

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本公告全部或任何部分內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



**江西銅業股份有限公司**  
**JIANGXI COPPER COMPANY LIMITED**

(在中華人民共和國註冊成立的中外合資股份有限公司)

(股份代碼：0358)

**海外監管公告**

本公告乃根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則第13.10B條而作出。

茲載列江西銅業股份有限公司(「本公司」)將於二零一七年三月三十日在中華人民共和國上海證券交易所網站([www.sse.com.cn](http://www.sse.com.cn))刊登之《江西銅業股份有限公司審計報告》，僅供參閱。

特此公告。

**江西銅業股份有限公司**  
**董事會**

中華人民共和國·江西省·南昌市  
二零一七年三月二十九日

於本公告日期，本公司執行董事包括李保民先生、龍子平先生、高建民先生、梁青先生、汪波先生、吳金星先生及吳育能先生；本公司獨立非執行董事為涂書田先生、章衛東先生、孫傳堯先生及劉二飛先生。

## 审计报告

德师报(审)字(17)第 P01118 号  
(第 1 页, 共 6 页)

江西铜业股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了江西铜业股份有限公司(以下简称“江西铜业”)的财务报表,包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了江西铜业 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于江西铜业,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

审计报告(续)

德师报(审)字(17)第 P01118 号  
(第 2 页, 共 6 页)

三、关键审计事项 – 续

(一) 存货的可变现净值

事项描述

截至 2016 年 12 月 31 日江西铜业合并财务报表附注五(8)“存货”所示存货账面余额人民币 15,670,524,374 元, 存货跌价准备人民币 258,138,283 元。江西铜业管理层在确定存货可变现净值时需要运用重大判断, 且影响金额重大, 为此我们确定存货跌价准备为关键审计事项。

如财务报表附注三(12)、附注三(29.3)所示, 资产负债表日, 江西铜业的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, 计提存货跌价准备。可变现净值以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确定。

审计应对

针对存货的可变现净值问题, 我们实施的审计程序主要包括:

- 1、评估并测试存货跌价准备及年末确定存货估计售价相关的内部控制;
- 2、对于能够获取公开市场销售价格的产品, 选取样本查询公开市场价格信息, 并将其与估计售价进行比较;
- 3、对于无法获取公开市场销售价格的产品, 选取样本, 将产品估计售价与最近或期后的实际售价进行比较;
- 4、选取样本, 比较当年同类原材料、在产品至完工时仍需发生的成本, 对江西铜业估计的至完工时将要发生成本的合理性进行评估。

### 三、关键审计事项 – 续

#### (二) 应收账款的可回收性

##### 事项描述

截至 2016 年 12 月 31 日江西铜业合并财务报表附注五(4)“应收账款”所示应收账款账面余额人民币 13,792,028,071 元, 应收账款坏账准备人民币 2,252,822,079 元。由于江西铜业管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断, 且影响金额重大, 为此我们确定应收账款的可回收性为关键审计事项。

如财务报表附注三(11)、附注三(29.4)所示, 江西铜业管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要评估相关客户的信用情况, 包括可获抵押或质押物状况以及实际还款情况等因素。

##### 审计应对

针对应收账款的可收回性问题, 我们实施的审计程序主要包括:

- 1、评估并测试管理层对应收账款账龄分析以及确定应收账款坏账准备相关的内部控制;
- 2、对于按账龄分析法计提坏账准备的应收账款, 分析江西铜业应收账款坏账准备会计估计的合理性, 并选取样本对账龄准确性进行测试;
- 3、对于单独计提坏账准备的应收账款, 选取样本获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据, 包括客户信用记录、抵押或质押物状况、违约或延迟付款记录及期后实际还款情况, 并复核其合理性。

## 审计报告(续)

德师报(审)字(17)第 P01118 号  
(第 4 页, 共 6 页)

### 四、其他信息

江西铜业管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,我们无任何事项需要报告。

### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

江西铜业管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时,管理层负责评估江西铜业的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算江西铜业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江西铜业的财务报告过程。

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证,并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证,但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致,如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策,则通常认为错报是重大的。

## 审计报告(续)

德师报(审)字(17)第 P01118 号  
(第 5 页, 共 6 页)

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任 – 续

在按照审计准则执行审计工作的过程中, 我们运用职业判断, 并保持职业怀疑。同时, 我们也执行以下工作:

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险, 设计和实施审计程序以应对这些风险, 并获取充分、适当的审计证据, 作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上, 未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险;

(2) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序;

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性;

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能对江西铜业持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致江西铜业不能持续经营;

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露), 并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项;

(6) 就江西铜业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通, 包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明, 并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项, 以及相关的防范措施(如适用)。

审计报告(续)

德师报(审)字(17)第 P01118 号  
(第 6 页, 共 6 页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

从与治理层沟通过的事项中, 我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要, 因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项, 除非法律法规禁止公开披露这些事项, 或在极少数情形下, 如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处, 我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师: 杨海蛟

(项目合伙人)

Handwritten signature of Yang Haijiao in black ink.



中国注册会计师: 马仁杰

Handwritten signature of Ma Renjie in black ink.



2017年3月29日

## 合并资产负债表

人民币元

项目	附注	年末数	年初数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(五)1	13,078,661,138	20,680,508,461
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(五)2	485,725,863	771,946,511
应收票据	(五)3	3,019,514,818	3,172,899,600
应收账款	(五)4	11,539,205,992	9,646,223,729
应收保理款	(五)5	2,003,582,482	1,386,701,367
预付款项	(五)6	2,328,593,497	1,732,389,912
应收利息		124,513,665	131,497,715
应收股利		-	4,000,000
其他应收款	(五)7	2,975,049,254	3,276,246,022
存货	(五)8	15,412,386,091	13,368,854,801
划分为持有待售的资产		189,891,677	-
可供出售金融资产	(五)9	2,890,577,247	2,812,500,000
其他流动资产	(五)10	2,717,042,190	3,043,080,773
<b>流动资产合计</b>		<b>56,764,743,914</b>	<b>60,026,848,891</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	(五)9	1,931,735,878	835,249,276
长期股权投资	(五)11	3,006,404,786	2,902,612,916
投资性房地产	(五)12	484,296,697	352,526,439
固定资产	(五)13	17,972,552,020	18,814,989,668
在建工程	(五)14	2,961,956,154	2,631,850,762
无形资产	(五)15	2,436,209,742	2,389,365,046
勘探成本	(五)16	514,761,013	530,191,016
递延所得税资产	(五)17	960,335,408	922,887,544
其他非流动资产	(五)18	351,096,646	348,689,549
<b>非流动资产合计</b>		<b>30,619,348,344</b>	<b>29,728,362,216</b>
<b>资产总计</b>		<b>87,384,092,258</b>	<b>89,755,211,107</b>

## 合并资产负债表 - 续

人民币元

项目	附注	年末数	年初数
<b>流动负债：</b>			
短期借款	(五)19	14,868,139,788	15,811,616,985
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	(五)20	3,229,152,199	1,969,533,221
应付票据	(五)21	5,656,814,269	4,288,351,629
应付账款	(五)22	6,160,336,752	4,286,669,816
预收款项	(五)23	1,350,074,536	1,616,660,475
应付职工薪酬	(五)24	796,910,430	627,824,189
应交税费	(五)25	994,947,113	521,988,361
应付利息		102,155,262	169,005,551
应付股利		64,000,000	-
其他应付款	(五)26	1,793,797,451	1,584,475,208
一年内到期的非流动负债	(五)27	137,614,544	7,498,998,709
其他流动负债	(五)28	2,185,187,842	2,128,864,670
<b>流动负债合计</b>		<b>37,339,130,186</b>	<b>40,503,988,814</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	(五)29	228,100,000	347,600,000
长期应付职工薪酬	(五)24	109,189,561	149,551,399
长期应付款	(五)30	10,979,054	11,734,990
预计负债	(五)31	173,508,547	165,695,414
递延所得税负债	(五)17	108,114,322	108,999,878
递延收益	(五)32	592,223,368	634,158,495
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,222,114,852</b>	<b>1,417,740,176</b>
<b>负债合计</b>		<b>38,561,245,038</b>	<b>41,921,728,990</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	(五)33	3,462,729,405	3,462,729,405
资本公积	(五)34	11,685,894,665	11,685,894,665
其他综合收益	(五)35	81,499,591	(119,607,144)
专项储备	(五)36	375,029,049	325,907,796
盈余公积	(五)37	14,464,314,873	14,237,355,262
未分配利润	(五)38	16,528,405,632	16,314,100,071
归属于母公司股东权益合计		46,597,873,215	45,906,380,055
少数股东权益		2,224,974,005	1,927,102,062
<b>股东权益合计</b>		<b>48,822,847,220</b>	<b>47,833,482,117</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>87,384,092,258</b>	<b>89,755,211,107</b>

附注为财务报表的组成部分

第 7 页至第 115 页的财务报表由下列负责人签署：

法定代表人：\_\_\_\_\_ 主管会计工作负责人：\_\_\_\_\_ 会计机构负责人：\_\_\_\_\_

## 母公司资产负债表

人民币元

项目	附注	年末数	年初数
<b>流动资产：</b>			
货币资金		6,779,369,251	17,211,490,708
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	333,046,043
应收票据		2,284,642,357	1,627,939,057
应收账款	(十四)1	5,521,183,736	4,260,788,059
预付款项		734,664,231	654,134,954
应收股利		96,000,000	4,000,000
应收利息		1,359,164	80,132,427
其他应收款	(十四)2	1,261,059,884	1,103,368,934
存货		10,133,959,346	8,905,743,627
可供出售金融资产		-	200,000,000
其他流动资产		710,674,842	1,079,650,404
<b>流动资产合计</b>		<b>27,522,912,811</b>	<b>35,460,294,213</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产		495,880,000	704,024,714
长期股权投资	(十四)3	13,759,276,582	12,457,955,880
投资性房地产		175,553,472	174,407,195
固定资产		11,800,486,584	12,442,969,863
在建工程		2,481,592,307	2,070,484,476
无形资产		1,319,400,673	1,291,275,380
勘探成本		514,761,013	495,481,936
递延所得税资产		409,704,902	289,178,632
其他非流动资产		200,691,550	149,978,392
<b>非流动资产合计</b>		<b>31,157,347,083</b>	<b>30,075,756,468</b>
<b>资产总计</b>		<b>58,680,259,894</b>	<b>65,536,050,681</b>

## 母公司资产负债表 - 续

人民币元

项目	附注	年末数	年初数
<b>流动负债：</b>			
短期借款		4,151,900,000	5,197,917,120
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债		1,666,493,129	37,954,173
应付账款		2,186,386,541	4,456,838,603
应付票据		-	518,611,309
预收款项		225,342,200	330,022,095
应付职工薪酬		503,883,539	406,350,686
应交税费		815,152,462	327,277,755
应付利息		2,755,767	41,448,603
其他应付款		776,196,869	791,958,439
一年内到期的非流动负债		39,689,046	7,194,788,315
<b>流动负债合计</b>		<b>10,367,799,553</b>	<b>19,303,167,098</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期应付款		10,979,054	11,734,990
长期应付职工薪酬		71,145,898	100,136,639
预计负债		156,329,286	133,474,469
递延收益		363,978,420	378,002,648
<b>非流动负债合计</b>		<b>602,432,658</b>	<b>623,348,746</b>
<b>负债合计</b>		<b>10,970,232,211</b>	<b>19,926,515,844</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		3,462,729,405	3,462,729,405
资本公积		12,658,552,851	12,658,552,851
其他综合收益		10,458,134	(138,161,094)
专项储备		263,155,700	234,605,247
盈余公积		14,341,449,456	14,114,489,845
未分配利润		16,973,682,137	15,277,318,583
<b>股东权益合计</b>		<b>47,710,027,683</b>	<b>45,609,534,837</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>58,680,259,894</b>	<b>65,536,050,681</b>

## 合并利润表

人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入		202,308,220,227	185,782,491,341
减：营业成本	(五)39	195,310,265,014	181,478,255,317
税金及附加	(五)40	579,935,563	554,320,878
销售费用	(五)41	569,016,272	515,355,849
管理费用	(五)42	1,663,987,735	2,026,445,194
财务费用	(五)43	252,005,504	533,712,434
资产减值损失	(五)44	1,153,454,641	455,345,340
加：公允价值变动收益(损失)	(五)45	(582,587,116)	219,994,069
投资收益(损失)	(五)46	(228,258,546)	552,027,701
其中：对联营企业和合营企业的投资损失		(50,816,218)	(282,278,114)
二、营业利润		1,968,709,836	991,078,099
加：营业外收入	(五)47	151,072,240	212,625,802
其中：非流动资产处置利得		18,946,140	4,966,110
减：营业外支出	(五)48	86,245,241	39,286,114
其中：非流动资产处置损失		75,713,745	31,530,729
三、利润总额		2,033,536,835	1,164,417,787
减：所得税费用	(五)49	1,092,731,971	479,663,053
四、净利润		940,804,864	684,754,734
归属于母公司股东的净利润		787,538,113	637,218,130
少数股东损益		153,266,751	47,536,604
五、其他综合收益的税后净额		202,257,512	180,155,171
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		201,106,735	178,123,856
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		201,106,735	178,123,856
1、可供出售金融资产公允价值变动损益		(8,984,308)	3,802,506
2、现金流量套期损益的有效部分		695,931	(35,941,991)
3、外币财务报表折算差额		51,092,608	42,074,002
4、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		158,302,504	168,189,339
归属少数股东的其他综合收益的税后净额		1,150,777	2,031,315
六、综合收益总额		1,143,062,376	864,909,905
归属于母公司股东的综合收益总额		988,644,848	815,341,986
归属于少数股东的综合收益总额		154,417,528	49,567,919
七、每股收益：			-
(一)基本每股收益	(五)50	0.23	0.18
(二)稀释每股收益	(五)50	不适用	不适用

## 母公司利润表

人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	(十四)4	66,733,093,912	67,272,757,193
减：营业成本	(十四)4	61,557,924,637	63,652,660,963
税金及附加		468,789,325	452,538,082
销售费用		280,503,244	295,500,768
管理费用		934,446,337	1,398,814,587
财务费用		(48,610,296)	398,826,824
资产减值损失		94,511,110	(29,980,335)
加：公允价值变动收益(损失)		(439,164,461)	11,397,333
投资收益	(十四)5	70,859,804	612,075,369
其中：对联营企业和合营企业的投资损失		(7,811,116)	(263,041,443)
二、营业利润		3,077,224,898	1,727,869,006
加：营业外收入		79,901,270	95,982,138
其中：非流动资产处置利得		18,600,961	4,512,125
减：营业外支出		77,091,428	29,223,792
其中：非流动资产处置损失		73,678,471	25,573,440
三、利润总额		3,080,034,740	1,794,627,352
减：所得税费用		810,438,634	460,332,712
四、净利润		2,269,596,106	1,334,294,640
五、其他综合收益的税后净额		148,619,228	171,498,884
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		148,619,228	171,498,884
1、可供出售金融资产公允价值变动损益		(5,944,716)	5,944,716
2、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		154,563,944	165,554,168
六、综合收益总额		2,418,215,334	1,505,793,524

## 合并现金流量表

人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		234,124,155,635	213,361,136,708
收到的税费返还		56,052,477	78,301,107
收到的其他与经营活动有关的现金	(五)51(1)	981,742,832	1,908,439,058
经营活动现金流入小计		235,161,950,944	215,347,876,873
购买商品、接受劳务支付的现金		223,761,499,307	205,344,852,157
支付给职工以及为职工支付的现金		2,967,908,609	3,208,084,675
支付的各项税费		2,435,381,997	3,395,460,432
支付的其他与经营活动有关的现金	(五)51(2)	1,671,162,064	1,497,456,303
经营活动现金流出小计		230,835,951,977	213,445,853,567
经营活动产生的现金流量净额		4,325,998,967	1,902,023,306
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		6,099,349,000	11,109,856,279
取得投资收益所收到的现金		289,045,691	458,950,534
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金净额		5,509,299	8,228,750
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	302,412,298
取得子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	589,458,095
收到其他与投资活动有关的现金	(五)51(3)	33,502,033	206,056,556
投资活动现金流入小计		6,427,406,023	12,674,962,512
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1,636,148,817	1,764,401,907
投资支付的现金		7,560,005,916	11,505,725,875
支付其他与投资活动有关的现金	(五)51(4)	-	199,788,880
投资活动现金流出小计		9,196,154,733	13,469,916,662
投资活动产生的现金流量净额		(2,768,748,710)	(794,954,150)
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
取得借款收到的现金		21,356,898,307	26,749,015,071
收到其他与筹资活动有关的现金	(五)51(5)	3,866,400,583	5,654,903,027
收到少数股东投资		228,000,000	-
筹资活动现金流入小计		25,451,298,890	32,403,918,098
偿还债务所支付的现金		30,089,492,144	31,268,768,418
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金		1,113,233,732	1,135,391,674
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		21,500,000	22,400,000
支付其他与筹资活动有关的现金	(五)51(6)	4,602,071,160	3,937,754,217
筹资活动现金流出小计		35,804,797,036	36,341,914,309
筹资活动产生的现金流量净额		(10,353,498,146)	(3,937,996,211)
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		351,464,892	141,759,667
<b>五、现金及现金等价物净减少额</b>		(8,444,782,997)	(2,689,167,388)
加：年初现金及现金等价物余额	(五)52(4)	16,705,051,151	19,394,218,539
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>	(五)52(4)	8,260,268,154	16,705,051,151

## 母公司现金流量表

人民币元

项目	附注	本年金额	上年金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		76,102,709,374	80,719,107,063
收到的税费返还		9,835,368	45,561,096
收到的其他与经营活动有关的现金		577,394,697	943,901,431
经营活动现金流入小计		76,689,939,439	81,708,569,590
购买商品、接受劳务支付的现金		72,644,952,653	72,986,261,461
支付给职工以及为职工支付的现金		1,961,549,623	2,338,811,957
支付的各项税费		1,572,543,999	2,837,758,434
支付的其他与经营活动有关的现金		1,298,208,456	1,400,676,926
经营活动现金流出小计		77,477,254,731	79,563,508,778
经营活动产生的现金流量净额		(787,315,292)	2,145,060,812
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		500,000,000	909,345
取得投资收益所收到的现金		145,037,702	262,939,300
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金净额		2,442,435	48,034,397
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	282,752,667
收到其他与投资活动有关的现金		26,812,986	100,223,423
投资活动现金流入小计		674,293,123	694,859,132
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1,206,263,988	1,383,202,854
投资支付的现金		1,374,666,450	601,222,192
投资活动现金流出小计		2,580,930,438	1,984,425,046
投资活动产生的现金流量净额		(1,906,637,315)	(1,289,565,914)
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
取得借款收到的现金		6,876,254,631	8,710,293,276
收到的其他与筹资活动有关的现金		1,229,781,000	-
筹资活动现金流入小计		8,106,035,631	8,710,293,276
偿还债务所支付的现金		15,260,580,133	11,176,608,169
分配股利、利润和偿付利息所支付的现金		523,467,793	1,048,996,486
筹资活动现金流出小计		15,784,047,926	12,225,604,655
筹资活动产生的现金流量净额		(7,678,012,295)	(3,515,311,379)
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		94,364,180	84,299,795
<b>五、现金及现金等价物净减少额</b>		(10,277,600,722)	(2,575,516,686)
加：年初现金及现金等价物余额	(十三)6(2)	17,038,304,404	19,613,821,090
<b>六、年末现金及现金等价物余额</b>	(十三)6(2)	6,760,703,682	17,038,304,404

2016年12月31日止年度

## 合并股东权益变动表

人民币元

项目	本年								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、本年年初余额	3,462,729,405	11,685,894,665	(119,607,144)	325,907,796	14,237,355,262	16,314,100,071	45,906,380,055	1,927,102,062	47,833,482,117
二、本年增减变动金额	-	-	201,106,735	49,121,253	226,959,611	214,305,561	691,493,160	297,871,943	989,365,103
(一) 综合收益总额	-	-	201,106,735	-	-	787,538,113	988,644,848	154,417,528	1,143,062,376
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	228,000,000	228,000,000
1.少数股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	228,000,000	228,000,000
(三) 利润分配	-	-	-	-	226,959,611	(573,232,552)	(346,272,941)	(85,500,000)	(431,772,941)
1.提取盈余公积	-	-	-	-	226,959,611	(226,959,611)	-	-	-
2.对股东的分配	-	-	-	-	-	(346,272,941)	(346,272,941)	(85,500,000)	(431,772,941)
(四) 专项储备	-	-	-	49,121,253	-	-	49,121,253	954,415	50,075,668
1.本年提取	-	-	-	370,402,378	-	-	370,402,378	4,861,661	375,264,039
2.本年使用	-	-	-	(321,281,125)	-	-	(321,281,125)	(3,907,246)	(325,188,371)
三、本年年末余额	3,462,729,405	11,685,894,665	81,499,591	375,029,049	14,464,314,873	16,528,405,632	46,597,873,215	2,224,974,005	48,822,847,220

## 合并股东权益变动表(续)

人民币元

项目	上年								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、本年年初余额	3,462,729,405	11,685,894,665	(297,731,000)	275,472,747	14,103,925,798	16,503,584,546	45,733,876,161	1,292,390,425	47,026,266,586
二、本年增减变动金额	-	-	178,123,856	50,435,049	133,429,464	(189,484,475)	172,503,894	634,711,637	807,215,531
(一) 综合收益总额	-	-	178,123,856	-	-	637,218,130	815,341,986	49,567,919	864,909,905
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	606,489,064	606,489,064
1.少数股东投入资本	-	-	-	-	-	-	-	606,489,064	606,489,064
(三) 利润分配	-	-	-	-	133,429,464	(826,702,605)	(693,273,141)	(22,884,840)	(716,157,981)
1.提取盈余公积	-	-	-	-	133,429,464	(133,429,464)	-	-	-
2.提取职工奖福基金	-	-	-	-	-	(727,260)	(727,260)	(484,840)	(1,212,100)
3.对股东的分配	-	-	-	-	-	(692,545,881)	(692,545,881)	(22,400,000)	(714,945,881)
(四) 专项储备	-	-	-	50,435,049	-	-	50,435,049	1,539,494	51,974,543
1.本年提取	-	-	-	381,756,138	-	-	381,756,138	15,018,832	396,774,970
2.本年使用	-	-	-	(331,321,089)	-	-	(331,321,089)	(13,479,338)	(344,800,427)
三、本年年末余额	3,462,729,405	11,685,894,665	(119,607,144)	325,907,796	14,237,355,262	16,314,100,071	45,906,380,055	1,927,102,062	47,833,482,117

