

五矿发展股份有限公司

审计报告

大华审字[2016]004126 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

五矿发展股份有限公司

审计报告及财务报表

(2015 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
母公司资产负债表	7-8
母公司利润表	9
母公司现金流量表	10
母公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	1-112



审计报告

大华审字[2016]004126号

五矿发展股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的五矿发展股份有限公司（以下简称“五矿发展”）财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2015 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，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五矿发展管理层的责任，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。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，五矿发展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，公允反映了五矿发展 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2015 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



中国注册会计师：



中国注册
会计师
王 忻

中国注册会计师：



中国注册
会计师
徐 忠 林

二〇一六年三月三十日



五矿发展股份有限公司

合并资产负债表

2015年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金	注释1	3,055,921,183.65	1,933,919,267.06
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2	2,340,352,327.39	3,213,696,858.37
应收账款	注释3	6,059,288,038.60	10,377,877,255.67
预付款项	注释4	2,527,060,284.90	5,673,661,820.70
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释5	10,218,563,709.33	1,233,994,324.01
存货	注释6	4,111,511,250.03	9,845,860,283.61
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释7	49,418,708.78	47,434,292.32
流动资产合计		28,362,115,502.68	32,326,444,101.74
非流动资产:			
可供出售金融资产	注释8	490,195,346.67	448,293,483.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释9	81,159,794.52	158,703,560.85
投资性房地产	注释10	46,292,252.35	49,173,001.94
固定资产	注释11	1,157,543,454.89	10,149,764,106.43
在建工程	注释12	655,357,458.10	1,189,338,559.70
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	注释13	826,999,640.20	1,241,350,060.43
开发支出	注释14	2,008,773.57	26,457,172.14
商誉	注释15		10,314,680.56
长期待摊费用	注释16	33,223,800.88	119,605,179.59
递延所得税资产	注释17	999,702,338.75	994,470,019.22
其他非流动资产	注释18		104,991,564.00
非流动资产合计		4,292,482,859.93	14,492,461,387.86
资产总计		32,654,598,362.61	46,818,905,489.60

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

五矿发展股份有限公司
合并资产负债表（续）

2015年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）



负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释19	13,179,214,992.67	13,688,805,540.70
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债	注释20	235,500.00	
应付票据	注释21	2,322,545,682.66	7,075,056,110.15
应付账款	注释22	2,853,133,891.52	4,736,060,359.60
预收款项	注释23	2,829,667,870.84	3,953,793,438.85
应付职工薪酬	注释24	189,000,889.37	188,458,282.35
应交税费	注释25	127,427,719.06	80,986,823.50
应付利息	注释26	152,259,594.42	128,660,169.82
应付股利	注释27	2,749,759.16	2,172,387.41
其他应付款	注释28	1,507,527,974.01	1,460,013,484.67
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	注释29	1,562,835,695.84	456,232,802.50
其他流动负债			
流动负债合计		24,726,599,569.55	31,770,239,399.55
非流动负债：			
长期借款	注释30	2,549,744,000.00	4,435,320,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	注释31	30,178,643.19	5,402,767.82
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	注释32	151,717,685.20	37,570,265.53
递延收益	注释33	36,950,897.80	56,708,959.02
递延所得税负债	注释17	607,696.97	2,266,622.40
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,769,198,923.16	4,537,268,614.77
负债合计		27,495,798,492.71	36,307,508,014.32
股东权益：			
股本	注释34	1,071,910,711.00	1,071,910,711.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释35	4,119,742,786.69	3,791,492,925.31
减：库存股			
其他综合收益	注释36	68,069,124.67	6,125,445.75
专项储备	注释37	791,607.68	18,472,617.65
盈余公积	注释38	969,212,486.45	969,212,486.45
未分配利润	注释39	-1,256,384,453.80	2,782,372,418.47
归属于母公司股东权益合计		4,973,342,262.69	8,639,586,604.63
少数股东权益		185,457,607.21	1,871,810,870.65
股东权益合计		5,158,799,869.90	10,511,397,475.28
负债和股东权益总计		32,654,598,362.61	46,818,905,489.60

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：_____

主管会计工作负责人：陈辉

会计机构负责人：姜淑贤



五矿发展股份有限公司

合并利润表

2015年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释40	61,985,524,162.41	134,559,384,981.77
二、营业总成本		67,547,451,325.22	134,559,228,436.58
其中: 营业成本	注释40	60,224,073,334.26	130,788,450,547.15
营业税金及附加	注释41	143,099,195.54	110,770,993.20
销售费用	注释42	877,539,133.59	783,046,437.60
管理费用	注释43	1,501,572,886.19	1,407,530,790.41
财务费用	注释44	1,835,276,720.87	1,132,147,320.86
资产减值损失	注释45	2,965,890,054.77	337,282,347.36
加: 公允价值变动收益	注释46	680,455.13	-30,106.27
投资收益	注释47	122,663,368.00	219,441,983.29
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		263,472.29	2,238,877.71
三、营业利润		-5,438,583,339.68	219,568,422.21
加: 营业外收入	注释48	172,658,825.45	214,187,557.00
其中: 非流动资产处置利得		12,032,893.14	52,827,963.01
减: 营业外支出	注释49	587,396,136.61	104,397,483.15
其中: 非流动资产处置损失		334,798,556.79	721,822.68
四、利润总额		-5,853,320,650.84	329,358,496.06
减: 所得税费用	注释50	120,078,177.30	459,588,659.29
五、净利润		-5,973,398,828.14	-130,230,163.23
归属于母公司所有者的净利润		-3,953,004,015.39	210,045,926.57
少数股东损益		-2,020,394,812.75	-340,276,089.80
六、其他综合收益的税后净额		61,943,678.92	1,042,500.00
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		61,943,678.92	1,042,500.00
(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) 以后能重分类进损益的其他综合收益		61,943,678.92	1,042,500.00
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	注释36	61,943,678.92	1,042,500.00
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-5,911,455,149.22	-129,187,663.23
归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,891,060,336.47	211,088,426.57
归属于少数股东的综合收益总额		-2,020,394,812.75	-340,276,089.80
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益		-3.6878	0.1960
(二) 稀释每股收益		-3.6878	0.1960

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



五矿发展股份有限公司
合并现金流量表
2015年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

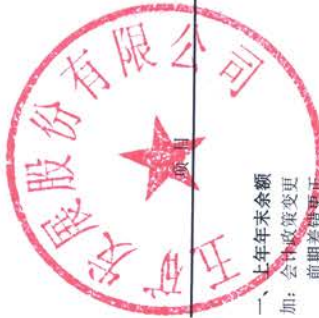
项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		62,257,019,406.74	141,684,432,012.11
收到的税费返还		664,584,225.53	671,535,741.24
收到其他与经营活动有关的现金	注释51	1,600,174,217.80	1,477,711,735.25
经营活动现金流入小计		64,521,777,850.07	143,833,679,488.60
购买商品、接受劳务支付的现金		58,409,082,267.20	141,588,112,898.78
支付给职工以及为职工支付的现金		883,791,399.22	904,301,505.94
支付的各项税费		818,298,136.20	790,184,478.66
支付其他与经营活动有关的现金	注释51	2,982,909,789.06	2,205,641,685.12
经营活动现金流出小计		63,094,081,591.68	145,488,240,568.50
经营活动产生的现金流量净额		1,427,696,258.39	-1,654,561,079.90
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金			1,119,362.57
取得投资收益收到的现金		2,567,854.82	4,178,660.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		31,411,321.40	7,767,161.24
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14,749,674.25	345,906,186.73
收到其他与投资活动有关的现金	注释51	590,612.42	13,089.31
投资活动现金流入小计		49,319,462.89	358,984,460.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		510,030,117.26	756,952,946.23
投资支付的现金		18,678,301.00	305,000,000.00
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	注释51	48,326,027.56	
投资活动现金流出小计		577,034,445.82	1,061,952,946.23
投资活动产生的现金流量净额		-527,714,982.93	-702,968,485.91
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		3,244,100.00	33,537,467.92
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金		3,244,100.00	33,537,467.92
取得借款收到的现金		39,719,180,620.85	29,122,824,008.48
收到其他与筹资活动有关的现金	注释51	600,000.00	9,120,000.00
筹资活动现金流入小计		39,723,024,720.85	29,165,481,476.40
偿还债务支付的现金		38,526,550,243.38	25,834,492,771.21
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		846,613,023.66	939,560,891.30
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润		2,490,840.85	4,435,648.58
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		39,373,163,267.04	26,774,053,662.51
筹资活动产生的现金流量净额		349,861,453.81	2,391,427,813.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,332,225.77	-2,863,028.29
五、现金及现金等价物净增加额		1,252,174,955.04	31,035,219.79
加: 年初现金及现金等价物余额		1,627,064,341.19	1,596,029,121.40
六、期末现金及现金等价物余额		2,879,239,296.23	1,627,064,341.19

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



五矿发展股份有限公司
合并股东权益变动表
2015年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

附注六											
本期金额											
归属于母公司股东权益											
	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	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,071,910,711.00		3,791,492,925.31		6,125,445.75	18,472,617.65	969,212,486.45		2,782,372,418.47	1,871,810,870.65	10,511,397,475.28
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	1,071,910,711.00		3,791,492,925.31		6,125,445.75	18,472,617.65	969,212,486.45		2,782,372,418.47	1,871,810,870.65	10,511,397,475.28
三、本年增减变动金额					61,943,678.92	-17,681,009.97			-4,038,756,872.27	-1,686,353,263.44	-5,352,597,605.38
(一) 综合收益总额					61,943,678.92				-3,953,004,015.39	-2,020,394,812.75	-5,911,455,149.22
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股			328,249,861.38							330,039,543.35	658,289,404.73
2. 其他权益工具持有者投入资本			309,944,519.16							-71,434,716.86	238,509,802.30
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配			18,305,342.22								
1. 提取盈余公积									-85,752,856.88	-2,556,902.52	-88,309,759.40
2. 对股东的分配											
3. 其他									-85,752,856.88	-2,556,902.52	-88,309,759.40
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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											
(五) 专项储备											
1. 本期提取						5,665,154.34				6,558,908.48	12,224,062.82
2. 本期使用						10,704,078.42				11,194,166.57	21,898,244.99
(六) 其他						5,038,924.08				4,635,258.09	9,674,182.17
四、本年年末余额	1,071,910,711.00		4,119,742,786.69		68,089,124.67	791,607.68	969,212,486.45		-1,256,384,453.80	185,457,607.21	5,158,799,869.90

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



五矿发展股份有限公司
合并股东权益变动表
2015年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	上期金额									
	归属于母公司股东权益									
	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	少数股东权益
一、上年年末余额	1,071,910,711.00		3,791,492,925.31		5,082,945.75	19,148,751.00	910,890,994.54		2,743,212,371.49	2,268,224,222.29
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	1,071,910,711.00		3,791,492,925.31		5,082,945.75	19,148,751.00	910,890,994.54		2,743,212,371.49	2,268,224,222.29
三、本年增减变动金额					1,042,500.00	-676,133.35	58,321,491.91		39,160,946.98	-396,413,351.64
(一) 综合收益总额					1,042,500.00				210,045,926.57	-340,276,089.80
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积							58,321,491.91		-170,885,879.59	-2,891,327.96
2. 对股东的分配							58,321,491.91		-58,321,491.91	
3. 其他									-112,550,624.83	-2,886,740.34
(四) 股东权益内部结转									-13,762.85	-4,587.62
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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										
(五) 专项储备						-676,133.35				
1. 本期提取						19,242,158.58				
2. 本期使用						19,918,291.93				
(六) 其他										
四、本年年末余额	1,071,910,711.00		3,791,492,925.31		6,125,445.75	18,472,617.65	969,212,486.45		2,782,372,418.47	1,871,810,870.65
少数股东权益合计										10,809,962,921.38

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

五矿发展股份有限公司

资产负债表

2015年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	期初余额
流动资产:			
货币资金		462,210,542.54	174,221,755.74
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		891,000.00	
预付款项			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释1	4,625,486,137.07	3,879,578,522.71
存货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		5,088,587,679.61	4,053,800,278.45
非流动资产:			
可供出售金融资产		404,501,863.67	362,600,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释2	2,803,483,401.04	5,531,336,205.81
投资性房地产		2,612,169.54	3,110,321.14
固定资产		1,977,602.52	3,030,941.92
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			29,911,067.63
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,212,575,036.77	5,929,988,536.50
资产总计		8,301,162,716.38	9,983,788,814.95

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





五矿发展股份有限公司

资产负债表（续）

2015年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			5,520,000.00
预收款项			
应付职工薪酬	100,815,986.88		84,204,974.63
应交税费	3,218,130.97		4,262,109.68
应付利息	82,500.00		
应付股利			
其他应付款	959,959,932.77		391,541,712.18
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,064,076,550.62	485,528,796.49
非流动负债：			
长期借款	250,000,000.00		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			2,041,815.25
其他非流动负债			
非流动负债合计		250,000,000.00	2,041,815.25
负债合计		1,314,076,550.62	487,570,611.74
股东权益：			
股本	1,071,910,711.00		1,071,910,711.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	4,467,514,265.15		4,467,514,265.15
减：库存股			
其他综合收益	68,069,124.67		6,125,445.75
专项储备			
盈余公积	798,667,725.77		798,667,725.77
未分配利润	580,924,339.17		3,152,000,055.54
股东权益合计		6,987,086,165.76	9,496,218,203.21
负债和股东权益总计		8,301,162,716.38	9,983,788,814.95

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

五矿发展股份有限公司

利润表

2015年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释3	2,052,075.23	629,443.20
减: 营业成本	注释3	498,151.60	498,151.59
营业税金及附加		12,219,583.48	13,109,493.89
销售费用			
管理费用		213,520,733.05	133,821,283.43
财务费用		-209,419,426.94	-208,656,105.34
资产减值损失		18,093,604.42	56,144.57
加: 公允价值变动收益			
投资收益	注释4	-2,422,654,777.45	539,717,237.15
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		-2,455,515,347.83	601,517,712.21
加: 营业外收入		120,904.80	400,089.37
其中: 非流动资产处置利得		120,904.80	89.05
减: 营业外支出		17,348.83	86,384.04
其中: 非流动资产处置损失		17,348.83	
三、利润总额		-2,455,411,791.86	601,831,417.54
减: 所得税费用		29,911,067.63	18,616,498.47
四、净利润		-2,485,322,859.49	583,214,919.07
五、其他综合收益的税后净额		61,943,678.92	1,042,500.00
(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			
3、其他			
(二) 以后能重分类进损益的其他综合收益		61,943,678.92	1,042,500.00
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		61,943,678.92	1,042,500.00
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益			
7、其他			
六、综合收益总额		-2,423,379,180.57	584,257,419.07
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



五矿发展股份有限公司
现金流量表
2015年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	附注十五	本期金额	上期金额
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		847,570,545.15	917,811,032.59
经营活动现金流入小计		847,570,545.15	917,811,032.59
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		140,020,952.19	145,744,281.49
支付的各项税费		13,667,053.74	47,271,035.86
支付其他与经营活动有关的现金		874,991,730.60	706,948,174.21
经营活动现金流出小计		1,028,679,736.53	899,963,491.56
经营活动产生的现金流量净额		-181,109,191.38	17,847,541.03
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		355,198,026.32	195,980,350.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		228,947.47	532.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1.00	366,348,200.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		355,426,974.79	562,329,082.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		133,720.00	455,784.00
投资支付的现金		50,000,000.00	294,000,000.00
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		50,133,720.00	294,455,784.00
投资活动产生的现金流量净额		305,293,254.79	267,873,298.71
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		250,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		250,000,000.00	
偿还债务支付的现金			131,788,950.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		86,195,356.88	113,531,990.51
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		86,195,356.88	245,320,940.51
筹资活动产生的现金流量净额		163,804,643.12	-245,320,940.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		80.27	-708,022.65
五、现金及现金等价物净增加额		287,988,786.80	39,691,876.58
加: 年初现金及现金等价物余额		174,221,755.74	134,529,879.16
六、期末现金及现金等价物余额		462,210,542.54	174,221,755.74

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



五矿发展股份有限公司
股东权益变动表
2015年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额						
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	1,071,910,711.00		4,467,514,265.15			798,667,725.77	9,496,218,203.21
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	1,071,910,711.00		4,467,514,265.15			798,667,725.77	9,496,218,203.21
三、本年增减变动金额							
(一) 综合收益总额							
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							-85,752,856.88
2. 对股东的分配							-85,752,856.88
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 结转重新计量设定受益计划							
划							
5. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本期末余额	1,071,910,711.00		4,467,514,265.15			798,667,725.77	6,987,086,165.76

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

赵权贤



五矿发展股份有限公司
股东权益变动表

2015年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额						
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	1,071,910,711.00		4,467,514,265.15		5,082,945.75	740,346,233.86	2,739,657,253.21
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	1,071,910,711.00		4,467,514,265.15		5,082,945.75	740,346,233.86	2,739,657,253.21
三、本年增减变动金额					1,042,500.00	58,321,491.91	412,342,802.33
(一) 综合收益总额					1,042,500.00		412,342,802.33
(二) 股东投入和减少资本							583,214,919.07
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							-170,872,116.74
1. 提取盈余公积						58,321,491.91	-58,321,491.91
2. 对股东的分配							-112,550,624.83
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 结转重新计量设定受益计划							
5. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	1,071,910,711.00		4,467,514,265.15		6,125,445.75	798,667,725.77	3,152,000,055.54

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

五矿发展股份有限公司

2015 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

五矿发展股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由中国五矿集团公司（以下简称“中国五矿”）独家发起，经对外经济贸易合作部[1997]外经贸政审函字 567 号文和国家经济体制改革委员会体改生[1997]40 号文批准，采用社会募集方式设立，于 1997 年 5 月 21 日登记注册的股份有限公司，公司的企业法人营业执照注册号：110000001200801，于 1997 年 5 月 28 日在上海证券交易所上市。

2010 年 12 月 16 日经国务院国资委批准，中国五矿将其持有的本公司 670,604,922 股（占总股本 62.56%）作为出资投入中国五矿股份有限公司（以下简称“五矿股份”），2011 年 12 月 29 日完成了过户登记手续，五矿股份成为本公司的控股股东。本公司的最终控制人为国务院国有资产监督管理委员会。

截至 2015 年 12 月 31 日止，公司累计发行股本总数 107,191.07 万股，公司注册资本 107,191.07 万元，公司注册地址与总部办公地：北京市海淀区三里河路 5 号，法定代表人：刘青春。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司属批发行业，主要经营钢铁及炉料的销售，以及提供物流服务。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2016 年 3 月 30 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 85 户，主要包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
五矿钢铁有限责任公司	全资子公司	二级	100	100
五矿钢铁青岛有限公司	全资子公司	三级	100	100
五矿钢铁厦门有限公司	全资子公司	三级	100	100
五矿钢铁上海有限公司	全资子公司	三级	100	100
五矿钢铁广州有限公司	全资子公司	三级	100	100
五矿钢铁沈阳有限公司	全资子公司	三级	100	100

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
五矿钢铁成都有限公司	全资子公司	三级	100	100
五矿钢铁天津有限公司	全资子公司	三级	100	100
五矿钢铁工贸天津有限公司	全资子公司	三级	100	100
五矿钢铁杭州有限公司	全资子公司	三级	100	100
五矿钢铁西安有限公司	全资子公司	三级	100	100
五矿钢铁北京有限公司	全资子公司	三级	100	100
五矿钢铁兰州有限公司	全资子公司	三级	100	100
五矿海南有限责任公司	全资子公司	三级	100	100
五矿上海浦东贸易有限责任公司	全资子公司	三级	100	100
五矿供应链管理（上海）有限公司	全资子公司	四级	100	100
中国五矿深圳进出口有限责任公司	全资子公司	三级	100	100
五矿供应链（深圳）有限责任公司	全资子公司	四级	100	100
深圳市五矿电商小额贷款有限公司	全资子公司	四级	100	100
五矿钢铁（武汉）有限公司	全资子公司	三级	100	100
五矿邯钢（苏州）钢材加工有限公司	控股子公司	三级	56	56
五矿西电（常州）钢材加工有限公司	控股子公司	三级	80	80
五矿钢铁哈尔滨有限公司	全资子公司	三级	100	100
五矿钢铁重庆有限公司	全资子公司	三级	100	100
五矿钢铁宁波工贸有限公司	控股子公司	三级	60	60
五矿兰州钢铁物流有限责任公司	全资子公司	三级	100	100
五矿钢铁物流园（东莞）有限责任公司	控股子公司	三级	70	70
五矿钢铁乌鲁木齐有限公司	全资子公司	三级	100	100
五矿无锡钢铁物流有限责任公司	全资子公司	三级	100	100
五矿电工（东莞）有限责任公司	参股子公司	三级	41	41
五矿新港长春钢材加工有限公司	控股子公司	三级	51	51
中国矿产有限责任公司	全资子公司	二级	100	100
五矿烟台矿产有限责任公司	全资子公司	三级	100	100
五矿物流集团有限公司	全资子公司	二级	100	100
五矿物流湖北有限责任公司	全资子公司	三级	100	100
五矿物流辽宁有限公司	全资子公司	三级	100	100
五矿物流（营口）有限公司	全资子公司	三级	100	100
五矿物流集团天津货运有限公司	全资子公司	三级	100	100
五矿物流集团天津集装箱有限公司	全资子公司	三级	100	100
五矿物流河北有限公司	全资子公司	三级	100	100
五矿物流山东有限公司	全资子公司	三级	100	100
五矿物流日照有限公司	全资子公司	三级	100	100

