

中钢投资有限公司

审 计 报 告

2013 年度、2014 年度及 2015 年 1-8 月



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

目 录

	页 次
一、审计报告	1
二、审定财务报表	
1. 合并资产负债表	3
2. 合并利润表	4
3. 合并现金流量表	5
4. 合并所有者权益变动表	6
5. 资产负债表	9
6. 利润表	10
7. 现金流量表	11
8. 所有者权益变动表	12
三、财务报表附注	15
四、事务所营业执照复印件	70
五、签字注册会计师资质证明复印件	71



审计报告

中天运（2015）普字第 90445 号

中钢投资有限公司全体股东：

我们审计了后附的中钢投资有限公司（以下简称“中钢投资公司”）的财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2015 年 8 月 31 日的合并及公司资产负债表，2013 年度、2014 年度、2015 年 1-8 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是中钢投资公司管理层的责任，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础。

三、审计意见

我们认为，中钢投资公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中钢投资公司 2013 年 12 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2015 年 8 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2013 年度、2014 年度、2015 年 1-8 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

二〇一五年十一月三日

中国注册会计师：

李钰

中国注册会计师：

陈耀斌

合并资产负债表

编制单位：中钢投资有限公司

金额单位：人民币元

资 产	附注七	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日	负债和股东权益	附注七	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：					流动负债：				
货币资金	(一)	783,643,886.50	821,412,535.76	715,028,584.75	短期借款	(十七)	598,934,665.71		100,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(二)	284,391,046.01	280,143,841.47	258,430,468.32	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融资产					衍生金融负债				
应收票据	(三)		5,000,000.00	99,000,000.00	应付票据	(十八)		170,000,000.00	120,000,000.00
应收账款	(四)	553,479,158.14	144,855,011.19	328,030,112.91	应付账款	(十九)	453,674,116.61	1,520,581,184.40	1,276,818,278.26
预付款项	(五)	597,801,724.05	12,173,395.29	120,739,486.21	预收款项	(二十)	696,763,803.60	291,385,797.96	233,779,812.90
应收利息					应付职工薪酬	(二十一)	16,858,304.32	16,086,503.87	26,561,935.07
应收股利	(六)	113,805.76	6,801,718.67	7,255,772.99	应交税费	(二十二)	48,585,285.15	18,374,701.58	14,404,221.34
其他应收款	(七)	28,578,899.34	977,921,237.45	40,339,871.89	应付利息	(二十三)	77,090,700.00	98,450.00	273,333.33
存货	(八)	230,190,739.40	441,781,940.64	617,675,953.10	应付股利	(二十四)	27,639.86	80,546,863.46	80,546,863.46
划分为持有待售的资产					其他应付款	(二十五)	233,038,895.19	467,181,048.29	349,816,656.69
一年内到期的非流动资产					划分为持有待售的负债				
其他流动资产	(九)	127,498,445.60	148,621,981.95	173,479,558.39	一年内到期的非流动负债				
流动资产合计		2,605,697,704.80	2,838,711,662.42	2,359,979,808.56	其他流动负债				
非流动资产：					流动负债合计		2,124,973,410.44	2,564,254,549.56	2,202,201,101.05
可供出售金融资产	(十)	309,170,503.73	346,255,018.51	398,982,100.51	非流动负债：				
持有至到期投资					长期借款				
长期应收款					应付债券				
长期股权投资	(十一)	3,117,462.51	3,381,644.34	3,381,644.34	其中：优先股				
投资性房地产					永续债				
固定资产	(十二)	2,326,111.81	2,344,008.64	2,298,729.60	长期应付款				
在建工程					长期应付职工薪酬				
工程物资					专项应付款				
固定资产清理					预计负债				
生产性生物资产					递延收益				
油气资产					递延所得税负债	(十五)	10,907,722.84	10,262,797.40	14,276,271.06
无形资产	(十三)	15,513,531.75	15,766,298.05	16,145,447.50	其他非流动负债				
开发支出					非流动负债合计		10,907,722.84	10,262,797.40	14,276,271.06
商誉					负债合计		2,135,881,133.28	2,574,517,346.96	2,216,477,372.11
长期待摊费用	(十四)	350,972.21	463,283.33		股东权益：				
递延所得税资产	(十五)	23,739,564.95	32,267,697.15	38,432,571.96	实收资本（股本）	(二十六)	559,591,555.41	559,591,555.41	559,591,555.41
其他非流动资产					其他权益工具				
非流动资产合计		354,218,146.96	400,477,950.02	459,240,493.91	其中：优先股				
					永续债				
					资本公积				
					减：库存股				
					其他综合收益	(二十七)	29,174,128.24	21,508,297.15	24,728,094.64
					专项储备				
					盈余公积	(二十八)	8,100,855.23	8,100,855.23	3,498,290.11
					未分配利润	(二十九)	227,168,179.60	75,471,557.69	14,924,990.20
					归属于母公司所有者权益合计		824,034,718.48	664,672,265.48	602,742,930.36
					少数股东权益				
					所有者权益合计		824,034,718.48	664,672,265.48	602,742,930.36
资产总计		2,959,915,851.76	3,239,189,612.44	2,819,220,302.47	负债和所有者权益总计		2,959,915,851.76	3,239,189,612.44	2,819,220,302.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

合 并 利 润 表

编制单位：中钢投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注七	2015年1-8月	2014年度	2013年度
一、营业总收入	(三十)	10,390,957,151.92	26,465,774,497.92	25,991,987,317.33
其中：营业收入	(三十)	10,390,957,151.92	26,465,774,497.92	25,991,987,317.33
其中：主营业务收入	(三十)	10,390,957,151.92	26,465,195,063.91	25,991,906,479.49
其他业务收入	(三十)		579,434.01	80,837.84
二、营业总成本		10,395,848,752.66	26,698,843,597.44	26,454,210,023.39
其中：营业成本	(三十)	10,353,822,090.21	26,522,385,853.86	26,191,051,461.88
其中：主营业务成本	(三十)	10,353,822,090.21	26,521,843,810.43	26,190,982,527.30
其他业务成本	(三十)		542,043.43	68,934.58
营业税金及附加	(三十一)	1,130,268.23	1,635,980.11	1,047,526.06
其中：主营业务税金及附加	(三十一)	1,130,268.23	1,635,980.11	1,047,526.06
其他业务税金及附加				
销售费用	(三十二)	5,058,995.37	24,833,565.66	10,527,066.40
管理费用	(三十三)	34,663,607.69	45,759,235.62	69,897,280.99
其中：研究与开发费				
财务费用	(三十四)	31,210,505.03	33,484,194.86	82,299,968.62
其中：利息支出	(三十四)	80,880,189.26	167,573,656.01	152,896,894.84
利息收入	(三十四)	50,546,868.09	142,319,840.60	69,191,451.13
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	(三十四)	711,246.54	552,186.59	-1,486,487.71
资产减值损失	(三十五)	-30,036,713.87	70,744,767.33	99,386,719.44
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(三十六)	-3,737,002.33	-25,996,093.24	39,645,520.67
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十七)	174,197,370.95	363,034,548.57	466,741,051.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	(三十七)	-264,181.83		16,865.15
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		165,568,767.88	103,969,355.81	44,163,866.38
加：营业外收入	(三十八)	27,437,394.90	58,346.63	1,504,784.97
其中：非流动资产处置利得	(三十八)		9,141.43	4,950.34
减：营业外支出	(三十九)	15,329.63	27,393,582.08	296,700.29
其中：非流动资产处置损失	(三十九)	15,290.25		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		192,990,833.15	76,634,120.36	45,371,951.06
减：所得税费用	(四十)	41,294,211.24	11,484,987.75	10,656,868.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		151,696,621.91	65,149,132.61	34,715,082.92
归属于母公司所有者的净利润		151,696,621.91	65,149,132.61	34,715,082.92
少数股东损益				
六、每股收益				
（一）基本每股收益(元/股)				
（二）稀释每股收益(元/股)				
七、其他综合收益的税后净额		7,665,831.09	-3,219,797.49	21,623,888.58
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		7,665,831.09	-3,219,797.49	21,623,888.58
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
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				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		7,665,831.09	-3,219,797.49	21,623,888.58
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				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		7,665,831.09	-3,219,797.49	21,623,888.58
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流经套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
八、综合收益总额		159,362,453.00	61,929,335.12	56,338,971.50
归属于母公司所有者的综合收益总额		159,362,453.00	61,929,335.12	56,338,971.50
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：
(所附附注系财务报表组成部分)

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：中钢投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注七	2015年1-8月	2014年度	2013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		11,561,291,156.97	30,661,586,581.72	30,685,366,011.11
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	(四十一)	109,364,605.54	211,032,857.76	95,956,002.56
经营活动现金流入小计		11,670,655,762.51	30,872,619,439.48	30,781,322,013.67
购买商品、接受劳务支付的现金		10,969,612,655.34	29,853,626,047.62	30,093,373,337.30
支付给职工以及为职工支付的现金		21,502,097.13	33,576,416.68	22,036,933.58
支付的各项税费		7,987,519.44	9,387,140.36	8,899,638.56
支付其他与经营活动有关的现金	(四十一)	213,579,428.98	504,737,816.60	190,836,499.06
经营活动现金流出小计		11,212,681,700.89	30,401,327,421.26	30,315,146,408.50
经营活动产生的现金流量净额		457,974,061.62	471,292,018.22	466,175,605.17
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		1,820,818,832.97	1,872,731,150.74	2,825,275,700.36
取得投资收益收到的现金		219,922,756.98	21,361,918.04	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,600.00		15,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	(四十一)	69,780,248.20	158,747,245.27	101,903,281.21
投资活动现金流入小计		2,110,533,438.15	2,052,840,314.05	2,927,193,981.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		375,744.23	694,932.54	582,987.00
投资支付的现金		1,846,817,860.01	1,739,358,050.18	2,471,318,916.64
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		1,847,193,604.24	1,740,052,982.72	2,471,901,903.64
投资活动产生的现金流量净额		263,339,833.91	312,787,331.33	455,292,077.93
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				100,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十一)	3,583,679.69	5,722,202,866.03	943,615,728.34
筹资活动现金流入小计		3,583,679.69	5,722,202,866.03	1,043,615,728.34
偿还债务支付的现金			100,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,687,247.46	40,845,580.65	6,980,048.33
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十一)	644,919,225.62	6,271,297,922.86	1,636,657,967.24
筹资活动现金流出小计		672,606,473.08	6,412,143,503.51	1,643,638,015.57
筹资活动产生的现金流量净额		-669,022,793.39	-689,940,637.48	-600,022,287.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		52,291,102.14	94,138,712.07	321,445,395.87
加：期初现金及现金等价物余额		501,345,096.67	407,206,384.60	85,760,988.73
六、期末现金及现金等价物余额		553,636,198.81	501,345,096.67	407,206,384.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：
(所附附注系财务报表组成部分)

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：中钢投资有限公司

项 目	2015年1-8月														
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	实收资本 （或股本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计	实收资本 （或股本）
		优先股	永续债												
一、上期期末余额	559,591,555.41	-	-	-	-	21,508,297.15	-	8,033,691.78	-	55,392,426.95	-	664,672,265.48	-	664,672,265.48	559,591,555.41
加：会计政策变更												-			
前期差错更正								67,163.45		20,079,130.74		20,146,294.19			
二、本期期初余额	559,591,555.41	-		-	-	21,508,297.15	-	8,100,855.23	-	75,471,557.69	-	684,818,559.67	-	664,672,265.48	559,591,555.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-		-	-	7,665,831.09	-	-	-	151,696,621.91	-	159,362,453.00	-	159,362,453.00	-
（一）综合收益总额						7,665,831.09				151,696,621.91		159,362,453.00	-	159,362,453.00	
（二）所有者投入和减少资本（减少以“-”号填列）	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股												-		-	
2.其他权益工具持有者投入资本												-		-	
3.股份支付计入所有者权益的金额												-		-	
4.其他												-		-	
（三）专项储备的提取和使用	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备												-		-	
2.使用专项储备												-		-	
（四）利润分配	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定盈余公积								-				-		-	
任意盈余公积												-		-	
#储备基金												-		-	
#企业发展基金												-		-	
#利润归还投资												-		-	
2.提取一般风险准备（金融企业填报）												-		-	
3.对所有者（或股东）的分配												-		-	
4.其他												-		-	
（五）所有者权益内部结转（减少以“-”号填列）	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-		-	
2.盈余公积转增资本（或股本）												-		-	
3.盈余公积弥补亏损												-		-	
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												-		-	
5.其他												-		-	
四、本期期末余额	559,591,555.41	-		-	-	29,174,128.24	-	8,100,855.23	-	227,168,179.60	-	824,034,718.48	-	824,034,718.48	559,591,555.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：中钢投资有限公司

