休期间工资增长比率、医疗费用增长比率和其他因素。实际结果和假设的差异将在当期按照相关会计政策进行调整。尽管管理层认为这些假设是合理的，实际经验值及假设条件的变化将影响本集团员工退休福利支出相关的费用、其他综合收益和负债余额。

五 重要会计政策、会计估计变更及前期差错更正

本集团不存在重要会计政策、会计估计变更及前期差错更正事项。

六 税项

1 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税(a)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	6%、11%、13%及 17%
营业税(a)	应纳税营业额	3%及 5%
城市维护建设税	缴纳的增值税、营业税及消费税税额	1%、5%及 7%
教育费附加	缴纳的增值税、营业税及消费税税额	3%
土地增值税	转让房地产所取得的应纳税增值额	30%至 60%

- (a) 根据财政部、国家税务总局《关于印发<营业税改征增值税试点方案>的通知》(财税[2011]110 号)和财政部、国家税务总局《关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》(财税[2013]106 号)，自 2014 年 1 月 1 日起，在中华人民共和国境内提供交通运输业、邮政业和部分现代服务业服务的单位和个人，为增值税纳税人。纳税人提供应税服务，应当缴纳增值税，不再缴纳营业税。

2016 年 3 月 23 日，财政部印发了《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税(2016)36 号)，自 2016 年 5 月 1 日起，在全国范围内全面推开营业税改征增值税(以下称营改增)试点，建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等全部营业税纳税人，纳入试点范围，由缴纳营业税改为缴纳增值税。

本公司部分下属子公司已经按照上述通知的要求，实施营业税改征增值税。

六 税项(续)

(b) 本集团存在不同企业所得税税率的境外经营实体：

纳税主体名称	所得税税率
中冶阿根廷矿业有限公司	35%
中冶鲁巴国际建筑(私人)有限公司	35%
中冶国际委内瑞拉有限公司	34%
中国恩菲(纳米比亚)有限公司	33%
中冶集团武汉勘察研究院有限公司厄瓜多尔公司	33%
中国第一冶金印度(私人)有限公司	32.45%
中冶澳大利亚控股有限公司	30%
中冶澳大利亚三金矿业有限公司	30%
中冶西澳矿业有限公司	30%
中冶海外马来西亚有限公司	26%
中冶置业马来西亚有限公司	26%
中冶赛迪英国工程技术股份有限公司	20%
中冶天工(柬埔寨)工程有限公司	20%
中国二十二冶集团俄罗斯有限公司	20%
中冶海外柬埔寨有限公司	20%
中国京冶建设(新加坡)有限公司	17%
中冶置业新加坡有限公司	17%
中冶置业波东巴西有限公司	17%
中冶国贸(香港)有限公司	16.5%
中冶海外香港有限公司	16.5%
香港南华国际工程有限公司	16.5%
雄辉投资有限公司	16.5%
中冶置业香港有限公司	16.5%
中冶科工赛迪巴西 GUSA 项目有限责任公司	16.38%
中冶天工建设有限公司蒙古公司	10%
中冶控股(香港)有限公司	7%
中冶二十冶印度印度尼西亚建设有限公司	3%
中冶瑞木镍钴有限公司	零税率
瑞木镍钴管理(中冶)有限公司	零税率
中冶集团铜锌有限公司	零税率
中冶江铜艾娜克矿业有限公司	零税率
中冶集团杜达矿业开发有限公司	零税率
中冶集团资源开发有限公司	零税率

六 税项(续)

2 税收优惠及批文

(1) 西部大开发企业税收优惠

根据财政部财税[2001]202 号《财政部、国家税务总局、海关总署关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》及国税发[2002]47 号文件，财政部、海关总署、国家税务总局联合印发财税[2011]58 号《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(以下简称《通知》)，明确了进一步支持西部大开发的一揽子税收政策。《通知》自 2011 年 1 月 1 日起执行。在企业所得税方面，《通知》规定，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 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。根据规定，本公司所属下列企业经当地税务局批准，享受西部大开发税收优惠政策，相关优惠需要每年进行申请，其中：

- (a) 中冶陕压重工设备有限公司 2006 年至 2020 年减按 15% 税率缴纳企业所得税。
- (b) 中冶建工集团有限公司 2007 年至 2020 年减按 15% 税率缴纳企业所得税。
- (c) 重庆中冶房地产开发有限公司、重庆中冶物业管理有限公司、重庆赛迪工程咨询有限公司、重庆赛迪热工环保工程技术有限公司、中冶赛迪工程技术股份有限公司、重庆赛迪冶炼装备系统集成工程技术研究中心有限公司、重庆赛迪重工设备有限公司、重庆赛迪物业管理有限公司、西安电炉研究所有限公司 2011 年至 2020 年减按 15% 税率缴纳企业所得税。
- (d) 重庆赛迪施工图审查咨询有限公司、中冶建工集团重庆钢构有限公司、中冶建工集团重庆禾远混凝土有限公司 2015 年至 2020 年减按 15% 税率缴纳企业所得税。

六 税项(续)

2 税收优惠及批文(续)

(2) 高新技术企业税收优惠

本公司下列所属企业经省级科技厅等相关机构认定为高新技术企业，享受相关高新技术企业税收优惠：

- (a) 中冶东方工程技术有限公司、北京太富力传动机器有限责任公司、中冶赛迪电气技术有限公司、中冶集团武汉勘察研究院有限公司 2012 年至 2015 年减按 15%税率缴纳企业所得税。
- (b) 北京思达建茂科技发展有限公司、中冶焊接科技有限公司、中冶节能环保有限责任公司、中冶武汉冶金建筑研究院有限公司、中冶北方(大连)工程技术有限公司、中冶焦耐(大连)工程技术有限公司、中冶南方武汉钢铁设计研究院有限公司、中冶南方邯郸武彭炉衬新材料有限公司 2013 年至 2015 年减按 15%税率缴纳企业所得税。
- (c) 中冶赛迪上海工程技术有限公司、湖南中冶长天重工科技有限公司 2013 年至 2016 年减按 15%税率缴纳企业所得税。
- (d) 上海宝冶工程技术有限公司、中冶建筑研究总院有限公司、中国京冶工程技术有限公司、北京冶核技术发展有限责任公司、中国十九冶集团(防城港)设备结构有限公司、中国十七冶集团有限公司、中国五冶集团有限公司、武汉华夏精冲技术有限公司、中国一冶集团有限公司、北京恩菲环保股份有限公司、北京恩菲环保技术有限公司、中冶华天南京工程技术有限公司、中冶华天工程技术有限公司、中冶华天南京工业炉有限公司、中冶交通建设集团有限公司、中冶南方(武汉)自动化有限公司、中冶南方(武汉)威仕工业炉有限公司、中冶南方工程技术有限公司、武汉都市环保工程技术股份有限公司、中冶南方(武汉)信息技术工程有限公司、中冶沈勘工程技术有限公司 2014 年至 2016 年减按 15%税率缴纳企业所得税。
- (e) 北京京诚瑞达电气工程技术有限公司、北京京诚凤凰工业炉工程技术有限公司、北京京诚赛瑞图文信息科技有限公司、北京京诚瑞信长材工程技术有限公司、北京京诚泽宇能源环保工程技术有限公司、北京京诚嘉宇环境科技有限公司、北京京诚之星科技开发有限公司、中冶京诚工程技术有限公司、北京京诚鼎宇管理系统有限公司、北京京诚华宇建筑设计研究院有限公司、中冶长天国际工程有限责任公司、湖南长天自控工程有限公司 2014 年至 2017 年减按 15%税率缴纳企业所得税。

六 税项(续)

2 税收优惠及批文(续)

(2) 高新技术企业税收优惠(续)

- (f) 包头北雷连铸工程技术有限公司、中国恩菲工程技术有限公司、中冶陕压重工设备有限公司、上海中冶环境工程科技有限公司、中冶宝钢技术服务有限公司、上海智大电子有限公司、上海十三冶建设有限公司、中国华冶科工集团有限公司、北京远达国际工程管理咨询有限公司、北京纽维逊建筑工程技术有限公司、天津冶建特种材料有限公司、北京中冶设备研究设计总院有限公司、中国十九冶集团有限公司、五冶集团上海有限公司、武汉一冶钢结构有限责任公司、洛阳中硅高科技有限公司、中冶华天南京电气工程技术有限公司、中冶(北京)交通科技发展有限公司、中冶连铸技术工程股份有限公司、北京金威焊材有限公司 2015 年至 2017 年减按 15%税率缴纳企业所得税。
- (g) 马鞍山十七冶工程科技有限责任公司、北京京诚科林环保科技有限公司、中冶京诚(秦皇岛)工程技术有限公司、中冶京诚(扬州)冶金科技产业有限公司 2015 年至 2018 年减按 15%税率缴纳企业所得税。

(3) 其他主要税收优惠

- (a) 根据中华人民共和国国务院令第 512 号、中华人民共和国主席令[2007]63 号、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第四章第八十八条关于环保项目税收优惠的相关规定：

中冶秦皇岛水务有限公司、中冶抚宁水务有限公司属于环境保护、节能节水项目企业，享受所得税税收优惠，自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起享受企业所得税“三免三减半”优惠政策。中冶秦皇岛水务有限公司、中冶抚宁水务有限公司自 2010 年起施行，2015 年仍处于优惠期，本年适用税率为 12.5%。

来安县中冶华天水务有限公司、寿光市城北中冶水务有限公司、黄石市中冶水务有限公司、兰州中投水务有限公司、六安市中冶水务有限公司、马鞍山市中冶水务有限公司、孝感中设水务有限公司、北京中设水处理有限公司经营的业务属于国家支持性的环境保护业务，自取得营业收入起享受企业所得税“三免三减半”优惠政策。

其中，来安县中冶华天水务有限公司、寿光市城北中冶水务有限公司自 2010 年起施行，本年适用税率为 12.5%；黄石市中冶水务有限公司自 2011 年起开始施行，本年适用税率为 12.5%；兰州中投水务有限公司自 2012 年起开始施行，本年适用税率为 12.5%；六安市中冶水务有限公司、马鞍山市中冶水务有限公司自 2014 年起开始施行，本年适用零税率；孝感中设水务有限公司、北京中设水处理有限公司自 2015 年起开始施行，本年适用零税率。

六 税项(续)

2 税收优惠及批文(续)

(3) 其他主要税收优惠

- (b) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第三款以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十七条，经税务机关审核批准，恩菲新能源(中卫)有限公司自 2012 年起享受企业所得税“三免三减半”优惠政策，同时享受高新技术企业税收优惠，本年实际适用税率为 7.5%；
襄阳恩菲环保能源有限公司自 2012 年起享受企业所得税“三免三减半”优惠政策，本年适用优惠税率为 12.5%。另外，公司购置的节能环保专用设备投资额的 10%可从企业当年的应纳税额中抵免，不足抵免的，可以在以后 5 个纳税年度结转抵免，享受该优惠的期间为 2014 年至 2018 年。
- (c) 根据国家税务总局《关于执行软件企业所得税优惠政策有关问题的公告》的规定，中冶赛迪重庆信息技术有限公司从 2011 年开始享受“两免三减半”优惠政策，本年适用税率为 12.5%。
- (d) 根据财政部、国家税务总局财税[2010]110 号《关于促进节能服务产业发展增值税、营业税和企业所得税政策问题的通知》，对符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目，符合企业所得税税法有关规定的，自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税：

湖南中冶长天节能环保技术有限公司拥有若干合同能源管理项目，不同的合同能源管理项目独立核算所得税，各项目分别自取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起享受所得税“三免三减半”优惠政策。

六 税项(续)

2 税收优惠及批文(续)

(3) 其他主要税收优惠(续)

- (e) 根据财税[2015]第 34 号《财政部国家税务总局关于小型微利企业所得税优惠政策的通知》、《企业所得税法》第二十八条、《实施细则》第九十二条中关于小型微利企业的相关规定：

吉林市中冶建研物业服务有限公司、天津唯实工程检测有限公司、天津新滨工程技术检测有限公司、中冶耐火材料检测中心、上海中冶宝钢技术职业技能培训中心、上海宝冶轻钢有限公司、上海宝冶集团大连建筑工程有限公司 2015 年符合小型微利企业标准，本年适用 20%企业所得税优惠税率。《工业建筑》杂志社有限公司、北京安汇物业管理有限责任公司、北京市京球节能新技术开发公司、大连凤林安全评价检验咨询有限公司、北京鑫鹏能源技术有限公司、北京鑫广科技有限公司、中冶建工集团重庆物业管理有限公司、中冶建工集团蚌埠建设工程有限公司、炼铁杂志社(湖北)有限公司 2015 年至 2017 年符合小型微利企业标准，本年适用 20%企业所得税优惠税率。

其中上海宝冶轻钢有限公司、上海宝冶集团大连建筑工程有限公司、北京鑫鹏能源技术有限公司、北京鑫广科技有限公司、中冶建工集团重庆物业管理有限公司、中冶建工集团蚌埠建设工程有限公司、炼铁杂志社(湖北)有限公司的所得减按 50%计入应纳税所得额。

- (f) 根据国税函[2009]185 号《关于资源综合利用企业所得税优惠管理问题的通知》，企业自 2008 年 1 月 1 日起以《资源综合利用企业所得税优惠目录(2008 年版)》(财税[2008]117 号)规定的资源作为主要原材料生产国家非限制和非禁止并符合国家及行业相关标准的产品取得的收入，减按 90%计入企业当年应税收入总额。

都市环保新能源开发大丰有限公司、上海宝冶工业技术服务有限公司 2015 年适用上述优惠政策。

六 税项(续)

2 税收优惠及批文(续)

(3) 其他主要税收优惠(续)

- (g) 根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(国务院令 第 512 号)以及《关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》(财税[2009]70 号)的有关规定, 企业安置残疾人员的, 在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上, 可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的 100% 加计扣除:

中冶宝钢技术服务有限公司、上海宝鸿工贸实业有限公司、中国十九冶集团有限公司、十九冶集团物业服务有限公司、天津二十冶建设有限公司 2015 年支付给残疾人的实际工资可在计算企业应纳税所得额时按支付给残疾人实际工资的 100% 加计扣除。

- (h) 根据《国家税务总局关于印发〈企业研究开发费用税前扣除管理办法(试行)〉的通知》(国税发〔2008〕116 号)规定, 凡与从事国家重点支持的高新技术领域项目相关的研究开发费用, 允许再按其当年研发费用实际发生额的 50% 抵扣当年的应纳税所得额。本公司所属的下列企业经当地税务局同意享受此项优惠:

中冶东方工程技术有限公司、包头北雷连铸工程技术有限公司 2008 年至 2016 年享受技术开发费用加计扣除。

中冶宝钢技术服务有限公司、上海宝冶工业技术服务有限公司、上海中冶环境工程科技有限公司(原名上海宝冶钢渣综合开发实业有限公司)、上海宝九和耐火材料有限公司、中国二十冶集团有限公司、中国十九冶集团有限公司、中国十九冶集团(防城港)设备结构有限公司、十九冶成都建设有限公司、攀枝花天誉工程检测有限公司、天津二十冶建设有限公司、中冶天工集团有限公司、中国五冶集团有限公司、五冶集团上海有限公司、中国一冶集团有限公司、武汉一冶钢结构有限责任公司、武汉华夏精冲技术有限公司、中冶武汉冶金建筑研究院有限公司、中冶华天工程技术有限公司、中冶华天南京工程技术有限公司、中冶南方(武汉)自动化有限公司、中冶南方(武汉)信息技术工程有限公司、中冶南方工程技术有限公司、中冶南方(武汉)威仕工业炉有限公司、武汉都市环保工程技术股份有限公司、中冶连铸技术工程股份有限公司、中冶赛迪上海工程技术有限公司、中冶赛迪工程技术股份有限公司、重庆赛迪热工环保工程技术有限公司、中冶赛迪重庆信息技术有限公司、中冶赛迪电气技术有限公司、北京太富力传动机器有限责任公司、西安电炉研究所有限公司、中冶陕压重工设备有限公司、中冶长天国际工程有限责任公司、湖南长天自控工程有限公司、湖南中冶长天重工科技有限公司、湖南中冶长天节能环保技术有限公司 2015 年享受技术开发费用加计扣除。

六 税项(续)

2 税收优惠及批文(续)

(3) 其他主要税收优惠(续)

- (i) 根据财税[2015]78 号财政部、国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知,纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务可享受增值税即征即退政策。

孝感中设水务有限公司、北京中设水处理有限公司、兰州中投水务有限公司、常州恩菲水务有限公司、来安县中冶华天水务有限公司、寿光市中冶华天水务有限公司、寿光市城北中冶水务有限公司、滁州市中冶华天水务有限公司、天长市中冶华天水务有限公司、黄石市中冶水务有限公司、六安市中冶水务有限公司、马鞍山市中冶水务有限公司、宣城市中冶水务有限公司、都市环保武汉水务有限公司、浙江春南污水处理有限公司、北京恩菲中水有限公司、长乐市中冶水务有限公司、兴隆县中冶水务有限公司、中冶秦皇岛水务有限公司自 2015 年 7 月享受污水处理劳务增值税即征即退 70%。

- (j) 根据财政部、国家税务总局财税[2010]110 号《关于促进节能服务产业发展增值税、营业税和企业所得税政策问题的通知》，对符合条件的节能服务公司实施合同能源管理项目，取得的营业税应税收入，暂免征收营业税(“营改增”后，免征增值税)。

湖南中冶长天节能环保技术有限公司拥有若干合同能源管理项目，均暂免征收增值税。

- (k) 根据财政部、国家税务总局、海关总署财税[2000]25 号《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》，中冶焦耐自动化有限公司自 2010 年起软件产品销售增值税享受即征即退优惠政策，退税率 14%。

- (l) 根据财政部、国家税务总局财税[2011]100 号《关于软件产品增值税政策的通知》，软件销售实际税负超过 3%部分即征即退，中冶赛迪重庆信息技术有限公司 2015 年至 2019 年享受软件产品销售增值税即征即退优惠政策，退税率 14%。

- (m) 根据苏综证书电[2014]第 30 号文，中冶南方工程技术有限公司下属的都市环保新能源开发大丰有限公司 2014 年至 2015 年享受增值税即征即退的优惠政策。

六 税项(续)

2 税收优惠及批文(续)

(3) 其他主要税收优惠(续)

