



中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）  
UNION POWER CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
(SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司  
2017年1-6月财务报表审计



# 审 计 报 告

众环审字(2017)230079 号

赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司（以下简称赤峰黄金）财务报表，包括 2017 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2017 年 1-6 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

## 一、管理层对合并财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是赤峰黄金管理层的责任，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。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，赤峰黄金财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了赤峰黄金 2017 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：秦晋臣

中国注册会计师：刘多

中国

武汉

2017 年 9 月 19 日

# 合并资产负债表(资产)

会合01表

编制单位：赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2017年6月30日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金	(七) 1	820,531,961.78	254,673,086.08
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(七) 2	99,503,868.25	30,744,441.16
预付款项	(七) 3	101,457,911.58	70,369,841.66
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(七) 4	182,243,247.60	147,801,010.84
买入返售金融资产			
存货	(七) 5	1,040,980,939.56	845,182,458.65
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	(七) 6	103,752,296.54	111,716,463.97
流动资产合计		2,348,470,225.31	1,460,487,302.36
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	(七) 7	52,304,079.00	52,304,079.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	(七) 8	1,054,488,169.92	1,075,544,169.31
在建工程	(七) 9	313,881,050.13	252,110,669.22
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	(七) 10	330,127,429.76	334,777,948.55
开发支出	(七) 11	4,226,098.42	3,999,349.80
商誉	(七) 12	483,385,063.86	483,385,063.86
长期待摊费用	(七) 13	121,548,618.70	121,616,468.68
递延所得税资产	(七) 14	14,986,398.66	26,778,336.65
其他非流动资产	(七) 15	91,583,669.14	33,600,058.31
非流动资产合计		2,466,530,577.59	2,384,116,143.38
资产总计		4,815,000,802.90	3,844,603,445.74

法定代表人：吕晓兆

主管会计工作负责人：赵强

会计机构负责人：刘学忠

# 合并资产负债表(负债及所有者权益)

编制单位：赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司

会合01表  
单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	2017年6月30日	2016年12月31日
流动负债：			
短期借款	（七）17	120,222,588.60	57,062,308.60
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	（七）18	959,673,400.00	811,492,500.00
衍生金融负债			
应付票据	（七）19	35,000,000.00	36,000,000.00
应付账款	（七）20	46,591,909.62	10,042,122.94
预收款项	（七）21	40,933,400.23	9,954,385.86
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	（七）22	25,971,726.48	32,607,742.51
应交税费	（七）23	20,290,074.58	101,116,646.29
应付利息	（七）24	19,990,436.87	8,976,572.97
应付股利			
其他应付款	（七）25	23,626,065.37	36,211,656.11
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,292,299,601.75	1,103,463,935.28
非流动负债：			
长期借款	（七）26	91,700,000.00	95,000,000.00
应付债券	（七）27	794,243,891.66	98,713,004.99
其中：优先股	（七）27		
永续债	（七）27		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	（七）28	4,500,000.00	5,000,000.00
递延所得税负债	（七）14	906,712.50	183,600.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		891,350,604.16	198,896,604.99
负债合计		2,183,650,205.91	1,302,360,540.27
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本(或股本)	（七）29	713,190,748.00	713,190,748.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（七）30	943,618,248.40	943,618,248.40
减：库存股			
其他综合收益	（七）31	2,720,137.50	
专项储备	（七）32	15,112,402.69	13,336,931.09
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	（七）33	882,917,273.69	803,258,706.11
归属于母公司所有者权益合计		2,557,558,810.28	2,473,404,633.60
少数股东权益		73,791,786.71	68,838,271.87
所有者权益（或股东权益）合计		2,631,350,596.99	2,542,242,905.47
负债和所有者权益（或股东权益）总计		4,815,000,802.90	3,844,603,445.74

法定代表人：吕晓兆

主管会计工作负责人：赵强

会计机构负责人：刘学忠

# 合并利润表

编制单位：赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司

会合02表  
单位：人民币元

项 目	附注	2017年1-6月	2016年1-6月
一、营业总收入		977,964,832.01	867,159,539.49
其中：营业收入	(七) 34	977,964,832.01	867,159,539.49
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		885,045,491.83	726,932,144.19
其中：营业成本	(七) 34	750,182,693.58	606,723,829.28
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(七) 35	9,632,325.48	2,219,059.04
销售费用	(七) 36	959,674.90	723,234.33
管理费用	(七) 37	82,752,662.43	99,780,296.79
财务费用	(七) 38	35,465,872.90	20,089,193.24
资产减值损失	(七) 39	6,052,262.54	-2,603,468.49
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）	(七) 40	-11,760,220.00	-108,818,110.00
投资收益（损失以“-”号填列）	(七) 41	20,495,912.95	70,211,926.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		101,655,033.13	101,621,212.10
加：营业外收入	(七) 42	2,187,035.31	12,390,467.29
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	(七) 43	138,727.28	379,260.47
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		103,703,341.16	113,632,418.92
减：所得税费用	(七) 44	19,091,258.74	17,456,479.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		84,612,082.42	96,175,938.98
归属于母公司所有者的净利润		79,658,567.58	89,039,510.57
少数股东损益		4,953,514.84	7,136,428.41
六、其他综合收益的税后净额	(七) 31	2,720,137.50	2,720,137.50
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,720,137.50	2,720,137.50
（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			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		2,720,137.50	2,720,137.50
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综			
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		2,720,137.50	2,720,137.50
5.外币财务报表折算差额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		87,332,219.92	96,175,938.98
归属于母公司所有者的综合收益总额		82,378,705.08	89,039,510.57
归属于少数股东的综合收益总额		4,953,514.84	7,136,428.41
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	(七) 45	0.11	0.12
（二）稀释每股收益			

法定代表人：吕晓兆

主管会计工作负责人：赵强

会计机构负责人：刘学忠

## 合并现金流量表

会合03表  
单位：元

编制单位：赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司

项目	附注	2017年1-6月	2016年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		895,095,991.20	819,234,836.70
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	(七) 46 (1)	189,615,267.08	119,903,094.16
经营活动现金流入小计		1,084,711,258.28	939,137,930.86
购买商品、接受劳务支付的现金		932,274,595.22	764,302,771.91
支付给职工以及为职工支付的现金		121,039,857.30	68,760,270.77
支付的各项税费		95,006,124.14	103,610,966.90
支付其他与经营活动有关的现金	(七) 46 (2)	168,068,869.21	46,348,340.20
经营活动现金流出小计		1,316,389,445.87	983,022,349.78
经营活动产生的现金流量净额		-231,678,187.59	-43,884,418.92
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		530,872.13	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		530,872.13	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		115,411,517.29	175,703,010.66
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		115,411,517.29	175,703,010.66
投资活动产生的现金流量净额		-114,880,645.16	-175,703,010.66
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		758,245,579.83	63,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(七) 46 (3)	377,636,343.05	597,945,029.05
筹资活动现金流入小计		1,135,881,922.88	660,945,029.05
偿还债务支付的现金		3,300,000.00	46,660,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,001,483.06	24,400,219.24
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(七) 46 (4)	263,262,731.37	379,654,642.42
筹资活动现金流出小计		291,564,214.43	450,714,861.66
筹资活动产生的现金流量净额		844,317,708.45	210,230,167.39
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		497,758,875.70	-9,357,262.19
加：期初现金及现金等价物余额		280,873,086.08	430,382,427.93
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		778,631,961.78	421,025,165.74

法定代表人：吕晓兆

主管会计工作负责人：赵强

会计机构负责人：刘学忠

## 合并所有者权益变动表

编制单位：赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司

会合04表  
单位：人民币元

项 目	2017年1-6月												少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益										未分配利润	资本公积			减：库存股
	实收资本（或股本）	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					
	优先股	永续债	其他	小计											
一、上年年末余额	713,190,748.00					943,618,248.40			13,336,931.09			803,258,706.11	68,838,271.87	2,542,242,905.47	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	713,190,748.00					943,618,248.40			13,336,931.09			803,258,706.11	68,838,271.87	2,542,242,905.47	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								2,720,137.50	1,775,471.60			79,658,567.58	4,953,514.84	89,107,691.52	
（一）综合收益总额								2,720,137.50	1,775,471.60			79,658,567.58	4,953,514.84	87,332,219.92	
（二）所有者投入和减少资本															
1.所有者投入普通股															
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.提取一般风险准备															
3.对所有者(或股东)的分配															
4.其他															
（四）股东权益内部结转															
1.资本公积转增资本(或股本)															
2.盈余公积转增资本(或股本)															
3.盈余公积弥补亏损															
4.未分配利润转增资本（或股本）															
5.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															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本期提取															
2.本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	713,190,748.00					943,618,248.40		2,720,137.50	15,112,402.69			882,917,273.69	73,791,786.71	2,631,350,596.99	

法定代表人：吕晓兆

主管会计工作负责人：赵强

会计机构负责人：刘学忠

## 合并所有者权益变动表

编制单位：赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司

会合04表  
单位：人民币元

项 目	2016年度												少数股东权益	所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益										未分配利润	一般风险准备			盈余公积
	实收资本（或股本）	其他权益工具				资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备						
	优先股	永续债	其他	小计											
一、上年年末余额	713,190,748.00					932,133,848.40				8,496,469.21			482,000,468.69	52,975,074.48	2,188,796,608.78
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	713,190,748.00					932,133,848.40				8,496,469.21			482,000,468.69	52,975,074.48	2,188,796,608.78
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						11,484,400.00				4,840,461.88			321,258,237.42	15,863,197.39	353,446,296.69
（一）综合收益总额													321,258,237.42	15,863,197.39	337,121,434.81
（二）所有者投入和减少资本						11,484,400.00									11,484,400.00
1.所有者投入普通股															
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						11,484,400.00									11,484,400.00
（三）利润分配															
1.提取盈余公积															
2.提取一般风险准备															
3.对所有者(或股东)的分配															
4.其他															
（四）股东权益内部结转															
1.资本公积转增资本(或股本)															
2.盈余公积转增资本(或股本)															
3.盈余公积弥补亏损															
4.未分配利润转增资本（或股本）															
5.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															
6.其他															
（五）专项储备															
1.本期提取										4,840,461.88					4,840,461.88
2.本期使用										11,308,889.94					11,308,889.94
（六）其他										6,468,428.06					6,468,428.06
四、本年年末余额	713,190,748.00					943,618,248.40				13,336,931.09			803,258,706.11	68,838,271.87	2,542,242,905.47

法定代表人：吕晓兆

主管会计工作负责人：赵强

会计机构负责人：刘学忠

# 母公司资产负债表(资产)

会企01 表

编制单位：赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	2017年6月30日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金		373,915,688.07	833,707.98
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		145,029.00	30,000.00
应收利息		4,358,610.49	
应收股利			
其他应收款	(十六) 1	233,088,233.26	17,988.86
存货			
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		611,507,560.82	881,696.84
非流动资产：			
可供出售金融资产		50,000,000.00	50,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十六) 2	2,769,297,878.30	2,769,297,878.30
投资性房地产			
固定资产		2,226,473.53	2,424,482.00
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		210,000.00	225,000.00
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			
非流动资产合计		2,821,734,351.83	2,821,947,360.30
资产总计		3,433,241,912.65	2,822,829,057.14

法定代表人：吕晓兆

主管会计工作负责人：赵强

会计机构负责人：刘学忠

## 母公司资产负债表(负债及股东权益)

会企01表

编制单位：赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	2017年6月30日	2016年12月31日
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			120,000.00
预收款项			
应付职工薪酬		526,571.88	4,452,989.49
应交税费		77,918.52	69,282.66
应付利息		12,833,333.33	
应付股利			
其他应付款		172,771,824.09	243,701,192.80
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		186,209,647.82	248,343,464.95
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		695,380,886.67	
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		695,380,886.67	
负债合计		881,590,534.49	248,343,464.95
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		713,190,748.00	713,190,748.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,266,121,970.27	2,266,121,970.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		18,019,859.26	18,019,859.26
一般风险准备			
未分配利润		-445,681,199.37	-422,846,985.34
所有者权益（或股东权益）合计		2,551,651,378.16	2,574,485,592.19
负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,433,241,912.65	2,822,829,057.14

法定代表人：吕晓兆

主管会计工作负责人：赵强

会计机构负责人：刘学忠

# 母公司利润表

会企02表

编制单位：赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2017年1-6月	2016年1-6月
一、营业总收入			
减：营业成本			
税金及附加		43,173.10	
销售费用			
管理费用		14,485,787.26	10,105,000.57
财务费用		8,304,396.98	-3,248.00
资产减值损失		856.69	-71,348.01
加：公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
其他收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-22,834,214.03	-10,030,404.56
加：营业外收入			
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出			60.46
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-22,834,214.03	-10,030,465.02
减：所得税费用			187.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,834,214.03	-10,030,652.35
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			
（二）以后将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			
六、综合收益总额		-22,834,214.03	-10,030,652.35
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		—	—
（二）稀释每股收益		—	—

法定代表人：吕晓兆

主管会计工作负责人：赵强

会计机构负责人：刘学忠

# 母公司现金流量表

编制单位：赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司

会企03表  
单位：人民币元

项 目	附注	2017年1-6月	2016年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		106,618,821.61	16,929,772.75
<b>经营活动现金流入小计</b>		106,618,821.61	16,929,772.75
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		11,515,139.49	8,126,959.36
支付的各项税费		43,173.10	3,628.65
支付的其他与经营活动有关的现金		417,045,722.13	6,368,014.57
<b>经营活动现金流出小计</b>		428,604,034.72	14,498,602.58
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-321,985,213.11	2,431,170.17
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		32,806.80	39,584.00
投资所支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		32,806.80	39,584.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-32,806.80	-39,584.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金			
发行债券收到的现金		695,100,000.00	
收到的其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		695,100,000.00	
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
支付的其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		695,100,000.00	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		373,081,980.09	2,391,586.17
加：期初现金及现金等价物余额		833,707.98	1,739,445.35
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		373,915,688.07	4,131,031.52