项 目	2014年度															
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计				
	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计	实收资本 (或股本)	其他权益工具	
	优先股	永续债													优先股	永续债
一、上期期末余额					24,728,094.64		3,498,290.11		-1,732,696.20		602,742,930.36		602,742,930.36	559,591,555.41		
加：会计政策变更											-					
前期差错更正									16,657,686.40		16,657,686.40					
二、本年期初余额	-		-	-	24,728,094.64	-	3,498,290.11	-	14,924,990.20	-	602,742,930.36	-	602,742,930.36	559,591,555.41	-	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-		-	-	-3,219,797.49	-	4,602,565.12	-	60,546,567.49	-	61,929,335.12	-	61,929,335.12	-	-	
（一）综合收益总额					-3,219,797.49				65,149,132.61		61,929,335.12	-	61,929,335.12			
（二）所有者投入和减少资本（减少以“-”号填列）	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.所有者投入的普通股											-		-			
2.其他权益工具持有者投入资本											-		-			
3.股份支付计入所有者权益的金额											-		-			
4.其他											-		-			
（三）专项储备的提取和使用	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.提取专项储备											-		-			
2.使用专项储备											-		-			
（四）利润分配	-		-	-	-	-	4,602,565.12	-	-4,602,565.12	-	-	-	-	-	-	
1.提取盈余公积	-		-	-	-	-	4,602,565.12	-	-4,602,565.12	-	-	-	-	-	-	
其中：法定盈余公积							4,602,565.12		-4,602,565.12		-		-			
任意盈余公积											-		-			
#储备基金											-		-			
#企业发展基金											-		-			
#利润归还投资											-		-			
2.提取一般风险准备（金融企业填报）											-		-			
3.对所有者（或股东）的分配											-		-			
4.其他											-		-			
（五）所有者权益内部结转（减少以“-”号填列）	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.资本公积转增资本（或股本）											-		-			
2.盈余公积转增资本（或股本）											-		-			
3.盈余公积弥补亏损											-		-			
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动											-		-			
5.其他											-		-			
四、本期末余额	-		-	-	21,508,297.15	-	8,100,855.23	-	75,471,557.69	-	664,672,265.48	-	664,672,265.48	559,591,555.41	-	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：中钢投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2013年度										少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											
	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计			
一、上期期末余额			3,104,206.06		3,498,277.48		-28,413,574.51		537,780,464.44		537,780,464.44	
加：会计政策变更									-		-	
前期差错更正							8,623,528.52		8,623,528.52		8,623,528.52	
二、本期期初余额	-	-	3,104,206.06	-	3,498,277.48	-	-19,790,045.99	-	546,403,992.96	-	546,403,992.96	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	21,623,888.58	-	12.63	-	34,715,036.19	-	56,338,937.40	-	56,338,937.40	
（一）综合收益总额			21,623,888.58				34,715,082.92		56,338,971.50	-	56,338,971.50	
（二）所有者投入和减少资本（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.所有者投入的普通股									-		-	
2.其他权益工具持有者投入资本									-		-	
3.股份支付计入所有者权益的金额									-		-	
4.其他									-		-	
（三）专项储备的提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.提取专项储备									-		-	
2.使用专项储备									-		-	
（四）利润分配	-	-	-	-	12.63	-	-46.73	-	-34.10	-	-34.10	
1.提取盈余公积	-	-	-	-	12.63	-	-12.63	-	-	-	-	
其中：法定盈余公积					12.63		-12.63		-		-	
任意盈余公积									-		-	
#储备基金									-		-	
#企业发展基金									-		-	
#利润归还投资									-		-	
2.提取一般风险准备（金融企业填报）									-		-	
3.对所有者（或股东）的分配							-34.10		-34.10		-34.10	
4.其他									-		-	
（五）所有者权益内部结转（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1.资本公积转增资本（或股本）									-		-	
2.盈余公积转增资本（或股本）									-		-	
3.盈余公积弥补亏损									-		-	
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动									-		-	
5.其他									-		-	
四、本期期末余额	-	-	24,728,094.64	-	3,498,290.11	-	14,924,990.20	-	602,742,930.36	-	602,742,930.36	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资 产 负 债 表

编制单位：中钢投资有限公司

金额单位：人民币元

资 产	附注十七	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日	负债和股东权益	附注十七	2015年8月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
流动资产：					流动负债：				
货币资金		240,650,428.25	420,382,088.77	336,490,114.24	短期借款		598,934,665.71		100,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		109,902,477.74	125,755,522.72	127,349,332.18	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融资产					衍生金融负债				
应收票据			5,000,000.00	99,000,000.00	应付票据			170,000,000.00	120,000,000.00
应收账款	(一)	444,072,863.10	27,162,750.92	227,317,340.41	应付账款		438,199,821.75	1,520,422,880.42	1,267,938,098.85
预付款项		592,109,997.66	20,327,076.99	110,538,071.11	预收款项		565,446,471.02	291,228,940.39	233,857,951.54
应收利息					应付职工薪酬		15,112,145.68	14,883,221.48	25,771,833.24
应收股利		20,933,812.95	27,621,725.86	28,075,780.18	应交税费		28,528,443.87	6,391,488.42	6,775,607.05
其他应收款	(二)	560,765,936.09	1,553,899,437.97	724,060,566.66	应付利息		76,500,000.00		210,000.00
存货		58,021,215.30	227,826,507.93	245,829,949.87	应付股利			80,519,223.60	80,519,223.60
划分为持有待售的资产					其他应付款		95,770,235.97	299,876,470.40	144,670,693.57
一年内到期的非流动资产					划分为持有待售的负债				
其他流动资产		114,159,915.15	131,064,146.27	138,601,725.59	一年内到期的非流动负债				
流动资产合计		2,140,616,646.24	2,539,039,257.43	2,037,262,880.24	其他流动负债				
非流动资产：					流动负债合计		1,818,491,784.00	2,383,322,224.71	1,979,743,407.85
可供出售金融资产		308,037,012.26	346,255,018.51	398,982,100.51	非流动负债：				
持有至到期投资					长期借款				
长期应收款					应付债券				
长期股权投资	(三)	99,065,709.99	99,329,891.82	99,329,891.82	其中：优先股				
投资性房地产					永续债				
固定资产		994,942.23	1,149,931.58	1,406,603.88	长期应付款				
在建工程					长期应付职工薪酬				
工程物资					专项应付款				
固定资产清理					预计负债				
生产性生物资产					递延收益				
油气资产					递延所得税负债		9,691,336.54	7,972,265.05	9,048,916.96
无形资产		15,513,531.75	15,766,298.05	16,145,447.50	其他非流动负债				
开发支出					非流动负债合计		9,691,336.54	7,972,265.05	9,048,916.96
商誉					负债合计		1,828,183,120.54	2,391,294,489.76	1,988,792,324.81
长期待摊费用					股东权益：				
递延所得税资产		12,978,449.50	20,111,935.88	23,217,390.66	实收资本（股本）		559,591,555.41	559,591,555.41	559,591,555.41
其他非流动资产					其他权益工具				
非流动资产合计		436,589,645.73	482,613,075.84	539,081,434.37	其中：优先股				
					永续债				
					资本公积				
					减：库存股				
					其他综合收益		29,074,009.64	21,508,297.15	24,728,094.64
					专项储备				
					盈余公积		7,834,825.30	7,834,825.30	3,232,260.18
					未分配利润		152,522,781.08	41,423,165.65	79.57
					所有者权益合计		749,023,171.43	630,357,843.51	587,551,989.80
资产总计		2,577,206,291.97	3,021,652,333.27	2,576,344,314.61	负债和所有者权益总计		2,577,206,291.97	3,021,652,333.27	2,576,344,314.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

利 润 表

编制单位：中钢投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十七	2015年1-8月	2014年度	2013年度
一、营业总收入	(四)	9,530,168,389.81	23,605,388,798.47	24,149,468,045.32
其中：营业收入	(四)	9,530,168,389.81	23,605,388,798.47	24,149,468,045.32
其中：主营业务收入	(四)	9,530,168,389.81	23,605,388,798.47	24,149,468,045.32
其他业务收入				
二、营业总成本		9,522,193,279.43	23,694,946,421.82	24,450,813,699.96
其中：营业成本	(四)	9,531,892,951.19	23,625,408,167.76	24,287,465,099.26
其中：主营业务成本	(四)	9,531,892,951.19	23,625,408,167.76	24,287,465,099.26
其他业务成本				
营业税金及附加		-	-	-
其中：主营业务税金及附加				
其他业务税金及附加				
销售费用		425,186.09	3,670,784.89	1,485,292.85
管理费用		22,543,987.45	27,591,297.54	54,497,559.28
其中：研究与开发费				
财务费用		10,186,614.64	-9,653,335.00	61,495,931.42
其中：利息支出		76,500,000.00	123,385,219.43	125,710,226.06
利息收入		67,145,366.44	141,167,801.64	68,581,742.62
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		711,246.54	552,186.59	-1,486,487.71
资产减值损失		-42,855,459.94	47,929,506.63	45,869,817.15
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-17,704,256.09	4,015,155.24	18,683,225.50
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	120,710,420.68	163,788,654.09	314,507,655.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-264,181.83		16,865.15
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		110,981,274.97	78,246,185.98	31,845,226.83
加：营业外收入		27,434,616.00	36,276.81	1,487,853.90
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出			27,393,416.00	289,053.94
其中：非流动资产处置损失				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		138,415,890.97	50,889,046.79	33,044,026.79
减：所得税费用		27,316,275.54	4,863,395.59	7,004,364.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		111,099,615.43	46,025,651.20	26,039,662.70
六、每股收益				
（一）基本每股收益(元/股)				
（二）稀释每股收益(元/股)				
七、其他综合收益的税后净额		7,565,712.49	-3,219,797.49	21,623,888.58
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
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				
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		7,565,712.49	-3,219,797.49	21,623,888.58
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				
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		7,565,712.49	-3,219,797.49	21,623,888.58
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
6. 其他				
八、综合收益总额		118,665,327.92	42,805,853.71	47,663,551.28

法定代表人：

主管会计工作负责人：
(所附附注系财务报表组成部分)

