吉林吉恩镍业股份有限公司

审计报告

大华审字 [2016]005986 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

DaHuaCertifiedPublicAccountants（SpecialGeneralPartnership）

吉林吉恩镍业股份有限公司

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	1-104

审 计 报 告

大华审字[2016]005986号

吉林吉恩镍业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的吉林吉恩镍业股份有限公司(以下简称吉恩镍业)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吉恩镍业管理层的责任，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，吉恩镍业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，公允反映了吉恩镍业 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。

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注三（二）所述，吉恩镍业公司截止 2015 年 12 月 31 日，流动资产为人民币 636,869.70 万元，流动负债为人民币 1,169,167.68 万元，营运资本为人民币 -532,297.99 万元，本年亏损-286,952.00 万元，期末归属于母公司净资产合计 522,702.32 万元；虽然吉恩镍业已在财务报表附注中充分披露了拟采取的改善措施，但仍存在可能导致对其持续经营能力产生重大疑虑的不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：

中国 注册会计师 杨洪武 110001570138

中国·北京　　中国注册会计师：

中国 注册会计师 杜佳宾 110001610276

二〇一六年四月二十八日

合并资产负债表

2015年12月31日

编制单位：吉林吉恩镍业股份有限公司　　（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	3,776,344,505.41	9,203,879,026.39
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	306,332,728.03	335,141,559.91
应收账款	注释3	243,268,167.74	368,857,831.46
预付款项	注释4	564,660,527.85	526,345,623.76
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释5	5,760,610.48	8,791,075.94
存货	注释6	1,470,766,467.22	2,638,627,998.47
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	1,563,974.65	702,403,061.60
流动资产合计		6,368,696,981.38	13,784,046,177.53
非流动资产：			
可供出售金融资产	注释8	26,171,605.34	425,578,963.85
持有至到期投资			
长期应收款	注释9	8,148,561.52	8,805,671.84
长期股权投资	注释10	15,182,943.75	27,176,393.60
投资性房地产			
固定资产	注释11	9,075,685,717.45	10,269,302,434.00
在建工程	注释12	437,617,930.11	247,269,107.43
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	1,116,735,418.65	1,174,982,231.30
开发支出			
商誉	注释14		
长期待摊费用			
递延所得税资产	注释15	570,040,144.26	204,048,378.09
其他非流动资产	注释16	316,808,487.79	312,879,053.30
非流动资产合计		11,566,390,808.87	12,670,042,233.41
资产总计		17,935,087,790.25	26,454,088,410.94

（后附财务报表附注为合并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：

合并资产负债表（续）

2015年12月31日

编制单位：吉林吉恩镍业股份有限公司　　（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17	10,159,381,904.04	11,272,254,950.00
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	注释18	38,212,916.51	32,540,000.00
应付账款	注释19	627,080,108.27	912,593,571.94
预收款项	注释20	46,557,126.79	165,503,532.81
应付职工薪酬	注释21	94,068,298.46	11,409,380.62
应交税费	注释22	-63,476,401.60	-199,621,567.77
应付利息			
应付股利			
其他应付款	注释23	125,730,968.64	77,289,766.19
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	注释24	664,121,915.24	566,279,779.39
其他流动负债			
流动负债合计		11,691,676,836.35	12,838,249,413.18
非流动负债：			
长期借款	注释25	422,083,608.12	4,593,550,000.00
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款	注释26	669,127,275.07	819,381,256.14
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	注释27	202,018,144.19	250,048,370.57
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债	注释28	38,401,109.81	35,984,817.09
非流动负债合计		1,331,630,137.19	5,698,964,443.80
负债合计		13,023,306,973.54	18,537,213,856.98
股东权益：			
股本	注释29	1,603,723,916.00	1,603,723,916.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积	注释30	6,252,056,976.42	6,252,026,946.23
减：库存股			
其他综合收益	注释31	-500,240,883.13	-399,310,490.62
专项储备	注释32	8,363,450.69	11,598,497.58
盈余公积	注释33	227,559,187.40	227,559,187.40
未分配利润	注释34	-2,364,439,481.42	505,080,504.57
归属于母公司股东权益合计		5,227,023,165.96	8,200,678,561.16
少数股东权益		-315,242,349.25	-283,804,007.20
股东权益合计		4,911,780,816.71	7,916,874,553.96
负债和股东权益总计		17,935,087,790.25	26,454,088,410.94

（后附财务报表附注为合并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：

合并利润表

2015年度

编制单位：吉林吉恩镍业股份有限公司　　（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35	3,195,596,664.18	3,537,276,773.95
减：营业成本	注释35	3,541,014,619.68	2,866,334,267.88
营业税金及附加	注释36	3,895,581.76	10,207,935.89
销售费用	注释37	190,196,801.27	192,698,673.95
管理费用	注释38	343,060,496.52	398,519,711.05
财务费用	注释39	969,135,890.46	554,293,418.59
资产减值损失	注释40	1,550,356,158.39	288,949,379.61
加：公允价值变动收益			
投资收益	注释41	6,477,797.60	-11,541,668.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释41	-12,187,671.94	-15,975,002.16
二、营业利润		-3,395,585,086.30	-785,268,281.85
加：营业外收入	注释42	39,527,442.68	14,412,037.54
其中：非流动资产处置利得		886,178.56	325,095.07
减：营业外支出	注释43	6,155,544.43	12,737,054.37
其中：非流动资产处置损失		4,101,491.22	7,847,555.69
三、利润总额		-3,362,213,188.05	-783,593,298.68
减：所得税费用	注释44	-363,030,567.95	-176,565,932.83
四、净利润		-2,999,182,620.10	-607,027,365.85
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
归属于母公司所有者的净利润		-2,869,519,985.99	-538,426,068.90
少数股东损益		-129,662,634.11	-68,601,296.95
五、其他综合收益的税后净额		-100,930,392.51	-60,477,195.79
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-100,930,392.51	-60,477,195.79
（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. ……			
（二）以后能重分类进损益的其他综合收益		**-100,930,392.51**	**-60,477,195.79**
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		-206,088.28	810,667.45
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		-100,724,304.23	-61,287,863.24
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. ……			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-3,100,113,012.61	-667,504,561.64
归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,970,450,378.50	-598,903,264.69
归属于少数股东的综合收益总额		-129,662,634.11	-68,601,296.95
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-1.79	-0.53
（二）稀释每股收益		-1.79	-0.53

（后附财务报表附注为合并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：

合并现金流量表

2015年度

编制单位：吉林吉恩镍业股份有限公司　　（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		3,210,215,516.59	3,352,813,474.26
收到的税费返还		157,085,100.13	133,215,795.56
收到其他与经营活动有关的现金	注释45	338,578,664.40	234,941,942.08
经营活动现金流入小计		3,705,879,281.12	3,720,971,211.90
购买商品、接受劳务支付的现金		2,377,852,841.71	3,705,740,515.14
支付给职工以及为职工支付的现金		404,138,629.32	459,697,077.21
支付的各项税费		39,608,955.98	154,144,587.39
支付其他与经营活动有关的现金	注释45	122,078,517.51	102,260,625.32
经营活动现金流出小计		2,943,678,944.52	4,421,842,805.06
经营活动产生的现金流量净额		762,200,336.60	-700,871,593.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			3,603.25
取得投资收益收到的现金		18,665,469.54	4,433,333.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,210,941.82	6,763,447.98
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	注释45	713,787,709.71	21,246,161.18
投资活动现金流入小计		735,664,121.07	32,446,545.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		452,733,324.62	804,876,308.42
投资支付的现金		23,439,673.79	936,806.64
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	注释45		700,000,000.00
投资活动现金流出小计		476,172,998.41	1,505,813,115.06
投资活动产生的现金流量净额		259,491,122.66	-1,473,366,569.32
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		97,255,600.00	5,879,999,971.76
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		16,901,292,380.08	22,144,201,992.81
收到其他与筹资活动有关的现金	注释45	5,829,623,009.00	77,266,380.93
筹资活动现金流入小计		22,828,170,989.08	28,101,468,345.50
偿还债务支付的现金		22,476,815,311.80	20,084,770,288.23
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		955,657,438.49	857,291,049.27
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	注释45	675,440,460.43	4,277,263,866.08
筹资活动现金流出小计		24,107,913,210.72	25,219,325,203.58
筹资活动产生的现金流量净额		-1,279,742,221.64	2,882,143,141.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		19,150,558.61	-31,698,102.10
五、现金及现金等价物净增加额		-238,900,203.77	676,206,877.34
加：年初现金及现金等价物余额		2,060,142,107.07	1,383,935,229.73
六、期末现金及现金等价物余额		1,821,241,903.30	2,060,142,107.07

（后附财务报表附注为合并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：

合并股东权益变动表

2015年度

编制单位：吉林吉恩镍业股份有限公司　　（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								
		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	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额		1,603,723,916.00		6,252,026,946.23		-399,310,490.62	11,598,497.58	227,559,187.40	505,080,504.57	-283,804,007.20	7,916,874,553.96
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、本年年初余额		1,603,723,916.00		6,252,026,946.23		-399,310,490.62	11,598,497.58	227,559,187.40	505,080,504.57	-283,804,007.20	7,916,874,553.96
三、本年增减变动金额				30,030.19		-100,930,392.51	-3,235,046.89		-2,869,519,985.99	-31,438,342.05	-3,005,093,737.25
（一）综合收益总额						-100,930,392.51			-2,869,519,985.99	-129,662,634.11	-3,100,113,012.61
（二）股东投入和减少资本				30,030.19						98,270,000.00	98,300,030.19
1．股东投入的普通股										98,270,000.00	98,270,000.00
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				30,030.19							30,030.19
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对股东的分配											
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净负债或净资产所产生的变动											
5．其他											
（五）专项储备							-3,235,046.89			-45,707.94	-3,280,754.83
1．本期提取							10,634,807.70			281,215.51	10,916,023.21
2．本期使用							13,869,854.59			326,923.45	14,196,778.04
（六）其他											
四、本年期末余额		1,603,723,916.00		6,252,056,976.42		-500,240,883.13	8,363,450.69	227,559,187.40	-2,364,439,481.42	-315,242,349.25	4,911,780,816.71

（后附财务报表附注为合并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：

合并股东权益变动表

2015年度

编制单位：吉林吉恩镍业股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	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	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额		811,121,542.00		1,147,264,125.60		-339,205,600.84	16,688,238.35	227,559,187.40	1,102,083,861.96	-215,128,731.94	2,750,382,622.53
加：会计政策变更				17,648,905.38		372,306.01			-18,021,211.39		
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额		811,121,542.00		1,164,913,030.98		-338,833,294.83	16,688,238.35	227,559,187.40	1,084,062,650.57	-215,128,731.94	2,750,382,622.53
三、本年增减变动金额		792,602,374.00		5,087,113,915.25		-60,477,195.79	-5,089,740.77		-578,982,146.00	-68,675,275.26	5,166,491,931.43
（一）综合收益总额						-60,477,195.79			-538,426,068.90	-68,601,296.95	-667,504,561.64
（二）股东投入和减少资本		792,602,374.00		5,087,113,915.25						462,366.43	5,880,178,655.68
1．股东投入的普通股		792,602,374.00		5,086,960,330.98						462,366.43	5,880,025,071.41
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				153,584.27							153,584.27
4．其他											
（三）利润分配									-40,556,077.10		-40,556,077.10
1．提取盈余公积											
2．对股东的分配									-40,556,077.10		-40,556,077.10
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净负债或净资产所产生的变动											
5．其他											
（五）专项储备							-5,089,740.77			-536,344.74	-5,626,085.51
1．本期提取							13,540,514.18			587,591.33	14,128,105.51
2．本期使用							18,630,254.95			1,123,936.07	19,754,191.02
（六）其他											
四、本年期末余额		1,603,723,916.00		6,252,026,946.23		-399,310,490.62	11,598,497.58	227,559,187.40	505,080,504.57	-283,804,007.20	7,916,874,553.96

（后附财务报表附注为合并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：

母公司资产负债表

2015年12月31日

编制单位：吉林吉恩镍业股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资 产	附注十六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		3,402,347,188.57	8,919,660,695.43
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		215,165,153.28	290,452,369.16
应收账款	注释1	409,859,973.78	477,727,133.97
预付款项		444,699,584.33	381,107,595.24
应收利息			
应收股利			
其他应收款	注释2	366,238,801.93	82,337,885.96
存货		678,867,978.99	1,447,610,459.29
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		403,466.57	700,403,466.57
流动资产合计		5,517,582,147.45	12,299,299,605.62
非流动资产：			
可供出售金融资产		13,000,000.00	415,441,000.00
持有至到期投资			
长期应收款		9,535,139,453.05	9,520,331,317.05
长期股权投资	注释3	2,850,083,281.79	2,608,980,554.31
投资性房地产			
固定资产		1,440,122,593.85	1,655,294,288.45
在建工程		2,355,257.78	37,242,429.88
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		22,025,870.92	30,292,355.41
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		549,670,089.28	202,221,317.01
其他非流动资产			
非流动资产合计		14,412,396,546.67	14,469,803,262.11
资产总计		19,929,978,694.12	26,769,102,867.73

（后附财务报表附注为合并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：

母公司资产负债表（续）

2015年12月31日

编制单位：吉林吉恩镍业股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		9,959,381,904.04	10,882,754,950.00
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		15,660,516.51	45,009,197.49
应付账款		190,187,081.07	220,410,854.42
预收款项		46,744,163.75	19,407,819.47
应付职工薪酬		82,085,816.79	8,368,107.49
应交税费		-11,567,874.01	-126,375,394.30
应付利息			
应付股利			
其他应付款		1,465,949,766.17	1,795,661,484.70
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		563,097,440.57	500,953,809.37
其他流动负债			
流动负债合计		12,311,538,814.89	13,346,190,828.64
非流动负债：			
长期借款		149,890,000.00	3,951,650,000.00
应付债券			
其中：优先股			
其中：永续债			
长期应付款		75,581,012.12	190,122,818.42
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			
其他非流动负债		30,193,651.82	34,039,053.74
非流动负债合计		255,664,663.94	4,175,811,872.16
负债合计		12,567,203,478.83	17,522,002,700.80
股东权益：			
股本		1,603,723,916.00	1,603,723,916.00
其他权益工具			
其中：优先股			
其中：永续债			
资本公积		6,659,293,302.83	6,659,293,302.83
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		6,428,613.68	9,423,638.97
盈余公积		227,559,187.40	227,559,187.40
未分配利润		-1,134,229,804.62	747,100,121.73
股东权益合计		7,362,775,215.29	9,247,100,166.93
负债和股东权益总计		19,929,978,694.12	26,769,102,867.73

（后附财务报表附注为合并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：

母公司利润表

2015年度

编制单位：吉林吉恩镍业股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	1,712,835,661.22	2,046,105,946.69
减：营业成本	注释4	1,902,765,509.54	1,852,542,051.07
营业税金及附加		36,085.88	5,023,365.57
销售费用		22,936,949.61	23,933,573.72
管理费用		134,890,823.13	131,347,723.20
财务费用		926,229,405.97	506,695,880.52
资产减值损失		1,003,260,795.99	261,860,614.99
加：公允价值变动收益			
投资收益	注释5	17,757,938.35	4,488,149.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		24,605.02	54,816.48
二、营业利润		-2,259,525,970.55	-730,809,112.57
加：营业外收入		36,310,888.37	11,848,133.28
其中：非流动资产处置利得		69,188.25	26,533.28
减：营业外支出		5,563,616.44	3,155,086.18
其中：非流动资产处置损失		3,517,510.48	794,715.94
三、利润总额		-2,228,778,698.62	-722,116,065.47
减：所得税费用		-347,448,772.27	-179,884,489.15
四、净利润		-1,881,329,926.35	-542,231,576.32
五、其他综合收益的税后净额			
（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.			
（二）以后能重分类进损益的其他综合收益			
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			
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.			
六、综合收益总额		-1,881,329,926.35	-542,231,576.32
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合并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

