

厦门钨业股份有限公司
二〇一七年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告

合并及公司资产负债表 1-2

合并及公司利润表 3

合并及公司现金流量表 4

合并及公司股东权益变动表 5-8

财务报表附注 9-130

审计报告

致同审字（2018）第 351ZA0046 号

厦门钨业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了厦门钨业股份有限公司（以下简称厦门钨业公司）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了厦门钨业公司 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度的合并及公司的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，我们独立于厦门钨业公司，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。

（一）应收账款的减值准备

相关信息披露详见财务报表附注三、12；附注五、3。

1、 事项描述

截至 2017 年 12 月 31 日，厦门钨业公司应收账款余额 210,421.88 万元，坏账准备金额 16,641.52 万元。

当存在客观证据表明应收款项存在减值时，管理层根据预计未来现金流量现值低于账面价值的差额计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收款项，管理层根据信用风险特征将其分为若干组合进行评估。管理层根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率及账龄分析为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且管理层在确定应收款项减值时作出了重大判断，我们将应收款项的减值确定为关键审计事项。

2、 审计应对

我们针对应收账款的减值准备所执行的主要审计应对程序包括：

(1) 评价并测试了管理层复核、评估和确定应收款项减值的内部控制，包括有关识别减值客观证据和计算减值准备的控制。

(2) 选取样本，通过对客户背景、信用历史、经营情况和还款能力的调查，并参考工商信息、合同条款、历史交易和还款情况等信息，复核管理层对应收账款可收回性判断的合理性。

(3) 选取样本对应收账款进行了函证。

(4) 选取样本检查了管理层编制的应收款项账龄分析表的准确性。

(5) 检查了管理层对于应收账款坏账准备的计算。

(二) 收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、26；附注五、44；附注十四、1。

1、事项描述

厦门钨业公司主营业务为钨钼等有色金属制品、稀土、电池材料等工业产品销售，以及房地产及配套管理。2017 年度，厦门钨业公司钨钼等有色金属制品、稀土、电池材料等工业产品销售主营业务收入为 1,300,581.13 万元，占营业收入总额比例为 91.67%。由于收入是公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。因此，我们将钨钼等有色金属制品、稀土、电池材料等工业产品销售收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认所执行的主要审计应对程序包括：

(1) 了解及评价了公司与相关销售收入确认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) 抽查重要的销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

(3) 对本年记录的收入交易选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发票、出库单、物流单据、客户确认单据等，评价相关收入确认是否符合厦门钨业公司收入确认的会计政策；

(4) 针对资产负债表日前后确认的销售收入，我们核对至出库单及其他支持性文件，以评估收入是否在恰当的期间确认。

(三) 其他收益确认

相关信息披露详见财务报表附注三、27；附注五、52；附注十四、2。

1、事项描述

2017 年度，厦门钨业公司其他收益均为政府补助金额为 16,235.61 万元，占营业利润总额的 13.44%。在进行政府补助相关会计处理时，管理层需要对政府补助类型作出重大判断，该判断对其他收益确认具有重大影响。因此，我们将其他收益确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对其他收益确认所执行的主要审计应对程序包括：

（1）评价公司的政府补助的会计政策是否符合企业会计准则的要求，并在各期间是否一贯的保持；

（2）抽查重要的政府补助文件，就具体的政府补助内容与管理层进行讨论，并评价管理层对政府补助类型做出的判断；

（3）检查与收取政府补助相关的银行回单等支持性文件，评价政府补助的金额是否准确；

（4）对与资产相关的政府补助分期计入损益的金额执行了重新计算。

四、其他信息

厦门钨业公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括厦门钨业公司 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

厦门钨业公司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，管理层负责评估厦门钨业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厦门钨业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督厦门钨业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，就可能导致对厦门钨业公司的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厦门钨业公司不能持续经营。

(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) 就厦门钨业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。

致同会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师 蔡志良
(项目合伙人)

中国注册会计师 江辉

中国·北京

二〇一八年三月二十八日

合并及公司资产负债表

2017 年 12 月 31 日

会合01表

币种：人民币

编制单位：厦门钨业股份有限公司

单位：元

项 目	附注	期末余额		期初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	984,317,674.46	371,751,218.53	1,040,961,491.81	493,407,313.41
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	五、2	811,850,850.27	30,169,224.41	468,604,055.92	197,397,069.30
应收账款	五、3	1,937,803,582.25	478,320,520.90	1,163,837,010.21	611,340,457.33
预付款项	五、4	349,343,761.27	101,665,336.21	207,376,522.71	110,156,338.90
应收利息					
应收股利			81,628,595.54		88,378,595.54
其他应收款	五、5	236,962,605.44	3,591,031,855.13	228,935,641.07	2,377,029,195.73
存货	五、6	5,184,882,237.16	331,453,755.29	3,569,096,534.24	424,815,110.96
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、7	237,207,094.33	5,622,991.19	623,233,184.94	442,770,680.26
流动资产合计		9,742,367,805.18	4,991,643,497.20	7,302,044,440.90	4,745,294,761.43
非流动资产：					
可供出售金融资产	五、8	19,282,548.10	11,999,200.00	19,282,548.10	11,999,200.00
持有至到期投资			500,000,000.00		600,000,000.00
长期应收款	五、9	52,250,466.90		59,703,834.90	
设定受益计划净资产					
长期股权投资	五、10	933,661,203.09	6,024,898,863.38	610,332,804.22	4,653,635,662.21
投资性房地产	五、11	332,960,006.08		347,557,643.14	
固定资产	五、12	5,513,687,692.28	330,733,206.38	5,490,869,490.60	608,605,004.75
在建工程	五、13	606,195,771.83	7,830,698.99	255,753,461.87	129,621,774.44
工程物资	五、14	33,739,394.70	954,076.15	9,127,694.07	548,310.66
固定资产清理					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、15	773,253,331.89	49,506,239.00	726,052,768.08	79,404,859.64
开发支出					
商誉	五、16	71,493,266.47		47,506,671.35	
长期待摊费用	五、17	108,227,576.52		116,502,009.31	
递延所得税资产	五、18	514,502,856.49	45,366,926.11	461,804,217.90	65,162,888.08
其他非流动资产	五、19	148,939,220.29	17,500.00	53,006,637.45	4,185,100.00
非流动资产合计		9,108,193,334.64	6,971,306,710.01	8,197,499,780.99	6,153,162,799.78
资产总计		18,850,561,139.82	11,962,950,207.21	15,499,544,221.89	10,898,457,561.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并及公司资产负债表（续）

2017 年 12 月 31 日

会合01表

币种：人民币

编制单位：厦门钨业股份有限公司

单位：元

项 目	附注	期末余额		期初余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、20	4,867,320,000.00	2,658,000,000.00	644,000,000.00	300,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	五、21	336,595,625.60	64,761,625.60	1,443,862,200.00	976,812,200.00
应付账款	五、22	1,423,100,469.98	178,129,339.73	968,771,337.94	240,164,492.82
预收款项	五、23	92,720,329.38	685,104.58	192,645,549.41	41,714,749.38
应付职工薪酬	五、24	260,781,044.55	29,966,777.74	166,480,884.94	23,282,914.82
应交税费	五、25	219,331,626.48	2,707,198.27	192,027,560.19	7,095,161.21
应付利息	五、26	16,467,382.40	11,234,485.25	1,616,795.30	707,257.80
应付股利	五、27	59,733,788.68		60,483,788.68	
其他应付款	五、28	473,642,170.55	1,765,120,495.53	96,305,877.89	1,211,640,956.83
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、29	451,028,616.34	307,676,807.75	794,124,225.89	425,464,199.68
其他流动负债	五、30			511,339,181.49	511,339,181.49
流动负债合计		8,200,721,053.96	5,018,281,834.45	5,071,657,401.73	3,738,221,114.03
非流动负债：					
长期借款	五、31	284,000,000.00		413,000,000.00	
应付债券	五、32	1,223,729,375.37	1,223,729,375.37	1,523,288,196.37	1,523,288,196.37
其中：优先股					
永续债					
长期应付款	五、33	139,830,643.09		146,784,905.97	19,000,000.00
长期应付职工薪酬					
专项应付款	五、34	25,057,362.55	8,307,762.55	28,195,372.99	9,887,172.99
预计负债	五、35	7,089,576.39		6,685,953.69	
递延收益	五、36	161,676,851.76	15,396,111.35	127,781,674.69	30,159,128.35
递延所得税负债	五、18	60,740,248.39		64,749,672.90	
其他非流动负债					
非流动负债合计		1,902,124,057.55	1,247,433,249.27	2,310,485,776.61	1,582,334,497.71
负债合计		10,102,845,111.51	6,265,715,083.72	7,382,143,178.34	5,320,555,611.74
股东权益：					
股本	五、37	1,086,628,700.00	1,086,628,700.00	1,081,574,000.00	1,081,574,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、38	3,349,043,975.17	3,158,334,974.75	3,273,973,875.49	3,083,264,875.07
减：库存股	五、39	68,320,111.00	68,320,111.00		
其他综合收益	五、40	805,288.46		8,509,973.38	
专项储备	五、41	112,221,247.29	17,533,309.15	111,081,062.08	20,118,858.39
盈余公积	五、42	366,268,959.37	366,268,959.37	333,626,075.91	333,626,075.91
一般风险准备					
未分配利润	五、43	2,049,831,420.54	1,136,789,291.22	1,680,410,677.04	1,059,318,140.10
归属于母公司股东权益合计		6,896,479,479.83	5,697,235,123.49	6,489,175,663.90	5,577,901,949.47
少数股东权益		1,851,236,548.48		1,628,225,379.65	
股东权益合计		8,747,716,028.31	5,697,235,123.49	8,117,401,043.55	5,577,901,949.47
负债和股东权益总计		18,850,561,139.82	11,962,950,207.21	15,499,544,221.89	10,898,457,561.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并及公司利润表

2017年度

会合02表

编制单位：厦门钨业股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、44	14,188,321,857.01	4,482,588,722.48	8,528,390,662.60	4,586,329,207.54
减：营业成本	五、44	11,084,470,071.81	4,147,450,907.73	6,828,788,220.31	4,269,410,112.44
税金及附加	五、45	188,459,115.24	7,973,601.92	204,923,719.65	11,580,837.31
销售费用	五、46	297,496,610.86	10,399,403.10	243,046,629.13	22,388,907.38
管理费用	五、47	1,215,240,001.24	297,936,879.92	750,522,771.10	233,678,109.87
财务费用	五、48	301,230,062.07	168,036,931.67	158,559,869.75	109,639,894.04
资产减值损失	五、49	123,951,685.33	-23,986,272.65	35,627,305.29	2,153,232.71
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）	五、50	65,978,688.44	441,889,003.92	34,254,614.84	233,661,586.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		48,895,406.76	60,862,477.89	-34,077,535.73	7,097,290.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、51	2,211,102.94	-405,672.36	-1,656,409.86	
其他收益	五、52	162,356,090.73	33,878,947.11		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,208,020,192.57	350,139,549.46	339,520,352.35	171,139,699.97
加：营业外收入	五、53	14,119,456.78	435,600.85	104,593,046.04	25,911,531.36
减：营业外支出	五、54	31,306,183.73	4,621,654.00	19,534,062.47	4,748,722.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,190,833,465.62	345,953,496.31	424,579,335.92	192,302,508.83
减：所得税费用	五、55	256,838,249.75	19,524,661.73	125,476,492.82	24,865,592.64
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		933,995,215.87	326,428,834.58	299,102,843.10	167,436,916.19
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		933,995,215.87	326,428,834.58	299,102,843.10	167,436,916.19
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		315,616,788.91		152,099,508.88	
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		618,378,426.96	326,428,834.58	147,003,334.22	167,436,916.19
五、其他综合收益的税后净额		-7,274,581.10		7,425,649.27	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-7,704,684.92		7,754,700.39	
（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					
3、其他					
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-7,704,684.92		7,754,700.39	
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		-7,704,684.92		7,754,700.39	
6、自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部					
7、多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额					
8、其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		430,103.82		-329,051.12	
六、综合收益总额		926,720,634.77	326,428,834.58	306,528,492.37	167,436,916.19
归属于母公司股东的综合收益总额		610,673,742.04	326,428,834.58	154,758,034.61	167,436,916.19
归属于少数股东的综合收益总额		316,046,892.73		151,770,457.76	
七、每股收益：					
（一）基本每股收益		0.5717		0.1359	
（二）稀释每股收益		0.5712		0.1359	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

