吉林天池钼业有限公司

审计报告

大华审字[2017]007538 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants（Special General Partnership）

吉林天池钼业有限公司

审计报告及财务报表

（2015 年 1 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日止）

目　　录　　页　次

一、　审计报告　1-2

二、　已审财务报表

资产负债表　1-2

利润表　3

现金流量表　4

股东权益变动表　5-7

非经常性损益表　8

财务报表附注　1-48

审 计 报 告

大华审字[2017] 007538 号

吉林天池钼业有限公司全体股东：

我们审计了后附的吉林天池钼业有限公司(以下简称天池钼业公司)财务报表，包括 2017 年 3 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日资产负债表、2017 年 1-3 月、2016 年度、2015 年度利润表、现金流量表及股东权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是天池钼业公司管理层的责任。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而导致的重大错报。

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做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，天池钼业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，公允反映了天池钼业公司 2017 年 3 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日财务状况以及 2017 年 1-3 月、2016 年度、2015 年度经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：

中国·北京　　中国注册会计师：

二〇一七年七月十日

吉林天池钼业有限公司
资产负债表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资 产	附注五	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
流动资产：				
货币资金	注释1	13,788.55	31,150.48	277,220.25
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款				
预付款项				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	注释2	113,200.99	8,651.50	53,327.06
存货				
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释3	1,234,482.10	1,233,345.52	1,229,618.63
流动资产合计		1,361,471.64	1,273,147.50	1,560,165.94
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	注释4	770,922.67	956,392.41	2,873,098.64
在建工程	注释5	59,720,018.15	59,720,018.15	59,657,748.92
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释6	1,174,609,742.81	1,175,413,125.93	1,176,593,339.85
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产	注释7	251,651,650.48	251,651,650.48	251,671,650.48
非流动资产合计		1,486,752,334.11	1,487,741,186.97	1,490,795,837.89
资产总计		1,488,113,805.75	1,489,014,334.47	1,492,356,003.83

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

吉林天池钼业有限公司
资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	2017.3.31	2016.12.31	2015.12.31
流动负债：				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款				
预收款项				
应付职工薪酬	注释8	53,780.74	214,732.37	291,612.08
应交税费	注释9	132,318.81	117,092.37	204,172.99
应付利息	注释10	75,631,415.23	71,191,577.74	53,454,728.23
应付股利				
其他应付款	注释11	348,030,091.01	347,726,593.96	346,490,911.79
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		423,847,605.79	419,249,996.44	400,441,425.09
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款	注释12	40,872,108.97	40,279,129.78	38,028,433.60
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		40,872,108.97	40,279,129.78	38,028,433.60
负债合计		464,719,714.76	459,529,126.22	438,469,858.69
股东权益：				
股本	注释13	325,000,000.00	325,000,000.00	325,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释14	822,110,300.00	822,110,300.00	822,110,300.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	注释15	-123,716,209.01	-117,625,091.75	-93,224,154.86
股东权益合计		1,023,394,090.99	1,029,485,208.25	1,053,886,145.14
负债和股东权益总计		1,488,113,805.75	1,489,014,334.47	1,492,356,003.83

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

吉林天池钼业有限公司
利润表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2017年1-3月	2016年度	2015年度
一、营业收入				
减：营业成本				
税金及附加	注释16	1,811.26	6,622.18	
销售费用				
管理费用	注释17	1,100,363.45	4,403,506.77	2,834,344.26
财务费用	注释18	5,034,621.86	19,988,287.63	20,664,423.89
资产减值损失				
加：公允价值变动收益				
投资收益				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润		-6,136,796.57	-24,398,416.58	-23,498,768.15
加：营业外收入	注释19	60,905.75	497,818.73	944,166.09
其中：非流动资产处置利得		60,905.75	497,818.73	938,544.32
减：营业外支出	注释20		383,246.67	123,073.25
其中：非流动资产处置损失			29,449.24	103,073.25
三、利润总额		-6,075,890.82	-24,283,844.52	-22,677,675.31
减：所得税费用	注释21	15,226.44	117,092.37	442,645.51
四、净利润		-6,091,117.26	-24,400,936.89	-23,120,320.82
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动				
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
3、……				
（二）以后能重分类进损益的其他综合收益				
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额				
2、可供出售金融资产公允价值变动损益				
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4、现金流量套期损益的有效部分				
5、外币财务报表折算差额				
6、一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益				
7、……				
六、综合收益总额		-6,091,117.26	-24,400,936.89	-23,120,320.82
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		-0.07	-0.08	-0.07
（二）稀释每股收益				

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

吉林天池钼业有限公司
现金流量表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注五	2017年1-3月	2016年度	2015年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	注释22	16.03	29,722.66	368,807.68
经营活动现金流入小计		16.03	29,722.66	368,807.68
购买商品、接受劳务支付的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金		288,716.36	683,630.40	1,346,877.47
支付的各项税费		51,508.80	2,910,936.05	403,384.37
支付其他与经营活动有关的现金	注释22	857,152.80	191,207.01	861,906.41
经营活动现金流出小计		1,197,377.96	3,785,773.46	2,612,168.25
经营活动产生的现金流量净额		-1,197,361.93	-3,756,050.80	-2,243,360.57
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,249,981.03	4,376,870.68
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计			2,249,981.03	4,376,870.68
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			50,000.00	2,069,545.00
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计			50,000.00	2,069,545.00
投资活动产生的现金流量净额			2,199,981.03	2,307,325.68
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金		1,180,000.00	3,650,000.00	2,986,333.23
筹资活动现金流入小计		1,180,000.00	3,650,000.00	2,986,333.23
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
支付其他与筹资活动有关的现金			2,340,000.00	4,030,210.00
筹资活动现金流出小计			2,340,000.00	4,030,210.00
筹资活动产生的现金流量净额		1,180,000.00	1,310,000.00	-1,043,876.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额		-17,361.93	-246,069.77	-979,911.66
加：年初现金及现金等价物余额		31,150.48	277,220.25	1,257,131.91
六、期末现金及现金等价物余额		13,788.55	31,150.48	277,220.25

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

吉林天池钼业有限公司
股东权益变动表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注五	2017年1-3月							
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		325,000,000.00		822,110,300.00					-117,625,091.75	1,029,485,208.25
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额		325,000,000.00		822,110,300.00					-117,625,091.75	1,029,485,208.25
三、本年增减变动金额									-6,091,117.26	-6,091,117.26
（一）综合收益总额									-6,091,117.26	-6,091,117.26
（二）股东投入和减少资本										
1．股东投入的普通股										
2．其他权益工具持有者投入资本										
3．股份支付计入股东权益的金额										
4．其他										
（三）利润分配										
1．提取盈余公积										
2．对股东的分配										
3．其他										
（四）股东权益内部结转										
1．资本公积转增股本										
2．盈余公积转增股本										
3．盈余公积弥补亏损										
4．结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5．其他										
（五）专项储备										
1．本期提取										
2．本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额		325,000,000.00		822,110,300.00					-123,716,209.01	1,023,394,090.99

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

吉林天池钼业有限公司
股东权益变动表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注五	2016年度							
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		325,000,000.00		822,110,300.00					-93,224,154.86	1,053,886,145.14
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额		325,000,000.00		822,110,300.00					-93,224,154.86	1,053,886,145.14
三、本年增减变动金额									-24,400,936.89	-24,400,936.89
（一）综合收益总额									-24,400,936.89	-24,400,936.89
（二）股东投入和减少资本										
1．股东投入的普通股										
2．其他权益工具持有者投入资本										
3．股份支付计入股东权益的金额										
4．其他										
（三）利润分配										
1．提取盈余公积										
2．对股东的分配										
3．其他										
（四）股东权益内部结转										
1．资本公积转增股本										
2．盈余公积转增股本										
3．盈余公积弥补亏损										
4．结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
5．其他										
（五）专项储备										
1．本期提取										
2．本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额		325,000,000.00		822,110,300.00					-117,625,091.75	1,029,485,208.25