母公司现金流量表

2015年度

编制单位：吉林吉恩镍业股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注十六	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		1,335,358,703.04	1,605,869,209.88
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		310,322,326.78	201,437,932.37
经营活动现金流入小计		1,645,681,029.82	1,807,307,142.25
购买商品、接受劳务支付的现金		1,195,415,957.21	2,623,259,902.83
支付给职工以及为职工支付的现金		124,011,550.60	185,137,702.54
支付的各项税费		9,470,800.74	121,049,727.63
支付其他与经营活动有关的现金		69,814,901.38	65,496,638.45
经营活动现金流出小计		1,398,713,209.93	2,994,943,971.45
经营活动产生的现金流量净额		246,967,819.89	-1,187,636,829.20
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		17,733,333.33	4,433,333.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		192,602.00	4,261,109.43
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		700,000,000.00	10,550,000.00
投资活动现金流入小计		717,925,935.33	19,244,442.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,622,853.53	8,878,596.81
投资支付的现金		65,387,592.00	509,289,906.85
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			700,000,000.00
投资活动现金流出小计		77,010,445.53	1,218,168,503.66
投资活动产生的现金流量净额		640,915,489.80	-1,198,924,060.90
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			5,879,999,971.76
取得借款收到的现金		16,134,407,087.84	20,650,144,200.00
收到其他与筹资活动有关的现金		5,779,326,124.85	51,000,000.00
筹资活动现金流入小计		21,913,733,212.69	26,581,144,171.76
偿还债务支付的现金		21,143,315,311.80	18,649,460,966.22
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		782,757,222.24	598,574,616.51
支付其他与筹资活动有关的现金		1,278,736,667.12	4,233,636,388.43
筹资活动现金流出小计		23,204,809,201.16	23,481,671,971.16
筹资活动产生的现金流量净额		-1,291,075,988.47	3,099,472,200.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		37,664,430.52	-16,185,676.99
五、现金及现金等价物净增加额		-365,528,248.26	696,725,633.51
加：年初现金及现金等价物余额		1,848,679,786.90	1,151,954,153.39
六、期末现金及现金等价物余额		1,483,151,538.64	1,848,679,786.90

（后附财务报表附注为合并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：

母公司股东权益变动表

2015年度

编制单位：吉林吉恩镍业股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十六	本期金额							
		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	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		1,603,723,916.00		6,659,293,302.83			9,423,638.97	227,559,187.40	747,100,121.73	9,247,100,166.93
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额		1,603,723,916.00		6,659,293,302.83			9,423,638.97	227,559,187.40	747,100,121.73	9,247,100,166.93
三、本年增减变动金额							-2,995,025.29		-1,881,329,926.35	-1,884,324,951.64
（一）综合收益总额									-1,881,329,926.35	-1,881,329,926.35
（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										
2．对股东的分配										
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净负债或净资产所产生的变动										
5．其他										
（五）专项储备							-2,995,025.29			-2,995,025.29
1．本期提取							9,024,053.60			9,024,053.60
2．本期使用							12,019,078.89			12,019,078.89
（六）其他										
四、本年期末余额		1,603,723,916.00		6,659,293,302.83			6,428,613.68	227,559,187.40	-1,134,229,804.62	7,362,775,215.29

（后附财务报表附注为合并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：

母公司股东权益变动表

2015年度

编制单位：吉林吉恩镍业股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十六	上期金额							
		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	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		811,121,542.00		1,572,546,648.47			11,570,204.97	227,559,187.40	1,329,887,775.15	3,952,685,357.99
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额		811,121,542.00		1,572,546,648.47			11,570,204.97	227,559,187.40	1,329,887,775.15	3,952,685,357.99
三、本年增减变动金额		792,602,374.00		5,086,746,654.36			-2,146,566.00		-582,787,653.42	5,294,414,808.94
（一）综合收益总额									-542,231,576.32	-542,231,576.32
（二）股东投入和减少资本		792,602,374.00		5,086,746,654.36						5,879,349,028.36
1．股东投入的普通股		792,602,374.00		5,086,746,654.36						5,879,349,028.36
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									-40,556,077.10	-40,556,077.10
1．提取盈余公积										
2．对股东的分配									-40,556,077.10	-40,556,077.10
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净负债或净资产所产生的变动										
5．其他										
（五）专项储备							-2,146,566.00			-2,146,566.00
1．本期提取							10,316,125.30			10,316,125.30
2．本期使用							12,462,691.30			12,462,691.30
（六）其他										
四、本年期末余额		1,603,723,916.00		6,659,293,302.83			9,423,638.97	227,559,187.40	747,100,121.73	9,247,100,166.93

（后附财务报表附注为合并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：

吉林吉恩镍业股份有限公司

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

吉林吉恩镍业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系经吉林省经济贸易委员会吉经贸企改字[2000]954 号《关于设立吉林吉恩镍业股份有限公司的批复》批准，以吉林镍业公司（2001 年 3 月变更为吉林镍业集团有限责任公司；2014 年 2 月更名为吉林昊融集团有限公司，2015 年 4 月更名为吉林昊融集团股份有限公司，以下简称“昊融集团”）作为主发起人，联合营口青花耐火材料股份有限公司、南海市华创化工有限公司、长沙矿冶研究院、吉林省通化赤柏松铜镍矿（现已改制为通化吉恩镍业有限公司）共同发起设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号：220000000016044，经中国证券监督管理委员会证监发行字[2003]95 号文核准，公司于 2003 年 8 月 21 日采用全部向二级市场投资者定价配售方式发行人民币普通股（A 股）股票 6000 万股。2003 年 9 月 5 日起在上海证券交易所上市。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2015 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 1,603,723,916 股，注册资本为 1,603,723,916.00 元，注册地址：吉林省磐石市红旗岭镇，总部地址：吉林省磐石市红旗岭镇，母公司为吉林昊融集团股份有限公司，集团最终实际控制人为吉林省国有资产管理委员会。

(二)经营范围

许可经营项目：镍、铜、钴、硫冶炼及副产品加工；企业经营本企业自产产品及相关技术的出口业务；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务；经营本企业的进料加工“三来一补”业务；硫酸、氧、氮★(危险化学品经营许可证有效期至 2017 年 10 月 23 日)；非煤矿产资源开采（安全生产许可证有效期至 2016 年 11 月 27 日），采矿许可证有效期至 2016 年 8 月，爆破作业单位许可证（有效期至 2016 年 6 月 6 日）。

(三)公司业务性质和主要经营活动

本公司的主营业务为：镍金属采矿、选矿、冶炼及其相关化工产品的生产加工和销售，专业生产电镀、化学镀、电池材料等行业用的镍、铜、钴盐以及有色金属、化工产品。

本公司属有色金属冶炼类行业，主要产品为镍系列产品。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2016 年 4 月 28 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 31 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
通化吉恩镍业有限公司	控股子公司	一级	84.586	84.586
新乡吉恩镍业有限公司	控股子公司	一级	60	60
新乡吉恩新能源材料有限公司	子公司的全资子公司	二级	100	100
重庆吉恩冶炼有限公司	控股子公司	一级	55	55
成都昊恩源有色金属有限公司	子公司的控股子公司	二级	51	51
吉林亚融科技股份有限公司	控股子公司	一级	52.574	52.574
四子王旗小南山铜镍矿业有限责任公司	控股子公司	一级	98.5	98.5
吉林卓创新材料有限公司	控股子公司	一级	95	95
磐石市恒远物资回收有限公司	控股子公司	一级	95	95
西乌珠穆沁旗吉恩镍业有限公司	全资子公司	一级	100	100
吉林吉恩贸易有限公司	全资子公司	一级	100	100
吉林吉恩投资有限公司	全资子公司	一级	100	100
吉林昊恩投资中心（有限合伙）	子公司的控股子公司	二级	99.99	99.99
吉林恩融投资有限公司	子公司的控股子公司	三级	99.99	99.99
沈阳吉镍商贸有限公司	全资子公司	一级	100	100
新乡吉恩商贸有限公司	全资子公司	一级	100	100
上海吉恩镍业商贸有限公司	全资子公司	一级	100	100
深圳吉恩镍业有限公司	全资子公司	一级	100	100
加拿大吉恩国际投资有限公司	全资子公司	一级	100	100
Jien Internaional Trading Ltd.	子公司的全资子公司	二级	100	100
中港资源（香港）贸易有限公司	子公司的全资子公司	二级	100	100
吉恩努那维克矿山勘探有限公司	子公司的全资子公司	二级	100	100
NorthernSunMining.	子公司的控股子公司	二级	59.97	59.97
JienCanadaMiningLtd.	子公司的控股子公司	二级	100	100
CanadianRoyaltiesInc.	子公司的全资子公司	三级	100	100
澳大利亚吉恩矿业有限责任公司	全资子公司	一级	100	100
吉恩(香港)有限公司	全资子公司	一级	100	100
JHGInternational	全资子公司	一级	100	100
0931017B.C	子公司的全资子公司	二级	100	100
PT.JIENMININGINDONESIA	全资子公司	一级	100	100

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
PT.JIENSMELTINGINDONESIA	全资子公司	一级	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详见“附注八、在其他主体中的权益（一）在子公司中权益”。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 4 户：

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
Jien Internaional Trading Ltd.	子公司本期投资成立的全资子公司
吉林吉恩投资有限公司	本期投资成立的全资子公司
吉林昊恩投资中心（有限合伙）	子公司本期投资成立的控股子公司
吉林恩融投资有限公司	子公司本期投资成立的控股子公司

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
GoldbrookventuresInc.	本期注销的子公司

三、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(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

本公司截止 2015 年 12 月 31 日，流动资产为人民币 636,869.70 万元，流动负债为人民币 1,169,167.68 万元，营运资本为人民币-532,297.99 万元，本年亏损-286,952.00 万元，期末归属于母公司净资产合计 522,702.32 万元，这些情况表明本公司存在可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况存在重大不确定性。为此，2016 年公司拟采取如下措施：

一、增强企业管理，切实降本增效，促进持续发展。公司将采取改善措施,以财务管理为重点加强公司管控，通过抓好生产组织和原料采购，降低运营成本；认真做好开源节流、增收节

支工作，努力改善公司财务状况；继续加强与金融机构的沟通与合作，保证融资链条正常运转，确保公司生产运营资金的需求。公司将做好闲置资产的盘活和优化配置工作，加大闲置资产的处置力度，加强公司销售及货款的回收；进一步拓宽融资渠道，确保企业资金链正常运行。加强与金融系统的沟通，加强业务合作，拓宽融资渠道，巩固资金链条。努力改善融资结构，有效降低融资成本，压缩财务费用。合理调度资金，提高资金使用效率。压缩三项费用，减少三项资金占用，细化资金预算管理，严格控制资金支出，确保收支平衡。加强风险防控，千方百计追偿企业债权，维护企业合法权益，缓解资金压力。

积极响应国家的政策导向，在公司稳健经营的基础上，适时对公司业务、资产和资源等进行整合，充分利用资本市场优势，集中精力做好主营业务，提高公司核心竞争力,实现持续盈利能力。公司经过多年发展，产业规模已经形成五大产业并行发展，即：国内镍金属采选及产品加工产业；新能源新材料产业；吉恩国际加拿大皇家矿业；镍、铜采选及精矿加工产业；稀土资源开发产业。公司将充分发挥公司内部上下游产业的协同效应，实现公司多元化发展战略，提高公司盈利能力和抗风险能力，将对公司未来经营业绩产业积极影响。

二、公司 2016 年将采取调整负债结构、降低流动负债比例，具体措施：公司拟通过天风证券和国开证券发行 30 亿元私募债券，期限 3 年，目前正在推进中。

三、继续寻求大股东财务支持。吉恩镍业的大股东吉林昊融集团股份有限公司的董事会决议，吉恩镍业公司可预见的未来将要偿还的贷款到期偿还时、持续经营需提供营运资金支持时等事项，提供一切必须之财务支持，以确保吉恩镍业能够持续经营。吉恩镍业第五届董事会第二十四次会议审议通过了《公司向吉林昊融集团有限公司借款》的议案，向控股股东昊融集团借款，余额不超过 20 亿元人民币，用于公司生产经营需要。借款利率为银行同期贷款基准利率，公司对该项借款无相应抵押或担保。

四、重要会计政策、会计估计

(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

1）个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

2）合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。

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，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

3. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

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。本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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，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，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。

（2）在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

(五)合并财务报表的编制方法

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（包括母公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

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。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

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。

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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及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；将子公司以及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。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及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；该子公司以及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。

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

本公司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，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(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；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，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、预付账款、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立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

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

2）根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

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

（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；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）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。

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（含 12 个月）的，则表明其发生减值。

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：应收款项余额前五名

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．按组合计提坏账准备应收款项

（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。

（2）根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5	5
1—2 年	10	10
2—3 年	20	20
3—4 年	40	40
4—5 年	80	80
5 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。如：债务人被依法宣告破产、撤销等但尚未清算完毕；债务人死亡或依法被宣告死亡、失踪，未确认继承人清偿；债务人遭受重大自然灾害或意外事故。

坏账准备的计提方法为：对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，单独进行减值测试，确认减值损失。（除应收账款、其他应收款以外的应收款项，结合公司具体情况，按准则的相关规定，详细说明有关减值准备的计提方法。）。

(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、委托加工材

料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2．存货的计价方法

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

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。

(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 /（五）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应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

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

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（%）
房屋及建筑物	直线法	10-40 年	5	2.38-9.50
机器设备	直线法	6-21 年	5	4.52-15.83
电子设备	直线法	4-8 年	5	11.88-23.75
运输设备	直线法	4-8 年	5	11.88-23.75

（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。所建造的固定资产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、矿业权、专有技术、软件等。

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	依据
土地使用权	10－50 年	土地使用权证规定期限
矿业权	2－12 年	权证规定期限
专有技术	10 年	权证规定期限
软件	5 年	合同

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

公司无使用寿命不确定的无形资产。

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。

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。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。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)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。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划，并公司执行设定提存计划。

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。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。

(二十一)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。

(二十二)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。

(二十三)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；

（3）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。

(二十四)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。公司具体收入确认标准为向客户发货待对方验收后确认收入。

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．建造合同收入的确认依据和方法

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

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

1）合同总收入能够可靠地计量；

2）与合同相关的经济利益很可能流入企业；

3）实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；

4）合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

1）与合同相关的经济利益很可能流入企业；

2）实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

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

（2）建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

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

2）合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

（3）如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

5．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。

(二十五)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。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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 1.00 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。

(二十六)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。

(二十七)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。

(二十八)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. 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。

(二十九)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

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）	13%、17%、6%
营业税	应纳税营业额	5%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%、12%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
母公司	25%
磐石市恒远物质回收有限公司	20%
沈阳吉恩商贸有限公司	20%
新乡吉恩商贸有限公司	20%

公司所属分公司在生产经营场所所在地独立缴纳企业所得税。和龙分公司企业所得税税率为 25%。

(二)税收优惠政策及依据

本年度无税收优惠

(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	111,527.88	18,468.13
银行存款	1,821,130,375.42	2,060,123,638.94
其他货币资金	1,955,102,602.11	7,143,736,919.32
合计	3,776,344,505.41	9,203,879,026.39

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	156,427,093.97	544,605,250.00
信用证保证金		252,978,507.55
履约保证金	773,196,355.93	1,509,810,100.00
用于担保的定期存款或通知存款	1,025,479,152.21	4,836,343,061.77
合计	1,955,102,602.11	7,143,736,919.32

注：银行承兑汇票保证金中 156,427,093.97 元属于票据融资保证金；用于担保的定期存款或通知存款中 70,927,152.21 元属于矿山地质环境保护与治理备用金、安全生产风险抵押金，土地复垦等限制性资金，500,000,000.00 为定期存单，其余 454,552,000.00 元属于贷款质押保证金。

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	150,114,681.14	175,393,796.16
商业承兑汇票	156,218,046.89	159,747,763.75
合计	306,332,728.03	335,141,559.91

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	6,813,527.92	
商业承兑汇票		
合计	6,813,527.92	

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	253,569,636.61	2,095,247,516.20
商业承兑汇票	38,284,103.39	
合计	291,853,740.00	2,095,247,516.20

4. 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

5. 应收票据其他说明

1） 期末已背书未到期的票据金额最大的前五项明细列示如下：

出票单位排名	出票日期	到期日	金额	备注
大连博融新材料有限公司	2015/12/30	2016/6/29	22,803,676.12	
大连博融新材料有限公司	2015/12/6	2016/6/5	10,000,000.00	
大连银河金属材料有限公司	2015/12/6	2016/6/5	5,480,427.27	
天津力神电池股份有限公司	2015/8/27	2016/2/27	5,040,200.00	
周口景园房地产开发有限公司	2015/7/2	2016/1/2	2,000,000.00	
合计			45,324,303.39	

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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	267,699,042.81	100.00	24,430,875.07	9.13	243,268,167.74
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	267,699,042.81	100.00	24,430,875.07	9.13	243,268,167.74

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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	395,053,537.42	100.00	26,195,705.96	6.63	368,857,831.46

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（%）	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	395,053,537.42	100.00	26,195,705.96	6.63	368,857,831.46

应收账款分类的说明：

（1）期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

（2）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（%）
1 年以内	168,636,745.81	8,431,837.28	5.00
1—2 年	92,100,383.17	9,210,038.31	10.00
2—3 年	73,908.00	14,781.60	20.00
3—4 年	189,646.59	75,858.64	40.00
4—5 年			80.00
5 年以上	6,698,359.24	6,698,359.24	100.00
合计	267,699,042.81	24,430,875.07	

2．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 1,764,830.89 元。

3．本报告期无实际核销的应收账款

4．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
上海申莹物资有限公司	80,000,000.00	29.88	8,000,000.00
托克投资（中国）有限公司	47,288,669.94	17.66	2,364,433.50
上海澳光贸易有限公司	30,367,595.10	11.34	1,518,379.76
蛟河市宏鹏矿产品经销处	14,438,869.80	5.39	764,208.56
深圳市联科实业有限公司	6,682,288.10	2.50	602,674.41
合计	178,777,422.94	66.77	13,249,696.23

