



# 合并资产负债表（未经审计）

编制单位：山东招金集团有限公司

2019年6月30日

单位：元

资产	期末余额	年初余额	负债及所有者权益	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			<b>流动负债：</b>		
货币资金	5,396,995,818.79	2,651,767,953.28	短期借款	14,665,967,309.86	14,824,456,890.47
应收货币保证金	1,674,837,533.21	623,977,955.55	应付货币保证金	1,829,192,156.67	1,193,449,322.08
应收结算担保金	10,057,563.35	10,056,940.46	应付质押保证金	13,492,800.00	13,492,800.00
应收质押保证金	0.00	13,492,800.00	期货风险准备金	17,136,676.44	29,517,798.33
存出保证金			应付期货投资者保障基	60,017.59	95,194.14
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	928,191,012.08	929,008,673.83	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	60,388,991.30	
衍生金融资产	87,242,778.65	111,428,851.22	衍生金融负债		
应收票据及应收账款	371,027,357.02	358,675,413.60	应付票据及应付账款	2,636,429,695.79	2,099,819,362.50
其中：应收票据	100,021,166.61	59,424,497.59	预收款项	740,339,241.61	388,049,461.21
应收账款	271,006,190.41	299,250,916.01	应付职工薪酬	146,368,691.42	125,027,361.66
预付款项	1,381,680,337.60	322,536,034.83	应交税费	170,115,303.86	199,122,564.69
其他应收款	557,094,357.66	606,977,346.86	其他应付款	1,777,670,635.64	1,765,824,408.03
其中：应收利息	41,388,169.78	90,820,548.83	其中：应付利息	313,391,986.10	40,737,685.21
应收股利	8,389,427.00		应付股利	144,166,804.00	20,400,000.00
存货	9,073,788,738.33	8,163,908,509.28	持有待售的负债		
持有待售的资产	0.00	0.00	一年内到期的非流动负	733,957,583.00	625,608,182.00
一年内到期的非流动资	739,100,000.00	502,900,000.00	其他流动负债	4,780,250,230.40	1,132,781,755.08
其他流动资产	4,587,018,587.07	2,756,871,196.09	<b>流动负债合计</b>	<b>27,571,369,333.58</b>	<b>22,397,245,100.19</b>
<b>流动资产合计</b>	<b>24,807,034,083.76</b>	<b>17,051,601,675.00</b>	<b>非流动负债：</b>		
<b>非流动资产：</b>			长期借款	316,630,140.00	424,330,140.00
可供出售金融资产	2,316,769,706.64	2,279,743,896.98	应付债券	11,250,499,745.52	8,134,887,454.75
持有至到期投资	101,568,609.67	243,953,134.00	其中：优先股		
长期应收款	114,131,944.53	109,355,555.62	永续债		
长期股权投资	1,075,125,187.38	1,061,744,818.37	长期应付款		
投资性房地产	1,646,435,133.33	709,312,049.67	长期应付职工薪酬	32,898,586.85	34,375,098.27
固定资产	12,479,266,409.26	12,350,740,780.43	预计负债	32,509,096.00	32,509,096.00
在建工程	4,229,564,733.91	3,610,594,057.96	递延收益	360,252,540.33	380,044,853.40
生产性生物资产			递延所得税负债	326,626,134.54	319,804,048.00
油气资产			其他非流动负债	234,818,484.70	210,518,468.00
无形资产	9,968,676,246.13	9,834,054,255.86	<b>非流动负债合计</b>	<b>12,554,234,727.94</b>	<b>9,536,469,158.42</b>
开发支出	5,408,411.10	9,910,143.81	<b>负债合计</b>	<b>40,125,604,061.52</b>	<b>31,933,714,258.61</b>
商誉	623,347,692.00	623,347,692.00	<b>所有者权益：</b>		
长期待摊费用	33,630,932.27	38,948,188.20	实收资本	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
递延所得税资产	181,626,448.40	177,610,595.08	其他权益工具	3,171,116,981.10	2,871,281,132.04
其他非流动资产	2,548,547,709.00	2,181,583,429.00	其中：优先股		
			永续债	3,171,116,981.10	2,871,281,132.04
			资本公积	2,049,310,759.02	1,900,954,863.27
			减：库存股		
			其他综合收益	-7,119,775.03	-53,770,280.46
			专项储备	26,516,461.19	31,127,040.68
			盈余公积		
			一般风险准备		
			未分配利润	494,485,473.59	-141,993,124.46
			归属于母公司所有	<b>6,934,309,899.87</b>	<b>5,807,599,631.07</b>
			者权益合计		
			少数股东权益	13,071,219,285.99	12,541,186,382.30
<b>非流动资产合计</b>	<b>35,324,099,163.62</b>	<b>33,230,898,596.98</b>	<b>所有者权益合计</b>	<b>20,005,529,185.86</b>	<b>18,348,786,013.37</b>
<b>资产总计</b>	<b>60,131,133,247.38</b>	<b>50,282,500,271.98</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>60,131,133,247.38</b>	<b>50,282,500,271.98</b>