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

吉林天池钼业有限公司
股东权益变动表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注五	2015年度									
		股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额		325,000,000.00		822,110,300.00						-70,103,834.04	1,077,006,465.96
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额		325,000,000.00		822,110,300.00						-70,103,834.04	1,077,006,465.96
三、本年增减变动金额										-23,120,320.82	-23,120,320.82
（一）综合收益总额										-23,120,320.82	-23,120,320.82
（二）股东投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入股东权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对股东的分配											
3．其他											
（四）股东权益内部结转											
1．资本公积转增股本											
2．盈余公积转增股本											
3．盈余公积弥补亏损											
4．结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动											
5．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额		325,000,000.00		822,110,300.00						-93,224,154.86	1,053,886,145.14

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

吉林天池钼业有限公司
截至 2017 年 3 月 31 日止及前二个年度
财务报表附注

一. 公司基本情况

（一）基本情况

1、基本情况

名　称：吉林天池钼业有限公司

统一社会信用代码：91220283673303399K

住　所：舒兰市滨河大街 1378 号（滨河小区 28 号楼 3 门）

企业类型：其他有限责任公司

法定代表人：赵长寿

注册资本：32500 万元人民币

实收资本：32500 万元人民币

经营范围：钼矿开采、加工；钼精粉销售；矿山车辆、设备租赁。

成立日期：2008 年 4 月 2 日

经营期限：至 2026 年 02 月 09 日

（二）历史沿革

1、依据 2008 年 3 月股东双方签订的“联营合同”，2008 年 3 月 24 日及 27 日，吉林天池矿业有限公司（以下简称天池矿业公司）和吉林省第二地质调查所（以下简称地质调查所）分别以货币资金方式对天池钼业公司进行了第一次股权投资，其中：天池矿业公司入资 700 万元，地质调查所入资 300 万元。股东入资金额及持股比例如下表所示：

股东名称	出资额	出资方式		出资比例
		货币资金	无形资产	
吉林省第二地质调查所	300.00	300.00		30.00%
吉林天池矿业有限公司	700.00	700.00		70.00%
合　计	1,000.00	1,000.00		100.00%

舒兰市翔信会计师事务所于 2008 年 3 月 28 日出具了舒翔会师验字[2008]020 号验资报告予以确认。

2、2010 年 3 月 2 日，地质调查所与吉林六通矿业有限公司（以下简称六通矿业公司）签订《股权转让合同》，地质调查所将所持有天池钼业公司的 25%股权转让给六通矿业公司。

股东名称	变更前	变更后	出资方式		出资比例
			货币资金	无形资产	
吉林省第二地质调查所	300.00	50.00			5.00%
吉林六通矿业有限公司		250.00			25.00%
吉林天池矿业有限公司	700.00	700.00			75.00%
合　计	1,000.00	1,000.00			100.00%

4、2010 年 4 月 2 日，地质调查所与天池矿业公司签订《股权转让合同》，地质调查所将所持有天池钼业公司的 5%股权转让给天池矿业公司。股权变动情况如下表所示：

股东名称	变更前	变更后	出资方式		出资比例
			货币资金	无形资产	
吉林省第二地质调查所	50.00				0.00%
吉林六通矿业有限公司	250.00	250.00			25.00%
吉林天池矿业有限公司	700.00	750.00			75.00%
合　计	1,000.00	1,000.00			100.00%

5、依据 2010 年 4 月 12 日股东会决议，2010 年 4 月 26 日，股东以现金和无形资产出资方式认缴注册资本共计 29,000 万元，其中：现金认缴 8000 万元，（天池矿业公司认缴 6000 万元，六通矿业公司认缴 2000 万元）；以舒兰季德钼业的探矿权益认缴入资共计 103,211.03 万元，其中记入实收资本 21,000 万元，记入资本公积 82,211.03 万元。（舒兰钼业的探矿权已经吉林大地矿业评估咨询有限公司进行资产评估，并出具《资产评估报告书》（吉大地探评报字[2009]第 011 号）予以确认。利安达会计师事务所吉林分公司 2010 年 4 月 28 日出具利安达验字【2010】第 D-2023 号验资报告，予以确认。股权变动情况如下表所示：

股东名称	变更前	变更后	出资方式		出资比例
			货币资金	无形资产	
吉林六通矿业开发有限公司	250.00	7,500.00	2,000.00	5,250.00	25.00%
吉林天池矿业股份有限公司	750.00	22,500.00	6,000.00	15,750.00	75.00%
合　计	1,000.00	30,000.00	8,000.00	21,000.00	100.00%

6、依据股东会决议，2010 年 7 月 2 日，天池钼业公司股东以货币资金方式增加投资共计 2500 万元，其中：六通矿业公司货币资金增资 625 万元，天池矿业公司货币资金增资 1875 万元。利安达会计师事务所吉林分公司 2010 年 5 月 2 日出具利安达验字【2010】第 D-2040 号验资报告，予以确认。股权变动情况如下表所示：

股东名称	变更前	变更后	出资方式		出资比例
			货币资金	无形资产	
吉林六通矿业开发有限公司	7,500.00	8,125.00	625.00		25.00%
吉林天池矿业股份有限公司	22,500.00	24,375.00	1,875.00		75.00%
合　计	30,000.00	32,500.00	2,500.00		100.00%

7、2017 年 2 月 21 日，天池钼业公司股东会决议，同意吉林天池矿业股份有限公司将其持有的天池钼业公司 75%股权向吉林天成矿业有限公司（以下简称天成矿业公司）投资，由天成矿业公司持有天池钼业公司 75%的股权。2017 年 2 月 22 日，股权转让工商变更手续已经办理完毕。股权变动情况如下表所示：

股东名称	变更前	变更后	出资方式		出资比例
			货币资金	无形资产	
吉林六通矿业开发有限公司	8,125.00	8,125.00			25.00%
吉林天池矿业股份有限公司	24,375.00				
吉林天成矿业有限公司		24,375.00			75.00%
合　计	32,500.00	32,500.00			100.00%

截至 2017 年 3 月 31 日止，天池钼业公司注册资金 32,500 万元，其中：六通矿业公司出资 8,125 万元，持股 25%，天成矿业公司出资 24,375 万元,持股 75%。

（三）公司业务性质和主要经营活动

本公司属于钼矿开采企业，截至 2017 年 3 月 31 日止，处于钼矿基础建设阶段，拟将主要从事钼矿的开采及钼精粉销售业务。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2017 年 7 月 10 日决议批准。

二. 财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

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

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三. 重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 3 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的财务状况，2017 年 1-3 月、2016 年度、2015 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2015 年 1 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日。

（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，自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四） 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

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

资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

3．非同一控制下的企业合并

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

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

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

4．为合并发生的相关费用

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

（六） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

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

2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除"未分配利润"项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

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

（七）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

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

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

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

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1）取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2）属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3）属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

1）该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2）风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

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

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

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

（2）应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）可供出售金融资产

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

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利

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

本公司对在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

（4）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

（八）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：应收账款期末余额（受同一控制控制人控制的债务单位的应收款项余额合并计算）超过 500 万元的款项。其他应收款单项金额重大指其他应收款期末余额（受同一控制人控制的债务单位的应收款项余额合并计算）超过 100 万元的款项。

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

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

（1）信用风险特征组合的确定依据

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

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
按照合并范围内关联方组合	不计提坏账准备	纳入合并范围的关联方组合
账龄分析法组合	账龄分析法	对于单项金额不重大的应收款项及经单独测试后未减值的金额重大的应收款项一起按账龄作为信用风险特征划分为若干组合。根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本年度各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年度应计提的坏账准备。

（2）根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内		
1—2 年	20.00	20.00
2—3 年	40.00	40.00
3 年以上	100.00	100.00

②采用其他方法计提坏账准备的

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
按照合并范围内关联方组合	不计提坏账	不计提坏账
公司员工备用金及代扣款项	不计提坏账	不计提坏账

3．单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

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

（九）存货

1．存货的分类

本公司存货包括原材料、在产品和产成品等，按成本与可变现净值孰低列示。

2．存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3．存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货

跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制 。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品采用一次转销法。

（十）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 /（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份

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

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

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

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

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

3．长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

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

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

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

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

5．共同控制、重大影响的判断标准

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

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该

单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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

（十一）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
运输设备	年限平均法	5	5	19
办公及其他设备	年限平均法	5-10	3	19.40-9.70

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

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

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

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

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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

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

（十二）在建工程

1. 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用

状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到

预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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

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

（十四）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、采矿权。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依　据
采矿权		根据相关已探明矿产储量采用产量法进行摊销。
土地使用权	24 年 6 个月	矿山资源开采年限

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

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4．开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