5． 因金融资产转移而终止确认的应收款项

公司无因金融资产转移而终止确认的应收款项

6． 因转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债

公司无因转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债

7. 应收账款其他说明

无应收关联方账款

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	549,094,479.93	97.24	519,529,373.81	98.70
1 至 2 年	9,907,004.08	1.76	2,057,738.35	0.39
2 至 3 年	2,031,968.23	0.36	2,253,189.72	0.43
3 年以上	3,627,075.61	0.64	2,505,321.88	0.48
合计	564,660,527.85	100.00	526,345,623.76	100.00

2. 账龄超过 1 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	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
吉林融呈实业有限公司	3,092,447.12	0.55	1-2 年	货款
瑞桥金德(大连)国际货运代理公司	6,193,823.34	1.10	1-2 年	货款
合计	9,286,270.46	1.65		

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
上海圣本实业有限公司	200,000,000.00	35.42	1 年以内	货款
上海圣本生物科技发展有限公司	80,000,000.00	14.17	1 年以内	货款
MCCRamuNiCoLimited	48,239,175.59	8.54	1 年以内	货款
TrafiguraPte.Ltd	40,391,296.92	7.15	1 年以内	货款
FM&JJGlobalResourceFund（基金公司）	32,143,222.70	5.69	1 年以内	往来款
合计	400,773,695.21	70.97		

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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	16,501,254.81	100.00	10,740,644.33	65.09	5,760,610.48
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	16,501,254.81	100.00	10,740,644.33	65.09	5,760,610.48

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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	14,038,390.34	100.00	5,247,314.40	37.38	8,791,075.94
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	14,038,390.34	100.00	5,247,314.40	37.38	8,791,075.94

其他应收款分类的说明：

（1）期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

（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 年以内	2,464,232.46	123,211.62	5.00
1—2 年	1,958,912.56	195,891.26	10.00
2—3 年	1,493,143.49	298,628.70	20.00
3—4 年	269,374.70	107,749.88	40.00
4—5 年	1,502,143.67	1,201,714.94	80.00
5 年以上	8,813,447.93	8,813,447.93	100.00
合计	16,501,254.81	10,740,644.33	

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 5,493,329.93 元；本期无收回或转回的坏账准备。

3．本报告期无实际核销的其他应收款

4．其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
备用金	2,377,767.30	3,349,760.20
代垫运杂费	281,784.85	1,040,007.65
待处理税金	23,930.40	665,813.51
工伤等各项借款	2,647,523.55	2,616,899.45
工资保障金	1,228,322.00	1,184,520.00
预付货款	7,370,703.39	3,137,028.60
押金及保证金	2,115,481.04	1,756,263.32
其他	455,742.28	288,097.61
合计	16,501,254.81	14,038,390.34

5．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
云南麻栗坡益嘉冶金矿产品有限责任公司南庄分公司	预付款	3,000,000.00	5 年以上	18.18	3,000,000.00
TDMatexJSC	预付款	2,181,849.60	5 年以上	13.22	2,181,849.60
云龙县大坪大雪山镍矿	预付款	1,849,782.23	5 年以上	11.21	1,849,782.23
磐石市劳动社会保障局	保证金	1,184,520.00	1-2 年	7.18	118,452.00
孙铁军	项目借款	892,343.70	4-5 年	5.41	713,874.96
合计		9,108,495.53		55.20	7,863,958.79

6．公司无涉及政府补助的应收款项

7．公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

8．公司无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

9．其他应收款其他说明

期末无应收关联方余额。

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
原材料	551,469,822.55	11,898,620.50	539,571,202.05	771,211,793.10	12,561,820.52	758,649,972.58
在产品	811,468,933.57	403,619,468.69	407,849,464.88	1,015,145,515.73	113,408,415.82	901,737,099.91

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	656,087,259.03	133,504,431.30	522,582,827.73	1,016,461,629.12	38,220,703.14	978,240,925.98
委托加工物资	762,972.56	-	762,972.56			
合计	2,019,788,987.71	549,022,520.49	1,470,766,467.22	2,802,818,937.95	164,190,939.48	2,638,627,998.47

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	
原材料	12,561,820.52	11,798,812.40			12,462,012.42		11,898,620.50
在产品	113,408,415.82	399,177,732.31			108,966,679.44		403,619,468.69
库存商品	38,220,703.14	160,341,169.07			65,057,440.91		133,504,431.30
合计	164,190,939.48	571,317,713.78			186,486,132.77		549,022,520.49

存货跌价准备说明：确定可变现净值的具体依据是产品的公开市场销售价格；转销存货跌价准备是由于相应的产品出售导致的。

注释7．其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交企业所得税	1,563,974.65	2,403,061.60
短期理财产品		700,000,000.00
合计	1,563,974.65	702,403,061.60

2014 年公司投资东北证券定向资产管理计划，公司已于 2015 年 3 月 27 日全额收回。

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	477,156,137.46	451,961,417.30	26,171,605.34	453,716,463.67	29,320,473.28	425,578,963.85
按公允价值计量	61,715,137.46	49,520,417.30	13,171,605.34	38,275,463.67	29,320,473.28	10,137,963.85
按成本计量	415,441,000.00	402,441,000.00	13,000,000.00	415,441,000.00		415,441,000.00
其他						
合计	477,156,137.46	451,961,417.30	26,171,605.34	453,716,463.67	29,320,473.28	425,578,963.85

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	61,715,137.46			61,715,137.46
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	976,885.18			976,885.18
减：已计提减值金额	49,520,417.30			49,520,417.30
公允价值	13,171,605.34			13,171,605.34

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
上海远桥投资有限公司	21.05	8,000,000.00			8,000,000.00
中冶金吉矿业开发有限公司	13.00	402,441,000.00			402,441,000.00
延边矿产资源开发有限公司	5.00	5,000,000.00			5,000,000.00
合计		415,441,000.00			415,441,000.00

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	
上海远桥投资有限公司					
中冶金吉矿业开发有限公司		402,441,000.00		402,441,000.00	
延边矿产资源开发有限公司					
合计		402,441,000.00		402,441,000.00	

其他说明：

公司持有上海远桥投资有限公司 21.05%的表决权但对该主体不具有重大影响的判断依据为：本公司未持有被投资单位当期可转换公司债券等潜在表决权、本公司未在联营企业派驻管理人员和董事、本公司未参与被投资单位的财务和经营政策制定过程、本公司未与被投资单位之间发生重要交易、本公司未向被投资单位提供关键技术资料，不能通过对联营企业的影响来获得可变收益。

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	29,320,473.28			29,320,473.28
本年计提	422,640,944.02			422,640,944.02
其中：从其他综合收益转入				

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
本年减少				
其中：期后公允价值回升转回				
期末已计提减值金额	451,961,417.30			451,961,417.30

注释9．长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁	8,148,561.52		8,148,561.52	8,805,671.84		8,805,671.84	
其中：未实现融资收益	1,476,326.38		1,476,326.38	666,270.76		666,270.76	
分期收款销售商品							
分期收款提供劳务							
实质上构成对被投资单位净投资的长期债权							
合计	8,148,561.52		8,148,561.52	8,805,671.84		8,805,671.84	

注释10．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
一．合营企业					
F&MJJGlobalResourcesL.P.	2,699,003.83	164,191.90		-2,030,936.44	
小计	2,699,003.83	164,191.90		-2,030,936.44	
二．联营企业					
吉林昊融技术开发有限公司	14,326,079.44			24,605.02	
MLM(MetallicaMineralsLimited)	10,151,310.33			-10,181,340.52	
小计	24,477,389.77			-10,156,735.50	
合计	27,176,393.60	164,191.90		-12,187,671.94	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一．合营企业						
F&MJJGlobalResourcesL.P.					832,259.29	
小计					832,259.29	
二．联营企业						
吉林昊融技术开发有限公司					14,350,684.46	

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		
MLM(MetallicaMineralsLimited)	30,030.19					
小计	30,030.19				14,350,684.46	
合计	30,030.19				15,182,943.75	

长期股权投资说明：无向投资企业转移资金的能力受到限制的情况。

注释11．固定资产原价及累计折旧

1．固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一.账面原值合计					
1．期初余额	7,330,273,989.41	3,988,696,507.53	808,703,504.25	262,371,948.88	12,390,045,950.07
2．本期增加金额	89,129,769.42	96,640,161.74	9,199,058.83	3,579,027.45	198,548,017.44
购置	15,032,449.81	14,181,522.75	3,650,464.25	2,633,885.13	35,498,321.94
在建工程转入	74,097,319.61	82,458,638.99	5,548,594.58	945,142.32	163,049,695.50
企业合并增加					
股东投入					
融资租入					
其他转入					
3．本期减少金额	62,942,328.63	21,813,228.43	4,844,907.60	5,845,789.94	95,446,254.60
处置或报废	9,888,105.56	21,813,228.43	4,844,907.60	5,845,789.94	42,392,031.53
融资租出					
其他转出（在建工程）	53,054,223.07				53,054,223.07
4．期末余额	7,356,461,430.20	4,063,523,440.84	813,057,655.48	260,105,186.39	12,493,147,712.91
二.累计折旧	-	-	-	-	-
1．期初余额	930,231,815.95	793,131,440.20	77,132,743.73	126,300,861.40	1,926,796,861.28
2．本期增加金额	471,549,259.44	327,503,348.03	74,792,324.24	21,130,833.37	894,975,765.08
计提	471,549,259.44	327,503,348.03	74,792,324.24	21,130,833.37	894,975,765.08
企业合并增加					
其他转入					
3．本期减少金额	22,659,487.79	15,195,394.78	4,342,418.84	5,520,855.46	47,718,156.87
处置或报废	7,867,797.85	15,195,394.78	4,342,418.84	5,520,855.46	32,926,466.93
融资租出					
其他转出	14,791,689.94				14,791,689.94
4．期末余额	1,379,121,587.60	1,105,439,393.45	147,582,649.13	141,910,839.31	2,774,054,469.49
三.减值准备					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
1. 期初余额	163,934,304.70	27,811,053.83	267,876.36	1,933,419.90	193,946,654.79
2. 本期增加金额	295,600,327.74	148,274,421.27	3,211,020.81	2,379,920.99	449,465,690.81
计提	295,600,327.74	148,274,421.27	3,211,020.81	2,379,920.99	449,465,690.81
企业合并增加					
其他转入					
3. 本期减少金额		4,819.63			4,819.63
处置或报废		4,819.63			4,819.63
融资租出					
其他转出					
4. 期末余额	459,534,632.44	176,080,655.47	3,478,897.17	4,313,340.89	643,407,525.97
四.账面价值合计					
1. 期末账面价值	5,517,805,210.16	2,782,003,391.92	661,996,109.18	113,881,006.19	9,075,685,717.45
2. 期初账面价值	6,236,107,868.76	3,167,754,013.50	731,302,884.16	134,137,667.58	10,269,302,434.00

本期折旧额增加 894,975,765.08 元，减值准备增加 449,465,690.81 元。本期由在建工程转入固定资产原价为 163,049,695.50 元。本期用于抵押的固定资产账面价值为 17,836,980.23 元，详见附注六-注释 26。本期与固定资产相关的其他转入转出主要为通化的固定资产更新改造转入在建工程。

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	277,352,949.99	42,642,673.34	120,153,898.70	114,556,377.95	
机器设备	398,646,560.79	124,609,180.53	31,148,438.72	242,888,941.54	
运输设备	2,867,495.81	1,195,001.36	143,173.57	1,529,320.88	
电子设备	14,393,488.46	7,547,471.92	1,296,082.64	5,549,933.90	
合计	693,260,495.05	175,994,327.15	152,741,593.63	364,524,574.27	

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	820,721,100.12	211,467,748.99	21,409,700.25	587,843,650.88
运输设备	546,004,446.33	63,756,694.43	21,392,649.24	460,855,102.66
合计	1,366,725,546.45	275,224,443.42	42,802,349.49	1,048,698,753.54

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
房屋及建筑物	51,703,039.43	正在办理中
合计	51,703,039.43	

5. 固定资产的其他说明

期末无持有待售的固定资产。

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
在建工程	631,402,575.54	193,784,645.43	437,617,930.11	400,407,398.51	153,138,291.08	247,269,107.43
合计	631,402,575.54	193,784,645.43	437,617,930.11	400,407,398.51	153,138,291.08	247,269,107.43

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
通化吉恩金斗矿基建工程	47,694,675.49	51,711,823.24	3,124,919.39		96,281,579.34
三精炼改造工程	20,547,548.00	743,492.94	21,291,040.94		
其他零星工程	25,782,337.59	30,198,857.60	32,732,668.32	384,773.64	22,863,753.23
Liberty 公司采矿工程	153,138,291.08				153,138,291.08
吉恩国际采矿附属工程	100,354,981.87	250,562,090.02	77,091,066.85		273,826,005.04
电池材料及动力电池研发生产基地项目	52,889,564.48	61,213,382.37	28,810,000.00		85,292,946.85
合计	400,407,398.51	394,429,646.17	163,049,695.50	384,773.64	631,402,575.54

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
通化吉恩金斗矿基建工程	6,955.10	73.44	84.50				其他来源
三精炼改造工程	1,312.50	238.00	已完工				其他来源
其他零星工程							其他来源
Liberty 公司采矿工程	1400 万加元	173.00	正在建设				其他来源
吉恩国际采矿附属工程	2570.19 万加元	74.00	74.00				其他来源
电池材料及动力电池研发生产基地项目	12,600.00	95.09	98.00	1,811,562.50	1,811,562.50	5.80	其他来源
合计							

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
吉恩国际采矿附属工程	15,883,267.71	产品价格下降影响了未来净现金流量
通化吉恩金斗矿基建工程	24,763,086.64	未来三年不会重新开工建设，未来也没有现金流入
合计	40,646,354.35	

注释13．无形资产

1．无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	软件	矿业权	合计
一.账面原值合计					
1．期初余额	164,561,497.77	1,345,200.00	3,982,000.18	1,309,534,428.08	1,479,423,126.03
2．本期增加金额	124,494.20			23,140,675.15	23,265,169.35
购置	124,494.20			23,140,675.15	23,265,169.35
内部研发					
企业合并增加					
股东投入					
其他转入（在建工程）					
3．本期减少金额					
处置					
其他转出					
4．期末余额	164,685,991.97	1,345,200.00	3,982,000.18	1,332,675,103.23	1,502,688,295.38
二.累计摊销					-
1．期初余额	57,159,529.42	910,470.04	3,685,296.03	124,740,749.94	186,496,045.43
2．本期增加金额	6,814,839.62	134,520.00	128,578.86	11,877,087.13	18,955,025.61
计提	6,814,839.62	134,520.00	128,578.86	11,877,087.13	18,955,025.61
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	63,974,369.04	1,044,990.04	3,813,874.89	136,617,837.07	205,451,071.04
三.减值准备					
1．期初余额				117,944,849.30	117,944,849.30
2．本期增加金额				62,556,956.39	62,556,956.39
计提				62,556,956.39	62,556,956.39
企业合并增加					

项目	土地使用权	专有技术	软件	矿业权	合计
其他转入					
3．本期减少金额					
处置					
其他转出					
4．期末余额				180,501,805.69	180,501,805.69
四.账面价值合计					
1．期末账面价值	100,711,622.93	300,209.96	168,125.29	1,015,555,460.47	1,116,735,418.65
2．期初账面价值	107,401,968.35	434,729.96	296,704.15	1,066,848,828.84	1,174,982,231.30

2．无形资产说明

本期摊销额 18,955,025.61 元。期末无用于抵押或担保的无形资产。

注释14．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		
加拿大 Northern Sun Mining Corp.	18,777,048.20					18,777,048.20
合计	18,777,048.20					18,777,048.20

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		
加拿大 Northern Sun Mining Corp	18,777,048.20					18,777,048.20
合计	18,777,048.20					18,777,048.20

商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

1．商誉的计算过程：

2009 年 5 月 4 日，公司 2008 年度股东大会审议通过了《公司投资入股加拿大 LibertyMinesInc.》的议案。该事项获得中华人民共和国发展和改革委员会发改外资[2009]1271 号文件核准及加拿大多伦多证券交易所许可。公司 2009 年共计支付股权认购款 3000 万加元（折合人民币 175,238,462.71 元），股权过户于 2009 年 5 月 25 日办理完成，故将该日确定为购买日。

公司将收购时被收购方账面净资产价值确定为可辨认净资产公允价值。收购时被收购方净资产账面价值为 196,988,002.15 元人民币，按持股比例计算后与公司支付的认购款相比，差额为 23,951,677.06 元人民币，公司将此金额确认为商誉。2011 年公司将 148,895,601 股优先股转为不

可转换累积优先股，对 Northern Sun Mining Corp.持股比例由 76.75%降为 59.97%，导致商誉减少至 18,777,048.20 元人民币。

