

中金黄金股份有限公司

备考审阅报告

瑞华阅字【2019】02420005号

目 录

一、 审阅报告	1
二、 备考财务报表	
1、 备考合并资产负债表	3
2、 备考合并利润表	5
3、 备考财务报表附注	6

审 阅 报 告

瑞华阅字【2019】02420005 号

中金黄金股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的中金黄金股份有限公司（以下简称“中金黄金”）备考财务报表，包括 2019 年 1 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2019 年 1 月、2018 年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表，是中金黄金管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

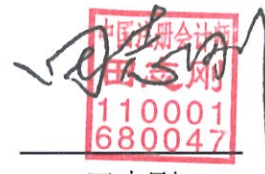
根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映中金黄金 2019 年 1 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的备考财务状况，2019 年 1 月、2018 年度的备考经营成果。



本报告仅供中金黄金向中国证监会报送重大资产重组材料使用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师：



田志刚

中国注册会计师：



李长伟

2019 年 4 月 25 日

备考合并资产负债表

2019年1月31日

编制单位：中金黄金股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末数	期初数
流动资产：			
货币资金	七、1	2,818,034,742.64	3,710,945,524.36
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			
应收票据及应收账款	七、2	328,166,258.69	422,872,695.92
其中：应收票据	七、2	31,873,458.14	272,740,053.92
应收账款	七、2	296,292,800.55	150,132,642.00
预付款项	七、3	929,119,911.93	784,223,601.00
其他应收款	七、4	634,240,224.53	630,245,469.55
其中：应收利息			
应收股利			
存货	七、5	12,439,396,727.47	10,248,064,215.99
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、6	119,585,221.80	79,269,690.69
流动资产合计		17,268,543,087.06	15,875,621,197.51
非流动资产：			
可供出售金融资产	七、7	155,156,655.40	155,156,655.40
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	七、8	810,987,745.25	808,316,700.48
投资性房地产	七、9	30,117,509.66	30,271,336.70
固定资产	七、10	16,109,281,451.09	16,211,413,408.91
在建工程	七、11	2,060,304,678.65	1,926,022,557.83
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、12	4,611,020,552.46	4,626,105,083.61
开发支出			
商誉	七、13	721,153,545.52	721,153,545.52
长期待摊费用	七、14	1,682,044,385.22	1,703,706,499.55
递延所得税资产	七、15	461,603,199.57	462,680,128.72
其他非流动资产	七、16	465,231,784.92	462,416,195.82
非流动资产合计		27,106,901,507.74	27,107,242,112.54
资产总计		44,375,444,594.80	42,982,863,310.05

(转下页)

(承上页)

备考合并资产负债表(续)

2019年1月31日

编制单位:中金黄金股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释	期末数	期初数
流动负债:			
短期借款	七、17	8,890,352,141.51	8,152,853,141.04
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	七、18	2,084,309,000.00	2,749,236,000.00
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	七、19	3,261,871,153.24	2,260,235,809.29
预收款项	七、20	583,739,973.33	360,162,858.94
应付职工薪酬	七、21	309,100,595.82	274,161,769.79
应交税费	七、22	262,970,587.72	308,364,891.76
其他应付款	七、23	1,884,022,858.53	1,197,906,250.33
其中:应付利息	七、23	25,168,322.57	17,589,633.37
应付股利	七、23	825,587,587.01	47,136,155.51
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、24	1,182,592,526.97	1,526,172,020.08
其他流动负债	七、25	2,578,130.84	2,878,521.13
流动负债合计		18,461,536,967.96	16,831,971,262.36
非流动负债:			
长期借款	七、26	3,626,033,645.68	3,370,369,658.74
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
长期应付款	七、27	272,569,557.05	275,490,113.98
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、28	344,298,042.78	354,771,324.52
递延所得税负债	七、15	670,690,859.26	677,075,924.03
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,913,592,104.77	4,677,707,021.27
负债合计		23,375,129,072.73	21,509,678,283.63
股东权益:			
归属于母公司股东权益合计		19,207,013,876.93	19,627,742,030.92
少数股东权益		1,793,301,645.14	1,845,442,995.50
股东权益合计		21,000,315,522.07	21,473,185,026.42
负债和股东权益总计		44,375,444,594.80	42,982,863,310.05

载于第6页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人: 李强斌 审计机构负责人:





备考合并利润表

2019年1月

编制单位：中金黄金股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上期数
一、营业总收入		2,945,863,106.83	37,378,072,876.29
其中：营业收入	七、29	2,945,863,106.83	37,378,072,876.29
二、营业总成本		2,746,442,116.03	36,130,315,529.46
其中：营业成本	七、29	2,430,208,478.69	32,450,269,466.33
税金及附加	七、30	49,725,730.04	585,434,571.95
销售费用	七、31	7,196,286.93	157,646,501.94
管理费用	七、32	149,200,284.74	1,767,628,072.14
研发费用	七、33	12,472,627.31	324,111,617.24
财务费用	七、34	78,739,528.54	798,251,987.68
其中：利息费用	七、34	51,363,991.74	754,625,584.29
利息收入	七、34	835,108.75	35,302,796.60
资产减值损失	七、35	18,899,179.78	46,973,312.18
加：其他收益	七、36	1,489,532.47	36,194,046.00
投资收益（损失以“-”号填列）	七、37	-7,216,406.43	113,018,800.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	七、37	2,671,044.77	53,107,327.97
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七、38	-13,464,515.00	-82,008,931.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、39		-78,268.65
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		180,229,601.84	1,314,882,992.89
加：营业外收入	七、40	18,390,332.64	155,133,210.95
减：营业外支出	七、41	13,898,366.14	213,873,669.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		184,721,568.34	1,256,142,534.68
减：所得税费用	七、42	34,192,481.78	282,095,225.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		150,529,086.56	974,047,309.67
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		150,529,086.56	974,047,309.67
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）		56,455,511.91	237,785,429.39
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		94,073,574.65	736,261,880.28
六、其他综合收益的税后净额		-26,131,477.07	32,723,161.10
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-26,130,487.50	32,722,620.00
（一）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变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-26,130,487.50	32,722,620.00
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
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		-26,130,487.50	32,722,620.00
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-989.57	541.10
七、综合收益总额		124,397,609.49	1,006,770,470.77
归属于母公司股东的综合收益总额		67,943,087.15	768,984,500.28
归属于少数股东的综合收益总额		56,454,522.34	237,785,970.49
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

载于第6页至第90页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

财务机构负责人：






中金黄金股份有限公司与中国黄金集团内蒙古矿业有限公司 备考财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

中金黄金股份有限公司(以下简称“中金黄金”、“本公司”或“公司”)成立于2000年6月23日, 系经国家经贸委国经贸企改[2000]563号文批准, 由中国黄金集团公司(现更名为中国黄金集团有限公司, 原中国黄金总公司, 主发起人)、中信国安集团公司(现更名为中信国安集团有限公司; 受让中信国安黄金有限责任公司股权)、河南豫光金铅集团有限责任公司、西藏自治区矿业开发总公司、山东莱州黄金(集团)有限公司、天津天保控股有限公司和天津市宝银号贵金属有限公司共七家发起人共同发起设立的股份公司。本公司总部位于北京市东城区柳荫公园南街1号, 本公司及子公司(统称“本公司”)主要从事黄金采选、冶炼、销售。本公司主要生产黄金产品, 属于金矿采选行业。

2003年8月公司经中国证券监督管理委员会“证监发行字[2003]71号”文核准向社会公众发行人民币普通股10,000.00万股, 并于2003年8月14日在上海证券交易所挂牌交易。本公司股票简称“中金黄金”, 股票代码600489。

截至2019年1月31日, 中国黄金集团有限公司持有本公司1,737,165,420.00股, 约占公司总股本的50.34%。

截至2019年1月31日, 本公司注册资本: 人民币3,451,137,189.00元; 社会信用统一代码为: 911100007229830372; 经营范围: 黄金、有色金属的地质勘查、采选、冶炼的投资与管理; 黄金生产的副产品加工、销售; 黄金生产所需原材料、燃料、设备的仓储、销售; 黄金生产技术的研究开发、咨询服务; 高纯度黄金制品的生产、加工、批发; 进出口业务; 商品展销。注册地址: 北京市东城区柳荫公园南街1号5-7层; 法定代表人: 宋鑫。

二、重大资产重组及发行股份购买资产的基本情况

(一) 交易的基本情况

中金黄金股份有限公司第六届董事会第十三次会议于2018年11月23日召开, 会议审议通过了《中金黄金股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》, 重组交易基本情况如下:

1、发行股份及支付现金购买资产

中金黄金拟向母公司中国黄金集团有限公司发行股份及支付现金购买其持有的中国黄金集团内蒙古矿业有限公司(以下简称“内蒙古矿业”)90%股权。

本次交易中，上市公司发行股份及支付现金购买资产的定价基准日为审议本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金事项的董事会决议公告日，即第六届董事会第十三次会议决议公告日。本次发行股份的价格为定基准前60个交易日股票交易均价的90%，即6.68元/股。

2、向特定投资者发行股份购买其持有的中原冶炼厂股权

本次重组中，中金黄金向特定投资者发行股份购买其持有的中原冶炼厂股权：向不超过10名投资者非公开发行股票购买其持有的中原冶炼厂60.98%的股权，发行股票资金总额不超过200,000万元，股份发行数量不超过本次重组前上市公司总股本的20%，即690,227,437股。

本次重组上市公司向投资者非公开发行股票的价格不低于上市公司募集配套资金发行期首日前20个交易日上市公司股票均价的90%且不低于发行股份购买资产部分的发行价格。

本次发行股份及支付现金购买资产不以向特定投资者发行股份购买其持有的中原冶炼厂股权的成功实施为前提，最终向特定投资者发行股份发行成功与否不影响本次发行股份及支付现金购买资产行为的实施。

（二）公司拟购买资产的情况

中金黄金拟向母公司中国黄金集团有限公司发行股份及支付现金购买其持有的中国黄金集团内蒙古矿业有限公司90%股权。内蒙古矿业情况如下：

中国黄金集团内蒙古矿业有限公司是2005年11月5日由中金地质有限公司与北京予捷矿业投资有限公司共同投资设立，设立时内蒙古矿业名称为内蒙古金予矿业有限公司，注册资本为1,000.00万元，股东出资比例各为50.00%。

2007年1月，中金地质有限公司与北京予捷矿业投资有限公司签订股权转让协议，收购北京予捷矿业投资有限公司持有的内蒙古矿业40.00%股权；其后中金地质有限公司将其持有内蒙古矿业的90.00%股权拨付给中国黄金集团公司（现更名为中国黄金集团有限公司）。股权变更完成后，中国黄金集团有限公司持有内蒙古矿业90.00%股权，北京予捷矿业投资有限公司持有内蒙古矿业10.00%股权。

2007年4月，内蒙古矿业第二届股东会第二次会议通过增资方案，内蒙古矿业增资9,000.00万元，注册资本从1,000.00万元增至10,000.00万元，股东同比例增资，分两期出资，于2007年10月完成。增资后，中国黄金集团有限公司出资9,000.00万元，持有内蒙古矿业90.00%股权；北京予捷矿业投资有限公司出资1,000.00万元，持有内蒙古矿业10.00%股权。

2011年6月根据内蒙古矿业股东决议和修改后的章程规定，内蒙古矿业申请由未分配利润转增注册资本人民币3.00亿元，根据原股东所占有比例，本次中国黄金集团有限

公司增资27,000.00万元人民币，北京予捷矿业投资有限公司增资3,000.00万元人民币，变更后的注册资本为人民币4.00亿元。

截至2019年1月31日，公司住所：内蒙古新巴尔虎右旗阿镇呼伦大街42号；总部地址：内蒙古满洲里；注册资本：4.00亿元；法定代表人：石玉君；统一社会信用代码：91150727779489881Y。

内蒙古矿业属于有色金属矿采选业。经营范围：从事金属矿采、选、冶，矿产品贸易；有色金属贸易；矿山设备及材料销售；矿业开发技术咨询服务；矿业投资。（国家法律、法规规定应经审批的未获得审批前不得生产经营）（国家明令禁止的除外）。

三、备考财务报表的编制基础及编制方法

（一）备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，公司需对本公司的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。本备考合并财务报表系根据公司与购买资产相关的协议之约定，并按照以下假设基础编制：

1、假设2018年度，中金黄金向母公司中国黄金集团有限公司发行股份及支付现金购买其持有的中国黄金集团内蒙古矿业有限公司90%股权，从而控股合并内蒙古矿业；中金黄金向特定投资者发行股份购买其持有的中原冶炼厂60.98%的股权。

2、备考财务报表“附注二、（一）”所述的相关议案2018年获得中金黄金股东大会的批准。

3、假设本次重大资产重组于报告期初已经完成，自2018年1月1日起将标的资产纳入备考财务报表的编制范围。

（二）备考合并财务报表的编制方法

本次中金黄金向交易对方定向发行股份，换取标的资产的股权，从而控股合并标的资产，本次合并是以中金黄金为合并方主体对拟购买资产进行同一控制下企业合并，按照《企业会计准则——企业合并》的要求进行会计处理：

1、备考合并财务报表中，以中金黄金历史财务报表及标的资产的账面价值为基础，对中金黄金与标的资产之间的交易、往来抵销后编制。

2、备考合并财务报表是以标的资产经审计的2018年度、2019年1月财务报表为基础编制，标的资产2018年度、2019年1月财务报表经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计并由其出具瑞华专审字【2019】02420163号审计报告。

3、备考合并财务报表对标的资产会计政策与中金黄金会计政策之间的差异进行调

整后编制的。

4、因备考合并财务报表是在假定本次交易于2018年1月1日已经完成，本公司的业务架构于2018年1月1日已经形成并独立存在的基础上，根据上述的方法编制的。根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，备考财务报表未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表。

（三）持续经营

本公司财务报表以持续经营假设为基础，自报告期末起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。

四、备考合并财务报表遵循企业会计准则的声明

公司编制的备考合并财务报表按前述编制基础的要求，真实、完整地反映了本公司2019年1月31日、2018年12月31日在前述编制基础下的备考合并财务状况及2019年1月、2018年度在前述编制基础下的备考合并经营成果等有关信息。此外，前述编制基础下的备考合并财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

