中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址(Add):中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编(P.C):310016
电话(Tel):0571-88879999
传真(Fax):0571-88879000
www.zhcpa.cn

金诚信矿业管理股份有限公司
2016年度审计报告

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址(Add):中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编(P.C):310016
电话(Tel):0571-88879999
传真(Fax):0571-88879000
www.zhcpa.cn

目　　录

	页次
一、审计报告	1-2
二、财务报表	3-12
(一) 合并资产负债表	3
(二) 合并利润表	4
(三) 合并现金流量表	5
(四) 合并所有者权益变动表	6-7
(五) 母公司资产负债表	8
(六) 母公司利润表	9
(七) 母公司现金流量表	10
(八) 母公司所有者权益变动表	11-12
三、财务报表附注	13-96

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
Zhonghui Certified Public Accountants LLP

地址(Add):中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座6层
邮编(P.C):310016
电话(Tel):0571-88879999
传真(Fax):0571-88879000
www.zhcpa.cn

审 计 报 告

中汇会审[2017]1961号

金诚信矿业管理股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的金诚信矿业管理股份有限公司(以下简称金诚信公司)财务报表,包括2016年12月31日的合并及母公司资产负债表,2016年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,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金诚信公司管理层的责任,这种责任包括:(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有

效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，金诚信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，公允反映了金诚信公司2016年12月31日的合并及母公司财务状况以及2016年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：

中国·杭州　　中国注册会计师：

报告日期：2017年4月20日

合并资产负债表

2016年12月31日

会合01表

编制单位：金诚信矿业管理股份有限公司　　金额单位：人民币元

资　产	注释号	行次	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	行次	期末数	期初数
流动资产：					流动负债：				
货币资金	(一)	1	1,134,957,214.43	1,135,696,839.50	短期借款	(十七)	34	430,000,000.00	390,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		35		
衍生金融资产		3			衍生金融负债		36		
应收票据	(二)	4	204,545,688.38	342,087,476.37	应付票据	(十八)	37	49,016,120.37	20,180,278.93
应收账款	(三)	5	1,966,340,976.91	1,581,395,101.63	应付账款	(十九)	38	464,819,192.15	408,234,654.44
预付款项	(四)	6	9,197,823.83	16,409,587.38	预收款项	(二十)	39	40,905,903.12	37,254,882.33
应收利息		7			应付职工薪酬	(二十一)	40	57,627,228.98	55,816,500.16
应收股利		8			应交税费	(二十二)	41	52,645,986.88	53,670,590.22
其他应收款	(五)	9	49,828,350.61	65,290,724.35	应付利息	(二十三)	42	659,333.33	599,744.00
存货	(六)	10	385,065,198.14	421,481,150.78	应付股利		43		
划分为持有待售的资产		11			其他应付款	(二十四)	44	21,774,825.28	22,557,386.89
一年内到期的非流动资产	(七)	12	3,775,679.93	5,704,282.59	划分为持有待售的负债		45		
其他流动资产	(八)	13	24,214,523.78	2,983,679.16	一年内到期的非流动负债	(二十五)	46	1,000,000.00	
流动资产合计		14	3,777,925,456.01	3,571,048,841.76	其他流动负债	(二十六)	47	1,616,676.22	
非流动资产：					流动负债合计		48	1,120,065,266.33	988,314,036.97
可供出售金融资产	(九)	15	120,000,000.00		非流动负债：				
持有至到期投资		16			长期借款	(二十七)	49	48,500,000.00	
长期应收款		17			应付债券		50		
长期股权投资		18			其中：优先股		51		
投资性房地产		19			永续债		52		
固定资产	(十)	20	801,511,546.38	824,519,636.91	长期应付款	(二十八)	53	8,712,009.87	23,185,565.49
在建工程	(十一)	21	63,010,743.83	30,385,721.88	长期应付职工薪酬	(二十九)	54	15,831,674.61	17,142,608.41
工程物资		22			专项应付款		55		
固定资产清理		23			预计负债		56		
生产性生物资产		24			递延收益	(三十)	57	6,327,328.00	2,538,600.00
油气资产		25			递延所得税负债	(十五)	58	35,805,897.25	15,435,408.24
无形资产	(十二)	26	55,044,212.56	49,484,898.89	其他非流动负债		59		
开发支出		27			非流动负债合计		60	115,176,909.73	58,302,182.14
商誉	(十三)	28	7,119,537.25	7,119,537.25	负债合计		61	1,235,242,176.06	1,046,616,219.11
长期待摊费用	(十四)	29	7,063,213.52	6,096,546.04	所有者权益：				
递延所得税资产	(十五)	30	47,904,454.79	52,173,158.28	股本	(三十一)	62	450,000,000.00	375,000,000.00
其他非流动资产	(十六)	31	47,915,308.47	37,160,712.08	其他权益工具		63		
					其中：优先股		64		
					永续债		65		
非流动资产合计		32	1,149,569,016.80	1,006,940,211.33	资本公积	(三十二)	66	1,741,533,324.22	1,817,173,324.22
					减：库存股		67		
					其他综合收益	(三十三)	68	33,621,732.96	10,031,327.76
					专项储备	(三十四)	69	60,785,996.49	64,368,086.35
					盈余公积	(三十五)	70	112,347,885.80	99,360,042.87
					未分配利润	(三十六)	71	1,280,724,318.33	1,153,037,858.24
					归属于母公司所有者权益合计		72	3,679,013,257.80	3,518,970,639.44
					少数股东权益		73	13,239,038.95	12,402,194.54
					所有者权益合计		74	3,692,252,296.75	3,531,372,833.98
资产总计		33	4,927,494,472.81	4,577,989,053.09	负债和所有者权益总计		75	4,927,494,472.81	4,577,989,053.09

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2016年度

会合02表

编制单位：金诚信矿业管理股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释号	行次	本期数	上年数
一、营业收入	(三十七)	1	2,396,076,170.84	2,606,524,830.45
减：营业成本	(三十七)	2	1,769,310,925.75	1,967,502,267.08
税金及附加	(三十八)	3	17,904,317.75	39,358,706.33
销售费用	(三十九)	4	5,264,594.31	4,888,093.21
管理费用	(四十)	5	244,908,233.57	243,716,658.63
财务费用	(四十一)	6	25,794,872.76	15,633,936.00
资产减值损失	(四十二)	7	78,545,349.14	49,469,676.17
加：公允价值变动收益(损失以“－”号填列)		8		
投资收益(损失以“－”号填列)	(四十三)	9	11,650,283.21	5,365,200.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10		
二、营业利润(亏损以“－”号填列)		11	265,998,160.77	291,320,693.03
加：营业外收入	(四十四)	12	7,082,556.26	12,007,437.67
其中：非流动资产处置利得		13	1,705,806.71	1,519,799.69
减：营业外支出	(四十五)	14	8,847,420.95	6,610,653.42
其中：非流动资产处置损失		15	695,549.24	2,008,725.32
三、利润总额(亏损总额以“－”号填列)		16	264,233,296.08	296,717,477.28
减：所得税费用	(四十六)	17	92,722,148.65	92,836,640.07
四、净利润(净亏损以“－”号填列)		18	171,511,147.43	203,880,837.21
归属于母公司所有者的净利润		19	170,674,303.02	204,955,153.50
少数股东损益		20	836,844.41	-1,074,316.29
五、其他综合收益的税后净额		21	23,590,405.20	14,207,239.05
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		22	23,590,405.20	14,207,239.05
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		23		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		23		
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		24		
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		24	23,590,405.20	14,207,239.05
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		25		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		25		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		26		
4.现金流量套期损益的有效部分		26		
5.外币财务报表折算差额	(四十七)	27	23,590,405.20	14,207,239.05
6.其他		27		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		28		
六、综合收益总额(综合亏损总额以“－”号填列)		28	195,101,552.63	218,088,076.26
归属于母公司所有者的综合收益总额		29	194,264,708.22	219,162,392.55
归属于少数股东的综合收益总额		30	836,844.41	-1,074,316.29
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益		31	0.42	0.52
(二) 稀释每股收益		32	0.42	0.52

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2016年度

会合03表

编制单位：金诚信矿业管理股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	本期数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	1,679,879,432.40	1,714,548,046.44
收到的税费返还		2	3,484,116.85	1,023,051.86
收到其他与经营活动有关的现金	(四十八)1	3	60,925,000.33	92,261,358.11
经营活动现金流入小计		4	1,744,288,549.58	1,807,832,456.41
购买商品、接受劳务支付的现金		5	750,750,222.13	1,139,781,696.51
支付给职工以及为职工支付的现金		6	449,083,097.05	511,821,384.00
支付的各项税费		7	226,414,687.58	248,298,027.20
支付其他与经营活动有关的现金	(四十八)2	8	75,157,137.23	88,751,782.44
经营活动现金流出小计		9	1,501,405,143.99	1,988,652,890.15
经营活动产生的现金流量净额		10	242,883,405.59	-180,820,433.74
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	1,611,000,000.00	575,300,000.00
取得投资收益收到的现金		12	12,049,781.14	5,365,200.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	5,416,809.85	131,739.93
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14		
收到其他与投资活动有关的现金	(四十八)3	15	3,638,728.00	2,538,600.00
投资活动现金流入小计		16	1,632,105,318.99	583,335,539.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	153,994,212.15	169,346,896.93
投资支付的现金		18	1,731,000,000.00	588,380,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19		
支付其他与投资活动有关的现金		20		
投资活动现金流出小计		21	1,884,994,212.15	757,726,896.93
投资活动产生的现金流量净额		22	-252,888,893.16	-174,391,357.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23		1,553,050,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		24		
取得借款收到的现金		25	660,000,000.00	871,485,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十八)4	26	20,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		27	680,000,000.00	2,424,535,000.00
偿还债务支付的现金		28	590,500,000.00	1,241,485,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29	54,499,824.28	73,056,110.18
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		30		
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十八)5	31	1,153,155.87	61,158,719.08
筹资活动现金流出小计		32	646,152,980.15	1,375,699,829.26
筹资活动产生的现金流量净额		33	33,847,019.85	1,048,835,170.74
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34	823,798.72	3,136,163.86
五、现金及现金等价物净增加额		35	24,665,331.00	696,759,543.86
加：期初现金及现金等价物余额		36	1,102,299,158.64	405,539,614.78
六、期末现金及现金等价物余额		37	1,126,964,489.64	1,102,299,158.64

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2016年度

会合04表-1

编制单位：金诚信矿业管理股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	行次	本期数											
		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	未分配利润		
			优先股	永续债	其他								
一、上期期末余额	1	375,000,000.00				1,817,173,324.22		10,031,327.76	64,368,086.35	99,360,042.87	1,153,037,858.24	12,402,194.5420	3,531,372,833.98
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
同一控制下企业合并	4												
其他	5												
二、本期期初余额	6	375,000,000.00				1,817,173,324.22		10,031,327.76	64,368,086.35	99,360,042.87	1,153,037,858.24	12,402,194.5420	3,531,372,833.98
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7	75,000,000.00				-75,640,000.00		23,590,405.20	-3,582,089.86	12,987,842.93	127,686,460.09	836,844.4100	160,879,462.77
（一）综合收益总额	8							23,590,405.20			170,674,303.02	836,844.4100	195,101,552.63
（二）所有者投入和减少资本	9												
1．股东投入的普通股	10												
2．其他权益工具持有者投入资本	11												
3．股份支付计入所有者权益的金额	12												
4．其他	13												
（三）利润分配	14									12,987,842.93	-42,987,842.93		-30,000,000.00
1．提取盈余公积	15									12,987,842.93	-12,987,842.93		
2．对所有者的分配	16										-30,000,000.00		-30,000,000.00
3．其他	17												
（四）所有者权益内部结转	18	75,000,000.00				-75,640,000.00							-640,000.00
1．资本公积转增资本	19	75,000,000.00				-75,000,000.00							
2．盈余公积转增资本	20												
3．盈余公积弥补亏损	21												
4．其他	22					-640,000.00							-640,000.00
（五）专项储备	23								-3,582,089.86				-3,582,089.86
1．本期提取	24								123,147,479.83				123,147,479.83
2．本期使用	25								-126,729,569.69				-126,729,569.69
（六）其他	26												
四、本期期末余额	27	450,000,000.00				1,741,533,324.22		33,621,732.96	60,785,996.49	112,347,885.80	1,280,724,318.33	13,239,038.95	3,692,252,296.75

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

2016年度

会合04表-2

编制单位：金诚信矿业管理股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	上年数										
		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	未分配利润	
			优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	1	280,000,000.00				383,281,566.13		-4,175,911.29	64,530,633.96	82,966,904.74	993,875,842.92	16,762,035.91	1,817,241,072.37
加：会计政策变更	2												
前期差错更正	3												
同一控制下企业合并	4												
其他	5												
二、本期期初余额	6	280,000,000.00				383,281,566.13		-4,175,911.29	64,530,633.96	82,966,904.74	993,875,842.92	16,762,035.91	1,817,241,072.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7	95,000,000.00				1,433,891,758.09		14,207,239.05	-162,547.61	16,393,138.13	159,162,015.32	-4,359,841.37	1,714,131,761.61
（一）综合收益总额	8							14,207,239.05			204,955,153.50	-1,074,316.29	218,088,076.26
（二）所有者投入和减少资本	9	95,000,000.00				1,433,891,758.09						-3,285,525.08	1,525,606,233.01
1．股东投入的普通股	10	95,000,000.00				1,443,686,233.00							1,538,686,233.00
2．其他权益工具持有者投入资本	11												
3．股份支付计入所有者权益的金额	12												
4．其他	13					-9,794,474.91						-3,285,525.08	-13,079,999.99
（三）利润分配	14									16,393,138.13	-45,793,138.18		-29,400,000.05
1．提取盈余公积	15									16,393,138.13	-16,393,138.13		
2．对所有者的分配	16										-29,400,000.05		-29,400,000.05
3．其他	17												
（四）所有者权益内部结转	18												
1．资本公积转增资本	19												
2．盈余公积转增资本	20												
3．盈余公积弥补亏损	21												
4．其他	22												
（五）专项储备	23								-162,547.61				-162,547.61
1．本期提取	24								131,282,813.56				131,282,813.56
2．本期使用	25								-131,445,361.17				-131,445,361.17
（六）其他	26												
四、本期期末余额	27	375,000,000.00				1,817,173,324.22		10,031,327.76	64,368,086.35	99,360,042.87	1,153,037,858.24	12,402,194.54	3,531,372,833.98