2．商誉的减值测试方法和减值准备计提方法：

公司 2012 年对由于非同一控制下的企业合并形成的商誉进行了减值测试。测试时，公司将 Northern Sun Mining Corp.认定为一个资产组，首先对不包含商誉的资产组进行了减值测试，然后再对包含商誉的资产组进行了减值测试。在 2012 年，由于全球经济低迷，产品价格下降，以及 McWatters 与 Redstone 矿正处于维护维修的状态，Northern Sun Mining Corp.管理层对其资产组进行了减值测试，最终对这两个矿场提取 100%的减值准备，当年减值为 0.156 亿元加币，导致商誉减值为 3,342,262 元加币（18,777,048.20 元人民币）。

注释15．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	1,126,802,584.37	281,698,800.15	305,582,056.96	76,395,514.24
开办费				
可抵扣亏损	1,139,969,610.49	284,992,402.62	497,215,689.44	124,303,922.36
专项储备				
计入资本公积的可供出售金融资产公允价值变动	12,637,515.06	3,348,941.49	12,637,515.06	3,348,941.49
合计	2,279,409,709.92	570,040,144.26	815,435,261.46	204,048,378.09

2．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
（1）可抵扣暂时性差异	945,823,898.11	403,179,219.53
（2）可抵扣亏损	1,405,053,441.22	143,863,318.30
合计	2,350,877,339.33	547,042,537.83

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

3．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		16,768,618.08	
2016 年	39,895,485.52	39,895,485.52	
2017 年	6,149,980.11	6,149,980.11	
2018 年	34,671,028.04	34,671,028.04	

项目	期末余额	期初余额	备注
2019 年	46,378,206.55	46,378,206.55	
2020 年	1,277,958,741.00		
合计	1,405,053,441.22	143,863,318.30	

注释16. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
破冰船建设投资款	316,808,487.79	312,879,053.30
合计	316,808,487.79	312,879,053.30

皇家矿业公司借给哈德森公司 5000 万美元，用于环球造船公司建造的 204 号船体的价格的融资部分。该笔资金将以 7%的年息计息。截止 2015 年末本金和利息的总额为 316,808,487.79 元。

注释17. 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	689,452,000.00	2,361,491,000.00
保证借款	4,529,452,387.84	4,258,763,950.00
信用借款	2,845,230,000.00	2,368,000,000.00
承兑汇票贴现	2,095,247,516.20	2,284,000,000.00
合计	10,159,381,904.04	11,272,254,950.00

2. 已逾期未偿还的短期借款

贷款单位	期末余额	借款利率(%)	逾期时间（天）
中国长城资产管理公司长春办事处	100,000,000.00	12	34
吉林银行长春卫星支行	130,000,000.00	18	20
吉林银行长春卫星支行	130,000,000.00	18	13
招商银行深圳时代广场支行	25,247,516.20		43
招商银行深圳时代广场支行	61,000,000.00		13
合计	446,247,516.20		

3. 短期借款其他说明

质押借款包括：本公司票据质押借款 12,900,000.00 元；以信用证保证金 91,000,000.00 元质押取得借款 222,000,000.00 元；用于担保的定期存款或通知存款 454,552,000.00 元质押取得 454,552,000.00 元借款。

保证借款包括：本公司以履约保证金 1,073,196,355.93 取得保证借款 1,119,088,300.00 元；

吉林昊融集团股份有限公司为本公司 2,635,364,087.84 元借款提供保证；吉林昊融集团股份有限公司、通化吉恩镍业有限公司、吉林大黑山钼业股份有限公司、四平昊融银业有限公司共同为本公司 100，000,000.00 元借款提供保证。本公司为子公司 175,000,000.00 元借款提供保证；吉林昊融集团股份有限公司质押其持有的本公司股权为本公司取得借款 500,000,000.00 元，并为本公司提供保证。

承兑汇票贴现：2015 年度吉林吉恩镍业股份有限公司向子公司新乡吉恩新能源材料有限公司开具银行承兑汇票由其为公司进行贴现融资，期末余额为 365,247,516.20 元；吉林吉恩镍业股份有限公司向子公司吉林吉恩贸易有限公司开具银行承兑汇票由其为公司进行贴现融资，期末余额 1,670,000,000.00 万元；吉林吉恩镍业股份有限公司向子公司通化吉恩镍业有限公司开具银行承兑汇票由其为公司进行贴现融资，期末余额 60,000,000.00 万元。

注释18．应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	22,552,400.00	32,540,000.00
商业承兑汇票	15,660,516.51	
合计	38,212,916.51	32,540,000.00

下一会计期间将到期的银行承兑汇票金额 22,552,400.00 元。下一会计期间将到期的商业承兑汇票金额 15,660,516.51 元。

注释19．应付账款

项目	期末余额	期初余额
一年以内	582,882,546.46	789,018,351.05
一年以上	44,197,561.81	123,575,220.89
合计	627,080,108.27	912,593,571.94

1．期末余额中欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

单位名称	期末余额	期初余额
吉林昊融集团股份有限公司	17,597,797.63	
合计	17,597,797.63	

2．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
河南开元空分集团有限公司	3,736,346.00	未结算完毕
广东十六冶建设有限公司和龙项目部	11,192,998.05	未结算完毕
合计	14,929,344.05	

3. 期末余额中欠关联方情况

单位名称	期末余额	期初余额
吉林昊融集团股份有限公司	17,597,797.63	
合计	17,597,797.63	

注释20. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
一年以内	46,250,021.17	165,066,134.72
一年以上	307,105.62	437,398.09
合计	46,557,126.79	165,503,532.81

2. 无账龄超过一年的重要预收款项

3. 预收账款其他说明

期末余额中无预收关联方款项。

注释21. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	11,173,687.03	438,956,708.33	408,954,439.31	41,175,956.05
离职后福利-设定提存计划	235,693.59	70,106,768.26	17,450,119.44	52,892,342.41
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	11,409,380.62	509,063,476.59	426,404,558.75	94,068,298.46

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴		349,220,772.38	340,312,730.09	8,908,042.29
职工福利费		8,872,489.80	8,662,489.80	210,000.00
社会保险费	736,080.15	37,571,287.19	30,886,615.29	7,420,752.05
其中：基本医疗保险费	370,238.14	23,853,603.20	18,114,616.40	6,109,224.94
补充医疗保险				-
工伤保险费	300,153.69	11,505,710.88	10,660,410.30	1,145,454.27
生育保险费	65,688.32	2,211,973.11	2,111,588.59	166,072.84
住房公积金	864,649.87	25,343,044.41	12,745,938.06	13,461,756.22
工会经费和职工教育经费	9,572,957.01	6,247,532.23	4,645,083.75	11,175,405.49

短期累积带薪缺勤				-
短期利润（奖金）分享计划				-
其他短期薪酬		11,701,582.32	11,701,582.32	-
合计	11,173,687.03	438,956,708.33	408,954,439.31	41,175,956.05

（1）本期无为职工提供的非货币性福利。

（2）本期无短期利润（奖金）分享计划。

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	161,239.79	62,991,992.95	14,801,439.55	48,351,793.19
失业保险费	74,453.80	7,114,775.31	2,648,679.89	4,540,549.22
企业年金缴费		-	-	-
合计	235,693.59	70,106,768.26	17,450,119.44	52,892,342.41

4. 应付职工薪酬其他说明

期末应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

本期发生工会经费和职工教育经费金额 6,247,532.23 元。

注释22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	-49,843,531.25	-141,523,922.60
营业税	122,751.93	274,978.40
企业所得税	1,525,353.84	965,033.74
代扣代缴个人所得税	434,425.64	415,133.28
城市维护建设税	29,261.52	76,827.06
房产税	3,442,326.60	119,182.05
土地使用税	1,871,124.30	83,578.80
资源税	2,362,330.24	665,757.90
教育费附加	67,600.04	163,540.22
印花税	662,432.00	702,019.77
其他	179,974.60	208,965.33
防洪基金	2,641,556.76	1,185,213.32
加拿大税收及矿产税		-9,060,782.04
加拿大可返还性省税	-26,972,007.82	-53,897,093.00
合计	-63,476,401.60	-199,621,567.77

注释23. 其他应付款

1. 按账龄列示的其他应付款

项目	期末余额	期初余额
一年以内	121,376,874.79	73,215,218.90
一年以上	4,354,093.85	4,074,547.29
合计	125,730,968.64	77,289,766.19

2. 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
备用金	1,013,668.32	513,489.03
公司日常运营费用	9,061,197.65	4,442,966.60
工程款	2,341,827.90	1,813,805.12
股权转让款	1,420,212.71	390,312.00
计提利息	22,020,398.76	38,660,686.51
技术开发服务费	1,586,620.00	1,248,560.00
劳务支出	1,274,934.40	42,284.71
售后购回款	57,223,954.85	-
往来款	24,470,921.90	29,601,486.42
资源补偿费	2,600,094.50	-
其他	2,717,137.65	576,175.80
合计	125,730,968.64	77,289,766.19

3. 公司无账龄超过一年的重要其他应付款

4. 其他应付款说明

（1）期末余额中欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位情况：

单位名称	期末余额	期初余额
吉林昊融集团股份有限公司	5,317,299.00	7,833,519.68
合计	5,317,299.00	7,833,519.68

（2）期末余额中欠关联方情况

单位名称	期末余额	期初余额
吉林昊融技术开发有限公司	1,586,620.00	1,248,560.00
吉林金属(印尼)有限公司	7,197,484.15	6,500,600.00
合计	8,784,104.15	7,749,160.00

注释24. 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	447,336,000.00	354,975,000.00
一年内到期的长期应付款	216,785,915.24	211,304,779.39
合计	664,121,915.24	566,279,779.39

一年内到期的非流动负债说明：

1. 一年内到期的长期借款

（1）一年内到期的长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	57,720,000.00	202,000,000.00
信用借款		152,975,000.00
质押借款	389,616,000.00	
合计	447,336,000.00	354,975,000.00

期末一年内到期的长期借款中无逾期借款获得展期的情况。

（2）金额前五名的一年内到期的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率(%)	期末余额	
					外币金额	本币金额
中国银行吉林市分行	2013/9/25	2016/9/25	美元	6 个月 LIBOR+2.85%	60,000,000.00	389,616,000.00
中国进出口银行吉林省分行	2010/3/26	2016/3/31	人民币	4.2	-	27,720,000.00
中国建设银行通化分行	2014/2/21	2016/2/20	人民币	6.9	-	20,000,000.00
通化融达村镇银行	2014/7/23	2016/7/23	人民币	14	-	8,000,000.00
通化融达村镇银行	2014/7/24	2016/7/23	人民币	14	-	2,000,000.00
合计						447,336,000.00

2. 一年内到期的长期应付款

借款单位	期限	初始金额	利率(%)	应计利息	期末余额	借款条件
通化县国土资源局	9 年	54,631,400.00	-		24,300,000.00	国土资源局政策允许
农银金融租赁有限公司	4 年	57,756,943.75	5.50	629,087.23	13,073,522.83	融资租赁售后回租
招银金融租赁有限公司	4 年	616,998,808.06	5.76	7,999,231.44	128,511,440.57	融资租赁售后回租
富道（中国）租赁有限公司	2 年	53,851,303.00	6.90	666,043.00	17,250,000.00	融资租赁售后回租
长期应付款-加拿大融资租赁	4 年	1,147,178 加元		13,059.19	148,994.92	融资租赁
加拿大融资租赁（Fednav-破冰船）	15 年	133,578,859.73 美元	7.00	33,273,397.34	24,424,286.95	融资租赁
加拿大融资租赁（皇家传送带）	10 年	23,615,596.03 加元	12.00	6,866,105.74	4,342,405.78	融资租赁
加拿大融资租赁（皇家）	9 年	14,509,682.40 加元	6.00	2,812,027.77	4,735,264.19	融资租赁-
合计				52,258,951.71	216,785,915.24	

注释25. 长期借款

1. 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款		3,854,970,000.00
抵押借款	12,170,000.00	13,520,000.00
保证借款	409,913,608.12	725,060,000.00
合计	422,083,608.12	4,593,550,000.00

长期借款分类的说明：

抵押借款为：本公司以账面价值 17,836,980.23 元的房屋建筑物作为抵押取得的 12,170,000.00 元长期借款。

保证借款为：吉林昊融集团股份有限公司为本公司 27,720,000.00 元借款提供保证；本公司为子公司新乡吉恩新能源材料有限公司 110,000,000.00 借款提供保证。本公司为子公司加拿大吉恩国际投资有限公司 265,253,882.12 元借款提供保证；本公司为子公司吉恩（香港）有限公司 6,939,726.00 元借款提供保证。

2. 长期借款其他说明

（1）金额前五名的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率（%）	期末余额		期初余额	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
中国进出口银行吉林省分行	2010.03.26	2017.03.24	人民币	4.2	-	27,720,000.00	-	83,160,000.00
吉林省人民政府国有资产监督管理委员会	2009.08.26	2028.08.26	人民币	3.35	-	12,170,000.00	-	13,520,000.00
中国华融资产管理股份有限公司	2015.12.21	2017.12.17	人民币	11	-	110,000,000.00	-	
ResourcesQuebecInc.	2015.4.10	2020.4.10	加币	Prime Rate+3%	56,661,230.00	265,253,882.12	-	
招商银行股份有限公司	2013.12.13	2017.03.28	美元	LIBOR+280BP	1,068,702.29	6,939,726.00	100,000,000.00	611,900,000.00
合计						422,083,608.12		708,580,000.00

注释26. 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
应付融资租赁款	649,727,275.07	795,121,256.14
其他-国土资源局	19,400,000.00	24,260,000.00
合计	669,127,275.07	819,381,256.14

2. 长期应付款的说明

金额前五名长期应付款情况：

单位	期限	初始金额	利率(%)	应计利息	期末余额	借款条件
加拿大融资租赁（Fednav-破冰船）	15 年	133,578,859.73 美元	7.00	224,956,670.81	477,031,706.03	融资租赁
招银金融租赁有限公司	4 年	616,998,808.06	4.28	2,180,357.38	75,581,012.12	融资租赁售后租回
加拿大融资租赁（皇家传送带）	10 年	23,615,596.03 加元	12.00	28,644,326.52	54,822,494.39	融资租赁
加拿大融资租赁（皇家）	9 年	14,509,682.40 加元	6.00	10,699,182.66	42,131,860.34	融资租赁
通化县国土资源局	9 年	54,631,400.00	-	-	19,400,000.00	国土资源局政策许可
合计				266,480,537.37	668,967,072.88	

长期应付款中的应付融资租赁款明细

单位	期末余额		期初余额	
	外币	人民币	外币	人民币
农银金融租赁有限公司	-	-	-	13,148,359.43
招银金融租赁有限公司	-	75,581,012.12	-	172,872,818.42
富道（中国）租赁有限公司	-	-		17,250,000.00
加拿大融资租赁	34,221.00 加元	160,202.19	63,781.00 加元	336,476.67
加拿大融资租赁(Fednav-破冰船)	101,899,369.00 加元	477,031,706.03	89,787,608.00 加元	473,674,526.00
加拿大融资租赁（皇家传送带）	11,710,705.00 加元	54,822,494.39	12,638,292.00 加元	66,673,309.44
加拿大融资租赁（皇家）	8,999,842.00 加元	42,131,860.34	9,698,752.00 加元	51,165,766.18
合计	122,644,137.00 加元	649,727,275.07	112,188,433.00 加元	795,121,256.14

注释27. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
环境恢复费	202,018,144.19	250,048,370.57	
合计	202,018,144.19	250,048,370.57	

注释28. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
工业污水处理	2,275,000.00	2,575,000.00
2000t/a 羰基铁技术改造项目	4,308,800.00	5,384,000.00
羰基钴技术改造项目	4,229,999.96	4,700,000.00
加拿大皇家矿业努那维克项目贷款贴息	9,494,999.96	10,550,000.00
和龙长仁铜镍矿扩建项目	9,124,999.96	9,625,000.00
电池材料及动力电池研发生产基地项目	8,850,000.00	8,350,000.00
万吨硫酸镍配套项目	3,200,000.00	
未实现售后租回损益	-3,082,690.07	-5,199,182.91
合计	38,401,109.81	35,984,817.09

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	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
工业污水处理	2,575,000.00		300,000.00		2,275,000.00	与资产相关
2000t/a 羰基铁技术改造项目	5,384,000.00		1,075,200.00		4,308,800.00	与资产相关
羰基钴技术改造项目	4,700,000.00		470,000.04		4,229,999.96	与资产相关
加拿大皇家矿业努那维克项目贷款贴息	10,550,000.00		1,055,000.04		9,494,999.96	与资产相关
和龙长仁铜镍矿扩建项目	9,625,000.00		500,000.04		9,124,999.96	与资产相关
电池材料及动力电池研发生产基地项目	8,350,000.00	500,000.00			8,850,000.00	与资产相关
万吨硫酸镍配套项目		4,000,000.00	800,000.00		3,200,000.00	与资产相关
合计	41,184,000.00	4,500,000.00	4,200,200.12		41,483,799.88	