（十五）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

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

（十六）长期待摊费用

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

（十七）职工薪酬

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

1．短期薪酬

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

2．离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据

设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3．辞退福利

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

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

（十八）预计负债

1．预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2．预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（十九）收入

1．销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

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

2．确认让渡资产使用权收入的依据

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

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3．提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

（1）收入的金额能够可靠地计量；

（2）相关的经济利益很可能流入企业；

（3）交易的完工进度能够可靠地确定；

（4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的

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

4. 建造合同收入的确认依据和方法

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

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

1）合同总收入能够可靠地计量；

2）与合同相关的经济利益很可能流入企业；

3）实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；

4）合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

1）与合同相关的经济利益很可能流入企业；

2）实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

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

（2）建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

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

2）合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

（3）如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

（二十）政府补助

1. 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶

持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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

3．会计处理方法

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

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

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

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1．确认递延所得税资产的依据

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

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

2．确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

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

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

3．同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

（二十二）经营租赁、融资租赁

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

1．经营租赁会计处理

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

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

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

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

2．融资租赁会计处理

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

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

（二十三）重要会计政策、会计估计的变更

1．会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

3. 税项

（1）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	17%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（2）税收优惠政策及依据

本公司未享受税收优惠政策。

四. 财务报表列报项目变更说明

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）。

《增值税会计处理规定》规定：全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

《增值税会计处理规定》还明确要求“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产” 或“其他非流动资产”项目列示；“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债” 或“其他非流动负债”项目列示。

本公司已根据《增值税会计处理规定》，对于 2016 年 5 月 1 日至该规定施行之间发生的交易由于该规定而影响的资产、负债和损益等财务报表列报项目金额进行了调整，包括将 2016 年 5 月 1 日之后发生的房产税、土地使用税、车船使用税和印花税从“管理费用”调整至“税金及附加”，其中 2016 年 5-12 月调整 6,622.18 元，2017 年 1-3 月调整 1,811.26 元；截至 2017 年 3 月 31 日止，从“应交税费”重分类至“其他流动资产”1,234,482.10 元；对于 2016 年 1 月 1 日至 4 月 30 日期间发生的交易，不予追溯调整；对于 2015 年度的财务报表也不予追溯调整。

五. 财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项　目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金			
银行存款	13,788.55	31,150.48	277,220.25
合　计	13,788.55	31,150.48	277,220.25

截至 2017 年 3 月 31 日止，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

种　类	2017 年 3 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例　(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	113,200.99	100.00			113,200.99
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合　计	113,200.99	100.00			113,200.99

续

种　类	2016 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例　(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,651.50	100.00			8,651.50
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合　计	8,651.50	100.00			8,651.50

续：

种　类	2015 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例　(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	53,327.06	100.00			53,327.06
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合　计	53,327.06	100.00			53,327.06

2. 截至 2017 年 3 月 31 日止按欠款方归集的期末余额情况

单位名称	款项性质	2017 年 3 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
姜洪刚	备用金	5,000.00	1 年以内	4.42	
陈育珂	备用金	5,529.09	1 年以内	4.88	
王荣力	备用金	100,000.00	1 年以内	88.34	
个人社保及住房公积金	代扣款项	2,671.90	1 年以内	2.36	
合　计		113,200.99		100.00	

3. 截至 2017 年 3 月 31 日止无涉及政府补助的应收款项。

4. 截至 2017 年 3 月 31 日止无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

注释3. 其他流动资产

项　目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
增值税留抵扣额	1,234,482.10	1,233,345.52	1,229,618.63
合　计	1,234,482.10	1,233,345.52	1,229,618.63

注释4. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	合　计
一. 账面原值				
1. 2016 年 12 月 31 日	1,153,105.07	600,155.00	302,772.53	2,056,032.60
2. 本期增加金额				
购置				
在建工程转入				
3. 本期减少金额	214,284.18			214,284.18
处置或报废	214,284.18			214,284.18
4. 2017 年 3 月 31 日	938,820.89	600,155.00	302,772.53	1,841,748.42
二. 累计折旧				
1. 2016 年 12 月 31 日	319,506.07	521,701.81	258,432.31	1,099,640.19
2. 本期增加金额	12,844.92	12,111.36	7,300.40	32,256.68
计提	12,844.92	12,111.36	7,300.40	32,256.68
3. 本期减少金额	61,071.12			61,071.12
处置或报废	61,071.12			61,071.12
4. 2017 年 3 月 31 日	271,279.87	533,813.17	265,732.71	1,070,825.75
三. 减值准备				
四. 账面价值				
1. 2017 年 3 月 31 日	667,541.02	66,341.83	37,039.82	770,922.67

项　目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	合　计
2. 2016 年 12 月 31 日	833,599.00	78,453.19	44,340.22	956,392.41

续：

项　目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	合　计
一. 账面原值				
1. 2015 年 12 月 31 日	3,456,638.52	717,675.61	302,772.53	4,477,086.66
2. 本期增加金额				
购置				
在建工程转入				
3. 本期减少金额	2,303,533.45	117,520.61		2,421,054.06
处置或报废	2,303,533.45	117,520.61		2,421,054.06
4. 2016 年 12 月 31 日	1,153,105.07	600,155.00	302,772.53	2,056,032.60
二. 累计折旧				
1. 2015 年 12 月 31 日	793,586.32	584,900.95	225,500.75	1,603,988.02
2. 本期增加金额	97,382.09	48,445.44	32,931.56	178,759.09
计提	97,382.09	48,445.44	32,931.56	178,759.09
3. 本期减少金额	571,462.34	111,644.58		683,106.92
处置或报废	571,462.34	111,644.58		683,106.92
4. 2016 年 12 月 31 日	319,506.07	521,701.81	258,432.31	1,099,640.19
三. 减值准备				
四. 账面价值				
1. 2016 年 12 月 31 日	833,599.00	78,453.19	44,340.22	956,392.41
2. 2015 年 12 月 31 日	2,663,052.20	132,774.66	77,271.78	2,873,098.64

2. 期末无暂时闲置的固定资产

3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产

4. 期末无通过经营租赁租出的固定资产

5. 期末无未办妥产权证书的固定资产

注释5. 在建工程

1. 在建工程情况

项　目	2017 年 3 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
进厂道路	6,775,594.04		6,775,594.04	6,775,594.04		6,775,594.04

项　目	2017 年 3 月 31 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
临时车辆维修库工程	886,532.00		886,532.00	886,532.00		886,532.00
临时施工电力工程	1,722,552.81		1,722,552.81	1,722,552.81		1,722,552.81
临时指挥部工程	3,638,637.96		3,638,637.96	3,638,637.96		3,638,637.96
桥梁	1,863,598.11		1,863,598.11	1,863,598.11		1,863,598.11
水源二次利用导流隧道 1#	15,287,031.19		15,287,031.19	15,287,031.19		15,287,031.19
水源二次利用导流隧道 2#	6,847,648.62		6,847,648.62	6,847,648.62		6,847,648.62
尾矿库	1,092,515.00		1,092,515.00	1,092,515.00		1,092,515.00
尾矿库道路	855,162.49		855,162.49	855,162.49		855,162.49
选厂取水泵站	2,216,509.76		2,216,509.76	2,216,509.76		2,216,509.76
选厂至采厂道路	1,981,101.63		1,981,101.63	1,981,101.63		1,981,101.63
炸药库	152,137.08		152,137.08	152,137.08		152,137.08
炸药库道路	395,394.00		395,394.00	395,394.00		395,394.00
待摊投资费用	16,005,603.46		16,005,603.46	16,005,603.46		16,005,603.46
合　计	59,720,018.15		59,720,018.15	59,720,018.15		59,720,018.15

续：

项　目	2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
进厂道路	6,775,594.04		6,775,594.04
临时车辆维修库工程	886,532.00		886,532.00
临时施工电力工程	1,664,283.58		1,664,283.58
临时指挥部工程	3,638,637.96		3,638,637.96
桥梁	1,863,598.11		1,863,598.11
水源二次利用导流隧道 1#	15,287,031.19		15,287,031.19
水源二次利用导流隧道 2#	6,847,648.62		6,847,648.62
尾矿库	1,092,515.00		1,092,515.00
尾矿库道路	855,162.49		855,162.49
选厂取水泵站	2,216,509.76		2,216,509.76
选厂至采厂道路	1,981,101.63		1,981,101.63
炸药库	152,137.08		152,137.08
炸药库道路	395,394.00		395,394.00
待摊投资费用	16,001,603.46		16,001,603.46
合　计	59,657,748.92		59,657,748.92

