
山东恒邦冶炼股份有限公司

审计报告

和信审字（2017）第 000287 号

目 录	页 码
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表及附注	
1、资产负债表	3-6
2、利润表	7-8
3、现金流量表	9-10
4、股东权益变动表	11-14
5、财务报表附注	15-108



山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一七年四月七日

审计报告

和信审字(2017)第 000287 号

山东恒邦冶炼股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的山东恒邦冶炼股份有限公司（以下简称恒邦公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是管理层的责任，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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，恒邦公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了恒邦公司 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师:刘学伟

中国·济南

中国注册会计师:王润东

2017 年 4 月 7 日

财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

1、合并资产负债表

编制单位：山东恒邦冶炼股份有限公司

2016 年 12 月 31 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	1,726,491,331.17	1,476,261,782.97
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	48,850.00	932,600.45
衍生金融资产		
应收票据	103,747,368.69	112,647,996.08
应收账款	14,659,582.71	138,528,277.05
预付款项	1,630,959,051.36	1,080,548,744.32
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息	19,670,361.96	11,969,272.64
应收股利		
其他应收款	99,499,596.28	68,241,252.19
买入返售金融资产		
存货	5,124,101,711.13	4,430,873,919.84
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产	6,919,823.82	6,347,160.80
其他流动资产	430,420,837.89	572,399,171.86
流动资产合计	9,156,518,515.01	7,898,750,178.20
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产	27,950,000.00	27,000,000.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资		
投资性房地产		
固定资产	3,564,524,192.03	3,055,251,010.80
在建工程	104,151,740.34	373,417,024.31
工程物资	433,545.82	1,115,821.49
固定资产清理		
生产性生物资产		

油气资产		
无形资产	166,154,311.07	185,255,020.91
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	54,057,792.29	49,230,410.72
递延所得税资产	68,637,983.56	29,173,872.05
其他非流动资产	142,596,040.28	169,250,513.03
非流动资产合计	4,128,505,605.39	3,889,693,673.31
资产总计	13,285,024,120.40	11,788,443,851.51
流动负债：		
短期借款	3,802,615,867.64	2,970,617,588.49
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	2,185,117,059.95	2,132,651,036.54
衍生金融负债		
应付票据	186,540,000.00	67,800,000.00
应付账款	1,532,201,205.40	1,368,532,056.35
预收款项	209,917,519.03	122,714,166.50
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	44,587,886.88	40,575,957.42
应交税费	26,792,566.45	22,890,857.35
应付利息	23,689,294.16	26,215,130.63
应付股利		
其他应付款	63,251,751.23	95,242,886.59
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债	1,098,350,000.00	
其他流动负债	81,290,320.00	4,090,000.00
流动负债合计	9,254,353,470.74	6,851,329,679.87
非流动负债：		
长期借款	86,712,500.00	81,170,000.00
应付债券		1,096,370,000.00
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	9,032,039.23	9,032,039.23
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债	1,955,865.47	804,105.82

递延收益	77,212,500.00	73,522,500.00
递延所得税负债	25,429,602.45	3,247,139.96
其他非流动负债	1,359,172.12	1,844,590.47
非流动负债合计	201,701,679.27	1,265,990,375.48
负债合计	9,456,055,150.01	8,117,320,055.35
所有者权益：		
股本	910,400,000.00	910,400,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	981,786,202.10	982,269,679.22
减：库存股		
其他综合收益	-47,907,163.49	5,289,384.18
专项储备	27,809,432.82	20,904,973.56
盈余公积	247,847,656.45	225,813,543.92
一般风险准备		
未分配利润	1,695,825,300.39	1,514,544,299.17
归属于母公司所有者权益合计	3,815,761,428.27	3,659,221,880.05
少数股东权益	13,207,542.12	11,901,916.11
所有者权益合计	3,828,968,970.39	3,671,123,796.16
负债和所有者权益总计	13,285,024,120.40	11,788,443,851.51

法定代表人：曲胜利

主管会计工作负责人：张克河

会计机构负责人：张述璟

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	1,641,948,189.02	1,369,890,183.89
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	68,216,784.97	94,580,970.52
应收账款	8,001,750.55	137,711,097.02
预付款项	2,004,137,370.10	1,449,808,167.36
应收利息	19,670,361.96	11,920,897.64
应收股利		
其他应收款	66,320,793.78	46,611,030.85
存货	4,849,587,359.71	4,231,239,013.69
划分为持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产	6,625,726.43	5,950,153.52
其他流动资产	399,558,178.63	557,791,509.62
流动资产合计	9,064,066,515.15	7,905,503,024.11

非流动资产：		
可供出售金融资产	21,200,000.00	21,000,000.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	423,654,052.58	418,254,052.58
投资性房地产		
固定资产	2,963,214,413.65	2,500,426,868.20
在建工程	78,440,903.55	298,429,156.99
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	116,679,253.24	132,465,311.91
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	53,656,533.31	48,535,054.71
递延所得税资产	66,750,274.68	25,016,937.00
其他非流动资产	138,272,439.78	168,348,377.33
非流动资产合计	3,861,867,870.79	3,612,475,758.72
资产总计	12,925,934,385.94	11,517,978,782.83
流动负债：		
短期借款	3,101,783,668.37	2,844,862,449.66
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	2,184,531,596.19	2,132,651,036.54
衍生金融负债		
应付票据	186,540,000.00	35,000,000.00
应付账款	1,862,261,487.03	1,208,181,252.69
预收款项	121,941,723.89	81,498,894.77
应付职工薪酬	29,925,291.21	21,194,955.77
应交税费	21,924,025.33	18,255,593.21
应付利息	22,929,200.42	22,983,952.20
应付股利		
其他应付款	15,860,305.62	62,597,374.21
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债	1,098,350,000.00	
其他流动负债	80,050,320.00	2,850,000.00
流动负债合计	8,726,097,618.06	6,430,075,509.05
非流动负债：		
长期借款	86,712,500.00	81,170,000.00
应付债券		1,096,370,000.00
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		

专项应付款		
预计负债	1,955,865.47	804,105.82
递延收益	73,042,500.00	68,112,500.00
递延所得税负债	23,842,362.36	945,562.05
其他非流动负债	1,359,172.12	1,844,590.47
非流动负债合计	186,912,399.95	1,249,246,758.34
负债合计	8,913,010,018.01	7,679,322,267.39
所有者权益：		
股本	910,400,000.00	910,400,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	982,269,679.22	982,269,679.22
减：库存股		
其他综合收益	-49,152,990.78	4,759,489.34
专项储备	23,335,606.90	15,496,399.63
盈余公积	247,847,656.45	225,813,543.92
未分配利润	1,898,224,416.14	1,699,917,403.33
所有者权益合计	4,012,924,367.93	3,838,656,515.44
负债和所有者权益总计	12,925,934,385.94	11,517,978,782.83

3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	16,397,424,177.50	14,144,005,974.74
其中：营业收入	16,397,424,177.50	14,144,005,974.74
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	15,999,580,623.42	14,028,341,164.02
其中：营业成本	15,285,573,547.26	13,273,309,604.95
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	31,320,179.42	1,829,238.28
销售费用	45,176,027.61	35,348,705.68
管理费用	354,138,706.59	378,375,011.55
财务费用	238,232,764.93	270,169,260.76

资产减值损失	45,139,397.61	69,309,342.80
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	32,831,287.42	-6,714,720.17
投资收益（损失以“－”号填列）	-61,120,915.89	91,786,436.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	369,553,925.61	200,736,527.06
加：营业外收入	10,507,172.44	13,427,060.14
其中：非流动资产处置利得	975,292.75	723,715.78
减：营业外支出	126,981,861.98	15,670,337.80
其中：非流动资产处置损失	276,995.22	11,014,795.65
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	253,079,236.07	198,493,249.40
减：所得税费用	48,892,231.56	35,519,036.15
五、净利润（净亏损以“－”号填列）	204,187,004.51	162,974,213.25
归属于母公司所有者的净利润	203,315,113.75	180,719,973.32
少数股东损益	871,890.76	-17,745,760.07
六、其他综合收益的税后净额	-53,196,232.93	3,806,847.78
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-53,196,547.67	3,806,728.33
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益	-53,196,547.67	3,806,728.33
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	-53,912,480.12	3,276,833.49
5.外币财务报表折算差额	715,932.45	529,894.84
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益	314.74	119.45

的税后净额		
七、综合收益总额	150,990,771.58	166,781,061.03
归属于母公司所有者的综合收益总额	150,118,566.08	184,526,701.65
归属于少数股东的综合收益总额	872,205.50	-17,745,640.62
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.22	0.20
（二）稀释每股收益	0.22	0.20

法定代表人：曲胜利

主管会计工作负责人：张克河

会计机构负责人：张述璟

4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	16,101,401,975.34	13,443,387,871.94
减：营业成本	15,093,061,336.31	12,617,678,312.42
税金及附加	25,704,615.00	1,382,703.89
销售费用	33,081,310.38	31,219,647.42
管理费用	267,957,006.24	279,803,254.54
财务费用	234,163,697.10	267,307,607.12
资产减值损失	43,014,318.81	62,349,940.68
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	33,723,286.31	-7,044,646.54
投资收益（损失以“－”号填列）	-57,975,095.04	83,783,034.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	380,167,882.77	260,384,794.20
加：营业外收入	8,019,407.63	10,953,974.01
其中：非流动资产处置利得	288,255.31	28,752.81
减：营业外支出	125,967,361.99	1,320,136.46
其中：非流动资产处置损失	251,984.56	132,233.91
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	262,219,928.41	270,018,631.75
减：所得税费用	41,878,803.07	30,866,293.42
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	220,341,125.34	239,152,338.33
五、其他综合收益的税后净额	-53,912,480.12	3,276,833.49
（一）以后不能重分类进损益		

的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益	-53,912,480.12	3,276,833.49
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	-53,912,480.12	3,276,833.49
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
六、综合收益总额	166,428,645.22	242,429,171.82
七、每股收益：		
(一)基本每股收益		
(二)稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	17,744,986,536.59	14,918,626,790.46
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现		

金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还		612,519.87
收到其他与经营活动有关的现金	105,846,151.47	64,345,663.13
经营活动现金流入小计	17,850,832,688.06	14,983,584,973.46
购买商品、接受劳务支付的现金	16,805,684,904.68	13,328,152,837.82
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	420,219,136.59	432,800,887.05
支付的各项税费	98,831,694.42	124,057,773.47
支付其他与经营活动有关的现金	266,312,461.43	221,265,028.19
经营活动现金流出小计	17,591,048,197.12	14,106,276,526.53
经营活动产生的现金流量净额	259,784,490.94	877,308,446.93
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	4,058,616.56	1,821,100.31
取得投资收益收到的现金	1,334,194.81	5,585,673.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,424,785.44	1,372,692.04
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		431,760.28
收到其他与投资活动有关的现金	7,780,000.00	135,133,034.87
投资活动现金流入小计	14,597,596.81	144,344,260.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	575,557,309.40	620,631,122.59
投资支付的现金	66,431,449.84	
质押贷款净增加额		
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	142,995,890.10	10,338,439.68
投资活动现金流出小计	784,984,649.34	630,969,562.27
投资活动产生的现金流量净额	-770,387,052.53	-486,625,301.44

三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		1,990.23
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,990.23
取得借款收到的现金	2,521,211,913.10	4,679,207,085.03
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	2,655,310,158.22	4,360,334,230.00
筹资活动现金流入小计	5,176,522,071.32	9,039,543,305.26
偿还债务支付的现金	1,117,198,343.37	5,358,616,933.93
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	260,323,118.48	376,020,054.57
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	3,001,670,702.09	3,889,373,160.80
筹资活动现金流出小计	4,379,192,163.94	9,624,010,149.30
筹资活动产生的现金流量净额	797,329,907.38	-584,466,844.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-22,392,638.62	-6,842,043.86
五、现金及现金等价物净增加额	264,334,707.17	-200,625,742.41
加：期初现金及现金等价物余额	251,108,122.62	451,733,865.03
六、期末现金及现金等价物余额	515,442,829.79	251,108,122.62

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	17,255,744,062.98	14,114,920,573.87
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	77,068,926.74	53,307,375.01
经营活动现金流入小计	17,332,812,989.72	14,168,227,948.88
购买商品、接受劳务支付的现金	16,028,808,752.64	12,630,402,120.62
支付给职工以及为职工支付的现金	340,122,528.04	325,514,804.53
支付的各项税费	75,726,960.58	108,708,372.80
支付其他与经营活动有关的现金	163,760,745.79	155,168,292.67
经营活动现金流出小计	16,608,418,987.05	13,219,793,590.62

经营活动产生的现金流量净额	724,394,002.67	948,434,358.26
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		1,200,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	740,766.97	74,812.04
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		626,149.25
收到其他与投资活动有关的现金	7,780,000.00	135,133,034.87
投资活动现金流入小计	8,520,766.97	137,033,996.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	505,904,150.16	586,829,287.42
投资支付的现金	64,675,095.04	10,054,924.60
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	125,084,554.00	
投资活动现金流出小计	695,663,799.20	596,884,212.02
投资活动产生的现金流量净额	-687,143,032.23	-459,850,215.86
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	1,892,675,855.86	4,556,202,921.81
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	2,655,310,158.22	4,260,334,230.00
筹资活动现金流入小计	4,547,986,014.08	8,816,537,151.81
偿还债务支付的现金	1,035,595,273.37	5,296,376,933.93
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	251,277,596.64	372,398,406.15
支付其他与筹资活动有关的现金	3,001,670,702.09	3,839,373,160.80
筹资活动现金流出小计	4,288,543,572.10	9,508,148,500.88
筹资活动产生的现金流量净额	259,442,441.98	-691,611,349.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-23,025,986.21	-7,081,015.32
五、现金及现金等价物净增加额	273,667,426.21	-210,108,221.99
加：期初现金及现金等价物余额	162,536,527.54	372,644,749.53
六、期末现金及现金等价物余额	436,203,953.75	162,536,527.54

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	股 本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润		
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	910,400,000.00				982,269,679.22		5,289,384.18	20,904,973.56	225,813,543.92		1,514,544,299.17	11,901,916.11	3,671,123,796.16
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、本年期初余额	910,400,000.00				982,269,679.22		5,289,384.18	20,904,973.56	225,813,543.92		1,514,544,299.17	11,901,916.11	3,671,123,796.16
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-483,477.12		-53,196,547.67	6,904,459.26	22,034,112.53		181,281,001.22	1,305,626.01	157,845,174.23
（一）综合收益总额							-53,196,547.67				203,315,113.75	872,205.50	150,990,771.58
（二）所有者投入和减少资本					-483,477.12							83,477.12	-400,000.00
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					-483,477.12							83,477.12	-400,000.00
（三）利润分配									22,034,112.53		-22,034,112.53		

									4,112.53		34,112.53		
1. 提取盈余公积									22,034,112.53		-22,034,112.53		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五)专项储备								6,904,459.26				349,943.39	7,254,402.65
1. 本期提取								34,359,122.51					34,359,122.51
2. 本期使用								-27,454,663.25					-27,454,663.25
(六)其他													
四、本期期末余额	910,400,000.00				981,786,202.10		-47,907,163.49	27,809,432.82	247,847,656.45		1,695,825,300.39	13,207,542.12	3,828,968,970.39

上期金额

单位：元

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	股 本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润		
		优 先 股	永 续 债	其 他									
一、上年期末余	455,				1,437		1,482	12,16	201,8		1,448,	29,64	3,586