法定代表人：吕晓兆

主管会计工作负责人：赵强

会计机构负责人：刘学忠

## 母公司所有者权益变动表

编制单位：赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司

会企04表  
单位：人民币元

项 目	2017年1-6月												
	实收资本（或股本）	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
		优先股	永续债	其他	小计								
一、上年年末余额	713,190,748.00					2,266,121,970.27				18,019,859.26		-422,846,985.34	2,574,485,592.19
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	713,190,748.00					2,266,121,970.27				18,019,859.26		-422,846,985.34	2,574,485,592.19
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												-22,834,214.03	-22,834,214.03
（一）综合收益总额												-22,834,214.03	-22,834,214.03
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入普通股													
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.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
（四）股东权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.未分配利润转增资本（或股本）													
5.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													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	713,190,748.00					2,266,121,970.27				18,019,859.26		-445,681,199.37	2,551,651,378.16

法定代表人：吕晓兆

主管会计工作负责人：赵强

会计机构负责人：刘学忠

## 母公司所有者权益变动表

编制单位：赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司

会企04表  
单位：人民币元

项 目	2016年度												
	实收资本（或股本）	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
		优先股	永续债	其他	小计								
一、上年年末余额	713,190,748.00					2,254,637,570.27				18,019,859.26		-389,148,283.72	2,596,699,893.81
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	713,190,748.00					2,254,637,570.27				18,019,859.26		-389,148,283.72	2,596,699,893.81
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						11,484,400.00						-33,698,701.62	-22,214,301.62
（一）综合收益总额												-33,698,701.62	-33,698,701.62
（二）所有者投入和减少资本						11,484,400.00							11,484,400.00
1.所有者投入普通股													
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						11,484,400.00							11,484,400.00
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配													
4.其他													
（四）股东权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.未分配利润转增资本（或股本）													
5.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													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	713,190,748.00					2,266,121,970.27				18,019,859.26		-422,846,985.34	2,574,485,592.19

法定代表人：吕晓兆

主管会计工作负责人：赵强

会计机构负责人：刘学忠

# 财务报表附注

(2017年6月30日)

## (一) 公司的基本情况

赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”）前身为广州市宝龙特种汽车有限公司（以下简称“东方宝龙”），2010年8月东方宝龙名称变更为广东东方兄弟投资股份有限公司（以下简称“东方兄弟”）。

2012年11月23日，中国证监会《关于核准广东东方兄弟投资股份有限公司重大资产重组及向赵美光等发行股份购买资产的批复》（证监许可〔2012〕1569号），核准东方兄弟发行股份人民币普通股（A股）183,664,501股购买赵美光、赵桂香、赵桂媛、刘永峰、任义国、马力、李晓辉、孟庆国持有的赤峰吉隆矿业有限责任公司100.00%的股权资产。

2012年12月3日，东方兄弟在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司（以下简称“中登公司上海分公司”）完成了本次向赵美光等8名自然人发行183,664,501股人民币普通股股份的登记手续，变更后的注册资本股份总数为283,302,301股。2012年12月5日，东方兄弟在广州市工商局办理完毕了增加注册资本的工商变更登记。东方兄弟的注册资本从9,963.78万元增加至28,330.2301万元。

2012年12月24日，经内蒙古自治区工商行政管理局核准，东方兄弟住所迁至赤峰市敖汉旗四道湾子镇富民村，名称变更为：赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司，经营范围变更为：黄金矿产品销售；对采矿业的投资与管理。

2014年4月28日经赤峰黄金2013年度股东大会审议，通过董事会关于2013年度利润分配方案，以截至2013年12月31日公司总股本283,302,301股为基数，以资本公积金向全体股东每10股转增10股，变更后的股本总额为566,604,602元。

2014年5月22日，公司在内蒙古自治区工商局办理了增加注册资本及变更经营范围的工商变更登记手续，公司注册资本变更为人民币566,604,602元，经营范围变更为“黄金矿产品销售，对采矿业及其他国家允许投资的行业的投资与管理。”

2015年1月28日，中国证监会下发《关于核准赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司向谭雄玉等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可〔2015〕134号），核准公司向谭雄玉等发行114,016,786股股份购买资产，非公开发行不超过41,925,465股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金。

2015年2月12日，公司在中登公司上海分公司办理了向谭雄玉等发行合计114,016,786股股份购买资产的股份登记手续，变更后的股份总数为680,621,388股。

2015年3月18日，公司在中登公司上海分公司办理了向深圳前海麒麟鑫隆投资企业（有限合伙）及招商基金管理有限公司发行合计32,596,360股股份募集配套资金的股份登记手续，变

更后的股份总数为 713,190,748 股。

2015 年 6 月 17 日，公司在内蒙古自治区工商行政管理局办理了增加注册资本的工商变更登记手续，公司注册资本变更为人民币 713,190,748 元，营业执照号为 440101000101432。

2016 年 3 月 15 日，公司在内蒙古自治区工商行政管理局换发了新的营业执照，公司法定代表人变更为吕晓兆；原营业执照、组织机构代码证、税务登记证“三证合一”，合并后的公司营业执照统一社会信用代码为 91150000708204391F。

#### 1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：赤峰市敖汉旗四道湾子镇富民村

本公司总部办公地址：内蒙古自治区赤峰市新城区金帝商务大厦B座1区

#### 2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（以下合称“本公司”）目前主要经营黄金采选及资源综合回收利用业务。主要产品为金、银、铋、钯等多种稀贵金属及其合金。

#### 3、 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司最终控制人为自然人赵美光。

#### 4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于 2017 年 9 月 19 日经公司第六届第十四次董事会批准报出。

### **（二） 本年度合并财务报表范围及其变化情况**

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计6家，详见本附注（九）1。

本报告期合并财务报表范围未发生变化。

### **（三） 财务报表的编制基础**

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### **（四） 遵循企业会计准则的声明**

本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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### **（五） 重要会计政策和会计估计**

#### 1、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 2、 营业周期

正常营业周期，是指企业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。本公司正常营业周期短于一年。

### 3、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 本公司报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

(2) 本公司报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的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购买方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。

B、在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公

允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，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。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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。

本公司在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则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。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本公司制定的“合并财务报表”会计政策执行。

## 5、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予以确定，包括本公司及全部子公司截至2015年12月31日止的年度财务报表。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，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方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其回报金额。

### （2）合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

### （3）少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

### （4）超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

### （5）当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将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，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认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净资产份额的差额，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。

#### （6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

### 6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

#### （1）合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本公司对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安

排的一个框架性协议，本公司分别确定各项合营安排分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（五）13。

## （2）共同经营的会计处理方法

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

本公司属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本公司制定的金融工具或长期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

## 7、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、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。

## 8、 外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的[即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）]即期汇率折算为记账本位币。

### （1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币

非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

## （2）外币财务报表的折算

本公司对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：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（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）]折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

## 9、金融工具的确认和计量

### （1）金融工具的确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

### （2）金融资产的分类和计量

①本公司基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产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、可供出售金融资产。

#### A、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资产，包括交易性金融资产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资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；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；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。

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投资，不得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。

#### B、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。

#### C、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。

#### D、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，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本公司在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

#### ③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

#### ④金融资产的减值准备

A、本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 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；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g) 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；

- h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独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，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

b) 可供出售金融资产

本公司对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融

资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的50%，或者持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，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，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，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。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

### （3）金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；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；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。

本公司在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### ③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

### (4) 金融资产转移确认依据和计量

本公司在已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融资产。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

#### (5) 金融负债的终止确认

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

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

#### (6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### 10、套期会计处理方法

公司为规避商品价格风险，指定一项或一项以上套期工具，使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动。本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期。本公司在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评价，以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。

(1) 公允价值套期 被指定为公允价值套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失也计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

(2) 现金流量套期 被指定为现金流量套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值的变动属于有效套期的部分确认并计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项金融资产或金融负债的，原计入其他综合收益的金额将在该项资产或债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果本公司预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将已计入其他综合收益的利得或损失转出，计入该项非金融资产或非金融负债的初始成本中，在该项非金融资产或非金融债务影响企业损益的相同期间计入当期损益。如果预期原计入其他综合收益净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。除上述情况外，

原计入其他综合收益的金额在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。当本公司撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入其他综合收益的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自其他综合收益转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入其他综合收益的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

## 11、应收款项坏账准备的确认和计提

### (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	单项金额超过 500.00 万元（含 500 万元）以上并且占应收账款余额 5% 以上的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，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计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

### (2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据		
账龄组合	已单独计提减值准备的应收账款、其他应收款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的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，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例	
关联方及无风险组合	①合并范围内的关联往来款项；②通过上海黄金交易所会员挂牌销售黄金产生的应收款项、销售给贵金属加工企业的白银货款；③应收政府机关部门等有明确文件或依据支撑的款项	
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、余额百分比法、其他方法）		
账龄组合	账龄分析法	
关联方及无风险组合	经测试，不存在减值迹象的，不计提坏账准备	
组合中，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(%)

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5	5
1-2年	30	30
2-3年	50	50
3年以上	100	100

(3)单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	本公司对于单项金额虽不重大但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的应收款项,单独进行减值测试。
坏账准备的计提方法	有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。

## 12、存货的分类和计量

(1) 存货分类: 本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分原材料、包装物、低值易耗品、在产品及自制半成品、库存商品等。

(2) 存货的确认: 本公司存货同时满足下列条件的,予以确认:

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业;
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法: 本公司取得的存货按成本进行初始计量,发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法: 低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量: 资产负债表日,存货按成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。

①可变现净值的确定方法:

确定存货的可变现净值,以取得的确凿证据为基础,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。

为生产而持有的材料等,用其生产的产成品的可变现净值高于成本的,该材料仍然按照成本计量;材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的,该材料按照可变现净值计量。

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。

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。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

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，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本公司采用永续盘存制。

### 13、持有待售的确认标准和会计处理方法

#### (1) 持有待售的确认标准

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

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

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

③本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

④该项转让将在一年内完成。

#### (2) 持有待售的会计处理方法

持有待售的企业组成部分包括单项非流动资产和处置组，处置组是指一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产组，一个资产组或某个资产组中的一部分。如果处置组是一个资产组，并且按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是这种资产组中的一项经营，则该处置组包括企业合并中取得的商誉。

本公司对于被分类为持有待售的非流动资产和处置组，以账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行初始计量。公允价值减去处置费用后的净额低于原账面价值的，其差额作为资产减值损失计入当期损益；如果持有待售的是处置组，则将资产减值损失首先分配至商誉，然后按比例分摊至属于持有待售资产范围内的其他非流动资产计入当期损益。递延所得税资产、《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利、从职工福利中所产生的资产不适用于持有待售的计量方法，而是根据相关准则或本公司制定的相应会计政策进行个别计量或是作为某一处置组的一部分进行计量。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的确认条件，本公司停止

将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的再收回金额。

#### 14、长期股权投资的计量

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。

##### （1）初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确

定其初始投资成本：

A、以支付现金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。

B、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，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。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。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

## （2） 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资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。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采用权益法核算的长期股权投资，其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，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏

损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。本公司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，予以全额确认。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。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。

④本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司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。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

## 15、投资性房地产的确认和计量

（1）本公司的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权；
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权；
- ③已出租的建筑物。

（2）本公司投资性房地产同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业；

②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

(3) 初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

①外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；

②自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；

③以其他方式取得的投资性房地产的成本，按照相关会计准则的规定确定。

(4) 后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。采用成本模式计量的投资性房地产，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将自用房地产或存货转换为投资性房地产或将投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

本公司期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提，不予转回。

## 16、固定资产的确认和计量

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(1) 固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

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) 固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
井建及辅助设施	20	5	4.75
机器设备	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	5-10	5	9.50-19.00

电子设备及其他	3-5	5	19.00-31.67
---------	-----	---	-------------

本公司在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

### （3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。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。

### （4）固定资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

## 17、在建工程的核算方法

（1）在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2）本公司在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，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。

### （3）在建工程的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

## 18、借款费用的核算方法

### （1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- 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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

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、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

#### (2) 借款费用资本化金额的计算方法

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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

### 19、无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

#### (1) 无形资产的确认

本公司在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

#### (2) 无形资产的计量

①本公司无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会

计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。本公司土地使用权、软件和总部商标注册权采用直线法摊销；采矿权吉隆公司和华泰公司按10年采用直线法摊销，五龙公司按工作量法摊销。

B、无形资产的减值，按照本公司制定的“资产减值”会计政策执行。

### (3) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

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。

### 20、长期待摊费用的核算方法

本公司将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

### 21、探矿费的核算方法

本公司将探矿费作为勘探成本的组成部分，如果取得地质成果的，则进一步转入地质成果成本；转为采矿权的，可计入采矿权成本。如果未能获得地质成果的，则费用化处理。

### 22、安全生产费用

本公司根据财政部国家安全生产监督管理总局于2012年2月14日公布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企【2012】16号），对矿山、冶炼以及勘探企业提取安全费用。

按照规定提取的安全生产费用，当计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。企业使用提取的安全生产费用时，属于费用性支出，直接冲减专项储备；形成固定资产时，待安全项目完全达到预定可使用状态时确认为固定资产，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。

### 23、长期资产减值

当存在下列迹象的，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）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来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）本公司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（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将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。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流

入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### 24、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。本公司提供给职工配偶、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。

##### (1) 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

##### (2) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司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。

##### A、设定提存计划

本公司在职工为其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。

##### B、设定受益计划

本公司尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

##### (3) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；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。

##### (4) 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

#### 25、预计负债的确认标准和计量方法

### （1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。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。

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，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 26、股份支付的确认和计量

本公司股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### （1）以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

权益工具的公允价值的确定：

①对于授予职工的股份，其公允价值按本公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权等权益工具，如果不存在条款和条件相似的交易期权等权益工具，通过布莱克—斯科尔期权定价模型来估计所授予的权益工具的公允价值。

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

本公司授予职工限制性股票而实施股权激励计划，详见附注（十三）。于限制性股票发行日确认权益工具增加的同时，按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确认的金额确认库存股与回购义务负债，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定对回购义务负债进行后续计量。

#### （2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。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，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据：在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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

#### （4）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本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，本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；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，本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，本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，本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。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确