3

会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2017年度

会合03表

编制单位：厦门钨业股份有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		9,002,625,184.47	3,204,586,071.26	7,060,798,108.96	2,876,882,309.16
收到的税费返还		72,805,363.08	3,279,987.28	38,205,025.16	15,500,754.39
收到其他与经营活动有关的现金	五、56	417,523,795.47	270,522,449.53	190,369,410.43	133,992,819.40
经营活动现金流入小计		9,492,954,343.02	3,478,388,508.07	7,289,372,544.55	3,026,375,882.95
购买商品、接受劳务支付的现金		7,762,760,790.85	3,354,487,560.72	3,987,166,725.35	2,384,180,207.84
支付给职工以及为职工支付的现金		1,250,888,647.74	121,922,349.71	1,062,382,126.21	162,881,598.92
支付的各项税费		872,216,637.76	53,954,054.21	658,520,647.59	84,232,690.79
支付其他与经营活动有关的现金	五、56	537,438,585.66	109,636,880.18	375,327,165.67	81,846,160.42
经营活动现金流出小计		10,423,304,662.01	3,640,000,844.82	6,083,396,664.82	2,713,140,657.97
经营活动产生的现金流量净额		-930,350,318.99	-161,612,336.75	1,205,975,879.73	313,235,224.98
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		5,344,630,000.00	5,439,000,000.00	8,337,216,800.00	8,104,216,800.00
取得投资收益收到的现金		12,261,589.59	389,288,534.67	41,706,609.84	270,156,890.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,883,867.17	18,482.44	12,844,942.91	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				50,484,231.92	
收到其他与投资活动有关的现金	五、56	17,030,000.00			
投资活动现金流入小计		5,378,805,456.76	5,828,307,017.11	8,442,252,584.67	8,374,373,690.90
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		749,835,310.93	53,196,881.91	328,004,275.82	74,558,343.43
投资支付的现金		5,210,222,681.06	5,892,024,755.41	7,820,068,900.00	9,191,128,900.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		51,720,474.35			
支付其他与投资活动有关的现金	五、56			743,401.18	
投资活动现金流出小计		6,011,778,466.34	5,945,221,637.32	8,148,816,577.00	9,265,687,243.43
投资活动产生的现金流量净额		-632,973,009.58	-116,914,620.21	293,436,007.67	-891,313,552.53
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		107,020,111.00	68,320,111.00	12,250,000.00	
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金		38,700,000.00		12,250,000.00	
取得借款收到的现金		5,796,967,468.00	2,748,000,000.00	1,386,445,555.53	542,445,555.53
发行债券收到的现金				2,300,000,000.00	2,300,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、56	445,000,000.00	1,709,732,517.47	3,016,200,000.00	4,355,500,790.03
筹资活动现金流入小计		6,348,987,579.00	4,526,052,628.47	6,714,895,555.53	7,197,946,345.56
偿还债务支付的现金		2,850,506,394.00	1,309,400,000.00	4,478,783,775.63	3,293,766,691.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		650,359,661.40	417,439,637.32	582,349,839.45	393,610,442.76
其中：子公司支付少数股东的现金股利		211,784,436.41		148,811,453.74	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、56	1,322,539,530.07	2,630,861,337.41	2,585,815,685.41	2,635,686,135.46
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计		4,823,405,585.47	4,357,700,974.73	7,646,949,300.49	6,323,063,269.77
筹资活动产生的现金流量净额		1,525,581,993.53	168,351,653.74	-932,053,744.96	874,883,075.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-41,116,729.61	-11,480,791.66	33,187,389.46	5,388,377.34
五、现金及现金等价物净增加额		-78,858,064.65	-121,656,094.88	600,545,531.90	302,193,125.58
加：期初现金及现金等价物余额		1,020,460,516.99	493,407,313.41	419,914,985.09	191,214,187.83
六、期末现金及现金等价物余额		941,602,452.34	371,751,218.53	1,020,460,516.99	493,407,313.41

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2017年度

会合04表

编制单位：厦门钨业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	本期金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	股东（或所有者）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、上年年末余额	1,081,574,000.00				3,273,973,875.49		8,509,973.38	111,081,062.08	333,626,075.91		1,680,410,677.04	1,628,225,379.65	8,117,401,043.55
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	1,081,574,000.00				3,273,973,875.49		8,509,973.38	111,081,062.08	333,626,075.91		1,680,410,677.04	1,628,225,379.65	8,117,401,043.55
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	5,054,700.00				75,070,099.68	68,320,111.00	-7,704,684.92	1,140,185.21	32,642,883.46		369,420,743.50	223,011,168.83	630,314,984.76
（一）综合收益总额							-7,704,684.92				618,378,426.96	316,046,892.73	926,720,634.77
（二）股东投入和减少资本	5,054,700.00				75,070,099.68	68,320,111.00						118,094,182.03	129,898,870.71
1. 股东投入的普通股	5,054,700.00				62,520,411.00							126,662,023.77	194,237,134.77
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					12,549,688.68	68,320,111.00							-55,770,422.32
4. 其他												-8,567,841.74	-8,567,841.74
（三）利润分配									32,642,883.46		-248,957,683.46	-211,034,436.41	-427,349,236.41
1. 提取盈余公积									32,642,883.46		-32,642,883.46		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-216,314,800.00	-211,034,436.41	-427,349,236.41
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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
5. 其他													
（五）专项储备								1,140,185.21				-95,469.52	1,044,715.69
1. 本期提取								57,284,146.69				10,085,137.50	67,369,284.19
2. 本期使用（以负号填列）								-56,143,961.48				-10,180,607.02	-66,324,568.50
（六）其他													
四、本年年末余额	1,086,628,700.00				3,349,043,975.17	68,320,111.00	805,288.46	112,221,247.29	366,268,959.37		2,049,831,420.54	1,851,236,548.48	8,747,716,028.31

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2017年度

会合04表

编制单位：厦门钨业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	上期金额											少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	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	1,081,574,000.00				3,365,348,381.30		755,272.99	104,592,150.50	316,882,384.29		1,766,465,834.44	1,599,025,577.63	8,234,643,601.15
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	1,081,574,000.00				3,365,348,381.30		755,272.99	104,592,150.50	316,882,384.29		1,766,465,834.44	1,599,025,577.63	8,234,643,601.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-91,374,505.81		7,754,700.39	6,488,911.58	16,743,691.62		-86,055,157.40	29,199,802.02	-117,242,557.60
（一）综合收益总额							7,754,700.39				147,003,334.22	151,770,457.76	306,528,492.37
（二）股东投入和减少资本					-91,374,505.81							-16,496,594.19	-107,871,100.00
1. 股东投入的普通股												12,250,000.00	12,250,000.00
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					-91,374,505.81							-28,746,594.19	-120,121,100.00
（三）利润分配									16,743,691.62		-233,058,491.62	-109,080,453.74	-325,395,253.74
1. 提取盈余公积									16,743,691.62		-16,743,691.62		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-216,314,800.00	-109,080,453.74	-325,395,253.74
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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动													
5. 其他													
（五）专项储备								6,488,911.58				3,006,392.19	9,495,303.77
1. 本期提取								40,980,264.06				12,176,882.01	53,157,146.07
2. 本期使用（以负号填列）								-34,491,352.48				-9,170,489.82	-43,661,842.30
（六）其他													
四、本年年末余额	1,081,574,000.00				3,273,973,875.49		8,509,973.38	111,081,062.08	333,626,075.91		1,680,410,677.04	1,628,225,379.65	8,117,401,043.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2017年度

会企04表

编制单位：厦门钨业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	本期金额											
	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	股东（或所有者）权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,081,574,000.00				3,083,264,875.07			20,118,858.39	333,626,075.91		1,059,318,140.10	5,577,901,949.47
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,081,574,000.00				3,083,264,875.07			20,118,858.39	333,626,075.91		1,059,318,140.10	5,577,901,949.47
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	5,054,700.00				75,070,099.68	68,320,111.00		-2,585,549.24	32,642,883.46		77,471,151.12	119,333,174.02
（一）综合收益总额											326,428,834.58	326,428,834.58
（二）股东投入和减少资本	5,054,700.00				75,070,099.68	68,320,111.00						11,804,688.68
1．股东投入的普通股	5,054,700.00				62,520,411.00							67,575,111.00
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					12,549,688.68	68,320,111.00						-55,770,422.32
4．其他												
（三）利润分配									32,642,883.46		-248,957,683.46	-216,314,800.00
1．提取盈余公积									32,642,883.46		-32,642,883.46	
2．提取一般风险准备												
3．对股东的分配											-216,314,800.00	-216,314,800.00
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．结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5．其他												
（五）专项储备								-2,585,549.24				-2,585,549.24
1．本期提取								7,810,020.74				7,810,020.74
2．本期使用（以负号填列）								-10,395,569.98				-10,395,569.98
（六）其他												
四、本年年末余额	1,086,628,700.00				3,158,334,974.75	68,320,111.00		17,533,309.15	366,268,959.37		1,136,789,291.22	5,697,235,123.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司股东权益变动表（续）

2017年度

会企04表

编制单位：厦门钨业股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	上期金额											
	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	股东（或所有者）权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	1,081,574,000.00				3,083,264,875.07			20,117,138.18	316,882,384.29		1,124,939,715.53	5,626,778,113.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,081,574,000.00				3,083,264,875.07			20,117,138.18	316,882,384.29		1,124,939,715.53	5,626,778,113.07
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）								1,720.21	16,743,691.62		-65,621,575.43	-48,876,163.60
（一）综合收益总额											167,436,916.19	167,436,916.19
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									16,743,691.62		-233,058,491.62	-216,314,800.00
1. 提取盈余公积									16,743,691.62		-16,743,691.62	
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配											-216,314,800.00	-216,314,800.00
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. 结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动												
5. 其他												
（五）专项储备								1,720.21				1,720.21
1. 本期提取								9,713,372.96				9,713,372.96
2. 本期使用（以负号填列）								-9,711,652.75				-9,711,652.75
（六）其他												
四、本年年末余额	1,081,574,000.00				3,083,264,875.07			20,118,858.39	333,626,075.91		1,059,318,140.10	5,577,901,949.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

厦门钨业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是于 1997 年 12 月 22 日经福建省人民政府闽政体股[1997]48 号文批准，由福建省冶金工业总公司（现变更为：福建省冶金（控股）有限责任公司）作为主要发起人，联合五矿发展股份有限公司（后变更为：五矿龙腾科技股份有限公司）、日本东京钨株式会社（现变更为：日本联合材料株式会社）、日本三菱商事株式会社、韩国大韩重石株式会社、福建省五金矿产进出口公司和厦门市宝利铭贸易有限公司等六家国内外企业，在对福建省厦门钨品厂进行整体改制的基础上，以发起设立方式设立的股份有限公司。公司初始注册资本为 18,716 万元人民币，设立时股本结构如下：

股 东 名 称	持股数（股）	占总股本比例（%）
福建省冶金工业总公司	95,000,000.00	50.76
五矿发展股份有限公司	56,000,000.00	29.92
日本东京钨株式会社	28,000,000.00	14.96
韩国大韩重石株式会社	2,550,000.00	1.36
日本三菱商事株式会社	1,870,000.00	1.00
福建省五金矿产进出口公司	1,870,000.00	1.00
厦门市宝利铭贸易有限公司	1,870,000.00	1.00
合 计	187,160,000.00	100.00

1999 年 6 月,公司股东韩国大韩重石株式会社因破产而将其所持有的本公司股份 255 万股全部转让。根据福建省人民政府闽政体股（1999）15 号文批复及公司第二次股东大会决议，上述股份由福建省冶金工业总公司、五矿发展股份有限公司、日本东京钨株式会社三个股东分别购买，公司总股本保持不变，变更后公司股本结构如下：

股 东 名 称	持股数（股）	占总股本比例（%）
福建省冶金工业总公司	96,354,688.00	51.48
五矿发展股份有限公司	56,796,875.00	30.35
日本东京钨株式会社	28,398,437.00	15.17
日本三菱商事株式会社	1,870,000.00	1.00
福建省五金矿产进出口公司	1,870,000.00	1.00
厦门市宝利铭贸易有限公司	1,870,000.00	1.00
合 计	187,160,000.00	100.00

2000 年 4 月，为适应市场发展需要，增强公司经营的清晰性，增强企业竞争力，根据公

司 1999 年度第一次临时股东大会关于公司分立的决议，并经福建省国有资产管理局闽国工[2000]027 号文及福建省人民政府闽政体股[2000]7 号文批复，公司以 1999 年 12 月 31 日为基准日，依照产品系列，以派生分立方式分立为厦门钨业股份有限公司（存续公司，即本公司）和厦门三虹钨钼股份有限公司（新设公司），将钨钼丝生产企业及相关部分资产分立组建新的厦门三虹钨钼股份有限公司，其他资产留存本公司继续经营；本公司主要经营仲钨酸铵、氧化钨、钨粉、碳化钨粉、硬质合金等产品的生产与销售，兼营房地产业务，新设公司主要经营钨、钼丝系列电光源材料；各股东在分立后的两个公司中的股份比例不变，分立后，本公司注册资本 9,000 万元，新设公司注册资本 9,716 万元，分别在厦门市工商行政管理局办理变更登记和设立登记手续。分立后本公司股本结构如下：

股 东 名 称	持股数（股）	占总股本比例（%）
福建省冶金（控股）有限责任公司	46,332,000.00	51.48
五矿龙腾科技股份有限公司	27,315,000.00	30.35
日本联合材料株式会社	13,653,000.00	15.17
日本三菱商事株式会社	900,000.00	1.00
福建省五金矿产进出口公司	900,000.00	1.00
厦门市宝利铭贸易有限公司	900,000.00	1.00
合 计	90,000,000.00	100.00

2002 年 5 月 21 日，五矿龙腾科技股份有限公司将其持有本公司股份全部转让给五矿有色金属股份有限公司，本次变更后公司股本结构如下：

股 东 名 称	持股数（股）	占总股本比例（%）
福建省冶金（控股）有限责任公司	46,332,000.00	51.48
五矿有色金属股份有限公司	27,315,000.00	30.35
日本联合材料株式会社	13,653,000.00	15.17
日本三菱商事株式会社	900,000.00	1.00
福建省五金矿产进出口公司	900,000.00	1.00
厦门市宝利铭贸易有限公司	900,000.00	1.00
合 计	90,000,000.00	100.00