企业法定代表人：翁占斌



主管会计工作负责人：李宜三



会计机构负责人：丛守延



# 合并利润表（未经审计）

编制单位：山东招金集团有限公司

2019年6月

单位：元

资产	本期金额	上期金额
一、营业总收入	27,180,019,066.42	21,875,948,828.68
其中：营业收入	27,180,019,066.42	21,875,948,828.68
二、营业总成本	26,933,113,445.83	21,602,371,352.96
其中：营业成本	25,505,626,369.63	20,309,660,428.76
税金及附加	119,057,690.60	108,894,614.27
销售费用	180,152,716.84	92,411,031.54
管理费用	561,468,329.85	601,897,474.84
研发费用	52,278,598.36	32,852,094.25
财务费用	508,524,701.84	347,672,085.52
其中：利息费用		
利息收入		
资产减值损失	4,893,360.60	107,481,752.51
提取期货风险准备金	1,111,678.11	1,501,871.27
加：其他收益	60,413,167.65	30,529,659.00
投资收益（损失以“-”号填列）	25,078,193.70	65,940,942.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	25,956,951.95	1,518,321.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-1,557,805.75	-9,613,121.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	356,796,128.14	361,953,277.47
加：营业外收入	7,246,100.30	10,396,253.00
减：营业外支出	36,737,544.61	6,097,402.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	327,304,683.83	366,252,128.15
减：所得税费用	96,048,438.99	112,955,911.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	231,256,244.84	253,296,217.06
（一）按经营持续性分类：		
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	231,256,244.84	253,296,217.06
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类：		
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	179,988,765.88	185,535,496.97
2、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	51,267,478.96	67,760,720.09

企业法定代表人：翁占斌



主管会计工作负责人：李宜三



会计机构负责人：丛守延



# 合并现金流量表（未经审计）

编制单位：山东招金集团有限公司

2019年6月30日

单位：元

项 目	本期金额	上期金额
<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	34,757,342,201.51	20,139,953,432.12
收到的税费返还	871,961.12	
收到其他与经营活动有关的现金	3,148,237,139.99	6,700,700,836.73
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>37,906,451,302.62</b>	<b>26,840,654,268.85</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	33,060,867,850.36	19,719,075,829.80
支付给职工以及为职工支付的现金	743,332,276.28	436,019,191.12
支付的各项税费	400,810,150.87	401,583,403.72
支付其他与经营活动有关的现金	2,873,353,858.51	6,030,404,288.11
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>37,078,364,136.02</b>	<b>26,587,082,712.75</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>828,087,166.60</b>	<b>253,571,556.10</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
收回投资收到的现金	261,347,440.07	1,585,072,493.65
取得投资收益收到的现金	262,726,208.55	204,016,216.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	7,569,290.59	78,161.16
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	4,653,524,796.76	3,083,523,409.60
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>5,185,167,735.97</b>	<b>4,872,690,280.65</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	888,837,518.45	1,306,644,425.29
投资支付的现金	642,511,575.75	3,849,749,430.22
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0.00	
支付其他与投资活动有关的现金	6,809,421,279.98	2,790,957,240.96
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>8,340,770,374.18</b>	<b>7,947,351,096.47</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-3,155,602,638.21</b>	<b>-3,074,660,815.82</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金	506,500,000.00	446,024,925.00
取得借款收到的现金	17,584,920,468.87	18,416,998,099.02
收到其他与筹资活动有关的现金	254,291,205.77	3,331,977.02
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>18,345,711,674.64</b>	<b>18,866,355,001.04</b>
偿还债务支付的现金	12,035,947,896.60	15,128,026,041.56
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,162,949,027.69	860,059,320.14
支付其他与筹资活动有关的现金	109,462,000.00	974,071.17
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>13,308,358,924.29</b>	<b>15,989,059,432.87</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>5,037,352,750.35</b>	<b>2,877,295,568.17</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>35,390,586.77</b>	<b>1,377,117.78</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>2,745,227,865.51</b>	<b>57,583,426.23</b>
加：期初现金及现金等价物余额	2,651,767,953.28	3,785,803,455.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>5,396,995,818.79</b>	<b>3,843,386,881.52</b>