- (n) 根据财税 2008[156]号文，上海中冶环境工程科技有限公司 2015 年享受混凝土销售增值税免征的优惠政策。
- (o) 根据国家税务总局财税[2013]37 号文，西安电炉研究所有限公司 2015 年享受技术开发收入免征增值税的优惠政策，北京恩菲环保技术有限公司 2015 年技术开发合同免征增值税。
- (p) 根据财政部、国家税务总局财税[2013]106 号文，从事技术转让、技术开发业务和与之相关的技术咨询技术服务业务取得的收入，减免征营业税。中冶长天国际工程有限责任公司 2015 年享受技术转让收入减免营业税(“营改增”后，免征增值税)。
- (q) 根据财政部、国家税务总局财税[2000]125 号文，北京钢铁设计研究总院有限公司 2015 年享受企业公有住房租赁免除营业税和房产税的优惠政策；根据财政部、国家税务总局财税[2014]71 号文，北京圣鹏房地产开发有限公司、北京钢铁设计研究总院有限公司 2014 年 10 月至 2015 年享受月应纳税营业收入小于 3 万元免除营业税的优惠政策。
- (r) 芜湖中冶置业有限公司在 2015 年享受免征土地使用税(原本按每平方米 12-15 元征收)及财产转移书据免征印花税的政策。

七 合并财务报告的编制

(1) 合并范围的确定原则、合并报表编制的依据及方法

详见本附注四(5)所述。

(2) 于 2015 年 12 月 31 日纳入合并范围的子公司基本情况

详见本附注十八所述。

(3) 本期合并范围的变更

	变更原因
中冶南方(武汉)交通市政工程技术有限公司	投资新设
中冶华康(镇江)新能源有限公司	投资新设
兴隆县中冶水务有限公司	投资新设
中冶天工-HTE 缅甸有限公司	投资新设
中冶天工集团(马来西亚)工程有限公司	投资新设
中冶天工集团(柬埔寨)工程有限公司	投资新设

七 合并财务报告的编制(续)

(3) 本期合并范围的变更

	变更原因
中国十七冶缅甸有限公司	投资新设
郑州宝冶钢结构有限公司	投资新设
中冶华南（深圳）投资发展有限公司	投资新设
上海中冶新型材料有限公司	投资新设
中冶（海南）投资发展有限公司	投资新设
珠海中冶名成置业有限公司	投资新设
北京中冶名祥置业有限公司	投资新设
南京丽笙置业有限公司	投资新设
南京喜马拉雅置业有限公司	投资新设
南京大拇指商业发展有限公司	投资新设
南京水清木华置业有限公司	投资新设
南京临江御景房地产开发有限公司	投资新设
南京中冶物业管理服务有限公司	投资新设
天津中冶名泰物业管理有限公司	投资新设
中冶国际塞班有限公司	投资新设
中冶内蒙古建设投资有限公司	投资新设
驻马店市中业自来水有限公司	收购兼并
中冶建工集团重庆钢结构有限公司	改制新设
中冶置业马来西亚有限公司	其他增加
中国二十二冶集团俄罗斯有限公司	投资新设
中冶集团武汉勘察研究院有限公司厄瓜多尔公司	投资新设
上海龙星结构工程有限公司	其他增加
马鞍山市众元建设投资咨询管理有限公司	其他增加
洛阳中硅技术服务有限公司	撤销关闭
中冶海水淡化投资（乐亭）有限公司	撤销关闭
上海祥宏房地产开发有限公司	撤销关闭
中冶京诚实久（成都）设备制造有限公司	撤销关闭
武汉中冶斯瑞普科技有限公司	合并减少
上海浦峰置业有限公司	撤销关闭
大连中冶渤海置业有限责任公司	出售转让
上海富冶钢结构有限公司	出售转让
大连华冶建设工程有限公司	撤销关闭
上海中冶钢管有限公司	撤销关闭
南京证大宽域置业有限公司	出售转让
南京证大三角洲置业有限公司	出售转让
南京丽笙置业有限公司	出售转让
南京喜马拉雅置业有限公司	出售转让
南京大拇指商业发展有限公司	出售转让
南京水清木华置业有限公司	出售转让
南京临江御景房地产开发有限公司	出售转让
山西中冶天工龙湾雅园置业有限公司	撤销关闭

七 合并财务报告的编制(续)

(4) 本期发生的企业合并详见本附注十六，本期发生的处置子公司详见本附注八(64)(d)。

(5) 股权比例未超过半数但纳入合并范围的企业及原因

	持股 比例(%)	表决权 比例(%)	注册资本	投资额	级次	纳入合并范围原因
青岛金泽华帝房地产有限公司	50.00	50.00	1,000.00	4,387.47	4	依据股东间约定，本集团拥有控制权
北京恩菲环保股份有限公司	49.15	49.15	3,048.79	15,355.02	4	其余股东股权份额小且极为分散
北京金威焊材有限公司	45.00	45.00	5,000.00	2,522.99	4	依据董事会议事规则，本集团能够控制董事会
武汉中一交通建设工程有限公司	25.10	25.10	119,521.91	30,000.00	4	依据股权委托管理协议，本集团拥有控制权

(6) 股权比例超过半数但未纳入合并范围的企业及原因

	持股 比例(%)	表决权 比例(%)	投资额	未纳入合并范围原因
福州中冶基础设施投资有限公司	90.00	90.00	4,500.00	对方股东有一票否决权，作为合营企业核算
四川新冶捷达空调技术有限公司	60.00	60.00	75.11	进入清算程序
北京新世纪饭店有限公司	60.00	60.00	26,000.00	各股东均有一票否决权，作为合营企业核算

八 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	原币 金额	汇率	本位币 金额	原币 金额	汇率	本位币 金额
库存现金—						
人民币	—	—	1,274.08	—	—	1,670.93
美元	37.02	6.4936	240.38	32.10	6.1190	196.45
欧元	2.26	7.0952	16.05	1.85	7.4556	13.80
澳元	5.81	4.7276	27.48	5.49	5.0174	27.55
其他外币	—	—	888.49	—	—	462.69
			<u>2,446.48</u>			<u>2,371.42</u>
银行存款—						
人民币	—	—	2,469,282.36	—	—	2,731,223.21
美元	43,211.63	6.4936	280,599.06	37,703.31	6.1190	230,706.56
欧元	459.95	7.0952	3,263.44	454.42	7.4556	3,387.96
澳元	5,923.82	4.7276	28,005.44	3,685.22	5.0174	18,490.21
其他外币	—	—	86,534.04	—	—	96,421.73
	—	—	<u>2,867,684.34</u>			<u>3,080,229.67</u>
其他货币资金—						
人民币	—	—	721,766.49	—	—	655,453.20
美元	399.70	6.4936	2,595.49	1,924.04	6.1190	11,773.22
欧元	215.29	7.0952	1,527.53	41.04	7.4556	305.98
澳元	60.02	4.7276	283.75	70.34	5.0174	352.91
其他外币	—	—	2,972.78	—	—	3,088.07
			<u>729,146.04</u>			<u>670,973.38</u>
合计			<u>3,599,276.86</u>			<u>3,753,574.47</u>
其中：存放在境 外的款项总额			<u>120,004.99</u>			<u>134,493.46</u>

所有权受限的货币资金以及受到限制的原因参见附注八(25)。

八 合并财务报表项目附注(续)

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
交易性金融资产	141,001.10	55.46
其中：权益工具投资	115.52	55.46
货币基金	140,885.58	0.00
	<u>141,001.10</u>	<u>55.46</u>

交易性金融资产的公允价值根据公开交易市场最后一个交易日价格确定。

(3) 衍生金融资产

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
远期结售汇合约	0.00	1,853.19
	<u>0.00</u>	<u>1,853.19</u>

(4) 应收票据

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	392,271.41	733,323.22
商业承兑汇票	754,348.74	273,889.74
	<u>1,146,620.15</u>	<u>1,007,212.96</u>

所有权受到限制的应收票据金额以及受到限制的原因参见附注八(25)。

(a) 年末公司已质押的应收票据

项目	年末已质押金额
银行承兑票据	15,971.92
商业承兑票据	1,189.24
合计	<u>17,161.16</u>

- (b) 2015 年 12 月 31 日，本集团附有追索权的已贴现或背书给他方但尚未到期的应收票据为人民币 521,427.5 万元(2014 年 12 月 31 日：830,668.73 万元)，其中已终止确认的金额为人民币 453,482.6 万元(2014 年 12 月 31 日：830,668.73 万元)，未终止确认的金额为人民币 67,944.9 万元(2014 年 12 月 31 日：无)。

中国冶金科工集团有限公司

合并财务报表附注

2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币万元)

八 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收账款

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应收账款	7,325,817.90	6,355,188.92
减：坏账准备	946,756.34	763,521.53
	<u>6,379,061.56</u>	<u>5,591,667.39</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一年以内	4,341,385.07	3,907,156.99
一到二年	1,398,467.44	1,334,343.85
二到三年	769,109.52	628,761.27
三到四年	442,051.35	223,171.78
四到五年	161,703.65	116,342.31
五年以上	213,100.87	145,412.72
	<u>7,325,817.90</u>	<u>6,355,188.92</u>

(b) 应收账款按类别分析如下：

	2015 年 12 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	账面余额	占总额 比例(%)	坏账 准备	计提 比例(%)	账面余额	占总额 比例(%)	坏账 准备	计提 比例(%)
单项金额重 大并单独 计提坏账 准备	328,259.76	4.48	118,287.04	36.03	275,651.96	4.34	93,495.42	33.92
按组合计提 坏账准备								
组合 1	5,306,583.23	72.44	749,872.38	14.13	4,485,418.60	70.58	619,799.83	13.82
组合 2	1,584,910.03	21.63	0.00	0.00	1,476,747.08	23.24	0.00	0.00
单项金额虽 不重大但 单独计提 坏账准备	106,064.88	1.45	78,596.92	74.10	117,371.28	1.84	50,226.28	42.79
	<u>7,325,817.90</u>	<u>100.00</u>	<u>946,756.34</u>	<u>--</u>	<u>6,355,188.92</u>	<u>100.00</u>	<u>763,521.53</u>	<u>--</u>

八 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收账款(续)

(c) 于 2015 年 12 月 31 日, 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款分析如下:

债务单位	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	理由
单位 1	114,841.59	12,007.66	1 年以内	10.46	
单位 2	57,522.85	28,761.43	3-4 年	50.00	
单位 3	34,823.94	18,936.43	1-2 年	54.38	
单位 4	34,508.86	17,254.43	2-3 年	50.00	未来现金流入折现金 额低于原账面价值
单位 5	24,590.30	24,590.30	3-4 年	100.00	
单位 6	22,461.46	6,738.44	1 年以内	30.00	
单位 7	22,364.84	8,050.94	2-3 年	36.00	
单位 8	17,145.92	1,947.41	1-2 年	11.36	
	<u>328,259.76</u>	<u>118,287.04</u>			

(d) 按组合 1 计提坏账准备的应收账款中, 采用账龄分析法的组合分析如下:

	2015 年 12 月 31 日			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	3,380,223.90	63.69	169,011.20	5.00
一到二年	1,009,681.79	19.03	100,968.18	10.00
二到三年	429,426.76	8.09	128,828.03	30.00
三到四年	232,313.44	4.38	116,156.72	50.00
四到五年	100,145.41	1.89	80,116.32	80.00
五年以上	154,791.93	2.92	154,791.93	100.00
	<u>5,306,583.23</u>	<u>100.00</u>	<u>749,872.38</u>	--

(e) 于 2015 年 12 月 31 日, 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款分析如下:

债务单位	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	理由
单位 1	11,679.27	4,248.89	4-5 年	36.38	根据获取的证据, 判断计提
单位 2	9,089.90	4,544.95	1-2 年	50.00	根据获取的证据, 判断计提
单位 3	8,455.36	8,455.36	4-5 年	100.00	根据获取的证据, 判断计提
单位 4	8,428.57	8,428.57	2-3 年	100.00	根据获取的证据, 判断计提
单位 5	7,127.58	7,127.58	1-2 年	100.00	根据获取的证据, 判断计提
其他	61,284.20	45,791.57	--	--	根据获取的证据, 判断计提
	<u>106,064.88</u>	<u>78,596.92</u>			

八 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收账款(续)

(f) 因款项确认无法收回本年度实际核销应收账款金额为 598.24 万元，相关事项已履行审批程序。

(g) 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	坏账准备
单位 1	269,409.46	26,845.46
单位 2	158,317.43	0.00
单位 3	116,722.29	28,873.84
单位 4	114,841.58	12,007.67
单位 5	110,530.73	6,129.49
合计	<u>769,821.49</u>	<u>73,856.46</u>

(h) 2015 年 12 月 31 日，本集团因其所有权上几乎所有的风险和报酬已转移给转入方而终止确认的应收账款为人民币 265,506 万元(2014 年 12 月 31 日：人民币 100,228 万元)。本年终止确认所发生的损失为人民币 8,048 万元(2014 年：无)。

(i) 所有权受到限制的应收账款金额以及受到限制的原因参见附注八(25)。

八 合并财务报表项目附注(续)

(6) 预付款项

预付款项账龄分析如下：

	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	940,819.84	68.08	1,238,948.27	74.84
一到二年	201,280.33	14.57	181,338.59	10.95
二到三年	76,624.26	5.55	108,006.00	6.52
三年以上	162,982.79	11.80	127,335.61	7.69
	<u>1,381,707.22</u>	<u>100.00</u>	<u>1,655,628.47</u>	<u>100.00</u>

(a) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

债权单位	债务单位	期末余额	未结算的原因
本集团	单位 1	62,230.00	项目未结束
本集团	单位 2	50,400.00	项目未结束
本集团	单位 3	32,422.29	项目未结束
本集团	单位 4	26,670.00	项目未结束
本集团	单位 5	21,093.80	项目未结束
	合计	<u>192,816.09</u>	--

(7) 应收利息

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
定期存款利息	<u>1,164.44</u>	<u>1,150.46</u>
	<u>1,164.44</u>	<u>1,150.46</u>

(a) 本年度本集团不存在重要逾期利息。

中国冶金科工集团有限公司

合并财务报表附注

2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币万元)

八 合并财务报表项目附注(续)

(8) 应收股利

	2015 年 1 月 1 日	本年 增加	本年 减少	2015 年 12 月 31 日	相关款项 是否发生 减值
账龄一年以内的应收股利					
其中:马鞍山市家和房地产开发有限责任公司	0.00	800.00	0.00	800.00	否
武汉中和工程技术有限公司	0.00	28.00	0.00	28.00	否
武钢集团财务公司	0.00	49.20	24.00	25.20	否
武汉武鑫国际招标代理有限公司	28.17	0.00	28.17	0.00	否
天津中冶团泊城乡发展有限公司	0.00	1,800.00	0.00	1,800.00	否
	28.17	2,677.20	52.17	2,653.20	
账龄一年以上的应收股利					
其中:武汉中和工程技术有限公司	72.00	0.00	0.00	72.00	否
唐山市新鹏建设工程检测有限公司	12.80	0.00	0.00	12.80	否
天津中冶和苑置业有限公司	1,709.68	0.00	0.00	1,709.68	否
河北钢铁集团滦县司家营铁矿有限公司	10,113.60	0.00	10,044.00	69.60	否
	11,908.08	0.00	10,044.00	1,864.08	
	11,936.25	2,677.20	10,096.17	4,517.28	

八 合并财务报表项目附注(续)

(9) 其他应收款

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
其他应收款	3,400,566.88	2,419,361.00
减：坏账准备	251,805.13	205,033.33
	<u>3,148,761.75</u>	<u>2,214,327.67</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一年以内	2,007,554.86	1,568,951.35
一到二年	833,647.21	395,796.85
二到三年	247,990.79	193,096.51
三到四年	120,178.87	83,013.14
四到五年	53,117.21	50,026.92
五年以上	138,077.94	128,476.23
	<u>3,400,566.88</u>	<u>2,419,361.00</u>

(b) 其他应收款按类别分析如下：

	2015 年 12 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	占总额比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备	141,457.56	4.16	51,470.44	36.39	46,005.00	1.90	22,320.50	48.52
按组合计提坏账准备								
组合 1	800,529.74	23.54	167,151.61	20.88	562,208.10	23.24	140,795.85	25.04
组合 2	2,356,909.03	69.31	0.00	0.00	1,745,938.57	72.16	0.00	0.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备	101,670.55	2.99	33,183.08	32.64	65,209.33	2.70	41,916.98	64.28
	<u>3,400,566.88</u>	<u>100.00</u>	<u>251,805.13</u>	--	<u>2,419,361.00</u>	<u>100.00</u>	<u>205,033.33</u>	--

八 合并财务报表项目附注(续)

(9) 其他应收款

(c) 于 2015 年 12 月 31 日, 单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款分析如下:

债务单位	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	理由
单位 1	85,482.56	19,179.94	1 年以内	22.44	
单位 2	26,205.00	2,520.50	3-4 年	9.62	未来现金流入折现金
单位 3	19,770.00	19,770.00	1-2 年	100.00	额低于原账面价值
单位 4	10,000.00	10,000.00	1 年以内	100.00	
	<u>141,457.56</u>	<u>51,470.44</u>		--	

(d) 按组合 1 计提坏账准备的其他应收款中, 采用账龄分析法的组合分析如下:

	2015 年 12 月 31 日			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	395,195.23	49.37	19,759.76	5.00
一到二年	193,889.20	24.22	19,388.92	10.00
二到三年	85,101.06	10.63	25,530.32	30.00
三到四年	40,158.79	5.02	20,079.39	50.00
四到五年	18,961.18	2.37	15,168.94	80.00
五年以上	67,224.28	8.40	67,224.28	100.00
	<u>800,529.74</u>	<u>100.00</u>	<u>167,151.61</u>	--

(e) 于 2015 年 12 月 31 日, 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款分析如下:

债务单位	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	理由
单位 1	9,676.60	9,676.60	1-2 年	100.00	根据获取的证据, 判断计提
单位 2	4,372.89	2,391.36	3-4 年	54.69	根据获取的证据, 判断计提
单位 3	3,453.34	768.44	3-4 年	22.25	根据获取的证据, 判断计提
单位 4	2,947.18	2,947.18	3-4 年	100.00	根据获取的证据, 判断计提
其他	81,220.54	17,399.5	--	--	根据获取的证据, 判断计提
	<u>101,670.55</u>	<u>33,183.08</u>			

