

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司
2017 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	6-8
— 母公司资产负债表	9-11
— 合并利润表	12-13
— 母公司利润表	13-14
— 合并现金流量表	15-17
— 母公司现金流量表	17-18
— 合并所有者权益变动表	19-22
— 母公司所有者权益变动表	22-26
— 财务报表附注	27-98
— 财务报表补充资料	99

审计报告

XYZH/2018KMA20032

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及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，公允反映了云南临沧鑫圆锆业股份有限公司 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，我们独立于云南临沧鑫圆锆业股份有限公司，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。

1. 收入的确认	
关键审计事项	审计中的应对
贵公司主要营业收入包括材料级锆产品、红外锆产品、光伏及锆产品、光纤级锆产品、其他有色金属产品收入，本年新增贸易收入。	我们执行的主要审计程序： 1. 测试和评价与收入确认相关的关键内部控制，复核相关会计政策是否正确且一贯地运用； 2. 执行分析性程序，判断公司的收入是否存在较大的错报风险；

2017 年度公司营业收入 46,428.25 万元,较 2016 年营业收入增长 55.63%,其中:贸易收入 13,276.30 万元,占本年公司营业收入的 28.6%。贵公司销售商品具体以已发出商品或出口报关、已经客户确认并开具销售发票作为销售收入的实现。由于收入是贵公司的关键业绩指标之一,我们将贵公司收入确认识别为关键审计事项。	3. 获取公司与客户的签订的合同,对合同关键条款进行核实,如(1)发货及验收;(2)付款及结算;(3)换货及退货政策等; 4. 抽查公司确认收入的凭证,如产品出库单、发运单及客户的签收记录单等单据;针对出口收入增加抽查出口报关单、收汇结汇等单据;针对国内贸易收入抽查仓单、仓储协议、资金流水等单据、查询贸易上下游客户工商信息,检查公司确认收入的真实性; 5. 选取主要客户发函询证(结合销售数量、应确认收入及收款情况函证),验证公司确认收入的正确性; 6. 进行截止测试,检查是否存在跨期收入; 7. 结合信用政策、客户来源、期后收款、存货监盘等,与预收款项、应收账款、存货进行交叉复核分析,判断公司确认收入的正确性。
2. 存货跌价准备	
关键审计事项	审计中的应对
2016 年锗金属价格持续下滑,贵公司 2016 年年末存货跌价准备为 2,238.15 万元,2017 年锗金属价格回升,贵公司本年度存货跌价准备转回 1,315.08 万元,转销 777.21 万元。确定存货可变现净值须运用重大判断且影响金额较大,我们将贵公司存货跌价准备的计提、转回及转销识别为关键审计事项。	我们执行的主要审计程序: 1. 测试和评价与存货相关的关键内部控制,复核相关会计政策是否正确且一贯地运用; 2. 对年末存货实施监盘,检查存货的数量、状况等; 3. 获取公司存货跌价准备计算表,执行存货减值测试,检查是否按相关会计政策执行,检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况等,分析存货跌价准备计提是否充分; 4. 获取生产领用记录、发货记录、生产成本的归集、发出存货的成本计算凭证,复核存货跌价准备转回、转销的合理性。

四、 其他信息

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括云南临沧鑫圆锗业股份有限公司 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，管理层负责评估云南临沧鑫圆锗业股份有限公司的持续经营能力，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云南临沧鑫圆锗业股份有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云南临沧鑫圆锗业股份有限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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对云南临沧鑫圆锗业股份有限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云南临沧鑫圆锗业股份有限公司不能持续经营。

（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）就云南临沧鑫圆锗业股份有限公司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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师： 鲍琼（项目合伙人）

中国注册会计师： 刘泽芬

中国 北京

二〇一八年三月二十八日

合并资产负债表

2017 年 12 月 31 日

编制单位：云南临沧鑫圆锆业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	167,025,722.16	68,279,665.67
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			
应收票据	六、2	31,377,463.34	18,184,320.59
应收账款	六、3	54,988,048.65	80,728,155.35
预付款项	六、4	21,302,053.12	24,979,855.24
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	11,177,630.86	12,952,126.69
买入返售金融资产			
存货	六、6	207,388,780.22	198,226,643.38
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	48,667,777.29	47,140,345.57
流动资产合计		541,927,475.64	450,491,112.49
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			

固定资产	六、8	924,478,991.96	960,510,162.98
在建工程	六、9	87,825,476.55	57,433,516.86
工程物资	六、10	801,315.69	967,317.49
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、11	380,315,034.22	391,784,443.95
开发支出	六、12	4,888,734.19	5,715,111.77
商誉			
长期待摊费用	六、13	10,074,531.38	11,013,152.01
递延所得税资产	六、14	19,079,762.29	27,889,244.37
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,427,463,846.28	1,455,312,949.43
资产总计		1,969,391,321.92	1,905,804,061.92

法定代表人：包文东

主管会计工作负责人：张杰

会计机构负责人：王先琴

合并资产负债表（续）

2017 年 12 月 31 日

编制单位：云南临沧鑫圆锑业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	六、15	220,000,000.00	50,000,000.00
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			
应付票据			
应付账款	六、16	64,239,945.17	57,766,989.22
预收款项	六、17	10,821,439.86	1,056,756.43
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、18	1,998,305.07	4,947,300.13
应交税费	六、19	3,654,851.05	2,861,927.38
应付利息	六、20	290,499.41	69,819.44

应付股利			
其他应付款	六、21	62,685,970.79	206,476,961.79
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			
其他流动负债	六、22	2,578,961.01	2,540,000.01
流动负债合计		366,269,972.36	325,719,754.40
非流动负债：			
长期借款	六、23	40,000,000.00	
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	六、24	30,558,966.83	31,933,888.84
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		70,558,966.83	31,933,888.84
负 债 合 计		436,828,939.19	357,653,643.24
股东权益：			
股本	六、25	653,120,000.00	653,120,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	328,469,662.08	327,965,527.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、27	5,396,913.20	4,424,315.24
盈余公积	六、28	81,762,243.47	81,762,243.47
一般风险准备			
未分配利润	六、29	414,694,069.84	406,229,695.85
归属于母公司股东权益合计		1,483,442,888.59	1,473,501,782.24
少数股东权益		49,119,494.14	74,648,636.44
股东权益合计		1,532,562,382.73	1,548,150,418.68
负债和股东权益总计		1,969,391,321.92	1,905,804,061.92

法定代表人：包文东

主管会计工作负责人：张杰

会计机构负责人：王先琴

母公司资产负债表

2017 年 12 月 31 日

编制单位：云南临沧鑫圆锗业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		114,561,800.58	34,271,308.80
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		15,963,899.59	
应收账款	十五、1	43,815,494.84	49,770,548.45
预付款项		106,595,548.85	111,921,424.56
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十五、2	79,140,917.77	102,945,630.51
存货		7,235,718.83	21,492,153.75
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,579,421.69	
流动资产合计		368,892,802.15	320,401,066.07
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	851,669,285.74	828,382,183.85
投资性房地产			
固定资产		350,256,302.87	371,232,685.98
在建工程		46,186,574.38	39,917,037.31
工程物资		730,520.53	786,814.98

固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		217,166,341.32	222,200,295.87
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		4,388,509.42	4,537,002.82
递延所得税资产		11,707,753.93	14,229,816.44
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,482,105,288.19	1,481,285,837.25
资 产 总 计		1,850,998,090.34	1,801,686,903.32

法定代表人：包文东

主管会计工作负责人：张杰

会计机构负责人：王先琴

母公司资产负债表（续）

2017 年 12 月 31 日

编制单位：云南临沧鑫圆锆业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		220,000,000.00	50,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据			
应付账款		16,992,297.10	14,738,559.26
预收款项		3,724,512.24	87,107.49
应付职工薪酬		651,875.90	1,120,429.96
应交税费		448,029.48	678,170.54
应付利息		251,212.50	69,819.44
应付股利			
其他应付款		64,293,654.14	208,431,871.16
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		1,566,666.66	1,566,666.66
流动负债合计		307,928,248.02	276,692,624.51
非流动负债：			
长期借款			
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		16,038,888.91	17,605,555.57
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,038,888.91	17,605,555.57
负 债 合 计		323,967,136.93	294,298,180.08
股东权益：			
股本		653,120,000.00	653,120,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		345,238,072.40	345,238,072.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		81,581,772.64	81,581,772.64
未分配利润		447,091,108.37	427,448,878.20
股东权益合计		1,527,030,953.41	1,507,388,723.24
负债和股东权益总计		1,850,998,090.34	1,801,686,903.32

法定代表人：包文东

主管会计工作负责人：张杰

会计机构负责人：王先琴

合并利润表

2017 年度

编制单位：云南临沧鑫圆锗业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		464,282,454.74	298,332,361.09
其中：营业收入	六、30	464,282,454.74	298,332,361.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		472,353,351.54	427,413,361.87
其中：营业成本	六、30	380,545,829.93	276,700,745.11
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	六、31	7,089,787.07	4,443,397.34
销售费用	六、32	3,072,538.47	2,663,092.92
管理费用	六、33	81,324,540.42	103,341,555.75
财务费用	六、34	14,359,378.82	13,005,666.06
资产减值损失	六、35	-14,038,723.17	27,258,904.69
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）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、36	4,991,315.61	11,815.00
其他收益	六、37	19,655,125.35	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,575,544.16	-129,069,185.78
加：营业外收入	六、38	32,812.18	16,632,648.43
减：营业外支出	六、39	200,765.30	4,833,525.66
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,407,591.04	-117,270,063.01
减：所得税费用	六、40	9,974,728.53	-10,230,023.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,432,862.51	-107,040,039.74
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,432,862.51	-107,040,039.74

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. 归属于母公司股东的净利润		8,464,373.99	-103,213,404.59
2. 少数股东损益		-2,031,511.48	-3,826,635.15
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		6,432,862.51	-107,040,039.74
归属于母公司股东的综合收益总额		8,464,373.99	-103,213,404.59
归属于少数股东的综合收益总额		-2,031,511.48	-3,826,635.15
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.01	-0.16
（二）稀释每股收益		0.01	-0.16

法定代表人：包文东

主管会计工作负责人：张杰

会计机构负责人：王先琴

母公司利润表

2017 年度

编制单位：云南临沧鑫圆锆业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	十五、4	239,479,146.75	170,300,759.01
减：营业成本	十五、4	172,354,685.80	164,073,485.95

税金及附加		4,019,194.84	1,848,979.01
销售费用		1,236,256.32	869,565.18
管理费用		40,438,239.77	52,814,528.12
财务费用		9,003,831.50	10,587,100.74
资产减值损失		-559,600.63	-6,269,193.84
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）			1,440,000.00
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）		4,979,585.53	
其他收益		4,288,723.42	
二、营业利润 （亏损以“-”号填列）		22,254,848.10	-52,183,706.15
加：营业外收入		11,000.78	3,788,353.53
减：营业外支出		101,556.20	771,616.91
三、利润总额 （亏损总额以“-”号填列）		22,164,292.68	-49,166,969.53
减：所得税费用		2,522,062.51	-8,436,533.39
四、净利润 （净亏损以“-”号填列）		19,642,230.17	-40,730,436.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,642,230.17	-40,730,436.14
（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		19,642,230.17	-40,730,436.14
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：包文东

主管会计工作负责人：张杰

会计机构负责人：王先琴

合并现金流量表

2017 年度

编制单位：云南临沧鑫圆锆业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
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		543,830,653.04	376,394,939.03
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		8,037,539.52	11,765,611.53
收到其他与经营活动有关的现金	六、41	23,798,256.98	43,911,424.00
经营活动现金流入小计		575,666,449.54	432,071,974.56
购买商品、接受劳务支付的现金		324,134,611.54	91,143,738.14
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		85,661,300.62	101,404,054.40
支付的各项税费		34,215,126.96	23,984,343.72
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	24,850,704.42	25,727,902.90
经营活动现金流出小计		468,861,743.54	242,260,039.16
经营活动产生的现金流量净额		106,804,706.00	189,811,935.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,723,714.40	23,650,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,827,040.00	76,260.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		9,550,754.40	23,726,260.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,843,574.41	102,175,521.06
投资支付的现金		23,288,800.00	
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	六、41	2,056,840.16	13,905,281.61
投资活动现金流出小计		69,189,214.57	116,080,802.67
投资活动产生的现金流量净额		-59,638,460.17	-92,354,542.67
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			
取得借款所收到的现金		260,000,000.00	150,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			200,000,000.00
筹资活动现金流入小计		260,000,000.00	350,000,000.00
偿还债务所支付的现金		50,000,000.00	410,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		9,289,038.14	27,938,843.04
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			

			960,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、41	150,270,400.03	102,720,947.66
筹资活动现金流出小计		209,559,438.17	540,659,790.70
筹资活动产生的现金流量净额		50,440,561.83	-190,659,790.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-153,034.52	174,335.77
五、现金及现金等价物净增加额		97,453,773.14	-93,028,062.20
加：期初现金及现金等价物余额		53,538,436.39	146,566,498.59
六、期末现金及现金等价物余额		150,992,209.53	53,538,436.39