企业法定代表人：翁占斌



主管会计工作负责人：李宜三



会计机构负责人：丛守延



# 母公司资产负债表（未经审计）

编制单位：山东招金集团有限公司

2019年6月30日

单位：元

资产	期末余额	年初余额	负债及所有者权益	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			<b>流动负债：</b>		
货币资金	827,792,017.32	619,374,086.83	短期借款	5,066,727,919.70	5,554,578,619.70
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	352,341.29	352,341.29	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融		
衍生金融资产	100,000.00	100,000.00	衍生金融负债		
应收票据及应收账款			应付票据及应付账款	52,804,680.00	152,804,680.00
其中：应收票据			预收款项	493,025.04	15,775,252.53
应收账款			应付职工薪酬	1,570,195.89	1,570,195.89
预付款项	139,400.36	353,738.36	应交税费	-610,948.61	3,124,381.51
其他应收款	219,025,997.72	167,494,169.05	其他应付款	60,995,513.43	95,137,920.52
其中：应收利息	135,960,662.41	82,872,686.30	其中：应付利息		38,848,830.81
应收股利		22,000,000.00	应付股利		
存货	821,797,484.91	821,122,313.96	持有待售的负债		
持有待售的资产			一年内到期的非流动负	599,500,000.00	499,900,000.00
一年内到期的非流动资	619,500,000.00	499,900,000.00	其他流动负债	2,028,956,549.05	
其他流动资产	5,970,364,907.77	4,210,231,498.25	<b>流动负债合计</b>	<b>7,810,436,934.50</b>	<b>6,322,891,050.15</b>
<b>流动资产合计</b>	<b>8,459,072,149.37</b>	<b>6,318,928,147.74</b>	<b>非流动负债：</b>		
<b>非流动资产：</b>			长期借款	88,000,000.00	187,700,000.00
可供出售金融资产	1,934,378,389.14	1,934,378,389.14	应付债券	3,099,854,277.52	2,036,190,405.75
持有至到期投资	88,500,000.00	88,500,000.00	其中：优先股		
长期应收款			永续债		
长期股权投资	2,341,544,731.45	2,256,520,245.89	长期应付款		
投资性房地产	1,593,547,337.76	674,498,586.75	长期应付职工薪酬	2,381,533.55	3,119,789.26
固定资产	154,892,646.88	154,886,021.59	预计负债		
在建工程	258,712,633.48	237,621,244.63	递延收益	3,470,658.91	3,470,658.91
生产性生物资产			递延所得税负债		
油气资产			其他非流动负债		
无形资产	592,292,332.26	595,321,352.46	<b>非流动负债合计</b>	<b>3,193,706,469.98</b>	<b>2,230,480,853.92</b>
开发支出			<b>负债合计</b>	<b>11,004,143,404.48</b>	<b>8,553,371,904.07</b>
商誉			<b>所有者权益：</b>		
长期待摊费用			实收资本	1,200,000,000.00	1,200,000,000.00
递延所得税资产			其他权益工具	3,171,116,981.10	2,871,281,132.04
其他非流动资产	300,000,000.00	129,700,000.00	其中：优先股		
			永续债	3,171,116,981.10	2,871,281,132.04
			资本公积	656,595,060.35	550,503,697.32
			减：库存股		
			其他综合收益		
			专项储备	14,299,047.78	14,299,047.78
			盈余公积		
			未分配利润	-323,214,273.37	-799,101,793.01
<b>非流动资产合计</b>	<b>7,263,868,070.97</b>	<b>6,071,425,840.46</b>	<b>所有者权益合计</b>	<b>4,718,796,815.86</b>	<b>3,836,982,084.13</b>
<b>资产总计</b>	<b>15,722,940,220.34</b>	<b>12,390,353,988.20</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>	<b>15,722,940,220.34</b>	<b>12,390,353,988.20</b>

企业法定代表人：翁占斌



主管会计工作负责人：李宜三



会计机构负责人：丛守延



# 母公司利润表（未经审计）

编制单位：山东招金集团有限公司

2019年6月

单位：元

项目指标	本年累计	上年同期累计
一、营业收入	75,650,733.81	4,736,132,083.83
其中：主营业务收入		
其他业务收入	75,650,733.81	4,736,132,083.83
减：营业成本	34,582,121.33	4,703,479,740.28
其中：主营业务成本		
其他业务成本	34,582,121.33	4,703,479,740.28
营业税金及附加	2,814,363.98	3,987,925.72
销售费用	523,080.40	2,987,658.69
管理费用	36,332,021.84	39,300,078.77
研发费用	3,270,916.20	14,769.16
财务费用	140,289,870.19	99,671,240.44
其中：利息支出		
资产减值损失		
提取期货风险准备金		
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
投资收益（损失以“-”号填列）	74,996,837.80	94,376,594.26
期货收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
其他收益	50,000,000.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-17,164,802.33	-18,932,734.97
加：营业外收入	147,710.05	83,432.97
减：营业外支出	72,752.36	2,136,658.92
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-17,089,844.64	-20,985,960.92
减：所得税费用		
加：#未确认的投资损失		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-17,089,844.64	-20,985,960.92
归属于母公司所有者权益的净利润	-17,089,844.64	-20,985,960.92
少数股东损益		