八 合并财务报表项目附注(续)

(9) 其他应收款

(f) 由于款项确认无法收回本年度实际核销其他应收款 166.89 万元，相关事项已履行审批。

(g) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收账款情况：

债务人名称	账面余额	坏账准备
单位 1	317,194.29	0.00
单位 2	231,662.88	0.00
单位 3	200,000.00	0.00
单位 4	93,663.00	0.00
单位 5	92,738.00	0.00
合计	935,258.17	0.00

(h) 2015 年 12 月 31 日，本集团无因金融资产转移而终止确认的其他应收款(2014 年 12 月 31 日：无)。

(i) 所有权受到限制的其他应收款金额以及受到限制的原因参见附注八(25)。

中国冶金科工集团有限公司

合并财务报表附注

2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币万元)

八 合并财务报表项目附注(续)

(10) 存货

(a) 存货分类

	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	240,402.84	10,868.52	229,534.32	303,490.05	11,815.97	291,674.08
在产品	300,042.27	10,469.99	289,572.28	269,105.88	8,578.63	260,527.25
库存商品	255,513.20	28,534.12	226,979.08	227,147.29	9,854.35	217,292.94
周转材料	32,394.82	936.47	31,458.35	37,643.51	485.46	37,158.05
已完工未结算	5,275,322.23	120,747.48	5,154,574.75	4,212,577.37	116,649.67	4,095,927.70
开发成本(i)	4,408,432.54	21,863.02	4,386,569.52	4,722,993.82	0.00	4,722,993.82
开发产品(ii)	1,258,437.20	5,999.99	1,252,437.21	1,070,724.12	1,126.19	1,069,597.93
其他	60,125.39	13.21	60,112.18	60,736.65	144.95	60,591.70
	<u>11,830,670.49</u>	<u>199,432.80</u>	<u>11,631,237.69</u>	<u>10,904,418.69</u>	<u>148,655.22</u>	<u>10,755,763.47</u>

(i) 房地产开发成本明细

	开工时间	预计竣工时间	预计总投资	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
南京下关滨江项目	2011/1/1	2020/4/30	1,672,827.87	982,645.66	1,526,561.76
天津新八大里地区七贤里项目	2014/12/25	2017/6/30	637,570.00	481,147.06	19,414.90
北京市大兴区旧宫绿隔 A1 地块项目	2013/9/13	2016/10/31	508,200.00	345,873.82	307,591.94
波东巴西公寓项目	2015/6/30	2018/12/31	368,604.00	251,615.08	229,024.28
新加坡淡滨尼十道项目	2013/10/16	2018/10/16	275,592.20	184,858.94	169,070.11
重庆市铁山坪项目	2014/11/1	2020/12/31	350,000.00	179,010.92	175,289.71
广东省珠海市横琴新区总部大厦一期	2012/11/6	2016/6/30	180,971.10	164,773.34	127,215.55
包头中冶校园南路小区项目	2011/8/1	2019/12/31	410,000.00	163,712.68	142,257.58
沁海云墅	2011/8/8	2018/12/31	440,000.00	144,302.94	115,479.08
唐山丰润浃阳新城项目	2010/3/1	2020/12/31	1,055,000.00	115,516.50	113,842.54
新加坡淡滨尼 D 地块公寓项目	2015/10/1	2019/11/30	200,858.14	110,018.42	0.00
西安中冶长安大都二期	2013/3/15	2016/6/30	116,080.64	74,022.20	57,272.86
镇江玉翠园	2014/6/1	2019/6/30	120,000.00	71,664.51	58,707.82
中冶梦想荟广场(原名: 上海市闸北区灵石路商业房产开发项目)	2015/4/5	2016/11/15	122,305.63	67,188.70	18.98
马鞍山市花山区高山农民安置房工程	2010/5/1	2016/6/30	88,000.00	61,240.19	14,559.40
黑龙江省齐齐哈尔市中冶滨江国际城一期	2010/10/16	2016/10/15	161,782.00	57,316.92	132,931.21
重庆市大渡口区中冶城邦国际二期	2011/12/1	2017/12/31	138,000.00	52,838.56	74,194.59
香港荃湾项目	2013/12/6	2017/12/31	115,856.00	52,076.20	41,581.91
河北省秦皇岛市玉带湾项目	2008/12/23	2017/12/31	410,000.00	48,856.45	71,242.85
新加坡义顺 7 道执行共管公寓项目	2012/1/1	2016/9/30	195,396.10	47,289.15	174,669.71

中国冶金科工集团有限公司

合并财务报表附注

2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币万元)

八 合并财务报表项目附注(续)

(10) 存货

(a) 存货分类

(i) 房地产开发成本明细

	开工时间	预计竣工时间	预计总投资	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
唐冶凤凰城(原名：唐海林荫大道小区项目)	2013/9/1	2016/12/31	60,000.00	42,248.10	28,166.07
镇江中冶蓝湾(镇江中冶蓝城项目)	2011/6/3	2017/12/31	193,954.00	42,246.54	36,265.09
中冶：水岸一、二期	2013/12/31	2017/12/31	80,000.00	42,070.01	42,010.80
中冶上和郡项目	2014/6/20	2017/12/31	98,593.00	41,937.81	32,356.58
湖北省黄石市-中冶黄石公园二期	2015/1/1	2018/12/31	135,189.92	36,066.10	41,083.74
山西太原北大街柳溪花园	2008/3/1	2017/12/31	130,226.32	34,562.93	29,924.92
中冶南方国际社区(原名：武汉中冶南方韵湖首府 1 期)	2014/1/1	2017/4/30	140,000.00	32,647.28	39,086.53
上海市金山区-中冶枫郡苑二期	2015/12/31	2017/12/31	51,795.50	29,307.03	26,584.30
鞍山市中冶玉峦湾	2010/4/1	2018/12/30	240,000.00	28,254.82	23,140.80
中冶天润菁园	2014/8/1	2017/12/31	112,510.00	24,360.08	18,486.62
沈阳长白西路北地块项目	2015/5/1	2018/5/1	68,175.00	23,470.15	22,895.82
马鞍山钟鼎悦城	2011/9/8	2017/12/31	150,000.00	22,109.05	60,416.46
马鞍山金福花园二期保障性住房工程项目	2013/7/1	2016/12/31	112,000.00	21,379.69	16,710.71
其他	/	/	9,734,092.96	331,804.68	754,938.60
			<u>18,873,580.37</u>	<u>4,408,432.54</u>	<u>4,722,993.82</u>

于 2015 年 12 月 31 日，存货中房地产开发成本余额中包含的借款费用资本化金额为 466,039.77 万元(2014 年 12 月 31 日：501,760 万元)。本年度资本化的借款费用金额为 217,777.6 万元(2014 年度 210,324.7 万元)，用于确定借款费用资本化金额的资本化率为 3.85%至 7.54%(2014 年度：5.54%至 7.34%)。

中国冶金科工集团有限公司

合并财务报表附注

2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币万元)

八 合并财务报表项目附注(续)

(10) 存货(续)

(a) 存货分类(续)

(ii) 房地产开发产品明细

	竣工时间	2014 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
大连国际商务城(原名: 大连中冶蓝城项目)	2014/12/31	102,646.86	13,946.15	26,314.06	90,278.95
黑龙江省齐齐哈尔市中冶滨江国际城一期	2015/12/18	14,127.53	98,323.55	30,741.00	81,710.07
马鞍山钟鼎悦城	2015/12/31	32,765.46	52,707.75	23,995.79	61,477.42
唐山梧桐大道开发项目	2012/10/31	55,855.31	526.43	4,291.12	52,090.63
曹妃甸置业大厦	2014/12/31	51,128.94	0.00	0.00	51,128.94
上海市金山区-中冶枫郡苑一期	2014/01/30	51,546.26	1,059.41	1,851.22	50,754.45
绍兴中冶梧桐园三期	2015/06/30	0.00	45,827.11	3,603.59	42,223.51
沁海云墅	2014/10/31	39,513.89	0.00	0.00	39,513.89
重庆市大渡口区中冶城邦国际一期	2015/10/07	2,766.37	41,675.10	6,796.80	37,644.67
吉林市青山碧水小区	2013/12/31	40,874.19	554.63	4,402.46	37,026.36
凤凰新城裕华道南侧项目	2014/12/25	50,275.09	1,987.29	15,347.70	36,914.69
北京中冶蓝城	2014/12/20	12,478.29	75,156.11	52,995.97	34,638.42
绍兴中冶梧桐园二期	2015/11/30	0.00	37,486.32	3,019.46	34,466.86
黑龙江省齐齐哈尔市龙沙区新世纪广场项目	2013/12/30	20,444.77	13,682.07	469.28	33,657.57
鞍山市玉岱湾二期商品房项目	2014/10/30	41,769.77	0.00	10,044.68	31,725.10
重庆市璧山区中冶黛山壹品一期	2015/09/10	6,620.66	42,523.17	18,885.07	30,258.76
西安中冶长安大都一期	2013/12/25	31,356.32	0.00	1,460.43	29,895.89
镇江中冶蓝湾(镇江中冶蓝城项目)	2012/12/31	33,964.85	0.00	4,207.15	29,757.70
北京金鱼池二期	2009/01/04	29,256.28	0.00	196.92	29,059.36
江苏昆山中冶昆庭项目	2014/04/30	21,470.94	12,198.81	5,199.14	28,470.62
唐山浐阳新城一区二期	2015/12/31	0.00	49,104.59	23,461.27	25,643.32
重庆市中冶重庆早晨项目	2012/12/28	29,961.80	0.00	4,660.32	25,301.49
广西防城港市-中冶兴港华府	2014/12/31	23,390.96	4,285.52	3,761.15	23,915.33
武汉经济技术开发区-中冶枫树湾	2013/06/30	28,982.11	1,789.64	7,549.14	23,222.61
四川郫县田园世界	2013/05/18	35,436.09	761.45	13,693.34	22,504.20
唐山市河联工房(开平东出口)片区危改还迁住宅项目	2012/06/30	22,009.94	0.00	0.00	22,009.94
其他	/	292,081.42	570,608.74	609,543.73	253,146.43
	/	1,070,724.12	1,064,203.84	876,490.77	1,258,437.20

八 合并财务报表项目附注(续)

(10) 存货(续)

(b) 存货跌价准备:

	2015 年 1 月 1 日	本年增加			本年减少		2015 年 12 月 31 日
		本年计提	其他增加	转回	转销	其他减少	
原材料	11,815.97	2,345.96	0.00	0.00	3,051.73	241.68	10,868.52
在产品	8,578.63	5,404.48	0.00	511.54	2,748.36	253.22	10,469.99
库存商品	9,854.35	24,001.86	79.20	0.00	4,950.63	450.66	28,534.12
周转材料	485.46	451.01	0.00	0.00	0.00	0.00	936.47
已完工未结算	116,649.67	28,867.37	0.00	4,025.82	703.45	20,040.29	120,747.48
开发成本	0.00	21,863.02	0.00	0.00	0.00	0.00	21,863.02
开发产品	1,126.19	5,089.69	0.00	0.00	215.89	0.00	5,999.99
其他	144.95	-130.48	0.00	0.00	0.32	0.94	13.21
	<u>148,655.22</u>	<u>87,892.91</u>	<u>79.20</u>	<u>4,537.36</u>	<u>11,670.38</u>	<u>20,986.79</u>	<u>199,432.80</u>

(c) 年末建造合同形成的已完工未结算资产情况

项目	年末余额
累计已发生成本	59,525,758.36
累计已确认毛利	4,771,447.62
减：预计损失	120,747.48
已办理结算的金额	59,021,883.75
建造合同形成的已完工未结算资产	5,154,574.75

2012 年度，由于一些诸如澳大利亚极端天气等不可预计的原因，本集团全资子公司中冶西澳矿业有限公司(以下简称“中冶西澳”)承接的西澳 Sino 铁矿项目被迫延期。该项目业主为中国中信股份有限公司(“中信股份”)(原名：中信泰富有限公司)，本集团与中国中信集团有限公司(“中信集团”，中信股份的母公司)就项目延期和成本超支后的合同总价进行了协商。双方同意 2011 年 12 月 30 日签署的《关于西澳大利亚 SINO 铁矿项目的工程总承包补充协议(三)》项下完成第二条主工艺生产线带负荷联动试车的相关建设成本应控制在美元 43.57 亿元。对于项目建设实际发生的总成本将在第三方审计认定后给予确认为最终合同额。根据上述与中信集团就合同总价达成的共识及对总成本的预计，本集团于 2012 年度共确认该项目合同损失美元 4.81 亿元，约合人民币 30.35 亿元。

截至 2013 年 12 月 31 日，中冶西澳承接的该项目第一、二条线已建成投产。2013 年 12 月 24 日，中冶西澳与中信股份全资子公司 SinolronPtyLtd.(“业主”)签订了《关于西澳大利亚 SINO 铁矿项目的工程总承包合同补充协议(四)》(“《补充协议(四)》”)。据此，由中冶西澳于 2013 年底将该项目第一、二条生产线和相关建设工程移交给业主；中冶西澳在原总承包合同项下的建设、安装、调试工作结束。对于第三至六条线工程建设，中冶西澳和本集团下属中冶北方工程技术有限公司已分别与业主新签订了《项目管理服务协议》及《工程设计、设备采购管理技术服务协议》，为业主提供后续技术服务管理服务。同时，双方同意共同委托独立第三方对项目已完工程的总支出及工程造价的合理性、工期延期的原因及责任等进行审计。双方将参照第三方审计结果，办理最终工程结算。

八 合并财务报表项目附注(续)

(10) 存货(续)

截至 2015 年 12 月 31 日，本集团与中信集团之前就相关建设成本应控制在 43.57 亿美元的共识未发生改变。基于对项目成本的更新评估，本集团认为项目预计的总成本与 2012 年底所作出的估计未发生重大变化，因此本集团 2015 年 12 月 31 日未对前期已确认的合同损失予以调整。

由于最终合同额尚需经过第三方审计后确定，因此项目结果仍具有不确定性。待第三方审计结束后，本集团将与中信集团及业主积极进行协商、谈判以确定最终合同额，并进行相应的会计处理。

(d) 所有权受到限制的存货金额以及受到限制的原因参见附注八(25)。

(11) 一年内到期的非流动资产

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款	705,478.11	486,778.01
	<u>705,478.11</u>	<u>486,778.01</u>

(12) 其他流动资产

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
预缴税费	22,761.73	18,445.93
其他	875.95	2,284.42
	<u>23,637.68</u>	<u>20,730.35</u>

八 合并财务报表项目附注(续)

(13) 可供出售金融资产

可供出售金融资产情况

项目	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	173,064.25	10,852.26	162,211.99	165,246.51	10,395.49	154,851.02
---按公允价值计量的	48,044.82	0.00	48,044.82	45,010.92	0.00	45,010.92
---按成本计量的	125,019.43	10,852.26	114,167.17	120,235.59	10,395.49	109,840.10
其他	10,000.00	0.00	10,000.00	13,655.00	0.00	13,655.00
合 计	183,064.25	10,852.26	172,211.99	178,901.51	10,395.49	168,506.02

(a) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

项目	可供出售权益工具	其他	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	11,009.64	10,000.00	21,009.64
公允价值	48,044.82	10,000.00	58,044.82
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	37,035.18	0.00	37,035.18
已计提减值金额	0.00	0.00	0.00

上述可供出售权益工具的账面价值已按年末公允价值调整，年末公允价值来源于证券交易所最后一个交易日提供的收盘价格。

(b) 本报告期内，本集团未发生可供出售权益工具公允价值严重或非暂时性下跌但未计提减值准备的情况。

八 合并财务报表项目附注(续)

(14) 持有至到期投资

项目	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
持有至到期投资—国债	14.35	14.35	0.00	14.35	14.35	0.00
持有至到期投资—其他 债券	397.15	395.12	2.03	397.15	395.12	2.03
减：一年内到期的持有至 到期投资	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	0.00	0.00	2.03	0.00	0.00	2.03

(a) 本年度本集团期末无重要的持有至到期投资。

(15) 长期应收款

项目	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日			折现率 区间
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	
建造 - 移交 ("BT")项目款 项	1,507,775.95	13,995.73	1,493,780.22	2,235,849.15	10,692.58	2,225,156.57	/
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	/
减：一年内 到期的长期 应收款	705,478.11	0.00	705,478.11	486,778.01	0.00	486,778.01	/
合计	802,297.84	13,995.73	788,302.11	1,738,378.56	0.00	1,738,378.56	/

(a) 中冶瑞木镍钴有限公司("瑞木镍钴")，一家由本集团子公司中国冶金科工股份有限公司最终控股 67.02%的子公司，于 2005 年与巴布亚新几内亚("巴新")的三家公司("巴新方")签署协议，合作开发经营瑞木镍钴项目("项目")，业务主要为开采和加工位于巴新的镍钴矿。2005 年以前，该项目由巴新方进行了勘探与预可研等前期工作，巴新方是项目的 100%的所有者。2005 年，瑞木镍钴与巴新方签署了《瑞木镍钴项目主协议》，瑞木镍钴参与该项目并负责项目的开发和建设。根据上述协议，瑞木镍钴参与该项目后，瑞木镍钴和巴新方在该项目中的权益分别为 85%和 15%。巴新方在自该项目进入开发和运营阶段之日起的 15 年内，可以选择某个时点通知瑞木镍钴，自通知之日起，巴新方在承诺按双方协商确定的金额承担项目历史开发成本的前提下，有权享有项目产出矿产品的 15%，并有义务按 15%的比例承担该项目的后续运营成本。在巴新方向瑞木镍钴发出该通知之前，由瑞木镍钴承担项目的全部开发和建设支出，亦同时承担项目的全部债务，享有项目所产出矿产品的 100%。待巴新方补足其应承担的项目历史开发成本或自上述通知之日起已满 13 周年后，巴新方将可以获取额外 5%的权益。此外，巴新方在获得上述 20%的权益后，还可选择按照市场公允价向瑞木镍钴收购额外共计 15%的权益。

八 合并财务报表项目附注(续)

(15) 长期应收款(续)