法定代表人：包文东

主管会计工作负责人：张杰

会计机构负责人：王先琴

母公司现金流量表

2017 年度

编制单位：云南临沧鑫圆锆业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
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		277,042,139.69	245,242,893.45
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,776,308.03	54,147,803.57
经营活动现金流入小计		282,818,447.72	299,390,697.02
购买商品、接受劳务支付的现金		130,265,362.13	31,359,961.56
支付给职工以及为职工支付的现金		41,647,678.41	48,253,636.33
支付的各项税费		27,604,366.02	11,372,501.36
支付其他与经营活动有关的现金		12,068,445.24	14,616,556.13
经营活动现金流出小计		211,585,851.80	105,602,655.38
经营活动产生的现金流量净额		71,232,595.92	193,788,041.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,723,714.40	23,650,000.00

取得投资收益收到的现金			1,440,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		7,786,100.00	58,960.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		66,262,458.30	27,185,218.12
投资活动现金流入小计		75,772,272.70	52,334,178.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		10,576,580.55	44,011,347.07
投资支付的现金		23,288,800.00	
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		46,630,890.42	90,732,843.44
投资活动现金流出小计		80,496,270.97	134,744,190.51
投资活动产生的现金流量净额		-4,723,998.27	-82,410,012.39
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		220,000,000.00	150,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			200,000,000.00
筹资活动现金流入小计		220,000,000.00	350,000,000.00
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	410,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,901,638.88	26,978,843.04
支付其他与筹资活动有关的现金		150,256,510.33	101,884,999.99
筹资活动现金流出小计		208,158,149.21	538,863,843.03
筹资活动产生的现金流量净额		11,841,850.79	-188,863,843.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-26,947.49	16,872.53
五、现金及现金等价物净增加额		78,323,500.95	-77,468,941.25
加：期初现金及现金等价物余额		23,538,465.36	101,007,406.61
六、期末现金及现金等价物余额		101,861,966.31	23,538,465.36

法定代表人：包文东

主管会计工作负责人：张杰

会计机构负责人：王先琴

合并股东权益变动表

2017 年度

编制单位：云南临沧鑫圆锆业股份有限公司

单位：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	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、上年年末余额	653,120,000.00				327,965,527.68			4,424,315.24	81,762,243.47		406,229,695.85	74,648,636.44	1,548,150,418.68
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、本年初余额	653,120,000.00				327,965,527.68			4,424,315.24	81,762,243.47		406,229,695.85	74,648,636.44	1,548,150,418.68
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）					504,134.40			972,597.96			8,464,373.99	-25,529,142.30	-15,588,035.95
（一）综合收益总额											8,464,373.99	-2,031,511.48	6,432,862.51
（二）股东投入和减少资本					504,134.40							-23,791,236.29	-23,287,101.89
1. 股东投入普通股					504,134.40							-23,791,236.29	-23,287,101.89
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													

（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备							972,597.96				293,605.47		1,266,203.43
1. 本年提取							4,690,870.78				430,451.49		5,121,322.27
2. 本年使用							-3,718,272.82				-136,846.02		-3,855,118.84
（六）其他													
四、本年年末余额	653,120,000.00				328,469,662.08		5,396,913.20	81,762,243.47		414,694,069.84	49,119,494.14		1,532,562,382.73

法定代表人：包文东

主管会计工作负责人：张杰

会计机构负责人：王先琴

合并股东权益变动表（续）

2017 年度

编制单位：云南临沧鑫圆锗业股份有限公司

单位：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	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、上年年末余额	653,120,000.00				327,965,527.68			3,792,269.43	81,762,243.47		529,036,700.43	79,135,671.34	1,674,812,412.35
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、本年初余额	653,120,000.00				327,965,527.68			3,792,269.43	81,762,243.47		529,036,700.43	79,135,671.34	1,674,812,412.35
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）								632,045.81			-122,807,004.58	-4,487,034.90	-126,661,993.67
（一）综合收益总额											-103,213,404.59	-3,826,635.15	-107,040,039.74
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													

（三）利润分配										-19,593,599.99	-960,000.00	-20,553,599.99
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配										-19,593,599.99	-960,000.00	-20,553,599.99
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备							632,045.81				299,600.25	931,646.06
1. 本年提取							5,176,733.74				401,063.77	5,577,797.51
2. 本年使用							-4,544,687.93				-101,463.52	-4,646,151.45
（六）其他												
四、本年年末余额	653,120,000.00				327,965,527.68		4,424,315.24	81,762,243.47		406,229,695.85	74,648,636.44	1,548,150,418.68

定代表人：包文东

主管会计工作负责人：张杰

会计机构负责人：王先琴

母公司股东权益变动表 2017 年度

编制单位：云南临沧鑫圆锆业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本年										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	653,120,000.00				345,238,072.40				81,581,772.64	427,448,878.20	1,507,388,723.24
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	653,120,000.00				345,238,072.40				81,581,772.64	427,448,878.20	1,507,388,723.24
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）										19,642,230.17	19,642,230.17
（一）综合收益总额										19,642,230.17	19,642,230.17
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											

2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取								2,001,503.80			2,001,503.80
2. 本年使用								-2,001,503.80			-2,001,503.80
(六) 其他											
四、本年年末余额	653,120,000.00				345,238,072.40				81,581,772.64	447,091,108.37	1,527,030,953.41

定代表人：包文东

主管会计工作负责人：张杰

会计机构负责人：王先琴

母公司股东权益变动表（续）

2017 年度

编制单位：云南临沧鑫圆锆业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上年										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	653,120,000.00				345,238,072.40				81,581,772.64	487,772,914.33	1,567,712,759.37
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	653,120,000.00				345,238,072.40				81,581,772.64	487,772,914.33	1,567,712,759.37
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）										-60,324,036.13	-60,324,036.13
（一）综合收益总额										-40,730,436.14	-40,730,436.14
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-19,593,599.99	-19,593,599.99
1. 提取盈余公积											

2. 对股东的分配										-19, 593, 599. 99	-19, 593, 599. 99
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取								2, 445, 726. 66			2, 445, 726. 66
2. 本年使用								-2, 445, 726. 66			-2, 445, 726. 66
(六) 其他											
四、本年年末余额	653, 120, 000. 00				345, 238, 072. 40				81, 581, 772. 64	427, 448, 878. 20	1, 507, 388, 723. 24

定代表人：包文东

主管会计工作负责人：张杰

会计机构负责人：王先琴

财务报表附注

一、 公司的基本情况

1. 历史沿革

(1) 云南临沧鑫圆锑业股份有限公司(以下简称本公司)前身为云南临沧鑫圆锑业有限责任公司,始建于 1998 年 7 月。1998 年 7 月经云南省临沧地区行政公署“临行复(1998)38 号”文件批准,由云南省临沧地区冶炼厂(2008 年 1 月 9 日名称变更为临沧飞翔冶炼有限责任公司)、云南省核工业二〇九地质大队共同出资组建云南临沧鑫圆锑业有限责任公司,注册资本为人民币 4,300 万元,其中云南省临沧地区冶炼厂出资 2,550 万元,占注册资本的 59.30%,云南省核工业二〇九地质大队出资 1,750 万元,占注册资本的 40.70%。

(2) 2000 年 4 月经公司股东会议通过,公司增资扩股,临沧县国有资产管理经营有限责任公司总公司作为新股东增加注册资本人民币 700 万元,占增资后注册资本的 14%,增资后注册资本为人民币 5,000 万元。

(3) 2002 年 2 月经云南省经济贸易委员会“云经贸企改(2002)30 号”文件批准,由云南省临沧地区冶炼厂、云南省核工业二〇九地质大队、临沧县国有资产管理经营有限责任公司总公司、云南省双江糖业有限责任公司及自然人张荣昆、杨凤祥、程辉明、陆光福、曹光志、李余华、罗德相、刘文跃和刘彦疆共十三名发起人共同发起设立,将云南临沧鑫圆锑业有限责任公司整体变更为云南临沧鑫圆锑业股份有限公司,整体变更时公司净资产 5,200 万元全部折股,股份总数为 5,200 万股。

(4) 2009 年 2 月 28 日经本公司股东大会决议,以 2008 年 12 月 31 日的总股本 5200 万股为基数,按每 10 股派送 8 股的比例向全体股东分配股票股利,每股面值人民币 1 元,增加股本人民币 4,160 万元,增加注册资本人民币 4,160 万元,变更后的注册资本为人民币 9,360 万元。

(5) 经中国证券监督管理委员会“证监许可(2010)634 号”《关于核准云南临沧鑫圆锑业股份有限公司首次公开发行股票批复》批准,本公司于 2010 年 5 月 26 日通过深圳证券交易所向社会公开发行普通股(A 股)3,200 万股,面值 1 元/股,增加注册资本 3,200 万元,注册资本增加至人民币 12,560 万元。

(6) 2011 年 4 月 19 日经本公司股东大会决议,以 2010 年 12 月 31 日的总股本 12,560 万股为基数,以资本公积按每 10 股转增 3 股股本,转增 3,768 万股,每股面值人民币 1 元,增加股本人民币 3,768 万元,增加注册资本人民币 3,768 万元,变更后的注册资本为人民币 16,328 万元。

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(7)2012年4月12日经本公司股东大会决议,以2011年12月31日的总股本16,328万股为基数,以资本公积按每10股转增10股股本,转增16,328万股,每股面值人民币1元,增加股本人民币16,328万元,增加注册资本人民币16,328万元,变更后的注册资本为人民币32,656万元。

(8)2013年4月10日经本公司股东大会决议,以2012年12月31日的总股本32,656万股为基数,以资本公积按每10股转增10股股本,转增32,656万股,每股面值人民币1元,增加股本人民币32,656万元,增加注册资本人民币32,656万元,变更后的注册资本为人民币65,312万元。

统一社会信用代码:915300002194829991;股票代码:002428;法定代表人:包文东;注册地址:云南省临沧市临翔区忙畔街道办事处忙畔社区喜鹊窝组168号。

2. 所处行业:有色金属冶炼及压延加工业。

3. 经营范围:锗系列产品及其他冶金产品、矿产品生产、冶炼、销售;本企业自产的高纯二氧化锗、锗锭、区熔锗、有机锗系列产品、有色金属及矿产品相关技术的出口;本企业生产、科研所需原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口;红外光学镜头设计与制造;光学元件加工热压成型;锗煤生产与销售(以上经营范围中涉及国家法律、行政法规规定的专项审批,按审批的项目和时限开展经营活动)。

4. 本公司主要产品或提供的劳务:本公司从锗矿和含锗褐煤矿中提锗,自有锗矿矿山和含锗褐煤矿山,建有集采、冶、销售于一体的锗生产基地,具有自营出口权。目前本公司的主要产品有:区熔锗锭、锗单晶、锗镜片、红外光学锗镜头、太阳能电池用锗晶片、光纤用四氯化锗等系列产品。

5. 本公司属下有全资子公司五家,分别为云南东昌金属加工有限公司、云南东润进出口有限公司、昆明云锗高新技术有限公司、临沧天浩有色金属冶炼有限公司、临沧韭菜坝锗业有限责任公司;有控股子公司三家,分别为云南中科鑫圆晶体材料有限公司、武汉云晶飞光纤材料有限公司、云南鑫耀半导体材料有限公司。

本公司最终控制人为包文东、吴开惠夫妇。本公司设有股东大会、董事会、监事会,实行公司制法人治理结构。总经理对董事会负责,依法行使公司章程赋予的职权。股东大会是本公司的权力机构,依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权。董事会对股东大会负责,依法行使公司的经营决策权;经理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项,主持企业的生产经营管理工作。

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

二、合并财务报表范围

本公司合并范围包括五家全资子公司,分别为云南东昌金属加工有限公司、云南东润进出口有限公司、昆明云锗高新技术有限公司、临沧天浩有色金属冶炼有限公司、临沧韭菜坝锗业有限责任公司;三家控股子公司,分别为云南中科鑫圆晶体材料有限公司、武汉云晶飞光纤材料有限公司、云南鑫耀半导体材料有限公司。

本公司合并范围详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本公司拥有丰富的资源优势,是全国唯一拥有锗矿开采、火法富集、湿法提纯、区熔精炼、精深加工及研究开发一体化产业链的锗业企业,在可预见的将来,公司可以通过销售锗系列产品扩大生产、清偿债务,公司与金融机构保持了良好的合作关系,可以获得较为优惠的借款条件,公司具有较强的持续经营能力。

四、重要会计政策及会计估计

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

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

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

本公司以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

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本公司将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

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

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

本公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并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损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,如果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,应当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投资损益。

7. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

9. 金融资产和金融负债

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。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本公司按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产是指持有的主要目的为短期内出售的金融资产,包括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,在资产负债表中以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

产或衍生金融资产列示,采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利,确认为投资收益;处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益,同时调整公允价值变动损益。

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,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

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,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失,均计入当期损益。

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及未被划分为其他类的金融资产。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量,除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外,可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益,待该金融资产终止确认时,原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息,以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利,作为投资收益计入当期损益。对于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,按成本计量。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的,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,且本公司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,虽然本公司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。

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控制的,则按照其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。

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,与因转移而收到的对价及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,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及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的差额计入当期损益。

3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司在有以下证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备：

- A、发行方或债务人发生严重财务困难；
- B、债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- C、债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D、债务人可能倒闭或进行其他财务重组；
- E、因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- F、无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；
- G、债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- H、权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- I、其他表明金融资产发生减值的客观证据。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照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金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