注释29. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,603,723,916.00						1,603,723,916.00

注释30．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）	6,199,529,694.95			6,199,529,694.95
其他资本公积	-1,402,748.72	30,030.19		-1,372,718.53
拨款支出	53,900,000.00			53,900,000.00
合计	6,252,026,946.23	30,030.19		6,252,056,976.42

资本公积的说明：合营企业 MLM(MetallicaMineralsLimited)股票配售、期权的公允价值变动增加资本公积 30,030.19 元。

注释31. 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	-399,310,490.62	-100,930,392.51			-100,930,392.51		-500,240,883.13
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	1,182,973.46	-206,088.28			-206,088.28		976,885.18
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	-400,493,464.08	-100,724,304.23			-100,724,304.23		-501,217,768.31
其他综合收益合计	-399,310,490.62	-100,930,392.51			-100,930,392.51		-500,240,883.13

注释32．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	11,598,497.58	10,634,807.70	13,869,854.59	8,363,450.69
合计	11,598,497.58	10,634,807.70	13,869,854.59	8,363,450.69

专项储备情况说明：

公司是从事地下矿山开采和镍、钴、铜冶炼及副产品加工的企业，根据安监总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》规定，提取安全生产费，本期使用的安全生产费均为维持矿山开采和冶炼生产安全而发生的费用性支出。

注释33．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	227,559,187.40			227,559,187.40
任意盈余公积				
其他				
合计	227,559,187.40			227,559,187.40

注释34．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	505,080,504.57	
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	505,080,504.57	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-2,869,519,985.99	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
提取职工奖福基金		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对股东的其他分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
结转重新计量设定受益计划净负债或净		

项目	金额	提取或分配比例(%)
资产所产生的变动		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-2,364,439,481.42	

注释35. 营业收入和营业成本

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	3,098,527,017.30	3,450,238,485.78	3,426,045,507.20	2,774,004,847.17
其他业务	97,069,646.88	90,776,133.90	111,231,266.75	92,329,420.71

2. 营业收入的说明

（1）营业收入、营业成本分类情况

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	3,195,596,664.18	3,537,276,773.95
其中：主营业务收入	3,098,527,017.30	3,426,045,507.20
其他业务收入	97,069,646.88	111,231,266.75
营业成本	3,541,014,619.68	2,866,334,267.88
其中：主营业务成本	3,450,238,485.78	2,774,004,847.17
其他业务成本	90,776,133.90	92,329,420.71

（2）主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
（1）工业	3,098,527,017.30	3,450,238,485.78	3,426,045,507.20	2,774,004,847.17
（2）商业				
合计	3,098,527,017.30	3,450,238,485.78	3,426,045,507.20	2,774,004,847.17

（3）主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
镍系列产品	2,109,519,403.49	2,437,266,188.26	2,623,389,146.21	2,125,578,672.31
铜系列产品	758,841,363.35	763,650,111.05	681,404,430.76	521,753,703.57
钴系列产品	74,829,318.82	59,396,586.10	29,350,347.75	20,832,885.51
其他	155,336,931.64	189,925,600.37	91,901,582.48	105,839,585.78
合计	3,098,527,017.30	3,450,238,485.78	3,426,045,507.20	2,774,004,847.17

（4）主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	1,805,071,722.69	1,924,817,641.90	1,919,347,444.83	1,653,277,997.31
国外	1,293,455,294.61	1,525,420,843.88	1,506,698,062.37	1,120,726,849.86
合计	3,098,527,017.30	3,450,238,485.78	3,426,045,507.20	2,774,004,847.17

（5）公司前五名客户的营业收入情况

客户排名	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
Transamine	1,262,904,266.04	39.52
托克投资（中国）有限公司	171,121,308.58	5.35
上海圣本实业有限公司	66,949,358.99	2.1
厦门纯青化工有限公司	53,435,460.89	1.67
宁波锋田化工有限责任公司	53,314,077.56	1.67
合计	1,607,724,472.06	50.31

注释36．营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税	243,237.22	721,910.90
城市维护建设税	474,960.59	2,682,637.08
教育费附加	746,683.75	3,343,826.99
资源税	2,430,700.20	3,459,560.92
合计	3,895,581.76	10,207,935.89

注释37．销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	94,648,729.49	120,420,245.26
仓储保管费	1,008,045.19	754,622.19
广告宣传费	161,592.15	124,719.43
租赁费	312,952.03	226,306.59
修理费	44,808.56	18,172.81
装卸费	24,992,853.45	41,958,873.42
职工薪酬	2,366,870.65	2,058,248.78
差旅费	1,215,436.03	922,401.15
办公费	476,331.56	392,715.73
物料消耗	376,377.52	125,619.89
劳保费	3,303.56	8,662.95

项目	本期发生额	上期发生额
包装费		56.23
折旧费	62,104,883.11	23,270,020.02
四险一金	576,219.51	611,365.87
职工福利基金	18,120.00	18,000.00
工会经费	31,469.40	28,785.87
出口费用	1,723,861.70	1,410,682.89
佣金	105,804.70	336,614.68
其他	29,142.66	12,560.19
合计	190,196,801.27	192,698,673.95

注释38. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	111,729,255.03	109,779,872.19
福利费	12,018,967.47	10,922,809.28
社会保险	12,770,237.53	13,111,960.05
住房公积金	2,854,950.20	2,480,359.05
工会经费	1,041,614.41	956,066.88
职工教育经费	540,690.88	634,137.28
办公费	14,726,750.24	17,483,042.85
修理费	32,987,023.40	26,784,078.67
差旅费	5,200,810.35	6,012,958.27
保险费	1,864,725.39	7,586,823.73
折旧费	32,578,401.30	32,077,751.26
无形资产摊销	18,955,025.61	28,922,847.72
业务招待费	4,385,610.82	5,127,737.73
印花税	1,843,386.35	5,057,113.85
房产税	8,792,247.82	7,563,025.49
劳动保护费	65,942.33	114,856.76
检验费	380,569.50	276,176.32
土地使用税	4,183,704.21	4,096,452.07
车船使用税	31,933.50	26,136.90
审计费	3,687,873.89	3,216,964.56
环境卫生费	311,560.00	354,682.00
团体会费	189,000.00	212,522.00
评估费	1,800,659.74	977,395.62
咨询费	3,886,064.59	1,502,753.77

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	2,287,043.68	2,292,381.29
经济补偿金		14,798.00
残疾人就业保障金	17,243.23	308,428.92
装卸费	1,080,855.19	1,221,675.84
运输费	3,988,060.67	4,034,280.44
取暖费	1,611,521.25	3,993,189.86
独生子女费	431,340.00	471,204.00
技术开发研究费	1,192,208.26	194,174.76
设计制图费	180,377.35	-
仓库经费	97,036.47	102,044.65
价格调节基金	42,821.66	199,580.49
排污费	655,558.00	1,825,552.00
安全生产费	1,825,824.80	2,878,560.00
地质探矿费		19,254,958.78
土地损失补偿费		2,755,156.62
资源补偿费	7,899,659.08	2,652,959.00
水资源补偿费	1,368,806.00	679,040.30
水土流失补偿费	140,000.00	140,000.00
专业和法律费用	25,651,558.06	28,429,551.82
股票期权		73,702.80
其他	8,075,578.26	9,429,798.33
现场维护费		10,082,148.85
原住民津贴	9,688,000.00	22,208,000.00
合计	343,060,496.52	398,519,711.05

注释39. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	969,207,662.49	858,901,365.20
减：利息收入	311,579,323.41	205,492,169.58
汇兑损失	445,358,654.71	2,728,935.47
减：汇兑收益	174,289,501.32	168,477,831.73
手续费	40,438,397.99	47,001,790.00
其他		19,631,329.23
合计	969,135,890.46	554,293,418.59

注释40. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	3,728,499.04	16,967,129.61
存货跌价损失	571,317,713.78	138,909,829.21
可供出售金融资产减值损失	422,640,944.02	9,948,745.79
固定资产减值损失	449,465,690.81	123,123,675.00
无形资产减值损失	62,556,956.39	-
在建工程资产减值损失	40,646,354.35	-
合计	1,550,356,158.39	288,949,379.61

注释41. 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	-12,187,671.94	-15,975,002.16
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	932,136.21	
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
短期投资理财	17,733,333.33	4,433,333.33
合计	6,477,797.60	-11,541,668.83

2. 投资收益的说明

按权益法核算的长期股权投资收益：

被投资单位	本期发生额	上期发生额	本期比上期增减变动的原因
吉林吴融技术开发有限公司	24,605.02	54,816.48	联营企业权益变动
MLM(MetallicaMineralsLimited)	-10,181,340.52	-13,453,322.47	联营企业权益变动
F&MJJGlobalResourcesL.P.	-2,030,936.44	-2,576,496.17	合营企业权益变动
合计	-12,187,671.94	-15,975,002.16	

投资收益汇回没有重大限制。

注释42. 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	886,178.56	325,095.07	886,178.56
其中：固定资产处置利得	886,178.56	325,095.07	886,178.56
无形资产处置利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	38,538,564.12	13,658,955.90	38,538,564.12
罚款净收入	97,640.00	2,610.00	97,640.00
其他	5,060.00	425,376.57	5,060.00
合计	39,527,442.68	14,412,037.54	39,527,442.68

1. 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
递延收益摊销	4,200,200.12	1,750,200.00	资产相关
收到的与收益相关的政府补助	34,338,364.00	11,908,755.90	收益相关
合计	38,538,564.12	13,658,955.90	

2. 营业外收入的其他说明

2015 年政府补助明细如下：单位万元

项目	金额	审批文件
吉林省财政厅稳增长奖励专项资金	300	磐财建指（2015）74 号
吉林省财政厅稳增长奖励专项资金	423.2	磐财建指（2015）162 号
吉林省财政厅稳增长奖励专项资金	571.4	磐财建指（2015）981 号
吉林市科技局战略性新兴产业发展资金（羰基金属及特种粉体）	28	吉林市科技计划项目任务书编号 2015313002
吉林市专利管理处 2014 年度专利补助资金	0.35	专利申请受理通知书
2015 年外经贸发展专项资金	280	吉财企指（2015）1282 号
吉林省财政厅 2011 年污染物减排专项资金	3	吉财建指（2011)1912 号//磐财建指(2015)176 号
吉林省科技厅 2015 年度专利补助资金	0.4	吉林省科学技术厅关于发放 2015 年度专利补助资金的通知
吉林省环保厅 2015 年国控企业自行监测奖励资金	3	吉环办字（2015）51 号
吉林省财政厅稳增长奖励专项资金	1554.8	磐财建指（2015）1529 号
吉林市工企 2015 年用电奖励专项资金	120	吉市工企发字（2015）2 号
工业污水处理	30	发改投资[2007]1167 号
2000t/a 羰基铁技术改造项目	107.52	发改投资[2009]1848 号

项目	金额	审批文件
羰基钴技术改造项目	47	吉发改投资[2012]384 号
加拿大皇家矿业努那维克项目贷款贴息	105.5	吉商投合[2014]55 号
和龙长仁铜镍矿扩建项目	50	吉发改投资联[2010]1029
稳岗补贴	3.95	
政府拨万吨硫酸镍配套改造项目资金	80	新财预（2015）21 号文件和新乡经济开发区项目配套资金通知
稳岗补贴	15.29	
稳增长奖励款	67.9	吉林省促进用电增长推动经济平稳运行用电奖励方案
2015 年省级重点产业发展引导资金	40	吉林省工业和信息化厅文件吉工信规划[2015]113 号
失业保险稳定岗位补助	22.55	吉林省人力资源厅、财政厅、发改委、工业和信息厅吉人社联字[2014]48 号
合计	3,853.86	

1）吉林吉恩镍业股份有限公司根据发改投资[2009]1848 号 2000 吨羰基铁项目国家补助资金款，本期摊销确认 107.52 万元递延收入；根据发改投资[2007]1167 号国家发展改革委员会《关于下达 2007 年第二批资源节约和环境保护项目（松花江、淮河）中央预算内投资计划的通知》，本期摊销确认 30 万元递延收入；根据吉发改投资[2012]384 号《关于下达 2012 年全省自主创新和高技术产业化项目中央预算内投资计划的通知》，本期摊销确认 47 万元递延收入；根据吉商投合[2014]55 号《关于请获得 2014 年外经贸发展专项资金支持的对外投资合作项目企业配合做好相关绩效管理工作的通知》，本期摊销确认 105.5 万递延收入。吉恩镍业股份有限公司和龙分公司根据吉发改投资联[2010]1029 号《关于下达 2010 年全省重点产业振兴和技术改造第一批中央预算内投资计划的通知》，于本年度摊销确认营业外收入 50 万元。新乡吉恩新能源材料有限公司根据新乡经济开发区管委会文件《关于下达新能源及电池材料产业区域集聚发展试点项目开发区配套资金的通知》、新乡县财政局文件新财预[2015]21 号《关于下达新能源电池及电池材料产业区域集聚发展试点项目市级配套资金（第二批）的通知》共收到万吨高纯电池级硫酸镍技术改造项目配套资金 400 万元，确认为递延收益，于本年度摊销确认营业外收入 80 万元。

2）吉林吉恩镍业股份有限公司根据吉林省财政厅《关于拨付第二批工业企业用电奖励资金的通知》吉财建指[2014]525 号、磐石市财政局《关于拨付 2014 年工业企业用电奖励资金的通知》磐财建指[2015]74 号收到 300 万元政府补助，专项用于补助企业用电支出，确认营业外收入。根据省财政厅《关于拨付第二批工业企业用电奖励资金的通知》吉财建

指[2014]525、1305 号、磐石市财政局《关于拨付 2014 年工业企业用电奖励资金的通知》磐财建指[2015]162 号收到 423.2 万元政府补助，专项用于补助用电支出，确认营业外收入。根据省财政厅吉财建指[2014]1762 号、[2015]292 号、[2015]293 号文件，磐财建指[2015]981 号《关于拨付用电企业稳增长奖励资金的通知》收到 571.4 万元政府补助，专项用于补助企业用电支出，确认营业外收入。根据省财政厅吉财建指[2015]293 号、496 号、865 号、1127 号、1370 号、1562 号和 1563 号文件，磐财建指[2015]1529 号《关于拨付 2015 年工业企业用电奖励资金的通知》收到 1,554.8 万元政府补助，专项用于补助企业用电支出，确认营业外收入。根据吉林市工业企业发展领导小组文件吉市工企发字[2015]2 号《关于下达 2015 年工业企业发展首批专项资金支持项目的通知》，收到用电大户补贴资金 120 万元，确认营业外收入。

3)吉林吉恩镍业股份有限公司 2015 年根据编号 2015313002《吉林市科技计划项目任务书》科技计划扶持经费拨款计划收到羰基金属及特种分体材料研发平台科技计划拨款 28 万元，于本年度确认营业外收入。根据中华人民共和国国家知识产权局专利申请受理通知书收到专利补贴款 0.35 万元，于本年度确认营业外收入。根据吉林省科学技术厅关于发放 2015 年度专利补助资金的通知，收到发明专利补助 0.4 万元，于本年度确认营业外收入。

4)吉林吉恩镍业股份有限公司根据吉林省财政厅文件吉财企指[2015]1282 号《关于拨付 2015 年外经贸发展专项资金的通知》，收到对外投资外经贸发展专项资金 280 万元，于本年度确认营业外收入。

5)吉林吉恩镍业股份有限公司根据吉林省财政厅文件吉财建指[2011]1912 号《关于下达 2011 年中央补助主要污染物自动监控能力建设资金的通知》，收到主要污染物减排专项资金 3 万元，于本年度确认营业外收入。根据吉林省环境保护厅文件吉环办字[2015]51 号《吉林省环境保护厅关于做好 2015 年国控企业自行监测及信息公开奖励资金使用管理工作的通知》，收到奖励款 3 万元，于本年度确认营业外收入。

6)通化吉恩镍业有限公司 2015 年根据吉林省工业和信息化厅文件吉工信规划[2015]113 号《吉林省工业和信息化厅关于下达 2015 年省级重点产业发展引导资金第一批项目投资计划的通知》收到 2015 年度省级重点产业发展引导资 40 万元，于本年度确认营业外收入。根据吉人社联字[2014]48 号《转发人力资源社会保障部、财政部、国家发展改革委、工业和信息化部<关于失业保险支持企业稳定岗位有关问题的通知>的通知》收到失

业保险稳定岗位补助 22.55 万元，于本年确认营业外收入。根据《吉林省促进用电增长推动经济平稳运行用电奖励方案》收到吉林省环境保护厅电费补助 67.9 万元，于本年确认营业外收入。新乡吉恩镍业有限公司 2015 年根据《失业保险稳定岗位补贴申请书》收到新乡市失业保险管理中心发放的稳岗补贴 15.29 万元，于本年度确认营业外收入。重庆吉恩冶炼有限公司 2015 年收到失业保险稳定岗位补贴 3.95 万元，于本年确认营业外收入。