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2016年12月31日

会企01表

编制单位：金诚信矿业管理股份有限公司　　金额单位：人民币元

资　产	注释号	行次	期末数	期初数	负债和所有者权益	注释号	行次	期末数	期初数
流动资产：					流动负债：				
货币资金		1	856,962,525.10	1,035,499,036.06	短期借款		34	430,000,000.00	390,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		35		
衍生金融资产		3			衍生金融负债		36		
应收票据		4	203,565,688.38	337,087,476.37	应付票据		37	49,016,120.37	20,180,278.93
应收账款	十三(一)	5	1,702,572,072.86	1,339,757,624.76	应付账款		38	340,766,032.61	302,091,839.58
预付款项		6	7,877,784.71	9,828,423.08	预收款项		39	36,812,059.81	32,899,929.79
应收利息		7			应付职工薪酬		40	46,310,698.45	43,006,473.23
应收股利		8	45,000,000.00	27,741,150.00	应交税费		41	18,061,669.92	32,724,293.34
其他应收款	十三(二)	9	95,083,207.84	96,198,201.61	应付利息		42	659,333.33	599,744.00
存货		10	256,805,549.69	291,375,763.35	应付股利		43		
划分为持有待售的资产		11			其他应付款		44	144,896,964.30	111,976,785.84
一年内到期的非流动资产		12	3,417,355.79	5,417,259.90	划分为持有待售的负债		45		
其他流动资产		13	21,670,326.87	2,778,681.71	一年内到期的非流动负债		46	1,000,000.00	
流动资产合计		14	3,192,954,511.24	3,145,683,616.84	其他流动负债		47	1,616,676.22	
非流动资产：					流动负债合计		48	1,069,139,555.01	933,479,344.71
可供出售金融资产		15	120,000,000.00		非流动负债：				
持有至到期投资		16			长期借款		49	48,500,000.00	
长期应收款		17			应付债券		50		
长期股权投资	十三(三)	18	339,249,775.82	199,073,920.82	其中：优先股		51		
投资性房地产		19			永续债		52		
固定资产		20	556,998,290.32	576,485,468.65	长期应付款		53		
在建工程		21	17,128,289.66	27,384,932.88	长期应付职工薪酬		54		
工程物资		22			专项应付款		55		
固定资产清理		23			预计负债		56		
生产性生物资产		24			递延收益		57	1,250,128.00	
油气资产		25			递延所得税负债		58		
无形资产		26	30,027,990.01	28,351,748.87	其他非流动负债		59		
开发支出		27			非流动负债合计		60	49,750,128.00	
商誉		28			负债合计		61	1,118,889,683.01	933,479,344.71
长期待摊费用		29	7,063,213.52	6,096,546.04	所有者权益：				
递延所得税资产		30	40,580,636.92	49,586,503.87	股本		62	450,000,000.00	375,000,000.00
其他非流动资产		31	36,064,813.51	25,592,214.28	其他权益工具		63		
					其中：优先股		64		
					永续债		65		
非流动资产合计		32	1,147,113,009.76	912,571,335.41	资本公积		66	1,754,960,755.16	1,829,960,755.16
					减：库存股		67		
					其他综合收益		68		
					专项储备		69	46,258,379.60	49,734,578.45
					盈余公积		70	108,707,715.02	95,719,872.09
					未分配利润		71	861,250,988.21	774,360,401.84
					所有者权益合计		72	3,221,177,837.99	3,124,775,607.54
资产总计		33	4,340,067,521.00	4,058,254,952.25	负债和所有者权益总计		73	4,340,067,521.00	4,058,254,952.25

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2016年度

会企02表

编制单位：金诚信矿业管理股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释号	行次	本期数	上年数
一、营业收入	十三(四)	1	1,550,406,048.49	1,746,621,724.48
减：营业成本		2	1,144,011,736.95	1,298,569,686.77
税金及附加		3	15,818,625.16	36,123,408.83
销售费用		4	3,933,442.27	5,403,307.21
管理费用		5	188,742,431.81	169,038,252.08
财务费用		6	10,368,957.28	37,391,936.39
资产减值损失		7	74,979,794.85	40,221,837.12
加：公允价值变动收益(损失以“－”号填列)		8		
投资收益(损失以“－”号填列)	十三(五)	9	55,418,113.28	52,294,696.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		10		
二、营业利润(亏损以“－”号填列)		11	167,969,173.45	212,167,992.66
加：营业外收入		12	6,795,893.32	10,154,274.13
其中：非流动资产处置利得		13	1,705,806.71	41,339.10
减：营业外支出		14	8,217,350.33	5,036,936.27
其中：非流动资产处置损失		15	695,549.24	968,387.51
三、利润总额(亏损总额以“－”号填列)		16	166,547,716.44	217,285,330.52
减：所得税费用		17	36,669,287.14	53,353,949.18
四、净利润(净亏损以“－”号填列)		18	129,878,429.30	163,931,381.34
五、其他综合收益的税后净额		19		
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益		20		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		21		
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		22		
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		23		
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		24		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		25		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		26		
4.现金流量套期损益的有效部分		27		
5.外币财务报表折算差额		28		
6.其他		29		
六、综合收益总额(综合亏损总额以“－”号填列)		30	129,878,429.30	163,931,381.34
七、每股收益：				
(一) 基本每股收益		31		
(二) 稀释每股收益		32		

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2016年度

会企03表

编制单位：金诚信矿业管理股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	注释号	行次	本期数	上年数
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		1	929,316,136.03	1,148,275,625.27
收到的税费返还		2	3,484,116.85	1,023,051.86
收到其他与经营活动有关的现金		3	92,910,507.93	106,569,037.84
经营活动现金流入小计		4	1,025,710,760.81	1,255,867,714.97
购买商品、接受劳务支付的现金		5	473,581,406.78	843,629,304.20
支付给职工以及为职工支付的现金		6	275,627,335.38	293,775,868.58
支付的各项税费		7	115,499,782.69	169,733,858.21
支付其他与经营活动有关的现金		8	68,633,651.67	121,051,672.59
经营活动现金流出小计		9	933,342,176.52	1,428,190,703.58
经营活动产生的现金流量净额		10	92,368,584.29	-172,322,988.61
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		11	1,450,000,000.00	550,000,000.00
取得投资收益收到的现金		12	38,496,248.93	70,446,046.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13	4,643,800.54	128,231.43
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		14		
收到其他与投资活动有关的现金		15	1,100,128.00	
投资活动现金流入小计		16	1,494,240,177.47	620,574,278.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17	69,913,439.35	134,918,139.37
投资支付的现金		18	1,710,175,855.00	578,080,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		19		
支付其他与投资活动有关的现金		20		
投资活动现金流出小计		21	1,780,089,294.35	712,998,139.37
投资活动产生的现金流量净额		22	-285,849,116.88	-92,423,861.36
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		23		1,553,050,000.00
取得借款收到的现金		24	660,000,000.00	871,485,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		25	20,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		26	680,000,000.00	2,424,535,000.00
偿还债务支付的现金		27	590,500,000.00	1,241,485,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		28	53,708,129.18	73,056,110.18
支付其他与筹资活动有关的现金		29		34,363,767.00
筹资活动现金流出小计		30	644,208,129.18	1,348,904,877.18
筹资活动产生的现金流量净额		31	35,791,870.82	1,075,630,122.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		32	4,557,106.87	1,141,159.06
五、现金及现金等价物净增加额		33	-153,131,554.90	812,024,431.91
加：期初现金及现金等价物余额		34	1,002,101,355.21	190,076,923.30
六、期末现金及现金等价物余额		35	848,969,800.31	1,002,101,355.21

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2016年度

会企04表-1

编制单位：金诚信矿业管理股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	本期数										
		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、上期期末余额	1	375,000,000.00				1,829,960,755.16			49,734,578.45	95,719,872.09	774,360,401.84	3,124,775,607.54
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本期期初余额	5	375,000,000.00				1,829,960,755.16			49,734,578.45	95,719,872.09	774,360,401.84	3,124,775,607.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	75,000,000.00				-75,000,000.00			-3,476,198.85	12,987,842.93	86,890,586.37	96,402,230.45
（一）综合收益总额	7										129,878,429.30	129,878,429.30
（二）所有者投入和减少资本	8											
1．股东投入的普通股	9											
2．其他权益工具持有者投入资本	10											
3．股份支付计入所有者权益的金额	11											
4．其他	12											
（三）利润分配	13									12,987,842.93	-42,987,842.93	-30,000,000.00
1．提取盈余公积	14									12,987,842.93	-12,987,842.93	
2．对所有者的分配	15										-30,000,000.00	-30,000,000.00
3．其他	16											
（四）所有者权益内部结转	17	75,000,000.00				-75,000,000.00						
1．资本公积转增资本	18	75,000,000.00				-75,000,000.00						
2．盈余公积转增资本	19											
3．盈余公积弥补亏损	20											
4．其他	21											
（五）专项储备	22								-3,476,198.85			-3,476,198.85
1．本期提取	23								98,060,252.89			98,060,252.89
2．本期使用	24								-101,536,451.74			-101,536,451.74
（六）其他	25											
四、本期期末余额	26	450,000,000.00				1,754,960,755.16			46,258,379.60	108,707,715.02	861,250,988.21	3,221,177,837.99

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

2016年度

会企04表-2

编制单位：金诚信矿业管理股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	行次	上年数									
		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、上期期末余额	1	280,000,000.00				386,274,522.16			51,770,139.28	79,326,733.96	656,222,158.68	1,453,593,554.08
加：会计政策变更	2											
前期差错更正	3											
其他	4											
二、本期期初余额	5	280,000,000.00				386,274,522.16			51,770,139.28	79,326,733.96	656,222,158.68	1,453,593,554.08
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	95,000,000.00				1,443,686,233.00			-2,035,560.83	16,393,138.13	118,138,243.16	1,671,182,053.46
（一）综合收益总额	7										163,931,381.34	163,931,381.34
（二）所有者投入和减少资本	8	95,000,000.00				1,443,686,233.00						1,538,686,233.00
1．股东投入的普通股	9	95,000,000.00				1,443,686,233.00						1,538,686,233.00
2．其他权益工具持有者投入资本	10											
3．股份支付计入所有者权益的金额	11											
4．其他	12											
（三）利润分配	13									16,393,138.13	-45,793,138.18	-29,400,000.05
1．提取盈余公积	14									16,393,138.13	-16,393,138.13	
2．对所有者的分配	15										-29,400,000.05	-29,400,000.05
3．其他	16											
（四）所有者权益内部结转	17											
1．资本公积转增资本	18											
2．盈余公积转增资本	19											
3．盈余公积弥补亏损	20											
4．其他	21											
（五）专项储备	22								-2,035,560.83			-2,035,560.83
1．本期提取	23								104,745,268.05			104,745,268.05
2．本期使用	24								-106,780,828.88			-106,780,828.88
（六）其他	25											
四、本期期末余额	26	375,000,000.00				1,829,960,755.16			49,734,578.45	95,719,872.09	774,360,401.84	3,124,775,607.54

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

金诚信矿业管理股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

一、公司基本情况

(一) 公司概况

金诚信矿业管理股份有限公司(以下简称公司或本公司)系在金诚信矿业管理有限公司的基础上整体变更设立的股份有限公司，由金诚信集团有限公司(以下简称金诚信集团)等作为股东发起人，于2011年5月9日办妥工商变更登记手续，并取得注册号为110000450040030的《企业法人营业执照》。公司注册地：北京市密云县经济开发区水源西路28号院1号楼101室。法定代表人：王先成。公司股票于2015年6月30日在上海证券交易所挂牌交易上市。公司上市时注册资本为人民币37,500.00万元，总股本为37,500.00万股，每股面值人民币1元。

2016 年 5 月 25 日公司召开 2015 年年度股东大会审议通过 2015 年度利润分配方案，以 2015 年 12 月 31 日公司总股本 37,500 万股为基数，按每 10 股派发现金人民币 0.8 元（含税）的比例实施利润分配，共计分配现金人民币 3,000.00 万元；以资本公积向全体股东每 10 股转增 2 股，共计转增 7,500 万股。该利润分配方案于 2016 年 7 月 15 日实施完毕，转增后公司股本增加至 45,000 万股。

本公司的基本组织架构：根据国家法律法规和公司章程的规定，建立了由股东大会、董事会、监事会及经营管理层组成的规范的多层次治理结构；董事会下设战略委员会、审计与风险管理委员会、薪酬与考核委员会、提名委员会、技术委员会等五个专门委员会和董事会办公室。公司下设综合行政管理中心、经营管理中心、财务管理中心、人力资源管理中心、安全生产调度管理中心、物资管理中心、科技创新事业部、设备管理中心等主要职能部门。

本公司属矿山开发服务行业。经营范围为：承包与其实力、规模、业绩相适应的国外工程项目；对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员；矿业管理、为矿山企业提供采矿委托管理和咨询服务；工程勘察设计；矿业技术研究开发、技术转让；承包工程；销售、维修矿业无轨采、运、装矿业设备；机械设备租赁；货物进出口、技术进出口、代理进出口；建设工程咨询；矿产勘探。