## 母公司股东权益变动表

人民币元

项目	本年						
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年年初余额	3,462,729,405	12,658,552,851	(138,161,094)	234,605,247	14,114,489,845	15,277,318,583	45,609,534,837
二、本年增减变动金额	-	-	148,619,228	28,550,453	226,959,611	1,696,363,554	2,100,492,846
(一) 综合收益总额	-	-	148,619,228	-	-	2,269,596,106	2,418,215,334
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	226,959,611	(573,232,552)	(346,272,941)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	226,959,611	(226,959,611)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(346,272,941)	(346,272,941)
(四) 专项储备	-	-	-	28,550,453	-	-	28,550,453
1. 本年提取	-	-	-	317,102,657	-	-	317,102,657
2. 本年使用	-	-	-	(288,552,204)	-	-	(288,552,204)
三、本年年末余额	3,462,729,405	12,658,552,851	10,458,134	263,155,700	14,341,449,456	16,973,682,137	47,710,027,683

## 母公司股东权益变动表(续)

人民币元

项目	上年						
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年年初余额	3,462,729,405	12,658,552,851	(309,659,978)	205,954,278	13,981,060,381	14,768,999,288	44,767,636,225
二、本年增减变动金额	-	-	171,498,884	28,650,969	133,429,464	508,319,295	841,898,612
(一) 综合收益总额	-	-	171,498,884	-	-	1,334,294,640	1,505,793,524
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	133,429,464	(825,975,345)	(692,545,881)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	133,429,464	(133,429,464)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(692,545,881)	(692,545,881)
(四) 专项储备	-	-	-	28,650,969	-	-	28,650,969
1. 本年提取	-	-	-	311,719,203	-	-	311,719,203
2. 本年使用	-	-	-	(283,068,234)	-	-	(283,068,234)
三、本年年末余额	3,462,729,405	12,658,552,851	(138,161,094)	234,605,247	14,114,489,845	15,277,318,583	45,609,534,837

## (一) 公司基本情况

江西铜业股份有限公司(以下简称“本公司”)是一家在中华人民共和国注册的股份有限公司。本公司企业法人营业执照注册号:企合赣总字第003556号。本公司于1997年1月24日由江西铜业集团公司(以下简称“江铜集团”)与香港国际铜业(中国)投资有限公司、深圳宝恒(集团)股份有限公司、江西鑫新实业股份有限公司及湖北三鑫金铜股份有限公司共同发起设立。于1997年6月12日,本公司所发行境外上市外资股H股在香港联合交易所有限公司和伦敦股票交易所同时上市交易。本公司总部位于江西省贵溪市冶金大道15号。本公司控股股东系江铜集团,实际控制人系江西省国有资产监督管理委员会。

本公司经营范围包括:有色金属矿、稀贵金属、非金属矿;有色金属及相关副产品的冶炼、压延加工与深加工;自产产品的售后服务、相关的咨询服务和业务;境外期货套期保值业务;与上述业务相关的三氧化二砷、硫酸、氧气、液氧、液氮、液氩的生产和加工。

本公司及其子公司(以下简称“本集团”)的公司及合并财务报表于2017年3月29日已经本公司董事会批准。

本年度合并财务报表范围参见附注(六)“在其他主体中的权益”。本年度合并财务报表范围变化详细情况参见附注(六)“合并范围的变更”。

## (二) 财务报表的编制基础

### 编制基础

本集团执行财政部颁布的企业会计准则及相关规定。此外,本集团还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定(2014年修订)》披露有关财务信息。

### 记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外,本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下,资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额,或者承担现时义务的合同金额,或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是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。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的,在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性,被划分为三个层次:

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

### 持续经营

本集团对自2016年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### (三) 重要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法(附注(三)11)、存货的计价方法(附注(三)12)、固定资产折旧和无形资产摊销(附注(三)16)及(附注(三)19)、收入的确认时点(附注(三)24)等。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于2016年12月31日的公司及合并财务状况以及2016年度的公司及合并经营成果和公司及合并现金流量。

#### 2、会计期间

本集团的会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

#### 3、营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工或贸易的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司生产类业务的营业周期约为2到4个月，贸易类业务的营业周期约为1到15天。

#### 4、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。本公司之香港子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本公司之新加坡子公司、本公司之开曼群岛子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司之土耳其子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定土耳其里拉为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### 5.1 同一控制下的企业合并

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

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其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的账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

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。

##### 5.2 非同一控制下的企业合并及商誉

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，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。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。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

**(三) 重要会计政策和会计估计 - 续**

**5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法 - 续**

**5.2 非同一控制下的企业合并及商誉 - 续**

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。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，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。

**6、合并财务报表的编制方法**

**6.1 合并财务报表的编制方法**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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，本集团将进行重新评估。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)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。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起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。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自报告期最早期间期初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

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年初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司股东权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

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，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，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，购买日之前持有的被购买方的股权按该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；购买日前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 6、合并财务报表的编制方法 - 续

##### 6.1 合并财务报表的编制方法 - 续

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

对于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，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：(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。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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交易进行会计处理。

#### 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业，该分类通过考虑该安排的结构、法律形式以及合同条款等因素根据合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务确定。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，具体详见附注(三)“14.3.2. 权益法核算的长期股权投资”。

本集团无共同经营性质的合营安排。

#### 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指本集团库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本集团持有的期限短、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。

#### 9、外币业务和外币报表折算

##### 9.1 外币业务

外币交易在初始确认时，采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折算，与交易发生日即期汇率近似的汇率按交易发生当月初的市场汇率中间价确定。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为人民币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3)可供出售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，列入其他综合收益“外币报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

9、外币业务和外币报表折算 - 续

9.1 外币业务 - 续

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以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。

9.2 外币财务报表折算

为编制合并财务报表，境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算；股东权益项目按发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按与交易发生日即期汇率近似的汇率折算；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确认为其他综合收益并计入股东权益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团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股东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。

10、金融工具

在本集团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。

10.1 实际利率法

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，本集团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。

10.2 金融资产的分类、确认和计量

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。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.2 金融资产的分类、确认和计量 - 续

10.2.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产和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。

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

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；(2)本集团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；(3)符合条件的包含嵌入衍生工具的混合工具。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融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。

10.2.2 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团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。

10.2.3 贷款和应收款项

贷款和应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本集团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、其他应收款、其他流动资产及其他非流动资产等。

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。

10.2.4 可供出售金融资产

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

可供出售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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.2 金融资产的分类、确认和计量 - 续

10.2.4 可供出售金融资产 - 续

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。

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

10.3 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，本集团在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 本集团出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：
  - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
  - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
- (7) 权益工具发行人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，即于资产负债表日，若一项权益工具投资的公允价值低于其初始投资成本超过 50%(含 50%)，或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月(含 12 个月)；
- (9) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

- 以摊余成本计量的金融资产减值

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

本集团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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.3 金融资产减值 - 续

- 可供出售金融资产减值

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。

- 以成本计量的金融资产减值

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

10.4 金融资产的转移

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

若本集团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。

10.5 金融负债的分类、确认和计量

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

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。

10.5.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.5 金融负债的分类、确认和计量 - 续

10.5.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 - 续

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

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

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

10.5.2 其他金融负债

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

10.5.3 财务担保合同

财务担保合同是指保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值减直接归属的交易费用进行初始确认，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。

10.6 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，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.7 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具，包括商品期货合约(上海期货交易所或伦敦金属交易所的阴极铜期货标准合约)、从采购或销售合同中分拆的嵌入式衍生工具-临时定价安排、远期外汇合约、利率互换合同及商品期权合约等。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。

10.7.1 可转换债券

本集团发行的同时包含负债和转换选择权的可转换债券，初始确认时进行分拆，分别予以确认。其中，以固定金额的现金或其他金融资产换取固定数量的自身权益工具结算的转换选择权，作为权益进行核算。

初始确认时，负债部分的公允价值按类似不具有转换选择权债券的现行市场价格确定。可转换债券的整体发行价格扣除负债部分的公允价值的差额，作为债券持有人将债券转换为权益工具的转换选择权的价值，计入资本公积(其他资本公积—股权转换权)。

后续计量时，可转换债券负债部分采用实际利率法按摊余成本计量；划分为权益的转换选择权的价值继续保留在权益。可转换债券到期或转换时不产生损失或收益。

发行可转换债券发生的交易费用，在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。与权益成份相关的交易费用直接计入权益；与负债成份相关的交易费用计入负债的账面价值，并采用实际利率法于可转换债券的期限内进行摊销。

10.8 金融资产和金融负债的抵销

当本集团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，同时本集团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。

10.9 权益工具

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

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

## (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

## 11、应收款项

## 11.1 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	本集团将应收账款的前五大客户确认为单项金额重大的应收账款；本集团将除保证金性质之外的前五大其他应收款确认为单项金额重大的其他应收款。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团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。

## 11.2 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

单项金额不重大且未单项计提坏账准备以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项	按账龄作为信用风险特征将该部分应收款项划分为若干账龄组，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项账龄组的实际损失率为基础，结合现时情况确定本年各账龄组计提坏账准备的比例，据此计算本年各账龄组应收款项应计提的坏账准备。
--	---

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	-	-
1-2年(含2年)	20%	20%
2-3年(含3年)	50%	50%
3年以上	100%	100%

## 11.3 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	存在发生减值的客观依据。
坏账准备的计提方法	如有客观证据表明其发生了减值的确认减值损失，计入当期损益。

## 12、存货

## 12.1 存货的分类

本集团的存货主要包括原材料、在产品、产成品。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

## 12.2 发出存货的计价方法

存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 12、存货 - 续

##### 12.3 存货可变现净值的确定依据

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。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。

存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

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。

##### 12.4 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

##### 12.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

包装物和低值易耗品采用一次转销法进行摊销，在领用时一次性计入当期损益。

#### 13、划分为持有待售资产

当本集团的某一组成部分或非流动资产(不包括递延所得税资产)同时满足下列条件时，本集团将其确认为持有待售：该组成部分或非流动资产必须在其当前状态下仅根据出售此类组成部分或非流动资产的惯常条款即可立即出售；已经就处置该组成部分或非流动资产作出决议；已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。对于持有待售的非流动资产，本集团不进行权益法核算，不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。

#### 14、长期股权投资

##### 14.1 共同控制、重要影响的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响是指对被投资方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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

##### 14.2 初始投资成本的确定

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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

14、长期股权投资 - 续

14.2 初始投资成本的确定 - 续

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。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，作为该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。

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其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。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。

14.3 后续计量及损益确认方法

14.3.1 成本法核算的长期股权投资

公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资主体。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计量。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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。

14.3.2 权益法核算的长期股权投资

本集团对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。联营企业是指本集团能够对其施加重大影响的被投资单位，合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。

**(三) 重要会计政策和会计估计 - 续****14、长期股权投资 - 续****14.3.2 权益法核算的长期股权投资 - 续**

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，如本集团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，本集团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。

**14.4 长期股权投资处置**

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

**15、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和建筑物。

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。

本集团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。

**16、固定资产****16.1 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集团，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。

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。

**16.2 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。各类固定资产的折旧方法、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	12 - 45	3 - 10	2.00 - 8.08
机器设备	年限平均法	8 - 27	3 - 10	3.33 - 12.13
运输设备	年限平均法	4 - 13	3 - 10	6.92 - 10.78
办公及其他设备	年限平均法	5 - 10	3 - 10	9.00 - 19.40

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，本集团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。

**(三) 重要会计政策和会计估计 - 续****16、固定资产 - 续****16.3 其他说明**

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。

本集团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。

**17、在建工程**

在建工程成本按实际成本确定，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。在建工程不计提折旧。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

**18、借款费用**

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，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。

**19、无形资产****19.1 无形资产**

无形资产包括土地使用权、采矿权、商标权、探矿权、软件等。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。探矿权不作摊销，每会计期末对探矿权进行减值测试。除探矿权外，各类无形资产的摊销方法、使用寿命和预计净残值如下：

类别	摊销方法	使用寿命(年)	残值率(%)
商标权	直线法	20	0%
采矿权	直线法	10 - 50	0%
土地使用权	直线法	25 - 50	0%
软件	直线法	5 - 20	0%

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，必要时进行调整。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 19、无形资产 - 续

##### 19.2 内部研究开发支出

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。

#### 20、勘探成本

勘探开发成本主要包括取得探矿权的成本及在地质勘探过程中所发生的各项成本和费用。勘探开发成本包括地质及地理测量、勘探性钻孔、取样、挖掘及与商业和技术可行性研究有关活动而发生的支出。当不能形成地质成果时，一次计入当期损益。勘探成本以成本减去减值准备后的净值进行列示。

#### 21、长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资，采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。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。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如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。减值损失金额首先抵减分摊到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，在以后会计期间不予转回。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**22、职工薪酬**

22.1 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。

22.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利全部为设定提存计划。

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

22.3 辞退福利的会计处理方法

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

**23、预计负债**

本集团预计负债为企业结束生产后对矿区复垦及环境治理支出。

当与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

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。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

**24、收入**

24.1 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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**24、收入 - 续**

**24.2 提供劳务收入**

在提供劳务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，交易的完工程度能够可靠地确定，交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量时，确认提供劳务收入的实现。本集团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。

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。

**24.3 建造合同**

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。

合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在时，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

**25、政府补助**

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**25、政府补助 - 续**

25.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助主要包括收到的政府相关补贴形成的递延收益，由于用于购置和建造固定资产，该等政府补助为与资产相关的政府补助。

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平均分配计入当期损益。

25.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助主要包括收到的政府相关奖励基金，由于非用于购置和建造固定资产，该等政府奖励基金为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

**26、递延所得税资产/递延所得税负债**

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

26.1 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。

26.2 递延所得税资产及递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，本集团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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**26、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续**

**26.2 递延所得税资产及递延所得税负债 - 续**

本集团确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团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。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本集团才确认递延所得税资产。

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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

**26.3 所得税的抵消**

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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

**27、租赁**

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

27.1 经营租赁的会计处理方法

27.1.1 本集团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。

27.1.2 本集团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。

**28、其他重要的会计政策和会计估计**

28.1 套期会计

为规避某些风险，本集团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，本集团采用套期会计方法进行处理。本集团的套期包括公允价值套期和现金流量套期。

本集团在套期开始时，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，本集团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。

28.1.1 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。

当本集团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。

28.1.2 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，其公允价值的变动属于有效套期的部分计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果对预期交易的套期使本集团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；如果本集团预期原计入其他综合收益中确认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集团随后确认一项非金融资产或非金融负债，则将原计入其他综合收益的金额在该项非金融资产或非金融债务影响损益的相同期间转出，计入当期损益。如果预期原直接在其他综合收益中确认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。

### (三) 重要会计政策和会计估计 - 续

#### 28.1 套期会计 - 续

##### 28.1.2 现金流量套期 - 续

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

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

#### 28.2 安全生产费用

根据财政部、安全生产监管总局财企(2012)16号文《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定提取安全费用，安全费用专门用于完善和改进企业安全生产条件。提取的安全费用计入相关产品的成本或当期损益，同时在股东权益中的“专项储备”项下单独反映。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。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过在建工程科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，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。

### 29、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素

本集团在运用附注(三)所描述的会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团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集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本集团的估计存在差异。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，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。

#### 会计估计所采用的关键假设和不确定因素

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

##### 29.1 除金融资产之外的长期资产减值

本集团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。当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。对使用寿命不确定或尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行的减值测试。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。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

无形资产-采矿权的减值准备于评估本集团矿产储量后作出。矿产储量的估计涉及主观判断，因此矿产储量的技术估计往往并不精确，仅为近似数量。在估计矿产储量可确定为探明和可能储量之前，本集团需要遵从若干有关技术标准的权威性指引。探明及可能储量的估计会考虑各个矿产最近的生产和技术资料，定期更新。此外，由于生产水平及技术标准逐年变更，因此，探明及可能储量的估计也会出现变动。尽管技术估计固有的不精确性，这些估计仍被用作评估计算减值损失的依据。如果对实际结果或进一步的预期有别于原先估计，则有关差额将对估计变更期间的无形资产-采矿权减值准备计提有所影响。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

29、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

29.1 除金融资产之外的长期资产减值 - 续

由于近年来国际大宗商品价格持续低迷，因此本集团每年对该等矿权资产进行减值测试以确定相关资产未来的可收回金额是否高于该资产的账面价值。对该等采矿权资产未来可收回金额的估计很大程度上取决于对未来国际铜价的预测以及本集团对该等投资项目所采用折现率。

对于未来国际铜价的预测，本集团参考国际权威机构所给出的国际铜价的远期预测数据。但该等预测数据仅为专业机构对于相关商品未来价格的预测，并不代表未来实际的价格。相关资产未来的实际可收回金额将很大程度上受到未来实际铜价的影响。

对于上述采矿项目所采用折现率的选择，本集团管理层认为目前所采用的折现率能够代表市场对于同样风险的投资的预期回报率。

29.2 折旧

本集团对固定资产在考虑其残值后，按直线法计提折旧。本集团定期审阅预计可使用年限，以决定将计入每个报告期的折旧费用数额。预计可使用年限是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在估计发生重大变化的当期对未来折旧费用进行调整。本年度本集团已审阅固定资产的可使用年限，且以前对可使用年限的估计未发生重大变化。

29.3 存货跌价准备

如附注(三)12所述，存货以成本与可变现净值孰低计量。可变现净值是指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。本集团管理层定期复核存货的状况，当存货账面净值低于可变现净值时，将计提存货跌价准备。本集团管理层在估计存货的估计售价时，参考公开市场价格信息或者在没有公开市场价格信息的情况下，考虑最近或期后的产品售价，并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。这些估计将与相关产品市场需求、生产技术革新密切相关，对于这些不确定性因素的预期将影响对存货可变现净值的估计。

29.4 坏账准备

应收账款和其他应收款的减值准备于评估应收账款及其他应收款可否收回后作出。鉴别坏账需要管理层作出判断及估计，管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要评估相关客户的信用情况，包括可获抵押或质押物状况以及实际还款情况等因素。当有客观证据显示本集团无法收回款项时，将会计提准备。如果对实际结果或进一步的预期有别于原先估计，则有关差额将对估计变更期间的应收款项账面值、坏账准备的计提及转回有所影响。

29.5 可供出售金融资产的减值

本集团将部分资产作为按成本计量的可供出售金融资产。此类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在初始确认时按照其投资成本计量。当有客观证据表明该等资产发生减值时，本集团将其账面价值减记至与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。

(三) 重要会计政策和会计估计 - 续

29、运用会计政策过程中所作的重要判断和会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

会计估计所采用的关键假设和不确定因素 - 续

29.6 递延所得税资产

递延所得税资产的实现主要取决于未来的实际盈利及暂时性差异在未来使用年度的实际税率。如未来实际产生的盈利少于预期，或实际税率低于预期，确认的递延所得税资产将被转回，并确认在转回发生期间的合并利润表中。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异，由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有全额确认为递延所得税资产。本集团已确认和未确认递延所得税资产的可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异请参见附注(五)17。

29.7 复垦及环境治理负债

复垦及环境治理负债的估计涉及主观判断，因此复垦及环境治理负债估计往往并不精确，仅为近似金额。在估计复垦及环境治理负债时存在固有的不确定性，这些不确定性包括：(i) 各地区污染的确切性质及程度，包括但不仅仅局限于所有在建、关闭或已售的矿区和土地开发地区，(ii) 要求清理成果的程度，(iii) 可选弥补策略的不同成本，(iv) 环境弥补要求的变化，以及(v) 确定需新修复场所的鉴定。此外，由于价格及成本水平逐年变更，因此，复垦及环境治理负债的估计也会出现变动。尽管上述估计固有的不精确性，这些估计仍被用作评估计算复垦及环境治理负债的依据。如果对实际结果或进一步的预期有别于原先估计，则有关差额将对估计变更期间的预计负债及当期损益有所影响。

29.8 勘探成本

本集团应用的勘探成本会计政策是基于对未来事项的经济利益假设。当未来信息发生变化时，原会计假设或估计可能改变。当所获取的信息显示未来的经济利益流入无法收回原资本化成本时，应将已资本化的金额在当期损益中一次冲销。

29.9 公允价值计量及估值程序

在估计本集团金融资产和金融负债的公允价值时，本集团采用本集团使用可获得的市场可观察数据确定。如果不存在可观察数据，本集团管理层会根据以往经验采用适当的估值技术及输入值建立定价模型。倘公允价值发生重大变动，会向本公司董事会报告波动原因。有关确定本集团金融资产和负债公允价值所用估值技术、输入值及主要假设于附注(八)披露。

**(四) 税项****1、主要税种及税率**

税种	计税依据	税率
增值税	产品、服务、无形资产和不动产的应税销售收入	3%、5%、6%、11%、13%或17%(注1、注4) (含金矿产品含金部分免征)
城市维护建设税	实际缴纳的增值税、营业税及消费税	1%、5%和7%
教育费附加	实际缴纳的增值税、营业税及消费税	3%
企业所得税	应纳税所得额	15%~25%(附注(四)2)
资源税	按开采自用的铜、铅锌矿石吨数或铜矿精矿、铅锌矿精矿的销售额	5-20元/吨或销售额的2%-8%(注2)
矿产资源补偿费	矿产品销售收入×补偿费率×开采回采率系数	按国家规定比例(注3)
营业税	应税收入	3%或5%(注4)
代扣代缴个人所得税	应纳税所得额	按国家规定比例

注1：根据《中华人民共和国增值税暂行条例》，本集团的产品销售业务适用增值税，其中内销产品中除含金和水费收入外的产品销项税率均为17%。含金矿产品(包括铜精矿含金和粗铜含金部分)免征增值税，水费收入的销项税率为13%。购买原材料、半成品、燃力及动力等时所缴付的进项增值税可用于抵扣销售货物的销项增值税。增值税应纳税额为当期销项税额抵减当期可以抵扣的进项税额后的余额。

注2：2016年7月前，铜、铅锌矿石的资源税按开采自用及开采销售的应税矿石吨数。根据财政部、国家税务总局联合发布的财税(2007)100号《关于调整铅锌矿石等税目资源税适用税额标准的通知》，自2007年8月1日起，铜矿石计缴标准为5元~7元/吨，铅锌矿石计缴标准为10元~20元/吨。根据财政部、国家税务总局联合发布的财税[2016]53号《关于全面推进资源税改革的通知》，自2016年7月1日起，资源税实行从价计征，计税依据由原矿销售量调整为原矿、精矿(或原矿加工品)、氯化钠初级产品或金锭的销售额。铜矿精矿的税率幅度为2%-8%，铅锌矿精矿的税率幅度为2%-6%。

注3：根据国务院令150号文《矿产资源补偿费征收管理规定》及江西省人民政府令第35号文《江西省矿产资源补偿费征收管理实施办法》，采矿企业按以下方法计算并缴纳矿产资源补偿费：  
 矿产资源补偿费=矿产品销售收入×补偿费率×开采回采率系数  
 开采回采率系数=核定开采回采率/实际开采回采率  
 上述规定之矿产资源补偿费率表规定，矿山企业矿产资源补偿费费率为2%或4%  
 根据财政部、国家税务总局联合发布的财税[2016]53号《关于全面推进资源税改革的通知》，资源税从价计征改革自2016年7月1日起实施，在实施资源税从价计征改革的同时，将全部资源品目矿产资源补偿费率降为零。

注4：根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36号)规定，本集团内原缴纳营业税的服务、无形资产或者不动产的销售收入自2016年5月1日起缴纳增值税，不再缴纳营业税。