2002 年 9 月 18 日，中国证券监督管理委员会以证监发行字（2002）109 号文《关于核准厦门钨业股份有限公司公开发行股票的通知》核准公司发行 3,000 万股的人民币普通股股票，2002 年 11 月 7 日本公司股票在上海证券交易所上市，发行后公司股本总额 12,000 万元，股本结构如下：

股 东 名 称	持股数（股）	占总股本比例（%）
福建省冶金（控股）有限责任公司	46,332,000.00	38.61
五矿有色金属股份有限公司	27,315,000.00	22.76

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

日本联合材料株式会社	13,653,000.00	11.38
日本三菱商事株式会社	900,000.00	0.75
福建省五金矿产进出口公司	900,000.00	0.75
厦门市宝利铭贸易有限公司	900,000.00	0.75
社会流通股股东	30,000,000.00	25.00
合 计	120,000,000.00	100.00

2003 年 12 月 8 日，厦门市宝利铭贸易有限公司将其持有本公司股份全部转让给福建省冶金（控股）有限责任公司，本次变更后公司股本结构如下：

股 东 名 称	持股数（股）	占总股本比例（%）
福建省冶金（控股）有限责任公司	47,232,000.00	39.36
五矿有色金属股份有限公司	27,315,000.00	22.76
日本联合材料株式会社	13,653,000.00	11.38
日本三菱商事株式会社	900,000.00	0.75
福建省五金矿产进出口公司	900,000.00	0.75
社会流通股股东	30,000,000.00	25.00
合 计	120,000,000.00	100.00

2004 年 4 月 12 日，福建省福州市中级人民法院出具了民事裁定书，裁定福建省五金矿产进出口公司 90 万股权于 2004 年 3 月 16 日被拍卖给了杭州锦园丝绸有限公司。拍卖后公司股本结构如下：

股 东 名 称	持股数（股）	占总股本比例（%）
福建省冶金（控股）有限责任公司	47,232,000.00	39.36
五矿有色金属股份有限公司	27,315,000.00	22.76
日本联合材料株式会社	13,653,000.00	11.38
日本三菱商事株式会社	900,000.00	0.75
杭州锦园丝绸有限公司	900,000.00	0.75
社会流通股股东	30,000,000.00	25.00
合 计	120,000,000.00	100.00

2004 年 6 月，根据公司 2003 年年度股东大会表决通过的《2003 年度利润分配及公积金转增股本的议案》，公司以 2003 年 12 月 31 日总股本 12,000 万股为基数，向全体股东每 10 股送红股 2 股、以资本公积金转增 8 股，送转后公司股本结构如下：

股 东 名 称	持股数（股）	占总股本比例（%）
福建省冶金（控股）有限责任公司	94,464,000.00	39.36
五矿有色金属股份有限公司	54,630,000.00	22.76

日本联合材料株式会社	27,306,000.00	11.38
日本三菱商事株式会社	1,800,000.00	0.75
杭州锦园丝绸有限公司	1,800,000.00	0.75
社会流通股股东	60,000,000.00	25.00
合 计	240,000,000.00	100.00

2006 年 3 月，经公司相关股东会议批准，公司实施股权分置改革，每 10 股流通股获得非流通股股东支付的 2.9 股股份，流通股股东获付的股份总数为 17,400,000 股。股权分置改革实施后，公司的股本结构如下：

股 东 名 称	持股数（股）	占总股本比例（%）
福建省冶金（控股）有限责任公司	85,332,480.00	35.5552
五矿有色金属股份有限公司	49,349,100.00	20.5621
日本联合材料株式会社	24,666,420.00	10.2777
日本三菱商事株式会社	1,626,000.00	0.6775
杭州锦园丝绸有限公司	1,626,000.00	0.6775
社会流通股股东	77,400,000.00	32.2500
合 计	240,000,000.00	100.00

2006 年 4 月，根据公司 2005 年年度股东大会表决通过的《2005 年度利润分配及资本公积金转增股本方案》，公司以 2005 年 12 月 31 日总股本 24,000 万股为基数，向全体股东每 10 股送红股 4 股、以资本公积金转增 6 股，本公司股本变更为 48,000 万元。

经中国证监会核准，2007 年 1 月 31 日，公司以 14.31 元/股向福建省冶金（控股）有限责任公司、五矿有色金属股份有限公司和交银施罗德基金管理有限公司等 9 家机构定向增发 4,460 万 A 股，公司股本变更为 52,460 万元。

2008 年 6 月，根据公司 2007 年年度股东大会表决通过的《2007 年度利润分配及资本公积转增股本方案》，公司以 2007 年 12 月 31 日总股本 52,460 万股为基数，向全体股东每 10 股以资本公积金转增 3 股，共转增 15,738 万股，转增股本后，公司总股本为 68,198 万股。

2012 年 8 月 24 日，福建省冶金（控股）有限责任公司与福建省稀有稀土（集团）有限公司签订了《无偿划转协议》，无偿将福建省冶金（控股）有限责任公司所持有的本公司 229,176,948 股、占本公司总股本 33.60% 的股份划转给福建省稀有稀土（集团）有限公司，于 2012 年 12 月完成股权过户手续。

2014 年 12 月，经中国证监会（证监许可【2014】1031 号）核准，公司以 19.98 元/股向福建省稀有稀土（集团）有限公司、前海开源基金管理有限公司、福建省投资开发集团有限责任公司等 9 家机构定向增发 15,000 万 A 股，公司股本变更为 83,198 万元。

2015 年 4 月，公司 2014 年年度股东大会审议通过资本公积金转增股本方案，以总股本 831,980,000 股为基数，向全体股东每 10 股转增 3 股，共转增 249,594,000 股，资本公积金

转增后，公司总股本为 1,081,574,000 股，注册资本增至 1,081,574,000 元。

2017年6月，公司2016年年度股东大会审议通过2017年限制性股票激励计划（草案）及其摘要。2017年7月，公司向91名激励对象授予505.47万股限制性股票，实施该股权激励计划后，公司总股本为1,086,628,700股，注册资本增至1,086,628,700元。

截止 2017 年 12 月 31 日，公司前 10 大股东持股情况如下：

股 东 名 称	持股数（股）	占总股本比例（%）
福建省稀有稀土（集团）有限公司	346,602,063.00	31.90
五矿有色金属股份有限公司	93,793,595.00	8.63
日本联合材料株式会社	83,073,500.00	7.65
上海理顺投资管理合伙企业（有限合伙）	26,000,000.00	2.39
前海开源基金－浦发银行－前海开源凯石定向增发 1 号资产管理计划	21,634,036.00	1.99
陈国鹰	19,500,000.00	1.79
南京高科股份有限公司	19,450,776.00	1.79
福建省投资开发集团有限责任公司	18,800,024.00	1.73
上海核威投资有限公司	16,328,000.00	1.50
中央汇金资产管理有限责任公司	13,677,200.00	1.26

本公司统一社会信用代码：91350200155013367M，注册地址：厦门市海沧区柯井社，法定代表人：黄长庚。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）现主要从事钨、稀土投资；钨及有色金属冶炼、加工；钨合金、钨深加工产品和稀有稀土金属深加工产品的生产和销售；粉末、硬质合金、精密刀具、钨钼丝材、能源新材料和稀有稀土金属的制造技术、分析检测以及科技成果的工程化转化；房地产开发与经营；企业管理及社会经济咨询等。公司主要产品品种有：仲钨酸铵、氧化钨、钨粉、碳化钨粉、硬质合金、精密刀具、钨钼丝系列电光源材料、新能源材料等。

本公司现有厦门金鹭特种合金有限公司、厦门滕王阁房地产开发有限公司、洛阳豫鹭矿业有限责任公司、厦门虹鹭钨钼工业有限公司、成都虹波实业股份有限公司、赣州虹飞钨钼材料有限公司、厦门嘉鹭金属工业有限公司、宁化行洛坑钨矿有限公司、福建省长汀金龙稀土有限公司、龙岩市稀土开发有限公司、佳鹭（香港）有限公司、麻栗坡海隅钨业有限公司、九江金鹭硬质合金有限公司、三明市稀土开发有限公司、洛阳金鹭硬质合金工具有限公司、江西都昌金鼎钨钼矿业有限公司、廊坊市百斯图工具制造有限公司、厦门欧斯拓科技有限公司、屏南县稀土开发有限公司、厦门创云精智机械设备股份有限公司、厦门厦钨新能源材料有限公司、成都联虹钨业有限公司、赣州市豪鹏科技有限公司、百斯图工具制造有限公司、福建贝思科电子材料股份有限公司、厦门厦钨投资有限公司、厦门鸣鹤管理咨询股份有限公司、厦门谦鹭信息技术股份有限公司等 28 家子公司，公司内部设置财务管理中心、企业管理中心、战略发展中心、监察审计部、法务部、IT 中心、运营管理中心、技术中心、办公室、矿山事业部、海沧分公司等职能部门。

公司控股股东为福建省稀有稀土（集团）有限公司，福建省稀有稀土（集团）有限公司为福建省冶金（控股）有限责任公司的子公司。福建省冶金(控股)有限责任公司系福建省国有资产管理委员会出资组建的国有独资公司。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第七届董事会第二十四次会议于 2018 年 3 月 28 日批准。

2、合并财务报表范围

本公司 2017 年度纳入合并集团范围的子公司共 28 家，孙公司共 32 家，特殊目的主体 1 家，各家子公司情况详见附注七、在其他主体中的权益。本公司本年度合并范围比上年度增加 8 家，减少 1 家，变更情况详见附注六、合并范围的变动。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本集团还按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本集团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。

三、重要会计政策及会计估计

本集团根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三、16、附注三、19、附注三、20 和附注三、26。

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

除房地产行业以外，公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。房地产行业的营业周期从房产开发至销售变现，一般在 12 个月以上，具体周期根据开发项目情况确定，并以其营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司下属子公司、合营企业及联营企业，

根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按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。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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进行会计处理；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

6、合并财务报表编制方法

（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）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，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，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，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。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本集团将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在个别财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权的各项交易不属于“一揽子交易”的，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，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。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、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。

（2）合营企业

合营企业是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本集团发生外币业务，按交易发生日的即期汇率或者业务发生当月月初的市场汇价中间价折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，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者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；对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；对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，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现

金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

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。

（2）金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时分为以下四类：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、可供出售金融资产。金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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。对于此类金融资产，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。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行

后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

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，包括应收账款和其他应收款等（附注三、12）。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。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动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。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，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，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，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

本集团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、其他金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。对于此类金融负债，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等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

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。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（6）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金

融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

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

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的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。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

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

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本集团已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。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

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

11、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。

本集团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，本集团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）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团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。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。

金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

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。

本集团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，本集团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。

12、 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

（1） 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：期末余额超过 300 万元的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2） 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
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

（3） 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
对象组合	1、 应收合并报表范围内公司款项	不计提坏账准备
	2、 应收职工个人备用金借款	
	3、 有确凿证据表明该项应收款项	

	能全额收回的，如欠款单位以价值相当的可变现资产作抵押的。	
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1-2 年（含 2 年）	10%	10%
2-3 年（含 3 年）	50%	50%
3 年以上	100%	100%

13、 存货

（1） 存货的分类

本集团存货分为原材料、在产品、库存商品、开发成本、开发产品等。

（2） 发出存货的计价方法

本集团存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4） 存货的盘存制度

本集团存货盘存制度采用永续盘存制。

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品及包装物领用时采用一次转销法摊销。

14、 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

（1） 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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，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《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进

行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

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

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

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本集团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。

本集团投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并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附注三、21。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本集团采用年限平均法计提折旧。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。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，本集团确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-40	3%、5%或 10%	2.25% - 4.85%
机器设备	5-14	3%、5%或 10%	6.79% - 19.40%
运输设备	5-10	3%、5%或 10%	9.00% - 19.40%
模具	2-5	3%、5%或 10%	18.00% - 48.50%
其他设备	5-22	3%、5%或 10%	4.32% - 19.40%

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

当本集团租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本集团。
- ②本集团有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本集团将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本集团在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本集团才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时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）每年年度终了，本集团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。

（6）大修理费用

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、 在建工程

本集团在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、21。

18、 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本集团发生的借款费用，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的，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

本集团购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产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，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

19、无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、采矿权、尾矿使用权、专有技术、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命(年)	摊销方法
土地使用权	受益年限	直线摊销法
专利权	受益年限	直线摊销法
采矿权	受益年限	直线摊销法
尾矿使用权	受益年限	直线摊销法
专有技术	受益年限	直线摊销法
软件	受益年限	直线摊销法

本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、21。

20、研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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，能够证明其有用性；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。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本集团研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

21、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商

誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22、长期待摊费用

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。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。

23、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业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。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

（除了基本养老保险之外，本集团依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本集团并无其他重大职工社会保障承诺。）

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本集团设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本集团将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本集团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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3）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。本集团于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本集团股份支付为以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本集团对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消