额	200,000.00				,469,679.22		,655.85	8,265.03	98,310.09		779,559.68	5,566.50	,644,036.37
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、本年期初余额	455,200,000.00				1,437,469,679.22		1,482,655.85	12,168,265.03	201,898,310.09		1,448,779,559.68	29,645,566.50	3,586,644,036.37
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	455,200,000.00				-455,200,000.00		3,806,728.33	8,736,708.53	23,915,233.83		65,764,739.49	-17,743,650.39	84,479,759.79
（一）综合收益总额							3,806,728.33				180,719,973.32	-17,745,640.62	166,781,061.03
（二）所有者投入和减少资本												1,990.23	1,990.23
1．股东投入的普通股												1,990.23	1,990.23
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									23,915,233.83		-114,955,233.83		-91,040,000.00
1．提取盈余公积									23,915,233.83		-23,915,233.83		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-91,040,000.00		-91,040,000.00

4. 其他													
(四)所有者权益内部结转	455,200,000.00				-455,200,000.00								
1. 资本公积转增资本(或股本)	455,200,000.00				-455,200,000.00								
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五)专项储备								8,736,708.53					8,736,708.53
1. 本期提取								36,594,586.82				894,538.05	37,489,124.87
2. 本期使用								-27,857,878.29				-894,538.05	-28,752,416.34
(六)其他													
四、本期期末余额	910,400,000.00				982,269,679.22		5,289,384.18	20,904,973.56	225,813,543.92		1,514,544,299.17	11,901,916.11	3,671,123,796.16

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	910,400,000.00				982,269,679.22		4,759,489.34	15,496,399.63	225,813,543.92	1,699,917,403.33	3,838,656,515.44
加：会计政策变更											
前期											

差错更正											
其他											
二、本年期初余额	910,400.00				982,269,679.22		4,759,489.34	15,496,399.63	225,813,543.92	1,699,917,403.33	3,838,656,515.44
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-53,912,480.12	7,839,207.27	22,034,112.53	198,307,012.81	174,267,852.49
（一）综合收益总额							-53,912,480.12			220,341,125.34	166,428,645.22
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									22,034,112.53	-22,034,112.53	
1. 提取盈余公积									22,034,112.53	-22,034,112.53	
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备								7,839,207.27			7,839,207.27

1. 本期提取								28,836,725.92			28,836,725.92
2. 本期使用								-20,997,518.65			-20,997,518.65
(六) 其他											
四、本期期末余额	910,400.00				982,269,679.22		-49,152,990.78	23,335,606.90	247,847,656.45	1,898,224,416.14	4,012,924,367.93

上期金额

单位：元

项目	上期										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	455,200.00				1,437,469,679.22		1,482,655.85	8,595,811.63	201,898,310.09	1,575,720,298.83	3,680,366,755.62
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	455,200.00				1,437,469,679.22		1,482,655.85	8,595,811.63	201,898,310.09	1,575,720,298.83	3,680,366,755.62
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	455,200.00				-455,200,000.00		3,276,833.49	6,900,588.00	23,915,233.83	124,197,104.50	158,289,759.82
（一）综合收益总额							3,276,833.49			239,152,338.33	242,429,171.82
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									23,915,233.83	-114,955.23	-91,040,000.00

										3.83	
1. 提取盈余公 积									23,915, 233.83	-23,9 15,23 3.83	
2. 对所有者（或 股东）的分配										-91,0 40,00 0.00	-91,040 ,000.00
3. 其他											
（四）所有者权 益内部结转	455,2 00,00 0.00				-455,20 0,000.0 0						
1. 资本公积转 增资本（或股 本）	455,2 00,00 0.00				-455,20 0,000.0 0						
2. 盈余公积转 增资本（或股 本）											
3. 盈余公积弥 补亏损											
4. 其他											
（五）专项储备								6,900,5 88.00			6,900,5 88.00
1. 本期提取								31,990, 715.74			31,990, 715.74
2. 本期使用								-25,090 ,127.74			-25,090 ,127.74
（六）其他											
四、本期期末余 额	910,4 00,00 0.00				982,26 9,679.2 2		4,759,4 89.34	15,496, 399.63	225,81 3,543.9 2	1,699, 917,4 03.33	3,838,6 56,515. 44

山东恒邦冶炼股份有限公司

二〇一六年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司概况

山东恒邦冶炼股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系经牟平县体改委牟经改[1994]4号文批准，于1994年2月由牟平县黄金冶炼厂发起以定向募集方式设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码913700001653412924。

2008年5月，经中国证券监督管理委员会以证监许可[2008]582号文《关于核准山东恒邦冶炼股份有限公司首次公开发行股票的批复》核准，公司向社会公开发行人民币普通股2,400.00万股，同年5月在深圳证券交易所挂牌上市，上市后公司股本总额为人民币9,580.00万元。

2009年5月，公司2008年度股东大会通过了《2008年度利润分配及公积金转增股本预案》，公司以资本公积转增股本9,580.00万股，转增后的公司股本总额为人民币19,160.00万元。

根据中国证券监督管理委员会以证监许可[2011]1182号文《关于核准山东恒邦冶炼股份有限公司非公开发行股票的批复》的核准，2011年8月，公司向国华人寿保险股份有限公司等九位特定对象非公开发行3,600.00万股人民币普通股，增发后公司股本总额为人民币22,760.00万元。

2012年5月，公司2011年度股东大会通过了《2011年度利润分配及公积金转增股本预案》，公司以资本公积转增股本22,760.00万股，转增后的公司股本总额为人民币45,520.00万元。公司2012年7月18日完成工商变更。

2015年4月，公司2014年度股东大会决议通过利润分配及公积金转增股本决议，公司以资本公积转增股本45,520.00万股，转增后的公司股本总额为91,040.00万元。

公司法定代表人为曲胜利，住所为烟台市牟平区水道镇。

公司经营范围：硫酸、液体二氧化硫、3，3-2二氯联苯胺盐酸盐、三氧化二砷、氧气、液氧、液氮、液氮的生产（有效期限以许可证为准）。金银冶炼；矿用设备(不含特种设备)制造加工；电器修理；电解铜的生产、电解铜、肥料销售；乙硫氨脂、巯基乙酸钠生产、销售；货物及技术的进出口业务；铁粉加工（不含开采）。以下由分公司凭许可证和营业执照生产经营：金矿采选，金银冶炼，一类机动车维修，货物运输，成品油零售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

主要产品有：黄金、白银、电解铜、硫酸、磷氨等。

公司所属行业：有色金属开采、冶炼

公司的母公司：烟台恒邦集团有限公司

本财务报表由本公司董事会于 2017 年 4 月 7 日批准报出。

（二）基本组织架构

公司目前的组织架构为：股东大会是公司的最高权力机构，董事会是公司的常设机构。监事会是公司的监督机构。公司设总裁一名，由董事会聘任，在董事会的领导下，全面负责主持公司日常经营和管理工作。公司下设企业文化和人力资源部、保卫监察部、行政部、期货部、财务部、审计监管部、原材料公司、设备部、动力部、销售公司、供应公司、矿业公司等机构。公司拥有烟台恒邦地质勘查工程有限公司、烟台恒邦建筑安装有限公司、威海恒邦化工有限公司、烟台恒联废旧物资收购有限公司、烟台恒邦矿山工程有限公司、瓦房店市华铜矿业有限公司、烟台恒邦黄金投资有限公司、烟台恒邦黄金酒店有限公司、黄石元正经贸有限公司、云南新百汇经贸有限公司、恒邦华金金业有限公司、烟台市牟平区恒邦职业培训学校、香港恒邦国际物流有限公司、恒邦国际商贸有限公司；持有 65% 股权的栖霞金兴矿业有限公司、持有 99.94% 股权的恒邦拉美有限公司。

（三）合并报表范围

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

合并范围内子公司名称	地址	持股比例
威海恒邦化工有限公司	山东省威海市乳山市下初镇驻地	100%
烟台恒邦黄金酒店有限公司	牟平区水道镇驻地	100%
烟台恒邦矿山工程有限公司	山东省烟台市牟平区水道镇驻地	100%
瓦房店市华铜矿业有限公司	辽宁省瓦房店市李官镇华铜	100%
烟台恒邦地质勘查工程有限公司	牟平区水道镇驻地	100%
烟台恒邦黄金投资有限公司	牟平北关大街 628 号	100%
烟台恒联废旧物资收购有限公司	牟平区水道镇驻地	100%
烟台恒邦建筑安装有限公司	牟平区水道镇驻地	100%
栖霞金兴矿业有限公司	霞光路 170 号	65%
黄石元正经贸有限公司	大冶市七里路金贸大厦 B 栋 11 层	100%
云南新百汇经贸有限公司	云南省昆明市高新区海源北路六号招商大厦	100%
烟台市牟平区恒邦职业培训学校	烟台市牟平区水道镇金政街 11 号	100%
恒邦华金金业有限公司	山东省烟台市牟平区北关大街 628 号	100%

香港恒邦国际物流有限公司	UNIT04, 7/F, BRIGHTWAYTOWER, NO, 33MONGKOKRD, KL	100%
恒邦国际商贸有限公司	山东省烟台市牟平区水道镇金政街 11 号	100%
恒邦拉美有限公司	AlbertoLynchstreetNbr165, Sanlsidro, Lima, Peru	99.94%

本期合并财务报表范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，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》、具体会计准则和其后颁布的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（以下简称“企业会计准则”）以及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）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

（三）营业周期

公司以一年（12 个月）作为公司正常营业周期。

（四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、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。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（股本溢价），资本公积（股本溢价）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，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当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，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，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

向处于同一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，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产该公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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。

在合并应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围

公司对合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。本公司将全部子公司纳入合并财务报表范围。

2、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对非同一控制下企业合并取得的子公司，已按照购买日该子公司可辨认的资产、负债及或有负债的公允价值对子公司财务报表进行了相应的调整。

3、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4、合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

对于因非同一控制企业合并形成的子公司，合并成本大于合并中取得的子公司可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整投资成本，在合并财务报表中列作商誉。

对于报告期内增加的子公司，若属于同一控制下企业合并的，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将同期的现金流量纳入合并现金流量表；若属于非同一控制下的企业合并的，则不调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将同期的现金流量纳入合并现金流量表。对于报告期内处置的子公司，不论属于同一控制抑或非同一控制企业合并，均不调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司期初至处置日收入、费用、利润纳入合并利润表，及同期的现金流量纳入合并现金流量表。

5、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对丧失控制权之前的各项交易，母公司财务报表中，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。在合并报表层面，处置价款与处置长期投资相对应享有子公司自购买日或者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），不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，不能再对被投资单位实施控制的、共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，对于剩余股权，改按金融工具确认和计量准则进行会计处理，在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期投资收益。

对于失去控制权时的交易，处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易在母公司财务报表和合并财务报表中的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。在母公司财务报表中将每一次处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额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。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

- ①确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- ②确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折算人民币入账。

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，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益并计入资本公积。

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十）金融工具

1、金融工具的分类、确认和计量

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：

(1) 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；(2) 初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3) 属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：(1) 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产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) 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产所在的金融资产组合或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) 《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的与嵌入衍生工具相关的混合工具。

以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，除与套期保值有关外，采用公允价值进行后续

计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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。

持有至到期投资是指：到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法：是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。在计算实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

贷款和应收款项是指：在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款等。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产包括：初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益并计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间按实际利率法计算的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，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（或衍生金融负债），按照成本计量。

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

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

权益工具：指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。发行权益工具时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

本公司金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，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，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

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

3、金融负债的分类、确认和计量

本公司将发行的金融工具根据该金融工具合同安排的实质以及金融负债和权益工具的定义确认为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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

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

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：(1)该指定可以消除或明显减少由于该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和计量方面不一致的情况；(2)本集团风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债组合或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)《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的与嵌入衍生工具相关的混合工具。

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

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

财务担保合同：指保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，以公允价值减直接归属的交易费用进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

金融负债的终止确认：金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

4、金融资产减值

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的

账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- 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本公司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；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

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

持有至到期投资、贷款和应收款项发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。该等以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产发生减值时，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予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认可供出售金融资产减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确

认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

以成本计量的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减值时，将其账面价值减记至按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益，该金融资产的减值损失一经确认不予转回。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

- ①公司对可供出售金融资产的公允价值下跌“严重”的标准为：期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%；
- ②公允价值下跌“非暂时性”的标准为：连续 12 个月出现下跌；
- ③投资成本的计算方法为：取得时交易价格（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投资成本；
- ④持续下跌期间的确定依据为：连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 30%，反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

（十一）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

本公司单笔金额占应收款项余额 10%以上且单笔金额在 100 万元以上的应收款项，确定为单项金额重大的应收款项。

在资产负债表日，本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值经济基础的应收款项，汇同对单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

本公司的应收款项以账龄为风险特征划分信用风险组合，确定计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	5	5
1—2 年（含 2 年）	10	10

2—3 年（含 3 年）	20	20
3 年以上	50	50

3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

如果有迹象表明某项应收款项的可收回性与该账龄段其它应收款项存在明显差别，导致该项应收款项如果按照既定比例计提坏账准备，无法真实反映其可收回金额的，采用个别认定法计提坏账准备。

4、坏账的确认标准

- ①债务人发生严重财务困难；
- ②公司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；
- ③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ④因债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；
- ⑤因债务人逾期未履行偿债义务且具有明显特征表明无法收回的应收款项。

（十二）存货

1、存货分类

公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、在产品、产成品、低值易耗品、委托加工物资等。

2、存货取得和发出的计价方法

①原材料中主要材料和产成品入库时按实际成本记账，发出时采用加权平均法核算；原材料中辅助材料入库采用计划价格核算，月末计算发出材料应分摊材料成本差异；

②低值易耗品、包装物采用一次摊销法核算。

3、存货数量的盘存方法

公司存货数量的盘存方法采用永续盘存制。

4、存货跌价准备

资产负债表日，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目的可变现净值低于存货成本的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益；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。

存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（十三）划分为持有待售资产

1、划分为持有待售的资产确认标准

同时满足下列条件：公司已经就处置该资产作出决议；公司已经与受让方签订了不可撤消的转让协议；该项资产转让将在一年内完成。

2、划分为持有待售的资产会计处理

对于持有待售的非流动资产，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。

持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

（十四）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算。

1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的

长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

（2）权益法核算

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

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

3、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：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方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照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

(3) 权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，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。

(4) 成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

4、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的依据：是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- ①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- ②参与被投资单位的政策制定过程；
- ③向被投资单位派出管理人员；
- ④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- ⑤与被投资单位之间发生重要交易。

5、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

6、长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

（十五）投资性房地产

1、投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

2、采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（十六）固定资产

1、固定资产的确认条件

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

- （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。

固定资产在取得时按取得时的成本入账。取得成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等。采用直线法计提折旧，并按各类固定资产原值和估计的使用年限扣除残值（原值的5%），确定其折旧率，固定资产分类折旧率如下：

固定资产类别	使用年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	3.16-4.75

通用设备	10	9.50
运输设备	10	9.50
电子设备	5	19.00

在每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法与以前估计有差异或重大改变的，分别进行调整。

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对固定资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人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承租人会行使这种选择权；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承租人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，如不作较大改造只有承租人才可使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十七）在建工程

1、在建工程类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；

(2)已经试生产或试运行,并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品,或者试运行结果表明其能够正常运转或营业;