10. 应收款项坏账准备

本公司将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过五年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，年末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

本公司于资产负债表日对应收及预付款项进行减值测试，计提坏账准备。对于单项金额重大的应收款项，应当单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。对于单项金额非重大的应收款项以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项，可以按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

(1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 100 万元（含 100 万元）的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

计提方法	额, 计提坏账准备
------	-----------

(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	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
关联方组合	以关联方的应收款项为信用风险特征划分组合
出口退税及待抵扣税费	以出口退税余额及待抵扣税费为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
关联方组合	一般不计提坏账准备
出口退税及待抵扣税费	一般不计提坏账准备

1) 采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下:

账龄	应收款项计提比例	其他应收款计提比例
1 年以下 (含 1 年)	5%	5%
1-2 年 (含 2 年)	10%	10%
2-3 年 (含 3 年)	20%	20%
3-4 年 (含 4 年)	30%	30%
4-5 年 (含 5 年)	50%	50%
5 年以上	100%	100%

(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	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额, 计提坏账准备

本公司与关联方之间发生的应收款项一般不计提坏账准备,如果有确凿证据表明关联方债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足等,并且不准备对应收款项进行债务重组或其它方式收回的,采用个别认定法,根据预计可能形成的坏账损失,计提相应的坏账准备,对于其中预计全部无法收回的应收关联方的款项也可全额计提坏账准备。

11. 存货

本公司存货主要包括原材料、半成品、低值易耗品、在产品、产成品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取;其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品、产成品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按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;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按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。

12. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业和合营企业的投资。

本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含) 以上但低于 50% 的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本公司的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,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投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备。

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

除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外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	年折旧率（%）	预计残值率（%）
房屋建筑物	6-40	2.38-16.17	3-5
机器设备	5-15	6.33-19.4	3-5
运输设备	5-8	11.88-19.4	3-5
办公设备	5-10	9.5-19.40	3-5

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相同的折旧政策。能够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。

14. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

15. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上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、研发支出的借款费用，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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，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加权平均利率计算确定。

16. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、采矿权、探矿权、专利技术、非专利技术、计算机软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认为无形资产的探矿权，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

采矿权按照产量占总储量的比例摊销；土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销，摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

由于无法预见无形资产—探矿权为本公司带来经济利益期限，因此其使用寿命不确定。在每个会计期间，本公司根据探矿技术报告对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

本公司根据研究与开发的实际情况，将内部研究开发项目划分为研究阶段和开发阶段，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，才能予以资本化：（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，应当证明其有用性；（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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

17. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本公司将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行

减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

长期资产的减值迹象包括：（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）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业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者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业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（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

18. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的固定资产发生的改良支出、土地租赁指出等。经营租入固定资产改良支出在租赁使用年限与租赁资产尚可使用年限孰短的期限内平均摊销，其他长期待摊费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、津贴和补贴、奖金、职工福利、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会经费、职工教育经费，短期带薪缺勤，非货币性福利及其他短期薪酬等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

20. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关

的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

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，并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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

21. 专项储备

本公司的专项储备是用于核算采矿开采企业按照规定提取的安全生产费费用。

安全生产费的计提：公司根据财政部和安全生产监管总局联合下发《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财企〔2012〕16号）计提及使用安全生产费。

22. 收入确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入，收入确认政策如下：

（1）销售商品收入：本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；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，确认营业收入的实现。

公司商品销售收入确认的具体原则为：公司将货物发出或报关出口，购货方验收确认无误后，收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可收回货款，成本能够可靠计量。

（2）提供劳务收入：在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产收入：与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

23. 政府补助

本公司的政府补助包括资产相关的政府补助及与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照平均年限法分期计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与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。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，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。

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，确认递延所得税资产。

25. 租赁

本公司的租赁主要包括矿山土地使用权租赁、办公场所租赁及其他租赁。

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指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。本公司作为承租方时，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为承租方的租金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，本公司作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

26. 所得税费用

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余的当年所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当年发生的交易和事项，应纳给税务部门的金额，即应交所得税；递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在年末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

27. 持有待售

(1) 本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 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。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。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，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

(3) 本公司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，在母公司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。

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 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。

(6) 后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(7) 持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(8) 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

(10) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

28. 终止经营

终止经营,是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(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。

29. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2017年5月10日,财政部对《企业会计准则第16号—政府补助》进行了修订,修订后的准则自2017年6月12日起执行,对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理,对2017年1月1日至施行日之间新增的政府补助根据修订后的新准则进行调整。	相关会计政策变更已经本公司董事会会议批准。	说明 1
2017年4月28日,财政部颁布了《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》。该准则自2017年5月28日起执行,对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营,要求采用未来适用法处理。	相关会计政策变更已经本公司董事会会议批准。	说明 2
2017年12月25日,财政部印发《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),针对2017年施行的《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》(财会〔2017〕13号)和《企业会计准则第16号——政府补助》(财会〔2017〕15号)的相关规定,修订了一般企业财务报表格式。	相关会计政策变更已经本公司董事会会议批准。	说明 2

说明 1: 根据关于印发修订《企业会计准则第 16 号-政府补助》的通知(财会〔2017〕15 号)的要求,公司将修改财务报表列报,与日常活动相关政府补助,从利润表“营业外收入”项目调整为利润表“其他收益”项目列报,该变更对财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

说明 2: 2017 年度财务报表执行《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 11,815.00 元,调增 2016 年度资产处置收益 11,815.00 元,此项会计政策变更对 2016 年度净利润及非经常性损益不产生影响。调减 2017 年度营业外收入 4,992,293.92 元,调减 2017 年度营业外支出 978.31 元,调增 2017 年度资产处置收益 4,991,315.61 元,此项会计政策变更对 2017 年度净利润及非经常性损益不产生影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更的情况。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税抵扣进项税后缴纳	17%
城建税	应纳增值税	7%、5%、1%
教育费附加	应纳增值税	3%
地方教育费附加	应纳增值税	2%
资源税	销售额	5.5%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	15%
云南东昌金属加工有限公司	15%
云南中科鑫圆晶体材料有限公司	15%
昆明云锆高新技术有限公司	15%
云南东润进出口有限公司	25%
武汉云晶飞光纤材料有限公司	15%
临沧天浩有色金属冶炼有限公司	25%
临沧韭菜坝锆业有限责任公司	25%
云南鑫耀半导体材料有限公司	25%

2. 税收优惠

(1) 增值税: 本公司出口产品增值税执行“免、抵、退”办法。根据财政部、国家税务总局联合发布的财税〔2007〕90 号《关于调低部分商品出口退税率的通知》,自 2007

云南临沧鑫圆锑业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

年 7 月 1 日以后，本公司出口产品退税率分别为：二氧化锑退税率为零，锑锭 5%；根据财税〔2008〕177 号《关于提高部分机电产品出口退税率的通知》，太阳能锑单晶片退税率为 17%；从 2009 年 6 月 1 日起光学元件退税率提高到 15%。

(2) 企业所得税：根据云南省临沧市地方税务局临地税二字〔2014〕9 号《临沧市地方税务局关于临沧市地方税务局工业园区分局 2013 年度西部大开发企业所得税优惠政策审核确认的批复》，认定本公司为享受西部大开发企业所得税优惠政策，从 2013 年度起减按 15%的税率征收企业所得税。

根据昆明市国家税务局 2009 年 5 月 12 日下发的《关于云南东昌金属加工有限公司执行西部大开发企业所得税优惠政策问题的通知》昆国税函〔2009〕243 号文件，同意云南东昌金属加工有限公司自 2009 年度起在西部大开发税收优惠政策执行期内减按 15%税率计算缴纳企业所得税。

根据云南省发展和改革委员会云发改办西部〔2013〕522 号《关于昆明奥通铁路机械有限公司等 22 户企业有关业务属于国家鼓励类产业的确认书》，认定昆明云锑高新技术有限公司有关业务符合国家发展和改革委员会第 9 号令《产业结构调整指导目录（2011 年本）（修正）》鼓励类有关条款，是国家鼓励类产业，同意昆明云锑高新技术有限公司自 2013 年 1 月至 2020 年 12 月适用西部大开发税收优惠政策，减按 15%税率计算缴纳企业所得税。

根据云南省发展和改革委员会云发改办西部〔2013〕522 号《关于昆明奥通铁路机械有限公司等 22 户企业有关业务属于国家鼓励类产业的确认书》，认定云南中科鑫圆晶体材料有限公司有关业务符合国家发展和改革委员会第 9 号令《产业结构调整指导目录（2011 年本）（修正）》鼓励类有关条款，是国家鼓励类产业，同意中科鑫圆晶体材料有限公司自 2013 年 1 月至 2020 年 12 月适用西部大开发税收优惠政策，减按 15%税率计算缴纳企业所得税。

武汉云晶飞光纤材料有限公司被湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局认定为高新技术企业，企业所得税税率执行 15%，自 2017 年 11 月 28 日起，有效期三年。

六、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2017 年 1 月 1 日，“年末”系指 2017 年 12 月 31 日，“本年”系指 2017 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2016 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
现金	166,233.05	195,742.85
银行存款	166,859,489.11	68,083,922.82
其他货币资金		
合计	167,025,722.16	68,279,665.67
其中：存放在境外的款项总额		

注：1) 年末无存放在境外的款项。

2) 货币资金增加的主要原因是：①本年公司向银行借款，流动资金贷款增加；②公司加强应收账款的催收，年末应收账款下降。

(1) 货币资金年末使用受限制状况

项目	金额	使用受限制的原因
银行存款	14,382,121.77	土地复垦保证金
银行存款	1,580,000.00	司法冻结
银行存款	71,390.86	信用证保证金
合计	16,033,512.63	

注：本公司除上述使用受限的银行存款外，年末无因抵押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

公司银行存款被司法冻结的情况索引本附注“十三、资产负债表日后事项”。

2. 应收票据

(1) 应收票据种类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	27,202,293.34	16,724,320.59
商业承兑汇票	4,175,170.00	1,460,000.00
合计	31,377,463.34	18,184,320.59

注：1) 应收票据增加主要原因是公司本年采用票据结算方式的量增加所致。

2) 本年年末商业承兑汇票主要是公司对长期合作且具有较好信用的客户收取商业承兑汇票。

(2) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	280,000.00	
商业承兑汇票	759,956.00	
合计	1,039,956.00	

3. 应收账款

(1) 应收账款分类

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	4,830,601.00	7.38	4,830,601.00	100.00	
按照账龄组合计提坏账的应收账款	59,450,935.93	90.76	4,462,887.28	7.51	54,988,048.65
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,217,123.50	1.86	1,217,123.50	100.00	
合计	65,498,660.43	100.00	10,510,611.78	16.05	54,988,048.65

续表:

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	4,830,601.00	5.22	4,830,601.00	100.00	
按照账龄组合计提坏账的应收账款	86,463,876.02	93.40	5,735,720.67	6.63	80,728,155.35
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,274,522.50	1.38	1,274,522.50	100.00	
合计	92,568,999.52	100.00	11,840,844.17	12.79	80,728,155.35

云南临沧鑫圆锑业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

注: 应收账款年末较年初减少, 主要原因是公司加大催收管理力度。

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
云县海福铜业有限责任公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
北京中瑞天成光电科技有限公司	1,771,955.00	1,771,955.00	100.00	预计无法收回
云南天浩集团有限公司	1,058,646.00	1,058,646.00	100.00	预计无法收回
合计	4,830,601.00	4,830,601.00	—	—

注: 公司单项金额重大的应收账款总额 5,720.83 万元, 除上述客户的其他应收款发生减值外, 其余经测试不减值, 并入账龄组合计提坏账准备。

2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	53,362,199.36	2,668,109.97	5.00
1-2 年	2,111,554.80	211,155.48	10.00
2-3 年	2,799,154.00	559,830.80	20.00
3-4 年	95,516.77	28,655.03	30.00
4-5 年	174,750.00	87,375.00	50.00
5 年以上	907,761.00	907,761.00	100.00
合计	59,450,935.93	4,462,887.28	-

3) 年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提理由
北京国晶辉红外光学科技有限公司	286,000.00	286,000.00	100.00	预计无法收回
德国 PHOTONIC SENSE GMBH	931,123.50	931,123.50	100.00	预计无法收回
合计	1,217,123.50	1,217,123.50	100.00	-

(2) 本年度计提、转回 (或收回) 的坏账准备情况

本年计提坏账准备 2,553,342.82 元, 本年度转回的坏账准备 3,883,575.21 元。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
OSRAM Opto Semiconductors Gmbh	11,005,913.98	1 年以内	16.80	550,295.70
长飞光纤光缆有限公司	10,893,710.00	1 年以内	16.63	544,685.50
OSRAM Opto Semiconductors (Malaysia) Sdn Bhd.	5,484,296.97	1 年以内	8.37	274,214.85
云南北方驰宏光电有限公司	3,286,453.77	1 年以内	5.02	164,322.69
北京瑞恩迈特科技有限公司	3,200,000.00	1 年以内	4.89	160,000.00
合计	33,870,374.72	-	51.71	1,693,518.74

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	6,698,983.30	31.45	12,217,736.22	48.92
1—2 年	3,749,837.12	17.60	5,393,886.25	21.59
2—3 年	4,035,739.73	18.95	2,466,242.56	9.87
3 年以上	6,817,492.97	32.00	4,901,990.21	19.62
合计	21,302,053.12	100.00	24,979,855.24	100.00