五、备考合并财务报表的重要会计政策和会计估计

按照备考财务报表附注三、（一）所述，中金黄金自2018年1月1日将标的资产纳入合并范围，以下为中金黄金的会计政策和会计估计。

本公司及各子公司主要从事金铜矿采选、冶炼经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、30“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司

及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

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

金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.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；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：A.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；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

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

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。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

（3）金融资产减值

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

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。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，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。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原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。

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的减值损失，不予转回。

（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的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和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负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付

该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同及贷款承诺

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

（6）金融负债的终止确认

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

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。

（7）衍生工具及嵌入衍生工具

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

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

（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）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性

交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将金额为人民币 60 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，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 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄
其他组合	无回收风险

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	6.00	6.00

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

b. 组合中, 采用其他方法计提坏账准备的计提方法

组合名称	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
其他组合	0.00	0.00

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项, 单独进行减值测试, 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。

(3) 坏账准备的转回

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

11、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、产成品、库存商品、发出商品及其他等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。本公司部分子公司原材料中的一般材料取得时以计划成本核算, 对存货的计划成本和实际成本之间的差异, 通过成本差异科目核算, 并按期结转发出存货应负担的成本差异, 将计划成本调整为实际成本。其他存货在取得时按实际成本计价, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时, 以取得的确凿证据为基础, 同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时, 提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取; 对于数量繁多、单价较低的存货, 按存货类别计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就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。其中，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。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在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或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

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

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归

属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处

理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

14、投资性房地产

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、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。

其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或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。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5—40	3—5	2.38—19.40
机器设备	年限平均法	7—20	3—5	4.75—13.86
运输工具	年限平均法	5—12	3—5	7.92—19.40
其他	年限平均法	3—9	3—5	10.56—32.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时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。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的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。

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。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很

可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司对无形资产中的矿权自资源开采之日起采用产量法或年限平均法摊销；使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均或产量法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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。

（2）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。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括探矿费、征地费、露天剥离费用、耕地占用税及其他等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

23、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，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，确认商品销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的

比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理方法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项

目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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，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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本期度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来

抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

26、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

27、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，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，待安全项目完工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。

28、套期会计

为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。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衍生工具，其公允价值变动属于有效套期的部分确认为其他综合收益并计入资本公积，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，原计入资本公积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资本公积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，则将已计入资本公积的利得或损失转出。如果预期原计入资本公积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，原计入资本公积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，已计入资本公积的累计利得或损失，将在预期交易发生并计入损益时，自资本公积转出计入损益。如果预期交易不会发生，则将计入资本公积的累计利得或损失立即转出，计入当期损益。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本公司 2019 年 1 月无应披露的会计估计变更事项。

（2）会计估计变更

本公司 2019 年 1 月无应披露的会计估计变更事项。

30、重大会计判断和估计

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

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的

变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(3) 存货跌价准备

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

(4) 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

(5) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可

观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

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

（7）递延所得税资产

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

（8）所得税

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

（9）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（10）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履

行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(11) 无形资产——采矿权及探矿权

本公司对取得的采矿权及探矿权按成本进行初始计量，并自资源开采之日起开始摊销。对于本公司通过收购取得的采矿权及探矿权，本公司主要是以相关专业评估机构对该矿权的评估价值为基础确定收购价格，但是，本公司管理层认为所拥有的采矿权及探矿权的可收回金额的估计存在以下不确定性：①采矿权及探矿权对应的资源储量与品位存在不确定性：本公司系资源类企业，主要矿产资源埋藏于地下，矿产赋存状况比较复杂，矿体形态、产状、矿石组分、品位存在多变性，已探明矿山储量与品位一般根据估计得来，一般情况下，这种基于探测和测算的探明矿山储量与品位的判断不可能非常精确，最终结果与目前的估计可能存在差异。②黄金、铜、铁精矿等资源类产品的未来销售价格存在不确定性：本公司作为资源类企业，产品包括黄金、铜、铁精矿等，该等资源类产品销售价格在未来具有不确定性，将导致本公司拥有的采矿权及探矿权对应的资源储量的可收回金额存在不确定性，最终结果与目前估计可能存在差异。尽管管理层认为已采用了合理假设，但假设条件的变化仍将影响本公司无形资产——采矿权及探矿权余额。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按3%、6%、10%、11%、16%、17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的1%、5%、7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的9%、15%、25%计缴
资源税	按销售额的2.50%-4.60%计缴

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%/11%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%/10%。

存在不同企业所得税税率纳税主体的情况

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

纳税主体名称	所得税税率
潼关中金冶炼有限责任公司	按应纳税所得额的15%计缴
陕西太白黄金矿业有限责任公司	按应纳税所得额的15%计缴
陕西略阳铋厂沟金矿	按应纳税所得额的15%计缴
陕西鑫元科工贸股份有限公司	按应纳税所得额的15%计缴
辽宁排山楼黄金矿业有限责任公司	按应纳税所得额的15%计缴
江西三和金业有限公司	按应纳税所得额的15%计缴
内蒙古包头鑫达黄金矿业有限责任公司	按应纳税所得额的15%计缴
湖北三鑫金铜股份有限公司	按应纳税所得额的15%计缴
中国黄金集团江西金山矿业有限公司	按应纳税所得额的15%计缴
苏尼特金曦黄金矿业有限责任公司	按应纳税所得额的15%计缴
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	按应纳税所得额的15%计缴
凌源日兴矿业有限公司	按应纳税所得额的15%计缴
西藏中金黄金冶炼有限公司	按应纳税所得额的9%计缴
河北东梁黄金矿业有限责任公司	按应纳税所得额的15%计缴
中国黄金集团内蒙古矿业有限公司	按应纳税所得额的15%计缴

2、税收优惠及批文

(1) 财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知（财税[2011]58号），自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。上述鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额70%以上的企业。本公司二级子公司潼关中金冶炼有限责任公司、陕西太白黄金矿业有限责任公司以及三级子公司陕西略阳铋厂沟金矿、陕西鑫元科工贸股份有限公司、符合《西部地区鼓励类产业目录》中《产业结构调整指导目录（2011年本）（修正）》（国家发展改革委令2013年第21号）中的鼓励类产业。根据该政策每年向当地税务机关进行所得税优惠备案，享受15%的所得税税率。

(2) 本公司三级子公司辽宁排山楼黄金矿业有限责任公司于2016年10月11日取得高新技术企业证书，证书编号GR201621000121。按照《企业所得税法》等相关规定，2018年度减按15%税率征收企业所得税。

(3) 本公司三级子公司江西三和金业有限公司于2018年8月13日取得高新技术企业证书，证书编号GR201836000066。按照《企业所得税法》等相关规定，2018年度减按15%税率征收企业所得税。

(4) 本公司二级子公司内蒙古包头鑫达黄金矿业有限责任公司于2017年11月09日取得高新技术企业证书，证书编号GR201715000111。按照《企业所得税法》等相关规定，

2018年度减按15%税率征收企业所得税。

(5) 本公司二级子公司湖北三鑫金铜股份有限公司于2017年12月28日取得高新技术企业证书，证书编号：GR201742000675。按照《企业所得税法》等相关规定，2018年度减按15%税率征收企业所得税。

(6) 本公司二级子公司苏尼特金曦黄金矿业有限责任公司于2017年12月11日取得高新技术企业证书，证书编号GR201715000169。按照《企业所得税法》等相关规定，2018年度减按15%税率征收企业所得税。

(7) 本公司二级子公司中国黄金集团江西金山矿业有限公司于2017年被认定为高新企业，并取得高新技术企业证书，证书编号GR201736000297。按照《企业所得税法》等相关规定，2018年度减按15%税率征收企业所得税。

(8) 本公司二级子公司河南中原黄金冶炼厂有限责任公司于2018年11月29日被认定为高新企业，并取得高新技术企业证书，证书编号GR201841001016。按照《企业所得税法》等相关规定，2018年度减按15%税率征收企业所得税。

(9) 本公司二级子公司凌源日兴矿业有限公司于2018年10月12日，被认定为高新企业，并取得高新技术企业证书，证书编号GR201821000409。按照《企业所得税法》等相关规定，2018年度减按15%税率征收企业所得税。

(10) 根据《西藏自治区招商引资优惠政策若干规定（试行）》企业自2018年1月1日至2020年12月31日，从事《西部地区鼓励类产业目录》产业且主营业务收入占企业收入总额70%以上的，执行西部大开发15%的企业所得税税率。企业符合一定条件的，自2018年1月1日至2021年12月31日，免征企业所得税地方分享部分。西藏中金黄金冶炼有限公司符合上述条件，企业所得税率为9%。

(11) 本公司二级子公司河北东梁黄金矿业有限责任公司于2018年11月12日，被认定为高新企业，并取得高新技术企业证书，证书编号GR201813001188。按照《企业所得税法》等相关规定，2018年度减按15%税率征收企业所得税。

(12) 经内蒙古自治区科学技术厅、内蒙古自治区财政厅、内蒙古自治区国家税务局、内蒙古自治区地方税务局批准，内蒙古矿业于2017年11月9日取得高新技术企业证书（证书编号：GR201715000128），按照15%的税率征收企业所得税，有效期三年。

(13) 根据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免征增值税；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。

七、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2019 年 1 月 1 日，“期末”指 2019 年 1 月 31 日；“本期”指 2019 年 1 月，“上期”指 2018 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	4,145,873.43	4,441,581.22
银行存款	2,508,518,031.13	3,404,357,980.71
其他货币资金	305,370,838.08	302,145,962.43
合计	2,818,034,742.64	3,710,945,524.36

注：于 2019 年 1 月 31 日，本公司所有权受到限制的货币资金为人民币 224,648,160.27 元，为向银行申请开具银行承兑汇票、保函、信用证等所存入的保证金 203,953,613.31 元；在银行存入的环境治理保证金 8,768,246.96 元；上海黄金交易所黄金业务持仓保证金 3,396,300.00 元；黄金租赁保证金 8,530,000.00 元。

于 2018 年 12 月 31 日，本公司所有权受到限制的货币资金为人民币 366,397,287.02 元，为向银行申请开具银行承兑汇票、保函、信用证等所存入的保证金 189,459,521.22 元；在银行存入的市场化债转股特定用途投资款 160,000,000.00 元；在银行存入的环境治理保证金 7,741,465.80 元；上海黄金交易所黄金业务持仓保证金 3,396,300.00 元；黄金租赁保证金 5,800,000.00 元。

2、应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	31,873,458.14	272,740,053.92
应收账款	296,292,800.55	150,132,642.00
合计	328,166,258.69	422,872,695.92

（1）应收票据

①应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	31,873,458.14	272,740,053.92
商业承兑汇票		
合计	31,873,458.14	272,740,053.92

②期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	8,231,350.00	
商业承兑汇票		

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
合计	8,231,350.00	

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	342,558,878.09	99.88	46,266,077.54	13.51	296,292,800.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	424,122.00	0.12	424,122.00	100.00	
合计	342,983,000.09	100.00	46,690,199.54	13.61	296,292,800.55

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	194,515,206.86	99.78	44,382,564.86	22.82	150,132,642.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	424,122.00	0.22	424,122.00	100.00	
合计	194,939,328.86	100.00	44,806,686.86	22.98	150,132,642.00

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	111,363,249.92	6,681,794.98	6.00
1 至 2 年	5,005,447.63	500,544.77	10.00
2 至 3 年	3,710,818.42	1,113,245.53	30.00
3 至 4 年	2,622,929.87	1,311,464.94	50.00
4 至 5 年	4,512,004.89	3,609,603.91	80.00
5 年以上	33,049,423.41	33,049,423.41	100.00
合计	160,263,874.14	46,266,077.54	

B、组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	182,295,003.95		

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	182,295,003.95		

注：本公司无风险组合为黄金集团内部关联方往来款项。

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 1,883,512.68 元，本期无收回或转回坏账准备的情况。

③按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 223,768,689.20 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 65.24 %，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 15,189,571.67 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	760,182,737.10	81.82	615,286,426.17	78.46
1 至 2 年	45,280,351.63	4.87	45,280,351.63	5.77
2 至 3 年	9,540,943.34	1.03	9,540,943.34	1.22
3 年以上	114,115,879.86	12.28	114,115,879.86	14.55
合计	929,119,911.93	100.00	784,223,601.00	100.00

注：期末账龄超过 1 年的预付款项，主要系部分项目尚未完工以及部分原料预付款未结算所致。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 125,412,233.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 13.50 %。

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	634,240,224.53	630,245,469.55
合计	634,240,224.53	630,245,469.55

其他应收款

①其他应收款分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	84,602,811.06	8.87	79,602,811.06	94.09	5,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	869,575,743.53	91.13	240,335,519.00	27.64	629,240,224.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	954,178,554.59	100.00	319,938,330.06	33.53	634,240,224.53

(续)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	84,602,811.06	8.91	79,602,811.06	94.09	5,000,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	864,449,489.16	91.09	239,204,019.61	27.67	625,245,469.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	949,052,300.22	100.00	318,806,830.67	33.59	630,245,469.55

A、期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
南阳兄弟矿业股权转让款	45,538,040.00	45,538,040.00	100.00	矿权款, 回收可能性很小
陕县慧能电厂	15,000,000.00	15,000,000.00	100.00	担保款, 回收可能性很小
新疆喀什新鑫矿业有限公司	3,829,471.06	3,829,471.06	100.00	回收可能性很小
江西省德兴市朱林金矿	20,235,300.00	15,235,300.00	75.29	按可变现净值为依据, 计提减值准备
合计	84,602,811.06	79,602,811.06		

B、组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	98,549,650.25	5,908,424.40	6.00
1 至 2 年	194,316,870.79	19,431,687.09	10.00
2 至 3 年	26,288,948.22	7,886,684.47	30.00
3 至 4 年	30,605,302.35	15,302,651.17	50.00
4 至 5 年	20,798,372.06	16,638,697.64	80.00
5 年以上	175,167,374.23	175,167,374.23	100.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	545,726,517.90	240,335,519.00	