本财务报表及财务报表附注已于 2017 年 4 月 20 日经公司第二届董事会第二十一次会议批准。

（二）合并范围

本公司2016年度纳入合并范围的子公司共11家，拥有JCHX Mining Construction Zambia Limited(以下简称赞比亚金诚信)、JCHX LAO SOLE CO.,LTD(以下简称老挝金诚信)、云南金诚信矿业管理有限公司(以下简称云南金诚信)、云南金诚信力合矿山工程设计院有限公司(以下简称金诚信力合)、北京金诚信反井工程有限公司(以下简称金诚信反井)、北京金诚信矿山技术研究院有限公司(以下简称金诚信研究院)、金诚信国际投资有限公司(以下简称金诚信国际)、湖北金诚信矿业服务有限公司(以下简称湖北金诚信)、JIMOND MINING MANAGEMENT COMPANY(以下简称金刚金诚信)，Master Mine Service Zambia Limited(以下简称迈拓矿业)以及北京众诚城商贸有限公司(以下简称众诚城)11家子公司，并下设金诚信矿业管理股份有限公司北京分公司、金诚信矿业管理股份有限公司南方分公司、金诚信矿业管理股份有限公司北京竖井分公司、金诚信矿业管理股份有限公司中南分公司及金诚信矿业管理股份有限公司北京矿山新技术研发中心五家分公司。

详见附注七“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围增加3家，详见附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，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)的披露规定编制财务报表。

三、主要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、建造合同完工百分比确定、固定资产折旧、无形资产摊销等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见附注三(二十一)、附注三(十三)和附注三(十六)等相关说明。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，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

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。本公司境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理

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．同一控制下企业合并的会计处理

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。

公司在企业合并中取得的资产和负债，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并，合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2．非同一控制下企业合并的会计处理

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

合并。

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；对于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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

如果在购买日或合并当期期末，因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值，或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值，合并当期期末，公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的，则视同在购买日发生，进行追溯调整，同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整；自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3．企业合并中有关交易费用的处理

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1．合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等)。

2．合并报表的编制方法

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

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易和往来对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表的影响。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。在报告期内，同时调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报表主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本期若因非同一控制下企业合并增加子公司的，则不调整合并资产负债表期初数；以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。将子公司自购买日至期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司自购买日至期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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

3．购买少数股东股权及不丧失控制权的部分处置子公司股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司

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

4．丧失控制权的处置子公司股权

本期本公司处置子公司，则该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和，形成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，在丧失控制权时采用被购买方直接处置相关资产和负债相同的基础进行会计处理(即除了在该原有子公司重新计量设定受益计划外净负债或者净资产导致的变动以外，其余一并转入当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三(十二)“长期股权投资的确认和计量”或本附注三(九)“金融工具的确认和计量”。

5．分步处置对子公司股权投资至丧失控制权的处理

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。即在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司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，作为权益性交易计入资本公积(股本溢价)。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起 3 个月内到期)、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。

（八）外币业务折算和外币报表的折算

1．外币交易业务

对发生的外币业务，采用交易发生日的即期汇率折合人民币记账。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2．外币货币性项目和非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

3．外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算；年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。

现金流量表采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

(九) 金融工具的确认和计量

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或者权益工具的合同。金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。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。

1．金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；2)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，对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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。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资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

(2)持有至到期投资

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。

持有至到期投资取得时按公允价值(扣除已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费

用之和作为初始确认金额。采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

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

(3)贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

(4)可供出售金融资产

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。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

取得时按照公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。期末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确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动确认为其他综合收益；但是，对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。处置时，将取得的价款与该项金融资产账面价值之间的差额，

计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

2．金融资产转移的确认依据及计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付该金融资产发行方以外的另一方。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该项金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和；(2)所转移金融资产的账面价值。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1)终止确认部分收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和；(2)终止确认部分的账面价值。

3．金融负债的分类、确认和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，其分类与前述在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。对于此类金融负债，按照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。

(2)其他金融负债

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

(3)财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4．金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。对现存金融负债全部或者部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

5．权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

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。

金融负债与权益工具的区分：

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

(1)向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

(2)在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

(3)将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

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

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

6．衍生工具及嵌入衍生工具

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。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。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。

7．金融工具公允价值的确定

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见本附注三(九)。

8．金融资产的减值准备

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

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：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者进行其他财务重组；⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；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，包括该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或者债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；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。

(1)持有至到期投资、贷款和应收账款减值测试

先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，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。测试结果表明其发生了减值的，以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益；短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(2)可供出售金融资产减值

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，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减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计

入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与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之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

9．金融资产和金融负债的抵销

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

（十）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1．单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款——金额 8000 万元以上(含)的款项；其他应收款——金额 1000 万元以上(含)的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2．按组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
低信用风险组合	应收本公司合并范围内子公司款项	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

以账龄为信用风险组合的应收款项坏账准备计提方法：

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, 下同)	3	3
1－2 年	10	10
2－3 年	20	20
3－4 年	30	30
4－5 年	50	50
5 年以上	100	100

3．单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

4．对于其他应收款项(包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等)，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

5．如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(十一) 存货的确认和计量

1．存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资等。

2．企业取得存货按实际成本计量。①外购存货的成本即为该存货的采购成本，通过进一步加工取得的存货成本由采购成本和加工成本构成。②债务重组取得债务人用以抵债的存货，以该存货的公允价值为基础确定其入账价值。③在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的存货通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入存货的成本。④以同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的存货按公允价值确定其入账价值。

3．企业发出存货的成本计量采用移动加权平均法。

4．低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时起在其受益期内按月平均摊销。

包装物按照于领用时起在其受益期内按月平均摊销。

5．资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响，除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定，其中：

(1)产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；

(2)需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负

债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

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

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

6．存货的盘存制度为永续盘存制。

（十二）长期股权投资的确认和计量

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，包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。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或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见本附注三(九)“金融工具的确认和计量”。

1．共同控制和重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2．长期股权投资的投资成本的确定

(1)同一控制下的合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承担债务账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足

冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

(2)非同一控制下的企业合并形成的，公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方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。购买方为企业合并而发生的审计、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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

(3)除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定；在非货币性资产交换具有商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其

初始投资成本按照公允价值为基础确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

3．长期股权投资的后续计量及损益确认方法

(1)成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2)权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

采用权益法核算的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；长期股权投资的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，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益和其他综合收益等。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；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。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权

投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失、冲减长期应收项目的账面价值。经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

对于本公司向合营企业与联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或者联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

4．长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

(1)权益法核算下的长期股权投资的处置

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，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者负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对投资单位的共同控制或者重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止确认权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

(2)成本法核算下的长期股权投资的处置

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或者金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收

益，采用与被投资单位直接处置相关资产或者负债相同的基础进行处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和净利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，其他综合收益和其他所有者权益全部结转为当期损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十三) 固定资产的确认和计量

1．固定资产确认条件

固定资产是指同时具有下列特征的有形资产：(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理持有的；(2)使用寿命超过一个会计年度。

固定资产同时满足下列条件的予以确认：(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。与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。

2．固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。

3．固定资产分类及折旧计提方法

固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资

产时停止计提折旧。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同的方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率和折旧方法，分别计提折旧。各类固定资产折旧年限和折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	20	5	4.75
机器设备[注]	平均年限法	2-20	5	47.50-4.75
运输工具	平均年限法	2-10	5	47.50-9.50
电子及其他设备	平均年限法	5-6	5	19.00-15.83
临时设施	平均年限法	1-3	0	100.00-33.33

[注]机器设备中井架设施根据资产的经济效益实现方式确定的折旧年限为20年。

说明：

(1)符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

(2)已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

4．融资租入固定资产的认定依据和计价方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；

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

(3)即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；

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

(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

5．其他说明

(1)因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2)若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

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

(4)本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

(十四) 在建工程的确认和计量

1．在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。在建工程按按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2．在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工结算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十五) 借款费用的确认和计量

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。

1．借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，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。

2．借款费用资本化期间

(1)当同时满足下列条件时，开始资本化：1)资产支出已经发生；2)借款费用已经发生；3)

为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

(3)停止资本化：当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。当购建或者生产符合资本化的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．借款费用资本化金额

为购建或者生产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(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率(加权平均利率)，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。专门借款发生的辅助费用，在所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，予以资本化；在达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十六) 无形资产的确认和计量

1．无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的

无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

2．无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(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)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5	预计受益期限
土地使用权	25-50	土地使用权证登记使用年限

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本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摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

3．内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，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，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十七) 长期资产的减值损失

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、使用寿命有限的无形资产等长期资产，存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1)资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

(2)企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

(3)市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

(4)有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(5)资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6)企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；

(7)其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

上述长期资产于资产负债日存在减值迹象的，应当进行减值测试。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。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用；资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。

资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以资产组所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年终终了进行减值测试。

上述资产减值损失一经确认，在以后期间不予转回。

（十八）长期待摊费用的确认和摊销

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

（十九）职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

1．短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2．离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

本公司按当期政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴纳制度(补充养老保险)。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或者相关资产成本。

3．辞退福利的会计处理方法

在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或者裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益(辞退福利)。正式退休日期之后的经济补偿(如正常养老退休金)，按照离职后福利处理。

4．其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 股份支付的确认和计量

1．股份支付的种类

本公司的股份支付是为了获取职工(或其他方)提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2．权益工具公允价值的确定方法

(1)存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；(2)不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3．确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，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应当与实际可行权数量一致。

4．股份支付的会计处理

(1)以权益结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积，在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以权益结算的股份支付换取其他方服务的，若其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；其他方服务的公允价值不能可靠计量但权益工具公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2)以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付换取职工服务的，授予后立即可行权的，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(3)修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额(将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积)。职工或者其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予权益工具用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对被授予的替代权益工具进行处理。

5．涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1)结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积(其他资本公积)或负债。

(2)接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十一) 收入确认原则

1．收入的总确认原则

(1)销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；2)公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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时。

(2)提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3)让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；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。

(4)建造合同

1)建造合同的结果在资产负债表日能够可靠估计的，根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。建造合同的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；若合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

2)固定造价合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入、实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地计量。成本加成合同同时满足下列条件表明其结果能够可靠估计：与合同相关的经济利益很可能流入；实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

3)确定合同完工进度的方法为累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例。

4)资产负债表日，合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。执行中的建造合同，按其差额计提存货跌价准备；待执行的亏损合同，按其差额确认预计负债。

2．本公司收入的具体确认原则

本公司的营业收入主要包括采矿运营管理收入、矿山工程建设收入、矿山工程设计收入等。

(1)采矿运营管理收入

采矿运营管理在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入，并按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。

采矿运营管理业务中，业主于月末定期结算已开采的矿石量、相关生产掘进量及相关辅助作业量，每月能形成可清晰辨认的合同单元，依据采矿运营管理合同中约定了各作业量的结算单价，公司以每月结算的矿石量、相关生产掘进量及相关辅助作业量按约定的结算价格确认当月收入。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(2)矿山工程建设收入

在矿山工程建设收入的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。

矿山工程建设收入的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如矿山工程建设收入的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收

回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

(3)矿山工程设计咨询收入

公司矿山工程设计咨询业务确认的矿山工程设计咨询劳务收入，在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

矿山工程设计咨询业务在执行过程中存在重要作业环节，矿山工程设计咨询业务在达到重要作业环节时，按照累计已发生成本占预计总成本计算完工百分比确认收入，资产负债表日,若未满足收入确认条件，将已经发生的成本在存货中列示。重要作业环节包括设计与咨询报告的编制与内部评审完成、外部专家评审通过、最终技术成果资料移交业主等。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(二十二) 政府补助的确认和计量

1．政府补助的分类

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补助文件未明确约定补助款项用于购建资产的，将其确认为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：(1)政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2)政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2．政府补助的确认和计量

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

(1)应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

(2)所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请)，而不是专门针对特定企业制定的；

(3)相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

(4)根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件(如有)。

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。

公司取得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。公司取得与收益相关的政府补助，分别下列情况进行处理：(1)用于补偿公司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。

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

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

1．递延所得税资产和递延所得税负债的确认和计量

本公司根据资产、负债与资产负债日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

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

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。

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。对递延所得税资产的账面价值进行复核，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的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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

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

(二十四) 租赁业务的确认和计量

1．租赁的分类

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

2．经营租赁的会计处理

(1)出租人：公司出租资产收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在这个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2)租入人：公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3．融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(二十五) 重大会计判断和估计说明

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又

影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1)坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值基于对应收款项可收回性的评估，涉及管理层的判断和估计。实际的应收款项减值结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(2)存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3)折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(4)递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(5)所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税[注1]	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%、16%、11%、6%、3%等

税　种	计税依据	税　率
营业税[注2]	应纳税营业额	建筑业按3%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%、1%等
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税[注3]	应纳税所得额	15%、25%、17.5%、28%、35%

[注 1]公司中国境内各项目部及云南金诚信各项目部采矿运营管理收入缴纳增值税，税率为 17%；金诚信力合设计咨询收入缴纳增值税，税率为 6%，金诚信研究院暂定为小规模纳人，其技术咨询服务收入缴纳增值税，税率为 3%；赞比亚金诚信按 16%的税率计缴。

根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36 号)，自 2016 年 5 月 1 日起，本公司中国境内各项目部、云南金诚信各项目部、金诚信反井矿山工程建设业务按照 11%的税率缴纳增值税，税率为 11%，部分合同采用简易征收，税率为 3%。