企业法定代表人：翁占斌



主管会计工作负责人：李宜三



会计机构负责人：丛守延



# 母公司现金流量表（未经审计）

编制单位：山东招金集团有限公司

2019年6月30日

单位：元

项 目	本期金额	上期金额
<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	59,875,481.28	4,691,938,300.00
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	78,713,675.55	61,123,283.83
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>138,589,156.83</b>	<b>4,753,061,583.83</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	34,582,121.33	4,675,030,572.89
支付给职工以及为职工支付的现金	10,489,101.88	14,135,359.42
支付的各项税费	4,932,650.76	6,019,455.39
支付其他与经营活动有关的现金	33,389,901.18	41,696,151.22
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>83,393,775.15</b>	<b>4,736,881,538.92</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>55,195,381.68</b>	<b>16,180,044.91</b>
<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	177,616,254.88	179,029,637.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-27,658.92
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	6,064,975,560.52	3,631,926,247.33
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>6,242,591,815.40</b>	<b>3,810,928,225.45</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	21,098,014.14	455,728,050.17
投资支付的现金	85,024,485.56	54,500,000.00
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	8,233,858,247.69	5,265,979,537.42
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>8,339,980,747.39</b>	<b>5,776,207,587.59</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-2,097,388,931.99</b>	<b>-1,965,279,362.14</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金	504,500,000.00	400,000,000.00
取得借款收到的现金	4,725,780,202.11	4,565,100,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>5,230,280,202.11</b>	<b>4,965,100,000.00</b>
偿还债务支付的现金	2,353,100,000.00	2,218,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	626,568,721.31	413,914,144.39
支付其他与筹资活动有关的现金		16,959.40
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>2,979,668,721.31</b>	<b>2,632,131,103.79</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>2,250,611,480.80</b>	<b>2,332,968,896.21</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>208,417,930.49</b>	<b>383,869,578.98</b>
加：期初现金及现金等价物余额	619,374,086.83	265,413,424.22
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>827,792,017.32</b>	<b>649,283,003.20</b>

企业法定代表人：翁占斌



主管会计工作负责人：李宜三



会计机构负责人：丛守延



# 山东招金集团有限公司

## 2019 年半年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司概况

山东招金集团有限公司(以下简称本集团公司或公司),其前身为山东招金集团公司,是由 1992 年 6 月 28 日成立的山东省招远市黄金集团公司逐次变更而来,为招远市市属国有独资公司,统一社会信用代码:91370685165236898M。

2001 年 12 月,经招远市人民政府批准,实行国有资产授权经营,将山东招金集团公司改组为山东招金集团有限公司。

本集团公司的实际控制人:招远市国有资产监督管理局

公司住所:山东省招远市盛泰路北埠后东路东。

注册资本:人民币 12 亿元。

法定代表人:翁占斌。

经营范围:金矿勘探(有效期限以许可证为准)。以自有资金进行投资;矿山机械制修;经济林苗种植、销售;果树种植;果品收购、销售;塑料制品、浮选用黄药、石材、矿山机电设备、电线、电缆的生产、销售;黄金、白银的购销及加工;货物及技术的进出口业务;采、选、氰、冶、工程勘探及水处理的试验开发及技术推广服务;新材料、新工艺及节能技术推广服务、咨询服务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

公司控股子公司—招金矿业股份有限公司(以下简称:招金矿业)系本公司联合上海豫园旅游商城股份有限公司、上海复星产业投资有限公司、深圳市广信投资有限公司、上海老庙黄金有限公司等 5 家股东于 2004 年 4 月共同发起设立的股份有限公司。2006 年 12 月,招金矿业经中国证券监督管理委员会、山东省人民政府及香港联合交易所批准,在香港公开发行“H 股”股票并在香港联合交易所挂牌上市,股票代码:

HK1818，股票简称：招金矿业。招金矿业主营业务范围包括黄金探矿、采选、氰冶及副产品加工销售等。

## (二) 合并财务报表范围

截至 2019 年 6 月 30 日止，本集团公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称
1	招金有色矿业有限公司
2	新加坡鲁银贸易有限公司
3	山东招金地质勘查有限公司
4	山东招金大厦综合开发有限公司
5	山东招金教育产业发展有限公司
6	招远市黄金物资供应中心有限公司
7	北京鹭金科技发展有限公司
8	北京招金科技有限公司
9	烟台金控投资中心（有限合伙）
10	招远招金光电子科技有限公司
11	山东招金金银精炼有限公司
12	山东招金投资股份有限公司
13	山东金软科技股份有限公司
14	山东招金进出口股份有限公司
15	山东招金膜天股份有限公司
16	山东招金置业发展有限公司
17	山东招金卢金匠有限公司
18	招金矿业股份有限公司
19	山东招金集团招远黄金冶炼有限公司