C、组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	323,827,550.68		
合计	323,827,550.68		

注：无风险组合中：套期保值业务的期货保证金 295,112,863.00 元；黄金集团内关联方往来 10,000,000.00 元；备用金、押金等 18,714,687.68 元。

②其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	402,063,318.62	400,302,974.33
往来款项	336,572,662.86	355,287,350.54
备用金	27,927,274.47	27,212,586.79
代垫款项	15,600,650.33	29,885,962.65
其他	172,014,648.31	136,363,425.91
合计	954,178,554.59	949,052,300.22

③本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,131,499.39 元，本期无收回或转回坏账准备的情况。

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
国泰君安期货有限公司	期货保证金	295,112,863.00	1 年以内	30.93	
爱俊国际贸易（上海）有限公司	预付货款	147,796,846.19	1-2 年	15.49	14,779,684.62
南阳兄弟矿业权转让款	矿业权转让款	45,538,040.00	5 年以上	4.77	45,538,040.00
江西省德兴市朱林金矿	保证金	20,235,300.00	3 年以上	2.12	15,235,300.00
嘉荫县财政局	环境治理保证金	23,400,000.00	5 年以上	2.45	23,400,000.00
合 计	—	532,083,049.19	—	55.76	98,953,024.62

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,263,443,364.09	5,574,693.53	4,257,868,670.56

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	4,411,128,835.67	6,412,566.31	4,404,716,269.36
库存商品	1,479,669,676.35	5,214,306.12	1,474,455,370.23
周转材料	5,938,483.93		5,938,483.93
发出商品	420,612,515.46		420,612,515.46
在途物资等	1,875,805,417.93		1,875,805,417.93
合计	12,456,598,293.43	17,201,565.96	12,439,396,727.47

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,734,487,409.26	239,788.30	3,734,247,620.96
在产品	4,467,585,820.66	6,131,224.97	4,461,454,595.69
库存商品	1,572,305,534.52	4,592,613.38	1,567,712,921.14
周转材料	5,591,851.85		5,591,851.85
发出商品	231,475,686.73		231,475,686.73
在途物资等	247,581,539.62		247,581,539.62
合计	10,259,027,842.64	10,963,626.65	10,248,064,215.99

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	239,788.30	5,334,905.23				5,574,693.53
在产品	6,131,224.97	687,373.09		406,031.75		6,412,566.31
库存商品	4,592,613.38	9,861,889.39		9,240,196.65		5,214,306.12
合计	10,963,626.65	15,884,167.71		9,646,228.40		17,201,565.96

(3) 存货跌价准备计提依据及本期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于成本		生产领用, 且产品已经销售
在产品	可变现净值低于成本		转入产品, 且产品已经销售
库存商品	可变现净值低于成本		产品已经销售

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税费	29,816,658.19	50,932,682.64

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	78,216,088.57	24,033,545.34
衬板摊销及其他	11,552,475.04	4,303,462.71
合计	119,585,221.80	79,269,690.69

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	158,939,230.23	3,782,574.83	155,156,655.40	158,939,230.23	3,782,574.83	155,156,655.40
其中：按成本计量的	158,939,230.23	3,782,574.83	155,156,655.40	158,939,230.23	3,782,574.83	155,156,655.40
其他						
合计	158,939,230.23	3,782,574.83	155,156,655.40	158,939,230.23	3,782,574.83	155,156,655.40

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
玉门市昌源矿业有限公司	16,200,000.00			16,200,000.00
康鑫股份有限公司	3,100,000.00			3,100,000.00
湖北省冶金产品联营公司	139,965.00			139,965.00
双龙冶金机械设备有限公司	542,609.83			542,609.83
江西德兴农村商业银行股份有限公司	1,150,000.00			1,150,000.00
中国黄金集团黄金珠宝有限公司	127,306,655.40			127,306,655.40
内蒙古金域凤行矿业耐磨材料有限公司	10,500,000.00			10,500,000.00
合计	158,939,230.23			158,939,230.23

(续)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末		
玉门市昌源矿业有限公司					30.00	
康鑫股份有限公司	3,100,000.00			3,100,000.00	5.00	
湖北省冶金产品联营公司	139,965.00			139,965.00	2.80	
双龙冶金机械设备有限公司	542,609.83			542,609.83	51.00	
江西德兴农村商业银行股份有限公司					1.39	67,101.95

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末		
中国黄金集团黄金珠宝有限公司					6.58	
内蒙古金域凤行矿业耐磨材料有限公司					15.00	
合计	3,782,574.83			3,782,574.83		67,101.95

(3) 本期可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	其他	合计
期初已计提减值余额	3,782,574.83			3,782,574.83
本期计提				
其中：从其他综合收益转入				
本期减少				
其中：期后公允价值回升转回				
期末已计提减值余额	3,782,574.83			3,782,574.83

8、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
中鑫国际融资租赁（深圳）有限公司	202,976,956.23			289,192.67		
中国黄金集团财务有限公司	551,398,306.73			2,045,464.29		
中国黄金集团三门峡中原金银制品有限公司	35,940,688.75			336,387.81		
三门峡检验检疫试验区投资建设有限责任公司	18,000,748.77					
合计	808,316,700.48			2,671,044.77		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
中鑫国际融资租赁（深圳）有限公司				203,266,148.90	
中国黄金集团财务有限公司				553,443,771.02	
中国黄金集团三门峡中原金银制品有限公司				36,277,076.56	
三门峡检验检疫试验区投资建设有限责任公司				18,000,748.77	
合计				810,987,745.25	

9、投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	53,426,805.37	53,426,805.37
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	53,426,805.37	53,426,805.37
二、累计折旧和累计摊销		
1、期初余额	23,155,468.67	23,155,468.67
2、本期增加金额	153,827.04	153,827.04
计提或摊销	153,827.04	153,827.04
3、本期减少金额		
4、期末余额	23,309,295.71	23,309,295.71
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	30,117,509.66	30,117,509.66
2、期初账面价值	30,271,336.70	30,271,336.70

10、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	16,109,204,344.49	16,211,336,302.31
固定资产清理	77,106.60	77,106.60
合计	16,109,281,451.09	16,211,413,408.91

固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	17,177,830,381.87	9,034,132,439.06	477,138,402.98	177,392,028.13	26,866,493,252.04
2、本期增加金额	9,855,436.80	13,225,419.61	319,400.00	521,273.69	23,921,530.10
(1) 购置		13,225,419.61	319,400.00	521,273.69	14,066,093.30

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他	合计
(2) 在建工程转入	9,855,436.80				9,855,436.80
3、本期减少金额	57,056.22	7,966,751.37	886,066.00		8,909,873.59
(1) 处置或报废	57,056.22	7,966,751.37	886,066.00		8,909,873.59
(2) 其他					
4、期末余额	17,187,628,762.45	9,039,391,107.30	476,571,736.98	177,913,301.82	26,881,504,908.55
二、累计折旧					
1、期初余额	5,722,184,092.94	4,407,659,188.06	300,501,906.32	138,614,585.12	10,568,959,772.44
2、本期增加金额	60,500,925.07	60,865,530.82	2,972,970.21	1,084,274.29	125,423,700.39
(1) 计提	60,500,925.07	60,865,530.82	2,972,970.21	1,084,274.29	125,423,700.39
3、本期减少金额	47,460.65	7,412,104.81	820,520.60		8,280,086.06
(1) 处置或报废	47,460.65	7,412,104.81	820,520.60		8,280,086.06
(2) 其他					
4、期末余额	5,782,637,557.36	4,461,112,614.07	302,654,355.93	139,698,859.41	10,686,103,386.77
三、减值准备					
1、期初余额	81,958,727.44	4,231,069.17	7,380.68		86,197,177.29
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
4、期末余额	81,958,727.44	4,231,069.17	7,380.68		86,197,177.29
四、账面价值					
1、期末账面价值	11,323,032,477.65	4,574,047,424.06	173,910,000.37	38,214,442.41	16,109,204,344.49
2、期初账面价值	11,373,687,561.49	4,622,242,181.83	176,629,115.98	38,777,443.01	16,211,336,302.31

②暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	740,826,223.83	451,738,772.96		289,087,450.87	
机器设备	195,046,347.84	141,904,123.54	1,926,632.78	51,215,591.52	
合计	935,872,571.67	593,642,896.50	1,926,632.78	340,303,042.39	

③通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	1,631,667,688.74	842,219,066.16		789,448,622.58
合计	1,631,667,688.74	842,219,066.16		789,448,622.58

④未办妥产权证书的固定资产情况

本公司控股子公司潼关中金黄金矿业有限责任公司的固定资产的相关权属证明的

变更手续正在办理之中，详见“附注十二、重大承诺事项”的披露。

本公司 2008 年度收购中国黄金集团有限公司九家子公司股权及权益类资产（辽宁五龙黄金矿业有限责任公司股权已经转让），已由中国黄金集团有限公司移交给本公司，其中黑龙江乌拉嘎黄金矿业有限责任公司和辽宁排山楼黄金矿业有限责任公司涉及的固定资产、无形资产以及辽宁二道沟黄金矿业有限责任公司涉及除采矿权证外的固定资产、无形资产产权变更手续正在办理之中。

本公司下属子公司河北金厂峪矿业有限责任公司、与资产相关的部分房产证、矿权许可证、车辆行驶证等权证，产权人仍为原河北金厂峪金矿；河南秦岭黄金矿业有限责任公司部分房产证、土地使用证仍为原河南秦岭金矿，目前，产权变更手续正在办理之中。

本公司控股子公司内蒙古包头鑫达黄金矿业有限责任公司部分厂房暂未办理房产证，账面原值为 37,374,629.61 元。

本公司子公司中国黄金集团江西金山矿业有限公司，改制前名称为江西金山金矿，相关资产权属尚未办妥名称变更手续。

本公司子公司陕西久盛矿业投资管理有限公司、甘肃中金黄金矿业有限责任公司采矿权证正在办理当中。

内蒙古矿业房屋建筑物账面价值 328,563,646.79 元，房产证正在办理当中。

11、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,042,120,991.26	1,910,290,464.62
工程物资	18,183,687.39	15,732,093.21
合计	2,060,304,678.65	1,926,022,557.83

（1）在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
前常铜铁矿采选改扩建工程（安徽太平矿业有限公司）	388,736,976.06		388,736,976.06	384,525,499.32		384,525,499.32
3000 吨扩建工程（中国黄金集团江西金山矿业有限公司）	184,974,062.38		184,974,062.38	175,796,956.20		175,796,956.20
深部探建联合项目（陕西鑫元科工贸股份有限公司）	152,321,386.59		152,321,386.59	151,161,440.08		151,161,440.08
正北沟竖井工程（辽宁二道沟黄金矿业有限责任公司）	60,810,161.24		60,810,161.24	60,580,636.33		60,580,636.33

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
五道沟尾矿库工程（辽宁排山楼黄金矿业有限责任公司）	59,007,967.24		59,007,967.24	50,027,689.46		50,027,689.46
石门沟尾矿库（河南金源黄金矿业有限责任公司）	56,480,528.39		56,480,528.39	53,628,095.23		53,628,095.23
4号盲竖井（河南秦岭黄金矿业有限责任公司）	61,900,000.00		58,521,376.66	58,521,376.66		58,521,376.66
深部开拓（湖北三鑫金铜股份有限公司）	76,367,494.52		76,367,494.52	69,755,755.27		69,755,755.27
罐笼竖井掘砌及巷道工程（中国黄金集团江西金山矿业有限公司）	31,410,666.86		31,410,666.86	31,088,186.86		31,088,186.86
其他	993,040,730.80	19,550,359.48	973,490,371.32	894,755,188.69	19,550,359.48	875,204,829.21
合计	2,061,671,350.74	19,550,359.48	2,042,120,991.26	1,929,840,824.10	19,550,359.48	1,910,290,464.62

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
前常铜铁矿采选改扩建工程（安徽太平矿业有限公司）	697,497,400.00	384,525,499.32	4,211,476.74			388,736,976.06
3000吨扩建工程（中国黄金集团江西金山矿业有限公司）	400,000,000.00	175,796,956.20	9,177,106.18			184,974,062.38
深部探建联合项目（陕西鑫元科工贸股份有限公司）	156,530,400.00	151,161,440.08	1,159,946.51			152,321,386.59
正北沟竖井工程（辽宁二道沟黄金矿业有限责任公司）	65,000,000.00	60,580,636.33	229,524.91			60,810,161.24
五道沟尾矿库工程（辽宁排山楼黄金矿业有限责任公司）	186,779,600.00	50,027,689.46	8,980,277.78			59,007,967.24
石门沟尾矿库（河南金源黄金矿业有限责任公司）	91,540,000.00	53,628,095.23	2,852,433.16			56,480,528.39
4号盲竖井（河南秦岭黄金矿业有限责任公司）	61,900,000.00	58,521,376.66				58,521,376.66
深部开拓（湖北三鑫金铜股份有限公司）	81,500,000.00	69,755,755.27	6,611,739.25			76,367,494.52
罐笼竖井掘砌及巷道工程（中国黄金集团江西金山矿业有限公司）	34,270,000.00	31,088,186.86	322,480.00			31,410,666.86
合计	1,775,017,400.00	1,035,085,635.41	33,544,984.53			1,068,630,619.94

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
前常铜铁矿采选改扩建工程（安徽太平矿业有限公司）	55.73	56.00	103,736,707.72		4.60	自筹、借款
3000 吨扩建工程（中国黄金集团江西金山矿业有限公司）	46.24	50.00	8,144,631.39	75,285.00	3.78	借款
深部探建联合项目(陕西鑫元科工贸股份有限公司)	97.31	98.00	11,542,500.00			自筹、借款
正北沟竖井工程（辽宁二道沟黄金矿业有限责任公司）	93.55	93.55	2,358,910.54	97,391.67	4.35	借款
五道沟尾矿库工程（辽宁排山楼黄金矿业有限责任公司）	31.59	31.59	696,129.02	177,927.08	4.35	自筹、借款
石门沟尾矿库（河南金源黄金矿业有限责任公司）	61.70	61.70	1,133,171.58	198,708.11	4.35	借款
4 号盲竖井（河南秦岭黄金矿业有限公司）	94.54	94.54				自筹
深部开拓（湖北三鑫金铜股份有限公司）	93.70	93.70				自筹
罐笼竖井掘砌及巷道工程（中国黄金集团江西金山矿业有限公司）	91.66	91.66				自筹
合计			127,612,050.25	549,311.86		