[注 2]2016 年 1-4 月，本公司中国境内各项目部、云南金诚信各项目部、金诚信反井矿山工程建设按照收入 3%计算缴纳营业税；本公司其他劳务按收入 5%计算缴纳营业税；金诚信力合其他收入按收入 5%计算缴纳营业税；根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36 号)，自 2016 年 5 月 1 日起，本公司中国境内各项目部、云南金诚信各项目部、金诚信反井矿山工程建设业务按照 11%的税率缴纳增值税，税率为 11%，部分合同采用简易征收，税率为 3%。

[注 3]本公司执行 15%的企业所得税税率；云南金诚信、金诚信力合、金诚信反井及金诚信研究院执行 25%的企业所得税税率；老挝金诚信适用老挝税法，所得税率为 28%；赞比亚金诚信适用赞比亚税法，企业所得税率为 35%；老挝金诚信使用老挝税法，企业所得税税率为 28%；金诚信国际适用塞舌尔税法，离岸经营企业所得税率为 0%；金刚金诚信适用刚果(金)税法，税率为 30%。

(二) 税收优惠及批文

根据赞比亚发展局 2006 年 11 号法案相关条例，赞比亚金诚信来自于赞比亚中国经济贸易合作区的经营所得自第一个盈利年度起(实际为 2011 年)，1-5 年盈利免缴所得税，6-8 年盈利所得税率为法定税率的 50%， 9-10 年盈利所得税率为法定税率的 75%，10 年之后盈利按照法定税率缴纳所得税，故处于赞比亚中国经济贸易合作区内的赞比亚金诚信谦比希项目部报告期实际执行税率为 17.5%；

本公司于 2016 年 12 月 22 日获得了由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，根据《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，2016-2018 年度享受减按 15%的税率缴纳企业所得税的税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2016 年 1 月 1 日，期末系指 2016 年 12 月 31 日；本期系指 2016 年度，上年系指 2015 年度。金额单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 明细情况

币　种	期末数			期初数		
	外币金额	汇率	人民币金额	外币金额	汇率	人民币金额
库存现金						
人民币			665,787.57			611,763.78
美元	201,945.18	6.9370	1,400,893.72	61,641.56	6.4936	400,275.64
克瓦查	52,346.22	0.7040	36,853.57	116,055.72	0.5914	68,631.90
基普	81,955,895.20	0.0008	69,631.18	37,016,830.20	0.0008	29,569.70
小　计			2,173,166.04			1,110,241.02
银行存款						
人民币			961,607,056.86			1,051,502,251.69
美元	23,362,686.69	6.9370	162,066,957.57	7,089,150.85	6.4936	46,034,109.95
港币	434,793.24	0.8945	388,922.55	768.59	0.8378	643.92
克瓦查	1,034,588.30	0.7040	728,386.62	6,175,339.65	0.5914	3,651,912.06
小　计			1,124,791,323.60			1,101,188,917.62
其他货币资金						
人民币			7,992,724.79			33,397,680.86
小　计			7,992,724.79			33,397,680.86
合　计			1,134,957,214.43			1,135,696,839.50
其中：存放在境外的款项总额			124,676,833.54			21,318,691.92

(2)其他货币资金期末余额中包含保函保证金 2,523,500.00 元，票据保证金 5,236,487.27

元，信用证保证金 20,416.25 元，信用卡保证金 212,321.27 元。

（二）应收票据

1．明细情况

种　类	期末数	期初数
银行承兑汇票	161,095,688.38	169,389,976.37
商业承兑汇票	43,450,000.00	172,697,500.00
合　计	204,545,688.38	342,087,476.37

2．已质押的应收票据

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
安徽六国化工有限公司	2016/8/15	2017/2/15	20,000,000.00	
吉林瓮福农业股份有限公司	2016/8/2	2017/2/2	5,000,000.00	
洋浦华昌矿业有限公司	2016/7/22	2017/1/20	1,924,500.00	
内蒙古黄岗矿业有限责任公司	2016/9/22	2017/3/22	3,120,000.00	
内蒙古黄岗矿业有限责任公司	2016/11/25	2017/5/25	2,500,000.00	
小计			32,544,500.00	

3．期末公司已经背书尚未到期的银行承兑汇票金额计 30,250,574.40 元，其中金额前五项如下：

出票单位	出票日期	到期日	金额	备注
宜昌鄂中化工有限公司	2016/8/8	2017/2/8	2,000,000.00	
洋浦华昌矿业有限公司	2016/8/25	2017/2/24	2,000,000.00	
十堰森鑫汽车零部件有限公司	2016/7/8	2017/1/8	1,000,000.00	
宁夏钢铁（集团）有限责任公司	2016/8/3	2017/2/3	1,000,000.00	
安阳鑫润纳米材料科技有限公司	2016/7/29	2017/1/11	1,000,000.00	
小　计			7,000,000.00	

4．期末公司已背书或者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
银行承兑汇票	60,795,074.40	
商业承兑汇票		20,000,000.00

(三) 应收账款

1. 明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	2,172,716,376.79	100.00	206,375,399.88	9.50	1,718,228,785.65	100.00	136,833,684.02	7.96
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合 计	2,172,716,376.79	100.00	206,375,399.88	9.50	1,718,228,785.65	100.00	136,833,684.02	7.96

[注]应收账款种类的说明

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备：金额8,000.00万元以上(含)，单项计提坏账准备的应收账款。

(2)按组合计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的应收账款。

(3)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的应收账款。

2. 期末按账龄组合计提坏账准备的情况

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,350,716,823.07	40,521,504.70	3.00
1-2年	445,119,293.57	44,511,929.40	10.00
2-3年	235,946,962.79	47,189,392.56	20.00
3-4年	72,298,109.58	21,689,432.87	30.00
4-5年	32,344,094.87	16,172,047.44	50.00
5年以上	36,291,092.91	36,291,092.91	100.00
小 计	2,172,716,376.79	206,375,399.88	9.50

3. 本期通过其他方式收回的应收账款情况

本公司与肃北县博伦矿业开发有限责任公司及其关联公司签署协议，协议约定将本公司的1,800.00万元应收账款由其关联公司以新建尚未交付的房产抵偿。

4. 期末应收账款金额前5名情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 1,107,620,954.12 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 50.98%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 88,578,501.63 元。

5．终止确认的应收账款情况

项　目	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
贵州开磷有限责任公司	117,272,142.12	-5,572,142.12

（四）预付款项

1．账龄分析

账　龄	期末数			期初数		
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	8,551,655.50	92.97	8,551,655.50	12,913,008.73	78.68	12,913,008.73
1-2年	342,675.00	3.73	342,675.00	3,192,583.98	19.46	3,192,583.98
2-3年	52,045.00	0.57	52,045.00	71,570.00	0.44	71,570.00
3年以上	251,448.33	2.73	251,448.33	232,424.67	1.42	232,424.67
合　计	9,197,823.83	100.00	9,197,823.83	16,409,587.38	100.00	16,409,587.38

2．预付款项金额前 5 名情况

单位名称	期末数	账龄	未结算原因
厦门象屿金庆达贸易有限公司	1,116,059.46	1年以内	按合同预付款项
山特维克矿山工程机械贸易（上海）有限公司	736,278.25	1年以内	按合同预付款项
新疆润斌商贸有限公司	644,590.94	1年以内	按合同预付款项
中国石化销售有限公司贵州贵阳石油分公司	570,341.50	1年以内	按合同预付款项
苍南县鸿基爆破工程有限公司	441,321.42	1年以内	按合同预付款项
小　计	3,508,591.57		

（五）其他应收款

1．明细情况

种　类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	64,938,068.15	100.00	15,109,717.54	23.27	76,583,446.52	100.00	11,292,722.17	14.75

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合 计	64,938,068.15	100.00	15,109,717.54	23.27	76,583,446.52	100.00	11,292,722.17	14.75

[注]其他应收款种类的说明

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备：金额1000万元以上(含)，单项计提坏账准备的其他应收款。

(2)按组合计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的其他应收款。

(3)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的其他应收款。

2．期末按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	13,295,591.29	398,867.75	3.00
1-2年	10,193,937.10	1,019,393.71	10.00
2-3年	8,704,231.65	1,740,846.33	20.00
3-4年	25,419,160.41	7,625,748.13	30.00
4-5年	6,000,572.23	3,000,286.15	50.00
5年以上	1,324,575.47	1,324,575.47	100.00
小 计	64,938,068.15	15,109,717.54	23.27

3．期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
中农钾肥有限责任公司	21,743,170.62	4年以内	33.48
玉溪矿业有限公司	9,964,916.00	4年以内	15.35
中国黄金集团中原矿业有限公司	5,470,000.00	2年以内	8.42
云南迪庆有色金属有限责任公司	5,125,000.00	1年以内	7.89
海南矿业股份有限公司	4,000,000.00	3年以内	6.16
小 计	46,303,086.62		71.30

(六) 存货

1. 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	1,605,660.57		1,605,660.57	3,797,562.21		3,797,562.21
原材料	159,581,780.25		159,581,780.25	176,275,488.34		176,275,488.34
未完成劳务	24,471,982.49		24,471,982.49	2,442,174.34		2,442,174.34
委托加工物资	8,587.78		8,587.78	34,725.53		34,725.53
低值易耗品	451,794.82		451,794.82	3,605,469.83		3,605,469.83
其他周转材料	5,629,869.93		5,629,869.93	6,006,707.67		6,006,707.67
建造合同形成的资产	196,385,415.39	3,069,893.09	193,315,522.30	231,454,857.26	2,135,834.40	229,319,022.86
合 计	388,135,091.23	3,069,893.09	385,065,198.14	423,616,985.18	2,135,834.40	421,481,150.78

2. 存货跌价准备

(1)增减变动情况

类 别	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			转回	转销	
建造合同形成的资产	2,135,834.40	934,058.69			3,069,893.09

(2)本期计提、转回情况说明

类 别	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转回金额占该项存货期末余额的比例(%)
建造合同形成的资产	合同尚未完成部分的亏损额		

3. 期末存货余额中无资本化利息金额。

4. 建造合同形成的已完工未结算资产情况

项 目	期末余额
累计已发生成本	2,554,467,270.28
累计已确认毛利	857,892,817.80
减：预计损失	3,069,893.09
已办理结算的金额	3,215,974,672.69
建造合同形成的已完工未结算资产	193,315,522.30

（七）一年内到期的非流动资产

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
摊销期限一年以上的周转材料及低值易耗品	3,437,439.79		3,437,439.79	5,704,282.59		5,704,282.59
长期待摊费用	338,240.14		338,240.14			
合　计	3,775,679.93		3,775,679.93	5,704,282.59		5,704,282.59

2．期末未发现一年内到期的非流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（八）其他流动资产

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
预交税金	13,653,737.38	2,983,679.16
待抵扣进项税	10,534,697.06	
其他	26,089.34	
合　计	24,214,523.78	2,983,679.16

2．期末未发现其他流动资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（九）可供出售金融资产

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
按成本计量的可供出售权益工具	120,000,000.00	

2．期末可供出售金融资产余额中无持有至到期投资重分类计入的情况。

3．以成本计量的可供出售金融资产

项　目	期末账面价值	期初账面价值
可供出售权益工具	120,000,000.00	

其中可供出售权益性投资明细情况如下：

被投资单位名称	投资成本	期初数	增减变动	期末数	持股比例(%)	本期现金红利
北京恒溢永晟企业管理中心（有限合伙）	120,000,000.00	120,000,000.00	120,000,000.00		20.83	

上述被投资单位北京恒溢永晟企业管理中心（有限合伙）为非上市公司，目前不存在活跃的权益交易市场，同时相关财务信息和市场信息的获取不具备持续性和及时性，公允价值无法

可靠计量，此类金融资产按成本法计量；本公司未向北京恒溢永晟企业管理中心（有限合伙）委派高级管理人员，不参与公司日常管理，因此不构成重大影响。因此将其划分为可供出售类别且采用成本计量的权益工具投资。

（十）固定资产

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	在建工程转入	企业合并增加	处置或报废	其他	
(1)账面原值							
房屋及建筑物	172,115,604.01	505,620.40	17,095,969.96			-335,266.54	190,052,460.91
机器设备	792,670,078.74	63,785,380.11	21,234,622.48		38,914,322.57	-15,205,933.41	853,981,692.17
运输工具	146,492,104.08	16,905,155.99			4,997,603.05	-1,020,323.81	159,419,980.83
电子及其他设备	41,812,297.69	3,325,697.50			849,353.56	-78,737.62	44,367,379.25
临时设施	86,138,344.14	1,474,534.48	9,625,817.13		11,002,156.38		86,236,539.37
合　计	1,239,228,428.66	85,996,388.48	47,956,409.57		55,763,435.56	-16,640,261.38	1,334,058,052.53
(2)累计折旧		计提					
房屋及建筑物	30,739,449.00	10,156,705.82				-12,832.65	40,908,987.47
机器设备	231,032,566.02	86,592,213.41			14,459,911.42	-5,672,132.25	308,837,000.26
运输工具	74,251,218.19	25,285,340.84			3,314,728.15	-591,956.90	96,813,787.78
电子及其他设备	17,288,443.22	5,559,179.63			298,846.37	-49,479.75	22,598,256.23
临时设施	61,397,115.32	12,993,515.46			11,002,156.37		63,388,474.41
合　计	414,708,791.75	140,586,955.16			29,075,642.31	-6,326,401.55	532,546,506.15
(3)减值准备		计提					
房屋及建筑物							
机器设备							
运输工具							
电子及其他设备							
临时设施							
合　计							
(4)账面价值							
房屋及建筑物	141,376,155.01						149,143,473.44

机器设备	561,637,512.72	545,144,691.91
运输工具	72,240,885.89	62,606,193.05
电子及其他设备	24,523,854.47	21,769,123.02
临时设施	24,741,228.82	22,848,064.96
合　计	824,519,636.91	801,511,546.38