- (a) 截至 2014 年 12 月 31 日止，巴新方未发出上述通知，本集团全部合并该项目所开发建设的资产、负债及收入、成本费用。

于 2015 年内，巴新方通知瑞木镍钴其将获取项目产出矿产品 15% 的权益，并且自 2015 年 1 月 1 日起生效。瑞木镍钴与巴新方最终确定巴新方应承担的项目历史开发成本约为美元 1.9 亿元，本集团将其作为长期应收款核算，同时减少该项目的建设成本。该款项将由巴新方以其享有的项目产品未来销售额的一定比例分期支付。在巴新方未付清该款项前，本集团将按约定利率向巴新方收取利息。同时，巴新方将承担项目运营成本的 15%。故自 2015 年 1 月 1 日起，瑞木镍钴所享有的矿产品产出比例减少至 85%，并按所享有份额核算与该项目生产相关的收入及成本费用。截至 2015 年 12 月 31 日，巴新方尚未补足其应承担的项目历史开发成本，长期应收款余额约折合人民币 12.3 亿元。

- (b) 2015 年 12 月 31 日，本集团因金融资产转移而终止确认的长期应收款为 381,856.21 万元。(2014 年 12 月 31 日：无)。

(16) 长期股权投资

	2015 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
对合营企业投资	60,297.10	2,430.08	821.39	61,905.79
对联营企业投资	<u>340,050.91</u>	<u>11,372.27</u>	<u>15,440.34</u>	<u>335,982.84</u>
	400,348.01	13,802.35	16,261.73	397,888.63
减：长期股权投资减值准备	<u>5,689.57</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>5,689.57</u>
	<u>394,658.44</u>	13,802.35	16,261.73	<u>392,199.06</u>

八 合并财务报表项目附注(续)

(16) 长期股权投资(续)

被投资单位	2015 年 1 月 1 日	本年增减变动								2015 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额
		增加投资	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		
一、合营企业											
天津中际装备制造有限公司	39,616.05	0.00	0.00	-4,948.26	0.00	169.83	0.00	0.00	0.00	34,837.62	0.00
北京新世纪饭店有限公司	20,681.05	0.00	0.00	149.09	0.00	0.00	821.39	0.00	0.00	20,008.75	0.00
其他	0.00	7,120.00	0.00	-60.58	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,059.42	0.00
小计	60,297.10	7,120.00	0.00	-4,859.75	0.00	169.83	821.39	0.00	0.00	61,905.79	0.00
二、联营企业											
天津赛瑞机器设备有限公司	70,885.85	0.00	0.00	1,135.66	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	72,021.51	0.00
石钢京诚装备技术有限公司	81,011.87	0.00	0.00	-18,759.30	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	62,252.57	0.00
南京大明文化实业有限责任公司	29,971.38	0.00	0.00	-60.18	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	29,911.20	0.00
天津中冶团泊城乡发展有限公司	20,328.13	0.00	0.00	2,029.62	0.00	0.00	1,800.00	0.00	0.00	20,557.75	0.00
包头市中冶置业有限责任公司	21,691.87	0.00	0.00	-1,440.86	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20,251.01	0.00
中山金融投资控股有限公司	0.00	20,000.00	0.00	64.27	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20,064.27	0.00
中冶南方(新余)冷轧新材料技术有限公司	13,869.24	0.00	0.00	-1,114.51	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	12,754.73	0.00
天津中冶新华置业有限责任公司	13,342.17	0.00	0.00	-2,318.75	0.00	-1,724.38	0.00	0.00	0.00	9,299.04	0.00
其他	88,950.40	14,027.00	13,393.80	-466.30	0.00	0.00	246.54	0.00	0.00	88,870.76	5,689.57
小计	340,050.91	34,027.00	13,393.80	-20,930.35	0.00	-1,724.38	2,046.54	0.00	0.00	335,982.84	5,689.57
合计	400,348.01	41,147.00	13,393.80	-25,790.10	0.00	-1,554.55	2,867.93	0.00	0.00	397,888.63	5,689.57

八 合并财务报表项目附注(续)

(16) 长期股权投资(续)

(a) 重要合营企业的主要财务信息

	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	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
天津中际装备制造有限公司	159,519.73	152,849.91	312,369.64	179,552.95	63,440.00	242,992.95	69,376.70	34,688.35
北京新世纪饭店有限公司	2,174.43	16,901.58	19,076.01	8,473.60	0.00	8,473.60	10,602.41	2,120.48

(接上表)

	对合营企业 权益投资的 账面价值	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
天津中际装备制造有限公司	34,837.62	154,309.19	7,851.24	0.00	-9,896.52	0.00	-9,896.52	0.00
北京新世纪饭店有限公司	5,965.05	21,571.42	281.28	722.80	2,165.02	0.00	2,165.02	0.00

八 合并财务报表项目附注(续)

(b) 重要联营企业的主要财务信息

	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	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
天津赛瑞机器设备有限公司	276,471.42	314,359.45	590,830.87	367,806.23	78,981.62	446,787.85	144,043.01	276,471.42
石钢京诚装备技术有限公司	139,189.93	361,916.11	501,106.04	302,883.65	68,082.78	370,966.43	130,139.61	139,189.93
南京大明文化实业有限责任公司	7,663.83	318,672.99	326,336.82	55,404.51	207,862.93	263,267.44	63,069.38	7,663.83
天津中冶团泊城乡发展有限公司	517,689.34	112.00	517,801.34	160,115.50	289,160.00	449,275.50	68,525.84	517,689.34
包头市中冶置业有限责任公司	631,797.43	207.30	632,004.73	484,214.91	122,000.00	606,214.91	25,789.82	631,797.43
中山金融投资控股有限公司	250,841.32	46.48	250,887.80	150,566.44	0.00	150,566.44	100,321.36	250,841.32
中冶南方(新余)冷轧新材料技术有限公司	19,748.95	72,397.64	92,146.59	40,846.45	0.00	40,846.45	51,300.14	19,748.95
天津中冶新华置业有限责任公司	110,831.63	1,762.30	112,593.93	76,192.63	9,500.00	85,692.63	26,901.30	110,831.63
(接上表)								
	对联营企业权益 投资的账面价值	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 自联营企业的股利
天津赛瑞机器设备有限公司	72,021.51	115,573.20	15,137.74	383.14	2,271.31	0.00	2,271.31	0.00
石钢京诚装备技术有限公司	56,210.62	160,121.61	3,316.50	0.00	-39,077.43	0.00	-39,077.43	0.00
南京大明文化实业有限责任公司	29,911.20	79.68	0.07	0.00	-122.37	0.00	-122.37	0.00
天津中冶团泊城乡发展有限公司	20,557.75	120,107.26	-21.89	1,371.56	4,099.98	0.00	4,099.98	0.00
包头市中冶置业有限责任公司	20,251.02	0.00	3.03	0.00	-1,167.43	0.00	-1,167.43	0.00
中山金融投资控股有限公司	20,064.27	0.00	-26.43	112.74	321.36	0.00	321.36	64.27
中冶南方(新余)冷轧新材料技术有限公司	12,754.73	135,460.35	901.22	-1,772.92	-5,260.33	0.00	-5,260.33	0.00
天津中冶新华置业有限责任公司	9,299.04	19,658.29	-0.13	-1,324.72	-4,732.14	0.00	-4,732.14	0.00

八 合并财务报表项目附注(续)

(17) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产：

	房屋及建筑物	土地使用权	合计
原值			
2015 年 1 月 1 日	146,411.43	140,925.79	287,337.22
本年增加	24,403.58	22,047.01	46,450.59
本年减少	2,289.81	848.30	3,138.11
2015 年 12 月 31 日	168,525.20	162,124.50	330,649.70
累计折旧、摊销			
2015 年 1 月 1 日	49,226.56	15,274.39	64,500.95
本年增加	14,838.40	6,696.33	21,534.73
本年减少	454.98	324.65	779.63
2015 年 12 月 31 日	63,609.98	21,646.07	85,256.05
减值准备			
2015 年 1 月 1 日	71.72	0.00	71.72
本年增加	24,198.15	0.00	24,198.15
本年减少	0.00	0.00	0.00
2015 年 12 月 31 日	24,269.87	0.00	24,269.87
净值			
2015 年 12 月 31 日	80,645.35	140,478.43	221,123.78
2014 年 12 月 31 日	97,113.15	125,651.40	222,764.55

(a) 所有权受到限制的投资性房地产金额以及受到限制的原因参见附注八(25)。

八 合并财务报表项目附注(续)

(18) 固定资产

	普通房屋 及建筑物	临时设施类 房屋及建筑物	运输工具	机器设备	办公设备及其 他	合计
原值						
2015 年 1 月 1 日	2,435,529.14	67,429.93	262,712.14	2,397,752.42	303,940.24	5,467,363.87
本年增加	68,397.60	16,066.52	13,759.64	155,530.36	25,189.90	278,944.02
本年减少	70,017.99	8,813.03	26,103.13	122,889.26	21,902.43	249,725.84
2015 年 12 月 31 日	2,433,908.75	74,683.42	250,368.65	2,430,393.52	307,227.71	5,496,582.05
累计折旧						
2015 年 1 月 1 日	455,200.46	42,903.50	154,445.34	920,462.98	92,285.08	1,665,297.36
本年增加	80,023.48	10,025.99	21,448.04	167,826.26	23,992.39	303,316.16
本年减少	10,405.85	7,174.64	19,384.13	39,312.71	3,328.29	79,605.62
2015 年 12 月 31 日	524,818.09	45,754.85	156,509.25	1,048,976.53	112,949.18	1,889,007.90
减值准备						
2015 年 1 月 1 日	81,993.94	0.00	2,106.26	99,553.44	1,143.12	184,796.76
本年增加	26,256.94	0.00	2,066.80	47,084.19	10,855.84	86,263.77
本年减少	1,726.75	0.00	153.87	429.58	1.49	2,311.69
2015 年 12 月 31 日	106,524.13	0.00	4,019.19	146,208.05	11,997.47	268,748.84
净值						
2015 年 12 月 31 日	1,802,566.53	28,928.57	89,840.21	1,235,208.94	182,281.06	3,338,825.31
2014 年 12 月 31 日	1,898,334.74	24,526.43	106,160.54	1,377,736.00	210,512.04	3,617,269.75

(a) 所有权受到限制的固定资产金额以及受到限制的原因参见附注八(25)。

(b) 本年度无划分为持有待售的固定资产。

(c) 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	6,990.51	5,814.93	0.00	1,175.58	季节性停工或闲置
机器设备	13,881.16	7,279.57	4,640.84	1,960.75	季节性停工或闲置
办公设备及其他	85.46	58.89	19.23	7.34	季节性停工或闲置

(d) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	29,064.43	4,693.49	0.00	24,370.94

八 合并财务报表项目附注(续)

(18) 固定资产(续)

(e) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
机器设备	6,737.57
运输设备	4,775.63

(f) 未办妥产权证书的固定资产情况

于 2015 年 12 月 31 日，账面价值约为 20,880.17 万元(原值 25,592.47 万元)的房屋、建筑物(2014 年 12 月 31 日，账面价值约为 96,544 万元(原值 105,848.20 万元))尚未办妥房屋产权证。

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
中一重工生产基地项目	13,993.90	正在办理手续中
中国华冶科工集团天津办公楼	5,193.73	正在办理手续中
中国华冶科工集团北京办公楼	1,692.54	正在办理手续中

(g) 2015 年度计入营业成本、销售费用及管理费用的折旧费用分别为：196,959.12 万元、1,445.97 万元及 65,910.38 万元 (2014 年：225,654.58 万元、1,522.31 万元及 66,396.55 万元)。

(h) 于 2015 年 12 月 31 日，本集团累计计提了固定资产减值准备 268,748.84 万元(2014 年 12 月 31 日：184,796.76 万元)。

(i) 由于多晶硅市场价格持续低迷，本公司下属子公司洛阳中硅高科技有限公司(以下简称“洛阳中硅”)的个别固定资产存在减值迹象。本集团对洛阳中硅其他生产线按其预计可收回金额对该等固定资产执行减值测试，预计可收回金额根据未来现金流量的现值估计，并按照管理层批准的财务预算及税前折现率 15.76%计算。预计未来现金流量根据估计产能、计划年产量、未来多晶硅价格预测、预计收入增长和毛利率以及估计生产年限预测得出。根据减值评估结果，截至 2015 年 12 月 31 日，本集团管理层对该等固定资产计提资产减值准备约人民币 5,039 万元(2014 年：无)，累计确认与洛阳中硅有关的固定资产减值准备余额为人民币 48,611 万元。该等固定资产属于资源开发板块。

八 合并财务报表项目附注(续)

(18) 固定资产(续)

- (k) 由于国际金属镍钴价格持续低迷，本集团附属的中冶金吉矿业开发有限公司巴新瑞木镍钴项目固定资产出现了减值迹象。截至 2015 年 12 月 31 日，该等固定资产的账面余额为人民币 986,957 万元。本集团对该等固定资产执行了减值测试，可收回金额根据预计未来现金流量的现值确定，并按照管理层批准的五年期财务预算及税前折现率 14.29% 计算。预计未来现金流量根据考虑了巴新方行权因素影响后(附注八(15))的估计产能、计划年产量、未来镍钴价格预测、预计收入增长和毛利率以及估计生产年限预测得出。根据减值评估结果，2015 年，本集团管理层对该等固定资产计提资产减值准备约人民币 65,618 万元(2014 年：无)。该等固定资产属于资源开发板块。
- (l) 本集团下属子公司中冶阿根廷矿业有限公司经营阿根廷希兰格拉德铁矿项目(“希兰格拉德铁矿项目”)。2015 年度，铁矿石价格持续下跌，曾一度跌至 2008 年以来的最低点。受铁矿石价格因素的影响，希兰格拉德铁矿项目无法顺利完成产能计划，经营出现负毛利，固定资产存在减值迹象。2015 年，本集团管理层基于铁矿石价格走势及对希兰格拉德铁矿项目未来经营前景的评估，针对希兰格拉德铁矿项目计提固定资产减值准备人民币 12,445 万元(2014 年：无)。该等固定资产属于资源开发板块。

(19) 在建工程

项目	2015 年 12 月 31 日			2014 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中冶江铜艾娜克矿业有限公司基建工程	94,142.78	0.00	94,142.78	85,784.56	0.00	85,784.56
湛江钢铁环保 BOO 项目	72,948.23	0.00	72,948.23	12,009.52	0.00	12,009.52
中国有色工程有限公司办公楼改造	31,085.09	0.00	31,085.09	18,760.03	0.00	18,760.03
杜达铅锌矿项目(i)	81,008.00	60,320.25	20,687.75	75,742.00	60,320.25	15,421.75
钢渣线改造水泥生产线工程	18,524.57	0.00	18,524.57	0.00	0.00	0.00
中冶长天科研设计中心	18,284.85	0.00	18,284.85	6,395.91	0.00	6,395.91
中冶南方大厦	10,864.42	0.00	10,864.42	2,594.04	0.00	2,594.04
超高纯多晶硅节能技改项目	7,870.66	0.00	7,870.66	2,091.51	0.00	2,091.51
中冶赛迪成都研发设计中心	7,551.90	0.00	7,551.90	1,808.16	0.00	1,808.16
军粮城基地建设项目	7,388.52	0.00	7,388.52	5,482.75	0.00	5,482.75
其他	77,044.91	798.76	76,246.15	80,030.62	0.00	80,030.62
合计	426,713.93	61,119.01	365,594.92	290,699.10	60,320.25	230,378.85

中国冶金科工集团有限公司

合并财务报表附注

2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币万元)

八 合并财务报表项目附注(续)

(19) 在建工程(续)

(a) 期末在建工程账面余额情况：

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他变动金额	年末余额	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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
中冶江铜艾娜克矿业有限公司基建工程	2,384,780.00	85,784.56	8,358.23	0.00	0.00	94,142.78	19.12	19.12	0.00	0.00		自筹资金
湛江钢铁环保BOO项目	124,300.00	12,009.52	60,938.72	0.00	0.00	72,948.23	58.69	58.69	1,411.99	1,411.99	5.60	自筹资金及金融机构贷款
中国有色工程有限公司办公楼改造	68,000.00	18,760.03	12,325.06	0.00	0.00	31,085.09	45.71	45.71	1,522.75	1,275.31	6.38	金融机构贷款
杜达铅锌矿项目	107,044.80	75,742.00	5,266.00	0.00	0.00	81,008.00	75.68	75.68	548.43	548.43	5.00	自筹资金及金融机构贷款
钢渣线改造水泥生产线工程	18,883.20	0.00	18,524.57	0.00	0.00	18,524.57	98.10	98.10	0.00	0.00		自筹资金
中冶长天科研设计中心	56,900.00	6,395.91	12,920.46	1,031.52	0.00	18,284.85	62.49	62.49	0.00	0.00		自筹资金
中冶南方大厦	22,000.00	2,594.04	8,270.39	0.00	0.00	10,864.42	51.00	51.00	0.00	0.00		自筹资金
超高纯多晶硅节能技改项目	51,690.00	2,091.51	6,247.98	468.83	0.00	7,870.66	15.25	15.25	0.00	0.00		自筹资金
中冶赛迪成都研发设计中心	76,655.00	1,808.16	5,743.74	0.00	0.00	7,551.90	9.85	9.85	0.00	0.00		自筹资金
军粮城基地建设项目	12,000.00	5,482.75	1,905.77	0.00	0.00	7,388.52	97.35	97.35	0.00	0.00		自筹资金
其他	2,445,724.98	80,030.62	72,752.96	67,679.17	8,059.52	77,044.91	/	/	2,449.12	35.09	/	/
合计	5,367,977.98	290,699.10	213,253.88	69,179.52	8,059.52	426,713.93	/	/	5,932.29	3,270.82	/	/

所有权受到限制的在建工程金额以及受到限制的原因参见附注八(25)。

八 合并财务报表项目附注(续)

(19) 在建工程(续)

(b) 2015 年，本集团计提在建工程减值准备 798.76 万元。

(i) 2014 年，本集团开始对杜达铅锌矿项目资产实施技术改造，因杜达铅锌矿项目存在减值迹象，本集团按其预计可收回金额执行了减值评估，根据减值评估结果，本集团于 2014 年对该等在建工程增加计提了资产减值准备人民币 16,412 万元，截至 2015 年 12 月 31 日，累计计提资产减值准备人民币 60,320 万元。

截至 2015 年 12 月 31 日，本集团对影响该等在建工程资产减值评估的主要因素进行了更新评估，根据评估结果，无需进一步计提减值准备。

(20) 工程物资

	2015 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
专用材料	1,033.67	4,558.87	3,051.69	2,540.85
专用设备	3,652.70	3,383.04	2,276.65	4,759.09
为生产准备的工具及器具	73.18	24.50	30.36	67.32
其他	2.12	0.00	-0.13	2.25
	<u>4,761.67</u>	<u>7,966.41</u>	<u>5,358.57</u>	<u>7,369.51</u>