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：中钢投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十七	2015年1-8月	2014年度	2013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		10,801,750,688.43	27,254,103,892.89	28,506,554,526.55
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		40,900.00	1,149,068.64	1,487,853.90
经营活动现金流入小计		10,801,791,588.43	27,255,252,961.53	28,508,042,380.45
购买商品、接受劳务支付的现金		10,488,755,432.73	26,594,278,637.59	27,801,053,632.94
支付给职工以及为职工支付的现金		13,959,673.54	24,555,976.46	14,674,845.23
支付的各项税费		713,921.15	5,447,721.79	3,815,431.51
支付其他与经营活动有关的现金		85,376,602.58	201,900,526.82	8,467,939.96
经营活动现金流出小计		10,588,805,630.00	26,826,182,862.66	27,828,011,849.64
经营活动产生的现金流量净额		212,985,958.43	429,070,098.87	680,030,530.81
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		372,019,756.53	914,265,760.18	1,023,447,996.74
取得投资收益收到的现金		139,974,919.95	24,614,134.71	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金		72,032,823.92	142,901,257.88	46,936,734.46
投资活动现金流入小计		584,027,500.40	1,081,781,152.77	1,070,384,731.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,000.00	70,627.54	472,200.00
投资支付的现金		284,482,578.27	808,337,300.58	689,142,533.34
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		284,493,578.27	808,407,928.12	689,614,733.34
投资活动产生的现金流量净额		299,533,922.13	273,373,224.65	380,769,997.86
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				100,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		2,396,939,864.77	12,456,568,864.80	16,849,709,884.11
筹资活动现金流入小计		2,396,939,864.77	12,456,568,864.80	16,949,709,884.11
偿还债务支付的现金			100,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,539,767.86	20,035,810.23	5,775,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		3,038,503,374.93	12,902,411,018.47	17,829,184,923.68
筹资活动现金流出小计		3,063,043,142.79	13,022,446,828.70	17,834,959,923.68
筹资活动产生的现金流量净额		-666,103,278.02	-565,877,963.90	-885,250,039.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-153,583,397.46	136,565,359.62	175,550,489.10
加：期初现金及现金等价物余额		371,764,581.81	235,199,222.19	59,648,733.09
六、期末现金及现金等价物余额		218,181,184.35	371,764,581.81	235,199,222.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)

所有者权益变动表

编制单位：中钢投资有限公司

项 目	2015年1-8月											
	实收资本（或股本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债									
一、上期期末余额	559,591,555.41	-	-	-	-	21,508,297.15	-	7,767,661.85	-	40,818,694.55	-	630,357,843.51
加：会计政策变更												-
前期差错更正								67,163.45		604,471.10		671,634.55
二、本年期初余额	559,591,555.41	-	-	-	-	21,508,297.15	-	7,834,825.30	-	41,423,165.65	-	630,357,843.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-		-	-	7,565,712.49	-	-	-	111,099,615.43	-	118,665,327.92
（一）综合收益总额						7,565,712.49				111,099,615.43		118,665,327.92
（二）所有者投入和减少资本（减少以“-”号填列）	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额												-
4.其他												-
（三）专项储备的提取和使用	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备												-
2.使用专项储备												-
（四）利润分配	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定盈余公积								-				-
任意盈余公积												-
#储备基金												-
#企业发展基金												-
#利润归还投资												-
2.提取一般风险准备（金融企业填报）												-
3.对所有者（或股东）的分配												-
4.其他												-
（五）所有者权益内部结转（减少以“-”号填列）	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												-
5.其他												-
四、本期期末余额	559,591,555.41	-		-	-	29,074,009.64	-	7,834,825.30	-	152,522,781.08	-	749,023,171.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：中钢投资有限公司

项 目	2014年度											
	实收资本（或股本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债									
一、上期期末余额	559,591,555.41	-	-	-	-	24,728,094.64	-	3,232,260.18	-	79.57	-	587,551,989.80
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
二、本期期初余额	559,591,555.41	-		-	-	24,728,094.64	-	3,232,260.18	-	79.57	-	587,551,989.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-		-	-	-3,219,797.49	-	4,602,565.12	-	41,423,086.08	-	42,805,853.71
（一）综合收益总额						-3,219,797.49				46,025,651.20		42,805,853.71
（二）所有者投入和减少资本（减少以“-”号填列）	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额												-
4.其他												-
（三）专项储备的提取和使用	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备												-
2.使用专项储备												-
（四）利润分配	-	-		-	-	-	-	4,602,565.12	-	-4,602,565.12	-	-
1.提取盈余公积	-	-		-	-	-	-	4,602,565.12	-	-4,602,565.12	-	-
其中：法定盈余公积								4,602,565.12		-4,602,565.12		-
任意盈余公积												-
#储备基金												-
#企业发展基金												-
#利润归还投资												-
2.提取一般风险准备（金融企业填报）												-
3.对所有者（或股东）的分配												-
4.其他												-
（五）所有者权益内部结转（减少以“-”号填列）	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												-
5.其他												-
四、本期期末余额	559,591,555.41	-		-	-	21,508,297.15	-	7,834,825.30	-	41,423,165.65	-	630,357,843.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：中钢投资有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2013年度											
	实收资本（或股本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债									
一、上期期末余额	559,591,555.41					3,104,206.06		3,232,247.55		-26,039,536.40		539,888,472.62
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
二、本期期初余额	559,591,555.41	-		-	-	3,104,206.06	-	3,232,247.55	-	-26,039,536.40	-	539,888,472.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-		-	-	21,623,888.58	-	12.63	-	26,039,615.97	-	47,663,517.18
（一）综合收益总额						21,623,888.58				26,039,662.70		47,663,551.28
（二）所有者投入和减少资本（减少以“-”号填列）	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额												-
4.其他												-
（三）专项储备的提取和使用	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备												-
2.使用专项储备												-
（四）利润分配	-	-		-	-	-	-	12.63	-	-46.73	-	-34.10
1.提取盈余公积	-	-		-	-	-	-	12.63	-	-12.63	-	-
其中：法定盈余公积								12.63		-12.63		-
任意盈余公积												-
#储备基金												-
#企业发展基金												-
#利润归还投资												-
2.提取一般风险准备（金融企业填报）												-
3.对所有者（或股东）的分配										-34.10		-34.10
4.其他												-
（五）所有者权益内部结转（减少以“-”号填列）	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												-
5.其他												-
四、本期期末余额	559,591,555.41	-		-	-	24,728,094.64	-	3,232,260.18	-	79.57	-	587,551,989.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中钢投资有限公司

财务报表附注

截止：2015 年 8 月 31 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

中钢投资有限公司（以下简称“本公司”）系由国务院批准，由中国钢铁工贸集团公司（现更名为中国中钢集团公司，以下简称“中钢集团”）出资，于 1986 年 12 月 31 日在北京成立，为全民所有制企业。企业法人营业执照注册号为 1000001000554 号；法定代表人为丁建明；注册资本为人民币叁亿元。

本公司的经营范围为实业、金融等项目的投资；企业并购、资产管理及相关业务的咨询服务；进出口业务；设备租赁；有色金属、黑色金属、矿产品的销售。

本公司经中钢集团以《关于中钢投资公司改制方案的批复》（中钢企[2007]495 号）批准，以 2007 年 3 月 31 日为基准日，由全民所有制企业改制为中钢集团出资的一人有限责任公司，注册资本变更为人民币 55,959.16 万元。

2008 年 3 月，中钢集团以其所持有的本公司 100% 股权等资产，出资设立中国中钢股份有限公司，中国中钢股份有限公司成为本公司的母公司，出资额为 55,959.16 万元（占 100%）。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和 41 项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定（以下简称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月具备持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则及有关财务会计制度的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

（一）会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则（计量属性）

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。本公司对会计要素进行计量时一般采用历史成本，当所确定的会计要素金额符合企业会计准则的要求、能够取得并可靠计量时，可采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量。

（四）企业合并

1、概述

本公司企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。非同一控制下的企业合并，指参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的企业合并。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。企业合并的方式分为控股合并、吸收合并及新设合并。

2、合并成本确认

（1）同一控制下的企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，应当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计量。公司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，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。

（2）非同一控制下的企业合并

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值。公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债应当按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。公司对合并成本大于合并中

取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,应当确认为商誉,在持有期间不予摊销。但是应定期对商誉进行减值测试,对发生减值的商誉计提减值准备。公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,经再次进行复核确认后,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,其差额应当计入当期营业外收入。

公司通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并,合并成本为每一单项交换交易成本之和。属于被购买方在交易日至购买日之间实现留存收益的,相应调整留存收益,差额调整资本公积。

（五）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制,是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的企业或主体。如果母公司是投资性主体,且不存在为其投资活动提供相关服务的子公司,则不应当编制合并财务报表,该母公司以公允价值计量其对所有子公司的投资,且公允价值变动计入当期损益。

2、合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起,本公司开始将其纳入合并范围;从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司,处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中;当期处置的子公司,不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司,其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司,其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中,并且同时调整合并财务报表的对比数。

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。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时一并转为当期投资收益。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见附注四、12 长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

(六) 外币业务的核算方法及折算说明

1、外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2、对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；（2）可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算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并计入资本公积。

3、外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入所有者权益“外币报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项

目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，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。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

（八）金融工具

1、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

2、金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。初始确认金融资产，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）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。本公司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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；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公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

（2）持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

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

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

（3）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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

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

（4）可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减

值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益并计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

3、金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司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。

（1）持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，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，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。

（2）可供出售金融资产减值

可供出售金融资产发生减值时，将原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当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移,虽然企业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。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

5、金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债,以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关的交易费用直接计入当期损益,对于其他金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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,公允价值的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。

(2) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债,按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同,以公允价值进行初始确认,在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额

和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

6、金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

7、金融资产和金融负债的抵销

当本公司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，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少所有者权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

（九）套期工具

衍生工具及嵌入衍生工具的会计处理方法

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍

生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

对于首次执行日前持有的混合工具合同，本公司在首次执行日与前述合同条款变化所要求的重新评价日两者较后者，评价是否将嵌入衍生工具从主合同分拆并单独处理。

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

初始确认时，负债部分的公允价值按类似不具有转换选择权债券的现行市场价格确定。可转换债券的整体发行价格扣除负债部分的公允价值的差额，作为债券持有人将债券转换为权益工具的转换选择权的价值，计入“资本公积—其他资本公积（股份转换权）”。

公司发行的认股权和债券分离交易的可转换公司债券，认股权持有人到期没有行权的，在到期时将原计入“资本公积——其他资本公积”的部分转入“资本公积——股本溢价”。

公司发行的同时含负债和转换选择权的可转换债券，初始确认时进行分拆，分别予以确认。其中，不通过以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量本身权益工具的方式结算的转换选择权确认为一项转换选择权衍生工具。于可转换债券发行时，负债和转换选择权衍生工具均按公允价值进行初始确认。

初始确认后，可转换债券的负债部分采用实际利率法按摊余成本计量。转换选择权衍生工具按公允价值计量，且公允价值变动计入损益。

发行可转换债券发生的交易费用，在负债和权益成分之间按照各自的相对公允价值进行分摊。与权益部分相关的交易费用直接计入权益。与负债部分相关的交易费用计入负债部分的账面价值，并按实际利率法于可转换债券的期间内进行摊销。

（十）应收款项坏账准备

应收款项包括应收账款、其他应收款。

1、坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：（1）债务人发生严重的财务困难；（2）债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；（3）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；（4）其他表明应收款项发生减值的客观依据。

2、坏账准备的计提方法

本公司对关联方的应收款项、员工借款等减值风险极小的应收款项不计提坏账准备，其

他应收款项按如下方法计提坏账准备。

(1) 采用个别认定法计提坏账准备的应收款项

本公司对于有明确客观证据表明发生减值的应收款项确认为个别认定法计提坏账准备的应收款项。

采用个别认定法计提坏账准备的应收款项坏账准备的计提方法：本公司对个别认定法计提坏账准备的应收款项单独进行减值测试，按预计形成损失的部分计提坏账准备。

(2) 采用组合测试（账龄分析）法计提坏账准备的应收款项

个别认定法计提坏账准备的应收款项以外的应收款项，确认为采用组合测试（账龄分析）法计提坏账准备的应收款项。

采用组合测试（账龄分析）法计提坏账准备的应收款项坏账准备的计提方法：本公司对采用组合测试（账龄分析）法计提坏账准备的应收款项按账龄划分为若干组合，根据应收款项组合余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。坏账准备计提比例一般为：

账龄	计提比例（%）	
	应收账款	其他应收款
6 个月之内(含 6 个月,下同)	0.00	0.00
6 个月-1 年	1.00	1.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	25.00	25.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