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
五矿物流连云港有限公司	全资子公司	三级	100	100
五矿物流江苏有限公司	全资子公司	三级	100	100
五矿国际货运上海有限责任公司	全资子公司	三级	100	100
五矿物流浙江有限公司	全资子公司	三级	100	100
五矿物流（福建）有限责任公司	全资子公司	三级	100	100
五矿物流广东有限公司	全资子公司	三级	100	100
五矿物流新疆有限公司	全资子公司	三级	100	100
金玛国际运输代理有限公司	控股子公司	三级	75	75
五矿船务代理有限公司	全资子公司	三级	100	100
五矿船务代理镇江有限责任公司	全资子公司	四级	100	100
五矿船务代理日照有限责任公司	全资子公司	四级	100	100
五矿船务代理（唐山）有限责任公司	全资子公司	四级	100	100
五矿船务代理（大连）有限责任公司	全资子公司	四级	100	100
五矿船务代理（营口）有限责任公司	全资子公司	四级	100	100
五矿船务代理（天津）有限责任公司	全资子公司	四级	100	100
五矿船务代理（烟台）有限责任公司	全资子公司	四级	100	100
五矿船务代理青岛有限责任公司	全资子公司	四级	100	100
五矿船务代理连云港有限责任公司	全资子公司	四级	100	100
五矿船务代理上海有限责任公司	全资子公司	四级	100	100
五矿船务代理宁波有限责任公司	全资子公司	四级	100	100
五矿船务代理（厦门）有限责任公司	全资子公司	四级	100	100
五矿船务代理（福州）有限责任公司	全资子公司	四级	100	100
五矿船务代理（莱州）有限责任公司	全资子公司	四级	100	100
五矿船务代理（龙口）有限责任公司	全资子公司	四级	100	100
五矿船务代理南京有限责任公司	全资子公司	四级	100	100
五矿船务代理丹东有限责任公司	全资子公司	四级	100	100
五矿船务代理广州有限责任公司	全资子公司	四级	100	100
五矿保险经纪（北京）有限责任公司	控股子公司	三级	80	80
五矿物流烟台有限公司	全资子公司	三级	100	100
五矿东方贸易进出口有限责任公司	全资子公司	二级	100	100
五矿贸易有限责任公司	全资子公司	二级	100	100
五矿新疆贸易有限责任公司	全资子公司	三级	100	100
五矿国际招标有限责任公司	全资子公司	二级	100	100
五矿物流（上海）有限公司	全资子公司	二级	100	100
五矿电子商务有限公司	全资子公司	二级	100	100
五矿网络科技有限公司	全资子公司	三级	100	100

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
五矿浙江国际贸易有限公司	全资子公司	二级	100	100
五矿宁波进出口有限公司	全资子公司	二级	100	100
中国五矿南方有限责任公司	全资子公司	二级	100	100
五矿（贵州）铁合金有限责任公司	全资子公司	二级	100	100
贵阳花溪五矿铁合金有限公司	全资子公司	三级	100	100
五矿（湖南）铁合金有限责任公司	控股子公司	二级	80	80
五矿湖铁(内蒙古)铁合金有限责任公司	全资子公司	三级	100	100

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明：子公司五矿钢铁有限责任公司（以下简称“五矿钢铁”）通过增资方式对五矿电工（东莞）有限责任公司（以下简称“五矿电工”）进行投资，增资后的持股比例和表决权比例均为 41%，通过与另一关联方股东新荣国际商贸有限责任公司（以下简称“新荣国际”）（持股比例和表决权比例均为 10%）签订协议，实质上拥有五矿电工 51% 的表决权。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 6 户，减少 3 户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
五矿新港长春钢材加工有限公司	本报告期非同一控制下增资合并
深圳市五矿电商小额贷款有限公司	本报告期投资设立
五矿供应链管理（上海）有限公司	本报告期投资设立
五矿船务代理南京有限责任公司	本报告期投资设立
五矿船务代理丹东有限责任公司	本报告期投资设立
五矿船务代理广州有限责任公司	本报告期投资设立

2. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失控制权的经营实体

名称	变更原因
五矿营口中板有限责任公司	所持股权已全部转让
重庆文迅科技股份有限公司	所持股权已全部转让
五矿揭阳有限责任公司	注销

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》

和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量,在此基础上,结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的规定,编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 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或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

具体会计政策和会计估计提示:公司根据实际经营业务特点,依据相关企业会计准则规定制定了具体会计政策和会计估计。详见本附注四“(九)金融工具”、“(十)应收款项”、“(十一)存货”、“(十五)固定资产”、“(十八)无形资产与开发支出”、“(二十)长期待摊费用”、“(二十五)收入”、“(二十九)其他(资产证券化业务)”。

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日在被合并方资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整

资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

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

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

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

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

或当期损益。

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

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

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

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

2）分步处置子公司

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

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

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

综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

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

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

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目

除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

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

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

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

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

- 1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；
- 2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、

或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

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

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

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

（2）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

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

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

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

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

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

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

所引起。

（4）可供出售金融资产

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

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

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及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，按照成本计量。

（5）其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（1）所转移金融资产的账面价值；

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

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

（1）终止确认部分的账面价值；

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

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

4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

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

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

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，具体量化标准为：若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50% 的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

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

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本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。

(十) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：公司及所属子公司注册资本在 1 亿元以下的，对同一客户的应收款项超过 500 万元，视为单项金额重大；公司及所属子公司注册资本在 1 亿元（含）至 2 亿元之间的，对同一客户的应收款项超过 800 万元，视为单项金额重大；公司及所属子公司注册资本在 2 亿元（含）以上的，对同一客户的应收款项超过 2,000 万元，视为单项金额重大。

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

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

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

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄分析法	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据账龄分析法确定的计提方法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
6 个月以内	1	1
7—12 个月	5	5
1—2 年	30	30
2—3 年	50	50
3 年以上	100	100

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

进行计提。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、自制半成品及在产品、库存商品（产成品）、在途物资等。

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

(十二) 划分为持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）确认为持有待售组成部分：

(1) 该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

(2) 企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

(3) 企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

(4) 该项转让将在一年内完成。

2. 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十三)长期股权投资

1. 投资成本的确定

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实

施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的

公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十四) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

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

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

类 别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	18-20	3	4.85-5.39

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司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。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终

止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	18-38	3/5	2.50-5.39
机器设备	平均年限法	10-18	3/5	5.28-9.70
运输工具	平均年限法	5-8	3/5	11.88-19.40
办公设备及其他	平均年限法	5	3/5	19.00-19.40

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

（十六）在建工程

1. 在建工程的类别

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

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产

的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在符合资本化条件的情况下开始资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时

性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前,予以资本化。

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

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

(十八)无形资产与开发支出

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,包括土地使用权、软件、电子交易服务平台等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产,在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下:

项目	预计使用寿命（年）	依 据
土地使用权	35-50	土地使用权证剩余年限
软件及著作权	5-10	
鑫益联大宗商品电子交易服务平台	20	预计未来能够带来经济利益的期限

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

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

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。具体包括以下方面：（1）开发部门或项目组已成立；（2）办公场所和开发项目所需技术设备、软件等软硬设施已具备；（3）内部以及外部专业公司的技术人员已到位，且具备专业胜任能力；（4）公司资金安排可以满足开发预算的需要。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

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

(十九) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十) 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
车位使用费	10	直线法
土地使用权租赁费	32	直线法
房屋装修费	3-5	直线法
房屋租赁费	2-20	直线法
轧辊		工作量法

(二十一) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等;除了社会基本养老保险、失业保险之外,公司员工可以自原参加公司设立的年金计划。在职工为本公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

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

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本公司比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等,确认为负债,一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利,在职工为本公司提供服务的会计期间,将应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本;除上述情形外的其他长期职工福利,在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算,将设定受益计

划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十三) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十四) 优先股、永续债等其他金融工具

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

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

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

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

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

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

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

3. 会计处理方法

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

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

(二十五) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

公司根据合同约定，主要在以下时点确认收入实现：(1) 有送货要求且有验货条款的，以商品送达且收到验货凭证或已满验货期时确认收入实现；(2) 有送货要求无验货条款的，以商品送达时确认收入实现；(3) 无送货要求但有验货条款的，以收到验货凭证或已满验货期时确认收入实现；(4) 无送货要求且无验货条款的，以转移商品所有权凭证时确认收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

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

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

本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,销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的,将销售商品的部分作为销售商品处理,将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 附回购条件的资产转让

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

(二十六) 政府补助

1. 类型

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

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政

府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

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。

(二十七) 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根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

(二十八) 租赁

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

1. 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2. 融资租赁会计处理

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

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

(二十九)其他重要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

1. 终止经营

本公司将满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

2. 套期会计

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

(1) 对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

- 1) 在套期开始时，本公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；
- 2) 该套期预期高度有效，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；
- 3) 对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；
- 4) 套期有效性能可靠地计量；
- 5) 持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

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

(2) 公允价值套期会计处理

1) 基本要求

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

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

2) 被套期项目利得或损失的处理

①对于金融资产或金融负债组合一部分的利率风险公允价值套期，本公司对被套期项目

形成的利得或损失可按下列方法处理：

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

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

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

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

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

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

3) 终止运用公允价值套期会计方法的条件

套期满足下列条件之一时终止运用公允价值套期会计：

①套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

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

③该套期不再满足运用套期会计方法的条件。

④本公司撤销了对套期关系的指定。

(3) 现金流量套期会计处理

1) 基本要求

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

套期工具自套期开始的累计利得或损失；

被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

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

③在风险管理策略的正式书面文件中，载明了在评价套期有效性时将排除套期工具的某

部分利得或损失或相关现金流量影响的，被排除的该部分利得或损失的处理适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》。

2) 套期工具利得或损失的后续处理

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

②被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或一项非金融负债的，原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失，在该非金融资产或非金融负债影响本公司损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

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

3) 终止运用现金流量套期会计方法的条件

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

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

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

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

(4) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，本公司应按类似于现金流量套期会计的规定处理：

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

2) 套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

3. 资产证券化业务

本公司将部分应收账款证券化，出售给特殊目的实体，然后再由该实体向投资者发行证券。这些金融资产的转移符合终止确认的条件，金融资产终止确认的前提条件参见前述金融资产转移，转移过程中，公司不保留所转移金融资产的权益，仅根据协议提供收款服务。证券化过程中，终止确认的金融资产的账面价值与其对价之间的差额，确认为证券化的利得或损失，计入当期损益。

4. 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，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。

(三十)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入（营改增试点地区适用应税劳务收入）	0、3%、6%、11%、13%、17%
营业税	应纳税营业额	3%、5%
城市维护建设税	应交流转税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%
教育费附加	应交流转税额	2%、3%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
五矿电子商务有限公司	15%
五矿物流集团有限责任公司部分子公司	20%

(二)税收优惠政策及依据

子公司五矿电子商务有限公司（以下简称“五矿电商”）2015 年 7 月 21 经北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局批准，被认定为北京市高新技术企业，并取得《高新技术企业证书》，有效期 3 年。有效期内（自 2015 年 7 月 21 日起至 2018 年 7 月 20 日止），按 15%的税率征收企业所得税。

公司子公司五矿物流集团有限公司（以下简称“五矿物流”）所属五矿船务代理丹东有限责任公司、五矿船务代理南京有限责任公司、五矿船务代理广州有限责任公司、五矿船务代理（龙口）有限责任公司、五矿船务代理（莱州）有限责任公司、五矿船务代理（福州）有限责任公司根据《关于小型微利企业所得税优惠政策的通知》（财税[2015]34 号），自 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额低于 20 万元（含 20 万元）的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

公司子公司五矿物流所属五矿船务代理连云港有限公司根据《关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税[2015]99 号），自 2015 年 10 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日，对年应纳税所得额在 20 万元到 30 万元（含 30 万元）之间的小型微利企业，其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

公司子公司五矿物流（上海）有限公司、公司子公司五矿物流所属五矿物流集团天津集装箱有限公司根据《关于继续实施物流企业大宗商品仓储设施用地城镇土地使用税优惠政策的通知》（财税[2015]98 号），自 2015 年 1 月 1 日起至 2016 年 12 月 31 日止，对物流企业自有的（包括自用和出租）大宗商品仓储设施用地，减按所属土地等级适用税额标准的 50%计征城镇土地使用税。

（三）其他说明

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,028,962.03	1,394,556.96
银行存款	2,847,292,091.99	1,619,632,943.04
其他货币资金	207,600,129.63	312,891,767.06
合 计	3,055,921,183.65	1,933,919,267.06

截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司质押、冻结等受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	124,281,493.87	242,321,004.34
保函保证金	41,891,657.24	2,499,214.74
法院冻结资金	2,031,698.14	14,423,016.07
海关税款保证金	7,725,658.17	700,000.00
期货保证金	751,380.00	
信用证保证金		46,911,690.72
合计	176,681,887.42	306,854,925.87

受限制的货币资金原因说明详见附注六之 53，除前述外不存在存放境外或其他有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,015,675,850.37	1,914,865,532.27
商业承兑汇票	1,324,676,477.02	1,298,831,326.10
合计	2,340,352,327.39	3,213,696,858.37

2. 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	64,786,641.00
商业承兑汇票	334,419,736.78
合计	399,206,377.78

期末应收票据质押情况详见附注六之 53。

3. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,472,799,018.06	
商业承兑汇票	322,642,307.01	334,419,736.78
合计	4,795,441,325.07	334,419,736.78

4. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	期末转应收账款金额
银行承兑汇票	
商业承兑汇票	173,690,613.33
合计	173,690,613.33

注释3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	574,446,020.64	7.42	483,314,936.85	84.14	91,131,083.79
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,157,168,103.23	92.38	1,189,359,879.17	16.62	5,967,808,224.06
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	15,212,485.43	0.20	14,863,754.68	97.71	348,730.75
合计	7,746,826,609.30	100.00	1,687,538,570.70	21.78	6,059,288,038.60

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	2,244,154,756.75	19.45	134,858,481.21	6.01	2,109,296,275.54
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,283,617,974.88	80.49	1,020,245,411.84	10.99	8,263,372,563.04
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	7,454,888.58	0.06	2,246,471.49	30.13	5,208,417.09
合计	11,535,227,620.21	100.00	1,157,350,364.54	10.03	10,377,877,255.67

应收账款分类的说明：

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福建鑫海冶金有限公司	204,280,733.23	183,852,659.90	90.00	债务人财务困难、预计难以收回
浙江泰基工贸有限公司	123,434,991.04	117,263,241.49	95.00	债务人财务困难、虽取得部分资产抵押，经评估预计难以收回
江苏东联常荣不锈钢带管有限公司	54,828,235.18	44,000,000.00	80.25	部分取得资产抵押
宜春重工有限公司	54,540,848.71	43,632,678.97	80.00	取得资产抵押、但难以执行
天津市长芦盐业总公司	48,609,664.00	13,199,899.20	27.15	部分款项有保险赔付
Smc-Trading Limited	42,267,500.05	38,040,750.04	90.00	债务人财务困难、预计难以收回
无锡巨成钢铁有限公司	28,574,057.13	25,716,651.42	90.00	债务人财务困难、预计难以收回
中国新兴建设开发总公司	17,909,991.30	17,609,055.83	98.32	存在纠纷、预计无法全部收回

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	574,446,020.64	483,314,936.85		

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	4,730,396,376.84	47,303,963.79	1.00
7—12 年	659,241,605.40	32,962,080.26	5.00
1—2 年	880,365,339.49	264,109,601.88	30.00
2—3 年	84,361,096.60	42,180,548.34	50.00
3 年以上	802,803,684.90	802,803,684.90	100.00
合计	7,157,168,103.23	1,189,359,879.17	

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 1,448,718,239.25 元, 本期转回坏账准备金额 1,488,125.26 元; 因合并范围变化影响, 增加应收账款坏账准备 199,117.11 元, 减少应收账款坏账准备 917,241,024.94 元。

本期坏账准备转回或收回金额重要的应收账款如下:

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
赤峰宏基建筑(集团)有限公司	909,412.25	收回货币资金	注 1
平顶山市自来水公司	578,713.01	收回货币资金	注 2
合 计	1,488,125.26		

注 1: 公司子公司五矿钢铁所属五矿钢铁沈阳有限公司与赤峰宏基建筑(集团)有限公司销售款涉及纠纷, 以前年度个别认定全额计提坏账准备, 本期保险理赔回款 90.94 万元, 本期转回坏账准备 90.94 万元。

注 2: 公司子公司五矿钢铁所属五矿钢铁(武汉)有限公司(以下简称“五矿钢铁武汉公司”)与平顶山市自来水公司销售款存在争议, 以前年度根据仲裁书及还款协议按应收款项余额的 10%个别认定计提坏账准备, 本期经催收收回应收账款 578.71 万元, 本期转回坏账准备 57.87 万元。

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中铁十九局集团有限公司	891,225,797.83	11.50	68,500,553.63

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
中国建筑第八工程局有限公司	478,281,628.49	6.17	14,700,003.57
中国建筑一局(集团)有限公司	296,774,750.96	3.83	10,524,293.71
云链电子供应链管理(深圳)有限公司	241,593,571.82	3.12	2,415,935.71
中建三局第一建设工程有限责任公司	202,106,099.54	2.61	15,410,564.60
合计	2,109,981,848.64	27.24	111,551,351.22

4. 因金融资产转移而终止确认的应收款项

项 目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
五矿发展应收账款资产支持专项计划	证券化	1,907,213,877.23	102,056,373.26
合计		1,907,213,877.23	102,056,373.26

公司上期应收账款证券化余额为 243,884.46 万元,本期通过三次循环购买证券化金额为 447,457.65 万元;截至 2015 年 12 月 31 日止,本期已收回 500,620.73 万元,期末终止确认的应收账款 190,721.39 万元,本期与应收账款证券化相关的损失为 10,205.64 万元。

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	2,191,296,759.85	86.76	4,185,526,226.84	73.77
1 至 2 年	101,864,969.47	4.03	973,179,370.91	17.15
2 至 3 年	7,877,804.52	0.31	402,845,854.35	7.10
3 年以上	226,020,751.06	8.90	112,110,368.60	1.98
合计	2,527,060,284.90	100.00	5,673,661,820.70	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
常熟市益路升物资贸易有限公司	44,729,635.00	3 年以上	涉及诉讼
常熟市华宏物资贸易有限公司	34,946,764.55	3 年以上	涉及诉讼
上海柯米斯实业有限公司	34,432,258.05	3 年以上	涉及诉讼
上海首亿钢铁有限公司	29,855,528.68	3 年以上	涉及诉讼
常熟市宝鑫物资贸易有限公司	27,382,986.20	3 年以上	涉及诉讼
合 计	171,347,172.48		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
山西新泰钢铁有限公司	384,817,082.30	15.23	6 个月以内	合同未执行完毕
唐山港陆钢铁有限公司	130,823,575.04	5.18	6 个月以内	合同未执行完毕
迁安轧一钢铁集团有限公司	100,000,000.00	3.96	6 个月以内	合同未执行完毕
邯钢集团邯宝钢铁有限公司	70,102,613.39	2.77	1 年以内	合同未执行完毕
天津冶金集团轧三钢铁有限公司	65,196,000.00	2.58	6 个月以内	合同未执行完毕
合计	750,939,270.73	29.72		