认的金额。

## 27、收入确认方法和原则

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

### (1) 销售商品收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

具体情况如下：本公司的子公司赤峰吉隆矿业有限责任公司、赤峰华泰矿业有限责任公司和辽宁五龙黄金矿业有限责任公司的营业收入主要包括黄金销售收入、黄金采选副产品白银销售收入，其收入确认原则为：

各子公司目前尚无黄金交易会员资格，因此销售黄金一般委托上海黄金交易所的会员单位在上海黄金交易所开盘期间，通过其交易系统以 AU99.95 牌号卖出，按实际成交价扣减一定加工费进行结算。各子公司将黄金产品移交给上海黄金交易所的会员单位，在上海黄金交易所开盘期间实际成交后，收到对方的结算单时确认黄金销售收入；各子公司将白银移交给贵金属加工单位，在交易时段，参照上海华通铂银交易市场 2#白银实时行情扣减一定加工费定价、成交，进行并据以结算确认收入。

本公司的子公司郴州雄风环保科技有限公司销售的主要产品为有色金属，子公司安徽广源科技发展有限公司销售的主要产品为废旧家电拆解物。两家子公司在同时满足货物已发出、双方对结算金属无异议、出具结算单时确认收入，其中有色金属的计价采用上海有色金属网基准时点的公开价确认，废旧家电拆解物的计价采用交易双方协商认定的市场价确认。

### (2) 提供劳务收入

①本公司在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已完工作量的测量（或已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例、已经发生的成本占估计总成本的比例）。

②本公司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：

A、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。

B、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）让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在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时，确认让渡资产使用权收入。

## 28、政府补助的确认和计量

本公司的政府补助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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量：

① 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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额一次性转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### ③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 29、所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

### (1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，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，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) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

## 30、经营租赁和融资租赁会计处理

### (1) 经营租赁

本公司作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

### (2) 融资租赁

本公司作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用；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进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。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。

本公司作为出租人，在租赁期开始日将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

### 31、套期会计处理方法

本公司为规避外汇风险、利率风险、商品价格风险、股票价格风险、信用风险，指定一项或一项以上套期工具，使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动。本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本公司作为现金流量套期/公允价值套期处理。

本公司在套期开始时，记录套期工具与被套期项目之间的关系，以及风险管理目标和进行不同套期交易的策略。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评价，以检查有关套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。

#### (1) 公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。被套期项目因被套期风险形成的利得或损失也计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

#### (2) 现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的的衍生工具，其公允价值的变动属于有效套期的部分

确认为其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项金融资产或金融负债的，原计入其他综合收益的金额将在该项资产或债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益；如果本公司预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将已计入其他综合收益的利得或损失转出，计入该项非金融资产或非金融负债的初始成本中/原计入其他综合收益的金额在该项非金融资产或非金融债务影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

除上述情况外，原计入其他综合收益的金额在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

当本公司撤销了对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止、已行使或不再符合套期会计条件时，终止运用套期会计。套期会计终止时，已计入其他综合收益的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自其他综合收益转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入其他综合收益的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

### （3）境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于有效套期的部分确认为其他综合收益，无效套期部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

## 32、公允价值计量

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准

则另有规定的除外。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

### 33、主要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注(受重要影响的报表项目名称和金额)
财政部陆续修订了企业会计准则第 22 号、第 23 号、第 24 号、第 37 号、第 16 号、第 14 号等 6 项企业会计准则，颁布了新会计准则第 42 号，发布了企业会计准则解释第 9 号、第 10 号、第 11 号、第 12 号等 4 项会计准则解释。	2017 年 8 月 14 日召开的第六届董事会第十三次会议审议通过《关于变更部分会计政策的议案》，公司将根据财政部通知及相关准则规定的起始日期开始执行上述企业会计准则及解释。	无

#### (2) 会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

## （六） 税项

### 1、主要税率税种

税种	计税依据	具体税率情况
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、12.5%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	17%
营业税	应纳税营业额	5%
城市维护建设税	缴纳的增值税、营业税及消费税税额	7%、5%
教育费附加	缴纳的增值税、营业税及消费税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税、营业税及消费税税额	2%
房产税	房屋的计税余值或租金收入	1.2%、12%
资源税	黄金等矿产品收入	2%
土地使用税	实际占用的土地面积	每平方米年税额标准

### 2、税收优惠

（1）财政部、国家税务总局财税〔2002〕142号《关于黄金税收政策问题的通知》“黄金生产和经营单位销售黄金（不包括以下品种：成色为 AU9999、AU9995、AU999、AU995；规格为 50 克、100 克、1 公斤、3 公斤、12.5 公斤的黄金，以下简称标准黄金）和黄金矿砂（含伴生金），免征增值税”。子公司赤峰吉隆矿业有限责任公司、赤峰华泰矿业有限责任公司、辽宁五龙黄金矿业有限责任公司享受该政策。

（2）国家税务总局关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知财税〔2008〕47号中：企业自 2008 年 1 月 1 日起以《目录》中所列资源为主要原材料，生产《目录》内符合国家或行业相关标准的产品取得的收入，减按 90% 计算企业所得税。享受上述税收优惠时，《目录》内所列资源占产品原料的比例应符合《目录》规定的技术标准。子公司郴州雄风环保科技有限公司享受该政策。

（3）根据财政部、国家税务总局（财税〔2011〕115 号）《关于调整完善资源综合利用产品及劳务增值税政策的通知》，自 2011 年 11 月 21 日起，对以烟尘灰、湿法泥、熔炼渣等为原料生产的金、银、钯、铑、铜、铅、汞、锡、铋、碲、铟、铂族金属的销售实行增值税“征七返三”政策。子公司郴州雄风环保科技有限公司享受该政策。

(4) 子公司郴州雄风环保科技有限公司于 2015 年 10 月 28 日被认定为高新技术企业，有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条：《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函【2009】203 号）文件规定，子公司郴州雄风环保科技有限公司 2017 年度企业所得税享受按 15% 的税率征收企业所得税。

(5) 根据《企业所得税法》第 27 条，《企业所得税法实施条例》第 88 条，财税（2009）166 号规定，符合条件的环境保护、节能、节水生活垃圾处理服务项目，享受所得税“三免三减半”优惠政策。子公司安徽广源科技发展有限公司自 2014 年起享受此政策，具体为：“2014 年、2015 年、2016 年度免税，2017 年、2018 年、2019 年度减半征收。”

(6) 根据《财政部国家税务总局关于资源税改革具体政策问题的通知》财税[2016]54 号，经向当地税务机关申请，吉隆矿业、华泰矿业、五龙黄金享受资源税征前减免，减征 50% 资源税。

#### (七) 合并会计报表项目附注

(以下附注未经特别注明，期末余额指 2017 年 6 月 30 日账面余额，年初余额指 2016 年 12 月 31 日账面余额，本年发生额指 2017 年 1-6 月份发生额，上期发生额指 2016 年 1-6 月份发生额，金额单位为人民币元)

##### 1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	300,967.84	83,236.52
银行存款	767,330,993.94	243,789,849.56
其他货币资金	52,900,000.00	10,800,000.00
合 计	820,531,961.78	254,673,086.08
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的其他货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
保证金	52,900,000.00	10,800,000.00
合 计	52,900,000.00	10,800,000.00

注：受限制的其他货币资金为保证金，为交行五岭支行承兑汇票保证金 10,500,000.00 元，交行五岭支行黄金套期保值保证金 2,400,000.00 元，平安 银行天津支行结构性存款 40,000,000.00 元。

本报告期货币资金较期初增加 565,858,875.70 元，增幅 222%，主要原因为公司本期发行 700,000,000.00 元公司债券。

## 2、 应收账款

### (1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款					
账龄组合	97,253,215.90	93.09	4,965,218.85	5.11	92,287,997.05
关联方及无风险组合	7,215,871.20	6.91			7,215,871.20
组合小计	104,469,087.10	100.00	4,965,218.85	4.75	99,503,868.25
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款					
合 计	104,469,087.10	100.00	4,965,218.85	4.75	99,503,868.25

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款					
账龄组合	32,480,725.49	100.00	1,736,284.33	5.35	30,744,441.16
关联方及无风险组合					

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
组合小计	32,480,725.49	100.00	1,736,284.33	5.35	30,744,441.16
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款					
合计	32,480,725.49	100.00	1,736,284.33	5.35	30,744,441.16

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	97,145,260.05	4,857,263.00	5.00
1年至2年（含2年）			
2年至3年（含3年）			
3年以上	107,955.85	107,955.85	100.00
合计	97,253,215.90	4,965,218.85	

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	32,362,569.64	1,618,128.48	5.00
1年至2年（含2年）			
2年至3年（含3年）			
3年以上	118,155.85	118,155.85	100.00
合计	32,480,725.49	1,736,284.33	

确定该组合的依据详见附注（五）11。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 3,228,934.52 元。

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
永兴县长鑫铋业有限责任公司	58,537,300.00	56.03	2,926,865.00
郴州源成矿业有限公司	26,129,122.55	25.01	1,306,456.13
郴州市普群金属贸易有限公司	10,396,942.25	9.95	519,847.11
洛阳紫金银辉黄金冶炼有限公司	7,215,871.20	6.91	
永兴县富恒贵金属有限责任公司	1,279,656.77	1.22	63,982.84
合计	103,558,892.77	99.12	4,817,151.08

本报告期应收账款期末账面余额较年初余额增加 71,988,361.61 元，增幅 222%，应收账款净值较年初增加 68,759,427.09 元，增幅 224%，主要是营业收入增加所致。

### 3、 预付账款

(1) 预付账款按账龄结构列示：

账龄结构	期末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内（含1年）	99,477,497.44	98.05	68,686,063.02	97.61
1年至2年（含2年）	974,635.50	0.96	1,105,778.64	1.57
2年至3年（含3年）	997,778.64	0.98	38,000.00	0.05
3年以上	8,000.00	0.01	540,000.00	0.77
合计	101,457,911.58	100.00	70,369,841.66	100.00

账龄超过 1 年且金额重大的预付款项如下：

单位名称	期末余额	账龄	未结算的原因
锡林郭勒蒙东锆业科技有限公司	987,778.64	2-3 年	尚未提货
锦州大可矿山机械制造有限公司	165,000.00	1-2 年	尚未结算
丹东奥思特安全技术服务有限公司	150,000.00	1-2 年	尚未结算
山东泰山天盾矿山机械有限公司	146,300.00	1-2 年	尚未结算
吉林昊融技术开发有限公司	100,000.00	1-2 年	尚未结算
合计	1,549,078.64		

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
------	------	-----------------

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
永兴县驰明金属材料贸易有限公司	25,613,384.18	25.25
永兴县荣善金属贸易有限公司	22,566,894.55	22.24
永兴县富兴贵金属有限责任公司	7,188,162.19	7.08
永兴县富恒贵金属有限责任公司	7,174,245.66	7.07
衡阳水口山金信铅业有限责任公司	6,600,409.81	6.51
合计	69,143,096.39	68.15

本报告期预付账款期末账面余额较年初余额增加 31,088,069.92 元，增幅 44%，主要是预付材料款增加所致。

#### 4、其他应收款

##### (1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项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					
账龄组合	48,630,691.92	24.16	19,058,522.04	39.19	29,572,169.88
关联方及无风险组合	152,671,077.72	75.84			152,671,077.72
组合小计	201,301,769.64	100.00	19,058,522.04	39.19	182,243,247.60
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	201,301,769.64	100.00	19,058,522.04	39.19	182,243,247.60

类别	年初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项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					
账龄组合	57,525,399.79	34.27	18,941,218.95	32.93	38,584,180.84
关联方及无风险组合	109,216,830.00	65.06			109,216,830.00
组合小计	166,742,229.79	99.33	18,941,218.95	11.36	147,801,010.84
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,125,880.00	0.67	1,125,880.00	100.00	
合计	167,868,109.79	100.00	20,067,098.95	11.95	147,801,010.84

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	25,266,889.98	1,263,344.50	5.00
1年至2年（含2年）	4,383,749.14	1,315,124.74	30.00
2年至3年（含3年）	5,000,000.00	2,500,000.00	50.00
3年以上	13,980,052.80	13,980,052.80	100.00
合计	48,630,691.92	19,058,522.04	

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	35,062,404.69	1,753,120.25	5.00
1年至2年（含2年）	7,027,352.00	2,108,205.60	30.00
2年至3年（含3年）	711,500.00	355,750.00	50.00
3年以上	14,724,143.10	14,724,143.10	100.00
合计	57,525,399.79	18,941,218.95	

确定该组合的依据详见附注（五）11。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额1,008,576.91元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
保证金及押金	28,449,483.54	27,004,948.53
个人往来	6,127,649.57	4,369,416.53
单位往来	13,292,977.75	25,020,965.76
备用金	240,657.31	18,935.64
环保补贴	152,652,045.00	109,216,830.00
其他	538,956.47	2,237,013.33
合计	201,301,769.64	167,868,109.79

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
中华人民共和国环境保护部	补贴款	152,652,045.00	1 年以内 82,569,645.00 元; 1-2 年 62,849,175.00 元; 2-3 年 7,233,225.00 元	75.83	
国元期货有限公司	单位往来	12,130,344.00	1 年以内	6.03	606,517.20
丹东市国土资源局	保证金	6,007,000.00	1-2 年	2.99	3,153,675.00
湖南担保有限责任公司	保证金	5,000,000.00	2-3 年	2.48	2,500,000.00

公司					
赤峰市国土资源局松山区分局	环境治理保证金	4,231,395.03	1-2年 1,925,352.00元; 3年以上 2,306,043.03元	2.10	2,883,648.63
合计		180,020,784.03		89.43	9,143,840.83

(5) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
中华人民共和国环境保护部	废弃电器电子产品拆解补贴	152,652,045.00	1年以内 82,569,645.00元; 1-2年 62,849,175.00元; 2-3年 7,233,225.00元	关于印发《废弃电器电子产品处理基金征收使用管理办法》的通知 财综[2012]34号
合计		152,652,045.00		