(四) 税项 - 续

2、税收优惠

本公司及中国境内下属子公司适用的企业所得税税率为 25%。

根据江西省高新技术企业认定管理工作领导小组于 2011 年 9 月 8 日印发的赣高企认办[2011]16 号文,江西纳米克热电电子股份有限公司(“江西热电”)被认定为高新技术企业,并于 2014 年 8 月 29 日通过复审并重新获取《高新技术企业证书》,资格有效期为 3 年(自 2014 年 8 月 29 日至 2017 年 8 月 28 日),本年所得税税率为 15%。

根据江西省高新技术企业认定管理工作领导小组于 2017 年 2 月 24 日印发的赣高企认发[2017]2 号文,江西铜业铜材有限公司(“铜业公司”)、江西铜业集团铜材有限公司(“集团铜材”)及江西省江铜-台意特种电工材料有限公司(“台意电工”)被认定为高新技术企业,并于 2016 年 11 月获得了由江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局和江西省地方税务局联合颁发了《高新技术企业证书》,资格有效期为 3 年(自 2016 年 11 月至 2019 年 10 月)。在符合相关条件的前提下减按 15% 税率征收企业所得税。

除上述子公司外,其他境内子公司的企业所得税税率为 25%(2015 年: 25%),香港子公司所得税税率为 16.5%(2015 年: 16.5%),新加坡子公司所得税税率为 17%(2015 年: 17%),土耳其子公司所得税税率为 20%(2015 年: 20%)。

## (五) 合并财务报表项目注释

## 1、货币资金

人民币元

项目	年末余额	年初余额
库存现金：	280,259	574,322
人民币	280,047	574,190
英镑	9	10
日元	203	122
银行存款：	8,259,987,895	16,704,476,829
人民币	3,252,809,210	9,584,775,615
美元	4,722,326,128	7,099,962,634
港币	82,199,891	9,891,061
欧元	189,748,178	2,316,085
日元	-	58
澳元	661,566	592,343
土耳其里拉	11,326,274	6,771,494
新加坡币	916,648	167,539
其他货币资金：	4,818,392,984	3,975,457,310
人民币	1,739,683,944	3,018,015,006
美元	2,998,721,341	769,752,524
欧元	-	187,689,780
瑞士法郎	79,987,699	-
合计	13,078,661,138	20,680,508,461
其中：存放在境外的款项总额	3,134,872,570	1,313,224,969

**(五) 合并财务报表项目注释- 续****1、货币资金- 续**

于2016年12月31日,本集团所有权受到限制的货币资金为人民币4,818,392,984元(2015年12月31日:人民币3,975,457,310元)。

其中:

- 于2016年12月31日,本集团以价值人民币28,430,550元(2015年12月31日:人民币850,244,015元)的银行定期存款为质押物取得银行短期借款,参见附注(五)19;于2016年12月31日,本集团无以银行定期存款为质押物取得的长期借款(2015年12月31日:人民币105,600,000元),参见附注(五)29;
- 于2016年12月31日,本集团以价值人民币1,650,361,655元(2015年12月31日:人民币353,086,875元)的银行定期存款质押以开具信用证;
- 于2016年12月31日,本集团以价值人民币24,798,000元(2015年12月31日:人民币44,395,000元)的银行定期存款质押以开具保函;
- 于2016年12月31日,本集团以价值人民币2,492,735,103元(2015年12月31日:人民币1,752,813,794元)的银行存款作为开具银行承兑汇票的保证金;
- 于2016年12月31日,本集团以价值人民币27,247,764元(2015年12月31日:人民币28,532,504元)的银行存款作为环境恢复保证金;
- 于2016年12月31日,本集团之子公司-财务公司存放于中央银行的法定准备金共计人民币594,819,912元(2015年12月31日:人民币840,785,122元)。

于2016年12月31日,本集团存放于境外的货币资金折合人民币3,134,872,570元(2015年12月31日:人民币1,313,224,969元)。

银行活期存款按照银行活期存款或协定存款利率取得利息收入。定期存款的存款期分为7天至1年不等,依本集团的现金需求而定,并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。上述定期存款在存期内可随时支取。

**2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

本集团以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

人民币元

项目	年末余额	年初余额
交易性金融资产	485,725,863	771,946,511
其中: 权益工具投资	27,284,608	27,931,358
债务工具投资	160,750,782	129,015,162
衍生金融资产	297,690,473	614,999,991
合计	485,725,863	771,946,511

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 - 续

交易性金融资产明细如下：

项目	人民币元	
	年末余额	年初余额
1.交易性权益工具投资	27,284,608	27,931,358
股票投资	27,284,608	27,931,358
2.交易性债务工具投资	160,750,782	129,015,162
债券投资	160,750,782	129,015,162
3.未指定套期关系的衍生金融资产(注 2)	274,766,201	404,096,098
远期外汇合约	-	59,385,502
黄金远期合约	129,153,350	-
商品期货合约及远期商品合约	145,612,851	343,975,881
汇率互换合约	-	734,715
4.套期工具	22,924,272	210,903,893
(1).非有效套期保值的衍生金融资产(注 2)	19,624,410	11,081,371
商品期货合约	19,624,410	2,474,154
临时定价安排	-	8,607,217
(2).有效套期保值的衍生金融资产(注 1)	3,299,862	199,822,522
现金流量套期	3,299,862	1,129,367
商品期货合约	3,299,862	1,129,367
公允价值套期	-	198,693,155
临时定价安排	-	198,693,155
合计	485,725,863	771,946,511

## 注 1：套期保值

本集团使用商品期货合约和从铜精矿采购协议中分拆的嵌入式衍生工具-临时定价安排来对本集团承担的商品价格风险进行套期保值。本集团使用的商品期货合约主要为上海期货交易所或伦敦金属交易所的阴极铜期货标准合约。

就套期会计方法而言，本集团的套期保值分类为：

## 现金流量套期

本集团使用阴极铜商品期货合约对阴极铜等铜产品的预期销售进行套期，以此来规避本集团承担的随着阴极铜市场价格的波动，阴极铜等铜产品的预期销售带来的预计未来现金流量发生波动的风险。本集团于 2016 年将购入的阴极铜商品期货合约与相应的预期销售合约条款相对应，本集团采用比率分析法评价套期有效性。于 2016 年 12 月 31 日，该等铜产品的未来销售预期发生的时间为 2017 年 1 月至 2017 年 3 月。其主要套期安排如下：

被套期项目	套期工具	套期方式
阴极铜预期销售	阴极铜商品期货合约	买入商品期货合约锁定阴极铜预期销售价格波动

**(五) 合并财务报表项目注释 - 续****2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 - 续****注 1：套期保值- 续**

## 现金流量套期 - 续

截止资产负债表日，已经计入其他综合收益的现金流量套期工具公允价值变动产生的税前收益为人民币 1,839,212 元(2015 年 12 月 31 日：税前收益人民币 1,999,178 元)，并预期将在资产负债表日后 3 个月(预期阴极铜商品销售期间)内逐步转入利润表。

2016 年度，本集团自其他综合收益转出计入损益的金额为人民币 10,210,572 元(2015 年：人民币 295,437,757 元)，套期的无效部分形成的损失为人民币 7,932,771 元(2015 年：人民币 3,405,902 元)。

## 公允价值套期

本集团使用阴极铜商品期货合约和临时定价安排对本集团持有的存货进行套期及使用阴极铜商品期货合约对尚未确认的有关铜杆线销售的确切承诺进行套期，以此来规避本集团承担的随着阴极铜市场价格的波动，存货以及尚未确认的确切承诺的公允价值发生波动的风险。本集团于 2016 年将购入的阴极铜商品期货合约和临时定价安排指定为套期工具，该等合约与相应的存货和确定销售承诺的条款相对应，本集团采用比率分析法评价套期有效性。其主要套期安排如下：

被套期项目	套期工具	套期方式
铜杆线确定销售承诺	阴极铜商品期货合约	买入商品期货合约锁定确定销售的阴极铜的价格波动
存货(国内采购)	阴极铜商品期货合约	卖出商品期货合约锁定阴极铜存货的价格波动
存货(国外采购)	临时定价安排	临时定价安排锁定阴极铜存货的价格波动

在以上套期关系开始时，本集团对其进行了正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略等的正式书面文件。根据本集团对以上现金流量套期和公允价值套期有效性的评估结果，相关阴极铜商品期货合约和临时定价安排被确认为高度有效之套期工具，有效的套期结果参见附注(五)35、45 及 46。

**注 2：非有效套期及未被指定为套期的衍生工具**

本集团使用阴极铜商品期货合约及商品期权合约对铜精矿和阴极铜的采购、以及未来铜杆、铜线的销售等进行风险管理，以此来规避本集团承担的随着阴极铜市场价格的波动，铜精矿、阴极铜、铜杆及铜线等相关产品的价格发生重大波动的风险。

此外，本集团使用远期外汇合约及利率互换合约进行风险管理，以此来规避本集团承担的汇率风险及利率风险。

以上商品期货合约、商品期权合约、远期外汇合约及利率互换合约未被指定为套期工具或不符合套期会计准则的要求，其公允价值变动而产生的收益或损失，直接计入当期损益，参见附注(五)45 及 46。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 3、应收票据

人民币元

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	2,505,154,818	2,408,253,100
商业承兑汇票	514,360,000	764,646,500
合计	3,019,514,818	3,172,899,600

于2016年12月31日，应收票据余额中包括已贴现取得短期借款但尚未到期的银行承兑汇票为人民币48,750,000元(2015年12月31日：人民币302,000,000元)，参见附注(五)19。于2016年12月31日，应收票据余额中已贴现取得短期借款但尚未到期的商业承兑汇票人民币400,000,000元(2015年12月31日：无)，参见附注(五)19。由于与这些银行承兑汇票及商业承兑汇票相关的主要风险与报酬未转移，本集团继续全额确认应收票据的账面金额。

于2016年12月31日及2015年12月31日，本集团无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

## 4、应收账款

## (1)应收账款分类披露：

人民币元

种类	年末数					年初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	3,832,570,430	27.79	883,776,929	23.06	2,948,793,501	3,422,204,951	32.27	236,860,713	6.92	3,185,344,238
采用账龄分析法计提坏账准备的组合	9,436,687,426	68.42	846,274,935	8.97	8,590,412,491	4,475,485,832	42.21	186,085,507	4.16	4,289,400,325
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	522,770,215	3.79	522,770,215	100.00	-	2,705,718,844	25.52	534,239,678	19.74	2,171,479,166
合计	13,792,028,071	100.00	2,252,822,079	16.33	11,539,205,992	10,603,409,627	100.00	957,185,898	9.03	9,646,223,729

## 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：

人民币元

应收账款 (按单位)	年末数					
	与本公司关系	应收账款	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额	计提比例(%)	计提理由
公司一	第三方	1,174,649,818	8.52	144,304,976	12.28	存在发生减值的客观证据
公司二	第三方	822,241,195	5.96	342,178,310	41.62	存在发生减值的客观证据
公司三	第三方	699,777,489	5.07	51,962,286	7.43	存在发生减值的客观证据
公司四	第三方	607,965,315	4.41	313,005,775	51.48	存在发生减值的客观证据
公司五	第三方	527,936,613	3.83	32,325,582	6.12	存在发生减值的客观证据
合计		3,832,570,430	27.79	883,776,929	23.06	

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 4、应收账款- 续

(1)应收账款分类披露： - 续

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款组合：

人民币元

账龄	年末数		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	7,775,513,468	-	-
1至2年	203,258,897	42,358,426	20.84
2至3年	639,185,091	226,450,110	35.43
3年以上	818,729,970	577,466,399	70.53
合计	9,436,687,426	846,274,935	8.97

(2)本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额为人民币 1,371,956,037 元；本年因应收账款收回或发生减值的影响因素已经消失而转回坏账准备金额为人民币 75,968,914 元。本年核销坏账准备金额为人民币 350,942 元。

(3)按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款均为应收第三方款项，年末余额前五名应收账款金额为人民币 3,832,570,430 元，占应收账款总额的比例为 27.79%，坏账准备年末余额为人民币 883,776,929 元。

## 5、应收保理款

人民币元

	年末数					
	金额	比例(%)	坏账准备	应收保理款余额	减：递延利息	账面价值
有追索权	2,076,556,154	100.00	-	2,076,556,154	72,973,672	2,003,582,482

人民币元

	年初数					
	金额	比例(%)	坏账准备	应收保理款余额	减：递延利息	账面价值
有追索权	1,444,344,989	100.00	-	1,444,344,989	57,643,622	1,386,701,367

应收保理款为本集团之子公司保理业务产生，本年末应收保理款将于 2017 年 1 月 17 日至 2017 年 12 月 28 日到期，实际利率为 8.02% 至 11.11%(2015 年度：11.11% 至 12.45%)。

本集团应收保理款中包含由于开展保理业务而持有的被背书商业承兑汇票，于 2016 年 12 月 31 日余额为人民币 478,290,134 元。(2015 年 12 月 31 日：无)

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 6、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

人民币元

账龄	年末数		年初数	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,324,745,047	99.83	1,682,972,775	97.15
1至2年	3,141,766	0.14	48,681,439	2.81
2至3年	5,867	-	67,881	-
3年以上	700,817	0.03	667,817	0.04
合计	2,328,593,497	100.00	1,732,389,912	100.00

于2016年12月31日，无单项金额重大且账龄超过一年的预付款项。

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项均为预付第三方款项，年末余额前五名预付款项金额为人民币968,215,461元，占预付款项总额的比例为41.58%。

## 7、其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露：

人民币元

种类	年末数					年初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,582,201,394	44.46	406,767,132	25.71	1,175,434,262	1,887,545,748	48.07	496,522,199	26.31	1,391,023,549
采用账龄分析法计提坏账准备的组合	1,890,537,079	53.12	90,922,087	4.81	1,799,614,992	1,858,510,303	47.33	58,475,147	3.15	1,800,035,156
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	86,330,130	2.43	86,330,130	100.00	-	180,807,878	4.60	95,620,561	52.89	85,187,317
合计	3,559,068,603	100.00	584,019,349	16.41	2,975,049,254	3,926,863,929	100.00	650,617,907	16.57	3,276,246,022

年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款：

人民币元

其他应收款(按单位)	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
公司六	929,074,195	118,279,933	12.73	存在发生减值的客观证据
公司七	264,640,000	-	-	
公司八	211,363,548	211,363,548	100.00	存在发生减值的客观证据
公司九	100,000,000	-	-	
公司十	77,123,651	77,123,651	100.00	存在发生减值的客观证据
合计	1,582,201,394	406,767,132	25.71	

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 7、其他应收款 - 续

(1)其他应收款分类披露：- 续

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

人民币元

账龄	年末数		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,724,687,126	-	-
1至2年	71,964,404	17,583,897	24.43
2至3年	36,782,441	16,235,082	44.14
3年以上	57,103,108	57,103,108	100.00
合计	1,890,537,079	90,922,087	4.81

(2)本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额为人民币 24,856,509 元；本年转回坏账准备金额为人民币 91,455,067 元；本年无核销坏账准备。

(3)按款项性质列示其他应收款

人民币元

其他应收款性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款及应计利息	1,715,618,942	2,055,451,370
商品期货合约保证金	1,531,705,722	1,519,074,083
其他	311,743,939	352,338,476
合计	3,559,068,603	3,926,863,929

(4)按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

年末余额前五名其他应收款金额为人民币 1,582,201,394 元，占其他应收款总额的比例为 44.46%，坏账准备年末余额为人民币 406,767,132 元。

(5)本集团无涉及政府补助的其他应收款。

## 8、存货

(1)存货分类

人民币元

项目	年末数			年初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,490,333,135	185,979,354	8,304,353,781	6,693,458,380	87,735,989	6,605,722,391
在产品	4,035,253,818	1,000,000	4,034,253,818	3,094,908,040	78,634,392	3,016,273,648
产成品	3,144,937,421	71,158,929	3,073,778,492	3,968,844,007	221,985,245	3,746,858,762
合计	15,670,524,374	258,138,283	15,412,386,091	13,757,210,427	388,355,626	13,368,854,801

**(五) 合并财务报表项目注释 - 续****8、存货 - 续****(1) 存货分类 - 续**

于2016年12月31日,本集团以账面价值为人民币65,335,316元的存货作为抵押物开具银行承兑汇票(2015年12月31日:无)。

于2016年12月31日,本集团以账面价值为人民币238,848,395元的存货作为期货保证金(2015年12月31日:人民币:72,196,000元)。

于2016年12月31日,本集团的存货余额中包含以商品期货合约和临时定价安排作为套期工具的被套期项目。该被套期项目的公允价值因来源于活跃市场中的报价,所属的公允价值层级为第一级。于2016年12月31日,其以公允价值计量的金额为人民币2,693,886,370(2015年12月31日:人民币2,298,168,028元)。

**(2) 存货跌价准备**

人民币元

存货种类	年初账面余额	本年计提	本年减少		年末账面余额
			本年转回	本年转销	
原材料	87,735,989	138,822,399	40,579,034	-	185,979,354
在产品	78,634,392	15,000,000	92,370,299	264,093	1,000,000
产成品	221,985,245	46,331,904	183,513,179	13,645,041	71,158,929
合计	388,355,626	200,154,303	316,462,512	13,909,134	258,138,283

本年本集团因市场价格回升而转回的存货跌价准备为人民币316,462,512元(2015年:人民币385,133,911元),本年转回余额占存货年末余额的比例为2.05%。

本年因存货生产使用或销售而转销的存货跌价准备为人民币13,909,134元(2015年:人民币68,085,665元)。

**9、可供出售金融资产****(1) 可供出售金融资产情况**

人民币元

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	1,361,230,324	20,666,216	1,340,564,108	1,817,190,930	20,666,216	1,796,524,714
按公允价值计量(注1)	430,000,000	-	430,000,000	1,338,444,714	-	1,338,444,714
按成本计量(注2)	931,230,324	20,666,216	910,564,108	478,746,216	20,666,216	458,080,000
可供出售债务工具	3,481,749,017	-	3,481,749,017	1,851,224,562	-	1,851,224,562
按公允价值计量(注3)	3,481,749,017	-	3,481,749,017	1,851,224,562	-	1,851,224,562
合计	4,842,979,341	20,666,216	4,822,313,125	3,668,415,492	20,666,216	3,647,749,276
减:一年内到期的可供出售权益工具	30,000,000	-	30,000,000	1,032,500,000	-	1,032,500,000
减:一年内到期的可供出售债务工具	2,860,577,247	-	2,860,577,247	1,780,000,000	-	1,780,000,000
非流动资产部分合计	1,952,402,094	20,666,216	1,931,735,878	855,915,492	20,666,216	835,249,276

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 9、可供出售金融资产 - 续

## (1) 可供出售金融资产情况 - 续

注 1: 系本集团投资的资管计划以及作为有限合伙人进行的权益投资。于 2016 年 12 月 31 日, 该等投资按公允价值计量。

注 2: 系本集团对在中国设立的非上市公司江西银行、凉山矿业、科邦电信、干田湾铜矿、刁泉银铜及矿冶投资、中民投、恒邦保险的投资, 投资比例分别为 2.99%、6.67%、0.40%、11.13%、15.00%、3.50%、0.53% 和 4.75%。对于上述可供出售权益工具, 因其在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量且未对被投资公司产生重大影响, 本集团对其按成本计量。

注 3: 系本集团购买的债权类投资产品, 该等产品按公允价值计量。其中, 于 2016 年 12 月 31 日, 通过证券及信托公司合计购买信托和资管计划人民币 970,000,000 元(2015 年 12 月 31 日:人民币 870,000,000 元)用于定向委托贷款。

可供出售金融资产的说明:

## (2) 年末按公允价值计量的可供出售金融资产

人民币元

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	合计
权益工具的成本/债务工具的年末摊余成本	430,000,000	3,481,749,017	3,911,749,017
公允价值	430,000,000	3,481,749,017	3,911,749,017
已计提减值金额	--	--	--

## (3) 年末按成本计量的可供出售金融资产

人民币元

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	年初数	本年增加	本年减少	年末数	年初数	本年增加	本年减少	年末数		
-江西银行股份有限公司("江西银行")	398,080,000	-	-	398,080,000	-	-	-	-	2.99	-
-凉山矿业股份有限公司("凉山矿业")	10,000,000	-	-	10,000,000	-	-	-	-	6.67	-
-科邦电信(集团)股份有限公司("科邦电信")	5,610,000	-	-	5,610,000	5,610,000	-	-	5,610,000	0.40	-
-会理县鹿场镇干田湾铜矿("干田湾铜矿")	2,000,000	-	-	2,000,000	2,000,000	-	-	2,000,000	11.13	-
-山西刁泉银铜矿业有限责任公司("刁泉银铜")	13,056,216	-	-	13,056,216	13,056,216	-	-	13,056,216	15.00	-
-凉山矿冶投资控股有限公司("矿冶投资")	50,000,000	-	-	50,000,000	-	-	-	-	3.50	-
-中国民生投资股份有限公司("中民投")(注 1)	-	354,684,108	-	354,684,108	-	-	-	-	0.53	-
-恒邦保险股份有限公司("恒邦保险")(注 2)	-	97,800,000	-	97,800,000	-	-	-	-	4.75	-
合计	478,746,216	452,484,108	-	931,230,324	20,666,216	-	-	20,666,216		-

注 1: 本集团之子公司保理业务到期, 保理款债务人以中民投 265,055,605 股股权偿还所欠保理款及利息。

注 2: 2016 年 10 月, 经恒邦保险第二次临时股东大会, 恒邦保险正式完成增资扩股, 本集团持股比例由 14.92% 下降为 4.75%, 本集团对其不再具有重大影响。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 9、可供出售金融资产 - 续

(4)报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

人民币元

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	合计
年初已计提减值金额	20,666,216	-	20,666,216
本年计提	-	-	-
其中：从其他综合收益转入	-	-	-
本年减少	-	-	-
其中：期后公允价值回升转回	-	-	-
年末已计提减值金额	20,666,216	-	20,666,216

## 10、其他流动资产

人民币元

项目	年末余额	年初余额
关联方贷款(注 1)	1,082,560,000	945,208,864
待抵扣增值税	944,775,190	1,786,072,909
理财产品(注 2)	689,707,000	311,799,000
合计	2,717,042,190	3,043,080,773

注 1：于 2016 年 12 月 31 日，短期贷款为本集团之子公司财务公司提供给江铜集团内成员公司的贷款，将于 2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日到期，年利率为 4.35%(2016 年 12 月 31 日：4.35%)。

注 2：于 2016 年 12 月 31 日，本集团以账面价值为人民币 49,707,000 元的银行理财产品(2015 年 12 月 31 日：无)作为质押物而取得的短期借款；以价值人民币 640,000,000 元的银行理财产品(2015 年 12 月 31 日：无)作为质押物开具的银行承兑汇票。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 11、长期股权投资