注释5. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	10,572,164,077.74	93.27	687,647,550.27	6.50	9,884,516,527.47
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	657,996,935.80	5.80	336,215,185.59	51.10	321,781,750.21
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	105,302,040.20	0.93	93,036,608.55	88.35	12,265,431.65
合计	11,335,463,053.74	100.00	1,116,899,344.41	9.85	10,218,563,709.33

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,054,285,823.31	55.57	338,847,227.36	32.14	715,438,595.95
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	843,003,616.11	44.43	324,447,888.05	38.49	518,555,728.06
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,897,289,439.42	100.00	663,295,115.41	34.96	1,233,994,324.01

其他应收款分类的说明：

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
五矿营口中板有限责任公司	8,958,000,000.00			详见附注十一（五）之 8

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
鞍钢附企-初轧轧钢厂一分厂	335,520,000.00	127,595,488.02	38.03	涉及诉讼, 预计难以全部收回
佛山市锦泰来钢材实业有限公司	148,337,082.59	14,833,708.26	10.00	法院判决以土地清偿
龙岩鸿裕贸易有限公司	116,335,000.00	58,167,500.00	50.00	债务人履约困难、部分有资产抵押
邯鄲金鑫铸管有限公司	102,074,310.03	71,632,716.27	70.18	涉及诉讼、部分有资产抵押
成渝钒钛科技有限公司	100,000,000.00	60,800,000.00	60.80	债务人经营困难, 保险赔付额度外欠款回收困难
山西海鑫国际线材有限公司、山西海鑫国际钢铁有限公司、山西海鑫实业股份有限公司	97,175,402.14	37,516,109.93	38.61	破产重组, 保险赔付额度外欠款回收困难
大亚湾宝兴钢铁厂有限公司	84,011,745.76	8,401,174.58	10.00	原欠款大部分已收回、余款已采取查封资产措施
庆云京庆宝烨煤炭销售有限公司	83,762,413.29	67,009,930.63	80.00	债务人履约有困难, 部分有资产质押
杨斯	66,039,503.00	62,737,527.85	95.00	涉及诉讼、难以收回
E&R China Elite International Investments Limited	61,736,531.64	15,434,132.91	25.00	债务有担保, 合同长期未履行
上海田芝进出口贸易有限公司	58,596,000.00	14,649,000.00	25.00	债务有担保, 合同长期未履行
上海宝联鑫进出口有限公司	58,267,827.25	14,566,956.81	25.00	债务有担保, 合同长期未履行
上海润富创业投资有限公司	54,346,383.67	2,343,669.78	4.31	涉及诉讼、预计难以全部收回
安徽中杭股份有限公司	39,979,500.01	35,981,550.01	90.00	债务人经营困难、预计难以全部收回
中铁物资集团北京有限公司	39,806,530.56	6,752,439.17	16.96	涉及诉讼、预计难以全部收回
杭州冶昂贸易有限公司	28,156,149.49	28,156,149.49	100.00	涉及诉讼、预计难以收回
上海博全模具锻剪配送有限公司	27,914,781.70	1,203,815.70	4.31	涉及诉讼、预计难以全部收回
天津宝港能源科技有限公司	24,640,000.00	1,232,000.00	5.00	土地抵押
托克逊县麦乐迪矿业有限公司	21,650,000.00	21,650,000.00	100.00	债务人已注销
上海昭德实业发展有限公司	17,332,206.04	10,434,000.00	60.20	涉及诉讼、预计难以全部收回
上海沪晟实业有限公司	16,007,480.50	5,818,740.25	36.35	涉及诉讼、预计难以全部收回
无锡东圣凯不锈钢有限公司	13,628,592.12	6,814,296.07	50.00	涉及诉讼、预计难以全部收回
上海浦商金属材料有限公司	6,708,906.65	2,110,799.80	31.46	涉及诉讼、预计难以全部收回
杭州富泰飞凤纸业有限公司	6,637,731.30	6,305,844.74	95.00	破产重组、预计难以全部收回
唐山市财泽商贸有限公司	5,500,000.00	5,500,000.00	100.00	涉及诉讼、预计难以收回
合计	10,572,164,077.74	687,647,550.27		

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	215,577,272.10	2,155,772.73	1.00
7—12 个月	45,260,456.49	2,263,022.83	5.00
1—2 年	88,218,574.55	26,465,572.39	30.00
2—3 年	7,219,630.07	3,609,815.05	50.00
3 年以上	301,721,002.59	301,721,002.59	100.00
合计	657,996,935.80	336,215,185.59	

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 460,415,066.44 元，本期转回坏账准备金额 1,152,247.59 元；因合并范围变化影响，增加其他应收款坏账准备 61,531.73 元，减少其他应收款坏账准备 5,720,121.58 元。

本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
杭州冶昂贸易有限公司	449,519.97	收回货币资金	注 1
北京中星嘉盛经贸有限公司	286,125.92	收回货币资金	注 2
天津宝港能源科技有限公司	225,000.00	收回货币资金	注 3
青岛海事法院日照法庭	191,601.70	收回货币资金	注 4
合 计	1,152,247.59		

注 1：公司子公司五矿浙江国际贸易有限责任公司与杭州冶昂贸易有限公司因纠纷提起诉讼，以前年度按 100%计提了坏账准备，本期经催收收回部分款项 44.95 万元，转回坏账准备 44.95 万元。

注 2：公司子公司五矿钢铁与北京中星嘉盛经贸有限公司因纠纷提起诉讼，且其未能按还款计划付款，以前年度按 50%计提了坏账准备，本期经催收收回部分款项 57.23 万元，转回坏账准备 28.61 万元。

注 3：公司子公司中国矿产有限责任公司（以下简称“中国矿产”）与天津宝港能源科技有限公司涉及合同纠纷，以前年度按应收款项余额的 5%个别认定计提坏账准备，本期经催收收回应收账款 450.00 万元，本期转回坏账准备 22.50 万元。

注 4：公司子公司中国矿产因货物纠纷交与青岛海事法院日照法庭诉讼保全押金 1,916.02 万元，以前年度按应收款项余额的 1%个别认定计提坏账准备，本期已全部收回，转回坏账准备 19.16 万元。

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
资金拆借	8,958,000,000.00	
预付账款转入	1,987,155,729.94	1,229,915,299.25
增值税出口退税	147,007,481.87	395,177,142.42
保证金	111,915,533.52	112,085,558.68
诉讼保全款	5,980,791.58	48,284,356.49
备用金	2,783,284.65	3,088,166.34
代收代付款	3,654,000.65	2,345,073.58
其他往来款	118,966,231.53	106,393,842.66
合计	11,335,463,053.74	1,897,289,439.42

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
五矿营口中板有限责任公司	资金拆借	8,958,000,000.00	3 年以内	79.03	
鞍钢附企-初轧钢厂一分厂	预付款转入	335,520,000.00	5 年以上	2.96	127,595,488.02
佛山市锦泰来钢材实业有限公司	预付款转入	148,337,082.59	5 年以上	1.31	14,833,708.26
龙岩鸿裕贸易有限公司	预付款转入	116,335,000.00	2-4 年	1.03	58,167,500.00
唐山市鸿达热轧有限责任公司	预付款转入	113,032,481.75	5 年以上	1.00	113,032,481.75
合计		9,671,224,564.34		85.32	313,629,178.03

注释6. 存货

1. 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
在途物资	346,373,356.11	10,535,768.38	335,837,587.73	655,286,502.94	7,789,782.73	647,496,720.21
原材料	201,718,102.73	7,532,571.62	194,185,531.11	1,140,405,076.41	5,456,611.69	1,134,948,464.72
自制半成品及在产品	17,147,203.09	3,756,441.76	13,390,761.33	463,789,592.95	787,590.83	463,002,002.12
库存商品（产成品）	3,876,659,610.35	314,784,200.01	3,561,875,410.34	7,122,650,372.74	132,693,430.37	6,989,956,942.37
周转材料（包装物、低值易耗品等）	3,059,041.87	1,982,422.49	1,076,619.38	613,060,306.98	3,374,094.82	609,686,212.16
其他存货	5,533,161.93	387,821.79	5,145,340.14	769,942.03		769,942.03
合计	4,450,490,476.08	338,979,226.05	4,111,511,250.03	9,995,961,794.05	150,101,510.44	9,845,860,283.61

2. 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
在途物资	7,789,782.73	10,447,038.11			7,701,052.46		10,535,768.38
原材料	5,456,611.69	64,797,101.06			2,932,594.98	59,788,546.15	7,532,571.62
自制半成品及在产品	787,590.83	45,070,821.21			787,590.83	41,314,379.45	3,756,441.76
库存商品（产成品）	132,693,430.37	647,322,242.05			132,624,671.70	332,606,800.71	314,784,200.01
周转材料（包装物、低值易耗品等）	3,374,094.82	19,874,064.75				21,265,737.08	1,982,422.49
其他		387,821.79					387,821.79
合计	150,101,510.44	787,899,088.97			144,045,909.97	454,975,463.39	338,979,226.05

注释7. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴税金	17,454,509.45	5,987,553.84
待认证的进项税额	9,577,954.19	41,446,738.48
一年内摊销完毕的预付高炉租金	22,386,245.14	
合计	49,418,708.78	47,434,292.32

注释8. 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
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	508,864,096.67	18,668,750.00	490,195,346.67	448,962,233.00	668,750.00	448,293,483.00
按公允价值计量	362,501,863.67		362,501,863.67	302,600,000.00		302,600,000.00
按成本计量	146,362,233.00	18,668,750.00	127,693,483.00	146,362,233.00	668,750.00	145,693,483.00
其他						
合计	508,864,096.67	18,668,750.00	490,195,346.67	448,962,233.00	668,750.00	448,293,483.00

2. 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	其他	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	294,432,739.00			294,432,739.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	68,069,124.67			68,069,124.67
减：已计提减值金额				
公允价值	362,501,863.67			362,501,863.67

3. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位 持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
明拓集团有限公司	15.73	65,440,000.00			65,440,000.00
临涣焦化股份有限公司	10	60,000,000.00			60,000,000.00
天津日华钢材制品有限公司	10	7,457,930.00			7,457,930.00
兰州河桥五矿资源有限公司	12.3	6,095,553.00			6,095,553.00
北京铁矿石交易中心股份有限公司	6.25	5,000,000.00			5,000,000.00
通化钢铁股份有限公司	0.56	1,500,000.00			1,500,000.00
海南机场股份有限公司		668,750.00			668,750.00
北京哈中信息咨询中心有限公司	14	200,000.00			200,000.00
合计		146,362,233.00			146,362,233.00

续:

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
明拓集团有限公司					
临涣焦化股份有限公司		18,000,000.00		18,000,000.00	
天津日华钢材制品有限公司					325,358.00
兰州河桥五矿资源有限公司					
北京铁矿石交易中心股份有限公司					
通化钢铁股份有限公司					
海南机场股份有限公司	668,750.00			668,750.00	
北京哈中信息咨询中心有限公司					
合计	668,750.00	18,000,000.00		18,668,750.00	325,358.00

4. 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

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	其他	合计
期初已计提减值金额	668,750.00			668,750.00
本年计提	18,000,000.00			18,000,000.00
其中：从其他综合收益转入				
本年减少				
期末已计提减值金额	18,668,750.00			18,668,750.00

注释9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加 投资	减少 投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整
联营企业					

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加 投资	减少 投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整
五矿矿业（营口）有限公司	75,658,227.15			325,748.05	
广东五矿萤石有限公司	37,402,784.17			-397,608.55	
五矿天威钢铁有限公司	28,824,919.37			705,420.29	
宁波金海菱液储运有限公司	7,391,533.17			-159,557.75	
五矿（山东）钢铁物流园有限公司	6,000,000.00				
天津市中焦物流贸易有限责任公司	2,408,039.45			65,013.05	
五矿中建（北京）仓储有限责任公司	887,294.74			-256,135.53	
广州华南金属材料交易中心有限公司	130,762.80			-19,407.27	
合计	158,703,560.85			263,472.29	

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						
五矿矿业（营口）有限公司				-75,983,975.20		
广东五矿萤石有限公司		936,000.00		-307,021.73	35,762,153.89	
五矿天威钢铁有限公司					29,530,339.66	
宁波金海菱液储运有限公司		504,472.61			6,727,502.81	
五矿（山东）钢铁物流园有限公司					6,000,000.00	
天津市中焦物流贸易有限责任公司		75,769.08			2,397,283.42	
五矿中建（北京）仓储有限责任公司					631,159.21	
广州华南金属材料交易中心有限公司					111,355.53	
合计		1,516,241.69		-76,290,996.93	81,159,794.52	

对五矿矿业（营口）有限公司长期股权投资其他减少为转让五矿营口中板有限责任公司（以下简称“五矿营钢”）导致合并范围变化所致；对广东五矿萤石有限公司长期股权投资其他减少为逆流交易上期未实现销售部分本期实现销售形成。

注释10. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	96,804,427.27			96,804,427.27

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
2. 本期增加金额	2,549,275.60			2,549,275.60
外购				
固定资产转入	2,549,275.60			2,549,275.60
企业合并增加				
股东投入				
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置				
其他转出				
4. 期末余额	99,353,702.87			99,353,702.87
二. 累计折旧（摊销）				
1. 期初余额	39,306,917.69			39,306,917.69
2. 本期增加金额	5,430,025.19			5,430,025.19
计提或摊销	3,899,708.95			3,899,708.95
固定资产转入	1,530,316.24			1,530,316.24
企业合并增加				
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置				
其他转出				
4. 期末余额	44,736,942.88			44,736,942.88
三. 减值准备				
1. 期初余额	8,324,507.64			8,324,507.64
2. 本期增加金额				
计提				
企业合并增加				
其他转入				
3. 本期减少金额				
处置				
其他转出				
4. 期末余额	8,324,507.64			8,324,507.64
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	46,292,252.35			46,292,252.35
2. 期初账面价值	49,173,001.94			49,173,001.94

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋（公司本部）	2,612,169.54	尚在办理中
合计	2,612,169.54	

注释11. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其它	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	3,217,253,424.96	11,202,174,800.82	187,289,392.38	149,538,186.80	14,756,255,804.96
2. 本期增加金额	341,357,778.95	502,715,890.54	5,064,360.80	17,014,829.86	866,152,860.15
购置	17,192,755.55	89,980,086.55	4,540,473.02	15,053,398.34	126,766,713.46
在建工程转入	287,703,529.10	392,907,498.56		1,601,714.61	682,212,742.27
企业合并增加	36,461,494.30	19,828,305.43	523,887.78	359,716.91	57,173,404.42
股东投入					
融资租入					
其他转入					
3. 本期减少金额	2,544,318,669.64	11,149,577,689.04	53,062,535.61	82,607,494.32	13,829,566,388.61
处置或报废	192,999,727.01	607,524,209.27	30,458,785.84	16,608,041.55	847,590,763.67
融资租出					
其他转出	2,351,318,942.63	10,542,053,479.77	22,603,749.77	65,999,452.77	12,981,975,624.94
4. 期末余额	1,014,292,534.27	555,313,002.32	139,291,217.57	83,945,522.34	1,792,842,276.50
二. 累计折旧					
1. 期初余额	670,056,105.29	3,719,442,149.94	118,081,188.65	94,999,058.32	4,602,578,502.20
2. 本期增加金额	98,345,479.96	557,442,450.83	16,229,738.84	17,496,433.96	689,514,103.59
计提	96,822,971.36	555,324,968.11	16,125,654.88	17,449,285.09	685,722,879.44
企业合并增加	1,522,508.60	2,117,482.72	104,083.96	47,148.87	3,791,224.15
其他转入					
3. 本期减少金额	546,833,329.48	4,087,170,794.90	37,828,554.68	60,900,657.08	4,732,733,336.14
处置或报废	74,613,101.55	384,550,391.70	25,445,008.93	14,685,240.94	499,293,743.12
融资租出					
其他转出	472,220,227.93	3,702,620,403.20	12,383,545.75	46,215,416.14	4,233,439,593.02
4. 期末余额	221,568,255.77	189,713,805.87	96,482,372.81	51,594,835.20	559,359,269.65
三. 减值准备					
1. 期初余额	3,296,203.18	616,993.15			3,913,196.33
2. 本期增加金额	19,097,737.33	105,390,952.14	44,728.62	28,641.01	124,562,059.10
计提	19,097,737.33	105,390,952.14	44,728.62	28,641.01	124,562,059.10
企业合并增加					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其它	合计
其他转入					
3. 本期减少金额	656,504.63	51,850,557.83		28,641.01	52,535,703.47
处置或报废					
融资租出					
其他转出	656,504.63	51,850,557.83		28,641.01	52,535,703.47
4. 期末余额	21,737,435.88	54,157,387.46	44,728.62		75,939,551.96
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	770,986,842.62	311,441,808.99	42,764,116.14	32,350,687.14	1,157,543,454.89
2. 期初账面价值	2,543,901,116.49	7,482,115,657.73	69,208,203.73	54,539,128.48	10,149,764,106.43

本期固定资产处置或报废较多主要为五矿营钢处置闲置资产较多，其他转出主要为转让五矿营钢合并范围变化所致。

2. 期末暂时闲置的固定资产

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	64,175,513.39	32,193,849.43	18,441,232.70	13,540,431.26	
机器设备	245,500,480.46	122,278,628.64	54,157,387.46	69,064,464.36	
运输设备	13,063,460.39	6,303,007.66	44,728.62	6,715,724.11	
办公设备及其它	8,595,422.49	5,937,507.90		2,657,914.59	
合 计	331,334,876.73	166,712,993.63	72,643,348.78	91,978,534.32	

期末暂时闲置固定资产主要为子公司五矿（贵州）铁合金有限责任公司（以下简称“五矿贵铁”）、五矿（湖南）铁合金有限责任公司（以下简称“五矿湖铁”）由于市场原因暂停使用的铁合金生产炉及配套设施、子公司五矿钢铁所属五矿钢铁武汉公司暂停使用的 H 型钢加工中心。

3. 期末通过融资租赁租入的固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	12,856,456.69	1,220,077.74		11,636,378.95
合 计	12,856,456.69	1,220,077.74		11,636,378.95

4. 期末未办妥产权证书的固定资产

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
五矿钢铁（武汉）有限公司加工中心厂房、办公楼等	44,869,709.18	尚在办理中
合 计	44,869,709.18	

注释12. 在建工程

1. 在建工程情况

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
炼钢配套三期工程				196,545,678.54		196,545,678.54
零星技术改造工程	2,266,991.86		2,266,991.86	226,561,959.54	8,381,205.67	218,180,753.87
顺峰酒店配套建设项目	156,970,000.00		156,970,000.00	156,970,000.00		156,970,000.00
无锡物流园项目	145,467,520.59		145,467,520.59	98,898,174.06		98,898,174.06
东莞物流园项目	292,100,190.02		292,100,190.02	300,259,557.03		300,259,557.03
兰州物流园项目	54,864,338.00		54,864,338.00	49,528,217.35		49,528,217.35
罗泾物流园项目				167,889,622.65		167,889,622.65
五矿电物流园项目	3,688,417.63		3,688,417.63	1,066,556.20		1,066,556.20
合 计	655,357,458.10		655,357,458.10	1,197,719,765.37	8,381,205.67	1,189,338,559.70

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
炼钢配套三期工程	196,545,678.54		196,545,678.54		
零星技术改造工程	226,561,959.54	146,386,361.10	90,623,682.85	280,057,645.93	2,266,991.86
顺峰酒店配套建设项目	156,970,000.00				156,970,000.00
无锡物流园项目	98,898,174.06	57,607,585.72	11,038,239.19		145,467,520.59
东莞物流园项目	300,259,557.03	163,800,405.45	171,959,772.46		292,100,190.02
兰州物流园项目	49,528,217.35	5,336,120.65			54,864,338.00
罗泾物流园项目	167,889,622.65	44,155,746.58	212,045,369.23		
五矿电物流园项目	1,066,556.20	2,621,861.43			3,688,417.63
合 计	1,197,719,765.37	419,908,080.93	682,212,742.27	280,057,645.93	655,357,458.10