2019 年上半年较 2018 年度新增山东招金集团招远黄金冶炼有限公司。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史



成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2、持续经营

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

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司2019年6月30日的财务状况、2019年1-6月的经营成果和现金流量等相关信息。

### （二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

### （三）营业周期

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

### （四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### 1、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

对同一控制下企业合并形成的长期股权投资，本公司在合并日按照所取得的被合

并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，如被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。本公司以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与本公司所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司合并中发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

## 2、非同一控制下的企业合并

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

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

本公司非同一控制下合并中发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按

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

## （六）合并财务报表的编制方法

### 1、投资主体的判断依据

本公司为投资性主体，判断依据如下：

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。如果母公司是投资性主体，且不存在为其投资活动提供相关服务的子公司，则不应当编制合并财务报表。

### 2、合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

### 3、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

### 4、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。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，

反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，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”项目单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。

#### 5、合并取得子公司会计处理

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

#### 6、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

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

对丧失控制权之前的各项交易，母公司财务报表中，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益。在合并报表层面，处置价款与处置长期投资相对应享有子公司自购买日或者合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），不足冲减的，调整留存收益。

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

对于失去控制权时的交易，处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，母公司财务报表中，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资

收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

对于属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。在母公司财务报表中将每一次处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### (七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

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

#### (八) 现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

#### (九) 外币业务和外币报表折算

## 1、外币业务折算

外币业务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）作为折算汇率折合成人民币记账。

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

## 2、外币财务报表的折算方法

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（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

## （十）金融工具

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

### 1、金融工具的分类

本公司金融资产在初始确认时划分为下列四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产。

本公司金融负债在初始确认时划分为下列两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；其他金融负债。

## 2、金融资产的确认依据和计量方法

### (1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司将满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：①取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；②初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；③属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本公司将符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：①该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；②本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；③《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的与嵌入衍生工具相关的混合工具。

本公司对于以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

## （2）持有至到期投资

本公司的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。取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率（提示：如实际利率与票面利率差别较小的，按票面利率）计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，本公司将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

## （3）应收款项

应收款项是指本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等。本公司以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

## （4）可供出售金融资产

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



本计量。

### 3、金融负债的确认依据和计量方法

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

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

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

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；②本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；③《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的与嵌入衍生工具相关的混合工具。

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

(2) 其他金融负债：与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。除财务担保合同负债外的其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终

止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### 4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。本公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，本公司继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5、金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则本公司终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，本公司计入当期损益。

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

## 6、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，本公司以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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，才使用不可观察输入值。

## 7、金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；

- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- (9) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

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

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

本公司可供出售金融资产发生减值时，将原直接计入其他综合收益的因公允价值

下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认可供出售金融资产减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

以成本计量的在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本公司将其账面价值减记至按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益，该金融资产的减值损失一经确认不予转回。

对于权益工具投资，本公司在断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”时，根据公允价值低于成本的程度或期间长短，结合其他因素进行判断。

#### 8、金融资产和金融负债的抵销

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

#### 9、金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的

自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

### （十一）应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款等。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

#### 1、单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	应收账款、长期应收款账面余额在 500.00 万以上、其他应收款账面余额在 200.00 万以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	①根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认 ②单独测试未发生减值的应收款，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	账龄分析法
---------	-------

#### 采用账龄分析法计提坏账准备情况如下：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	20	20
3 年以上	50	50

### 3、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	账龄 3 年以上的应收款项且有客观证据表明其发生了减值
坏账准备的计提方法	根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认

## (十二) 存货核算方法

### 1、存货的分类

存货分类为：原材料、低值易耗品、库存商品、在产品等。

### 2、发出存货的计价方法

(1) 存货发出时采用加权平均法计价,对于不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存货以及提供劳务的成本，报集团公司备案后可以采用个别计价法确定发出存货的成本。

#### (2) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品在领用或发出时采用一次摊销法。

### 3、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4、存货跌价准备的计提方法

年末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

期末通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相

同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### （十三）持有待售资产

#### 1、持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

处置组，是指在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，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的



净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的高誉账面价值和划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，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分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

## 2、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本集团处置或被本集团划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