2. 在建工程项目本期变动情况

天池钼业公司在建工程项目发生的费用全部为前期投入。目前工程由于资金不足，天池

钼业拥有的季德钼矿矿山建设进展缓慢，尚未建成投产。审计期间费用没有发生重大变化。

3．工程基本情况介绍

2013 年 1 月 6 日，吉林省发展改革委出具《吉林省发展改革委关于吉林天池钼业有限公司小城季德钼矿日处理 25000 吨钼矿石项目核准的批复》（吉发改审批[2013]2 号），批复的主要内容：1、建设规模及产品方案，日处理钼矿石 25000 吨，年产 825 万吨钼矿石，产品为钼精粉。2、主要建设内容，包括道路工程，供电设施，供水设施、采场基建、矿仓、粗碎车间、主厂房、试化验室、尾矿库、尾矿输送系统、回水系统、总仓库、机汽修间、油库、锅炉房、办公楼、食堂等；购置主要生产设备 1093 台（套）。3、建设条件，项目建设地址位于吉林省舒兰市小城镇季德屯南西 3 公里处。4、能源消耗：年总能量折合标准煤 54,418.84 吨（其中：电力 23,368.76 万千瓦时，原煤 15,915 吨，柴油 10,995 吨）。截至 2017 年 3 月 31 日止，项目处于前期建设阶段。

注释6．无形资产

1．无形资产分类情况

项　目	土地使用权	采矿权	合　计
一．账面原值			
1．2016 年 12 月 31 日	78,731,546.23	1,100,430,700.95	1,179,162,247.18
2．本期增加金额			
购置			
3．本期减少金额			
处置			
4．2017 年 3 月 31 日	78,731,546.23	1,100,430,700.95	1,179,162,247.18
二．累计摊销			
1．2016 年 12 月 31 日	3,749,121.25		3,749,121.25
2．本期增加金额	803,383.12		803,383.12
计提	803,383.12		803,383.12
3．本期减少金额			
处置			
4．2017 年 3 月 31 日	4,552,504.37		4,552,504.37
三．减值准备			
四．账面价值			
1．2017 年 3 月 31 日	74,179,041.86	1,100,430,700.95	1,174,609,742.81
2．2016 年 12 月 31 日	74,982,424.98	1,100,430,700.95	1,175,413,125.93

续：

项　目	土地使用权	采矿权	合　计
一．账面原值			

项　目	土地使用权	采矿权	合　计
1. 2015 年 12 月 31 日	76,698,227.65	1,100,430,700.95	1,177,128,928.60
2. 本期增加金额	2,033,318.58		2,033,318.58
购置	2,033,318.58		2,033,318.58
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2016 年 12 月 31 日	78,731,546.23	1,100,430,700.95	1,179,162,247.18
二. 累计摊销			
1. 2015 年 12 月 31 日	535,588.75		535,588.75
2. 本期增加金额	3,213,532.50		3,213,532.50
计提	3,213,532.50		3,213,532.50
3. 本期减少金额			
处置			
4. 2016 年 12 月 31 日	3,749,121.25		3,749,121.25
三. 减值准备			
四. 账面价值			
1. 2016 年 12 月 31 日	74,982,424.98	1,100,430,700.95	1,175,413,125.93
2. 2015 年 12 月 31 日	76,162,638.90	1,100,430,700.95	1,176,593,339.85

2. 无形资产摊销

（1）土地使用权摊销

摊销期限依据钼矿服务年限确定，项目可行性研究报告测试的结果，季德钼矿矿山服务年限为 22.6 年。2015 年 11 月取得土地使用权证，土地使用权摊销从 2015 年 11 月开始，包括 2 年的前期准备共计摊销 294 个月。每月摊销 267,794.37 元，截至 2017 年 3 月 31 日止累计摊销 17 个月，共计 4,552,504.37 元。

（2）采矿权摊销

为符合权责发生制原则、配比性原则和合理性原则，舒兰季德钼矿采矿权按照开采量比率法进行采矿权的摊销，即采矿权当期摊销额=采矿权价款×（当期实际开采量÷可采储量）。本公司确定，自生产经营开始起摊销采矿权。

3. 截至 2017 年 3 月 31 日止已办理产权证书的土地使用权情况

2015 年 11 月 11 月，舒兰市人民政府签发位于吉林省舒兰市小城镇国有土地使用权证，证书号舒兰国用（2015）第 028301308 号，该项土地使用面积 643,749.00 平方米，有效期至 2026 年 2 月 9 日，用途为工业（采矿）。

4. 无形资产所有权受限情况

截至 2017 年 3 月 31 日止，天池钼业公司土地使用权和舒兰季德钼矿采矿权均存在所有权受限的情况。舒兰市小城镇季德钼矿土地使用权抵押给招商银行股份有限公司长春高新技术开发区支行；季德钼矿采矿权证抵押给农业银行延边分行。

注释7. 其他非流动资产

项　目	2016 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2017 年 3 月 31 日
勘探开发项目支出	34,428,741.36				34,428,741.36
征地费用性支出	217,222,909.12				217,222,909.12
合　计	251,651,650.48				251,651,650.48

续：

项　目	2015 年 12 月 31 日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2016 年 12 月 31 日
勘探开发项目支出	34,428,741.36				34,428,741.36
征地费用性支出	217,242,909.12			20,000.00	217,222,909.12
合　计	251,671,650.48			20,000.00	251,651,650.48

说明：本公司季德钼矿处在建设过程中，取得建设用地批复的土地面积为 243.4424 公顷，已经办理土地使用权证书的 64.3749 公顷，发生的费用在无形资产-土地使用权科目反映，尚未办理土地征用手续的待征地 179.0675 公顷，账面已经发生的费用共计 217,222,909.12 元。勘探开发费用性支出 34,428,741.36 元，包括地质勘探过程中所发生的各项成本和费用。地质勘探过程中所发生的各项成本和费用包括在现有矿床进一步探矿、地质及地理测量、勘探性钻孔、取样、挖掘及与商业和技术可行性研究有关活动而发生的支出。当勘探结束时，如不能形成地质成果，则一次计入当期损益。

注释8. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

（1）2017 年 1 月 1 日至 2017 年 3 月 31 日

项　目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 3 月 31 日
短期薪酬	214,732.37	155,536.72	316,488.35	53,780.74
设定提存计划		10,395.00	10,395.00	
合　计	214,732.37	165,931.72	326,883.35	53,780.74

短期薪酬列示

项　目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 3 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	209,424.28	142,000.00	303,984.28	47,440.00
职工福利费		480.00	480.00	
社会保险费		4,329.72	4,329.72	
其中：基本医疗保险费		3,426.72	3,426.72	-
工伤保险费		335.46	335.46	
生育保险费		279.54	279.54	

项　目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 3 月 31 日
大额医疗保险		288.00	288.00	
住房公积金		5,887.00	5,887.00	-
工会经费和职工教育经费	5,308.09	2,840.00	1,807.35	6,340.74
合　计	214,732.37	155,536.72	316,488.35	53,780.74

设定提存计划列示

项　目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
基本养老保险		9,900.00	9,900.00	-
失业保险费		495.00	495.00	-
合　计		10,395.00	10,395.00	-

（2）2016 年 1 月 1 日至 2016 年 12 月 31 日

项　目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
短期薪酬	291,612.08	819,296.24	896,175.95	214,732.37
设定提存计划		51,236.38	51,236.38	
合　计	291,612.08	870,532.62	947,412.33	214,732.37

短期薪酬列示

项　目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	269,493.00	749,044.97	809,113.69	209,424.28
职工福利费		1,980.00	1,980.00	
社会保险费		26,700.83	26,700.83	
其中：基本医疗保险费		21,548.40	21,548.40	
工伤保险费		2,263.28	2,263.28	
生育保险费		2,409.15	2,409.15	
大额医疗保险		480.00	480.00	
住房公积金		27,415.00	27,415.00	
工会经费和职工教育经费	22,119.08	14,155.44	30,966.43	5,308.09
合　计	291,612.08	819,296.24	896,175.95	214,732.37