1) 账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

单位名称	年末余额	账龄	未结算的原因	占年末预付款项余额的比例 (%)
临翔区国资公司	5,431,885.00	3-5 年, 5 年以上	未办理土地证书	25.50
临沧市临翔区财政局	1,408,987.50	2-3 年	未办理土地证书	6.61
段跃敏	1,000,000.00	2-3 年	工程未结算	4.69
合计	7,840,872.50	-	-	36.80

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
临翔区国资公司	5,431,885.00	3-5 年, 5 年以上	25.50

云南临沧鑫圆锑业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项 年末余额合 计数的比例 (%)
临沧市临翔区财政局	1,408,987.50	2-3 年	6.61
段跃敏	1,000,000.00	2-3 年	4.69
项目涉及进项税	993,459.56	1-2 年	4.66
广东银海有色金属渣业集团有限公司	783,212.80	1 年以内	3.68
合计	9,617,544.86		45.14

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并 单项计提坏账准 备的其他应收款	1,704,282.00	9.37	1,704,282.00	100.00	
按照账龄组合计 提坏账的其他应 收款	14,120,734.00	77.63	3,621,561.74	25.65	10,499,172.26
出口退税款	678,458.60	3.73			678,458.60
组合小计	14,799,192.60	81.36	3,621,561.74	24.47	11,177,630.86
单项金额不重大 但单项计提坏账 准备的其他应收 款	1,686,977.30	9.27	1,686,977.30	100.00	
合计	18,190,451.90	100.00	7,012,821.04	38.55	11,177,630.86

续表：

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并单 项计提坏账准备的 其他应收款	2,000,000.00	10.17	2,000,000.00	100.00	
按照账龄组合计提 坏账的其他应收款	15,990,765.24	81.32	3,149,652.28	19.70	12,841,112.96
出口退税款	111,013.73	0.56			111,013.73

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合小计	16,101,778.97	81.88	3,149,652.28	19.56	12,952,126.69
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,562,840.35	7.95	1,562,840.35	100.00	
合计	19,664,619.32	100.00	6,712,492.63	34.13	12,952,126.69

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提原因
江苏中寰镓芯材料有限公司	1,704,282.00	1,704,282.00	100.00	预计无法收回
合计	1,704,282.00	1,704,282.00	-	

注: 公司单项金额重大的其他应收款总额 1,250.78 万元, 除上述客户的其他应收款发生减值外, 其余经测试不减值, 并入账龄组合计提坏账准备。

2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,757,504.01	87,875.20	5.00
1-2 年	250,432.50	25,043.25	10.00
2-3 年	10,105,517.34	2,021,103.47	20.00
3-4 年	382,614.76	114,784.43	30.00
4-5 年	503,820.00	251,910.00	50.00
5 年以上	1,120,845.39	1,120,845.39	100.00
合计	14,120,734.00	3,621,561.74	-

3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提理由
北京黎马敦太平洋包装有限公司	276,285.60	276,285.60	100.00	预计无法收回
嘉祥县石墨制品有限公司	250,895.00	250,895.00	100.00	预计无法收回

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提理由
攀枝花市东源锌业有限责任公司	224,860.60	224,860.60	100.00	预计无法收回
云南中咨科技有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
段勇	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
其他单位及个人款项	584,936.10	584,936.10	100.00	预计无法收回
合计	1,686,977.30	1,686,977.30	100.00	-

注:其他单位及个人款项包含南通金梯四氟防腐科技有限公司、北京奥依特科技有限公司和河南红星矿山机器有限公司等 48 家单位和个人预计无法收回计提坏账准备的其他应收款。

(2) 本年度计提、转回(或收回)坏账准备情况

本年计提坏账准备 1,548,936.11 元,本年度转回的坏账准备 1,106,627.70 元。

(3) 本年实际核销的其他应收款情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	是否因关联交易产生
南京争光树脂厂	预付货款	140,000.00	公司注销	否
昆明伊姆尔管理公司	预付货款	1,500.00	公司注销	否
代垫社保	代垫社保	480.00	公司注销	否
合计		141,980.00		

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
股权转让款	276,285.60	2,000,000.00
往来款	108,090.53	111,880.12
代垫款项	9,445,425.45	9,542,090.10
出口退税款	678,458.60	111,013.73
保证金及押金	3,229,561.30	3,157,966.17
预付货款	3,471,089.58	3,889,501.37
备用金	790,903.60	810,121.69
其他	190,637.24	42,046.14
合计	18,190,451.90	19,664,619.32

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末金额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
刘强等四人	代垫款	9,304,055.90	2-3 年	51.15	1,860,811.18
江苏中寰镓芯材料有限公司	材料款	1,704,282.00	5 年以上	9.37	1,704,282.00
临沧市国土资源局	保证金	1,499,450.00	5 年以内, 5 年以上	8.24	593,640.50
应收出口退税	出口退税	678,458.60	1 年以内	3.73	33,922.93
昆明高新技术产业开发区住房和城乡建设局	保证金	458,682.50	2-3 年	2.52	91,736.50
合计		13,644,929.00		75.01	4,284,393.11

注：应收刘强等四人的款项为公司代刘强等四人垫付的韭菜坝煤矿补交的采矿权价款及相关交易费用。

6. 存货

(1) 存货分类

项目	年末金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	53,789,315.22	568,376.06	53,220,939.16
半成品	73,404,386.76		73,404,386.76
产成品	54,871,662.91	890,286.39	53,981,376.52
在产品	23,878,446.54		23,878,446.54
低值易耗品	2,903,631.24		2,903,631.24
合计	208,847,442.67	1,458,662.45	207,388,780.22

续表：

项目	年初金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	69,259,686.30	9,193,714.56	60,065,971.74
半成品	61,624,664.60	145,155.05	61,479,509.55
产成品	63,329,505.05	13,042,646.99	50,286,858.06
在产品	22,962,321.65		22,962,321.65
低值易耗品	3,431,982.38		3,431,982.38
合计	220,608,159.98	22,381,516.60	198,226,643.38

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	9,193,714.56			8,625,338.50		568,376.06
半成品	145,155.05			145,155.05		
产成品	13,042,646.99			12,152,360.60		890,286.39
合计	22,381,516.60			20,922,854.15		1,458,662.45

注：本年公司转回存货跌价准备 13,150,799.19 元，转销存货跌价准备 7,772,054.96 元。

(3) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
原材料	存货成本与可变现净值孰低	已计提跌价准备的存货本期生产领用、本年产成品价格回升
半成品	存货成本与可变现净值孰低	已计提跌价准备的存货本期生产领用、本年产成品价格回升
产成品	存货成本与可变现净值孰低	已计提跌价准备的存货本期实现销售、本年产成品价格回升

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额	性质
待抵扣增值税	46,298,203.97	46,190,422.71	
预缴企业所得税	188,206.31	883,539.05	
待认证进项税	2,181,367.01	66,383.81	
合计	48,667,777.29	47,140,345.57	

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

8. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	612,384,383.38	604,687,463.54	8,682,740.23	14,805,711.69	1,240,560,298.84
2. 本年增加金额	25,015,250.87	6,241,196.78	47,783.82	5,809.51	31,310,040.98
(1) 购置		3,614,878.42	32,868.93	5,809.51	3,653,556.86
(2) 在建工程转入	25,015,250.87	2,626,318.36	14,914.89		27,656,484.12
3. 本年减少金额	5,889,712.22	2,194,535.07	6,104.27	614,448.56	8,704,800.12
(1) 处置或报废	5,848,770.67	2,180,728.07	6,104.27	614,448.56	8,650,051.57
(2) 转入在建工程	40,941.55	13,807.00			54,748.55
4. 年末余额	631,509,922.03	608,734,125.25	8,724,419.78	14,197,072.64	1,263,165,539.70
二、累计折旧					
1. 年初余额	122,659,280.19	138,793,587.28	4,242,475.44	10,054,880.74	275,750,223.65
2. 本年增加金额	23,643,902.31	39,597,950.17	1,451,281.08	1,282,229.40	65,975,362.96
(1) 计提	23,643,902.31	39,597,950.17	1,451,281.08	1,282,229.40	65,975,362.96
3. 本年减少金额	2,025,121.68	423,093.42	5,851.06	584,972.71	3,039,038.87
(1) 处置或报废	2,001,646.61	409,976.77	5,851.06	584,972.71	3,002,447.15
(2) 转入在建工程	23,475.07	13,116.65			36,591.72
4. 年末余额	144,278,060.82	177,968,444.03	5,687,905.46	10,752,137.43	338,686,547.74
三、减值准备					

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
1. 年初余额	2, 528, 907. 70	1, 770, 751. 30	253. 21		4, 299, 912. 21
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额	2, 528, 907. 70	1, 770, 751. 30	253. 21		4, 299, 912. 21
(1) 处置或报废	2, 528, 907. 70	1, 770, 751. 30	253. 21		4, 299, 912. 21
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	487, 231, 861. 21	430, 765, 681. 22	3, 036, 514. 32	3, 444, 935. 21	924, 478, 991. 96
2. 年初账面价值	487, 196, 195. 49	464, 123, 124. 96	4, 440, 011. 58	4, 750, 830. 95	960, 510, 162. 98

注：(1) 本期固定资产原值增加主要是：1) 公司及子公司中科鑫圆晶体材料有限公司、昆明云锆高新技术有限公司为满足发展需要购置机器设备 320.89 万元；2) 大寨锆矿 1330 水平开拓工程、韭菜坝 1870 水平开拓工程、高倍聚光太阳能电池模组生产线厂房建设项目完工转入固定资产 2, 520.68 万元。

(2) 本年固定资产原值减少主要是：1) 公司与云南东兴实业集团有限公司签订了《房地产转让合同》，以 778.23 万元向云南东兴实业集团有限公司转让公司位于昆明市高新区海源中路 1520 号高新区电子工业标准厂房 A 幢的工业土地使用权及地上附属房产，其中，土地使用权面积 456.69 平方米，房产建筑面积 1,842.70 平方米，减少房屋建筑物原值 273.44 万元；2) 公司注销三级子公司临沧天浩综合回收有限公司，减少房屋建筑物原值 311.44 万元，减少机器设备原值 218.07 万元。

(3) 截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无准备处置的固定资产。

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

(4) 截至 2017 年 12 月 31 日, 本公司的固定资产进行抵押担保的情况索引本附注“六、15. 短期借款, 六、23. 长期借款及六、42. 所有权或使用权受到限制的资产”。

9. 在建工程

(1) 在建工程明细表

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
凤庆新华矿山	1,513,055.94		1,513,055.94	1,492,912.02		1,492,912.02
大寨锆矿 1290 水平开拓工程	2,255,335.23		2,255,335.23			
永德尖山铅锌矿探矿工程	4,996,394.80		4,996,394.80	4,943,715.93		4,943,715.93
勐旺昌军锆(煤)矿 9 万吨技改工程	4,334,376.00		4,334,376.00	4,334,376.00		4,334,376.00
梅子箐煤矿深部延深工程	3,866,732.86		3,866,732.86	3,866,732.86		3,866,732.86
文强锆(煤)矿深部延深工程	9,097,656.09		9,097,656.09	9,097,656.09		9,097,656.09
永德县多金属矿探矿工程	16,726,178.83		16,726,178.83	14,849,020.54		14,849,020.54
磷化铟单晶生产项目	36,959,685.11		36,959,685.11	6,724,937.18		6,724,937.18
高倍聚光太阳能电池模组生产线厂房建设项目				7,431,614.71		7,431,614.71
其他零星工程	8,076,061.69		8,076,061.69	4,692,551.53		4,692,551.53
合计	87,825,476.55		87,825,476.55	57,433,516.86		57,433,516.86

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
大寨锆矿 1330 水平开拓工程		6,713,029.57	6,713,029.57		
韭菜坝 1870 水平开拓工程		2,692,417.69	2,692,417.69		
大寨锆矿 1290 水平开拓工程		2,255,335.23			2,255,335.23
勐旺昌军锆(煤)矿 9 万吨技改工程	4,334,376.00				4,334,376.00
梅子箐煤矿深部延深工程	3,866,732.86				3,866,732.86
文强锆(煤)矿深部延深工程	9,097,656.09				9,097,656.09
磷化铟单晶生产项目	6,724,937.18	30,234,747.93			36,959,685.11
高倍聚光太阳能电池模组生产线厂房建设项目	7,431,614.71	8,369,741.44	15,801,356.15		
合计	31,455,316.84	50,265,271.86	25,206,803.41		56,513,785.29

续表:

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
大寨锆矿 1330 水平开拓工程	6,500,000.00	103.28	100.00%				自有资金
韭菜坝 1870 水平开拓工程	2,780,000.00	96.85	100.00%				自有资金
大寨锆矿 1290 水平开拓工程	16,850,000.00	13.38	10.00%				自有资金
勐旺昌军锆(煤)矿 9 万吨技改工程	4,200,000.00	103.20	12.00%	245,296.99			借款

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
梅子箐煤矿深部延深工程	3,600,000.00	107.41	80.00%	209,485.58			借款
文强锆（煤）矿深部延深工程	7,500,000.00	121.30	65.00%	1,284,161.31			借款
磷化铟单晶生产项目	36,386,000.00	101.58	95.00%	811,930.17	811,930.17	2.69%	自有资金
高倍聚光太阳能电池模组生产线厂房建设项目	9,300,000.00	169.91	100.00%				自有资金
合计	87,116,000.00			2,550,874.05	811,930.17		