注：中华人民共和国环境保护部已经根据《废弃电器电子产品处理基金征收使用管理办法》的通知（财综[2012]34号）对补贴金额进行认定，款项期后可以收回。

5、 存货

(1) 存货分类：

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	626,956,725.01	4,235,369.07	622,721,355.94	480,618,501.79	2,451,617.85	478,166,883.94
库存商品	108,413,989.25	6,161,822.28	102,252,166.97	74,926,226.59	3,936,666.48	70,989,560.11
在产品	191,639,845.30	244,711.02	191,395,134.28	159,554,653.42	396,253.92	159,158,399.50
发出商品	1,052,567.97		1,052,567.97	1,512,927.70		1,512,927.70
周转材料	4,717,245.50		4,717,245.50	4,452,746.00		4,452,746.00

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	4,657,836.15		4,657,836.15			
委托代销商品	21,795,869.20		21,795,869.20			
半成品	92,388,763.55		92,388,763.55	131,051,527.91	149,586.51	130,901,941.40
合计	1,051,622,841.93	10,641,902.37	1,040,980,939.56	852,116,583.41	6,934,124.76	845,182,458.65

(2) 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	2,451,617.85	1,783,751.22					4,235,369.07
库存商品	3,936,666.48	2,315,050.67			89,894.87		6,161,822.28
在产品	396,253.92				151,542.90		244,711.02
半成品	149,586.51				149,586.51		
合计	6,934,124.76	4,098,801.89			391,024.28		10,641,902.37

确定可变现净值的具体依据：存货的估计售价减去估计将要完工的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

6、其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
衍生工具（套保合约）	67,939,676.00	58,192,837.50
应交税金-增值税	12,352,178.30	16,523,626.47
其他货币资金-理财产品	11,000,000.00	37,000,000.00
预交税金	12,460,442.24	
合计	103,752,296.54	111,716,463.97

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产分类

项目	期末余额
----	------

	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	52,304,079.00		52,304,079.00
其中：按公允价值计量的权益工具			
按成本计量的权益工具	52,304,079.00		52,304,079.00
合计	52,304,079.00		52,304,079.00

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	52,304,079.00		52,304,079.00
其中：按公允价值计量的权益工具			
按成本计量的权益工具	52,304,079.00		52,304,079.00
合计	52,304,079.00		52,304,079.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

截至报告期末，以成本计量的权益工具情况如下：

被投资单位名称	账面余额				在被投资单位持股比例(%)
	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
分宜长信汇智资产管理合伙企业(有限合伙)	50,000,000.00			50,000,000.00	9.84
永兴沪农商村镇银行股份有限公司	2,304,079.00			2,304,079.00	4.00
合计	52,304,079.00			52,304,079.00	

(续表)

被投资单位名称	减值准备				本期现金红利
	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
分宜长信汇智资产管理合伙企业(有限合伙)					
永兴沪农商村镇					

银行股份有限公司					
合计					

## 8、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	井建及辅助设施	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	339,110,875.51	731,539,560.63	327,488,094.20	23,357,514.41	23,051,363.93	1,444,547,408.68
2. 本期增加金额	345,632.00	162,161.00	16,718,736.66	2,575,525.87	1,468,025.55	21,270,081.08
(1) 购置	49,082.00	162,161.00	6,708,387.83	2,575,525.87	853,187.92	10,348,344.62
(2) 在建工程转入	296,550.00		10,010,348.83		614,837.63	10,921,736.46
3. 本期减少金额			282,825.00		6,900.00	289,725.00
(1) 处置或报废			282,825.00		6,900.00	289,725.00
(2) 其他						
4. 期末余额	339,456,507.51	731,701,721.63	343,924,005.86	25,933,040.28	24,512,489.48	1,465,527,764.76
二、累计折旧						
1. 期初余额	77,334,478.93	137,511,832.37	125,361,175.55	11,521,380.21	12,468,036.95	364,196,904.01
2. 本期增加金额	7,410,369.57	17,022,984.23	14,635,060.73	1,413,551.57	1,803,833.00	42,285,799.10
(1) 计提	7,410,369.57	17,022,984.23	14,635,060.73	1,413,551.57	1,803,833.00	42,285,799.10
(2) 企业合并转入						
3. 本期减少金额			242,888.63		6,555.00	249,443.63

项目	房屋及建筑物	井建及辅助设施	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(1) 处置或报废			242,888.63		6,555.00	249,443.63
(2) 其他						
4. 期末余额	84,744,848.50	154,534,816.60	139,753,347.65	12,934,931.78	14,265,314.95	406,233,259.48
三、减值准备						
1. 期初余额		4,806,335.36				4,806,335.36
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额		4,806,335.36				4,806,335.36
四、账面价值						
1. 期末账面价值	254,711,659.01	572,360,569.67	204,170,658.21	12,998,108.50	10,247,174.53	1,054,488,169.92
2. 期初账面价值	261,776,396.58	589,221,392.90	202,126,918.65	11,836,134.20	10,583,326.98	1,075,544,169.31

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书原因
办公楼 1 (安徽广源)	2,400,000.00	正在办理中
办公楼 2 (安徽广源)	900,000.00	正在办理中
5#厂房	1,970,000.00	正在办理中

9、在建工程

(1) 在建工程基本情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
27号脉二部盲竖井	1,140,485.33		1,140,485.33	262,758.61		262,758.61
27号脉九中水仓子	655,216.37		655,216.37	326,769.13		326,769.13

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
27号脉二部卷扬硐室	89,482.95		89,482.95			
变电所增容改造项目	702,176.73		702,176.73	702,176.73		702,176.73
28号脉竖井下掘	113,921.41		113,921.41			
27号脉一类掘进	15,376,165.22		15,376,165.22			
阳坡一类掘进	8,069,623.47		8,069,623.47			
黄金洞一类掘进	7,198,638.06		7,198,638.06			
阳坡通风井	122,063.48		122,063.48			
八采区掘进工程	18,896,932.92		18,896,932.92	17,952,430.88		17,952,430.88
装岩机电机	6,250.00		6,250.00	6,250.00		6,250.00
断相保护控制箱	33,000.00		33,000.00	33,000.00		33,000.00
三号脉恢复工程	450,844.82		450,844.82	311,895.96		311,895.96
三采区一类工程	1,127,402.00		1,127,402.00			
一采区一类工程	943,360.81		943,360.81			
82号脉一类工程	318,555.11		318,555.11			
五采区一类工程	1,205,192.25		1,205,192.25			
变电所线路改造	26,700.00		26,700.00			
五龙二分矿	13,162,152.61		13,162,152.61	5,881,932.91		5,881,932.91
五龙三分矿	7,273,115.02		7,273,115.02	2,847,247.54		2,847,247.54
五龙四分矿	25,521,519.12		25,521,519.12	16,429,356.18		16,429,356.18
五龙五分矿	617,648.02		617,648.02	131,060.29		131,060.29
五龙尾矿库	26,451.19		26,451.19	26,451.19		26,451.19
五龙新选厂	7,340,874.10		7,340,874.10	7,340,874.10		7,340,874.10
五龙一分矿地表竖井	290,668.63		290,668.63	206,667.00		206,667.00
广源新厂工程一期	3,548,362.77		3,548,362.77	22,630,665.50		22,630,665.50
烟囱				23,857.62		23,857.62
42×60M原料库	1,932,590.39		1,932,590.39	1,855,951.74		1,855,951.74
排水管网及道路	1,606,977.49		1,606,977.49	1,543,251.32		1,543,251.32
技术研究中心C栋	1,238,920.89		1,238,920.89	1,189,252.62		1,189,252.62
办公综合楼	2,824,685.55		2,824,685.55	2,164,196.29		2,164,196.29
还原熔炼炉	2,920,750.21		2,920,750.21	2,797,209.10		2,797,209.10
反射炉	2,068,478.96		2,068,478.96	1,980,011.89		1,980,011.89
废水及回用水处理系统	2,879,925.99		2,879,925.99	2,762,190.02		2,762,190.02
除尘器	3,330,947.13		3,330,947.13	106,201.76		106,201.76
铅电解车间	19,436,469.07		19,436,469.07	18,456,064.86		18,456,064.86

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
技术研究中心AB栋	12,264,882.38		12,264,882.38	11,774,497.60		11,774,497.60
36×168M原料库	16,836,461.32		16,836,461.32	16,152,028.00		16,152,028.00
湿法预处理车间	17,259,383.33		17,259,383.33	16,451,702.77		16,451,702.77
土地平整工程	12,423,592.40		12,423,592.40	12,024,517.60		12,024,517.60
18×114M原料库	8,059,318.61		8,059,318.61	7,728,680.14		7,728,680.14
稀贵金属车间	8,129,593.59		8,129,593.59	6,324,643.84		6,324,643.84
36×90M原料库	6,418,050.31		6,418,050.31	6,153,969.68		6,153,969.68
技术研究中心D栋	2,357,257.63		2,357,257.63	2,263,640.59		2,263,640.59
42×139.35M原料库	5,777,965.36		5,777,965.36	5,530,436.86		5,530,436.86
21×168M仓库	3,466,779.22		3,466,779.22	3,318,262.12		3,318,262.12
18×138M仓库	3,582,338.52		3,582,338.52	3,428,870.85		3,428,870.85
18×30M仓库	2,426,745.45		2,426,745.45	2,322,783.48		2,322,783.48
熔炼酸化焙烧炉	55,923.67		55,923.67	53,527.90		53,527.90
压滤机	1,525,693.65		1,525,693.65	1,336,059.48		1,336,059.48
铋精炼生产线	70,439.21		70,439.21	67,421.59		67,421.59
真空炉	261,927.91		261,927.91			
管网桥架	10,412,383.64		10,412,383.64	5,813,918.48		5,813,918.48
脱硫塔	1,767,168.57		1,767,168.57	1,691,462.93		1,691,462.93
工程技术中心	43,477,823.59		43,477,823.59	41,611,442.07		41,611,442.07
基础设施维修	113,833.70		113,833.70	95,080.00		95,080.00
洗浴中心	35,134.86		35,134.86			
稀散车间	125,701.58		125,701.58			
银电解车间	51,036.48		51,036.48			
余热锅炉	4,485,067.08		4,485,067.08			
合计	313,881,050.13		313,881,050.13	252,110,669.22		252,110,669.22

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	年初余额	本期增加额	本年转入固定资产额	其他减少额	期末余额	本期利息资本化率(%)
27号脉二部盲竖井	262,758.61	877,726.72			1,140,485.33	2.30
27号脉九中水仓子	326,769.13	328,447.24			655,216.37	2.30
27号脉二部卷扬硐室		89,482.95			89,482.95	2.30
变电所增容改造项目	702,176.73				702,176.73	2.30

项目名称	年初余额	本期增加额	本年转入固定资产额	其他减少额	期末余额	本期利息资本化率(%)
28号脉竖井下掘		113,921.41			113,921.41	2.30
27号脉一类掘进		15,376,165.22			15,376,165.22	2.30
阳坡一类掘进		8,069,623.47			8,069,623.47	2.30
黄金洞一类掘进		7,198,638.06			7,198,638.06	2.30
阳坡通风井		122,063.48			122,063.48	2.30
八采区掘进工程	17,952,430.88	944,502.04			18,896,932.92	
装岩机电机	6,250.00				6,250.00	
断相保护控制箱	33,000.00				33,000.00	
三号脉恢复工程	311,895.96	138,948.86			450,844.82	
三采区一类工程		1,127,402.00			1,127,402.00	
一采区一类工程		943,360.81			943,360.81	
82号脉一类工程		318,555.11			318,555.11	
五采区一类工程		1,205,192.25			1,205,192.25	
变电所线路改造		26,700.00			26,700.00	
五龙二分矿	5,881,932.91	7,280,219.70			13,162,152.61	2.36
五龙三分矿	2,847,247.54	4,425,867.48			7,273,115.02	2.36
五龙四分矿	16,429,356.18	9,092,162.94			25,521,519.12	2.36
五龙五分矿	131,060.29	486,587.73			617,648.02	2.36
五龙尾矿库	26,451.19				26,451.19	2.36
五龙新选厂	7,340,874.10				7,340,874.10	2.36
五龙一分矿地表竖井	206,667.00	84,001.63			290,668.63	2.36
广源新厂工程一期	22,630,665.50	2,782,737.47		21,865,040.20	3,548,362.77	
烟囱	23,857.62	-23,857.62				2.51
42×60M 原料库	1,855,951.74	76,638.65			1,932,590.39	2.51
排水管网及道路	1,543,251.32	63,726.17			1,606,977.49	2.51
技术研究中心 C 栋	1,189,252.62	49,668.27			1,238,920.89	2.51
办公综合楼	2,164,196.29	660,489.26			2,824,685.55	2.51
还原熔炼炉	2,797,209.10	123,541.11			2,920,750.21	2.51
反射炉	1,980,011.89	88,467.07			2,068,478.96	2.51
废水及回用水处理系统	2,762,190.02	117,735.97			2,879,925.99	2.51
除尘器	106,201.76	3,224,745.37			3,330,947.13	2.51
铅电解车间	18,456,064.86	980,404.21			19,436,469.07	2.51
技术研究中心 AB 栋	11,774,497.60	490,384.78			12,264,882.38	2.51
36×168M 原料库	16,152,028.00	684,433.32			16,836,461.32	2.51

项目名称	年初余额	本期增加额	本年转入固定资产额	其他减少额	期末余额	本期利息资本化率(%)
湿法预处理车间	16,451,702.77	807,680.56			17,259,383.33	2.51
土地平整工程	12,024,517.60	399,074.80			12,423,592.40	2.51
18×114M 原料库	7,728,680.14	330,638.47			8,059,318.61	2.51
稀贵金属车间	6,324,643.84	1,804,949.75			8,129,593.59	2.51
36×90M 原料库	6,153,969.68	264,080.63			6,418,050.31	2.51
技术研究中心 D 栋	2,263,640.59	93,617.04			2,357,257.63	2.51
42×139.35M 原料库	5,530,436.86	247,528.50			5,777,965.36	2.51
21×168M 仓库	3,318,262.12	148,517.10			3,466,779.22	2.51
18×138M 仓库	3,428,870.85	153,467.67			3,582,338.52	2.51
18×30M 仓库	2,322,783.48	103,961.97			2,426,745.45	2.51
熔炼酸化焙烧炉	53,527.90	2,395.77			55,923.67	2.51
压滤机	1,336,059.48	189,634.17			1,525,693.65	2.51
铋精炼生产线	67,421.59	3,017.62			70,439.21	2.51
真空炉		261,927.91			261,927.91	2.51
管网桥架	5,813,918.48	4,598,465.16			10,412,383.64	2.51
脱硫塔	1,691,462.93	75,705.64			1,767,168.57	2.51
工程技术中心	41,611,442.07	1,866,381.52			43,477,823.59	2.51
基础设施维修	95,080.00	18,753.70			113,833.70	2.51
洗浴中心		35,134.86			35,134.86	2.51
稀散车间		125,701.58			125,701.58	2.51
银电解车间		51,036.48			51,036.48	2.51
余热锅炉		4,485,067.08			4,485,067.08	2.51
合计	252,110,669.22	83,635,421.11		21,865,040.20	313,881,050.13	