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例 (%)	工程进 度(%)	利息资本 化累计金 额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
炼钢配套三期工程	30,165.00	91.34	100				自筹
零星技术改造工程							自筹
顺峰酒店配套建设项目			90				自筹
无锡物流园项目	88,654.00	16.30	20	4,648,054.62	1,143,008.35	5.34	自筹和借款
东莞物流园项目	49,512.80	93.74	95				自筹
兰州物流园项目	140,951.10	3.90	5				自筹
罗泾物流园项目	22,462.00	94.38	100		519,370.31	5.34	自筹和借款
五矿电物流园项目	15,856.00	2.32	2				自筹

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例 (%)	工程进 度(%)	利息资本 化累计金 额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利 息资本 化率(%)	资金来源
合 计				4,648,054.62	1,662,378.66		

3. 本报告期计提在建工程减值准备情况

项目名称	本期计提金额	计提原因
五矿营钢熔融还原项目	128,581,903.86	工程暂停时间较长，待技术改造，存在减值迹象，根据减值测试计提
五矿营钢污水处理项目	354,070.00	停工时间较长，出现减值迹象，经减值测试计提
合 计	128,935,973.86	

本期在建工程的其他减少主要为转让五矿营钢合并范围变化所致。

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	著作权	电商交易平台	其他	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	1,355,534,540.12	22,359,299.75	3,256,950.50	27,870,099.88	23,660.68	1,409,044,550.93
2. 本期增加金额	160,003,506.38	819,025.17	452,992.70	37,370,631.78		198,646,156.03
购置	150,086,676.71	819,025.17				150,905,701.88
内部研发			452,992.70	37,370,631.78		37,823,624.48
企业合并增加	9,916,829.67					9,916,829.67
股东投入						
其他转入						
3. 本期减少金额	680,714,411.08	18,639,026.07	3,709,943.20			703,063,380.35
处置	1,130,123.56					1,130,123.56
其他转出	679,584,287.52	18,639,026.07	3,709,943.20			701,933,256.79
4. 期末余额	834,823,635.42	4,539,298.85		65,240,731.66	23,660.68	904,627,326.61
二. 累计摊销						
1. 期初余额	156,574,642.06	9,227,847.35	941,718.80	929,003.33	21,278.96	167,694,490.50
2. 本期增加金额	31,037,066.88	3,359,511.37	140,606.10	2,314,232.84	752.16	36,852,169.35
计提	30,748,300.99	3,359,511.37	140,606.10	2,314,232.84	752.16	36,563,403.46
企业合并增加	288,765.89					288,765.89
其他转入						
3. 本期减少金额	115,541,814.46	10,294,834.08	1,082,324.90			126,918,973.44
处置						
其他转出	115,541,814.46	10,294,834.08	1,082,324.90			126,918,973.44
4. 期末余额	72,069,894.48	2,292,524.64		3,243,236.17	22,031.12	77,627,686.41

项 目	土地使用权	软件	著作权	电商交易平台	其他	合计
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
计提						
企业合并增加						
其他转入						
3. 本期减少金额						
处置						
其他转出						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	762,753,740.94	2,246,774.21		61,997,495.49	1,629.56	826,999,640.20
2. 期初账面价值	1,198,959,898.06	13,131,452.40	2,315,231.70	26,941,096.55	2,381.72	1,241,350,060.43

2. 无形资产说明

土地使用权本期增加为子公司五矿钢铁所属五矿兰州钢铁物流有限责任公司、五矿钢铁物流园（东莞）有限责任公司（以下简称“东莞物流园”）购入的土地使用权以及收购五矿新港长春钢材加工有限公司（以下简称“五矿新港”）转入的土地使用权；本期减少为子公司五矿贵铁处置王二寨土地使用权所致。

本期无形资产其他转出为转让子公司五矿营钢股权及转让子公司五矿电商所属重庆文迅科技股份有限公司（以下简称“重庆文迅”）股权合并范围变化所致。

注释14. 开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期转出数			期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	其他减少	
文迅科技的数字仓储管理系统等项目开发	1,868,102.69	788,773.79		230,109.79	452,992.70	1,973,773.99	
鑫益联大宗商品电子商务服务平台	23,453,172.02	24,633,093.81		8,706,860.48	37,370,631.78		2,008,773.57
物流执行系统	1,135,897.43					1,135,897.43	
合 计	26,457,172.14	25,421,867.60		8,936,970.27	37,823,624.48	3,109,671.42	2,008,773.57

开发支出的其他减少为转让五矿营钢、重庆文迅股权合并范围变化所致。

注释15. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
重庆文迅科技股份有限公司	18,008,215.43		18,008,215.43	
合 计	18,008,215.43		18,008,215.43	

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
重庆文迅科技股份有限公司	7,693,534.87		7,693,534.87	
合计	7,693,534.87		7,693,534.87	

本期商誉的减少系处置重庆文迅股权所致。

注释16. 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
房屋租赁费	18,557,975.62	2,871,526.55	4,995,430.34		16,434,071.83
土地使用权租赁费	2,601,727.90		105,046.92		2,496,680.98
车位使用费	808,113.89		47,536.11		760,577.78
房屋装修费用	5,990,501.85	1,746,595.94	4,312,588.19	508,597.16	2,915,912.44
宽板轧辊	66,292,442.46	22,150,176.69	27,553,546.39	60,889,072.76	
中板轧辊	12,689,907.51	13,542,509.46	4,249,432.37	21,982,984.60	
高线轧辊	555,079.96	2,427,649.57	941,984.53	2,040,745.00	
高线辊环	5,392,983.96	4,235,941.02	2,836,795.26	6,792,129.72	
SAP 系统第一期上线费用	6,668,113.21		1,356,226.42		5,311,886.79
SAP 系统第二期上线费用		5,464,150.95	910,691.83		4,553,459.12
长期使用材料		1,045,363.98	294,152.04		751,211.94
其他	48,333.23		6,666.68	41,666.55	
合计	119,605,179.59	53,483,914.16	47,610,097.08	92,255,195.79	33,223,800.88

本期长期待摊费用其他减少为转让五矿营钢、重庆文迅股权合并范围变化所致。

注释17. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,955,957,993.56	738,988,859.13	1,865,089,498.94	466,271,990.41
内部交易未实现利润			2,180,347.88	545,086.97
可抵扣亏损	1,028,681,614.48	250,832,804.94	1,962,494,647.72	490,623,661.95

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应付职工薪酬	36,528,308.31	7,893,818.28	119,099,215.87	29,740,758.13
广告费和业务宣传费	2,382,596.78	357,389.52	1,627,615.64	406,903.91
预计负债	1,408,318.41	329,086.88	1,298,676.39	324,669.10
递延收益	8,069,200.00	1,300,380.00	26,227,794.99	6,556,948.75
合计	4,033,028,031.54	999,702,338.75	3,978,017,797.43	994,470,019.22

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可供出售金融资产公允价值变动			8,167,261.00	2,041,815.25
非同一控制企业合并资产评估增值	2,430,787.88	607,696.97	899,228.60	224,807.15
合计	2,430,787.88	607,696.97	9,066,489.60	2,266,622.40

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	290,391,957.20	134,638,685.96
预计负债	150,309,366.79	36,271,589.14
可抵扣亏损	4,675,467,987.35	2,406,122,242.50
应付职工薪酬	111,906,744.74	10,719,634.83
递延收益	28,881,697.80	30,481,164.03
合计	5,256,957,753.88	2,618,233,316.46

由于合理预计未来难以取得足够的应纳税所得额用于弥补，因此未确认可弥补亏损等可抵扣暂时性差异的递延所得税资产。

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额	备注
2015 年		875,454,371.04	
2016 年	262,623,099.25	351,512,401.26	
2017 年	781,888,766.20	875,878,183.77	
2018 年	266,279,334.14	186,396,090.13	
2019 年	251,537,304.88	116,881,196.30	
2020 年	3,113,139,482.88		
合计	4,675,467,987.35	2,406,122,242.50	

注释18. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付兰州市经济技术开发区土地储备中心土地出让金		70,000,000.00
预付营口市财政局土地出让金		33,390,286.00
预付工程款		1,601,278.00
合计		104,991,564.00

注释19. 短期借款

1. 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押借款	696,226,345.49	601,919,491.68
保证借款	3,452,838,364.06	11,561,136,990.39
信用借款	9,030,150,283.12	1,525,749,058.63
合计	13,179,214,992.67	13,688,805,540.70

2. 本期末不存在已逾期未偿还的短期借款

3. 期末质押借款见附注六之 53，保证借款、信用借款见附注十一之（五）

注释20. 衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
持仓套期工具浮动盈亏	235,500.00	
合计	235,500.00	

截至 2015 年 12 月 31 日，公司子公司五矿钢铁为套期保值目的持仓 700 手螺纹钢期货合约浮动盈亏为-235,500.00 元。

注释21. 应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,248,375,592.19	6,931,156,110.15
商业承兑汇票	74,170,090.47	143,900,000.00
合计	2,322,545,682.66	7,075,056,110.15

资产质押取得银行承兑汇票详见附注六之 53，关联担保取得银行承兑汇票详见附注十一之（五）。

注释22. 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	2,445,781,525.26	4,260,127,858.06
应付工程款	177,836,677.53	276,692,755.45
应付设备款	6,565,614.80	302,788.05
其他	222,950,073.93	198,936,958.04
合计	2,853,133,891.52	4,736,060,359.60

账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
陕西丰源钒业科技发展有限公司	8,412,715.00	合同未执行完毕
新疆鑫冀永业贸易有限公司	6,381,902.71	合同未执行完毕
广州市万得盛贸易有限公司	5,080,330.52	涉及诉讼
湘乡润弘达能源环保科技有限公司	5,000,000.00	合同未执行完毕
哈密立翔合金开发有限公司	4,493,452.98	涉及诉讼
合计	29,368,401.21	

注释23. 预收款项

1. 预收账款情况

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	2,045,788,922.77	3,227,800,466.69
预收代理费	392,965,204.84	305,838,295.07
预收处置土地款		4,999,600.00
交易保证金	390,913,743.23	415,155,077.09
合计	2,829,667,870.84	3,953,793,438.85

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
八方物流福州有限公司	194,553,805.27	涉及诉讼，待结案后结算
深圳市恒洋钢材有限公司	194,539,387.78	涉及诉讼，待结案后结算
上海银丽金属材料有限公司	44,054,005.58	涉及诉讼，待结案后结算
上海融联租赁股份有限公司	31,000,000.00	履约保证金
上海岑地物资有限公司	28,342,202.80	涉及诉讼，待结案后结算
合计	492,489,401.43	

注释24. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	本期其他减少	期末余额
-----	------	------	------	--------	------

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	本期其他减少	期末余额
短期薪酬	184,848,374.83	833,698,153.04	807,592,841.46	22,442,481.42	188,511,204.99
离职后福利-设定提存计划	1,429,979.25	88,607,516.32	89,176,503.11	371,308.08	489,684.38
辞退福利	2,179,928.27	6,510,166.89	7,707,228.97	982,866.19	
一年内到期的其他福利					
合计	188,458,282.35	928,815,836.25	904,476,573.54	23,796,655.69	189,000,889.37

2. 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期支付	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	129,818,850.70	679,228,838.87	660,454,668.18	157,968.34	148,435,053.05
职工福利费	18,350.47	41,732,060.84	41,732,060.84		18,350.47
社会保险费	910,150.66	50,351,874.66	50,342,385.68	239,572.70	680,066.94
其中：基本医疗保险费	551,682.24	36,996,306.85	36,967,141.27	175,768.65	405,079.17
补充医疗保险	179,796.89	7,914,374.46	7,863,351.99		230,819.36
工伤保险费	146,352.94	3,601,593.35	3,679,989.42	53,933.07	14,023.80
生育保险费	32,318.59	1,839,600.00	1,831,903.00	9,870.98	30,144.61
住房公积金	641,711.86	39,555,141.59	39,642,436.54	249,111.00	305,305.91
工会经费和职工教育经费	53,459,311.14	22,830,237.08	15,421,290.22	21,795,829.38	39,072,428.62
合 计	184,848,374.83	833,698,153.04	807,592,841.46	22,442,481.42	188,511,204.99

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	本期其他减少	期末余额
基本养老保险	1,409,244.50	72,098,301.56	72,768,524.98	370,703.68	368,317.40
失业保险费	20,734.75	4,108,005.91	4,006,769.28	604.40	121,366.98
企业年金缴费		12,401,208.85	12,401,208.85		
合计	1,429,979.25	88,607,516.32	89,176,503.11	371,308.08	489,684.38

注释25. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	38,816,038.47	-96,442,862.37
营业税	11,763,368.79	11,823,322.92
企业所得税	56,253,640.46	102,339,374.77
个人所得税	1,859,162.53	1,717,754.99
城市维护建设税	5,045,844.88	15,277,162.48
房产税	1,895,399.75	2,701,817.38
土地使用税	382,169.38	2,988,706.31
教育费附加	3,669,291.75	10,931,564.76

税费项目	期末余额	期初余额
其他	7,742,803.05	29,649,982.26
合计	127,427,719.06	80,986,823.50

注释26. 应付利息

项 目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	58,817,148.38	54,945,690.44
短期借款应付利息	93,442,446.04	73,714,479.38
合 计	152,259,594.42	128,660,169.82

注释27. 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利（子公司分红）	2,749,759.16	2,172,387.41	经营留用
合计	2,749,759.16	2,172,387.41	

注释28. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
抵押金及保证金	172,637,410.70	93,010,511.90
关联方资金拆借	331,972,818.04	698,919,259.69
代收五矿发展应收账款资产支持专项计划款项	795,869,009.52	524,577,924.96
代收代付款	108,449,523.83	81,331,404.45
应付违约赔偿款	30,987,168.81	47,923,562.13
其他	67,612,043.11	14,250,821.54
合计	1,507,527,974.01	1,460,013,484.67

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
中国五金制品香港公司	181,820,800.00	资金支持
中国五矿股份有限公司	44,627,809.69	资金支持
中国五矿集团公司	30,966,181.02	资金支持
新荣国际商贸有限责任公司	30,000,000.00	资金支持
Rashtriya Ispat Nigam Limite	11,389,973.11	协商中
合计	298,804,763.82	

注释29. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	1,558,464,000.00	456,000,000.00
一年内到期的长期应付款	4,371,695.84	232,802.50
合计	1,562,835,695.84	456,232,802.50

注释30. 长期借款

长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款		
信用借款	2,549,744,000.00	4,435,320,000.00
合计	2,549,744,000.00	4,435,320,000.00

长期借款分类的说明：

期末信用借款为五矿股份向公司子公司中国矿产提供的委托贷款，详见本附注十一之（五），以及国家发展基金有限公司通过国家开发银行股份有限公司北京市分行向公司提供的委托贷款。本期末固定利率长期借款金额为 229,000.00 万元，浮动利率长期借款金额为 4,000.00 万美元。

注释31. 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付土地使用权款	70,883,977.85	14,291,620.39
应付融资租赁款	5,184,613.56	
减：未确认融资费用	41,518,252.38	8,656,050.07
合计	34,550,339.03	5,635,570.32
减：一年内到期的长期应付款	4,371,695.84	232,802.50
长期应付款净额	30,178,643.19	5,402,767.82

2. 长期应付款的说明

本期应付土地使用权款增加为子公司五矿钢铁所属东莞物流园与东莞市麻涌镇人民政府签订《五矿麻涌钢铁物流园项目投资合作协议书》，约定缴付土地管理费按宗地总面积 368.10 亩收取，标准为每年每亩 2,000.00 元人民币，每五年递增 10%，本期根据未来土地使用年限及缴付标准确认长期应付款。

本期应付融资租赁款增加为本期非同一控制下企业合并五矿新港所致。

注释32. 预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	44,284,573.50	37,449,980.25	注 1
待执行的亏损合同	107,203,184.40	120,285.28	注 2
可兑换积分	229,927.30		注 3
合计	151,717,685.20	37,570,265.53	

注 1：子公司以前年度因存货进口代理诉讼确认预计负债 48.59 万元，因存货仓储诉讼确认预计负债 3,696.41 万元，本期根据存货仓储诉讼进展确认预计负债 683.46 万元，详见附注十二之（二）。

注 2：子公司五矿物流经营期租船的转租业务，由于航运市场持续低迷，航运指数已降至历史低点且未见明显好转迹象，在未来合同到期之前支付给船东的费用大于预计能够收取的转租收入，本期确认预计损失 10,720.32 万元。

注 3：子公司五矿电商为了回馈鑫益联大宗商品电子交易服务平台的会员，对会员的登陆及线上交易行为进行积分奖励，本期根据会员登录及交易情况计提可兑换积分余额为 22.99 万元。

注释33. 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	56,708,959.02	600,000.00	20,358,061.22	36,950,897.80	政府拨款
合计	56,708,959.02	600,000.00	20,358,061.22	36,950,897.80	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他减少	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
锰硅合金电炉煤气回收与综合利用项目（注）	24,345,878.35	600,000.00	1,395,251.91		23,550,626.44	与资产相关
烧结脱硫工程环保项目	11,000,000.00			11,000,000.00		与资产相关
污水处理工程补贴资金	3,886,967.36		955,484.88	2,931,482.48		与资产相关
利用余热预还原、热装新技术生产高品质锰合金	3,314,285.68		685,714.32		2,628,571.36	与资产相关
财政贴息—高炉煤气综合利用	2,580,827.63		441,558.48	2,139,269.15		与资产相关
铁合金电炉炉气直接燃烧余热发电	1,600,000.00				1,600,000.00	与资产相关
锰干渣综合利用项目	486,000.00		54,000.00		432,000.00	与资产相关
生活污水零排放综合处理项目	360,000.00		36,000.00		324,000.00	与资产相关
除尘灰压球综合利用项目	285,000.00		28,500.00		256,500.00	与资产相关
铁合金电炉自动控制技改项目	90,000.00				90,000.00	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他减少	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
鑫益联大宗商品电子交易平台项目	7,560,000.00		390,800.00		7,169,200.00	与资产相关
无锡物流园项目	1,200,000.00		300,000.00		900,000.00	与资产相关
合计	56,708,959.02	600,000.00	4,287,309.59	16,070,751.63	36,950,897.80	

2. 递延收益的其他说明

递延收益期末余额为子公司五矿湖铁、五矿营钢、五矿贵铁、五矿电商、五矿钢铁所属五矿无锡钢铁物流有限责任公司（以下简称“无锡物流园”）收到的政府补贴款项，根据相关规定计入递延收益，然后自相关费用发生或者相应的资产可使用时起，计入营业外收入。本期根据项目转固及摊销情况，结转 4,287,309.59 元至营业外收入。

本期递延收益的其他减少为转让子公司五矿营钢所致。

注：子公司五矿湖铁本期依据《湖南省财政厅、湖南省经济和信息化委员会关于下达省推进新型工业化引导资金验收合格项目第二批补助资金的通知》（湘财企指[2013]154 号），收到锰硅合金电炉煤气回收与综合利用项目补助资金 600,000.00 元。

注释34. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,071,910,711.00						1,071,910,711.00

注释35. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,581,260,299.12	344,473,013.27	16,223,151.89	3,909,510,160.50
其他资本公积	210,232,626.19			210,232,626.19
合计	3,791,492,925.31	344,473,013.27	16,223,151.89	4,119,742,786.69

资本公积的说明：

本期公司向实际控制人中国五矿转让持有的五矿营钢全部股权，本次交易的评估基准日为 2015 年 9 月 30 日，交易双方商定的交易价格为 1 元；根据《股权转让协议》约定，公司所转让五矿营钢股权在过渡期间运营所产生的盈利或亏损由中国五矿享有或承担；双方于 2015 年 12 月 31 日完成股权转让交易，根据五矿营钢在 2015 年 10 月 1 日至处置日 2015 年 12 月 31 日的亏损情况和公司的持股比例，确认资本公积 309,944,519.16 元。

本公司于 2015 年 10 月 26 日完成了对公司子公司五矿钢铁所属五矿钢铁武汉公司少数股权的收购，本次交易完成后，公司持有五矿钢铁武汉公司 100%的股权。本次收购以支付现金 1 元作为购买对价，购买对价与交易日少数股东权益之间的差额 34,528,494.11 元调增

资本公积。

本公司于 2015 年 12 月 31 日收购了子公司五矿钢铁所属无锡物流园少数股权，持有无锡物流园 100%的股权。本次收购以支付现金 87,204,300.00 元作为购买对价，购买对价与交易日少数股东权益之间的差额 15,268,634.63 元调减资本公积。