[注]本期折旧额 140,586,955.16 元。本期增加中由在建工程中转入的固定资产原值 47,956,409.57 元。本期固定资产原值与累计折旧的减少中的其他系境外子公司汇率折算差异。期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 105,726,732.32 元。

2．期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3．期末无融资租赁租入的固定资产。

4．期末无经营租赁租出的固定资产。

5．未办妥产权证书的固定资产情况说明

项　目	账面原值	账面价值	未办妥产权证书原因	预计办结产权证书时间
密云大修厂	8,555,000.00	7,542,927.56	正在办理之中	2017 年
中南宿舍楼	8,572,425.94	4,763,387.39	正在办理之中	2018 年
实验检测中心	17,095,969.96	16,668,570.71	正在办理之中	2018 年
小　计	34,223,395.90	28,974,885.66		

6．期末用于借款抵押的固定资产，详见本财务报表附注十(一)之说明。

(十一) 在建工程

1．明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
临建房屋(临时设施)	3,720,642.31		3,720,642.31	2,440,827.37		2,440,827.37
待安装设备	13,389,802.58		13,389,802.58	6,404,725.78		6,404,725.78
湖北办公楼	41,350,676.97		41,350,676.97	2,870,917.00		2,870,917.00
实验检测中心				14,383,312.88		14,383,312.88
大修理机器设备	918,707.38		918,707.38	4,285,938.85		4,285,938.85
金刚办公楼	3,630,914.59		3,630,914.59			
合　计	63,010,743.83		63,010,743.83	30,385,721.88		30,385,721.88

2．重大在建工程增减变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
湖北办公楼	2,870,917.00	38,479,759.97			41,350,676.97
实验检测中心	14,383,312.88	2,712,657.08	17,095,969.96		
金刚办公楼		3,630,914.59			3,630,914.59
小　计	17,254,229.88	44,823,331.64	17,095,969.96		44,981,591.56

续上表：

工程名称	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
湖北办公楼						自筹
实验检测中心						自筹
金刚办公楼						自筹
小　计						

3．期末未发现在建工程存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（十二）无形资产

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		购置	内部研发	企业合并增加	处置	其他转出	
(1)账面原值							
土地使用权	48,750,727.44	4,221,265.05				-180,261.45	53,152,253.94
软件	6,142,577.83	3,488,320.73			688,122.45		8,942,776.11
合　计	54,893,305.27	7,709,585.78			688,122.45	-180,261.45	62,095,030.05
(2)累计摊销		计提	其他		处置	其他	
土地使用权	3,758,031.67	1,233,123.94				51,203.81	4,939,951.80
软件	1,650,374.71	1,148,613.43			688,122.45		2,110,865.69
合　计	5,408,406.38	2,381,737.37			688,122.45	51,203.81	7,050,817.49
(3)减值准备		计提	其他		处置	其他	
土地使用权							
软件							
合　计							
(4)账面价值							

土地使用权	44,992,695.77	48,212,302.14
软件	4,492,203.12	6,831,910.42
合　计	49,484,898.89	55,044,212.56

[注]本期摊销额2,381,737.37元，其中：本期减少中的其他系境外子公司外币报表折算差异。

2．期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

3．期末用于借款抵押的无形资产，详见本财务报表附注十(一)之说明。

(十三) 商誉

1．明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		企业合并形成	其他	处置	其他	
金诚信力合	7,119,537.25					7,119,537.25

2．经测试，期末未发现商誉存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(十四) 长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数	其他减少原因
固定资产改良支出	3,951,219.52	4,392,226.04	1,788,201.59	338,240.14	6,217,003.83	
固定资产大修理	1,202,493.14		356,283.45		846,209.69	
待摊销房租	942,833.38	46,010.00	988,843.38			
合　计	6,096,546.04	4,438,236.04	3,133,328.42	338,240.14	7,063,213.52	

(十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

1．递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

(1)已确认的未经抵销的递延所得税资产和负债：

递延所得税资产项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备的所得税影响	33,332,655.70	211,334,989.39	33,496,323.29	133,985,293.12
存货跌价准备的所得税影响	511,038.26	3,069,893.09	533,958.60	2,135,834.40
固定资产折旧计提的所得税影响	11,997,006.44	75,450,182.26	17,325,888.97	69,303,555.83
无形资产摊销的所得税影响	90,577.09	362,308.36	106,402.09	425,608.34
未弥补亏损的所得税影响	1,973,177.30	7,892,709.19	710,585.33	2,842,341.32
合　计	47,904,454.79	298,110,082.29	52,173,158.28	208,692,633.01

递延所得税负债项目	期末数		期初数	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
固定资产折旧计提的所得税影响	35,805,897.25	106,040,514.87	15,435,408.24	44,101,166.36
合　计	35,805,897.25	106,040,514.87	15,435,408.24	44,101,166.36

(2)未确认递延所得税资产明细

项　目	期末数	期初数
可抵扣亏损		3,312,673.54

(十六) 其他非流动资产

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
摊销期限在1年以上的周转材料	17,677,843.58	23,120,319.21
购买长期资产的预付款项	28,613,533.27	14,040,392.87
在途长期资产	1,623,931.62	
合　计	47,915,308.47	37,160,712.08

2．金额较大的其他非流动资产的内容说明

购买长期资产的预付款项中的1,800.00万元详见本财务报表附注五(三)所述。

(十七) 短期借款

1．明细情况

借款类别	期末数	期初数
质押借款		40,000,000.00
抵押借款	50,000,000.00	200,000,000.00
保证借款	360,000,000.00	150,000,000.00
商业承兑汇票贴现	20,000,000.00	
合　计	430,000,000.00	390,000,000.00

注：本期2,000.00万质押借款系已贴现附追索权的应收票据。

(十八) 应付票据

票据种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	20,746,538.17	20,180,278.93
商业承兑汇票	28,269,582.20	
合　计	49,016,120.37	20,180,278.93

（十九）应付账款

1. 明细情况

账　龄	期末数	期初数
1年以内	402,790,177.40	356,435,693.64
1-2年	39,155,014.21	31,360,265.84
2-3年	5,773,845.81	11,011,715.68
3年以上	17,100,154.73	9,426,979.28
合　计	464,819,192.15	408,234,654.44

2. 账龄超过1年的大额应付账款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
南昌凯马有限公司	4,043,353.20	尚未结算
张家口宣化华泰矿冶机械有限公司	2,822,344.42	尚未结算
贵州轮胎股份有限公司	2,463,334.99	尚未结算
招远市鹏泰轮胎翻新有限公司	1,742,604.14	尚未结算
北京松鸿融宝商贸有限公司	1,547,509.04	尚未结算
小　计	12,619,145.79	

（二十）预收款项

1. 明细情况

账　龄	期末数	期初数
1年以内	39,372,753.95	36,498,535.26
1-2年	776,802.10	291,347.07
2-3年	291,347.07	415,000.00
3年以上	465,000.00	50,000.00
合　计	40,905,903.12	37,254,882.33

2. 期末建造合同形成的已结算未完工项目情况

项　目	金额
累计已发生成本	992,600,064.42
累计已发生毛利	288,523,773.21
减：预计损失	

已办理结算的金额	1,315,192,982.58
建造合同形成的已完工未结算项目	34,069,144.95

（二十一）应付职工薪酬

1. 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)短期薪酬	55,798,175.29	416,791,510.30	414,962,456.61	57,627,228.98
(2)离职后福利—设定提存计划	18,324.87	27,037,082.27	27,055,407.14	
(3)辞退福利		265,031.13	265,031.13	
(4)其他一年内到期的其他福利				
合　计	55,816,500.16	444,093,623.70	442,282,894.88	57,627,228.98

2. 短期薪酬

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)工资、奖金、津贴和补贴	55,798,175.29	379,958,467.05	378,129,413.36	57,627,228.98
(2)职工福利费		7,160,205.84	7,160,205.84	
(3)社会保险费		14,961,080.40	14,961,080.40	
其中：医疗保险费		11,275,890.03	11,275,890.03	
工伤保险费		2,767,305.55	2,767,305.55	
生育保险费		917,884.82	917,884.82	
(4)住房公积金		13,052,252.90	13,052,252.90	
(5)工会经费和职工教育经费		1,659,504.11	1,659,504.11	
小　计	55,798,175.29	416,791,510.30	414,962,456.61	57,627,228.98

3. 设定提存计划

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1)基本养老保险	18,324.87	26,113,710.31	26,132,035.18	
(2)失业保险费		923,371.96	923,371.96	
小　计	18,324.87	27,037,082.27	27,055,407.14	

（二十二）应交税费

项　目	期末数	期初数
增值税	19,749,988.12	4,246,591.79

项　目	期末数	期初数
营业税		18,345,779.25
城市维护建设税	1,231,305.52	1,661,944.29
企业所得税	26,287,492.10	21,083,112.09
房产税	196,973.32	919,006.91
教育费附加	670,435.45	959,710.73
地方教育附加	472,803.32	608,658.75
水利建设专项资金	25,700.60	44,425.00
代扣代缴个人所得税	3,979,983.65	5,735,234.44
其他	31,304.80	66,126.97
合　计	52,645,986.88	53,670,590.22

（二十三）应付利息

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
短期借款	582,944.44	599,744.00
长期借款	76,388.89	
合　计	659,333.33	599,744.00

（二十四）其他应付款

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
押金保证金	7,882,555.78	8,725,483.07
暂借款	83,777.72	1,936,537.55
应付暂收款	7,798,408.52	4,678,121.83
其他	6,010,083.26	7,217,244.44
合　计	21,774,825.28	22,557,386.89

2．账龄超过1年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	期末数	未偿还或结转的原因
大冶有色建筑安装有限公司	1,630,000.00	未达到结算条件
湖北中正建设集团有限公司	1,680,000.00	未达到结算条件
小　计	3,310,000.00	

3．金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

单位名称	期末数	款项性质或内容
大冶有色建筑安装有限公司	1,630,000.00	保证金
湖北中正建设集团有限公司	1,680,000.00	保证金
小　计	3,310,000.00	

（二十五）一年内到期的非流动负债

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	1,000,000.00	

2．一年内到期的长期借款

(1)明细情况

借款类别	期末数	期初数
保证借款	1,000,000.00	

（二十六）其他流动负债

1．明细情况

项目及内容	期末数	期初数
待转销增值税	1,616,676.22	

（二十七）长期借款

借款类别	期末数	期初数
保证借款	48,500,000.00	

（二十八）长期应付款

1．明细情况

项　目	期末数	期初数
分期购买长期资产	8,712,009.87	23,185,565.49

2．长期应付款中的应付融资租赁款

单位名称	期末数		期初数	
	原币别及金额	人民币	原币别及金额	人民币
tlas Copco ustomer Finance AB	184,919.31	1,282,785.25	1,882,412.78	12,223,635.62
andvik Mining and onstruction Oy	1,070,956.41	7,429,224.62	1,688,112.89	10,961,929.87
小　计	1,255,875.72	8,712,009.87	3,570,525.67	23,185,565.49

（二十九）长期应付职工薪酬

项　目	期末数	期初数
离职后福利-设定受益计划净负债	11,752,744.77	12,985,529.50
其他长期福利	4,078,929.84	4,157,078.91
其中：长期带薪缺勤	4,078,929.84	4,157,078.91
合　计	15,831,674.61	17,142,608.41

（三十）递延收益

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
政府补助	2,538,600.00	3,788,728.00		6,327,328.00

2．涉及政府补助的项目

项　目	期初数	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
尾矿采空区装备研发补助金		1,100,128.00			1,100,128.00	与资产相关
深部金属矿建井与提升关键技术		150,000.00			150,000.00	与收益相关
基建项目补贴	2,538,600.00	2,538,600.00			5,077,200.00	与资产相关
小　计	2,538,600.00	3,788,728.00			6,327,328.00	

3．其他说明

1)尾矿采空区装备研发补助金系本期 6 月份收到北京市科学技术委员会发放的尾矿采空区装备研发的与设备相关的补贴，设备尚未到货。

2)深部金属矿建井与提升关键技术项目截止报表日尚未开始研发。

3)基建项目补贴系本期根据中共大冶市委文件冶发[2015]8 号《中共大冶市委大冶市人民政府关于实施工业倍增计划的若干意见》收到基建专项补助款 2,538,600.00 元，截至期末，累计收款 5,077,200.00 员，在建工程尚未竣工。

（三十一）股本

1．明细情况

	期初数	本次变动增减(+、—)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	375,000,000.00			75,000,000.00	75,000,000.00		450,000,000.00

2．本期股权变动情况详见本财务报表附注一所述。

（三十二）资本公积

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	1,783,329,520.33		75,640,000.00	1,707,689,520.33
其他资本公积	33,843,803.89			33,843,803.89
合　计	1,817,173,324.22		75,640,000.00	1,741,533,324.22

2.资本公积增减变动原因及依据说明

1）本期资本公积发生额变动7,500万元详见本财务报表附注一所述；

2）本期资本公积发生额变动64万元系本期支付上年收购金诚信力合少数股东权益的款项。

（三十三）其他综合收益

1．明细情况

项　目	期初数	本期变动额				期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	10,031,327.76	23,590,405.20					33,621,732.96

（三十四）专项储备

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	64,368,086.35	123,147,479.83	126,729,569.69	60,785,996.49

2．专项储备情况说明

根据相关规定，公司报告期内安全生产费计提和使用的情况如下：

项　目	金额
计提数	123,147,479.83
使用数	126,729,569.69

（三十五）盈余公积

1．明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	99,360,042.87	12,987,842.93		112,347,885.80