(续表)

项目名称	预算数	资金来源	工程累计投入占预算的比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额
27 号脉二部盲竖井	4,980,900.00	自筹	22.9	50	3612.53	2798.26
27 号脉九中水仓子		自筹			2,074.92	1,062.31
27 号脉二部卷扬硐室		自筹			283.75	283.75
变电所增容改造项目	9,053,860.00	自筹	7.76	100	2176.73	
28 号脉竖井下掘	4,474,100.00	自筹	2.55		363.67	363.67
27 号脉一类掘进		自筹			28876.2	28876.2

阳坡一类掘进		自筹			20654.34	20654.34
黄金洞一类掘进		自筹			14752.67	14752.67
阳坡通风井	2,495,000.00	自筹	4.89	50	360.38	360.38
八采区掘进工程	20,444,700.00	自筹	92.43	92.43		
装岩机电机	6,250.00	自筹	100	100		
断相保护控制箱	33,000.00	自筹	100	100		
三号脉恢复工程	550,000.00	自筹	81.97	81.97		
三采区一类工程	1,850,100.00	自筹	60.94	60.94		
一采区一类工程	2,895,900.00	自筹	32.58	32.58		
82号脉一类工程	1,187,200.00	自筹	26.83	26.83		
五采区一类工程	2,156,200.00	自筹	55.89	55.89		
变电所线路改造	50,000.00	自筹	53.4	53.4		
五龙二分矿	27,365,000.00	外部融资	48.1	50	778,829.86	337,888.57
五龙三分矿	16,820,000.00	外部融资	43.24	51	601,823.57	205,412.76
五龙四分矿	45,325,000.00	外部融资	56.31	48	1,083,381.18	421,984.23
五龙五分矿	4,100,000.00	外部融资	15.06	15	242,030.89	22,583.44
五龙尾矿库	300,000.00	外部融资	8.82	8.82	1,088.22	
五龙新选厂	55,000,000.00	外部融资	13.35	13.35		
五龙一分矿地表竖井	500,000.00	外部融资	58.13	58.13	9,549.17	3,898.67
广源新厂工程一期	80,350,000.00	外部融资	28.17	28.17	195,608.08	195,608.08
烟囱	690,000.00	募集资金、 借款				
42×60M 原料库	7,570,000.00	募集资金、 借款	25.53	95	360,537.57	58,646.34
排水管网及道路	25,000,000.00	募集资金、 借款	6.43	85	299,792.32	48,765.30
技术研究中心 C 栋	7,500,000.00	募集资金、 借款	16.52	92	220,142.46	38,007.75
办公综合楼	11,000,000.00	募集资金、 借款	25.68	95	378,091.67	78,562.04
还原熔炼炉	3,000,000.00	募集资金、 借款	97.36	98	387,236.24	94,537.61
反射炉	5,000,000.00	募集资金、 借款	41.37	90	254,318.78	67,697.83
废水及回用水处理系统	3,000,000.00	募集资金、 借款	104.08	95	465,149.84	90,095.33
除尘器	4,950,000.00	募集资金、 借款	67.29	94	161,070.83	55,211.44
铅电解车间	20,000,000.00	募集资金、 借款	112.74	97	3,446,678.89	590,098.53
技术研究中心 AB 栋	14,300,000.00	募集资金、 借款	85.77	95	2,278,060.64	372,521.71
36×168M 原料库	17,000,000.00	募集资金、 借款	108.62	98	2,798,363.00	523,750.28
湿法预处理车间	17,360,000.00	募集资金、 借款	99.42	96	2,787,230.83	536,685.44
土地平整工程	12,450,000.00	募集资金、 借款	99.79	95	4,753,963.52	285,117.98

18×114M 原料库	9,800,000.00	募集资金、 借款	82.24	90	1,277,983.39	253,015.14
稀贵金属车间	8,500,000.00	募集资金、 借款	111.36	95	1,125,868.65	232,608.18
36×90M 原料库	9,740,000.00	募集资金、 借款	65.89	95	1,001,865.35	202,082.95
技术研究中心D栋	6,500,000.00	募集资金、 借款	36.27	95	436,946.08	71,638.76
42×139.35M 原料 库	13,000,000	募集资金、 借款	44.45	95	702,024.39	189,416.73
21×168M 仓库	8,800,000.00	募集资金、 借款	39.4	90	421,214.64	113,650.04
18×138M 仓库	6,800,000	募集资金、 借款	52.68	90	435,255.12	117,438.37
18×30M 仓库	4,990,000.00	募集资金、 借款	48.63	93	294,850.25	79,555.03
熔炼酸化焙烧炉	1,600,000.00	募集资金、 借款	3.5	50	6,794.74	1,833.32
压滤机	1,520,000.00	募集资金、 借款	100.37	96	173,244.60	49,407.31
铋精炼生产线	7,300,000.00	募集资金、 借款	0.96	80	8,558.38	2,309.18
真空炉	8,040,000.00	募集资金、 借款	122.4	100	6,420.37	6,420.37
管网桥架	11,000,000.00	募集资金、 借款	94.66	100	877,494.89	338,611.75
脱硫塔	3,265,000.00	募集资金、 借款	54.12	95	214,711.47	57,932.38
工程技术中心	60,900,000.00	自筹、借款	71.39	70	5,282,328.71	1,425,428.31
基础设施维修	200,000.00	自筹	56.92	50	12,376.60	3,563.78
洗浴中心	3,800,000.00	募集资金、 借款	0.92	95	231.68	231.68
稀散车间	4,000,000.00	募集资金、 借款	3.14	95	828.87	828.87
银电解车间	6,000,000.00	募集资金、 借款	0.85	100	336.53	336.53
余热锅炉	8,990,000.00	募集资金、 借款	49.89	90	29,574.33	29,574.33
合计	613,502,210.00				33,885,011.79	7,272,107.92

本报告期在建工程较期初增加 61,770,380.91 元，增幅 25%，主要原因为上半年新增掘进工程所致。

## 10、 无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	采矿权	林地使用权
一、账面原值			
1. 期初余额	56,254,426.79	518,878,408.01	567,680.00
2. 本期增加金额	21,865,040.20		

项目	土地使用权	采矿权	林地使用权
(1) 外购			
(2) 其他	21,865,040.20		
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	78,119,466.99	518,878,408.01	567,680.00
二、累计摊销			
1. 期初余额	4,351,219.54	283,904,664.16	42,145.89
2. 本期增加金额	719,989.81	24,101,095.30	5,160.72
(1) 摊销	719,989.81	24,101,095.30	5,160.72
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	5,071,209.35	308,005,759.46	47,306.61
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	73,048,257.64	210,872,648.55	520,373.39
2. 期初账面价值	51,903,207.25	234,973,743.85	525,534.11

(续表)

项目	软件	商标	专利	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	67,900.00	336,000.00	56,193,854.88	632,298,269.68
2. 本期增加金额				21,865,040.20
(1) 外购				
(2) 其他				21,865,040.20
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	67,900.00	336,000.00	56,193,854.88	654,163,309.88

项目	软件	商标	专利	合计
二、累计摊销				
1. 期初余额	67,900.00	93,300.00	9,061,091.54	297,520,321.13
2. 本期增加金额		16,800.00	1,672,513.16	26,515,558.99
(1) 摊销		16,800.00	1,672,513.16	26,515,558.99
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	67,900.00	110,100.00	10,733,604.70	324,035,880.12
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值		225,900.00	45,460,250.18	330,127,429.76
2. 期初账面价值		242,700.00	47,132,763.34	334,777,948.55

本期末无通过内部研发形成的无形资产。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

#### 11、 开发支出

项目	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
		内部开发支出	转入当期损益	确认为无形资产	
关于金属类再制造的专利研发	3,999,349.80	226,748.62			4,226,098.42
合计	3,999,349.80	226,748.62			4,226,098.42

(续表)

项目	资本化开始点	资本化的具体依据	截至期末的研发进度
关于金属类再	2014年7	完成该项专利以使其能够使用在技术上具有可行	90%

项目	资本化开始 始时点	资本化的具体依据	截至期末的 研发进度
制造的专利研 发	月	性，且预期能给企业产生积极效益，企业有意图且 有足够的技术、财务资源支持完成该专利研发	
合 计			90%

## 12、 商誉

### 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉 的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
郴州雄风环保科技有限公司	441,416,174.78			441,416,174.78
安徽广源科技发展有限公司	41,968,889.08			41,968,889.08
合 计	483,385,063.86			483,385,063.86

## 13、 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减 少额	期末余额	其他减 少的原 因
勘探费	119,779,151.29	105,613.20			119,884,764.49	
矿业权证办 理费	100,000.00				100,000.00	
房屋维修	111,504.89		29,088.18		82,416.71	
其他	1,625,812.50		144,375.00		1,481,437.50	
合计	121,616,468.68	105,613.20	173,463.18		121,548,618.70	

## 14、 递延所得税资产和递延所得税负债

### (1) 已确认的递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资产

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
固定资产减值准备	4,806,335.36	1,201,583.84	4,806,335.36	1,201,583.84
应收款项坏账准备	24,021,937.42	5,063,766.80	21,746,871.89	4,957,034.12
存货跌价准备	10,641,902.37	1,501,202.28	5,445,852.30	829,290.58
安措费	5,093,947.04	764,092.06	5,482,720.80	822,408.12
公允价值变动	25,708,430.05	5,938,680.51	78,542,360.01	18,968,019.99
未弥补亏损	2,068,292.68	517,073.17		
合计	72,340,844.92	14,986,398.66	116,024,140.36	26,778,336.65

(2) 已确认的递延所得税负债

项 目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动（现金流套期保值）	3,626,850.00	906,712.50	734,400.00	183,600.00
合计	3,626,850.00	906,712.50	734,400.00	183,600.00

(3) 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明细

项 目	期末数	年初数
应收款项坏账准备	1,803.47	56,511.39
存货跌价准备		1,488,272.46
可抵扣亏损	119,792,694.18	99,548,489.23
合计	119,794,497.65	101,093,273.08

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	年初数	备注
2018年	18,553,004.32	18,553,004.32	
2019年	24,681,535.17	24,681,535.17	
2020年	22,615,248.12	22,615,248.12	
2021年	32,534,466.89	33,698,701.62	

年份	期末数	年初数	备注
2022 年	21,408,439.68		
合计	119,792,694.18	99,548,489.23	

本报告期递延所得税资产较期初减少 11,791,937.99 元，降幅 44%，主要原因是归还租赁黄金结转公允价值变动损失而冲减递延所得税资产。

本报告期递延所得税负债较期初增加 723,112.51 元，增幅 394%，主要原因是黄金租赁及现金流量套期保值业务产生浮盈确认的所得税时间性差异。

#### 15、 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付在建工程款	91,583,669.14	33,600,058.31
合计	91,583,669.14	33,600,058.31

本报告期其他非流动资产较期初增加 57,983,610.83 元，增幅 173%，主要原因是预付工程款项增加。

#### 16、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	受限原因
①其他货币资金	52,900,000.00	注 1
小计	52,900,000.00	
②用于抵押的无形资产		
柏林土地使用权	1,768,042.80	注 2
碧塘土地使用权	6,030,526.48	注 2
柏洞土地使用权	22,796,331.42	注 3
吉隆矿业采矿权		注 4
华泰矿业采矿权	2,845,608.69	注 4
小计	33,440,509.39	
③固定资产		
郴州房产	48,133,620.20	注 2
小计	48,133,620.20	
④存货	41,138,438.51	注 2

项目	期末账面余额	受限原因
小计	41,138,438.51	
⑤在建工程		
柏洞在建工程	167,800,659.85	注 3
小计	167,800,659.85	
合计	343,413,227.95	

注 1：郴州雄风环保科技有限公司付交通银行五岭支行承兑汇票保证金 10,500,000.00 元，付交通银行五岭支行黄金套期保值保证金 2,400,000.00 元，付平安银行天津支行结构性存款 40,000,000.00 元。

注 2：郴州雄风环保科技有限公司 2014 年 4 月 20 日以便江镇土地、厂房（建筑总面积 18,773.38 m<sup>2</sup>，土地面积 29,470 m<sup>2</sup>，房屋权证：永兴县字第 019263 号- 019274 号、土地权证：湘永兴县国用 2008 第 530100 号）、柏林镇土地、厂房（建筑总面积 5,586.64 m<sup>2</sup>，土地面积 9,081 m<sup>2</sup>土地权证：湘永兴县国用（2008）第 530099 号，房屋权证：永兴县字第 018198 号-018200 号、018202 号-018204 号、62.819 吨的铅铋合金 41,138,438.51 元，与湖南担保有限责任公司签订了 7 年的最高额担保合同（合同期限：2013 年 3 月 1 日-2020 年 3 月 1 日），担保本金人民币 1 亿元，涵盖利息、违约金、损害赔偿金、实现债权的费用等范围。

注 3：2016 年 1 月 20 日，郴州雄风环保科技有限公司以柏洞厂区一、二期土地使用权（湘永兴县国用（2015）21252 号，湘永兴县国用（2015）10270 号），向交通银行郴州分行抵押借款 1,100 万元。

2016 年 2 月 4 日，郴州雄风环保科技有限公司以柏洞厂区第 1-18#共 10 栋在建工程（面积 45244.77m<sup>2</sup>），向交通银行郴州分行抵押借款 5,200 万元。