(3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生;

(4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求, 或与设计或合同要求基本相符。

3、在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日, 本公司对在建工程检查是否存在可能发生减值的迹象, 当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额, 按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备, 减值损失一经计提, 在以后会计期间不再转回。

在建工程可收回金额根据资产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孰高确定。

(十八) 借款费用

1、借款费用资本化的原则

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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, 予以资本化, 计入相关资产成本; 其他借款费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

借款费用同时满足下列条件的, 才能开始资本化:

(1) 资产支出已经发生, 资产支出包括为购建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状态所必要的购建活动已经开始。

2、资本化金额的计算方法

为购建符合资本化条件的资产而借入专门借款的, 以专门借款当期实际发生的利息费用, 减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建符合资本化条件的资产而占用了一般借款的, 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认。

符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的, 暂停借款费用的资本化, 在中断期间发生的借款费用, 计入当期损益。

购建符合资本化条件的资产达到预定可使用状态之后所发生的借款费用, 根据其发生额确认

为费用，计入当期损益。

（十九）无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、无形资产使用寿命的确定及复核

（1）公司无形资产源自合同性权利或其他法定权利，且合同规定或法律规定有明确的使用年限，其使用寿命按照合同性权利或其他法定权利的期限确定。

（2）没有明确的合同或法律规定的无形资产，公司综合以下各方面情况，来确定无形资产为公司带来未来经济利益的期限。

- ①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；
- ④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

如果经过上述努力确实无法合理确定无形资产为公司带来经济利益的期限，则将其作为使用寿命不确定的无形资产。

（3）根据可获得的情况判断，有确凿证据表明无法合理估计其使用寿命的无形资产，作为使用寿命不确定的无形资产。如果期末重新复核后仍为不确定的，公司在每个会计期间进行减值测试，严格按照计提资产减值核算方法的规定处理，需要计提减值准备的，相应计提有关的减值准备。

（4）公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及未来经济利益消耗方式进行复核。无形资产的预计使用寿命及未来经济利益的预期消耗方式与以前估计不同的，相应改

变摊销期限和摊销方法。

公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按其估计使用寿命进行摊销。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产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孰高确定。

无形资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。无形资产减值损失一经确认在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

4、划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准

公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

- （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，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；

（二十）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处

置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。如果长期摊销的费用项目不能使以后会计期间受益的，应当将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）勘探开发支出

勘探开发支出包括发生的探矿权使用费以及在勘探过程中发生的各项费用。勘探开发支出在勘探结束形成地质成果的，转入无形资产—探矿权按照平均年限法在受益期摊销；超过一个会计年度尚不能形成地质成果的，计入当期损益。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象按照权责

发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。设定提存计划：在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划：在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本集团设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第（1）和（2）项计入当期损益；第（3）项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

辞退福利：本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在同时满足下列条件时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益。

（二十四）预计负债

1、预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为预计负债：

- （1）该义务是企业承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十五）股份支付及权益工具

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。

1、权益工具公允价值的确定

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。以现金结算的股份支付，按照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。

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：

期权的行权价格、期权的有效期、标的股份的现行价格、股价预计波动率、股份的预计股利、期权有效期内的无风险利率。

2、以权益工具结算的股份支付的会计处理

（1）授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以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。

授予日，是指股份支付协议获得批准的日期。

（2）完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，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，不确认后续公允价值变动。

等待期内每个资产负债表日，公司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工具的数量一致。

（3）对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积。

3、以现金结算的股份支付的会计处理

（1）授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，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，相应增加应付职工薪酬

(2) 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。

(3) 对于现金结算的股份支付, 公司在可行权日之后不再确认成本费用, 负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

4、股份支付计划的修改、终止

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改, 或者取消权益工具的授予或结算该权益工具, 公司确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务, 除非因不能满足权益工具的可行权条件(除市场条件外)而无法可行权。

(二十六) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司以所发行金融工具的分类为基础, 确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为债务工具的优先股、永续债, 按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量, 其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理, 其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

对于归类为权益工具的优先股、永续债, 在发行时收到的对价扣除交易费用后增加公司所有者权益, 其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理, 其回购或注销作为权益变动处理。

(二十七) 收入

1、确认销售商品收入的原则

在同时符合下列条件时确认销售商品收入:

- (1) 公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- (2) 公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售出的商品实施有效控制;
- (3) 收入的金额能够可靠地计量;
- (4) 相关的经济利益很可能流入企业;
- (5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

公司黄金销售收入, 以黄金产品交付上海黄金交易所保存库, 确认现货交易或T+D交货后, 确认收入的实现。

公司其他产品的销售收入, 以产品已发出, 产品价格经双方确认后, 确认收入的实现。

2、提供劳务确认收入的原则

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入。如劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，在资产负债表日按完工百分比法确认相关的劳务收入。在同时符合下列条件时，劳务交易的结果能够可靠地计量：

- （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。

采用完工百分比法确认提供劳务的收入，按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3、让渡资产使用权确认收入的原则

（1）在同时满足以下条件时，确认让渡资产使用权收入：

- ①相关的经济利益很可能流入企业；
- ②收入金额能够可靠地计量。

（2）让渡资产使用权收入确认依据

- ①利息收入金额，按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。
- 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。

（二十八）政府补助

1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：①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，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

企业取得的政府补助，用于补助长期资产购置、建造等直接相关支出，为与资产相关的政府补助。

企业取得的政府补助，用于补助补偿的期间费用或损失的，为与收益相关的政府补助。

企业取得的综合性项目补助，依据批准文件或申请文件将其划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

公司取得与资产相关的政府补助，确认为递延收益，递延收益自相关资产可供使用时起，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益（营业外收入）。递延收益摊销期限的起点是“相关资产可供使用时”，摊销的终点是“资产使用寿命结束或资产被处置时（孰早）”，相关资产在使用寿命结束时或结束前被处置（出售、转让、报废）的，尚未分摊的递延收益余额一次性转入资产处置当期的收益，不再递延。

公司取得与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益（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损益（营业外收入）

公司取得与收益相关的政府补助，难以区分的，视情况不同，计入当期损益或者在项目期内分期确认为当期收益。

5、政府补助的确认时点

公司取得的政府补助，一般在收到时确认，除非在期末有确凿证据表明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时，可以按应收金额计量确认。

（二十九）递延所得税资产、递延所得税负债

1、公司根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3、资产负债表日，对已确认的递延所得税资产账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。公司未来期间很可能获得足够的应纳税

所得额的金额是依据管理层批准的经营计划（或盈利预测）确定。

4、公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- （1）企业合并；
- （2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（三十）租赁

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的租赁。

1、经营租赁

（1）对于经营租赁的租金，承租人（公司）在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。

承租人（公司）发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）对于经营租赁的租金，出租人（公司）在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。

出租人（公司）发生的初始直接费用，计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，出租人（公司）采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其它经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

出租人（公司）或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁

（1）在租赁期开始日，承租人（公司）将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。

（2）在租赁期开始日，出租人（公司）将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

融资租入的固定资产按同类固定资产的折旧政策采用直线法计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租入资产所有权的租入资产在使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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。

本公司对未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊，并按照借款费用的

原则处理。

资产负债表日，本公司将与融资租赁相关的长期应付款减去未确认融资费用的差额，分别以长期负债和一年内到期的长期负债列示。

（三十一）套期会计

本公司使用套期工具(主要为商品期货合约)来对部分预期交易的价格变动风险或尚未确认的确定承诺的公允价值变动风险进行套期保值。

公允价值套期满足运用套期会计方法条件的，按照下列规定处理：（1）套期工具公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。（2）被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，按照下列规定处理：（1）套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，在其他综合收益项目反映。（2）套期工具利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除直接确认为所有者权益后的其他利得或损失），计入当期损益。

套期会计会在套期工具到期或出售、终止、或行使或不再符合套期会计条件时终止。

（三十二）、主要会计政策、会计估计的变更

公司报告期内无会计政策和会计估计的变更的情况。

（三十三）、前期会计差错更正

公司报告期内无前期会计差错更正

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率
增值税	应纳税销售收入	17%、13%、11%、6%、3%
城建税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%、28%

1、增值税：

(1) 根据财政部、国家税务总局财税字[2002]142号文《关于黄金税收政策问题的通知》的规定，公司生产的黄金产品免征增值税。公司通过黄金交易所销售标准黄金（持有黄金交易所开具的《黄金交易结算凭证》），未发生实物交割的，免征增值税；发生实物交割的，由税务机关按照实际成交价格代开增值税专用发票，并实行增值税即征即退的政策，同时免征城市维护建设税、教育费附加。

(2) 根据2015年8月10日《财政部海关总署国家税务总局关于对化肥恢复征收增值税政策的通知》（财税【2015】第90号）文件规定，公司控股子公司威海恒邦化工有限公司生产的化肥产品，自2015年9月1日起，按13%税率征收国内环节和进口环节增值税；《财政部国家税务总局关于若干农业生产资料征免增值税政策的通知》（财税【2001】第113号）对生产销售的以免税化肥为主要原料的复混肥免征增值税的规定自2015年9月1日起停止执行。

(3) 其他产品执行17%税率；

2、营业税：按应税收入的5%计征；

3、城市维护建设税：按应缴流转税额的7%计征；

4、教育费附加：按应缴流转税额的3%计征；

5、地方教育费附加：按应交流转税额的2%计算缴纳地方教育费附加；

6、资源税：根据财政部、国家税务总局财税[2006]69号《关于调整岩金矿资源税有关政策的通知》及山东省财政厅、山东省地方税务局鲁财税[2007]3号《关于未列入〈岩金矿资源等级分类明细表〉企业资源税适用税额问题的通知》的规定，山东恒邦冶炼股份有限公司、栖霞金兴矿业有限公司矿产资源税按矿石量每吨8元的标准计缴，瓦房店华铜矿业有限公司矿产资源税按矿石量每吨2.6元的标准计缴；

据财政部、国家税务总局财税〔2015〕78号《关于资源税改革具体政策问题的通知》的规定，自2016年7月1日起，纳税人以自采原矿加工金锭的，在金锭销售或自用时缴纳资源税，纳税人销售自采原矿或者自采原矿加工的金精矿、粗金，在原矿或者金精矿、粗金销售时缴纳资源税，在移送使用时不缴纳资源税。山东恒邦冶炼股份有限公司、栖霞金兴矿业有限公司矿产资源税均适用此政策。

7、企业所得税：2017年1月，山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局以鲁科字【2017】14号文件确认山东恒邦冶炼股份有限公司通过2016年高新技术企业复审，资格有效期3年，企业所得税优惠期为2016年1月1日至2018年12月31日。2016年度山东恒邦冶炼股份有限公司适用15%的所得税税率；子公司香港恒邦国际物流有限公司适用16.5%的所得税税率；子公司恒邦国际商贸有限公司的子公司恒邦拉美有限公司适用28%

的所得税税率，其他子公司适用 25%的所得税率；

8、房产税按计税原值扣除 30%后，按年税率 1.2%缴纳；

9、其他税项按国家和地方有关规定计算交纳。

五、合并报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初余额系指 2015 年 12 月 31 日，期末余额系指 2016 年 12 月 31 日；未注明货币单位的均为人民币元。

1、货币资金

(1) 货币资金按类别列示：

项目	期末余额	期初余额
现金	564,379.18	850,702.74
银行存款	514,878,450.61	250,257,419.88
其他货币资金	1,211,048,501.38	1,225,153,660.35
合计	1,726,491,331.17	1,476,261,782.97

(2) 其他货币资金按明细列示如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	352,340,000.00	602,698,999.72
信用证保证金	225,604,235.27	263,787,038.43
黄金租赁保证金	365,000,000.00	210,330,000.00
贷款保证金	78,000,000.00	148,337,622.20
保函保证金	3,104,266.11	
结构性存款	187,000,000.00	
合计	1,211,048,501.38	1,225,153,660.35

(3) 截止 2016 年 12 月 31 日，本公司除上述保证金外，不存在其他质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

(1) 明细项目

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	48,850.00	932,600.45
其中：债券工具投资		
权益工具投资		579,557.00
衍生金融资产	48,850.00	353,043.45
其他		
指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		
其中：债券工具投资		
权益工具投资		
其他		
合计	48,850.00	932,600.45

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为公司期末持有的期货合约浮盈。

3、应收票据

(1) 明细项目：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	103,747,368.69	112,647,996.08
合计	103,747,368.69	112,647,996.08

(2) 期末公司无质押的应收票据。

(3) 以上应收票据均为无息银行承兑汇票。

(4) 期末公司已背书或贴现且在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
银行承兑票据	942,008,307.73	
合计	942,008,307.73	

(5) 期末公司应收票据中无应收持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

(6) 报告期内公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	15,488,753.33	97.02	829,170.62	5.35	14,659,582.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	476,333.79	2.98	476,333.79	100.00	
合计	15,965,087.12	100.00	1,305,504.41		14,659,582.71

(续)

类别	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	145,833,159.27	99.88	7,304,882.22	5.01	138,528,277.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	176,333.79	0.12	176,333.79	100.00	
合计	146,009,493.06	100.00	7,481,216.01		138,528,277.05

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(含 1 年)	14,446,816.01	722,340.79	5.00
1 至 2 年(含 2 年)	1,018,105.32	101,810.53	10.00
2 至 3 年(含 3 年)	22,989.00	4,597.80	20.00
3 年以上	843.00	421.50	50.00
合计	15,488,753.33	829,170.62	

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
烟台渤海冶炼厂	58,650.41	58,650.41	100.00	预计无法收回
沈阳冶炼厂	51,388.29	51,388.29	100.00	预计无法收回
牟平冶炼厂	63,082.44	63,082.44	100.00	预计无法收回
烟台冶炼厂	3,212.65	3,212.65	100.00	预计无法收回
山东东岳汶河氟材料有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
山东万山化工有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
合计	476,333.79	476,333.79	100.00	

（2）本期转回坏账准备 6,175,711.60 元。

（3）本报告期无实际核销的应收账款。

（4）报告期末公司应收账款中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例（%）	坏账准备
烟台现代物资有限公司	6,139,069.81	38.45	356,629.52
杨晓明	2,757,085.94	17.27	137,854.30
山东东岳化工有限公司	1,208,888.19	7.57	60,444.41
山东东岳氟硅材料有限公司	601,938.36	3.77	30,096.92
中国工商银行股份有限公司山东省分行	409,079.30	2.56	20,453.97
合计	11,116,061.60	69.62	605,479.12

（6）应收款项中无应收关联方款项。

（7）报告期内公司无以应收款项为标的进行证券化的交易情况。

5、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(含1年)	1,586,028,402.55	97.25	1,001,957,345.77	92.73
1年至2年(含2年)	44,264,920.84	2.71	41,258,924.32	3.82
2年至3年(含3年)	335,532.07	0.02	24,345,260.06	2.25
3年以上	330,195.90	0.02	12,987,214.17	1.20
合计	1,630,959,051.36	100.00	1,080,548,744.32	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算的原因：合同尚未执行完毕。

(2) 预付款项中预付关联方款项，详见（十、关联方及关联交易）。

(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	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例(%)
中国黄金集团内蒙古矿业有限公司	268,494,013.48	16.46
TRANSAMINE TRADING SA	159,214,045.35	9.76
CLIVEDEN TRADING AG	155,311,368.30	9.52
中华人民共和国烟台海关	152,581,265.90	9.36
LOUIS DREYFUS COMPANY METALS SUISSE SA	140,662,476.89	8.62
合计	876,263,169.92	53.72