设定提存计划列示

项　目	2015 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2016 年 12 月 31 日
基本养老保险		48,425.00	48,425.00	
失业保险费		2,811.38	2,811.38	
合　计		51,236.38	51,236.38	

注释9. 应交税费

税费项目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
企业所得税	132,318.81	117,092.37	204,172.99
合　计	132,318.81	117,092.37	204,172.99

注释10. 应付利息

1. 应付利息分类

项　目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
股东借款应付利息	75,631,415.23	71,191,577.74	53,454,728.23
合　计	75,631,415.23	71,191,577.74	53,454,728.23

2. 应付利息计提明细

序号	计息时间	本金	利率	应付利息金额
1	2012 年度	145,940,000.00	6.00%-6.56%	3,113,358.00
2	2013 年度	251,163,859.16	6.00%	12,334,832.02
3	2014 年度	335,846,282.21	6.00%	19,478,966.51
4	2015 年度	334,802,405.44	4.85-5.60%	18,527,571.70
5	2016 年度	336,112,405.44	5.22%	17,736,849.51
6	2017 年 1-3 月	337,292,405.44	5.22%	4,439,837.49
合　计		——	——	75,631,415.23

说明：截至 2017 年 3 月 31 日止 ，与股东吉林天池矿业股份有限公司借款本金账面余额为 337,292,405.44 元。根据双方的约定，借款利率为年息 5.22%。

注释11. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
关联方借款	337,292,405.44	336,112,405.44	334,802,405.44
工程款	9,692,504.47	9,692,504.47	9,692,504.47
购买宿舍房押金		877,300.00	935,617.83
质量保证金	1,044,384.05	1,044,384.05	1,044,384.05
押金			16,000.00
其他	797.05		
合　计	348,030,091.01	347,726,593.96	346,490,911.79

2. 截至 2017 年 3 月 31 日止重要的其他应付款明细

单位名称	2017 年 3 月 31 日	业务内容	未偿还原因
吉林天池矿业股份有限公司	337,292,405.44	股东借款	资金紧张
吉林六通矿业开发有限公司	6,855,000.00	勘探费	资金紧张
温州建峰矿山工程公司吉桦工程处	3,644,388.52	工程尾款、质保金	诉讼过程中
吉林宝华安全评价有限公司	225,000.00	安全评价尾款	资金紧张
合　计	348,016,793.96		

说明：截至 2017 年 3 月 31 日止，应付温州建峰矿山工程公司吉桦工程处工程尾款、质

保金 3,644,388.52 元。经核实，此项债务存在不确定性，原因是：因为工程结算存在重大瑕疵，2015 年 8 月 11 日天池钼业公司将其上诉至吉林省舒兰市人民法院，要求被告将多支付的工程款项予以返还并且不再支付工程尾款及质保金。

注释12. 长期应付款

1. 按款项性质列示的长期应付款

款项性质	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
矿山生态环境恢复治理保证金	59,648,400.00	59,648,400.00	59,648,400.00
土地复垦费保证金	14,333,260.00	14,333,260.00	14,333,260.00
水土流失补偿费	4,000,000.00	4,000,000.00	4,000,000.00
未确认融资费用	-37,109,551.03	-37,702,530.22	-39,953,226.40
合　计	40,872,108.97	40,279,129.78	38,028,433.60

2. 截至 2017 年 3 月 31 日止长期应付款明细

单位名称	2017 年 3 月 31 日	业务内容	未偿还原因
吉林省国土资源厅	59,648,400.00	矿山生态环境恢复治理保证金	未达支付期
舒兰市国土资源局	14,333,260.00	土地复垦费保证金	未达支付期
舒兰市水土保持监督管理中心	4,000,000.00	水土流失补偿费	未达支付期
未确认融资费用	-37,109,551.03	未确认融资费用	
合　计	40,872,108.97		

说明：

1、矿山生态环境恢复治理保证金，为依据《吉林省矿山地质环境治理恢复保证金管理办法》计提并按期向矿山所在地国土资源行政主管部门制定的银行账户储蓄的与钼矿相关的矿山生态环境恢复治理保证金，由该国土资源行政主管部门出具存储证明。保证金的存储数额，依据矿山地质环境保护与治理恢复方案提出的治理恢复工程经费概算确定。根据吉林省国土资源厅备用金存储通知：第一期已经存储 381.03 万元，第二期于 2021 年 12 月 31 日前存储 1988.84 万元，第三期于 2029 年 12 月 31 日前存储 1988 万元，第四期于 2037 年 12 月 31 日前存储 1988 万元。

2、土地复垦费保证金，为根据国务院颁布的《土地复垦条例》及国土资源部颁布的《土地复垦条例实施办法》计提并按期向损毁土地所在地县级国土资源主管部门与公司约定的银行土地复垦费用专门账户存储。土地复垦费保证金的存储数额，依据土地复垦费方案确定的资金数额确定。根据天池钼业公司提交的“土地复垦费用分期存储保证书”的约定，此费用分四期支付，第一期于开工前一个月支付 286.66 万元，第二期于 2021 年 12 月 31 日前支付

400 万元，第三期于 2029 年 12 月 31 日前支付 400 万元，第四期于 2037 年 12 月 31 日前支付 346.66 万元。

3、水土流失补偿费，为根据《吉林省水土保持条例》及《吉林省水土流失补偿费征收、使用和管理办法》计提并按期向县级水土保持机构缴纳的补偿费。水土流失补偿费的缴纳数额，在评估建设和生产过程中损毁、压没原地貌或植被的面积和危害程度，以及能否恢复植被后，经行政主管部门的水土保持机构现场勘测后，按《吉林省水土流失补偿费征收、使用和管理办法》规定的标准征收。

2013 年 12 月 16 日，与舒兰市水土保持监督管理中心签订"水土流失补偿费缴纳协议书"，约定：水土流失补偿费共计 423.86 万元，2013 年先期缴纳 23.86 万元，剩余 400 万元从 2014 年起每年缴纳 40 万元，至 2023 年 4 月止。

4、未确认融资费用，长期应付款所发生的应在付款期内各个期间进行分摊的未实现的融资费用，作为长期应付款的抵减项目。

截至 2017 年 3 月 31 日未确认融资费用明细

项　目	原值金额	累计摊销	净值	备注
矿山生态环境恢复治理保证金	36,531,949.60	5,778,725.11	30,753,224.49	注释
土地复垦费保证金	6,852,934.54	1,058,611.36	5,794,323.18	
水土流失补偿费用	1,119,000.00	556,996.64	562,003.36	
合　计	44,503,884.14	7,394,333.11	37,109,551.03	

注释：未确认融资费用计算采用折现率法计算，按照实际利率法分摊。矿山生态环境恢复治理保证金系数为 1、折现年限 26 年，折现率为 5.65%。土地复垦费保证金折现系数为 1、折现年限 25 年，折现率为 5.65%。水土流失补偿未确认融资费用折现系数为 1、折现年限 10 年，折现率为 5.65%。

注释13. 股本

1. 报告期内各期末股本情况如下

股东名称	2017 年 3 月 31 日		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	出资额	持股比例（%）	出资额	持股比例（%）	出资额	持股比例（%）
吉林天池矿业股份有限公司			243,750,000.00	75.00	243,750,000.00	75.00
吉林六通矿业开发有限公司	81,250,000.00	25.00	81,250,000.00	25.00	81,250,000.00	25.00
吉林天成矿业有限公司	243,750,000.00	75.00				
合　计	325,000,000.00	100.00	325,000,000.00	100.00	325,000,000.00	100.00

股本变动情况说明：2017 年 2 月 21 日，天池钼业公司股东会决议，同意吉林天池矿业

股份有限公司将其持有的天池钼业公司 75%股权向吉林天成矿业有限公司投资，由天成矿业公司持有天池钼业公司 75%的股权。2017 年 2 月 22 日，股权转让工商变更手续已经办理完毕。

注释14. 资本公积

1. 报告期内各期末资本公积情况如下

项目名称	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	822,110,300.00	822,110,300.00	822,110,300.00
合　计	822,110,300.00	822,110,300.00	822,110,300.00

资本溢价情况请见本报告公司基本情况-历史沿革相关内容。

注释15. 未分配利润

1. 未分配利润增减变动情况

项　目	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
期初未分配利润	-117,625,091.75	-93,224,154.86	-70,103,834.04
加：　本期归属于母公司所有者的净利润	-6,091,117.26	-24,400,936.89	-23,120,320.82
减：提取法定盈余公积			
其他利润分配			
加：盈余公积弥补亏损			
结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动			
所有者权益其他内部结转			
期末未分配利润	-123,716,209.01	-117,625,091.75	-93,224,154.86