人民币元

被投资单位	备注	年初余额	本年增减变动					年末余额
			追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	
<b>一、合营企业</b>								
江西省江铜百泰环保科技有限公司		19,980,236	-	2,756,427	-	(2,000,000)	-	20,736,663
NeskoMetalsanayiveTicaretAnonimŞirketi("Nesko")		318,046,509	20,058,000	(45,015,608)	3,498,638	-	(34,917,482)	261,670,057
嘉石普通合伙人有限公司(Valuestone GP LTD."Valuestone GP")		-	1,061,361	-	-	-	-	1,061,361
小计		338,026,745	21,119,361	(42,259,181)	3,498,638	(2,000,000)	(34,917,482)	283,468,081
<b>二、联营企业</b>								
五矿江铜矿业投资有限公司		1,035,428,150	104,000,000	(61,798,205)	114,250,372	-	-	1,191,880,317
中冶江铜艾娜克矿业有限公司		638,779,157	-	-	41,408,832	-	-	680,187,989
兴亚保弘株式会社		5,535,479	-	-	-	-	-	5,535,479
昭觉隆萍湿法冶炼有限公司		4,063,977	-	-	-	-	-	4,063,977
中银国际证券有限责任公司		792,169,144	-	68,665,360	1,441,818	(23,838,092)	-	838,438,230
恒邦保险股份有限公司(附注(五)9(3)注2)		88,610,264	-	(6,008,609)	(2,297,156)	-	(80,304,499)	-
Valuestone Global Resources Fund I LP("Fund I")		-	10,246,296	(9,415,583)	-	-	-	830,713
江西金杯江铜电缆有限公司		-	2,000,000	-	-	-	-	2,000,000
小计		2,564,586,171	116,246,296	(8,557,037)	154,803,866	(23,838,092)	(80,304,499)	2,722,936,705
合计		2,902,612,916	137,365,657	(50,816,218)	158,302,504	(25,838,092)	(34,917,482)	3,006,404,786

## 12、投资性房地产

## (1)采用成本计量模式的投资性房地产

人民币元

项目	房屋、建筑物及土地使用权
<b>一、账面原值</b>	
1、年初余额	375,344,413
2、本年增加额	156,074,425
(1)外购	-
(2)固定资产转入	156,074,425
3、本年减少金额	-
4、年末余额	531,418,838
<b>二、累计折旧</b>	
1、年初余额	22,817,974
2、本年增加额	24,304,167
(1)计提	10,785,417
(2)固定资产转入	13,518,750
3、本年减少金额	-
4、年末余额	47,122,141
<b>三、减值准备</b>	
-	
<b>四、账面价值</b>	
1、年初账面价值	352,526,439
2、年末账面价值	484,296,697

(2)本集团无尚未办妥产权证书的投资性房地产；

(3)于2016年12月31日及2015年12月31日，本集团无所有权受到限制的投资性房地产；

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 13、固定资产

## (1) 固定资产情况

人民币元

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	13,533,164,697	17,912,830,003	1,442,719,211	223,361,826	33,112,075,737
2、本年增加额	535,630,855	688,778,025	94,114,625	17,862,512	1,336,386,017
(1)购置	14,754,815	71,468,436	7,137,736	13,468,183	106,829,170
(2)在建工程转入	520,876,040	617,309,589	86,976,889	4,394,329	1,229,556,847
3、本年减少金额	441,224,944	338,431,682	92,952,485	6,607,849	879,216,960
(1)处置或报废	83,948,145	281,058,174	92,952,485	6,607,849	464,566,653
(2)转入投资性房地产	156,074,425	-	-	-	156,074,425
(3)转入划分为持有待售资产(注)	201,202,374	57,373,508	-	-	258,575,882
4、年末余额	13,627,570,608	18,263,176,346	1,443,881,351	234,616,489	33,569,244,794
二、累计折旧和累计摊销					
1、年初余额	4,773,198,239	8,373,282,394	1,052,273,165	84,157,336	14,282,911,134
2、本年增加额	606,758,455	994,385,218	159,817,771	19,350,069	1,780,311,513
(1)计提	606,758,455	994,385,218	159,817,771	19,350,069	1,780,311,513
3、本年减少金额	128,267,655	265,985,346	83,340,775	5,905,027	483,498,803
(1)处置或报废	64,034,300	248,015,746	83,340,775	5,905,027	401,295,848
(2)转入投资性房地产	13,518,750	-	-	-	13,518,750
(3)转入划分为持有待售资产(注)	50,714,605	17,969,600	-	-	68,684,205
4、年末余额	5,251,689,039	9,101,682,266	1,128,750,161	97,602,378	15,579,723,844
三、减值准备					
1、年初余额	675,814	13,475,654	2,754	20,713	14,174,935
2、本年增加额	3,116,054	78,120	590,451	3,271	3,787,896
(1)计提	3,116,054	78,120	590,451	3,271	3,787,896
3、本年减少金额	987,207	6,694	-	-	993,901
(1)处置	987,207	6,694	-	-	993,901
4、年末余额	2,804,661	13,547,080	593,205	23,984	16,968,930
四、账面价值					
1、年初账面价值	8,759,290,644	9,526,071,955	390,443,292	139,183,777	18,814,989,668
2、年末账面价值	8,373,076,908	9,147,947,000	314,537,985	136,990,127	17,972,552,020

注：2016年12月6日，本集团之子公司四川康西铜业有限责任公司(“康西铜业”)按地方政府相关决定实施停产并进行环保搬迁，于2016年12月31日，康西铜业将价值人民币150,487,769元的不可搬迁房屋建筑物及价值人民币39,403,908元的不可搬迁及机器设备划分为持有待售资产。

- (2) 于2016年12月31日，本集团无暂时闲置的固定资产，无重大经营性租出、融资性租入的固定资产。
- (3) 于2016年12月31日，本集团以账面价值为人民币168,278,202元(2015年12月31日：人民币172,210,558元)的房屋建筑物作为抵押物取得银行短期借款，参见附注(五)19。
- (4) 于2016年12月31日，本集团以账面价值为人民币427,555,481元(2015年12月31日：人民币493,882,780元)的机器设备作为抵押物取得银行长期借款，参见附注(五)29。
- (5) 于2016年12月31日，本集团尚未办妥产权证书的固定资产账面净值为人民币1,000,377,056元(2015年12月31日：人民币910,513,527元)。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 14、在建工程

## (1) 在建工程情况

人民币元

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
在建工程	2,961,956,154	-	2,961,956,154	2,631,850,762	-	2,631,850,762

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

人民币元

项目名称	预算数	年初余额	本年增加	本年转入固定 资产	转入其他 非流动资产	工程投入占 预算比例(%)	工程投入资金来源	年末余额
富家坞矿区征地	179,967,600	77,116,509	50,907,143	-	-	73%	自有资金	128,023,652
德兴铜矿扩大采选生产规模技术改造工程	2,700,000,000	61,582,088	3,131,921	-	-	90%	自有资金及募集资金	64,714,009
德兴铜矿五号(铁罗山)尾矿库工程	3,178,380,000	1,205,287,762	108,379,199	-	-	40%	自有资金	1,313,666,961
环保及三废治理	305,150,000	85,015,630	22,479,806	59,390,566	-	82%	自有资金	48,104,870
大茅山东、西尾矿库压排工程	148,000,000	56,381,138	12,480,923	-	-	50%	自有资金	68,862,061
德兴铜矿设备更新及补充	529,027,000	151,888,549	160,484,036	93,955,940	-	96%	自有资金	218,416,645
钼铼综合回收改扩建工程	202,200,000	22,600,875	97,014,690	-	-	18%	自有资金	119,615,565
永平铜矿环保治理工程	231,500,000	30,256,506	23,476,190	-	-	73%	自有资金	53,732,696
主溜井综合治理工程	69,095,200	28,004,342	29,441,697	57,446,039	-	88%	自有资金	-
矿浮选技术改造	41,477,800	18,806,343	10,723,720	29,530,063	-	71%	自有资金	-
城门山铜矿东沟废石场工程	197,070,000	10,470,392	14,814,958	302,808	-	93%	自有资金	24,982,542
城门山铜矿二期扩建工程	486,660,000	4,970,441	-	2,300,831	-	99%	募集资金	2,669,610
城门山铜综合配套工程	117,500,000	1,418,205	-	-	-	63%	自有资金	1,418,205
城门山三期前期制作费	3,069,000,000	25,597,560	93,450,643	-	-	4%	自有资金	119,048,203

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 14、在建工程 - 续

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况 - 续

项目名称	预算数	年初余额	本年增加	本年转入固定 资产	转入其他 非流动资产	工程投入占 预算比例(%)	工程投入资金来源	年末余额
国际广场(总部一号楼)	266,000,000	22,995,924	8,466,089	31,462,013	-	88%	自有资金	-
国际广场(总部二、三号楼)	357,000,000	23,877,189	37,410,107	-	-	17%	自有资金	61,287,296
露采南部扩帮开拓工程	23,860,000	19,760,301	403,879	19,760,301	-	85%	自有资金	403,879
深部挖潜扩产技术改造	1,487,000,000	28,415,096	87,402,513	6,278,308	-	8%	自有资金	109,539,301
露坑联合排水系统一期工程	15,000,000	11,356,242	718,081	-	-	80%	自有资金	12,074,323
露坑联合排水系统二期工程	43,220,000	-	4,161,235	-	-	10%	自有资金	4,161,235
银山矿业废水综合治理工程	119,680,000	32,078,678	7,972,347	188,462	-	39%	自有资金	39,862,563
江铜有色金属分拨基地新建项目组	205,000,000	40,056,925	96,988,100	-	-	95%	自有资金	137,045,025
和鼎熔炼主厂房及内部设备用建筑	130,000,000	97,412,390	7,802,619	105,215,009	-	81%	自有资金	-
和鼎电解厂房工程	145,000,000	41,816,795	-	41,816,795	-	29%	自有资金	-
和鼎设备更新及补充	30,000,000	24,964,737	2,159,832	27,124,569	-	90%	自有资金	-
和鼎厂区道路及围墙等设施	44,590,700	27,340,700	7,292,908	34,633,608	-	78%	自有资金	-
和鼎综合服务设施	32,775,100	31,395,100	867,842	32,262,942	-	98%	自有资金	-
和鼎宿舍区及食堂	16,920,000	16,500,000	230,347	16,730,347	-	99%	自有资金	-
和鼎辅助工程	32,600,000	24,060,043	23,125	24,083,168	-	74%	自有资金	-
和鼎精矿库	43,142,700	15,782,700	409,171	16,191,871	-	99%	自有资金	-
和鼎硫酸厂房及辅助工程	22,551,400	17,551,436	371,585	17,923,021	-	99%	自有资金	-
20MWp 光伏发电工程	160,940,000	-	114,330,489	114,330,489	-	71%	自有资金	-
其他		377,090,166	638,017,044	498,629,697	82,150,000			434,327,513
合计		2,631,850,762	1,641,812,239	1,229,556,847	82,150,000			2,961,956,154

(3) 于2016年12月31日及2015年12月31日，本集团在建工程未计提减值准备。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 15、无形资产

## (1) 无形资产情况

人民币元

项目	土地使用权	商标权	探矿权	采矿权	软件	合计
一、账面原值						
1、年初余额	1,353,081,817	52,626,656	403,894,503	947,366,329	76,530,300	2,833,499,605
2、本年增加额	1,671,586	-	101,257,953	15,053,514	14,296,356	132,279,409
(1)购置	1,671,586	-	3,620,359	-	14,296,356	19,588,301
(2)勘探成本转入	-	-	97,637,594	-	-	97,637,594
(3)无形资产-探矿权转入	-	-	-	15,053,514	-	15,053,514
3、本年减少金额	-	-	15,053,514	-	-	15,053,514
(1)无形资产-探矿权转出	-	-	15,053,514	-	-	15,053,514
4、年末余额	1,354,753,403	52,626,656	490,098,942	962,419,843	90,826,656	2,950,725,500
二、累计摊销						
1、年初余额	107,875,541	33,297,165	-	272,582,812	30,379,041	444,134,559
2、本年增加额	28,309,429	1,912,704	-	32,484,117	7,674,949	70,381,199
(1)计提	28,309,429	1,912,704	-	32,484,117	7,674,949	70,381,199
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	136,184,970	35,209,869	-	305,066,929	38,053,990	514,515,758
三、减值准备	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1、年初账面价值	1,245,206,276	19,329,491	403,894,503	674,783,517	46,151,259	2,389,365,046
2、年末账面价值	1,218,568,433	17,416,787	490,098,942	657,352,914	52,772,666	2,436,209,742

无形资产说明：

- (1) 于2016年12月31日本集团以账面价值为人民币177,646,368元的土地使用权为抵押取得银行长期借款(2015年12月31日：人民币263,344,519元)，参见附注(五)29。
- (2) 于2016年12月31日本集团尚未取得土地使用权证的无形资产为人民币6,197,374元(2015年12月31日：人民币159,881,296元)。

## 16、勘探成本

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年转入无形资产	年末余额
勘探成本	530,191,016	82,207,591	97,637,594	514,761,013

勘探成本余额主要为本集团金鸡窝、武山矿区的深部补充地质勘探项目、永平矿区的十字头钼矿的探矿成本。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 17、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

人民币元

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,585,557,825	394,508,116	1,879,194,939	469,798,735
内部交易未实现利润	18,529,281	4,632,320	34,011,382	8,502,846
可抵扣亏损	921,782,015	218,600,072	916,624,804	221,355,209
尚未支付的职工薪酬	685,281,801	165,410,558	652,539,276	163,134,819
递延收益及保理款项递延利息	447,755,738	111,663,411	414,383,232	103,360,790
商品期货合约公允价值变动损失	362,613,388	90,653,347	211,829,980	52,957,495
远期外汇合约公允价值变动损失	-	-	45,839,181	11,459,795
黄金远期公允价值变动损失	124,916,250	31,229,063	118,694,210	29,673,553
安全生产费	-	-	16,723,341	4,180,835
其他	16,643,975	3,360,361	42,948,238	10,660,633
合计	4,163,080,273	1,020,057,248	4,332,788,583	1,075,084,710

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

人民币元

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
商品期货合约公允价值变动损益	132,250,788	33,052,048	489,924,606	121,560,365
远期外汇合约公允价值变动损益	73,346	18,336	59,385,502	14,846,375
黄金租赁公允价值变动损益	125,051,752	31,262,938	79,577,623	19,894,406
非同一控制企业合并评估增值	413,497,104	103,374,276	418,599,102	104,649,774
其他	756,229	128,564	1,468,730	246,124
合计	671,629,219	167,836,162	1,048,955,563	261,197,044

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

人民币元

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	59,721,840	960,335,408	152,197,166	922,887,544
递延所得税负债	59,721,840	108,114,322	152,197,166	108,999,878

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 17、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

## (4) 未确认递延所得税资产明细

项目	人民币元	
	年末余额	年初余额
递延收益	19,708,841	29,900,055
资产减值准备	1,538,114,967	144,940,638
尚未支付的职工薪酬	83,595,019	76,278,085
商品期货合约公允价值变动	38,263,121	32,180,203
黄金远期合约	4,101,598	-
可抵扣亏损	1,611,824,265	1,150,666,713
小计	3,295,607,811	1,433,965,694

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此未确认部分由可抵扣亏损及可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

## (5) 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	人民币元	
	年末余额	年初数
2016年	-	81,424,836
2017年	155,512,791	182,574,318
2018年	261,809,732	274,557,365
2019年	191,800,843	229,456,317
2020年	291,133,102	382,653,877
2021年	592,416,372	-
无到期限限制	119,151,425	
小计	1,611,824,265	1,150,666,713

## 18、其他非流动资产

项目	人民币元	
	年末余额	年初余额
预付工程设备款	268,362,603	347,427,494
预付土地款	82,150,000	-
其他	584,043	1,262,055
合计	351,096,646	348,689,549

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 19、短期借款

(1)短期借款分类:

项目	人民币元	
	年末余额	年初余额
信用借款	13,202,104,291	14,441,990,081
质押借款(注 1)	1,472,601,313	1,169,626,904
抵押借款(注 2)	193,434,184	200,000,000
合计	14,868,139,788	15,811,616,985

于 2016 年 12 月 31 日，上述借款的年利率为 0.98% 至 4.79% (2015 年 12 月 31 日：0.57% 至 7.00%)。

注 1：于 2016 年 12 月 31 日，本集团以价值人民币 28,430,550 元的银行定期存款 (2015 年 12 月 31 日：人民币 850,244,015 元)，价值人民币 48,750,000 元的银行承兑汇票及价值人民币 400,000,000 元的商业承兑汇票 (2015 年 12 月 31 日：银行承兑汇票人民币 302,000,000 元)，价值为人民币 49,707,000 元的理财产品 (2015 年 12 月 31 日：无)，价值为人民币 972,232,035 元的信用证作为质押物取得的短期借款。

注 2：于 2016 年 12 月 31 日，本集团以账面价值为人民币 168,278,202 元的房屋建筑物(2015 年 12 月 31 日：人民币 172,210,558 元) 作为抵押物而取得的短期借款。

于 2016 年 12 月 31 日，本集团无已到期但未偿还的短期借款。

## 20、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

本集团以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融负债。

项目	人民币元	
	年末余额	年初余额
交易性金融负债	3,229,152,199	1,969,533,221
其中：其他衍生金融负债	546,566,448	210,708,139
公允价值计量的黄金租赁形成的负债	2,682,585,751	1,758,825,082
合计	3,229,152,199	1,969,533,221

交易性金融负债明细如下：

项目	人民币元	
	年末余额	年初余额
1.未指定套期关系的衍生金融负债(附注五 2(注 2))	476,012,055	210,708,139
远期外汇合约	53,486,962	33,973,477
商品期权合约	132,280,125	39,703,764
商品期货合约及远期商品合约	286,567,730	11,565,037
黄金远期合约	-	118,694,210
利率互换合约	12,841	636,234
汇率互换合约	3,664,397	6,135,417
2.公允价值计量的黄金租赁形成的负债(注 1)	2,682,585,751	1,758,825,082

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 20、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债 - 续

项目	年末余额	年初余额
3.套期工具	70,554,393	-
(1).非有效套期保值的衍生金融负债 (附注五 2(注 2))	10,414,104	-
临时定价安排	10,414,104	-
(2).有效套期保值的衍生金融负债 (附注五 2(注 1))	60,140,289	-
公允价值套期	60,140,289	-
临时定价安排	60,140,289	-
合计	3,229,152,199	1,969,533,221

注 1： 公允价值计量的黄金租赁形成的负债

本集团与银行签订了黄金租赁协议。在租赁期内，本集团可以将租入的黄金销售给第三方，至租赁期满，返还银行相同规格和重量的黄金。本集团返还黄金的义务被确认为以公允价值计量的金融负债。

本集团使用黄金远期合约对黄金租赁协议下返还银行等量等质黄金的义务进行风险管理，以此来规避本集团承担的随着黄金市场价格的波动，该交易性金融负债的公允价值发生波动的风险。

## 21、应付票据

种类	人民币元	
	年末数	年初数
银行承兑汇票	5,656,814,269	4,288,351,629
合计	5,656,814,269	4,288,351,629

上述应付票据将于 2017 年到期。

## 22、应付账款

种类	人民币元	
	年末数	年初数
货款	6,160,336,752	4,286,669,816
合计	6,160,336,752	4,286,669,816

应付账款的余额主要系未结算的原材料及商品贸易采购款，不计息，并通常在 60 天内清偿。

于 2016 年 12 月 31 日，应付账款余额中无账龄超过 1 年的重要应付款项。

## 23、预收款项

预收款项的余额系预收的产品销售款项。

于 2016 年 12 月 31 日，预收款项余额中无账龄超过 1 年的重要预收款项。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 24、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

人民币元

项目	年初账面余额	本年增加	本年减少	年末账面余额
1、短期薪酬	615,723,886	2,615,755,415	2,477,868,933	753,610,368
2、离职后福利-设定提存计划	12,100,303	480,877,597	449,677,838	43,300,062
小计	627,824,189	3,096,633,012	2,927,546,771	796,910,430
3、长期应付职工薪酬	149,551,399	-	40,361,838	109,189,561

## (2) 短期薪酬列示

人民币元

项目	年初账面余额	本年增加	本年减少	年末账面余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	567,464,392	2,066,657,889	1,924,019,916	710,102,365
2、职工福利费	4,751,793	113,550,020	114,949,887	3,351,926
3、社会保险费(注)	4,939,633	123,075,915	123,903,921	4,111,627
其中：医疗保险费	4,083,079	107,055,183	107,466,802	3,671,460
工伤保险费	843,790	14,932,051	15,391,710	384,131
生育保险费	12,764	1,088,681	1,045,409	56,036
4、住房公积金	21,927,158	193,036,929	192,718,534	22,245,553
5、工会经费和职工教育经费	8,211,177	55,534,007	53,161,793	10,583,391
6、其他	416,310	13,731,780	12,909,901	1,238,189
7、中高层激励奖金	8,013,423	50,168,875	56,204,981	1,977,317
合计	615,723,886	2,615,755,415	2,477,868,933	753,610,368

注：本集团部分社会保险费通过江铜集团代收代付。

## (3) 设定提存计划

人民币元

项目	年初账面余额	本年增加	本年减少	年末账面余额
1、养老保险及年金(注)	8,966,653	470,832,954	438,851,394	40,948,213
2、失业保险费	3,133,650	10,044,643	10,826,444	2,351,849
合计	12,100,303	480,877,597	449,677,838	43,300,062

注：本集团参加了由江铜集团组织设立的企业年金计划，并委托中国人寿养老保险股份有限公司(“中国人寿”)管理该等计划。

本集团部分养老保险金通过江铜集团代收代付。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 24、应付职工薪酬 - 续

## (4) 长期应付职工薪酬

人民币元

项目	年初账面余额	本年增加	本年减少	年末账面余额
中高层激励奖金	149,551,399	-	40,361,838	109,189,561

于2016年12月31日，无拖欠性质的应付职工薪酬。

2016年度及2015年度无非货币性福利费和因解除劳动关系给予补偿的费用。2016年12月31日的应付职工薪酬账面余额(除计入非流动负债部分的中高层激励奖金外)将于1年内发放。

中高层激励奖金余额系根据本集团激励计划预提应支付给中高层管理人员的奖金。其中，计入非流动负债部分将于2018年至2021年支付，支付金额将根据本集团净资产增长率进行调整。

## 25、应交税费

人民币元

项目	年末数	年初数
企业所得税	806,285,351	351,625,030
增值税	59,849,756	26,470,726
营业税	822,847	15,373,291
个人所得税	4,700,269	3,194,229
城市维护建设税	6,065,542	14,387,449
教育费附加	4,390,016	6,813,477
资源税	48,817,712	10,179,089
矿产资源补偿费	10,865,213	30,104,323
印花税	41,823,384	54,401,782
其他	11,327,023	9,438,965
合计	994,947,113	521,988,361

## 26、其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款：

人民币元

项目	年末数	年初数
应付江铜集团款项	10,228,079	173,130,447
应付江铜集团之子公司代垫款项	210,055,223	42,569,409
合同保证金	244,634,675	307,576,960
应付工程、设备和材料款	512,490,407	376,050,842
应付零星修理维护费	13,785,597	47,900,480
应付劳务费	95,352,598	104,713,644
应付贸易欠款(注)	349,889,108	-
其他	357,361,764	532,533,426
合计	1,793,797,451	1,584,475,208