6、应收利息

项目	期末余额	期初余额
定期存款及结构性存款利息	2,582,638.89	243,296.49
保证金利息	17,087,723.07	11,725,976.15
合计	19,670,361.96	11,969,272.64

7、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	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	87,052,498.54	67.16	8,668,728.38	9.96	78,383,770.16
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	42,571,853.24	32.84	21,456,027.12	50.40	21,115,826.12
合计	129,624,351.78	100.00	30,124,755.50	23.24	99,499,596.28

(续)

类别	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	68,902,581.24	68.81	15,189,530.55	22.04	53,713,050.69
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	31,236,046.78	31.19	16,707,845.28	53.49	14,528,201.50
合计	100,138,628.02	100.00	31,897,375.83	31.85	68,241,252.19

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 (含 1 年)	69,293,203.67	3,464,590.12	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	6,828,524.31	682,852.43	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	3,146,998.16	629,399.63	20.00
3 年以上	7,783,772.40	3,891,886.20	50.00
合计	87,052,498.54	8,668,728.38	

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
彭山金炜冶化矿业投资发展有限公司	4,170,917.56	834,183.51	20.00	收回存在不确定性
栖霞市滑石矿	1,114,000.00	1,114,000.00	100.00	预计无法收回
栖霞市住房和城乡建设管理局	600,000.00	600,000.00	100.00	预计无法收回

栖霞市资金管理处	325,547.09	325,547.09	100.00	预计无法收回
住房资金维修基金	140,096.69	140,096.69	100.00	预计无法收回
烟台栖霞金科黄金矿业有限公司	663,107.76	663,107.76	100.00	预计无法收回
乳山市大业金矿	7,636,219.50	3,818,109.75	50.00	收回存在不确定性
安徽华安矿业集团有限公司	5,166,200.97	2,583,100.48	50.00	收回存在不确定性
会理县万丰矿业有限责任公司	2,200,000.00	1,100,000.00	50.00	收回存在不确定性
湘西自治州高远矿业有限责任公司	1,304,618.86	652,309.43	50.00	收回存在不确定性
吉林桦甸金矿	1,113,842.28	556,921.14	50.00	收回存在不确定性
昆明吉邦经贸有限公司	869,742.73	434,871.37	50.00	收回存在不确定性
福建省大田县宝树矿业有限公司	622,559.80	311,279.90	50.00	收回存在不确定性
朝阳重型机器有限公司	8,645,000.00	4,322,500.00	50.00	收回存在不确定性
烟台中标东湖矿业股份有限公司	8,000,000.00	4,000,000.00	50.00	收回存在不确定性
合计	42,571,853.24	21,456,027.12		

(2) 本期计提、转回或收回坏账准备情况：本期转回坏账准备金额 1,772,620.33 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	12,940,375.98	18,424,022.18
备用金	5,695,513.93	10,517,333.02
个人借款	8,952,996.46	10,639,857.37
出口退税	12,641,675.27	
其他往来	89,393,790.14	60,557,415.45
合计	129,624,351.78	100,138,628.02

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
烟台市牟平区水道镇榛子崖村村民委员会	借款及土地复垦费	34,500,000.00	1 年以内	26.62	1,725,000.00

朝阳重型机器有限公司	往来款	8,645,000.00	5年以上	6.67	4,322,500.00
烟台中标东湖矿业股份有限公司	往来款	8,000,000.00	5年以上	6.17	4,000,000.00
烟台市国土资源局	保证金	7,784,421.23	1-5年, 5年以上	6.01	2,427,370.62
乳山市大业金矿	往来款	7,636,219.50	2-3年、3-4年及5年以上	5.89	3,818,109.75
合计		66,565,640.73		51.36	16,292,980.37

(5) 期末其他应收款中无应收持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

(6) 其他应收款项中其他应收关联方款项, 详见 (十、关联方及关联交易)。

(7) 报告期内公司无终止确认的其他应收款的情况。

(8) 报告期内公司无以其他应收款进行证券化的交易情况。

8、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	2,063,136,586.04	21,509,611.70	2,041,626,974.34	2,320,212,707.40	7,362,305.33	2,312,850,402.07
库存商品	1,082,039,364.69	53,761,543.34	1,028,277,821.35	784,470,733.18	54,302,376.51	730,168,356.67
在产品	2,062,880,587.46	9,288,497.92	2,053,592,089.54	1,333,792,129.91	12,761,853.25	1,321,030,276.66
委托加工物资	604,825.90		604,825.90	66,824,884.44		66,824,884.44
合计	5,208,661,364.09	84,559,652.96	5,124,101,711.13	4,505,300,454.93	74,426,535.09	4,430,873,919.84

(2) 存货跌价准备:

项目	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	
原材料	7,362,305.33	20,049,157.04			5,901,850.67	21,509,611.70
库存商品	54,302,376.51	22,281,325.32			22,822,158.49	53,761,543.34
在产品	12,761,853.25	10,748,952.58			14,222,307.91	9,288,497.92
合计	74,426,535.09	53,079,434.94			42,946,317.07	84,559,652.96

(3) 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
----	-------------	---------------	---------------

原材料	原材料继续生产库存商品成本高于可变现价值	本期无转回	本期生产完成并销售
库存商品	库存商品的可变现净值低于库存商品成本	本期无转回	本期已销售
在产品	在产品继续生产库存商品成本高于可变现价值	本期无转回	本期生产完成并销售

(4) 存货期末余额中无利息资本化金额。

9、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
1 年内摊销的长期待摊费用	6,919,823.82	6,347,160.80
合计	6,919,823.82	6,347,160.80

10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额	性质或内容
套期工具		5,562,849.20	套期工具
待抵扣进项税、预缴附加税及预缴所得税	81,434,569.62	244,145,494.72	待抵扣进项税、预缴附加税及预缴所得税
期货账户可用资金	114,570,103.51	169,782,844.60	期货账户可用资金
期货保证金	219,895,196.79	138,695,030.88	期货保证金
股票账户可用资金		559,783.44	股票账户可用资金
预付房租		409,546.00	预付房租款
预付的黄金租赁利息	3,114,817.72		预付的黄金租赁利息
国内信用证贴现利息	7,025,590.00	13,243,623.02	尚未摊销国内证贴现息
预付短期借款利息	4,380,560.25		预付短期借款利息
合计	430,420,837.89	572,399,171.86	

11、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：						
按公允价值计量的						
按成本计量的	27,950,000.00		27,950,000.00	27,000,000.00		27,000,000.00
其他						
合计	27,950,000.00		27,950,000.00	27,000,000.00		27,000,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产：

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
烟台银行股份有限公司	21,000,000.00			21,000,000.00					0.60	
泰山石膏(威海)有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00					30.00	1,237,863.20
深圳市善缘金网络科技有限公司		200,000.00		200,000.00					8.9286	
深圳市海冠实业发展有限公司		750,000.00		750,000.00					5.00	
合计	27,000,000.00	950,000.00		27,950,000.00						1,237,863.20

(3) 期末公司可供出售金融资产未发生减值情况，故未计提减值准备。

12、固定资产

(1) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	1,926,171,983.73	2,272,567,133.73	140,337,705.70	219,852,807.53	4,558,929,630.69
2. 本期增加金额	466,856,417.03	370,573,356.81	9,807,901.69	2,001,134.08	849,238,809.61

(1) 购置		18,087,971.21	9,807,901.69	676,427.80	28,572,300.70
(2) 在建工程转入	466,856,417.03	352,485,385.60		1,324,706.28	820,666,508.91
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额		912,011.68	2,347,579.60	6,600.00	3,266,191.28
(1) 处置或报废		912,011.68	2,347,579.60	6,600.00	3,266,191.28
(2) 转入投资性房地产					
4. 期末余额	2,393,028,400.76	2,642,228,478.86	147,798,027.79	221,847,341.61	5,404,902,249.02
二、累计折旧					
1. 期初余额	395,658,737.51	898,033,744.53	96,085,282.89	113,084,012.79	1,502,861,777.72
2. 本期增加金额	94,716,289.97	225,353,177.55	12,825,015.83	6,252,725.04	339,147,208.39
(1) 计提	94,716,289.97	225,353,177.55	12,825,015.83	6,252,725.04	339,147,208.39
(2) 新增					
3. 本期减少金额		942,606.70	1,502,030.19	3,134.40	2,447,771.29
(1) 处置或报废		942,606.70	1,502,030.19	3,134.40	2,447,771.29
(2) 转入投资性房地产					
4. 期末余额	490,375,027.48	1,122,444,315.38	107,408,268.53	119,333,603.43	1,839,561,214.82
三、减值准备					
1. 期初余额	473,525.89	343,316.28			816,842.17
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	473,525.89	343,316.28			816,842.17
四、账面价值					
1. 期末账面价值	1,902,179,847.39	1,519,440,847.20	40,389,759.26	102,513,738.18	3,564,524,192.03
2. 期初账面价值	1,530,039,720.33	1,374,190,072.92	44,252,422.81	106,768,794.74	3,055,251,010.80

(2) 公司 2016 年度在建工程转资增加固定资产原值 820,666,508.91 元。

(3) 报告期公司全资子公司瓦房店市华铜矿业有限公司由于当地政府对所在地域进行居民搬迁及规划调整, 面临搬迁, 停止采矿业务, 本期末瓦房店市华铜矿业有限公司固定资产原值 108,174,709.34 元, 累计折旧 42,392,222.75 元, 期末净值 65,782,486.59 元, 资产暂

时闲置。

瓦房店市华铜矿业有限公司与有关部门对搬迁补偿事宜尚未达成补偿安置协议，该次搬迁可能产生的具体损失金额尚无法确定。公司持有的瓦房店华铜矿业有限公司的股权为2008年公司母公司烟台恒邦集团有限公司转让而来，对此烟台恒邦集团有限公司承诺，如果瓦房店华铜矿业有限公司最终确定的政府补偿不足以弥补搬迁损失，差额部分由恒邦集团公司负责补偿。

(4) 报告期公司无持有待售的固定资产情况。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书的原因
磷石膏综合利用系统车间、厂房、仓库	25,974,282.03	正在办理
10万吨/年氨酸法复合肥技改项目车间、厂房、仓库	11,108,438.14	正在办理
威海恒邦化工办公楼、宿舍楼	12,190,794.79	正在办理
复杂金精矿综合回收技术改造工程车间、厂房、仓库	188,886,342.95	正在办理
提金尾渣综合回收利用项目车间、厂房、仓库	275,123,339.00	正在办理

(6) 2016年12月31日，公司账面价值6,897,186.45元的房屋建筑物已设定抵押。

13、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	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
井巷工程	44,834,017.94		44,834,017.94	90,568,054.32		90,568,054.32
采选系统改造项目				8,180,484.74		8,180,484.74
黄金社区				174,545,477.46		174,545,477.46
十二万吨阴极铜项目				56,756,823.21		56,756,823.21
废水深度处理改造项目	5,539,521.33		5,539,521.33			
其他零星工程	53,778,201.07		53,778,201.07	43,366,184.58		43,366,184.58
合计	104,151,740.34		104,151,740.34	373,417,024.31		373,417,024.31

(2) 重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额
井巷工程	9,978.75 万元	90,568,054.32	50,270,015.23	96,004,051.61	
十五万吨阳极铜项目	5,500.00 万元		55,578,669.24	55,578,669.24	
采选系统改造项目	10,549.40 万元	8,180,484.74	453,547.88	8,634,032.62	
黄金社区	35,000.00 万元	174,545,477.46	48,172,701.00	189,618,358.46	
十二万吨阴极铜项目	260,000.00 万元	56,756,823.21	248,298,833.86	305,055,657.07	
废水深度处理改造项目	9,677.50 万元		5,539,521.33		
其他零星工程		43,366,184.58	176,187,756.40	165,775,739.91	
合计		373,417,024.31	584,501,044.94	820,666,508.91	

(续上表)

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(%)	达到预计可使用状态的时间	资金来源	期末余额
		1,971,824.78	1,462,437.37	4.6883		自筹资金	44,834,017.94
						自筹资金	
						自筹资金	
						自筹资金	
						自筹资金	
						自筹资金	5,539,521.33
						自筹资金	53,778,201.07
		1,971,824.78	1,462,437.37	4.6883			104,151,740.34

(3) 期末公司在建工程未发生减值情况, 故未计提减值准备。

14、工程物资

(1) 工程物资情况

项目	期末余额	期初余额
工程用物资	433,545.82	1,115,821.49
合计	433,545.82	1,115,821.49

(2) 期末公司工程物资未发生减值情况, 故未计提减值准备。

15、无形资产

(1) 无形资产情况:

项目	非专利技术	土地使用权	探矿权	采矿权	财务软件	上海黄金交易所交易席位	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	15,000,000.00	151,184,666.47	77,876,000.63	33,000,220.00	7,500.00	1,100,000.00	278,168,387.10
2. 本期增加金额			6,291,481.00		271,844.66		6,563,325.66
(1) 购置			6,291,481.00		271,844.66		6,563,325.66
(2) 探矿权转入							
3. 本期减少金额			6,425,680.05				6,425,680.05
(1) 处置			6,425,680.05				6,425,680.05
(2) 其他							
4. 期末余额	15,000,000.00	151,184,666.47	77,741,801.58	33,000,220.00	279,344.66	1,100,000.00	278,306,032.71
二、累计摊销							
1. 期初余额	15,000,000.00	17,987,726.89	31,516,853.85	28,406,160.45	2,625.00		92,913,366.19
2. 本期增加金额		3,779,934.94	20,675,154.51	1,203,665.31	5,280.74		25,664,035.50
(1) 计提		3,779,934.94	20,675,154.51	1,203,665.31	5,280.74		25,664,035.50
3. 本期减少金额			6,425,680.05				6,425,680.05
(1) 处置			6,425,680.05				6,425,680.05
(2) 转入投资性房地产							
4. 期末余额	15,000,000.00	21,767,661.83	45,766,328.31	29,609,825.76	7,905.74		112,151,721.64
三、减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额							
(1) 处置							

4. 期末余额							
四、账面价值							
1. 期末账面价值		129,417,004.64	31,975,473.27	3,390,394.24	271,438.92	1,100,000.00	166,154,311.07
2. 期初账面价值		133,196,939.58	46,359,146.78	4,594,059.55	4,875.00	1,100,000.00	185,255,020.91

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 期末无形资产未发生减值情况，故未计提减值准备。

(4) 2016 年 12 月 31 日，公司账面价值为 5,986,180.05 元的土地使用权已设定抵押。

16、长期待摊费用

(1) 明细项目：

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
土地租赁及补偿费	47,294,885.75	8,198,714.14	3,331,753.51	178,411.86	51,983,434.52
经营性租赁房屋装修费	196,725.83		169,431.00	27,294.83	
电解铅介质	1,738,799.14	5,723,076.91	4,990,467.66	397,050.62	2,074,357.77
合计	49,230,410.72	13,921,791.05	8,491,652.17	602,757.31	54,057,792.29

(2) 长期待摊费用其他减少数为期初期末转入一年内到期的非流动资产的差额。

17、递延所得税资产/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
1、递延收益	75,892,750.00	11,383,875.00	70,962,500.00	10,644,375.00
2、坏帐准备	20,461,544.93	3,265,337.25	28,212,414.49	4,260,202.64
3、存货跌价准备	83,750,687.40	12,563,013.11	62,162,354.97	9,353,585.77
4、长期投资减值准备				
5、固定资产减值准备	816,842.17	122,526.33	816,842.17	122,526.33
6、待弥补亏损	5,529,276.46	1,382,319.12	16,185,971.54	3,993,132.33
7、套期工具公允价值变动	57,827,047.98	8,674,057.20	5,222,876.54	783,431.48