3、坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(十一) 存货

1、存货的分类

存货主要包括材料、库存商品等。

2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和

发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法/摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十二）长期股权投资

1、初始投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，企业合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量。

2、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，都可以对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算的长期股权投资应当按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，应当确认为当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，应当按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应当以取得投资时对于本公司与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）追加投资核算的长期股权投资

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法的长期股权投资成本，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。投资方因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，应当按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

（4）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（5）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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，应当改按权益法核算，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；

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回

报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指对一个企业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。

4、减值测试方法及减值准备计提方法

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

长期股权投资的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十三）固定资产

1、固定资产确认条件

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。

2、各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	预计净残值率(%)	预计使用年限	年折旧率(%)
房屋建筑物	5.00	20-40	2.38-4.75
机器设备	5.00	10-20	4.75-9.50
运输工具	5.00	8-12	7.92-11.88
办公设备及其他	5.00	5-10	9.50-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十八）“非流动非金融资产减值”。

4、融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十四）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（十五）无形资产

1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十八）“非流动非金融资产减值”。

（十六）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（十七）非流动非金融资产减值

对于固定资产、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、商誉等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十八）职工薪酬

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

本公司短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

本公司其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

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

本公司不存在设定提存计划。

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

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

（十九）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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。

1、亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

2、重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（二十）收入

1、商品销售收入

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

2、提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：（1）收入的金额能够可靠地计量；（2）相关的经济利益很可能流入企业；（3）交易的完工程度能够可靠地确定；（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

3、使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

4、按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

（二十一）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

1、确认

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。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，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，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日,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。

2、计量

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

3、抵销

当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

(二十三) 租赁

融资租赁为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,其所有权最终可能转移,也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

1、本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

2、本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（二十四）公允价值计量

1、公允价值初始计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。其他相关会计准则要求或者允许企业以公允价值对相关资产或负债进行初始计量，且其交易价格与公允价值不相等的，公司将相关利得或损失计入当期损益，但其他相关会计准则另有规定的除外。

2、公允价值的估值技术

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

3、公允价值的层次划分

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

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

五、会计政策、会计估计变更及重大前期差错更正及其他事项调整的说明

（一）会计政策变更

1、会计政策变更的原因

2014 年财政部陆续发布了新增或修订的八项企业会计准则，根据新增的《企业会计准则第 39 号—公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号—合营安排》和《企业会计准则第 41 号—在其他主体中权益的披露》和修订的《企业会计准则第 2 号—长期股权投资（修订）》、《企业会计准则第 9 号—职工薪酬》（修订）、《企业会计准则第 30 号—财务报表列报（修订）》、《企业会计准则第 33 号—合并财务报表（修订）》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报（修订）》新准则要求，本公司对上述有关会计政策进行了变更并追溯调整。

2、会计政策变更的会计处理

根据《企业会计准则第 2 号—长期股权投资（修订）》，对原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，并在活跃市场中没有报价，公允价值不能可靠计量的权益性投

资，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行处理，由原长期股权投资调整至可供出售金融资产核算，并对其进行追溯调整。

根据《企业会计准则第 30 号—财务报表列报（修订）》，将原计入资本公积-其他资本公积的其他综合收益事项、外币报表折算差额调整至其他综合收益列报，并对其进行追溯调整。

3、对可比期间财务状况的影响

自 2014 年 7 月 1 日起，本公司对采用上述变更后的会计政策，根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更及差错更正》等相关规定，本次会计政策变更需在 2014 年度的可比同期报表中进行追溯调整。

会计政策变更对 2013 年 12 月 31 日资产负债表科目的影响

项目	变更前 2013 年 12 月 31 日	会计政策变更的影响	变更后 2013 年 12 月 31 日
可供出售金融资产		155,542,307.67	155,542,307.67
长期股权投资	158,923,952.01	-155,542,307.67	3,381,644.34
资本公积	24,728,094.64	-24,728,094.64	
其他综合收益		24,728,094.64	24,728,094.64

（二）会计估计变更

无。

（三）重大前期差错更正

1、2009 年 7 月开始本公司以谨信投资有限公司（谨信投资）名义开立境外投资账户，并开展相关期货投资业务，虽未与谨信投资签署关于投资盈亏归属的相关文件，实质上上述业务是由本公司在控制。自 2013 年度开始本公司与谨信投资签署合作协议备忘录（每个年度签署一次），合作内容主要是开展伦敦交易所商品交易。合作期间，谨信投资提供平台及交易所需资金，由本公司下属全资子公司——北京华一科技投资发展有限责任公司（以下简称华一科技公司）负责在谨信投资平台进行外盘交易，华一科技公司承担在合作期间谨信投资垫付的资金成本及交易过程中发生的全部费用和盈亏。截止 2015 年 8 月 31 日，华一科技公司未将 2009 年 7 月至 2015 年 8 月发生的与外盘交易相关的资产、负债及权益进行账务处理，上述经济行为对各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和更正金额如下：

受影响的项目名称	更正 2015 年 1-8 月金额	更正 2014 年度金额	更正 2013 年度金额
交易性金融资产	-6,766,944.25	-219,089.95	410,557.26
其他应收款		26,185,302.80	21,799,691.28
递延所得税资产	1,691,736.07	54,772.49	
应交税费	-4,076,494.43	6,546,325.70	5,449,922.82
其他应付款	16,305,977.72		

递延所得税负债			102,639.32
财务费用	740,459.66	640,399.49	1,560,686.40
未分配利润	-17,304,691.47	19,474,659.64	16,657,686.40
公允价值变动损益	-6,547,854.30	-629,647.21	410,557.26
投资收益	-41,750,820.86	5,026,011.01	11,862,339.65
所得税费用	-12,259,783.71	938,991.07	2,678,052.63

2、本公司 2014 年度计提辞退福利 2,686,538.20 元，当年度未支付，也未确认递延所得税资产，现予以追溯调整，对各个列报前期财务报表中受影响的项目名称和更正金额如下：

受影响的项目名称	更正 2015 年 1-8 月金额	更正 2014 年度金额
递延所得税资产	671,634.55	671,634.55
盈余公积	67,163.45	67,163.45
未分配利润	604,471.10	604,471.10
所得税费用		-671,634.55

（四）其他事项调整

无。

六、税项

主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。

七、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元；本财务报表的报告期为 2013、2014 年度及 2015 年 1-8 月，附注中“期初”指 2014 年 12 月 31 日，“期末”指 2015 年 8 月 31 日，“上期”指 2014 年度、本期指 2015 年 1-8 月。

（一）货币资金

项目	期末余额			期初余额		
	原币金额	折算汇率	折合人民币金额	原币金额	折算汇率	折合人民币金额
现金-人民币			538,043.52			711,702.66
银行存款-人民币			73,746,321.88			175,203,995.93
其他货币资金-人民币			709,359,521.10			645,496,837.17
合计			783,643,886.50			821,412,535.76

注：期末受限货币资金 230,007,687.69 元。详见附注七（十六）所有权或使用权受到限制的资产。

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末公允价值	期初公允价值
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	284,391,046.01	280,143,841.47
其中：交易性权益工具投资	284,391,046.01	280,143,841.47
合计	284,391,046.01	280,143,841.47

(三) 应收票据

应收票据明细情况

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		5,000,000.00
合计		5,000,000.00

(四) 应收账款

1、应收账款按种类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1：账龄分析法	556,476,858.14	99.20	3,897,700.00	0.70	552,579,158.14
组合 2：集团内关联方					
组合小计	556,476,858.14	99.20	3,897,700.00	0.70	552,579,158.14
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,500,000.00	0.80	3,600,000.00	80.00	900,000.00
合计	560,976,858.14	100.00	7,497,700.00	1.34	553,479,158.14

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1：账龄分析法	137,200,300.10	90.06	3,897,700.00	2.84	133,302,600.10
组合 2：集团内关联方	10,652,411.09	6.99			10,652,411.09
组合小计	147,852,711.19	97.05	3,897,700.00	2.64	143,955,011.19
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,500,000.00	2.95	3,600,000.00	80.00	900,000.00
合计	152,352,711.19	100.00	7,497,700.00	4.92	144,855,011.19

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

①采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
6 个月以内	552,579,158.14	99.30		133,302,600.10	97.16	
6 个月至 1 年						
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上	3,897,700.00	0.70	3,897,700.00	3,897,700.00	2.84	3,897,700.00
合计	556,476,858.14	100.00	3,897,700.00	137,200,300.10	100.00	3,897,700.00

②采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
组合：集团内关联方				10,652,411.09		
合计				10,652,411.09		

(2) 单项计提坏账准备的应收账款

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
李炎	4,500,000.00	3,600,000.00	2-3	80.00	按照可疑类贷款拨备率计提
合计	4,500,000.00	3,600,000.00			

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

3、应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
亿阳集团股份有限公司	客户	164,001,111.11	6 个月以内	29.23	
张家港联合铜业有限公司	客户	63,145,299.15	6 个月以内	11.26	
中国兵工物资华东有限公司	客户	56,928,205.13	6 个月以内	10.15	
上海浦原对外经贸公司	客户	25,677,094.02	6 个月以内	4.58	
上海万钺祥金属材料有限公司	客户	12,679,128.21	6 个月以内	2.26	
合计	——	322,430,837.62	——	57.48	

(五) 预付款项

1、预付款项明细情况

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	597,801,659.65	100.00		12,173,330.89	100.00	
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 年以上	64.40	0.00		64.40	0.00	
合计	597,801,724.05	100.00		12,173,395.29	100.00	

2、预付款项前五名情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例(%)	账龄	未结算原因
深圳市飞马国际供应链股份有限公司	64,976,145.68	10.87	1 年以内	业务未结算
谨信投资有限公司	58,381,350.30	9.77	1 年以内	业务未结算
上海中天金属材料有限公司	47,038,118.72	7.87	1 年以内	业务未结算
东营鲁方金属材料有限公司	40,503,020.00	6.78	1 年以内	业务未结算
青海合一矿业有限公司	35,670,057.75	5.97	1 年以内	业务未结算
合计	246,568,692.45	41.25		

(六) 应收股利

应收股利变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	未收回的原因	是否发生减值及其原因
账龄一年以内的应收股利	6,687,912.91		6,687,912.91			
账龄一年以上的应收股利	113,805.76			113,805.76	尚未结算	否
合计	6,801,718.67		6,687,912.91	113,805.76		

(七) 其他应收款

1、其他应收款按种类列示

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	27,393,716.00	60.28			27,393,716.00
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1：账龄分析法	17,298,184.72	38.07	16,861,655.38	97.48	436,529.34
组合 2：集团内关联方					
组合 3：员工款项及类似风险特征组合	748,654.00	1.65			748,654.00
小计	18,046,838.72	39.72	16,861,655.38	93.43	1,185,183.34
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	45,440,554.72	100.00	16,861,655.38	93.43	28,578,899.34

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1: 账龄分析法	16,914,455.38	1.70	16,861,655.38	99.69	52,800.00
组合 2: 集团内关联方	976,984,666.79	98.21			976,984,666.79
组合 3: 员工款项及类似风险特征组合	883,770.66	0.09			883,770.66
小计	994,782,892.83	100.00	16,861,655.38	1.70	977,921,237.45
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	994,782,892.83	100.00	16,861,655.38	1.70	977,921,237.45

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款情况:

名称单位	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
北京勤耕宇建筑工程咨询有限公司	27,393,716.00			合作推进协议书
合 计	27,393,716.00		—	—

(2) 按组合计提坏账准备的其他应收款

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
6 个月以内	383,729.34	2.22				
6 个月至 1 年						
1 至 2 年				2,000.00	0.01	200.00
2 至 3 年	2,000.00	0.01	200.00			
3 至 4 年				2,000.00	0.01	1,000.00
4 至 5 年	2,000.00	0.01	1,000.00	100,000.00	0.59	50,000.00
5 年以上	16,910,455.38	97.76	16,860,455.38	16,810,455.38	99.39	16,810,455.38
合计	17,298,184.72	100.00	16,861,655.38	16,914,455.38	100.00	16,861,655.38