2．盈余公积增减变动原因及依据说明

根据公司法和本公司章程规定，公司按母公司2016年度实现净利润提取10%法定盈余公积12,987,842.93元。

（三十六）未分配利润

1．明细情况

项　目	金额
上年年末余额	1,153,037,858.24
加：年初未分配利润调整	
调整后本年年初余额	1,153,037,858.24
加：本期归属于母公司所有者的净利润	170,674,303.02
减：提取法定盈余公积	12,987,842.93
应付普通股股利	30,000,000.00
期末未分配利润	1,280,724,318.33

3．利润分配情况说明

根据公司2016年5月25日2015年度股东大会通过的2015年度利润分配方案，以2015年12月31日的总股本37,500万股为基数，每10股派发现金股利0.8元(含税)，合计派发现金股利3,000.00万元；同时以资本公积向全体股东每10股转增2股，共计转增7,500万股。

本公司2016年度利润分配预案详见本附注十一(二)“资产负债表日后利润分配情况说明”。

4．期末未分配利润说明

期末数中包含拟分配现金股利2,250.00万元。

（三十七）营业收入/营业成本

1．明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	2,370,794,846.26	1,746,389,827.30	2,586,820,734.69	1,958,046,284.46
其他业务	25,281,324.58	22,921,098.45	19,704,095.76	9,455,982.62
合　计	2,396,076,170.84	1,769,310,925.75	2,606,524,830.45	1,967,502,267.08

2．主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
采矿运营管理	944,638,372.90	704,113,705.60	1,058,697,390.06	791,002,153.17
矿山工程建设	1,419,968,971.14	1,036,964,325.15	1,518,907,763.00	1,160,766,167.58

产品名称	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
矿山工程设计咨询	6,187,502.22	5,311,796.55	9,215,581.63	6,277,963.71
小　计	2,370,794,846.26	1,746,389,827.30	2,586,820,734.69	1,958,046,284.46

3．主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
中国	1,793,562,681.72	1,325,501,716.24	2,031,590,407.78	1,485,098,649.05
境外	577,232,164.54	420,888,111.06	555,230,326.91	472,947,635.41
小　计	2,370,794,846.26	1,746,389,827.30	2,586,820,734.69	1,958,046,284.46

4．公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期数	上年数
前五名客户的营业收入总额	1,359,144,786.76	1,355,102,722.82
占当年营业收入比例(%)	56.72%	51.99

(三十八) 税金及附加

项　目	本期数	上年数
营业税	9,582,200.93	30,777,415.89
城市维护建设税	3,361,810.95	4,113,219.24
教育费附加	2,128,203.47	2,735,160.07
地方教育附加	1,372,016.91	1,732,911.13
房产税	912,575.32	
土地使用税	292,186.00	
印花税	195,793.57	
车船税	47,888.16	
其他	11,642.44	
合　计	17,904,317.75	39,358,706.33

[注]计缴标准详见本附注四“税项”之说明；根据财政部制定的《增值税会计处理规定》的相关要求，自 2016 年 5 月 1 日起，企业经营活动发生的相关税费应列支该科目。

(三十九) 销售费用

项　目	本期数	上年数
工资、奖金及补贴	3,166,065.83	2,407,416.18

项　目	本期数	上年数
运费、装卸费	1,010,362.87	720,362.80
广告宣传费	168,497.83	1,314,159.11
差旅费	256,870.74	192,329.55
投标费	8,344.04	10,048.00
其他	654,453.00	243,777.57
合　计	5,264,594.31	4,888,093.21

（四十）管理费用

项　目	本期数	上年数
工资津贴及福利	116,858,637.66	115,230,292.19
技术开发费	36,000,080.06	39,924,903.13
社会保险费	22,442,518.53	20,045,187.60
折旧费	20,550,970.75	16,656,582.42
差旅费	10,702,223.26	8,795,278.20
办公费	4,117,091.60	6,441,152.73
车辆运行费	4,742,135.86	5,183,365.94
业务招待费	2,810,758.10	2,866,474.53
住房公积金	7,033,254.12	5,076,037.99
税金	964,598.30	4,300,695.93
租赁费	4,920,979.85	5,397,402.37
中介机构费	2,539,010.14	1,279,490.48
会议费	1,388,158.37	2,691,553.91
劳动保护费	426,082.56	290,947.17
修理费	1,873,012.18	1,446,660.49
通讯费	830,406.79	858,227.11
职工教育经费	434,335.36	384,296.17
其他	6,273,980.08	6,848,110.27
合　计	244,908,233.57	243,716,658.63

（四十一）财务费用

项　目	本期数	上年数
利息支出	25,963,540.09	43,769,234.41
减：利息资本化		
减：利息收入	6,995,604.38	5,022,542.18
汇兑损失	6,161,341.89	
减：汇兑收益		23,784,642.38
手续费支出	665,595.16	671,886.15
合　计	25,794,872.76	15,633,936.00

（四十二）资产减值损失

项　目	本期数	上年数
坏账损失	77,611,290.45	47,333,841.77
存货跌价损失	934,058.69	2,135,834.40
合　计	78,545,349.14	49,469,676.17

（四十三）投资收益

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
其他投资收益	11,650,283.21	5,365,200.00

2．本公司不存在投资收益汇回的重大限制

（四十四）营业外收入

1．明细情况

项　目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	1,705,806.71	1,519,799.69	1,705,806.71
其中：固定资产处置利得	1,705,806.71	1,519,799.69	1,705,806.71
政府补助	5,155,608.69	10,259,063.16	5,155,608.69
罚没及违约金收入	61,830.43		61,830.43
无法支付的应付款	9,000.00		9,000.00
其他	150,310.43	228,574.82	150,310.43
合　计	7,082,556.26	12,007,437.67	

2．政府补助说明

政府补助项目	本期数	与资产相关/与收益相关	说明
政府拨企业发展基金	3,742,105.26	与收益相关	密云县人民政府
奖助学志愿服务经费	10,000.00	与收益相关	中国共产党北京密云经济开发区委员会
社保中心稳岗补贴款	470,092.09	与收益相关	北京市经济和信息化委员会
员工稳岗补贴款	54,440.00	与收益相关	
政府老旧汽车补贴	8,500.00	与收益相关	北京市财政局
尾矿采空区装备研发补助金	665,599.71	与收益相关	北京市科学技术委员会
2015 年度企业扶持资金	87,200.00	与收益相关	昆明经济技术开发区管理委员会
经开区财政局企业扶持资金	63,200.00	与收益相关	昆明经济技术开发管理委员会
经开区财政局法人奖励资金	12,640.00	与收益相关	昆明经济技术开发管理委员会
云南省住房和城乡建设厅奖励扶持资金	30,000.00	与收益相关	云南省住房和城乡建设厅
昆明市科技局高企研发补助	11,831.63	与收益相关	昆明市科技局
小　计	5,155,608.69		

（四十五）营业外支出

1．明细情况

项　目	本期数	上年数	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	695,549.24	2,008,725.32	695,549.24
其中：固定资产处置损失	695,549.24	2,008,725.32	695,549.24
债务重组损失		415,995.40	
对外捐赠	1,670,000.00	2,479,944.10	1,670,000.00
资产报废、毁损损失	239,477.81		239,477.81
罚款支出	475,888.58	1,174,280.00	475,888.58
税收滞纳金	72,928.70		72,928.70
水利建设基金	103,894.76		
其他	5,589,681.86	531,708.60	5,589,681.86
合　计	8,847,420.95	6,610,653.42	

2．其他说明

其他内容详见本财务报表附注五(三)所述。

(四十六) 所得税费用

1. 明细情况

项　目	本期数	上年数
本期所得税费用	69,838,445.26	92,092,410.32
递延所得税费用	22,883,703.39	744,229.75
合　计	92,722,148.65	92,836,640.07

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期数
利润总额	264,233,296.08
按法定/适用税率计算的所得税费用	39,633,795.02
子公司适用不同税率的影响	21,106,712.37
调整以前期间所得税的影响	-481,664.71
非应税收入的影响	-6,750,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	18,587,441.62
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-478,034.04
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	2,073,078.15
本期税率变更影响及其他	19,030,820.24
所得税费用	92,722,148.65

(四十七) 其他综合收益

项　目	本期数			上年数		
	税前金额	所得税	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	税前金额	所得税	税后归属于母公司	税后归属于少数股东
外币财务报表折算差额	23,590,405.20				14,207,239.05			

(四十八) 合并现金流量表主要项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
收到往来款	15,013,815.45	34,809,280.15
利息收入	6,995,754.47	5,022,542.18
政府补助	5,305,608.69	10,259,063.16

项　目	本期数	上年数
其他收入	212,140.86	644,888.82
收回保函等保证金	33,397,680.86	41,525,583.80
合　计	60,925,000.33	92,261,358.11

2．支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
管理费用付现	56,144,664.74	52,009,789.55
销售费用付现	2,175,694.15	2,480,677.03
支付往来款	5,949,651.11	16,260,691.94
财务费用(手续费及其他)	665,595.16	671,886.16
营业外支出	2,228,807.28	3,931,056.90
支付保函等保证金	7,992,724.79	13,397,680.86
合　计	75,157,137.23	88,751,782.44

3．收到的其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
政府补助	3,638,728.00	2,538,600.00

4．收到的其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
商业承兑汇票贴现款	20,000,000.00	

5．支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年数
支付分期付款购买固定资产款项	1,153,155.87	26,794,952.08
支付银行借款保证金		20,000,000.00
支付上市发行费用		14,363,767.00
合　计	1,153,155.87	61,158,719.08

(四十九) 现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项　目	本期数	上年数

(1)将净利润调节为经营活动现金流量：

项　目	本期数	上年数
净利润	171,511,147.43	203,880,837.21
加：资产减值准备	78,545,349.14	49,469,676.17
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	140,586,955.16	133,552,872.57
无形资产摊销	2,381,737.37	1,381,673.22
长期待摊费用摊销	3,133,328.42	2,299,193.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-1,010,257.47	488,925.63
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	33,553,906.55	43,084,461.49
投资损失(收益以“－”号填列)	-11,650,283.21	-5,365,200.00
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	4,358,279.02	-14,691,178.49
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	18,525,424.37	14,832,834.02
存货的减少(增加以“－”号填列)	55,335,509.75	-27,606,908.66
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-336,934,241.12	-628,558,774.73
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	88,128,640.04	46,573,702.20
其他	-3,582,089.86	-162,547.61
经营活动产生的现金流量净额	242,883,405.59	-180,820,433.74
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3)现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,126,964,489.64	1,102,299,158.64
减：现金的期初余额	1,102,299,158.64	405,539,614.78
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	24,665,331.00	696,759,543.86

2．现金和现金等价物

项　目	期末数	期初数
(1)现金	1,126,964,489.64	1,102,299,158.64
其中：库存现金	2,173,166.04	1,110,241.02
可随时用于支付的银行存款	1,124,791,323.60	1,101,188,917.62
可随时用于支付的其他货币资金		
(2)现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3)期末现金及现金等价物余额	1,126,964,489.64	1,102,299,158.64

[注]现金流量表补充资料的说明：

2016 年度现金流量表中现金期末数为 1,126,964,489.64 元，2016 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 1,134,957,214.43 元，差额-7,992,724.79 元，系现金流量表现金期末数扣除了不符合现金及现金等价物标准的保函保证金 2,523,500.00 元，票据保证金 5,236,487.27 元，信用证保证金 20,416.25 元，信用卡保证金 212,321.27 元。

2015 年度现金流量表中现金期末数为 1,102,299,158.64 元，2015 年 12 月 31 日资产负债表中货币资金期末数为 1,135,696,839.50 元，差额-33,397,680.86 元，系期末货币资金中包含不符合现金及现金等价物标准的保函保证金 1,280,000.00 元、银行承兑汇票保证金 11,937,000.00 元、银行借款保证金 20,000,000.00 元及信用卡保证金 180,680.86 元。

（五十）所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末账面价值	受限原因
货币资金	7,992,724.79	各类保证金
应收票据	32,544,500.00	质押未到期
固定资产	65,201,357.05	抵押借款
无形资产	23,196,079.57	抵押借款
合　计	128,934,661.41	

（五十一）外币货币性项目

1．外币货币性项目

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	23,564,631.87	6.9370	163,467,851.29

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
克瓦查	1,086,934.52	0.7040	765,239.93
港币	434,793.24	0.8945	388,922.55
基普	81,955,895.20	0.0008	69,631.18
应收账款			
其中：美元	32,490,933.33	6.9370	225,389,604.49
其他应收款			
其中：美元	8,102,457.05	6.9370	56,206,744.56
克瓦查	219,992.79	0.7040	154,882.62
应付账款			
其中：美元	10,413,737.08	6.9370	72,240,094.12
克瓦查	15,818,719.94	0.7040	11,136,932.24
其他应付款			
其中：美元	214,167.49	6.9370	1,485,679.88
克瓦查	3,638,005.97	0.7040	2,561,283.47
基普	11,298,176,276.60	0.0008	9,599,130.23
长期应付款			
其中：美元	1,255,875.72	6.9370	8,712,009.87

2．境外经营实体主要报表项目的折算汇率

公司资产负债表日对记账本位币为当地币种的境外子公司采取以下原则对外币进行折算：

(1)资产负债表

所有资产、负债类项目均按照期末资产负债表日的即期汇率折算为人民币反映；

所有者权益项目除“未分配利润”项目外，均按照发生时的即期汇率折算为人民币反映，“未分配利润”项目以所有者权益变动表中的数额反映；

折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益项目合计数字的差额，作为报表折算差额在“外币报表折算差额”项目中反映。