8、买卖持仓浮动盈亏	124,677,970.00	18,701,695.50	11,382.30	2,845.58
9、搬迁支出	83,389,702.67	12,508,455.40		
10、其他	131,088.04	36,704.65	49,189.00	13,772.92
合计	452,476,909.65	68,637,983.56	183,623,531.01	29,173,872.05

(2) 未经抵销的递延所得税负债:

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
1、融资租赁固定资产	547,826.09	82,173.91	704,347.83	105,652.17
2、套期工具浮盈	11,850.00	2,962.50	5,952,442.65	901,647.05
3、评估增值	6,337,110.36	1,584,277.59	8,959,362.96	2,239,840.74
4、买卖持仓浮动盈亏	150,587,320.00	22,588,098.00		
5、锁汇浮动盈亏	7,813,936.31	1,172,090.45		
合计	165,298,042.76	25,429,602.45	15,616,153.44	3,247,139.96

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣差异项目明细:

项目	期末余额	期初余额
1、递延收益	5,410,000.00	6,650,000.00
2、坏帐准备	7,720,885.25	11,166,177.35
3、存货跌价准备	808,965.56	12,264,180.12
4、待弥补亏损	62,391,642.60	58,667,735.08
合计	76,331,493.41	88,748,092.55

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

年份	期末金额	期初金额	备注
2017 年	4,744,015.38	8,587,107.86	
2018 年	3,909,540.42	2,734,793.28	
2019 年	16,402,719.68	14,683,935.48	
2020 年	15,142,795.14	32,661,898.46	
2021 年	20,360,950.92		

无限期	1,831,621.06		
合计	62,391,642.60	58,667,735.08	

18、其他非流动资产

(1) 明细项目：

项目	期末余额	期初余额
搬迁支出	30,491,015.56	80,333,807.24
预付工程设备款	18,703,442.95	53,517,526.92
其他	93,401,581.77	35,399,178.87
合计	142,596,040.28	169,250,513.03

(2) 其他为预付烟台国土资源局土地保证金。

19、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	1,911,741,765.53	273,152,068.83
保证借款	931,182,199.27	1,435,794,324.42
质押借款	92,792,760.00	69,471,195.24
票据融资	696,800,000.00	1,159,500,000.00
保证抵押借款		3,700,000.00
抵押借款	20,000,000.00	
保证质押借款	150,099,142.84	
保理借款		29,000,000.00
合计	3,802,615,867.64	2,970,617,588.49

(2) 保证借款由烟台恒邦集团有限公司提供担保。

20、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

(1) 明细项目

类别	期末余额	期初余额
----	------	------

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	2,185,117,059.95	2,132,651,036.54
---------------------------	------------------	------------------

(2) 交易性金融负债由公司发生的黄金租赁业务形成及黄金 T+D 业务等形成。

21、应付票据

(1) 明细项目

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	186,540,000.00	32,800,000.00
商业承兑汇票		35,000,000.00
合计	186,540,000.00	67,800,000.00

(2) 应付票据期末余额全部将于 2017 年到期。

(3) 期末应付票据中无欠持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

(4) 应付票据余额中 31,200.00 万元由烟台恒邦集团有限公司提供担保。

22、应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
应付账款	1,532,201,205.40	1,368,532,056.35
合计	1,532,201,205.40	1,368,532,056.35

(2) 期末金额较大的应付款明细情况如下：

单位名称	期末余额	占应付账款期末余额的比例(%)
智利国家矿业（CH6T455）	366,690,073.74	23.93
五矿有色金属股份有限公司	353,542,578.26	23.07
香港奥信国际矿源有限公司	144,634,601.30	9.44
济源市欣欣实业有限公司	127,771,341.16	8.34
赤峰山金瑞鹏贸易有限公司	127,062,986.66	8.29
合计	1,119,701,581.12	73.07

(3) 应付账款中关联方款项，详见十、关联方及关联交易。

23、预收款项

(1) 预收款项列示:

项目	期末余额	期初余额
预收款项	209,917,519.03	122,714,166.50
合计	209,917,519.03	122,714,166.50

(2) 期末金额较大的预收款项明细情况如下:

单位名称	期末余额	占预收账款期末余额的比例(%)
江西新和实业有限公司	35,100,000.00	16.72
烟台永翔化肥有限公司	26,759,924.26	12.75
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	19,000,000.00	9.05
上海祥光金属贸易有限公司	17,460,000.00	8.32
烟台市丰秋经贸有限公司	16,690,459.05	7.95
合计	115,010,383.31	54.79

(3) 期末预收款项中无预收有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位。

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	30,683,407.59	373,490,535.72	373,544,369.03	30,629,574.28
离职后福利-设定提存计划	9,892,549.83	50,740,530.33	46,674,767.56	13,958,312.60
合计	40,575,957.42	424,231,066.05	420,219,136.59	44,587,886.88

(2) 短期薪酬:

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	21,961,247.94	331,094,308.06	331,924,244.05	21,131,311.95
福利费		17,594,377.46	17,594,377.46	
社会保险费	2,947,629.38	20,971,025.26	18,258,633.93	5,660,020.71
其中: 医疗保险费	2,658,208.37	14,138,123.00	12,198,573.97	4,597,757.40
工伤保险费	192,947.34	5,558,482.29	4,880,220.88	871,208.75

生育保险费	96,473.67	1,274,419.97	1,179,839.08	191,054.56
住房公积金		231,863.61	209,665.97	22,197.64
工会经费和职工教育经费	5,774,530.27	3,598,961.33	5,557,447.62	3,816,043.98
非货币性福利				
因解除劳动关系给予的补偿				
其他				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	30,683,407.59	373,490,535.72	373,544,369.03	30,629,574.28

(3) 设定提存计划：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	9,796,076.16	44,749,646.36	40,969,519.02	13,576,203.50
失业保险费	96,473.67	5,923,621.93	5,637,986.50	382,109.10
企业年金缴费		67,262.04	67,262.04	
合计	9,892,549.83	50,740,530.33	46,674,767.56	13,958,312.60

(4) 应付职工薪酬中无拖欠职工工资。

(5) 本期未发生非货币性福利。

25、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	1,195,252.45	155,486.98
企业所得税	16,819,097.02	13,480,105.80
个人所得税	200,177.67	149,829.18
营业税		141,901.89
城市维护建设税	18,918.39	32,175.75
教育费附加	8,107.89	13,789.61
地方教育费附加	5,405.26	8,877.91
地方水利建设基金	2,702.64	7,253.93
房产税	2,664,141.14	3,511,425.61
土地税	3,782,649.45	3,737,245.08
资源税	1,135,558.06	524,916.00

印花税	960,493.92	1,127,261.49
消费税	62.56	588.12
合 计	26,792,566.45	22,890,857.35

26、应付利息

(1) 明细项目

项目	期末余额	期初余额
借款利息	6,504,268.32	7,885,648.35
黄金租赁利息	5,635,025.84	8,759,482.28
应付债券利息	11,550,000.00	9,570,000.00
合计	23,689,294.16	26,215,130.63

(2) 应付利息为期末公司计提的尚未支付借款、黄金租赁及应付债券利息。

27、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金	19,120,277.67	11,284,878.98
往来借款	33,552,507.73	74,863,590.80
代扣个人款	4,582,299.46	9,094,416.81
其他（租车费用）	5,996,666.37	
合计	63,251,751.23	95,242,886.59

(2) 期末金额较大的其他应付款明细情况如下：

单位名称	性质	欠款时间	金额	占其它应付款 期末总额比例(%)
烟台恒邦集团有限公司	往来借款	2010-2016 年	18,094,952.14	28.61
林淑娟	借款	2016 年	5,000,000.00	7.90
淄博恒兴物流股份有限公司	运费	2016 年	1,858,046.00	2.94
栖霞市国有资产经营公司	往来款	2008 年	1,551,750.00	2.45

山东省栖霞兴利建筑工程有限公司	借款	2013 年-2016 年	1,245,018.30	1.97
合 计			27,749,766.44	43.87

(3) 期末其他应付款中存在欠持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项，详见十、关联方关系及其交易。

(4) 其他应付款中应付关联方款项，详见十、关联方及关联交易。

28、一年内到期的非流动负债

(1) 明细项目

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的应付债券	1,098,350,000.00	
合 计	1,098,350,000.00	

(2) 1 年内到期的应付债权为将于 2017 年 10 月份到期的“恒邦债”。

29、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内摊销的递延收益	4,090,000.00	4,090,000.00
套期工具	77,200,320.00	
合 计	81,290,320.00	4,090,000.00

30、长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	86,712,500.00	81,170,000.00
合 计	86,712,500.00	81,170,000.00

31、应付债券

(1) 应付债券明细

项目	期末余额	年初余额
12 恒邦债		1,096,370,000.00
合 计		1,096,370,000.00

(2) 应付债券的增减变动

项目	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
12 恒邦债	1,100,000,000.00	2012.11.1	5 年	1,100,000,000.00	1,096,370,000.00
合计	1,100,000,000.00			1,100,000,000.00	1,096,370,000.00

续表

项目	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	其他减少	期末余额
12 恒邦债		1,980,000.00			1,098,350,000.00	
合计		1,980,000.00			1,098,350,000.00	

注：其他减少为转入“一年内到期的其他流动负债”导致。

(3) 经公司2012年第一次临时股东大会审议通过，中国证监会证监许可【2012】1206号文核准，公司于2012年11月1日向社会公开发行2012年公司债券，发行总额为人民币11亿元，采取网上面向社会公众投资者公开发行和网下面向机构投资者询价配售相结合的方式发行。本期债券期限为5年期，票面利率为6.30%。

32、长期应付款

(1) 明细项目

项目	期末余额	期初余额
栖霞市国有资产管理局	9,032,039.23	9,032,039.23
合计	9,032,039.23	9,032,039.23

(2) 长期应付款为子公司欠栖霞市国有资产管理局的借款。

33、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
土地复垦费	1,955,865.47	804,105.82	计提土地复垦费
合计	1,955,865.47	804,105.82	

34、递延收益

(1) 明细项目

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	73,522,500.00	7,780,000.00	4,090,000.00	77,212,500.00	
合计	73,522,500.00	7,780,000.00	4,090,000.00	77,212,500.00	

(2) 递延收益明细

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期转入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
节能工程循环经济和节约资源重大示范项目及重点工业污染治理工程建设补助	3,500,000.00		1,000,000.00		2,500,000.00	与资产相关
国家补助高新技术产业发展项目产业技术研究与开发资金补助	6,000,000.00		1,000,000.00		5,000,000.00	与资产相关
创新及高技术产业化项目补助	3,000,000.00		500,000.00		2,500,000.00	与资产相关
磷石膏工业副产品综合利用项目	5,000,000.00		1,000,000.00		4,000,000.00	与资产相关
选矿设备工艺改造、提高选矿处理和金铜钼选矿回收率补助	410,000.00		240,000.00		170,000.00	与资产相关
污水深度处理改造工程项目补助	3,062,500.00		350,000.00		2,712,500.00	与资产相关
重金属污染防治重点区域资金补助	52,550,000.00				52,550,000.00	与资产相关
重金属污染防治重点区域示范资金-废渣无害化		2,180,000.00			2,180,000.00	与资产相关
重金属污染防治重点区域示范资金-罗家屯		5,600,000.00			5,600,000.00	与资产相关
合计	73,522,500.00	7,780,000.00	4,090,000.00		77,212,500.00	

(3) 本期其他变动金额为一年内摊销的递延收益转入“其他流动负债”中期末与期初的差额。

35、其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
未实现售后租回损益	1,359,172.12	1,844,590.47
合计	1,359,172.12	1,844,590.47

36、股本

(1) 明细项目

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
1、有限售条件股份							
(1) 国家持股							
(2) 国有法人持股							
(3) 其他内资持股	110,100,450.00				-15,900,300.00	-15,900,300.00	94,200,150.00
其中：							
境内法人持股							
境内自然人持股	110,100,450.00				-15,900,300.00	-15,900,300.00	94,200,150.00
(4) 外资持股							
其中：							
境外法人持股							
境外自然人持股							
有限售条件股份合计	110,100,450.00				-15,900,300.00	-15,900,300.00	94,200,150.00
2、无限售条件流通股							
(1) 人民币普通股	800,299,550.00				15,900,300.00	15,900,300.00	816,199,850.00
(2) 境内上市的外资股							
(3) 境外上市的外资股							
(4) 其他							
无限售条件流通股合计	800,299,550.00				15,900,300.00	15,900,300.00	816,199,850.00
合计	910,400,000.00						910,400,000.00

(2) 截止 2016 年 12 月 31 日，烟台恒邦集团有限公司持有的公司股份 32,660 万股、股东王

信恩持有的公司股份 6,240 万股、股东王家好持有的公司股份 1,590 万股, 已为烟台恒邦集团有限公司借款设定质押, 占本公司股份总数的 44.47%。

37、资本公积

(1) 明细项目

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	982,269,679.22		483,477.12	981,786,202.10
合计	982,269,679.22		483,477.12	981,786,202.10

38、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					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	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							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益							
其中：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							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分	4,759,489.34	-53,912,480.12			-53,912,480.12		-49,152,990.78
外币财务报表折算差额	529,894.84	715,932.45			715,617.71	314.74	1,245,827.29
其他综合收益合计	5,289,384.18	-53,196,547.67			-53,196,862.41	314.74	-47,907,163.49

39、专项储备

(1) 明细项目

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	20,904,973.56	34,359,122.51	27,454,663.25	27,809,432.82

(2) 专项储备为本公司按规定计提的安全生产费用。按照《财政部、国家安全生产监督管理总局关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》[2012]16号文的规定，本公司对井下矿山按每吨矿石10元的标准提取安全生产费用；对公司生产的危险品以上年度实际销售收入为计提依据，采取超额累退方式逐月计提；冶金企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：尾矿库按入库尾矿量计算，三等及三等以上尾矿库每吨1元，四等及五等尾矿库每吨1.5元；地质勘探单位安全费用按地质勘查项目或者工程总费用的2%提取。

40、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	225,813,543.92	22,034,112.53		247,847,656.45
合计	225,813,543.92	22,034,112.53		247,847,656.45

41、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	1,514,544,299.17	
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	1,514,544,299.17	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	203,315,113.75	
减：提取法定盈余公积	22,034,112.53	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
期末未分配利润	1,695,825,300.39	

42、营业收入和营业成本

(1) 明细项目

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,115,389,425.10	15,018,509,368.49	14,005,367,224.06	13,166,847,022.79
其他业务	282,034,752.40	267,064,178.77	138,638,750.68	106,462,582.16
合计	16,397,424,177.50	15,285,573,547.26	14,144,005,974.74	13,273,309,604.95