(2) 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料、工器具及尚未安装的设备	18,183,687.39		18,183,687.39	15,732,093.21		15,732,093.21
合计	18,183,687.39		18,183,687.39	15,732,093.21		15,732,093.21

12、无形资产

项目	土地使用权	采矿权、探矿权	知识产权			软件等其他	合计
			专利权	非专利技术	小计		
一、账面原值							
1、期初余额	2,256,208,166.66	5,153,151,928.37	29,411,589.64	3,817,021.66	33,228,611.30	90,801,073.56	7,533,389,779.89
2、本期增加金额						9,800.00	9,800.00

项目	土地使用权	采矿权、探矿权	知识产权			软件等其他	合计
			专利权	非专利技术	小计		
(1) 购置						9,800.00	9,800.00
(2) 企业合并增加							
3、本期减少金额							
(1) 处置							
(2) 失效且终止确认的部分							
4、期末余额	2,256,208,166.66	5,153,151,928.37	29,411,589.64	3,817,021.66	33,228,611.30	90,810,873.56	7,533,399,579.89
二、累计摊销							
1、期初余额	548,217,717.33	1,599,552,327.11	10,372,287.48	2,234,712.60	12,607,000.08	46,056,815.39	2,206,433,859.91
2、本期增加金额	5,505,387.49	8,581,155.05	224,671.68	30,877.85	255,549.53	752,239.08	15,094,331.15
(1) 计提	5,505,387.49	8,581,155.05	224,671.68	30,877.85	255,549.53	752,239.08	15,094,331.15
3、本期减少金额							
(1) 处置							
(2) 失效且终止确认的部分							
4、期末余额	553,723,104.82	1,608,133,482.16	10,596,959.16	2,265,590.45	12,862,549.61	46,809,054.47	2,221,528,191.06
三、减值准备							
1、期初余额		700,850,836.37					700,850,836.37
2、本期增加金额							
3、本期减少金额							
4、期末余额		700,850,836.37					700,850,836.37
四、账面价值							
1、期末账面价值	1,702,485,061.84	2,844,167,609.84	18,814,630.48	1,551,431.21	20,366,061.69	44,001,819.09	4,611,020,552.46
2、期初账面价值	1,707,990,449.33	2,852,748,764.89	19,039,302.16	1,582,309.06	20,621,611.22	44,744,258.17	4,626,105,083.61

13、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
陕西久盛矿业投资管理有限公司	436,145,383.98					436,145,383.98
安徽太平矿业有限公司	90,210,708.76					90,210,708.76
陕西鑫元科工贸股份有限公司	70,184,717.58					70,184,717.58
托里县金福黄金矿业有限责任公司	45,532,238.00					45,532,238.00
托里县鑫达黄金矿业有限责任公司	39,174,885.32					39,174,885.32

凌源日兴矿业有限公司	38,745,098.11				38,745,098.11
江西三和金业有限公司	1,160,513.77				1,160,513.77
合计	721,153,545.52				721,153,545.52

(2) 商誉减值准备

商誉减值测试方法详见“附注五、20、长期资产减值”中的披露。

14、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
探矿费	1,269,358,141.84	1,772,485.95	21,074,920.16		1,250,055,707.63
征地、搬迁等补偿款	254,274,468.43		1,257,535.44		253,016,932.99
露天剥离费用	146,399,731.87		1,562,483.72		144,837,248.15
耕地占用税	6,163,096.38		335,506.79		5,827,589.59
其他	27,511,061.03	4,668,590.99	3,872,745.16		28,306,906.86
合计	1,703,706,499.55	6,441,076.94	28,103,191.27		1,682,044,385.22

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,038,794,423.98	244,143,553.62	1,029,042,649.99	241,184,362.62
存货内部未实现销售利润			45,422,351.53	6,813,352.73
固定资产计提折旧的时间性差异	58,656,497.14	8,798,474.57	59,482,644.99	8,922,396.75
无形资产摊销的时间性差异	69,945,468.88	10,491,820.33	69,127,772.33	10,369,165.85
应付职工薪酬	83,156,231.72	17,641,085.37	82,442,546.72	17,468,032.63
可抵扣亏损	669,554,668.77	158,905,926.66	661,798,703.04	157,461,073.87
其他	142,889,726.80	21,622,339.02	135,488,428.47	20,461,744.27
合 计	2,062,997,017.29	461,603,199.57	2,082,805,097.07	462,680,128.72

(2) 递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	34,434,008.05	5,165,101.21	70,157,558.05	10,523,633.71
非同一控制下企业合并资产评估增值	2,701,099,723.71	665,021,033.05	2,705,260,580.15	666,047,565.32
因负债的账面价值与计税基础不同形成	2,018,900.00	504,725.00	2,018,900.00	504,725.00
合计	2,737,552,631.76	670,690,859.26	2,777,437,038.20	677,075,924.03

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	155,507,349.54	156,006,172.16
可抵扣亏损	1,573,124,474.26	1,573,124,474.26
合 计	1,728,631,823.80	1,729,130,646.42

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而未对上述可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损确认递延所得税资产。

(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	期末余额	期初余额	备注
2019 年	134,999,239.63	134,999,239.63	
2020 年	149,919,125.83	149,919,125.83	
2021 年	342,883,824.84	342,883,824.84	
2022 年	357,203,892.11	357,203,892.11	
2023 年	588,118,391.85	588,118,391.85	
合 计	1,573,124,474.26	1,573,124,474.26	

16、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
中原冶炼厂待处置固定资产	352,308,191.40	352,308,191.40
中原冶炼厂待处置无形资产	109,493,712.60	109,493,712.60
其他	3,429,880.92	614,291.82
合计	465,231,784.92	462,416,195.82

注：河南中原黄金冶炼厂有限责任公司为本公司控股子公司，2015 年度新厂建设基本完毕，产区由老厂搬迁至新厂区。目前老厂部分固定资产和无形资产待处置，根据河南省人民政府与中国黄金集团有限公司签订的《合作协议》：三门峡市出台现有企业的土地利用政策，对企业使用的土地按城市规划，土地收益用来支持企业发展。本公司委托母公司中国黄金集团有限公司按照《中国黄金集团有限公司资产转让管理办法》整体进行处置。

河南中原黄金冶炼厂有限责任公司老厂厂区土地面积为 309,279.00 平方米，通过评估咨询，整体处置预计不会产生损失。

截至 2019 年 1 月 31 日，上述资产未处置完成。

17、短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	835,000,000.00	670,000,000.00
信用借款	8,055,352,141.51	7,482,853,141.04
合计	8,890,352,141.51	8,152,853,141.04

保证借款情况：

贷款单位	贷款金额	担保人
中国建设银行淮北相城支行	24,000,000.00	湖北三鑫金铜股份有限公司
中国工商银行股份有限公司德兴市支行	60,000,000.00	中国黄金集团江西金山矿业有限公司
招商银行股份有限公司上饶分行	35,000,000.00	中国黄金集团江西金山矿业有限公司
中国黄金集团财务有限公司	20,000,000.00	中国黄金集团江西金山矿业有限公司
中国农业银行德兴市支行	110,000,000.00	中国黄金集团江西金山矿业有限公司
中国银行洛阳分行老城支行	100,000,000.00	中金黄金股份有限公司
中国农业银行股份有限公司嵩县分行	45,000,000.00	中金黄金股份有限公司
中国农业银行嵩县支行	100,000,000.00	中国黄金股份有限公司
中国银行股份有限公司洛阳老城支行	50,000,000.00	中金黄金股份有限公司
中国农业银行股份有限公司嵩县支行	40,000,000.00	中金黄金股份有限公司
兴业银行股份有限公司吉林分行	56,000,000.00	中金黄金股份有限公司
中国农业银行桦甸老金厂支行	40,000,000.00	中金黄金股份有限公司
中国农业银行股份有限公司嵩县分行	55,000,000.00	中金黄金股份有限公司
中国农业银行宽城支行	100,000,000.00	中国黄金股份有限公司
合计	835,000,000.00	

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	期初余额
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	2,084,309,000.00	2,749,236,000.00
合计	2,084,309,000.00	2,749,236,000.00

注：本公司将实物租赁的黄金业务形成的负债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。

19、应付票据及应付账款

种类	期末余额	期初余额
应付票据	214,647,157.03	219,456,048.15
应付账款	3,047,223,996.21	2,040,779,761.14
合计	3,261,871,153.24	2,260,235,809.29

(1) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	214,647,157.03	219,456,048.15
合计	214,647,157.03	219,456,048.15

(2) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内	2,655,161,540.71	1,559,490,278.60
1-2年	211,669,648.79	267,961,479.10
2-3年	60,696,254.32	73,857,392.77
3年以上	119,696,552.39	139,470,610.67
合计	3,047,223,996.21	2,040,779,761.14

账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
中国金域黄金物资有限公司	23,289,234.90	未到质保期
栾川县弘潭矿山工程建筑有限公司	18,240,728.33	资金紧张，分批支付
金诚信矿业管理股份有限公司	12,347,238.29	尚未结算
中国铁路设计集团有限公司	6,942,208.00	未到质保期
湖北重科工矿建设有限公司三鑫项目部	6,763,988.68	尚未结算
任项牢	6,463,423.46	对方未催收
温州二井建设有限公司大冶金湖三鑫项目部	6,401,913.68	尚未结算
合计	80,448,735.34	

20、预收款项**预收款项列示**

项目	期末余额	期初余额
1年以内	574,090,489.44	350,690,403.68
1年以上	9,649,483.89	9,472,455.26
合计	583,739,973.33	360,162,858.94

21、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	217,698,641.05	163,410,238.84	133,766,727.36	247,342,152.53
二、离职后福利-设定提存计划	56,381,429.85	23,876,783.73	18,580,069.18	61,678,144.40
三、辞退福利	81,698.89	7,840,680.00	7,842,080.00	80,298.89
四、一年内到期的其他福利				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	274,161,769.79	195,127,702.57	160,188,876.54	309,100,595.82

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	132,426,429.78	119,738,658.77	94,506,686.56	157,658,401.99
2、职工福利费		19,325,282.21	19,325,282.21	
3、社会保险费	7,290,901.76	11,948,369.45	8,768,299.59	10,470,971.62
其中：医疗保险费	3,550,371.52	8,093,570.69	5,857,101.67	5,786,840.54
工伤保险费	3,471,011.88	2,725,839.82	1,878,208.78	4,318,642.92
生育保险费	269,518.36	559,929.01	463,959.21	365,488.16
其他		569,029.93	569,029.93	
4、住房公积金	10,817,260.95	8,887,585.25	6,994,037.34	12,710,808.86
5、工会经费和职工教育经费	66,335,528.07	3,510,343.16	3,690,337.92	66,155,533.31
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划	828,520.49		482,083.74	346,436.75
合 计	217,698,641.05	163,410,238.84	133,766,727.36	247,342,152.53

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	55,537,546.99	22,505,805.28	17,377,569.62	60,665,782.65
2、失业保险费	843,882.86	713,125.40	632,676.58	924,331.68
3、企业年金缴费		657,853.05	569,822.98	88,030.07
合 计	56,381,429.85	23,876,783.73	18,580,069.18	61,678,144.40

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

22、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	71,767,180.66	117,203,681.46
资源税	38,181,908.57	34,948,675.18
企业所得税	119,507,225.59	99,990,530.39
城市维护建设税	1,194,031.28	6,483,188.03
房产税	2,853,678.39	4,268,974.60
土地使用税	2,084,637.59	4,753,207.91

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	3,536,761.64	12,420,385.87
教育费附加	3,279,024.39	5,143,655.35
其他税费	20,566,139.61	23,152,592.97
合计	262,970,587.72	308,364,891.76

23、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	25,168,322.57	17,589,633.37
应付股利	825,587,587.01	47,136,155.51
其他应付款	1,033,266,948.95	1,133,180,461.45
合计	1,884,022,858.53	1,197,906,250.33

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	10,145,586.11	2,103,220.57
企业债券利息		
短期借款应付利息	7,910,286.21	6,506,843.31
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
其他	7,112,450.25	8,979,569.49
合计	25,168,322.57	17,589,633.37

(2) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	825,587,587.01	47,136,155.51
合计	825,587,587.01	47,136,155.51

(3) 其他应付款**①按款项性质列示**

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	328,413,281.00	327,443,807.73
资金拆借及利息	321,431,759.46	216,694,778.39
代收款项	83,631,539.40	102,646,241.54
其他薪酬及奖金	80,347,697.91	159,227,921.62
往来及其他	327,166,852.17	327,167,712.17
合计	1,033,266,948.95	1,133,180,461.45

②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
中国黄金集团有限公司	80,967,547.12	集团内部款项
北京久益公司	6,485,511.20	对方未索要
温州二井公司驻秦岭项目部	5,877,172.18	项目未完成
嘉荫县国土资源局	4,917,136.28	对方未索要
陕西世纪崇山建设工程有限公司	4,568,523.00	保证金
长春黄金研究院有限公司	2,000,000.00	集团内部款项
合计	104,815,889.78	

24、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款（附注六、26）	836,000,000.00	1,180,000,000.00
1年内到期的应付债券		
1年内到期的长期应付款（附注六、27）	346,592,526.97	346,172,020.08
合计	1,182,592,526.97	1,526,172,020.08

25、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提费用	2,578,130.84	2,878,521.13
合计	2,578,130.84	2,878,521.13

26、长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	2,268,600,000.00	2,226,600,000.00
信用借款	2,193,433,645.68	2,323,769,658.74
减：一年内到期的长期借款（附注六、24）	836,000,000.00	1,180,000,000.00
合计	3,626,033,645.68	3,370,369,658.74

27、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	187,804,457.05	196,485,013.98
专项应付款	84,765,100.00	79,005,100.00
合计	272,569,557.05	275,490,113.98