的除外），本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

26、收入

（1）一般原则

①销售商品

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

公司从事房地产开发的子公司，在具备以下条件后确认收入：工程已经竣工并验收合格；具有经购买方认可的销售合同或其他结算通知书；履行了销售合同规定的义务，且价款已经取得或确信可以取得；成本能够可靠地计量。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本集团于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

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

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

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本集团确认收入。

27、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，是指本集团取得的、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。本集团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，计入营业外收支。

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。

28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。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，均作为所得税费用计入当期损益。

本集团根据资产、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。

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）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，本集团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。

于资产负债表日，本集团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。

于资产负债表日，本集团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获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

29、经营租赁与融资租赁

本集团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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本集团作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本集团作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本集团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，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本集团采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本集团在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

30、安全生产费用

本集团根据有关规定，按财企〔2012〕16号文提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简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，先通过“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。

31、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

32、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

33、维修基金

根据开发项目所在地的有关规定，维修基金在开发产品销售（预售）时，向购房人收取或由公司计提计入有关开发产品的开发成本，按规定将收取的维修基金交付给土地与房屋管理部门时，减少代收或计提的维修基金。

34、质量保证金

本集团按土建、安装等工程合同中规定的质量保证金留成比例、支付期限、从应支付的土建安装工程款中扣出，列为其他应付款。在保修期内由于质量而发生的维修费用，直接在本项列支，保修期结束后清算。

35、重大会计判断和估计

本集团根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

商誉减值

本集团至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本集团需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

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

36、重要会计政策、会计估计的变更

(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	受影响的报表项目	影响金额
根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》(2017)，政府补助的会计处理方法从总额法改为允许采用净额法，将与资产相关的政府补助相关递延收益的摊销方式从在相关资产使用寿命内平均分配改为按照合理、系统的方法分配，并修改了政府补助的列报项目。2017 年 1 月 1 日尚未摊销完毕的政府补助和 2017 年取得的政府补助适用修订后的准则。 对新的披露要求不需提供比较信息，不对比较报表中其他收益的列报进行相应调整。	第七届董事会第二十二次会议	① 其他收益	162,356,090.73
根据《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会[2017]30 号)，在利润表中新增“资产处置收益”行项目，反映企业出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组时确认的处置利得或损失，处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失，以及债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换产生的利得或损失。 相应的删除“营业外收入”和“营业外支出”项下的“其中：非流动资产处置利得”和“其中：非流动资产处置损失”项目，修订后的营业外收支反映企业发生的营业利润以外的收益，主要包括债务重组利得或损失、与企业日常活动无关的政府补助、公益性捐赠支出、非常损失、盘盈利得或损失、捐赠利得、非流动资产毁损报废损失等。 对比较报表的列报进行了相应调整。		2017 年 ① 资产处置收益 2,211,102.94 ② 营业外收入 -2,939,523.25 ③ 营业外支出 -728,420.31 2016 年 ① 资产处置收益 -1,656,409.86 ② 营业外收入 -646,988.03 ③ 营业外支出 -2,303,397.89	

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	6%、11%、13%、17%
营业税	应纳税销售收入	3%、5%
城市维护建设税	应交增值税、营业税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、16.5%、17%、19.68%
教育费附加	应交增值税、营业税额	3%
地方教育费附加	应交增值税、营业税额	2%
土地增值税	增值额	按增值额适用的超率累进税率
资源税	应纳税销售额	钨矿 6.5%、稀土 27%

增值税简易征收率 3%、5%。

纳税主体名称	所得税税率%
厦门钨业股份有限公司	15%
厦门金鹭特种合金有限公司	15%
厦门朋鹭金属工业有限公司	25%
台北金鹭特种合金有限公司	17%
厦门滕王阁房地产开发有限公司及其子公司	25%
洛阳豫鹭矿业有限责任公司	25%
厦门虹鹭钨钼工业有限公司	15%
成都虹波实业股份有限公司	15%
成都虹波钨业有限责任公司	25%
赣州虹飞钨钼材料有限公司	15%
厦门嘉鹭金属工业有限公司	15%
宁化行洛坑钨矿有限公司	25%
福建省长汀金龙稀土有限公司及子公司	15%
龙岩市稀土开发有限公司及其子公司	25%
佳鹭（香港）有限公司	16.50%
麻栗坡海隅钨业有限公司	25%
九江金鹭硬质合金有限公司	25%
三明市稀土开发有限公司及其子公司	25%

江西都昌金鼎钨钼矿业有限公司	25%
洛阳金鹭硬质合金工具有限公司	25%
德国金鹭硬质合金有限公司	19.68%
廊坊市百斯图工具制造有限公司	15%
厦门欧斯拓科技有限公司	25%
屏南县稀土开发有限公司	25%
厦门厦钨新能源材料有限公司及其子公司	25%
厦门创云精智机械设备股份有限公司	25%
成都联虹钼业有限公司	25%
赣州市豪鹏科技有限公司	15%
百斯图工具制造有限公司	25%
福建贝思科电子材料股份有限公司	25%
厦门厦钨投资有限公司	25%
厦门鸣鹤管理咨询股份有限公司	25%
厦门谦鹭信息技术股份有限公司	25%

2、税收优惠及批文

厦门钨业股份有限公司、厦门金鹭特种合金有限公司、厦门虹鹭钨钼工业有限公司、赣州虹飞钨钼材料有限公司、厦门嘉鹭金属工业有限公司、福建省长汀金龙稀土有限公司、廊坊市百斯图工具制造有限公司以及赣州市豪鹏科技有限公司因被认定为高新技术企业，2017 年适用 15%的企业所得税税率。

成都虹波实业股份有限公司属于西部大开发鼓励类企业，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）的规定，在 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间执行 15%的所得税税率。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	期末数		期初数			
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：						
人民币			337,399.72			369,946.43
港币				95.80	0.8945	85.69
日元	40,000.00	0.0579	2,315.32	5,390.00	0.0600	321.20
新加坡元	21.95	4.8831	107.18	21.95	4.8000	105.35

银行存款：

人民币			500,319,463.32			494,080,559.55
美元	64,367,692.09	6.5342	420,592,240.76	74,363,363.80	6.9370	515,859,986.61
欧元	1,492,164.16	7.8023	11,642,312.43	1,349,631.05	7.3068	9,861,484.15
日元	109,258,409.00	0.0579	6,324,204.49	40,040.00	0.0600	2,386.02
台币	5,982,454.00	0.2199	1,315,541.63	670,413.01	0.2160	144,809.21
加拿大元	178,806.59	5.2009	929,955.19			

其他货币

资金：

人民币			42,640,599.86			20,641,807.60
美元	32,679.53	6.5342	213,534.56			
合计			984,317,674.46			1,040,961,491.81

其中：存

放在境外

的款项总

额

197,468,593.59

353,479,544.69

（1）期末，本集团不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（2）期末，其他货币资金中含存出保证金 42,715,222.12 元，本公司在编制现金流量表时不作为现金或现金等价物。

2、应收票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	810,504,650.27	467,716,465.92
商业承兑汇票	1,346,200.00	887,590.00
合 计	811,850,850.27	468,604,055.92

说明：

（1）期末本集团无已质押的应收票据

（2）期末本集团已背书或贴现但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
银行承兑票据	3,726,690,388.10	
商业承兑票据	20,000,000.00	
合 计	3,746,690,388.10	

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很

小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认；

（3）期末本集团无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

（4）应收票据期末数比期初数增加 34,324.68 万元，增加 73.25%，主要由于本期下属工业企业销售规模扩大，以银行承兑汇票结算的业务相应增加。

3、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种 类	金 额	比例%	期末数		计提比例%	净额
			坏账准备			
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	44,559,926.32	2.12	43,693,175.06		98.05	866,751.26
按组合计提坏账准备的应收账款						
其中：账龄组合	2,051,432,489.67	97.49	114,495,658.68		5.58	1,936,936,830.99
对象组合						
组合小计	2,051,432,489.67	97.49	114,495,658.68		5.58	1,936,936,830.99
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	8,226,404.81	0.39	8,226,404.81		100.00	0.00
合 计	2,104,218,820.80	100.00	166,415,238.55		7.91	1,937,803,582.25

应收账款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		计提比例%	净额
			坏账准备			
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	44,559,926.32	3.44	43,693,175.06		98.05	866,751.26
按组合计提坏账准备的应收账款						
其中：账龄组合	1,236,799,031.14	95.60	73,873,193.19		5.97	1,162,925,837.95
对象组合						
组合小计	1,236,799,031.14	95.60	73,873,193.19		5.97	1,162,925,837.95
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	12,378,192.49	0.96	12,333,771.49		99.64	44,421.00

备的应收账款					
合 计	1,293,737,149.95	100.00	129,900,139.74	10.04	1,163,837,010.21

说明:

①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(按单位)	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
福建宁化金江钨业有限公司	24,224,487.79	23,357,736.53	96.42	预计无法全额收回
深圳市联科新能源有限公司	16,636,639.13	16,636,639.13	100.00	账龄超过三年，收回的可能性较小
深圳联科实业有限公司	3,698,799.40	3,698,799.40	100.00	账龄超过三年，收回的可能性较小
合 计	44,559,926.32	43,693,175.06		

②账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	2,007,431,384.18	97.86	100,371,569.25	5.00	1,907,059,814.93
1 至 2 年	25,636,690.76	1.25	2,563,669.09	10.00	23,073,021.67
2 至 3 年	13,607,988.78	0.66	6,803,994.39	50.00	6,803,994.39
3 年以上	4,756,425.95	0.23	4,756,425.95	100.00	0.00
合 计	2,051,432,489.67	100.00	114,495,658.68	5.58	1,936,936,830.99

续

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	1,182,257,817.98	95.59	59,112,890.89	5.00	1,123,144,927.09
1 至 2 年	37,368,675.71	3.02	3,736,867.60	10.00	33,631,808.11
2 至 3 年	12,298,205.52	0.99	6,149,102.77	50.00	6,149,102.75
3 年以上	4,874,331.93	0.40	4,874,331.93	100.00	
合 计	1,236,799,031.14	100.00	73,873,193.19	5.97	1,162,925,837.95

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 41,137,975.92 元。

（3）本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	4,821,153.75

本报告期实际核销应收账款 4,821,153.75 元，主要是债务人倒闭以及账龄 3 年以上的非关联交易产生的应收客户款项，无法收回。

（4）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末 余额合计数的比	坏账准备 期末余额
客户 A	175,470,752.06	8.34	8,773,537.60
客户 B	135,521,536.53	6.44	6,776,076.83
客户 C	129,832,816.80	6.17	6,491,640.84
客户 D	109,596,449.92	5.21	5,479,822.50
客户 E	85,639,028.28	4.07	4,281,951.41
合 计	636,060,583.59	30.23	31,803,029.18

说明：应收账款余额期末数比期初数增加 81,048.17 万元，增加 62.65%，主要由于本期工业企业营业收入大幅增长，应收账款相应增加。

4、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	346,875,732.13	99.30	202,380,907.38	97.59
1 至 2 年	1,365,542.20	0.39	3,397,123.52	1.64
2 至 3 年	74,864.13	0.02	309,007.95	0.15
3 年以上	1,027,622.81	0.29	1,289,483.86	0.62
合 计	349,343,761.27	100.00	207,376,522.71	100.00

说明：预付款项期末数比期初数增加 14,196.72 万元，增加 68.46%，主要由于下属子公司本期预付的原材料款增加。

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
Glencore International AG	73,918,525.87	21.16
成都天齐锂业有限公司	34,160,000.00	9.78

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

贵州中伟正源新材料有限公司	19,786,654.08	5.66
赣州逸豪优美科实业有限公司	16,635,113.04	4.76
江西万弘高新技术材料有限公司	14,530,201.70	4.16
合 计	159,030,494.69	45.52

5、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露

种 类	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	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	4,370,000.00	1.44	4,370,000.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	278,313,221.89	91.55	62,651,519.22	22.51	215,661,702.67
对象组合	21,300,902.77	7.01	0.00	0.00	21,300,902.77
组合小计	299,614,124.66	98.56	62,651,519.22	20.91	236,962,605.44
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	303,984,124.66	100.00	67,021,519.22	22.05	236,962,605.44

其他应收款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	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	4,370,000.00	1.50	1,500,000.00	34.32	2,870,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	263,972,063.47	90.91	59,951,212.59	22.71	204,020,850.88
对象组合	22,044,790.19	7.59			22,044,790.19
组合小计	286,016,853.66	98.50	59,951,212.59	20.96	226,065,641.07
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					

合 计	290,386,853.66	100.00	61,451,212.59	21.16	228,935,641.07
-----	----------------	--------	---------------	-------	----------------

说明：

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
福建双德矿业 有限公司	4,370,000.00	4,370,000.00	100.00	预计无法全额 收回

②账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	176,768,815.69	63.52	8,838,440.80	5.00	167,930,374.89
1 至 2 年	37,879,093.02	13.61	3,787,909.31	10.00	34,091,183.71
2 至 3 年	27,280,288.13	9.80	13,640,144.06	50.00	13,640,144.07
3 年以上	36,385,025.05	13.07	36,385,025.05	100.00	0.00
合 计	278,313,221.89	100.00	62,651,519.22	22.51	215,661,702.67

