

青海金瑞矿业发展股份有限公司
二〇一七年度财务报表
审计报告

目 录

一、审计报告

二、财务报表

1. 2017 年 12 月 31 日合并资产负债表
2. 2017 年度合并利润表
3. 2017 年度合并现金流量表
4. 2017 年度合并所有者权益变动表
5. 2017 年 12 月 31 日资产负债表
6. 2017 年度利润表
7. 2017 年度现金流量表
8. 2017 年度所有者权益变动表
9. 2017 年度财务报表附注

北京永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

审计报告

京永审字（2018）第 110001 号

青海金瑞矿业发展股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的青海金瑞矿业发展股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2017 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和母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，公允反映了贵公司 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

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，我们独立于贵公司，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。

关键审计事项	审计应对
营业收入的确认	
贵公司2017年1-12月合并财务报表营业收入为9,108.29万元，主要为锑盐化工产品的销售收入，公司销售收入在商品所有权的风险和报酬已转移至客户时确	(1) 了解及评价了与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性。 (2) 通过抽样检查销售合同及与管理层的访谈，对与销售商品收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，进而评估公司产品销售收入的确认政策。 (3) 对销售收入执行月度波动分析和毛利分析，并与同行业比较分

认。营业收入金额重大，而收入确认是否恰当可能存在潜在错报。故我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。 参见财务报表附注三、(23)及附注五、(30)	析结合行业特征识别和调查异常波动。 (4) 对于赊销业务，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、随货同行单等。对于现销业务，检查销售日报表与存款单、销售单。 (5) 针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至客户签收单等支持性文件，并检查期后销售退回的原因，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。 (6) 对重大、新增客户和关联方销售的业务执行交易函证及替代测试。 根据我们所实施的审计程序及获取的审计证据，我们认为，贵公司的收入确认符合其收入确认的会计政策。
理财产品的投资收益的确认	
贵公司为提高资金使用率，在不影响正常经营及风险可控的前提下，使用不超过人民币5亿元的自有资金开展委托理财业务。理财产生的投资收益占营业利润比重较大。故我们将理财产品的投资收益的确认识别为关键审计事项。 参见财务报表附注三、(23)及附注五、(36)	(1) 了解及评价了与投资收益确认事项有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性。 (2) 关注购买理财产品的合规性。 (3) 对本期发生的投资收益，结合相关科目审计，检查支持性文件。 (4) 结合相关资产和银行存款等的审计，确定投资收益被计入正确的会计期间。 (5) 检查投资理财协议等文件。 根据我们所实施的审计程序及获取的审计证据，我们认为，贵公司的理财产品的投资收益的确认符合其会计政策。

四、其他信息

贵公司管理层对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2017 年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

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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非贵公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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。

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，就可能导致对贵公司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贵公司不能持续经营。

（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）就集团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）。

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。

北京永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：方继良
（项目合伙人）

中国•北京

中国注册会计师：潘国英

二〇一八年三月二十三日

合并资产负债表

2017 年 12 月 31 日

编制单位：青海金瑞矿业发展股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	七、1	242,750,620.14	33,982,507.93
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	七、4	17,821,468.57	13,784,729.90
应收账款	七、5	5,721,868.21	5,547,495.64
预付款项	七、6	1,102,838.06	3,432,171.06
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	七、7		2,492,609.59
应收股利			
其他应收款	七、9	266,237.30	211,620,912.88
买入返售金融资产			
存货	七、10	37,618,925.63	39,265,581.99
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、13	200,680,674.13	15,478,121.24
流动资产合计		505,962,632.04	325,604,130.23
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资	七、15		250,000,000.00
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	七、18	83,283,613.72	77,141,604.32

在建工程	七、19	2,225,500.63	356,073.95
工程物资	七、20	234,280.16	1,287,986.70
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七、24	55,015,137.22	57,763,242.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七、28	317,915.12	98,482.00
其他非流动资产	七、29	5,144,662.16	
非流动资产合计		146,221,109.01	386,647,389.57
资产总计		652,183,741.05	712,251,519.80
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、34	11,747,764.38	6,271,149.19
预收款项	七、35	1,192,573.70	428,394.32
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	七、36	3,020,756.46	3,065,835.47
应交税费	七、37	7,443,602.22	19,921,340.15
应付利息	七、38	1,075,248.00	2,711,709.01
应付股利			
其他应付款	七、40	14,417,930.61	11,371,610.22
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债	七、42		68,303,036.68
其他流动负债			
流动负债合计		38,897,875.37	112,073,075.04
非流动负债：			
长期借款	七、44	4,560,000.00	4,560,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	七、50	7,241,360.01	6,607,600.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,801,360.01	11,167,600.00
负债合计		50,699,235.38	123,240,675.04
所有者权益			
股本	七、52	288,176,273.00	288,176,273.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、54	300,163,366.87	300,163,366.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	七、57	1,354,834.09	1,097,100.57
盈余公积	七、58	26,668,561.26	26,668,561.26
一般风险准备			
未分配利润	七、59	-14,878,529.55	-27,094,456.94
归属于母公司所有者权益合计		601,484,505.67	589,010,844.76
少数股东权益			
所有者权益合计		601,484,505.67	589,010,844.76
负债和所有者权益总计		652,183,741.05	712,251,519.80

法定代表人：程国勋

主管会计工作负责人：任小坤

会计机构负责人：李积玉

母公司资产负债表

2017 年 12 月 31 日

编制单位:青海金瑞矿业发展股份有限公司

单位:元 币种:人民币

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		189,069,839.73	13,905,638.28
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	41,222.83	41,222.83
预付款项		60,000.00	340,241.52
应收利息			2,492,609.59
应收股利			
其他应收款	十七、2	209,454.90	211,551,381.11
存货		27,868,870.69	27,868,870.69
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		200,590,953.73	15,478,121.24
流动资产合计		417,840,341.88	271,678,085.26
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			250,000,000.00
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	148,255,900.00	118,255,900.00
投资性房地产			
固定资产		11,913,022.88	12,487,404.10
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		38,471,982.58	40,735,040.38
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		198,640,905.46	421,478,344.48
资产总计		616,481,247.34	693,156,429.74
流动负债：			
短期借款			

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,644,337.03	2,204,578.55
预收款项		178,911.00	178,911.00
应付职工薪酬		1,624,962.92	2,041,528.37
应交税费		6,297,984.77	19,553,771.66
应付利息		1,075,248.00	2,711,709.01
应付股利			
其他应付款		11,258,706.61	10,969,694.48
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			68,303,036.68
其他流动负债			
流动负债合计		22,080,150.33	105,963,229.75
非流动负债：			
长期借款		4,560,000.00	4,560,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		5,600,000.00	6,607,600.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,160,000.00	11,167,600.00
负债合计		32,240,150.33	117,130,829.75
所有者权益：			
股本		288,176,273.00	288,176,273.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		300,163,366.87	300,163,366.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		26,668,561.26	26,668,561.26
未分配利润		-30,767,104.12	-38,982,601.14
所有者权益合计		584,241,097.01	576,025,599.99
负债和所有者权益总计		616,481,247.34	693,156,429.74

法定代表人：程国勋

主管会计工作负责人：任小坤

会计机构负责人：李积玉

合并利润表

2017 年 1—12 月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		91,082,871.22	133,381,499.25
其中：营业收入	七、60	91,082,871.22	133,381,499.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		90,439,282.04	245,972,498.46
其中：营业成本	七、60	76,787,382.31	130,053,347.23
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	七、61	649,010.90	4,040,739.49
销售费用	七、62	3,786,725.57	6,232,091.61
管理费用	七、63	18,395,425.30	48,599,069.59
财务费用	七、64	1,937,313.99	9,326,550.12
资产减值损失	七、65	-11,116,576.03	47,720,700.42
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）	七、67	9,738,385.20	161,062,254.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“－”号填列）			4,641,834.86
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
其他收益		1,081,946.71	
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		11,463,921.09	53,113,090.27
加：营业外收入	七、68	2,444,275.94	3,383,052.98
减：营业外支出	七、69	306,925.25	318,441.92
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		13,601,271.78	56,177,701.33
减：所得税费用	七、70	1,385,344.39	-1,445,605.87
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		12,215,927.39	57,623,307.20
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		12,215,927.39	57,623,307.20
2.终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.少数股东损益			
2.归属于母公司股东的净利润		12,215,927.39	57,623,307.20
六、其他综合收益的税后净额			

归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		12,215,927.39	57,623,307.20
归属母公司所有者的综合收益总额		12,215,927.39	57,623,307.20
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		0.04	0.20
（二）稀释每股收益(元/股)		0.04	0.20

法定代表人：程国勋

主管会计工作负责人：任小坤

会计机构负责人：李积玉

母公司利润表

2017 年 1—12 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十七、4	11,570.94	496,874.79
减：营业成本	十七、4		425,586.03
税金及附加		4,842.58	251,567.76
销售费用			
管理费用		11,473,330.19	12,226,443.88
财务费用		1,970,939.21	2,036,484.06
资产减值损失		-11,098,657.21	39,997,295.38
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）	十七、5	9,738,385.20	11,659,092.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
其他收益		900,000.00	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		8,299,501.37	-42,781,410.12
加：营业外收入		6,212.00	1,024,240.00
减：营业外支出		90,216.35	17,976.52
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		8,215,497.02	-41,775,146.64
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		8,215,497.02	-41,775,146.64

(一)持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		8,215,497.02	-41,775,146.64
(二)终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		8,215,497.02	-41,775,146.64
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：程国勋

主管会计工作负责人：任小坤

会计机构负责人：李积玉

合并现金流量表

2017 年 1—12 月

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		69,223,302.08	109,781,241.03
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		57,106.72	94,852.53
收到其他与经营活动有关的现金	七、72	11,299,066.92	36,621,481.99
经营活动现金流入小计		80,579,475.72	146,497,575.55
购买商品、接受劳务支付的现金		41,931,740.50	73,807,499.52
客户贷款及垫款净增加额			

存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		16,421,713.34	55,946,726.27
支付的各项税费		17,858,098.24	21,371,444.12
支付其他与经营活动有关的现金	七、72	13,133,501.42	48,164,404.93
经营活动现金流出小计		89,345,053.50	199,290,074.84
经营活动产生的现金流量净额		-8,765,577.78	-52,792,499.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		775,000,000.00	250,000,000.00
取得投资收益收到的现金		9,738,385.20	1,940,821.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		32,543.80	7,896.68
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		222,500,000.00	221,999,935.86
收到其他与投资活动有关的现金	七、72	4,773,082.19	
投资活动现金流入小计		1,012,044,011.19	473,948,654.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,064,716.20	21,088,173.31
投资支付的现金		710,000,000.00	515,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		720,064,716.20	536,088,173.31
投资活动产生的现金流量净额		291,979,294.99	-62,139,518.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	七、72		133,694,520.50
筹资活动现金流入小计			133,694,520.50
偿还债务支付的现金		68,995,000.00	57,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,450,605.00	11,847,573.78
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		74,445,605.00	69,347,573.78
筹资活动产生的现金流量净额		-74,445,605.00	64,346,946.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		208,768,112.21	-50,585,071.43
加：期初现金及现金等价物余额		33,982,507.93	84,567,579.36
六、期末现金及现金等价物余额		242,750,620.14	33,982,507.93