本公司于 2015 年 4 月 27 日完成了对公司子公司五矿电商所属五矿网络科技有限公司（以下简称“五矿网科”）少数股权的收购，本次交易完成后，公司持有五矿网科 100%的股权。本次收购以支付现金 18,678,300.00 元作为购买对价，购买对价与交易日少数股东权益之间的差额 954,517.26 元调减资本公积。

注释36. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前 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							
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产所 产生的变动							
2、权益法核算的在被投资单位以后会计期间 不能重分类进损益的其他综合收益中所享有 的份额							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	6,125,445.75	61,943,678.92			61,943,678.92		68,069,124.67
1、权益法核算的在被投资单位以后会计期间 在满足规定条件时将重分类进损益的其他综 合收益中所享有的份额							
2、可供出售金融资产公允价值变动形成的利 得或损失	6,125,445.75	61,943,678.92			61,943,678.92		68,069,124.67
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资 产的利得或损失							
4、现金流量套期利得或损失的有效部分							
5、外币报表折算差额							
其他综合收益合计	6,125,445.75	61,943,678.92			61,943,678.92		68,069,124.67

注释37. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	18,472,617.65	10,704,078.42	28,385,088.39	791,607.68
合计	18,472,617.65	10,704,078.42	28,385,088.39	791,607.68

注释38. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	962,936,099.83			962,936,099.83
任意盈余公积	6,276,386.62			6,276,386.62
合计	969,212,486.45			969,212,486.45

注释39. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	2,782,372,418.47	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	2,782,372,418.47	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,953,004,015.39	—
减：应付普通股股利	85,752,856.88	3.08
期末未分配利润	-1,256,384,453.80	

注释40. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	61,412,317,000.31	59,642,361,906.59	133,608,984,987.48	129,880,616,883.79
其他业务	573,207,162.10	581,711,427.67	950,399,994.29	907,833,663.36
合计	61,985,524,162.41	60,224,073,334.26	134,559,384,981.77	130,788,450,547.15

注释41. 营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	41,433,990.34	38,420,114.68
城市维护建设税	54,133,684.64	31,222,864.86
教育费附加	23,880,993.23	13,867,686.32
地方教育费附加	14,934,894.66	8,842,928.53
关税	6,453,817.60	12,996,348.25
其他	2,261,815.07	5,421,050.56

项目	本期发生额	上期发生额
合计	143,099,195.54	110,770,993.20

注释42. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费、港口费及杂费	602,765,991.92	541,611,909.60
商品检验、报关、贸易证书费	78,337,263.98	74,541,316.39
仓储保管费	71,832,235.56	63,079,769.44
保险费	53,502,102.58	40,133,757.36
装卸费	13,709,842.43	19,188,777.28
职工薪酬	12,348,494.22	11,161,005.40
包装费	2,874,949.41	2,607,752.30
广告费	732,553.89	2,037,155.56
展览费	185,987.12	549,912.68
销售服务费	1,469,168.65	415,562.35
其他	39,780,543.83	27,719,519.24
合计	877,539,133.59	783,046,437.60

注释43. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	658,340,933.04	565,024,089.49
修理费	218,030,370.15	257,802,690.70
税费	114,053,693.01	146,917,385.25
办公费	71,779,560.98	70,230,819.68
折旧费	67,947,194.10	55,941,844.90
存货盘亏(盈)	66,156,765.72	-1,666,585.83
租赁费	62,868,111.47	57,737,559.46
差旅费	35,061,025.58	41,223,099.80
业务招待费	31,341,257.73	36,470,170.32
无形资产摊销	34,393,440.76	28,969,130.36
咨询费	22,983,799.76	23,452,462.73
长期待摊费用	10,195,525.85	6,166,276.56
诉讼费	10,114,936.05	12,286,577.42
研究与开发费	8,936,970.27	736,386.72
聘请中介机构费	8,580,543.10	7,552,175.13
保险费	5,156,013.06	4,550,334.24
排污费	805,790.00	1,589,901.00

项目	本期发生额	上期发生额
低值易耗品摊销	615,365.00	987,086.34
会议费	588,295.59	1,295,458.49
董事会费	19,330.00	1,591,417.49
其他	73,603,964.97	88,672,510.16
合计	1,501,572,886.19	1,407,530,790.41

注释44. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,024,962,826.13	1,053,555,066.25
减：利息收入	31,907,411.01	38,582,925.96
汇兑损益	782,396,222.53	55,663,919.90
手续费及其他	59,825,083.22	61,511,260.67
合计	1,835,276,720.87	1,132,147,320.86

注释45. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,906,492,932.84	154,301,592.15
存货跌价损失	787,899,088.97	166,906,014.67
可供出售金融资产减值损失	18,000,000.00	
固定资产减值损失	124,562,059.10	
在建工程减值损失	128,935,973.86	8,381,205.67
商誉减值损失		7,693,534.87
合计	2,965,890,054.77	337,282,347.36

注释46. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
套期保值业务	680,455.13	-30,106.27
合计	680,455.13	-30,106.27

注释47. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	263,472.29	2,238,877.71
处置长期股权投资产生的投资收益（注）	122,028,737.71	216,944,095.93
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	371,158.00	420,469.00

项目	本期发生额	上期发生额
处置可供出售金融资产取得的投资收益		-161,459.35
合计	122,663,368.00	219,441,983.29

注：本期处置长期股权投资产生的投资收益为处置五矿营钢股权处置价款与评估基准日处置投资对应的合并财务报表层面享有五矿营钢净资产份额的差额 99,341,177.32 元确认转让股权投资收益，并将评估基准日处置投资对应的合并财务报表层面享有五矿营钢专项储备份额 23,346,164.31 元转入投资收益；以及处置重庆文迅股权处置价款与处置日处置投资对应的合并财务报表层面享有重庆文迅净资产份额的差额-658,603.92 元确认转让股权投资收益。

2. 投资收益的说明

本报告期的投资收益汇回没有重大限制。

注释48. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	12,032,893.14	52,827,963.01	12,032,893.14
其中：固定资产处置利得	6,615,388.50	16,056,127.58	6,615,388.50
无形资产处置利得	5,417,504.64	36,771,835.43	5,417,504.64
政府补助	27,119,651.50	44,731,037.76	27,119,651.50
盘盈利得		3,299.12	
违约赔偿收入	106,641,808.96	84,863,729.21	106,641,808.96
罚款收入	617,505.50	965,273.17	617,505.50
其他	26,246,966.35	30,796,254.73	26,246,966.35
合计	172,658,825.45	214,187,557.00	172,658,825.45

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
经营扶持资金	22,161,641.91	23,704,685.42	与收益相关
环保项目补贴资金	3,778,009.59	4,669,760.34	与资产相关、与收益相关
贸易贴息	1,030,000.00	1,195,392.00	与收益相关
价格调节基金		10,000,000.00	与收益相关
短期信用险返还	150,000.00	5,161,200.00	与收益相关
合计	27,119,651.50	44,731,037.76	

注释49. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	334,798,556.79	721,822.68	334,798,556.79
其中：固定资产处置损失	334,470,793.79	721,822.68	334,470,793.79
无形资产处置损失			
在建工程处置损失	327,763.00		327,763.00
对外捐赠	8,000.00		8,000.00
盘亏损失	1,000.00	391,688.15	1,000.00
亏损合同	192,810,976.36	74,146,621.55	107,203,184.40
预计未决诉讼损失	10,147,977.67	13,649,952.39	10,147,977.67
罚款支出	878,054.88	3,723,503.19	878,054.88
赔偿金、违约金及滞纳金等支出	24,459,120.91	10,304,336.91	24,459,120.91
其他	24,292,450.00	1,459,558.28	24,292,450.00
合计	587,396,136.61	104,397,483.15	501,788,344.65

注释50. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	128,479,037.89	187,414,020.79
递延所得税费用	-8,400,860.59	272,174,638.50
合计	120,078,177.30	459,588,659.29

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-5,853,320,650.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,463,330,162.71
子公司适用不同税率的影响	6,718,364.82
调整以前期间所得税的影响	2,334,500.39
非应税收入的影响	-1,071,827.40
不可抵扣的成本、费用和损失影响	7,023,132.15
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和可抵扣亏损的影响（注1）	1,597,152,621.74
其他（注2）	-28,748,451.69
所得税费用	120,078,177.30

注1：本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响主要为子公司五矿营钢、五矿物流、中国矿产等预计未来难以取得足够的应纳税所得额用于弥补以前年度亏损，将以前年度确认为递延所得税资产的可抵扣亏损本期转回；以及本期子公司五矿营

钢、五矿物流、五矿湖铁、五矿贵铁预计未来难以取得足够的应纳税所得额用于弥补本期亏损，本期形成的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损不再确认递延所得税资产。

注 2：其他主要为转让五矿营钢股权形成的转让收益的影响。

注释51. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
集团往来		349,059,989.25
收到其他往来款	437,719,275.68	303,598,727.07
营业外收入	6,916,739.06	64,004,885.15
利息收入	31,907,411.01	38,582,925.96
政府补助收入	22,832,341.91	34,072,710.82
票据保证金与法院冻结款项收回	304,929,440.62	163,814,572.04
代收证券化款项	795,869,009.52	524,577,924.96
合计	1,600,174,217.80	1,477,711,735.25

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用支出	561,107,422.00	604,455,923.71
营业费用支出	851,720,045.46	736,040,774.10
营业外支出	17,979,662.05	14,976,209.60
集团往来	366,946,441.65	225,453,324.69
支付其他往来款	158,645,256.53	252,605,330.68
支付的备用金	2,783,284.65	3,825,932.73
银行手续费	59,686,531.75	61,429,263.74
票据保证金与法院冻结款项支出	439,463,220.01	306,854,925.87
支付代收证券化应收账款	524,577,924.96	
合计	2,982,909,789.06	2,205,641,685.12

3. 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买日五矿新港长春钢材加工有限公司的现金及现金等价物	590,612.42	
购买日五矿电工（东莞）有限公司的现金及现金等价物		13,089.31
合计	590,612.42	13,089.31

4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
本期处置五矿营钢收到的现金或现金等价物	-1.00	
丧失控制权日五矿营钢持有的现金及现金等价物	48,326,028.56	
合计	48,326,027.56	

5. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	600,000.00	9,120,000.00
合计	600,000.00	9,120,000.00

注释52. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-5,973,398,828.14	-130,230,163.23
加：资产减值准备	2,965,890,054.77	337,282,347.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	689,622,588.39	660,184,883.30
无形资产摊销	34,634,826.70	29,131,690.52
长期待摊费用摊销	47,610,097.08	37,258,489.85
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）	322,765,663.65	-52,438,640.93
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		332,500.60
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-680,455.13	30,106.27
财务费用（收益以“－”号填列）	1,449,519,521.72	912,223,265.01
投资损失（收益以“－”号填列）	-122,663,368.00	-219,441,983.29
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-8,370,445.55	272,176,702.92
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-30,415.04	-2,064.42
存货的减少（增加以“－”号填列）	2,578,029,023.10	-988,408,170.49
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	2,480,939,219.97	226,670,780.86
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,928,805,468.22	-2,595,760,717.73
其他	-107,365,756.91	-143,570,106.50
经营活动产生的现金流量净额	1,427,696,258.39	-1,654,561,079.90
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	2,879,239,296.23	1,627,064,341.19

项目	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	1,627,064,341.19	1,596,029,121.40
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,252,174,955.04	31,035,219.79

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	52,446,735.00
其中：五矿新港长春钢材加工有限公司公司	52,446,735.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	590,612.42
其中：五矿新港长春钢材加工有限公司公司	590,612.42
取得子公司支付的现金净额	51,856,122.58

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	14,878,300.00
其中：重庆文迅科技有限公司	14,878,300.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	128,625.75
其中：重庆文迅科技有限公司	128,625.75
处置子公司收到的现金净额	14,749,674.25

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,879,239,296.23	1,627,064,341.19
其中：库存现金	1,028,962.03	1,394,556.96
可随时用于支付的银行存款	2,847,292,091.99	1,619,632,943.04
可随时用于支付的其他货币资金	30,918,242.21	6,036,841.19
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	2,879,239,296.23	1,627,064,341.19
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释53. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	176,681,887.42	(1)
应收票据	399,206,377.78	(2)
应收账款	155,410,907.15	(3)

项目	余额	受限原因
信用证	206,459,063.23	(4)
固定资产	8,007,887.28	(5)
合计	945,766,122.86	

其他说明：

注(1)：截至 2015 年 12 月 31 日止，公司所属子公司以货币资金 124,281,493.87 元作为票据保证金，开具银行承兑 206,286,427.23 元；

截至 2015 年 12 月 31 日止，公司所属子公司因合同纠纷作为诉讼保全资金被法院冻结银行存款 2,031,698.14 元；

截至 2015 年 12 月 31 日止，公司所属子公司以货币资金 41,891,657.24 元作为保函保证金，开具保函 123,978,142.50 元；

截至 2015 年 12 月 31 日止，公司所属子公司以货币资金 7,725,658.17 元作为海关税款保证金；

截至 2015 年 12 月 31 日止，公司所属子公司以货币资金 751,380.00 元作为期货保证金，购买期货合约进行套期保值；

注(2)：截至 2015 年 12 月 31 日止，公司所属子公司以 334,419,736.78 元的商业承兑汇票质押，取得 334,419,736.78 元的银行借款；

截至 2015 年 12 月 31 日止，公司所属子公司以 10,000,000.00 元的银行承兑汇票质押，开具 10,000,000.00 元的银行承兑汇票；

截至 2015 年 12 月 31 日止，公司所属子公司以 8,286,641.00 元的应收票据作为保函保证金，开具保函 8,124,146.00 元；

截至 2015 年 12 月 31 日止，公司所属子公司以 46,500,000.00 元的应收票据作为诉讼保全担保资产；

注(3)：截至 2015 年 12 月 31 日止，公司所属子公司以应收账款 155,410,907.15 元作为质押，取得 155,410,907.15 元银行借款；

注(4)：截至 2015 年 12 月 31 日止，公司所属子公司以信用证 206,459,063.23 元作为质押取得 206,395,701.56 元银行借款；

注(5) 截至 2015 年 12 月 31 日止，公司所属子公司以固定资产 8,007,887.28 元作为诉讼保全担保资产。

注释54. 外币货币性项目

1. 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			117,782,498.48
其中：美元	17,962,048.94	6.4936	116,638,360.99
欧元	156,568.67	7.0952	1,110,886.03
英镑	3,445.00	9.6159	33,126.78
港元	148.82	0.8378	124.68
应收账款			122,579,072.65
其中：美元	18,876,905.36	6.4936	122,579,072.65
其他应收款			457,195.73
其中：美元	69,928.56	6.4936	454,088.10
欧元	437.99	7.0952	3,107.63
短期借款			3,366,830,399.55
其中：美元	515,752,076.09	6.4936	3,349,087,681.30
欧元	997,219.00	7.0952	7,075,468.25
日元	198,000,000.00	0.0539	10,667,250.00
应付账款			799,638,880.85
其中：美元	122,426,246.79	6.4936	794,987,076.16
欧元	553,703.60	7.0952	3,928,637.78
英镑	55,288.05	9.6159	531,644.36
日元	3,554,943.00	0.0539	191,522.55
其他应付款			202,989,683.97
其中：美元	31,128,843.78	6.4936	202,138,259.97
欧元	120,000.00	7.0952	851,424.00
长期借款（含一年内到期）			1,818,208,000.00
其中：美元	280,000,000.00	6.4936	1,818,208,000.00

注释55. 套期

本期公司所属子公司五矿钢铁、中国矿产利用期货合约对经营的主产品螺纹钢、焦炭、铁矿砂市场价格的变动进行套期保值，通过对套期策略进行分析，被套期项目为钢材、焦炭、铁矿砂，套期工具为购买的期货合约；本期购入期货合约 41,220.77 万元，截至 2015 年 12 月 31 日止，持有 700 手螺纹钢期货合约，平仓损益抵减现货公允价值变动和现金流量变动后的损益为 68.05 万元。

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
五矿新港长春钢材加工有限公司	2015-7-24	52,446,735.00	51	货币出资	2015-7-24	注	17,951,456.01	-3,689,809.42

注：本期子公司五矿钢铁通过增资方式对五矿新港进行投资，增资后的持股比例和表决权比例均为 51%。2015 年 7 月 24 日五矿新港在长春市工商行政管理局办理了股权变更手续并领取了变更后的营业执照，根据《增资协议》约定，自登记完成日起，各方按照协议约定持股比例行使股东权利并承担股东义务，2015 年 7 月 24 日，五矿钢铁取得了对五矿新港的控制权。本期以 2015 年 7 月 24 日为购买日，将五矿新港纳入合并范围。

2. 合并成本及商誉

合并成本	五矿新港长春钢材加工有限公司
现金	52,446,735.00
合并成本合计	52,446,735.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	51,317,072.28
合并成本大于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额（注）	1,129,662.72

注：根据基准日 2014 年 12 月 31 日以基础资产法评估结果，计算至购买日五矿新港净资产公允价值为 10,062.17 万元。通过分析购入的五矿新港可辨认的资产情况，公司将购买日合并成本大于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额差额分摊至无形资产的土地使用权，未确认商誉。

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	五矿新港长春钢材加工有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
流动资产	80,825,204.88	80,825,204.88
其中：货币资金	590,612.42	590,612.42
应收款项	76,569,437.66	76,569,437.66
非流动资产	66,307,189.16	64,602,434.51
其中：固定资产	53,382,180.27	51,920,024.35
在建工程	3,782,854.87	3,782,854.87
无形资产	8,498,401.06	8,307,337.55
流动负债	39,948,273.04	39,948,273.04
其中：借款	17,000,000.00	17,000,000.00
应付款项	22,606,110.98	22,606,110.98

项目	五矿新港长春钢材加工有限公司	
非流动负债	6,562,410.64	6,149,105.78
其中：长期应付款	6,149,105.78	6,149,105.78
净资产	100,621,710.36	99,330,260.57
减：少数股东权益	49,304,638.08	48,671,827.68
取得的净资产	51,317,072.28	50,658,432.89

(二)处置子公司

单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
重庆文迅科技股份有限公司	14,878,300.00	99.9906	转让	2015-4-27	注 1	-658,603.92
五矿营口中板有限责任公司	1.00	50.396	转让	2015-12-31	注 2	99,341,177.32

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例(%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
重庆文迅科技股份有限公司						
五矿营口中板有限责任公司						

注 1：根据 2015 年 1 月 26 日五矿网科第一次临时股东会决议，五矿网科通过北京产权交易所挂牌转让持有的重庆文迅全部 99.9906%的股权，截至 2015 年 4 月 27 日止，重庆龙文实业（集团）有限公司通过北京产权交易所与五矿网科签订了股权转让协议，并支付了全部转让价款 14,878,300.00 元，以 2015 年 4 月 27 日为处置日，转让的处置收益为-658,603.92 元，故本期不再将其纳入 2015 年 12 月 31 日合并资产负债表，但将其期初至处置日的收入、费用、利润和现金流量纳入 2015 年合并利润表、合并现金流量表。

注 2：根据 2015 年 12 月 31 日召开的五矿发展股份有限公司 2015 年第二次临时股东大会决议通过了《关于转让五矿营口中板有限责任公司股权的议案》：根据各方在 2015 年 12 月 31 日签订的《股权转让协议》约定本次公司持有的五矿营钢 50.396%的股权的转让价款为 1 元，所转让股权在过渡期间运营所产生的盈利或亏损由中国五矿享有或承担。截至 2015 年 12 月 31 日止，中国五矿已对五矿营钢行使股东权利和承担股东义务，故以 2015 年 12

月 31 日为处置日，本期不再将五矿营钢纳入 2015 年 12 月 31 日合并资产负债表，但将其 2015 年收入、费用、利润和现金流量纳入 2015 年合并利润表、合并现金流量表。