续

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	179,902,561.02	68.15	8,995,128.07	5.00	170,907,432.95
1 至 2 年	27,360,591.13	10.36	2,736,059.12	10.00	24,624,532.01
2 至 3 年	16,977,771.86	6.43	8,488,885.94	50.00	8,488,885.92
3 年以上	39,731,139.46	15.06	39,731,139.46	100.00	-
合 计	263,972,063.47	100.00	59,951,212.59	22.71	204,020,850.88

③组合中，划分为对象组合不计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	应收职工款 项	期末数		合计	应收职工款 项	期初数		合计
		应收其他 有确凿证 据能收回 的款项				应收其他 有确凿证 据能收回 的款项		
1 年以内	6,640,775.49	2,717,184.31	9,357,959.80	10,632,208.67	793,762.95	11,425,971.62		
1 至 2 年	5,243,722.97		5,243,722.97	4,184,661.96		4,184,661.96		
2 至 3 年	3,186,494.00		3,186,494.00	2,713,926.43		2,713,926.43		

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3 年以上	3,512,726.00		3,512,726.00	3,720,230.18		3,720,230.18
合 计	18,583,718.46	2,717,184.31	21,300,902.77	21,251,027.24	793,762.95	22,044,790.19

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 5,227,086.81 元。

(3) 本期无核销的其他应收款情况

(4) 其他应收款按款项性质披露

项 目	期末余额	期初余额
备用金	18,583,718.46	21,251,027.24
保证金	15,848,938.25	28,992,315.25
押金	11,887,425.55	4,519,228.44
应收政府补助	1,861,951.72	350,100.00
代垫款项	91,254,602.33	71,422,838.06
应收出口退税款	789,848.57	443,662.95
往来款	144,200,154.57	143,947,465.76
暂付款	19,557,485.21	19,189,522.96
其他		270,693.00
合计	303,984,124.66	290,386,853.66

(5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
建明(厦 门)房 地产有 限公司	往来款	139,766,075.84	1年以内	45.98	6,988,303.79
长汀县 住房保 障建设 管理中 心	代垫 款项	58,099,092.10	1年以内956.99万 元； 1-2年2,777.14万 元； 2-3年2,075.78万 元	19.11	13,634,549.07
身份转 换专项 资金	代垫 款项	24,766,178.88	1年以内602.13万 元； 1-2年601.64万 元； 2-3年592.27万 元； 3年以上680.58	8.15	10,669,906.48

万元。				
项目				
东山县保证 财政局金及 行政管预付 理中心征地 款等	19,938,000.00	3年以上	6.56	19,938,000.00
国储物 资调节押金	9,000,000.00	1年以内	2.96	450,000.00
中心				
合 计	251,569,346.82		82.76	51,680,759.34

说明：建明（厦门）房地产公司是公司特殊目的主体厦门海峡国际社区项目的合作方，合作双方在保证项目资金需要的前提下共同使用项目暂时闲置资金（项目需要时应及时归还）。截止 2017 年 12 月 31 日，建明（厦门）房地产公司使用项目资金余额 139,766,075.84 元。

6、存货

（1）存货分类

存货种类	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	485,119,368.14	5,835,700.62	479,283,667.52	201,826,308.82	13,166,286.83	188,660,021.99
在产品	714,109,384.72	5,919,125.13	708,190,259.59	447,337,896.77	12,682,007.33	434,655,889.44
库存商品	2,497,365,616.86	68,647,980.06	2,428,717,636.80	1,338,383,919.75	88,947,069.64	1,249,436,850.11
开发产品	565,913,242.94	24,589,844.50	541,323,398.44	353,268,472.87	24,589,844.50	328,678,628.37
开发成本	1,027,367,274.81	0.00	1,027,367,274.81	1,367,665,144.33		1,367,665,144.33
合 计	5,289,874,887.47	104,992,650.31	5,184,882,237.16	3,708,481,742.54	139,385,208.30	3,569,096,534.24

说明：存货期末数比期初数增加 161,578.57 万元，增加 45.27%，主要由于本期公司各类主要产品产销规模扩大，库存商品相应增加。

（2）存货跌价准备

存货种类	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	13,166,286.83	9,531,119.05	1,973,696.55	17,362,858.77	1,472,543.04	5,835,700.62
在产品	12,682,007.33	12,913,582.79	0.00	6,237,358.33	13,439,106.66	5,919,125.13
库存商品	88,947,069.64	57,899,496.98	24,524,260.95	102,722,847.51		68,647,980.06

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

开发产品	24,589,844.50					24,589,844.50
合计	139,385,208.30	80,344,198.82	26,497,957.50	126,323,064.61	14,911,649.70	104,992,650.31

存货跌价准备（续）

存货种类	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	账面价值与可变现净值比较	市价回升或售出结转
库存商品	账面价值与可变现净值比较	市价回升或售出结转
在产品	账面价值与可变现净值比较	市价回升或售出结转
开发产品	账面价值与可变现净值比较	市价回升或售出结转

（3）存货期末余额中含有借款费用资本化金额的说明：

项 目	利息资本化金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率
漳州海峡国际湾区项目	58,809,592.67	19,383,182.74	5.299%
厦门海峡国际社区一期车位	25,617.82		
厦门海峡国际社区五期项目	7,068,134.84		
合 计	65,903,345.33	19,383,182.74	

（4）开发成本

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资	期末数	期初数
漳州海峡国际湾区项目	2011 年 12 月	2018 年 12 月	44.5 亿	595,781,702.33	938,566,832.93
厦门海峡国际社区五期项目	2009 年 12 月		10 亿元	379,858,223.77	379,956,624.28
东山海峡度假城项目	2013 年 7 月	2018 年 7 月	9 亿	51,727,348.71	49,141,687.12
合 计				1,027,367,274.81	1,367,665,144.33

说明：厦门海峡国际社区五期项目因规划的优化提升，2016 年 4 月起开始暂停施工，目前仍在向政府申报规划方案调整，竣工时间待定。

（5）开发产品

项目名称	竣工时间	期初数	本期增加	本期减少	期末数	跌价准备
厦门富山花园二期写字	2012 年 6 月		12,576,058.96	12,576,058.96		

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目名称	竣工时间	期初数	本期增加	本期减少	期末数	跌价准备
楼						
漳州海峡国际湾区一期低层住宅	2014 年 12 月	26,762,704.68		5,606,002.26	21,156,702.42	
漳州海峡国际湾区一期高层住宅	2015 年 6 月		935,775.46	935,775.46		
漳州海峡国际湾区一期车位	2015 年 6 月	132,971,948.10	327,610.79		133,299,558.89	24,589,844.50
漳州海峡国际湾区-商铺	2016 年 1 月	26,074,460.93	2,024,243.94	5,976,377.34	22,122,327.53	
漳州海峡国际湾区-二期高层住宅	2016 年 12 月	87,713,358.34	356,691.92	87,246,633.31	823,416.95	
漳州海峡国际湾区-二期低层住宅	2017 年 6 月		296,477,662.64	60,408,780.24	236,068,882.40	
漳州海峡国际湾区-二期车位	2017 年 6 月		103,700,048.15	8,316,538.53	95,383,509.62	
厦门海峡国际社区一期及车位	2009 年 9 月	124,436.16			124,436.16	
厦门海峡国际社区二期及车位	2009 年 9 月	12,142,537.36			12,142,537.36	
厦门海峡国际社区三期 2829#及车位	2012 年 12 月	943,032.74		158,762.18	784,270.56	
厦门海峡国际社区三期 34-35#及车位	2014 年 12 月	182,392.63		182,392.63		
成都都江堰项目	2015 年	66,353,601.93		22,346,000.88	44,007,601.05	
合计		353,268,472.87	416,398,091.86	203,753,321.79	565,913,242.94	24,589,844.50

7、其他流动资产

项 目	期末数	期初数
理财产品		430,000,000.00
一年内处置的基建支出	16,212,612.60	7,275,742.57
预缴所得税	5,549,524.92	5,318,086.61
预征土地增值税	5,814,240.89	17,292,852.59

已缴营业税	29,827.70	1,164,164.27
已缴城市维护建设税	920.37	133,336.34
已缴教育费附加	394.45	78,376.59
待抵扣进项税	209,596,396.28	160,176,392.04
预缴其他税费	3,177.12	1,794,233.93
合 计	237,207,094.33	623,233,184.94

说明：其他流动资产期末数比期初数减少 38,602.61 万元，减少 61.94%，主要是母公司持有的理财投资减少。

8、可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	19,282,548.10		19,282,548.10	19,282,548.10		19,282,548.10
其中：按公允价值计量						
按成本计量	19,282,548.10		19,282,548.10	19,282,548.10		19,282,548.10
合 计	19,282,548.10		19,282,548.10	19,282,548.10		19,282,548.10

（2）采用成本计量的可供出售权益工具

被投资单位	账面余额			减值准备			在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加		
日本 TMA 公司	610,618.10			610,618.10			30.00	299,477.32
GOLDENERGET,LLC	827,730.00			827,730.00			20.00	
成都虹开发展实业有限公司	500,000.00			500,000.00			15.63	300,000.00
成都蓝风实业股份有限公司	345,000.00			345,000.00			0.27	
遵义播宇钛材有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00			8.20	

包头稀土交易所	10,000,000.00	10,000,000.00	7.69
北京汇稀智鼎公司	1,999,200.00	1,999,200.00	10.00
合 计	19,282,548.10	19,282,548.10	599,477.32

9、长期应收款

（1）长期应收款按性质披露

项 目	期 末 数		期 初 数		折 现 率 区
	账面余额	坏账 准备	账面余额	坏账 准备	
应收卓岐支路 BT 项目款	35,904,921.90	35,904,921.90	52,934,921.90	52,934,921.90	
企业矿山安全 生产风险抵押	16,345,545.00	16,345,545.00	6,768,913.00	6,768,913.00	
小 计	52,250,466.90	52,250,466.90	59,703,834.90	59,703,834.90	
减：1 年内到期的 长期应收款					
合 计	52,250,466.90	52,250,466.90	59,703,834.90	59,703,834.90	

说明：本科目企业矿山安全生产风险抵押金余额 16,345,545.00 元，系下属子公司宁化行洛坑钨矿有限公司、连城县黄坊稀土矿有限公司以及连城县鼎臣稀土矿有限公司预先缴纳的，用于其矿山生态环境恢复治理的暂存资金。根据相关文件，本保证金待公司完成矿山生态环境恢复治理工作并经验收合格后，可返还给公司。

10、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动						计提减值准备	其他	期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润				
①合营企业											
成都同基置业有限公司	253,952,895.30			-8,917,931.46						245,034,963.84	
小计	253,952,895.30			-8,917,931.46						245,034,963.84	
②联营企业											
成都联虹钼业有限公司	32,106,882.17			-2,539,874.28				-29,567,007.89			
苏州爱知高斯电机有限公司	13,892,651.48			914,788.56						14,807,440.04	
龙岩稀土工业园开发建设公司	177,304,024.42			-688,664.72						176,615,359.70	
福建省长汀虔东稀土有限公司	10,025,613.79			-173,130.35						9,852,483.44	
赣州腾远钴业有限公司	123,050,737.06			60,854,814.61						183,905,551.67	
四川虹加气体有限公司		10,000,000.00	6,000,000.00	-336,135.04						3,663,864.96	
福建巨虹稀有		300,000,000.00		-218,460.56						299,781,539.44	

厦门钨业股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

金属投资合伙
企业

小计	356,379,908.92	310,000,000.00	6,000,000.00	57,813,338.22	-29,567,007.89	688,626,239.25
合计	610,332,804.22	310,000,000.00	6,000,000.00	48,895,406.76	-29,567,007.89	933,661,203.09

说明：

① 厦门钨业持有赣州腾远的 15% 股权，为赣州腾远的第三大股东，在赣州腾远的董事会（五名成员）中派出一名董事，目前为赣州腾远的重要客户，综合以上因素，判断厦门钨业对赣州腾远具有重大影响，对赣州腾远按权益法核算。

② 公司本期收购 21% 的成都联虹钼业有限公司股权，持有成都联虹钼业有限公司 70% 股权，将其纳入公司合并报表范围。

③ 长期股权投资期末数比期初数增加 32,332.84 万元，增加 52.98%，主要由于本期公司投资福建巨虹稀有金属投资合伙企业。

11、投资性房地产

（1）按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	397,058,443.81	397,058,443.81
2.本期增加金额	11,801,722.88	11,801,722.88
（1）外购		
（2）存货\固定资产\在建工程转入	11,801,722.88	11,801,722.88
（3）企业合并增加		
3.本期减少金额	18,693,845.17	18,693,845.17
（1）处置		
（2）其他转出	18,693,845.17	18,693,845.17
4.期末余额	390,166,321.52	390,166,321.52
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	49,500,800.67	49,500,800.67
2.本期增加金额	13,701,077.33	13,701,077.33
（1）计提或摊销	11,466,108.05	11,466,108.05
（2）企业合并增加		
（3）其他增加	2,234,969.28	2,234,969.28
3.本期减少金额	5,995,562.56	5,995,562.56
（1）处置		
（2）其他转出	5,995,562.56	5,995,562.56
4.期末余额	57,206,315.44	57,206,315.44
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
（2）其他增加		
3、本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4.期末余额		
四、账面价值		

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1.期末账面价值	332,960,006.08	332,960,006.08
2.期初账面价值	347,557,643.14	347,557,643.14