法定代表人：程国勋

主管会计工作负责人：任小坤

会计机构负责人：李积玉

母公司现金流量表

2017 年 1—12 月

单位:元 币种:人民币

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,200.00	332,607.04
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		924,292.89	52,740,639.00
经营活动现金流入小计		936,492.89	53,073,246.04
购买商品、接受劳务支付的现金			200,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金		6,207,501.21	2,351,347.46
支付的各项税费		13,257,387.43	267,563.35
支付其他与经营活动有关的现金		3,766,701.08	64,552,048.46
经营活动现金流出小计		23,231,589.72	67,370,959.27
经营活动产生的现金流量净额		-22,295,096.83	-14,297,713.23
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		775,000,000.00	250,000,000.00
取得投资收益收到的现金		9,738,385.20	1,940,821.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		222,500,000.00	222,500,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		4,773,082.19	
投资活动现金流入小计		1,012,011,467.39	474,440,821.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		106,564.11	50,728.00
投资支付的现金		740,000,000.00	515,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		740,106,564.11	515,050,728.00
投资活动产生的现金流量净额		271,904,903.28	-40,609,906.09
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			72,823,257.14
筹资活动现金流入小计			72,823,257.14
偿还债务支付的现金		68,995,000.00	13,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,450,605.00	5,528,605.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		74,445,605.00	18,528,605.00
筹资活动产生的现金流量净额		-74,445,605.00	54,294,652.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		175,164,201.45	-612,967.18
加: 期初现金及现金等价物余额		13,905,638.28	14,518,605.46
六、期末现金及现金等价物余额		189,069,839.73	13,905,638.28

法定代表人: 程国勋

主管会计工作负责人: 任小坤

会计机构负责人: 李积玉

合并所有者权益变动表

2017 年 1—12 月

单位:元 币种:人民币

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益合计	
	股本	其他权益工 具			资本公积	减 ： 库存 股	其他 综合 收益	专项储备	盈余公积	一般 风险 准备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	288,176,273.00				300,163,366.87			1,097,100.57	26,668,561.26		-27,094,456.94		589,010,844.76
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	288,176,273.00				300,163,366.87			1,097,100.57	26,668,561.26		-27,094,456.94		589,010,844.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								257,733.52			12,215,927.39		12,473,660.91
（一）综合收益总额											12,215,927.39		12,215,927.39
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金 额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													

1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备							257,733.52					257,733.52
1. 本期提取							1,928,423.32					1,928,423.32
2. 本期使用							1,670,689.80					1,670,689.80
（六）其他												
四、本期期末余额	288,176,273.00				300,163,366.87		1,354,834.09	26,668,561.26		-14,878,529.55		601,484,505.67

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益合计	
	股本	其他权益工 具			资本公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项储备	盈余公积	一般 风险 准备			未分配利润
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	288,176,273.00				215,131,984.20			17,566,324.37	31,200,922.10		-21,353,212.14		530,722,291.53
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	288,176,273.00				215,131,984.20			17,566,324.37	31,200,922.10		-21,353,212.14		530,722,291.53
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					85,031,382.67			-16,469,223.80	-4,532,360.84		-5,741,244.80		58,288,553.23
（一）综合收益总额											57,623,307.20		57,623,307.20
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的													

金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转					85,031,382.67			-17,134,469.83	-4,532,360.84		-63,364,552.00		
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他					85,031,382.67			-17,134,469.83	-4,532,360.84		-63,364,552.00		
(五) 专项储备								665,246.03					665,246.03
1. 本期提取								1,723,386.37					1,723,386.37
2. 本期使用								1,058,140.34					1,058,140.34
(六) 其他													
四、本期期末余额	288,176,273.00				300,163,366.87			1,097,100.57	26,668,561.26		-27,094,456.94		589,010,844.76

法定代表人：程国勋

主管会计工作负责人：任小坤

会计机构负责人：李积玉

母公司所有者权益变动表

2017 年 1—12 月

单位:元 币种:人民币

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其 他							
一、上年期末余额	288,176,273.00				300,163,366.87				26,668,561.26	-38,982,601.14	576,025,599.99
加：会计政策变更											

前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	288,176,273.00				300,163,366.87				26,668,561.26	-38,982,601.14	576,025,599.99
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										8,215,497.02	8,215,497.02
（一）综合收益总额										8,215,497.02	8,215,497.02
（二）所有者投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	288,176,273.00				300,163,366.87				26,668,561.26	-30,767,104.12	584,241,097.01

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							

一、上年期末余额	288,176,273.00				300,163,366.87				26,668,561.26	2,792,545.50	617,800,746.63
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	288,176,273.00				300,163,366.87				26,668,561.26	2,792,545.50	617,800,746.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-41,775,146.64	-41,775,146.64
（一）综合收益总额										-41,775,146.64	-41,775,146.64
（二）所有者投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	288,176,273.00				300,163,366.87				26,668,561.26	-38,982,601.14	576,025,599.99

法定代表人：程国勋

主管会计工作负责人：任小坤

会计机构负责人：李积玉

青海金瑞矿业发展股份有限公司

财务报表附注

2017 年度

(除非特别注明, 以下币种为人民币, 货币单位为元)

一、公司基本情况

1. 公司发行上市基本情况

青海金瑞矿业发展股份有限公司(以下简称“本公司”、“公司”)是经青海省经济体制改革委员会青体改[1995]第 048 号文批准, 以青海山川铸造铁合金集团有限责任公司(以下简称“山川集团”)所属之铁合金二分厂及其配套设施作为改制主体采取募集方式设立的股份有限公司。本公司于 1996 年 05 月 25 日在青海省工商行政管理局办理工商注册登记, 统一社会信用代码: 916300002265916670。

本公司于 2002 年与青海大风山锑业科技有限公司签定重大资产置换方案: 以本公司铁合金资产与青海大风山锑业科技有限公司全部资产进行置换, 差额部分由青海大风山锑业科技有限公司以现金分期补足。该资产置换方案于 2003 年 4 月 11 日通过中国证券监督管理委员会核准, 并在 2003 年 5 月 22 日召开的 2002 年度股东大会上审议通过, 2003 年 6 月 3 日经青海省工商行政管理局审核批准, 公司名称由“青海山川铁合金股份有限公司”变更为“青海山川矿业发展股份有限公司”, 又于 2004 年 11 月 8 日变更为“青海金瑞矿业发展股份有限公司”。

本公司原第一大股东青海省投资集团有限公司(以下简称“省投资公司”), 于 2004 年 2 月 10 日与青海省金星矿业有限公司(省投资公司之子公司, 以下简称“金星矿业”)签订了《股份转让协议》, 将其持有本公司的占本公司股份 36.80% 的 5,554.50 万股国有法人股转让给金星矿业, 此项交易经国务院国有资产监督管理委员会于 2004 年 6 月 16 日以国资产权(2004)448 号文件予以批复。

2006 年 9 月 12 日, 本公司股东大会审议通过了股权分置改革方案: 本公司所有非流通股股东向股权分置改革方案实施股权登记日在册的流通股股东每 10 股流通股支付了 3 股股份对价, 非流通股股东共计支付股份 12,075,000.00 股。2006 年 9 月 27 日, 股权分置改革实施完毕。股权分置改革实施后, 有限售条件的法人股变更为 98,612,500.00 股, 无限售条件的流通股变更为 52,325,000.00 股。

2008 年 11 月 7 日, 本公司与实际控制人省投资公司签署了《青海金瑞矿业发

展股份有限公司向青海省投资集团有限公司定向发行股份购买资产协议》，省投资公司拟以其持有的青海省西海煤炭开发有限责任公司（以下简称“西海煤炭”）100%的股权认购公司向其非公开发行的股份。2008年11月7日，本公司第四届董事会第十七次会议通过了《青海金瑞矿业发展股份有限公司发行股份购买资产暨关联交易预案》的议案。2009年3月18日，本公司与省投资公司签订《〈青海金瑞矿业发展股份有限公司向青海省投资集团有限公司定向发行股份购买资产协议〉之补充协议》。2009年3月19日，公司董事会四届二十一次会议审议通过了发行股份购买资产交易的具体方案。

2009年度第一次临时股东大会审议并通过了《关于公司向特定对象发行股份购买资产暨关联交易符合相关法律、法规规定的议案》。2009年4月3日青海省人民政府国有资产监督管理委员会以青国资产[2009]29号《关于青海金瑞矿业发展股份有限公司资产重组有关事宜的批复》核准。

2009年9月23日，中国证监会以《中国证监会关于核准青海金瑞矿业发展股份有限公司重大资产重组及向青海省投资集团有限公司购买资产的批复》（证监许可[2009]985号）核准。

2009年10月7日，省投资公司与本公司签订股权转让协议，省投资公司将持有的西海煤炭100%股权转让给本公司。2009年10月15日，青海省工商行政管理局下发了有关西海煤炭股权转让的《准予变更登记通知书》（青工商登记内变字[2009]第514号）。

2009年11月3日，中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具《股份变更登记证明》。

2014年9月10日，青海省政府国资委签发《关于青海省投资集团有限公司控股子公司发行股份购买资产及融资的批复》（青国资产【2014】179号），同意本公司通过发行股份购买资产方式收购重庆庆龙精细锗盐化工有限公司（以下简称：庆龙锗盐）100%股权，同意本公司向不超过10名特定投资者发行股份募集资金。

2014年9月22日，2014年度第二次临时股东大会会议决议通过了《关于青海金瑞矿业发展股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金报告书》议案。

2015年3月6日，中国证券监督管理委员会签发《关于核准青海金瑞矿业发展股份有限公司向王敬春等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可

【2015】355 号），核准本公司向王敬春发行 7,128,415 股股份，向肖中明发行 5,145,027 股股份购买相关资产；核准本公司非公开发行不超过 4,542,651 股新股募集本次发行股份购买资产的配套资金。

2015 年 3 月，公司向王敬春、肖中明发行股份 1,227.3442 万股购买庆龙锗盐 100%股权；2015 年 4 月，金瑞矿业非公开发行人民币普通股 2,498,290 股，每股发行价格为人民币 13.51 元，募集资金总额为人民币 33,751,897.90 元，扣除各项发行费用人民币 3,867,600.00 元后，实际募集资金净额人民币 29,884,297.90 元。

本公司设立时的注册资本为人民币 7,500 万元，其后本公司于 1997 年实行 10 送 2.5 的利润分配方案、2001 年实行 10 送 1.5 的利润分配方案，2003 年实行 10 转 4 的资本公积金转增股本方案，2009 年度向省投资公司定向增发股份 12,246.7041 万股，2015 年度向王敬春、肖中明发行股份 1,227.3442 万股股份购买重庆庆龙精细锗盐化工有限公司 100%的股权，向特定投资者非公开发行人民币普通股 249.8290 万股，本公司目前的注册资本变更为人民币 28,817.6273 万元。

截至 2017 年 12 月 31 日，公司股本总数为 28,817.6273 万股，限售股股份为 306.8361 万股，其余全部为无限售股股份。省投资公司持有本公司 12,246.7041 万股股份，占公司股份的 42.50%，为本公司第一大股东，金星矿业持有本公司 4,193.87 万股股份，占公司股份 14.55%，为本公司第二大股东。

2. 公司住所及法定代表人

公司住所：西宁市城西区新宁路 36 号五层。

公司的法定代表人：程国勋。

3. 业务性质及主要经营活动

公司的经营范围：矿业开发、加工、销售；锗业系列产品的研究、生产、销售；矿业工程咨询、技术服务；化工产品（不含化学危险品）的生产、销售；铸件产品的开发、生产、销售；高科技产品开发、资源开发；其他矿产品开发、加工、冶炼；证券投资、股权投资、企业收购及兼并；机械加工制造；产品技术开发；汽车零配件批发、零售；冶金设备、除尘设备及非标设备制作、安装；出口本企业自产的化工产品 & 本企业自产产品和技术；进口本企业生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术；经营进料加工和“三来一补”业务。（以上经营项目国家明令禁止的除外，涉及许可证的凭许可证经营）***。公司营业期限：长期。

本公司设采选分公司、化工分公司、庆龙锑盐等生产单位, 目前主要从事锑业系列的生产和销售。拥有年设计生产能力 2 万吨的锑盐加工厂等。

4. 本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司及公司的全资子公司重庆庆龙精细锑盐化工有限公司。

5. 财务报告批准报出日

本财务报表于二〇一八年三月二十三日经公司第七届第 22 次董事会批准报出。

二、财务报表编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

2. 持续经营

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

三、重要会计政策和会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表的编制符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司以公历年度为会计期间, 即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(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。通常情况下, 同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并, 除此之外, 一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债, 按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资, 本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本, 相关会计处理见长期股权投资; 同一控制下的吸收合并取得的资产、负债, 本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用, 包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等, 于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等, 计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用, 应当抵减权益性证券溢价收入, 溢价收入不足冲减的, 冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的, 母公司在合并日编制合并财务报表, 包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表, 以被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值并入合并财务报表, 合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易, 作为内部交易, 按照“合并财务报表”有关原则进行抵销; 合并利润表和现金流量表, 包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量, 涉及双方在