八 合并财务报表项目附注(续)

(21) 无形资产

	土地 使用权	采矿权	专利及 专有技术	软件	特许 经营使用权	其他	合计
原值							
2015 年 1 月 1 日	871,168.70	399,696.70	4,889.38	43,297.21	723,513.32	27.00	2,042,592.31
本年增加	13,603.76	11,897.10	339.37	3,615.02	51,485.21	109.46	81,049.92
本年减少	38,644.29	15,477.23	426.90	99.28	666.99	0.00	55,314.69
2015 年 12 月 31 日	846,128.17	396,116.57	4,801.85	46,812.95	774,331.54	136.46	2,068,327.54
累计摊销							
2015 年 1 月 1 日	121,119.83	9,132.18	3,661.45	25,734.35	52,299.45	27.00	211,974.26
本年增加	17,196.37	951.51	237.42	5,127.79	13,923.06	3.65	37,439.80
本年减少	5,079.66	478.60	377.63	135.24	209.87	0.00	6,281.00
2015 年 12 月 31 日	133,236.54	9,605.09	3,521.24	30,726.90	66,012.64	30.65	243,133.06
减值准备							
2015 年 1 月 1 日	23,808.41	197,899.62	0.00	0.00	0.00	0.00	221,708.03
本年增加	4,175.20	56,930.17	0.00	1.66	0.00	0.00	61,107.03
本年减少	1,989.28	10,977.48	0.00	0.00	0.00	0.00	12,966.76
2015 年 12 月 31 日	25,994.33	243,852.31	0.00	1.66	0.00	0.00	269,848.30
账面价值							
2015 年 12 月 31 日	686,897.30	142,659.17	1,280.61	16,084.39	708,318.90	105.81	1,555,346.18
2014 年 12 月 31 日	726,240.46	192,664.90	1,227.93	17,562.86	671,213.87	0.00	1,608,910.02

(a) 所有权受到限制的无形资产金额以及受到限制的原因参见附注八(25)。

(b) 本年度无划分为持有待售的无形资产。

(c) 因中冶澳大利亚控股有限公司(中国冶金科工股份有限公司之全资子公司, 以下简称“中冶澳控”)所持有的兰伯特角铁矿项目存在减值迹象, 在2012年至2014年的三个会计年度末, 本集团均聘请独立评估师仲量联行企业评估及咨询有限公司(以下简称“仲量联行”)根据兰伯特角铁矿项目资产(以下简称“兰伯特角资产”)的预计可收回金额对其进行减值评估, 根据减值评估结果, 截至2014年12月31日, 本集团累计确认与兰伯特角资产有关的无形资产减值准备余额为人民币197,899万元, 其中包括累计澳元汇率变动减少影响人民币49,419万元。

2015年12月31日, 本集团继续聘请了仲量联行对项目进展及其他影响资产减值评估的主要因素进行了评估。根据评估结果及本集团管理层对于兰伯特角资产未来经营计划的考量, 本集团本年度对兰伯特角资产计提无形资产减值准备人民币56,203万元(2014年: 人民币17,697万元)。截至2015年12月31日, 本集团累计确认与兰伯特角资产有关的无形资产减值准备余额为人民币243,125万元, 其中包括累计澳元汇率变动减少影响人民币60,396万元。该等无形资产属于资源开发板块。

中国冶金科工集团有限公司

合并财务报表附注

2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币万元)

八 合并财务报表项目附注(续)

(22) 商誉

	2015年1月1日			本年增加	本年减少	2015年12月31日		
	原始金额	减值准备	净额			原始金额	减值准备	净额
北京欣安房地产开发有限公司	1,182.98	1,182.98	0.00	0.00	0.00	1,182.98	1,182.98	0.00
上海三钢运输装卸有限公司	967.64	967.64	0.00	0.00	0.00	967.64	967.64	0.00
中冶集团财务有限公司	10,503.15	0.00	10,503.15	0.00	0.00	10,503.15	0.00	10,503.15
中冶阿根廷矿业有限公司	9,656.00	0.00	9,656.00	0.00	2,656.67	6,999.33	6,999.33	0.00
承德市天工建筑设计有限公司	3,346.02	0.00	3,346.02	0.00	0.00	3,346.02	0.00	3,346.02
宁城县宏大矿业有限公司	718.68	0.00	718.68	0.00	0.00	718.68	0.00	718.68
北京天润建设有限公司	514.16	0.00	514.16	0.00	0.00	514.16	0.00	514.16
青岛金泽华帝房地产有限公司	977.93	764.37	213.56	0.00	0.00	977.93	779.92	198.01
上海一钢机电有限公司	44.85	0.00	44.85	0.00	0.00	44.85	0.00	44.85
北京圣鹏房地产开发有限公司	9,492.34	9,492.34	0.00	0.00	0.00	9,492.34	9,492.34	0.00
北京海科房地产开发有限公司	647.68	647.68	0.00	0.00	0.00	647.68	647.68	0.00
上海五钢设备工程有限公司	111.37	0.00	111.37	0.00	0.00	111.37	0.00	111.37
武汉华夏精冲技术有限公司	83.69	0.00	83.69	0.00	0.00	83.69	0.00	83.69

八 合并财务报表项目附注(续)

(22) 商誉（续）

	2015年1月1日			本年增加	本年减少	2015年12月31日		
	原始金额	减值准备	净额			原始金额	减值准备	净额
北京广源利房地产开发有限公司	17,088.56	17,088.56	0.00	0.00	0.00	17,088.56	17,088.56	0.00
中冶建工集团重庆禾远混凝土有限公司	1,853.33	0.00	1,853.33	0.00	0.00	1,853.33	0.00	1,853.33
	57,188.38	30,143.57	27,044.81	0.00	2,656.67	54,531.71	37,158.45	17,373.26

(a) 商誉的减值测试方法和减值准备计提方法：

资产组的可收回金额是根据管理层批准的资产预计未来现金流量的现值得出，其中中冶集团财务有限公司使用的税前折现率为**17.33%(2014年12月31日：17.33%)**。资产组于预算期内的现金流量预测根据预算期内的预期收入增长及毛利率确定。收入增长率预算根据行业的预期增长率确定，而毛利率预算则根据市场发展的过往表现及管理层预期确定。

2015年12月31日，本集团管理层对中冶阿根廷矿业有限公司投资形成的商誉予以全额计提减值准备。中冶阿根廷矿业有限公司商誉原值减少人民币2,656.67万元属阿根廷比索汇率变动导致。

八 合并财务报表项目附注(续)

(23) 长期待摊费用

项 目	2015 年 1 月 1 日	本期 增加额	本期 摊销额	其他 减少额	2015 年 12 月 31 日
经营租入固定资产改良支出	2,859.50	1,118.51	1,274.53	0.00	2,703.48
保险费	1,074.38	1,835.21	707.06	8.74	2,193.79
租赁费	4,331.60	227.98	767.82	0.00	3,791.76
修理费	916.95	824.40	422.84	0.00	1,318.51
其他	7,594.27	7,141.56	3,737.09	117.58	10,881.16
合 计	16,776.70	11,147.66	6,909.34	126.32	20,888.70

(24) 其他非流动资产

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
其他	11,000.00	13,744.14
	<u>11,000.00</u>	<u>13,744.14</u>

(25) 所有权受到限制的资产

所有权受到限制的资产	2015 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
货币资金	489,451.84	581,629.24	546,012.27	525,068.81
应收票据	74,458.48	25,661.16	82,958.48	17,161.16
应收账款	176,720.13	89,412.00	104,106.29	162,025.84
存货	794,215.32	480,279.32	295,352.79	979,141.85
投资性房地产	38,471.87	220.34	1,156.35	37,535.86
固定资产	53,735.05	68,738.77	12,850.55	109,623.27
在建工程	0.00	0.00	0.00	0.00
无形资产	43,330.49	80,638.05	8,931.06	115,037.48
其他	17,417.20	0.00	17,417.20	0.00
	<u>1,687,800.38</u>	<u>1,326,578.88</u>	<u>1,068,784.99</u>	<u>1,945,594.27</u>

八 合并财务报表项目附注(续)

(25) 所有权受到限制的资产(续)

受限原因	抵押	质押	冻结	其他原因	合计
货币资金	0.00	44,646.26	35,965.27	444,457.28	525,068.81
应收票据	0.00	17,161.16	0.00	0.00	17,161.16
应收账款	0.00	162,025.84	0.00	0.00	162,025.84
存货	979,141.85	0.00	0.00	0.00	979,141.85
投资性房地产	37,535.86	0.00	0.00	0.00	37,535.86
固定资产	91,168.41	0.00	18,454.86	0.00	109,623.27
在建工程	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
无形资产	0.00	101,540.95	9,112.35	4,384.18	115,037.48
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
	<u>1,107,846.12</u>	<u>325,374.21</u>	<u>63,532.48</u>	<u>448,841.46</u>	<u>1,945,594.27</u>

(26) 短期借款

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
担保借款(a) -		
抵押	97,822.01	20,800.00
质押	52,412.00	40,000.00
保证	32,468.00	5,000.00
信用借款	<u>3,954,885.22</u>	<u>3,941,504.83</u>
	<u>4,137,587.23</u>	<u>4,007,304.83</u>

(a) 于 2015 年 12 月 31 日，抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注八(25)；质押借款的质押资产类别以及金额，参见附注八(25)。

(b) 2015 年 12 月 31 日，短期借款的加权平均年利率为 5.46%(2014 年 12 月 31 日：6.14%)。

八 合并财务报表项目附注(续)

(27) 衍生金融负债

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
远期结售汇协议	1,433.86	0.00
	<u>1,433.86</u>	<u>0.00</u>

衍生金融负债的公允价值的确定方法见附注二十。

(28) 应付票据

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	1,438,769.65	1,131,551.58
商业承兑汇票	126,584.08	49,297.49
	<u>1,565,353.73</u>	<u>1,180,849.07</u>

(29) 应付账款

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一年以内	6,483,687.47	5,272,528.01
一到二年	1,507,630.30	1,558,495.05
二到三年	786,305.96	493,018.23
三年以上	584,572.66	493,386.70
	<u>9,362,196.39</u>	<u>7,817,427.99</u>

(30) 预收款项

	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
一年以内	2,365,011.31	78.40	2,696,817.72	79.26
一到二年	351,041.67	11.64	417,865.49	12.38
二到三年	142,175.57	4.70	102,537.81	3.01
三年以上	158,551.60	5.26	185,144.60	5.45
	<u>3,016,780.15</u>	<u>100.00</u>	<u>3,402,365.62</u>	<u>100.00</u>

八 合并财务报表项目附注(续)

(31) 应付职工薪酬

(a) 应付职工薪酬列示

项目	2015年 1月1日	本期增加	本期减少	2015年 12月31日
一、短期薪酬	177,135.34	1,504,509.59	1,497,621.66	184,023.27
二、离职后福利-设立提存计划	18,393.89	268,611.72	266,998.04	20,007.57
三、辞退福利	2,059.59	5,666.17	5,436.34	2,289.42
四、其他福利	2,310.17	23,733.97	23,896.38	2,147.76
合计	199,898.99	1,802,521.45	1,793,952.42	208,468.02

(b) 短期薪酬列示

	2015 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	100,179.66	1,197,598.17	1,195,923.94	101,853.89
二、职工福利费	285.10	39,348.01	38,122.71	1,510.40
三、社会保险费	5,408.09	105,245.53	107,157.78	3,495.84
其中：医疗保险费	5,285.67	92,022.62	94,058.94	3,249.35
工伤保险费	86.45	7,606.08	7,492.94	199.59
生育保险费	35.97	5,616.83	5,605.90	46.90
四、住房公积金	13,612.97	134,462.52	133,372.28	14,703.21
五、工会经费和职工教育经费	57,649.52	27,855.36	23,044.95	62,459.93
合 计	177,135.34	1,504,509.59	1,497,621.66	184,023.27

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团依据国家相关政策法规向该等计划缴存费用。除每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

(c) 设定提存计划

	2015年 1月1日	本期增加	本期减少	2015年 12月31日
基本养老保险	12,771.63	210,890.22	210,956.59	12,705.26
失业保险费	735.27	14,310.56	14,343.14	702.69
企业年金缴费	4,886.99	43,410.94	41,698.31	6,599.62
其他	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	18,393.89	268,611.72	266,998.04	20,007.57

八 合并财务报表项目附注(续)

(32) 应交税费

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应交增值税	-28,712.67	-10,460.52
应交消费税	275.52	463.05
应交营业税	406,107.34	397,687.80
应交资源税	713.59	943.06
应交企业所得税	152,851.22	152,856.74
应交土地增值税	-28,566.02	-5,466.35
应交城市维护建设税	32,404.96	30,956.61
应交房产税	2,345.46	2,356.21
应交土地使用税	3,749.26	3,348.22
应交个人所得税	37,398.31	35,984.98
应交教育费附加	21,689.86	21,074.07
其他税费	13,537.66	15,667.39
	<u>613,794.49</u>	<u>645,411.26</u>

(33) 应付利息

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
分期付息到期还本的长期借款利息	14,497.91	12,896.78
公司债券利息	50,019.93	73,609.17
短期借款利息	15,290.72	16,407.26
其他	4,063.03	6,179.30
	<u>83,871.59</u>	<u>109,092.51</u>

(a) 2015 年 12 月 31 日，本集团无重大已到期未支偿还的应付利息。

八 合并财务报表项目附注(续)

(34) 应付股利

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
划分为权益工具的优先股\永续债股利	17,001.02	0.00
其他股东股利	62,103.14	50,492.44
	<u>79,104.16</u>	<u>50,492.44</u>

(35) 其他应付款

按款项性质列示的其他应付款

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付押金及保证金	975,943.77	906,386.67
应付租赁费	26,167.48	28,338.08
应付水电费	36,144.57	23,049.64
应付修理费	33,379.42	30,647.26
应付土地出让金	941.34	10,426.80
其他	557,490.36	612,094.25
	<u>1,630,066.94</u>	<u>1,610,942.70</u>

(a) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

债权单位名称	期末余额	未偿还原因
单位 1	253,000.00	未到约定的付款期限
单位 2	23,586.94	未到约定的付款期限
单位 3	19,407.02	未到约定的付款期限
单位 4	13,512.77	未到约定的付款期限
合计	<u>309,506.73</u>	未到约定的付款期限

(36) 一年内到期的非流动负债

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	942,939.35	662,046.94
一年内到期的应付债券	575,943.72	672,240.32
一年内到期的离退休及内退人员福利费(福利精算)	44,584.49	43,442.38
一年内到期的预计负债	0.00	46.65
一年内到期的长期应付款	18,294.60	9,820.55
一年内到期的其他长期负债	23.03	0.00
	<u>1,581,785.19</u>	<u>1,387,596.84</u>

八 合并财务报表项目附注(续)

(37) 其他流动负债

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
预计一年内转入利润表的递延收益	0.00	0.00
短期融资券	2,000,000.00	1,990,000.00
其他	13,139.86	6,993.31
	<u>2,013,139.86</u>	<u>1,996,993.31</u>

(a) 短期应付债券的增减变动:

债券名称	面值	发行日期	债券期限(天)	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
短期融资券	400,000	2014/7/17	365	400,000	400,000	-	12,208	-	400,000	-
短期融资券	390,000	2014/8/13	365	390,000	390,000	-	12,261	-	390,000	-
短期融资券(i)	400,000	2015/9/21	366	400,000	-	400,000	3,902	-	-	400,000
短期融资券(ii)	400,000	2015/11/11	366	400,000	-	400,000	1,928	-	-	400,000
超短期融资券	300,000	2014/7/14	270	300,000	300,000	-	4,110	-	300,000	-
超短期融资券	300,000	2014/9/17	270	300,000	300,000	-	6,781	-	300,000	-
超短期融资券	300,000	2014/10/27	180	300,000	300,000	-	4,197	-	300,000	-
超短期融资券	300,000	2014/11/19	180	300,000	300,000	-	4,934	-	300,000	-
超短期融资券	300,000	2015/4/7	180	300,000	-	300,000	7,397	-	300,000	-
超短期融资券	300,000	2015/4/22	240	300,000	-	300,000	8,482	-	300,000	-
超短期融资券(iii)	300,000	2015/5/11	270	300,000	-	300,000	7,480	-	-	300,000
超短期融资券(iv)	400,000	2015/8/10	270	400,000	-	400,000	4,966	-	-	400,000
超短期融资券(v)	200,000	2015/9/15	270	200,000	-	200,000	2,046	-	-	200,000
超短期融资券(vi)	300,000	2015/10/27	270	300,000	-	300,000	1,705	-	-	300,000
合计	4,590,000	/	/	4,590,000	1,990,000	2,600,000	82,396	-	2,590,000	2,000,000

八 合并财务报表项目附注(续)

(37) 其他流动负债(续)

- (i) 经中国银行间市场交易商协会中市协注[2015]CP282号文批准，本公司于2015年9月21日发行了中国冶金科工股份有限公司2015年度第一期短期融资券，实际发行总额为人民币400,000万元，自发行日起366天到期，按面值发行。该债券为无抵押，按固定年利率3.57%计息，到期一次还本付息。
- (ii) 经中国银行间市场交易商协会中市协注[2015]CP281号文批准，本公司于2015年11月11日发行了中国冶金科工股份有限公司2015年度第二期短期融资券，实际发行总额为人民币400,000万元，自发行日起366天到期，按面值发行。该债券为无抵押，按固定年利率3.60%计息，到期一次还本付息。
- (iii) 经中国银行间市场交易商协会中市协注[2014]SCP59号文批准，本公司于2015年5月11日发行了中国冶金科工股份有限公司2015年度第三期超短期融资券，实际发行总额为人民币300,000万元，自发行日起270天到期，按面值发行。该债券为无抵押，按固定年利率3.90%计息，到期一次还本付息。
- (iv) 经中国银行间市场交易商协会中市协注[2014]SCP59号文批准，本公司于2015年8月10日发行了中国冶金科工股份有限公司2015年度第四期超短期融资券，实际发行总额为人民币400,000万元，自发行日起270天到期，按面值发行。该债券为无抵押，按固定年利率3.20%计息，到期一次还本付息。
- (v) 经中国银行间市场交易商协会中市协注[2014]SCP59号文批准，本公司于2015年9月15日发行了中国冶金科工股份有限公司2015年度第五期超短期融资券，实际发行总额为人民币200,000万元，自发行日起270天到期，按面值发行。该债券为无抵押，按固定年利率3.50%计息，到期一次还本付息。
- (vi) 经中国银行间市场交易商协会中市协注[2014]SCP59号文批准，本公司于2015年10月27日发行了中国冶金科工股份有限公司2015年度第六期超短期融资券，实际发行总额为人民币300,000万元，自发行日起270天到期，按面值发行。该债券为无抵押，按固定年利率3.25%计息，到期一次还本付息。