注释16. 税金及附加

项　目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
房产税	170.23	1,685.47	
土地使用税	621.03	4,860.68	
印花税		76.03	
车船使用税	1,020.00		
合　计	1,811.26	6,622.18	

注释17. 管理费用

项　目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
职工薪酬	163,023.72	870,532.62	1,541,109.69
折旧费	32,256.68	178,759.09	381,734.09

项　目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
无形资产摊销	803,383.12	3,213,532.50	535,588.75
中介机构费	80,000.00		100,725.00
税金			17,043.65
其他	21,699.93	140,682.56	258,143.08
合　计	1,100,363.45	4,403,506.77	2,834,344.26

注释18．财务费用

项　目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
利息支出	4,439,837.49	17,736,849.51	18,527,571.70
减：利息收入	16.03	652.60	1,707.28
未确认融资费用摊销	592,979.19	2,250,696.18	2,136,927.42
金融手续费	1,821.21	1,394.54	1,632.05
合　计	5,034,621.86	19,988,287.63	20,664,423.89

注释19．营业外收入

项　目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置收益	60,905.75	497,818.73	938,544.32
其他—代缴个人所得税手续费			5,621.77
合　计	60,905.75	497,818.73	944,166.09

注释20．营业外支出

项　目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损失合计		29,449.24	103,073.25
其中：固定资产处置损失		29,449.24	103,073.25
无形资产处置损失			
滞纳金		353,797.43	
购房违约金			20,000.00
合　计		383,246.67	123,073.25

注释21．所得税费用

项　目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
当期所得税费用	15,226.44	117,092.37	442,645.51
递延所得税费用			
合　计	15,226.44	117,092.37	442,645.51

注释22．现金流量表附注

1．收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
利息收入	16.03	652.60	1,707.28
征地相关补偿费退回		24,000.00	57,937.41
员工退回备用金		5,070.06	309,162.99
合　计	16.03	29,722.66	368,807.68

2．支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
银行手续费	1,763.21	1,577.20	1,632.05
经营管理费用	855,389.59	189,629.81	860,274.36
合　计	857,152.80	191,207.01	861,906.41

注释23．现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

补充资料	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-6,091,117.26	-24,400,936.89	-23,120,320.82
加：资产减值准备			
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	32,256.68	178,759.09	418,651.43
无形资产摊销	803,383.12	3,213,532.50	535,588.75
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-60,905.75	-468,369.49	103,073.25
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）			-938,544.32
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）			
财务费用（收益以“一”号填列）	5,034,621.86	19,988,287.63	20,664,499.12
投资损失（收益以“一”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）			
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）			
存货的减少（增加以“一”号填列）			20,263.58
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-334,492.13	8,629.03	8,629.00
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-581,108.45	-2,275,952.67	64,799.44
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-1,197,361.93	-3,756,050.80	-2,243,360.57
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			

补充资料	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
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	13,788.55	31,150.48	277,220.25
减：现金的年初余额	31,150.48	277,220.25	1,257,131.91
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	-17,361.93	-246,069.77	-979,911.66

2．现金和现金等价物的构成

项　目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
一、现金	13,788.55	31,150.48	277,220.25
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	13,788.55	31,150.48	277,220.25
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	13,788.55	31,150.48	277,220.25
其中：母公司使用受限制的现金及现金等价物			

注释24．所有权或使用权受到限制的资产

项　目	2017 年 3 月 31 日	受限原因
采矿权-原值	1,100,430,700.95	用于抵押担保
土地使用权-原值	81,454,970.41	用于抵押担保
合　计	1,181,885,671.36	——

六．与金融工具相关的风险披露

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

（一） 信用风险

无此事项。

（二） 流动性风险

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

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

（三） 市场风险

1. 汇率风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司的经营位于中国境内，所有业务活动以人民币结算，所有资产及负债均为人民币余额，无相关外汇风险。

2. 利率风险

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

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

3. 价格风险

无。

七. 公允价值

（一） 以公允价值计量的金融工具

截至 2017 年 3 月 31 日止，本公司无以公允价值计量的金融工具。

（二） 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无此事项。

八. 关联方及关联交易

（一） 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
吉林天成矿业有限公司	舒兰市北城街 771-606-1 号（舒兰市环城街道福泉村西北乡屯）	有色金属矿采选业	55,556	75%	75%

1. 本公司母公司情况说明

（1）吉林天成矿业有限公司

吉林天成矿业有限公司成立于 2016 年 10 月 8 日，截至 2017 年 3 月 31 日止，系本公司第一大股东，持有 75%股权。由天池矿业股份有限公司出资设立的有限责任公司，注册资本 2,000 万元人民币，法定代表人王荣力，注册地址为舒兰市北城街 771-606-1 号（舒兰市环城

街道福泉村西北乡屯）。

经营范围：有色金属采矿、选矿；货运（涉及许可经营的凭许可证经营），汽车修理、设备租赁，（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）。生产、销售建筑用地石、毛石、砂土石料。

（2）吉林六通矿业开发有限公司

吉林六通矿业开发有限公司系本公司第二股东，持有 25%股权。成立于 2009 年 05 月 31 日，由吉林省人民政府国有资产监督管理委员会出资设立的国有独资企业，注册资金 480 万元人民币，永吉县工商行政管理局核发企业法人营业执照；法定代表人刘忠波；经营日期截止日为 2021 年 05 月 16 日。业务范围：矿产开发、研究、咨询。（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）。

2. 本公司实际控制人为赵长寿。

（二） 关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

无此事项。

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

无此事项。

3. 关联托管情况

无此事项。

4. 关联承包情况

无此事项。

5. 关联租赁情况

无此事项。

6. 关联担保情况

（1）本公司作为担保方

①采矿权证抵押情况

2015 年 1 月 23 日，天池钼业公司与中国农业银行股份有限公司延边分行（以下简称“农行延边分行”）签署《最高额抵押合同》（合同编号 22100620150000063），天池钼业公司以季德钼矿采矿权（证号：C1000002010023110056360）为天池矿业公司提供抵押担保，最高担保债权额为 6 亿元。担保主债权期间为 2015 年 1 月 23 日至 2018 年 1 月 22 日。2015 年 5 月 28

日，天池钼业公司向国土资源部办理了采矿权抵押备案手续，取得了《关于吉林天池钼业有限公司季德钼矿采矿权抵押备案的函》（国土资矿抵备字[2015]005 号）。

②土地使用权抵押情况

2015 年 11 月 12 日，天池钼业公司与招行长春开发区支行签署《最高抵押合同》（招银长押[2015]0905 号），天池钼业公司以《国有土地使用权证》（舒国用（2015）第 02830130 号）为天池集团有限公司与招行长春开发区支行签署的《授信协议》（招银长授[2015]0152 号）在授信期间内的债务设定抵押，最高抵押限额 2 亿元。抵押期间为该《最高抵押合同》生效之日起至《授信协议》项下授信债权诉讼时效届满。同日，天池钼业公司办了土地使用权抵押登记手续，取得了《土地他项权利证明书》（舒国用[2015]第 02830079 号）。截至 2017 年 3 月 31 日止，“抵押合同”仍然在有效期内。

（2）本公司作为被担保方

无此事项。

7．关联方资金拆借

截至 2017 年 3 月 31 日止，本公司借入关联方企业吉林天池矿业股份有限公司工程及流动资金本金共计 337,292,405.44 元。依据本公司的资金需求向其借入资金，偿还期未设定。借款利息的确定方式为同期银行贷款利息。

8．关联方资产转让、债务重组情况

无此事项。

9．关键管理人员薪酬

项目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
关键管理人员薪酬	94,620.00	512,400.00	564,360.00

10．其他关联交易

无此事项。

11．关联方往来款项余额

（1）其他应付款

关联方名称	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
吉林天池矿业股份有限公司	337,292,405.44	336,112,405.44	334,802,405.44
吉林六通矿业开发有限公司	6,855,000.00	6,855,000.00	6,855,000.00
合　计	344,147,405.44	342,967,405.44	341,657,405.44