(2) 本期发生额分产品类别的营业收入、营业成本及营业利润：

类别	营业收入	营业成本	毛利
1、主营业务			
黄金	9,502,994,783.46	8,827,531,752.68	675,463,030.78
白银	1,769,060,496.77	1,496,055,444.92	273,005,051.85
电解铜	3,064,874,347.66	2,905,819,451.60	159,054,896.06
硫酸	69,966,130.48	227,301,615.58	-157,335,485.10
磷铵及其他化肥	382,661,415.19	371,435,522.71	11,225,892.48
铅	1,067,720,809.27	965,169,890.82	102,550,918.45
其他	258,111,442.27	225,195,690.18	32,915,752.09
主营业务小计	16,115,389,425.10	15,018,509,368.49	1,096,880,056.61
2、其他业务			
材料	258,398,838.56	257,689,223.53	709,615.03
其他	23,635,913.84	9,374,955.24	14,260,958.60
其他业务小计	282,034,752.40	267,064,178.77	14,970,573.63
合计	16,397,424,177.50	15,285,573,547.26	1,111,850,630.24

(3) 上期发生额分产品类别的营业收入、营业成本及营业利润：

类别	营业收入	营业成本	毛利
1、主营业务			
黄金	8,243,082,325.34	7,693,958,971.30	549,123,354.04
白银	1,124,960,575.45	1,006,916,214.49	118,044,360.96
电解铜	3,078,150,232.17	2,968,346,127.30	109,804,104.87
硫酸	177,162,605.13	145,355,924.22	31,806,680.91

磷铵及其他化肥	381,639,289.89	343,627,580.44	38,011,709.45
铅	816,679,980.19	812,091,644.88	4,588,335.31
其他	183,692,215.89	196,550,560.16	-12,858,344.27
主营业务小计	14,005,367,224.06	13,166,847,022.79	838,520,201.27
2、其他业务			
材料	129,469,643.56	103,844,704.49	25,624,939.07
其他	9,169,107.12	2,617,877.67	6,551,229.45
其他业务小计	138,638,750.68	106,462,582.16	32,176,168.52
合计	14,144,005,974.74	13,273,309,604.95	870,696,369.79

(4) 公司前五名客户的营业收入总额，以及占公司全部营业收入的比例：

客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例 (%)	上期发生额	占公司全部营业收入的比例 (%)
上海黄金交易所	9,504,913,974.42	57.97	7,961,957,537.15	56.29
上海融锐贸易发展有限公司	1,341,513,136.75	8.18	1,326,923,247.86	9.38
上海新辉物资有限公司	305,817,043.63	1.87	392,655,503.40	2.78
上海锐是金属材料有限公司			245,711,709.40	1.74
浙江天能物资贸易有限公司			234,160,180.61	1.66
上海瀚骏国际贸易有限公司	657,319,367.75	4.01		
上海瑞昭贸易有限公司	439,096,579.77	2.68		

(5) 公司主营业务收入分地区销售情况：

项目	2016 年度
上海	13,614,717,653.35
山东	611,261,535.68
东北	331,764,595.78
江浙	348,035,865.89
江西	221,227,996.06
湖南	99,292.04
安徽	129,331,278.40

其他地区	858,951,207.90
合计	16,115,389,425.10

43、营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	841,557.69	864,998.92
教育费附加及地方教育费附加	594,973.32	593,223.05
地方水利建设基金	137,959.84	144,233.86
消费税		19,062.59
营业税	597,608.04	207,719.86
房产税	10,146,017.68	
土地税	11,978,719.91	
车船税	51,441.00	
印花税	6,971,901.94	
合计	31,320,179.42	1,829,238.28

44、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
黄金销售费用	9,582,463.86	16,670,819.57
工资	4,154,912.77	1,471,599.68
运输费	26,456,257.35	11,688,482.75
广告费	1,970,858.30	2,139,613.72
差旅费	1,060,169.96	1,153,244.02
其他	1,951,365.37	2,224,945.94
合计	45,176,027.61	35,348,705.68

45、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	77,708,246.11	76,563,658.13
工会经费	3,657,696.33	3,990,389.68
教育经费	7,725.00	703,936.69

职工福利费	17,948,690.73	17,866,818.48
办公费	15,113,736.68	11,670,667.60
水电费	577,536.72	841,234.44
差旅费	3,454,792.86	4,684,730.65
招待费	3,927,570.05	2,439,021.40
保险费	69,695,665.28	64,001,909.94
材料支出	10,493,593.12	6,870,931.37
小车费	4,233,308.26	2,929,248.25
折旧	25,262,756.21	23,682,660.15
修理费	15,644,787.83	15,007,964.47
低值易耗品摊销	140,736.49	246,230.63
水资源费	1,800,564.80	818,820.80
税金	1,507,547.17	38,176,088.65
会务费	1,032,102.90	1,294,971.60
服务费（设计费）	971,575.30	959,209.27
咨询费等	1,387,715.83	2,317,206.33
技术开发费	13,512,891.47	13,136,683.00
环境治理费	5,125,412.07	3,207,582.08
矿产资源补偿费	1,560,000.00	7,302,032.44
污水处理及辅助车间费用	35,031,522.00	41,473,236.54
零星工程费用	272,146.21	228,642.45
无形资产摊销	25,663,285.50	20,494,998.41
财产保险	2,752,800.71	2,513,370.60
其他	200,961.01	327,915.56
长期待摊费用摊销等	13,590,411.10	11,695,867.23
占地补偿等	1,123,109.80	2,362,330.80
运输费	739,819.05	566,653.91
合计	354,138,706.59	378,375,011.55

46、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	256,444,771.43	287,353,504.18
减：利息收入	56,517,385.47	46,252,785.74
汇兑损益	21,632,575.23	7,100,662.68

手续费及其他	16,672,803.74	21,967,879.64
合计	238,232,764.93	270,169,260.76

47、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏帐损失	-7,940,037.33	19,256,589.05
存货跌价损失	53,079,434.94	50,052,753.75
合计	45,139,397.61	69,309,342.80

48、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
买卖持仓公允价值变动	149,695,321.11	-36,677,490.00
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债	-124,677,970.00	32,187,946.37
锁汇公允价值变动	7,813,936.31	-2,225,176.54
合计	32,831,287.42	-6,714,720.17

49、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
黄金租赁业务收益	-41,761,979.69	39,600,485.96
无效套期保值投资收益	-21,398,246.46	44,613,527.45
按利润分配投资收益	1,680,776.56	2,173,229.06
可供出售金融资产分红	358,533.70	1,200,000.00
理财收益		968,664.52
处置投资收益		3,230,529.52
合计	-61,120,915.89	91,786,436.51

50、营业外收入

(1) 明细项目

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	975,292.75	723,715.78	
其中：固定资产处置收入	975,292.75	723,715.78	
政府补助	8,346,932.06	11,712,245.22	
其他	1,184,947.63	991,099.14	
合计	10,507,172.44	13,427,060.14	

(2) 计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/ 与收益相关
人才服务中心补贴收入	180,000.00		与收益相关
营改增试点过渡性财政扶持资金	412,903.79		与收益相关
环保治理专项资金补助	190,000.00	90,000.00	与收益相关
知识产权局补助		5,000.00	与收益相关
科技局专利补助	104,000.00	4,000.00	与收益相关
科技局补贴	200,000.00		与收益相关
威海市职工创新工作室奖励	10,000.00		与收益相关
中央外经贸发展专项资金预算指标		5,600,000.00	与收益相关
黄标车提前淘汰补贴		43,200.00	与收益相关
总工会补贴	10,000.00	70,000.00	与收益相关
安全生产专项资金预算指标	2,000,000.00	990,000.00	与收益相关
工业发展专项资金预算指标		32,000.00	与收益相关
市人民政府专利奖励		50,000.00	与收益相关
稳定就业岗位补贴	755,235.27	633,943.50	与收益相关
中小企业发展专项资金		8,730.78	与收益相关
烟台技师工作站设站补助	100,000.00	100,000.00	与收益相关
2009 年十大重点节能工程循环经济和节约资源重大示范项目及重点工业污染治理工程建设扩大内需国家补助	1,000,000.00	1,000,000.00	与资产相关
2012 年第一批国家补助高新技术产业发展项目产业技术研究与开发资金补助	1,000,000.00	1,000,000.00	与资产相关
2011 年自主创新及高技术产业化项目（第二批）补助资金	500,000.00	500,000.00	与资产相关
选矿设备工艺改造、提高选矿处理和金铜钼选	240,000.00	240,000.00	与资产相关

项矿回收率项目的补助资金			
磷石膏工业副产品综合利用项目补助	1,000,000.00	1,000,000.00	与资产相关
2014 年国家补助重金属污染防治专项资金	350,000.00	87,500.00	与资产相关
其他零星补贴	294,793.00	257,870.94	与收益相关
合 计	8,346,932.06	11,712,245.22	

51、营业外支出

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
非流动资产处置损失合计	276,995.22	11,014,795.65	
其中：固定资产处置损失	276,995.22	11,014,795.65	
捐赠	499,000.00	81,000.00	
搬迁支出	125,084,554.00		
其他	1,121,312.76	4,574,542.15	
合计	126,981,861.98	15,670,337.80	

52、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	56,607,851.15	45,247,202.08
加：递延所得税费用	-7,715,619.59	-9,728,165.93
减：减免所得税		
合计	48,892,231.56	35,519,036.15

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	253,079,236.07
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	37,411,393.35
子公司适用不同税率的影响	1,293,228.63
调整以前期间所得税的影响	370,606.27

非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,190,014.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	367.61
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	7,626,621.35
所得税费用	48,892,231.56

53、现金流量表项目

(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
利息收入	56,517,385.47	40,770,213.67
政府补助	4,256,932.06	7,884,745.22
保证金及其他	45,071,833.94	15,690,704.24
合计	105,846,151.47	64,345,663.13

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	83,820,437.90	122,189,036.87
销售费用	40,562,722.91	33,945,010.44
保证金等其他	141,929,300.62	65,130,980.88
合计	266,312,461.43	221,265,028.19

(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
资产性政府补助	7,780,000.00	52,550,000.00
无效套期及交易性金融工具		82,583,034.87
合计	7,780,000.00	135,133,034.87

(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
无效套期及交易性金融工具	17,911,336.10	10,338,439.68

搬迁支出	125,084,554.00	
合计	142,995,890.10	10,338,439.68

(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
黄金租赁	2,070,411,162.50	2,649,904,230.00
票据保证金	584,898,995.72	360,030,000.00
关联资金往来		1,350,400,000.00
合计	2,655,310,158.22	4,360,334,230.00

(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
黄金租赁	2,649,330,702.09	1,954,074,165.08
票据保证金	352,340,000.00	584,898,995.72
关联资金往来		
合计	3,001,670,702.09	3,889,373,160.80

(7) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	204,187,004.51	162,974,213.25
加: 资产减值准备	44,851,172.41	69,309,342.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	339,147,208.39	304,050,278.25
无形资产摊销	25,664,035.50	20,494,998.41
长期待摊费用摊销	9,197,319.37	8,112,370.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-698,297.53	1,850,675.04
固定资产报废损失	0.00	8,440,404.83
公允价值变动损失	-32,831,287.42	6,714,720.17
财务费用	278,490,849.21	294,195,548.04
投资损失	61,120,915.89	-91,786,436.51

递延所得税资产减少	-39,463,549.39	-9,114,345.36
递延所得税负债增加	22,181,344.51	-619,240.48
存货的减少	-748,890,127.28	-654,651,154.22
经营性应收项目的减少	-325,907,422.01	447,564,893.85
经营性应付项目的增加	422,735,324.78	309,772,178.52
其他		
经营活动产生的现金流量净额	259,784,490.94	877,308,446.93
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	515,442,829.79	251,108,122.62
减: 现金的期初余额	251,108,122.62	451,733,865.03
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	264,334,707.17	-200,625,742.41

(8) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	515,442,829.79	251,108,122.62
其中: 库存现金	564,379.18	850,702.74
可随时用于支付的银行存款	514,878,450.61	250,257,419.88
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	515,442,829.79	251,108,122.62

其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物

54、所有权或使用权受限的资产

项目	账面价值	受限原因
货币资金	1,211,048,501.38	保证金等
其他流动资产	219,895,196.79	期货保证金
无形资产	5,986,180.05	借款抵押
固定资产	6,897,186.45	借款抵押

55、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,155,427.23	6.9370	35,763,198.69
欧元	687,183.45	7.3068	5,021,112.03
新索尔	2,216,493.04	2.0695	4,587,032.35
短期借款			
其中：美元	137,371,063.52	6.9370	952,943,067.64
长期借款			
其中：美元	12,500,000.00	6.9370	86,712,500.00
其他应收款			
其中：美元	2,048,680.30	6.9370	14,211,695.24
其他应付款			
其中：美元	52,331.15	6.9370	363,021.19
应付账款			
其中：美元	53,265,074.37	6.9370	369,499,820.90
应收账款			
其中：美元	576,559.06	6.9370	3,999,590.20

六、合并范围的变更

报告期内合并范围未发生变更

七、在其他主体中的权益

1、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(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
威海恒邦化工有限公司	乳山市下初镇驻地	乳山市下初镇驻地	黄金、白银、硫基三元复合肥、复混肥料、掺混肥料、磷酸一铵、磷酸二铵、工业硫酸、磷石膏、氟硅酸钠、硫酸渣、盐酸生产、销售	100.00		100.00	投资
烟台恒邦黄金酒店有限公司	烟台市牟平区水道镇	烟台市牟平区水道镇	餐饮、住宿、洗浴服务	100.00		100.00	投资
烟台恒邦矿山工程有限公司	烟台市牟平区水道镇	烟台市牟平区水道镇	矿山工程施工，矿山设备制造、安装	100.00		100.00	投资
瓦房店市华铜矿业有限公司	瓦房店市李官镇	瓦房店市李官镇	金矿采选；尾矿处理	100.00		100.00	投资
烟台恒邦地质勘查工程有限公司	烟台市牟平区水道镇	烟台市牟平区水道镇	矿产地质勘查及地址勘查技术服务	100.00		100.00	投资
烟台恒邦黄金投资有限公司	烟台市牟平北关大街 628 号	烟台市牟平北关大街 628 号	对黄金行业投资及咨询服务；金银制品、珠宝礼品的批发零售	100.00		100.00	投资
烟台恒联废旧物资收购有限公司	烟台市牟平区水道镇驻地	烟台市牟平区水道镇驻地	再生物资（不含需国家专项审批的物资）回收与批发	100.00		100.00	投资
烟台恒邦建筑安装有限公司	烟台市牟平区水道镇驻地	烟台市牟平区水道镇驻地	房屋工程建设，建筑安装，防腐保温工程施工，建筑塔机拆装，建筑幕墙、铝塑门窗安装	100.00		100.00	投资
栖霞金兴矿业有限公司	栖霞市霞光路170号	栖霞市霞光路170号	黄金探矿、采矿、选矿。尾矿综合利用开发、技术服务；房屋租赁	65.00		65.00	投资
黄石元正经贸有限公司	大冶市七里路金贸大厦 B 栋 11 层	大冶市七里路金贸大厦 B 栋 11 层	销售有色金属、金属材料、塑料包装、矿山设备、化工产品及其原料（不含危险品）、金属及非金属矿（国家有专项规定的经审批后方可经营）	100.00		100.00	投资
云南新百汇经贸有限公司	昆明市高新区海源北路六号招商大厦	昆明市高新区海源北路六号招商大厦	国内贸易、物资供销；经济信息咨询（以上经营范围中涉及国家法律、行政法规规定的专项审批，按审批的项目	100.00		100.00	投资