注释43．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	4,101,491.22	7,847,555.69	4,101,491.22
其中：固定资产处置损失	4,101,491.22	1,361,537.51	4,101,491.22
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠		51,000.00	
罚没损失	3,247.33	106,206.75	3,247.33
非常损失		2,331,840.00	
其他	2,050,805.88	2,400,451.93	3.56
合计	6,155,544.43	12,737,054.37	4,104,742.11

注释44．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	2,961,198.22	642,451.31
递延所得税费用	-365,991,766.17	-177,208,384.14
合计	-363,030,567.95	-176,565,932.83

注释45．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
1、其他单位往来还款	-226,215.37	3,517,443.63
2、利息收入	297,883,727.20	205,492,169.58
3、职工归还的备用金	119,290.87	287.60
4、补贴、拨款等	38,838,364.00	16,608,755.90
5、代收代扣代缴款项		390,312.00

项目	本期发生额	上期发生额
6、保险赔付款	1,056,634.61	817,247.35
7、其他	906,863.09	8,115,726.02
合计	338,578,664.40	234,941,942.08

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
支付往来款	2,909,782.28	2,539,115.28
差旅费	5,203,958.14	7,254,131.44
业务招待费	2,640,560.50	4,108,424.41
广告宣传费	105,710.00	73,960.00
办公费	14,403,033.73	12,372,865.49
银行手续费	40,438,397.99	47,001,790.00
保险费	1,168,242.30	1,386,198.09
修理费	1,670,953.07	2,036,744.19
水电燃气费	465,082.58	1,619,551.44
研究开发支出	686,547.87	
运输费	1,843,211.13	2,596,380.46
会议、学会会费	113,000.00	105,633.00
中介机构费	3,676,926.20	3,587,875.08
排污费	145,444.00	1,718,939.00
资源补偿费	6,111,747.24	532,407.74
捐款		51,000.00
劳动保护费	11,026.00	3,150.00
评价费	815,927.67	442,000.00
防洪基金		35,017.96
土地年租金	2,154,751.68	300,000.00
其他	6,213,777.21	3,665,758.24
环境治理保证金	31,300,437.92	10,829,683.50
合计	122,078,517.51	102,260,625.32

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
出售短期理财产品	700,000,000.00	
收回投资款	13,787,709.71	10,696,161.18
加拿大皇家矿业努纳维克项目投资政府补助		10,550,000.00
合计	713,787,709.71	21,246,161.18

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
短期理财产品		700,000,000,00
合计		700,000,000,00

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
售后租回（融资租赁）出售资产		50,000,000.00
项目扶持基金		1,000,000.00
银行承兑汇票保证金	388,178,156.03	24,400,000.00
收售后购回款	66,152,492.15	
信用证保证金	252,978,507.55	
保函保证金	736,613,744.07	
银行贷款保证金	4,343,710,267.48	
收关联方借款	41,989,841.72	1,866,380.93
合计	5,829,623,009.00	77,266,380.93

6. 支付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
银行贷款保证金		2,037,005,808.56
融资租赁所支付的现金	175,440,460.43	182,346,242.45
保函保证金		640,496,800.00
定期存单	500,000,000.00	43,697,234.89
银行承兑汇票保证金		219,778,058.97
归还母公司借款		1,153,939,721.21
合计	675,440,460.43	4,277,263,866.08

注释46. 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	-2,999,182,620.10	-607,027,365.85
加：资产减值准备	1,363,870,025.62	256,815,584.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	894,975,765.07	725,174,991.50
无形资产摊销	18,955,025.61	28,810,382.44
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	3,215,312.66	7,522,460.62

项目	本期金额	上期金额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,215,080,369.52	732,904,972.95
投资损失（收益以“-”号填列）	-6,477,797.60	11,541,668.83
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-365,991,766.17	-177,208,384.14
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	783,029,950.24	-1,249,525,137.57
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	92,401,147.59	-753,158,602.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-237,675,075.84	323,277,835.85
其他		
经营活动产生的现金流量净额	762,200,336.60	-700,871,593.16
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	1,821,241,903.30	2,060,142,107.07
减：现金的期初余额	2,060,142,107.07	1,383,935,229.73
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-238,900,203.77	676,206,877.34

2．现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,821,241,903.30	2,060,142,107.07
其中：库存现金	111,527.88	18,468.13
可随时用于支付的银行存款	1,821,130,375.42	2,060,123,638.94
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,821,241,903.30	2,060,142,107.07
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47．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	1,955,102,602.11	银行承兑汇票保证金、信用证保证金等
固定资产	17,836,980.23	房屋建筑物作为抵押取得长期借款 1487 万，2015 年末余额为 1217 万，截止年末固定资产的账面价值为 17,836,980.23 元。
合计	1,972,939,582.34	

其他说明：受限货币资金中保证金部分参见附注六、注释 18 和注释 26。

七、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并

本期公司未发生非同一控制下企业合并

(二)同一控制下企业合并

本期公司未发生同一控制下企业合并

(三)本期发生的反向购买

本期公司未发生反向购买

(四)处置子公司

参考“二、合并财务报表范围”中说明。

(五)其他原因的合并范围变动

本期公司新设子吉林吉恩投资有限公司、吉林昊恩投资中心（有限合伙）、吉林恩融投资有限公司和 Jien Internaional Trading Ltd.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	
通化吉恩镍业有限公司	国内	吉林通化	生产加工	84.586	84.586	同一控制下企业合并取得
新乡吉恩镍业有限公司	国内	新乡市化工路	生产加工	60	60	设立或投资等方式取得
新乡吉恩新能源材	国内	河南新乡	生产加工	100	100	设立或投资等

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	
料有限公司						方式取得
重庆吉恩冶炼有限公司	国内	重庆市綦江县	生产加工	55	55	设立或投资等方式取得
成都昊恩源有色金属有限公司	国内	成都市锦江区	有色金属销售	51	51	设立或投资等方式取得
吉林亚融科技股份有限公司	国内	吉林磐石	生产加工	52.574	52.574	设立或投资等方式取得
四子王旗小南山铜镍矿业有限责任公司	国内	内蒙古四子王旗	生产加工	98.5	98.5	同一控制下企业合并取得
吉林卓创新材料有限公司	国内	吉林磐石	生产加工	95	95	同一控制下企业合并取得
磐石市恒远物资回收有限公司	国内	吉林磐石	废料购销	95	95	设立或投资等方式取得
西乌珠穆沁旗吉恩镍业有限公司	国内	内蒙古西乌珠穆沁旗	生产加工	100	100	设立或投资等方式取得
吉林吉恩贸易有限公司	国内	吉林磐石	商品购销	100	100	设立或投资等方式取得
吉林吉恩投资有限公司	国内	吉林磐石	投资及咨询	100	100	设立或投资等方式取得
吉林昊恩投资中心（有限合伙）	国内	吉林磐石	投资及咨询	99.99	99.99	设立或投资等方式取得
吉林恩融投资有限公司	国内	吉林磐石	投资及咨询	99.99	99.99	设立或投资等方式取得
Jien Internaional Trading Ltd.	加拿大	都柏林	生产服务	100	100	设立或投资等方式取得
沈阳吉镍商贸有限公司	国内	沈阳市东陵区	商品购销	100	100	设立或投资等方式取得
新乡吉恩商贸有限公司	国内	新乡市化工路	商品购销	100	100	设立或投资等方式取得
上海吉恩镍业商贸有限公司	国内	上海市普陀区	商品购销	100	100	设立或投资等方式取得
深圳吉恩镍业有限公司	国内	深圳市南山区	商品购销	100	100	设立或投资等方式取得
吉恩国际投资有限公司	加拿大	加拿大马尼托巴省	矿业投资	100	100	设立或投资等方式取得
中港资源（香港）贸易有限公司	香港	香港	矿业进出口	100	100	设立或投资等方式取得
吉恩努那维克矿山勘探有限公司	加拿大	加拿大魁北克省	生产加工	100	100	设立或投资等方式取得
CanadianRoyaltiesInc.	加拿大	加拿大魁北克省	生产加工	100	100	非同一控制下企业合并取得
JienCanadaMiningLtd.	加拿大	加拿大魁北克省	生产加工	100	100	设立或投资等方式取得
NorthernSunMining	加拿大	加拿大阿尔伯达省	生产加工	59.97	59.97	非同一控制下企业合并取得
澳大利亚吉恩矿业有限责任公司	澳大利亚	澳大利亚	生产加工	100	100	设立或投资等方式取得
吉恩(香港)有限公司	香港	香港	矿业进出口	100	100	设立或投资等方式取得

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	
JHGInternational	卢森堡	卢森堡	控股公司	100	100	设立或投资等方式取得
0931017B.C	加拿大	加拿大温哥华	控股公司	100	100	设立或投资等方式取得
PT.JIENMININGINDONESIA	印尼	印尼		100	100	设立或投资等方式取得
PT.JIENSMELTINGINDONESIA	印尼	印尼	生产加工	100	100	设立或投资等方式取得

2．重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东支付股利	期末累计少数股东权益	备注
通化吉恩镍业有限公司	15.414	-8,868,461.20		29,909,826.74	
新乡吉恩镍业有限公司	40.00	1,623,918.63		21,762,422.13	
重庆吉恩冶炼有限公司	45.00	-11,419,998.33		-28,776,222.42	
成都昊恩源有色金属有限公司	49.00	-471,147.34		-150,811.97	
吉林亚融科技股份有限公司	47.426	99,818,609.57		103,781,282.84	
四子王旗小南山铜镍矿业有限责任公司	1.50	-145,403.84		313,472.16	
吉林卓创新材料有限公司	5.00	-26,818.12		730,474.46	
磐石市恒远物资回收有限公司	5.00	-11,515.95		31,459.40	
NorthernSunMining	40.03	-111,937,525.47		-442,844,252.59	

3．重要非全资子公司的主要财务信息单位：万元

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
通化吉恩镍业有限公司	5,297.41	40,840.41	46,137.82	25,178.17	1,555.75	26,733.91
新乡吉恩镍业有限公司	17,492.09	11,282.87	28,774.96	23,014.36	320.00	23,334.36
重庆吉恩冶炼有限公司	10,826.01	4,462.69	15,288.70	21,698.50	-	21,698.50
成都昊恩源有色金属有限公司	47.22	-	47.22	78.00	-	78.00
吉林亚融科技股份有限公司	18,811.04	15,463.72	34,274.76	11,507.20	885.00	12,392.20
四子王旗小南山铜镍矿业有限责任公司	1,068.09	1,978.30	3,046.39	956.57	-	956.57
吉林卓创新材料有限公司	12,017.86	5,951.10	17,968.97	7,602.15	-	7,602.15
磐石市恒远物资回收有限公司	64.18	0.74	64.92	2.00	-	2.00
NorthernSunMining	596.18	2,713.49	3,309.67	80,186.23	1,164.54	81,350.77

续：

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
通化吉恩镍业有限公司	10,910.13	42,614.63	53,524.76	22,267.06	6,100.41	28,367.47
新乡吉恩镍业有限公司	728.80	15,028.16	15,756.95	11,288.97		11,288.97
重庆吉恩冶炼有限公司	9,698.48	4,943.68	14,642.16	18,484.37		18,484.37
成都昊恩源有色金属有限公司	143.37		143.37	78.00		78.00
吉林亚融科技股份有限公司	16,696.77	7,710.80	24,407.58	21,987.51	835.00	22,822.51
四子王旗小南山铜镍矿业有限责任公司	3,462.52	2,144.45	5,606.97	2,547.80		2,547.80
吉林卓创新材料有限公司	8,725.11	1,315.94	10,041.05	8,526.47		8,526.47
磐石市恒远物资回收有限公司	160.38	0.19	160.56	74.61		74.61
NorthernSunMining	1,152.05	23,570.40	24,722.45	76,228.37	1,367.32	77,595.69

续：

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
通化吉恩镍业有限公司	7,546.67	-5,723.21		2,992.96	14,419.35	72.03		7,305.87
新乡吉恩镍业有限公司	38,341.21	405.98		3,154.13	427.20	-60.51		28.25
重庆吉恩冶炼有限公司	4,732.72	-2,584.89		-744.79	4,251.39	-1,755.56		1,206.88
成都昊恩源有色金属有限公司	-	-96.15		-0.11		-0.05		-0.05
吉林亚融科技股份有限公司	20,722.84	326.50		-1,647.13	15,084.83	106.09		-2,521.22
四子王旗小南山铜镍矿业有限责任公司	-	-969.36		2,004.25		-1,835.59		-53.71
吉林卓创新材料有限公司	2,358.31	-55.23		116.10	4,576.49	98.14		-719.84
磐石市恒远物资回收有限公司	72.73	-23.03		-148.53	713.14	-1.24		118.62
NorthernSunMining	3,596.32	-31,368.87			3,071.84	-16,159.88		

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1．重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
MLM(MetallicaMineralsLimited)	东布里斯班	东布里斯班	矿产勘探	24.0273	24.0273	权益法

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
吉林吴融技术开发有限公司	国内	吉林省长春市前进大街2266号	研究、开发	49	49	权益法
F&MJJGlobalResourcesL.P.	多伦多	多伦多	基金公司	50	50	权益法

2．重要合营企业的主要财务信息（金额单位：万元）

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	F&MJJGlobalResourcesL.P.	
流动资产	2,954.67	2,923.48
其中:现金和现金等价物	2,954.67	2,923.48
非流动资产	426.11	132.08
资产合计	3,380.77	3,055.56
流动负债	3,214.32	
非流动负债	-	
负债合计	3,214.32	
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用	124.24	96.52
所得税费用		
净利润	-420.00	-584.10
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
企业本期收到的来自合营企业的股利		

3．重要联营企业的主要财务信息（金额单位：万元）

项目	期末余额/本期发生额		
	MLM(MetallicaMineralsLimited)	吉林昊融技术开发有限公司	
流动资产	500.67	2,787.71	
非流动资产	3,067.30	199.07	
资产合计	3,567.97	2,986.77	
流动负债	130.31	58.06	
非流动负债	19.73		
负债合计	150.04	58.06	
少数股东权益			
归属于母公司股东权益			
按持股比例计算的净资产份额			
调整事项			
—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		1,435.07	
存在公开报价的权益投资的公允价值	1137.45		
营业收入	315.62	827.88	
净利润	-4815.50	5.02	
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额			
企业本期收到的来自联营企业的股利			

续：

项目	期初余额/上期发生额		
	MLM(MetallicaMineralsLimited)	吉林昊融技术开发有限公司	
流动资产	1,370.10	2,736.45	
非流动资产	7,615.02	270.90	
资产合计	8,985.12	3,007.35	
流动负债	124.10	83.66	
非流动负债	64.01		
负债合计	188.11	83.66	
少数股东权益			
归属于母公司股东权益			

项目	期初余额/上期发生额		
	MLM(MetallicaMineralsLimited)	吉林昊融技术开发有限公司	
按持股比例计算的净资产份额			
调整事项			
—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	1,015.13	1,432.60	
存在公开报价的权益投资的公允价值	1,005.98		
营业收入	307.28	958.63	
净利润	-5,389.48	11.19	
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额			
企业本期收到的来自联营企业的股利			

九、与金融工具相关的风险披露

（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，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

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。

截止 2015 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收款占本公司应收款项总额 66.77%(2014 年：79.40%)。

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。除附注九所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。于资产负债表日就上述财务担保承受的最大信用风险敞口已在附注九披露。

（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。

本公司资金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。

截止 2015 年 12 月 31 日，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	3,776,344,505.41	3,776,344,505.41	3,776,344,505.41			
应收票据	306,332,728.03	306,332,728.03	306,332,728.03			
应收帐款	243,268,167.74	267,699,042.81	267,699,042.81			
预付帐款	564,660,527.85	564,660,527.85	564,660,527.85			
其他应收款	5,760,610.48	16,501,254.81	16,501,254.81			
小计	4,896,366,539.51	4,931,538,058.91	4,931,538,058.91			
短期借款	10,159,381,904.04	10,159,381,904.04	10,159,381,904.04			
应付票据	38,212,916.51	38,212,916.51	38,212,916.51			
应付帐款	627,080,108.27	627,080,108.27	627,080,108.27			
预收帐款	46,557,126.79	46,557,126.79	46,557,126.79			
其他应付款	125,730,968.64	125,730,968.64	125,730,968.64			
一年内到期的非流动负债	664,121,915.24	664,121,915.24	664,121,915.24			
小计	11,661,084,939.49	11,661,084,939.49	11,661,084,939.49			

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	9,203,879,026.39	9,203,879,026.39	9,203,879,026.39			
应收票据	32,540,000.00	32,540,000.00	32,540,000.00			
应收账款	368,857,831.46	395,053,537.42	387,239,351.08	866,580.51	263,887.59	6,683,718.24
其他应收款	8,791,075.94	14,038,390.34	5,751,596.71	1,617,076.67	4,559,142.71	2,110,574.25
可供出售金融资产	425,578,963.85	425,578,963.85			425,578,963.85	
小计	10,039,646,897.64	10,071,089,918.00	9,629,409,974.18	2,483,657.18	430,401,994.15	8,794,292.49
短期借款	11,272,254,950.00	11,272,254,950.00	11,272,254,950.00			