（1）长期应付款

项目	期末余额	期初余额
黄金生产发展基金	7,475,711.88	7,475,711.88

项目	期末余额	期初余额
黄金地质探矿基金	566,886.79	566,886.79
中鑫国际融资租赁（深圳）有限公司	526,354,385.35	534,614,435.39
减：一年内到期部分（附注六、24）	346,592,526.97	346,172,020.08
合计	187,804,457.05	196,485,013.98

(2) 专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
吉林省财政厅	740,000.00		240,000.00	500,000.00	财政专项拨款
安全生产保障能力建设专项资金	72,870,000.00			72,870,000.00	财政专项拨款
"三供一业"分离移交项目补助资金	5,395,100.00	6,000,000.00		11,395,100.00	财政专项拨款
合计	79,005,100.00	6,000,000.00	240,000.00	84,765,100.00	

28、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	354,771,324.52	855,916.00	11,329,197.74	344,298,042.78	黄金矿山企业财政专项拨款等
合计	354,771,324.52	855,916.00	11,329,197.74	344,298,042.78	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
黄金矿山企业财政专项拨款项目	282,552,234.79		9,822,998.60	1,489,532.47		271,239,703.72	与资产相关
黄金矿山企业财政专项拨款项目	56,513,950.12	855,916.00	16,666.67			57,353,199.45	与收益相关
其他递延收益	15,705,139.61					15,705,139.61	与收益相关
合计	354,771,324.52	855,916.00	9,839,665.27	1,489,532.47		344,298,042.78	

29、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,914,639,960.93	2,406,728,157.95	36,950,173,554.72	32,127,227,115.70
其他业务	31,223,145.90	23,480,320.74	427,899,321.57	323,042,350.63
合计	2,945,863,106.83	2,430,208,478.69	37,378,072,876.29	32,450,269,466.33

30、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,143,110.68	32,644,495.42

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	3,217,177.20	36,151,003.96
资源税	38,311,796.67	405,063,046.98
房产税	2,826,323.18	40,731,617.61
土地使用税	2,016,329.03	31,614,430.51
车船使用税	47,968.04	758,240.25
印花税	1,689,846.61	17,786,747.23
其他税金	473,178.63	20,684,989.99
合计	49,725,730.04	585,434,571.95

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注六、税项。

31、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	2,438,904.98	99,994,448.33
职工薪酬	1,425,567.98	24,663,026.94
业务经费	33,578.78	1,502,974.30
保险费		994,248.00
折旧费	666,898.12	4,518,090.44
交易手续费	767,053.49	5,549,191.83
仓储保管费	132,780.68	395,178.80
差旅费	133,527.41	1,886,621.07
广告费	242,718.45	707,667.86
其他	1,355,257.04	17,435,054.37
合计	7,196,286.93	157,646,501.94

32、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	76,101,257.40	850,645,253.83
无形资产摊销	14,947,141.88	222,674,713.82
折旧费	10,226,427.87	126,696,094.52
长期待摊费用摊销	26,791,153.42	129,253,203.34
租赁费	3,708,555.87	47,277,677.92
修理费	3,195,320.23	26,637,250.96
差旅费	1,804,635.58	22,202,159.55
排污费	96,500.00	1,852,714.74
业务招待费	1,054,005.97	13,348,320.98
中介及咨询费用	1,481,189.61	24,162,484.76
办公费	1,326,553.97	9,022,738.05

项目	本期发生额	上期发生额
其他	8,467,542.94	293,855,459.67
合 计	149,200,284.74	1,767,628,072.14

33、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	6,443,676.85	104,764,402.37
直接投入费用	5,248,609.34	161,561,757.11
折旧费用	671,589.63	22,142,533.52
新产品设计费等		536,724.71
其他相关费用	108,751.49	2,975,965.27
委托第三方研发费用		32,130,234.26
合计	12,472,627.31	324,111,617.24

34、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	51,913,303.60	786,334,049.54
减：利息收入	835,108.75	35,302,796.60
减：利息资本化金额	549,311.86	31,708,465.25
汇兑损益	17,579,614.51	43,116,255.74
其他	10,631,031.04	35,812,944.25
合计	78,739,528.54	798,251,987.68

35、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	3,015,012.07	-239,352.40
存货跌价损失	15,884,167.71	38,258,235.97
固定资产减值损失		6,446,508.31
在建工程减值损失		2,507,920.30
无形资产减值损失		
合计	18,899,179.78	46,973,312.18

36、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性 损益的金额
黄金矿山企业财政专项拨款等	1,489,532.47	23,879,901.83	1,489,532.47
增值税即征即退		12,314,144.17	

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
合计	1,489,532.47	36,194,046.00	1,489,532.47

37、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,671,044.77	53,107,327.97
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
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		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		517,101.95
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他	-9,887,451.20	59,394,370.74
合计	-7,216,406.43	113,018,800.66

注：本期投资收益的其他-9,887,451.20 元，其中：河南中原黄金冶炼厂有限责任公司期货套期收益 14,891,579.30 元；租赁黄金产生的收益-24,779,030.50 元。

上期投资收益的其他 59,394,370.74 元，其中：河南中原黄金冶炼厂有限责任公司期货套期收益 51,067,069.60 元；租赁黄金产生的收益 6,715,849.09 元，结构性存款投资收益 1,611,452.05 元。

38、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-29,960.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	11,024,500.00	-133,500,800.00
其他	-24,489,015.00	51,521,828.05
合计	-13,464,515.00	-82,008,931.95

注：本期及上期公允价值变动收益的其他，为河南中原黄金冶炼厂有限责任公司期货套期公允价值变动收益。

39、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益		2,782,485.04	
固定资产处置收益		1,402,057.29	

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
无形资产处置收益		1,380,427.75	
非流动资产处置损失		2,860,753.69	
固定资产处置损失		2,676,759.79	
无形资产处置损失		183,993.90	
合计		-78,268.65	

40、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	116,565.06	232,381.36	116,565.06
集团公司拨付的补贴		1,455,094.34	
与企业日常活动无关的政府补助	9,839,665.27	78,083,522.89	9,839,665.27
违约赔偿	5,600.00	2,283,070.49	5,600.00
其他	8,428,502.31	73,079,141.87	8,428,502.31
合计	18,390,332.64	155,133,210.95	18,390,332.64

注：上期营业外收入的其他 73,079,141.87 元中，其中：无法支付的应付款项 34,963,397.69 元，处置石料厂及废料收入 15,937,434.26 元。

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额			上期发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
黄金矿山企业财政专项拨款项目	9,822,998.60	1,489,532.47		15,905,690.80	509,449.59		与资产相关
黄金矿山企业财政专项拨款项目	16,666.67			13,497,026.49	17,226,617.62		与收益相关
其他递延收益				48,680,805.60	6,907,642.22		与收益相关
合计	9,839,665.27	1,489,532.47		78,083,522.89	24,643,709.43		

41、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	158,423.28	48,427,596.79	158,423.28
停产损失	5,474,466.22	101,748,510.32	5,474,466.22
对外捐赠支出	300,000.00	7,294,930.00	300,000.00
盘亏损失		12,237.00	
资产报废、毁损损失		727,701.28	

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款支出	859,500.39	14,547,181.38	859,500.39
赔偿金、违约金等支出	287,371.60	5,776,817.71	287,371.60
其他	6,818,604.65	35,338,694.68	6,818,604.65
合计	13,898,366.14	213,873,669.16	13,898,366.14

注：营业外支出-停产损失为广西凤山天承黄金矿业有限责任公司、陕西久盛矿业投资管理有限公司、黑龙江乌拉嘎黄金矿业有限责任公司停产损失。

上期营业外支出-其他 35,338,694.68 元，其中：辽宁排山楼黄金矿业有限责任公司支付县财政款项 6,600,000.00 元；支付“三供一业”款项费用 14,206,458.22 元。

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	34,877,896.04	304,724,460.95
递延所得税费用	-685,414.26	-22,629,235.94
合计	34,192,481.78	282,095,225.01

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	184,721,568.34
按法定/适用税率计算的所得税费用	46,180,392.09
子公司适用不同税率的影响	-20,629,558.36
调整以前期间所得税的影响	345.57
非应税收入的影响	-1,272,644.04
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,416,488.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,171,034.85
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	11,370,867.56
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-695,274.99
加计扣除的影响	-1,007,099.94
所得税费用	34,192,481.78

43、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	224,648,160.27	投资专项款项、票据保证金等
固定资产	789,448,622.58	融资租赁资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他应收款	295,112,863.00	套期保值的期货保证金
合计	1,309,209,645.85	

44、套期

现金流量套期

本公司将对铜产品进行套期保值的期货合约指定为未来期间铜产品预期销售的套期工具，本公司预期该未来销售很可能发生。该期货合约的余额随期货价格的波动而变动。

我们对与铜产品的预期未来销售相关的现金流量套期进行了有效性评估，评估结果显示为高度有效，有效部分的套期保值计入其他综合收益，变动明细如下：

项 目	本期数	上期数
计入股东权益的公允价值利得总额	-30,741,750.00	38,497,200.00
公允价值利得产生的递延所得税	-4,611,262.50	5,774,580.00
自其他综合收益重分类至当期损益		
重分类至当期损益的递延所得税		
自其他综合收益重分类计入存货成本		
转入存货部分的递延所得税		
现金流量套期净利得	-26,130,487.50	32,722,620.00

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的二级单位构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
潼关中金冶炼有限责任公司	陕西省潼关县	陕西省潼关县	金矿采选	98.07		投资设立
河北中金黄金矿业有限责任公司	河北省秦皇岛市	河北省秦皇岛市	金矿采选	100.00		投资设立
河北峪耳崖黄金矿业有限责任公司	河北省宽城满族自治县	河北省宽城满族自治县	金矿采选	100.00		投资设立
中国黄金集团内蒙古矿业有限公司	内蒙古满洲里市	内蒙古满洲里市	铜矿采选	90.00		同一控制下 企业合并
中金嵩县嵩原黄金冶炼有限责任公司	河南省嵩县	河南省嵩县	金矿采选	100.00		投资设立
湖北三鑫金铜股份有限公司	湖北省大冶市	湖北省大冶市	铜金矿 采选	51.00		同一控制下 企业合并
山东烟台鑫泰黄金矿业有限责任公司	山东省烟台海阳市	山东省烟台海阳市	金矿采选	57.78		同一控制下

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
						企业合并
苏尼特金曦黄金矿业有限责任公司	内蒙古自治区苏尼特右旗	内蒙古自治区苏尼特右旗	金矿采选	90.00		同一控制下 企业合并
潼关中金黄金矿业有限责任公司	陕西省潼关县	陕西省潼关县	金矿采选	51.00		同一控制下 企业合并
内蒙古包头鑫达黄金矿业有限责任公司	内蒙古自治区包头市	内蒙古自治区包头市	金矿采选	82.00		同一控制下 企业合并
广西凤山天承黄金矿业有限责任公司	广西壮族自治区凤山县	广西壮族自治区凤山县	金矿采选	100.00		同一控制下 企业合并
河南金源黄金矿业有限责任公司	河南省嵩县	河南省嵩县	金矿采选	55.00		同一控制下 企业合并
湖北鸡笼山黄金矿业有限公司	湖北省阳新县	湖北省阳新县	金矿采选	55.00		同一控制下 企业合并
陕西太白黄金矿业有限责任公司	陕西省宝鸡市	陕西省宝鸡市	金矿采选	66.83		同一控制下 企业合并
黑龙江乌拉嘎黄金矿业有限责任公司	黑龙江省伊春市	黑龙江省伊春市	金矿采选	100.00		同一控制下 企业合并
辽宁中金黄金有限责任公司	辽宁省沈阳市	辽宁省沈阳市	金矿采选	100.00		同一控制下 企业合并
辽宁二道沟黄金矿业有限责任公司	辽宁省北票市	辽宁省北票市	金矿采选	100.00		同一控制下 企业合并
嵩县前河矿业有限责任公司	河南省嵩县	河南省嵩县	金矿采选	60.00		同一控制下 企业合并
河南秦岭黄金矿业有限责任公司	河南省灵宝市	河南省灵宝市	金矿采选	100.00		同一控制下 企业合并
河北金厂峪矿业有限责任公司	河北省唐山市	河北省唐山市	金矿采选	100.00		同一控制下 企业合并
河北中金黄金有限公司	河北省石家庄市	河北省石家庄市	金矿采选	100.00		同一控制下 企业合并
中国黄金集团夹皮沟矿业有限公司	吉林省桦甸市	吉林省桦甸市	金矿采选	100.00		同一控制下 企业合并
嵩县金牛有限责任公司	河南省洛阳市	河南省洛阳市	金矿采选	60.00		同一控制下

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
						企业合并
中国黄金集团江西金山矿业有限公司	江西省德兴市	江西省德兴市	金矿采选	76.00		同一控制下 企业合并
河北东梁黄金矿业有限责任公司	河北省承德市	河北省承德市	金矿采选	100.00		同一控制下 企业合并
甘肃省天水李子金矿有限公司	甘肃省天水市	甘肃省天水市	金矿采选	88.40		非同一控制下 企业合并
陕西久盛矿业投资管理有限公司	陕西省镇安县	陕西省镇安县	金矿采选	100.00		非同一控制下 企业合并
河南金渠黄金股份有限公司	河南省三门峡市	河南省三门峡市	金矿采选	51.00		非同一控制下 企业合并
托里县金福黄金矿业有限责任公司	新疆托里县	新疆托里县	金矿采选	95.00		非同一控制下 企业合并
凌源日兴矿业有限公司	辽宁省凌源市	辽宁省凌源市	金矿采选	100.00		非同一控制下 企业合并
中国黄金集团内蒙古矿业有限公司	内蒙古满洲里市	内蒙古满洲里市	铜矿采选	90.00		同一控制下 企业合并