2016 年 8 月 15 日，郴州雄风环保科技有限公司以柏洞厂区三期土地使用权（湘永兴县国用（2016）10038 号）、14-34#共 10 栋在建工程（面积 26268.46m<sup>2</sup>），向交通银行郴州分行借款 3,200 万元。

注 4：本公司面向合格投资者公开发行 7 亿元公司债券，以子公司吉隆矿业撰山子金矿采矿权（采矿证号 C1500002009114120054250）、华泰矿业一采区采矿权（采矿权证号 C1500002009064120021513）、26 号脉采矿权（采矿权证号 C1500002015114210140451）、3、7 号脉采矿权（采矿权证号 C1500002013094210131353）作为抵押担保。

## 17、 短期借款

(1) 短期借款分类

借款条件	期末余额	年初余额
保证借款	120,222,588.60	57,062,308.60
合 计	120,222,588.60	57,062,308.60

(2) 已逾期未偿还的短期借款

无。

18、 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项 目	期末余额	年初余额
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	959,673,400.00	811,492,500.00
合 计	959,673,400.00	811,492,500.00

注：1) 赤峰吉隆矿业有限责任公司与恒丰银行股份有限公司北京分行签订黄金租赁合同（编号：2016年恒银京综字第900112040011号，期限：2016年12月7日-2017年12月7日，租赁年费率：4.35%）另就主合同签订最高额保证合同（编号：2016年恒银京租借高保字第900112050011号），担保方式为保证担保，保证人赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司，借入黄金609kg，当期形成交易性金融负债166,317,900.00元；

2) 赤峰吉隆矿业有限责任公司与工商银行股份有限公司赤峰广场支行签订黄金租赁合同（编号：060500015—2016L0003，期限：2016年12月2日-2017年12月1日，租赁年费率：4.35%），另签一份黄金租赁最高额保证合同（编号：2016年赤广（保）字0001号），担保方式为保证担保，保证人赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司，借入黄金710kg，当期形成交易性金融负债193,901,000.00元；

3) 赤峰吉隆矿业有限责任公司与平安银行股份有限公司天津分行签订黄金租赁合同（编号：平银津能矿蒙-金租字20160308第001号，期限：2017年3月17日-2018年3月16日，租赁费率：4%），另签一份黄金租赁最高额质押担保合同（编号：平银津能矿蒙-额质字20160225第001号），担保方式为质押担保，出质人赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司，质押物为赤峰吉隆矿业有限责任公司100%股权，借入黄金442kg，当期形成交易性金融负债120,710,200.00元；

4) 赤峰吉隆矿业有限责任公司与交通银行股份有限公司赤峰分行签订贵金属租赁业务合作总协议（编号：JYCF-GSB2017HJZL-01号，期限：2017年3月3日-2018年3月1日，租赁费率：4.35%），另签一份黄金租赁最高额保证合同（编号：JYCF-GSB2017HJZL01-BZ），担保方式为保证担保，保证人为赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司，借入黄金163kg，当期形成交易性金

融负债 44,515,300.00 元；

5) 辽宁五龙黄金矿业有限责任公司与恒丰银行股份有限公司北京分行签订黄金租赁合同（编号：2016 年恒银京租借字第 900111300011 号，期限：2016 年 12 月 2 日-2017 年 12 月 1 日，租赁年费率：4.35%），另就主合同签订最高额保证合同（编号：2016 年恒银京综字第 900111300011 号），担保方式为保证担保，保证人赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司，借入黄金 301kg，当前形成交易性金融负债 82,203,100.00 元。

6) 郴州雄风环保科技有限公司与平安银行股份有限公司天津分行签订黄金租赁合同（编号：平银津能矿蒙—金租字 20160308 第 001 号，期限：2017 年 4 月 6 日-2018 年 3 月 30 号，租赁年费率：3.3%），另就主合同签订最高额质押保证合同（编号：平银津能矿蒙—额质字 20160225 第 001 号），质押保证人：赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司，以持有赤峰吉隆矿业有限责任公司 100% 股权质押，借入黄金 575kg，当期形成交易性金融负债 157,032,500.00 元；

7) 郴州雄风环保科技有限公司与恒丰银行股份有限公司北京分行签订黄金租赁合同（编号：2016 年恒银京租借字 900103140011 号，期限 2016 年 3 月 30 日-2016 年 12 月 7 日，到期后续租，续租期 2016 年 12 月 7 日-2017 年 12 月 7 日，租赁年费率 4.35%），另就主合同签订最高额保证合同（编号：2016 年恒银京租借高保字第 900103140011 号），担保方式为保证担保，保证人赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司，借入黄金 376kg，当期形成交易性金额负债 102,685,600.00 元。

8) 郴州雄风环保科技有限公司与恒丰银行股份有限公司北京分行签订黄金租赁合同（编号：2016 年恒银京租借字 900112040021 号，期限 2017 年 1 月 13 日-2018 年 1 月 12 日，租赁年费率 4.35%），另就主合同签订最高额保证合同（编号：2016 年恒银京租借高保字第 900112040011 号），担保方式为保证担保，保证人赤峰吉隆黄金矿业股份有限公司，借入黄金 338kg，当期形成交易性金额负债 92,307,800.00 元。

本报告期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较期初增加 148,180,900.00 元，增幅 18%，主要原因为本期黄金价格上涨及黄金租赁增加。

#### 19、 应付票据

种 类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	35,000,000.00	36,000,000.00
合 计	35,000,000.00	36,000,000.00

本报告期郴州雄风环保科技有限公司在交通银行办理银行承兑汇票，承兑金额 3,500 万元，

期限 2017 年 6 月 2 日至 2017 年 12 月 2 日。

## 20、 应付账款

### (1) 应付账款账龄情况

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内	45,902,682.39	9,474,680.64
1—2 年	585,789.83	351,529.40
2—3 年		10,811.00
3 年以上	103,437.40	205,101.90
合 计	46,591,909.62	10,042,122.94

### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

债权人名称	期末余额	未偿还或结转的原因
丹东市立森建筑工程有限公司	136,967.28	尚未付款
烟台金元矿业机械有限公司	130,663.40	尚未付款
赤峰飞华机械制造有限公司	114,668.80	尚未付款
郑承儒	100,000.00	选厂设计费未完全实现
赤峰广源建设有限责任公司	100,000.00	尚未付款
合 计	582,299.48	

本报告期应付账款较期初增加 36,549,786.68 元，增幅 364%，主要原因是应付材料款项增加。

## 21、 预收账款

### (1) 预收款项账龄情况

项 目	期末余额	年初余额
1 年以内	40,923,892.32	9,945,455.76
1—2 年	577.81	8,930.10
2—3 年	8,930.10	
合 计	40,933,400.23	9,954,385.86

本报告期预收账款较期初增加 30,979,014.37 元，增幅 311%，主要原因为预收货款增加。

## 22、 应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	31,855,525.39	52,407,090.41	58,953,856.03	25,308,759.77
二、离职后福利—设定提存计划	752,217.12	9,161,285.72	9,250,536.13	662,966.71
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	32,607,742.51	61,568,376.13	68,204,392.16	25,971,726.48

## (2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	21,058,710.55	45,128,884.53	51,220,040.75	14,967,554.33
2、职工福利费	41,391.02	2,075,349.18	2,103,267.60	13,472.60
3、社会保险费	73,541.81	4,076,201.13	4,149,742.94	
其中：医疗保险费	48,435.60	2,658,637.49	2,707,073.09	
工伤保险费	21,552.65	1,211,477.63	1,233,030.28	
生育保险费	3,553.56	206,086.01	209,639.57	
4、住房公积金	19,400.00	333,492.00	298,892.00	54,000.00
5、工会经费和职工教育经费	10,662,482.01	793,163.57	1,181,912.74	10,273,732.84
合计	31,855,525.39	52,407,090.41	58,953,856.03	25,308,759.77

## (3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险费	82,521.93	8,666,077.53	8,748,599.46	
2、失业保险费	669,695.19	495,208.19	501,936.67	662,966.71
合计	752,217.12	9,161,285.72	9,250,536.13	662,966.71

## (4) 辞退福利

无。

## 23、 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	97,447.52	1,562,572.46
城市维护建设税	13,013.89	84,159.21
教育费附加	5,615.53	48,631.97
个人所得税	171,323.47	19,843,754.92
土地使用税	239,944.44	60,366.00
房产税	312,251.29	11,967.38
车船税	11,432.00	11,432.00
印花税	304,724.50	242,733.70
企业所得税	14,114,645.68	70,677,407.25
地方教育费附加	3,743.69	32,421.30
地方水利建设基金	86,944.70	296,420.78
资源税	3,245,860.18	6,561,651.63
矿产资源补偿费	754,134.60	754,134.60
残疾人保障金	928,993.09	928,993.09
合计	20,290,074.58	101,116,646.29

本报告期应交税费较期初减少 80,826,571.71 元，降幅 80%，主要原因是本期缴纳上期应交所得税费用。

#### 24、 应付利息

项目	期末余额	年初余额
企业债券利息	16,646,666.31	8,213,333.33
短期借款应付利息	171,204.53	632,617.38
黄金租赁利息	3,014,111.73	130,622.26
长期借款应付利息	158,454.30	
合计	19,990,436.87	8,976,572.97

本报告期应付利息较期初增加 11,013,863.90 元，增幅 123%，主要原因是公司发行公司债券，导致应付利息增加。

#### 25、 其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
往来款	1,233,174.69	1,100,671.46
押金保证金	18,267,832.12	12,887,230.00
代扣职工款	677,699.69	905,166.30
工程款	1,036,676.88	18,027,484.61
电费周转金	43,500.00	38,500.00
独立董事津贴		24,999.99
扶持资金	2,307,900.00	2,307,900.00
设备款	9,160.00	851,703.75
其他	50,121.99	68,000.00
合计	23,626,065.37	36,211,656.11

## (2) 其他应付款按账龄列示

项目	期末余额	年初余额
1 年以内	13,107,254.54	20,728,824.75
1 至 2 年	1,599,374.54	6,614,282.98
2 至 3 年	1,514,097.36	8,207,556.38
3 年以上	7,405,338.93	660,992.00
合计	23,626,065.37	36,211,656.11

## (3) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
华泰一分矿保证金	1,955,000.00	尚在安全生产保证期内
五龙四分矿保证金	1,000,000.00	尚在安全生产保证期内
湖南省财政厅国库处	1,000,000.00	上市扶持资金
永兴县园兴投资建设有限公司	1,000,000.00	县政府扶持资金
吉隆四分矿保证金	700,000.00	尚在安全生产保证期内
合计	5,655,000.00	

本报告期其他应付款较期初减少 12,585,590.74 元，降幅 35%，主要原因是支付部分工程款。

## 26、 长期借款

项目	期末余额	年初余额
抵押借款	91,700,000.00	95,000,000.00
合计	91,700,000.00	95,000,000.00

长期借款分类的说明：抵押借款 91,700,000.00 元，借款行：交通银行股份有限公司郴州分行，利率 5.4625%，最高额抵押借款。

抵押物：土地使用权（湘永兴县国用（2015）21252 号，湘永兴县国用（2015）10270 号，湘永兴县国用（2016）10038 号）；项目第 1、3、4、5、6、11、13、16、17、18 等 10 栋在建工程（面积 45244.77m<sup>2</sup>），项目第 14、15、19、20、21、22、23、32、33、34 栋在建工程（面积 26268.46 m<sup>2</sup>）。

## 27、 应付债券

### （1）应付债券分类：

项目	期末余额	年初余额
企业债券	794,243,891.66	98,713,004.99
合计	794,243,891.66	98,713,004.99

### （2）应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
集合债	100,000,000.00	2015.1.26	6 年	100,000,000.00	98,713,004.99
公司债	700,000,000.00	2017.2.27	5 年	695,100,000.00	
合计	800,000,000.00			795,100,000.00	98,713,004.99

续表

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
集合债		4,399,999.65	150,000.00		98,863,004.99
公司债	695,100,000.00	12,833,333.33	280,886.67		695,380,886.67
合计	695,100,000.00	17,233,332.98	430,886.67		794,243,891.66

本报告期应付债券较期初增加 695,530,886.67 元，增幅 705%，主要原因是公司本期发行面值 7 亿元的公司债券。

## 28、 递延收益

### （1）递延收益分类：

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
收到政府补助形成的递延收益	5,000,000.00		500,000.00	4,500,000.00	与资产相关
合计	5,000,000.00		500,000.00	4,500,000.00	

(2) 收到政府补助形成的递延收益

项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额
与资产相关的政府补助	5,000,000.00		500,000.00		4,500,000.00
其中：综合利用含铋物料制备高纯铋基纳米材料项目	5,000,000.00		500,000.00		4,500,000.00
合计	5,000,000.00		500,000.00		4,500,000.00

收到的政府补助为：根据郴州市发改委《关于做好全市资源节约和环境保护中央预算内投资项目竣工验收工作的通知》（郴发改发【2012】116号）文件，子公司郴州雄风环保科技有限公司收到综合利用含铋物料制备高纯铋基纳米材料项目建设款项1,000.00万元，工程项目于2011年达到预定可使用状态，2012年1月起设备启用并在当年收到郴州市发改委项目竣工验收意见书。公司于2012年1月将专项应付款转入递延收益并按固定资产的使用年限10年结转营业外收入。2017年1-6月份年结转确认营业外收入50.00万元，期末结余450.00万元。

29、 股本

单位：股

项目	年初余额	本报告期变动增减(+,-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	713,190,748.00						713,190,748.00

30、 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	932,133,848.40			932,133,848.40
资本公积-其他资本公积	11,484,400.00			11,484,400.00
合计	943,618,248.40			943,618,248.40

### 31、 其他综合收益

项目	年 初 余 额	本期发生额					期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
(一) 以后不能重 分类进损益的其他 综合收益							
(二) 以后将重分 类进损益的其他综 合收益							
其中：现金流量套 期损益的有效部分		3,626,850.00		906,712.50	2,720,137.50		2,720,137.50
合计		3,626,850.00		906,712.50	2,720,137.50		2,720,137.50