应付票据	32,540,000.00	32,540,000.00	32,540,000.00			
应付账款	912,593,571.94	912,593,571.94	784,834,028.50	113,223,840.34	14,535,703.10	
其他应付款	77289766.19	77289766.19	73215218.9	2801071.84	1273475.45	
长期借款	4,466,870,000.00	4,593,550,000.00		3,898,490,000.00	695,060,000.00	
小计	16,888,228,288.13	16,888,228,288.13	12,162,844,197.40	4,014,514,912.18	710,869,178.55	-

（三）市场风险

1．外汇风险

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、加元和澳元，依然存在外汇风险。本公司资金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外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约方式来达到规避外汇风险的目的。

（1）本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2015 年 12 月 31 日，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	加元项目	澳元项目	合计
外币金融资产：				
货币资金		330,110,344.15	467,995.34	330,578,339.49
应收账款		274,689.34		274,689.34
可供出售金融资产		1,405,328.19	11,766,277.15	13,171,605.34
小计		331,790,361.68	12,234,272.49	344,024,634.17
外币金融负债：				
应付账款		8,066,041,980.52		8,066,041,980.52
其他应付款		5,762,878.30	37,739,300.05	43,502,178.35
长期借款	6,939,726.00	265,253,882.12		272,193,608.12
小计	6,939,726.00	8,337,058,740.94	37,739,300.05	8,381,737,766.99

续：

项目	期初余额			
	美元项目	加元项目	澳元项目	合计
外币金融资产：				
货币资金		159,493,389.62	104,666.83	159,598,056.45
应收账款		121,243,325.44		121,243,325.44
可供出售金融资产		7,450,198.26	2,687,765.59	10,137,963.85
小计		288,186,913.32	2,792,432.42	290,979,345.74

项目	期初余额			
	美元项目	加元项目	澳元项目	合计
外币金融负债：				
应付账款		9,157,381,552.46		9,157,381,552.46
其他应付款		1,602,770.76	33,669,901.34	35,272,672.10
长期借款	4,466,870,000.00			4,466,870,000.00
小计	4,466,870,000.00	9,158,984,323.22	33,669,901.34	13,659,524,224.56

（3）敏感性分析：

截止 2015 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元、加元及澳元金融资产和美元、加元及澳元金融负债，如果人民币对外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 803,771,313.28 元（2014 年度约 421,116,000 元）。

2．利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。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，这些调整可能是进行利率互换安排来降低利率风险。

（1 本年度公司无利率互换安排。

（2）截止 2015 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为美元、加元计价的浮动利率合同，金额分别为 6,939,726.00 元、265,253,882.12 元，详见附注五注释 26。

（3）敏感性分析：

截止 2015 年 12 月 31 日，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 1,360,968.04 元（2013 年度约 20,997,000 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。

3．价格风险

本公司金融资产无价格风险

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

1．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	13,171,605.34			13,171,605.34
债务工具投资				
权益工具投资	13,171,605.34			13,171,605.34
其他投资				
资产合计	13,171,605.34			13,171,605.34
交易性金融负债小计				
发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
负债合计				

（三）持续的公允价值计量项目，本期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述金融工具公允价值计量所属层次在三个层次之间在本年度无重大的变动。

（四）本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更

（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)本企业的母公司情况

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(%)
吉林昊融集团股份有限公司	磐石市红旗岭镇	金属镍、铜采掘、冶炼	100,000.00	24.43	24.43

本公司最终控制方是吉林省国有资产管理委员会

(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

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）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
朝阳昊天有色金属集团有限公司	母公司的控股子公司
营口昊融贸易有限公司	受同一控制人控制
朝阳北鑫矿业有限公司	朝阳昊天公司的子公司
朝阳利鑫有色金属有限公司	朝阳昊天公司的子公司
吉林昊融技术开发有限公司	联营企业
吉林金属（印尼）有限公司	受同一控制人控制
吉林昊融集团股份有限公司	控股股东

(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。

1．购买商品、接受劳务的关联交易(金额单位:万元)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
吉林昊融技术开发有限公司	技术开发服务	65.65	23.23
吉林昊融集团股份有限公司	购买原料	37,042.06	1,826.66
营口昊融贸易有限公司	购买商品		97.72
合计		37,107.71	1,947.61

2. 销售商品、提供劳务的关联交易(金额单位:万元)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
吉林昊融集团股份有限公司	销售商品		16,370.44
合计			16,370.44

3. 关联托管情况

公司无关联托管情况。

4. 关联承包情况

公司无关联承包情况。

5. 关联租赁情况

公司无关联租赁情况。

6. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吉林亚融科技股份有限公司	30,000,000.00	2015-4-10	2016-4-9	否
新乡吉恩新能源材料有限公司	10,000,000.00	2015-9-2	2016-9-2	否
新乡吉恩新能源材料有限公司	10,000,000.00	2015-9-10	2016-9-10	否
新乡吉恩新能源材料有限公司	10,000,000.00	2015-12-15	2016-12-14	否
新乡吉恩新能源材料有限公司	15,000,000.00	2015-12-21	2016-12-21	否
新乡吉恩新能源材料有限公司	110,000,000.00	2015-12-21	2017-12-17	否
通化吉恩镍业有限公司	15,000,000.00	2015-8-19	2016-8-18	否
通化吉恩镍业有限公司	10,000,000.00	2015-8-21	2016-8-20	否
通化吉恩镍业有限公司	10,000,000.00	2015-4-17	2016-4-16	否
通化吉恩镍业有限公司	20,000,000.00	2015-8-14	2016-8-13	否
通化吉恩镍业有限公司	20,000,000.00	2015-10-14	2016-10-13	否
通化吉恩镍业有限公司	10,000,000.00	2015-11-6	2016-11-5	否
通化吉恩镍业有限公司	15,000,000.00	2015-11-11	2016-11-10	否
通化吉恩镍业有限公司	2,000,000.00	2014-7-24	2016-7-23	否
通化吉恩镍业有限公司	8,000,000.00	2014-7-23	2016-7-23	否
吉恩国际投资有限公司	259,744,000.00	2015-5-7	2016-5-7	否
吉恩国际投资有限公司	129,872,000.00	2015-9-16	2016-9-14	否
吉恩国际投资有限公司	305,199,200.00	2015-3-25	2016-3-25	否
吉恩国际投资有限公司	207,795,200.00	2015-5-1	2016-5-1	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吉恩国际投资有限公司	129,872,000.00	2015-11-19	2016-11-19	否
吉恩国际投资有限公司	46,814,000.00	2015-9-15	2016-9-15	否
吉恩国际投资有限公司	39,791,900.00	2015-10-8	2016-10-8	否
吉恩国际投资有限公司	265,253,882.12	2015-4-10	2020-4-10	否
吉恩(香港)有限公司	6,939,726.00	2013-12-13	2017-3-28	否
合计	1,686,281,908.12			

（2）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吉林昊融集团股份有限公司	3,135,364,087.84	2015 年	2016 年	否
吉林昊融集团股份有限公司	20,000,000.00	2014-2-21	2016-2-20	否
吉林昊融集团股份有限公司	27,720,000.00	2010-3-26	2016-3-31	否
吉林昊融集团股份有限公司	27,720,000.00	2010-3-26	2017-3-24	否
吉林昊融集团股份有限公司、通化吉恩镍业有限公司、吉林大黑山钼业股份有限公司、四平昊融银业有限公司	50,000,000.00	2015-10-20	2016-10-19	否
吉林昊融集团股份有限公司、通化吉恩镍业有限公司、吉林大黑山钼业股份有限公司、四平昊融银业有限公司	50,000,000.00	2015-11-2	2016-11-1	否
合计	3,310,804,087.84			

7．关联方资金拆借

（1）向关联方拆入资金（单位：万元）

关联方	核算科目	期初余额	本期拆入	本期归还	期末余额	说明
吉林昊融集团股份有限公司	其他应付款	783.35	223,433.91	223,685.53	531.73	
吉林金属（印尼）有限公司	其他应付款	650.06	122.94	53.25	719.75	

本年度公司占用控股股东及其控股公司资金累计 1251.48 万元，本年度计提资金占用费 1541.44 万元、无担保、无固定还款日。

（2）向关联方拆出资金

公司本年度无向关联方拆出资金的情况。

8．关联方资产转让、债务重组情况（单位：万元）

公司本年无与关联方之间发生资产转让、债务重组情况。

9. 其他关联交易

公司本年无与关联方之间发生其他关联交易。

10. 关联方应收应付款项

（1）本公司无应收关联方款项

（2）本公司应付关联方款项（单位：万元）

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	吉林昊融集团股份有限公司	1,759.78	
其他应付款			
	吉林昊融集团股份有限公司	531.73	783.35
	吉林昊融技术开发有限公司	158.66	124.86
	吉林金属（印尼）有限公司	719.75	650.06

11. 关联方承诺情况

公司本年无关联方承诺事项。

十二、股份支付

（一）股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	0 股
公司本期行权的各项权益工具总额	0 股
公司本期失效的各项权益工具总额	0 股
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	股票期权行权价格为 14.04 元 23.41 元，解锁/行权考核年度为-0.5 年-1.66 年
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

股份支付情况的说明：

根据公司的控股子公司 NSC 董事会通过的《NSC 有限公司滚动式限制性股票与股票期权激励计划》，针对一定的员工，管理人员，董事以及顾问发放期权，期权发放的总数不超过在外发行普通股的 10%，价格按照授予日股票市场价格，授予期为 3 年，行权期为 5 年。

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票的公允价值=授予日股票价格-授予价格。股票期权采用 Black-Scholes 模型计算公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	资产负债表日股权激励股份实际持有数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	-1,372,718.53
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	无

十三、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

（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

CRI公司或有事项

a）Expo－Ungava或有事项

1、Gogama黄金公司于2002年在魁北克省展开了对本公司的子公司CanadianRoyaltiesInc.（以下简称CRI）的法律诉讼，试图重新获得潜在的在Expo-Ungava资产里2%冶炼业务净收益比例中的1%，这项资产是Gogama黄金公司2001年出售给CRI的。CRI已经提出$100,000加元的反诉，金额可能会有所调整，但这笔金额足够来赔偿CRI在这场官司中产生的法律辩护成本。截至审计截止日该诉述仍在举证阶段，等待魁北克高级法院的判决，但目前处于暂停状态。如果最终结果是Gogama胜诉，CRI将失去冶炼业务净收益的1%的权利及可能由此产生的任何收入。

2、582556阿尔伯塔公司于2007年2月在魁北克省对公司的子公司CRI以及其它被告提起法律诉讼，试图重新获得潜在的在Expo-Ungava资产里2%冶炼业务净收益比例中的1%，这项资产是阿尔伯塔公司2001年出售给CRI的。此项诉讼现处于审理阶段，等待魁北克高级法院的判决，但目前处于暂停状态。如果阿尔伯塔公司的诉讼成功，CRI将失去冶炼业务净收益的1%的权利以及可能由此产生的任何收入。

3、2010年12月30日，CRI启动针对Ungava矿业开发公司和Nearctic镍业公司（统称“Ungava”）的仲裁程序。CRI主张其应享有Expo-Ungava所有权另外20%的权利及因此产生的相关利益。CRI的主张基于合资公司自2007年9月开始正式营业后，Ungava公司一直未支付其应承担合资公司费用的事实。

Ungava否认了CRI的主张，进行了辩护并提出了反诉讼。Ungava认为双方的合资协议早已在2001年1月12日就终止了。在此之前和之后，CRI一直都没有尽到对合资人应有的诚意。

在2012年11月6日，仲裁委员会做出一项仲裁裁决，驳回了Ungava公司关于寻求重新开始协议决议的部分反申诉。该反申诉被限制为只履行原有的合同。仲裁听证会于2014年5月5日召开，仲裁委员会的裁定于2014年8月27日宣布。CRI全面胜诉，仲裁委员会宣布CRI有权取得至少自2009年6月9日期享有Expo-Ungava20%的所有权及其产生的既得利益。因此，CRI

拥有Expo-Ungava合计100%的权利及相关利益。关于CRI对Expo-Ungava的利益仲裁事项就以该裁决裁定了。

在2015年九月，Ungava对关于2014年已经进行法律处理的特定经济利益的向最高法院发起重申诉求，CRI对于Ungava发起关于反转仲裁结果的诉求行为进行争辩，正在等待开庭。

b）集体诉讼——Czamanske起诉CRI和相关公司

在2007年6月21日至2008年8月5日期间取得或2008年8月5日持有CRI公司股票的部分股票持有者于2010年向安大略省最高法院提交了针对CRI、JMCL（CRI的母公司，统称CRI）以及相关被告的诉讼请求。诉讼索赔一般性损害赔偿金$500,000,000加元和惩罚性赔偿金$20,000,000加元。起诉原因为原告认为在2007年7月19日和2008年3月12日CRI的招股说明书中关于进入DonaldsonAirstrip的内容描述失实。

2010年7月15日原告发出诉讼书，自从申诉开始，原告并没有采取进一步的诉讼行动也没有通过法庭认证此诉讼为集体诉讼。直至2012年11月21日，原告提交了其对CRI和相关被告的指控支持材料。此后接下来的几个月的并没有采取任何实质行为，诉讼程序时间表处于停滞状态，认证诉讼的听证时间也没有确定。

公司将积极反对此诉讼被认证为集体诉讼或积极进行辩护。

公司对此诉讼所涉及的债务金额不予认可，在诉讼的初期公司管理层很难判断公司败诉的可能性，以及一旦败诉将承担的债务金额，公司对于最后的审判结果也是难以预估，值得注意的是，虽然此诉讼正寻求被定性为集体诉讼，但是最终被定性的可能性尚待法庭裁定。

c）Greenfield矿业服务公司起诉CRI

1）1号仲裁

在2012年12月4日，Greenfield矿业服务公司对CRI提起仲裁程序，要求CRI支付$13,185,884加元和相关利息、费用及仲裁费用。最终如果Greenfield胜诉，CRI将支付加币$13,185,884元，以及另外所产生费用，利息和Greenfield的法务费用。2014年7月21日，仲裁法庭提出裁定CRI支付部分赔偿$4,290,500加元。该裁决的听证会定于2015年9月14日举办。

2）2号仲裁

Greenfield公司在2013年8月29日提出了第二个仲裁，要求369万加币及利息和费用的赔偿。Greenfield公司还申请了300万加币的赔偿，其认为CRI违背了诚信的原则，涉嫌违背了公司在协议中的义务。CRI向仲裁委员会提出反馈，拒绝了这两项申诉。

如果Greenfield胜诉，CRI将支付$6,698,804.20加元的赔偿，以及另外所产生费用，利息和Greenfield的法务费用。如果CRI胜诉，可能需支付Greenfield公司350万加元，以及所产生的利息。CRI为应诉需要支付相关法务费用，金额目前无法确定。听证会时间定在2016年2月，仲裁结果目前仍不确定。

仲裁听证会在2015年九月举行，双方就最终裁定进行谈判，就现在来说最终结果还不确定。

截止2015年12月31日，CRI对1、2号仲裁事项已经计提了1,700万加元的债务。

d)关于供应商应收账款的法律质押和诉讼

截止目前，30家过去或现在的CRI的供应商注册了法律留置权，其中某些并发出了执行通知。这些留置权是与CRI的采矿租赁或供应商应收账款或两者相关。这些金额都已经作为CRI应付账款的一部分。

除了Iglu建筑公司，CRI当前已经与其他所有的供应商就支付计划进行了沟通。最终的金额应该与CRI应付账款的金额相差很小，差额应该是相关的利息部分，这部分根据不同供应商而不同。最终支付协议已经达成，CRI在协议达成后已依据协议支付了账款。截止2014年12月31日，对12家的应付账款已完全解决，该法律诉讼已被取消，文件已撤回。

在2013年8月5日，Iglu对CRI进行起诉要求赔偿$6,505,725.93加元，公司坚决反对这一要求，认为对方要求的赔偿的金额不合理。关于此事，公司已提起了反诉，在反诉中公司提出Iglu索赔中的$3,504,127.00加元金额不合理。如果Iglu胜诉，公司反诉被驳回，公司将支付$6,505,725.93加元，费用以及利息。但是公司认为自己有足够的理由对索赔的金额进行辩驳。然而公司已对这笔金额确认了应付账款。