(2)利润表

利润表所有项目按照2016年度的即期汇率平均数折算为人民币反映。

项目	资产和负债项目	
	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
赞比亚金诚信	1 美元=6.937 人民币元	1 美元=6.4936 人民币元
	1 克瓦查= 0.7040 人民币元	1 克瓦查=0.5914 人民币元
老挝金诚信	1 基普=0.0008 人民币元	1 基普=0.0008 人民币元
金诚信国际	1 港币=0.8945 人民币元	1 港币=0.8378 人民币元
金刚金诚信	1 美元=6.937 人民币元	

(续上表)

项目	收入、费用和现金流量项目	
	2016 年度	2015 年度
赞比亚金诚信	1 美元=6.6529 人民币元	1 美元=6.2401 人民币元
老挝金诚信	1 基普=0.0008 人民币元	1 基普=0.0008 人民币元
金诚信国际	1 港币=0.8572 人民币元	1 港币=0.8050 人民币元
金刚金诚信	1 美元=6.6529 人民币元	

六、合并范围的变更

1．以直接设立或投资等方式增加的子公司(指通过新设、派生分立等非合并收购方式增加的子公司)

2016年2月，子公司金诚信国际与云南金诚信共同出资设立金刚金诚信。该公司于2016年2月1日完成工商设立登记，注册资本为美元200万元，其中金诚信国际出资美元170万元，占其注册资本的85%，云南金诚信出资美元30万元，占其注册资本的15%；拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2016年12月31日，金刚矿业的净资产为872.72万元，成立日至期末的净利润为-94.17万元。

2016年4月，金诚信国际出资设立全资子公司迈拓矿业，金诚信国际直接持有迈拓矿业99%的股权，通过赵茗羊代为持有迈拓矿业1%的股权，迈拓矿业注册资本为1万克瓦查，投资总额为800万美元。2017年4月，迈拓矿业注册资本变更为1.5万克瓦查，金诚信国际直接持有迈拓矿业99%的股权，通过周世攀代为持有迈拓矿业1%的股权。

2016年12月，本公司出资设立众诚城。该公司于2016年12月5日完成工商设立登记，注册资本为人民币2000万元，均由本公司出资，拥有对其的实质控制权，故自该公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。截止2016年12月31日，众诚城尚未开始经营。

2．本期未发生吸收合并的情况。

七、在其他主体中的权益

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币万元。

(一) 在子公司中的权益

1．企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%) 直接	间接	取得方式
云南金诚信	一级	云南	云南	矿山管理建设	100.00		同一控制下企业合并
金诚信力合	一级	云南	云南	矿山工程设计	100.00		非同一控制下企业合并
赞比亚金诚信	一级	赞比亚铜带省	赞比亚铜带省	矿山管理建设	99.00[注 1]	1.00	设立
老挝金诚信	一级	老挝万象	老挝万象	矿产勘探、挖掘开采服务	100.00		设立
金诚信反井	一级	北京	北京	反井工程	80.00		设立
金诚信研究院	一级	北京	北京	研发	65.00		设立
金诚信国际	一级	香港	塞舌尔	投资	100.00		设立
湖北金诚信	一级	武汉	武汉	矿业服务	100.00		设立
金刚金诚信	二级	刚果金	刚果金	矿山管理建设	[注 2]	100.00	设立
迈拓矿业	二级	赞比亚	赞比亚	矿业服务	[注 3]	100.00	设立
众诚城	一级	北京	北京	贸易	100.00		设立

[注 1]本公司直接持有赞比亚金诚信 99%的股权，云南金诚信持有赞比亚金诚信 1%的股权，故本公司直接及间接拥有赞比亚金诚信 100%股权。

[注 2]金诚信国际持有金刚金诚信 85%的股权，云南金诚信持有金刚金诚信 15%的股权，故本公司间接持有金刚金诚信 100%股权。

[注 3]金诚信国际直接持有赞比亚迈拓 99%的股权，通过个人代为持有赞比亚迈拓 1%的股权，故本公司间接持有迈拓矿业 100%股权。

(2)本期不存在母公司拥有半数或半数以下表决权而纳入合并财务报表范围的子公司情况。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临着各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，本公司定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变，同时及时有效地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（二）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、利率风险和其他价格风险。

1．汇率风险

汇率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。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。/本公司的主要经营位于中国境内、香港，国内业务以人民币结算、出口业务主要以美元、港币结算，境外经营公司以美元、港币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、港币)依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款、其他应收款、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债。外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(七十七)“外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司在境外业务与业主结算币种以美元为主，目前并未采取任何措施规避美元与人民币汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。本期末，本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金额资产和外币金融负债折算成人民币的金额见附注五(七十七)“外币货币性项目”。

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元(外币)升值或者贬值 5%，对本公司净利润的影响如下：

汇率变化	对净利润的影响(万元)	
	本期数	上年数
上升5%	-1,808.75	-434.11
下降5%	1,808.75	434.11

管理层认为 5%合理反映了人民币对美元可能发生变动的合理范围。

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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2016 年 12 月 31 日，本公司向银行借款均系固定利率借款。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。）

3．其他价格风险

本公司管理层认为与金融资产、金融负债相关的价格风险对本公司无重大影响。/本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

(三) 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额，详细见本部

分(四)流动风险的相关列示。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

(四) 流动风险

流动风险，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。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以及对未来12个月现金流量的滚动预测，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，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

(五) 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于2016年12月31日，本公司的资产负债率为25.07%。

九、关联方关系及其交易

本节所列数据除非特别说明，金额单位为人民币元。

(一) 关联方关系

1. 本公司的母公司情况

母公司	企业类型	注册地	注册资本(万元)	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比(%)
金诚信集团	有限责任公司	北京市海淀区	11,500.00	49.45[注]	49.45

[注]金诚信集团直接持有本公司46.68%股权，通过鹰潭金信投资发展有限公司、鹰潭金诚投资发展有限公司间接持有本公司2.77%股权，故直接及间接合计持有本公司49.45%股权。

截至报告日，王先成、王慈成、王友成、王意成、王亦成五名自然人(系同胞兄弟)合计持有金诚信集团94.75%股权，直接及间接持有本公司合计48.6464%的股份，为本公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

3. 本公司的其他关联方情况

单位名称	与本公司的关系
首云矿业公司	母公司之联营企业
长沙迪迈数码	母公司之联营企业

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、接受和提供劳务情况

(1)采购商品/接受劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价方式及决策程序	本期数		上年数	
			金额	占同类交易金额比例(%)	金额	占同类交易金额比例(%)
长沙迪迈数码	软件开发	市场价	2,547,169.82	1.99		

(2)出售商品/提供劳务情况表

关联方名称	关联交易内容	定价方式及决策程序	本期数		上年数	
			金额	占同类交易金额比例(%)	金额	占同类交易金额比例(%)
首云矿业公司	采矿运营管理	市场价	28,849,670.59	3.05	85,584,029.59	8.08
首云矿业公司	矿山工程建设	市场价	15,050,215.23	1.05	20,197,698.39	1.33
合 计			43,899,885.82	1.82	105,781,727.98	4.06

2. 关联租赁情况

(1)公司承租情况表

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上年确认的租赁费
金诚信集团	办公楼	1,921,968.58	2,018,066.75

(2)承租地址为北京市海淀区长春桥路5号新起点嘉园12号楼15-16层,租赁起止日2016年1月1日-2016年12月31日，租赁单价系3.5元/天×平方米。

3. 关联担保情况

(1)王先成、金诚信集团有限公司共同为公司广发银行中关村支行5,000.00万元短期借款提供保证，担保开始日为2016年9月25日，到期日为自主合同债务人履行债务期限届满之日起2年。

(2)王先成、朱燕辉共同为公司民生银行东单支行5,000.00万元短期借款提供保证，担保开始日为2016年7月14日，到期日为自主合同债务人履行债务期限届满之日起2年。

(3)王先成、金诚信集团有限公司共同为公司北京银行右安门支行5,000.00万元短期借款提供保证，担保开始日为2015年6月12日，到期日为自主合同债务人履行债务期限届满之日起2年；王先成、金诚信集团有限公司共同为公司北京银行右安门支行5,000.00万元短期借款提供保证，担保开始日为2016年5月30日，到期日为自主合同债务人履行债务期限届满之日起2年。

(4)王先成、金诚信集团有限公司共同为公司华夏银行北京万柳支行8,000.00万元短期借款提供保证，担保开始日为2016年4月29日，到期日为自主合同债务人履行债务期限届满之日起2年。

(5)王先成为公司平安银行北京双井支行13,000.00万元短期借款提供保证，担保开始日为2016年1月26日，到期日为自主合同债务人履行债务期限届满之日起2年。

(6)王先成为公司南京银行北京万柳支行4,950.00万元长期借款提供保证，担保开始日为2016年1月5日，到期日为自主合同债务人履行债务期限届满之日起2年。

4．关键管理人员薪酬

报告期间	本期数	上年数
关键管理人员人数	22	19
在本公司领取报酬人数	15	14
报酬总额(万元)	1,273.26	1,270.63

(三) 关联方应收应付款项

1．应收关联方款项

项目名称及关联方名称	期末数		期初数	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
(1)应收账款				
首云矿业公司	227,871,742.49	30,511,004.96	149,610,238.54	11,598,160.94
(2)预付款项				
长沙迪迈数码			1,000,000.00	

2．应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
应付账款			
长沙迪迈数码	母公司之联营企业	1,000,000.00	

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1．募集资金使用承诺情况

经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]1182号文核准，并经上海证券交易所同意，由主承销中信证券股份有限公司负责组织实施本公司非公开发行股票的发行及承销工作，通过上

海证券交易所系统采用网下向询价对象配售和网上按市值申购定价发行相结合的方式，向社会公开发行了普通股(A股)股票9,500.00万股，发行价格为人民币17.19元/股，截至2015年6月25日本公司共募集资金总额为人民币163,305.00万元，扣除发行费用9,436.38万元元，募集资金净额为153,868.62万元，企业于2016年度对募集资金投资项目进行了变更。

变更前募集资金投向使用情况如下：

承诺投资项目	承诺投资金额（万元）	实际投资金额（万元）
矿山基建/采矿设备购置项目[注1]	95,348.20	34,637.74
北京矿山新技术研发中心建设项目[注2]	3,128.21	0.00
补充矿山工程建设和采矿运营管理业务运营资金项目[注2]	55,410.21	38,147.89
合计：	153,886.62	72,785.63

变更后募集资金投向使用情况如下：

承诺投资项目	承诺投资金额（万元）	实际投资金额（万元）
矿山基建/采矿设备购置项目[注1]	82,348.20	34,637.74
矿山设备仓储维修项目[注1]	13,000.00	3,087.71
补充矿山工程建设和采矿运营管理业务运营资金项目[注2]	58,538.42	38,147.89
合计：	153,886.62	75,873.34

[注1]本公司于2016年4月18日召开的第二届董事会第十三次会议及2016年5月25日召开的2015年年年度股东大会审议通过了《关于变更及终止部分募集资金投资项目的议案》，同意公司将原计划用于“矿山基建/采矿设备购置项目”的募集资金13,000.00万元变更用于“矿山设备仓储维修项目”，实施主体由公司变更为公司全资子公司湖北金诚信矿业服务有限公司，矿山基建/采矿设备购置项目原承诺投资金额为95,348.20万元。

[注2]本公司第二届董事会第十三次会议以及2015年年度股东大会审议通过了《关于变更及终止部分募集资金投资项目的议案》，同意终止“北京矿山新技术研发中心建设项目”，将该项目募集资金3,128.21万元以及利息收入永久性补充流动资金。

2. 截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

3. 合并范围内各公司为自身对外借款进行的财产抵押担保情况

截至报告期末，公司以位于北京市密云经济开发区水源西路 28 号院及 19 号院的房地产（账面价值 48,532,786.34）、实验检测中心（账面价值 16,668,570.71）及其土地使用权(账面价值 23,196,079.59 元)为广发银行 3 亿元授信额度提供抵押担保，借款到期日为 2017 年 11 月 29 日。

4. 截止资产负债表日，本公司向平安银行申请开具的履约保函余额为 7,749,192.00 元，向锦州银行申请开具的履约保函余额为 6,800,000.00 元，向华夏银行申请开具的履约保函余额为 4,145,000.00 元。

(二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司无应披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后非调整事项

2017年4月20日公司第二届董事会第二十一次会议审议通过2016年度利润分配预案，公司拟以2016年12月31日公司总股本45,000万股为基数，按每10股派发现金人民币0.5元（含税）的比例实施利润分配，共计分配现金人民币2,250.00万元，利润分配后，母公司剩余未分配利润83,875.10万元结转下一年度。同时以资本公积向全体股东每10股转增3股，共计转增13,500.00万股，转增后公司股本增加至58,500.00万股。以上股利分配预案尚须提交2016年度公司股东大会审议通过后方可实施。

十二、其他重要事项

1. 本公司与光大兴陇信托有限责任公司、贵州开磷有限责任公司三方共同签署编号为2016S0175-转001的《应收账款转让合同》，协议约定金诚信矿业将标的应收账款121,913,600.00元作价 111,700,000.00 元不附追索权转让给光大兴陇信托有限责任公司，光大兴陇信托有限责任公司作为[光大信托-融汇 2 号集合资金信托计划]的受托人，代表信托计划受让标的应收账款，并以信托财产支付转让价款，转让日公司累计已对该笔应收账款提取 4,641,457.88 元坏账准备，产生损失 5,572,142.12 元。

2. 2016 年 2 月 17 日，公司收到中国银行间市场交易商协会发出的《接受注册通知书》（中市协注 [2016] MTN80 号），接受本公司中期票据注册金额为 3 亿元，注册额度自接受注册通知书发出之日起 2 年内有效，首期发行应在注册后 2 个月内完成。鉴于近期市场利率变化情况以及本公司资金安排计划，本公司经研究决定推迟本期中期票据的发行，在注册有效期内择机