(2) 重要的非全资子公司

单位：万元

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 分派的股利	期末少数股东 权益余额
潼关中金黄金矿业有限责任公司	49.00	-16.27		-3,562.04
潼关中金冶炼有限责任公司	1.93	0.94		365.08
中国黄金集团内蒙古矿业有限公司	10.00	938.97	7,000.00	15,853.74
湖北三鑫金铜股份有限公司	49.00	1,276.90		60,673.30
山东烟台鑫泰黄金矿业有限责任公司	42.22	-166.26		6,696.66
苏尼特金曦黄金矿业有限责任公司	10.00	33.35		8,830.63
内蒙古包头鑫达黄金矿业有限责任公司	18.00	-75.88		5,628.78
河南金源黄金矿业有限责任公司	45.00	171.47		10,866.08
湖北鸡笼山黄金矿业有限公司	45.00	-35.89		10,648.30
陕西太白黄金矿业有限责任公司	33.17	-85.95		8,577.31
嵩县前河矿业有限责任公司	40.00	-0.50		1,194.73

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 分派的股利	期末少数股东 权益余额
嵩县金牛有限责任公司	40.00	-9.87		3,531.40
中国黄金集团江西金山矿业有限公司	24.00	148.88		23,006.99
甘肃省天水李子金矿有限公司	11.60	21.93		1,228.90
河南金渠黄金股份有限公司	49.00	-162.35		3,448.35
托里县金福黄金矿业有限责任公司	5.00	26.65		-713.40

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
潼关中金黄金矿业有限责任公司	5,441.38	18,450.37	23,891.75	30,351.47	809.75	31,161.22
潼关中金冶炼有限责任公司	102,194.24	21,937.97	124,132.21	104,913.21	302.80	105,216.01
中国黄金集团内蒙古矿业有限公司	89,043.62	418,114.50	507,158.12	299,164.52	49,456.25	348,620.77
湖北三鑫金铜股份有限公司	35,051.76	197,927.93	232,979.69	80,496.45	15,510.43	96,006.88
山东烟台鑫泰黄金矿业有限责任公司	6,486.58	65,191.24	71,677.82	55,165.03	651.44	55,816.47
苏尼特金曦黄金矿业有限责任公司	51,804.82	42,545.09	94,349.91	6,043.58		6,043.58
内蒙古包头鑫达黄金矿业有限责任公司	5,778.69	83,923.48	89,702.17	58,421.41	257.61	58,679.02
河南金源黄金矿业有限责任公司	27,940.44	36,108.44	64,048.88	39,363.62	538.41	39,902.03
湖北鸡笼山黄金矿业有限公司	8,085.54	23,662.33	31,747.87	8,366.98	55.42	8,422.40
陕西太白黄金矿业有限责任公司	13,412.93	125,138.88	138,551.81	113,159.56	811.68	113,971.24
嵩县前河矿业有限责任公司	1,149.27	12,277.09	13,426.36	10,439.53		10,439.53
嵩县金牛有限责任公司	14,192.89	60,824.16	75,017.05	62,345.18	235.10	62,580.28
中国黄金集团江西金山矿业有限公司	55,320.56	142,327.11	197,647.67	54,846.39	45,426.92	100,273.31
甘肃省天水李子金矿有限公司	8,294.54	17,433.37	25,727.91	14,973.54	160.42	15,133.95
河南金渠黄金股份有限公司	8,562.84	35,484.72	44,047.56	36,705.39	304.73	37,010.12
托里县金福黄金矿业有限责任公司	3,441.89	39,856.31	43,298.20	47,750.79	371.22	48,122.01

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
潼关中金黄金矿业有限责任公司	6,889.69	18,532.88	25,422.57	31,014.53	1597.49	32,612.02
潼关中金冶炼有限责任公司	92,509.05	22,053.00	114,562.05	95,391.79	302.80	95,694.59
中国黄金集团内蒙古矿业有限公司	77,533.80	419,376.21	496,910.01	227,795.35	50,445.42	278,240.77
湖北三鑫金铜股份有限公司	26,350.92	197,715.76	224,066.68	77,131.78	12,545.39	89,677.17

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东烟台鑫泰黄金矿业有限责任公司	7,455.37	65,216.51	72,671.88	55,750.64	666.1	56,416.74
苏尼特金曦黄金矿业有限责任公司	52,518.37	42,884.40	95,402.77	7,431.88		7,431.88
内蒙古包头鑫达黄金矿业有限责任公司	6,883.63	84,615.56	91,499.19	59,816.26	260.32	60,076.58
河南金源黄金矿业有限责任公司	30,096.35	36,096.29	66,192.64	41,860.34	547.92	42,408.26
湖北鸡笼山黄金矿业有限公司	8,547.96	23,820.45	32,368.41	8,902.40	56	8,958.40
陕西太白黄金矿业有限责任公司	10,603.62	126,006.84	136,610.46	110,927.95	811.68	111,739.63
嵩县前河矿业有限责任公司	1,785.20	12,298.41	14,083.61	11,097.79		11,097.79
嵩县金牛有限责任公司	10,468.69	61,243.38	71,712.07	59,117.05	238.44	59,355.49
中国黄金集团江西金山矿业有限公司	51,538.12	138,249.54	189,787.66	53,329.31	39,770.88	93,100.19
甘肃省天水李子金矿有限公司	10,069.98	17,577.49	27,647.47	17,104.53	165	17,269.53
河南金渠黄金股份有限公司	7,864.93	35,695.34	43,560.27	35,922.40	308.06	36,230.46
托里县金福黄金矿业有限责任公司	3,407.81	40,115.19	43,523.00	48,527.91	371.22	48,899.13

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
潼关中金黄金矿业有限责任公司	1,348.04	-33.19	-33.19	-1,142.75
潼关中金冶炼有限责任公司	10,186.13	48.73	48.73	5,081.62
中国黄金集团内蒙古矿业有限公司	50,039.30	9,389.65	9,388.67	19,013.92
湖北三鑫金铜股份有限公司	9,061.19	2,540.29	2,540.29	6,051.85
山东烟台鑫泰黄金矿业有限责任公司	1,595.57	-393.79	-393.79	-52.97
苏尼特金曦黄金矿业有限责任公司	2,387.03	333.51	333.51	-3,436.25
内蒙古包头鑫达黄金矿业有限责任公司	3,123.13	-422.18	-422.18	-1,137.78
河南金源黄金矿业有限责任公司	3,270.57	381.05	381.05	-2,513.34
湖北鸡笼山黄金矿业有限公司	841.27	-84.55	-84.55	-1,071.29
陕西太白黄金矿业有限责任公司	3,215.50	-406.28	-406.28	-872.43
嵩县前河矿业有限责任公司	1,475.88	-1.25	-1.25	-349.62
嵩县金牛有限责任公司	2,997.43	-24.67	-24.67	-5,325.57
中国黄金集团江西金山矿业有限公司	6,908.25	680.92	680.92	-7,760.83
甘肃省天水李子金矿有限公司	1,768.88	189.09	189.09	3,781.82
河南金渠黄金股份有限公司	68.28	-331.32	-331.32	0.24
托里县金福黄金矿业有限责任公司	1,741.54	532.92	532.92	516.60

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
潼关中金黄金矿业有限责任公司	14,112.37	-653.34	-653.34	-871.52
潼关中金冶炼有限责任公司	123,816.32	1,733.91	1,733.91	3,647.98
中国黄金集团内蒙古矿业有限公司	334,951.89	63,177.90	63,178.44	88,259.92
湖北三鑫铜股份有限公司	107,414.19	39,171.72	39,171.72	48,345.23
山东烟台鑫泰黄金矿业有限责任公司	20,529.29	578.60	578.60	9,150.05
苏尼特金曦黄金矿业有限责任公司	29,819.64	4,007.74	4,007.74	7,090.81
内蒙古包头鑫达黄金矿业有限责任公司	41,485.96	760.09	760.09	11,415.76
河南金源黄金矿业有限责任公司	41,274.65	2,370.36	2,370.36	95.39
湖北鸡笼山黄金矿业有限公司	12,341.80	672.72	672.72	-366.68
陕西太白黄金矿业有限责任公司	39,813.82	-7,247.81	-7,247.81	8,569.57
嵩县前河矿业有限责任公司	13,307.69	176.67	176.67	1,153.10
嵩县金牛有限责任公司	45,471.03	112.99	112.99	3,911.42
中国黄金集团江西金山矿业有限公司	105,952.39	4,196.09	4,196.09	7,886.51
甘肃省天水李子金矿有限公司	21,844.51	1,913.49	1,913.49	2,441.55
河南金渠黄金股份有限公司	22,387.26	-5,632.36	-5,632.36	-126.99
托里县金福黄金矿业有限责任公司	8,104.69	-6,757.31	-6,757.31	-2,392.75

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
中国黄金集团三门峡中原金银制品有限公司	河南 三门峡	河南 三门峡	贵金属加工		49.00	权益法
中国黄金集团财务有限公司	北京东城	北京东城	财务公司	49.00		权益法
中鑫国际融资租赁(深圳)有限公司	北京市	深圳市	融资租赁	40.00		权益法
三门峡检验检疫试验区投资建设有限责任公司	河南 三门峡	河南 三门峡	专业服务		40.00	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额
----	------------

	中鑫国际融资租赁 (深圳)有限公司	中国黄金集团财 务有限公司	中国黄金集团三 门峡中原金银制 品有限公司	三门峡检验检疫 试验区投资建设 有限责任公司
流动资产	380,840,423.75	1,719,475,414.02	122,545,073.91	45,002,246.30
非流动资产	631,581,926.24	3,678,141,705.03	97,710,149.17	
资产合计	1,012,422,349.99	5,397,617,119.05	220,255,223.08	45,002,246.30
流动负债	296,940,396.31	4,268,486,915.65	146,220,372.96	374.38
非流动负债	207,262,606.63			
负债合计	504,203,002.94	4,268,486,915.65	146,220,372.96	374.38
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	508,219,347.05	1,129,130,203.40	74,034,850.12	45,001,871.92
按持股比例计算的净资产份额	203,266,148.90	553,443,771.02	36,277,076.56	18,000,748.77
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	203,266,148.90	553,443,771.02	36,277,076.56	18,000,748.77
营业收入	3,878,256.80	12,594,574.93	23,596,629.53	
净利润	722,981.67	4,174,416.91	686,505.73	
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	722,981.67	4,174,416.91	686,505.73	
本期度收到的来自联营企业的股利				

(续)

项目	期初余额/上期发生额			
	中鑫国际融资租赁 (深圳)有限公司	中国黄金集团财 务有限公司	中国黄金集团三 门峡中原金银制 品有限公司	三门峡检验检疫 试验区投资建设 有限责任公司
流动资产	481,300,776.04	2,253,980,790.46	108,866,203.12	45,003,295.89
非流动资产	579,071,364.51	3,611,822,805.55	98,406,997.25	

项目	期初余额/上期发生额			
	中鑫国际融资租赁 (深圳)有限公司	中国黄金集团财务 有限公司	中国黄金集团三 门峡中原金银制 品有限公司	三门峡检验检疫 试验区投资建设 有限责任公司
资产合计	1,060,372,140.55	5,865,803,596.01	207,273,200.37	45,003,295.89
流动负债	295,667,143.35	4,740,500,929.22	133,924,855.98	1,423.97
非流动负债	257,262,606.63			
负债合计	552,929,749.98	4,740,500,929.22	133,924,855.98	1,423.97
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	507,442,390.57	1,125,302,666.79	73,348,344.39	45,001,871.92
按持股比例计算的净资产份额	202,976,956.23	551,398,306.73	35,940,688.75	18,000,748.77
调整事项				
—商誉				
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	202,976,956.23	551,398,306.73	35,940,688.75	18,000,748.77
营业收入	84,172,147.11	242,240,381.78	260,454,668.39	
净利润	165,312.88	98,856,891.15	9,115,727.45	1,871.92
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	165,312.88	98,856,891.15	9,115,727.45	1,871.92
本力度收到的来自联营企业的股利	6,584,757.57	49,000,000.00		

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权

益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司的控股子公司河南中原黄金冶炼厂有限责任公司以美元进行采购部分原料外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2019 年 1 月 31 日，除部分所述资产或负债为美元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

（2）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、17)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

（3）黄金及铜的价格风险

本公司主营业务主要面临黄金、铜等金属的价格波动风险，黄金和铜的价格波动会影响本公司的经营业绩。本公司通过开展实物黄金租赁业务、金铜套期保值业务，来规避自产黄金及铜产品产生的价格波动风险。

2、信用风险

2018 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保。

本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

十、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负债	2,084,309,000.00			2,084,309,000.00
其中：黄金租赁	2,084,309,000.00			2,084,309,000.00
持续以公允价值计量的负债总额	2,084,309,000.00			2,084,309,000.00

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

截至 2019 年 1 月 31 日，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债为向银行租赁的黄金，公允价值的确定是以上海黄金交易所提供的公开市场价格为依据。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
中国黄金集团有限公司	北京市东城区安外大街 9 号	金矿采选	650,000.00	50.34	50.34