(2) 未办妥产权证书的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
厦门海峡国际社区幼儿园 B	14,625,494.32	手续未齐全
厦门海峡国际社区幼儿园 A	14,383,679.23	手续未齐全
厦门海峡国际社区四期商业 配套	5,213,752.63	手续未齐全
厦门海峡国际社区三期商业 用房 1 层	4,831,079.60	手续未齐全
漳州海峡国际湾区商业 3 店 面	13,786,010.41	手续未齐全
合计	52,840,016.19	

12、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	模具	合计
一、账面原值:						
1.期初余额	3,146,859,766.61	4,843,474,320.24	63,862,664.21	385,342,883.12	38,325,178.46	8,477,864,812.64
2.本期增加金 额	141,955,545.78	504,910,634.41	4,518,397.74	38,905,402.87	21,783,249.15	712,073,229.95
(1) 购置	4,155,794.18	51,673,898.71	1,143,221.76	15,382,048.32	21,777,080.37	94,132,043.34
(2) 在建工程 转入	104,469,473.31	357,602,965.73	1,091,052.23	19,038,784.38	6,168.78	482,208,444.43
(3) 企业合并 增加	33,330,278.29	95,633,769.97	2,284,123.75	4,484,570.17		135,732,742.18
3.本期减少金 额	12,601,958.70	161,489,729.86	3,886,098.30	17,703,975.76	546,926.88	196,228,689.50
(1) 处置或报 废	4,755,139.22	157,788,344.21	3,886,098.30	17,583,975.76	546,926.88	184,560,484.37
(2) 其他减少	7,846,819.48	3,701,385.65		120,000.00		11,668,205.13
4.期末余额	3,276,213,353.69	5,186,895,224.79	64,494,963.65	406,544,310.23	59,561,500.73	8,993,709,353.09
二、累计折旧						
1.期初余额	614,047,019.19	2,057,183,243.29	43,546,437.83	216,537,666.74	12,928,900.53	2,944,243,267.58
2.本期增加金 额	96,527,796.95	421,945,887.20	6,279,798.62	48,166,598.93	15,196,259.13	588,116,340.83
(1) 计提	94,296,040.83	382,922,493.56	4,881,318.38	45,459,419.89	15,196,259.13	542,755,531.79
(2) 合并增加	2,231,756.12	39,023,393.64	1,398,480.24	2,707,179.04		45,360,809.04

厦门钨业股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3. 本期减少金	4,312,041.89	119,224,850.84	3,562,968.75	14,077,508.09	343,710.73	141,521,080.30
额						
（1）处置或报	2,077,072.61	117,235,318.66	3,562,968.75	13,969,508.09	343,710.73	137,188,578.84
废						
（2）其他减少	2,234,969.28	1,989,532.18		108,000.00		4,332,501.46
4. 期末余额	706,262,774.25	2,359,904,279.65	46,263,267.70	250,626,757.58	27,781,448.93	3,390,838,528.11
三、减值准备						
1. 期初余额	3,829,464.65	38,247,616.48		674,973.33		42,752,054.46
2. 本期增加金		47,278,730.65		482,740.50		47,761,471.15
额						
（1）计提		35,998,039.83		224,661.37		36,222,701.20
（2）其他增加		11,280,690.82		258,079.13		11,538,769.95
3. 本期减少金		1,143,435.11		186,957.80		1,330,392.91
额						
（1）处置或报		1,143,435.11		186,957.80		1,330,392.91
废						
（2）其他减少						-
4. 期末余额	3,829,464.65	84,382,912.02		970,756.03		89,183,132.70
四、账面价值						
1. 期末账面价	2,566,121,114.79	2,742,608,033.12	18,231,695.95	154,946,796.62	31,780,051.80	5,513,687,692.28
值						
2. 期初账面价	2,528,983,282.77	2,748,043,460.47	20,316,226.38	168,130,243.05	25,396,277.93	5,490,869,490.60
值						

（2）通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	33,844,611.67	14,101,921.50		19,742,690.17
机器设备	15,162,873.95	7,897,330.14		7,265,543.81
合 计	49,007,485.62	21,999,251.64		27,008,233.98

（3）未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
海沧分公司建筑物	23,493,410.65	处于申办流程中，部分资料不完备
行洛坑钨矿公司建筑物	26,996,273.30	正在办理中
厦门虹鹭公司建筑物	95,662,402.05	处于申办流程中，部分资料不完备
滕王阁公司商业配套	7,711,275.96	正在办理中
漳州海峡国际湾区商业配套	134,150,419.81	正在办理中
豫鹭公司商品房	1,792,151.54	处于申办流程中，部分资料不完备
豫鹭公司建筑物	7,442,807.30	正在办理中

长汀金龙公司建筑物	142,221,283.62	处于申办流程中，部分资料未完备
滨水小区	66,172,878.62	正在办理中
百斯图公司建筑物	1,794,994.42	正在办理中
都昌金鼎公司建筑物	74,969,059.84	正在办理中
嘉鹭公司建筑物	9,246,420.54	正在办理中
洛阳金鹭公司建筑物	227,484,126.33	正在办理中
新能源公司建筑物	235,284,359.84	正在办理中

13、在建工程

（1）在建工程明细

项 目	期末数		期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备
在建工程	606,195,771.83		606,195,771.83	255,753,461.87	

说明：在建工程期末数比期初数增加 35,044.23 万元，增加 137.02%，主要是本期新能源材料、钨深加工以及稀土深加工等业务增加生产线的投资。

厦门钨业股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	期末数
能源新材料产业化孵化基地项目	6,468,631.72	14,347,725.93						20,816,357.65
新能源1000吨动力电池用稀土储能材料产业化项目	50,191,775.42	2,640,320.52	49,858,036.34					2,974,059.60
新能源10000吨车用锂离子三元正极材料产业化项目	18,896,867.05	301,154,341.94			993,807.55	993,807.55	3.00	320,051,208.99
新能源6000T锂离子电池材料项目	182,596.91	14,156,222.71						14,338,819.62
厦钨新能源钴盐废水处理车间		17,915,552.13						17,915,552.13
海沧年产10000吨APT技改项目	37,508,164.59	903,860.19	38,412,024.78					
金鹭精密刀具部扩产配套设备	9,378,849.08	3,890,854.11	8,774,719.50					4,494,983.69
金鹭制粉一部设备提升项目	2,743,653.50	10,891,922.20	8,154,115.83					5,481,459.87
金鹭合金一部挤压线扩产	6,442,178.35	7,008,324.14	5,266,168.84					8,184,333.65
金鹭新增年产60万整体刀具生产线项目		80,020,374.71	68,595,754.99					11,424,619.72
百斯图高端曲轴刀具生产线建设项目	9,527,622.38	272,190.34	9,799,812.72					
虹波坭坭制品异形件生产项目技改	18,180,548.03	823,270.59	19,003,818.62					
行洛坑王桶坑尾矿库安全改造工程	6,472,307.31	9,430,315.37	15,902,622.68					
金龙年产3000吨磁性材料项目		1,795,498.22	4,672,323.15					

厦门钨业股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	2,876,824.93					
金龙6000吨稀土特种金属及合金项目	13,321,242.75	10,305,736.86	20,661,262.71			2,965,716.90
金龙2500T表面处理项目	6,704,444.52	11,301,866.67	18,006,311.19			
金龙3000吨钨铁硼磁石暨后处理扩产项目		32,586,510.50	16,646,162.44			15,940,348.06
洛阳金鹭技改项目	1,937,958.57	40,518,188.99	16,656,169.50			25,799,978.06
合 计	190,833,665.11	559,963,076.12	300,409,303.29	993,807.55	993,807.55	450,387,437.94

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数（万元）	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
能源新材料产业化孵化基地项目	6,941.00	83.64	未完工	自筹
新能源1000吨动力电池用稀土储能材料产业化项目	11,585.50	98.81	未完工	自筹
新能源10000吨车用锂离子三元正极材料产业化项目	64,226.20	49.83	未完工	自筹、贷款
新能源6000T锂离子电池材料项目	26,145.58	5.48	未完工	自筹
厦钨新能源钴盐废水处理车间	2,800.00	63.98	未完工	自筹
海沧年产10000吨APT技改项目	5,000.00	76.82	完工	自筹
金鹭精密刀具部扩产配套设备	3,276.61	50.76	未完工	自筹
金鹭制粉一部设备提升项目	2,531.37	61.69	未完工	自筹
金鹭合金一部挤压线扩产	2,771.82	69.26	未完工	自筹
金鹭新增年产60万整体刀具生产线项目	9,297.80	86.06	未完工	自筹
百斯图高端曲轴刀具生产线建设项目	1,330.00	74.89	完工	自筹
虹波坩埚制品异形件生产项目技改	2,305.00	76.17	完工	自筹
行洛坑王桶坑尾矿库安全改造工程	1,646.00	96.61	完工	自筹
金龙年产3000吨磁性材料项目	42,786.00	94.41	完工	自筹
金龙6000吨稀土特种金属及合金项目	19,509.30	20.90	未完工	自筹
金龙2500T表面处理项目	7,961.70	70.17	完工	自筹
金龙3000吨钕铁硼磁石暨后处理扩产项目	22,266.00	6.37	未完工	自筹
洛阳金鹭技改项目	79,824.33	76.59	未完工	自筹
合 计	312,204.21			

14、工程物资

项 目	期末数	期初数
专用材料	4,987,573.09	2,460,332.31
专用设备	15,102,840.69	432,246.51
工器具	13,648,980.92	6,235,115.25
合 计	33,739,394.70	9,127,694.07

说明：工程物资期末数比期初数增加 2,461.17 万元，增加 269.64%，主要是本期母公司和子公司购买的工程物资增加。

15、无形资产

（1）无形资产情况

厦门钨业股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	专利权	采矿权	尾矿使用权	专有技术	软件	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	514,458,852.41	2,057,025.33	454,865,260.00	5,793,200.00	17,726,728.40	21,424,545.20	1,016,325,611.34
2. 本期增加金额	67,210,287.27	9,765,800.00				13,435,903.25	90,411,990.52
(1) 购置	57,130,920.00					13,435,903.25	70,566,823.25
(2) 内部研发							
(3) 企业合并增加	10,079,367.27	9,765,800.00					19,845,167.27
(4) 其他增加							
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
(2) 其他减少							
4. 期末余额	581,669,139.68	11,822,825.33	454,865,260.00	5,793,200.00	17,726,728.40	34,860,448.45	1,106,737,601.86
二、累计摊销							
1. 期初余额	88,688,978.15	621,392.92	165,872,829.74	2,719,585.18	17,681,649.00	14,688,408.27	290,272,843.26
2. 本期增加金额	11,848,973.74	2,546,394.80	24,905,712.24	193,106.64	27,047.64	3,690,191.65	43,211,426.71
(1) 计提	10,805,896.66	257,128.16	24,905,712.24	193,106.64	27,047.64	3,690,191.65	39,879,082.99
(2) 合并增加	1,043,077.08	2,289,266.64					3,332,343.72
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
(2) 其他减少							
4. 期末余额	100,537,951.89	3,167,787.72	190,778,541.98	2,912,691.82	17,708,696.64	18,378,599.92	333,484,269.97
三、减值准备							
1. 期初余额							

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

额								
2.								
本期增加金额								
(1)								
计提								
(2)								
其他增加								
3.								
本期减少金额								
(1)								
处置								
(2)								
其他减少								
4.								
期末余额								
四、账面价值								
1.								
期末账面价值	481,131,187.79	8,655,037.61	264,086,718.02	2,880,508.18	18,031.76	16,481,848.53	773,253,331.89	
2.								
期初账面价值	425,769,874.26	1,435,632.41	288,992,430.26	3,073,614.82	45,079.40	6,736,136.93	726,052,768.08	

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
集美职工宿舍土地使用权	4,762,038.68	正在进行地籍调查
2002年购入的土地使用权	2,905,431.36	正在进行地籍调查
虹鹭天凤工厂土地使用权	4,019,645.04	正在进行地籍调查
天凤工厂二期地土地使用权	4,963,115.71	正在进行地籍调查
天凤工厂B地块	6,936,184.85	正在进行地籍调查
行洛坑土地使用权	18,232,991.71	正在进行地籍调查
新能源土地使用权	54,409,982.97	新增地块，办理中

16、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他增加	处 置	其他减少	
洛阳豫鹭矿业有限责任公司	3,996,706.00					3,996,706.00
厦门滕王阁房地产开发有限公司	2,412,555.36					2,412,555.36

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

厦门虹鹭钨钼工业有限公司	3,849,687.57		3,849,687.57
洛阳金鹭硬质合金工具有限公司	24,172,770.85		24,172,770.85
江西都昌金鼎钨钼矿业有限公司	110,918,216.43		110,918,216.43
成都滕王阁房地产开发有限公司	3,484,840.50		3,484,840.50
廊坊市百斯图工具制造有限公司	5,929,434.94		5,929,434.94
成都联虹钨业有限公司		6,888,145.85	6,888,145.85
赣州市豪鹏科技有限公司		17,098,449.27	17,098,449.27
合计	154,764,211.65	23,986,595.12	178,750,806.77

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加计提	本期减少处置	期末余额
江西都昌金鼎钨钼矿业有限公司	107,257,540.30			107,257,540.30