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 26、其他应付款- 续

注：于2016年12月31日，其他应付款余额中因前手贸易应收款产生法律纠纷的原因，账龄超过一年的金额为人民币349,889,108元(2015年12月31日：无)。

## 27、一年内到期的非流动负债

项目	人民币元	
	年末数	年初数
一年内到期的应付债券(注)	-	6,554,732,514
一年内到期的长期借款(附注(五)29)	87,750,000	893,268,509
一年内到期的递延收益(附注(五)32)	47,854,855	48,987,997
一年内到期的长期应付款(附注(五)30)	2,009,689	2,009,689
合计	137,614,544	7,498,998,709

注：于2016年09月22日，本公司到期偿还08江铜债人民币6,800,000,000元。

## 28、其他流动负债

项目	人民币元	
	年末账面余额	年初账面余额
关联公司短期存款(注1)	1,966,372,428	1,611,575,946
财务担保合同负债(附注(十)2)	27,000,000	27,000,000
资管计划(注2)	57,420,000	383,350,000
其他(注3)	134,395,414	106,938,724
合计	2,185,187,842	2,128,864,670

注1：该余额系关联方

公司存入本集团之子公司财务公司的活期存款及1年以内的定期存款，该存款年利率为0.35%至2.75%(2015年12月31日：0.35%至2.93%)。

注2：该余额系本集团之子公司保理公司通过信托计划募集资金。该项目将于2017年到期。

注3：该余额系公司之工会委员会等组织存入本集团之子公司财务公司的活期存款及1年以内的定期存款，该存款利率为0.35%至2.75%(2015年12月31日：0.35%至2.93%)。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 29、长期借款

## (1)长期借款分类

项目	人民币元	
	年末数	年初数
信用借款	12,250,000	681,668,509
质押借款(注 1)	-	105,600,000
抵押借款(注 2)	303,600,000	453,600,000
合计	315,850,000	1,240,868,509
减：一年内到期的长期借款	87,750,000	893,268,509
其中：信用借款	1,750,000	667,668,509
质押借款	-	105,600,000
抵押借款	86,000,000	120,000,000
一年后到期的长期借款合计	228,100,000	347,600,000

注 1：于 2016 年 12 月 31 日，本集团无以银行定期存款为质押物(2015 年 12 月 31 日：人民币 105,600,000 元)取得的长期借款。

注 2：于 2016 年 12 月 31 日，本集团以账面价值为人民币 427,555,481 元的机器设备(2015 年 12 月 31 日：人民币 493,882,780 元)及账面价值为人民币 177,646,368 元的土地使用权(2015 年 12 月 31 日：人民币 263,344,519 元)作为抵押物取得取得人民币长期借款。

于 2016 年 12 月 31 日，上述借款的年利率为 3.00%至 4.90% (2015 年 12 月 31 日：2.80%至 6.30%)。

于 2016 年 12 月 31 日，本集团无已到期但未偿还的长期借款。

## 30、长期应付款

## (1)按款项性质列示长期应付款

项目	人民币元	
	年末数	年初数
应付采矿权款项-德兴及永平矿	12,988,743	13,744,679
减：一年内到期的长期应付款	2,009,689	2,009,689
合计	10,979,054	11,734,990

该款项系指本集团为采矿权而应付江铜集团之转让费。该转让费自 1998 年 1 月 1 日起，分三十年支付，每年支付人民币 1,870,000 元，同时本集团每年年底按一年内偿还之应付款支付该年度有关利息。利率按国家公布的一年期贷款利率(但最高不超过 15%)计算。2016 年利息支出为人民币 139,689 元(2015 年：人民币 112,200 元)，国家公布的利率为 4.35% (2015 年：4.30%)。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 31、预计负债

人民币元

项目	年末数	年初数
预计复垦费	173,508,547	165,695,414
合计	173,508,547	165,695,414

预计负债指复垦及环境治理负债，是因本集团未来清理矿场而产生的复垦及环境治理成本的现时义务，且该义务的履行很可能导致经济利益的流出。在该支出金额能够可靠计量时，按照所需支出的最佳估计金额入账确认为负债。

## 32、递延收益

人民币元

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数	形成原因
政府补助	683,146,492	9,596,203	52,664,472	640,078,223	政府补助
减：一年内到期的递延收益	48,987,997			47,854,855	政府补助
合计	634,158,495			592,223,368	

涉及政府补助的项目：

人民币元

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	年末余额	与资产相关/与收益相关
13万吨/日采选技术改造项目	127,752,019	-	10,216,813	117,535,206	与资产相关
扩大采选生产规模技术改造项目	38,000,000	-	3,000,000	35,000,000	与资产相关
废水综合治理工程	40,000,000	-	-	40,000,000	与资产相关
贵冶三期财政贴息	12,000,000	-	6,000,000	6,000,000	与资产相关
泗洲选厂浮选系统改造项目	18,243,468	-	2,286,026	15,957,442	与资产相关
土地出让补偿款	21,477,290	-	456,964	21,020,326	与资产相关
5000吨/日盘活资源项目	39,502,682	-	3,502,632	36,000,050	与资产相关
德兴铜矿环保设施完善工程	105,309,568	1,900,000	5,635,110	101,574,458	与资产相关
深部资源挖潜改造项目	110,000,000	-	-	110,000,000	与资产相关
节水减排项目	25,950,149	-	4,049,851	21,900,298	与资产相关
高新技术产业发展项目	19,473,684	-	631,579	18,842,105	与资产相关
其他	125,437,632	7,696,203	16,885,497	116,248,338	与资产相关
合计	683,146,492	9,596,203	52,664,472	640,078,223	与资产相关

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 33、股本

本公司注册及实收股本计人民币 3,462,729,405 元，每股面值人民币 1 元，股份种类及其结构如下：

人民币元

	年初余额	本年变动					年末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
<b>2016 年度：</b>							
一、无限售条件股份							
1.人民币普通股	2,075,247,405	-	-	-	-	-	2,075,247,405
2.境外上市外资股	1,387,482,000	-	-	-	-	-	1,387,482,000
二、股份总数	3,462,729,405	-	-	-	-	-	3,462,729,405
<b>2015 年度：</b>							
一、无限售条件股份							
1.人民币普通股	2,075,247,405	-	-	-	-	-	2,075,247,405
2.境外上市外资股	1,387,482,000	-	-	-	-	-	1,387,482,000
二、股份总数	3,462,729,405	-	-	-	-	-	3,462,729,405

## 34、资本公积

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
<b>2016 年度：</b>				
股本溢价	11,653,213,113	-	-	11,653,213,113
其他资本公积	32,681,552	-	-	32,681,552
其中：其他	32,681,552	-	-	32,681,552
合计	11,685,894,665	-	-	11,685,894,665
<b>2015 年度：</b>				
股本溢价	11,653,213,113	-	-	11,653,213,113
其他资本公积	32,681,552	-	-	32,681,552
其中：其他	32,681,552	-	-	32,681,552
合计	11,685,894,665	-	-	11,685,894,665

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 35、其他综合收益

人民币元

项目	年初余额	本年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司股东	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	(119,607,144)	211,454,886	10,210,572	(1,013,198)	201,106,735	1,150,777	81,499,591
其中：可供出售金融资产公允价值变动损益	3,863,136	(9,997,506)	-	(1,013,198)	(8,984,308)	-	(5,121,172)
权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	(151,303,402)	158,302,504	-	-	158,302,504	-	6,999,102
现金流量套期工具产生的收益	946,503	10,906,503	10,210,572	-	695,931	-	1,642,434
外币财务报表折算差额	26,886,619	52,243,385	-	-	51,092,608	1,150,777	77,979,227
其他综合收益合计	(119,607,144)	211,454,886	10,210,572	(1,013,198)	201,106,735	1,150,777	81,499,591

人民币元

项目	年初余额	上年发生额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司股东	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	(297,731,000)	470,736,164	295,437,757	(4,856,764)	178,123,856	2,031,315	(119,607,144)
其中：可供出售金融资产公允价值变动损益	60,630	3,088,436	-	(714,070)	3,802,506	-	3,863,136
权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	(319,492,741)	168,189,339	-	-	168,189,339	-	(151,303,402)
现金流量套期工具产生的收益	36,888,494	255,353,072	295,437,757	(4,142,694)	(35,941,991)	-	946,503
外币财务报表折算差额	(15,187,383)	44,105,317	-	-	42,074,002	2,031,315	26,886,619
其他综合收益合计	(297,731,000)	470,736,164	295,437,757	(4,856,764)	178,123,856	2,031,315	(119,607,144)

## 36、专项储备

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
<b>2016年度：</b>				
安全生产费	325,907,796	370,402,378	321,281,125	375,029,049
<b>2015年度：</b>				
安全生产费	275,472,747	381,756,138	331,321,089	325,907,796

根据财政部、安全生产监管总局财企(2012)16号文《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的规定提取安全费，安全费专门用于完善和改进企业安全生产条件。本集团金属矿山的计提标准是露天矿山每吨原矿5元，井下矿山每吨原矿10元。冶金企业以本年实际销售收入为计提依据，采取超额累退方式按3%至0.05%的比例逐月计提。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 37、盈余公积

人民币元

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
<b>2016年度:</b>				
法定盈余公积	4,589,781,865	226,959,611	-	4,816,741,476
任意盈余公积	9,647,573,397	-	-	9,647,573,397
合计	14,237,355,262	226,959,611	-	14,464,314,873
<b>2015年度:</b>				
法定盈余公积	4,456,352,401	133,429,464	-	4,589,781,865
任意盈余公积	9,647,573,397	-	-	9,647,573,397
合计	14,103,925,798	133,429,464	-	14,237,355,262

根据公司法和本公司章程的规定，本公司按母公司净利润的10%计提法定盈余公积。

本公司在计提法定盈余公积后，可计提任意盈余公积。经批准，任意盈余公积可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

## 38、未分配利润

人民币元

项目	本年	上年
年初未分配利润	16,314,100,071	16,503,584,546
加：本年归属于母公司股东的净利润	787,538,113	637,218,130
可供分配的利润	17,101,638,184	17,140,802,676
减：提取法定盈余公积	226,959,611	133,429,464
提取职工奖福基金	-	727,260
可供股东分配的利润	16,874,678,573	17,006,645,952
减：应付股利-股东大会已批准的上年度现金股利	346,272,941	692,545,881
年末未分配利润	16,528,405,632	16,314,100,071
其中：资产负债表日后拟决议分配的现金股利	519,409,411	346,272,941

根据董事会的提议，2016年度按10%提取法定盈余公积，按已发行之股份3,462,729,405股(每股面值人民币1元)计算，拟以每股向全体股东派发现金红利0.15元。上述股利分配方案尚待股东大会批准。

于2016年6月29日，本公司2015年度股东大会批准按3,462,729,405股及每股人民币0.10元(含税)向股东派发2015年度现金股利，合计金额为人民币346,272,941元。本公司已于2016年8月向股东支付该现金股利。

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 39、营业收入、营业成本

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入-工业及其他非贸易收入	58,939,303,460	57,927,745,122
主营业务收入-贸易收入(注)	142,638,320,576	127,136,100,925
其他业务收入	730,596,191	718,645,294
合计	202,308,220,227	185,782,491,341
主营业务成本-工业及其他非贸易成本	53,246,691,680	53,938,491,710
主营业务成本-贸易成本(注)	141,444,956,790	126,869,685,204
其他业务成本	618,616,544	670,078,403
合计	195,310,265,014	181,478,255,317

注：贸易收入指从事阴极铜、铜杆线及其他金属商品的贸易交易收入。贸易交易收入不包括本集团制造业务产出产品的直接销售收入，其商品均来自于外部供应商，并销售给外部客户。

## 40、税金及附加

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
资源税	336,844,031	337,085,461
城建税及教育费附加	107,479,595	160,071,212
营业税	17,106,954	56,389,317
其他	118,504,983	774,888
合计	579,935,563	554,320,878

注：税金计缴标准参见附注(四)。

## 41、销售费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
运费及仓储费	378,642,955	336,041,381
期货手续费	40,146,477	43,436,863
代理费	39,785,474	33,092,419
工资及福利费	31,128,267	30,226,297
出口产品费用	28,983,164	26,033,910
业务费	8,525,489	7,785,457
包装费	16,419,654	17,061,934
其他	25,384,792	21,677,588
合计	569,016,272	515,355,849

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 42、管理费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
工资及福利费	551,333,434	691,503,213
矿产资源补偿费	66,561,818	146,395,340
修理费	375,350,966	385,671,330
税金	41,276,950	129,325,967
环保排污费	59,623,006	69,888,646
业务招待费	30,314,873	30,665,682
无形资产摊销	68,128,550	69,517,263
土地使用费	160,344,794	165,959,525
固定资产折旧	54,658,366	62,745,819
审计、律师及咨询费	34,935,917	44,410,210
办公费	45,315,186	47,206,401
财产保险费	32,224,042	38,097,796
差旅费	22,418,294	21,877,891
会务费	11,071,062	10,469,962
土地损失补偿费	17,926,073	18,728,597
其他	92,504,404	93,981,552
合计	1,663,987,735	2,026,445,194

## 43、财务费用

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
借款及黄金租赁利息支出	321,640,925	406,603,239
可转换债券利息支出	296,267,481	376,435,340
票据贴现利息	351,012,006	140,289,073
利息收入	(496,213,781)	(954,971,547)
汇兑损益	(236,299,971)	551,262,793
预计负债折现利息	8,951,181	8,789,843
其他	6,647,663	5,303,693
合计	252,005,504	533,712,434

## 44、资产减值损失

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
一、坏账损失	1,229,388,565	437,997,357
二、存货跌价损失	(116,308,209)	16,599,576
三、固定资产减值损失	3,787,896	-
四、可供出售金融资产减值损失	-	368,587
五、长期股权投资减值准备	34,917,482	379,820
六、其他	1,668,907	-
合计	1,153,454,641	455,345,340

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 45、公允价值变动损益

人民币元

产生公允价值变动损益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(73,402,019)	178,033,139
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益(损失)	(59,147,298)	176,350,877
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	(509,185,097)	41,960,930
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益(损失)	(509,185,097)	41,960,930
合计	(582,587,116)	219,994,069

本集团公允价值变动损益的明细如下：

人民币元

公允价值变动损益的明细	本年发生额	上年发生额
1.交易性权益工具投资	(1,100,318)	3,329,978
股票投资-公允价值变动收益(损失)	(1,100,318)	3,329,978
2.交易性债务工具投资	(13,154,403)	(1,647,716)
债券投资-公允价值变动损失	(13,154,403)	(1,647,716)
3.未指定为套期关系的衍生工具	(362,029,028)	275,881,788
远期外汇合约公允价值变动收益(损失)	(76,996,532)	120,666,610
利率互换合约公允价值变动收益(损失)	641,791	(261,354)
商品期权合约公允价值变动损失	(57,330,303)	(8,032,085)
商品期货及远期合约公允价值变动收益(损失)	(477,927,849)	138,010,283
汇率互换合约公允价值变动收益	1,736,305	757,576
黄金远期合约公允价值变动收益	247,847,560	24,740,758
4.公允价值计量的黄金租赁公允价值变动损失	(205,931,573)	(46,030,027)
5.套期工具	(371,794)	(11,539,954)
(1)非有效套期保值的衍生工具	(1,209,629)	(2,253,425)
商品期货合约公允价值变动收益	17,811,692	747,257
临时定价安排公允价值变动损失	(19,021,321)	(3,000,682)
(2)有效套期保值的衍生工具	837,835	(9,286,529)
现金流量套期	2,277,800	(1,539,058)
预期销售合约无效部分公允价值变动收益(损失)	2,277,800	(1,539,058)
公允价值套期	(1,439,965)	(7,747,471)
临时定价安排	(1,439,965)	(7,747,471)
被套期项目公允价值变动收益(损失)	257,393,479	(147,425,971)
套期工具公允价值变动收益(损失)	(258,833,444)	139,678,500
合计	(582,587,116)	219,994,069

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 46、投资收益

## (1) 投资收益分类

项目	人民币元	
	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益(损失)	(454,145,428)	238,393,120
权益法核算的长期股权投资损失	(50,816,218)	(282,278,114)
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	261,504,755	317,897,587
处置子公司产生的收益	-	278,015,108
处置长期股权投资收益(附注五 9(3)注 2)	15,198,345	-
合计	(228,258,546)	552,027,701

## (2) 投资收益明细情况

项目	人民币元	
	本年发生额	上年发生额
1. 交易性权益工具投资	6,492,433	29,389,626
股票投资收益	6,492,433	29,389,626
2. 未指定为套期关系的衍生工具	(356,733,121)	397,104,412
商品期权合约投资收益	246,245,384	225,900,422
商品期货及远期合约平仓收益(损失)	(647,855,331)	381,438,870
黄金远期合约投资收益(损失)	23,905,830	(199,788,880)
远期外汇合约投资收益(损失)	20,970,996	(10,446,000)
3. 公允价值计量的黄金租赁投资收益(损失)	(79,157,482)	141,052,947
4. 套期工具	(24,747,258)	(329,153,865)
(1) 非有效套期保值的衍生工具	(14,627,860)	(325,230,959)
商品期货合约平仓损失	(14,627,860)	(325,230,959)
(2) 有效套期保值的衍生工具	(10,119,398)	(3,922,906)
现金流量套期	(10,210,572)	(1,866,844)
预期销售合约无效部分平仓损失	(10,210,572)	(1,866,844)
公允价值套期	91,174	(2,056,062)
存货公允价值	(31,753)	(1,132,490)
被套期项目平仓收益(损失)	(196,202)	315,134
套期工具平仓收益(损失)	164,449	(1,447,624)
确认销售承诺	122,927	(923,572)
被套期项目平仓收益(损失)	(2,721,573)	4,036,878
套期工具平仓收益(损失)	2,844,500	(4,960,450)
5. 权益法享有或分担的被投资公司净损益的份额	(50,816,218)	(282,278,114)
其中：联营企业投资损失	(8,557,037)	(243,012,064)
合营企业投资损失	(42,259,181)	(39,266,050)

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 46、投资收益 - 续

## (2) 投资收益明细情况

项目	人民币元	
	本年发生额	上年发生额
6.可供出售金融资产及其他	261,504,755	317,897,587
可供出售金融资产核算的被投资公司宣告放的股利	6,750,000	34,410,000
货币基金投资收益	-	25,155,813
理财产品投资收益	151,724,228	157,084,896
债券投资利息收益	8,036,827	10,274,379
资管计划利息收益	93,475,165	87,343,734
收益凭证利息收益	1,518,535	3,628,765
7.子公司处置收益	-	278,015,108
8. 联营企业处置收益(附注五 9(3)注 2)	15,198,345	-
合计	(228,258,546)	552,027,701

## (3) 按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位	人民币元		
	本年发生额	上年发生额	本年比上年增减变动的原因
江铜百泰	2,756,427	2,010,499	合营公司利润变动
Nesko	(45,015,608)	(41,276,549)	合营公司利润变动
Valuestone GP	-	-	合营公司利润变动
五矿江铜	(61,798,205)	(361,741,459)	联营公司利润变动
浙江和鼎	-	(2,232,884)	合并范围变动
中银证券	68,665,360	132,449,171	联营公司利润变动
恒邦财产	(6,008,609)	(11,486,892)	联营公司利润变动
Fund I	(9,415,583)	-	联营公司利润变动
合计	(50,816,218)	(282,278,114)	

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 47、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下

项目	人民币元	
	本年发生额	上年发生额
递延收益摊销	52,664,472	51,716,028
税收返还	56,052,477	78,301,107
保险补偿金	-	56,071,280
非流动资产处置利得合计	18,946,140	4,966,110
其中：固定资产处置利得	18,946,140	4,966,110
违约金收入	3,439,243	6,217,697
其他	19,969,908	15,353,580
合计	151,072,240	212,625,802

(2) 计入当期损益的政府补助

政府补助项目	人民币元		
	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
税收返还	56,052,477	78,301,107	与收益相关
13万吨/日采选技术改造项目	10,216,813	9,416,955	与资产相关
扩大采选生产规模技术改造项目	3,000,000	3,000,000	与资产相关
贵冶三期财政贴息	6,000,000	6,000,000	与资产相关
泗洲选厂浮选系统改造项目	2,286,026	2,286,026	与资产相关
土地出让补偿款	456,964	456,964	与资产相关
5000吨/日盘活资源项目	3,502,632	3,502,632	与资产相关
德兴铜矿环保设施完善工程	5,635,110	4,690,432	与资产相关
节水减排项目	4,049,851	4,049,851	与资产相关
高新技术产业发展项目	631,579	631,579	与资产相关
其他	16,885,497	17,681,589	与资产相关
合计	108,716,949	130,017,135	

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 48、营业外支出

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置损失合计	75,713,745	31,530,729
其中：固定资产处置损失	75,713,745	31,530,729
罚款支出	2,730,343	2,065,152
捐赠支出	817,876	851,953
其他	6,983,277	4,838,280
合计	86,245,241	39,286,114

## 49、所得税费用

## (1)所得税费用表

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	1,068,024,053	694,869,048
递延所得税费用	(38,333,420)	(211,293,123)
对以前期间所得税的调整	63,041,338	(3,912,872)
合计	1,092,731,971	479,663,053

## (2)会计利润与所得税费用调整过程：

人民币元

	本年发生额	上年发生额
会计利润	2,033,536,835	1,164,417,787
按 25% 的税率计算的所得税费用	508,384,209	291,104,447
在其他地区的子公司税率不一致的纳税影响	(7,520,582)	4,868,154
免税收入的纳税影响	(9,250,000)	(20,882,106)
汇算清缴补缴(退回)所得税	63,041,338	(3,912,872)
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	(49,140,293)	(89,637)
税率调整导致期初递延所得税资产余额的变化	6,050,306	-
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	512,298,222	99,129,179
不可抵扣费用	68,868,771	109,445,888
合计	1,092,731,971	479,663,053

## 50、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

计算基本每股收益时，归属于普通股股东的当期净利润为：

人民币元

	本年发生额	上年发生额
归属于普通股股东的当期净利润	787,538,113	637,218,130
其中：归属于持续经营的净利润	787,538,113	637,218,130

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 50、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程 - 续

计算基本每股收益时，分母为发行在外普通股加权平均数，计算过程如下：

	人民币元	
	本年发生额	上年发生额
年初发行在外的普通股股数	3,462,729,405	3,462,729,405
加：本年发行的普通股加权数	-	-
年末发行在外的普通股加权数	3,462,729,405	3,462,729,405

每股收益

	人民币元	
	本年发生额	上年发生额
按归属于母公司股东的净利润计算：		
基本每股收益	0.23	0.18
稀释每股收益(注)	不适用	不适用
按归属于母公司股东的持续经营净利润计算：		
基本每股收益	0.23	0.18
稀释每股收益(注)	不适用	不适用