注：（1）在建工程年末金额较年初增加，子公司云南鑫耀半导体材料有限公司磷化铟单晶生产项目本年新增投入 3,023.47 万元。

（2）截至 2017 年 12 月 31 日，本公司在建工程不存在减值情况。

10. 工程物资

项目	年末余额	年初余额
专用材料	801,315.69	967,317.49
合计	801,315.69	967,317.49

11. 无形资产

（1）无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	采矿权	探矿权	软件使用权	合计
一、账面原值							

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	采矿权	探矿权	软件使用权	合计
1. 年初余额	50,844,968.67	24,748,355.00	71,997,751.52	284,129,328.28	7,430,400.00	1,376,786.36	440,527,589.83
2. 本年增加金额			1,253,480.23				1,253,480.23
(1) 购置							
(2) 内部研发			1,253,480.23				1,253,480.23
3. 本年减少金额						1,089,793.54	1,089,793.54
(1) 处置						1,089,793.54	1,089,793.54
4. 年末余额	50,844,968.67	24,748,355.00	73,251,231.75	284,129,328.28	7,430,400.00	286,992.82	440,691,276.52
二、累计摊销							
1. 年初余额	5,279,377.08	9,699,738.23	17,235,511.48	15,384,608.74		1,143,910.35	48,743,145.88
2. 本年增加金额	1,025,626.08	1,389,835.44	6,595,290.69	3,677,670.56		34,467.19	12,722,889.96
(1) 计提	1,025,626.08	1,389,835.44	6,595,290.69	3,677,670.56		34,467.19	12,722,889.96
3. 本年减少金额						1,089,793.54	1,089,793.54
(1) 其他						1,089,793.54	1,089,793.54
4. 年末余额	6,305,003.16	11,089,573.69	23,830,802.17	19,062,279.30		88,583.98	60,376,242.30
三、减值准备							
1. 年初余额							
2. 本年增加金额							
3. 本年减少金额							
(1) 其他							
4. 年末余额							
四、账面价值							
1. 年末账面价值	44,539,965.51	13,658,781.31	49,420,429.58	265,067,048.98	7,430,400.00	198,408.84	380,315,034.22

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	采矿权	探矿权	软件使用权	合计
2. 年初账面价值	45,565,591.59	15,048,616.77	54,762,240.04	268,744,719.54	7,430,400.00	232,876.01	391,784,443.95

注：1) 非专利技术本年增加 1,253,480.23 元是子公司云南鑫耀半导体材料有限公司改进垂直梯度凝固法大直径磷化铟单晶生产关键技术研究结题转入；

2) 本年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产原值的比例 13.57%；

3) 截至 2017 年 12 月 31 日，公司无形资产进行抵押担保的情况索引本附注“六、15. 短期借款及六、42. 所有权或使用权受到限制的资产”的相关内容。

12. 开发支出

项目	年初余额	本年增加	本年减少			年末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
超高纯锗课题续研项目		5,245,542.37		1,122,155.89		4,123,386.48
380mm 大直径红外级锗单晶产品开发		939,503.51		174,155.80		765,347.71
低水峰光纤用四氯化锗研发项目	4,461,631.54	519,609.01			4,981,240.55	
改进垂直梯度凝固法大直径磷化铟单晶生产关键技术研究	1,253,480.23		1,253,480.23			
合计	5,715,111.77	6,704,654.89	1,253,480.23	1,296,311.69	4,981,240.55	4,888,734.19

注：1) 公司开发支出中无资本化利息支出； 2) 开发支出增加的主要原因是本年新增超高纯锗课题续研项目、380mm 大直径红外级锗单晶产品开发项目，尚处于研究阶段； 3) 本年子公司云南鑫耀半导体材料有限公司“改进垂直梯度凝固法大直径磷化铟单晶生产关键技术研究”已初步研

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

制出样片且得到客户的认可，转入无形资产；4）低水峰光纤用四氯化锗研发项目本年的其他减少原因是低水峰光纤用四氯化锗研发项目为高倍聚光太阳能电池模组生产线厂房建设项目配套项目，本年高倍聚光太阳能电池模组生产线厂房建设项目完工转入固定资产，相关研发项目一并转入固定资产。

云南临沧鑫圆锑业股份有限公司财务报表附注
2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13. 长期待摊费用

项目	年初金额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末金额
土地、房屋租赁费	8,560,333.04		676,498.75		7,883,834.29
租入固定资产改良支出	2,356,172.51		209,406.00		2,146,766.51
厂区外修路支出	96,646.46		52,715.88		43,930.58
合计	11,013,152.01		938,620.63		10,074,531.38

14. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

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	17,967,897.01	2,732,592.32	39,753,694.24	6,838,449.28
递延收益余额	31,346,261.26	5,674,878.14	32,515,555.53	5,826,666.66
内部未实现利润	5,114,525.20	767,178.78	823,720.53	123,558.08
可抵扣亏损	57,997,513.16	9,560,184.94	84,482,717.08	14,712,737.63
会计与税法计提折旧的差异	2,299,520.73	344,928.11	2,585,551.47	387,832.72
合计	114,725,717.36	19,079,762.29	160,161,238.85	27,889,244.37

注:递延所得税资产减少主要原因是:1)本年因锑金属价格回升,转回及转销年初计提存货跌价准备,转回相应的递延所得税资产397.11万元;2)本年公司扭亏为盈,弥补以前年度亏损,转回相应递延所得税资产220.31万元;3)子公司临沧韭菜坝锑业有限责任公司转回未能弥补的亏损,转回相应递延所得税资产317.31万元。

15. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	200,000,000.00	
信用借款	20,000,000.00	50,000,000.00
合计	220,000,000.00	50,000,000.00

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：短期借款增加主要原因是本年公司向银行借款所致。

1) 平安银行春城支行15,000.00万元抵押借款是由本公司持有的以下资产提供担保：面积为40,278.16平方米的国有土地使用权、建筑面积的13035.49平方米的房产、勐托文强锗（煤）矿采矿权及勐旺昌军锗（煤）矿采矿权。

2) 建设银行官渡支行3,250.00万元抵押借款是由子公司昆明云锗高新技术有限公司持有的以下资产提供担保：建筑面积为14,261.81平方米太阳能锗晶片生产厂房1-3层、建筑面积为2,253.7平方米的食堂1-2层。

3) 建设银行凤翔支行1,750.00元抵押借款是由子公司昆明云锗高新技术有限公司持有的以下资产提供担保：建筑面积为10,003.56平方米倒班宿舍1-6层。

(2) 无已到期未偿还的短期借款。

16. 应付账款

(1) 应付账款按照款项性质披露

项目	年末余额	年初余额
货款	37,493,507.25	30,662,816.61
工程款	18,182,212.54	15,079,545.05
设备款	4,817,070.56	7,268,519.88
采矿权价款	1,215,005.00	1,215,005.00
租赁费	841,846.00	966,080.00
其他	1,690,303.82	2,575,022.68
合计	64,239,945.17	57,766,989.22

(2) 应付账款按照账龄披露

项目	年末金额	年初金额
合计	64,239,945.17	57,766,989.22
其中：1 年以上	22,476,624.76	30,465,176.46

(3) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
北京国光清工贸有限公司	4,375,568.00	对方未催收
长飞光纤光缆股份有限公司	2,628,290.20	暂估款未结算
山东汇发矿业科技有限公司	1,383,200.02	质保期未到

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
中国电子系统工程第二建设有限公司	1,256,872.37	对方未催收
临翔区章驮乡中寨朝相煤矿	1,215,005.00	须配合办理相关手续
十四冶建设集团云南第三建筑工程有限公司	1,129,047.09	质保期未到
合计	11,987,982.68	

17. 预收款项

(1) 预收账款按款项性质披露

项目	年末余额	年初余额
货款	10,821,439.86	1,056,756.43
合计	10,821,439.86	1,056,756.43

(2) 预收款项按账龄披露

项目	年末金额	年初金额
合计	10,821,439.86	1,056,756.43
其中：一年以上	346,751.17	78,005.68

注：预收账款增加的主要原因是本年预收客户的锗单晶片、二氧化锗及区熔锗货款。

1) 账龄超过 1 年的重要预收账款

单位名称	年末余额	未偿还原因
中国南方电网有限责任公司超高压输电公司百色局	179,100.00	未达到结算条件
合计	179,100.00	-

18. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	4,947,300.13	81,339,604.01	84,288,599.07	1,998,305.07
离职后福利-设定提存计划		8,253,114.98	8,253,114.98	
辞退福利		316,100.00	316,100.00	
合计	4,947,300.13	89,908,818.99	92,857,814.05	1,998,305.07

注：应付职工薪酬减少的主要原因是：1) 本年发放上年计提的职工薪酬；2) 本年加强绩效考核管理。

云南临沧鑫圆锑业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,438,053.15	72,399,731.06	74,965,702.53	872,081.68
职工福利费		1,834,650.03	1,834,650.03	
社会保险费		5,645,464.05	5,645,464.05	
其中:医疗保险费		4,337,666.10	4,337,666.10	
工伤保险费		1,056,727.12	1,056,727.12	
生育保险费		251,070.83	251,070.83	
住房公积金		1,301,860.00	1,301,860.00	
工会经费和职工教育经费	1,509,246.98	157,898.87	540,922.46	1,126,223.39
合计	4,947,300.13	81,339,604.01	84,288,599.07	1,998,305.07

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		8,011,337.57	8,011,337.57	
失业保险费		241,777.41	241,777.41	
合计		8,253,114.98	8,253,114.98	

19. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	2,246,610.67	1,733,050.93
城市维护建设税	91,332.88	94,150.46
企业所得税	299,075.84	
个人所得税	140,150.03	165,757.82
土地使用税	184,393.51	184,393.51
房产税	427,991.69	427,991.71
印花税	68,097.83	29,523.42
教育费附加	58,706.43	50,301.24
地方教育附加	39,137.63	32,164.28
资源税	99,354.54	78,159.71
契税		66,434.30
合计	3,654,851.05	2,861,927.38

20. 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	251,212.50	69,819.44
长期借款应付利息	39,286.91	
合计	290,499.41	69,819.44

(2) 本公司无已逾期未支付的利息。

21. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	453,136.93	600,375.59
代扣社保	112,107.47	152,918.48
往来款	62,120,726.39	205,723,667.72
合计	62,685,970.79	206,476,961.79

注：其他应付款年末较年初减少的主要原因是公司本年归还年初向股东云南东兴实业集团有限公司借款14,000万元所致。

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
云南东兴实业集团有限公司	60,000,000.00	关联方借款
合计	60,000,000.00	

注：公司向云南东兴实业集团有限公司借款的情况索引本附注“十、关联及关联交易”相关内容。

22. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
政府补助	2,578,961.01	2,540,000.01
合计	2,578,961.01	2,540,000.01

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 政府补助

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
高效太阳能电池用锗单晶及晶片生产线	1,166,666.68		1,166,666.68	1,166,666.68	1,166,666.68	与资产相关
年产 120 万片 2 英寸砷化镓晶片生产线	333,333.33		333,333.33	333,333.33	333,333.33	与资产相关
红外光学锗镜头生产线建设省级补助资金	133,333.33		133,333.33	133,333.33	133,333.33	与资产相关
火法脱硫技改工程省级补助资金	33,333.33		33,333.33	33,333.33	33,333.33	与资产相关
10KV 专用输电线路建设补助资金	66,666.67		66,666.67	66,666.67	66,666.67	与资产相关
红外热像仪整机生产线建设项目	300,000.00		300,000.00	338,961.00	338,961.00	与资产相关
砷化镓单晶材料产业化建设项目	306,666.67		306,666.67	306,666.67	306,666.67	与资产相关
含锗废渣资源化利用环保工程建设项目资金	200,000.00		200,000.00	200,000.00	200,000.00	与资产相关
合计	2,540,000.01		2,540,000.01	2,578,961.01	2,578,961.01	

注：“其他变动”为从递延收益转入的预计一年内结转利润表的政府补助。

23. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	40,000,000.00	
合计	40,000,000.00	

注：长期借款 4,000.00 万元为子公司昆明云锗高新技术有限公司向昆明市呈贡区农村信用合作联社马金铺信用社借款，以昆明云锗高新技术有限公司拥有的建筑面积 16,689.63

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

平方米 103 号厂房（一层、二层）和建筑面积 7,590.25 平方米综合测试实验大楼提供抵押担保。

24. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	31,933,888.84	1,243,000.00	2,617,922.01	30,558,966.83	与资产相关
合计	31,933,888.84	1,243,000.00	2,617,922.01	30,558,966.83	