(三)其他原因的合并范围变动

本期子公司根据经营需要，通过投资设立 6 家公司，纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
五矿物流集团有限公司	北京	北京	运输代理	100	100	投资设立
五矿东方贸易进出口有限责任公司	北京	北京	贸易	100	100	投资设立
中国矿产有限责任公司	北京	北京	贸易	100	100	投资设立
五矿钢铁有限责任公司	北京	北京	贸易	100	100	投资设立
五矿贸易有限责任公司	北京	北京	贸易	100	100	投资设立
五矿（湖南）铁合金有限责任公司	湖南	湖南	生产加工	80	80	投资设立
五矿国际招标有限责任公司	北京	北京	招标	100	100	投资设立
五矿物流（上海）有限公司	上海	上海	货物代理	100	100	投资设立
五矿电子商务有限公司	北京	北京	电子商务	100	100	投资设立
五矿浙江国际贸易有限公司	浙江	浙江	贸易	100	100	同一控制下企业合并
五矿宁波进出口有限公司	浙江	浙江	贸易	100	100	同一控制下企业合并
中国五矿南方有限责任公司	广东	广东	贸易	100	100	同一控制下企业合并
五矿（贵州）铁合金有限责任公司	贵州	贵州	生产加工	100	100	非同一控制下企业合并
北京五矿腾龙信息技术有限公司				注		

注：北京五矿腾龙信息技术有限公司于 2008 年关闭，拟清理，未将其纳入财务报表合并范围。

本期对子公司的持股比例与表决权比例均相同，无纳入合并范围的结构化主体。

2. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

公司使用企业集团资产和清偿企业集团债务不存在重大限制。

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本期公司通过与少数股东签订《股权转让协议》的方式，收购子公司五矿网科、五矿钢铁武汉公司、无锡物流园的少数股东权益。收购前公司持有以上公司的股权比例分别为 60%、

60%、60%；截至 2015 年 12 月 31 日止，上述收购均已完成，公司持有以上公司的股权比例均为 100%，导致公司在子公司所有者权益份额发生变化。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	五矿网络科技有限公司	五矿钢铁（武汉）有限公司	五矿无锡钢铁物流有限责任公司
现金	18,678,300.00	1.00	87,204,300.00
购买成本对价合计	18,678,300.00	1.00	87,204,300.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	17,723,782.74	34,528,495.11	71,935,665.37
差额	954,517.26	-34,528,494.11	15,268,634.63
其中：调整资本公积	-954,517.26	34,528,494.11	-15,268,634.63

(三)在合营安排或联营企业中的权益

1. 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(%)		会计处理方法
				直接	间接	
宁波金海菱液储运有限公司	宁波市	浙江	储运业	26.2		权益法
天津市中焦物流贸易有限责任公司	天津市	天津	仓储加工	40		权益法
广东五矿萤石有限公司	乐昌市	广东	采矿加工	36		权益法
广州华南金属材料交易中心有限公司	广州市	广东	贸易	30		权益法
五矿天威钢铁有限公司	秦皇岛市	河北	仓储加工	25		权益法
五矿中建（北京）仓储有限责任公司	北京市	北京	仓储业	40		权益法
五矿（山东）钢铁物流园有限公司	莱芜市	山东	仓储加工	30		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	五矿天威钢铁有限公司	广东五矿萤石有限公司
流动资产	119,270,214.53	14,546,111.47
非流动资产	37,817,718.39	89,852,133.37
资产合计	157,087,932.92	104,398,244.84
流动负债	38,966,574.29	5,058,928.48
非流动负债		
负债合计	38,966,574.29	5,058,928.48
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	118,121,358.63	99,339,316.36
按持股比例计算的净资产份额	29,530,339.66	35,762,153.89
调整事项		

项目	期末余额/本期发生额	
	五矿天威钢铁有限公司	广东五矿萤石有限公司
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	29,530,339.66	35,762,153.89
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	173,056,355.09	33,826,802.91
净利润	2,388,400.59	-1,957,306.32
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	2,388,400.59	-1,957,306.32
企业本期收到的来自联营企业的股利		936,000.00

续：

项目	期初余额/上期发生额	
	五矿天威钢铁有限公司	广东五矿萤石有限公司
流动资产	120,291,824.46	22,865,134.43
非流动资产	49,853,381.53	86,511,732.06
资产合计	170,145,205.99	109,376,866.49
流动负债	54,845,528.52	5,480,243.81
非流动负债		
负债合计	54,845,528.52	5,480,243.81
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	115,299,677.47	103,896,622.68
按持股比例计算的净资产份额	28,824,919.37	37,402,784.17
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		307,021.73
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值	28,824,919.37	37,095,762.44
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入	294,009,886.21	42,391,499.93
净利润	1,735,874.24	3,196,844.77
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	1,735,874.24	3,196,844.77

项目	期初余额/上期发生额	
	五矿天威钢铁有限公司	广东五矿萤石有限公司
企业本期收到的来自联营企业的股利	2,500,000.00	

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	15,867,300.97	16,817,630.16
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	-370,087.50	632,606.43
其他综合收益		
综合收益总额	-370,087.50	632,606.43

(四)在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

1. 未纳入合并财务报表范围的结构化主体基本情况

2015 年 12 月 31 日，与本公司相关联、但未纳入本公司合并财务报表范围的结构化主体主要从事应收账款资产证券化业务，从本公司子公司购买应收账款，以应收账款回款产生的现金流为基础发行资产支持证券融资。该结构化主体 2015 年 12 月 31 日的资产总额为 301,819.16 万元。

2. 与权益相关资产负债的账面价值和最大损失敞口

项目	期末余额		期初余额	
	账面价值	最大损失敞口	账面价值	最大损失敞口
次级资产支持证券	354,641,863.67	354,641,863.67	294,000,000.00	294,000,000.00

次级资产支持证券列示在财务报表的“可供出售金融资产”项目中，最大损失敞口为次级资产支持证券在资产负债表上的账面价值（公允价值），截止 2015 年 12 月 31 日，账面价值为 35,464.19 万元。

3. 对结构化主体提供的财务支持或其他支持

公司对专项计划未提供财务方面的支持。

根据服务协议，公司为专项计划从子公司购买的应收账款提供收款服务，由于收款是公司正常经营业务，回收自有应收款项和专项计划的应收账款难以严格区分，故本期未确认服务负债，同时也无服务资产。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本

公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的对外担保。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	3,055,921,183.65	3,055,921,183.65	3,055,921,183.65			
应收票据	2,340,352,327.39	2,340,352,327.39	2,340,352,327.39			
应收账款	6,059,288,038.60	7,746,826,609.30	7,746,826,609.30			
其他应收款	10,218,563,709.33	11,335,463,053.74	11,335,463,053.74			
小计	21,674,125,258.97	24,478,563,174.08	24,478,563,174.08			
短期借款	13,179,214,992.67	13,179,214,992.67	13,179,214,992.67			
衍生金融负债	235,500.00	235,500.00	235,500.00			
应付票据	2,322,545,682.66	2,322,545,682.66	2,322,545,682.66			
应付账款	2,853,133,891.52	2,853,133,891.52	2,853,133,891.52			

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
其他应付款	1,507,527,974.01	1,507,527,974.01	1,507,527,974.01			
长期借款	2,549,744,000.00	2,549,744,000.00		2,299,744,000.00	48,000,000.00	202,000,000.00
长期应付款	30,178,643.19	30,178,643.19		2,270,283.26	2,721,297.45	25,187,062.48
一年内到期的非流动负债	1,562,835,695.84	1,562,835,695.84	1,562,835,695.84			
小计	24,005,416,379.89	24,005,416,379.89	21,425,493,736.70	2,302,014,283.26	50,721,297.45	227,187,062.48

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上
货币资金	1,933,919,267.06	1,933,919,267.06	1,933,919,267.06			
应收票据	3,213,696,858.37	3,213,696,858.37	3,213,696,858.37			
应收账款	10,377,877,255.67	11,535,227,620.21	11,535,227,620.21			
其他应收款	1,233,994,324.01	1,897,289,439.42	1,897,289,439.42			
小计	16,759,487,705.11	18,580,133,185.06	18,580,133,185.06			
短期借款	13,688,805,540.70	13,688,805,540.70	13,688,805,540.70			
应付票据	7,075,056,110.15	7,075,056,110.15	7,075,056,110.15			
应付账款	4,736,060,359.60	4,736,060,359.60	4,736,060,359.60			
其他应付款	1,460,013,484.67	1,460,013,484.67	1,460,013,484.67			
长期借款	4,435,320,000.00	4,435,320,000.00		1,468,560,000.00	2,966,760,000.00	
长期应付款	5,402,767.82	5,402,767.82		216,473.62	612,419.09	4,573,875.11
一年内到期的非流动负债	456,232,802.50	456,232,802.50	456,232,802.50			
小计	31,856,891,065.44	31,856,891,065.44	27,416,168,297.62	1,468,776,473.62	2,967,372,419.09	4,573,875.11

（三）市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司也存在较多的进出口业务，已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、日元、欧元和港元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

（1）截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额
----	------

	美元项目	港元项目	日元项目	欧元项目	英镑项目	合计
外币金融资产：						
货币资金	116,638,360.99	124.68		1,110,886.03	33,126.78	117,782,498.48
应收账款	122,579,072.65					122,579,072.65
其他应收款	454,088.10			3,107.63		457,195.73
小计	239,671,521.74	124.68		1,113,993.66	33,126.78	240,818,766.86
外币金融负债：						
短期借款	3,349,087,681.30			7,075,468.25	10,667,250.00	3,366,830,399.55
应付账款	794,987,076.16		191,522.55	3,928,637.78	531,644.36	799,638,880.85
其他应付款	202,138,259.97			851,424.00		202,989,683.97
长期借款	1,818,208,000.00					1,818,208,000.00
小计	6,164,421,017.43		191,522.55	11,855,530.03	11,198,894.36	6,187,666,964.37

续：

项目	期初余额					
	美元项目	港元项目	日元项目	欧元项目	英镑项目	合计
外币金融资产：						
货币资金	87,196,608.74	32,285.84		275,244.28	32,878.05	87,537,016.91
应收账款	673,500,526.77			11,289.72		673,511,816.49
其他应收款	331,146.88					331,146.88
小计	761,028,282.39	32,285.84		286,534.00	32,878.05	761,379,980.28
外币金融负债：						
短期借款	11,518,999,918.95			26,376,386.42		11,545,376,305.37
应付账款	1,064,918,506.38		182,724.07	82,888.38	0.10	1,065,184,118.93
其他应付款	208,962,277.54					208,962,277.54
长期借款	1,713,320,000.00					1,713,320,000.00
小计	14,506,200,702.87		182,724.07	26,459,274.80	0.10	14,532,842,701.84

(2) 敏感性分析：

截至 2015 年 12 月 31 日止，对于本公司各类美元、欧元、英镑、港元金融资产和美元、日元、欧元、英镑金融负债，如果人民币对这些外币升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 22,379.65 万元。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，以降低利率风险。

(1) 截至 2015 年 12 月 31 日止，本公司长期带息债务利率类型详见附注六之 30。

(2) 敏感性分析：

截至 2015 年 12 月 31 日止，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 1,582.33 万元。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2015 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
可供出售金融资产小计	7,860,000.00		354,641,863.67	362,501,863.67
权益工具投资	7,860,000.00		354,641,863.67	362,501,863.67
交易性金融负债小计	235,500.00			235,500.00
衍生金融负债	235,500.00			235,500.00

(三) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次公允价值计量项目权益投资市价按证券交易所 2015 年 12 月 31 日相应股票的收盘价确定；衍生金融负债公允价值根据期货交易所 2015 年 12 月 31 日相应期货合约的收

盘价确定。

（四）持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

1. 估值技术、输入值说明

持续第三层次公允价值计量的项目为专项计划的次级资产支持证券，采用现金流量折现法进行估值，由于专项计划次级资产支持证券不存在活跃的市场，导致相关可观察输入值无法取得，故使用第三层次输入值。

2. 不可观察输入值信息

影响专项计划次级资产支持证券公允价值的重要的、可合理取得的不可观察值主要有：专项计划收益分配、专项计划受益权收入、证券化应收账款账期加价收益和违约损失率、专项计划回款资金收益和运营费用等可量化信息。

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间
次级资产支持证券	354,641,863.67	现金流量折现法	专项计划收益分配	6%
			专项计划受益权收入	3%-6%
			证券化应收账款账期加价收益	1%-3%
			专项计划回款资金收益	银行活期存款利率
			专项计划投资收益	市场收益率
			专项计划运营费	约 0.2%
			证券化应收账款违约损失	约 0.01%

3. 估值流程

在专项计划存续期内，根据上述主要输入值，计算每年的现金净流量，并按公司购买次级资产支持证券期望的投资报酬率进行折现，测算次级资产支持证券的公允价值，并对各期公允价值计量进行评估，对变动进行分析。

（五）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款、在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

1. 本公司的母公司情况的说明

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
中国五矿股份有限公司	北京	投资管理	2,906,924.29	62.56	62.56

2. 本公司实际控制人为中国五矿集团公司，最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司的合营或联营企业详见附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
澳洲五金矿产有限公司	集团兄弟公司
北京第五广场置业有限公司	集团兄弟公司
北京香格里拉饭店有限公司	集团兄弟公司
常熟科弘材料科技有限公司	集团兄弟公司
常熟星岛新兴建材有限公司	集团兄弟公司
常熟星海新兴建材有限公司	集团兄弟公司
常熟星宇新兴建材有限公司	集团兄弟公司
德国五矿有限公司	集团兄弟公司
广东五矿萤石有限公司	联营企业
贵州铜仁金瑞锰业有限责任公司	集团兄弟公司
韩国五矿株式会社	集团兄弟公司
湖南柿竹园有色金属有限责任公司	集团兄弟公司
湖南有色诚信工程监理有限责任公司	集团兄弟公司
湖南有色光电科技有限公司	集团兄弟公司
湖南有色国贸有限公司	集团兄弟公司
华北铝业有限公司	集团兄弟公司
金瑞新材料科技股份有限公司	集团兄弟公司
金新船务运输有限公司	集团兄弟公司
洛杉矶矿产金属有限公司	集团兄弟公司
美国矿产金属有限公司	集团兄弟公司
明纳哥国际有限公司	集团兄弟公司
南洋五矿实业有限公司	集团兄弟公司
欧亚运输贸易有限公司	集团兄弟公司
日本五金矿产株式会社	集团兄弟公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
日照钢铁控股集团有限公司	子公司少数股东
五矿（南京）国际贸易有限公司	集团兄弟公司
五矿（汕头）粤东物流新城发展有限公司	集团兄弟公司
五矿（营口）产业园发展有限公司	集团兄弟公司
五矿二十三冶建设集团第二工程有限公司	集团兄弟公司
五矿二十三冶建设集团第一工程有限公司	集团兄弟公司
五矿二十三冶建设集团有限公司	集团兄弟公司
五矿二十三冶建设集团有限公司北京分公司	集团兄弟公司
五矿房地产有限公司	集团兄弟公司
五矿钢铁英国有限公司	集团兄弟公司
五矿工程技术有限责任公司	集团兄弟公司
五矿桂阳锡业有限公司	集团兄弟公司
五矿海外贸易有限公司	集团兄弟公司
五矿邯邢矿业有限公司	集团兄弟公司
五矿恒源置业江阴有限公司	集团兄弟公司
五矿集团财务有限责任公司	集团兄弟公司
五矿建设投资管理（北京）有限公司	集团兄弟公司
五矿经易期货有限公司	集团兄弟公司
五矿矿业（安徽）开发有限公司	集团兄弟公司
五矿矿业控股有限公司	集团兄弟公司
五矿企荣有限公司	集团兄弟公司
五矿盛盈合轻金属（山西）有限公司	集团兄弟公司
五矿天威钢铁有限公司	联营企业
五矿物业管理有限公司	集团兄弟公司
五矿稀土集团有限公司	集团兄弟公司
五矿盐湖有限公司	集团兄弟公司
五矿营口中板有限责任公司	集团兄弟公司
五矿有色金属股份有限公司	集团兄弟公司
五矿有色金属控股（上海）有限公司	集团兄弟公司
五矿有色金属控股有限公司	集团兄弟公司
五矿有色金属连云港有限公司	集团兄弟公司
五矿证券有限公司	集团兄弟公司
五矿置业（天津）滨海新区有限公司	集团兄弟公司
五矿置业有限公司	集团兄弟公司
五矿资本控股有限公司	集团兄弟公司
新荣国际商贸有限责任公司	集团兄弟公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
英国五金矿产有限公司	集团兄弟公司
营口京华钢铁有限公司	子公司少数股东之子公司
镇江五矿贸易发展有限责任公司	集团兄弟公司
中国五金制品香港公司	集团兄弟公司
中国五金制品有限公司	集团兄弟公司
株洲硬质合金集团有限公司	集团兄弟公司
自贡硬质合金有限责任公司成都分公司	集团兄弟公司

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
韩国五矿株式会社	动力煤、铬矿、铁矿石、 锰矿、含镍红土矿	1,310,303,757.02	1,103,716,573.42
日本五金矿产株式会社	动力煤、高碳铬铁、铬矿、 含镍红土矿、铁矿石	1,004,664,210.28	215,899,614.64
五矿企荣有限公司	高碳铬铁、铬矿、锰矿、 铁矿石	906,119,854.13	1,456,112,201.41
德国五矿有限公司	高碳铬铁、铬矿、铁矿石	231,595,793.26	39,404,664.11
明纳哥国际有限公司	动力煤、铁矿石	202,791,674.56	938,375,719.59
南洋五矿实业有限公司	动力煤、高碳铬铁、铁 石	142,537,833.58	448,739,213.85
新荣国际商贸有限责任公司	铬矿、冶金焦炭、钢材	131,527,051.08	78,374,939.27
中国五金制品有限公司	铬矿、废钢、钢材	64,744,824.38	287,795,981.58
五矿钢铁英国有限公司	铁矿石	53,379,600.91	43,980,071.38
常熟星海新兴建材有限公司	钢材	37,615,173.31	62,213,241.04
广东五矿萤石有限公司	氟石粉	29,521,552.56	9,680,731.84
金瑞新材料科技股份有限公司	电解锰	5,521,896.58	
澳洲五金矿产有限公司	铬矿	2,055,011.47	
常熟科弘材料科技有限公司	钢材	1,724,614.75	33,992,947.38
营口京华钢铁有限公司	铁水		1,078,776,740.54
美国矿产金属有限公司	动力煤、冶金原料		122,592,021.32
常熟星岛新兴建材有限公司	钢材		9,806,374.45
五矿天威钢铁有限公司	钢材		7,713,444.02
洛杉矶矿产金属有限公司	冶金原料		1,990,740.38

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
小计		4,124,102,847.87	5,939,165,220.22
营口京华钢铁有限公司	接受加工劳务	924,699,380.99	616,623,920.58
营口京华钢铁有限公司	接受人工劳务	141,145,000.00	141,145,000.00
五矿二十三冶建设集团有限公司	接受工程劳务	143,599,496.37	269,431,340.85
五矿经易期货有限公司	接受投资服务	130,264.57	10,409.14
金新船务运输有限公司	接受运输劳务		2,508,658.91
小计		1,209,574,141.93	1,029,719,329.48
合计		5,333,676,989.80	6,968,884,549.70

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
营口京华钢铁有限公司	铁矿石、钢材、无烟煤、备品备件	896,034,633.57	526,339,520.07
常熟科弘材料科技有限公司	钢材	399,071,024.70	597,296,916.78
澳洲五金矿产有限公司	冶金焦炭、钢材	311,711,100.11	85,098,346.25
韩国五矿株式会社	冶金焦炭、钢材、重烧镁、无烟煤、矾土	198,727,710.20	68,946,704.01
五矿二十三冶建设集团有限公司	钢材	147,314,647.79	328,228,779.29
五矿企荣有限公司	冶金焦炭、高炉喷煤、铁矿石	149,477,923.55	57,864,806.42
日照钢铁控股集团有限公司	煤炭	84,249,333.81	105,939,361.20
南洋五矿实业有限公司	冶金焦炭、钢材	57,334,833.11	511,452,157.07
明纳哥国际有限公司	氟石粉、轻烧煤、矾土	41,250,619.75	
日本五金矿产株式会社	碳化硅、矾土	32,756,351.90	48,536,101.38
美国矿产金属有限公司	钢材	21,075,117.58	
五矿二十三冶建设集团第二工程有限公司	钢材	17,626,203.91	16,040,837.22
五矿二十三冶建设集团第一工程有限公司	钢材	8,333,131.74	41,051,336.08
洛杉矶矿产金属有限公司	铁矿石	5,496,007.49	
德国五矿有限公司	钢材	2,370,317.37	4,936,331.97
新荣国际商贸有限责任公司	铁矿石		123,796,565.77
五矿天威钢铁有限公司	钢材		112,324,020.95
五矿（南京）国际贸易有限公司	钢材		21,374,457.66
湖南有色国贸有限公司	氟石粉		3,658,344.16
五矿盛盈合轻金属（山西）有限公司	硅铁、铬铁		2,556,995.47
五矿矿业（安徽）开发有限公司	钢材		2,120,594.60
常熟星海新兴建材有限公司	钢材		1,288,958.97
湖南柿竹园有色金属有限责任公司	采挖设备		347,879.49