## 3、列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本集团在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其

停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

#### （十四）长期股权投资的核算

##### 1、初始投资成本确定

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

（2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

（3）以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

（4）通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；

（5）非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

##### 2、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

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

的净损益的份额，确认投资收益并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

### 3、长期股权投资核算方法的转换

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

**公允价值计量或权益法核算转成本法核算：**投资方原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

**权益法核算转公允价值计量：**原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之目的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

### 4、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。如果所有参与方或一组参与方必

须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

本公司通常通过以下一种或几种情形来判断是否对被投资单位具有重大影响：

- （1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- （2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- （3）与被投资单位之间发生重要交易。
- （4）向被投资单位派出管理人员。
- （5）向被投资单位提供关键技术资料。

存在上述一种或多种情形并不意味着本公司一定对被投资单位具有重大影响，本公司需要综合考虑所有事实和情况来做出恰当的判断。

### 5、减值测试方法及减值准备计提方法

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

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

### （十五）投资性房地产的种类和计量模式

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策；对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。

### （十六）固定资产的计价和折旧方法

#### 1、固定资产确认条件

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

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### 2、固定资产的分类

固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备。

#### 3、固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

外购固定资产的成本，以购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定

其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

固定资产的弃置费用按照现值计算确定入账金额。

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

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

#### 4、固定资产折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法，从其达到预定可使用状态的次月起开始计提。根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

各类固定资产预计使用寿命和预计净残值率如下：

固定资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率
房屋及建筑物	10-30	3%-5%
机器设备	8-15	3%-5%
运输设备	4-10	3%-5%
其他设备	3-5	3%-5%

#### (十七) 在建工程核算方法

##### 1、在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

##### 2、在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程按实际成本确定其工程成本，并单独核算。在建工程达到预定可使用状

态时，按工程实际成本转入固定资产；已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，转入固定资产，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值。

## （十八）无形资产核算方法

### 1、无形资产的计价方法

按成本进行初始计量。

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值。

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

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

内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出；开发阶段的支出，满足确认为无形资产的条件时，按实际成本确定其入账价值。

### 2、无形资产使用寿命及摊销

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

每年末，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核；使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，调整摊销期限和摊销方法。

#### **（十九）长期待摊费用的摊销方法及摊销年限**

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

#### **（二十）除存货、投资性房地产及金融资产外的其他主要资产的减值**

##### **1、长期股权投资**

成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按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进行确定。

其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

##### **2、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等长期非金融资产**

对于固定资产、在建工程、无形资产等长期非金融资产，公司在每年末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象。

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。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据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。

当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，计提相应的资产减值准备。

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

有迹象表明一项资产可能发生减值的，企业以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面



价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

长期非金融资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### （二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

对资产的账面价值低于其计税基础的差额和负债的账面价值高于其计税基础的差额与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产；对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，应当以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。对资产的账面价值高于其计税基础的差额和负债的账面价值低于其计税基础的差额与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债。

以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。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。

适用税率发生变化的，应对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，应当将其影响数计入变化当期的所得税费用。

### （二十二）借款费用资本化

#### 1、借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

当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，借款费用暂停资本化。

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

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

## 2、借款费用资本化期间

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

## 3、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

## （二十三）职工薪酬

职工薪酬是本公司为获得职工提供的服务而给予的各种形式报酬以及其他相关

支出，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

### 1、短期薪酬的会计处理方法

本公司短期薪酬包括短期工资、奖金、津贴、补贴、职工福利费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的应付的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象和权责发生制原则计入当期损益或相关资产成本。

### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、企业年金等，按照本公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。

设定提存计划：本公司在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划：本公司在半年和年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：（1）服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本是指，职工当期提供服务所导致的设定受益义务现值的增加额；过去服务成本是指，设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益义务现值的增加或减少；（2）设定受益义务的利息费用；（3）重新计量设定受益计划负债导致的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第(1)和(2)项计入当期损益；第(3)项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益。

### 3、辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议。本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

支付期超过一年以上的辞退福利列示为长期应付职工薪酬，一年内到期的辞退福利列示在流动负债项下。

#### **（二十四）预计负债**

##### **1、预计负债的确认标准**

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

##### **2、预计负债的计量方法**

本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

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

#### **（二十五）优先股、永续债等其他金融工具**

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

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

#### **（二十六）收入确认原则**

##### **1、销售商品**

已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留与所有权相联系

的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

## 2、提供劳务

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

## 3、让渡资产使用权

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

（1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

（2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## （二十七）政府补助

### 1、政府补助类型

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

补助两种类型。

## 2、与资产相关的政府补助的会计处理方法

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。本公司对与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）。