说明：2017 年 12 月 31 日，公司对商誉进行了减值测试。

①对于江西都昌金鼎钨钼矿业有限公司、洛阳豫鹭矿业有限公司、厦门虹鹭钨钼工业有限公司、洛阳金鹭硬质合金工具有限公司、廊坊市百斯图工具制造有限公司、成都联虹钨业有限公司和赣州市豪鹏科技有限公司的商誉，公司结合各资产组合经营业绩和经管理层认可的经营计划，预计各资产组合未来 5 年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为 3%，各资产组合为公司带来持续盈利能力，未来现金为净流入。根据减值测试的结果，本期期末相关商誉无需再计提减值。

②对于厦门滕王阁房地产开发有限公司、成都滕王阁房地产开发有限公司的商誉，公司结合各资产组合经营业绩、目前所开发的项目状况及所持有的资产（房屋建筑物）的市场状况，预计各资产组合的公允价值减去处置费用后的净额与账面净资产之间的差额中按公司持股比例对应的部分大于商誉。本期期末相关商誉不存在减值的情形。

17、长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			本期摊销	其他减少	
行洛坑矿山露天基建剥离费用	3,627,586.96		3,627,586.96		

长汀金龙稀土有机相摊销	56,552,999.01		4,268,150.52	52,284,848.49
长汀金龙电力设施增容费	360,335.37		31,562.28	328,773.09
磁材八工位切削油	167,397.57		30,435.84	136,961.73
金鹭租赁宿舍装修费	161,550.92		161,550.92	
都昌青苗林地补偿费	50,329,907.90	8,465,111.74	6,157,240.62	52,637,779.02
都昌基建剥离	5,125,751.55		4,100,601.24	1,025,150.31
三明租赁办公室的装修费	176,480.03		100,845.72	75,634.31
金龙公司开槽费		238,946.65	23,230.90	215,715.75
龙岩办公室租金		366,041.69	83,483.14	282,558.55
豪鹏熔剂分摊		1,240,155.27		1,240,155.27
合 计	116,502,009.31	10,310,255.35	18,584,688.14	108,227,576.52

18、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	260,288,601.04	50,925,059.54	205,303,090.62	39,358,657.19
可抵扣亏损	1,631,167,896.03	338,715,726.80	1,668,852,807.17	326,752,154.75
内部交易未实现利润	403,023,369.77	80,608,349.39	279,724,423.21	56,594,198.01
无形资产 - 白钨尾矿回收技术	1,917,480.08	479,370.02	2,052,040.08	513,010.02
政府补助	109,797,284.90	19,862,196.58	115,987,234.35	20,568,443.17
固定资产折旧	17,331,159.21	3,810,213.21	19,552,628.01	4,189,350.14

预提费用	6,175,538.06	1,434,997.07	1,162,476.35	290,619.09
预提利息	6,749,911.93	1,341,883.42	1,596,998.50	325,060.11
房地产的预收款	34,291,322.43	8,572,830.61	9,780,756.80	2,445,189.20
其他	41,042,939.24	8,752,229.85	33,431,234.58	10,767,536.22
小计	2,511,785,502.69	514,502,856.49	2,337,443,689.67	461,804,217.90
递延所得税负债：				
非同一控制企业合并资产评估增值	206,229,425.49	49,644,103.82	215,242,945.03	52,763,971.75
融资租赁资产折旧	7,661,570.74	1,915,392.69	6,435,719.18	1,608,929.80
在建工程试制损失	16,339,754.12	4,084,938.52	18,397,911.93	4,599,477.99
固定资产折旧	33,972,089.07	5,095,813.36	38,515,289.04	5,777,293.36
小 计	264,202,839.42	60,740,248.39	278,591,865.18	64,749,672.90

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	329,462,214.48	381,545,272.97
可抵扣亏损	765,158,168.02	534,225,457.92
合 计	1,094,620,382.50	915,770,730.89

说明：未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损，由于在可预见的转回或转销期间没有足够的应纳税所得额予以抵扣，故未确认该暂时性差异对应的递延所得税资产。

(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	期末数	期初数	备注
2017 年	—	174,263,527.95	
2018 年	130,175,050.23	235,424,345.16	
2019 年	216,853,088.03	52,885,488.42	
2020 年	281,211,410.99	50,930,909.97	
2021 年	35,377,927.71	20,721,186.42	
2022 年	101,540,691.06	—	
合 计	765,158,168.02	534,225,457.92	

19、其他非流动资产

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末数	期初数
预付工程款	20,694,152.85	22,792,719.21
预付房屋、设备款	118,680,338.04	30,213,918.24
其他	9,564,729.40	
合 计	148,939,220.29	53,006,637.45

说明：其他非流动资产期末数比期初数增加 9,593.26 万元，增加 180.98%，主要是本期子公司预付的设备款增加。

20、短期借款

（1）短期借款分类

项 目	期末数	期初数
保证借款	569,320,000.00	44,000,000.00
信用借款	4,298,000,000.00	600,000,000.00
合 计	4,867,320,000.00	644,000,000.00

说明：短期借款期末数比期初数增加 422,332.00 万元，增加 655.80%，主要是公司营业规模增长融资需求增加，同时超短期融资券到期，以流动资金贷款置换。

21、应付票据

种 类	期末数	期初数
银行承兑汇票	336,595,625.60	1,443,862,200.00

说明：

①本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。

②应付票据期末数比期初数减少 110,726.66 万元，减少 76.69%，主要是公司本期偿还到期应付票据。

22、应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	997,195,707.68	449,001,887.75
设备款或在建工程款	166,765,563.93	118,260,314.22
房地产的工程款	242,780,507.80	397,444,562.61
其他	16,358,690.57	4,064,573.36
合 计	1,423,100,469.98	968,771,337.94

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末数	未偿还或未结转的原因
中铁二局工程有限公司	27,371,658.81	未到期
福建登凯成龙建设集团有限公 司	12,864,477.20	未到期
福建一建集团有限公司	10,996,161.00	未到期
龙岩市明发机电安装工程有 限公司厦门分公司	9,906,899.06	未到期
厦门智为建筑装饰设计有限公 司	5,903,982.60	未到期
厦门市汇合装饰设计有限公 司	4,366,087.80	未到期
中铁二十二局集团第三工程 有限公司	3,235,724.86	未到期
合 计	74,644,991.33	

说明：应付账款期末数比期初数增加 45,432.91 万元，增加 46.90%，主要是公司本期材料采购增加，未到付款期的应付货款增加。

23、预收款项

项 目	期末数	期初数
货款	59,495,943.33	74,276,813.28
售房款	13,498,471.00	98,252,421.38
物业费	14,098,481.89	17,150,350.16
租金	5,627,433.16	2,965,964.59
合 计	92,720,329.38	192,645,549.41

说明：预收账款期末数比期初数减少 9,992.52 万元，减少 51.87%，主要是房地产公司期末预收售房款减少。

（1）预收款项中预售房产收款情况列示如下：

项目名称	期末数	期初数	预计竣工时间	预售 (销售) 比例
成都鹭岛国际社区一期--商铺		6,389,643.00	2006 年 7 月	96.59%
成都都江堰项目		380,952.38	2015 年 4 月	87.47%
漳州海峡国际湾区一期	106,533.00	243,282.00	2015 年 4 月	98.97%
漳州海峡国际湾区二期	13,391,938.00	91,238,544.00	2016 年 12 月	64.20%
合 计	13,498,471.00	98,252,421.38		

24、应付职工薪酬

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	165,866,815.58	1,277,764,509.65	1,183,732,470.06	259,898,855.17
离职后福利-设定提存计划	614,069.36	103,599,598.48	103,331,478.46	882,189.38
辞退福利		5,105,967.39	5,105,967.39	0.00
一年内到期的其他福利		0.00	0.00	0.00
合 计	166,480,884.94	1,386,470,075.52	1,292,169,915.91	260,781,044.55

说明：应付职工薪酬期末数比期初数增加 9,430.02 万元，增加 56.64%，主要是公司本期预提的工资增加。

（1）短期薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	157,107,404.32	1,111,723,806.10	1,018,084,250.08	250,746,960.34
职工福利费	199,053.77	47,535,723.43	47,293,537.71	441,239.49
社会保险费		39,373,090.52	39,357,526.64	15,563.88
其中：1. 医疗保险费		31,731,510.39	31,715,946.51	15,563.88
2. 工伤保险费		4,305,841.71	4,305,841.71	0.00
3. 生育保险费		3,335,738.42	3,335,738.42	0.00
住房公积金		42,705,357.37	42,705,357.37	
工会经费和职工教育经费	8,560,357.49	24,028,797.34	23,894,063.37	8,695,091.46
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利		12,397,734.89	12,397,734.89	
其他短期薪酬				
合 计	165,866,815.58	1,277,764,509.65	1,183,732,470.06	259,898,855.17

（2）设定提存计划

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利	614,069.36	103,599,598.48	103,331,478.46	882,189.38
其中：1. 基本养老保险费		60,791,016.10	60,582,702.10	208,314.00
2. 失业保险费		3,113,528.11	3,107,741.61	5,786.50
3. 企业年金缴费	614,069.36	39,695,054.27	39,641,034.75	668,088.88
4. 其他				
合 计	614,069.36	103,599,598.48	103,331,478.46	882,189.38

25、应交税费

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税 项	期末数	期初数
增值税	35,366,453.19	38,032,985.32
营业税		263,489.68
企业所得税	113,960,295.42	66,048,713.22
个人所得税	3,585,191.95	3,333,063.95
城市维护建设税	1,706,249.15	3,191,321.94
土地增值税	31,716,177.44	64,110,080.14
教育费附加	830,615.17	1,567,064.21
地方教育附加	551,906.90	1,043,923.80
资源税	21,024,426.55	5,034,268.65
矿产资源补偿费		14,149.59
其他	10,590,310.71	9,388,499.69
合 计	219,331,626.48	192,027,560.19

26、应付利息

项 目	期末数	期初数
分期付息到期还本的长期借款利息	331,902.72	822,920.47
短期借款应付利息	16,135,479.68	793,874.83
合 计	16,467,382.40	1,616,795.30

说明：应付利息期末数比期初数增加 1,485.06 万元，增加 918.52%，主要是公司本期短期借款增加，应支付的短期借款利息相应增加所致。

27、应付股利

项目	期末数	期初数
普通股股利	59,733,788.68	60,483,788.68

重要的超过 1 年未支付的应付股利：

股东名称	应付股利金额	未支付原因
厦门滕王阁地产应付少数股东股利	54,419,063.68	
虹波公司应付少数股东股利	3,514,725.00	部分法人股未办理托管手续
虹飞公司应付少数股东股利	1,800,000.00	
合计	59,733,788.68	

28、其他应付款

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末数	期初数
保证金	15,661,220.90	17,676,050.16
押金	2,784,300.10	3,919,047.49
代收款项	32,205,584.48	30,738,731.60
往来款	321,876,617.87	6,956,722.01
暂收款	27,146,543.27	24,190,296.52
质保金	1,088,874.47	3,428,316.73
限制性股票回购义务	68,320,111.00	
其他	4,558,918.46	9,396,713.38
合 计	473,642,170.55	96,305,877.89

说明：其他应付款期末数比期初数增加 37,733.63 万元，增加 391.81%，主要是公司应付福建省冶金（控股）有限责任公司的往来款增加。

29、一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	120,736,800.00	768,800,000.00
一年内到期的应付债券	303,926,807.75	
一年内到期的长期应付款	2,954,262.90	2,738,195.11
一年内到期的递延收益	23,410,745.69	22,586,030.78
合 计	451,028,616.34	794,124,225.89

说明：1 年内到期的非流动负债期末数比期初数减少 34,309.56 万元，减少 43.20%，主要是公司 1 年内到期的长期借款减少。

（1）一年内到期的长期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款	120,736,800.00	
信用借款		768,800,000.00
合 计	120,736,800.00	768,800,000.00

（2）一年内到期的应付债券

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
厦门钨业股份有限公司 2015 年度 第一期中期票据	300,000,000.00	2015 年 8 月 27 日	3 年	300,000,000.00

一年内到期的应付债券（续）

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

债券名称	本期转入	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
厦门钨业股份有限公司 2015 年度第一期中期票据	303,012,794.08	13,050,000.00	914,013.67	13,050,000.00	303,926,807.75

（3）一年内到期的长期应付款

项 目	期末数	期初数
应付融资租赁款	2,954,262.90	2,738,195.11

30、其他流动负债

项 目	期末数	期初数
短期应付债券		510,745,205.50
待转销项税额		593,975.99
合 计		511,339,181.49

说明：其他流动负债期末数比期初数减少 51,133.92 万元，减少 100%，主要是母公司偿还 2016 年发行的第二期超短期融资券。

31、长期借款

项 目	期末数	利率区间	期初数	利率区间
抵押借款	400,736,800.00	5.225%	413,000,000.00	5.225%-6.30%
保证借款	4,000,000.00	3.00%		
信用借款			768,800,000.00	2.65%-2.90%
小 计	404,736,800.00		1,181,800,000.00	
减：一年内到期的长期借款	120,736,800.00	5.225%	768,800,000.00	2.65%-2.90%
合 计	284,000,000.00		413,000,000.00	