②采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
组合 1: 集团内关联方				976,984,666.79		

组合 2：保证金、押金等	748,654.00			883,770.66		
合计	748,654.00			977,868,437.45		

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

3、其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备 期末余额
北京勤耕宇建筑工程咨 询有限公司	补偿款	27,393,716.00	1 年以内	60.28	
汕头柏润化工有限公司	预付款转入	11,226,876.75	5 年以上	24.71	11,226,876.75
于颖	预付款转入	2,740,000.00	5 年以上	6.03	2,740,000.00
安顺达有限公司	预付款转入	1,200,000.00	5 年以上	2.64	1,200,000.00
四川成都康达	预付款转入	1,000,000.00	5 年以上	2.20	1,000,000.00
合计	——	43,560,592.75	——	95.86	16,166,876.75

(八) 存货

存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	267,303,696.90	37,112,957.50	230,190,739.40	508,931,612.01	67,149,671.37	441,781,940.64
合计	267,303,696.90	37,112,957.50	230,190,739.40	508,931,612.01	67,149,671.37	441,781,940.64

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	127,498,445.60	148,621,981.95
合计	127,498,445.60	148,621,981.95

(十) 可供出售金融资产

1、可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	311,170,503.73	2,000,000.00	309,170,503.73	348,255,018.51	2,000,000.00	346,255,018.51
其中：按成本计量的	157,542,307.67	2,000,000.00	155,542,307.67	157,542,307.67	2,000,000.00	155,542,307.67
按公允价值计量的	153,628,196.06		153,628,196.06	190,712,710.84		190,712,710.84
合计	311,170,503.73	2,000,000.00	309,170,503.73	348,255,018.51	2,000,000.00	346,255,018.51

2、期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售 权益工具	可供出售 债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	114,729,358.42		114,729,358.42
公允价值	153,628,196.06		153,628,196.06

可供出售金融资产分类	可供出售 权益工具	可供出售 债务工具	合计
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	7,665,831.09		7,665,831.09
已计提减值金额			

3、期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.8.31
通辽道博羊绒有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00
中钢期货有限公司	129,723,373.58			129,723,373.58
中钢集团天澄环保科技股份有限公司	15,818,934.09			15,818,934.09
北京中安科创科技发展有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
合计	157,542,307.67			157,542,307.67

续

被投资单位	减值准备				在被投资 单位持股 比例(%)	本期现金 红利
	期初	本期 增加	本期 减少	期末		
通辽道博羊绒有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00	20.00	
中钢期货有限公司					29.24	
中钢集团天澄环保科技股份有限公司					12.44	
北京中安科创科技发展有限公司					10.00	78,420.27
合计	2,000,000.00			2,000,000.00	--	78,420.27

(十一) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对联营企业投资	3,381,644.34		264,181.83	3,117,462.51
小 计	3,381,644.34		264,181.83	3,117,462.51
减：长期股权投资减值准备				
合计	3,381,644.34		264,181.83	3,117,462.51

2、长期股权投资明细

被投资单位	核算方 法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
合计		2,500,000.00	3,381,644.34	-264,181.83	3,117,462.51
联营企业					
中泰国际保险经纪(北京)有限公司	权益法	2,500,000.00	3,381,644.34	-264,181.83	3,117,462.51

续

被投资单位	持股 比例 (%)	表决权 比例 (%)	期末减 值准备	本期计提 减值准备	本期现金红 利
合计	—	—			
联营企业					

中泰国际保险经纪(北京)有限公司	25.00	25.00			
------------------	-------	-------	--	--	--

续:

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
中泰国际保险经纪(北京)有限公司	3,381,644.34			-264,181.83	
小计	3,381,644.34			-264,181.83	
合计	3,381,644.34			-264,181.83	

续

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
中泰国际保险经纪(北京)有限公司					3,117,462.51	
小计					3,117,462.51	
合计					3,117,462.51	

(十二) 固定资产

固定资产明细情况

项目	房屋建筑物	专用设备	运输工具	办公设备及其他	合计
一、账面原值:					
1.期初余额	680,672.40	99,953.78	3,342,178.19	2,109,424.63	6,232,229.00
2.本期增加金额			315,657.23	58,488.70	374,145.93
(1) 购置			315,657.23	58,488.70	374,145.93
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额			94,000.00	60,600.00	154,600.00
(1) 处置或报废			94,000.00	60,600.00	154,600.00
4.期末余额	680,672.40	99,953.78	3,563,835.42	2,107,313.33	6,451,774.93
二、累计折旧					
1.期初余额	319,434.54	53,440.61	1,925,674.73	1,589,670.48	3,888,220.36
2.本期增加金额	14,369.76	12,112.88	221,417.39	117,252.48	365,152.51
(1) 计提	14,369.76	12,112.88	221,417.39	117,252.48	365,152.51
3.本期减少金额			81,653.75	46,056.00	127,709.75
(1) 处置或报废			81,653.75	46,056.00	127,709.75
4.期末余额	333,804.30	65,553.49	2,065,438.37	1,660,866.96	4,125,663.12
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					

项目	房屋建筑物	专用设备	运输工具	办公设备及其他	合计
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	346,868.10	34,400.29	1,498,397.05	446,446.37	2,326,111.81
2.期初账面价值	361,237.86	46,513.17	1,416,503.46	519,754.15	2,344,008.64

(十三) 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值				
1、期初余额	16,903,746.40			16,903,746.40
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	16,903,746.40			16,903,746.40
二、累计摊销				
1、期初余额	1,137,448.35			1,137,448.35
2、本期增加金额	252,766.30			252,766.30
(1) 计提	252,766.30			252,766.30
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	1,390,214.65			1,390,214.65
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	15,513,531.75			15,513,531.75
2、期初账面价值	15,766,298.05			15,766,298.05

(十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额	其他减少的原因
----	------	-------	-------	-------	------	---------

办公室装修支出	463,283.33		112,311.12		350,972.21	
合计	463,283.33		112,311.12		350,972.21	

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵消后的净额列示。

已确认递延所得税资产和递延所得税负债：

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产				
资产减值准备	15,868,078.23	63,472,312.88	23,377,256.69	93,509,026.75
交易性金融资产公允价值变动	4,234,549.11	16,938,196.39	2,256,979.10	9,027,916.40
未发放的绩效工资	2,448,111.31	9,792,445.25	2,448,111.31	9,792,445.25
尚未支付的辞退福利	628,781.80	2,515,127.20	671,634.55	2,686,538.20
其他公允价值变动	560,044.50	2,240,178.00	3,513,715.50	14,054,862.00
递延所得税资产合计	23,739,564.95	94,958,259.72	32,267,697.15	129,070,788.60
二、递延所得税负债				
可供出售金融资产公允价值变动	9,724,709.41	38,898,837.65	7,169,432.38	28,677,729.52
交易性金融资产公允价值	1,027,720.75	4,110,883.00	2,415,409.39	9,661,637.56
其他公允价值变动	155,292.68	621,170.76	677,955.63	2,711,822.52
递延所得税负债合计	10,907,722.84	43,630,891.41	10,262,797.40	41,051,189.60

(十六) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期初账面价值	本期增加额	本期减少额	期末账面价值	受限原因
其他原因造成所有权或使用权受限制的资产					
其中：其他货币资金	320,067,439.09		90,059,751.40	230,007,687.69	保证金
存货	226,084,000.00	96,899,666.25	142,131,580.00	180,852,086.25	质押
小计	546,151,439.09	96,899,666.25	232,191,331.40	410,859,773.94	
合计	546,151,439.09	96,899,666.25	232,191,331.40	410,859,773.94	

(十七) 短期借款

短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	598,934,665.71	
合计	598,934,665.71	

(十八) 应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		170,000,000.00
合计		170,000,000.00

(十九) 应付账款

应付账款账龄明细

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	453,411,073.46	1,520,544,954.38
1-2 年（含 2 年）	226,813.12	
2-3 年（含 3 年）		
3 年以上	36,230.03	36,230.02
合计	453,674,116.61	1,520,581,184.40

（二十）预收账款

预收账款账龄明细

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	695,991,375.11	290,838,559.60
1—2 年（含 2 年）	337,662.75	7,049.68
2-3 年（含 3 年）	7,049.69	112,472.83
3 年以上	427,716.05	427,715.85
合 计	696,763,803.60	291,385,797.96

（二十一）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	13,098,936.51	20,497,342.28	19,376,445.77	14,219,833.02
二、离职后福利-设定提存计划	201,029.16	1,776,555.30	1,854,240.36	123,344.10
三、离职后福利-一年内到期的设定受益计划				
四、辞退福利	2,786,538.20		271,411.00	2,515,127.20
五、一年内到期的其他福利				
合计	16,086,503.87	22,273,897.58	21,502,097.13	16,858,304.32

2、短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,793,019.25	17,379,997.32	16,903,330.66	10,269,685.91
2、职工福利费	5,660.00	610,179.97	615,839.97	0
3、社会保险费	115,956.12	947,373.59	950,661.14	112,668.57
其中：医疗保险费	106,764.85	852,942.76	856,289.96	103,417.65
工伤保险费	2,370.74	23,658.02	23,620.39	2,408.37
生育保险费	6,820.53	70,772.81	70,750.79	6,842.55
4、商业保险				
5、住房公积金	147,736.20	988,923.00	906,614.00	230,045.20
6、工会经费和职工教育经费	3,036,564.94	570,868.40		3,607,433.34
7、短期带薪缺勤				
8、短期利润分享计划				
9、劳务派遣费用				

10、其他				
合计	13,098,936.51	20,497,342.28	19,376,445.77	14,219,833.02

3、设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	187,393.80	1,683,641.90	1,719,569.18	151,466.52
2、失业保险费	13,635.36	92,913.40	134,671.18	-28,122.42
3、企业年金缴费				
合计	201,029.16	1,776,555.30	1,854,240.36	123,344.10

(二十二) 应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	933.35	4,409.24
营业税	134,984.25	104,737.50
城市维护建设税	9,514.23	7,640.28
企业所得税	47,406,939.55	17,539,738.93
个人所得税	612,649.17	299,249.58
教育费附加	6,795.89	5,457.34
其他税费	413,468.71	413,468.71
合 计	48,585,285.15	18,374,701.58

(二十三) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款利息	77,090,700.00	98,450.00
合计	77,090,700.00	98,450.00

(二十四) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	27,639.86	80,546,863.46
其中：中国中钢股份有限公司		80,519,223.60
中钢期货有限公司	27,639.86	27,639.86
合计	27,639.86	80,546,863.46

(二十五) 其他应付款

1、其他应付款账龄明细

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	210,680,145.19	444,826,048.29
1 至 2 年（含 2 年）		30,000.00
2 至 3 年（含 3 年）	30,000.00	70,375.02
3 年以上	22,328,750.00	22,254,624.98
合计	233,038,895.19	467,181,048.29

2、重要的账龄超过 1 年的其他应付款

债权单位名称	期末金额	账龄	未偿还或结转的原因
--------	------	----	-----------

客户 1	16,475,000.00	五年以上	尚未结算
客户 2	3,800,000.00	五年以上	尚未结算
客户 3	2,000,000.00	五年以上	尚未结算
合计	22,275,000.00		

(二十六) 实收资本

投资者名称	2014.12.31		本期增减变化		2015.8.31	
	投资金额	持股比例 (%)	本期增加	本期减少	投资金额	持股比例 (%)
中国中钢股份有限公司	559,591,555.41	100.00			559,591,555.41	100.00
合计	559,591,555.41	100.00			559,591,555.41	100.00