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
高效太阳能电池用锗单晶及晶片生产线	12,541,666.61			1,166,666.68	11,374,999.93	与资产相关
年产 120 万片 2 英寸砷化镓晶片生产线	4,166,666.67			333,333.33	3,833,333.34	与资产相关
红外光学锗镜头生产线建设省级补助资金	1,488,888.90			133,333.33	1,355,555.57	与资产相关
火法脱硫技改工程省级补助资金	400,000.01			33,333.33	366,666.68	与资产相关
10KV 专用输电线路建设补助资金	799,999.99			66,666.67	733,333.32	与资产相关
红外热像仪整机生产线建设项目	3,550,000.00	500,000.00	38,961.00	338,961.00	3,672,078.00	与资产相关
砷化镓单晶材料产业化建设项目	3,986,666.66			306,666.67	3,679,999.99	与资产相关
改进垂直梯度凝固法大直径磷化铟单晶生产关键技术研究	3,600,000.00				3,600,000.00	与资产相关
含锗废渣资源化利用环保工程建设项目补助	1,400,000.00			200,000.00	1,200,000.00	与资产相关
中远红外及 THZ 量子级联激光器研究项目经费		163,000.00			163,000.00	与资产相关
20 万/片年 2 寸磷化铟项目补助款		580,000.00			580,000.00	与资产相关
合计	31,933,888.84	1,243,000.00	38,961.00	2,578,961.01	30,558,966.83	

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注:“其他变动”为从递延收益转入的预计一年内结转利润表的政府补助。

25. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	653,120,000.00						653,120,000.00

注:(1)公司年末发行在外的股份中,高管锁定股 897.0882 万股(占公司股份总数的 1.37%)为限售股份。

(2)公司第一大股东临沧飞翔冶炼有限责任公司将其持有的本公司股票 4,000.00 万股(占公司股份总数的 6.12%)质押给交通银行股份有限公司云南省分行,临沧飞翔冶炼有限责任公司为云南东兴实业集团有限公司向交通银行股份有限公司云南省分行的借款提供担保,质押期限自 2016 年 4 月 5 日起至质押双方向中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理解除质押手续为止。

(3)公司第一大股东临沧飞翔冶炼有限责任公司持有的本公司股份中,有 3,650.4 万股(占公司股份总数的 5.59%)被北京市海淀区人民法院司法冻结。

(4)公司股东云南东兴实业集团有限公司将其持有的本公司股票 2,000.00 万股(占公司股份总数的 3.06%)质押给红塔证券股份有限公司,办理股票质押回购交易业务,质押期限自 2017 年 12 月 25 日至 2018 年 12 月 25 日。

26. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	325,998,790.13	504,134.40		326,502,924.53
其他资本公积	1,966,737.55			1,966,737.55
合计	327,965,527.68	504,134.40		328,469,662.08

注:本年股本溢价增加的情况索引本附注“八、在其他主体中的权益 1.在子公司中的权益”相关内容。

27. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	4,424,315.24	4,690,870.78	3,718,272.82	5,396,913.20
合计	4,424,315.24	4,690,870.78	3,718,272.82	5,396,913.20

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：本公司及子公司云南东昌金属加工有限公司、临沧韭菜坝锗业有限责任公司、昆明云锗高新技术有限公司、武汉云晶飞光纤材料有限公司、云南中科鑫圆晶体材料有限公司根据财政部和安全生产监管总局联合下发《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》（财企〔2012〕16 号）计提及使用安全生产费。

28. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	81,762,243.47			81,762,243.47
合计	81,762,243.47			81,762,243.47

29. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	406,229,695.85	529,036,700.43
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	406,229,695.85	529,036,700.43
加：本年归属于母公司所有者的净利润	8,464,373.99	-103,213,404.59
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		19,593,599.99
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	414,694,069.84	406,229,695.85

30. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	463,463,529.02	380,314,829.84	298,134,827.51	276,652,902.51
其他业务	818,925.72	231,000.09	197,533.58	47,842.60
合计	464,282,454.74	380,545,829.93	298,332,361.09	276,700,745.11

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 按产品分类

产品项目	本年发生额			上年发生额		
	营业收入	营业成本	毛利率 (%)(%)	营业收入	营业成本	毛利率 (%)
锗材料产品	180,254,142.03	128,815,508.05	28.54	169,462,578.34	171,456,198.10	-1.18
红外锗产品	57,183,086.33	52,498,383.17	8.19	29,233,759.81	31,894,840.47	-9.10
光伏级锗产品	33,932,678.70	25,151,441.13	25.88	52,238,074.49	33,998,914.91	34.92
光纤级锗产品	50,748,871.84	30,972,538.06	38.97	43,382,448.20	30,915,744.87	28.74
非锗半导体材料级产品	5,059,357.83	8,294,351.16	-63.94	1,092,068.96	6,184,928.42	-466.35
贸易业务	132,763,031.73	132,712,256.80	0.04			
其他	3,522,360.56	1,870,351.47	46.90	2,725,897.71	2,202,275.74	19.21
合计:	463,463,529.02	380,314,829.84		298,134,827.51	276,652,902.51	

注: 本年营业收入增加的主要原因是: 1) 本年公司子公司云南东润进出口有限公司新增铋贸易收入 13,276.30 万元; 2) 主要产品产量大幅增长, 销售量同比上年也快速增长, 本年度由于主要产品增加销售数量而增加营业收入合计 5,307.21 万元; 3) 主要产品价格同比略有下降, 由于价格下降而减少营业收入合计 1,988.50 万元。

本年营业成本增加的主要原因是: 1) 本年公司子公司云南东润进出口有限公司新增铋贸易成本 13,271.23 万元; 2) 由于主要产品产量增长, 单位产品负担的固定成本下降, 本年主要产品单位制造成本大幅下降, 造成营业总成本下降合计 9,320.34 万元; 3) 由于主要产品销售量增加, 增加营业总成本合计 6,433.62 万元。

31. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税	1,360.17	
城市维护建设税	1,663,112.03	1,186,169.04
教育费附加	1,291,128.34	782,908.08
资源税	938,021.28	459,936.85
印花税	272,471.17	87,837.98
车船使用税	50,256.30	21,747.90
土地使用税	865,715.56	581,166.24
房产税	2,004,002.22	1,323,631.25
其他	3,720.00	
合计	7,089,787.07	4,443,397.34

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

32. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
业务宣传费	1,424,166.78	1,098,690.55
广告费		9,146.00
运输费	1,143,864.19	957,428.55
保险费	213,774.28	121,379.26
包装费	104,413.85	220,452.88
差旅费		132,094.30
其他	186,319.37	123,901.38
合计	3,072,538.47	2,663,092.92

33. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	21,997,240.99	22,453,361.11
折旧及摊销	19,304,617.36	18,382,201.54
研究开发费	11,943,709.23	21,648,645.29
业务招待费	1,510,132.64	1,913,089.06
差旅费	1,947,333.33	2,078,465.97
办公费	1,238,820.44	1,300,062.29
税费		1,215,865.86
租赁费	1,255,383.78	2,466,442.60
中介费	2,781,067.13	2,986,869.75
环保费	654,019.68	2,203,800.10
会务费	300,252.44	135,220.96
车辆费	777,630.19	657,591.88
修理费	173,596.68	173,808.49
水电费	712,851.57	414,400.79
工会经费	153,600.00	153,600.00
培训费	295,597.42	77,075.63
保险费	190,079.68	145,341.20
停产费用	14,486,491.69	19,674,996.45
其他	1,602,116.17	5,260,716.78
合计	81,324,540.42	103,341,555.75

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：公司管理费用减少的主要原因系：1) 上年公司部分生产系统计划停产，停产费用增加，本年有色金属市场回暖，公司大部分生产系统恢复，停产费用减少；2) 本年研发项目数量及研发投入低于上年导致研究开发费用减少；3) 上年5月起税费调整至税金及附加列报，导致税费减少；4) 环保费用较上年减少主要是上年支付炉渣清运费，本年无该事项。

34. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	14,715,464.92	15,230,937.04
减：利息收入	2,080,054.15	988,952.71
加：汇兑损失	1,649,114.77	-1,694,597.62
加：其他支出	74,853.28	458,279.35
合计	14,359,378.82	13,005,666.06

35. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-887,923.98	-8,400,120.26
存货跌价损失	-13,150,799.19	31,359,112.74
固定资产减值损失		4,299,912.21
合计	-14,038,723.17	27,258,904.69

注：公司本年资产减值损失减少的原因是：1) 上年拟注销三级公司临沧天浩综合回收有限公司，对预计不能使用的固定资产计提减值，本年固定资产无减值迹象；2) 由于有色金属市场回暖，公司恢复正常生产，产品成本下降，同时产品价格小幅上涨，使得子公司云南东昌金属加工有限公司、云南鑫耀半导体材料有限公司的部分存货的可变现净值高于其成本，转回原计提的存货跌价准备；3) 本年公司加强应收账款的催收，转回计提的应收账款坏账。

36. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	4,991,315.61	11,815.00	4,991,315.61
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	4,991,315.61	11,815.00	4,991,315.61
其中：固定资产处置收益	4,991,315.61	11,815.00	4,991,315.61
合计	4,991,315.61	11,815.00	4,991,315.61

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

37. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	19,655,125.35	
合计	19,655,125.35	

其他收益的明细：

项目	本年发生额	来源和依据	与资产相关 /与收益相关
昆明高新技术产业开发区孵化器管理中心产业化项目扶持资金	5,000,000.00	昆高开委复(2017)227号、昆云锗字(2017)6号	与收益相关
高新管委会扶持资金	2,000,000.00	《昆明高新技术产业开发区管理委员会关于申请13N超高纯锗单晶制备关键技术生产研究项目资金扶持请示的批复》(昆高开委复(2017)189号)	与收益相关
含锗废渣资源化利用生产补助资金	1,500,000.00	临财产业联发(2017)12号	与收益相关
高效太阳能电池用锗单晶及晶片产业化项目扶持经费	1,000,000.00	临财企联发(2013)165号	与资产相关
中科院拨付6英寸VGF法锗单晶片研发产业化项目经费	1,000,000.00	《云南中科鑫圆晶体材料有限公司关于中国科学院科技服务网络计划(STS计划)区域重点项目立项通知》(中科字(2017)3号)	与收益相关
昆明市科技局省高端科技人才引进补助	1,000,000.00	《关于印发云南省高端科技人才引进计划实施办法的通知》(云科发(2014)9号)	与收益相关
13N生产研发项目应计政府补助	1,000,000.00	《关于对中科鑫圆“13N超高纯单晶关键技术研究”项目立项并下达经费的通知》	与收益相关
昆明高新管委会2016年省级工业和信息发展财政扶持资金	800,000.00	《关于开展2016年省级工业和信息化发展专项资金绩效评价工作的通知》(昆工信通(2017)92号)	与收益相关
收昆明市人力资源和社会保障局项目创新研发启动资金	700,000.00	《关于李新燕等13人入选昆明市高层次人才引进工程的批复》(昆党人才(2017)3号)	与收益相关
梁骏吾院士工作站项目经费	600,000.00	临工管财联发(2017)15号	与收益相关
昆明市人力资源和社会保障局创新类技术先进项目创新研发启动资金	560,000.00	昆党人才(2017)3号	与收益相关
昆明市科学技术局补助款	405,420.00	云科创发(2017)5号	与收益相关
红外热像仪整机建设项目补助分摊	338,961.00	临工管财联发(2015)20号	与资产相关
年产120万片2英寸砷化镓晶片生产线补助资金	333,333.31	临财企联发(2012)140号	与资产相关
高效节能半导体新材料砷化镓晶体、晶片建设项目	306,666.67	云科计发(2016)6号文	与资产相关
引进科技人才扶持金30万元	300,000.00	昆明高新区2013年引进高端科技人才扶持资金申报表	与收益相关
收到云南省质量技术监督局拨款	250,000.00	云质监财拨(2017)第23号	与收益相关

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	来源和依据	与资产相关 /与收益相关
标准化发展专项经费	230,000.00	云质监财拨(2017)第23号	与收益相关
收昆明市科技局拨付首次认定高新技术企业(小微企业)项目资金	200,000.00	《昆明市人民政府办公厅关于印发昆明市支持小微企业创业创新基地城市示范建设若干政策的通知》(昆政办(2017)90号)	与收益相关
云南省发改委“云岭产业技术领军人才”工作支持经费	200,000.00	云发改人事(2014)795号	与收益相关
含锗废渣资源化利用环保工程项目资金	200,000.00	临财企联发(2014)92号	与资产相关
昆明市科学技术局2016年昆明市规模以上企业研发经费投入后补助	196,000.00	关于申报昆明市小微企业创业创新基地城市科技示范项目企业研发经费投入后补助的通知	与收益相关
收到昆明市科技局2016年研发后补助	185,000.00	昆科发(2016)37号	与收益相关
2017年研发经费投入补助资金	175,000.00	临工管财联发(2017)24号	与收益相关
企业技术改造省级财政补贴专项资金	166,666.68	云财企(2011)417号	与资产相关
2017年市级科技创新平台认定补贴	150,000.00	武科规(2017)5号	与收益相关
红外光学锗镜头生产线建设省级补助资金	133,333.33	临工管财联发(2014)1号、临财企联发(2013)156号	与资产相关
稳岗补贴	122,364.34	市稳岗补贴、临人社联发(2015)49号	与收益相关
2016年昆明市三季度工业稳增长扩销促产奖补资金	120,000.00	昆财企一(2016)172号	与收益相关
2016年昆明市产品展销推介费用补助	100,000.00	昆财产业(2017)155号	与收益相关
10KV专用输电线路建设补助资金	66,666.68		与资产相关
火法脱硫技改工程省级补助资金	33,333.34	临工管财联发(2014)5号	与资产相关
其他各项补助	282,380.00	《云南省科技厅 云南省财政厅关于下达2017年云南省科技计划(下级)第二批项目的通知》(云科创发(2017)5号)\临财外发(2017)64号、临财外发(2016)58号、临财外发(2017)19号等	与收益相关
合计	19,655,125.35		

38. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助		16,522,348.51	
其他	32,812.18	110,299.92	32,812.18

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
合计	32,812.18	16,632,648.43	32,812.18

39. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,716.38	3,791,128.92	2,716.38
对外捐赠、赞助	83,000.00	160,000.00	83,000.00
罚款及滞纳金	9,134.00	588,339.02	9,134.00
存货报废损失		80,596.14	
其他	105,914.92	213,461.58	105,914.92
合计	200,765.30	4,833,525.66	200,765.30

注：公司本年营业外支出减少的主要原因是上年子公司云南中科鑫圆晶体材料有限公司报废一批固定资产。

40. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	1,165,246.45	950,328.48
递延所得税费用	8,809,482.08	-11,180,351.75
合计	9,974,728.53	-10,230,023.27

注：公司本年所得税费用增加，主要原因索引本附注“六、14. 递延所得税资产”的相关内容。

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	16,407,591.04
按适用税率计算的所得税费用	2,461,138.66
子公司适用不同税率的影响	-597,765.88
调整以前期间所得税的影响	4,907.09
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	70,670.19
不可抵扣的专项储备的影响	267,720.95
本年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	9,686,778.21

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-468,401.92
加计扣除或摊销的影响	-1,261,141.40
其他	-189,177.37
所得税费用	9,974,728.53

41. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助收入	17,837,339.36	16,843,794.57
利息收入	2,080,054.15	988,952.71
保证金	1,129,667.37	182,100.00
备用金及往来款等	1,632,795.31	25,264,710.51
其他	1,118,400.79	631,866.21
合计	23,798,256.98	43,911,424.00

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	1,510,132.64	1,913,089.06
中介费	2,781,067.13	2,986,869.75
租赁费	1,255,383.78	2,466,442.60
差旅费	1,947,333.33	2,210,560.27
办公费	1,238,820.44	1,300,062.29
水电费	712,851.57	414,400.79
运输费	1,143,864.19	1,496,707.86
赞助费	83,000.00	100,000.00
车辆费	777,630.19	669,253.54
广告费	242,001.32	225,103.97
包装费	104,413.85	220,452.88
会议费	300,252.44	154,645.17
环保费	654,019.68	2,203,800.10
保险费	403,853.96	151,088.23
修理费	173,596.68	163,204.11
手续费	74,853.28	484,689.82
培训费	295,597.42	77,075.63

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
保证金	431,000.00	
其他经营管理费用、备用金、往来款项等	10,721,032.52	8,490,456.83
合计	24,850,704.42	25,727,902.90

3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
土地复垦保证金	2,056,840.16	12,325,281.61
司法冻结银行存款		1,580,000.00
合计	2,056,840.16	13,905,281.61

4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到云南东兴实业集团有限公司借款		200,000,000.00
合计		200,000,000.00

5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
归还云南东兴实业集团有限公司借款利息	10,256,510.33	1,884,999.99
归还云南东兴实业集团有限公司借款	140,000,000.00	100,000,000.00
信用证保证金	13,889.70	835,947.67
合计	150,270,400.03	102,720,947.66

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	6,432,862.51	-107,040,039.74
加: 资产减值准备	-14,038,723.17	40,733,048.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	63,225,116.31	68,151,132.35
无形资产摊销	12,722,889.96	11,598,676.25
长期待摊费用摊销	938,620.63	1,346,445.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-4,991,315.61	
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	2,716.38	3,779,313.92
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	14,611,584.80	13,864,613.00
投资损失(收益以“-”填列)		

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	8,809,482.08	-11,180,351.74
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-6,177,685.17	91,331,336.52
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-12,562,193.22	72,453,060.61
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	36,565,147.07	3,843,053.63
其他	1,266,203.43	931,646.06
经营活动产生的现金流量净额	106,804,706.00	189,811,935.40
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:		
现金的年末余额	150,992,209.53	53,538,436.39
减:现金的年初余额	53,538,436.39	146,566,498.59
加:现金等价物的年末余额		
减:现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	97,453,773.14	-93,028,062.20

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	150,992,209.53	53,538,436.39
其中:库存现金	166,233.05	195,742.85
可随时用于支付的银行存款	150,825,976.48	53,342,693.54
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中:三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	150,992,209.53	53,538,436.39
其中:母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

42. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	16,033,512.63	土地复垦保证金、信用证保证金、司法冻结款项
固定资产		

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末账面价值	受限原因
其中：103 号厂房（一、二层）及综合测试实验大楼	85,569,567.36	为子公司向农信社 4000 万长期借款提供抵押担保
临翔区忙畔街道忙畔社区喜鹊窝 168 号 1、2、3 幢	11,550,523.18	为本公司向平安银行 15000 万短期借款提供抵押担保
2 幢（太阳能锆晶片生产厂房）1-3 层、8 幢（食堂）1-2 层	49,108,489.82	为本公司向建设银行官渡支行 3250 万短期借款提供抵押担保
7 幢（倒班宿舍）1-6 层	20,068,026.18	为本公司向建设银行凤翔支行 1750 万短期借款提供抵押担保
无形资产：		
其中：勐托文强锆（煤）矿采矿权及勐旺昌军锆（煤）矿采矿权	63,495,612.88	为本公司向平安银行 15000 万短期借款提供抵押担保
临国用（2015）第 000069 号土地使用权	12,132,734.48	

注：公司货币资金被司法冻结的情况索引本附注“十三、资产负债表日后事项”。

43. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目

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	128,689.37	6.5342	840,882.08
欧元	3,099.75	7.8023	24,185.18
应收账款			
其中：美元	3,488,087.35	6.5342	22,791,860.36
应付账款			
其中：美元	130,030.00	6.5342	849,642.03

七、合并范围的变化

其他原因的合并范围变动

根据公司 2017 年 1 月 10 日第五届董事会第二十二次会议审议通过《云南临沧鑫圆锆业股份有限公司关于注销孙公司的议案》，同意对公司三级子公司临沧天浩综合回收有限公司法人主体资格依法予以注销，注销手续于 2017 年 3 月 15 日办理完毕。

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
云南东昌金属加工有限公司	昆明	昆明	金属加工	100.00		并购
云南东润进出口有限公司	昆明	昆明	商品流通业	100.00		并购
云南中科鑫圆晶体材料有限公司	昆明	昆明	加工制造业	97.62		设立
昆明云锗高新技术有限公司	昆明	昆明	加工制造业	100.00		设立
武汉云晶飞光纤材料有限公司	武汉	武汉	加工制造业	60.00		设立
临沧韭菜坝锗业有限责任公司	临沧	临沧	加工制造业	100.00		并购
临沧天浩有色金属冶炼有限公司	临沧	临沧	加工制造业	100.00		并购
云南鑫耀半导体材料有限公司	昆明	昆明	加工制造业	70.00		设立

注：根据公司 2017 年 1 月 10 日第五届董事会第二十二次会议审议通过《关于竞购控股子公司中科鑫圆晶体材料有限公司股权的议案》。公司以 2,325.88 万元的对价取得中国科学院半导体研究所持有的云南中科鑫圆晶体材料有限公司的 10.11% 的股权，此次收购完成后，公司共持有云南中科鑫圆晶体材料有限公司 97.62% 的股权。

2. 非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
云南中科鑫圆晶体材料有限公	2.38%	208,079.13		5,746,980.09
武汉云晶飞光纤材料有限公司	40.00%	-973,728.01		21,313,205.70
云南鑫耀半导体材料有限公司	30.00%	-1,265,862.60		22,059,308.35
合计		-2,031,511.48		49,119,494.1

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南中科鑫圆晶体材料有限公司	113,871,009.53	171,240,172.40	285,111,181.93	42,016,430.09	1,624,999.93	43,641,430.02
武汉云晶飞光纤材料有限公司	46,831,456.35	29,552,155.97	76,383,612.32	17,999,148.68		17,999,148.68
云南鑫耀半导体材料有限公司	42,178,772.21	135,625,227.66	177,803,999.87	96,249,972.05	8,022,999.99	104,272,972.04
临沧天浩综合回收有限公司						

续表：

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南中科鑫圆晶体材料有限公司	113,161,044.45	175,942,835.02	289,103,879.47	52,671,114.85	1,791,666.61	54,462,781.46
武汉云晶飞光纤材料有限公司	34,976,898.45	32,904,083.91	67,880,982.36	11,883,261.45		11,883,261.45
云南鑫耀半导体材料有限公司	34,847,701.69	113,487,479.43	148,335,181.12	62,997,944.63	7,586,666.66	70,584,611.29
临沧天浩综合回收有限公司	5,301.90		5,301.90	1,878,909.55		1,878,909.55

续表：

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南中科鑫圆晶体材料有限公司	34,024,678.71	6,828,653.90	6,828,653.90	14,324,724.28
武汉云晶飞光纤材料有限公司	49,682,034.71	1,652,729.06	1,652,729.06	4,370,610.65
云南鑫耀半导体材料有限公司	5,830,289.45	-4,219,542.00	-4,219,542.00	-492,209.76

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
临沧天浩综合回收有限公司		1,873,607.65	1,873,607.65	-5,301.90

续表：

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南中科鑫圆晶体材料有限公司	52,570,253.91	5,480,962.71	5,480,962.71	34,959,417.37
武汉云晶飞光纤材料有限公司	43,496,733.91	3,388,497.16	3,388,497.16	2,788,849.90
云南鑫耀半导体材料有限公司	3,442,068.96	-17,710,142.72	-17,710,142.72	-13,533,956.30
临沧天浩综合回收有限公司		-4,989,671.38	-4,989,671.38	-40,970.02

九、与金融工具相关风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产、交易性金融负债等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元和欧元有关，涉及部分设备的进口和部分产品的出口业务，设备的进口大部分采用美元计价结算，少部分采用欧元计价结算，产品的出口均用美元结算，且账期较短，本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。本公司在资产负债表日涉及外币余额的资产和负债较小，其产生的汇率风险对本公司的经营业绩不产生重大影响。本公司密切关注汇率变动对本公司的影响，本公司未签署外汇远期合约和货币互换合约。

2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。为降低该风险，采取的应对策略是：若未来国家下调利率，则公司将提前偿还未到期的借款，若未来国家上调利率，则公司不提前偿还未到期的借款。

于2017年12月31日，本公司的带息债务主要为人民币计价的借款合同，金额合计为32,000万元，其中固定利率的借款金额为32,000万元。

3) 价格风险

本公司以市场价格销售各种产品，因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

为降低信用风险，本公司由专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收到期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的各类存款均存放在国有银行及其他大中型银行，故该类资产的信用风险较低。本公司无重大逾期应收款项。

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本公司将销售商品及银行借款作为主要资金来源。于2017年12月31日,本公司尚未使用的银行授信额度为13,000万元。

十、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
云南东兴实业集团有限公司	昆明	矿产品的购销	33,000,000.00	6.29	6.29
临沧飞翔冶炼有限责任公司	临沧	有色金属加工、氧气生产销售、矿产品及乙炔气销售	7,400,000.00	13.72	13.72

注:本公司实际控制人为包文东、吴开惠夫妇。

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
云南东兴实业集团有限公司	33,000,000.00			33,000,000.00
临沧飞翔冶炼有限责任公司	7,400,000.00			7,400,000.00

(3) 控股股东所持股份及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末金额	年初金额	年末比例	年初比
云南东兴实业集团有限司	41,079,168.00	41,079,168.00	6.29	6.29
临沧飞翔冶炼有限责任公司	89,579,232.00	89,579,232.00	13.72	13.72

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

(二) 关联交易

1. 关联方资金拆借

关联方名称	拆入/拆出	拆借金额	起始日	到期日	备注
云南东兴实业集团有限公司	拆入	100,000,000.00	2016年3月	2017年3月	已展期
云南东兴实业集团有限公司	拆入	100,000,000.00	2016年6月	2017年6月	已归还
云南东兴实业集团有限公司	拆入	100,000,000.00	2017年4月	2018年4月	已归还4000万元

注: 公司按照同期的一年期银行贷款基准利率 4.35%向云南东兴实业集团有限公司缴纳资金使用费用。

2. 关联方资产转让的情况

关联方名称	交易类型	本年发生额	上年发生额
云南东兴实业集团有限公司	房屋转让	7,782,300.00	

2017年6月28日, 本公司与云南东兴实业集团有限公司签订了《房地产转让合同》, 以778.23万元向云南东兴实业集团有限公司(以下简称“东兴集团”)转让公司位于昆明市高新区海源中路1520号高新区电子工业标准厂房A幢的工业用地使用权及地上附属房产, 其中, 土地使用权面积 456.69 平方米, 房产建筑面积 1,842.70 平方米。本年公司已收回全部转让款项, 截至报告出具日前相关房产转让手续已办理完成。

3. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额(万元)	上年发生额(万元)
薪酬合计	312.66	230.00

(三) 关联方往来余额

1. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	云南东兴实业集团有限公司	60,000,000.00	204,238,833.35