## 3、与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助。本公司对与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

## 4、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的判断依据

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

## 5、政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，本公司在实际收到补助款项

时予以确认。

## （二十八）所得税

采用资产负债表债务法核算所得税费用，按“当期所得税费用”、“递延所得税费用”进行明细核算。

## （二十九）合并财务报表

凡具有实质控制权的子公司均纳入合并财务报表的合并范围。

子公司所采用的会计政策与母公司应保持一致。子公司所采用的会计政策与母公司不一致的，子公司应当按照母公司的会计政策另行编报财务报表。

子公司的会计期间与母公司保持一致。子公司的会计期间与母公司不一致的，子公司应当按照母公司的会计期间另行编报财务报表。

合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的个别财务报表为基础，根据其他有关资料为依据，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由母公司编制。合并时对内部权益性投资与子公司所有者权益、内部投资收益与子公司利润分配、内部交易事项、内部债权债务进行抵销。

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

## （三十）租赁

### 1、经营租赁

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

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

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线

法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

## 2、融资租赁

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

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

## (三十一) 其他重要的会计政策和会计估计

### 1、套期会计

#### (1) 套期保值的分类：

①公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

②现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

③境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。



## （2）套期关系的指定及套期有效性的认定：

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及本公司对套期工具有效性评价方法。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时，本公司认定其为高度有效：

①在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

②该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

## （3）套期会计处理方法：

### ①公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

### ②现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为资本公积（其他资本公

积), 属于无效套期的部分, 计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的, 如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时, 则将资本公积(其他资本公积)中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本, 则原在资本公积(其他资本公积)中确认的金额转出, 计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额(或则原在资本公积(其他资本公积)中确认的, 在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出, 计入当期损益)。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生, 则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出, 计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期), 或者撤销了对套期关系的指定, 则以前计入其他综合收益的金额不转出, 直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

### ③境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期, 包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期, 其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益, 而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时, 任何计入股东权益的累计利得或损失转出, 计入当期损益。

## 2、股份回购

公司为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时, 按实际支付的金额记入库存股。

公司根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时, 按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额, 计入资本公积(股本溢价)。

注销库存股时, 按所注销库存股面值总额注销股本, 按所注销库存股的账面余额, 冲减库存股, 按其差额冲减资本公积(股本溢价), 股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

## (三十二) 会计政策、会计估计变更

#### 1、重要会计政策变更

报告期内公司无重要会计政策变更。

#### 2、重要会计估计变更

报告期内公司无重要会计估计变更。

### 四、税项

#### 1、企业所得税：

本公司按应纳税所得额的 25% 缴纳。招金矿业股份有限公司、山东招金膜天股份有限公司、山东金软科技股份有限公司被认定为高新技术企业执行 15% 的企业所得税，其他子公司执行 25% 的企业所得税。

#### 2、增值税：

##### (1) 黄金生产销售免征增值税。

根据财政部、国家税务总局（1994）财税字（1996）第 20 号文件，对黄金、白银、含量金、含量银的销售免征增值税。

根据国家税务总局国税发（2000）51 号文件，从 2000 年 1 月 1 日起对企业生产销售的银精矿含银、其他有色金属矿含银、冶炼中间产品含银及成品银恢复征收增值税。

根据财政部国家税务总局财税〔2002〕黄金交易所会员单位通过黄金交易所销售标准黄金（持有黄金交易所开具的《黄金交易结算凭证》），未发生实物交割的，免征增值税，发生实物交割的实行增值税即征即退政策，同时免征城市维护建设税、教育费附加。

(2) 其他产品按销售收入 17%、13%、6% 计算销项税，按扣除进项税后的余额缴纳。

#### 3、城建税：按应缴流转税额的 1% 至 7% 计缴。

#### 4、教育费附加：按应缴流转税额的 3% 计缴。

#### 5、地方教育费附加：按应缴流转税额的 2% 计缴。

6、资源税：根据矿石实际选矿处理量或自用量及等级的不同，每吨矿石按定额计缴。2016 年 7 月 1 日之前，根据矿石实际销售量或自用量及等级的不同，每吨矿石按定额计缴。自 2016 年 7 月 1 日起，矿石资源由从量计征改为从价计征，计税依据由原矿量调整为原矿精矿（或原矿加工品）、初级产品或金锭的销售额。

#### 7、矿产资源补偿费：2016 年 7 月 1 日之前，按矿产品销售收入的一定比例计缴。

具体为矿产品销售收入×资源补偿费率×开采回采系数。自2016年7月1日起，实施资源税改革，矿产资源补偿费不再征收。

8、房产税：自用房产，按照房产原值一次扣除30%后余值的1.2%计缴；出租房产，按出租收入的12%计缴。

## 五、合并会计报表主要项目注释

### （一）资产负债表主要项目注释

#### 1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
现金	832,074.53	742,763.17
银行存款	4,254,357,928.06	1,683,228,142.96
其他货币资金	1,141,805,816.2	967,797,047.15
<b>合计</b>	<b>5,396,995,818.79</b>	<b>2,651,767,953.28</b>