当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵销。

（2）非同一控制下的企业合并

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

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并, 并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致, 合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

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

在报告期内, 因同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表, 将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司, 将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司, 将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表, 将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时, 对于处置后的剩余股权投资, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额, 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, 由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收

益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额,以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额,均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益,由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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;丧失控制权时,按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类:共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利,并承担与该安排相关负债的合营安排;合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

(1) 合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制,一项安排就可以被认定为合营安排,并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

(2) 重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化,合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估:一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权;二是评估合营安排的类型是否发生变化。

(3) 共同经营参与方的会计处理

① 共同经营中, 合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目, 并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理: 一是确认单独所持有的资产, 以及按其份额确认共同持有的资产; 二是确认单独所承担的负债, 以及按其份额确认共同承担的负债; 三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入; 四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入; 五是确认单独所发生的费用, 以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营, 如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权, 则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营, 并共同承担共同经营的负债, 此时, 合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第 4 号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额, 按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时, 合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债, 以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金, 按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的, 从其规定, 在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号—或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等 (该资产构成业务的除外), 在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前 (即未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时), 应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号—资产减值》(以下简称“资产减值损失准则”) 等规定的资产减值损失的, 合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等 (该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前 (即, 未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时),

不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即, 此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额, 且该共同经营构成业务时, 应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理, 但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额, 也适用于与其他参与方一起设立共同经营, 且由于有其他参与方注入既存业务, 使共同经营设立时即构成业务。

② 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方）, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 比照合营方进行会计处理。即, 共同经营的参与方, 不论其是否具有共同控制, 只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务, 对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则, 应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中, 参与方应当按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理: 对该合营企业具有重大影响的, 应当按照长期股权投资准则的规定核算其对该合营企业的投资; 对该合营企业不具有重大影响的, 应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对该合营企业的投资。

8. 现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时, 将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小等四个条件的投资确定为现金等价物。

9. 外币业务

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

10. 金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

② 持有至到期投资

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

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

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

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

③ 贷款和应收款项

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

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

④ 可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

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

（3）金融资产减值

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

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

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

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

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

计入当期损益。

② 其他金融负债

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

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

（8）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。

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

11. 应收款项

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

① 单项金额重大的判断依据或金额标准

单项金额重大是指单项金额在 100 万元（含 100 万元）以上的应收账款。

② 单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试, 如有客观证据表明其已发生减值, 确认减值损失, 计提坏账准备。单独测试未发现减值的应收款项, 包括在具有类似信用风险特征的应收账款组合中再进行减值测试。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
按账龄组合	已单独计提减值准备的应收款项除外, 公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础, 结合现时情况分析确定坏账准备计提的比率。

按组合计提坏账准备的计提方法: 账龄分析法

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)	5	5
1—2 年	15	15
2—3 年	30	30
3—4 年	50	50
4 年以上	80	80

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其已发生减值, 按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 根据历史损失率及实际情况判断其减值金额, 计提坏账准备。

12. 存货

(1) 存货的分类

本公司将存货分为原材料、低值易耗品、在产品、产成品等。

(2) 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时, 按成本进行初始计量, 包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认依据及存货跌价准备的计提方法

产成品、商品、用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营

过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为计算基础,若持有存货的数量多于销售合同订购数量,超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计算基础;没有销售合同约定的存货(不包括用于出售的材料),其可变现净值以一般销售价格(即市场销售价格)作为计算基础;用于出售的材料等通常以市场价格作为其可变现净值的计算基础。

本公司于资产负债表日对存货进行全面清查,按存货成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。通常按照单个(或类别)存货项目计提存货跌价准备;对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,合并计提存货跌价准备。若以前减记存货价值的影响因素已经消失,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次摊销法摊销。

包装物在领用时采用一次摊销法摊销。

13. 长期股权投资

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量:

①企业合并形成的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

A、同一控制下的企业合并中,合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资

成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用,包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等,于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中,本公司区别下列情况确定合并成本:

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

b)通过多次交换交易分步实现的企业合并,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;

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

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

②除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

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

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

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

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

(2) 后续计量

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

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调

整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资,其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的,按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时,与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的,予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资,其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的,无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响,本公司都按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的有关规定,对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益,并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损

益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时,同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

14. 投资性房地产

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

本公司对投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量,并采用成本模式进行后续计量,按照固定资产或无形资产的有关规定,按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产,计提资产减值方法见本附注三、28。

15. 固定资产

(1) 固定资产的确认条件

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

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧,终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧(已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地除外)。在不考虑减值准备的情况下,按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值,本公司确定各类固定资产的年折旧

率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30-45	3-5	2.11-3.23
机器设备	8-18	3-5	5.39-11.88
铁路专用线	35-45	3-5	2.16-2.77
运输工具	8-12	3-5	7.92-11.88
电子及其他设备	5-10	3-5	9.5-19.40

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司固定资产减值准备的计提方法见本附注三、28。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

①每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

②固定资产发生的修理费用，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本，不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期成本、费用。

③符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

16. 在建工程

（1）在建工程核算方法

本公司在建工程按实际成本计量，按立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的时点

在建工程达到预定可使用状态时,按实际发生的全部支出转入固定资产核算。若在建工程已达到预定可使用状态,但尚未办理竣工决算的,自达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或者工程实际成本等,按估计的价值转入固定资产,并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产折旧,待办理竣工决算后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程减值准备

本公司在建工程减值准备的计提方法见本附注三、28。

17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

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

②借款费用已经发生;

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用,在该资产达到预定可使用或者可销售状态前发生的,计入该资产的成本;在该资产达到预定可使用或者可销售状态后发生的,计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的,借款费用暂停资本化。当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时,该部分资产借款费用停止资本化。

(3) 借款费用资本化金额的确定方法

本公司按季度计算借款费用资本化金额。

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

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

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

在资本化期间内,外币专门借款本金及利息的汇兑差额,应当予以资本化,计入符合资本化条件的资产成本。

18. 无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态,并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

(1) 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除按照规定应予资本化的以外,应当在信用期间内计入当期损益。

(2) 投资者投入的无形资产,按照投资合同或协议约定的价值作为成本,但合同或协议约定价值不公允的除外。

(3) 本公司内部研究开发项目的支出,区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的确认为无形资产: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;具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

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，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类 别	预计使用寿命	确定依据
土地使用权	40-45	土地使用权有效期限
大风山锑矿采矿权	30	采矿权证有效期限
软件	5	估计

19. 商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

- (1) 预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。
- (2) 经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。
- (3) 融资租赁方式租入的固定资产，其符合资本化条件的装修费用，在两次装

修间隔期间、剩余租赁期和固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目,其摊余价值全部计入当期损益。

21. 职工薪酬

职工薪酬,是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬

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

(2) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划,是指本公司与职工就离职后福利达成的协议,或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(3) 辞退福利

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

(4) 其他长期职工福利

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

22. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的,确认为预计负债:

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

（2）预计负债的计量方法

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

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

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

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

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

23. 收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本公司、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

（1）销售商品

销售商品在将商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方，不再对该等商品实施继续管理权和实际控制权，与交易相关的经济利益能够流入企业，相关的收入和成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

（2）提供劳务

本公司对外提供劳务，于劳务已实际提供时确认相关的收入，在确认收入时，以劳务已提供，与交易相关的价款能够流入，并且与该项劳务有关的成本能够可靠

计量为前提。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

24. 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25. 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与

直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外,递延所得税均作为所得税费用计入当期损益。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债,除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的:

(1) 商誉的初始确认,或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;

(2) 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认:该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认由此产生的递延所得税资产,除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的:

(1) 该交易不是企业合并,并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额;

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

资产负债表日,本公司对递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量,并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

本公司在资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取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,减记的金额计入当期的所得税费用。原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分,其减记金额也应计入所有者权益。在很可能取得足够的应纳税所得额时,减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

26. 租赁

本公司将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,除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

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

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

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

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

(2) 融资租赁会计处理

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

本公司采用实际利率法对未确认的融资费用,在资产租赁期间内摊销,计入财务费用。

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

27. 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

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

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有

被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

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

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

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

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

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

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

28. 资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

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

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者损失)远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产(使用寿命不确定的除外)等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

29. 安全生产费

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局财企[2012]16 号文件的有关规定计提和使用安全生产费。

安全生产费用于提取时，计入相关产品的成本，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；

形成固定资产的，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。

30. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

31. 重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

1、2017年8月25日，公司董事会七届十九次会议和监事会七届十六次会议，审议通过了《关于会计政策变更的议案》，同意公司根据财政部颁发的《关于印发修订〈企业会计准则第16号—政府补助〉的通知》（财会[2017]15号）规定，对原

会计政策及相关会计科目进行变更，并按文件规定的起始日开始执行该会计准则。本次会计政策变更采用未来适用法处理。

2、公司根据财政部制定的《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》的规定，对原会计政策及相关会计科目进行变更，并按文件规定的起始日开始执行该会计准则。本次会计政策变更采用未来适用法处理。

3、本公司编制 2017 年度报表执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2017〕30 号)，将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失和非货币性资产交换利得和损失变更为列报于“资产处置收益”。此项会计政策变更采用追溯调整法，调减 2016 年度营业外收入 4,641,834.86 元，调增资产处置收益 4,641,834.86 元。

(2) 会计估计变更

本公司本期无会计估计变更事项。

32. 前期差错更正

本公司本期无前期差错更正事项。

四、税项

主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	按产品销售收入 17%的税率计算销项税额, 并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额缴纳增值税	17%
城市维护建设税	增值税税额	5%、7%
教育费附加	增值税税额	3%
地方教育费附加	增值税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2014年11月，铜梁县国税局批准子公司重庆庆龙精细锗盐化工有限公司符合《西部地区鼓励类产业目录》规定，重庆庆龙精细锗盐化工有限公司已备案在2017年1月至2017年12月减按15%优惠税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
-----	------	------

	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金			9,822.71			37,559.31
银行存款			242,740,797.43			33,944,948.62
其他货币资金						
合 计			242,750,620.14			33,982,507.93

2. 应收票据

(1) 应收票据分类

种 类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	17,821,468.57	13,784,729.90
商业承兑汇票		
合 计	17,821,468.57	13,784,729.90

(2) 年末本公司无已质押的应收票据。

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	11,844,388.40	
商业承兑汇票		
合 计	11,844,388.40	

(4) 本公司无因出票人无力履约而转为应收款的票据。

3. 应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项 计提坏账准备的应收 账款	1,606,750.00	16.95	1,606,750.00	100.00	
账龄组合	6,185,740.89	65.26	463,872.68	7.50	5,721,868.21
组合小计	6,185,740.89	65.26	463,872.68	7.50	5,721,868.21
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的 应收账款	1,685,736.44	17.79	1,685,736.44	100.00	
合 计	9,478,227.33	100.00	3,756,359.12		5,721,868.21

续上表

种 类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,606,750.00	17.24	1,606,750.00	100.00	
账龄组合	6,076,816.12	65.19	529,320.48	8.71	5,547,495.64
组合小计	6,076,816.12	65.19	529,320.48	8.71	5,547,495.64
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,637,536.44	17.57	1,637,536.44	100.00	
合 计	9,321,102.56	100.00	3,773,606.92		5,547,495.64

应收账款种类的说明：

本公司将应收账款分为三类，具体分类标准详见附注三.11。

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
应收碳酸锑货款	1,606,750.00	1,606,750.00	100.00	款项无法收回
合 计	1,606,750.00	1,606,750.00		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额			年初余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,979,626.72	298,981.34	5	5,161,761.48	258,088.07	5
1 至 2 年				708,940.47	106,341.07	15
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 年以上	206,114.17	164,891.34	80	206,114.17	164,891.34	80
合 计	6,185,740.89	463,872.68		6,076,816.12	529,320.48	