			和时限开展经营活动)				
烟台市牟平区恒邦职业培训学校	烟台市牟平区水道镇金政街 11 号	烟台市牟平区水道镇金政街 11 号	初级职业资格培训、主要为硫酸工、计算机操作工、电焊工、维修电工、餐厅服务员、化学检验工、火法冶炼工、工程凿岩工、选矿工等提供专业知识培训	100.00		100.00	投资
恒邦华金金业有限公司	山东省烟台市牟平区北关大街 628 号	山东省烟台市牟平区北关大街 628 号	金银条、金银首饰、金银纪念品、贵金属制品、珠宝首饰、工艺品、文具、体育用品批发、零售；以自有资产投资及投资咨询服务（不含证券、期货投资咨询）	100.00		100.00	投资
香港恒邦国际物流有限公司	UNIT04, 7/F, BRIGHTWAY, TOWR, NO, 33MONGKOKRD, KL	UNIT04, 7/F, BRIGHTWAY, TOWR, NO, 33MONGKOKRD, KL	进出口报关运输，一般贸易整柜进口	100.00		100.00	投资
恒邦国际商贸有限公司	山东省烟台市牟平区水道镇金政街 11 号	山东省烟台市牟平区水道镇金政街 11 号	有色金属、贵金属、金属材料、金属制品、矿山设备、化工原料及产品（不含危险品）、矿产品批发、零售，货物和技术进出口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动	100.00		100.00	投资
恒邦拉美有限公司	Alberto Lynch street Nbr 165, San Isidro, Lima, Peru	Alberto Lynch street Nbr 165, San Isidro, Lima, Peru	矿产品收购与贸易；矿业设备与消耗品贸易	99.94%		99.94%	投资

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
栖霞金兴矿业有限公司	35%	35%	1,349,578.07		13,203,885.85
恒邦华金金业有限公司	24%	24%	-479,016.22		
恒邦拉美有限公司	0.06%	0.06%	1,328.91		3,656.27

说明：本期公司购买子公司恒邦华金金业有限公司少数股东股权，购买完成后恒邦华金金业有限公司成为公司的全资子公司。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

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
栖霞金兴矿业有限公司	55,885,840.40	326,366,800.81	382,252,641.21	290,845,799.45	10,616,316.82	301,462,116.27
恒邦华金金业有限公司	4,468,149.98	92,172.07	4,560,322.05	7,153,986.28		7,153,986.28
恒邦拉美有限公司	37,372,237.25	689,937.71	38,062,174.96	32,606,240.62		32,606,240.62

续上表

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
45,342,506.85	284,280,355.62	329,622,862.47	242,416,233.16	11,271,879.97	253,688,113.13
6,498,384.13	1,197,220.46	7,695,604.59	7,045,813.70		7,045,813.70
3,849,355.11	272,657.95	4,122,013.06	1,026,949.85		1,026,949.85

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
栖霞金兴矿业有限公司	162,885,658.36	3,855,937.35	3,855,937.35	29,725,255.74	98,470,808.36	-49,093,842.72	-49,093,842.72	-12,247,200.78
恒邦华金金业有限公司	4,886,998.75	-3,243,455.12	-3,243,455.12	-2,084,575.99	153,872,880.52	-2,345,075.23	-2,345,075.23	608,806.09
恒邦拉美有限公司	129,267,363.55	2,058,378.25	2,058,378.25	4,699,407.67	5,584,957.54	-150,345.81	-150,345.81	-2,070,063.75

八、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和公允价值变动风险等。

（1）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司目前只有母公司及境外子公司从事外币业务，涉及会计科目为货币资金、短期借款等，从 2013 年开始公司为规避外汇风险与银行签订汇率锁定协议。

项目	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
金融资产：		
货币资金		
美元	5,155,427.23	22,221,209.36
其中：汇率锁定金额		8,608,321.38
欧元	687,183.45	113,985.84
新索尔	2,216,493.04	18,279.00
其他应收款		
美元	2,048,680.30	352,554.00
应收账款		
美元	576,559.06	1,620.00
金融负债：		
短期借款		
美元	137,371,063.52	87,201,958.80
其中：汇率锁定金额	47,299,773.49	39,779,700.48
长期借款		
美元	12,500,000.00	12,500,000.00
其中：汇率锁定金额	12,500,000.00	12,500,000.00
其他应付款		

美元	52,331.15	46,373.00
应付账款		
美元	53,265,074.37	109,768,431.83

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司主要通过美元借款以降低借款利率。

于2016年12月31日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降100个基点，则本公司的净利润将减少或增加240,125.32元。

(3) 公允价值变动风险

公允价值变动风险，是指企业以公允价值计量的金融工具期末因公允价值变动而产生的计入当期损益的风险。企业上海黄金交易所T+D平台卖出黄金，产生黄金卖持量，同时企业因为从金融机构租赁黄金交易，为了锁定归还黄金的价格在T+D平台上租赁日买进黄金，产生黄金买持量。

项目	2016年12月31日			2015年12月31日		
	黄金(kg)	公允价值	公允价值变动损益	黄金(kg)	公允价值	公允价值变动损益
T+D平台:						
其中: 买持量	5,764.00	1,522,675,880.00	79,757,200.00	5,670.00	1,264,410,000.00	-79,720,200.00
卖持量				830.00	185,090,000.00	946,200.00
黄金租赁:	9,258.00	2,446,611,660.00	48,268,870.00	10,015.00	2,254,835,800.00	81,771,700.00
合计			128,026,070.00			2,997,700.00

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的资产负债率较高，存在一定的流动性风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、公允价值的披露

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值
----	--------

	第一层次公允价值计 量	第二层次公 允价值计量	第三层次公允 价值计量	合计
持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益 的金融资产				
1. 交易性金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产	48,850.00			48,850.00
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损 益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）可供出售金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）其他				
持续以公允价值计量的资产总额	48,850.00			48,850.00
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益 的金融负债				
1. 发行的交易性债券				
2. 衍生金融负债	2,185,117,059.95			2,185,117,059.95
（二）指定为以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额	2,185,117,059.95			2,185,117,059.95

十、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本 企业的持股 比例(%)	母公司对本 企业的表决 权比例(%)
烟台恒邦集团有 限公司	有限公司	烟台市牟平北 关大街 628 号	对农业工业商业 咨询服务业投资、 房地产开发经营	17820 万	35.87	35.87

2、本公司的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1

3、本公司合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本企业关系
泰山石膏（威海）有限公司	公司联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
烟台恒邦化工有限公司	同一母公司
烟台恒邦化工助剂有限公司	同一母公司
烟台恒邦印刷包装有限公司	同一母公司
烟台恒邦集团有限公司泵业分公司	同一母公司
烟台恒邦集团有限公司经贸分公司	同一母公司
烟台恒邦进出口贸易有限公司	同一母公司
烟台养马岛国际旅行社有限公司	同一母公司
天水恒邦矿业有限公司	同一母公司
通化恒邦矿业有限公司	同一母公司
烟台恒邦房地产开发有限公司	同一母公司
铜陵华金矿业有限责任公司	同一母公司
烟台恒邦酒业有限公司	同一母公司
烟台恒邦合金材料有限公司	同一母公司
烟台恒邦农业开发有限公司	同一母公司
烟台恒邦物流股份有限公司	同一母公司
烟台恒邦泵业有限公司	同一母公司
平江县连云矿业有限公司	同一母公司
山东昆崙路桥工程有限公司	实际控制人控制的公司
烟台恒邦汽车销售服务有限公司	同一母公司
集安经济开发区金源矿业有限公司	同一母公司
北京恒邦远大石油化工投资管理有限公司	同一母公司
大连恒邦汽车销售有限公司	实际控制人控制的公司

烟台恒邦信息科技有限公司	同一母公司
杭州建铜集团有限公司	同一母公司
烟台恒邦集团有限公司进出口分公司	同一母公司

5、关联方交易情况：

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
烟台恒邦集团有限公司泵业分公司	泵及设备配件等		2,398,335.00
烟台恒邦集团有限公司经贸分公司	购买辅助材料		125,387,283.79
烟台恒邦化工助剂有限公司	购选矿药剂	2,985,686.10	5,256,985.00
烟台恒邦化工有限公司	购烧碱等材料	12,880,767.44	21,027,603.93
平江县连云矿业有限公司	购矿粉	1,527,206.82	8,202,641.91
通化恒邦矿业有限公司	购矿粉		5,395,361.67
铜陵华金矿业有限责任公司	购矿粉	51,943,607.10	39,050,550.11
烟台恒邦集团有限公司	购运输设备		1,499,200.00
烟台恒邦印刷包装有限公司	购材料	194,617.47	
烟台恒邦合金材料有限公司	购材料	29,235,390.45	44,964,645.80
烟台养马岛国际旅行社有限公司	海鲜等	1,067,417.00	1,045,250.00
杭州建铜集团有限公司	购铜精矿	98,174,332.00	128,313,983.08
烟台恒邦物流股份有限公司	购材料	125,365,218.39	145,760,518.50
烟台恒邦装饰有限公司	购材料		458,901.24
烟台恒邦信息科技有限公司	购材料	737,950.88	414,217.00
烟台恒邦集团有限公司进出口分公司	购煤等	4,246,630.74	14,871,275.39
烟台恒邦泵业有限公司	购材料	3,872,881.08	353,408.00
烟台恒邦农业开发有限公司	购材料	118,885.00	

出售商品/提供劳务情况表

单位：元 币种：人民币

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

烟台恒邦泵业有限公司	杂管等	2,012,779.49	1,216.00
烟台恒邦集团有限公司经贸分公司	硫酸、电解铜等		2,412,387.44
烟台恒邦化工有限公司	化肥等	87,256.64	623,329.20
烟台恒邦化工助剂有限公司	餐费等	19,496.57	
烟台恒邦合金材料有限公司	废铁、电解铜等废料，无烟煤等材料	2,544,779.75	4,360,575.10
烟台恒邦物流股份有限公司	氨水、硫酸、二氧化硫等	1,679,153.06	2,382,900.90
烟台恒邦酒业有限公司	化肥		2,192.50

(2) 关联方担保情况

单位：元 币种：人民币

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
烟台恒邦集团有限公司	本公司	50,000,000.00	2016/1/15	2017/1/13	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD14,330,382.00	2016/1/13	2016/7/13	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD8,586,297.15	2016/1/27	2016/4/21	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD4,041,718.15	2016/1/22	2016/4/20	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD12,035,255.39	2016/1/7	2016/4/6	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	50,000,000.00	2016/2/6	2017/2/2	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD1,734,122.95	2016/2/1	2016/4/26	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD7,316,533.40	2016/2/4	2016/4/29	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD1,028,892.59	2016/2/4	2016/5/3	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD1,248,359.81	2016/2/1	2016/4/26	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD1,251,280.03	2016/2/1	2016/4/26	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD3,366,321.91	2016/2/5	2016/5/3	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD4,743,504.57	2016/2/1	2016/4/25	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD2,080,318.49	2016/7/22	2016/10/17	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD1,790,775.65	2016/7/1	2016/9/28	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD2,519,343.61	2016/7/11	2016/9/30	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD1,839,909.32	2016/7/7	2016/9/30	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD2,819,003.69	2016/7/22	2016/10/20	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD1,858,492.96	2016/7/20	2016/10/18	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD11,559,533.05	2016/8/15	2016/11/11	是

烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD10,415,769.10	2016/8/22	2016/11/21	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD4,303,507.52	2016/8/19	2016/11/14	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD5,893,092.76	2016/8/5	2016/11/3	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD1,891,207.47	2016/8/5	2016/11/3	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD10,854,767.01	2016/8/9	2016/11/7	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD4,165,283.07	2016/8/22	2016/11/18	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD2,314,379.96	2016/8/19	2016/11/17	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD1,005,683.36	2016/8/4	2016/11/2	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD7,907,016.90	2016/8/4	2016/11/2	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD8,795,487.86	2016/8/19	2016/10/20	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	150,000,000.00	2016/9/28	2017/9/27	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD1,212,856.83	2016/8/29	2016/11/25	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	120,000,000.00	2016/10/13	2017/10/12	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	80,000,000.00	2016/10/20	2017/10/19	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD5,439,188.60	2016/4/11	2016/7/4	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	250,000,000.00	2016/11/11	2017/11/10	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	275,000,000.00	2016/11/8	2017/11/7	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD6,777,843.92	2016/11/1	2017/1/24	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD3,865,108.11	2016/11/2	2017/1/24	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD9,672,731.07	2016/12/23	2017/3/23	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD4,771,391.50	2016/12/27	2017/3/26	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	100,000,000.00	2016/12/16	2017/12/15	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	160,000,000.00	2016/12/28	2017/12/27	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD2,254,914.18	2016/12/29	2017/3/29	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD9,047,565.40	2016/12/29	2017/3/29	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD5,754,180.13	2016/12/15	2017/3/14	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD7,410,953.36	2016/12/19	2017/3/17	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	200,000,000.00	2016/12/8	2017/12/8	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	90,882,280.00	2016/10/26	2017/10/24	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	135,511,200.00	2016/10/18	2017/10/17	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	167,649,000.00	2016/8/5	2017/8/5	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	224,250,000.00	2016/7/19	2017/7/19	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	50,464,780.00	2016/9/20	2017/9/19	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	84,468,570.00	2016/9/7	2017/9/6	否

烟台恒邦集团有限公司	本公司	31,329,090.00	2016/11/30	2017/11/30	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	128,793,500.00	2016/1/22	2017/1/20	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	77,550,600.00	2016/1/7	2017/1/6	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	46,427,550.00	2016/2/2	2017/1/17	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	100,223,200.00	2016/2/26	2017/2/24	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	64,715,000.00	2016/3/1	2017/3/1	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	88,012,400.00	2016/3/1	2017/3/1	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	51,772,000.00	2016/3/1	2017/3/1	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	47,653,200.00	2016/3/7	2017/3/7	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	115,101,000.00	2016/3/29	2017/3/29	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	104,268,000.00	2016/4/28	2017/4/28	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	94,592,000.00	2016/2/1	2017/1/23	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	72,800,000.00	2016/12/23	2017/12/22	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	67,752,000.00	2016/9/1	2017/9/1	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	152,865,000.00	2016/1/27	2016/7/25	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	159,027,000.00	2016/4/21	2016/11/2	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	135,981,000.00	2016/4/27	2016/10/14	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	22,000,000.00	2016/11/29	2017/11/29	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	80,000,000.00	2016/1/8	2016/6/8	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	123,000,000.00	2015/9/30	2016/9/29	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	100,000,000.00	2016/3/3	2017/3/3	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	39,000,000.00	2016/1/19	2017/1/19	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	33,000,000.00	2016/1/12	2017/1/12	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	70,000,000.00	2016/8/24	2017/8/24	否
烟台恒邦集团有限公司	本公司	70,000,000.00	2016/12/30	2017/3/30	否
樊明玉、张金平、张丰军、栖霞市黄金集团公司、本公司	栖霞市金兴矿业有限公司	3,700,000.00	2015/5/20	2016/5/20	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	50,000,000.00	2015/1/8	2016/1/7	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	28,000,000.00	2015/1/27	2016/1/27	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	50,000,000.00	2015/2/9	2016/2/8	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	128,000,000.00	2015/10/13	2016/10/12	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	80,000,000.00	2015/11/6	2016/10/19	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	200,000,000.00	2015/12/17	2016/12/9	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	100,000,000.00	2015/12/17	2016/12/15	是