本企业最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、2、在联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京金有地质勘查有限责任公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金集团第三工程有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
河南黄金科技实业公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金集团辽宁有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金集团物业管理有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
长春黄金设计院有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
长春黄金研究院有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
河北峪耳崖黄金技术咨询服务有限责任公司	同受中国黄金集团有限公司控制
河南黄金物资有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
西峡金泰矿业有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
河南黄金机电设备有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国黄金集团第一工程有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
河南中原黄金实业发展有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
陕西东桐峪黄金实业有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金河南有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中国金域黄金物资有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
辽宁省黄金物资公司	同受中国黄金集团有限公司控制
上海黄金有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金集团广西有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金报社	同受中国黄金集团有限公司控制
西藏华泰龙矿业开发有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金集团陕西有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
河南省三门峡黄金工业学校	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金集团地质有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
江苏黄金有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
吉林海沟黄金矿业有限责任公司	同受中国黄金集团有限公司控制
河南文峪金矿	同受中国黄金集团有限公司控制
长春黄金设计院工程建设管理有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
金翔黄金实业有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金集团黄金珠宝有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中十冶集团有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
北京金域黄金物资储运有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
辽宁天利金业有限责任公司	同受中国黄金集团有限公司控制
哈尔滨黄金宾馆	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金集团建设有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金集团营销有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金集团内蒙古金盛矿业开发有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
建昌金泰矿业有限责任公司	同受中国黄金集团有限公司控制
吉林省金立勘探有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
桦甸中金置业有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
广西田林高龙黄金矿业有限责任公司	同受中国黄金集团有限公司控制
凤山县宏益矿业有限责任公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金集团湖南鑫瑞矿业有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
贵州金鑫黄金矿山物资有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金集团国际贸易有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
内蒙古金陶股份有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
桦甸市世纪三和矿业有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
北京黄金经济发展研究中心	同受中国黄金集团有限公司控制
陕西太白金矿	同受中国黄金集团有限公司控制
成县二郎黄金开发有限责任公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金集团吉林有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金集团内蒙古矿业有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金集团西和矿业有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国黄金集团资源有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
云南黄金有限责任公司	同受中国黄金集团有限公司控制
灵宝双鑫矿业有限责任公司	同受中国黄金集团有限公司控制
墨竹工卡县甲玛工贸有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中鑫国际融资租赁（深圳）有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金集团广西有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金集团辽宁有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
河南中原黄金实业发展有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金集团陕西有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金集团资产管理有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
建昌金泰矿业有限责任公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金集团上海有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
吉林省世纪三和矿业有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金集团成县矿业有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金集团西和矿业有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制
中国黄金集团财务有限公司	同受中国黄金集团有限公司控制

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京金有地质勘查有限责任公司	勘探		3,979,006.82
北京金域黄金物资储运有限公司	劳务费		1,287,616.17
中国黄金集团物业管理有限公司	物业费		5,474,977.22
内蒙古金域凤形矿业耐磨材料有限公司	设备、材料	13,688,082.60	126,086,634.32
中国黄金集团第三工程有限公司	工程		19,914,795.12
河南黄金科技实业公司	劳务		165,000.00
河南黄金物资有限公司	设备、材料	1,316,886.00	2,850,987.60
河南省三门峡黄金工业学校	培训		4,872,129.00
河南黄金机电设备有限公司	设备		1,050,000.00
中国黄金集团第一工程有限公司	工程	7,173,453.06	15,217,069.08
辽宁省黄金物资公司	材料	1,779,653.11	33,740,827.09
内蒙古金陶股份有限公司	黄金	20,750,589.11	135,241,941.07
西藏华泰龙矿业开发有限公司	铜精粉		959,762,762.71
长春黄金设计院有限公司	工程设计	320,000.00	16,219,181.12
长春黄金设计院工程建设管理有限公司	监理费	500,000.00	3,551,535.82
长春黄金研究院有限公司	劳务费	93,600.00	13,269,975.01
中国黄金报社	采购商品	350,000.00	3,700,289.90
中国黄金集团地质有限公司	勘探	200,000.00	1,983,018.86
中国黄金集团有限公司	黄金	19,000.00	631,668,860.45

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国黄金集团湖南鑫瑞矿业有限公司	黄金		10,133,054.73
中国黄金集团三门峡中原金银制品有限公司	黄金		78,959.00
中国金域黄金物资有限公司	设备		154,678,808.33
河北峪耳崖黄金技术咨询服务有限责任公司	劳务费	301,716.68	6,265,013.42
云南黄金有限责任公司	黄金		23,000.00
墨竹工卡县甲玛工贸有限公司	黄金		9,296,475.18
北京金域立业钢铁贸易有限公司	材料	164,438.40	10,295,854.00
河北大白阳金矿有限公司	黄金		2,088,069.98
黑龙江中金农业发展有限责任公司	劳务		2,237,653.35
新疆中金立华民爆科技有限公司	材料		10,748,111.59
中国黄金集团贸易有限公司	铜精粉	5,656,356.07	147,857,736.13
桦甸市世纪三和矿业有限公司	黄金		459,493.67
中国黄金集团建设有限公司	工程		29,752,727.50
中国黄金集团投资有限公司	劳务		7,376.40
三门峡中金宾馆有限公司	住宿		496,141.55
西盟云天矿业有限公司	劳务		100,000.00
中国黄金河南有限公司	劳务		599,500.00
中国黄金集团国际贸易有限公司	铜精粉		287,897,062.92
中国黄金集团上海有限公司	劳务		346,560.00
中金（西安）工程检测有限公司	劳务		120,000.00
中金建设重工有限公司	工程	33,530.00	2,693,336.29
河南中原黄金实业发展有限公司	劳务	1,038,001.30	
合 计		53,385,306.33	2,656,211,541.40

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新疆中金立华民爆科技有限公司	材料		120,567.36
中国黄金集团国际贸易有限公司	铜精粉	123,485,096.21	300,233,920.50
内蒙古金域凤形矿业耐磨材料有限公司	材料	27,524.43	8,021,406.90
中国黄金集团有限公司	黄金	679,071,272.87	10,090,257,890.49
中国黄金集团三门峡中原金银制品有限公司	黄金		274,055.23
中国金域黄金物资有限公司	房租		2,298,412.99
河北省宣化县大白阳金矿有限公司	劳务		145,299.15
中国黄金报社	房租		2,059,823.49
中国黄金集团有限公司	加工费、培训费等		32,551,229.07
西藏华泰龙矿业开发有限公司	劳务		23,084,670.43
合 计		802,583,893.51	10,459,047,275.61

③售后回租交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中鑫国际融资租赁（深圳）有限公司	售后回租		10,000,000.00

④其他交易情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国黄金集团财务有限公司	收取关联方利息	75,800.24	13,190,682.14
中国黄金集团财务有限公司	支付关联方利息	5,807,540.01	109,892,862.46
中国黄金集团有限公司	支付关联方利息		83,601.69
中国黄金河南有限公司	支付关联方利息		500,000.00
辽宁天利金业有限责任公司	收取关联方利息		680,015.28
中国黄金集团贸易有限公司	支付委托贷款利息		3,105,562.96

(2) 关联受托管理情况

本公司作为受托方

委托方名称	受托方名称	托管资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	上期确认的托管收益
中国黄金集团有限公司	中金黄金股份有限公司	股权托管	2016.1.15	2019.1.14	每年 600.00 万元	5,660,377.36

(3) 关联租赁情况

①本公司与中国黄金集团有限公司的房屋租赁情况

出租方名称	出租房屋种类	本期支付的租金	上期支付租金
中国黄金集团有限公司	办公楼	3,708,555.87	41,665,032.80

②关联融资租赁

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁利息	上期确认的租赁利息
中鑫国际融资租赁（深圳）有限公司	机器设备	214,535.58	10,709,128.16

(4) 关联担保情况

①公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中金嵩县嵩原黄金冶炼有限责任公司	40,000,000.00	2018.11.13	2019.11.12	否
中金嵩县嵩原黄金冶炼有限责任公司	50,000,000.00	2018.8.31	2019.8.30	否
河南金源黄金矿业有限责任公司	100,000,000.00	2018.11.26	2020.11.25	否
嵩县金牛有限责任公司	40,000,000.00	2018.9.26	2019.9.25	否
嵩县金牛有限责任公司	100,000,000.00	2018.9.18	2019.9.17	否
嵩县金牛有限责任公司	5,000,000.00	2018.12.29	2020.12.28	否
嵩县金牛有限责任公司	55,000,000.00	2019.1.1	2020.1.1	否
河北峪耳崖黄金矿业有限责任公司	100,000,000.00	2019.1.14	2010.1.14	否
安徽太平矿业有限公司	12,000,000.00	2018.2.6	2020.2.5	否
安徽太平矿业有限公司	30,000,000.00	2019.1.8	2021.1.7	否
安徽太平矿业有限公司	14,000,000.00	2018.3.7	2019.3.6	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
安徽太平矿业有限公司	10,000,000.00	2018.5.4	2019.5.3	否
江西三和金业有限公司	10,000,000.00	2018.1.17	2019.1.16	否
江西三和金业有限公司	20,000,000.00	2018.3.2	2019.3.1	否
江西三和金业有限公司	20,000,000.00	2018.3.7	2019.3.6	否
江西三和金业有限公司	10,000,000.00	2018.4.13	2019.4.12	否
江西三和金业有限公司	15,000,000.00	2018.7.24	2019.7.23	否
江西三和金业有限公司	15,000,000.00	2018.8.9	2019.8.8	否
江西三和金业有限公司	10,000,000.00	2018.12.13	2019.12.12	否
江西三和金业有限公司	30,000,000.00	2018.11.5	2019.10.10	否
江西三和金业有限公司	30,000,000.00	2018.7.4	2019.7.3	否
江西三和金业有限公司	5,000,000.00	2018.11.14	2019.11.13	否
江西三和金业有限公司	30,000,000.00	2018.12.25	2019.3.24	否
江西三和金业有限公司	20,000,000.00	2018.12.28	2019.12.27	否
江西三和金业有限公司	10,000,000.00	2019.1.21	2019.1.20	否
中国黄金集团夹皮沟矿业有限公司	55,000,000.00	2014.12.03	2021.05.05	否
中国黄金集团夹皮沟矿业有限公司	29,600,000.00	2015.03.13	2022.12.3	否
中国黄金集团夹皮沟矿业有限公司	40,000,000.00	2018.12.7	2019.12.6	否
中国黄金集团夹皮沟矿业有限公司	56,000,000.00	2018.11.6	2019.11.5	否
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	73,200,000.00	2015-1-22	2019-4-16	否
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	76,800,000.00	2015-1-22	2019-4-16	否
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	50,000,000.00	2015-1-22	2019-4-16	否
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	73,200,000.00	2015-1-22	2019-10-15	否
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	76,800,000.00	2015-1-22	2019-10-15	否
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	50,000,000.00	2015-1-22	2019-10-15	否
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	73,200,000.00	2015-2-11	2020-4-15	否
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	76,800,000.00	2015-2-11	2020-4-15	否
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	50,000,000.00	2015-2-11	2020-4-15	否
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	38,120,000.00	2015-2-15	2020-10-15	否
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	76,800,000.00	2015-2-15	2020-10-15	否
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	50,000,000.00	2015-2-15	2020-10-15	否
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	76,800,000.00	2015-4-9	2021-4-15	否
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	50,000,000.00	2015-4-9	2021-4-15	否
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	134,100,000.00	2015-4-13	2021-10-15	否
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	88,000,000.00	2015-4-13	2021-10-15	否
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	134,100,000.00	2015-7-13	2022-4-15	否
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	88,000,000.00	2015-7-13	2022-4-15	否
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	134,100,000.00	2015-11-27	2022-10-15	否
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	88,000,000.00	2015-11-27	2022-10-15	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	153,400,000.00	2016-1-11	2023-4-15	否
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	100,500,000.00	2016-1-11	2023-4-15	否
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	97,580,000.00	2016-1-12	2023-10-17	否
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	100,500,000.00	2016-1-12	2023-10-17	否
河南中原黄金冶炼厂有限责任公司	100,000,000.00	2016-1-13	2024-1-22	否

注：江西三和金业有限公司的银行贷款由中国黄金集团江西金山矿业有限公司提供担保；安徽太平矿业有限公司的银行贷款由湖北三鑫金铜股份有限公司提供担保。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国黄金集团有限公司	32,000,000.00	2015.04.27	2022.04.26	否

(5) 关联方资金拆借

①本期归还关联方拆借资金

关联方	归还金额	归还日期	备注
中国黄金集团财务有限公司	44,000,000.00	2019.1.17	上期借入，本期归还
合 计	44,000,000.00		

②拆入资金余额

关联方	拆借金额	起始日	到期日
拆入：			
中国黄金集团有限公司	20,490,000.00	2017.4.28	2020.4.27
中国黄金集团有限公司	5,300,100.00	2016.12.16	2020.12.24
中国黄金集团有限公司	56,707,000.00	2016.12.16	2020.12.21
中国黄金集团财务有限公司	20,000,000.00	2018.3.15	2019.3.13
中国黄金集团财务有限公司	12,000,000.00	2018.3.23	2019.3.22
中国黄金集团财务有限公司	20,000,000.00	2018.4.24	2019.3.13
中国黄金集团财务有限公司	10,000,000.00	2018.4.24	2019.4.23
中国黄金集团财务有限公司	50,000,000.00	2018.5.7	2019.5.6
中国黄金集团财务有限公司	20,000,000.00	2018.5.29	2019.5.28
中国黄金集团财务有限公司	20,000,000.00	2018.6.1	2019.5.31
中国黄金集团财务有限公司	40,000,000.00	2018.6.7	2019.6.6
中国黄金集团财务有限公司	40,000,000.00	2018.6.28	2019.6.27
中国黄金集团财务有限公司	50,000,000.00	2018.7.2	2019.7.1
中国黄金集团财务有限公司	8,200,000.00	2018.7.16	2019.7.15
中国黄金集团财务有限公司	40,000,000.00	2018.7.23	2019.7.22
中国黄金集团财务有限公司	30,000,000.00	2018.8.30	2019.8.29
中国黄金集团财务有限公司	400,000,000.00	2018.9.18	2019.9.17
中国黄金集团财务有限公司	10,000,000.00	2018.9.29	2019.9.27
中国黄金集团财务有限公司	20,000,000.00	2018.10.24	2019.10.23

关联方	拆借金额	起始日	到期日
中国黄金集团财务有限公司	10,000,000.00	2018.10.26	2019.10.25
中国黄金集团财务有限公司	10,000,000.00	2018.11.26	2019.11.25
中国黄金集团财务有限公司	43,500,000.00	2018.11.28	2019.11.27
中国黄金集团财务有限公司	80,000,000.00	2018.11.30	2019.11.29
中国黄金集团财务有限公司	80,000,000.00	2018.12.5	2019.12.4
中国黄金集团财务有限公司	30,000,000.00	2018.12.7	2019.12.6
中国黄金集团财务有限公司	300,000,000.00	2018.12.7	2019.12.6
中国黄金集团财务有限公司	200,000,000.00	2018.12.11	2019.12.6
中国黄金集团财务有限公司	20,000,000.00	2018.12.28	2019.12.27
中国黄金集团财务有限公司	50,000,000.00	2018.12.29	2019.12.27
中国黄金集团财务有限公司	200,000,000.00	2018.12.29	2021.12.28
中国黄金集团财务有限公司	300,000,000.00	2018.12.29	2019.12.27
中国黄金集团财务有限公司	400,000,000.00	2018-6-12	2019-6-11
中国黄金集团财务有限公司	200,000,000.00	2018-10-31	2019-10-30
中国黄金集团财务有限公司	100,000,000.00	2018-11-27	2019-11-26
合 计	2,896,197,100.00		