(四) 关联方承诺

1. 公司首次公开发行股票前, 股东所持股份的流通限制及自愿锁定的承诺

发行人实际控制人包文东及其配偶吴开惠承诺: 自发行人股票上市之日起三十六个月

内，不转让或者委托他人管理本人本次发行前已间接持有的发行人股份，也不向发行人回售本人持有的上述股份。并承诺：前述锁定期满后，在包文东担任发行人董事、监事或高级管理人员期间，每年转让的股份不超过其所持有发行人股份总数的百分之二十五；离职后半年内，不转让其所持有的发行人股份。

吴红平、区国辉均分别承诺：担任公司董事、监事或高级管理人员的任职期间每年转让的股份不超过本人所持有公司股份总数的百分之二十五；在离职后半年内，不转让本人所持有的公司股份。

2. 避免同业竞争的承诺

公司实际控制人包文东及其配偶吴开惠、第一大股东临沧飞翔冶炼有限责任公司及一致行动人云南东兴实业集团有限公司、持有本公司5%股份以上的股东云南省核工业二〇九地质大队、股东吴红平及区国辉承诺：保证不以任何方式（包括但不限于单独经营、通过合资经营或拥有另一公司或企业的股份及其他权益）直接或间接参与任何与本公司主要业务构成同业竞争的业务或活动。如获得的商业机会与本公司主营业务发生同业竞争或可能发生同业竞争的，将立即通知本公司，尽力将该商业机会给予本公司，以确保本公司及全体股东利益不受损害。如果因本公司业务发展，开展了新业务且与其已开展的业务构成同业竞争时，本公司有权提出以不高于市场公允价值的价格购买其与此业务相关的任何资产。

十一、或有事项

截至2017年12月31日，本公司无需披露的或有事项。

十二、承诺事项

截止2017年12月31日，本公司无需要披露的承诺事项。

十三、资产负债表日后事项

1. 司法冻结款项解冻

山东汇发矿业科技有限公司（以下简称“山东汇发”）于2016年11月4日向山东省临朐县人民法院提起诉讼，要求本公司支付所欠设备款1,401,800元，并赔偿利息99,675元；2016年11月14日，山东汇发向山东省临朐县人民法院申请财产保全，要求冻结本公司银行存款158万元或查封相应价值的资产，山东省临朐县人民法院于当日裁定冻结本公司银行存款158万元，冻结期限一年。

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2018 年 1 月 16 日,在云南省临沧市临翔区人民法院调解下,双方达成协议,公司自愿于 2018 年 1 月 19 日前支付山东汇发设备款 1,050,000.00 元。2018 年 1 月 17 日,云南省临沧市临翔区人民法院作出裁定,解除对公司银行存款 158 万元的冻结。

2. 关联方资金拆入

2018 年 2 月 24 日经公司第六届董事会第九次会议通过,公司向控股股东云南东兴实业集团有限公司借款 15,000.00 万元人民币用于补充流动资金及偿还银行贷款,使用期限为不超过一年,使用费用按云南东兴实业集团有限公司向银行贷款的利率 4.75%计算。

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外,本公司无其他重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截止 2017 年 12 月 31 日,本公司无需披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类

项目	年末金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,830,601.00	5.97	2,830,601.00	100.00	
按照账龄组合计提坏账的应收账款	8,025,076.34	16.91	517,622.32	6.45	7,507,454.02
对关联方的应收账款	36,308,040.82	76.52			36,308,040.82
组合小计	44,333,117.16	93.43	517,622.32	1.17	43,815,494.84
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	286,000.00	0.60	286,000.00	100.00	
合计	47,449,718.16	100.00	3,634,223.32	7.66	43,815,494.84

续表:

项目	年初金额
----	------

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,830,601.00	5.22	2,830,601.00	100.00	
按照账龄组合计提坏账的应收账款	24,739,538.50	45.61	1,352,674.18	5.47	23,386,864.32
对关联方的应收账款	26,383,684.13	48.64			26,383,684.13
组合小计	51,123,222.63	94.25	1,352,674.18	2.65	49,770,548.45
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	286,000.00	0.53	286,000.00	100.00	
合计	54,239,823.63	100.00	4,469,275.18	8.24	49,770,548.45

注：应收账款年末较年初减少，主要原因是公司收回年初主要大客户欠货款所致。

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京中瑞天成光电科技有限公司	1,771,955.00	1,771,955.00	100.00	预计无法收回
云南天浩集团有限公司	1,058,646.00	1,058,646.00	100.00	预计无法收回
合计	2,830,601.00	2,830,601.00		—

注：公司单项金额重大的应收账款总额 1,009.35 万元（不含集团内关联方），除上述客户的应收账款发生减值外，其余经测试不减值，并入账龄组合计提坏账准备。

2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	年末金额		
	金额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	7,807,846.34	5.00	390,392.32
1-2 年	100,000.00	10.00	10,000.00
5 年以上	117,230.00	100.00	117,230.00
合计	8,025,076.34		517,622.32

3) 年末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提理由
北京国晶辉红外光学科技有限公司	286,000.00	286,000.00	100.00	预计无法收回
合计	286,000.00	286,000.00	100.00	

(2) 本年度计提、转回（或收回）的坏账准备情况

本年计提坏账准备 389,223.57 元，本年转回的坏账准备 1,224,275.43 元。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	比例 (%)	坏账准备年末余额
子公司	36,308,040.82	4 年以内	76.52	
北京瑞恩迈特科技有限公司	3,200,000.00	1 年以内	6.74	160,000.00
Germanium JSC（俄罗斯）	2,322,908.10	1 年以内	4.90	116,145.41
北京中瑞天成光电科技有限公司	1,771,955.00	5 年以上	3.73	1,771,955.00
云南北方驰宏光电有限公司	1,740,000.00	1 年以内	3.67	87,000.00
合计	45,342,903.92		95.56	2,135,100.41

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项金额重大并 单项计提坏账准 备的其他应收款	1,704,282.00	2.00	1,704,282.00	100.00	
按照账龄组合计 提坏账的其他应 收款	11,716,589.56	13.77	3,056,344.46	26.09	8,660,245.10

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

对关联方的其他应收款	70,480,672.67	82.82			70,480,672.67
组合小计	82,197,262.23	96.59	3,056,344.46	3.72	79,140,917.77
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	1,200,691.55	1.41	1,200,691.55	100.00	
合计	85,102,235.78	100.00	5,961,318.01	7.00	79,140,917.77

续表：

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	2, 000, 000. 00	1. 84	2, 000, 000. 00	100. 00	
按照账龄组合计提坏账的其他应收款	13, 403, 167. 55	12. 34	2, 761, 460. 77	20. 60	10, 641, 706. 78
对关联方的其他应收款	92, 303, 923. 73	84. 97			92, 303, 923. 73
组合小计	105, 707, 091. 28	97. 31	2, 761, 460. 77	2. 61	102, 945, 630. 51
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	924, 406. 01	0. 85	924, 406. 01	100. 00	
合计	108, 631, 497. 29	100. 00	5, 685, 866. 78	5. 23	102, 945, 630. 51

注：其他应收款账面余额年末较年初减少，主要原因是：1) 对子公司的其他应收款减少 2,182.32 万元；2) 公司本期收回北京黎马敦太平洋包装有限公司欠款 172.00 万元。

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提原因
江苏中寰镓芯材料有限公司	1,704,282.00	1,704,282.00	100.00	预计无法收回
合计	1,704,282.00	1,704,282.00		

注：公司单项金额重大的其他应收款总额 1,250.78 万元（不含集团内关联方），除上述客户的其他应收款发生减值外，其余经测试不减值，并入账龄组合计提坏账准备。

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末金额		
	金额	比例(%)	坏账准备
1 年以内	1,060,505.66	5.00	53,025.28
1 至 2 年	10,000.00	10.00	1,000.00
2 至 3 年	9,304,055.90	20.00	1,860,811.18
3 至 4 年		30.00	
4 至 5 年	401,040.00	50.00	200,520.00
5 年以上	940,988.00	100.00	940,988.00
合计	11,716,589.56		3,056,344.46

3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	计提理由
北京黎马敦太平洋包装有限公司	276,285.60	276,285.60	100.00	预计无法收回
嘉祥县石墨制品有限公司	250,895.00	250,895.00	100.00	预计无法收回
云南中咨科技有限公司	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
其他单位及个人款项	473,511.01	473,511.01	100.00	预计无法收回
合计	1,200,691.61	1,200,691.61		

注:其他单位及个人款项包含南通金梯四氟防腐科技有限公司、北京奥依特科技有限公司等 43 家单位和个人预计无法收回计提坏账准备的其他应收款。

(2) 本年度计提、转回(或收回)坏账准备情况

本年计提坏账准备 1,343,540.67 元,本年度转回的坏账准备 1,068,089.44 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	70,480,672.67	92,303,923.73
股权转让款	276,285.60	2,000,000.00
代垫款项	9,431,971.06	9,451,139.55
保证金及押金	1,807,240.00	1,482,044.87
预付货款	3,030,687.95	3,319,191.14
其他	75,378.50	75,198.00
合计	85,102,235.78	108,631,497.29

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	比例(%)	坏账准备 年末余额
子公司	往来款	70,480,672.67	3 年以内	82.82	
刘强	代垫款	9,304,055.90	2-3 年	10.93	1,860,811.18
江苏中寰镓芯材料 有限公司	材料款	1,704,282.00	5 年以上	2.00	1,704,282.00
临沧市国土资源局	地质恢复 保证金	1,499,450.00	5 年以 内, 5 年 以上	1.76	593,640.50
付兆田	预付货款	401,000.00	5 年以上	0.47	401,000.00
合计		83,389,460.57		97.98	4,559,733.68

注: 应收刘强等四人的款项为公司代刘强等四人垫付的韭菜坝煤矿补交的采矿权价款及相关交易费用。

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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
对子公司 投资	851,669,285.74		851,669,285.74	828,382,183.85		828,382,183.85
合计	851,669,285.74		851,669,285.74	828,382,183.85		828,382,183.85

(2) 对子公司的投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年 计提 减值 准备	减值 准备 年末 余额
云南东昌金属 加工有限公司	24,524,772.71			24,524,772.71		
云南东润进出 口有限公司	3,227,371.14			3,227,371.14		
云南中科鑫圆 晶体材料有限 公司	198,185,900.00	23,287,101.89		221,473,001.89		
昆明云锗高新 技术有限公司	300,000,000.00			300,000,000.00		

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
武汉云晶飞光纤材料有限公司	27,000,000.00			27,000,000.00		
临沧天浩金属冶炼有限责任公司	22,230,000.00			22,230,000.00		
临沧市临翔区鑫翔锆业有限公司	40,000,000.00		40,000,000.00			
临沧韭菜坝锆业有限公司	146,384,140.00	40,000,000.00		186,384,140.00		
云南鑫耀半导体材料有限公司	66,830,000.00			66,830,000.00		
合计	828,382,183.85	63,287,101.89	40,000,000.00	851,669,285.74		

注：1) 根据公司 2017 年 1 月 10 日第五届董事会第二十二次会议审议通过《关于竞购控股子公司中科鑫圆晶体材料有限公司股权的议案》。公司以 2,325.88 万元的对价取得中国科学院半导体研究所持有的云南中科鑫圆晶体材料有限公司的 10.11% 的股权，此次收购完成后，公司共持有云南中科鑫圆晶体材料有限公司 97.62% 的股权。

2) 根据 2017 年 1 月 10 日第五届董事会第二十二次会议审议通过《云南临沧鑫圆锆业股份有限公司关于全资子公司之间吸收合并的议案》，同意以全资子公司临沧韭菜坝锆业有限公司为主体吸收合并公司另一全资子公司临沧市临翔区鑫翔锆业有限公司，吸收合并后，临沧韭菜坝锆业有限公司继续存在，临沧市临翔区鑫翔锆业有限公司法人主体资格依法予以注销，注销手续于 2017 年 3 月 15 日办理完毕。

4. 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	239,219,109.51	172,349,886.15	170,215,566.47	163,990,654.31
其他业务	260,037.24	4,799.65	85,192.54	82,831.64
合计	239,479,146.75	172,354,685.80	170,300,759.01	164,073,485.95

1) 按产品分类

产品名称	本年金额			上年金额		
	营业收入	营业成本	毛利率(%)	营业收入	营业成本	毛利率(%)
锆材料产品	233,700,014.89	166,614,273.84	28.71	165,449,523.39	158,109,531.71	4.44

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2017 年 1 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产品名称	本年金额			上年金额		
	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入	营业成本	毛利率 (%)
其他	5,519,094.62	5,735,612.31	-3.92	4,766,043.08	5,881,122.60	-23.40
合计	239,219,109.51	172,349,886.15		170,215,566.47	163,990,654.31	

十六、财务报告批准

本财务报告于 2018 年 3 月 28 日由本公司董事会批准报出。

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》的规定，本公司 2017 年度非经常性损益如下：

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	4,991,315.61	
计入当期损益的政府补助	19,655,125.35	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-167,953.12	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	24,478,487.84	
所得税影响额	-2,449,410.47	
少数股东权益影响额（税后）	-350,836.78	
合计	21,678,240.59	

2. 净资产收益率及每股收益

按照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 9 号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010 年修订）》的规定，本公司 2017 年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	0.57	0.01	0.01
扣除非经常性损益后归属于 母公司股东的净利润	-0.89	-0.02	-0.02

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司

二〇一八年三月二十八日