烟台恒邦集团有限公司	本公司	22,500,000.00	2015/12/11	2016/6/6	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD14,330,382.00	2015/10/15	2016/1/13	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD1,592,265.11	2015/10/15	2016/1/13	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD13,468,850.54	2015/10/8	2016/1/4	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD6,054,812.71	2015/10/13	2016/1/6	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD2,382,524.85	2015/10/13	2016/1/6	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD2,420,438.67	2015/10/26	2016/1/24	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD1,950,865.27	2015/11/4	2016/2/1	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD6,836,696.45	2015/11/3	2016/2/1	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD1,264,206.81	2015/11/3	2016/2/1	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD5,021,392.04	2015/12/14	2016/3/11	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD7,887,386.33	2015/12/10	2016/3/9	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD2,681,729.88	2015/12/14	2016/3/11	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD2,125,181.51	2015/12/15	2016/3/14	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD6,397,375.60	2015/12/14	2016/3/11	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	USD2,089,441.02	2015/12/14	2016/3/11	是
烟台恒邦集团有限公司、 本公司	威海恒邦化工有限公司	19,903,070.00	2015/12/14	2016/12/14	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	80,000,000.00	2015/7/28	2016/7/28	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	56,000,000.00	2015/8/28	2016/2/28	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	67,000,000.00	2015/8/31	2016/2/29	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	100,000,000.00	2015/9/1	2016/3/1	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	100,000,000.00	2015/9/8	2016/3/8	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	100,000,000.00	2015/6/17	2016/6/16	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	170,000,000.00	2015/7/29	2016/1/29	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	70,000,000.00	2015/12/1	2016/12/1	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	100,000,000.00	2015/12/11	2016/6/10	是
烟台恒邦集团有限公司	威海恒邦化工有限公司	24,000,000.00	2015/7/17	2016/1/16	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	62,384,000.00	2015/12/11	2016/12/9	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	61,880,000.00	2015/6/4	2016/6/3	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	69,960,000.00	2015/8/27	2016/8/26	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	152,458,000.00	2015/2/13	2016/2/13	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	62,851,600.00	2015/11/12	2016/11/11	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	143,608,000.00	2015/2/16	2016/2/1	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	145,800,000.00	2015/3/6	2016/3/4	是

烟台恒邦集团有限公司	本公司	66,477,000.00	2015/11/20	2016/11/18	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	51,456,000.00	2015/1/23	2016/1/22	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	99,040,000.00	2015/2/16	2016/2/16	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	106,105,500.00	2015/3/13	2016/3/11	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	60,125,000.00	2015/3/30	2016/3/29	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	60,475,000.00	2015/4/9	2016/4/8	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	54,725,000.00	2015/7/23	2016/7/22	是
烟台恒邦集团有限公司	本公司	79,277,800.00	2015/8/28	2016/8/26	是

(3) 关键管理人员报酬

单位：万元币种：人民币

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	293.66	276.11

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	烟台恒邦集团有限公司泵业分公司			3,949,430.14	
预付账款	烟台恒邦泵业有限公司	2,521,024.56			
预付账款	烟台恒邦化工助剂有限公司			486,169.37	
预付账款	烟台恒邦合金材料有限公司	5,751,876.66		6,027,558.66	
预付账款	烟台养马岛国际旅行社有限公司			1,067,417.00	
预付账款	烟台恒邦集团有限公司进出口分公司			1,045,699.07	
预付账款	铜陵华金矿业有限公司	5,519,887.42			

(2) 应付项目

单位：元 币种：人民币

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
------	-----	--------	--------

应付账款	烟台恒邦化工有限公司	515,380.89	2,481,943.59
应付账款	铜陵华金矿业有限公司		488,203.72
其他应付款	烟台恒邦集团有限公司	18,094,952.14	49,294,952.14
应付账款	烟台恒邦物流股份有限公司	12,972,448.30	28,554,283.68
应付账款	烟台恒邦信息科技有限公司	23,379.50	299,206.00
其他应付款	烟台恒邦酒业有限公司		562.5
应付账款	杭州建铜集团有限公司	6,492,086.10	5,447,304.44
应付账款	双鸭山七星河矿业有限公司	2,193,808.84	
应付账款	烟台恒邦化工助剂有限公司	3,974,449.63	
应付账款	烟台恒邦印刷包装有限公司	220.00	
应付账款	烟台恒邦集团有限公司进出口分公司	198,227.32	

7、其他关联交易

无

十一、股份支付

无。

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日，已开具未支付的信用证人民币余额 265,702,418.67 元，美元余额 173,854,969.73 元，除此以外，无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2016 年 12 月 31 日，无需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

无需要披露的其他资产负债表日后重大事项。

十四、其他重要事项

1、前期会计差错更正

本期无前期会计差错更正

2、债务重组

无。

3、资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无

6、分部信息

公司系从事有色金属开采、冶炼的企业，生产经营主体主要在国内，无分部报告。

7、其他重要事项

(1) 公司子公司瓦房店华铜矿业有限公司由于当地政府对所在地域进行居民搬迁及规划调整, 面临搬迁, 停止采矿业务。瓦房店华铜矿业有限公司与有关部门对搬迁补偿事宜尚未达成补偿安置协议, 该次搬迁可能产生的具体损失金额尚无法确定。公司持有的瓦房店华铜矿业有限公司的股权为 2008 年公司母公司烟台恒邦集团有限公司转让而来, 对此烟台恒邦集团有限公司承诺, 如果瓦房店华铜矿业有限公司最终确定的政府补偿不足以弥补搬迁损失, 差额部分由恒邦集团公司负责补偿。

瓦房店华铜矿业有限公司主要财务信息:

项目	2016年12月31日
流动资产合计	42,866,799.57
非流动资产合计	68,027,856.00
资产总计	110,894,655.57
负债合计	13,082,471.42
所有者权益合计	97,812,184.15
负债和所有者权益总计	110,894,655.57
净利润	-9,602,342.97

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露：

类别	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	8,479,456.17	96.58	477,705.62	5.63	8,001,750.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	300,000.00	3.42	300,000.00	100.00	
合计	8,779,456.17	100.00	777,705.62	8.86	8,001,750.55

(续)

类别	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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	144,970,744.44	100.00	7,259,647.42	5.01	137,711,097.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	144,970,744.44	100.00	7,259,647.42	5.01	137,711,097.02

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 (含 1 年)	7,450,777.85	372,538.89	5.00
1 至 2 年 (含 2 年)	1,005,689.32	100,568.93	10.00
2 至 3 年 (含 3 年)	22,989.00	4,597.80	20.00
3 年以上	-	-	
合计	8,479,456.17	477,705.62	

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
山东东岳汶河氟材料有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
山东万山化工有限公司	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
合计	300,000.00	300,000.00		

（2）本期转回坏账准备金额 3,888,197.80 元。

（3）本报告期无实际核销的应收账款情况。

（4）期末应收账款中无持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例（%）	坏账准备
烟台现代物资有限公司	6,139,069.81	69.93	356,629.52
山东东岳化工有限公司	1,208,888.19	13.77	60,444.41
山东东岳氟硅材料有限公司	601,938.36	6.86	30,096.92
中国工商银行股份有限公司山东省分行	409,079.30	4.66	20,453.97
山东东岳汶河氟材料有限公司	200,000.00	2.28	200,000.00
合计	8,558,975.66	97.50	667,624.82

（6）报告期内无公司以前年度已全额或较大比例计提坏账准备，本期全额或部分收回的应收款项。

2、其他应收款

（1）其他应收款分类披露：

类别	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	56,636,084.94	67.27	4,094,383.23	7.23	52,541,701.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	27,558,184.14	32.73	13,779,092.07	50.00	13,779,092.07
合计	84,194,269.08	100.00	17,873,475.30	21.23	66,320,793.78

(续)

类别	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	38,202,311.92	56.80	6,119,482.57	16.02	32,082,829.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	29,056,403.00	43.20	14,528,201.50	50.00	14,528,201.50
合计	67,258,714.92	100.00	20,647,684.07	30.70	46,611,030.85

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(含1年)	50,408,659.70	2,520,432.98	5.00
1至2年(含2年)	2,404,355.41	240,435.54	10.00
2至3年(含3年)	1,926,734.00	385,346.80	20.00
3年以上	1,896,335.83	948,167.91	50.00
合计	56,636,084.94	4,094,383.23	

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
乳山市大业金矿	7,636,219.50	3,818,109.75	50.00	收回存在较大不确定性
安徽华安矿业集团有限公司	5,166,200.97	2,583,100.49	50.00	收回存在较大不确定性
会理县万丰矿业有限责任公司	2,200,000.00	1,100,000.00	50.00	收回存在较大不确定性

湘西自治州高远矿业有限责任公司	1,304,618.86	652,309.43	50.00	收回存在较大不确定性
吉林桦甸金矿	1,113,842.28	556,921.14	50.00	收回存在较大不确定性
昆明吉邦经贸有限公司	869,742.73	434,871.37	50.00	收回存在较大不确定性
福建省大田县宝树矿业有限公司	622,559.80	311,279.90	50.00	收回存在较大不确定性
朝阳重型机器有限公司	8,645,000.00	4,322,500.00	50.00	收回存在较大不确定性
合计	27,558,184.14	13,779,092.07		

(2) 本期转回坏账准备金额 2,774,208.77 元。

(3) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	3,865,564.00	7,722,464.00
备用金	5,687,713.93	15,466,338.40
其他往来	74,640,991.15	44,069,912.52
合计	84,194,269.08	67,258,714.92

(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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
烟台市牟平区水道镇榛子崖村村民委员会	借款及土地复垦费	34,500,000.00	1 年以内	40.98	1,725,000.00
朝阳重型机器有限公司	往来款	8,645,000.00	5 年以上	10.27	4,322,500.00
乳山市大业金矿	往来款	7,636,219.50	1-3 年、4-5 年、5 年以上	9.07	3,818,109.75
安徽华安矿业集团有限公司	往来款	5,166,200.97	2-3 年、3-4 年	6.14	2,583,100.49
烟台市牟平区水道镇水道村村民委员会	借款	3,000,000.00	1 年以内	3.56	150,000.00
合计		58,947,420.47		70.02	12,598,710.24

(6) 期末其他应收款中无应收持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

3、长期股权投资

(1) 总体情况

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
对子公司投资	423,654,052.58		423,654,052.58	418,254,052.58		418,254,052.58
合计	423,654,052.58		423,654,052.58	418,254,052.58		418,254,052.58

(2) 对子公司的投资

被投资单位名称	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
威海恒邦化工有限公司	87,806,602.42	87,806,602.42			87,806,602.42		
烟台恒邦黄金酒店有限公司	100,000.00	100,000.00			100,000.00		
烟台恒邦矿山工程有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
瓦房店市华铜矿业有限公司	41,991,650.37	147,485,650.37			147,485,650.37		
烟台恒邦地质勘查工程有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
烟台恒邦黄金投资有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
烟台恒邦建筑安装有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
烟台恒联废旧物资收购有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
栖霞金兴矿业有限公司	148,756,875.19	148,756,875.19			148,756,875.19		
云南新百汇经贸有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00		
黄石元正经贸有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		
宁波恒邦宏达商贸有限公司	1,000,000.00						
烟台市牟平区恒邦职业培训学校	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
恒邦华金金业有限公司	2,550,000.00	2,550,000.00	400,000.00		2,950,000.00		
香港恒邦国际物流有限公司	6,943,074.60	6,943,074.60			6,943,074.60		
恒邦国际商贸有限公司	3,111,850.00	3,111,850.00	5,000,000.00		8,111,850.00		
合计	313,760,052.58	418,254,052.58	5,400,000.00		423,654,052.58		

4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	15,589,839,904.90	14,548,536,980.77	13,268,540,111.20	12,471,227,016.17
其他业务	511,562,070.44	544,524,355.54	174,847,760.74	146,451,296.25
合计	16,101,401,975.34	15,093,061,336.31	13,443,387,871.94	12,617,678,312.42

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
黄金租赁业务收益	-41,761,979.69	39,180,647.91
无效套期保值投资收益	-16,213,115.35	43,402,386.96
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		1,200,000.00
合计	-57,975,095.04	83,783,034.87

十六、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2008）》的规定，本公司报告期非经常性损益发生额情况如下：

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	698,297.53	
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）	8,346,932.06	
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		
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	560,966.00	
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	-29,970,405.03	
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	-126,080,885.13	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
少数股东权益影响额	140,137.75	
所得税影响额	22,391,767.35	
合计	-123,913,189.45	

（二）公司净资产收益率和每股收益指标

公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（“中国证券监督管理委员会公告[2010]2号”）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（“中国证券监督管理委员会公告[2008]43号”）要求计算的净资产收益率和每股收益如下：

1、本年度

项目	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
归属于普通股股东的净利润	5.39	0.22	0.22
扣除非经常性损益后的净利润	8.68	0.36	0.36

2、上年度

项目	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

归属于普通股股东的净利润	5.04	0.20	0.20
扣除非经常性损益后的净利润	2.99	0.12	0.12

(三) 公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

- 1、应收账款：2016 年较 2015 年减少 89.42%，主要系上期销售回款增加所致。
- 2、预付款项：2016 年较 2015 年增加 50.94%，主要系预付材料采购款增加所致。
- 3、应收利息：2016 年较 2015 年增加 64.34%，主要系银行保证金计息增加所致。
- 4、其他应收款：2016 年较 2015 年增加 45.81%，主要系应收因拆迁补偿引起的应收榛子崖村的款项增加所致。
- 5、在建工程：2016 年较 2015 年减少 72.11%，主要本期新增十二万吨阴极铜项目及井巷工程完工转固定资产所致。
- 6、递延所得税资产：2016 年较 2015 年增加 135.27%，主要系浮动盈亏、套期工具公允价值变动和拆迁支出产生的暂时性差异增加所致。
- 7、应付票据：2016 年较 2015 年增加 175.13%，主要是开具未到期的票据较多所致。
- 8、预收款项：2016 年较 2015 年增加 71.06%，主要是预收货款增加所致。
- 9、其他应付款：2016 年较 2015 年减少 33.59%，主要是关联方往来减少所致。
- 10、其他流动负债：2016 年较 2015 年增加较多，主要是套期工具增加所致。
- 11、应付债券：2016 年较 2015 年减少较多，主要是债券 2017 年到期，余额全部转入一年内到期的非流动负债。
- 12、递延所得税负债：2016 年较 2015 年增加 683.14%，主要是浮动盈亏导致产生应纳税暂时性差异较多所致。
- 13、其他综合收益：2016 年较 2015 年减少较多，主要是现金流量套期损益的有效部分出现较大浮动亏损所致
- 14、税金及附加：2016 年较 2015 年增加较多，主要是将原来在管理费用中核算的房产税、土地使用税和印花税等调整至税金及附加所致。
- 15、资产减值损失：2016 年较 2015 年减少 34.87%，主要是由于本期应收款项计提的坏账准备减少所致。
- 16、公允价值变动收益：2016 年较 2015 年减少 588.94%，主要是交易性金融负债当期公允价值变动产生收益减少所致。
- 17、投资收益：2016 年较 2015 年减少 166.59%，主要是由于黄金租赁业务和无效套期保值产

生的亏损所致。

18、营业外支出：2016 年较 2015 年增加 710.33%，主要是处理拆迁损失所致。

19、所得税费用：2016 年较 2015 年增加 37.65%，主要是当期所得税费用增加所致。

山东恒邦冶炼股份有限公司

2017 年 4 月 7 日