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
应收碳酸锑款	1,685,736.44	1,685,736.44	100.00	款项无法收回
合 计	1,685,736.44	1,685,736.44		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 17,247.80 元。

本期无收回以前年度已全额计提坏账准备的应收账款、以前年度计提坏账准备比例较大的应收账款以及通过债务重组等方式收回应收账款等情况。

(3) 本报告期内实际核销的应收账款情况

无

(4) 截至 2017 年 12 月 31 日, 应收账款中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(5) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称(或序号)	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)
1	非关联方客户	1,606,750.00	5 年以上	16.95
2	非关联方客户	1,550,000.00	1 年以内	16.35
3	非关联方客户	1,394,620.00	1 年以内	14.71
4	非关联方客户	882,800.00	1 年以内	9.31
5	非关联方客户	566,600.00	1 年以内	5.98
合 计		6,000,770.00		63.30

(6) 应收关联方账款情况

无

(7) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(8) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无

4. 预付款项

(1) 预付款项按种类列示

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的预付账款					
账龄组合	1,102,838.06	55.93			1,102,838.06
组合小计	1,102,838.06	55.93			1,102,838.06

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的预付账款	869,133.97	44.07	869,133.97	100	
合 计	1,971,972.03	100	869,133.97		1,102,838.06

续上表

种 类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的预付账款					
账龄组合	3,432,171.06	79.79			3,432,171.06
组合小计	3,432,171.06	79.79			3,432,171.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的预付账款	869,133.97	20.21	869,133.97	100.00	
合 计	4,301,305.03	100.00	869,133.97		3,432,171.06

(2) 账龄组合按照账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,042,838.06	94.56	3,152,120.40	91.84
1 至 2 年				
2 至 3 年			280,050.66	8.16
3 年以上	60,000.00	5.44		
合 计	1,102,838.06	100.00	3,432,171.06	100.00

(3) 账龄超过一年、金额较大的预付款项

单位名称	金额	账龄	未及时结算原因
青海石油管理局供水供电公司	60,000.00	3 年以上	发票未到
青海有容电子工程有限公司	411,594.52	5 年以上	发票未到
海西龙腾实业有限公司	18,333.83	5 年以上	发票未到
零星采购	32,127.00	5 年以上	发票未到
青海义马煤业义海能源有限公司	135,256.30	5 年以上	发票未到

单位名称	金额	账龄	未及时结算原因
青海民光煤业销售有限责任公司鱼卡分公司	97,272.24	5年以上	发票未到
高泉煤矿	164,528.72	5年以上	发票未到
青海昆仑碱业有限公司	10,000.01	5年以上	发票未到
合计	929,112.62		发票未到

预付款项账龄超过一年的说明：

本公司期末预付账款中，账龄在1年以上的款项有929,133.97元，主要是公司预付的材料款等，其中账龄较长无法收回的869,133.97元已全额计提坏账准备。

(4) 期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的预付账款

预付账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
预付材料款	869,133.97	869,133.97	100.00	款项无法收回
合 计	869,133.97	869,133.97		

(5) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金 额	时 间	未结算原因
重庆市大足天青石矿业公司	供应商	500,426.16	1年以内	结算期未到
重庆华峰化工有限公司	供应商	485,695.99	1年以内	结算期未到
青海有容电子工程有限公司	供应商	411,594.52	5年以上	发票未到
高泉煤矿	供应商	164,528.72	5年以上	发票未到
青海义马煤业义海能源有限公司	供应商	135,256.30	5年以上	发票未到
合 计		1,697,501.69		

预付款项主要单位的说明：预付账款为公司预付的原材料款。

(6) 截至2017年12月31日，预付款项中无持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东欠款。

5. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
青海省投资集团有限公司		2,492,609.59
合 计		2,492,609.59

应收利息的说明：2016年公司实施了向控股股东青海省投资集团有限公司出

售煤炭业务相关资产的重大资产重组暨关联交易事项。根据《资产出售协议》规定，青投集团以现金方式分两次支付本次资产出售价款。青投集团已在规定期限内完成首期出售价款 22,250 万元的支付。2016 年 10 月 18 日，双方签署了《青海金瑞矿业发展股份有限公司资产出售暨关联交易协议之补充协议（二）》，同意青投集团将资产出售剩余价款 22,250 万元的支付时间延期半年，即从 2016 年 9 月 27 日前延期至 2017 年 3 月 27 日前；延期支付期间，由青投集团按照中国人民银行同期贷款利率计算利息，与剩余价款一同支付给公司。根据协议规定，公司预提了应收青投集团 2016 年 9 月 27 日至年底的利息。2017 年 3 月 22 日，公司收到青投集团支付的重大资产出售剩余价款以及相应的利息费用共计 227,273,082.19 元。

(2) 重要逾期利息

无

6. 其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	452,509.91	18.21	186,272.61	41.16	266,237.30
组合小计	452,509.91	18.21	186,272.61	41.16	266,237.30
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,032,315.89	81.79	2,032,315.89	100.00	
合 计	2,484,825.80	100.00	2,218,588.50		266,237.30

续上表

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	222,906,513.72	99.10	11,285,600.84	5.06	211,620,912.88
组合小计	222,906,513.72	99.10	11,285,600.84	5.06	211,620,912.88

种类	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,032,315.89	0.90	2,032,315.89	100.00	
合 计	224,938,829.61	100.00	13,317,916.73		211,620,912.88

其他应收款种类的说明：

本公司将其他应收款分为三类，具体分类标准详见附注三.11。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额			年初余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	136,368.20	6,818.41	5	222,676,174.47	11,133,808.73	5
1 至 2 年	85,802.46	12,870.37	15			
2 至 3 年				58,958.57	17,687.57	30
3 至 4 年	58,958.57	29,479.29	50	10,000.00	5,000.00	50
4 年以上	171,380.68	137,104.54	80	161,380.68	129,104.54	80
合 计	452,509.91	186,272.61		222,906,513.72	11,285,600.84	

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
材料、工程款	1,720,860.06	1,720,860.06	100.00	款项无法收回
租赁费	282,158.23	282,158.23	100.00	款项无法收回
个人借款	29,297.60	29,297.60	100.00	款项无法收回
合 计	2,032,315.89	2,032,315.89	100.00	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备 11,099,328.23 元，无收回以前年度已全额计提坏账准备的其他应收款；无收回以前年度计提坏账准备比例较大的其他应收款、以及通过债务重组等方式收回其他应收款等情况。

(3) 本报告期内实际核销的其他应收款情况：

无

(4) 截至 2017 年 12 月 31 日,其他应收款中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东及其他关联方的款项。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫职工社保	145,573.41	143,017.80
预付材料、工程款	2,042,497.09	2,065,467.43
职工借款	273,355.30	206,944.38
青海省投资集团有限公司购买西海煤炭股权欠款		222,500,000.00
应收房租	23,400.00	23,400.00
合 计	2,484,825.80	224,938,829.61

(6) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称(或序号)	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
1	工程款	819,648.61	4 年以上	32.99	819,648.61
2	材料款	258,758.23	4 年以上	10.41	258,758.23
3	材料款	200,000.00	4 年以上	8.05	200,000.00
4	材料款	200,000.00	4 年以上	8.05	200,000.00
5	个人欠款	161,380.68	4 年以上	6.49	129,104.54
合 计		1,639,787.52		65.99	1,607,511.38

(7) 涉及政府补助的应收款项

无

(8) 因金融资产转移而终止确认的其它应收款

无

(9) 转移其它应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

无

7. 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	39,630,123.55	12,594,361.42	27,035,762.13	35,573,085.99	12,594,361.42	22,978,724.57
库存商品	39,898,527.97	30,914,157.87	8,984,370.10	47,025,781.06	30,914,157.87	16,111,623.19
在产品	471,263.62		471,263.62			

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	1,127,529.78		1,127,529.78	175,234.23		175,234.23
委托加工物资						
合 计	81,127,444.92	43,508,519.29	37,618,925.63	82,774,101.28	43,508,519.29	39,265,581.99

(2) 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本期计提		本期减少		期末余额
		计提	其它	转回或转销	其他	
原材料	12,594,361.42					12,594,361.42
库存商品	30,914,157.87					30,914,157.87
合 计	43,508,519.29					43,508,519.29

2017年,本公司委托北京中科华资产评估有限公司对本公司的相关资产以财务报告为目的进行了评估,并出具了评估报告(中科华评报字(2018)第010号),依据该评估报告,未发现公司部分存货存在进一步减值迹象。

8. 其它流动资产

(1) 其他流动资产分类

项目	期末余额	年初余额
增值税进项税留抵	680,674.13	478,121.24
银行理财产品	200,000,000.00	15,000,000.00
合 计	200,680,674.13	15,478,121.24

(2) 银行理财产品明细:

项目	金额	预期年化收益率	产品成立日期	产品到期日期
恒银创富-资产管理系列(A计划)2017年第292期	200,000,000.00	4.50%	2017/11/10	2018/11/09
合计	200,000,000.00			

9. 持有至到期投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
银行理财产品				250,000,000.00		250,000,000.00
合计				250,000,000.00		250,000,000.00

说明: 期初持有的产品已到期收回本息。

10. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 年初余额	68,702,024.32	61,405,037.97	6,243,629.15	1,832,625.39	138,183,316.83
2. 本期增加金额	2,101,204.58	22,086,002.35	436,594.99	354,621.68	24,978,423.60
(1) 购置		114,747.87	175,964.85	310,623.57	601,336.29
(2) 在建工程转入	2,101,204.58	21,971,254.48	260,630.14	43,998.11	24,377,087.31
(3) 其他					
3. 本期减少金额	4,313,003.98	12,475,416.62	560,600.00	75,324.79	17,424,345.39
(1) 处置或报废	111,435.74	287,437.60	560,600.00	75,324.79	1,034,798.13
(2) 转入在建工程	4,201,568.24	12,187,979.02			16,389,547.26
(3) 政府补助冲减					
4. 期末余额	66,490,224.92	71,015,623.70	6,119,624.14	2,111,922.28	145,737,395.04
二、累计折旧					
1. 年初余额	23,441,802.21	27,038,815.76	4,738,005.79	1,179,701.80	56,398,325.56
2. 本期增加金额	3,427,655.62	6,713,673.18	317,128.45	147,725.81	10,606,183.06
(1) 计提	3,427,655.62	6,713,673.18	317,128.45	147,725.81	10,606,183.06
(2) 新增					
3. 本期减少金额	3,126,212.56	5,465,271.97	532,570.00	70,059.72	9,194,114.25
(1) 处置或报废	43,809.54	203,946.91	532,570.00	70,059.72	850,386.17
(2) 转入在建工程	3,082,403.02	5,261,325.06			8,343,728.08
(3) 其他					
4. 期末余额	23,743,245.27	28,287,216.97	4,522,564.24	1,257,367.89	57,810,394.37
三、减值准备					
1. 年初余额	4,238,821.40	404,565.55			4,643,386.95
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
(1) 处置或报废					
(2) 其他					
4. 期末余额	4,238,821.40	404,565.55			4,643,386.95
四、账面价值					
1. 期末账面价值	38,508,158.25	42,323,841.18	1,597,059.90	854,554.39	83,283,613.72
2. 期初账面价值	41,021,400.71	33,961,656.66	1,505,623.36	652,923.59	77,141,604.32

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无

(3) 本公司本期无通过融资租赁租入的固定资产

无

(4) 本公司本期无通过经营租赁租出的固定资产

无

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

无

11. 在建工程

(1) 在建工程明细

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
金属锑及锑铝合金项目	1,974,232.68		1,974,232.68			
庆龙锑盐技改	251,267.95		251,267.95	356,073.95		356,073.95
合 计	2,225,500.63		2,225,500.63	356,073.95		356,073.95

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	年初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少
金属锑及锑铝合金项目	7,600.00		1,974,232.68		
庆龙锑盐技改		356,073.95	24,334,839.05	24,368,290.33	71,354.72
合 计		356,073.95	26,309,071.73	24,368,290.33	71,354.72