③关联方存款余额

关联方	本期存款余额	上期存款余额	备注
中国黄金集团财务有限公司	1,213,757,397.74	2,190,615,417.28	主要为活期、通知存款

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
中国黄金集团有限公司	6,000,000.00	360,000.00	6,000,000.00	360,000.00
吉林海沟黄金矿业有限责任公司	203,946.95	12,236.82	203,946.95	12,236.82
中国黄金集团资产管理有限公司			2,999.70	2,999.70
中国黄金集团国际贸易有限公司	174,514,059.39		61,271,347.78	
西藏华泰龙矿业开发有限公司	7,751,768.66		7,751,768.66	
内蒙古金域凤形矿业耐磨材料有限公司	29,175.90			
合 计	188,498,950.90	372,236.82	75,230,063.09	375,236.52
预付款项:				
中国金域黄金物资有限公司	1,328,000.00		1,328,000.00	
西峡金泰矿业有限公司	4,420,513.00			
长春黄金设计院有限公司	6,527,630.00		11,467,550.00	
长春黄金研究院有限公司	11,150.00		163,800.00	
中国黄金集团第三工程有限公司	5,877,300.24		6,433,788.35	
吉林省世纪三和矿业有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00	

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
莱州中金黄金矿业有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00	
长春黄金设计院工程建设管理有限公司			100,000.00	
中国黄金集团国际贸易有限公司	30,094,696.32			
内蒙古金陶股份有限公司	20,826,221.45		282,441.84	
西盟云天矿业有限公司	480,000.00			
西藏华泰龙矿业开发有限公司	7,632,706.81		9,742,022.84	
河南省三门峡黄金工业学校			45,600.00	
中国黄金河南有限公司	300,000.00		265,000.00	
中金建设重工有限公司	1,317,206.17		505,486.06	
中国黄金集团陕西有限公司	158,068.28		158,068.28	
中国黄金集团建设有限公司	600,000.00		300,000.00	
中国黄金集团贸易有限公司	6,999,104.98		12,655,461.05	
中国黄金集团上海有限公司	693,120.00		173,280.00	
云南黄金有限责任公司	269,472.97			
中国黄金集团湖南鑫瑞矿业有限公司	1,000,000.00			
合 计	96,535,190.22		51,620,498.42	
其他应收款：				
中国黄金河南有限公司	280,000.00	16,800.00		
中国黄金集团有限公司	397,714.75	397,714.75	387,945.70	387,945.70
哈尔滨黄金宾馆	300,000.00	300,000.00	300,000.00	300,000.00
长春黄金研究院有限公司	53,500.00	3,210.00		
中国黄金集团第一工程有限公司	243,750.00	14,625.00		
辽宁省黄金物资公司	313,579.76	313,579.76	313,579.76	313,579.76
中国黄金集团湖南鑫瑞矿业有限公司	249,661.00	14,979.66	249,661.00	14,979.66
中国黄金集团成县矿业有限公司	599,559.33	35,973.56	578,519.93	34,711.20
中国黄金集团黄金珠宝有限公司	54,190.12	3,251.41	54,190.12	3,251.41
中国黄金集团西和矿业有限公司	1,371,410.41	82,284.62	1,316,832.96	79,009.98
中国黄金集团第三工程有限公司	18,244.88	1,094.69	18,244.88	1,094.69
西藏华泰龙矿业开发有限公司			500,000.00	30,000.00
西峡金泰矿业有限公司			4,420,513.00	265,230.78
云南黄金有限责任公司			269,472.97	16,168.38
中国黄金集团三门峡中原金银制品有限公司			315,967.22	18,958.03
中国黄金集团上海有限公司			639,920.00	38,395.20
中国黄金集团营销有限公司	116,171.20	6,970.27	116,267.93	6,976.08
中鑫国际融资租赁（深圳）有限公司	10,000,000.00		11,000,000.00	60,000.00
内蒙古金陶股份有限公司	10,997.60	659.86		
上海黄金有限公司	49,139.80	2,948.39		

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中金重工有限公司	312,378.58	18,742.71		
合 计	14,370,297.43	1,212,834.69	20,481,115.47	1,570,300.86

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
短期借款：		
中国黄金集团财务有限公司	2,613,700,000.00	2,657,700,000.00
合 计	2,613,700,000.00	2,657,700,000.00
应付账款：		
中国黄金河南有限公司		380,000.00
中国金域黄金物资有限公司	58,815,146.91	60,740,946.91
长春黄金研究院有限公司	1,572,450.00	1,781,450.00
北京金有地质勘查有限责任公司	11,536,185.00	13,952,739.90
河南黄金物资有限公司	902,780.00	845,508.00
河南黄金科技实业公司		72,708.65
河南文峪金矿	72,708.65	
中国黄金集团有限公司		56,396.88
中金建设重工有限公司	395,791.59	2,078,026.54
长春黄金设计院有限公司	15,641,205.01	19,865,485.01
辽宁省黄金物资公司	7,935,745.91	7,620,457.41
河北峪耳崖黄金技术咨询服务有限责任公司	5,616,944.37	5,443,545.72
长春黄金设计院工程建设管理有限公司	1,013,665.00	2,189,665.00
陕西东桐峪黄金实业有限公司	60,000.00	60,000.00
中国黄金集团地质有限公司	3,181,088.73	5,038,352.73
建昌金泰矿业有限责任公司		12,257.00
中十冶集团有限公司	1,857,291.22	3,057,291.22
中国黄金集团建设有限公司	5,568,000.49	10,111,126.27
中国黄金集团国际贸易有限公司		121,092.44
北京金域黄金物资储运有限公司	181,474.80	181,474.80
中国黄金报社	200,000.00	550,000.00
中国黄金集团内蒙古矿业有限公司		161,298.16
中国黄金集团投资有限公司	27,960.00	27,960.00
内蒙古金陶股份有限公司	2,345,644.13	7,051,275.41
中国黄金集团第一工程有限公司	5,288,471.83	6,799,267.81
中国黄金集团第三工程有限公司	2,505,455.98	4,862,201.44
北京金域立业钢铁贸易有限公司	836,364.44	1,800,416.97
内蒙古金域凤形矿业耐磨材料有限公司	23,170,841.18	27,038,929.22

项目名称	期末余额	期初余额
河南中原黄金实业发展有限公司	1,038,001.30	
墨竹工卡县甲玛工贸有限公司	1,011,020.78	1,011,020.78
黑龙江中金农业发展有限责任公司	338,000.00	1,078,100.00
新疆中金立华民爆科技有限公司		4,193,801.86
合 计	151,112,237.32	188,182,796.13
预收款项：		
中国黄金集团有限公司	68,330,874.91	
辽宁天利金业有限责任公司	1,083,901.62	
合 计	69,414,776.53	
其他应付款：		
中国黄金集团建设有限公司	81,942,870.30	81,742,870.30
中国黄金集团辽宁有限公司	1,062,652.43	1,085,905.43
中国黄金集团有限公司	133,510,005.32	133,510,005.32
河南中原黄金实业发展有限公司	10,000.00	383,082.19
中金建设重工有限公司		807,600.00
中国黄金集团陕西有限公司	14,564,265.76	14,564,265.76
中国黄金集团广西有限公司	2,392,388.73	2,392,388.73
广西田林高龙黄金矿业有限责任公司	3,060,000.00	3,060,000.00
长春黄金设计院有限公司	1,163,880.00	9,000.00
中国黄金集团三门峡中原金银制品有限公司	489,392.30	489,392.30
陕西太白金矿	1,100,000.00	1,100,000.00
中国黄金集团第三工程有限公司	7,553,733.61	9,588,806.14
长春黄金研究院有限公司	2,206,650.00	2,206,650.00
中国黄金集团第一工程有限公司	552,200.00	925,950.00
北京金城黄金物资储运有限公司		300,000.00
辽宁省黄金物资公司	30,000.00	30,000.00
合 计	249,638,038.45	252,195,916.17
应付股利：		
中国黄金集团有限公司	654,724,128.09	24,724,128.09
中国黄金集团陕西有限公司		10,645,003.89
中国黄金河南有限公司		32,529.22
合 计	654,724,128.09	35,401,661.20
长期借款：		
中国黄金集团财务有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00
1年内到期的非流动负债：		
中鑫国际融资租赁（深圳）有限公司	346,592,526.97	346,172,020.08
长期应付款：		
中鑫国际融资租赁（深圳）有限公司	179,761,858.38	113,368,438.51

项目名称	期末余额	期初余额
专项应付款：		
中国黄金集团有限公司	72,870,000.00	72,870,000.00

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 关于对潼关中金黄金矿业有限责任公司资产权属过户的承诺：本公司及潼关县国有资产经营管理公司承诺，在对潼关中金黄金矿业有限责任公司增资完成后六个月内，将出资的净资产中涉及需要办理权属转移的房产、土地、采矿权、探矿权及股权等资产变更到潼关中金黄金矿业有限责任公司名下，目前房产、采矿权及探矿权已经全部办理完毕，其余资产的权属证明正在办理过程中。

(2) 2008年2月，本公司非公开发行股票收购中国黄金集团有限公司9家子公司（辽宁五龙黄金矿业有限责任公司股权已经转让）的股权及权益，本公司及中国黄金集团有限公司承诺对拟出让资产涉及的矿权、土地使用权、房屋所有权等权属证明于承诺出具之日起12个月内取得或完善，如未能取得或完善资质证书而导致本公司遭受损失，中国黄金集团有限公司将予以补偿。截至2019年1月31日，上述部分产权尚未完善。

2、或有事项

截至2019年1月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、前期差错更正

本公司本期未发生前期差错更正事项。

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务主要划分为矿山和冶炼分部，分部报告信息的计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础一致，本公司分部提供的主要产品分别为黄金及铜产品。

(2) 报告分部的财务信息:

项目	矿山企业	冶炼企业	其他	分部间抵销	合计
主营业务收入	981,151,729.53	2,289,955,194.31	214,670,091.82	571,137,054.73	2,914,639,960.93
主营业务成本	653,755,889.51	2,150,978,627.76	209,849,658.22	607,856,017.54	2,406,728,157.95
资产总额	22,870,688,544.63	37,543,403,524.08	1,304,679,951.61	17,343,327,425.52	44,375,444,594.80
负债总额	15,023,309,954.09	17,328,920,150.12	402,959,306.34	9,380,060,337.82	23,375,129,072.73

3、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 子公司陕西久盛矿业投资有限公司停产事项

2016年7月4日,子公司陕西久盛矿业投资有限公司召开了总经理办公会,对陕西久盛矿业投资有限公司实行停产。

截至2019年1月31日,陕西久盛矿业投资有限公司未恢复生产。

(2) 母公司中国黄金集团有限公司对本公司的承诺

2009年5月,本公司收购中国黄金集团有限公司持有的河南秦岭黄金矿业有限责任公司100%股权和河北金厂峪矿业有限责任公司100%股权,中国黄金集团有限公司承诺:若涉及矿权价款缴纳事项,由中国黄金集团有限公司承担;2009年10月,本公司收购中国黄金集团有限公司持有的河北黄金公司(现变更为河北中金黄金有限公司)整体产权、中国黄金集团夹皮沟矿业有限公司100%股权和嵩县前河矿业有限责任公司60%股权,中国黄金集团有限公司承诺:中国黄金集团有限公司如未能完善资质证书、土地使用证以及采矿权证而导致本公司遭受相关损失,由中国黄金集团有限公司予以补偿。

中金黄金股份有限公司

2019年4月25日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层
执行事务合伙人 其他股东(委派杨荣华, 刘贵彬, 冯忠为代表)

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至 2061年02月21日

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



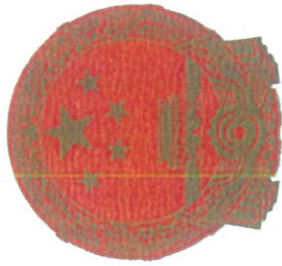
在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年 12月 13日

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



会计师事务所

执业证书



名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人 刘贵彬

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010130

批准执业文号: 京财会许可[2011]0022号

批准执业日期: 2011年02月14日

证书序号: 0000146

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局

二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000417

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 刘贵彬



证书号: 17 发证时间: 二〇二〇年七月五日
证书有效期至: 二〇二〇年七月五日

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年6月5日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年6月5日

注意事项

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

NOTES

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



姓名 田志刚
Sex 男
出生日期 1971-06-21
工作单位 中瑞会计师事务所
Working unit 中瑞会计师事务所
身份证号码 622628197106210371
Issuance and No.



110001680047

证书编号: 北京注册会计师协会

批准注册协会: 2004-12-01

发证日期: 年 月 日

年度检验
Annual Renewal

本证书经检验合格，
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

年度检验
Annual Renewal Req

本证书经检验合格，
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 田志刚
证书编号: 110001680047

2008年3月20日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2009年3月20日

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2006年6月7日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2006年6月7日

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

同意调出

Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年1月12日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年1月12日



李长伟
男
1976-11-14
日照大洋有限责任会计师事务所
3711001976111417119
出生日期
性别
身份证号
工作单位
身份证号码

证书编号: 371400030013
No. of Certificate
批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 年 月 日
Date of Issuance: 二〇〇九 六 十六

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2010 年度任职资格检查合格



年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2011 年度任职资格检查合格



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
y m d

2012 年度任职资格检查合格



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
y m d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

日照大洋有限责任会计师事务所 事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京日合会计师事务所有限公司 事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012 年 8 月 21 日
y m d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京注册会计师协会 事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013 年 11 月 13 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京注册会计师协会 事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013 年 11 月 13 日
y m d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信 事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013 年 10 月 24 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信 事务所
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013 年 10 月 24 日
y m d

注意事项

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

NOTES

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