（2）应付利息

关联方名称	2017 年 3 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
吉林天池矿业股份有限公司	75,631,415.23	71,191,577.74	53,454,728.23
合　计	75,631,415.23	71,191,577.74	53,454,728.23

九. 承诺及或有事项

（一） 重大承诺事项

1. 签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

无此事项。

2. 已签订的正在或准备履行的大额发包合同及财务影响

无此事项。

3. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

无此事项。

4. 其他重大财务承诺事项

无此事项。

（二） 资产负债表日存在的或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

（1）温州建峰矿山工程有限公司诉天池钼业公司欠付工程款案

2015 年 7 月 30 日，温州建峰矿山工程有限公司就天池钼业公司欠付工程款事项起诉至吉林省舒兰市人民法院，请求法院判定被告支付工程款及其利息共计 4,007,916.28 元。

2015 年 8 月 11 日，天池钼业公司就温州建峰矿山工程有限公司起诉天池钼业公司支付工程款一事向吉林省舒兰市人民法院提出“民事诉讼状”，诉讼请求包括：

①请求依法撤销北京中天恒达工程咨询有限责任公司作出的吉林天池钼业季德钼矿补充水源结算审核报告【中天恒达审字（2012）437 号】和季德钼矿补充水源 1#、2#隧道钢筋混凝土支护工程竣工结算审核报告【中天恒达审字（2014）25-4 号】。

②请求法院对被告温州建峰矿山工程有限公司所承建的工程项目即季德钼矿补充水源的隧道掘进工程和 1#、2#隧道钢筋混凝土支护工程进行工程造价鉴定，并按司法鉴定所确定的审价结果进行工程决算。

③请求法院根据司法鉴定所确定的审价结果，要求被告温州建峰矿山工程有限公司将原告吉林天池钼业有限公司多支付的工程款项予以返还。

④诉讼费用由被告温州建峰矿山工程有限公司承担。

截至 2017 年 3 月 31 日止，上述诉讼事项还在审理过程中。

2．对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

无此事项。

十．资产负债表日后事项

1．期后诉讼情况

2017 年 1 月 9 日，薛志新就与天池钼业公司的经济纠纷事项上诉至吉林省吉林市中级人民法院，索赔林下参经济损失赔偿人民币 1100 万元。民事起诉状中的“事实及理由”认为：“2007 年年初，原告与第三人口头约定，原告在林场 30 号林班种植林下参，以发展林下参种植产业。2008 年 3 月 5 日，原告与第三方根据林下参种植面积补签了书面承包合同。合同约定承包林地面积 29.2 公顷，期限为 15 年，合同租金为 13140 元，租金支付方式为一次性交清。承包合同签订后，原告按照合同约定一次性支付了全部租金，并继续管理自己种植的林下参。2008 年 4 月份，被告在没有任何征地合法手续的情况下，违法对原告经营的林地进行损毁，导致原告种植的林下参全部消亡。”

2011 年，天池钼业公司与薛志新及舒兰市小城林场签订“季德钼矿项目征占人参种植场补偿方法协议书”，约定：（1）三方共同委托有“森林资产评估甲级资质 ”的评估单位，对天池钼业公司季德钼矿项目占用薛志新人参种植场进行征收补偿评估。（2）评估结论即为征收补偿的最终约定补偿额。

2011 年 7 月 27 日，天池钼业公司、薛志新及舒兰市小城林场共同与辽宁国友大正资产评估有限公司吉林分公司签订了“季德钼矿项目森林资源资产评估框架协议书”。

2012 年 7 月 10 日，辽宁国友大正资产评估有限公司吉林分公司出具证明，结论为“根据多年林下参管理经验，林下参成活率在 7%左右就已经不够正常管理条件，应该放弃管理（产值不够管理费用）。以上条件不符合正常出示评估报告”。

2017 年 3 月 26 日，吉林省吉林市中级人民法院受理薛志新诉天池钼业公司经济纠纷案，并发出案件审理传票，案号为[2017]吉 02 民初 9 号。

2017 年 6 月 12 日，吉林省吉林市中级人民法院驳回薛志新的起诉。

十一．其他重要事项

（一） 债务重组

无此事项。

（二） 资产置换

无此事项。

（三） 年金计划

无此事项。

（四） 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 股权质押

2015 年 5 月 12 日，天池矿业公司以其持有天池钼业公司 75%股权设立质押，与招商银行股份有限公司长春高新技术开发区支行签署《最高额质押合同》（招长押[2015]0400 号），担保《授信协议》（招银长授[2015]0152 号）在授信额度内向天池集团有限公司提供的贷款及其他授信本金余额之和，最高限额 2 亿元。

2017 年 2 月 21 日，天池矿业公司以持有天池钼业公司 75%的股权向天池矿业全资子公司吉林天成矿业有限公司投资，天池矿业公司持有的天池钼业公司 75%股权变更为由天成矿业公司持有。鉴于此，2017 年 2 月 22 日，天成矿业公司与招行长春一汽支行签署《最高额质押合同》（招长押[2017]1003 号），以其持有天池钼业公司 75%股权设立质押为天池集团有限公司提供担保，最高担保限额 1 亿元，担保期间为 2015 年 11 月 13 日至 2020 年 11 月 10 日。2017 年 2 月 22 日，天成矿业公司于舒兰市市场监督管理局办理股权出质登记。

2. 采矿权证抵押

2015 年 1 月 23 日，天池钼业公司与中国农业银行股份有限公司延边分行（以下简称“农行延边分行”）签署《最高额抵押合同》（合同编号 22100620150000063），天池钼业公司以季德钼矿采矿权（证号：C1000002010023110056360）为天池矿业公司提供抵押担保，最高担保债权额为 6 亿元。担保主债权期间为 2015 年 1 月 23 日至 2018 年 1 月 22 日。2015 年 5 月 28 日，天池钼业公司向国土资源部办理了采矿权抵押备案手续，取得了《关于吉林天池钼业有限公司季德钼矿采矿权抵押备案的函》（国土资矿抵备字[2015]005 号）。

3. 土地使用权抵押

2015 年 11 月 12 日，天池钼业公司与招行长春开发区支行签署《最高抵押合同》（招银长押[2015]0905 号），天池钼业公司以《国有土地使用权证》（舒国用（2015）第 02830130 号）为天池集团有限公司与招行长春开发区支行签署的《授信协议》（招银长授[2015]0152 号）在授信期间内的债务设定抵押，最高抵押限额 2 亿元。抵押期间为该《最高抵押合同》生效之日起至《授信协议》项下授信债权诉讼时效届满。同日，天池钼业公司办了土地使用权抵押登记手续，取得了《土地他项权利证明书》（舒国用[2015]第 02830079 号）。截至 2017 年 3 月

31 日止，“抵押合同”仍然在有效期内。

十二. 补充资料

（一）非经常性损益明细表

项　目	2017 年 1-3 月	2016 年度	2015 年度
营业外收入和支出	60,905.75	114,572.06	821,092.84
合　计	60,905.75	114,572.06	821,092.84

非经常性损益项目说明

项　目	2017 年 1-3 月	
	涉及金额	原因
非流动资产处置损益	60,905.75	处置职工宿舍变价收益
滞纳金		

续：

项　目	2016 年度	
	涉及金额	原因
非流动资产处置损益	468,369.49	处置职工宿舍及车辆变价收益
滞纳金	-353,797.43	滞纳金、违约金

续：

项　目	2015 年度	
	涉及金额	原因
非流动资产处置损益	835,471.07	处置职工宿舍及车辆变价收益
其他	5,621.77	个人所得税代缴手续费
滞纳金	-20,000.00	滞纳金、违约金

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	2017 年 1-3 月		
	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.01	-0.07	-0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.01	-0.07	-0.07

续：

报告期利润	2016 年度		
	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.02	-0.08	-0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.02	-0.08	-0.08

续：

报告期利润	2015 年度		
	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.02	-0.07	-0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.02	-0.07	-0.07

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

吉林天池钼业有限公司

二〇一七年七月十日

编号:1 03009620

营业执照

(副 本) (5-1)

统一社会信用代码 911101085906760500

名　　称　大华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

主要经营场所　北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人　梁春

成 立 日 期　2012年02月09日

合 伙 期 限　2012年02月09日至 长期

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

此件用于工商登记备案报告专用，复印无效。

在线扫码获取详细信息

登 记 机 关

2017 年 01 月 13 日

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

企业信用信息公示系统网址：qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：梁春

办公场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：11010148

注册资本(出资额)：1280万元

批准设立文号：京财会许可[2011]0101号

批准设立日期：2011-11-03

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书序号：NO. 019746

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一六年四月一日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000191

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：梁春

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

证书号：01　　发证时间：二〇一六年九月十六日

证书有效期至：二〇一八年九月十六日

CPA任职资格检查合格

2017

合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

2017 -03- 31

北京注册会计师协会
2007年度任职资格检查

2008年 3月 20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.