八 合并财务报表项目附注(续)

(38) 长期借款

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
担保借款(a) -		
抵押	684,117.73	661,327.28
质押	84,613.84	60,967.12
保证	0.00	0.00
信用借款	2,100,200.83	2,072,741.00
	2,868,932.40	2,795,035.40
减：一年内到期的长期借款	942,939.35	662,046.94
	<u>1,925,993.05</u>	<u>2,132,988.46</u>

(a) 于 2015 年 12 月 31 日，抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注八(25)；质押借款的质押资产类别以及金额，参见附注八(25)。

(b) 本年度无重大到期未偿还的长期借款。

(c) 2015 年 12 月 31 日，长期借款的加权平均年利率为 5.07%(2014 年 12 月 31 日：6.09%)。

(39) 应付债券

	2015 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2015 年 12 月 31 日
固定利率企业债券	270,400.00	0.00	0.00	270,400.00
中期票据	1,542,324.23	0.00	1,492,324.23	50,000.00
美元债券	904,108.36	0.00	-61,508.40	965,616.76
企业债券	500,000.00	186,996.05	199,820.48	487,175.57
	<u>3,216,832.59</u>	<u>186,996.05</u>	<u>1,630,636.31</u>	<u>1,773,192.33</u>

合并财务报表附注

2015 年度

(除特别注明外, 金额单位为人民币万元)

八 合并财务报表项目附注(续)

(39) 应付债券(续)

	面值	发行日期	债券 期限	发行金额	年初余额	本期发行	按面值计提 利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
企业债券(a)	350,000.00	2008-7-23	10 年	350,000.00	270,400.00	0.00	16,723.47	0.00	0.00	270,400.00
企业中期票据	1,000,000.00	2010-9-19	10 年	997,111.00	1,020,083.92	0.00	28,353.42	20,083.92	1,000,000.00	0.00
企业中期票据	470,000.00	2010-11-15	5 年	468,640.00	472,240.31	0.00	19,557.24	2,240.31	470,000.00	0.00
美元债券(b)	332,210.00	2011-7-29	5 年	318,843.20	306,430.34	0.00	18,122.97	-19,513.38	0.00	325,943.72
中期票据	50,000.00	2011-4-11	5 年	50,000.00	50,000.00	0.00	2,695.00	0.00	0.00	50,000.00
企业债	200,000.00	2012-10-11	3 年	200,000.00	200,000.00	0.00	8,471.39	0.00	200,000.00	0.00
企业债	200,000.00	2013-12-12	3 年	200,000.00	200,000.00	0.00	12,900.00	0.00	0.00	200,000.00
私募债	100,000.00	2014-4-29	3 年	100,000.00	100,000.00	0.00	6,350.00	0.00	0.00	100,000.00
美元债券(c)	307,685.00	2014-6-16	3 年	295,393.00	295,495.03	0.00	9,735.70	-22,433.23	0.00	317,928.26
美元债券(d)	308,190.00	2014-8-28	3 年	305,043.40	302,182.99	0.00	10,336.74	-19,561.79	0.00	321,744.78
企业债券(f)	50,000.00	2015-12-24	5 年	50,000.00	0.00	50,000.00	48.61	0.00	0.00	50,000.00
企业债券-新加坡元(e)	136,740.00	2015-5-21	2 年	136,115.10	0.00	136,996.05	2,368.30	-179.52	0.00	137,175.57
	<u>3,504,825.00</u>			<u>3,471,145.70</u>	<u>3,216,832.59</u>	<u>186,996.05</u>	<u>119,528.76</u>	<u>-39,363.69</u>	<u>1,670,000.00</u>	<u>1,773,192.33</u>

减: 列示于其他流动负债和一年内到期的非流动负债的应付债券

	面值	发行日期	债券 期限	发行金额	年初余额	本期发行	按面值计提 利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
企业债	200,000.00	2012-10-11	3 年	200,000.00	200,000.00	0.00	8,471.39	0.00	200,000.00	0.00
中期票据	470,000.00	2010-11-17	5 年	468,640.00	472,240.31	0.00	19,557.24	2,240.31	470,000.00	0.00
美元债券(d)	332,210.00	2011-7-29	5 年	318,843.20	306,430.34	0.00	1,988.89	-19,513.38	0.00	325,943.72
中期票据	50,000.00	2011-4-11	5 年	50,000.00	50,000.00	0.00	2,695.00	0.00	0.00	50,000.00
企业债	200,000.00	2013-12-12	3 年	200,000.00	200,000.00	0.00	12,900.00	0.00	0.00	200,000.00
	<u>1,252,210.00</u>			<u>1,237,483.20</u>	<u>1,228,670.65</u>	<u>0.00</u>	<u>45,612.52</u>	<u>-17,273.07</u>	<u>670,000.00</u>	<u>575,943.72</u>
					<u>2,544,592.27</u>					<u>1,197,248.61</u>

八 合并财务报表项目附注(续)

(39) 应付债券(续)

- (a) 经国家发展改革委员会批准，于 2008 年 7 月发行公司债券。该债券面值为人民币 350,000 万元，自发行当日起 10 年内到期，按面值发行，发行利率为 6.10%。本公司发行人有权决定在本期债券存续期的第 5 年末上调本期债券后 5 年的票面利率，上调幅度为 0 至 100 个基点。投资者在投资者回售登记期内有权按该债券回售实施办法所公告的内容进行登记，将持有的该债券按面值全部或部分回售给本公司，或选择继续持有该债券。2013 年 7 月 24 日，本公司回购债券持有人的债券共人民币 79,600 万元。
- (b) 中冶控股(香港)有限公司于 2011 年 7 月 29 日发行美元债券，面值为美元 50,000 万元，实际发行总额为美元 49,702.5 万元，自发行日起 5 年到期，折价发行。该债券由中冶集团提供担保，按固定年利率 4.875%计息，每半年支付一次利息，到期一次还本。
- (c) 中冶控股(香港)有限公司于 2014 年 6 月 16 日发行美元债券，面值为美元 50,000 万元，实际发行总额为美元 48,002.5 万元，自发行日起 3 年到期，折价发行。该债券由中国银行伦敦分行提供担保，按固定年利率 2.625%计息，每半年支付一次利息，到期一次还本。
- (d) 中冶控股(香港)有限公司于 2014 年 8 月 28 日发行美元债券，面值为美元 50,000 万元，实际发行总额为美元 49,489.5 万元，自发行日起 3 年到期，折价发行。该债券由中国农业银行总行提供担保，按固定年利率 2.500%计息，每季度支付一次利息，到期一次还本。
- (e) 中冶建筑研究总院有限公司于 2015 年 5 月 21 日发行新加坡元债券，面值为新加坡元 30,000 万元，实际发行总额为新加坡元 29,970.9 万元，自发行日起 2 年到期，折价发行。该债券由本集团提供担保，按固定利率 2.950%计息，每半年支付一次利息，到期一次还本。
- (f) 中冶置业集团有限公司于 2015 年 12 月 24 日非公开发行公司债券，面值为人民币 50,000 万元，自发行日起 5 年到期，平价发行，发行利率 5%，债券存续期每年年末附发行人调整利率选择权和投资者回售选择权。

八 合并财务报表项目附注(续)

(40) 长期应付款

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付融资租赁款	71,081.24	60,380.02
其他	13,265.04	4,586.96
	84,346.28	64,966.98
减：一年内到期的 长期应付款	18,294.60	9,820.55
	<u>66,051.68</u>	<u>55,146.43</u>

(41) 专项应付款

	2015 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
专项应付款	2,250.05	1,129.20	870.92	2,508.33
减：一年到期的 专项应付款	0.00	--	--	23.03
	<u>2,250.05</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>2,485.30</u>

八 合并财务报表项目附注(续)

(42) 长期应付职工薪酬

	2015 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
离职后福利-设定受益计划净负债(i)	472,331.63	47,465.50	43,605.03	476,192.12
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	43,442.38	--	--	44,584.49
	<u>428,889.25</u>			<u>431,607.63</u>

(i) 设定受益计划变动情况

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一、年初余额	437,911.70	456,682.60
二、计入当期损益的设定受益成本	13,920.80	21,032.00
1.过去服务成本	-88.00	2,455.30
2.利息净额	14,008.80	18,576.70
三、计入其他综合收益的设定受益成本	41,833.20	14,804.70
1.精算损失（利得）	41,833.20	14,804.70
四其他变动	-50,819.80	-54,607.60
1.已支付的福利	-50,819.80	-54,607.60
五、年末余额	<u>442,845.90</u>	<u>437,911.70</u>

(1) 设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

(a) 设定受益计划为针对2007年12月31日前退休的职工的补充退休福利。职工退休后领取的福利取决于退休时的职位、工龄以及工资等。本集团于资产负债表日的设定受益计划义务是由外部独立精算师韬睿惠悦咨询公司根据预期累积福利单位法进行计算的。

(b) 本集团设定受益计划义务现值加权平均久期为7年。

八 合并财务报表项目附注(续)

(42) 长期应付职工薪酬(续)

(c) 未折现的离职后福利预计到期分析

	一年以内	一到两年	二到五年	五年以上	合计
离职后福利	45,248	41,001	99,952	322,081	508,282

设定受益计划使本集团面临各种风险，主要风险有国债利率的变动风险，通货膨胀风险和长寿风险等。国债利率的下降将导致设定受益负债的增加，然而，本集团相信政府债券收益率未来基本不会发生重大波动；通货膨胀率的变动会影响重大假设中退休人员及遗属生活费用年增长率和各类员工医疗报销费用年增长率，但本集团相信该风险不重大；预期寿命的增加将导致设定受益计划负债的增加。

(2) 设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

(a) 本集团设定受益义务现值所采用的主要精算假设

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
折现率	2.90%	3.60%
死亡率	中国寿险业年金生命表 2000-03 向后平移 2 年	中国寿险业年金生命表 2000-03 向后平移 2 年
退休人员及遗属生活费用年增长率	4.50%	4.50%
各类员工医疗报销费用年增长率	8.00%	8.00%

(b) 本集团设定受益义务现值所采用的主要精算假设的敏感性分析

	假设的变动 幅度	对设定受益义务现值的影响	
		假设增加	假设减小
折现率	0.25%	下降 1.90%	上升 1.80%
退休人员及遗属生活费用年增长率	1.00%	上升 1.50%	下降 1.20%
各类员工医疗报销费用年增长率	1.00%	上升 2.30%	下降 1.90%

上述敏感性分析是基于一个假设发生变动而其他假设均保持不变，但实际上各种假设通常是相互关联的。上述敏感性分析在计算设定受益义务现值时也采用预期累积福利单位法。

进行敏感度分析所采用的重大假设的方法和类型与以前年度比较未发生变动。

八 合并财务报表项目附注(续)

(43) 预计负债

	2015 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
未决诉讼或未决仲裁	10,196.02	1,027.63	9,371.55	1,852.10
产品质量保证	25.20	41.98	0.00	67.18
环境恢复准备	13,680.58	4,815.31	80.51	18,415.38
其他	220,978.65	1,885.53	61,917.04	160,947.14
	<u>244,880.45</u>	<u>7,770.45</u>	<u>71,369.10</u>	<u>181,281.80</u>
减：一年内到期的预计 负债	46.65	--	--	0.00
	<u>244,833.80</u>			<u>181,281.80</u>

(44) 递延所得税资产和负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债列示如下：

(a) 递延所得税资产

	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异 及可抵扣亏损
资产减值准备	257,751.98	1,320,898.68	210,403.60	1,050,661.33
可供出售金融资 产公允价值变动	58.90	235.60	0.00	0.00
抵销未实现内部 利润	27,613.82	129,425.74	26,287.37	122,996.56
可抵扣亏损	19,126.22	83,461.39	15,172.81	64,151.42
设定受益计划	40,726.50	171,871.83	14,011.54	63,172.97
应付职工薪酬	11,899.63	56,503.31	13,995.48	67,510.93
其他	22,282.08	106,426.73	51,750.13	228,626.59
	<u>379,459.14</u>	<u>1,868,823.29</u>	<u>331,620.93</u>	<u>1,597,119.80</u>

八 合并财务报表项目附注(续)

(44) 递延所得税资产和负债(续)

(b) 本集团未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损分析如下：

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	1,344,563.59	853,993.90
可抵扣亏损	3,404,865.39	2,535,558.87
	<u>4,749,428.98</u>	<u>3,389,552.77</u>

(c) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损之到期日分布如下：

	2015年12月31日	2014年12月31日
2015年	0.00	119,072.78
2016年	389,276.75	431,589.23
2017年	914,131.01	916,393.90
2018年	695,164.01	702,307.84
2019年	345,633.04	335,129.40
2020年	1,060,660.58	0.00
	<u>3,404,865.39</u>	<u>2,504,493.15</u>

八 合并财务报表项目附注(续)

(44) 递延所得税资产和负债(续)

(d) 递延所得税负债

	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制下企业合并资产评估增值	4,482.97	13,742.35	6,432.04	19,347.58
计入资本公积的可供出售金融资产公允价值变动	9,249.59	37,255.58	8,536.68	34,146.70
其他	24,908.25	100,269.04	37,008.18	149,780.67
	<u>38,640.80</u>	<u>151,266.98</u>	<u>51,976.90</u>	<u>203,274.95</u>

(e) 抵销后的递延所得税资产或递延所得税负债列示如下：

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
递延所得税资产净额	373,348.83	331,620.93
递延所得税负债净额	32,530.50	48,187.31

(45) 递延收益

	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
递延收益-政府补助	152,439.09	18,061.64	29,122.69	141,378.04
其他	<u>18,619.32</u>	<u>7,895.71</u>	<u>2,489.98</u>	<u>24,025.05</u>
	<u>171,058.41</u>	<u>25,957.35</u>	<u>31,612.67</u>	<u>165,403.09</u>
其中：预计一年内转入利润表的递延收益	6,619.52	--	--	11,309.67
预计一年后转入利润表的递延收益	164,438.89	--	--	154,093.42

八 合并财务报表项目附注(续)

(46) 其他非流动负债

	2015 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
其他	3,910.00	0.00	3,910.00	0.00
	<u>3,910.00</u>	<u>0.00</u>	<u>3,910.00</u>	<u>0.00</u>

(47) 实收资本

	2015 年 1 月 1 日		本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日	
	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	1,033,855.59	100.00	0.00	0.00	1,033,855.59	100.00
	<u>1,033,855.59</u>	<u>100.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>1,033,855.59</u>	<u>100.00</u>

(48) 其他权益工具

	2015 年 1 月 1 日		本期增加		本期减少		2015 年 12 月 31 日	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
永续债	3,000.00	295,500.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,000.00	295,500.00
	<u>3,000.00</u>	<u>295,500.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>3,000.00</u>	<u>295,500.00</u>

八 合并财务报表项目附注(续)

(49) 资本公积

	2015 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
资本溢价	1,998,301.87	0.00	0.00	1,998,301.87
其他资本公积 -	66,008.72	3,937.94	698.51	69,248.15
权益法核算的被投资单位除净损益、				
其他综合收益和利润分配外				
所有者权益变动	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00
	<u>2,064,310.59</u>	<u>3,937.94</u>	<u>698.51</u>	<u>2,067,550.02</u>
其中：国有独享资本公积	0.00	0.00	0.00	0.00
	2014 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日
资本溢价	1,998,301.87	0.00	0.00	1,998,301.87
其他资本公积	74,168.79	91.12	8,251.19	66,008.72
权益法核算的被投资单位除净损益、				
其他综合收益和利润分配外				
所有者其他权益变动	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	<u>2,072,470.66</u>	<u>91.12</u>	<u>8,251.19</u>	<u>2,064,310.59</u>
其中：国有独享资本公积	0.00	0.00	0.00	0.00

八 合并财务报表项目附注(续)

(50) 其他综合收益

项目	2015 年 1 月 1 日	本年发生金额					2015 年 12 月 31 日
		本年所得税 前发生额	减: 前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减: 所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	28,273.89	-42,414.86	0.00	-582.98	-25,545.94	-16,285.94	2,727.96
其中: 重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动	28,273.89	-42,414.86	0.00	-582.98	-25,545.94	-16,285.94	2,727.96
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其中: 可供出售金融资产公允价值变动损益	14,334.41	4,054.27	402.17	655.12	1,472.03	1,524.94	15,806.45
外币财务报表折算差额	-5,163.35	-1,742.68	0.00	-1,466.79	-1,027.63	751.74	-6,190.98
其他综合收益合计	37,444.96	-40,103.27	402.17	-1,394.66	-25,101.53	-14,009.26	12,343.43

(51) 专项储备

	2015 年 1 月 1 日	本年提取	本年减少	2015 年 12 月 31 日
安全生产费	805.49	151,801.94	151,801.94	805.49
	<u>805.49</u>	<u>151,801.94</u>	<u>151,801.94</u>	<u>805.49</u>
	2014 年 1 月 1 日	本年提取	本年减少	2014 年 12 月 31 日
安全生产费	805.49	140,115.20	140,115.20	805.49
	<u>805.49</u>	<u>140,115.20</u>	<u>140,115.20</u>	<u>805.49</u>

八 合并财务报表项目附注(续)

(52) 未分配利润

	2015 年	2014 年
年初余额(调整前)	-1,086,724.95	-1,259,591.88
调整	0.00	0.00
年初余额(调整后)	-1,086,724.95	-1,259,591.88
本年增加额	241,201.73	172,866.93
其中：本年净利润转入	241,201.73	172,866.93
其他增加	0.00	0.00
本年减少额	17,970.00	0.00
其中：本年提取盈余公积数	0.00	0.00
本年分配现金股利数	0.00	0.00
本年分配股票股利数	0.00	0.00
转增资本	0.00	0.00
其他减少	17,970.00	0.00
年末余额	-863,493.22	-1,086,724.95
其中：董事会已批准的现金股利数		