### 32、 专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	13,336,931.09	5,225,755.58	3,450,283.98	15,112,402.69
合计	13,336,931.09	5,225,755.58	3,450,283.98	15,112,402.69

### 33、 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前年初未分配利润	803,258,706.11	-
加：年初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		-
调整后年初未分配利润	803,258,706.11	-
加：本年归属于母公司所有者的净利润	79,658,567.58	-
盈余公积补亏		
减：提取法定盈余公积		

项目	金额	提取或分配比例
提取任意盈余公积		
应付优先股股利		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	882,917,273.69	

#### 利润分配情况的说明

本公司 2017 年半年度拟不进行现金分红，拟以未来实施分配方案时股权登记日的公司总股本为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股。

#### 34、 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	974,334,404.42	746,551,967.33	866,974,122.02	606,535,881.62
其他业务	3,630,427.59	3,630,726.25	185,417.47	187,947.66
合计	977,964,832.01	750,182,693.58	867,159,539.49	606,723,829.28

##### (1) 主营业务（分行业）

行业名称	本年发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
采矿业	210,631,435.49	112,587,079.36	275,313,454.28	127,903,341.35
资源综合回收利用	763,702,968.93	633,964,887.97	591,660,667.74	478,632,540.27
合计	974,334,404.42	746,551,967.33	866,974,122.02	606,535,881.62

##### (2) 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
黄金	271,162,247.61	162,559,845.37	317,475,303.41	161,175,648.13
白银	432,012,688.86	371,047,769.62	291,691,675.50	234,105,424.67
铋	25,902,388.00	19,480,214.22	36,225,729.93	29,553,837.73

产品名称	本年发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
铅	59,566,113.07	49,717,650.66	54,192,694.61	45,647,748.19
钼	24,468,011.11	19,157,383.07	15,894,217.12	14,166,412.21
海绵铜	7,227,389.30	4,047,963.12	17,871,712.26	12,884,616.67
铜				
铋	13,980,597.86	6,718,967.71	4,530,400.69	3,476,159.04
锡	10,456,690.82	7,855,381.98	10,497,144.57	8,012,930.24
粗铟				
氯化钼			68,376.07	74,460.50
氧化铋			5,128.21	10,363.48
粗铅	35,023,129.13	31,070,815.00		
玻璃				
铟	20,568,470.09	17,591,706.56	16,025,263.83	13,815,669.18
其他	73,966,678.57	57,304,270.02	102,496,475.82	83,612,611.58
合计	974,334,404.42	746,551,967.33	866,974,122.02	606,535,881.62

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	本年发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
河南地区	195,291,935.49	105,547,231.71	275,313,454.28	127,903,341.35
山东地区	16,256,747.80	7,806,717.11		
湖南地区	520,174,062.94	434,894,040.15	480,661,408.53	392,759,346.71
安徽地区	74,494,960.05	57,749,200.10	46,015,413.84	32,773,418.53
云南地区	10,460,054.38	8,745,179.03	19,264,998.30	15,741,867.38
上海地区	100,985,837.38	84,429,697.57	19,879,609.12	16,244,079.83
广东地区	26,488,907.42	22,146,179.11	22,037,161.73	18,007,065.04
贵州地区	2,891,582.97	2,417,521.92		
江苏地区	19,162,952.73	16,021,279.28	3,802,076.22	3,106,762.78
江西地区	8,127,363.26	6,794,921.35		

地区名称	本年发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合计	974,334,404.42	746,551,967.33	866,974,122.02	606,535,881.62

(4) 公司主要客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
洛阳紫金银辉黄金冶炼有限公司	193,030,935.49	19.81
永兴县富兴贵金属有限责任公司	124,435,785.78	12.77
永兴县长鑫铋业有限责任公司	67,809,657.80	6.96
永兴县瑞琦金属材料有限公司	47,892,446.35	4.92
郴州源成矿业有限公司	47,118,908.08	4.84
合计	480,287,733.50	49.30

35、 税金及附加

项目	本年发生额	上期发生额
城市维护建设税	211,360.68	157,639.36
教育费附加	135,145.61	97,345.05
地方教育费附加	55,392.04	53,390.81
资源税	4,121,267.72	1,907,735.87
印花税	742,878.10	
土地使用税	2,162,359.03	
房产税	1,102,647.88	
车船使用税	1,101,274.42	
增值税		2,947.95
合计	9,632,325.48	2,219,059.04

本报告期税金及附加增加 7,413,266.44 元，增幅 334%，主要原因为资源税、土地使用税、房产税、车船使用税因会计政策变更本期在税金及附加科目核算。

36、 销售费用

项目	本年发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上期发生额
人工费用	482,509.78	175,643.77
装卸运输费	68,862.53	410,994.42
差旅费	174,963.50	74,628.00
业务费	55,068.00	2,648.00
试验试制费	63,906.41	50,920.00
其他	114,364.68	8,400.14
合计	959,674.90	723,234.33

本报告期销售费用增加 236,440.57 元，增幅 33%，主要原因为公司销售人员扩张导致人工费用增加所致。

### 37、 管理费用

项目	本年发生额	上期发生额
人工费用	20,205,671.36	16,857,569.09
折旧费用	3,552,680.49	3,186,592.29
摊销费用	26,729,792.17	37,225,048.65
税金	107,773.62	7,215,702.26
会议费	4,716.00	19,243.00
业务招待费	2,793,481.03	1,340,310.82
研发支出直接材料	11,727,705.60	16,106,484.81
物料消耗	1,259,004.47	840,566.10
修理费	1,707,294.19	1,216,723.34
保险费	754,438.81	745,557.64
差旅费	835,812.05	664,439.22
邮电通讯	153,798.40	129,360.84
审计费	900,000.00	920,000.00
办公费	1,251,034.77	1,373,543.59
评估费	1,409,895.30	609,482.20
咨询费	1,113,671.98	2,086,200.19
其他技术开发费	2,711,603.98	2,272,689.43

项目	本年发生额	上期发生额
环保费	1,200,912.00	929,610.00
能源费	361,044.73	2,498,981.29
其他日常办公费用	3,795,331.48	2,369,692.03
律师费	177,000.00	125,000.00
租赁费		1,047,500.00
合计	82,752,662.43	99,780,296.79

### 38、 财务费用

项目	本年发生额	上期发生额
利息支出	32,371,081.04	18,860,333.67
减：利息收入	767,476.48	922,654.00
汇兑损益		
银行手续费	202,995.20	38,366.96
其他	3,659,273.14	2,113,146.61
合计	35,465,872.90	20,089,193.24

本报告期财务费用增加 15,376,679.66 元，增幅 77%，主要原因为公司发行债券导致利息支出增加。

### 39、 资产减值损失

项目	本年发生额	上期发生额
一、坏账损失	2,220,357.61	732,392.95
二、存货跌价损失	3,831,904.93	-3,335,861.44
合计	6,052,262.54	-2,603,468.49

### 40、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-11,760,220.00	-108,818,110.00

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上期发生额
合计	-11,760,220.00	-108,818,110.00

本报告期公允价值变动收益较上年增加 97,057,890.00 元，增幅 89%，主要原因为黄金租赁平仓结转投资收益。

#### 41、 投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债取得的投资收益（黄金租赁业务）	-14,695,159.18	10,951,156.43
黄金租赁套期保值业务	34,660,200.00	59,260,770.37
理财产品利息收益	530,872.13	
合计	20,495,912.95	70,211,926.80

注：（1）处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益是指出售租赁黄金确认的投资收益；黄金租赁套期保值业务形成的投资收益是租赁黄金套保平仓收益。

（2）投资收益由黄金租赁业务及黄金租赁套期保值业务形成，相关现金流在现金流量表“支付其他与筹资活动有关的现金”中列示。

本报告期投资收益较上年减少 49,716,013.85 元，降幅 71%，主要原因为黄金租赁公允价值变动影响。

#### 42、 营业外收入

##### （1）营业外收入分类情况

项目	本年发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	127,235.30	188,377.23	127,235.30
其中：固定资产处置利得	127,235.30	188,377.23	127,235.30
政府补助	2,057,800.00	12,133,900.00	2,057,800.00
企业合并形成			
其他	2,000.01	68,190.06	2,000.01
合计	2,187,035.31	12,390,467.29	2,187,035.31

##### （2）计入当期损益的政府补助

补助项目	本年发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
节水奖励金	37,500.00		与收益相关
收入奖励金（敖汉旗财政局）	1,000,000.00		与收益相关
项目专项款	520,300.00	11,633,900.00	与收益相关
中央财政专项拨款	500,000.00	500,000.00	与资产相关
合计	2,057,800.00	12,133,900.00	

本报告期营业外收入较上年减少 10,203,431.98 元，降幅 82%，主要原因为公司本期尚未收到“即征即退”政府补助。

#### 43、 营业外支出

项目	本年发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	128,727.28		128,727.28
其中：固定资产处置损失	128,727.28		128,727.28
对外捐赠	10,000.00	5,000.00	10,000.00
其他		374,260.47	
合计	138,727.28	379,260.47	138,727.28

#### 44、 所得税费用

##### (1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	7,482,920.75	41,385,011.00
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	11,608,337.99	-23,928,531.06
合计	19,091,258.74	17,456,479.94

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	103,703,341.16
按适用税率计算的所得税费用	25,925,835.29
子公司不同税率的影响	-9,344,157.36

项目	本年发生额
调整以前期间所得税的影响	-3,741,916.62
非应税收入的影响	-24,925,745.74
不得扣除的成本、费用和损失	25,468,689.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	
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	5,708,553.51
所得税费用	19,091,258.74

#### 45、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

##### (1) 基本每股收益

项目	本年发生额	上期发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	79,658,567.58	89,039,510.57
发行在外普通股的加权平均数	713,190,748.00	713,190,748.00
基本每股收益（元/股）	0.11	0.12
其中：持续经营	0.11	0.12
终止经营（注）		

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

归属于母公司普通股股东的合并净利润的计算过程如下：

项目	本年发生额	上期发生额
合并利润表列报的归属于母公司所有者的净利润	79,658,567.58	89,039,510.57
减：当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利		
归属于母公司普通股股东的合并净利润	79,658,567.58	89,039,510.57

发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

项目	本年发生额	上期发生额
年初发行在外的普通股股数	713,190,748.00	713,190,748.00
加：报告期公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		
加：期后公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数		
加：报告期新发行的普通股的加权平均数		

减：报告期缩股减少普通股股数		
减：报告期因回购等减少普通股的加权平均数		
发行在外普通股的加权平均数	713,190,748.00	713,190,748.00

(2) 稀释每股收益

本公司无稀释性潜在普通股，稀释每股收益与基本每股收益相同。

46、 现金流量表相关信息

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的财政补贴	1,559,800.00	11,683,900.00
当期收到的存款利息	746,153.33	924,395.74
保证金	11,536,766.00	6,477,960.00
收到的往来款	173,368,284.44	45,137,241.19
个人借款及个税	895,373.15	21,049,684.92
保险费	1,408,770.21	2,472,104.65
其他	100,119.95	32,157,807.66
合计	189,615,267.08	119,903,094.16

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	65,419,327.37	11,700,764.28
投标保证金及中标服务费	50,000.00	4,600,000.00
研发费用支出	230,000.00	16,150.00
捐款		
手续费	277,076.57	137,682.90
期货及退标保证金	38,250,000.00	6,060,000.00
差旅费	915,811.79	496,665.88
个人借款	1,866,021.50	629,837.50
保险费	88,325.82	2,029,473.58
赔偿及赞助	1,292,333.65	2,295,084.94
环评费	1,150,000.00	378,600.00

项目	本期发生额	上期发生额
其他各项管理费用	16,429,972.51	18,004,081.12
应付保证金	42,100,000.00	
合计：	168,068,869.21	46,348,340.20

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
黄金租赁业务	377,636,343.05	597,945,029.05
合计：	377,636,343.05	597,945,029.05

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
黄金租赁业务	261,420,731.37	378,154,642.42
其他	1,842,000.00	1,500,000.00
合计：	263,262,731.37	379,654,642.42

47、 现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	本年金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	84,612,082.42	96,175,938.98
加：资产减值准备	6,052,262.54	-2,603,468.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	42,285,799.10	32,646,464.82
无形资产摊销	26,515,558.99	36,412,657.66
长期待摊费用摊销	173,463.18	691,012.99
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）		-188,377.23
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）	11,760,220.00	108,818,110.00
财务费用（收益以“-”号填列）	32,371,081.04	18,860,333.67
投资损失（收益以“-”号填列）	-20,495,912.95	-70,211,926.80

项目	本年金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	11,791,937.99	-22,761,123.55
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-183,600.00	-5,303,870.01
存货的减少（增加以“-”号填列）	-195,798,480.91	-48,092,624.64
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-198,149,934.07	-169,679,947.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-32,612,664.92	-18,647,598.76
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-231,678,187.59	-43,884,418.92
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	767,631,961.78	421,025,165.74
减：现金的年初余额	243,873,086.08	430,382,427.93
加：现金等价物的期末余额	11,000,000.00	
减：现金等价物的年初余额	37,000,000.00	
现金及现金等价物净增加额	497,758,875.70	-9,357,262.19

（3）现金和现金等价物的构成

项目	本年金额	上期金额
一、现金	767,631,961.78	421,025,165.74
其中：库存现金	300,967.84	287,733.55
可随时用于支付的银行存款	767,330,993.94	397,137,432.19
可随时用于支付的其他货币资金		23,600,000.00
二、现金等价物	11,000,000.00	
其中：三个月内到期的理财产品		
三、期末现金及现金等价物余额	778,631,961.78	421,025,165.74
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

48、 所有者权益变动表项目

无。

#### 49、 套期

序号	被套期项目	套期工具	被套期风险	定量
1	未来将要销售的库存黄金	期货市场的黄金远期卖出合约	未来黄金价格下跌导致收入降低的风险	高度有效
2	由于黄金租赁形成的金融负债	期货市场的黄金远期买入合约	未来黄金价格上涨导致偿还黄金成本增加的风险	高度有效