为了保证这个诉讼请求，Iglu对CRI的不动产（包含显著的采矿租赁BM-880,881,882和883）注册了法律抵押。Iglu随后制定了抵押行动以执行抵押权。CRI在法院发布取消抵押（原则上法律抵押权的注册无效）已经采取了行动。

e)劳动关系纠纷

CRI 与一些过去或当前的员工存在一系列劳动纠纷，目前正在进行程序。这些纠纷对 CRI 均不构成重要事项。

f)ZG 所得税条款

因为 ZG 的运营完全是在中国，所以 ZG 存在利润被中国企业所得税征税的风险。因为 ZG 是在中国成立的公司，所以他的全球利润（包含海外分公司的利润）同样是中国企业所得税征税的对象。所以管理层将 ZG 的利润包含在居间股权公司的全球利润中，然后基于居间股权公司级别报告给中国税务机关。ZG 的关于中国税务的风险近期内不予考虑，同时截止于 2015 年和 2014 年的 12 月 31 日，公司内部并没有关于中国税务的条款。

g)共同及连带责任

在 2015 年期间，JJNICL 和一些银行达成协议为原来对 CRI 和 JIIL 发放的贷款进行偿还，同时 CRI 和 JIIL 对这些贷款承担连带责任。截止于 2015 年 12 月 31 日，JINICL 同意偿还 JILL 贷款金额是 238,556,000 加元(截止于 2014 年 12 月 31 日是 243,327,380 加元)。

2．对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供提保详见“附件九、关联方交易之关联担保情况”

截止 2015 年 12 月 31 日，本公司的子公司通化吉恩镍业有限公司为通化四通有色金属有限责任公司 3000 万元借款提供连带责任保证担保，通化四通有色金属有限责任公司以其全部资产、新安镍矿以其镍矿采矿权向通化吉恩镍业有限公司提供反担保。

3．其他或有负债（不包括极不可能导致经济利益流出企业的或有负债）

a)子公司深圳吉恩贸易有限公司于 2015 年 12 月 23 日收到深圳市龙岗区人民法院应诉通知（2015）深龙法民二初字第 1481 号，起诉人-深圳市宗基建筑服务有限公司要求赔偿 65.28 万元货权以及 109,496.32 元利息损失；同时深圳吉恩起诉了占有货权的第三方-邹志勇，取得了 65.28 万元的财产保全的法院民事裁定书，查封、扣押或冻结第三方价值 65 万元房产，目前诉讼正在审理中。

b)公司期末已背书未到期的应收票据背书转让金额为 494,258,724.18 元。

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

十四、资产负债表日后事项

本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

1．追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

2．未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

（二）债务重组

公司本报告期无债务重组情况。

（三）资产置换

公司本报告期无资产交换情况。

（四）年金计划

本公司无年金计划。

（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本公司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

本公司的报告分部是按照地理区域、监管环境差异不同划分的业务单元。由于各业务存在不同的监管环境差异和市场战略，因此本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩。

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				
	中国地区	北美地区	其他	抵销	合计
一.营业收入	186,617.82	132,941.85			319,559.67
其中：对外交易收入	186,617.82	132,941.85			319,559.67
分部间交易收入					
二.营业费用	425,956.13	241,488.17	2,643.84	10,322.19	659,765.95
其中：对联营和合营企业的投资	2.46	-203.09	-1,018.13		-1,218.77

收益					
资产减值损失	104,564.82	49,016.53	1,454.26		155,035.62
折旧费和摊销费	23,064.79	68,325.47	2.82		91,393.08
三.利润总额（亏损）	-223,910.41	-108,742.15	-3,568.76		-336,221.32
四.所得税费用	-36,303.06				-36,303.06
五.净利润（亏损）	-187,607.35	-108,742.15	-3,568.76		-299,918.26
六.资产总额	1,806,128.66	994,184.80	113,654.78	1,120,459.46	1,793,508.78
七.负债总额	1,292,560.34	913,193.91	23,924.29	927,347.85	1,302,330.70
八.其他重要的非现金项目					
1.存货	105,184.57	41,892.07			147,076.65
2.固定资产	191,225.45	716,320.73	22.39		907,568.57

（六）其他需要披露的重事项

无

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	442,076,833.75	100.00	32,216,859.97	7.29	409,859,973.78
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	442,076,833.75	100.00	32,216,859.97	7.29	409,859,973.78

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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	509,171,503.22	100	31,444,369.25	6.18	477,727,133.97
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	509,171,503.22	100	31,444,369.25	6.18	477,727,133.97

应收账款分类的说明：

（1）期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

（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（%）
1 年以内	353,331,445.59	17,666,572.28	5.00
1—2 年	82,372,333.86	8,237,233.39	10.00
2—3 年			20.00
3—4 年	100,000.00	40,000.00	40.00
4—5 年			80.00
5 年以上	6,273,054.30	6,273,054.30	100.00
合计	442,076,833.75	32,216,859.97	

2．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 772,490.72 元，本期无收回或转回坏账准备。

3．本报告期无实际核销的应收账款

4．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
重庆吉恩冶炼有限公司	211,476,118.52	47.84	10,573,805.93
上海申莹物资有限公司	80,000,000.00	18.10	8,000,000.00
吉林亚融科技股份有限公司	48,285,641.91	10.92	2,414,282.10
托克投资（中国）有限公司	47,288,669.94	10.70	2,364,433.50
上海澳光贸易有限公司	30,367,595.10	6.87	1,518,379.76
合计	417,418,025.47	94.43	24,870,901.29

5．公司无因金融资产转移而终止确认的应收款项

6．公司无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债

7．应收账款其他说明–应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例(%)
重庆吉恩冶炼有限公司	子公司	211,476,118.52	47.84
吉林亚融科技股份有限公司	子公司	48,285,641.91	10.92
吉林卓创新材料有限公司	子公司	5,038,943.21	1.14
上海吉恩镍业商贸有限公司	子公司	3,515,132.14	0.80
合计		268,315,835.78	60.70

注释2. 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					-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	389,205,305.10	100	22,966,503.17	5.90	366,238,801.93
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	389,205,305.10	100	22,966,503.17	5.90	366,238,801.93

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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	89,624,856.58	100	7,286,970.62	8.13	82,337,885.96
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	89,624,856.58	100	7,286,970.62	8.13	82,337,885.96

其他应收款分类的说明：

（1）期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

（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 年以内	384,599,431.44	19,229,971.57	5
1—2 年	277,440.36	27,744.04	10
2—3 年	550,015.00	110,003.00	20
3—4 年			
4—5 年	898,168.70	718,534.96	80
5 年以上	2,880,249.60	2,880,249.60	100
合计	389,205,305.10	22,966,503.17	

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 15,679,532.55 元，本期无收回或转回坏账准备。

3．本报告期无实际核销的其他应收款

4．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
吉恩（香港）有限公司	往来款	174,000,647.33	1 年以内	44.71	8,700,032.37
新乡吉恩新能源材料有限公司	往来款	100,000,000.00	1 年以内	25.69	5,000,000.00
吉林卓创新材料有限公司	往来款	80,000,000.00	1 年以内	20.55	4,000,000.00
吉林亚融科技股份有限公司	往来款	30,000,000.00	1 年以内	7.71	1,500,000.00
TDMatexJSC	货款	2,181,849.60	5 年以上	0.56	2,181,849.60
合计		386,182,496.93		99.22	21,381,881.97

5．公司无涉及政府补助的应收款项

6．公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

7．公司无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

8．其他应收款其他说明

（1）期末其他应收款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

（2）其他应收关联方款项

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例(%)
吉恩（香港）有限公司	子公司	174,000,647.33	44.71
新乡吉恩新能源材料有限公司	子公司	100,000,000.00	25.69
吉林卓创新材料有限公司	子公司	80,000,000.00	20.55
吉林亚融科技股份有限公司	子公司	30,000,000.00	7.71
合计		384,000,647.33	98.66

注释3．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
对子公司投资	2,835,732,597.33		2,835,732,597.33	2,594,654,474.87		2,594,654,474.87
对联营、合营企业投资	14,350,684.46		14,350,684.46	14,326,079.44		14,326,079.44
其他股权投资						
合计	2,850,083,281.79		2,850,083,281.79	2,608,980,554.31		2,608,980,554.31

1．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
1．吉林卓创新材料有限公司	9,662,149.75	9,662,149.75	89,058,666.46		98,720,816.21		
2．新乡吉恩镍业有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00			6,000,000.00		
3．磐石市恒远物资回收有限公司	950,000.00	950,000.00			950,000.00		
4．重庆吉恩冶炼有限公司	12,971,900.00	12,971,900.00			12,971,900.00		
5．通化吉恩镍业有限公司	189,706,113.05	189,706,113.05			189,706,113.05		
6．吉林亚融科技股份有限公司	8,090,727.82	8,090,727.82	101,440,000.00		109,530,727.82		
7．加拿大吉恩国际矿业投资公司	1,142,497,794.08	1,142,497,794.08			1,142,497,794.08		
8．上海吉恩镍业商贸有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00			3,000,000.00		
9．沈阳吉镍商贸有限公司	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
10．深圳吉恩镍业有限公司	600,000.00	600,000.00			600,000.00		
11．新乡吉恩商贸有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00		
12．四子王旗小南山铜镍矿业有限责任公司	69,455,909.79	69,455,909.79			69,455,909.79		
13．澳大利亚吉恩矿业有限责任公司	35,649,304.68	35,649,304.68	26,311,567.00		61,960,871.68		
14．西乌珠穆沁旗吉恩镍业有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
15．吉恩（香港）有限公司	24,701,294.00	456,266,675.00	24,267,889.00		480,534,564.00		
16.JHGInternational(Luxembourg) S.à.r.l.	597,303,900.70	597,303,900.70			597,303,900.70		
17.吉林吉恩贸易有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00			50,000,000.00		
合计	2,163,089,093.87	2,594,654,474.87	241,078,122.46		2,835,732,597.33		

2．对联营、合营企业投资

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
一．合营企业					
二．联营企业					
1．吉林昊融技术开发有限公司	14,326,079.44			24,605.02	
合计	14,326,079.44			24,605.02	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一．合营企业						
二．联营企业						
1．吉林昊融技术开发有限公司					14,350,684.46	
合计					14,350,684.46	

3．长期股权投资的说明

被投资单位	持股比例（%）	表决权比例（%）	减值准备金额	本期计提减值准备金额	本期现金红利
权益法					
1．吉林昊融技术开发有限公司	49	49			
成本法					
1．吉林卓创新材料有限公司	95	95			
2．新乡吉恩镍业有限公司	60	60			
3．磐石市恒远物资回收有限公司	95	95			
4．重庆吉恩冶炼有限公司	55	55			
5．通化吉恩镍业有限公司	84.586	84.586			
6．吉林亚融科技股份有限公司	52.574	52.574			
7．加拿大吉恩国际矿业投资公司	100	100			
8．上海吉恩镍业商贸有限公司	100	100			
9．沈阳吉镍商贸有限公司	100	100			
10．深圳吉恩镍业有限公司	100	100			
11．新乡吉恩商贸有限公司	100	100			
12．四子王旗小南山铜镍矿业有限责任公司	98.5	98.5			
13．澳大利亚吉恩矿业有限责任公司	100	100			

被投资单位	持股比例（%）	表决权比例（%）	减值准备金额	本期计提减值准备金额	本期现金红利
14．西乌珠穆沁旗吉恩镍业有限公司	100	100			
15．吉恩（香港）有限公司	100	100			
16.JHGInternational(Luxembourg)S.à.r.l.	100	100			
17.吉林吉恩贸易有限公司	100	100			

注释4．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	1,356,848,443.84	1,563,854,793.74	1,658,209,854.04	1,484,754,161.30
其他业务	355,987,217.38	338,910,715.80	387,896,092.65	367,787,889.77

2．营业收入的说明

（1）主营业务（分行业）

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
（1）工业	1,356,848,443.84	1,563,854,793.74	1,658,209,854.04	1,484,754,161.30
（2）商业				
（3）房地产业				
（4）旅游饮食服务业				
合计	1,356,848,443.84	1,563,854,793.74	1,658,209,854.04	1,484,754,161.30

（2）主营业务（分产品）

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
镍系列产品	1,244,666,805.05	1,401,485,588.64	1,506,419,990.78	1,323,425,373.47
铜系列产品	52,739,756.41	67,806,582.71	80,486,594.78	83,505,091.39
钴系列产品	23,820,331.26	15,218,345.10	24,003,173.06	16,408,973.38
其他	35,621,551.12	79,344,277.29	47,300,095.42	61,414,723.06
合计	1,356,848,443.84	1,563,854,793.74	1,658,209,854.04	1,484,754,161.30

（3）主营业务（分地区）

地区	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	1,313,167,600.05	1,509,152,594.51	1,612,492,580.23	1,444,914,927.96

地区	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国外	43,680,843.79	54,702,199.23	45,717,273.81	39,839,233.34
合计	1,356,848,443.84	1,563,854,793.74	1,658,209,854.04	1,484,754,161.30

（4）公司前五名客户的营业收入情况

客户排名	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例(%)
托克投资（中国）有限公司	171,121,308.58	9.99
上海圣本实业有限公司	66,949,358.99	3.91
厦门纯青化工有限公司	52,490,460.89	3.06
广东华创化工有限公司	43,775,295.92	2.56
杭州华联金属化工有限公司	41,953,846.13	2.45
	376,290,270.51	21.97

注释5. 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		
权益法核算的长期股权投资收益	24,605.02	54,816.48
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
短期投资理财	17,733,333.33	4,433,333.33
合计	17,757,938.35	4,488,149.81

注释6. 其他

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	-1,881,329,926.35	-542,231,576.32
加：资产减值准备	817,877,008.02	231,639,843.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	176,631,695.22	183,325,462.60

项目	本期金额	上期金额
无形资产摊销	5,439,342.49	5,929,201.65
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	3,448,322.23	768,182.66
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,167,571,429.28	655,241,365.55
投资损失（收益以“-”号填列）	-17,757,938.35	-4,488,149.81
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-347,448,772.27	-178,444,634.14
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	392,736,197.59	-828,837,144.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-197,778,939.07	-687,672,110.71
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	127,579,401.10	-22,867,269.61
其他		
经营活动产生的现金流量净额	246,967,819.89	-1,187,636,829.20
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	1,483,151,538.64	1,848,679,786.90
减：现金的期初余额	1,848,679,786.90	1,151,954,153.39
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	-365,528,248.26	696,725,633.51

十七、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	-3,215,312.66	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	38,538,564.12	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		

项目	金额	说明
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	99,449.11	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	16,718,933.33	股权激励与理财收益
所得税影响额	-13,018,038.04	
少数股东权益影响额（税后）	-115,741.88	
合计	39,007,853.98	

（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	-42.42	-1.79	-1.79
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-43.00	-1.81	-1.81

（三）境内外会计准则下会计数据差异

公司无境内外会计准则下会计数据的差异。

吉林吉恩镍业股份有限公司

（公章）

二〇一六年四月二十八日

编号:1 02037440

营业执照

(副 本)(5-1)

统一社会信用代码 911101085906760 50Q

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人　梁春

成 立 日 期　2012年02月09日

合 伙 期 限　2012年02月09日至 长期

经 营 范 围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

在线扫码获取详细信息

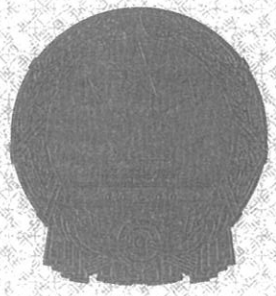
登 记 机 关

2016 年 03 月 17 日

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

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：梁春

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010148

注册资本(出资额)：1200万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0101号

批准设立日期：2011-11-03

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：NO. 019568

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一四年三月二十六日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000165

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

大华会计师事务所（特殊普通合伙）　执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：梁春

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书号：01　　发证时间：二〇一四 年九 月十七日

证书有效期至：二〇一六年 九 十六日

CPA任职资格检查合格
BICPA
15CPA005311
42395868 25884478
北京注册会计师协会
2016

记
stration

合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016-03-21

CPA任职资格检查合格
BICPA
14CPA002902
01902566 27462582
北京注册会计师协会
2014

2010年 6月 8日
/y /m /d

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
/y /m /d

9



姓名 Full name 杨洪武
性别 Sex 男
出生日期 Date of Birth 1974-9-26
工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所
身份证号码 Identity Card No. 220103197409261614

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年 12月 25日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年 12月 25日
/y /m /d

12

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

CPA任职资格检查合格
BICPA
15CPA005906
北京注册会计师协会
2015

记
gistration

This certificate is valid for another year after this renewal.

2015-04-01

CPA任职资格检查合格
BICPA
13CPA000446
北京注册会计师协会
2013

证书编号 No. of Certificate 110001570138

批准注册协会 Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期 Date of Issuance 2007年 6月 14日
/y /m /d

2013.4.16

北京注册会计师协会
2007年度任职资格检查合格
2008年 3月 21日
/y /m /d

4

5

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大华 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年 5月 26日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

众环海华北京所 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年 5月 20日

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京 注册会计师协会 转所专用章 事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年 9月 25日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京 注册会计师协会 转所专用章 事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年 10月 25日

11



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth 1982-05-06
工作单位 Working unit 大华会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 130429198205063514

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

大华会计师事务所(特殊普通合伙) 1100000003553

证书编号:
No. of Certificate 110001610276

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 二〇一七年 七月 十一日

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，有效期至2015年。
This certificate is valid until 2015 after this renewal.

2015-04-01

CPA任职资格检查合格 BICPA 2012

2012年 2月 15日

5