#### 2、存货

项目	期末余额	年初余额
原材料	2,052,525,801.51	1,274,576,682.22
在产品	3,981,735,985.93	4,160,683,318.85
库存商品	1,803,718,706.47	1,808,661,974.02
周转材料	282,465.38	55,321.15
消耗性生物资产	820,779,747.56	820,779,747.56
建造合同形成的已完工未结算资产	63,002,953.72	68,659,130.53
其他	351,743,077.76	30,492,334.95
<b>合计</b>	<b>9,073,788,738.33</b>	<b>8,163,908,509.28</b>

#### 3、固定资产

项目	期末余额	年初余额
房屋建筑物	4,966,554,841.25	4,859,122,618.38
机器设备	7,192,725,452.01	7,284,315,204.79
电子设备	83,556,824.06	14,152,371.36
运输工具	119,874,506.29	106,799,457.65
其他设备	116,554,785.65	86,351,128.26

合计	12,479,266,409.26	12,350,740,780.44
----	-------------------	-------------------

#### 4、无形资产

项目	期末余额	年初余额
土地使用权	1,457,453,922.15	1,431,881,516.93
矿权	8,463,178,297.99	8,357,500,724.36
其他	48,044,025.99	44,672,014.57
合计	9,968,676,246.13	9,834,054,255.86

#### 5、受限资产情况

单位：万元

资产类别	用途	账面价值
其他流动资产	质押结构存单、委托理财	42,982.54
货币资金	承兑汇票保证金、履约保证金等	58,176.19
合计		101,158.73

除上述受限资产外，发行人下属公司滴水铜矿涉及新疆石河子农村合作银行保证合同纠纷案，该案件报告期内最新进展：新疆生产建设兵团第八师中级人民法院于2019年6月12日做出执行裁定书（（2019）兵08执24号），冻结滴水铜矿采矿权与探矿权，冻结期限3年，冻结期间可以办理延续手续，不得变更、转让、抵押或设置权利负担。

#### 6、应付债券

项目	期末余额	年初余额
14 招金券	509,958,726.10	506,133,144.00
17 招金券	848,984,106.09	849,754,391.00
18 招金券	3,745,494,430.98	3,744,605,453.00
18 年招金中票	998,501,495.99	998,204,061.00
招金集团 18 年一期中票	1,054,030,612.48	1,029,112,597.54
招金集团 18 年二期中票	1,031,072,825.02	1,007,077,808.21
19 年美元债	2,047,706,708.73	-
招金集团 19 年一期	1,014,750,840.13	-
合计	11,250,499,745.52	8,134,887,454.75

## (二) 利润表项目注释

## 7、营业收入及营业成本

单位：亿元

业务板块	2019年1-6月		2018年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
采选	30.05	18.03	30.06	17.30
加工	230.67	227.91	129.97	128.44
商业板块	9.04	7.79	9.60	9.10
其他	2.04	1.33	49.13	48.26
<b>合计</b>	<b>271.80</b>	<b>255.06</b>	<b>218.76</b>	<b>203.10</b>

## (三) 现金流量表项目注释

## 8、现金流量表补充材料

补充资料	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	231,256,244.84	253,296,217.06
加：资产减值准备	6,005,038.71	97,510.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	521,078,450.67	530,273,495.97
无形资产摊销	77,267,000.81	52,327,612.90
长期待摊费用摊销	5,537,956.31	1,257,312.10
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）	674,469.93	-29,111,627.36
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,557,805.75	-9,613,121.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-25,956,951.95	-57,080,796.30
财务费用（收益以“-”号填列）	508,524,701.84	347,672,085.52
投资损失（收益以“-”号填列）	-204,160,955.36	-132,318,768.83
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,015,853.32	448,423,953.42
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	6,822,086.54	-7,205,125.50
存货的减少（增加以“-”号填列）	-909,880,229.05	-668,688,605.90
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-963,418,536.80	-243,667,399.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,576,795,937.68	-232,091,187.18
其他	-	-
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>828,087,166.60</b>	<b>253,571,556.10</b>
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	5,396,995,818.79	3,843,386,881.52
减：现金的期初余额	2,651,767,953.28	3,785,803,455.29
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	2,745,227,865.51	57,583,426.23

## 六、或有事项

(一)截止 2019 年 6 月 30 日，本公司为合并报表范围外的其他公司提供债务担保情况：

被担保单位名称	金额（万元）
山东金宝电子股份有限公司	17,380
合计	17,380

(二) 除以上担保外，本公司无应披露而未披露的其他重大或有事项。

## 七、财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 8 月 29 日批准。