注：本集团无稀释性普通股。

## 51、现金流量表项目

(1)收到其他与经营活动有关的现金

	人民币元	
项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	503,197,831	1,085,140,528
收回商品期货合约保证金	-	174,091,969
其他	478,545,001	649,206,561
合计	981,742,832	1,908,439,058

(2)支付其他与经营活动有关的现金

	人民币元	
项目	本年发生额	上年发生额
销售费用及管理费用中的支付额	1,038,140,198	1,375,453,586
营业外支出	10,531,496	7,755,385
支付土地使用款	160,344,794	88,051,928
支付商品期货合约保证金	455,436,839	-
其他	6,708,737	26,195,404
合计	1,671,162,064	1,497,456,303

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 51、现金流量表项目- 续

## (3)收到其他与投资活动有关的现金

项目	人民币元	
	本年发生额	上年发生额
收到的与资产相关的政府补助	9,596,203	206,056,556
黄金远期合约投资收益导致的现金流入	23,905,830	-
合计	33,502,033	206,056,556

## (4)支付其他与投资活动有关的现金

项目	人民币元	
	本年发生额	上年发生额
黄金远期合约投资损失导致的现金流出	-	199,788,880
合计	-	199,788,880

## (5)收到其他与筹资活动有关的现金

项目	人民币元	
	本年发生额	上年发生额
偿还借款而收回的人民币质押存款	947,010,465	3,455,522,321
销售租赁的黄金所取得的现金	2,861,970,118	1,816,030,706
收到的保理业务再融资款	57,420,000	383,350,000
合计	3,866,400,583	5,654,903,027

## (6)支付其他与筹资活动有关的现金

项目	人民币元	
	本年发生额	上年发生额
取得借款而存出的人民币质押存款	2,029,537,709	985,643,015
支付黄金租赁费	45,042,429	67,121,209
归还租入黄金购入款	2,144,141,022	2,884,989,993
归还保理再融资款	383,350,000	-
合计	4,602,071,160	3,937,754,217

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 52、现金流量表补充资料

## (1)现金流量表补充资料

人民币元

补充资料	本年发生额	上年发生额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	940,804,864	684,754,734
加: 资产减值准备	1,153,454,641	455,345,340
专项储备增加	50,075,668	51,974,543
固定资产及投资性房地产折旧	1,791,096,930	1,574,544,553
无形资产摊销	70,381,199	69,517,263
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	56,767,605	26,564,619
公允价值变动收益	582,587,116	(219,994,069)
财务费用	741,571,622	1,222,276,984
投资收益	228,258,546	(552,027,701)
递延所得税资产增加	(37,447,864)	(241,646,807)
递延所得税负债增加(减少)	(885,556)	15,353,425
递延收益摊销	(52,664,472)	(51,716,028)
存货的减少(增加)	(1,669,829,602)	1,518,493,092
经营性应收项目的减少(增加)	(3,517,534,372)	2,120,988,147
经营性应付项目的增加(减少)	3,989,362,642	(4,772,404,789)
经营活动产生的现金流量净额	4,325,998,967	1,902,023,306
<b>2. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	8,260,268,154	16,705,051,151
减: 现金的年初余额	16,705,051,151	19,394,218,539
现金及现金等价物净减少额	(8,444,782,997)	(2,689,167,388)

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 52、现金流量表补充资料 - 续

## (2) 现金和现金等价物的构成

人民币元

项目	年末数	年初数
一、现金	8,260,268,154	16,705,051,151
其中：库存现金	280,259	574,322
可随时用于支付的银行存款	8,259,987,895	16,704,476,829
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	8,260,268,154	16,705,051,151

## 53、所有权或使用权受到限制的资产

人民币元

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	4,818,392,984	保证金/抵押借款
应收票据	448,750,000	质押借款
其他应收款	1,531,705,722	期货保证金
存货	304,183,711	期货保证金/票据保证金
其他流动资产	689,707,000	质押借款票据保证金
固定资产	595,833,683	抵押借款
无形资产	177,646,368	抵押借款
合计	8,566,219,468	

## (五) 合并财务报表项目注释 - 续

## 54、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

人民币元

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	263,131,396	6.9370	1,825,342,491
英镑	1	8.5094	9
欧元	25,968,711	7.3068	189,748,178
日元	3,409	0.0596	203
澳元	131,899	5.0157	661,566
港币	292,369	0.8945	261,524
瑞士法郎	11,764,800	6.7989	79,987,699
人民币	57,179,536	1.0000	57,179,536
应收款项			
其中：美元	223,597,222	6.9370	1,551,093,928
人民币	436,894,507	1.0000	436,894,507
应付款项			
其中：美元	223,365,166	6.9370	1,549,484,156
欧元	324,485	7.3068	2,370,947
人民币	1,113,158,989	1.0000	1,113,158,989
短期借款			
其中：美元	67,782,061	6.9370	470,204,155
新加坡元	5,893,913	4.7995	28,287,835
人民币	421,840,762	1.0000	421,840,762

## (六)、 在其他主体中的权益

## 1、 在子公司中的权益

## (1)企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接(注1)	
江西铜业集团财务有限公司 ("财务公司")	江西贵溪	江西贵溪	对成员单位提供担保、吸收存款、提供贷款	85.68%	1.67%	同一控制下企业合并
江西铜业集团铜材有限公司 ("集团铜材")	江西贵溪	江西贵溪	五金交电产品加工及销售	98.89%	-	同一控制下企业合并
江西铜业集团(贵溪)再生资源有限公司 ("铜材再生")	江西贵溪	江西贵溪	废旧金属收购、销售	55.88%	44.12%	同一控制下企业合并
保弘有限公司("香港保弘")	香港	香港	进出口贸易及相关技术服务	-	100.00%	同一控制下企业合并
江西铜业集团银山矿业有限责任公司 ("银山矿业")	江西德兴	江西德兴	有色金属、稀贵金属、非金属的生产、销售	100.00%	-	同一控制下企业合并
江西铜业集团东同矿业有限责任公司 ("东同矿业")	江西东乡	江西东乡	有色金属、稀贵金属、非金属的生产、销售	100.00%	-	同一控制下企业合并
江西铜业集团(东乡)铸造有限公司 ("东乡铸造")	江西抚州市	江西抚州市	铸钢件产品生产、销售;机械加工、废旧钢铁金属回收加工	-	74.97%	同一控制下企业合并
江西省江铜-耶兹铜箔有限公司 ("江铜耶兹")	江西南昌	江西南昌	生产、销售电解铜箔产品	89.77%	-	同一控制下企业合并
江西江铜龙昌精密铜管有限公司 ("龙昌精密")	江西南昌	江西南昌	生产制造螺旋管,外翅片铜管及其他铜管产品	92.04%	-	同一控制下企业合并
江西省江铜-台意特种电工材料有限公司 ("台意电工")	江西南昌	江西南昌	设计、生产、销售各类铜线、漆包线;提供售后维修、咨询服务	70.00%	-	同一控制下企业合并
江西铜业集团(贵溪)冶金化工工程公司 ("冶金化工工程")	江西贵溪	江西贵溪	冶金化工、设备制造及维修	100.00%	-	同一控制下企业合并
江西铜业集团(贵溪)冶化新技术有限公司 ("冶化新技术")	江西贵溪	江西贵溪	钢冶化,化工新技术、新产品开发	100.00%	-	同一控制下企业合并
江西铜业集团(贵溪)物流有限公司 ("贵溪物流")	江西贵溪	江西贵溪	运输服务	100.00%	-	同一控制下企业合并
江西铜业集团(德兴)铸造有限公司 ("德兴铸造")	江西德兴	江西德兴	生产销售铸件、机电维修、设备安装调试	100.00%	-	同一控制下企业合并
江西铜业集团(德兴)建设有限公司 ("德兴建设")	江西德兴	江西德兴	矿山工程等各种工程的建材、开发及销售	100.00%	-	同一控制下企业合并
江西铜业集团(德兴)爆破有限公司 ("德兴爆破")	江西德兴	江西德兴	爆破工程等各种工程的生产与销售	-	100.00%	同一控制下企业合并
江西铜业集团地勘工程有限公司 ("地勘工程")	江西德兴	江西德兴	各种地质调查和勘查及施工、工程测量	100.00%	-	同一控制下企业合并
江西铜业集团井巷工程有限公司 ("井巷工程")	江西瑞昌	江西瑞昌	矿山工程总承包	100.00%	-	同一控制下企业合并
江西铜业集团(瑞昌)铸造有限公司 ("瑞昌铸造")	江西瑞昌	江西瑞昌	生产销售铸铁磨球,机械加工和各种耐磨材料、产品的制造、销售	100.00%	-	同一控制下企业合并
江西铜业集团(铅山)选矿药剂有限公司 ("铅山选矿药剂")	江西铅山	江西铅山	销售选矿药剂、精细化工产品等其他工业、民用产品	100.00%	-	同一控制下企业合并
杭州铜鑫物资有限公司("杭州铜鑫")	浙江杭州	浙江杭州	批发、零售金属材料,矿产品,化工产品等	100.00%	-	同一控制下企业合并
江西铜业技术研究院有限公司 ("技术研究院")	江西南昌	江西南昌	技术研究等	100.00%	-	通过设立或投资等方式
四川康西铜业有限责任公司 ("康西铜业")	四川西昌	四川西昌	销售铜系列产品、稀贵金属产品和硫酸	57.14%	-	通过设立或投资等方式
江西铜业铜材有限公司("铜材公司")	江西贵溪	江西贵溪	销售加工铜材	100.00%	-	通过设立或投资等方式
浙江江铜富冶和鼎铜业有限公司 ("浙江和鼎")(注2)	浙江杭州	浙江杭州	阴极铜、阳极铜及有色金属的生产、加工和销售	40.00%	-	非同一控制下企业合并

## (六)、 在其他主体中的权益 - 续

## 1、 在子公司中的权益 - 续

## (1)企业集团的构成 - 续

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(注1)	
深圳江铜营销有限公司(“深圳营销”)	深圳特区	深圳特区	销售铜产品	100.00%	-	通过设立或投资等方式
上海江铜营销有限公司(“上海营销”)	上海浦东新区	上海浦东新区	销售铜产品	100.00%	-	通过设立或投资等方式
北京江铜营销有限公司(“北京营销”)	北京市	北京市	销售铜产品	100.00%	-	通过设立或投资等方式
江西纳米克热电电子股份有限公司(“江西热电”)	江西南昌	江西南昌	研发、生产热电半导体器件及应用产品；并提供相关的服务	95.00%	-	通过设立或投资等方式
江西省江铜-瓮福化工有限责任公司(“瓮福化工”)	江西上饶	江西上饶	硫酸及其副产品	70.00%	-	通过设立或投资等方式
江西铜业建设监理咨询有限公司(“建设监理”)	江西南昌	江西南昌	建设工程管理及提供相关技术咨询服务	100.00%	-	通过设立或投资等方式
广州江铜铜材有限公司(“广州铜材”)	广东广州	广东广州	生产铜杆/线及其相关产品	100.00%	-	通过设立或投资等方式
江铜国际贸易有限公司(“国际贸易”)	上海浦东新区	上海浦东新区	金属产品贸易	60.00%	-	通过设立或投资等方式
江西铜业(德兴)化工有限公司(“德兴新化工”)	江西德兴	江西德兴	硫酸及副产品	100.00%	-	通过设立或投资等方式
江西铜业再生资源有限公司(“再生资源”)	江西贵溪	江西贵溪	贱金属及其制品的废碎料,各种废旧五金、电机、电器产品、废电机、废电线、电缆、废五金电器的回收和进出口业务及拆解、加工、利用、销售业务	100.00%	-	通过设立或投资等方式
鸿天实业有限公司(“鸿天实业”)	香港	香港	有色金属贸易	-	100.00%	通过设立或投资等方式
江西铜业香港有限公司(“江铜香港”)	香港	香港	进出口贸易、进出口业务结算、境外投融资、跨境人民币结算、境外法律允许的其他业务	100.00%	-	通过设立或投资等方式
上海江铜国际物流有限公司(“国际物流”)	上海浦东新区	上海浦东新区	运输服务	-	100.00%	通过设立或投资等方式
江西铜业集团(余干)锻铸有限公司(“余干锻铸”)	江西德兴	江西德兴	生产销售铸铁磨球,机械加工和各种耐磨材料、产品的制造、销售	-	100.00%	通过设立或投资等方式
江铜供应链管理有限公司(“江铜供应链”)	上海浦东新区	上海浦东新区	仓储物流	-	100.00%	通过设立或投资等方式
成都江铜营销有限公司(“成都营销”)	四川成都	四川成都	销售矿产品、金属材料、金属制品及化工产品等	100.00%	-	通过设立或投资等方式
江铜国际商业保理有限责任公司(“江铜保理”)	上海浦东新区	上海浦东新区	出口保理、国内保理、与商业保理相关的咨询服务、信用风险管理平台开发	-	100.00%	通过设立或投资等方式
江铜国际(新加坡)有限公司(“江铜新加坡”)	新加坡	新加坡	大宗商品贸易	-	100.00%	通过设立或投资等方式
江铜国际矿业投资(伊斯坦布尔)股份有限公司(“江铜土耳其”)	土耳其	土耳其	投资控股	100.00%	-	通过设立或投资等方式

## (六)、 在其他主体中的权益 - 续

## 1、 在子公司中的权益 - 续

## (1)企业集团的构成 - 续

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(注1)	
江铜华北(天津)铜业有限公司("天津江铜")	天津	天津	销售加工铜材	51.00%	-	非同一控制下企业合并
江西铜业(清远)有限公司("江铜清远")	广东清远	广东清远	阴极铜、阳极铜及有色金属的生产、加工和销售	100.00%	-	非同一控制下企业合并
上海江铜投资控股有限公司("江铜控股")	上海浦东新区	上海浦东新区	建筑业(凭资质), 室内建筑装潢, 自有房屋租赁, 物业管理等	100.00%	-	非同一控制下企业合并
香格里拉市必司大吉矿业有限公司("大吉矿业")	云南香格里拉	云南香格里拉	铜、多金属矿资源勘察、有色金属矿购销	51.00%	-	非同一控制下企业合并
江西铜业(香港)投资有限公司("香港投资")	香港	香港	矿业投资	100.00%	-	通过设立或投资等方式
江西铜业酒店管理有限公司("酒店管理")	香港	香港	住宿服务	100.00%	-	通过设立或投资等方式
深圳前海科珀实业有限公司("前海科珀")	深圳特区	深圳特区	进出口贸易、进出口业务结算	-	100.00%	通过设立或投资等方式
江西铜业(铅山)光伏发电有限公司("光伏发电")	上饶市铅山县	上饶市铅山县	光伏发电	100.00%	-	通过设立或投资等方式
江西铜业(开曼)矿业投资有限公司("开曼投资")	开曼	开曼	矿业投资	-	100.00%	通过设立或投资等方式

注 1: 财务公司 1.67% 的股权由铜材公司间接持有; 铜材再生 44.12% 的股权由集团铜材间接持有; 香港保弘、国际物流、江铜供应链、江铜保理和江铜新加坡均由国际贸易 100% 间接持股; 东乡铸造 74.97% 股权由东同矿业间接持有; 余干锻铸和德兴爆破分别由德兴铸造和德兴建设 100% 间接持股; 鸿天实业由深圳营销 100% 间接持股; 前海科珀由香港江铜 100% 间接持股; 开曼投资由香港投资 100% 间接持股。

注 2: 2015 年 9 月, 本集团与宣城全鑫矿业有限公司("宣城全鑫")签订一致行动协议, 协议规定宣城全鑫在不违反法律且不损害宣城全鑫合法权益的情况下, 将赞成或支持江铜股份或江铜股份提名的董事的提案或表决意见, 并以全部表决权支持该等提案或表决意见, 与江铜股份或江铜股份提名的董事的表决意见始终保持一致。江铜股份对浙江和鼎享有可变回报及实质性权力, 并以此权力能够影响可变回报金额。因此将其纳入合并报表范围。2016 年浙江和鼎增加注册资本人民币 380,000,000 元, 其中其少数股东新增注入资本金人民币 228,000,000 元。

## 合并范围发生变更的说明

本年除新设立子公司香港投资、酒店管理、前海科珀、光伏发电、开曼投资外, 合并财务报表范围与上年度一致。

## (六)、 在其他主体中的权益 - 续

## (2)本集团没有重要的非全资子公司

## 1、 在合营联营企业中的权益

## (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	
五矿江铜矿业投资有限公司("五矿江铜")	中国	中国	投资公司	40.00	-	权益法
中冶江铜艾娜克矿业有限公司("中冶江铜")	阿富汗	阿富汗	铜产品开采及销售	25.00	-	权益法

## (2)重要联营企业的主要财务信息

人民币元

联营企业名称	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	五矿江铜	中冶江铜	五矿江铜	中冶江铜
流动资产	70,497,588	186,327,081	53,338,946	199,792,394
非流动资产	4,596,436,725	2,551,897,282	4,258,701,212	2,372,540,500
资产合计	4,666,934,313	2,738,224,363	4,312,040,158	2,572,332,894
流动负债	336,313,312	17,472,406	78,054,492	17,216,265
非流动负债	1,350,920,210	-	1,645,415,291	-
负债合计	1,687,233,522	17,472,406	1,723,469,783	17,216,265
少数股东权益			-	-
归属于母公司股权权益	2,979,700,791	2,720,751,957	2,588,570,375	2,555,116,629
按持股比例计算的净资产份额	1,191,880,317	680,187,989	1,035,428,150	638,779,157
调整事项	-	-	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	1,191,880,317	680,187,989	1,035,428,150	638,779,157

## (六)、 在其他主体中的权益 - 续

## 2、 在合营联营企业中的权益 - 续

## (2)重要联营企业的主要财务信息 - 续

人民币元

子公司名称	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	五矿江铜	中冶江铜	五矿江铜	中冶江铜
净利润	(154,495,513)	-	(904,353,648)	-
其他综合收益	285,625,931	165,635,328	311,100,236	155,614,173
综合收益总额	131,130,418	165,635,328	(593,253,412)	155,614,173
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-	-	-

## (3)不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

人民币元

	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	283,468,081	338,026,746
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	(42,259,181)	(39,266,050)
--其他综合收益	3,498,638	2,917,164
--综合收益总额	(38,760,543)	(36,348,886)
联营企业：		
投资账面价值合计	850,868,399	890,378,864
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	53,241,168	118,729,395
--其他综合收益	1,441,818	1,928,538
--综合收益总额	54,682,986	120,657,933

(4)于 2016 年 12 月 31 日，本集团的合营或联营企业向本集团转移资金的能力未受到限制。

(5)于 2016 年 12 月 31 日，本集团的合营或联营企业并未发生超额亏损、且无与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

(6)本集团无与合营企业投资相关的未确认承诺。

**(七)、 金融工具及风险管理**

本集团的主要金融工具包括货币资金、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收票据、应收账款、应收利息、其他应收款、包含在其他流动资产内的金融资产、可供出售金融资产、以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债、应付票据、应付账款、应付利息、其他应付款、其他流动负债、借款、应付债券、长期应付款等，各项金融工具的详细情况说明见附注(五)。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

本集团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。

**1. 风险管理目标和政策**

本集团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，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本行所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，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。

**1.1 市场风险****1.1.1. 外汇风险**

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与持有的外币项目有关。于2016年12月31日，除下表所述资产及负债为美元、英镑、欧元、日元、瑞士法郎、港币、新加坡元、澳元及人民币外，本集团的资产及负债主要以各主体的记账本位币计价结算。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	本年数									
	美元外币	英镑外币	欧元外币	日元外币	瑞士法郎外币	港币外币	澳元外币	新加坡元	人民币外币(注)	外币合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	20,811,333	-	-	-	-	-	-	-	-	20,811,333
货币资金	1,825,342,491	9	189,748,178	203	79,987,699	261,558	661,566	-	56,943,976	2,152,945,680
贷款应收款项	1,530,282,595	-	-	-	-	-	-	-	463,894,507	1,994,177,102
外币资产余额合计	3,376,436,419	9	189,748,178	203	79,987,699	261,558	661,566	-	520,838,483	4,167,934,115
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	161,110,439	-	-	-	-	-	-	-	53,560,307	214,670,746
应付款项	1,388,373,717	-	2,370,947	-	-	-	-	-	1,113,158,989	2,503,903,653
短期借款	470,204,155	-	-	-	-	-	-	27,995,550	421,840,762	920,040,467
一年内到期的长期借款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
外币负债余额合计	2,019,688,311	-	2,370,947	-	-	-	-	27,995,550	1,588,560,058	3,638,614,866

注：系境外子公司持有的人民币。

## (七)、 金融工具及风险管理 - 续

## 1. 风险管理目标和政策 - 续

## 1.1 市场风险 - 续

## 1.1.1. 外汇风险 - 续

项目	上年数								
	美元外币	英镑外币	欧元外币	日元外币	港币外币	澳元外币	新加坡元	人民币外币(注)	外币合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	275,204,813	-	-	-	-	-	-	-	275,204,813
货币资金	7,869,715,158	10	190,005,865	180	-	592,343	-	155,838,631	8,216,152,187
贷款应收款项	1,183,231,085	-	-	-	-	-	-	304,244,580	1,487,475,665
外币资产余额合计	9,328,151,056	10	190,005,865	180	-	592,343	-	460,083,211	9,978,832,665
以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	79,829,510	-	-	-	-	-	-	-	79,829,510
应付款项	1,039,472,058	-	-	-	-	-	-	30,871,995	1,070,344,053
短期借款	11,280,404,506	-	-	-	33,387,600	-	141,313,777	312,998,778	11,768,104,661
一年内到期的长期借款	-	-	-	67,668,509	-	-	-	-	67,668,509
外币负债余额合计	12,399,706,074	-	-	67,668,509	33,387,600	-	141,313,777	343,870,773	12,985,946,733

## 外汇风险敏感性分析

本集团汇率风险敞口在经管理层批准的政策内通过运用外汇远期合同进行管理。

下表详细说明了当美元、欧元、新加坡元、瑞士法郎、人民币对各主体记账本位币升值或贬值5%时对本集团的影响。5%是本集团内部向关键管理人员报告外汇风险时使用的敏感性比率，这代表管理层对汇率可能发生变动的合理评估。敏感性分析仅包括以外币计价的未结算的货币性项目，未考虑本集团所持有的衍生金融工具的影响，并在年末以5%的汇率变动比率对其折算进行调整。敏感性分析既包括外部贷款也包括向本集团境外经营发放的贷款，这些贷款以放款人或借款人记账本位币以外的其他货币计价。在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

人民币千元

项目	汇率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
美元	对人民币升值5%	67,837	67,837	(33,233)	(33,233)
美元	对人民币贬值5%	(67,837)	(67,837)	33,233	33,233
欧元	对人民币升值5%	9,369	9,369	9,500	9,500
欧元	对人民币贬值5%	(9,369)	(9,369)	(9,500)	(9,500)
新加坡元	对人民币升值5%	(1,414)	(1,400)	(7,066)	(7,066)
新加坡元	对人民币贬值5%	1,414	1,400	7,066	7,066
瑞士法郎	对人民币升值5%	3,999	3,999	-	-
瑞士法郎	对人民币贬值5%	(3,999)	(3,999)	-	-
人民币	对港币升值5%	(53,386)	(53,386)	6,425	6,425
人民币	对港币贬值5%	53,386	53,386	(6,425)	(6,425)