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
小计		2,372,828,956.58	2,659,199,014.81
新荣国际商贸有限责任公司	提供代理服务	31,991,708.61	31,910,620.20
华北铝业有限公司	提供代理服务	5,445,659.97	8,267,750.46
常熟科弘材料科技有限公司	提供代理服务	5,358,967.88	10,373,932.38
五矿稀土集团有限公司	提供代理服务	5,297,013.59	4,814,702.13
五矿有色金属股份有限公司	提供代理服务	4,764,942.46	2,891,840.56
澳洲五金矿产有限公司	提供代理服务	4,211,330.20	
中国五金制品有限公司	提供代理服务	1,845,655.27	1,505,356.81
金新船务运输有限公司	提供代理服务	857,210.46	1,645,242.78
五矿有色金属连云港有限公司	提供代理服务	52,336.94	134,256.42
常熟星海新兴建材有限公司	提供代理服务	34,223.90	106,411.23
五矿矿业（安徽）开发有限公司	提供代理服务	33,186.79	
日照钢铁控股集团有限公司	提供代理服务	31,549.06	
五矿有色金属控股（上海）有限公司	提供代理服务	6,989.63	
常熟星岛新兴建材有限公司	提供代理服务	1,784.33	276,955.37
德国五矿有限公司	提供代理服务		42,610.02
南洋五矿实业有限公司	提供代理服务		9,467,033.69
五矿（南京）国际贸易有限公司	提供代理服务		126,767.83
五矿企荣有限公司	提供代理服务		2,196,520.43
五矿有色金属控股有限公司	提供代理服务		6,443.46
中国五矿股份有限公司	提供代理服务		938,602.82
小计		59,932,559.09	74,705,046.59
五矿二十三冶建设集团有限公司	提供招标服务		215,980.00
湖南有色诚信工程监理有限责任公司	提供招标服务		30,040.00
五矿资本控股有限公司	提供招标服务		30,440.00
小计			276,460.00
合计		2,432,761,515.67	2,734,180,521.40

4. 关联托管情况

本公司受托管理情况

委托方名称	受托方名称	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本期确认的托管收益
五矿海外贸易有限公司	五矿发展股份有限公司	股权	2015-1-1	2015-12-31	协议价	注 1
英国五金矿产有限公司	五矿发展股份有限公司	股权	2015-1-1	2015-12-31	协议价	注 2
中国五矿集团公司	五矿发展股份有限公司	股权	2015-1-1	2015-12-31	协议价	注 3

注 1: 本公司与五矿海外贸易有限公司于 2014 年 12 月 30 日签订《关于托管韩国五矿等 9 家海外公司股权之合同书》，约定由公司受托管理韩国五矿株式会社、五矿企荣有限公司、

美国矿产金属有限公司、澳洲五金矿产有限公司、南非五金矿产有限公司、中国五矿新西兰有限公司、日本五金矿产株式会社、南洋五矿实业有限公司、德国五矿有限公司 9 家海外公司 100%股权，托管期限自 2015 年 1 月 1 日起为期一年，若托管期限到期后双方均未要求解除或修订，则托管期限自动顺延一年，托管费为每年 80 万元。

注 2：本公司与英国五金矿产有限公司于 2014 年 12 月 30 日签订《关于托管五矿钢铁英国有限公司股权之合同书》，约定由公司受托管理英国五金矿产有限公司持有的五矿钢铁英国有限公司 100%股权，托管期限自 2015 年 1 月 1 日起为期一年，若托管期限到期后双方均未要求解除或修订，则托管期限自动顺延一年，托管费为每年 10 万元。

注 3：本公司与中国五矿于 2014 年 12 月 30 日签订《关于托管南美五金矿产有限公司和明纳哥国际有限公司两家公司股权之合同书》，约定由公司受托管理中国五矿持有的南美五金矿产有限公司和明纳哥国际有限公司全部股权，托管期限自 2015 年 1 月 1 日起为期一年，若托管期限到期后双方均未要求解除或修订，则托管期限自动顺延一年，托管费为每年 10 万元。

以上托管协议 2015 年到期后，均在 2016 年自动顺延一年。

5. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认租赁费	上期确认的租赁费
中国五矿集团公司	办公楼	29,552,528.60	30,565,286.26
北京第五广场置业有限公司	办公室	598,942.92	719,688.44
五矿房地产有限公司	档案室	173,568.40	173,936.60
五矿物业管理有限公司	库房	1,822,295.33	1,484,489.00
营口京华钢铁有限公司	连铸机、宽厚板二期等	79,890,632.48	
合计		112,037,967.73	32,943,400.30

6. 关联担保情况

本公司作为被担保方

单位：万元

被担保方	担保金额	担保起止日	担保是否已经履行完毕	说明
五矿钢铁有限责任公司	23,543.71	中国五矿每年根据预算，给予公司银行信用担保额度，公司及子公司根据预算在信用额度范围内安排借款、开具银行承兑汇票、开具保函及开具信用证，2015 年给予信用额度 383 亿元。	否	(1)
中国五矿深圳进出口有限责任公司	44,096.38		否	(2)
五矿新疆贸易有限责任公司	1,955.69		否	(3)
中国矿产有限责任公司	275,688.05		否	(4)
公司子公司开具银行承兑汇票	211,987.86		否	(5)
公司子公司开立信用证	104,793.00		否	(6)

被担保方	担保金额	担保起止日	担保是否已经履行完毕	说明
公司子公司开具保函	25,425.84		否	(7)
合计	687,490.53			

关联担保情况说明：

(1) 子公司五矿钢铁周转利用中国五矿的银行信用额度取得短期押汇借款，截至 2015 年 12 月 31 日止，押汇借款余额 3,516.72 万美元、99.72 万欧元。

(2) 子公司五矿钢铁所属中国五矿深圳进出口有限责任公司（以下简称“五矿深圳”）周转利用中国五矿的银行信用额度取得短期押汇借款，截至 2015 年 12 月 31 日止，押汇借款余额为 6,790.75 万美元。

(3) 子公司五矿贸易有限责任公司所属五矿新疆贸易有限责任公司周转利用中国五矿的银行信用额度取得短期押汇借款，截至 2015 年 12 月 31 日止，押汇借款余额为 301.17 万美元。

(4) 子公司中国矿产周转利用中国五矿的银行信用额度取得短期押汇借款和流动资金借款，截至 2015 年 12 月 31 日止，借款余额为 40,440.66 万美元、13,082.55 万元。

(5) 公司各子公司周转利用中国五矿的银行信用额度开具银行承兑汇票，截至 2015 年 12 月 31 日止，中国五矿担保开具应付票据余额为 211,987.86 万元。

(6) 公司各子公司周转利用中国五矿的银行信用额度开具信用证，截至 2015 年 12 月 31 日止，未到期信用证余额为 11,487.07 万美元、539.88 万欧元、26,370.00 万元。

(7) 公司各子公司周转利用中国五矿的银行信用额度开立保函，截至 2015 年 12 月 31 日止，未到期保函金额为 33.75 万美元、25,206.66 万元。

7. 关联方资金拆借

1、向关联方拆入资金

单位：万元

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
中国五矿股份有限公司	559,800.00	2015.9.14	2016.5.27	(1)
中国五矿股份有限公司	320,000.00	2015.8.26	2016.8.26	(2)
中国五矿股份有限公司	204,000.00	2014.7.7	2017.7.22	(3)
中国五矿股份有限公司	181,820.80	2013.4.25	2017.1.4	(4)
中国五矿股份有限公司	122,380.00	2014.8.29	2015.7.2	(5)
中国五金制品香港公司	2,276.96	2015.4.8	2016.4.8	(6)
中国五金制品香港公司	989.66	2015.9.16	2016.6.24	(7)
中国五金制品香港公司	148.41	2015.4.27	2016.5.22	(8)
中国五金制品有限公司	3,500.00	临时周转拆借		(9)
中国五金制品香港公司	19,710.44	临时周转拆借		(10)

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
新荣国际商贸有限责任公司	3,000.00	临时周转拆借		(11)
中国五矿股份有限公司	4,462.78	临时周转拆借		(12)
中国五矿集团公司	2,524.06	临时周转拆借		(13)
合计	1,424,613.11			

关联方拆入资金说明：

(1) 本期五矿股份委托北京银行中关村支行向子公司五矿钢铁提供流动资金借款，截至 2015 年 12 月 31 日止，委托贷款余额 559,800.00 万元，本期支付利息 5,820.25 万元。

(2) 本期五矿股份委托北京银行中关村支行向子公司中国矿产提供流动资金借款，截至 2015 年 12 月 31 日止，委托贷款余额 320,000.00 万元，本期支付利息 5,867.22 万元。

(3) 以前年度五矿股份委托招商银行北京分行向子公司中国矿产提供长期委托贷款 170,000.00 万元，本期新增 34,000.00 万元，截至 2015 年 12 月 31 日止，委托贷款余额为 204,000.00 万元，支付利息 9,822.19 万元。

(4) 以前年度五矿股份委托交通银行北京分行分次向子公司中国矿产提供长期委托贷款，截至 2015 年 12 月 31 日止，委托贷款余额 28,000.00 万美元，本期支付利息 856.26 万美元。

(5) 以前年度五矿股份委托交通银行北京市分行营业部向子公司中国矿产提供长期委托贷款 20,000.00 万美元，截至 2015 年 12 月 31 日止，该笔委托贷款已还清，支付利息 473.17 万美元。

(6) 本期中国五金制品香港公司委托五矿集团财务有限责任公司向子公司五矿物流提供短期押汇委托贷款，截至 2015 年 12 月 31 日止，委托贷款余额 350.65 万美元，本期支付利息 19.26 万美元。

(7) 本期中国五金制品香港公司委托五矿集团财务有限责任公司向子公司五矿钢铁提供短期押汇委托贷款，截至 2015 年 12 月 31 日止，委托贷款余额 152.41 万美元，本期支付利息 153.12 万美元。

(8) 本期中国五金制品香港公司委托五矿集团财务有限责任公司向子公司中国矿产提供短期押汇委托贷款，截至 2015 年 12 月 31 日止，委托贷款余额 22.85 万美元，本期支付利息 167.82 万美元。

(9) 本期所属子公司五矿物流向中国五金制品有限公司继续取得拆借资金，期末借款余额 3,500.00 万元，拆借资金按中国人民银行同期一年期贷款利率计息。

(10) 本期所属子公司五矿物流、中国矿产向中国五金制品香港公司取得拆借资金，期末借款余额 3,035.36 万美元，拆借资金按 3.5%的年利率支付利息。

(11) 本期所属子公司中国五矿南方有限责任公司（以下简称“五矿南方”）向新荣国际取得拆借资金，期末借款余额 3,000.00 万元，拆借资金本期不计利息。

(12) 本期所属子公司五矿深圳、五矿湖铁继续向五矿股份取得拆借资金，期末借款余额 4,462.78 万元，拆借资金本期不计利息。

(13) 本期所属子公司五矿南方继续向中国五矿取得拆借资金，期末借款余额 2,524.06 万元，拆借资金本期不计利息。

2、向关联方拆出资金

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
五矿营口中板有限责任公司	3,200,000,000.00	2013-10-24	2016-12-13	注
五矿营口中板有限责任公司	5,758,000,000.00	临时拆借、期限均在一年以内		
合计	8,958,000,000.00			

注：本期末对五矿营钢资金拆出余额主要为以前及本期公司本部、公司子公司五矿钢铁对五矿营钢的经营资金支持形成，本期公司向公司实际控制人中国五矿转让所持有的五矿营钢全部股权，截至 2015 年 12 月 31 日，股权转让工作已完成，公司不再将五矿营钢纳入合并范围，导致公司与五矿营钢之间的债权债务无法抵消，形成了向关联方拆出资金。对该笔关联借款公司按 5.535%-6.16% 年利率收取利息，公司本期共收取利息 4.80 亿元。

8. 关联方资产转让

本期公司向中国五矿转让持有五矿营钢全部股权，详见附注七（二）。

截至 2015 年 12 月 31 日，股权转让工作已完成，公司不再将五矿营钢纳入合并范围，导致公司与五矿营钢之间的债权债务无法抵消，形成关联方借款，期后中国五矿同意向五矿营钢一次性或分笔提供资金用于偿还五矿营钢对公司欠款 89.58 亿元。同时五矿营钢另一股东日照钢铁控股集团有限公司对五矿营钢的该笔欠款的 44.23% 提供连带责任保证。

9. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额	定价方式及决策程序
信息使用费	中国五矿股份有限公司	3,996,000.00	3,996,000.00	协议价
合计		3,996,000.00	3,996,000.00	

10. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

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	五矿营口中板有限责任公司	68,211,433.79	682,114.33		
	五矿二十三冶建设集团有限公司	34,230,749.97	1,174,696.83	47,723,482.94	2,048,246.35
	五矿二十三冶建设集团有限公司北京分公司	5,715,630.08	1,712,199.02	16,841,094.12	168,410.94
	五矿二十三冶建设集团有限公司第二工程有限公司	2,980,471.90	29,804.72	11,802,451.43	118,024.51
	新荣国际商贸有限责任公司	2,545,066.42	25,450.67	2,908,608.01	29,086.08
	华北铝业有限公司	699,465.86	6,994.66	2,601,340.44	26,013.40
	日本五金矿产株式会社	529,977.56	5,299.78		
	常熟科弘材料科技有限公司	426,682.22	4,266.82	1,135,421.02	11,354.21
	中国五矿股份有限公司	278,896.00	2,788.96	459,751.00	4,597.51
	五矿资本控股有限公司	231,252.08	132,764.90	138,842.58	124,315.32
	中国五金制品有限公司	193,287.28	191,431.59	241,260.28	191,142.54
	五矿置业(天津)滨海新区有限公司	171,336.67	1,713.37		
	五矿工程技术有限责任公司	138,517.50	1,385.18	117,122.00	1,171.22
	五矿建设投资管理(北京)有限公司	130,068.00	1,300.68	56,659.00	566.59
	五矿二十三冶建设集团有限公司第一工程有限公司	86,525.82	865.26	25,261,612.24	252,616.12
	五矿企荣有限公司	52,817.40	52,817.40	13,649,565.03	188,784.88
	五矿(营口)产业园发展有限公司	35,240.00	352.40		
	五矿恒源置业江阴有限公司	26,194.00	261.94	18,940.00	189.40
	五矿矿业控股有限公司	13,013.50	130.14	120,335.00	1,203.35
	五矿有色金属股份有限公司	5,385.00	53.85	10,925.00	109.25
	五矿(汕头)粤东物流新城发展有限公司	4,730.00	47.30		
	五矿桂阳锡业有限公司	4,346.00	1,303.80	4,346.00	43.46
	五矿置业有限公司	4,323.50	43.24	11,673.00	116.73
	五矿盐湖有限公司	1,790.00	17.90	39,953.00	399.53
	五矿(南京)国际贸易有限公司	1,300.00	13.00		
	中国五矿集团公司	1,031.00	10.31		
	南洋五矿实业有限公司	467.00	4.67	24,066.44	240.66
	湖南有色国贸有限公司	262.66	78.80	262.66	2.63
	五矿物业管理有限公司	67.00	0.67		
	营口京华钢铁有限公司			1,930,742,439.41	19,307,424.39
	五矿有色金属连云港有限公司			50.00	0.50
	五矿稀土集团有限公司			1,066,298.30	10,662.98
	日照钢铁控股集团有限公司			9,495,561.45	94,955.61

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
	德国五矿有限公司			39,194.40	11,758.32
	常熟星宇新兴建材有限公司			26,829.15	268.29
	小计	116,720,328.21	4,028,212.19	2,064,538,083.90	22,591,704.77
应收票据	五矿营口中板有限责任公司	61,750,000.00			
	新荣国际商贸有限责任公司			25,800,000.00	
	五矿矿业（安徽）开发有限公司			100,000.00	
	小计	61,750,000.00		25,900,000.00	
预付账款	新荣国际商贸有限责任公司	9,374,441.29		26,846,908.46	
	五矿营口中板有限责任公司	3,416,447.75			
	常熟科弘材料科技有限公司	628.80		1,815,038.44	
	常熟星海新兴建材有限公司			6,520,777.24	
	中国五金制品有限公司			1,034,920.00	
	小计	12,791,517.84		36,217,644.14	
其他应收款	五矿营口中板有限责任公司	8,958,000,000.00			
	小计	8,958,000,000.00			
	合计	9,149,261,846.05	4,028,212.19	2,126,655,728.04	22,591,704.77

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	日本五金矿产株式会社	270,126,877.04	39,441,935.49
	五矿二十三冶建设集团有限公司	167,406,408.41	174,160,277.24
	韩国五矿株式会社	113,002,314.13	436,555,721.04
	德国五矿有限公司	94,057,252.13	38,673,862.34
	明纳哥国际有限公司	63,588,237.61	63,379,707.66
	五矿企荣有限公司	47,937,982.05	314,138,254.80
	南洋五矿实业有限公司	44,364,115.91	175,451,419.37
	中国五金制品有限公司	15,510,151.54	40,521,390.42
	金新船务运输有限公司	11,222,550.48	13,710,139.22
	五矿营口中板有限责任公司	5,059,698.22	
	广东五矿萤石有限公司	3,778,955.40	1,165,430.86
	株洲硬质合金集团有限公司	3,167,909.80	2,412,723.80
	自贡硬质合金有限责任公司成都分公司	301,475.00	
	美国矿产金属有限公司		2,279,753.90
	五矿钢铁英国有限公司		4,108,913.34
	五矿邯邢矿业有限公司		3,560,000.00

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	五矿有色金属股份有限公司		137,730.99
	小计	839,523,927.72	1,309,697,260.47
应付票据	五矿营口中板有限责任公司	4,065,257.12	
	中国五金制品有限公司		30,631,315.23
	贵州铜仁金瑞锰业有限责任公司		234,782.17
	小计	4,065,257.12	30,866,097.40
其他应付款	中国五金制品香港公司	197,104,397.35	200,419,523.77
	中国五矿股份有限公司	44,631,974.97	58,623,809.69
	中国五金制品有限公司	35,000,000.00	263,631,315.23
	中国五矿集团公司	31,136,744.66	25,280,595.99
	新荣国际商贸有限责任公司	30,000,000.00	155,000,000.00
	五矿矿业控股有限公司	2,524,223.43	
	五矿二十三冶建设集团有限公司	90,000.00	
	湖南有色光电科技有限公司	26,500.00	
	北京香格里拉饭店有限公司		5,008,542.49
	五矿矿业（安徽）开发有限公司		611,862.36
	五矿置业有限公司		120,745.52
	小计	340,513,840.41	708,696,395.05
预收账款	五矿（南京）国际贸易有限公司	89,732,731.26	89,829,110.45
	澳洲五金矿产有限公司	30,198,695.99	11,700,938.02
	明纳哥国际有限公司	21,446,499.99	61,041,057.36
	五矿天威钢铁有限公司	6,636,999.99	
	韩国五矿株式会社	4,623,017.45	20,997,542.35
	五矿企荣有限公司	3,629,754.61	133,941.06
	美国矿产金属有限公司	2,448,811.17	2,284,503.70
	南洋五矿实业有限公司	1,883,518.56	17,109,973.64
	五矿有色金属股份有限公司	1,240,912.56	839,270.11
	洛杉矶矿产金属有限公司	637,844.90	619,107.69
	金新船务运输有限公司	636,196.48	2,367,716.81
	五矿集团财务有限责任公司	220,119.07	285,309.00
	五矿二十三冶建设集团有限公司	193,312.98	
	五矿稀土集团有限公司	184,467.65	
	五矿矿业（安徽）开发有限公司	74,159.95	
	五矿二十三冶建设集团第一工程有限公司	11,320.87	
	德国五矿有限公司	4,703.70	4,706.68
	五矿二十三冶建设集团第二工程有限公司	4,111.09	577,968.67