续

投资者名称	2013.12.31		本期增减变化		2014.12.31	
	投资金额	持股比例 (%)	本期增加	本期减少	投资金额	持股比例 (%)
中国中钢股份有限公司	559,591,555.41	100.00			559,591,555.41	100.00
合计	559,591,555.41	100.00			559,591,555.41	100.00

续

投资者名称	2012.12.31		本期增减变化		2013.12.31	
	投资金额	持股比例 (%)	本期增加	本期减少	投资金额	持股比例 (%)
中国中钢股份有限公司	559,591,555.41	100.00			559,591,555.41	100.00
合计	559,591,555.41	100.00			559,591,555.41	100.00

(二十七) 其他综合收益

1、其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	2015 年 1-8 月发生额		
	税前金额	所得税	税后金额
以后将重分类进损益的其他综合收益			
可供出售金融资产公允价值变动损益	35,489,805.64	8,872,451.41	26,617,354.23
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	25,268,697.52	6,317,174.38	18,951,523.14
合计	10,221,108.12	2,555,277.03	7,665,831.09

续

项目	2014 年度发生额		
	税前金额	所得税	税后金额
以后将重分类进损益的其他综合收益			
可供出售金融资产公允价值变动损益	-9,811,651.85	-2,452,912.97	-7,358,738.89
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	-5,518,588.53	-1,379,647.13	-4,138,941.40
合计	-4,293,063.32	-1,073,265.84	-3,219,797.49

续

项目	2013 年度发生额		
	税前金额	所得税	税后金额
以后将重分类进损益的其他综合收益			
可供出售金融资产公允价值变动损益	40,991,851.44	10,247,962.86	30,743,888.58
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	12,160,000.00	3,040,000.00	9,120,000.00
合计	28,831,851.44	7,207,962.86	21,623,888.58

2、其他综合收益各项目的调节情况

项目	可供出售金融资产公允价值变动损益	其他	小计
一、上期期初余额	24,728,094.64		24,728,094.64
二、上期增减变动金额（减少以“-”填列）	-3,219,797.49		-3,219,797.49
三、本期期初余额	21,508,297.15		21,508,297.15
四、本期增减变动金额（减少以“-”填列）	7,665,831.09		7,665,831.09
五、本期期末余额	29,174,128.24		29,174,128.24

（二十八）盈余公积

项目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.8.31
法定盈余公积	8,100,855.23			8,100,855.23
合计	8,100,855.23			8,100,855.23

续

项目	2013.12.31	本期增加	本期减少	2014.12.31
法定盈余公积	3,498,290.11	4,602,565.12		8,100,855.23
合计	3,498,290.11	4,602,565.12		8,100,855.23

注：法定盈余公积增加系公司根据母公司当年度净利润计提 10%的法定盈余公积金。

续

项目	2012.12.31	本期增加	本期减少	2013.12.31
法定盈余公积	3,498,277.48	12.63		3,498,290.11
合计	3,498,277.48	12.63		3,498,290.11

注：法定盈余公积增加系公司根据母公司当年度净利润计提 10%的法定盈余公积金。

（二十九）未分配利润

项目	2015 年 1-8 月	2014 年度	2013 年度
调整前上期末未分配利润	55,392,426.95	-1,732,696.20	-28,413,574.51
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	20,079,130.74	16,657,686.40	8,623,528.52
调整后期初未分配利润	75,471,557.69	14,924,990.20	-19,790,045.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	151,696,621.91	65,149,132.61	34,715,082.92
其他增加			
减：提取法定盈余公积		4,602,565.12	12.63

提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			34.10
转作股本的普通股股利			
其他减少			
期末未分配利润	227,168,179.60	75,471,557.69	14,924,990.20

(三十) 营业收入和营业成本

1、主营业务收入与其他业务收入

项目	2015 年 1-8 月发生额		2014 年度发生额		2013 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	10,390,957,151.92	10,353,822,090.21	26,465,195,063.91	26,521,843,810.43	25,991,906,479.49	26,190,982,527.30
生产制造业						
贸易	10,390,957,151.92	10,353,822,090.21	26,465,195,063.91	26,521,843,810.43	25,991,906,479.49	26,190,982,527.30
2. 其他业务小计			579,434.01	542,043.43	80,837.84	68,934.58
销售材料						
其他			579,434.01	542,043.43	80,837.84	68,934.58
合计	10,390,957,151.92	10,353,822,090.21	26,465,774,497.92	26,522,385,853.86	25,991,987,317.33	26,191,051,461.88

2、主营业务（分产品）

项目	2015 年 1-8 月发生额		2014 年度发生额		2013 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
贸易	10,390,957,151.92	10,353,822,090.21	26,465,195,063.91	26,521,843,810.43	25,991,906,479.49	26,190,982,527.30
其他			579,434.01	542,043.43	80,837.84	68,934.58
合计	10,390,957,151.92	10,353,822,090.21	26,465,774,497.92	26,522,385,853.86	25,991,987,317.33	26,191,051,461.88

3、主营业务（分地区）

项目	2015 年 1-8 月发生额		2014 年度发生额		2013 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
境内	10,390,957,151.92	10,353,822,090.21	26,465,774,497.92	26,522,385,853.86	25,991,987,317.33	26,191,051,461.88
境外						
合计	10,390,957,151.92	10,353,822,090.21	26,465,774,497.92	26,522,385,853.86	25,991,987,317.33	26,191,051,461.88

4、销售收入前 5 名

客户名称	收入金额
上海万钲祥金属材料有限公司	935,613,975.63
中国兵工物资华东有限公司	659,371,092.65
上海浦原对外经贸公司	499,418,964.97
江苏红鹭贸易有限公司	427,647,580.89

亿阳集团股份有限公司	448,648,221.03
------------	----------------

(三十一) 营业税金及附加

项目	2015 年 1-8 月发生额	2014 年度发生额	2013 年度发生额
营业税	1,008,758.53	1,459,352.59	877,715.95
城市维护建设税	70,880.67	103,032.73	99,055.90
教育费附加	30,377.41	40,081.55	40,308.95
其他	20,251.62	33,513.24	30,445.26
合计	1,130,268.23	1,635,980.11	1,047,526.06

(三十二) 销售费用

项目	2015 年 1-8 月发生额	2014 年度发生额	2013 年度发生额
运输费	814,935.85	7,816,607.13	5,415,080.75
仓储保管费	2,608,235.65	12,546,064.23	3,267,328.10
销售服务费		4,020.00	112,602.00
劳务及手续费	169,669.42	2,632,014.18	876,089.58
会务费			12,541.00
检验费	170,114.15	1,133,212.02	287,246.04
通讯费			2,463.30
劳动保护费-制装费			4,500.00
咨询费	750,000.00	63,082.00	
港杂费			67,765.33
车辆运行费	344,745.30	248,579.50	165,354.00
差旅费	201,295.00	389,986.60	316,096.30
合计	5,058,995.37	24,833,565.66	10,527,066.40

(三十三) 管理费用

项目	2015 年 1-8 月发生额	2014 年度发生额	2013 年度发生额
职工薪酬	21,883,628.91	25,198,988.26	48,603,099.94
劳动保护费	1,430,227.27	2,276,285.24	2,335,811.01
业务招待费	2,069,413.32	3,609,303.86	4,517,856.38
通讯费	164,736.45	295,714.74	307,872.30
涉外费	47,291.06	206,004.57	135,889.08
会议费	53,995.47	305,313.20	363,272.50
租赁费	38,482.00	91,951.00	198,609.00
折旧费	365,152.51	553,991.38	499,558.74
税金	2,125.00	34,000.00	45,355.00
无形资产及长期待摊摊销	365,077.42	421,266.12	379,149.45
诉讼费		843,867.83	43,908.00
咨询费	2,149,475.06	474,520.00	230,599.00
客户服务费	3,209.00	163,500.83	144,245.28
残疾人就业保障金	46,720.56	80,154.20	69,729.09
差旅交通费	1,700,391.20	3,752,580.33	4,487,828.62

办公费	4,087,422.95	6,793,820.22	6,735,313.63
信息化费用	28,474.58	274,625.46	4,549.00
修理维护费	10,088.00	2,910.00	
中介机构费用	15,000.00	12,000.00	12,000.00
其他	202,696.93	368,438.38	782,634.97
合计	34,663,607.69	45,759,235.62	69,897,280.99

(三十四) 财务费用

项目	2015 年 1-8 月发生额	2014 年度发生额	2013 年度发生额
利息支出	80,880,189.26	167,573,656.01	152,896,894.84
减：利息收入	50,546,868.09	142,319,840.60	69,191,451.13
汇兑净损失	711,246.54	552,186.59	-1,486,487.71
手续费	165,937.32	7,678,192.86	81,012.62
合计	31,210,505.03	33,484,194.86	82,299,968.62

(三十五) 资产减值损失

项目	2015 年 1-8 月发生额	2014 年度发生额	2013 年度发生额
坏账损失		3,595,095.96	213,242.29
存货跌价准备	-30,036,713.87	67,149,671.37	99,173,477.15
合计	-30,036,713.87	70,744,767.33	99,386,719.44

(三十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2015 年 1-8 月发生额	2014 年度发生额	2013 年度发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-3,737,002.33	-25,996,093.24	39,645,520.67
其他			
合计	-3,737,002.33	-25,996,093.24	39,645,520.67

(三十七) 投资收益

产生投资收益的来源	2015 年 1-8 月发生额	2014 年度发生额	2013 年度发生额
成本法核算的长期股权投资收益			567,860.08
权益法核算的长期股权投资收益	-264,181.83		16,865.15
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产期间取得的投资收益	445,883.68	11,104,106.08	
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	703,420.17	9,962,271.81	26,203,227.29
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产取得的投资收益	176,823,967.62	76,760,257.56	9,211,817.02
处置可供出售金融资产取得的投资收益	20,974,448.37	61,847,265.86	20,821,069.10
其他	-24,486,167.06	203,360,647.26	409,920,213.13
合计	174,197,370.95	363,034,548.57	466,741,051.77

(三十八) 营业外收入

1、营业外收入明细情况

项目	2015 年 1-8 月发生额	2014 年度发生额	2013 年度发生额
非流动资产处置利得		9,141.43	4,950.34
其中：固定资产处置利得		9,141.43	4,950.34
政府补助			1,400,000.00
其他利得	27,437,394.90	49,205.20	99,834.63
合计	27,437,394.90	58,346.63	1,504,784.97

2015 年 1 月 12 日，本公司、北京勤耕宇建筑工程咨询有限公司（以下简称勤耕宇公司）和北京大仁雅居乐房地产投资有限公司（以下简称大仁公司）三方合作开发亦庄土地项目，并签订了《合作协议书》，合作协议书约定：勤耕宇公司和大仁公司同意补偿本公司 27,393,716.00 元，并以南京宁垦出租汽车公司 45%的股权和刘宇耕（大仁公司法定代表人）名下座落于上海市黄浦区兰馨公寓约 300 平米的房屋作为抵押担保物。

2、计入当期损益的政府补助

项目	2013 年度发生额	与资产相关/与收益相关
北京市商务委员会奖励	1,400,000.00	与收益相关
合计	1,400,000.00	—

(三十九) 营业外支出

项目	2015 年 1-8 月发生额	2014 年度发生额	2013 年度发生额
非流动资产处置利得合计	15,290.25		
其中：固定资产处置利得	15,290.25		
税收滞纳金、罚款支出	39.38		289,053.94
其他		27,393,582.08	7,646.35
合计	15,329.63	27,393,582.08	296,700.29

说明：本公司营业外支出全部为计入非经常性损益项目

(四十) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	2015 年 1-8 月发生额	2014 年度发生额	2013 年度发生额
当期所得税费用	34,676,430.63	8,260,320.77	7,691,836.09
递延所得税费用	6,617,780.61	3,224,666.98	2,965,032.05
合计	41,294,211.24	11,484,987.75	10,656,868.14