(53) 营业收入和营业成本

(a) 营业收入和营业成本表

	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,045,332.37	19,154,144.36	21,910,731.17	19,101,344.63
其他业务	147,618.03	113,479.85	151,894.97	109,709.70
	22,192,950.40	19,267,624.21	22,062,626.14	19,211,054.33

(b) 主营业务收入和主营业务成本按行业分析

	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
—工程承包	18,320,833.53	16,006,981.27	17,548,043.45	15,366,986.45
—房地产开发	1,930,491.28	1,539,730.23	2,267,776.79	1,864,707.84
—装备制造	834,987.65	714,006.17	975,293.82	857,103.96
—资源开发	691,360.85	663,021.25	823,076.46	746,051.44
—其他	267,659.06	230,405.44	296,540.65	266,494.94
	22,045,332.37	19,154,144.36	21,910,731.17	19,101,344.63

八 合并财务报表项目附注(续)

(53) 营业收入和营业成本(续)

(c) 本集团前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占本集团全部营业收入的比例(%)
单位 1	790,291.80	3.56
单位 2	377,042.50	1.70
单位 3	286,395.40	1.29
单位 4	266,000.00	1.20
单位 5	172,542.10	0.78
	<u>1,892,271.80</u>	<u>8.53</u>

(54) 营业税金及附加

	2015 年度	2014 年度
营业税	455,244.62	451,952.99
城市维护建设税	39,054.01	41,612.24
教育费附加	29,583.12	31,050.82
土地增值税	17,323.69	28,881.57
其他	23,920.30	21,752.33
	<u>565,125.74</u>	<u>575,249.95</u>

(55) 销售费用

	2015 年度	2014 年度
包装费	840.86	895.27
职工薪酬	60,384.85	53,138.00
折旧费	1,445.97	1,522.31
差旅费	14,392.31	13,949.50
办公费	6,063.35	6,298.61
运输费	21,138.09	26,137.28
广告费	12,602.00	7,905.62
其他费用	39,895.85	44,737.19
	<u>156,763.28</u>	<u>154,583.78</u>

八 合并财务报表项目附注(续)

(56) 管理费用

	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	425,993.85	406,093.82
折旧费	56,413.99	56,934.89
无形资产摊销	21,204.98	20,253.52
差旅费	30,797.60	31,933.17
办公费	36,664.21	39,931.31
租赁费	17,575.92	14,829.04
研发费	292,527.10	221,873.17
修理费	26,715.61	23,803.56
咨询费	6,595.82	8,570.73
税金	36,270.55	41,777.82
其他	98,396.83	89,278.26
	<u>1,049,156.46</u>	<u>955,279.29</u>

(57) 财务费用

	2015 年度	2014 年度
利息支出	439,428.03	536,018.54
减：利息收入	167,902.51	142,661.55
汇兑损益	-12,199.77	29,045.79
其他	34,585.30	48,299.30
	<u>293,911.05</u>	<u>470,702.08</u>

八 合并财务报表项目附注(续)

(58) 资产减值损失

	2015 年度	2014 年度
坏账损失	231,520.30	211,328.56
存货跌价损失	83,355.55	89,117.71
可供出售金融资产减值损失	473.04	4,999.19
持有至到期投资减值损失	0.00	0.00
长期股权投资减值损失	0.00	5,348.72
投资性房地产减值损失	10,635.92	71.72
固定资产减值损失	83,469.80	4,774.30
在建工程减值损失	798.76	16,411.53
无形资产减值损失	61,107.04	19,468.93
商誉减值损失	7,014.87	25.90
其他减值损失	52.83	-2,274.18
	<u>478,428.11</u>	<u>349,272.38</u>

(59) 公允价值变动损益

	2015 年度	2014 年度
交易性金融资产	242.51	-3.68
其他	-3,287.06	-2,243.66
	<u>-3,044.55</u>	<u>-2,247.34</u>

(60) 投资收益

	2015 年度	2014 年度
成本法核算的长期股权投资收益	0.00	0.00
权益法核算的长期股权投资收益	-25,790.10	-13,911.85
处置长期股权投资产生的投资收益	187,258.44	98,909.22
交易性金融资产取得的投资收益	7,480.65	3,775.45
可供出售金融资产取得的投资收益	6,888.56	14,660.92
其他	-180.75	2,506.06
	<u>175,656.80</u>	<u>105,939.80</u>

八 合并财务报表项目附注(续)

(61) 营业外收入及营业外支出

(a) 营业外收入

	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置利得	23,619.23	18,992.60
其中：固定资产处置利得	20,691.74	12,889.98
无形资产处置利得	1,891.28	6,037.29
非货币性资产交换利得	0.00	0.00
债务重组利得	2,544.48	20,189.71
政府补助 (i)	68,910.62	108,629.10
捐赠利得	0.00	0.00
违约金收入	939.67	2,597.30
非同一控制下企业合并合并成本小于合并时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的差额	9,014.65	0.00
其他	42,352.93	42,416.38
	<u>147,381.58</u>	<u>192,825.09</u>

(i) 政府补助

	2015 年度	2014 年度
财政扶持基金	15,467.91	16,408.39
财政贴息	1,718.28	11,441.18
税收返还	11,248.37	9,919.76
无偿划拨非货币性资产	0.00	0.00
土地拆迁补偿	7,560.72	21,113.56
科研补贴	10,110.53	9,341.38
土地出让金返回	25.12	374.62
其他	22,779.69	40,030.21
	<u>68,910.62</u>	<u>108,629.10</u>

八 合并财务报表项目附注(续)

(61) 营业外收入及营业外支出(续)

(b) 营业外支出

	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失	7,295.29	8,068.38
其中：固定资产处置损失	6,519.04	3,951.38
无形资产处置损失	772.86	534.53
非货币性资产交换损失	0.00	0.00
债务重组损失	482.61	2,432.48
捐赠支出	0.00	0.00
赔偿金及违约金支出	4,761.26	3,522.05
其他	2,543.28	25,754.43
	<u>15,082.44</u>	<u>39,777.34</u>

(62) 所得税费用

	2015 年度	2014 年度
当期所得税	277,519.14	280,084.92
递延所得税	-57,866.67	-43,632.39
	<u>219,652.47</u>	<u>236,452.53</u>

基于利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2015 年度	2014 年度
利润总额	<u>686,852.93</u>	<u>603,224.54</u>
按适用/适用税率计算的所得税费用	171,713.23	150,806.14
子公司适用不同税率的影响	-212,396.51	-342,487.10
调整以前期间所得税的影响	0.00	0.00
非应税收入的影响	-20,270.64	-11,823.17
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	16,474.42	25,377.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-18,872.20	-10,079.80
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	306,599.43	288,112.03
其他	-23,595.26	136,547.32
所得税费用	<u>219,652.47</u>	<u>236,452.53</u>

八 合并财务报表项目附注(续)

(63) 其他综合收益

项目	2015 年度	2014 年度
(一)后续不能重分类至损益的项目		
1、设定受益计划的重新计量	-42,414.87	-14,804.70
减：设定受益计划的重新计量产生的所得税影响	-582.99	-726.54
小计	<u>-41,831.88</u>	<u>-14,078.16</u>
(二)后续在满足规定条件时将重分类至损益的科目		
1、可供出售金融资产公允价值变动	4,054.27	18,697.95
前期计入其他综合收益当年转入损益的金额	402.17	1,482.52
减：可供出售金融资产产生的所得税影响	655.12	4,187.86
小计	<u>2,996.98</u>	<u>13,027.57</u>
2、外币财务报表折算差额	-1,742.68	10,277.49
处置境外经营当年转入损益的净额		
减：外币财务报表折算差额产生的所得税影响	-1,466.79	-1,579.36
小计	<u>-275.89</u>	<u>11,856.85</u>
合计	<u>-39,110.79</u>	<u>10,806.26</u>

八 合并财务报表项目附注(续)

(64) 现金流量表附注

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2015 年度	2014 年度
(净亏损)/净利润	467,200.47	366,772.01
加：资产减值准备/(转回)	478,428.11	349,272.38
固定资产折旧	281,858.40	306,555.87
无形资产摊销	37,340.78	37,574.72
长期待摊费用摊销	6,410.89	5,394.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失/(收益)	-16,603.84	-10,924.22
固定资产报废损失/(收益)	225.29	8.84
公允价值变动损失/(收益)	3,044.55	2,247.34
财务费用/(收益)	339,461.37	536,018.54
投资损失/(收益)	-60,281.82	-8,450.35
递延所得税资产减少/(增加)	-43,835.53	-32,878.72
递延所得税负债增加/(减少)	-12,427.73	-10,092.83
存货的减少/(增加)	-926,565.59	-99,535.90
经营性应收项目的减少/(增加)	-792,486.01	-858,774.60
经营性应付项目的增加/(减少)	1,781,691.96	908,339.56
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	<u>1,543,461.30</u>	<u>1,491,527.13</u>

(b) 现金及现金等价物净变动情况

	2015 年度	2014 年度
现金的年末余额	3,074,208.05	3,264,122.63
减：现金的年初余额	3,264,122.63	3,242,722.05
加：现金等价物的年末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的年初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	<u>-189,914.58</u>	<u>21,400.58</u>

八 合并财务报表项目附注(续)

(64) 现金流量表附注(续)

(c) 现金及现金等价物

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
现金	3,074,208.05	3,264,122.63
其中：库存现金	2,446.48	2,371.42
可随时用于支付的银行存款	2,867,684.34	3,080,229.67
可随时用于支付的其他货币资金	204,077.23	181,521.54
现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
现金及现金等价物年末余额	<u>3,074,208.05</u>	<u>3,264,122.63</u>
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		

(d) 本年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：	2,778.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	2,464.37
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	0.00
取得子公司支付的现金净额	313.63
二、本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	350.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	0.00
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	0.00
处置子公司收到的现金净额	350.00

八 合并财务报表项目附注(续)

(64) 现金流量表附注(续)

(e) 收到和支付其他与经营活动有关的现金

现金流量表中收到其他与经营活动有关的现金主要包括：

	2015 年度	2014 年度
押金保证金	69,616.08	5.79
收回往来款	91,250.90	300,347.85
利息收入	58,723.20	42,964.19
补贴、拨款等	47,301.89	52,978.27
职工归还的备用金	644.45	1,678.80
代收代扣代缴款项	1,000.28	129,613.08
其他	16,643.19	22,920.90
	<u>285,179.99</u>	<u>550,508.88</u>

现金流量表中支付其他与经营活动有关的现金主要包括：

	2015 年度	2014 年度
支付往来款	125,835.39	115,016.16
押金、保证金	274,148.53	40,988.39
差旅费	45,213.63	336.79
离退休费用	50,819.78	45,985.55
修理修缮费	11,976.76	11,384.69
研究开发支出	163,558.13	837,335.95
广告宣传费	22,980.83	15,395.69
办公费	67,903.34	66,821.09
其他	133,572.80	223,847.43
	<u>896,009.19</u>	<u>1,357,111.74</u>

八 合并财务报表项目附注(续)

(65) 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	--	--	3,599,276.86
其中：美元	43,648.35	6.4936	283,434.93
欧元	677.50	7.0952	4,807.02
港币	1,384.37	0.8378	1,159.79
澳元	5,989.65	4.7276	28,316.67
人民币	3,192,322.93	1.0000	3,192,322.93
其他外币	--	--	89,235.52
应收账款	--	--	7,325,817.89
其中：美元	20,732.19	6.4936	134,626.58
欧元	0.00	7.0952	0.00
港币	0.00	0.8378	0.00
澳元	99.99	4.7276	472.71
其他币种	--	--	7,190,718.60
长期借款	--	--	2,868,932.40
其中：美元	95,561.80	6.4936	620,540.12
其他币种	--	--	2,248,392.28

九 租赁

(1) 融资租赁(承租人)

(a) 融资租入固定资产

机器设备	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
2015 年 12 月 31 日	29,064.43	4,693.49	0.00	24,370.94
2014 年 12 月 31 日	20,000.00	1,894.66	0.00	18,105.34

(b) 最低租赁付款额

未来应支付租金汇总如下：

剩余租赁期	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一年以内(含一年)	10,038.96	4,000.00
一到二年(含二年)	11,291.55	4,840.00
二到三年(含三年)	11,353.76	6,120.00
三年以上	15,335.75	11,020.02
	<u>48,020.02</u>	<u>25,980.02</u>

于 2015 年 12 月 31 日，未确认的融资费用余额为 12,246.88 万元(2014 年 12 月 31 日：5,980.02 万元)。

九 租赁(续)

(2) 经营租赁(承租人)

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本集团未来最低应支付租金汇总如下：

剩余租赁期	2015 年 12 月 31 日
一年以内(含一年)	678.37
一到二年(含二年)	501.24
二到三年(含三年)	297.39
三年以上	3,067.13
	<u>4,544.14</u>

(3) 经营租赁(出租人)

账面余额	机器设备	运输工具	合计
2015 年 12 月 31 日	<u>6,737.57</u>	<u>4,775.63</u>	<u>11,513.20</u>
2014 年 12 月 31 日	<u>10,454.13</u>	<u>1,105.15</u>	<u>11,559.28</u>

十 终止经营

无。

中国冶金科工集团有限公司

合并财务报表附注

2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币万元)

十一 分部信息

(a) 2015 年度及 2015 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	工程承包	装备制造	资源开发	房地产开发	其他	未分配的金额	分部间抵销	合计
营业收入	18,630,410.68	928,605.31	713,294.79	1,944,128.96	311,925.47	0.00	-335,414.81	22,192,950.40
其中：对外交易收入	18,430,069.60	851,783.87	704,094.12	1,940,451.09	266,551.72	0.00	0.00	22,192,950.40
分部间交易收入	200,341.08	76,821.44	9,200.68	3,677.87	45,373.74	0.00	-335,414.81	0.00
对联营企业和合营企业								
的投资收益	-30,394.43	0.00	0.00	15,219.52	-223.62	0.00	0.00	-15,398.53
资产减值损失	260,302.24	14,504.12	158,444.01	31,377.37	13,800.37	0.00	0.00	478,428.11
折旧费和摊销费	157,051.80	35,951.50	103,299.93	7,149.75	22,150.13	0.00	0.00	325,603.11
利润总额	756,727.92	6,830.31	-297,141.11	258,294.57	-22,009.10	-19,461.12	3,611.47	686,852.94
所得税费用	113,350.31	6,354.21	-34.79	86,949.46	13,033.28	0.00	0.00	219,652.47
净利润	643,377.61	476.10	-297,106.32	171,345.11	-35,042.38	-19,461.12	3,611.47	467,200.47
资产总额	23,818,722.23	1,902,932.48	2,425,338.87	9,307,634.67	4,383,928.73	373,348.59	-6,785,856.05	35,426,049.52
负债总额	19,941,819.91	1,237,502.87	2,411,488.88	7,178,204.64	4,046,968.73	32,530.49	-6,563,641.92	28,284,873.60
其他重要的非现金项目	244,892.14	14,504.12	158,444.01	38,133.05	20,015.41	0.00	0.00	475,988.73
其中：折旧费和摊销费								
以外的其他非现金费用	260,302.24	14,504.12	158,444.01	31,377.37	13,800.37	0.00	0.00	478,428.11
对联营企业和合营企业								
的长期股权投资权益法								
核算增加额	-15,410.10	0.00	0.00	6,755.67	6,215.05	0.00	0.00	-2,439.38

中国冶金科工集团有限公司

合并财务报表附注

2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币万元)

十一 分部信息(续)

(b) 2014 年度及 2014 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	工程承包	房地产开发	装备制造	资源开发	其他	未分配的金额	分部间抵销	合计
营业收入	17,841,606.47	2,285,266.40	1,027,990.28	861,806.06	354,061.60	0.00	-308,104.67	22,062,626.14
其中：对外交易收入	17,626,067.98	2,277,644.88	1,025,010.00	836,994.43	296,908.85	0.00	0.00	22,062,626.14
分部间交易收入	215,538.49	7,621.52	2,980.28	24,811.63	57,152.75	0.00	-308,104.67	0.00
对联营企业和合营企业								
的投资收益	-9,329.95	-551.50	-0.04	0.00	207.28	0.00	0.00	-9,674.21
资产减值损失	270,898.68	12,263.38	8,815.60	55,414.51	1,880.21	0.00	0.00	349,272.38
折旧费和摊销费	162,461.78	7,686.33	35,934.99	125,094.64	19,405.97	0.00	0.00	350,583.71
利润总额	485,445.59	283,891.45	25.71	-124,793.88	-52,079.26	-20,827.96	31,562.89	603,224.54
所得税费用	141,353.23	81,022.93	6,126.99	-27.82	7,977.20	0.00	0.00	236,452.53
净利润	344,092.36	202,868.52	-6,101.28	-124,766.06	-60,056.46	-20,827.96	31,562.89	366,772.01
资产总额	20,281,243.77	9,598,033.95	1,848,584.79	2,556,366.24	4,542,186.69	331,612.56	-5,282,553.38	33,875,474.62
负债总额	19,004,676.72	7,466,916.04	1,141,081.05	2,270,105.25	3,896,391.00	48,187.31	-5,793,765.35	28,033,592.02
其他重要的非现金项目	252,416.05	8,815.60	55,414.51	10,885.80	3,036.72	0.00	0.00	330,568.68
其中：折旧费和摊销费								
以外的其他非现金费用	270,898.68	8,815.60	55,414.51	12,263.38	1,880.21	0.00	0.00	349,272.38
对联营企业和合营企业								
的长期股权投资权益法								
核算增加额	-18,482.64	0.00	0.00	-1,377.58	1,156.53	0.00	0.00	-18,703.69

十一 分部信息(续)

- (c) 本集团在国内及其他国家和地区的对外交易收入总额，以及于本集团位于国内及其他国家和地区的除金融资产及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下：

对外交易收入	2015 年度	2014 年度
中国	20,578,719.06	20,843,450.87
其他国家/地区	<u>1,614,231.34</u>	<u>1,219,175.27</u>
	<u>22,192,950.40</u>	<u>22,062,626.14</u>
非流动资产总额	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
中国	4,712,141.28	6,917,360.11
其他国家/地区	<u>1,217,579.44</u>	<u>1,457,456.36</u>
	<u>5,929,720.72</u>	<u>8,374,816.47</u>