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
	常熟科弘材料科技有限公司	3,001.53	8,254,764.93
	常熟星岛新兴建材有限公司		254,789.38
	日本五金矿产株式会社		9,342,419.16
	日照钢铁控股集团有限公司		402,326.24
	新荣国际商贸有限责任公司		711,604.34
	镇江五矿贸易发展有限责任公司		109,631.35
	中国五矿集团公司		88,981.12
	小计	163,810,179.80	226,955,662.06
应付股利	欧亚运输贸易有限公司	1,773,034.75	1,706,973.08
	中国五矿集团公司	465,414.33	465,414.33
	小计	2,238,449.08	2,172,387.41
	合计	1,350,151,654.13	2,278,387,802.39

11. 其他

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
货币资金	五矿集团财务有限责任公司	663,711,904.80	615,675,434.68
货币资金	五矿经易期货有限公司	31,669,622.21	5,446,876.27
货币资金	五矿证券有限公司	46,078.00	71.65
合计		695,427,605.01	621,122,382.60

十二、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

本期公司以货币资金、应收票据、应收账款等资产作为质押，用来取得银行借款，开具银行承兑汇票、信用证、保函等，详见本附注六之 53。

除上述承诺事项外，截至 2015 年 12 月 31 日止，公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

(1) 子公司五矿钢铁 2009 年 7 月因买卖合同纠纷起诉鞍钢附企一初轧钢厂一分厂，要求返还货款本金 1.5 亿元、利润 225 万元以及本金与利润的利息。案件已几经审理，2014 年 7 月 14 日，深圳市中级人民法院作出一审判决，判令鞍钢附企一初轧钢厂一分厂于判决生效之日起十日内向五矿钢铁返还货款本金 1.5 亿元及利息（按照中国人民银行公布的同期同类贷款利率的标准从 2009 年 7 月 8 日起计至清偿之日止）。判决后，双方均对该判决向广东省高级人民法院提起上诉。截至 2015 年 12 月 31 日止，案件尚在审理中，五矿钢铁账

面其他应收款余额为 33,552.00 万元、预收账款余额为 20,792.45 万元，以前年度按差额计提坏账准备 12,759.55 万元。

(2) 2012 年子公司因存放于上海宝山区交通（集团）有限公司所属铁山路码头仓库、上海盛亿仓储有限公司盛亿仓储仓库、上海豪海企业管理有限公司豪海库、北京中储物流有限责任公司中储库、上海金丰国际物流有限公司金丰物流库的 167,921.135 吨钢材被仓库拒绝提货，公司已就该事项向公安机关报案，同时对五家仓库以及涉及的供货商提起诉讼，并申请诉讼标的资产的保全。上述标的涉及存货金额约 58,918.89 万元，收取客户货款及保证金 30,970.32 万元，对存放于上海宝山区交通（集团）有限公司所属铁山路码头仓库和上海盛亿仓储有限公司盛亿仓储仓库的 120,210.05 吨钢材，公司已向中国人民财产保险股份有限公司北京市分公司投保。经历年催收，已收回部分存货，本期还收到保险赔款 8,000 万元，截至 2015 年 12 月 31 日止，尚有 57,234.856 吨钢材未能实现提货或保险理赔，金额 21,883.17 万元，其中已投保的存货 18,535.475 吨。涉及上述存货的诉讼案件尚在审理中，公司已针对上述诉讼预计损失 9,048.17 万元。

(3) 2013 年 1 月 7 日八方物流（福州）有限公司因船板购销合同纠纷起诉子公司五矿宁波，要求法院判令与五矿宁波签订的《购销合同》无效，并返还其支付的全部货款 5,638.14 万元及利息损失 117.45 万元。本期福建省福州市中级人民法院作出一审判决，由第三人返还八方物流（福州）有限公司的款项，五矿宁波承担第三人不能足额返还部分三分之一的赔偿责任，后五矿宁波提起上诉，截至 2015 年 12 月 31 日止，案件尚在审理中。

(4) 2014 年 7 月，广州市万得盛贸易有限公司因购销合同纠纷起诉子公司五矿物流所属五矿物流广东有限公司，要求抵消与五矿物流广东有限公司互负债务，并要求五矿物流广东有限公司返还多付的 508.00 万元本金及利息约 324.00 万元，本期广东省广州市越秀区人民法院作出一审判决，由五矿物流广东有限公司向广州市万得盛贸易有限公司、广东乔晖实业有限公司支付 508.00 万元及利息，截至 2015 年 12 月 31 日止，案件的二审阶段尚在审理中。

(5) 本期公司子公司五矿钢铁、中国矿产与芜湖新兴铸管有限责任公司（以下简称“芜湖铸管”）签订购销合同，五矿钢铁、中国矿产按合同规定支付了 5,786.00 万元采购款，芜湖铸管未按合同规定履行供货义务；后芜湖铸管起诉五矿钢铁、中国矿产，请求芜湖市中级人民法院判决与五矿钢铁、中国矿产签订的购销合同无效；2015 年 12 月 25 日，芜湖市中级人民法院作出一审判决，判决芜湖铸管与五矿钢铁、中国矿产签订的购销合同无效；后五矿钢铁、中国矿产不服一审判决，向安徽省高级人民法院提出上诉，要求撤销一审判决，截至 2015 年 12 月 31 日止案件正在审理中。

2. 开出保函、信用证

截至 2015 年 12 月 31 日止, 公司开立未到期信用证金额为 11,487.07 万美元、539.88 万欧元、26,370.00 万人民币元, 开出的信用证全部为中国五矿担保;

截至 2015 年 12 月 31 日止, 公司开立保函金额为 30,019.56 万元, 其中中国五矿担保 25,425.84 万元, 货币资金质押 4,189.16 万元、应收票据质押 828.66 万元。

3. 其他或有事项

2015 年 8 月 12 日, 天津滨海新区瑞海公司危险品仓库发生爆炸。公司子公司中国矿产、五矿钢铁存储在爆炸区仓库货物货值约 10,078.33 万元, 以及公司子公司五矿物流所属天津物流、天津集装箱在爆炸区房屋建筑物、机器设备等固定资产价值约 6,523.74 万元。前述资产可能部分因爆炸、火灾烧毁或质损。因相关现场尚处于戒严状态, 具体损失情况有待核实。前述涉及的资产保险索赔流程已启动。

除存在上述或有事项外, 截至 2015 年 12 月 31 日止, 本公司无其他应披露未披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

利润分配情况

根据 2016 年 3 月 30 日公司第七届董事会第十三次会议决议, 本年度不分配、不转增, 该事项尚需 2015 年度股东大会审议批准。

除存在上述资产负债表日后事项外, 截止财务报告日, 本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项说明

(一) 前期会计差错

本报告期未发现采用追溯重述法或未来适用法的前期会计差错。

(二) 债务重组

截至 2015 年 12 月 31 日止, 公司本期无需披露的重大债务重组事项。

(三) 资产置换

截至 2015 年 12 月 31 日止, 公司本期无需披露的重大资产置换事项。

(四) 年金计划

本期的年金计划主要是为职工缴纳的补充养老保险, 与上年无重大变化, 缴费情况详见附注六之 24。

（五）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够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；
- （3）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。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- （1）将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- （2）将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

根据公司提供产品或劳务的不同，主要有 6 个报告分部：钢铁贸易分部、冶金原料分部、冶炼加工分部、物流服务分部、招投标服务分部及其他分部。钢铁贸易分部负责钢材的采购和销售、工程配送等业务；冶金原料分部负责铁矿石、铁合金等冶金原材料的采购和销售；冶炼加工分部负责钢铁和铁合金的生产、销售；物流服务分部负责货物的运输或运输代理、仓储、保险等业务；招投标服务分部负责公司内外的招投标服务；其他分部主要包括公司本部投资管理、电子商务等业务。

3. 报告分部的财务信息

金额单位：万元

项目	期末余额/本期发生额							
	钢铁贸易	原材料	冶炼加工	物流服务	招标	其他	抵销	合计
一.营业收入	3,017,276.92	1,955,565.12	1,248,283.49	174,436.37	4,260.77	317.07	-201,587.33	6,198,552.42
其中：对外交易收入	3,002,662.00	1,880,949.82	1,152,783.41	157,579.35	4,260.77	317.07		6,198,552.42
分部间交易收入	14,614.92	74,615.30	95,500.08	16,857.03			-201,587.33	
二.营业费用	3,084,404.30	2,067,775.00	1,611,851.84	178,475.58	3,328.30	10,322.53	-201,412.42	6,754,745.13
其中：对联营和合营企业的投资收益	27.03	-39.76	32.57	6.50				26.35
资产减值损失	86,019.22	43,522.76	158,823.73	6,421.29	19.09	1,782.92		296,589.01
折旧费和摊销费	7,709.10	1,097.33	66,489.64	1,258.50	21.05	611.12		77,186.75
三.利润总额（亏损）	-69,632.45	-106,680.92	-393,405.26	-18,363.40	935.71	-252,291.25	254,105.50	-585,332.07
四.所得税费用	-10,847.01	-12,030.98	24,105.26	8,203.51	263.23	2,264.20	49.61	12,007.82
五.净利润（亏损）	-58,785.44	-94,649.94	-417,510.52	-26,566.90	672.48	-254,555.45	254,055.89	-597,339.88
六.资产总额	2,222,090.46	1,509,385.77	88,699.98	86,089.41	23,311.47	843,618.19	-1,507,735.45	3,265,459.84
七.负债总额	2,133,108.46	1,440,379.35	128,162.41	104,481.11	18,354.04	144,701.01	-1,219,606.54	2,749,579.85
八.其他重要的非现金项目	41,871.29	312.17	6,947.14	151.11	1.52	1,719.78		51,003.01
1. 资本性支出	41,871.29	312.17	6,947.14	151.11	1.52	1,719.78		51,003.01

本公司各经营分部的会计政策与在“重要会计政策和会计估计”所描述的会计政策相同。

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	4,625,218,751.60	99.56			4,625,218,751.60
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	20,287,197.11	0.44	20,019,811.64	98.68	267,385.47
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	4,645,505,948.71	100.00	20,019,811.64	0.43	4,625,486,137.07

续：

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	3,878,601,657.70	99.46			3,878,601,657.70
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	20,912,072.23	0.54	19,935,207.22	95.33	976,865.01
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,899,513,729.93	100.00	19,935,207.22	0.51	3,879,578,522.71

其他应收款分类的说明：

(1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
五矿钢铁有限责任公司	1,004,090,129.57			内部关联不计提
中国矿产有限责任公司	272,985,858.32			内部关联不计提
五矿物流集团有限公司	139,290.05			内部关联不计提
五矿国际招标有限责任公司	194,077.21			内部关联不计提
五矿浙江国际贸易有限公司	116,000,000.00			内部关联不计提
五矿物流日照有限公司	500,000.00			内部关联不计提
五矿上海浦东贸易有限责任公司	73,800,000.00			内部关联不计提
五矿（贵州）铁合金有限责任公司	18,000,000.00			内部关联不计提
五矿宁波进出口有限公司	130,661,427.27			内部关联不计提

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
五矿营口中板有限责任公司	2,784,000,000.00			详见附注十一（五）之 8
五矿物流（上海）有限公司	151,683,750.00			内部关联不计提
五矿电子商务有限公司	73,164,219.18			内部关联不计提
合计	4,625,218,751.60			

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1-6 个月	7,018.46	70.18	1.00
7-12 个月			
1 至 2 年	299,986.64	89,995.99	30.00
2 至 3 年	100,893.08	50,446.54	50.00
3 年以上	19,879,298.93	19,879,298.93	100.00
合计	20,287,197.11	20,019,811.64	

2. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金	457,437.20	323,980.60
备用金		199,687.72
资金拆借	4,644,836,454.46	3,898,219,360.56
其他	212,057.05	770,701.05
合计	4,645,505,948.71	3,899,513,729.93

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
五矿营口中板有限责任公司	往来款	2,784,000,000.00	6 个月以内	59.93	
五矿钢铁有限责任公司	往来款	1,004,090,129.57	6 个月以内	21.61	
中国矿产有限责任公司	往来款	272,985,858.32	6 个月以内	5.88	
五矿物流（上海）有限公司	往来款	151,683,750.00	6 个月以内	3.27	
五矿宁波进出口有限公司	往来款	130,661,427.27	6 个月以内	2.81	
合计		4,343,421,165.16		93.50	

注释2. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

五矿发展股份有限公司
2015 年度
财务报表附注

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
对子公司投资	2,803,483,401.04		2,803,483,401.04	5,531,336,205.81		5,531,336,205.81
合计	2,803,483,401.04		2,803,483,401.04	5,531,336,205.81		5,531,336,205.81

对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
五矿钢铁有限责任公司	880,000,000.00	880,000,000.00			880,000,000.00		
五矿贸易有限责任公司	26,929,888.75	26,929,888.75			26,929,888.75		
中国矿产有限责任公司	894,960,297.27	894,960,297.27			894,960,297.27		
五矿东方贸易进出口有限责任公司	10,820,192.32	10,820,192.32			10,820,192.32		
五矿物流集团有限公司	291,680,604.07	294,800,604.07			294,800,604.07		
五矿国际招标有限责任公司	28,000,000.00	28,000,000.00			28,000,000.00		
五矿贵州铁合金有限责任公司	38,944,700.00	38,944,680.00			38,944,680.00		
五矿湖南铁合金有限责任公司	227,104,000.00	227,104,000.00			227,104,000.00		
五矿钢铁上海有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00			3,000,000.00		
中国五矿深圳进出口有限公司	2,491,100.00	3,452,193.29	50,000,000.00		53,452,193.29		
中国五矿上海浦东贸易有限公司	12,752,000.00	13,021,966.17			13,021,966.17		
五矿船务代理有限公司	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
五矿物流日照有限公司	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
五矿物流（营口）有限公司	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
五矿物流广东有限公司	800,000.00	800,000.00			800,000.00		
五矿国际货运福建公司	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
五矿营口中板有限责任公司	3,324,290,521.87	2,777,852,804.77		2,777,852,804.77			
五矿物流（上海）有限公司	120,000,000.00	120,000,000.00			120,000,000.00		
五矿宁波进出口有限公司	39,615,802.11	39,615,802.11			39,615,802.11		
五矿浙江国际贸易有限公司	8,319,738.34	8,319,738.34			8,319,738.34		
中国五矿南方有限责任公司	111,714,038.72	111,714,038.72			111,714,038.72		
五矿电子商务有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00			50,000,000.00		
北京五矿腾龙信息技术有限公司	18,000,000.00						
合计	6,091,422,883.45	5,531,336,205.81	50,000,000.00	2,777,852,804.77	2,803,483,401.04		

注释3. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	2,052,075.23	498,151.60	629,443.20	498,151.59

2. 营业收入的其他说明

本期营业收入为投资性房地产的租金收入。

注释4. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	355,152,226.32	195,842,350.71
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,777,852,803.77	343,736,886.44
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	45,800.00	138,000.00
合计	-2,422,654,777.45	539,717,237.15

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-200,736,925.94	处置固定资产损失及转让股权收益
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	27,119,651.50	见附注六之 48
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	833,500.00	
委托他人投资或管理资产的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	680,455.13	见附注六之 46
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,640,372.85	见附注六之 3、5
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-33,483,507.05	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-6,510,166.89	辞退福利
所得税影响额	21,982,014.67	
少数股东权益影响额（税后）	-155,206,683.16	
合计	-76,231,951.91	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-59.36	-3.6878	-3.6878
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-58.22	-3.6167	-3.6167

(三) 公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

报表项目	期末余额（或本期金额）	期初余额（或上期金额）	变动比率（%）	变动原因
------	-------------	-------------	---------	------

报表项目	期末余额 (或本期金额)	期初余额 (或上期金额)	变动比率 (%)	变动原因
货币资金	3,055,921,183.65	1,933,919,267.06	58.02	本期加大了销售资金的回收,并减少了对供应商预付货款
应收账款	7,746,826,609.30	11,535,227,620.21	-32.84	本期加大了催款力度以回笼资金,并通过开展应收账款证券化、保理等业务降低了应收账款规模,另一方面转让五矿营钢股权导致五矿营钢应收账款不再纳入合并范围
预付款项	2,527,060,284.90	5,673,661,820.70	-55.46	本期整体业务规模降低,且出于风险考虑,降低了占用资金额较大的业务规模
其他应收款	11,335,463,053.74	1,897,289,439.42	497.46	本期末不再将五矿营钢纳入合并范围导致对五矿营钢大额债权无法抵消,本期预付款转入也较多
存货	4,450,490,476.08	9,995,961,794.05	-55.48	转让五矿营钢股权导致五矿营钢存货不再纳入合并范围,另一方面本期为降低存货跌价风险,压缩了库存规模
可供出售金融资产	508,864,096.67	448,962,233.00	13.34	本期持有五矿发展应收账款资产支持专项计划次级权益公允价值变动
固定资产	1,792,842,276.50	14,756,255,804.96	-87.85	转让五矿营钢股权导致五矿营钢固定资产不再纳入合并范围
长期待摊费用	33,223,800.88	119,605,179.59	-72.22	转让五矿营钢股权导致五矿营钢长期待摊费用不再纳入合并范围
其他非流动资产		104,991,564.00	-100.00	上期预付土地出让金,本期取得土地使用权证转入无形资产
短期借款	13,179,214,992.67	13,688,805,540.70	-3.72	本期人民币兑美元汇率变动较大,为控制汇率风险,从五矿股份拆借资金归还了部分美元借款,同时转让五矿营钢股权导致五矿营钢短期借款不再纳入合并范围
应付票据	2,322,545,682.66	7,075,056,110.15	-67.17	本期整体采购规模降低,开立银行承兑汇票减少
应付账款	2,853,133,891.52	4,736,060,359.60	-39.76	转让五矿营钢股权导致五矿营钢应付账款不再纳入合并范围,另一方面本期钢材、铁矿石等价格下降较多
应交税费	127,427,719.06	80,986,823.50	57.34	上期留抵增值税进项税额较多
应付利息	152,259,594.42	128,660,169.82	18.34	五矿股份委贷利息未支付金额增加
其他应付款	1,507,527,974.01	1,460,013,484.67	3.25	代收专项计划款项增加
长期借款	2,549,744,000.00	4,435,320,000.00	-42.51	转入一年内到期的非流动负债较多
预计负债	151,717,685.20	37,570,265.53	303.82	航运市场不景气,根据期租船亏损合同预计亏损

报表项目	期末余额 (或本期金额)	期初余额 (或上期金额)	变动比率 (%)	变动原因
营业收入	61,985,524,162.41	134,559,384,981.77	-53.93	受国内宏观经济不景气及国内钢材产能过剩影响,本期钢材价格下降幅度较大,另一方面公司业务规模相应减少
营业成本	60,224,073,334.26	130,788,450,547.15	-53.95	钢材价格降低、业务规模降低
销售费用	877,539,133.59	783,046,437.60	12.07	本期子公司五矿营钢业务量增加导致销售费用增加较多,且上期由客户承担的销售费用本期由于结算方式变化由公司承担
管理费用	1,501,572,886.19	1,407,530,790.41	6.68	本期薪酬增加较多
财务费用	1,835,276,720.87	1,132,147,320.86	62.11	本期人民币兑美元贬值幅度较大,公司美元借款业务较多导致汇兑损失较大
资产减值损失	2,965,890,054.77	337,282,347.36	779.35	本期由于宏观经济不景气,钢材价格和需求量下降较多,导致部分钢厂、贸易商等合作伙伴资金链断裂,公司坏账损失增加,另一方面公司期末持有的存货计提的跌价损失也较多
投资收益	122,663,368.00	219,441,983.29	-44.10	上期转让香格里拉股权,转让收益较大
营业外收入	172,658,825.45	214,187,557.00	-19.39	本期政府补助减少
营业外支出	587,396,136.61	104,397,483.15	462.65	本期处置固定资产形成的处置损失较大,另一方面对期租船亏损合同预计损失较大
经营活动产生的现金流量净额	1,427,696,258.39	-1,654,561,079.90	-186.29	本期通过开展应收账款证券化、无追索权保理业务回笼了较多资金
筹资活动产生的现金流量净额	349,861,453.81	2,391,427,813.89	-85.37	本期人民币兑美元汇率变动较多,为控制汇率风险,归还了部分美元借款



二〇一六年三月三十日