接上表

项目名称	期末余额	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
金属锑及锑铝合金项目	1,974,232.68	2.5%	3%				自筹资金
庆龙锑盐技改	251,267.95						自筹资金
合 计	2,225,500.63						

(3) 本公司期末在建工程无对外抵押情况。

(4) 在建工程减值准备

未发现本公司在建工程存在减值迹象。

12. 工程物资

项目	期末余额	年初余额
工程材料及设备	234,280.16	1,287,986.70
合 计	234,280.16	1,287,986.70

13. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	大风山锑矿采矿权	软件及其他	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	18,183,293.00	72,859,421.50	47,008.55	91,089,723.05
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 政府补助冲减				
4. 期末余额	18,183,293.00	72,859,421.50	47,008.55	91,089,723.05
二、累计摊销				
1. 年初余额	1,189,107.88	32,124,381.12	12,991.45	33,326,480.45
2. 本期增加金额	475,645.88	2,263,057.80	9,401.70	2,748,105.38
(1) 计提	475,645.88	2,263,057.80	9,401.70	2,748,105.38
(2) 新增				

项目	土地使用权	大风山锑矿采矿权	软件及其他	合计
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 出售子公司减少				
4. 期末余额	1,664,753.76	34,387,438.92	22,393.15	36,074,585.83
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	16,518,539.24	38,471,982.58	24,615.40	55,015,137.22
2. 期初账面价值	16,994,185.12	40,735,040.38	34,017.10	57,763,242.60

(2) 无形资产说明

本公司无形资产均以出让方式取得。

本公司无形资产无对外抵押情况。

14. 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

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	478,074.15	71,711.12	496,088.71	74,413.30
递延收益	1,641,360.01	246,204.00		
具有预提性质的应付 款项			160,457.97	24,068.70
合计	2,119,434.16	317,915.12	656,546.68	98,482.00

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异(坏账准备)	6,366,007.44	17,464,568.91
可抵扣暂时性差异(存货跌价准备)	43,508,519.29	43,508,519.29

项 目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异(固定资产减值准备)	4,643,386.95	4,643,386.95
可抵扣暂时性差异(递延收益)	5,600,000.00	6,607,600.00
可抵扣暂时性差异(尚未支付的工资)	2,147,330.76	2,321,748.84
可抵扣亏损	100,034,323.94	123,463,741.84
合 计	162,299,568.38	198,009,565.83

由于本公司采用的坏账核算政策与税法规定不一致,且计提了部分存货跌价准备和固定资产减值准备以及存在累计未弥补的亏损等,形成了可抵扣暂时性差异。其中对 2,119,434.16 元可抵扣暂时性差异确认了递延所得税资产;另有可抵扣暂时性差异 162,299,568.38 元,由于本公司在未来期间能否获得足够的应纳税所得额难以合理确定,因此,本公司未确认与该部分可抵扣暂时性差异相关的递延所得税资产。

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	年初余额	备注
2016 年		15,123,704.53	2011 年末弥补亏损
2017 年	25,295,379.93	33,601,093.30	2012 年末弥补亏损
2018 年	15,911,322.38	15,911,322.38	2013 年末弥补亏损
2019 年	17,052,474.99	17,052,474.99	2014 年末弥补亏损
2021 年	41,775,146.64	41,775,146.64	2016 年末弥补亏损
合 计	100,034,323.94	123,463,741.84	

(4) 本公司无需要确认的递延所得税负债。

15. 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付工程款	5,144,662.16	
合 计	5,144,662.16	

其它非流动资产说明: 其他非流动资产主要为公司预付重庆市金潼工业建设投资有限公司等单位金属锑及锑铝合金项目工程款; 上述项目未完工结算。

16. 应付账款

(1) 应付账款列示

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	10,186,497.89	3,854,553.69
1 至 2 年	14,781.76	166,009.73
2 至 3 年	74,092.00	
3 年以上	1,472,392.73	2,250,585.77
合 计	11,747,764.38	6,271,149.19

说明： 本公司应付账款主要为应付原材料采购款和工程项目款。

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
青海有容电子工程有限公司	107,263.20	项目未完成, 尚未支付
高泉实业公司	103,240.80	项目未完成, 尚未支付
李震	582,934.66	项目未完成, 尚未支付
高泉煤矿	123,000.00	项目未完成, 尚未支付
合 计	916,438.66	

账龄超过 1 年的大额应付账款, 主要是应支付工程款、设备款、材料款等, 未偿还的主要原因为工程项目未完工, 款项尚未支付。

(3) 截至 2017 年 12 月 31 日, 应付账款中欠付持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东或关联方的款项

无

(4) 本报告期内实际核销的应付账款情况

无

17. 预收款项

(1) 预收账款项列示

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	981,463.00	217,733.62
1 至 2 年	600.00	13,470.00
2 至 3 年	13,370.00	
3 年以上	197,140.70	197,190.70
合 计	1,192,573.70	428,394.32

说明： 本公司预收账款主要为待提货结算的货款。

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
佛山市顺德区金霸菱磁材有限公司	22,169.70	待提货结算的货款
晋城市盘龙化工有限公司	135,000.00	待提货结算的货款
合计	157,169.70	

本公司期末预收帐款中,逾期 1 年以上未偿还的款项为 211,110.70 元,未结转的原因系尚待提货结算的货款。

(3) 截至 2017 年 12 月 31 日,预收款项中无欠付持公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东或关联方的款项。

(4) 本报告期内实际核销的预收账款情况

无

18. 应付职工薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	3,064,419.18	15,697,769.64	15,741,432.36	3,020,756.46
二、离职后福利-设定提存计划	1,416.29	2,075,921.26	2,077,337.55	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	3,065,835.47	17,773,690.90	17,818,769.91	3,020,756.46

应付职工薪酬说明:

①应付职工薪酬中无属于拖欠性质的职工薪酬;

②2017 年 12 月 31 日应付职工薪酬余额为 3,020,756.46 元,主要是本公司提取的 2017 年 12 月份的工资、奖金以及社会保险费、尚未使用的工会经费与职工教育经费等。

(1) 短期薪酬

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,321,748.84	12,386,350.60	12,560,768.68	2,147,330.76
二、职工福利费		1,097,782.55	1,097,782.55	
三、社会保险费	2,742.39	968,899.26	971,641.65	
1、基本医疗保险费	2,742.39	780,378.08	783,120.47	

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、补充医疗保险				
3、工伤保险费		165,515.05	165,515.05	
4、生育保险费		23,006.13	23,006.13	
四、住房公积金		727,520.16	727,520.16	
五、工会经费和职工教育经费	739,927.95	517,217.07	383,719.32	873,425.70
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	3,064,419.18	15,697,769.64	15,741,432.36	3,020,756.46

(2) 离职后福利-设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险费		1,610,951.19	1,610,951.19	
2、失业保险费	1,416.29	34,818.07	36,234.36	
3、年金缴费		430,152.00	430,152.00	
合 计	1,416.29	2,075,921.26	2,077,337.55	

19. 应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	201,602.53	836,749.69
营业税	3,526,112.94	3,526,612.94
资源税	33,183.09	33,183.09
企业所得税	914,940.83	12,380,175.25
个人所得税	5,990.32	5,990.32
房产税		55,080.00
印花税	5,931.90	223,423.24
城市维护建设税	209,753.26	269,058.40
教育费附加	119,803.57	145,220.06
代扣代缴税金	2,402,308.35	2,402,308.35
价格调节基金	499.45	4,226.11
地方教育费附加	23,475.98	39,312.70

项 目	期末余额	年初余额
合 计	7,443,602.22	19,921,340.15

说明：本期公司清缴了部分应缴税款，因此应交税费减少幅度较大。

20. 应付利息

项 目	期末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	1,075,248.00	955,776.00
公司债券利息		1,755,933.01
合 计	1,075,248.00	2,711,709.01

应付利息说明：

应付利息包括：国债转贷资金 4,560,000.00 元 2009 年至 2017 年 12 月借款利息 1,075,248.00 元。

21. 其他应付款

(1) 账龄分析

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	3,448,020.53	392,653.97
1 至 2 年	30,321.00	112,972.40
2 至 3 年	112,452.00	103,287.67
3 年以上	10,827,137.08	10,762,696.18
合 计	14,417,930.61	11,371,610.22

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
履约保证金		237,145.00
投标保证金	2,442,184.11	
其他应付单位款	11,474,144.80	11,119,779.22
其他应付个人款	501,601.70	14,686.00
合 计	14,417,930.61	11,371,610.22

(3) 其他应付款中应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方的款项情况

单位名称	期末余额	年初余额
------	------	------

青海省金星矿业有限公司	742,666.98	742,666.98
合 计	742,666.98	742,666.98

(4) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
西宁土地规划局	4,617,867.00	项目尾款
青海省金星矿业有限公司	742,666.98	往来款
山东泰开电气有限公司	284,800.00	项目尾款
中国化学工程第六建设公司第八分公司	380,364.64	项目尾款
湖南化学医药设计院	413,780.00	项目尾款
湖南和天建设监理公司西宁项目监理部	281,338.40	项目尾款
合 计	6,720,817.02	

22. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的应付债券		68,303,036.68
一年内到期的长期应付款		
一年内到期的预计负债		
合 计		68,303,036.68

(1) 一年内到期的应付债券

项目	期末余额	年初余额
12 金瑞债		68,303,036.68
合 计		68,303,036.68

一年内到期的应付债券说明：2012 年经中国证券监督管理委员会“证监许可[2012]997 号”文核准，本公司获准向社会公开发行业票面金额为每张人民币 100 元的公司债券 150 万张、发行总额为人民币 150,000,000.00 元，债券简称“12 金瑞债”。“12 金瑞债”票面利率为 7.9%，实际利率为 8.57%，债券期限为债券发行之日起 5 年。债券每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。债券起息日是 2012 年 8 月 29 日。本公司将债券发行费用共计人民币 3,980,000.00 元确认为未确认融资费用。

根据《青海金瑞矿业发展股份有限公司公开发行 2012 年公司债券募集说明书》，本公司有权在本次公司债券存续期间第 3 个计息年度付息日上调本次公司债券后续期限的票面利率，债券持有人有权在债券存续期间第 3 个计息年度付息日将其持有的债券全部或部分按面值回售给发行人。本期债券由青海省投资集团有限公司提供全额无条件不可撤销的连带责任保证担保。

2015 年 7 月 30 日，本公司发布《青海金瑞矿业发展股份有限公司关于“12 金瑞债”票面利率调整和投资者回售实施办法的公告》，本公司选择在本年不上调票面利率，债券存续期后 2 年的票面年利率仍为 7.9%，并在债券后续存续期内固定不变，投资者有权选择将其持有的全部或部分债券按面值回售给发行人。

2015 年 8 月 6 日，本公司收到中国证券登记结算有限责任公司上海分公司的债券回收资金付款通知书，回售数量为 81,005,000 元。回售完成后，本公司的债券剩余 68,995,000.00 元。

2017 年 8 月 29 日，“12 金瑞债”到期，公司已全额归还全部剩余债券本金及利息。

23. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	期末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款		
信用借款		
国债转贷资金借款	4,560,000.00	4,560,000.00
合 计	4,560,000.00	4,560,000.00

(2) 金额前五名的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率%	期末余额		年初余额	
					外币金额	本币金额	外币金额	本币金额
青海省财政厅投资评审中心			人民币	2.62		4,560,000.00		4,560,000.00
合 计						4,560,000.00		4,560,000.00

(3) 长期借款说明

本公司从青海省财政厅投资评审中心取得国债转贷资金金额为 4,560,000.00 元, 年利率 2.62%。

24. 递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	6,607,600.00	1,766,200.00	1,132,439.99	7,241,360.01	收到财政拨款待符合条件时结转
合 计	6,607,600.00	1,766,200.00	1,132,439.99	7,241,360.01	

25. 股本

(1) 股本变动情况

股份类别	年初数	本期变动增减(+、-)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
限售股份	6,136,722.00				-3,068,361.00		3,068,361.00
无限售股份	282,039,551.00				3,068,361.00		285,107,912.00
股份总数	288,176,273.00						288,176,273.00