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2015 年 1-8 月发生额	2014 年度发生额	2013 年度发生额
利润总额	192,990,833.15	76,634,120.36	46,603,583.95
按法定/适用税率计算的所得税费用	48,247,708.29	19,158,530.09	11,650,895.99

子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响	-7,102,142.16	-3,221,834.11	4,897,004.55
非应税收入的影响	-221,280.51	-5,226,965.93	-6,677,032.60
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	232,757.17	444,571.44	618,997.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
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	137,168.45	330,686.26	167,002.81
所得税费用	41,294,211.24	11,484,987.75	10,656,868.14

(四十一) 现金流量表项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1-8 月发生额	2014 年度发生额	2013 年度发生额
收当金	109,187,890.45	204,929,528.00	94,320,000.00
利息收入	133,650.65	6,064,691.95	152,430.92
营业外收入_政府补助利得			1,400,000.00
营业外收入_手续费返还		34,287.81	83,571.64
诉讼费退回	40,900.00		
仓库退款	2,164.44		
保险赔款		4,350.00	
合计	109,364,605.54	211,032,857.76	95,956,002.56

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2015 年 1-8 月发生额	2014 年度发生额	2013 年度发生额
支付的往来款项	88,171,667.25	203,818,055.43	2,231,358.96
差旅费	1,901,686.20	4,142,566.93	4,022,881.03
业务招待费	2,069,413.32	3,609,303.86	2,517,856.38
业务经费	172,878.42	2,795,515.01	1,020,334.86
办公、水电费、通讯费	4,430,490.51	7,970,339.19	5,745,505.51
咨询服务费、聘请中介机构费	2,914,475.06	549,602.00	242,599.00
物业管理费、仓储保管费、包装费	2,608,235.65	12,546,064.23	3,267,328.10
检验费	170,114.15	1,133,212.02	287,246.04
支付的保证金、押金、员工借款	95,512.58	119,694.55	140,457.52
车辆运营维护	344,745.30	248,579.50	165,354.00
滞纳金、赔偿、罚款支出、捐款支出		27,393,416.00	
运输费	814,935.85	7,816,607.13	3,415,080.75
支付当金	109,463,340.00	232,306,934.00	167,600,000.00
其他	421,934.69	287,926.75	180,496.91
合计	213,579,428.98	504,737,816.60	190,836,499.06

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2015 年 1-8 月发生额	2014 年度发生额	2013 年度发生额
----	-----------------	------------	------------

收回的期货保证金	69,780,248.20	158,747,245.27	101,903,281.21
合计	69,780,248.20	158,747,245.27	101,903,281.21

4、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2015 年 1-8 月发生额	2014 年度发生额	2013 年度发生额
金融机构存款利息	904,956.66	3,342,775.17	2,130,441.96
其他利息收入	2,450,758.80		
集团内部往来_内部信贷_本金		5,718,860,090.86	941,485,286.38
其他	227,964.23		
合计	3,583,679.69	5,722,202,866.03	943,615,728.34

5、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2015 年 1-8 月发生额	2014 年度发生额	2013 年度发生额
财务费用_汇兑损益		210,000.00	
集团内部往来_内部信贷_本金	644,919,225.62	6,271,087,922.86	1,636,657,967.24
合计	644,919,225.62	6,271,297,922.86	1,636,657,967.24

(四十二) 现金流量表补充资料

1、采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

补充资料	2015 年 1-8 月发生额	2014 年度发生额	2013 年度发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	151,696,621.91	65,149,132.61	34,715,082.92
加：资产减值准备	-30,036,713.87	70,744,767.33	99,386,719.44
固定资产折旧、投资性房地产折旧、生产性生物资产折旧	365,152.51	553,991.38	499,558.74
无形资产摊销	252,766.30	379,149.45	379,149.45
长期待摊费用摊销、其他非流动资产摊销	112,311.12	42,116.67	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	15,290.25	-9,141.43	-4,950.34
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	3,737,002.33	25,996,093.24	-39,645,520.67
财务费用（收益以“-”号填列）	27,687,247.46	40,845,580.65	6,980,048.33
投资损失（收益以“-”号填列）	-174,197,370.95	-363,034,548.57	-466,741,051.77
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	8,528,132.20	6,164,874.81	-2,473,024.04
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,910,351.59	-2,892,341.00	4,993,377.02
存货的减少（增加以“-”号填列）	241,627,915.11	172,453,609.10	273,279,965.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-33,144,612.60	768,969,464.74	-844,046,695.35
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	263,240,671.44	-314,070,730.76	1,398,852,945.82
其他			
经营活动产生的现金流量净额	457,974,061.62	471,292,018.22	466,175,605.17
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			

一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	553,636,198.81	501,345,096.67	407,206,384.60
减：现金的期初余额	501,345,096.67	407,206,384.60	85,760,988.73
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	52,291,102.14	94,138,712.07	321,445,395.87

2、现金及现金等价物的构成

项目	2015 年 1-8 月发生额	2014 年度发生额	2013 年度发生额
一、现金	553,636,198.81	501,345,096.67	407,206,384.60
其中：库存现金	272,923.23	415,825.17	498,990.81
可随时用于支付的银行存款	69,506,984.97	172,590,565.11	172,648,106.66
可随时用于支付的其他货币资金	483,856,290.61	328,338,706.39	234,059,287.13
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	553,636,198.81	501,345,096.67	407,206,384.60
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			

其他说明：期末现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

八、合并范围的变更

无。

九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	注册资本
1	中钢投上海有限公司	4	境内非金融子企业	上海市	上海市	有色金属、黑色金属、矿产品等销售	50,000,000.00
2	北京华一科技投资发展有限责任公司	4	境内非金融子企业	北京市	北京市	投资管理、科技项目开发等	24,680,000.00
3	北京华隆典当有限责任公司	4	境内非金融子企业	北京市	北京市	动产质押典当业务；财产权利质押典当业务	49,000,000.00

续

序号	企业名称	持股比例 (%)		享有的表决权比例 (%)	投资额	取得方式
		直接	间接			
1	中钢投上海有限公司	95.00	5.00	100.00	50,019,000.00	投资设立

2	北京华一科技投资发展有限责任公司	72.45	27.55	100.00	18,608,500.00	划拨
3	北京华隆典当有限责任公司	100.00		100.00	49,330,000.00	投资

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接		
中泰国际保险经纪(北京)有限公司	北京市	北京市	保险代理	25.00		25.00	权益法

十、与金融工具相关的风险

无。

十一、公允价值的披露

无。

十二、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
中国中钢股份有限公司	境内非金融企业	北京市	金属及金属批发	7,962,808,080.81	100.00	100.00

本公司最终控制方是中国中钢集团公司。

(二) 本公司的子公司

本公司子公司的情况详见附注九、在其他主体中的权益。

(三) 本公司的合营和联营企业

详见本附注九、在其他主体中的权益。

(四) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中钢国际货运天津有限责任公司	同一最终控制人
Sinosteel Australia Pty Ltd	同一最终控制人
谨信投资有限公司	同一最终控制人
中钢(中国)国际贸易有限公司	同一最终控制人
中钢德远矿产品有限公司	同一最终控制人
中钢钢铁有限公司	同一最终控制人
中钢国际控股有限公司	同一最终控制人
中钢集团广东有限公司	同一最终控制人
中钢集团沈阳有限公司	同一最终控制人
中钢贸易有限公司	同一最终控制人
中钢期货有限公司	同一最终控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中钢再生资源有限公司	同一最终控制人

(五) 关联交易情况

1、销售商品

关联方	本期发生额	上期发生额
中国中钢股份有限公司		1,264,933,096.03
中钢贸易有限公司	85,492,652.65	20,000.00
中钢期货备有限公司.*	6,965,537.25	
中钢德远矿产品有限公司	81,675,027.77	
中国中钢集团公司		180,534,734.30
中钢钢铁有限公司		96,180,395.33
中钢再生资源有限公司		211,409,041.53

2、采购商品/接受劳务情况表

关联方	本期发生额	上期发生额
中国中钢集团公司		511,489,656.36
中钢国际控股有限公司		231,711,726.16
Sinosteel Australia Pty Ltd		236,690,084.15
中钢（中国）国际贸易有限公司		51,563,433.56
中钢集团广东有限公司		205,663,687.84
中钢集团沈阳有限公司		3,028,806.67
中钢期货有限公司上海营业部		316,633,450.80
中钢期货有限公司		3,118,508.15

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中国中钢股份有限公司			10,652,411.09	
预付账款	谨信投资有限公司	58,381,350.30			
其他应收款	谨信投资有限公司			26,185,302.80	
其他应收款	中国中钢集团公司			950,799,363.99	

2、应付项目

项目名称	关联方	2015.8.31	2014.12.31
		账面余额	账面余额
应付账款	中钢国际货运天津有限责任公司	22,943.21	22,943.21
应付账款	中钢国际控股有限公司	43,741,865.67	43,741,865.67
其他应付款	中钢期货有限公司	59,846,010.00	15,406,000.00
其他应付款	谨信投资有限公司	16,305,977.72	

其他应付款	中国中钢股份有限公司	49,139,541.80
-------	------------	---------------

（七）关联担保情况

2014 年 8 月 25 日本公司与中国农业银行股份有限公司北京海淀支行（以下简称农行海淀支行）签署了《最高额保证合同》，本公司对农行海淀支行与中国中钢股份有限公司、中钢贸易有限公司、中钢设备有限公司、中钢再生资源有限公司、中钢钢铁有限公司等五家关联企业在 2014 年 8 月 25 日起至 2015 年 7 月 17 日止办理约定的各类业务形成的债权提供连带责任保证，担保的债权最高余额为七十亿元人民币，保证范围包括债权本金、利息、罚息、复利、费用等，保证期间为主合同约定的债务履行期限届满之日起两年。

十三、重大承诺事项

无。

十四、或有事项

1、2011 年本公司、北京勤耕宇建筑工程咨询有限公司（以下简称勤耕宇公司）和北京大仁雅居乐房地产投资有限公司（以下简称大仁公司）三方合作开发亦庄土地项目，由勤耕宇公司负责联系和磋商。2011 年 6 月 15 日，本公司与河北中瑞建设集团有限公司（以下简称中瑞公司）签署《工程施工总承包合同》；本公司、大仁公司与中瑞公司签署《补充协议》，约定上述合同中本公司权利与义务均由大仁公司行使与承担，由此产生各种费用均由大仁公司承担。后由于土地项目未能如期开发，与中瑞公司合作事宜一直拖延。

中瑞公司在 2015 年 2 月向北京市大兴区人民法院提出了诉讼，起诉本公司及大仁公司连带给付原告工程款 2,670.79 万元。2015 年 3 月 20 日，大兴区人民法院作出（2015）大民初字第 3464-1 号民事裁定书，查封本公司名下 43C1 地块 9,961.5 平方米土地的使用权，查封金额以 1,950 万元为限。2015 年 5 月，本公司起诉中瑞公司，要求解除《施工总承包合同》。目前，案件已在北京市第二中级人民法院立案，正在审理过程中。2015 年 8 月 3 日，大兴区人民法院作出（2015）大民初字第 3494-3 号民事裁定书，因本公司在北京二中院起诉中瑞公司一案正在审理中，中瑞公司在大兴法院起诉本公司及大仁房地产一案中止审理。

2、北京宏天承基投资管理有限公司（原告）诉北京大仁雅居乐房地产投资有限公司、北京大仁装饰装修工程有限公司、北京勤耕宇建筑工程咨询有限公司、中钢投资有限公司（被告）及中山市雅建房地产发展有限公司（第三人）借贷纠纷案。

2014 年 5 月 28 日，北京市第一中级人民法院受理原告与被告、第三人之间企业借贷纠纷。2014 年 12 月 19 日，法院一审认为：“中钢投资作为大仁雅居乐房地产投资有限公司的股东截至原告起诉之日仍未完成出资义务，且在法院指定的合理期间内仍未完成办理土地变