**(七)、 金融工具及风险管理 - 续****1. 风险管理目标和政策 - 续****1.1 市场风险 - 续****1.1.2. 利率风险—现金流量变动风险**

本集团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有关。本年末浮动利率银行借款为人民币 235,000,000 元。本集团亦使用利率互换合约对本集团承担的部分利率风险进行套期保值。

**利率风险敏感性分析**

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

人民币千元

项目	利率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率	上浮 100 个基点	(2,350)	(2,350)	(14,815)	(14,815)
浮动利率	下降 100 个基点	2,350	2,350	14,815	14,815

**1.1.3. 其他价格风险**

本集团主要面临阴极铜市场价格波动风险，阴极铜为本集团生产和销售的主要产品。为规避阴极铜市场价格波动风险，本集团使用阴极铜商品期货合约及临时定价安排对未来铜产品的销售、铜精矿的采购、存货以及铜杆线销售确定承诺进行套期。

本集团持有的跟随阴极铜市场价格变化，公允价值发生波动的金融资产或负债主要包括阴极铜商品期货合约及临时定价安排。

**其他价格风险敏感性分析**

本集团因持有以公允价值计量的金融资产而面临价格风险。

本集团面临阴极铜市场价格波动风险，阴极铜为本公司生产和销售的主要产品。为规避阴极铜市场价格波动风险，本集团使用阴极铜商品期货合约及临时定价安排对未来铜产品的销售、铜精矿的采购、存货以及铜杆线销售确定承诺进行套期。

下表为资产负债表日阴极铜市场价格的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，阴极铜市场价格发生合理、可能的变动时，将对利润总额和股东权益(由于阴极铜商品期货合约和临时定价条款公允价值变化)产生的税前影响(已考虑适用套期会计的影响)。

人民币千元

项目	增加/(减少)比例	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
阴极铜市场价格增加	5%	(237,023)	(237,023)	(138,338)	(138,338)
阴极铜市场价格减少	(5%)	237,023	237,023	138,338	138,338

**(七)、 金融工具及风险管理 - 续****1. 风险管理目标和政策 - 续****1.2.信用风险**

于2016年12月31日,可能引起本集团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集团金融资产产生的损失,具体包括:

(1)合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

(2)本附注(五)28“其他流动负债”中披露的财务担保合同金额。

本集团其他金融资产包括货币资金、可供出售投资、其他应收款及某些衍生工具,这些金融资产的信用风险源自交易对手违约,最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

为降低信用风险,本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批,并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款、应收保理款的所取得的担保物或其他信用增级情况,结合回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

由于本集团于2016年12月31日的应收款项中仅有27.79%(2015年12月31日:32.27%)的应收款项是应收前五大客户的款项,除此之外,本集团并未面临重大信用集中风险。

本集团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。

已逾期但未减值的金融资产的期限分析如下:

项目	年末数				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
已逾期未减值应收账款	1,305,897,779	-	161,000,000	25,750,771	1,492,648,550

项目	年初数				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
已逾期未减值应收账款	1,787,127,052	271,266,065	-	-	2,058,393,117

于2016年12月31日,已逾期但未减值的应收账款与大量的和本集团有良好交易记录的独立客户有关。根据以往经验,由于信用质量未发生重大变化且仍被认为可全额收回,加之本集团对该等应收账款中的部分款项取得担保物或其他信用增级,因此本集团认为无需对其计提减值准备。

**1.3.流动风险**

管理流动风险时,本集团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,以满足本集团经营需要,并降低现金流量波动的影响。本集团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。

## (七)、 金融工具及风险管理 - 续

## 1. 风险管理目标和政策 - 续

## 1.3. 流动风险 - 续

本集团持有的非衍生金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

人民币元

非衍生金融负债	年末数					账面价值
	加权平均利率	少于1年	1年至5年	5年以上	合计	
长期借款	4.53%	111,399,302	231,060,107	-	342,459,409	315,850,000
短期借款	3.45%	15,461,545,585	-	-	15,461,545,585	14,868,139,788
黄金租赁		2,682,585,751	-	-	2,682,585,751	2,682,585,751
应付票据		5,656,814,269	-	-	5,656,814,269	5,656,814,269
应付账款		6,160,336,752	-	-	6,160,336,752	6,160,336,752
其他应付款		1,793,797,451	-	-	1,793,797,451	1,793,797,451
其他流动负债	1.55%	2,196,082,177	-	-	2,196,082,177	2,185,187,842
长期应付款	6.00%	2,009,689	8,038,756	12,155,954	22,204,399	12,988,743
合计		34,064,570,976	239,098,863	12,155,954	34,315,825,793	33,675,700,596

人民币元

非衍生金融负债	年初数					账面价值
	加权平均利率	少于1年	1年至5年	5年以上	合计	
长期借款	4.82%	950,172,518	343,077,021	14,851,667	1,308,101,206	1,240,868,509
短期借款	2.42%	16,286,869,830	-	-	16,286,869,830	15,685,316,985
黄金租赁	-	1,758,825,082	-	-	1,758,825,082	1,758,825,082
应付票据	-	4,288,351,629	-	-	4,288,351,629	4,288,351,629
应付账款	-	4,286,669,816	-	-	4,286,669,816	4,286,669,816
其他应付款	-	1,584,475,210	-	-	1,584,475,210	1,584,475,208
其他流动负债	2.24%	2,153,671,228	-	-	2,153,671,228	2,128,864,670
长期应付款	6.00%	2,009,689	8,038,756	14,067,823	24,116,268	13,744,679
应付债券	1.00%	6,851,000,000	-	-	6,851,000,000	6,554,732,514
合计		38,162,045,002	351,115,777	28,919,490	38,542,080,269	37,541,849,092

以总额结算的衍生金融工具：

本集团按照总额结算的衍生金融工具为远期外汇合约。下表分析了资产负债表日至合同规定的到期日按照剩余期限分类的以总额结算的衍生金融工具未折现现金流：

人民币元

衍生金融工具	年末数				账面价值
	少于1年	1年至5年	5年以上	合计	
远期外汇合约					
现金流入	1,578,663,492	-	-	1,578,663,492	1,578,663,492
现金流出	1,632,150,454	-	-	1,632,150,454	1,632,150,454
现金净流入	(53,486,962)	-	-	(53,486,962)	(53,486,962)

人民币元

衍生金融工具	年初数				账面价值
	少于1年	1年至5年	5年以上	合计	
远期外汇合约					
现金流入	5,403,432,257	-	-	5,403,432,257	5,403,432,257
现金流出	5,344,046,755	-	-	5,344,046,755	5,344,046,755
现金净流入	59,385,502	-	-	59,385,502	59,385,502

## (七)、 金融工具及风险管理 - 续

## 1. 风险管理目标和政策 - 续

## 1.3. 流动风险 - 续

以净额结算的衍生金融工具：

本集团按照净额结算的衍生金融工具包括：商品期权合约、商品期货合约、临时定价安排、远期外汇合约、黄金远期合约、利率互换合约以及汇率互换合约。下表分析了资产负债表日至合同规定的到期日按照剩余期限分类的以净额结算的衍生金融工具未折现现金流：

人民币元

衍生金融工具	年末数				账面价值
	少于1年	1年至5年	5年以上	合计	
以净额结算的衍生金融工具现金流入					
现金流入	274,766,201	-	-	274,766,201	274,766,201
现金流出	422,525,093	-	-	422,525,093	422,525,093
现金净流入	(147,758,892)	-	-	(147,758,892)	(147,758,892)

人民币元

衍生金融工具	年初数				账面价值
	少于1年	1年至5年	5年以上	合计	
以净额结算的衍生金融工具现金流入					
现金流入	555,614,489	-	-	555,614,489	555,614,489
现金流出	210,708,139	-	-	210,708,139	210,708,139
现金净流入	344,906,350	-	-	344,906,350	344,906,350

## (八)、公允价值的披露

## 1.以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

人民币元

项目	年末公允价值			合计
	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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	331,257,603	154,468,260	-	485,725,863
(1)权益工具投资	27,284,608	-	-	27,284,608
(2)债务工具投资	160,750,782	-	-	160,750,782
(3)商品期货合约	143,222,213	-	-	143,222,213
(4)远期商品合约	-	25,314,910	-	25,314,910
(5)黄金远期合约	-	129,153,350	-	129,153,350
(二)可供出售金融资产	-	61,171,770	3,850,577,247	3,911,749,017
(1)权益工具投资	-	-	430,000,000	430,000,000
(2)债务工具投资	-	61,171,770	3,420,577,247	3,481,749,017
(三)被套期存货公允价值	2,693,886,370	-	-	2,693,886,370
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>3,025,143,973</b>	<b>215,640,030</b>	<b>3,850,577,247</b>	<b>7,091,361,250</b>
(四)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	2,969,153,481	259,998,718	-	3,229,152,199
(1)公允价值计量的黄金租赁形成的负债	2,682,585,751	-	-	2,682,585,751
(2)商品期货合约	286,567,730	-	-	286,567,730
(3)商品期权合约	-	132,280,125	-	132,280,125
(4)远期外汇合约	-	53,486,962	-	53,486,962
(5)利率互换合约	-	3,664,397	-	3,664,397
(6)汇率互换合约	-	12,841	-	12,841
(7)临时定价安排	-	70,554,393	-	70,554,393
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	<b>2,969,153,481</b>	<b>259,998,718</b>	<b>-</b>	<b>3,229,152,199</b>

## 2. 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层次公允价值计量项目的公允价值均来源于活跃市场中的报价。

## (八)、公允价值的披露 - 续

## 3. 持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

人民币元

金融资产/金融负债	2016年12月31日的公允价值	估值技术	输入值
金融资产			
远期商品合约被分类为衍生金融工具	25,314,910	现金流量折现法	类似项目在上海期货交易所或伦敦金属交易所的报价
黄金远期合约被分类为衍生金融工具	129,153,350	现金流量折现法	类似项目在上海黄金交易所或上海期货交易所的报价
债券投资被分类为可供出售金融资产	61,171,770	现金流量折现法	类似债券公开市场收益率
金融负债			
远期外汇合约被分类为衍生金融工具	53,486,962	现金流量折现法	远期汇率 反映了交易对手信用风险的折现率
利率互换合约被分类为衍生金融工具	12,841	现金流量折现法	远期利率 合同利率 反映了交易对手信用风险的折现率
商品期权合约被分类为衍生金融工具	132,280,125	期权定价模型	同类项目在伦敦金属交易所的报价
汇率互换合约被分类为衍生金融工具	3,664,397	现金流量折现法	远期汇率 反映了交易对手信用风险的折现率
临时定价安排被分类为衍生金融工具	70,554,393	现金流量折现法	类似项目在上海期货交易所或伦敦金属交易所的报价

## 4. 持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

人民币元

金融资产/金融负债	2016年12月31日的公允价值	估值技术	输入值	重大无法观察的输入数据	无法观察的输入数据与公允价值的关系
金融资产					
理财产品被分类为可供出售金融资产	600,000,000	现金流量折现法	产品预期现金流量，非公开市场类似金融产品收益率	非公开市场类似金融产品收益率	较高的非公开市场类似金融产品收益率，较低的公允价值
资管计划被分类为可供出售金融资产	3,250,577,247				

## (八)、公允价值的披露 - 续

## 4. 持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息 - 续

## 第三层次公允价值计量

	人民币元
	可供出售金融资产
2016年1月1日	3,118,444,714
当期利得和损失总额	240,773,213
— 计入损益	246,717,929
— 计入其他综合收益	(5,944,716)
购买、发行、出售和结算	491,359,320
— 购买	5,095,577,247
— 结算	(4,604,217,927)
2016年12月31日	3,850,577,247

5. 持续的公允价值计量项目，本年内未发生各层级之间的转换以及本年内未发生估值技术变更。

## 6. 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和金融负债包括：应收票据、应收账款、应收保理款、预付款项、应收利息、其他应收款、其他流动资产、短期借款、应付票据、应付账款、预收款项、应付利息、应付股利、其他应付款、长期应付款等，不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差较小。

## (九) 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	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(%)
江铜集团	江西省贵溪市	有色金属矿、非金属矿、有色金属冶炼、压延加工产品	人民币 2,656,150,000	40.53	40.53

于2016年12月31日，江铜集团持有本公司A股股份1,205,479,110股，持有本公司H股股份198,135,000股，合计约占本公司已发行总股本40.53%。本公司最终控制方为江铜集团。

## (九) 关联方及关联交易 - 续

## 2、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
江铜集团	母公司
江铜集团之子公司	同受母公司控制的公司
少数股东及其子公司	本集团子公司的少数股东及其子公司

## 3、关联方交易情况

## (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

## 销售产品

			人民币元	
关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额	
江铜集团	辅助工业产品	1,825,349	1,234,400	
江铜集团之子公司	铜杆铜线	475,734,959	493,772,042	
江铜集团之子公司	阴极铜	547,386,642	520,196,372	
江铜集团之子公司	铅物料	426,921,391	47,460,768	
江铜集团之子公司	辅助工业产品	98,308,322	147,954,460	
江铜集团之子公司	锌精矿	375,707,245	26,497,653	
江铜集团之子公司	硫酸及钢球	1,439,046	54,301	
江铜集团之子公司	粗铜	-	3,266,252	
江铜集团之子公司	销售辅助材料	6,560,126	40,940	

## 采购产品

			人民币元	
关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额	
江铜集团	辅助工业产品及其他产品	13,209,219	13,753,781	
江铜集团之子公司	辅助工业产品及其他产品	57,818,787	151,696,672	
江铜集团之子公司	铜精矿	15,485,141	-	

## (九) 关联方及关联交易 - 续

## 3、关联方交易情况 - 续

## (1)购销商品、提供和接受劳务的关联交易 - 续

## 提供服务

人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
江铜集团	建设服务	3,938,980	3,614,778
江铜集团	电力服务	3,649,459	529,625
江铜集团	运输服务	133,201	7,571,093
江铜集团	水力服务	7,755,942	-
江铜集团	修理及维护服务	-	268,376
江铜集团	公共设施租赁收入及其他	-	649,241
江铜集团	其他	1,324,531	1,817,623
江铜集团之子公司	建设服务	118,086,838	144,372,336
江铜集团之子公司	电力服务	1,415,483	30,733,170
江铜集团之子公司	运输服务	21,784,859	-
江铜集团之子公司	公共设施租赁收入及其他	7,974,158	10,996,161
江铜集团之子公司	水力服务	30,460	-
江铜集团之子公司	设备及设计安装服务	-	394,872
江铜集团之子公司	修理及维护服务	-	14,484,266
江铜集团之子公司	其他	5,646,029	17,562,949

## 存贷服务

人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
江铜集团	接受存款之利息支出	5,442,563	2,862,898
江铜集团之子公司	提供贷款之利息收入(注)	36,923,268	44,548,036
江铜集团之子公司	接受存款之利息支出	15,089,904	10,009,891
江铜集团之子公司	累计提供贷款(注)	1,533,000,000	979,046,474

注：2014年3月26日董事会审批通过本集团之江西铜业集团财务有限公司(“财务公司”)与江铜集团及其子公司签订的《财务资助协议》，根据该协议，2014年度(自本公司董事会审批通过后剩余年度)、2015年度及2016年度江铜集团及其子公司将在金融机构的部分存款和部分贷款按市场原则转入财务公司存款和贷款。

## (九) 关联方及关联交易 - 续

## 3、关联方交易情况- 续

## (1)购销商品、提供和接受劳务的关联交易 - 续

## 接受服务

人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
江铜集团	土地使用权租金费用(注)	166,664,514	166,664,514
江铜集团	接受劳务服务	-	11,518,811
江铜集团	运输服务	-	1,328,712
江铜集团之子公司	接受商品期货合约经纪代理服务	4,626,342	6,532,731
江铜集团之子公司	接受修理及维护服务	6,994,075	104,016,214
江铜集团之子公司	接受建设服务	62,152,603	-
江铜集团之子公司	接受环境卫生及绿化服务	-	2,967,800
江铜集团之子公司	接受劳务服务	34,209,170	74,471,776
江铜集团之子公司	代理服务	-	4,113,235
江铜集团之子公司	运输服务	1,105,996	-
江铜集团之子公司	采购备件及加工件	56,055,337	-

注：2014年8月27日，本公司(承租方)与江铜集团(出租方)续签了为期3年的土地租赁协议，合同有效期至2017年12月31日，年租金总额为人民币166,664,514元。

## 与关联方有关的关联交易协议

## 本集团与江铜集团及其江铜集团之子公司的关联交易协议

根据2015年1月12日本公司临时股东大会批准的本集团与江铜集团签订的《综合供应及服务合同I》和《综合供应及服务合同II》(合同有效期至2017年12月31日止)，本集团与江铜集团以及江铜集团之子公司的关联交易的价格政策参照以下的原则执行：

- 以市场价格为准；
- 若没有市场价格的，以成本加税费厘定价格为准。

根据该协议提供的服务，按照下列的价格政策提供：

- 以政府规定的价格(包括任何相关地方政府的定价)为准；
- 若没有政府规定的价格，则采用行业价格；
- 若没有行业价格，则采用成本加成厘定价格。

## (九) 关联方及关联交易 - 续

## 3、关联方交易情况 - 续

## (1)购销商品、提供和接受劳务的关联交易 - 续

2014年3月25日，本集团之财务公司与江铜集团及其子公司签订了有效期自协议及其项下的交易以及年度交易金额上限按照香港联合交易所有限公司证券上市规则及/或上海证券交易所股票上市规则进行审议通过后(如适用)起生效至2016年12月31日的《财务资助协议》。根据该协议，2014年度(自本公司董事会审批通过后剩余年度)、2015年度及2016年度江铜集团及其子公司将在金融机构的部分存款和部分贷款按市场原则转入财务公司存款和贷款，其中转入贷款(指向江铜集团成员单位提供贷款、票据贴现、承兑商业汇票、开立保函、提供透支额度、应收账款保理、融资租赁等综合信贷服务)每日余额不超过人民币160,000万元；且每日贷款余额不超过转入存款之每日余额，形成“净存款”，且存入存款为转入贷款提供联合担保之业务。同时，财务公司将向江铜集团提供结算服务。

人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
江铜百泰	销售其他	8,281,178	3,020,549
江铜百泰	购入硫化铜	43,204,484	50,088,605
江铜百泰	提供其他服务	-	8,893,995

人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
昭觉冶炼	销售硫酸	738,085	-

人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
浙江和鼎	提供建设服务	-	627,000
浙江和鼎	购入粗铜	-	17,444,050

人民币元

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
少数股东及其子公司	销售阴极铜	4,263,879,449	4,509,713,398
少数股东及其子公司	销售铜杆线	1,330,688,885	1,546,136,385
少数股东及其子公司	销售辅助工业产品及其他产品	1,256,480,990	233,108,235
少数股东及其子公司	销售其他有色金属	-	7,039,630
少数股东及其子公司	阴极铜贸易采购	3,264,744,537	2,423,612,707
少数股东及其子公司	采购粗铜及阳极板	-	245,094,711
少数股东及其子公司	采购辅助工业产品及其他产品	126,355,060	38,729,125
少数股东及其子公司	提供来料加工服务	-	20,372,517

于2016年度，向关联方销售商品及提供服务金额占本集团全部销售商品及提供服务金额的4.40%(2015年度：4.20%)。向关联方购买商品及接受服务金额占本集团全部购买商品及接受服务金额的1.96%(2015年度：1.83%)。

## (九) 关联方及关联交易 - 续

## 3、关联方交易情况 - 续

## (2)关键管理人员报酬

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	10,433,600	8,792,100

(3)于资产负债表日，本集团之不可撤销的经营租赁合同主要是与江铜集团签订，详见附注(十)1。

## 4. 关联方应收应付款项

## (1)应收票据

人民币元

关联方	年末金额	年初金额
江铜集团之子公司	75,157,702	33,433,089

## (2)应收账款

人民币元

关联方	年末金额	年初金额
江铜集团	726,305	2,834,780
江铜集团之子公司	646,634,588	305,178,941
江铜百泰	1,079,230	1,788,741
昭觉冶炼	534,758	534,758
少数股东及其子公司	-	18,462,572
合计	648,974,881	328,799,792

## (3)预付账款

人民币元

关联方	年末金额	年初金额
江铜集团之子公司	-	127,313,906
少数股东及其子公司	-	100,629,323
合计	-	227,943,229

## (4)其他应收款

人民币元

关联方	年末金额	年初金额
江铜集团	1,933,109	8,730,819
江铜集团之子公司-期货保证金	997,711,801	860,493,466
江铜集团之子公司-其他	4,739,114	6,742,853
江铜百泰	2,033,904	2,917,406
昭觉冶炼	-	3,398,040
少数股东及其子公司	2,468	18,469,573
合计	1,006,420,396	900,752,157

## (九) 关联方及关联交易 - 续

## 4. 关联方应收应付款项 - 续

## (5) 应收利息

人民币元

关联方	年末金额	年初金额
江铜集团之子公司	1,138,858	1,238,325

## (6) 应收股利

人民币元

关联方	年末金额	年初金额
江铜百泰	-	4,000,000

## (7) 其他流动资产

人民币元

关联方	年末金额		年初金额	
	账面余额	贷款专项拨备	账面余额	贷款专项拨备
江铜集团之子公司(注)	1,088,000,000	5,440,000	979,046,474	33,837,610

注：该流动资产为提供于关联公司之短期贷款，参见附注(五)10。

## (7) 应付账款

人民币元

关联方	年末金额	年初金额
江铜集团	1,623,895	2,815,401
江铜集团之子公司	55,772,440	42,769,600
江铜百泰	-	1,435,383
昭觉冶炼	884,401	-
少数股东及其子公司	288,627,197	39,583,951
合计	346,907,933	86,604,335

## (8) 预收款项

人民币元

关联方	年末金额	年初金额
江铜集团之子公司	180,189	4,817,425
少数股东及其子公司	21,852,888	490,746
合计	22,033,077	5,308,171

## (9) 其他应付款

人民币元

关联方	年末金额	年初金额
江铜集团(注)	10,228,079	173,130,447
江铜集团之子公司	210,055,223	42,569,409
少数股东及其子公司	-	1,986,871
合计	220,283,302	217,686,727

注：其他应付款为本公司应付江铜集团土地使用权租金费用及关联方代垫款，参见附注(五)26。

## (九) 关联方及关联交易- 续

## 4. 关联方应收应付款项- 续

## (10) 应付利息

关联方	人民币元	
	年末金额	年初金额
江铜集团	584,517	484,522
江铜集团之子公司	6,795,882	6,072,969
合计	7,380,399	6,557,491

## (11) 其他流动负债

关联方	人民币元	
	年末金额	年初金额
江铜集团(注)	464,287,982	268,229,466
江铜集团之子公司(注)	1,502,084,446	1,343,346,480
合计	1,966,372,428	1,611,575,946