(2) 股本变动情况说明

2017 年 3 月 27 日, 限售股上市流通 3,068,361 股, 除此以外本期股本无变化。

26. 资本公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	210,341,025.35			210,341,025.35
其他资本公积	89,822,341.52			89,822,341.52
合 计	300,163,366.87			300,163,366.87

27. 专项储备

(1) 专项储备变动情况

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,097,100.57	1,928,423.32	1,670,689.80	1,354,834.09
合 计	1,097,100.57	1,928,423.32	1,670,689.80	1,354,834.09

(2) 专项储备变动说明

本公司 2017 年 12 月 31 日的专项储备余额为 1,354,834.09 元, 核算项目为计

提的安全生产费用,其提取和使用详见附注三、29。

28. 盈余公积

(1) 盈余公积变动情况

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	26,668,561.26			26,668,561.26
任意盈余公积				
合 计	26,668,561.26			26,668,561.26

(2) 盈余公积变动说明

本公司本期盈余公积未发生变动。

29. 未分配利润

项 目	提取或分配比例	本期金额
调整前上期末未分配利润		-27,094,456.94
加: 年初未分配利润调整数		
调整后本期年初未分配利润		
加: 本期归属于母公司股东的净利润		12,215,927.39
减: 提取法定盈余公积	10%	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润		-14,878,529.55

未分配利润说明:

本期未分配利润增加全部由本年实现净利润转入。

30. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期金额	上期金额
主营业务收入	90,717,285.06	132,658,654.21
其他业务收入	365,586.16	722,845.04
营业收入合计	91,082,871.22	133,381,499.25

项 目	本期金额	上期金额
主营业务成本	76,734,789.90	129,565,968.78
其他业务成本	52,592.41	487,378.45
营业成本合计	76,787,382.31	130,053,347.23

(2) 主营业务（分行业）

行 业	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
煤炭行业			46,237,488.00	60,726,335.88
化工行业	90,717,285.06	76,734,789.90	86,421,166.21	68,839,632.90
合 计	90,717,285.06	76,734,789.90	132,658,654.21	129,565,968.78

(3) 主营业务（分产品）

产 品	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
煤炭			46,237,488.00	60,726,335.88
锇盐产品	87,786,122.07	75,522,803.36	83,496,393.59	67,099,723.64
硫磺	2,931,162.99	1,211,986.54	2,924,772.62	1,739,909.26
合 计	90,717,285.06	76,734,789.90	132,658,654.21	129,565,968.78

(4) 前五名客户的营业收入情况

客户名称或序号	本期金额	占公司全部营业收入的比例(%)
1	17,188,239.29	18.87
2	6,368,247.84	6.99
3	5,535,146.75	6.08
4	4,555,042.74	5.00
5	4,518,192.95	4.96
合 计	38,164,869.57	41.90

接上表

客户名称或序号	上期金额	占公司全部营业收入的比例(%)
1	21,374,305.15	16.02
2	17,925,991.45	13.44
3	12,742,148.86	9.55

客户名称或序号	上期金额	占公司全部营业收入的比例(%)
4	5,994,077.26	4.49
5	5,732,000.01	4.30
合 计	63,768,522.73	47.80

(5) 营业收入、营业成本说明

本期营业收入和营业成本较上期减少,主要原因是上期公司出售子公司青海省西海煤炭开发有限责任公司全部股权,公司根据有关规定确定 2016 年 7 月 31 日为交割日,上期合并报表包含了青海省西海煤炭开发有限责任公司 1-7 月份的营业收入 46,237,488.00 元和营业成本 60,726,335.88 元。

31. 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
营业税		11,090.40
城市维护建设税	212,547.48	619,899.33
教育费附加	151,845.33	517,865.97
资源税		2,515,445.15
价格调节基金		7.07
土地使用税	102,924.30	68,616.22
印花税	66,042.40	246,091.80
房产税	109,316.29	57,628.65
车船使用税	6,335.10	4,094.90
合 计	649,010.90	4,040,739.49

税金及附加说明:本期税金及附加较上期减少,主要原因是上期公司出售子公司青海省西海煤炭开发有限责任公司全部股权,公司根据有关规定确定 2016 年 7 月 31 日为交割日,上期合并报表包含了青海省西海煤炭开发有限责任公司 1-7 月份的税金及附加 3,047,138.61 元。

32. 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	510,635.50	1,366,463.06
工会经费	8,928.06	14,196.58
教育经费	11,158.82	10,647.44

项 目	本期金额	上期金额
运杂费	3,134,309.20	4,428,922.43
机物料消耗	45,972.75	59,249.45
办公费	691.90	8,358.75
差旅费	29,023.29	269,823.90
招待费		7,914.00
其他	46,006.05	66,516.00
合 计	3,786,725.57	6,232,091.61

营业费用说明：本期营业费用较上年减少较大，主要原因是上期公司出售子公司青海省西海煤炭开发有限责任公司全部股权，公司根据有关规定确定 2016 年 7 月 31 日为交割日，上期合并报表包含了青海省西海煤炭开发有限责任公司 1-7 月份的营业费用 1,871,596.72 元。

33. 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
办公费	314,931.20	330,330.04
差旅费	304,266.39	1,472,734.86
车辆费	470,733.22	781,719.63
材料消耗	91,956.73	240,082.39
水电费	54,623.83	298,751.04
电话费	16,979.94	56,558.17
咨询评审费	1,437,047.14	4,023,395.27
工会经费	119,245.40	319,391.65
职工薪酬	8,891,970.54	29,356,607.19
供水供暖费	64,183.00	425,445.20
教育经费	109,686.24	325,147.98
税费		991,968.87
无形资产摊销	2,748,105.38	2,920,167.62
招待费	190,245.60	429,012.63
折旧	1,080,228.11	1,934,348.71
安全环保费	696,955.17	585,473.63
修理费	17,831.63	20,365.46

项 目	本期金额	上期金额
研发费用	1,368,722.79	1,215,192.28
其他	417,712.99	2,872,376.97
合 计	18,395,425.30	48,599,069.59

管理费用说明：本期管理费用下降较大，主要原因是上期公司出售子公司青海省西海煤炭开发有限责任公司全部股权，公司根据有关规定确定 2016 年 7 月 31 日为交割日，上期合并报表包含了青海省西海煤炭开发有限责任公司 1-7 月份的管理费用 29,021,586.67 元。

34. 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	4,506,107.31	11,896,159.63
减：利息收入	2,592,465.45	2,944,837.51
承兑汇票贴息		343,444.15
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费	23,672.13	31,783.85
担保费		
其他		
合 计	1,937,313.99	9,326,550.12

财务费用说明：本期财务费用下降较大，主要原因是上期公司出售子公司青海省西海煤炭开发有限责任公司全部股权，公司根据有关规定确定 2016 年 7 月 31 日为交割日，上期合并报表包含了青海省西海煤炭开发有限责任公司 1-7 月份的财务费用 7,342,341.34 元。

35. 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
一、坏账损失	-11,116,576.03	11,098,644.88
二、存货跌价损失		36,622,055.54
三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		

项 目	本期金额	上期金额
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合 计	-11,116,576.03	47,720,700.42

资产减值损失说明：

资产减值损失主要是本年度转回的坏账准备。

36. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		159,121,432.71
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产等取得的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他	9,738,385.20	1,940,821.91
合计	9,738,385.20	161,062,254.62

投资收益的说明：上期公司出售子公司青海省西海煤炭开发有限责任公司全部股权实现投资收益 159,121,432.71 元。本期公司利用闲置资金从事银行理财投资，

理财收入较上期有较大增幅。

37. 资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
出售持有待售的非流动资产或处置组收益			
出售其他非流动资产收益		216,221.33	
债务重组中因处置非流动资产收益			
非货币性资产交换收益		4,425,613.53	
其他			
合 计		4,641,834.86	

38. 其他收益

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
即征即退增值税	57,106.72		与收益相关
技术改造补助	124,839.99		与资产相关
矿产资源保护项目补助	900,000.00		与资产相关
合 计	1,081,946.71		

39. 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的款项转入			
接受捐赠			
政府补助	2,358,168.00	3,142,866.94	2,358,168.00
罚没收入		217,916.00	
其他	86,107.94	22,270.04	86,107.94
合 计	2,444,275.94	3,383,052.98	2,444,275.94

其中, 政府补助明细

项 目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	26,168.00		与收益相关
矿产资源保护项目补助资金		1,709,436.18	与资产相关
棚户区专项改造资金		56,778.23	与资产相关

专利补贴		59,200.00	与收益相关
即征即退增值税		94,852.53	与收益相关
外来企业税收补贴	1,012,000.00		与收益相关
铜梁县科技补助及奖励	1,320,000.00	215,000.00	与收益相关
矿产资源节约与综合利用专项资金		1,007,600.00	与资产相关
合 计	2,358,168.00	3,142,866.94	

营业外收入说明：本期政府补助主要为子公司庆龙锑盐收到的政府补贴。

40. 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	153,421.09	125,141.81	153,421.09
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	21,800.00	17,920.00	21,800.00
税务罚款、滞纳金	90,216.35	17,724.04	90,216.35
罚没支出			
其他	41,487.81	157,656.07	41,487.81
合 计	306,925.25	318,441.92	306,925.25

41. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,604,777.51	1,238,671.33
递延所得税费用	-219,433.12	-2,684,277.20
合 计	1,385,344.39	-1,445,605.87

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额
利润总额	13,601,271.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,400,317.95
子公司适用不同税率的影响	-538,577.48
调整以前期间所得税的影响	-89,296.78

非应税收入的影响	-352,945.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,140,933.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-2,072,432.63
其他	-102,654.21
所得税费用	1,385,344.39

42. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项 目		本期金额	上期金额
报告期归属于公司普通股股东的净利润	P1	12,215,927.39	57,623,307.20
报告期归属于公司普通股股东的非经常性损益	F	2,673,193.37	162,401,043.30
报告期扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	P2=P1-F	9,542,734.02	-104,777,736.10
稀释事项对归属于公司普通股股东的净利润的影响	P3		
稀释事项对扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润的影响	P4		
年初股份总数	S0	288,176,273.00	288,176,273.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	S1		
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	Si		
增加股份下一月份起至报告期期末的月份数	Mi		
报告期因回购等减少股份数	Sj		
减少股份下一月份起至报告期期末的月份数	Mj		
报告期缩股数	Sk		
报告期月份数	M0	12	12
发行在外的普通股加权平均数	$S=S0+S1+Si \cdot Mi / M0-Sj \cdot Mj / M0-Sk$	288,176,273.00	288,176,273.00
加：假定稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股加权平均数	X1		
计算稀释每股收益的普通股加权平均数	X2=S+X1		
其中：可转换公司债转换而增加的普通股加权数			
认股权证/股份期权行权而增加的普通股加权数			

项 目		本期金额	上期金额
回购承诺履行而增加的普通股加权数			
归属于公司普通股股东的基本每股收益	$Y1=P1/S$	0.04	0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的基本每股收益	$Y2=P2/S$	0.03	-0.36
归属于公司普通股股东的稀释每股收益	$Y3=(P1+P3)/X2$	0.04	0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的稀释每股收益	$Y4=(P2+P4)/X2$	0.03	-0.36

43. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
罚款收入		8,040.00
利息收入	202,919.77	257,923.44
保证金及押金等	205,446.26	24,499,759.31
政府补助	4,124,368.00	274,200.00
其他往来	6,766,332.89	11,581,559.24
合 计	11,299,066.92	36,621,481.99

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
办公性质费用	1,977,124.70	9,636,014.72
差旅费	333,289.68	1,303,944.70
车辆费	470,733.22	509,889.56
罚款、捐赠等支出	167,170.07	35,584.32
个人借款及退押金	915,252.84	24,927,683.87
其他费用及往来	9,269,930.91	11,751,287.76
合 计	13,133,501.42	48,164,404.93

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
处置子公司应收款利息收入	4,773,082.19	
合 计	4,773,082.19	

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入		194,520.50
其他应付款融资		133,500,000.00
合 计		133,694,520.50

44. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	12,215,927.39	57,623,307.20
加：资产减值准备	-11,116,576.03	47,720,700.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,606,183.06	28,274,881.70
无形资产摊销	2,748,105.38	3,993,873.20
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		-4,601,178.64
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	153,421.09	84,485.59
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,118,034.71	9,209,029.54
投资损失（收益以“－”号填列）	-9,738,385.20	-161,062,254.62
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-219,433.12	-2,684,277.20
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	457,388.18	-10,226,463.27
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-5,661,716.67	4,771,698.85
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-10,766,731.46	-20,497,286.53
其他	438,204.89	-5,399,015.53
经营活动产生的现金流量净额	-8,765,577.78	-52,792,499.29
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	242,750,620.14	33,982,507.93

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的年初余额	33,982,507.93	84,567,579.36
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	208,768,112.21	-50,585,071.43

（2）本期收到的处置子公司的现金净额

本期收到上年度处置子公司应收的第二期款 222,500,000.00 元。

（3）现金和现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	242,750,620.14	33,982,507.93
其中：库存现金	9,822.71	37,559.31
可随时用于支付的银行存款	242,740,797.43	33,944,948.62
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	242,750,620.14	33,982,507.93

（4）货币资金与现金和现金等价物的关系

列示于现金流量表的现金及现金等价物	本期金额	上期金额
期末货币资金	242,750,620.14	33,982,507.93
减：使用受到限制的存款		
加：持有期限不超过三个月的国债投资		
期末现金及现金等价物余额	242,750,620.14	33,982,507.93
减：年初现金及现金等价物余额	33,982,507.93	84,567,579.36
现金及现金等价物净增加/（减少）额	208,768,112.21	-50,585,071.43

六、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

本期未发生非同一控制下企业合并事项。

2. 同一控制下企业合并

本期未发生同一控制下企业合并事项。

3. 反向购买

本期无反向购买事项。

4. 处置子公司说明

本期无处置子公司事项。

5. 非同一控制下企业合并取得的子公司

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)	经营范围	期末实际出资额
重庆庆龙精细锶盐化工有限公司	全资子公司	重庆市铜梁区	工业生产	13,700.00	碳酸锶、硝酸锶、盐化锶、氢氧化锶、硫酸锶化合物以及硫磺、硫酸钠、亚硫酸钠的生产、销售（按许可证核定事项和期限从事经营）	148,255,900.00

接上表

子公司全称	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例(%)		表决权比例(%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额
		直接持股	间接持股				
重庆庆龙精细锶盐化工有限公司		100		100	是		

七、在其它主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
重庆庆龙精细锶盐化工有限公司	重庆市铜梁区	重庆市铜梁区	工业生产	100		非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

无

(3) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

(4) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3. 在合营企业或联营企业中的权益

无

4. 重要的共同经营

无

5. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

八、关联方及关联交易

1. 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
青海省投资集团有限公司	青海省西宁市	资本运营	641,920.02	42.50	42.50

本公司母公司情况说明：

公司名称：青海省投资集团有限公司

注册地址：青海省西宁市城西区新宁路 36 号

法定代表人：洪伟

注册资本：641,920.02 万元

统一社会信用代码：91630000226586921N

企业类型及经济性质：有限责任公司（国有控股）

经营范围：国资委授权经营的国有资产；以产权为纽带进行资本运营；对投资项目作为业主成员进行全过程管理；办理设备租赁、资金筹措、融通业务（国家禁止或限制的项目除外）；项目、债权和股权投资；贷款担保业务托管、投资咨询服务；原材料采购；碳素制品、铝制品、铝合金的生产及销售（国家有专项规定的除外）。煤炭批发经营。

经营期限：2001 年 11 月 9 日至 2036 年 11 月 08 日

出资人：青海省政府国有资产监督管理委员会

2. 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注六.5

3. 本企业的合营和联营企业情况

无

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	统一社会信用代码
青海省金星矿业有限公司	本公司股东	91632900710404616X
青海桥头铝电股份有限公司	同受青海省投资集团有限公司控制	91630000710495888C
青海宁北发电有限责任公司	同受青海省投资集团有限公司控制	91630000710558797X
青海翔光物业有限公司	同受青海省投资集团有限公司控制	91630104661923195Q

5. 关联交易情况

(1) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期金额	上期金额
青海桥头铝电股份有限公司	向关联方销售商品	协议价		967,974.83
青海宁北发电有限责任公司	向关联方销售商品	协议价		12,742,148.86
青海翔光物业有限公司	接受物业管理服务等	市场价	100,880.14	181,589.58

关联交易说明

本公司与关联企业之间的业务往来按一般市场经营规则进行,与其他业务往来企业同等对待。关联交易的价格或收费原则应不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准。

关联交易的定价主要遵循市场价格的原则;如果没有市场价格,按照成本加成定价;如果既没有市场价格,也不适合采用成本加成定价的,按照协议定价;

交易双方根据关联交易事项的具体情况确定定价方法,并在相关的关联交易协议中予以明确;

(2) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保期限担保到期日	担保是否已经履行完毕
青海省投资集团有限公司	本公司	150,000,000.00	债券存续期及债券到期之日起两年	是
合 计		150,000,000.00		

关联担保情况说明: 本公司 2012 年发行人民币 150,000,000.00 元的公司债券,由青海省投资集团有限公司提供全额无条件不可撤销的连带责任保证担保。截止本期末本公司债券本息已全额归还。

(3) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
青海省投资集团有限公司	出售子公司全部股权		445,000,000.00

6. 关联方应收应付款项

(1) 公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	青海省投资集团有限公司			222,500,000.00	11,125,000.00

(2) 公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
其他应付款	青海省金星矿业有限公司	742,666.98	742,666.98

九、股份支付

本公司本年度无股份支付事项。

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日, 本公司无应披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2017 年 12 月 31 日, 本公司无应披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

2018 年 1 月 8 日, 公司以闲置资金购买了交通银行“蕴通财富·日增利 175 天”理财产品 180,000,000.00 元, 产品到期日为 2018 年 7 月 2 日, 预期年化收益率 4.8%。

十二、其他重要事项

(一) 分部报告披露

截止 2017 年 12 月 31 日, 公司按经营地区主要分为两个分部, 即: 青海地区和重庆地区。

本公司经营分部的会计政策与本公司主要会计政策相同。

报告分部的财务信息如下表:

项目	青海地区	重庆地区	分部间抵销	合计
主营业务收入		90,717,285.06		90,717,285.06
主营业务成本		76,734,789.90		76,734,789.90
资产总额	616,481,247.34	183,958,393.71	148,255,900.00	652,183,741.05
负债总额	32,240,150.33	18,459,085.05		50,699,235.38

（二）与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,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内。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下:

1、信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

为控制该项风险,本公司分别采取了以下措施。

① 应收账款

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策,需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外,本公司对应收账款余额进行持续监控,以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户,截至 2017 年 12 月 31 日,本公司应收账款净值较小,占期末资产总额的比例仅为 0.88%,本公司不存在重大的信用集中风险。

② 其他应收款

本公司的其他应收款主要系支付的工程材料款等,公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控,以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司的应收款项中尚未逾期和发生减值的金额,以及虽已逾期但未减值的金

融资资产的期限分析如下：

单位：人民币元

项目	期末数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	17,821,468.57				17,821,468.57
应收账款					
其他应收款					
合计	17,821,468.57				17,821,468.57

(接上表)

项目	期初数				
	未逾期未减值	已逾期未减值			合计
		1 年以内	1-2 年	2 年以上	
应收票据	13,784,729.90				13,784,729.90
应收账款					
其他应收款					
合计	13,784,729.90				13,784,729.90

本公司应收票据均为银行承兑汇票，详细情况详见附注五、2。

2、流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，可能源于其无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

金融工具按剩余到期日分类：

项目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额			
		合计	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债：					
长、短期借款	4,560,000.00	4,560,000.00			4,560,000.00
应付债券					

项目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额			
		合计	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	11,747,764.38	11,747,764.38	10,186,497.89	88,873.76	1,472,392.73
应付利息	1,075,248.00	1,075,248.00	1,075,248.00		
其他应付款	14,417,930.61	14,417,930.61	3,448,020.53	142,773.00	10,827,137.08
小计	31,800,942.99	31,800,942.99	14,709,766.42	231,646.76	16,859,529.81

(接上表)

项目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额			
		合计	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债：					
长、短期借款	4,560,000.00	4,560,000.00			4,560,000.00
应付债券	68,303,036.68	68,303,036.68	68,303,036.68		
应付账款	6,271,149.19	6,271,149.19	3,854,553.69	166,009.73	2,250,585.77
应付利息	2,711,709.01	2,711,709.01	2,711,709.01		
其他应付款	11,371,610.22	11,371,610.22	392,653.97	216,260.07	10,762,696.18
小计	93,217,505.10	93,217,505.10	75,261,953.35	382,269.80	17,573,281.95

3、 市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

①、利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2017 年 12 月 31 日,本公司无银行借款。

②、外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营,其主要活动以人民币计价。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

4、资本风险管理

本公司的资本风险管理政策是保障公司持续经营, 为股东提供回报和为其他利益相关者提供利益, 同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

本公司的资本结构包括银行借款、其他债务及本公司所有者权益。管理层通过考虑资金成本及各类资本风险而确定资本结构。本公司将通过派发股息、发行新股或偿还银行借款平衡资本结构。

本公司采用资产负债率监督资本风险。截至 2017 年 12 月 31 日, 本公司的资产负债比率为 7.77% (2016 年 12 月 31 日: 17.30%)。

(三) 政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助, 后续采用总额法计量

补助项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益金额
矿产资源保护项目补助(大风山锗矿四矿区民采残贫锗矿回收工程)	现金补助	1,800,000.00		900,000.00
矿产资源保护项目补助(大风山锗矿一矿区民采残贫锗矿回收工程)	现金补助	4,200,000.00		
碳酸锗搬迁改造项目	现金补助	500,000.00		
青海省财政厅关于拨付企业直接融资费用补贴资金的通知	现金补助	107,600.00		107,600.00
生产系统节能减排技改补助	现金补助		1,075,800.00	107,580.00
生产系统自动化技改补助	现金补助		690,400.00	17,259.99
合计		6,607,600.00	1,766,200.00	1,132,439.99

(续表)

补助项目	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
矿产资源保护项目补助(大风山锗矿四矿区民采残贫锗矿回收工程)		900,000.00	其他收益	与资产相关
矿产资源保护项目补助(大风山锗矿一矿区民采残贫锗矿回收工程)		4,200,000.00		与资产相关
碳酸锗搬迁改造项目		500,000.00		与收益相关
青海省财政厅关于拨付企业直接融资费用补贴资金的通知			财务费用	与收益相关
生产系统节能减排技改补助		968,220.00	其他收益	与资产相关
生产系统自动化技改补助		673,140.01	其他收益	与资产相关
合计		7,241,360.01		

主要递延收益的说明:

(1) 2007 年度本公司根据青财建字<2007>1194 号, 于 2007 年 11 月收到青海

省财政厅拨付的矿产资源保护项目补助(大风山锑矿选矿厂提高回收率技术改造工程)4,000,000.00元;2008年度本公司根据青财建字<2008>1474号。于2008年11月收到青海省财政厅拨付的矿产资源保护项目补助(大风山锑矿四矿区民采残贫锑矿回收工程)5,000,000.00元。本期摊销900,000.00元。

(2)2010年度本公司根据青财建字<2010>447号,于2010年4月收到青海省财政厅拨付的矿产资源保护项目补助(大风山锑矿一矿区民采残贫锑矿回收工程)4,200,000.00元。该项目尚未实施。

(3)2017年度公司根据重庆市铜梁区铜府办[2016]148号、[2017]15号,收到工业发展生产系统节能减排技改补助1,075,800.00元、工业发展生产系统自动化技改补助690,400.00元。本期摊销124,839.99元。