更手续。故法院依照相关法律认定原告有权要求中钢投资在未出资的本息范围内对北京大仁雅居乐房地产投资有限公司债务不能清偿的部分承担补充赔偿责任。”

随后，原告、被告（北京大仁雅居乐房地产投资有限公司）提出上诉。2015 年 5 月 26 日，北京市高级人民法院作出（2015）高民（商）终字第 1161 号的终审判决“驳回上诉，维持原判”。

十五、资产负债表日后事项

无。

十六、其他重要事项

本公司在中国农业银行股份有限公司北京海淀支行（海淀支行）开具的信用证及银行承兑汇票，分别于 2015 年 2 月信用证逾期 548,934,665.71 元、2015 年 3 月到期未支付开具的承兑汇票 50,000,000.00 元，上述逾期款项已被海淀支行转为借款，因尚未与海淀支行就逾期款项的偿还达成一致意见，本公司对逾期款项 598,934,665.71 元按 1 年期借款利率计提了借款利息 1,700.00 万元，并按每日万分之五计提了罚息 5,950.00 万元。

十七、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款按种类披露

种类	2015.8.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1：账龄分析法	419,994,977.97	94.52	227,700.00	5.00	419,767,277.97
组合 2：集团内关联方	24,305,585.13	5.48			24,305,585.13
组合小计	444,300,563.10	100.00	227,700.00	5.00	444,072,863.10
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	444,300,563.10	100.00	227,700.00	5.00	444,072,863.10

种类	2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款					
组合 1：账龄分析法	7,138,039.83	26.06	227,700.00	3.19	6,910,339.83

种类	2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
组合 2: 集团内关联方	20,252,411.09	73.94			20,252,411.09
组合小计	27,390,450.92	100.00	227,700.00	0.83	27,162,750.92
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	27,390,450.92	100.00	227,700.00	0.83	27,162,750.92

按组合计提坏账准备的应收账款

①采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
6 个月以内	419,767,277.97	99.95		6,910,339.83	96.81	
6 个月至 1 年						
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上	227,700.00	0.05	227,700.00	227,700.00	3.19	227,700.00
合计	419,994,977.97	100.00	227,700.00	7,138,039.83	100.00	227,700.00

②采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面余额	计提比例(%)	坏账准备
组合: 集团内关联方	24,305,585.13			20,252,411.09		
合计	24,305,585.13			20,252,411.09		

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

3、应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
亿阳集团股份有限公司	客户	164,001,111.11	6 个月以内	36.91	
张家港联合铜业有限公司	客户	66,430,307.66	6 个月以内	14.95	
中国兵工物资华东有限公司	客户	56,928,205.13	6 个月以内	12.81	
上海浦原对外经贸公司	客户	25,677,094.02	6 个月以内	5.78	
中钢投上海有限公司	子公司	14,705,585.13	6 个月以内	3.31	
合计	——	327,742,303.04	——	73.77	——

(二) 其他应收款

1、其他应收款按种类列示

种类	2015.8.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	27,393,716.00	4.77			27,393,716.00
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1: 账龄分析法	13,268,301.38	2.31	13,121,655.38	98.89	146,646.00
组合 2: 集团内关联方	533,225,574.09	92.91			533,225,574.09
组合 3: 员工款项及类似风险特征组合					
小计	546,493,875.47	95.23	13,121,655.38	2.40	533,372,220.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	573,887,591.47	100	13,121,655.38	2.40	560,765,936.09

种类	2014.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
组合 1: 账龄分析法	13,174,455.38	0.84	13,121,655.38	99.60	52,800.00
组合 2: 集团内关联方	1,553,846,637.97	99.16			1,553,846,637.97
组合 3: 员工款项及类似风险特征组合					
小计	1,567,021,093.35	100.00	13,121,655.38	0.84	1,553,899,437.97
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,567,021,093.35	100.00	13,121,655.38	0.84	1,553,899,437.97

(1) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款情况:

名称单位	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
北京勤耕宇建筑工程咨询有限公司	27,393,716.00			合作推进协议书
合 计	27,393,716.00		—	—

(2) 按组合计提坏账准备的其他应收款

①采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2015.8.31		2014.12.31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
6 个月以内	93,846.00	0.71				
6 个月至 1 年						
1 至 2 年				2,000.00	0.02	200.00
2 至 3 年	2,000.00	0.01	200.00			
3 至 4 年				2,000.00	0.02	1,000.00
4 至 5 年	2,000.00	0.01	1,000.00	100,000.00	0.76	50,000.00
5 年以上	13,070,455.38	98.51	13,070,455.38	13,070,455.38	99.20	13,070,455.38
合计	13,268,301.38	100.00	13,121,655.38	13,174,455.38	100.00	13,121,655.38

②采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
组合 1: 集团内关联方	533,225,574.09			1,553,846,637.97		
组合 2: 职工备用金						
组合 3: 保证金、押金等						
合计	533,225,574.09			1,553,846,637.97		

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

3、其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
中钢投上海有限公司	往来款	300,929,631.79	1 年以内	52.44	
北京华一科技投资发展有限责任公司	往来款	232,295,942.30	1 年以内、1-2 年	40.48	
北京勤耕宇建筑工程咨询有限公司	补偿款	27,393,716.00	1 年以内	4.77	
汕头柏润化工有限公司	往来款	11,226,876.75	5 年以上	1.96	11,226,876.75
安顺达有限公司	往来款	1,200,000.00	5 年以上	0.21	1,200,000.00
合计	——	573,046,166.84	——	99.86	12,426,876.75

(三) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	95,948,247.48			95,948,247.48
对联营企业投资	3,381,644.34		264,181.83	3,117,462.51
小 计	99,329,891.82		264,181.83	99,065,709.99
减：长期股权投资减值准备				
合计	99,329,891.82		264,181.83	99,065,709.99

2、长期股权投资明细

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额
合计		67,108,546.78	99,329,891.82		99,065,709.99
一、子公司		64,608,546.78	95,948,247.48		95,948,247.48
北京华隆典当有限责任公司	成本法	1,882,608.34	33,222,309.04		33,222,309.04
中钢投上海有限公司	成本法	47,500,000.00	47,500,000.00		47,500,000.00
北京华一科技投资发展有限责任公司	成本法	15,225,938.44	15,225,938.44		15,225,938.44
二、联营企业		2,500,000.00	3,381,644.34	-264,181.83	3,117,462.51
中泰国际保险经纪(北京)有限公司	权益法	2,500,000.00	3,381,644.34	-264,181.83	3,117,462.51

续

被投资单位	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	期末减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
合计	—	—			
一、子公司					
北京华隆典当有限责任公司	72.45	72.45			
中钢投上海有限公司	95.00	95.00			
北京华一科技投资发展有限责任公司	100.00	100.00			
二、联营企业					
中泰国际保险经纪(北京)有限公司	25.00	25.00			

续:

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、子公司					
北京华隆典当有限责任公司	33,222,309.04				
中钢投上海有限公司	47,500,000.00				
北京华一科技投资发展有限责任公司	15,225,938.44				
小计	95,948,247.48				
二、联营企业					
中泰国际保险经纪(北京)有限公司	3,381,644.34			-264,181.83	
小计	3,381,644.34			-264,181.83	
合计	99,329,891.82			-264,181.83	

续

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子公司						
北京华隆典当有限责任公司					33,222,309.04	

中钢投上海有限公司					47,500,000.00	
北京华一科技投资发展有限责任公司					15,225,938.44	
小计					95,948,247.48	
二、联营企业						
中泰国际保险经纪(北京)有限公司					3,117,462.51	
小计					3,117,462.51	
合计					99,065,709.99	

(四) 营业收入和营业成本

1、主营业务收入与其他业务收入

项目	2015 年 1-8 月发生额		2014 年度发生额		2013 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
贸易	9,530,168,389.81	9,531,892,951.19	23,605,388,798.47	23,625,408,167.76	24,149,468,045.32	24,287,465,099.26
合计	9,530,168,389.81	9,531,892,951.19	23,605,388,798.47	23,625,408,167.76	24,149,468,045.32	24,287,465,099.26

2、主营业务（分产品）

项目	2015 年 1-8 月发生额		2014 年度发生额		2013 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
贸易	9,530,168,389.81	9,531,892,951.19	23,605,388,798.47	23,625,408,167.76	24,149,468,045.32	24,287,465,099.26
合计	9,530,168,389.81	9,531,892,951.19	23,605,388,798.47	23,625,408,167.76	24,149,468,045.32	24,287,465,099.26

3、主营业务（分地区）

项目	2015 年 1-8 月发生额		2014 年度发生额		2013 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
境内	9,530,168,389.81	9,531,892,951.19	23,605,388,798.47	23,625,408,167.76	24,149,468,045.32	24,287,465,099.26
合计	9,530,168,389.81	9,531,892,951.19	23,605,388,798.47	23,625,408,167.76	24,149,468,045.32	24,287,465,099.26

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	2015 年 1-8 月发生额	2014 年度发生额	2013 年度发生额
成本法核算的长期股权投资收益			1,460,178.11
权益法核算的长期股权投资收益	-264,181.83		16,865.15
持有以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产期间取得的投资收益	445,883.68	10,945,591.91	26,203,227.29
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	703,420.17	9,962,271.81	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产取得的投资收益	57,106,388.44	22,135,091.18	10,431,796.15
处置可供出售金融资产取得的投资收益	20,974,448.37	61,847,265.86	20,821,069.10
其他	41,744,461.85	58,898,433.33	255,574,520.17
合计	120,710,420.68	163,788,654.09	314,507,655.97

(六) 现金流量表补充资料

1、采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	2015 年 1-8 月 发生额	2014 年度发生额	2013 年度发生 额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	111,099,615.43	46,025,651.20	26,039,662.70
加：资产减值准备	-42,855,459.94	47,929,506.63	45,869,817.15
固定资产折旧、投资性房地产折旧、生产性生物资产折旧	164,391.05	317,037.72	274,525.07
无形资产摊销	252,766.30	379,149.45	379,149.45
长期待摊费用摊销、其他非流动资产摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	17,704,256.09	-4,015,155.24	-18,683,225.50
财务费用（收益以“-”号填列）	10,186,614.64	-110,695,115.43	64,394,457.13
投资损失（收益以“-”号填列）	-120,710,420.68	-163,788,654.09	-314,507,655.97
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	7,133,486.38	3,105,454.78	3,633,212.63
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,719,071.49	-3,386.08	538,681.25
存货的减少（增加以“-”号填列）	212,660,752.57	15,930,704.52	470,833,935.99
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	9,440,469.03	710,764,737.18	-834,407,995.77
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,190,416.07	-116,879,831.77	1,235,665,966.68
其他			
经营活动产生的现金流量净额	212,985,958.43	429,070,098.87	680,030,530.81
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	218,181,184.35	371,764,581.81	235,199,222.19
减：现金的期初余额	371,764,581.81	235,199,222.19	59,648,733.09
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-153,583,397.46	136,565,359.62	175,550,489.10

2、现金及现金等价物的构成

项目	2015 年 1-8 月发生额	2014 年度发生额	2013 年度发生额
一、现金	218,181,184.35	371,764,581.81	235,199,222.19
其中：库存现金	42,780.37	276,335.47	54,358.80
可随时用于支付的银行存款	24,965,252.06	160,273,203.84	136,436,385.82
可随时用于支付的其他货币资金	193,173,151.92	211,215,042.50	98,708,477.57
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	218,181,184.35	371,764,581.81	235,199,222.19

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			
-----------------------------	--	--	--

其他说明：现金和现金等价物不含母公司使用受限制的现金和现金等价物。

十八、财务报表的批准

本财务报表业经本公司总经理办公会于 2015 年 10 月 21 日决议批准。

中钢投资有限公司

2015 年 10 月 21 日

第 15 页至第 69 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名：_____

签名：_____

签名：_____

日期：_____

日期：_____

日期：_____