注：其他流动负债为关联方公司存入本集团之子公司财务公司的存款，参见附注(五)28。

## (12) 一年内到期的非流动负债

关联方	人民币元	
	年末金额	年初金额
江铜集团(注)	2,009,689	2,009,689
合计	2,009,689	2,009,689

注：该一年内到期的非流动负债为获得采矿权而应付江铜集团之转让费，参见附注(五)27。

## (13) 长期应付款

关联方	人民币元	
	年末金额	年初金额
江铜集团(注)	10,979,054	11,734,990
合计	10,979,054	11,734,990

注：系本集团为获得采矿权而应付江铜集团之转让费，参见附注(五)30。

本集团应收及应付关联方款项系上述关联方交易及资金垫付往来产生，除 i) 财务公司对关联方发放贷款产生的其他流动资产(参见附注(五)10)； ii) 财务公司从关联方吸收存款产生的其他流动负债(参见附注(五)28)；以及 iii) 江铜集团一年内到期的非流动负债与长期应付款(参见附注(五)27 与附注(五)30)外，不计利息、无抵押、且无固定还款期。

## (十) 承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

## (1) 资本承诺

	人民币千元	
	年末数	年初数
已签约但尚未于财务报表中确认的：		
设备工程和探矿权采购承诺	1,728,193	1,087,896
对联营公司投资承诺(注)	2,079,799	1,500,504
已被董事会批准但未签约的：		
设备工程采购承诺	-	1,021,260
合计	3,807,992	3,609,660

注 于 2008 年 9 月，本公司与中国冶金科工集团公司(“中冶集团”)在阿富汗合资成立了中冶江铜，在引进其他独立投资者之前，本公司与中冶集团的初始持股比例分别为 25% 与 75%。中冶江铜的主要经营活动是在阿富汗艾娜克铜矿中部矿区及西部矿区进行矿产勘探及矿石开采。

中冶江铜初始总投资额为 4,390,835,000 美元，将通过股东出资和银行借款等融资方式解决，其中股东出资和项目融资的比例分别为 30% 和 70%。股东出资部分将由本公司和中冶集团按比例共同筹集。本公司无须对该项目融资承担任何形式的担保、赔偿和资本承诺。

本集团于 2016 年 8 月 4 日，通过子公司江西铜业(香港)投资有限公司(“江铜香港投资”)，联合建银国际资产管理有限公司(CCB International Asset Management Limited) 发起设立嘉石环球资源基金一期(Valuestone Global Resources Fund I，以下简称“基金 I”)。基金 I 首次募集规模 150,000,000 美元，本集团承诺认购 100,000,000 美元。

## (2) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本集团对外签订的不可撤销的经营租赁合同情况如下：

	人民币千元	
	年末数	年初数
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	170,044	167,353
资产负债表日后第 2 年	1,084	166,843
资产负债表日后第 3 年	-	1,084
以后年度		-
合计	171,128	335,280

## (十) 承诺及或有事项 - 续

## 2、或有事项

2016年，本集团之子公司浙江和鼎为少数股东的银行借款、开立的银行承兑汇票、信用证及黄金租赁业务提供担保，如若少数股东到期不能按期归还借款，本集团之子公司浙江和鼎将承担连带还款责任。于2016年12月31日，本集团之子公司浙江和鼎为其提供财务担保金额为人民币1,193,138,700元，其财务担保合同负债为人民币27,000,000元。

## (十一) 资产负债表日后事项

本集团2016年度利润分配事项参见附注(五)38。

除上述利润分配事项外，本年本集团无重大需要披露的资产负债表日后事项。

## (十二) 其他重要事项

## 1、分部报告

根据本集团管理层意图，本集团仅有一个用于报告的经营分部，即生产和销售铜及铜相关产品。本集团管理层为了绩效考评和进行资源配置的目的，将业务单元的经营成果作为一个整体来进行管理。

## (1) 分部按产品或业务划分的对外交易收入

人民币元

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
阴极铜	125,284,189,715	122,962,738,961	113,156,062,769	111,735,266,870
铜杆线	38,735,196,281	37,183,167,346	38,126,940,385	36,935,418,203
铜加工产品	3,592,717,722	3,345,089,693	3,079,239,004	3,047,830,766
黄金	6,985,023,803	5,810,266,216	6,154,781,259	5,762,729,183
白银	4,004,884,053	3,812,123,988	2,816,113,728	2,703,836,377
化工产品	704,088,366	641,815,818	1,348,034,879	1,077,079,868
稀散及其他有色金属	19,349,578,651	18,399,683,926	17,890,198,750	17,161,215,311
主营业务-其他	2,921,945,445	2,536,762,522	2,492,475,273	2,384,800,336
其他业务	730,596,191	618,616,544	718,645,294	670,078,403
合计	202,308,220,227	195,310,265,014	185,782,491,341	181,478,255,317

**(十二) 其他重要事项****1、分部报告 - 续****(2) 分部按收入来源地划分的对外交易收入**

人民币元

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
中国大陆	169,615,513,206	162,853,172,996	165,969,967,397	161,761,310,069
香港	23,341,250,107	23,170,973,468	11,181,744,059	11,138,792,759
其他	9,351,456,914	9,286,118,550	8,630,779,885	8,578,152,489
合计	202,308,220,227	195,310,265,014	185,782,491,341	181,478,255,317

本集团持有的非流动资产，除在阿富汗、秘鲁、土耳其及日本的投资外均位于中国大陆及香港。

主要客户信息：

本年营业收入中占收入总额比例最大的客户(包括已知受该客户控制下的所有主体)的收入为人民币6,883,732,193元(2015年度:人民币4,876,869,632元),占本年营业收入的比例为3.40%(2015年度:2.63%)。

**2、资本管理**

本集团资本管理的主要目标是为了确保能够有充足的资本进行运营并使股东利益最大化。

本集团根据经济状况的变动管理资本结构并对其作出调整。为维持或调整资本结构，本集团或调整对股东的股息分配，或从股东获取新增资本。截至2016年12月31日及2015年12月31日止年度，本集团未对资本管理作出任何目标、政策及流程的调整。

本集团通过杠杆比率来进行资本监控，杠杆比率为净负债除以调整后的资本加上净负债的和，本集团的政策就是维持杠杆比率在10%至50%之间。净负债包括计息银行借款、应付账款和应付票据、包含于其他应付款的金融负债和其他流动负债中的客户存款，扣减现金和现金等价物。调整后资本包括归属于母公司股东的权益减去套期形成的其他综合收益。

**(十三) 母公司财务报表主要项目注释****1、应收账款****(1)应收账款按种类披露：**

人民币元

种类	年末数					年初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	4,266,234,059	73.49	136,596,399	3.20	4,129,637,660	3,003,050,531	68.04	25,997,270	0.87	2,977,053,261
采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款	1,538,806,926	26.51	147,260,850	9.57	1,391,546,076	1,362,353,842	30.87	117,203,886	8.60	1,245,149,956
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	48,231,053	1.09	9,646,211	20.00	38,584,842
合计	5,805,040,985	100.00	283,857,249	4.89	5,521,183,736	4,413,635,426	100.00	152,847,367	3.46	4,260,788,059

## (十三) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 1、应收账款 - 续

年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：

人民币元

应收账款(按单位)	年末数				
	与本公司关系	应收账款	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额	计提比例(%)
公司十一	本公司之子公司	3,099,075,759	53.39		
公司十二	第三方	363,235,407	6.26		
公司十三	第三方	273,192,798	4.71	136,596,399	50.00
公司十四	本公司之子公司	270,032,842	4.65		
公司十五	本公司之子公司	260,697,253	4.49		
合计		4,266,234,059	73.50	136,596,399	3.20

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

人民币元

账龄	年末数		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,113,156,992		
1至2年	317,841,948	63,568,390	20.00
2至3年	48,231,053	24,115,527	50.00
3年以上	59,576,933	59,576,933	100.00
合计	1,538,806,926	147,260,850	9.57

## (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额为人民币 131,009,882 元；本年无转回坏账准备金额。

## (3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款包括应收本公司之子公司以及第三方款项，年末余额前五名应收账款金额为人民币 4,266,234,059 元，占应收账款总额的比例为 73.49%，坏账准备年末余额为人民币 136,596,399 元。

## (十三) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 2、其他应收款

## (1)其他应收款分类披露：

人民币元

种类	年末数					年初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	290,266,870	22.59	-	-	290,266,870	132,280,130	11.74	3,800,000	2.87	128,480,130
采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款	994,672,693	77.41	23,879,679	2.40	970,793,014	994,930,044	88.26	20,041,240	2.01	974,888,804
合计	1,284,939,563	100.00	23,879,679	1.86	1,261,059,884	1,127,210,174	100.00	23,841,240	2.12	1,103,368,934

## 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款：

人民币元

其他应收款(按单位)	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
公司十六	118,776,383	-	-	
公司九	100,000,000	-	-	
公司十七	31,546,168	-	-	
公司十八	23,598,066	-	-	
公司十九	16,346,253	-	-	
合计	290,266,870			

## 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

人民币元

账龄	年末数		
	其他应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	970,598,427	-	-
1至2年	230,734	46,147	20.00
2至3年	20,000	10,000	50.00
3年以上	23,823,532	23,823,532	100.00
合计	994,672,693	23,879,679	2.40

## (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提 38,439 元坏账准备；本年无转回坏账准备金额。

## (3) 按款项性质列示其他应收款

人民币元

其他应收款性质	年末账面余额	年初账面余额
商品期货合约保证金	880,967,824	694,347,132
关联方代垫款	20,311,504	227,328,454
预付投资款	100,000,000	100,000,000
其他	283,660,235	105,534,588
合计	1,284,939,563	1,127,210,174

## (十三) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 2、其他应收款 - 续

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款性质主要为商品期货合约保证金以及预付投资款，年末余额前五名其他应收款金额为人民币 290,266,870 元，占其他应收款总额的比例为 22.59%，年末无坏账准备金额。

## 3、长期股权投资

长期股权投资明细如下：

人民币元

被投资单位	年初余额	本年增减变动						其他	年末余额
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
按成本法核算的子公司									
康西铜业	163,930,000	-	-	-	-	-	-	-	163,930,000
铜材公司	476,389,227	-	-	-	-	-	-	-	476,389,227
翁福化工	127,050,000	-	-	-	-	(3,500,000)	-	-	127,050,000
深圳营销	660,000,000	600,000,000	-	-	-	-	-	-	1,260,000,000
上海营销	200,000,000	-	-	-	-	-	-	-	200,000,000
北京营销	261,000,000	-	-	-	-	-	-	-	261,000,000
财务公司	879,856,270	-	-	-	-	(78,330,000)	-	-	879,856,270
德兴建设	45,750,547	-	-	-	-	-	-	-	45,750,547
地勘工程	18,144,614	-	-	-	-	-	-	-	18,144,614
银山矿业	354,488,447	-	-	-	-	-	-	-	354,488,447
井巷工程	31,789,846	-	-	-	-	-	-	-	31,789,846
冶金化工工程	27,558,990	-	-	-	-	-	-	-	27,558,990
冶金新技术	20,894,421	-	-	-	-	-	-	-	20,894,421
东同矿业	159,044,526	-	-	-	-	-	-	-	159,044,526
瑞昌铸造	3,223,379	-	-	-	-	-	-	-	3,223,379
贵溪物流	72,870,695	-	-	-	-	-	-	-	72,870,695
台意电工	64,705,427	-	-	-	-	-	-	-	64,705,427
龙昌精密	781,957,359	-	-	-	-	-	-	-	781,957,359
江铜耶兹	392,766,945	300,000,000	-	-	-	-	-	-	692,766,945
杭州铜鑫	25,453,395	-	-	-	-	-	-	-	25,453,395
集团铜材	217,712,269	-	-	-	-	-	-	-	217,712,269
铜材再生	4,514,000	-	-	-	-	-	-	-	4,514,000
铅山选矿	14,456,365	-	-	-	-	-	-	-	14,456,365
德兴铸造	92,683,954	-	-	-	-	-	-	-	92,683,954
江西热电	66,500,000	-	-	-	-	-	-	-	66,500,000
建设监理	3,000,000	-	-	-	-	-	-	-	3,000,000
广州铜材	800,000,000	-	-	-	-	-	-	-	800,000,000
国际贸易	600,000,000	-	-	-	-	(96,000,000)	-	-	600,000,000
上海盛昱	586,276,865	-	-	-	-	-	-	-	586,276,865
德兴新化工	380,669,098	-	-	-	-	-	-	-	380,669,098
江铜清远	806,000,000	-	-	-	-	-	-	-	806,000,000
江铜香港	185,881,000	-	-	-	-	-	-	-	185,881,000
再生资源	250,000,000	-	-	-	-	-	-	-	250,000,000
大吉矿业	103,313,352	-	-	-	-	-	-	-	103,313,352
成都营销	60,000,000	-	-	-	-	-	-	-	60,000,000
江铜土耳其	393,356,591	20,058,000	-	-	-	-	-	-	413,414,591
技术研究院	45,000,000	-	-	-	-	-	-	-	45,000,000
天津江铜	260,204,082	-	-	-	-	-	-	-	260,204,082
浙江和鼎	376,976,043	152,000,000	-	-	-	-	-	-	528,976,043
江铜香港投资(注1)	-	14,679,450	-	-	-	-	-	-	14,679,450
酒店管理	-	15,000,000	-	-	-	-	-	-	15,000,000
光伏发电	-	51,000,000	-	-	-	-	-	-	51,000,000
小计	10,013,417,707	1,152,737,450	-	-	-	(177,830,000)	-	-	11,166,155,157
江铜百泰	19,980,236	-	-	2,756,427	-	(2,000,000)	-	-	20,736,663
小计	19,980,236	-	-	2,756,427	-	(2,000,000)	-	-	20,736,663
五矿江铜	1,035,428,150	104,000,000	-	(61,798,205)	114,250,372	-	-	-	1,191,880,317
中冶江铜	638,779,157	-	-	-	41,408,832	-	-	-	680,187,989
昭觉冶炼	1,563,068	-	-	-	-	-	-	-	1,563,068
中银证券	660,177,298	-	-	57,239,271	1,201,896	(19,865,077)	-	-	698,753,388
恒邦保险	88,610,264	-	-	(6,008,609)	(2,297,156)	-	(80,304,499)	-	-
小计	2,424,557,937	104,000,000	-	(10,567,543)	154,563,944	(19,865,077)	(80,304,499)	-	2,572,384,762
合计	12,457,955,880	1,256,737,450	-	(7,811,116)	154,563,944	(199,695,077)	(80,304,499)	-	13,759,276,582

## (十三) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 4、营业收入、营业成本

## (1) 营业收入

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
主营业务收入-工业及其他非贸易收入	44,772,385,141	41,687,626,280
主营业务收入-贸易收入	21,554,338,054	25,050,176,042
其他业务收入	406,370,717	534,954,871
合计	66,733,093,912	67,272,757,193
主营业务成本-工业及其他非贸易成本	40,589,433,989	38,241,189,809
主营业务成本-贸易成本	20,560,038,123	24,849,057,627
其他业务成本	408,452,525	562,413,527
合计	61,557,924,637	63,652,660,963

## (2) 主营业务(分产品)

人民币元

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
阴极铜	37,134,964,789	34,231,314,195	40,654,599,792	38,852,867,061
铜杆线	14,923,745,552	14,403,118,094	13,431,292,469	12,858,551,613
黄金	6,883,732,193	5,713,781,333	6,048,050,351	5,654,927,078
白银	1,599,970,453	1,421,445,820	2,002,890,666	1,888,173,566
化工产品	557,603,702	530,370,942	1,178,650,768	928,423,210
稀散及其他有色金属	4,613,041,468	4,368,770,027	2,825,966,581	2,327,748,673
主营业务-其他	613,665,038	480,671,701	596,351,695	579,556,235
其他业务	406,370,717	408,452,525	534,954,871	562,413,527
合计	66,733,093,912	61,557,924,637	67,272,757,193	63,652,660,963

## (3) 主营业务(分地区)

人民币元

地区名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
中国大陆	62,813,930,410	57,731,927,039	60,079,112,403	56,594,297,339
香港	3,888,315,561	3,795,813,263	2,788,732,444	2,736,288,519
其他	30,847,941	30,184,335	4,404,912,346	4,322,075,105
合计	66,733,093,912	61,557,924,637	67,272,757,193	63,652,660,963

本公司 2016 年度及 2015 年度的其他业务收入均来源于中国大陆。

## (4) 公司前五名客户的营业收入如下：

本公司前五名客户的营业收入总额为人民币 20,503,890,637 元，占公司全部营业收入的比例为 30.73%。

## (十三) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 5、投资收益

## (1) 投资收益明细情况

人民币元

项目	本年发生额	上年发生额
1.未指定为套期关系的衍生工具	(155,047,115)	326,544,185
商品期货合约平仓收益(损失)	(401,292,500)	100,953,763
商品期权合约平仓收益	246,245,385	225,590,422
2.公允价值计量的黄金租赁投资损失	(460,423)	-
3.套期工具	1,481,064	5,880,660
(1)非有效套期保值的衍生工具	1,512,817	7,013,151
商品期货合约平仓收益(损失)	1,512,817	7,013,151
(2)有效套期保值的衍生工具	(31,753)	(1,132,491)
公允价值套期	(31,753)	(1,132,491)
存货公允价值	(31,753)	(1,132,491)
被套期项目平仓收益	(196,202)	248,633
套期工具平仓损失	164,449	(1,381,124)
4.权益法享有或分担的被投资公司净损益的份额	(7,811,116)	(263,041,443)
其中：联营企业投资收益	(10,567,543)	(265,051,942)
合营企业投资收益	2,756,427	2,010,499
5.可供出售金融资产	39,639,781	20,250,000
可供出售金融资产核算的被投资公司宣告发放的股利	6,750,000	20,250,000
理财产品投资收益	32,889,781	-
6.子公司委托贷款利息收入	29,268	-
7.按成本法核算的子公司宣告发放的股利	177,830,000	239,689,300
8.子公司处置收益	-	282,752,667
9.联营企业处置收益	15,198,345	-
合计	70,859,804	612,075,369

## (2) 按成本法核算的长期股权投资收益：

人民币元

被投资单位	本年发生额	上年发生额	本年比上年增减变动的原 因
铜材公司	-	155,759,300	子公司分配现金股利变动
翁福化工	3,500,000	5,600,000	子公司分配现金股利变动
财务公司	78,330,000	78,330,000	子公司分配现金股利变动
国际贸易	96,000,000	-	子公司分配现金股利变动
合计	177,830,000	239,689,300	

## (十三) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

## 5、投资收益 - 续

(3)按权益法核算的长期股权投资收益:

人民币元

被投资单位	本年发生额	上年发生额	本年比上年增减变动的原因
江铜百泰	2,756,427	2,010,499	合营公司利润变动
五矿江铜	(61,798,205)	(361,741,459)	联营公司利润变动
浙江和鼎	-	(2,232,885)	合并范围变动
中银证券	57,239,271	110,409,294	联营公司利润变动
恒邦保险	(6,008,609)	(11,486,892)	联营公司利润变动
合计	(7,811,116)	(263,041,443)	

于2016年12月31日,本公司的投资收益的汇回均无重大限制。

## 6、现金流量表补充资料

(1)现金流量表补充资料

人民币元

补充资料	本年发生额	上年发生额
<b>1. 将净利润调节为经营活动的现金流量:</b>		
净利润	2,269,596,106	1,334,294,640
加: 资产减值准备	94,511,110	(29,980,335)
专项储备增加	28,550,453	(28,650,969)
固定资产折旧	1,243,573,366	1,150,018,948
无形资产摊销	51,281,203	51,654,304
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	55,077,509	21,061,315
公允价值变动损失	439,164,461	(11,397,333)
财务费用	235,813,703	932,166,823
投资收益	(70,859,804)	(612,075,369)
递延所得税资产减少(增加)	(120,526,270)	4,821,443
递延收益摊销	(41,203,970)	(42,573,496)
存货的减少(增加以“-”号填列)	(1,191,678,507)	1,386,046,155
经营性应收项目的减少(增加)	(1,394,526,635)	1,394,334,446
经营性应付项目的减少	(2,386,088,017)	(3,404,659,760)
经营活动产生的现金流量净额	(787,315,292)	2,145,060,812
<b>2. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	6,760,703,682	17,038,304,404
减: 现金的年初余额	17,038,304,404	19,613,821,090
现金及现金等价物的净减少额	(10,277,600,722)	(2,575,516,686)

(十三) 母公司财务报表主要项目注释- 续

6、现金流量表补充资料 - 续

(2) 现金及现金等价物的构成

人民币元

项目	年末数	年初数
一、现金	6,760,703,682	17,038,304,404
其中：库存现金	34,332	16,286
可随时用于支付的银行存款	6,760,669,350	17,038,288,118
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	6,760,703,682	17,038,304,404

于2016年12月31日，本公司所有权受限制的货币资金为人民币18,665,569元(2015年12月31日：人民币173,186,304元)。

\*\*\*财务报表结束\*\*\*

补充资料

2016年12月31日止年度

### 1、当期非经常性损益明细表

人民币元

项目	金额	说明
非流动资产处置损失	(56,767,605)	
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关, 按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	108,716,949	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资损失	(928,113,160)	
其中: 1.未指定为套期关系的衍生工具公允价值变动损失	(362,029,028)	
2.公允价值计量的黄金租赁公允价值变动损失	(205,931,573)	
3.非有效套期保值的商品期货合约公允价值变动损失	(1,209,629)	
4.指定为套期工具的商品期货合约无效部分公允价值变动收益	837,836	
5.未指定为套期关系的衍生工具平仓损失	(356,733,121)	
6.公允价值计量的黄金租赁投资损失	(79,157,482)	
7.非有效套期保值的商品期货合约平仓损失	(14,627,860)	
8.指定为套期工具的商品期货合约无效部分平仓损失	(10,119,398)	
9.资产管理计划投资收益	100,857,095	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,877,655	
单独进行减值测试的应收款项的减值转回	89,755,067	
长期股权投资处置收益	15,198,345	
所得税影响额	175,842,082	
少数股东权益影响额(税后)	(18,155,322)	
合计	(600,645,989)	

### 2、净资产收益率及每股收益

本净资产收益率和每股收益计算表是江西铜业股份有限公司按照中国证券监督管理委员会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第09号-净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的有关规定而编制的。

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.70	0.23	不适用
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.00	0.40	不适用

补充资料

2016年12月31日止年度

### 3、境内外会计准则下会计数据差异

按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

人民币元

	净利润		净资产	
	本年数	上年数	年末数	年初数
按中国会计准则	940,804,864	684,754,734	48,822,847,220	47,833,482,117
按国际会计准则调整的项目及金额：				
本年按中国会计准则计提的而未使用安全生产费用	50,075,668	51,974,543	-	-
安全生产费所得税影响	4,180,835	1,921,988	-	(4,180,835)
按国际会计准则	995,061,367	738,651,265	48,822,847,220	47,829,301,282