(2)采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
即征即退增值税	现金补助	57,106.72	其他收益	与收益相关
技术改造补助	现金补助	124,839.99	其他收益	与资产相关
矿产资源保护项目补助	现金补助	900,000.00	其他收益	与资产相关
稳岗补贴	现金补助	26,168.00	营业外收入	与收益相关
外来企业税收补贴	现金补助	1,012,000.00	营业外收入	与收益相关
铜梁县科委补助及奖励	现金补助	1,320,000.00	营业外收入	与收益相关
直接融资费用补贴	现金补助	107,600.00	财务费用	与收益相关
合计		3,547,714.71		

(四)实际控制人的股权质押情况

青海省投资集团有限公司将其持有的本公司40,950,000股无限售流通股质押给北京国开泰富资产管理有限公司,质押期一年,并在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理了证券质押登记手续,质押登记日为2016年5月13日。已全部解除质押。

青海省投资集团有限公司将其持有的本公司65,000,000股无限售流通股质押给国开证券有限责任公司,用于办理股票质押式回购交易业务并进行融资,质押登记日为2016年5月20日,质押期一年。质押登记办理后,上述标的证券的状态为质押不可卖出。已全部解除质押。

青海省投资集团有限公司将其持有的本公司 11,000,000 股无限售流通股质押给北京国开泰富资产管理有限公司，质押期半年，并在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理了证券质押登记手续，质押登记日为 2016 年 5 月 26 日。已全部解除质押。

青海省投资集团有限公司将其持有的本公司 5,000,000 股无限售流通股质押给国开证券有限责任公司，用于办理股票质押式回购交易业务并进行融资，质押登记日为 2016 年 6 月 1 日，质押期一年。质押登记办理后，上述标的证券的状态为质押不可卖出。已全部解除质押。

青海省投资集团有限公司将其持有的本公司 60,000,000 股无限售流通股质押给中诚信托有限责任公司，质押期两年，并在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理了证券质押登记手续，质押登记日为 2017 年 6 月 28 日。截止 2017 年 12 月 31 日尚未解押。

青海省投资集团有限公司将其持有的本公司无限售流通股 14,408,813 股、46,000,000 股分别质押给中诚信托有限责任公司，质押期两年，并在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理了证券质押登记手续，质押登记日为 2017 年 8 月 30 日。截止 2017 年 12 月 31 日尚未解押。

截至 2018 年 3 月 23 日，青海省投资集团有限公司直接持有本公司 12,246.7041 万股股份，占公司股份的 42.50%，其中已质押的股份数为 120,408,813 股，占公司总股本的 41.78%。

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

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,606,750.00	46.57	1,606,750.00	100.00	
账龄组合	206,114.17	5.97	164,891.34	80.00	41,222.83
组合小计	206,114.17	5.97	164,891.34	80.00	41,222.83

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的 应收账款	1,637,536.44	47.46	1,637,536.44	100.00	
合 计	3,450,400.61	100	3,409,177.78		41,222.83

续上表

种 类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项 计提坏账准备的应收 账款	1,606,750.00	46.57	1,606,750.00	100.00	
账龄组合	206,114.17	5.97	164,891.34	80.00	41,222.83
组合小计	206,114.17	5.97	164,891.34	80.00	41,222.83
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的 应收账款	1,637,536.44	47.46	1,637,536.44	100.00	
合 计	3,450,400.61	100	3,409,177.78		41,222.83

应收账款种类的说明：

本公司将应收账款分为三类，具体分类标准详见附注三.11。

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
应收碳酸锑货款	1,606,750.00	1,606,750.00	100.00	款项无法收回
合 计	1,606,750.00	1,606,750.00		

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额			年初余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内						
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年						

账 龄	期末余额			年初余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	金额	坏账准备	计提比例 (%)
4 年以上	206,114.17	164,891.34	80	206,114.17	164,891.34	80
合 计	206,114.17	164,891.34		206,114.17	164,891.34	

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
应收碳酸锑款	1,637,536.44	1,637,536.44	100.00	款项无法收回
合 计	1,637,536.44	1,637,536.44		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期未增加计提坏账准备；本期无收回以前年度已全额计提坏账准备的应收账款、以前年度计提坏账准备比例较大的应收账款以及通过债务重组等方式收回应收账款等情况。

(3) 本报告期内无核销的应收账款情况。

(4) 截至 2017 年 12 月 31 日, 应收账款中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东欠款。

(5) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称 (或序号)	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
1	非关联方	1,606,750.00	5 年以上	46.57
2	非关联方	507,027.25	5 年以上	14.69
3	非关联方	399,840.00	5 年以上	11.59
4	非关联方	293,436.00	5 年以上	8.50
5	非关联方	278,600.00	5 年以上	8.07
合 计		3,085,653.25		89.42

2. 其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

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

种 类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
账龄组合	392,738.96	17.10	183,284.06	46.67	209,454.90
组合小计	392,738.96	17.10	183,284.06	46.67	209,454.90
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,904,315.89	82.90	1,904,315.89	100.00	
合 计	2,297,054.85	100.00	2,087,599.95		209,454.90

续上表

种 类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
账龄组合	222,833,322.38	99.15	11,281,941.27	5.06	211,551,381.11
组合小计	222,833,322.38	99.15	11,281,941.27	5.06	211,551,381.11
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,904,315.89	0.85	1,904,315.89	100.00	
合 计	224,737,638.27	100.00	13,186,257.16		211,551,381.11

其他应收款种类的说明：

本公司将其他应收款分为三类，具体分类标准见附注三、11。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额			年初余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	76,597.25	3,829.86	5	222,602,983.13	11,130,149.16	5
1 至 2 年	85,802.46	12,870.37	15			
2 至 3 年				58,958.57	17,687.57	30
3 至 4 年	58,958.57	29,479.29	50	10,000.00	5,000.00	50
4 年以上	171,380.68	137,104.54	80	161,380.68	129,104.54	80
合 计	392,738.96	183,284.06		222,833,322.38	11,281,941.27	

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
个人借款	29,297.60	29,297.60	100%	款项无法收回

其他应收款内容	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
租赁费	282,158.23	282,158.23	100%	款项无法收回
材料、工程款（9户）	1,592,860.06	1,592,860.06	100%	款项无法收回
合 计	1,904,315.89	1,904,315.89		

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 11,098,657.21 元,无收回以前年度已全额计提坏账准备的其他应收款,无收回以前年度计提坏账准备比例较大的其他应收款、以及通过债务重组等方式收回其他应收款等情况。

（3）本报告期内无核销的其他应收款

（4）截至 2017 年 12 月 31 日,其他应收款中无持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款及应收关联方账款。

（5）金额较大的其他应收款的性质或内容

金额较大的其他应收款主要是欠款、备用金及往来款等。

（6）其他应收款金额前五名单位情况

单位名称(或序号)	款项的性质	期末余额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备
1	工程款	819,648.61	4 年以上	35.68	819,648.61
2	材料款	258,758.23	4 年以上	11.26	258,758.23
3	材料款	200,000.00	4 年以上	8.71	200,000.00
4	材料款	200,000.00	4 年以上	8.71	200,000.00
5	个人欠款	161,380.68	4 年以上	7.03	129,104.54
合 计		1,639,787.52		71.39	1,607,511.38

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资分类

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
对子公司投资	148,255,900.00		148,255,900.00	118,255,900.00		118,255,900.00
对联、合营企业投资						
合 计	148,255,900.00		148,255,900.00	118,255,900.00		118,255,900.00

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
重庆庆龙精细锑盐化工有限公司	118,255,900.00	30,000,000.00		148,255,900.00		
合 计	118,255,900.00	30,000,000.00		148,255,900.00		

(3) 长期股权投资的说明

本公司长期股权投资期末不存在减值迹象, 故未计提减值准备。

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期金额	上期金额
主营业务收入		
其他业务收入	11,570.94	496,874.79
营业收入合计	11,570.94	496,874.79
主营业务成本		
其他业务成本		425,586.03
营业成本合计		425,586.03

(2) 主营业务（分行业）

无

(3) 主营业务（分产品）

无

(4) 前五名客户的营业收入情况

客户名称或序号	本期金额	占公司全部营业收入的比例(%)
1	11,570.94	100.00
合 计	11,570.94	100.00

接上表

客户名称或序号	上期金额	占公司全部营业收入的比例(%)
1	496,874.79	100.00
合 计	496,874.79	100.00

5. 投资收益

(1) 投资收益明细情况

项 目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		9,718,270.29
持有交易性金融资产期间取得的投资收益		
持有至到期投资持有期间取得的投资收益		
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
处置可供出售金融资产等取得的投资收益		
其他	9,738,385.20	1,940,821.91
合 计	9,738,385.20	11,659,092.20

6、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	8,215,497.02	-41,775,146.64
加：资产减值准备	-11,098,657.21	39,997,295.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	680,945.33	602,637.41
无形资产摊销	2,263,057.80	2,263,057.80
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		252.48
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	2,118,034.71	2,024,563.35
投资损失（收益以“－”号填列）	-9,738,385.20	-11,659,092.20
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“－”号填列）		425,586.03
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-735,910.06	168,533.65
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-13,999,679.22	-6,345,400.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-22,295,096.83	-14,297,713.23
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	189,069,839.73	13,905,638.28
减：现金的年初余额	13,905,638.28	14,518,605.46
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	175,164,201.45	-612,967.18

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	189,069,839.73	13,905,638.28
其中：库存现金	4,275.75	35,453.33
可随时用于支付的银行存款	189,065,563.98	13,870,184.95
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	189,069,839.73	13,905,638.28

(3) 货币资金与现金和现金等价物的关系

列示于现金流量表的现金及现金等价物	本期金额	上期金额
期末货币资金	189,069,839.73	13,905,638.28
减：使用受到限制的存款		
加：持有期限不超过三个月的国债投资		
期末现金及现金等价物余额	189,069,839.73	13,905,638.28
减：年初现金及现金等价物余额	13,905,638.28	14,518,605.46
现金及现金等价物净增加（减少）额	175,164,201.45	-612,967.18

十四、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益	-153,421.09	91,079.52
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	3,490,607.99	3,048,014.41
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		4,425,613.53
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融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收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		

项 目	本期金额	上期金额
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-67,396.22	46,885.93
其他符合非经常性损益定义的损益项目		159,121,432.71
非经常性损益总额	3,269,790.68	166,733,026.10
减：非经常性损益的所得税影响数	596,597.31	4,331,982.80
非经常性损益净额	2,673,193.37	162,401,043.30
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,673,193.37	162,401,043.30

2. 净资产收益率及每股收益

（1）净资产收益率

报告期利润	本期金额	上期金额
归属于公司普通股股东的净利润	12,215,927.39	57,623,307.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9,542,734.02	-104,777,736.10

计算过程：

项 目		本期金额	上期金额
报告期归属于公司普通股股东的净利润	P1	12,215,927.39	57,623,307.20
报告期归属于公司普通股股东的非经常性损益	F	2,673,193.37	162,401,043.30
报告期扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	P2=P1-F	9,542,734.02	-104,777,736.10
归属于公司普通股股东的年初净资产	E0	589,010,844.76	530,722,291.53
报告期发行新股或债转股等新增的归属于公司普通股股东的净资产	Ei		
新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mi		
报告期回购或现金分红等减少的归属于公司普通股股东的净资产	Ej		
减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mj		
其他事项引起的净资产增减变动	Ek		
其他净资产变动下一月份起至报告期期末的月份数	Mk		

项 目		本期金额	上期金额
报告期月份数	M0	12	12
归属于公司普通股股东的期末净资产	E1	601,484,505.67	589,010,844.76
归属于公司普通股股东的加权平均净资产	$E2=E0+P1/2+Ei*Mi/M0-Ej*Mj/M0+Ek*Mk/M0$	595,118,808.46	559,533,945.13
归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率	$Y1=P1/E2$	2.05	10.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率	$Y2=P2/E2$	1.60	-18.73

(2) 每股收益

报告期利润	基本每股收益		稀释每股收益	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
归属于公司普通股股东的净利润	0.04	0.20	0.04	0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.03	-0.36	0.03	-0.36

青海金瑞矿业发展股份有限公司

二〇一八年三月二十三日