北京注册会计师协会 CPA 任职资格检查合格

2009年 3月 20日
/y /m /d

7



姓名 Full name 于建永

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1979-05-10

工作单位 Working unit 北京中天永信会计师事务所

身份证号码 Identity card No. 130984197905100610

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

大华会计师事务所（特殊普通合伙）
110000003553

CPA任职资格检查合格

2016

This certificate is valid for another year after this renewal.

2016 -03- 21

2016

合格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

2015 -04- 01

2013

2013.4.16

北京注册会计师协会 CPA 任职资格检查合格
2016年 3月 1日
/y /m /d

5

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

同意调出
Agree the holder to be transferred out

事务所 CPAs

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

2012年 12月 25日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred in

事务所 CPAs

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

2012年 12月 25日
/y /m /d

12

注意事项

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

NOTES

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

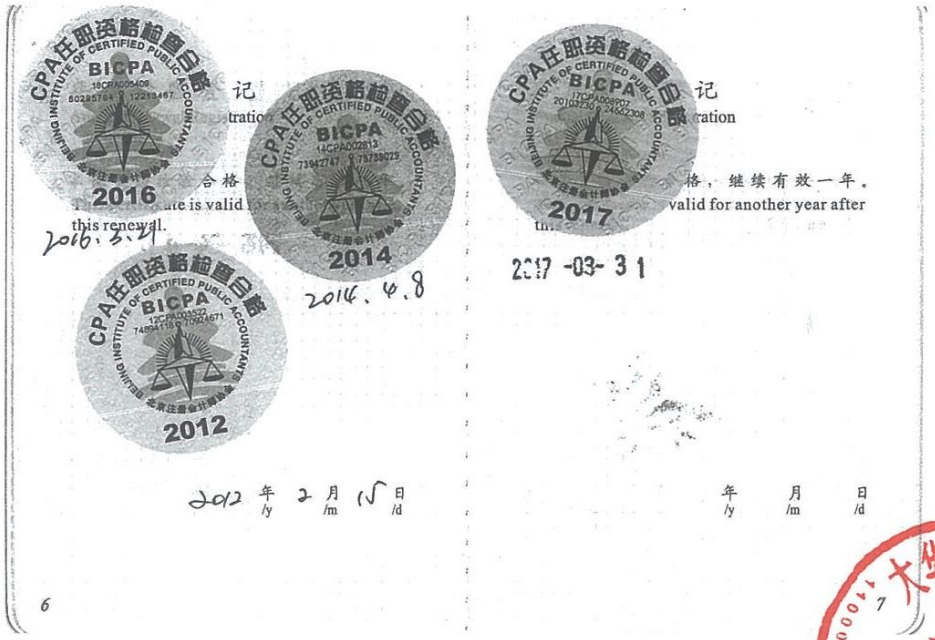
110002720017

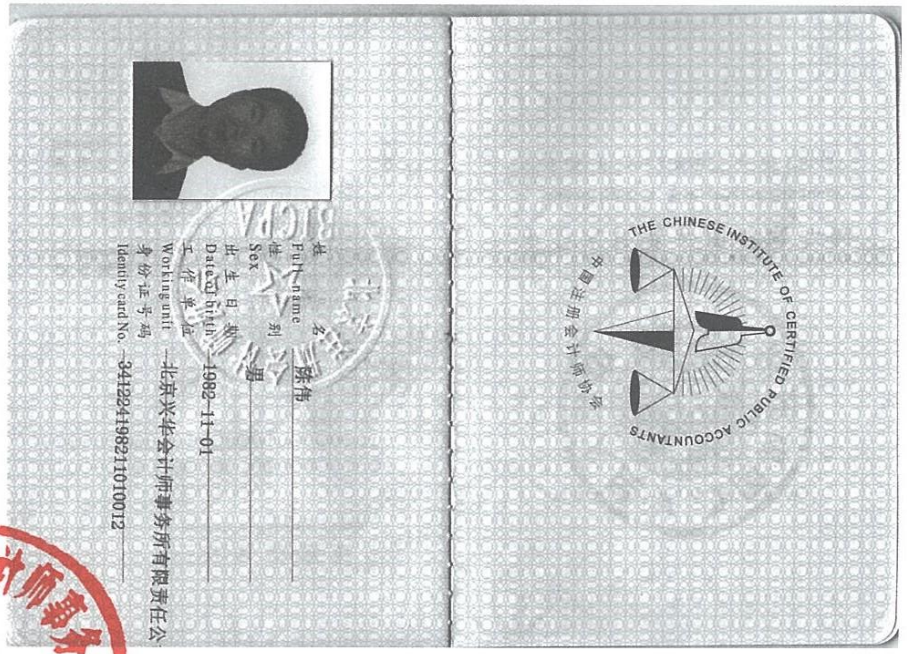
证书编号：No. of Certificate 北京注册会计师协会

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 2004-06-20

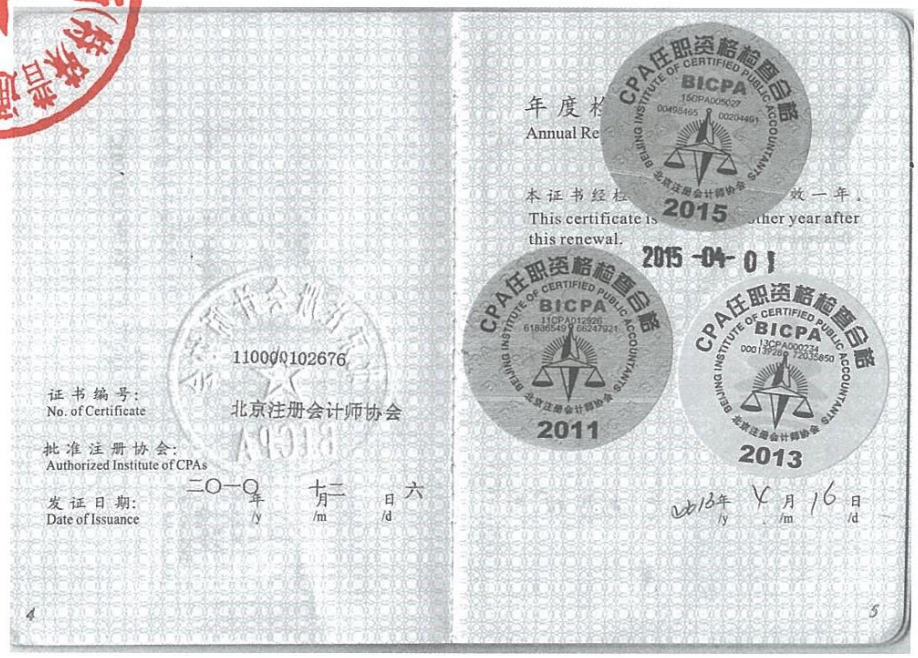
发证日期：Date of Issuance 年 /y 月 /m 日 /d

4


CPA任职资格检查合格
BICPA
2016
2014
2012
2017
记
合格，继续有效一年。
valid for another year after
2016.3.24
2016.4.8
2012 年 2 月 15 日
2017-03-31
6
7


姓名 Full name 张伟
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1982-11-01
工作单位 Working unit 北京兴华会计师事务所有限责任公
身份证号码 Identity card No. 341224198211010012
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
同意调出
Agree the holder to be transferred from
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011 年 12 月 15 日
同意调入
Agree the holder to be transferred to
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011 年 12 月 15 日
2012 年 12 月 日
10
11


110000102676
证书编号：
No. of Certificate
北京注册会计师协会
批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
二〇一〇 年 十二 月 六 日
发证日期：
Date of Issuance
CPA任职资格检查合格
BICPA
2011
2013
2015
This certificate is
other year after
this renewal.
2015-04-01
2013 年 4 月 16 日
4
5