#### (八) 合并范围的变更

无。

#### (九) 在其他主体中的权益

##### 1、 在子公司中的权益

##### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
赤峰吉隆矿业有限责任公司	内蒙赤峰	内蒙古自治区赤峰市敖汉旗四道湾子镇富民村	黄金开采	100.00		100.00	收购
赤峰华泰矿业有限责任公司	内蒙赤峰	内蒙古赤峰市松山区王府镇敖包村	黄金开采		100.00	100.00	收购
辽宁五龙黄金矿业有限责任公司	辽宁丹东	辽宁省丹东市振安区金矿办事处北路475号	黄金开采		100.00	100.00	收购
丹东同兴选矿有限责任公司	辽宁丹东	丹东振安区同兴镇龙母村三组	黄金选冶		100.00	100.00	收购

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
郴州雄风环保科技有限公司	湖南郴州	湖南永兴县便江镇塘下村晶讯大道1号	有色金属资源综合利用	100.00		100.00	收购
安徽广源科技发展有限公司	安徽合肥	安徽省合肥市经济开发区紫云路民营科技经济园BA座	废弃电器电子产品拆解	55.00		55.00	收购

(2) 重要的非全资子公司

重要非全资子公司的少数股东持有的权益与损益信息如下：

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
安徽广源科技发展有限公司	45.00	4,953,514.84		73,791,786.71

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

A、期末数/本期数

项目	安徽广源科技发展有限公司
流动资产	169,786,917.47
非流动资产	58,613,272.66
资产合计	228,400,190.13
流动负债	64,418,441.89
负债合计	64,418,441.89
营业收入	73,587,191.39
净利润	11,007,810.76
经营活动现金流量	-20,085,475.12

(十) 金融工具及其风险

本公司的金融资产包括应收账款、可供出售金融资产、其他应收款、其他流动资产等，本公司的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、应付利息、长期借款和应付债券，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险，董事会全权负责建立并监督本公司的风险管理架构，以及制定和监察本公司的风险管理政策。

期末余额：

项目	金融资产的分类			
	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	可供出售金融资产	合计
1、以成本或摊销成本计量				
应收账款		99,503,868.25		99,503,868.25
其他应收款		182,243,247.60		182,243,247.60
可供出售金融资产			52,304,079.00	52,304,079.00
小计		281,747,115.85	52,304,079.00	334,051,194.85
2、以公允价值计量				
其他流动资产	67,939,676.00			67,939,676.00
小计	67,939,676.00			67,939,676.00
合计	67,939,676.00	281,747,115.85	52,304,079.00	401,990,870.85

项目	金融负债的分类		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
1、以成本或摊销成本计量			
短期借款		120,222,588.60	120,222,588.60
应付票据		35,000,000.00	35,000,000.00
应付账款		46,591,909.62	46,591,909.62
应付利息		19,990,436.87	19,990,436.87
其他应付款		23,226,065.37	23,226,065.37
长期借款		91,700,000.00	91,700,000.00

项目	金融负债的分类		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付债券		794,243,891.66	794,243,891.66
小计		1,130,974,892.12	1,130,974,892.12
2、以公允价值计量			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	959,673,400.00		959,673,400.00
小计	959,673,400.00		
合计	959,673,400.00	1,130,974,892.12	2,090,648,292.12

年初余额:

项目	金融资产的分类			
	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	可供出售金融资产	合计
1、以成本或摊销成本计量				
应收账款		30,744,441.16		30,744,441.16
其他应收款		147,801,010.84		147,801,010.84
可供出售金融资产			52,304,079.00	52,304,079.00
小计		178,545,452.00	52,304,079.00	230,849,531.00
2、以公允价值计量				
其他流动资产	95,192,837.50			95,192,837.50
小计	95,192,837.50			95,192,837.50
合计	95,192,837.50	178,545,452.00	52,304,079.00	326,042,368.50

项目	金融负债的分类		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
1、以成本或摊销成本计量			
短期借款		57,062,308.60	57,062,308.60
应付票据		36,000,000.00	36,000,000.00
应付账款		10,042,122.94	10,042,122.94

项目	金融负债的分类		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付利息		8,976,572.97	8,976,572.97
其他应付款		36,211,656.11	36,211,656.11
长期借款		95,000,000.00	95,000,000.00
应付债券		98,713,004.99	98,713,004.99
小计		342,005,665.61	342,005,665.61
2、以公允价值计量			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	811,492,500.00		811,492,500.00
小计	811,492,500.00		811,492,500.00
合计	811,492,500.00	342,005,665.61	1,153,498,165.61

### 1、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，使股东利益最大化。

#### (1) 信用风险

如果金融工具涉及的顾客或对方无法履行合同项下的义务对本公司造成财务损失，即为信用风险。信用风险主要来自应收客户款项。应收账款和应收票据及其他应收款的账面值为本公司对于金融资产的最大信用风险。

#### (2) 流动性风险

流动性风险为本公司在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司在资金正常和紧张的情况下，确保有足够的流动性来履行到期债务，且与金融机构进行融资磋商，保持一定水平的备用授信额度以降低流动性风险。

#### (3) 市场风险

##### ①外汇风险

无

##### 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。本公司借款系固定利率，无人民币基准利率变动风险。

##### ③商品价格风险。本公司主要承担未来金、银等主要金属的价格变动风险，这些商品价格

的波动可能会影响本公司的经营业绩。本公司订立了金、银的远期销售之期货合约。金、银的期货合约持仓量由董事会批准，所有远期商品期货合约只能由经董事会批准并由本公司高级管理层组成的远期交易小组执行，远期交易小组时刻关注商品期货合约的价格波动。

因此，商品价格的 10% 合理可能变动将不会对本公司及本公司的损益和权益产生重大影响。

## 2、金融资产转移

无。

## 3、金融资产与金融负债的抵销

无。

## (十一) 公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
1. 交易性金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产	67,939,676.00			67,939,676.00
2. 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) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
小计	67,939,676.00			67,939,676.00
（二）可供出售金融资产				
1. 债务工具投资				
2. 权益工具投资				
3. 其他				
小计				
（五）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
1. 交易性金融负债				
(1) 发行的交易性债券				

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
(2) 衍生金融负债				
2. 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	959,673,400.00			959,673,400.00
小计	959,673,400.00			959,673,400.00

2016年、2017年1-6月份，并无金融资产和金融负债公允价值计量在第一层次和第二层次之间的转移，亦无转入或转出第三层次的情况。

## 2、公允价值估值

本公司各类别金融工具的账面净值与公允价值相若。

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、应付股利、其他应付款、一年内到期的非流动负债等，因期限较短，公允价值与账面价值相若。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定。以下方法和假设用于估计公允价值：

其他非流动资产、长短期借款、长期应付款、应付债券等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2017年6月30日，针对长短期借款等自身不履约风险评估为不重大。上市的权益工具，以市场报价确定公允价值。非上市可供出售债券工具，采用折现估值模型确定公允价值，采用的假设并非由可观察市场价格或利率支持。本公司需要就预计未来现金流量(包括预计未来股利和处置收入)作出估计。本公司相信，以估值技术估计的公允价值是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。

## (十二) 关联方关系及其交易

### 1、 本公司的实际控制人

本公司最终控制方是自然人赵美光。

### 2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（九）1。

### 3、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
赵桂香	控股股东一致行动人
赵桂媛	控股股东一致行动人
瀚丰资本管理有限公司	同受控股股东控制
北京瀚丰联合科技有限公司	同受控股股东控制
秦皇岛瀚丰长白科技有限责任公司	同受控股股东控制
北京华鹰飞腾科技有限公司	同受控股股东控制
吉林瀚丰矿业科技股份有限公司	同受控股股东控制
吉林瀚丰投资有限公司	同受控股股东控制
吉林瀚丰石墨有限公司	同受控股股东控制
吉林世纪兴金玉米科技开发有限公司	同受控股股东控制
龙井瀚丰林业经营有限公司	同受控股股东控制
桦甸市色洛河水能开发有限责任公司	同受控股股东控制
威海怡和专用设备制造有限公司	控股股东参股企业
吉林市瀚丰小额贷款股份有限公司	控股股东参股企业
吉林瀚丰电气有限公司	控股股东直系亲属参股企业
永兴县邦德投资管理中心（有限合伙）	公司董事担任执行事务合伙人
永兴县永和贵金属有限责任公司	公司董事亲属参股企业

#### 4、关联方交易

##### （1）关联方商品和劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
吉林瀚丰电气有限公司	商品	249,200.00	85,100.00
吉林瀚丰电气有限公司	提升机改造	218,295.00	
吉林瀚丰电气有限公司	提升机电控系统预留 5%质保金	24,255.00	
龙井瀚丰林业经营有限公司	商品		93,357.00

##### （2）关联租赁

无。

##### （3）关联担保

本年度，本集团为关联方担保的情况如下：

单位：万元

被担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吉隆矿业	32,000.00	32,000.00	2016.12.07	2017.12.07	否
吉隆矿业	20,000.00	20,000.00	2016.12.22	2017.12.01	否
吉隆矿业	5,000.00	5,000.00	2017.03.03	2018.03.01	否
吉隆矿业	15,000.00	15,000.00	2017.03.17	2018.03.16	否
五龙黄金	10,000.00	10,000.00	2016.12.02	2017.12.01	否
雄风环保	27,000.00	27,000.00	2016.12.07	2018.01.12	否
雄风环保	5,000.00	5,000.00	2017.01.22	2018.04.14	否
雄风环保	20,000.00	20,000.00	2017.04.06	2018.03.30	否
广源科技	6,000.00	6,000.00	2016.10.11	2017.10.11	否

2017年1-6月，本集团为下属子公司提供担保发生额为140,000万元，期末余额140,000万元。

(4) 关联方资金拆借

无。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(7) 关键管理人员报酬

单位：万元

项目	本年发生额	上年发生额
赵美光		12.00
吕晓兆	36.00	32.00
高波	24.00	21.00
赵强	19.80	18.20
谭雄玉	11.65	11.01
徐泓	5.00	5.00
魏俊浩	5.00	5.00
单润泽	5.00	5.00
李东江		5.00

项目	本年发生额	上年发生额
杜宝峰	9.00	6.28
王凤国	15.22	15.00
聂盈洲	5.37	5.75
蔡圣锋	15.00	15.00
孙晓雁	15.00	15.00
闫国峰	15.00	15.00
周新兵	12.00	12.00

#### 5、 关联方应收应付款项余额

项目	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应付款	吉林瀚丰电气有限公司	24,255.00			
预付账款	吉林瀚丰电气有限公司			242,550.00	

#### 6、 关联方承诺事项

无。

### (十三) 股份支付

#### 1、 股份支付总体情况

项目	金额或内容
本期授予的各项权益工具总额	11,484,400.00
本期行权的各项权益工具总额	
本期失效的各项权益工具总额	
期末发生在外的累计权益工具总额	11,484,400.00
期末累计可行使的权益工具总额	11,484,400.00
期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	

#### 2、 以权益结算的股份支付情况

无。

#### 3、 以现金结算的股份支付情况

无。

4、 股份支付的修改、终止情况

无。

**(十四) 承诺及或有事项**

1、 重要承诺事项

无。

2、 或有事项

(1) 未决诉讼/仲裁

无。

(2) 担保事项

无

(3) 或有资产

无。

**(十五) 资产负债表日后事项**

1、 资产负债日后重大投资

无。

2、 利润分配预案

本公司 2017 年半年度拟不进行现金分红，拟以未来实施分配方案时股权登记日的公司总股本为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股。

**(十六) 母公司财务报表主要项目附注**

1、 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	36,069.45	0.02	1,803.47	5.00	34,265.98
关联方及无风险组合	233,053,967.28	99.98			233,053,967.28
组合小计	233,090,036.73	100.00	1,803.47	5.00	233,088,233.26
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	233,090,036.73	100.00	1,803.47	5.00	233,088,233.26

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项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					
账龄组合	18,935.64	100.00	946.78	5.00	17,988.86
关联方及无风险组合					
组合小计	18,935.64	100.00	946.78	5.00	17,988.86
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	18,935.64	100.00	946.78	5.00	17,988.86

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内 (含1年)	36,069.45	1,803.47	5.00
1年至2年 (含2年)			
2年至3年 (含3年)			
合计	36,069.45	1,803.47	5.00

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内 (含1年)	18,935.64	946.78	5.00
1年至2年 (含2年)			
2年至3年 (含3年)			
合计	18,935.64	946.78	5.00

确定该组合的依据详见附注（五）11。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 856.69 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	10,022.67	10,000.00
个人往来	14,989.25	
单位往来	233,053,967.28	
租房押金		
社保	11,057.53	8,935.64
合计	233,090,036.73	18,935.64

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额

赤峰华泰矿业有限责任公司	关联方借款	12,900,967.28	1 年以内	5.53	
辽宁五龙黄金矿业有限责任公司	关联方借款	80,153,000.00	1 年以内	34.39	
郴州雄风环保科技有限公司	关联方借款	140,000,000.00	1 年以内	60.06	
上海黄金交易所开户入金	开户入金	10,022.67	1 年以内	0.004	501.13
闫国峰	备用金	14,989.25	1 年以内	0.006	749.46
合计		233,078,979.20		99.99	1,250.59

## 2、长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,769,297,878.30		2,769,297,878.30	2,769,297,878.30		2,769,297,878.30
合计	2,769,297,878.30		2,769,297,878.30	2,769,297,878.30		2,769,297,878.30

### 对子公司投资

被投资单位	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
赤峰吉隆矿业有限责任公司	1,594,207,878.30			1,594,207,878.30		
郴州雄风环保科技有限公司	1,075,090,000.00			1,075,090,000.00		
安徽广源科技发展有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
合计	2,769,297,878.30			2,769,297,878.30		

## (十七) 补充资料

### 1、非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的规定，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：

(收益以正数列示，损失以负数列示)

项目	本年发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,491.98	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,057,800.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	530,872.13	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

项目	本年发生额	说明
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,999.99	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,579,180.16	
减：非经常性损益的所得税影响数	401,706.02	
少数股东损益的影响数		
合计	2,177,474.14	

## 2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

报告期利润	加权平均 净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股 收益	稀释每股 收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.17	0.11	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.08	0.11	0.11

法定代表人：吕晓兆

主管会计工作负责人：赵强

会计机构负责人：刘学忠