发行。截至 2016 年 12 月 31 日，公司尚未发行中期票据。

3. 2016 年 11 月 21 日，公司收到中国证券监督管理委员会出具的《关于核准金诚信矿业管理股份有限公司向合格投资者公开发行公司债券的批复》（证监许可[2016]2769 号），核准公司向合格投资者公开发行面值总额不超过 10 亿元的公司债券，本次公司债券采用分期发行方式，首期发行自中国证监会核准发行之日起 12 个月内完成；其余各期债券发行，自中国证监会核准发行之日起 24 个月内完成。截至 2016 年 12 月 31 日，公司尚未发行公司债券。

4. 根据 2017 年第二届董事会第十九次会议、第二届监事会第十三次会议、2017 年第一次临时股东大会决议通过的《金诚信矿业管理股份有限公司第一期员工持股计划（草案）及其摘要》，公司委托中信信托有限责任公司作为员工持股计划委托财产/信托财产的管理机构，并全额认购由其受托管理的中信信萃金诚信 1 号集合资金信托计划的劣后级份额。截至报告出具日，公司第一期员工持股计划已通过二级市场买入公司股票 7,121,600 股（占公司总股本比例 1.5826%），成交均价约为人民币 19.65 元/股，购买总价 139,954,935.00 元。本次员工持股计划购买股票工作已经完成，从 2017 年 3 月 18 日开始计算，锁定期十二个月。

十三、母公司财务报表重要项目注释

以下注释项目除非特别注明，期初系指 2016 年 1 月 1 日，期末系指 2016 年 12 月 31 日；本期系指 2016 年度，上年系指 2015 年度。金额单位为人民币元。

（一）应收账款

1. 明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	1,893,570,116.87	100.00	190,998,044.01	10.09	1,462,469,604.65	100.00	122,711,979.89	8.39
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合 计	1,893,570,116.87	100.00	190,998,044.01	10.09	1,462,469,604.65	100.00	122,711,979.89	8.39

[注]应收账款种类的说明

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备：金额8000万元以上(含)以上，单项计提坏账准备的

应收账款。

(2)按组合计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的应收账款。

(3)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的应收账款。

2．坏账准备计提情况

(2)期末按账龄组合组合计提坏账准备的应收账款

1)账龄组合

账　龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,098,958,257.60	32,968,747.73	3.00
1-2年	435,263,741.96	43,526,374.20	10.00
2-3年	234,833,081.94	46,966,616.39	20.00
3-4年	56,793,630.37	17,038,089.11	30.00
4-5年	32,114,094.87	16,057,047.44	50.00
5年以上	34,441,169.14	34,441,169.14	100.00
小　计	1,892,403,975.88	190,998,044.01	10.09

2)期末按其他组合组合计提坏账准备的应收账款

组　合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	1,166,140.99		

3．本期通过债务重组等其他方式收回的应收账款

详见本财务报表附注五(三)所述。

4．期末应收账款金额前5名情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为1,073,506,990.56元，占应收账款年末余额合计数的比例为 56.69%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为94,357,878.21元。

5．应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
首云矿业股份有限公司	关联方	227,871,742.49	12.03

（二）其他应收款

1．明细情况

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	占总额比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	103,403,001.99	100.00	8,319,794.15	8.05	102,894,238.59	100.00	6,696,036.98	6.51
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备								
合 计	103,403,001.99	100.00	8,319,794.15	8.05	102,894,238.59	100.00	6,696,036.98	6.51

[注]其他应收款种类的说明

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备：金额1,000.00万元以上(含)，单项计提坏账准备的其他应收款。

(2)按组合计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，按类似信用风险特征划分为若干组合，按组合计提坏账准备的其他应收款。

(3)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备：除已包含在范围(1)以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的其他应收款。

2．坏账准备计提情况

(1)期末按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	12,334,511.89	370,035.36	3.00
1-2年	10,186,978.42	1,018,697.84	10.00
2-3年	8,653,731.65	1,730,746.33	20.00
3-4年	3,712,936.55	1,113,880.97	30.00
4-5年	5,987,716.35	2,993,858.18	50.00
5年以上	1,092,575.47	1,092,575.47	100.00
小 计	41,968,450.33	8,319,794.15	19.82

2)其他组合

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	61,434,551.66		

3．期末其他应收款金额前5名情况

单位名称	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)
玉溪矿业有限公司	9,964,916.00	4年以内	9.64
中国黄金集团中原矿业有限公司	5,470,000.00	2年以内	5.29
云南迪庆有色金属有限责任公司	5,125,000.00	1年以内	4.96
海南矿业股份有限公司	4,000,000.00	3年以内	3.87
临沂会宝岭铁矿有限公司	3,002,000.00	2年以内	2.90
小　计	27,561,916.00		26.66

8．对关联方的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占其他应收款余额的比例(%)
赞比亚金诚信	子公司	57,684,997.36	55.79
金诚信力合	子公司	3,584,176.62	3.47
湖北金诚信	子公司	147,814.68	0.14
金诚信国际	子公司	17,563.00	0.02
小　计		61,434,551.66	59.42

（三）长期股权投资

1．明细情况

项　目	期末数			期初数		
	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	339,249,775.82		339,249,775.82	199,073,920.82		199,073,920.82

2．子公司情况

被投资单位名称	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
云南金诚信	92,500,156.03			92,500,156.03		
赞比亚金诚信	6,821.87			6,821.87		
老挝金诚信	22,745,566.84			22,745,566.84		
金诚信力合	22,260,000.00	640,000.00		22,900,000.00		
金诚信研究院	6,500,000.00			6,500,000.00		
金诚信反井	40,000,000.00			40,000,000.00		
金诚信国际	61,376.08	9,535,855.00		9,597,231.08		
湖北金诚信	15,000,000.00	130,000,000.00		145,000,000.00		
小　计	199,073,920.82	140,175,855.00		339,249,775.82		

（四）营业收入/营业成本

1．明细情况

项　目	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
主营业务	1,522,138,012.55	1,121,657,364.33	1,731,021,074.07	1,285,577,582.12
其他业务	28,268,035.94	22,354,372.62	15,600,650.41	12,992,104.65
合　计	1,550,406,048.49	1,144,011,736.95	1,746,621,724.48	1,298,569,686.77

2．主营业务收入/主营业务成本(按业务类别分类)

产品名称	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
采矿运营管理	341,663,126.64	254,208,595.36	447,458,253.87	314,140,877.01
矿山工程建设	1,180,474,885.91	867,448,768.97	1,283,562,820.20	971,436,705.11
小　计	1,522,138,012.55	1,121,657,364.33	1,731,021,074.07	1,285,577,582.12

3．主营业务收入/主营业务成本(按地区分类)

地区名称	本期数		上年数	
	收　入	成　本	收　入	成　本
中国	1,522,138,012.55	1,121,657,364.33	1,731,021,074.07	1,285,577,582.12
境外				
小　计	1,522,138,012.55	1,121,657,364.33	1,731,021,074.07	1,285,577,582.12

4．公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本期数	上年数
前五名客户的营业收入总额	856,763,767.22	924,893,819.39
占当年营业收入比例(%)	55.26	52.95

（五）投资收益

1．明细情况

项　目	本期数	上年数
成本法核算的长期股权投资收益	45,000,000.00	47,160,450.00
其他投资收益	10,418,113.28	5,134,246.58
合　计	55,418,113.28	52,294,696.58

2．按成本法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期数	上年数	本期比上年增减变动的原因
云南金诚信	45,000,000.00		

被投资单位名称	本期数	上年数	本期比上年增减变动的原因
赞比亚金诚信		47,160,450.00	
小　计	45,000,000.00	47,160,450.00	

3．本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

（六）母公司现金流量表补充资料

项　目	本期数	上年数
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	129,878,429.30	163,931,381.34
加：资产减值准备	74,979,794.85	40,221,837.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	104,018,455.24	101,501,317.50
无形资产摊销	1,812,079.59	936,206.45
长期待摊费用摊销	3,133,328.42	2,299,193.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-1,506,735.46	927,048.41
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	19,210,611.64	41,579,645.07
投资损失（收益以“－”号填列）	-55,418,113.28	-52,294,696.58
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	9,005,866.95	-14,325,191.16
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	44,977,934.09	-17,553,146.12
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-298,334,335.37	-428,456,939.85
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	64,087,467.17	-9,054,083.20
其他	-3,476,198.85	-2,035,560.83
经营活动产生的现金流量净额	92,368,584.29	-172,322,988.61
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：		

项　目	本期数	上年数
现金的期末余额	848,969,800.31	1,002,101,355.20
减：现金的期初余额	1,002,101,355.20	190,076,923.29
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-153,131,554.89	812,024,431.91

十四、补充资料

(一) 非经常性损益

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，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项　目	本期数
非流动资产处置损益	1,010,257.47
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，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	5,155,608.69
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费，但经国家有关部门批准设立的有经营资格的金融机构对非金融企业收取的资金占用费除外	
企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的损益	
非货币性资产交换损益	
委托投资损益	11,650,283.21
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	-5,572,142.12
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	
与公司主营业务无关的预计负债产生的损益	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	

项　目	本期数
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支净额	-2,444,992.62
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小　计	9,799,014.63
减：所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	1,916,327.00
非经常性损益净额	7,882,687.63
其中：归属于母公司股东的非经常性损益	7,881,337.63
归属于少数股东的非经常性损益	1,350.00

(二) 净资产收益率和每股收益

1．明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定，本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.74	0.42	0.42
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.52	0.40	0.40

2．计算过程

(1)加权平均净资产收益率的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	170,674,303.02
非经常性损益	2	7,881,337.63
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	162,792,965.39
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	3,518,970,639.44
报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	5	

项　目	序号	本期数
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	
报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	7	30,000,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	5
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	20,008,315.34
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	6
报告期月份数	11	12
加权平均净资产	12[注]	3,601,811,948.62
加权平均净资产收益率	13=1/12	4.74%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	4.52%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2)基本每股收益的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	170,674,303.02
非经常性损益	2	7,881,337.63
扣除非经营性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	162,792,965.39
期初股份总数	4	375,000,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	75,000,000.00
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	5
报告期因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	12
发行在外的普通股加权平均数	12	406,250,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.42
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.40

[注]12=4+5+6×7/11-8×9/11-10

(3)稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因

1．合并资产负债表项目

(1)应收票据 2016 年末较 2015 年末减少 40.21%，主要系期初大额票据到期承兑所致。

(2)应收账款 2016 年末较 2015 年末增加 26.49%，主要系受行业周期影响部分客户结算周期较长所致。

(3)短期借款 2016 年末较 2015 年末增加 10.26%，主要系公司增加银行借款所致。

(4)应付账款 2016 年末较 2015 年末增加 13.86%，主要系部分供应商延长信用期所致。

2．合并利润表项目

(1)税金及附加本期数较上年数减少 54.51%，主要系本期营改增所致。

(2)财务费用本期数较上年数增加 64.99%，主要系本期增加银行借款和境外子公司汇兑损益所致。

(3)资产减值损失本期数较上年数增加 58.77%，主要系本期应收款项增加及账龄增加所致。

(4)投资收益本期数较上年数增加 117.15%，主要系本期募集资金购买理财产品所致。

金诚信矿业管理股份有限公司

2017 年 4 月 20 日

营业执照

（副本）

统一社会信用代码 91330000087374063A （1/1）

名　　称　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊的普通合伙企业

主要经营场　杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

执行事务合伙人　余强

成立日期　2013年12月19日

合伙期限　2013年12月19日至长期

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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）

仅供中汇会审[2017]1961号报告书使用

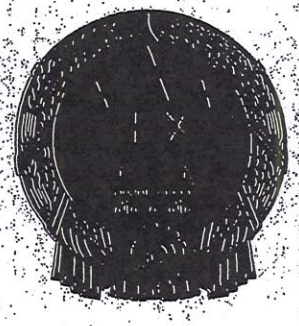
登记机关

2016年05月06日

应当于每年1月1日至6月30日通过浙江省企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告

企业信用信息公示系统网址：http://gsxt.zjaic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所
执业证书

名　　称：　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

仅供中汇会审[2017]1961号报告书使用

主任会计师：　余强

办公场所：　杭州市江干区新业路8号华联时代大厦A幢601室

组织形式：　特殊普通合伙

会计师事务所编号：　33000014

注册资本(出资额)：　人民币1040万元

批准设立文号：　浙财会〔2013〕54号

批准设立日期：　2013年12月4日

证书序号：NO. 025934

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

2016 年 9 月 29 日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000432

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

中汇会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：余强

证书号：45

发证时间：二〇一五年十二月三十日

证书有效期至：二〇二〇年十二月三十日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

3301040080649

姓　　名 黄蕾蕾

Full name

性　　别 女

Sex

出生日期 1982-12-03

Date of birth

工作单位 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

Working unit

身份证号码 330327198212031001

Identity card No.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号：330000490687
No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2009 年 04 月 09 日
Date of Issuance /y /m /d

浙江省注册会计师协会 2011 年 03 月 31 日 年检专用章 /y /m /d

4

5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2017 01 01

年 月 日
/y /m /d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2017 01 01

年 月 日
/y /m /d

330104008064 9

7

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓　　名 鲁立

Full name

性　　别 男

Sex

出生日期 1976-03-16

Date of birth

工作单位 中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

Working unit

身份证号码 330106197603164015

Identity card No.

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)

330104008064

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

浙江省注册会计师协会

2010年度检验合格

年 月 日

证书编号：310000062242

No. of Certificate

批准注册协会：浙江省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期：2005 年 12 月 31 日

Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2016 01 01

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2017 01 01

中汇会计师事务所(特殊普通合伙)
330104008064

年 月 日
/y /m /d