- (d) 对主要客户的依赖程度

本集团并无销售额占本集团收入 10%或以上的外部客户。

十二 承诺事项

- (1) 资本性支出承诺事项

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	2,468,941.29	2,504,777.01
无形资产	<u>441,323.97</u>	<u>445,312.97</u>
	<u>2,910,265.26</u>	<u>2,950,089.98</u>

- (2) 经营租赁承诺事项

参见附注九。

- (3) 对外投资承诺事项

无。

十三 或有事项

(1) 对外担保

担保方	被担保方	担保事项	担保金额
中冶京诚工程技术有限公司	石钢京诚装备技术有限公司	借款担保	30,260.00
业主按揭担保(注)			330,092.57
中国冶金科工集团有限公司	中冶美利纸业股份有限公司	借款担保	17,200.00
合计			<u>377,552.57</u>

注：本集团之地产子公司按房地产经营惯例为商品房承购人提供抵押贷款担保。担保类型为阶段性担保，即担保期限自保证合同生效之日起，至商品房承购人所购住房的《房地产证》办出及抵押登记手续办妥后并交银行执管之日止。本集团认为与提供该等担保相关的风险较小。

(2) 未决诉讼

于 2015 年 12 月 31 日，本集团作为被告形成的重大未决诉讼标的金额为 166,435.89 万元。

本集团牵涉数项日常业务过程中发生的诉讼及其他法律程序。当管理层根据其判断及在考虑法律意见后能合理估计诉讼的结果时，便会就本集团在该等诉讼中可能蒙受的损失计提预计负债。如诉讼的结果不能合理估计或管理层相信不会造成资源流出时，则不会就未决诉讼计提预计负债。截止 2015 年 12 月 31 日，管理层就未决诉讼计提预计负债 1,852 万元。

(3) 其他或有事项

2012 年度，由于极端天气如飓风等诸多方面原因，西澳 Sino 铁矿项目进展较既定工期有所滞后，使得项目成本大幅增加，进而超出原先预算。管理层认为本集团采取了保工期控成本措施，缩短了工期延误及减少因工期延误造成的损失。针对与业主签署的合同中有关承包商原因延误造成业主损失索偿的条款，本集团与中信集团进行了充分沟通，双方均认为造成项目工期延误的原因是多方面的，并达成共识将互谅互让，协商妥善处理，并在 2013 年 4 月 15 日实现第二条主工艺生产线带负荷联动试车。

十三 或有事项(续)

(3) 其他或有事项(续)

2013 年度，滑环电机技术问题导致第二条生产线带负荷联动试车进一步推迟，该滑环电机由中信集团的子公司从一家海外设备供货商购入。根据评估，本集团认为已经恰当地实施了第二条主工艺生产线的建设并且履行了与中信集团达成一致的工作范围内的义务，第二条生产线带负荷联动试车的推迟主要是由于非本集团购入的滑环电机未通过测试所致。

截至本财务报告批准日，业主未对上述工期延误向本集团提出索赔。本集团已全力缩短了工期的延误，并根据与业主沟通达成的共识，本集团认为被业主索赔的可能性极小，从而判断无需计提预计负债。

十四 资产负债表日后非调整事项

无。

十五 关联方关系及其交易

(1) 母公司及最终控制方

(a) 母公司基本情况

本集团最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

(2) 子公司基本情况

本公司的子公司基本情况请参见附注十八。

(3) 本集团合营及联营企业

本集团的合营及联营企业请参见附注八(16)长期股权投资。

(4) 关联交易

(a) 定价政策

本集团与关联方进行交易时确定交易价格的原则：按市场价格计算。

(b) 销售货物

	2015 年度	2014 年度
唐山曹妃甸二十二冶工程技术有限公司	0.00	1,115.39
石钢京诚装备技术有限公司	379.87	0.00
内蒙古中冶德邦置业有限公司	390.88	0.00
石钢京诚装备技术有限公司	0.00	111.97
武汉汉威炉外精炼工程有限公司	2,130.73	0.00
	<u>2,901.48</u>	<u>1,227.36</u>

十五 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(c) 提供劳务

	2015 年度	2014 年度
唐山二十二冶万筑房地产开发有限公司	3,653.25	0.00
天津中际装备制造有限公司	16.09	0.00
马鞍山中冶经济技术开发区置业有限公司	1,458.36	11,188.98
天津中际装备制造有限公司	339.66	3,803.40
包头市中冶置业有限责任公司	2,197.66	11,763.49
武汉中一投资建设有限公司	98,190.46	129,790.87
SL-GV-MCC Pte Ltd	304.10	0.00
石钢京诚装备技术有限公司	0.00	2,048.22
中冶京诚(湘潭)重工设备有限公司	49.00	0.00
宿州市宿马中冶建设发展有限公司	26,213.27	48,992.91
重庆新联钢铁设备技术有限公司	746.63	0.00
唐山中冶方舟房地产开发有限公司	278.98	0.00
重庆新联钢铁设备技术有限公司	78.40	0.00
天津中冶和苑置业有限公司	7,653.42	0.00
天津中冶新华置业有限责任公司	4,551.47	8,231.94
天津中冶团泊城乡发展有限公司	2,905.66	0.00
	<u>148,636.41</u>	<u>215,819.81</u>

(d) 采购货物

	2015 年度	2014 年度
上海同济宝冶建设机器人有限公司	99.00	123.50
上海月浦南方混凝土有限公司	2,539.62	31.45
石钢京诚装备技术有限公司	4,518.46	3,350.36
中冶京诚(湘潭)重工设备有限公司	412.91	0.00
天津赛瑞机器设备有限公司	38.46	55.32
唐山曹妃甸二十二冶工程技术有限公司	3,751.12	0.00
	<u>11,359.57</u>	<u>3,560.63</u>

(e) 接受劳务

	2015 年度	2014 年度
上海同济宝冶建设机器人有限公司	31.00	132.99
武汉中和工程技术有限公司	7.81	7.81
天津中际装备制造有限公司	2,920.01	100.00
	<u>2,958.82</u>	<u>240.80</u>

十五 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易(续)

(f) 租赁费用

无。

(g) 提供担保

被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	是否履行完毕
石钢京诚装备技术有限公司	17,800	2009/06/18	2017/12/02	否
石钢京诚装备技术有限公司	12,460	2010/02/02	2017/12/02	否

(5) 关联方应收、应付款项余额

(a) 应收账款

	2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
天津中冶和苑置业有限公司	16,160.52	54.94	14,915.54	20.23
唐山曹妃甸二十二冶工程技术有限公司	15,127.35	6,100.73	15,566.78	5,595.53
天津中冶团泊城乡发展有限公司	12,755.14	69.31	9,938.54	0.00
石钢京诚装备技术有限公司	8,162.92	1,145.64	31,007.04	7,795.80
唐山中冶方舟房地产开发有限公司	8,047.60	311.43	4,209.38	171.64
天津中冶新华置业有限责任公司	7,702.50	385.13	0.00	0.00
包头市中冶置业有限责任公司	5,042.16	404.82	7,311.87	0.00
唐山二十二冶万筑房地产开发有限公司	2,821.78	0.00	0.00	0.00
上海联合汽车大道开发建设有限公司	2,273.53	630.65	2,273.53	510.81
武汉汉威炉外精炼工程有限公司	2,130.73	145.12	0.00	0.00
重庆新联钢铁设备技术有限公司	816.80	41.80	0.00	0.00
宿州市宿马中冶建设发展有限公司	686.05	0.00	7,291.20	0.00
SL-GV-MCC PTE LTD	467.30	0.00	0.00	0.00
天津中际装备制造有限公司	7.48	0.37	0.00	0.00
北京星华智本投资有限公司	0.00	0.00	3,992.00	199.60
天津中冶新华置业有限公司	0.00	0.00	3,176.71	163.40
武汉中一投资建设有限公司	0.00	0.00	11,898.88	0.00
上海中冶祥麒投资有限公司	0.00	0.00	441.37	0.00
天津赛瑞机器设备有限公司	0.00	0.00	0.14	0.01
	<u>82,201.86</u>	<u>9,289.94</u>	<u>112,022.98</u>	<u>14,457.02</u>

十五 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额(续)

(b) 应付账款

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
上海月浦南方混凝土有限公司	3,781.04	0.00
唐山曹妃甸二十二冶工程技术有限公司	3,751.12	0.00
石钢京诚装备技术有限公司	2,591.90	1,859.90
天津中际装备制造有限公司	2,337.05	508.87
天津赛瑞机器设备有限公司	1,111.48	1,292.56
武汉中和工程技术有限公司	84.27	0.00
上海同济宝冶建设机器人有限公司	76.00	76.00
中冶京诚(湘潭)重工设备有限公司	3.65	3.65
上海宝钢十三冶钱潘建筑材料有限公司	0.00	1,263.85
武汉市中和工程质量检测有限责任公司	0.00	76.46
	<u>13,736.51</u>	<u>5,081.29</u>

十六 企业合并

(1) 非同一控制下企业合并

于 2015 年 8 月 1 日，本公司的子公司北京恩菲环保股份有限公司向汇津中国（驻马店）有限公司收购了其拥有的驻马店市中业自来水有限公司 51%的股权。本次交易的购买日为 2015 年 8 月 1 日，系本集团实际取得驻马店市中业自来水有限公司控制权的日期。

合并成本—	驻马店市中业自来水有限公司
现金	2,778.00
合并成本合计	2,778.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	11,792.65
营业外收入	-9,014.65

驻马店市中业自来水有限公司于购买日的可辨认资产、负债列示如下：

	公允价值 购买日	账面价值 购买日
资产：	56,936.96	50,724.64
负债：	33,814.11	33,814.11
净资产	23,122.85	16,910.53
减：少数股东权益	11,330.20	8,286.17
取得的净资产	11,792.65	8,624.36

驻马店市中业自来水有限公司自购买日至 2015 年 12 月 31 日止期间的收入、净利润和现金流量列示如下：

营业收入	3,015.85
净利润	60.79
经营活动现金流量净额	-688.48

于购买日，被购买方的可辨认资产、负债的公允价值根据独立评估机构出具的资产价值评估报告确定。

十七 非货币性资产交换和债务重组

(1) 非货币性资产交换

无。

(2) 债务重组

(a) 债务人项目

项目	债务重组方式	债务重组利得总额	将债务转为资本所导致的股本(实收资本)增加额	或有支出
其他债务重组		2,543.14	0.00	0.00
合计		<u>2,543.14</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

(b) 债权人项目

项目	债务重组方式	债务重组损失总额	长期投资增加额	债权转为股权所导致占债权人股权比例(%)	或有收益
其他债务重组		-481.28	0.00	0.00	0.00
合计		<u>-481.28</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>	<u>0.00</u>

中国冶金科工集团有限公司

合并财务报表附注

2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币万元)

十八 子公司

于 2015 年 12 月 31 日纳入合并范围的子公司基本情况

序号	公司名称	持股比例(%)	享有表决权(%)	业务性质	注册地	注册资本	投资额	级次	企业类型	取得方式
1.	中冶葫芦岛有色金属集团有限公司	55.00	55.00	铅锌冶炼	辽宁	166,065.00	30,580.00	2	1	协议收购
2.	中冶集团资产管理有限公司	100.00	100.00	资产管理	北京	100.00	5,712.05	2	1	设立
3.	中国冶金科工股份有限公司	64.18	64.18	工程承包、房地产开发、装备制造、资源开发等	北京	1,911,000.00	1,940,042.96	2	1	设立

【注：企业类型：1.境内非金融子企业，2.境内金融子企业，3.境外子企业，4.事业单位，5.基建单位；】

十九 母公司会计报表的主要项目附注

(1) 应收账款

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应收账款	2,719.57	2,135.33
减: 坏账准备	381.44	381.44
	<u>2,338.13</u>	<u>1,753.89</u>

(a) 应收账款账龄分析如下:

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一年以内	1,003.47	1,449.46
一到二年	1,030.23	515.13
二到三年	515.13	119.00
三到四年	119.00	25.87
四到五年	25.87	25.87
五年以上	25.87	0.00
	<u>2,719.57</u>	<u>2,135.33</u>

(b) 应收账款按类别分析如下:

	2015 年 12 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
单项金额重大并单独计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
按组合计提坏账准备								
组合 1	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
组合 2	2,338.13	86.00	0.00	0.00	1,753.89	82.14	0.00	0.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备	381.44	14.00	381.44	100.00	381.44	17.86	381.44	100.00
	<u>2,719.57</u>	<u>100.00</u>	<u>381.44</u>	<u>--</u>	<u>2,135.33</u>	<u>100.00</u>	<u>381.44</u>	<u>--</u>

(c) 于 2015 年 12 月 31 日, 无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

(d) 于 2015 年 12 月 31 日, 单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款分析如下:

债务单位	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	理由
单位 1	381.44	381.44	1-2 年	100.00	根据获取的证据, 判断计提
	<u>381.44</u>	<u>381.44</u>			

十九 母公司会计报表的主要项目附注(续)

(2) 其他应收款

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
其他应收款	1,057,258.00	1,078,562.33
减：坏账准备	723,312.49	723,062.28
	<u>333,945.51</u>	<u>355,500.05</u>

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一年以内	2,530.76	204,566.52
一到二年	201,752.45	826,409.35
二到三年	805,388.33	7,388.75
三到四年	7,388.75	0.00
四到五年	0.00	860.00
五年以上	40,197.71	39,337.71
	<u>1,057,258.00</u>	<u>1,078,562.33</u>

(b) 其他应收款按类别分析如下：

	2015 年 12 月 31 日				2014 年 12 月 31 日			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
单项金额重大并单独计提坏账准备	791,107.51	74.83	722,957.84	91.39	811,028.15	75.20	722,957.84	89.14
按组合计提坏账准备								
组合 1	1,871.19	0.17	354.65	18.95	1,044.38	0.10	104.44	10.00
组合 2	264,279.30	25.00	0.00	0.00	266,489.80	24.70	0.00	0.00
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备	0.00							
	<u>1,057,258.00</u>	<u>100.00</u>	<u>723,312.49</u>	--	<u>1,078,562.33</u>	<u>100.00</u>	<u>723,062.28</u>	--

(c) 于 2015 年 12 月 31 日，单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款分析如下：

债务单位	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	理由
单位 1	<u>791,107.51</u>	<u>722,957.84</u>	2-3 年	91.39	根据获取的证据，判断计提
	<u>791,107.51</u>	<u>722,957.84</u>			

十九 母公司会计报表的主要项目附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(d) 按组合 1 计提坏账准备的其他应收款中，采用账龄分析法的组合分析如下：

	2015 年 12 月 31 日			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
一年以内	826.82	44.19	41.34	5.00
一到二年	0.00	0.00	0.00	0.00
二到三年	1,044.37	55.81	313.31	30.00
三到四年	0.00	0.00	0.00	0.00
四到五年	0.00	0.00	0.00	0.00
五年以上	0.00	0.00	0.00	0.00
	<u>1,871.19</u>	<u>100.00</u>	<u>354.65</u>	--

(e) 于 2015 年 12 月 31 日，无单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款。

(3) 长期股权投资

	2015 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
对子公司投资	1,976,335.00	4,584.23	4,584.23	1,976,335.00
对合营企业投资	0.00	0.00	0.00	0.00
对联营企业投资	0.00	0.00	0.00	0.00
	<u>1,976,335.00</u>	<u>4,584.23</u>	<u>4,584.23</u>	<u>1,976,335.00</u>
减：长期股权投资减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00
	<u>1,976,335.00</u>			<u>1,976,335.00</u>

十九 母公司会计报表的主要项目附注(续)

(4) 营业收入和营业成本

	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
—租赁	10,767.82	5,656.39	10,471.29	5,635.79
—其他	0.00	0.00	0.00	0.00
	<u>10,767.82</u>	<u>5,656.39</u>	<u>10,471.29</u>	<u>5,635.79</u>

(5) 投资收益

	2015 年度	2014 年度
成本法核算的长期股权投资收益	61,325.55	74,817.16
权益法核算的长期股权投资收益	0.00	0.00
处置长期股权投资产生的投资收益	0.00	-5.00
交易性金融资产取得的投资收益	0.00	0.00
可供出售金融资产取得的投资收益	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
	<u>61,325.55</u>	<u>74,812.16</u>

十九 母公司会计报表的主要项目附注(续)

(6) 现金流量表附注

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2015 年度	2014 年度
(净亏损)/净利润	-807.55	1,278.60
加：资产减值准备/(转回)	250.22	485.87
固定资产折旧	5,759.01	5,740.73
无形资产摊销	64.67	64.67
长期待摊费用摊销	0.00	-31.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产 的损失/(收益)	-64.22	0.00
固定资产报废损失/(收益)	0.00	0.00
公允价值变动损失/(收益)	0.00	0.00
财务费用/(收益)	-2,645.76	-1,500.39
投资损失/(收益)	-61,325.54	-74,812.16
递延所得税资产减少/(增加)	0.00	0.00
递延所得税负债增加/(减少)	0.00	0.00
存货的减少/(增加)	0.00	0.00
经营性应收项目的减少/(增加)	71,816.82	74,431.27
经营性应付项目的增加/(减少)	-7,178.72	5,294.02
其他	-7,227.83	0.00
经营活动产生的现金流量净额	<u>-1,358.90</u>	<u>10,950.63</u>

(b) 现金及现金等价物净变动情况

	2015 年度	2014 年度
现金的年末余额	131,431.68	363,953.34
减：现金的年初余额	363,953.34	26,626.58
加：现金等价物的年末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的年初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	<u>-232,521.66</u>	<u>337,326.76</u>

二十 财务报表的批准

上述合并财务报表，已按公司审批流程审批后批准报出。

中国冶金科工集团有限公司

合并财务报表附注

2015 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币万元)

(本页无正文)

单位名称：中国冶金科工集团有限公司

法定代表人：



主管会计工作负责人：

邵长贵

会计机构负责人：

范万桂

日期：2016 年 4 月 25 日

日期：2016 年 4 月 25 日

日期：2016 年 4 月 25 日

编号:No.101707431



营业执照

(2-1)

(副本)

统一社会信用代码 911101020855463270

名称 北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间

执行事务合伙人 王全洲

成立日期 2013年11月22日

合伙期限 2013年11月22日至2063年11月21日

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。（企业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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

仅供报告附件使用

登记机关

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2016

03

17

年 月 日

qyxy.baic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制