说明：

（1）长期借款期末数比期初数减少 12,900.00 万元，减少 31.23%，主要是一年内到期的长期借款重分类到 1 年内到期的非流动负债。

（2）期末抵押借款 4.01 亿元，其中海峡国际社区项目部以海峡国际社区五期项目的土地为抵押借款 1.21 亿元；漳州滕王阁房地产开发有限公司以开发土地和开发产品抵押借款 2.80 亿元，同时公司为 2.80 亿元借款提供担保。

32、应付债券

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末数	期初数
债券面值	1,200,000,000.00	1,500,000,000.00
应计利息	28,455,780.82	32,998,666.45
利息调整	-4,726,405.45	-9,710,470.08
合 计	1,223,729,375.37	1,523,288,196.37

（1）应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
厦门钨业股份有限公司 2015 年度第一期中期票据	300,000,000.00	2015/8/27	3 年	300,000,000.00
厦门钨业股份有限公司 2016 年度第一期中期票据	600,000,000.00	2016/1/15	3 年	600,000,000.00
厦门钨业股份有限公司 2016 年度第二期中期票据	600,000,000.00	2016/8/10	3 年	600,000,000.00
小 计	1,500,000,000.00			1,500,000,000.00

应付债券（续）

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
厦 门 钨 业 股 份 有 限 公 司 2015 年度第一期中期票据	303,012,794.08		13,050,000.00	914,013.67	13,050,000.00	303,926,807.75
厦 门 钨 业 股 份 有 限 公 司 2016 年度第一期中期票据	616,463,338.26		21,000,000.00	1,794,232.12	21,000,000.00	618,257,570.38
厦 门 钨 业 股 份 有 限 公 司 2016 年度第二期中期票据	603,812,064.03		20,940,000.00	1,659,740.96	20,940,000.00	605,471,804.99
小 计	1,523,288,196.37		54,990,000.00	4,367,986.75	54,990,000.00	1,527,656,183.12

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：一年 内到期的 应付债券					303,926,807.75
合 计	1,523,288,196.37	54,990,000.00	4,367,986.75	54,990,000.00	1,223,729,375.37

33、长期应付款

项 目	期末数	期初数
应付融资租赁款	34,784,905.99	37,523,101.08
国开发展投资基金	108,000,000.00	112,000,000.00
小计	142,784,905.99	149,523,101.08
减：一年内到期长期应付款	2,954,262.90	2,738,195.11
合 计	139,830,643.09	146,784,905.97

34、专项应付款

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
航空航天钛合金数控刀具开发	221,981.39		31,681.39	190,300.00	数控专项办函[2010]034 号
国产高档数控机床与数控系统在飞机筋肋梁等加工单元中的应用	45,000.00			45,000.00	
用于黑色金属加工的高性能超细晶粒整体硬质合金涂层刀具系列	372,900.00			372,900.00	数控专项办函[2009]054 号
精密高效钛合金加工数控刀具系列开发资金	2,700,000.00		2,700,000.00		闽财指（2016）527 号
油气深井钻头用高性能硬质合金球齿开发及产业化		600,000.00		600,000.00	省科技重大专项款
成都飞机集团研发课题费		60,000.00		60,000.00	

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

收成都工具研 究所转拨项目 经费		481,400.00		481,400.00	
863 先进稀土 项目	28,567.27		3,640.00	24,927.27	国科发财 [2013]129 号
年产 1000 吨动 力电池用稀土 储能材料产业 化项目	36,462.74			36,462.74	财建 [2012]469 号
纯电动汽车重 大科技专项资 助	1,016,213.87		8,528.30	1,007,685.57	厦科联 [2013]7 号
复杂钨资源高 效提取利用关 键技术研究	819,701.58		4,431.40	815,270.18	国科发财 [2013]270 号
六氟化钨项目	3,310,138.55			3,310,138.55	国科发财 [2010]728 号
863 含钨资源 清洁循环利用 与示范	2,321,234.55		5,186.31	2,316,048.24	国科发财 [2013]455 号
新能源材料研 发及检测平台	1,000,000.00		400,070.00	599,930.00	
利用废旧锂电 池生产高性能 汽车动力电池 材料的关键技 术项目	197,300.00			197,300.00	
博士后工作站 建站补助经费	812,371.29		812,371.29		
气固流态法高 性能超细钴粉 制造技术	470.90		470.90		闽财指 [2012]443 号
环保节能型水 剂硬质合金混 合料产业技术 开发	496.78		496.78		闽财指 [2013]525 号
2014 福建省创 新方法企业示 范与推广项目	295,629.36		295,629.36		

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

复杂数控刀具 创新能力平台 建设(科技重 大专项)	16,904.71		16,904.71	
军工技改拨款	15,000,000.00		15,000,000.00	信 军 函 字 [2004]69 号,委 计 函 字 [2003]266 号, 厂 科 技 字 [2006]116 号, 厂 科 技 字 [2007]035 号
合 计	28,195,372.99	1,141,400.00	4,279,410.44	25,057,362.55

35、预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
矿山弃置费用	7,089,576.39	6,685,953.69	

说明：企业承担的环境保护和生态恢复等义务支出属弃置费用，根据《企业会计准则第 13 号—或有事项》，按照现值计算确定应计固定资产成本的金额和相应的预计负债。在固定资产的使用寿命内按照预计负债的摊余成本和实际利率计算确定的利息费用应计入财务费用。上述预计负债系宁化行洛坑公司和都昌金鼎公司按现值确认的矿山生态环境恢复治理费。

36、递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	127,781,674.69	64,800,800.00	30,905,622.93	161,676,851.76	

说明：计入递延收益的政府补助详见附注十四、2、政府补助。

37、股本（单位：万股）

项 目	期初数	本期增减（+、-）					期末数
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	108,157.40	505.47				505.47	108,662.87

说明：2017 年 7 月，公司向 91 名激励对象授予 505.47 万股限制性股票，每股面值为人民币 1 元，发行价格为 12.13 元/股，增加股本 505.47 万元，增加资本公积 56,258,811.00 元，本次增资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）以“致同验字(2017)第 351ZA0018 号《验资报告》”验证。

38、资本公积

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	2,961,155,563.66	62,520,411.00		3,023,675,974.66
其他资本公积	312,818,311.83	12,549,688.68		325,368,000.51
合 计	3,273,973,875.49	75,070,099.68		3,349,043,975.17

说明：2017 年 12 月，公司向符合条件的 20 名激励对象授予 53 万股预留限制性股票，每股面值为人民币 1 元，发行价格为 13.22 元/股，增加资本公积 7,006,600.00 元，其中 530,000.00 元于 2018 年 1 月完成注册登记后转为股本，本次增资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）以“致同验字(2017)第 351ZA0030 号《验资报告》”验证。

本期股本溢价增加 62,520,411.00 元系发行限制性股票溢价扣除发行费用后的净额，其他资本公积本期增加 12,549,688.68 元系股权激励费用。

39、库存股

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
库存股		68,320,111.00		68,320,111.00

说明：本期库存股增加 68,320,111.00 元系根据公司实施股权激励计划授予被激励对象限制性股票而产生的回购义务确认的金额。

40、其他综合收益

项 目	期初数 (1)	本期发生金额					期末数 (3)=(1) + (2)
		本期所得税 前发生额	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 损益	减： 所得 税费用	税后归属于 母公司 (2)	税后归属 于少数股 东	
一、以后不能重分 类进损益的其他综 合收益							
1.重新计算设定受 益计划净负债和净 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	8,509,973.38	-7,274,581.10			-7,704,684.92	430,103.82	805,288.46
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							

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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	8,509,973.38	-7,274,581.10	-7,704,684.92	430,103.82	805,288.46
其他综合收益合计	8,509,973.38	-7,274,581.10	-7,704,684.92	430,103.82	805,288.46

说明：其他综合收益的税后净额本期发生额为-727.46 万元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为-770.47 万元；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为 43.01 万元。

其他综合收益期末数比期初数减少 770.47 万元，减少 90.54%，主要是本期汇率波动，外币报表折算差额减少。

41、专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	111,081,062.08	57,284,146.69	56,143,961.48	112,221,247.29

说明：母公司及相关控股子公司根据财政部、国家安全生产监督管理局 2012 年 2 月 14 日发布财企[2012]16 号文《关于印发〈企业安全生产费用提取和使用管理办法〉的通知》的要求，计提和使用安全生产费用后的余额增加。

42、盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	333,626,075.91	32,642,883.46		366,268,959.37

43、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或 分配比 例
调整前上期末未分配利润	1,680,410,677.04	1,766,465,834.44	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	1,680,410,677.04	1,766,465,834.44	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	618,378,426.96	147,003,334.22	
减：提取法定盈余公积	32,642,883.46	16,743,691.62	
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应付普通股股利	216,314,800.00	216,314,800.00
应付其他权益持有者的股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,049,831,420.54	1,680,410,677.04

44、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,560,120,500.82	10,540,715,689.17	8,286,118,224.56	6,648,911,023.81
其他业务	628,201,356.19	543,754,382.64	242,272,438.04	179,877,196.50
合计	14,188,321,857.01	11,084,470,071.81	8,528,390,662.60	6,828,788,220.31

说明：

①本集团营业收入和营业成本按行业及地区分析的信息，参见附注十四、1。

②本期营业收入和营业成本同比大幅增长，主要由于本期锂电池材料、钨系列产品和稀土系列产品销量同比增长且价格上涨，制造业的营业收入和成本同比大幅增加。

45、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税	857,946.87	12,872,239.02
城建税	22,715,913.04	25,679,158.97
教育费附加	11,702,347.96	12,298,141.48
地方教育附加	7,803,269.78	8,199,667.29
土地增值税	53,133,005.83	85,886,707.66
资源税	46,932,808.39	29,996,751.34
副食调控基金		20,279.82
房产税	24,877,539.88	19,317,849.96
土地使用税	9,372,081.57	6,217,293.46
车船使用税	46,260.79	28,693.61
印花税	9,806,547.21	4,272,105.35
其他	1,211,393.92	134,831.69
合 计	188,459,115.24	204,923,719.65

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

46、销售费用

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	111,662,036.56	82,962,861.60
折旧及摊销	18,664,451.10	21,564,010.91
运杂费	57,764,940.00	39,363,554.00
宣传广告费	18,154,428.31	19,115,346.40
委托代销(理)费用	12,044,585.93	11,705,126.64
保险费	12,056,205.19	6,807,158.64
包装费	3,456,210.34	2,737,183.71
展览及样品费	9,784,865.62	8,585,823.37
差旅费	21,941,383.08	17,534,840.61
招待费	10,602,957.20	7,465,036.05
其他	21,364,547.53	25,205,687.20
合 计	297,496,610.86	243,046,629.13

47、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	311,635,423.94	241,566,251.53
折旧及摊销	43,569,700.48	46,215,672.81
税金		10,318,487.58
矿产资源补偿费		18,712.02
技术开发费	681,876,365.45	319,016,612.66
维修费	57,172,866.87	44,171,757.70
业务招待费	7,005,691.80	4,449,561.55
办公费	17,284,706.58	14,838,019.61
差旅费	13,068,198.84	9,835,247.66
其他	83,627,047.28	60,092,447.98
合 计	1,215,240,001.24	750,522,771.10

说明：本期管理费用比上年同期增加 46,471.72 万元，增加 61.92%，主要由于本期子公司技术开发费的支出增加。

48、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	244,213,533.82	198,243,591.73
减：利息资本化	20,376,990.29	21,595,654.86
减：利息收入	4,019,962.57	3,856,612.53

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

承兑汇票贴息	6,718,502.15	21,903,735.82
汇兑损益	69,940,219.10	-49,468,518.89
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	4,754,759.86	13,333,328.48
合 计	301,230,062.07	158,559,869.75

说明：利息资本化金额已计入存货和在建工程。本期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为 3%-5.299%。

本期财务费用比上年同期增加 14,267.02 万元，增加 89.98%，主要由于本期营业收入大幅增加，流动资金贷款增加，利息支出相应增加；本期人民币升值，汇兑损失同比增加引起。

49、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
(1) 坏账损失	46,365,062.73	3,751,626.51
(2) 存货跌价损失	41,363,921.40	31,644,987.39
(3) 固定资产减值损失	36,222,701.20	230,691.39
合 计	123,951,685.33	35,627,305.29

说明：本期资产减值损失比上年同期增加 8,832.44 万元，增加 247.91%，主要原因为：①本期公司制造业产品销量同比大幅增长，应收账款增加相应计提的坏账准备同比增加。②本期公司为提升经营效率，聚焦核心业务，公司调整产品结构，对预计未来将处置的产品生产线和盈利前景较差的产品生产线计提减值准备，固定资产减值损失同比有所增加。

50、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	48,895,406.76	-34,077,535.73
处置长期股权投资产生的投资收益		27,277,940.01
持有至到期投资持有期间取得的投资收益		6,235,671.78
可供出售金融资产持有期间取得的投资收益	599,477.32	2,228,808.12
处置可供出售金融资产取得的投资收益	11,662,112.27	32,589,730.66
其他	4,821,692.09	
合 计	65,978,688.44	34,254,614.84

说明：本期投资收益比上年同期增加 3,172.41 万元，增加 92.61%，主要由于联营企业本期盈利状况好转，按权益法核算的投资收益相应增加。

51、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	2,211,102.94	-1,656,409.86

52、其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
“紫钨原位还原法”超细硬质合金棒材产业化补助资金	1,000,000.00		与资产相关
1 万吨锂离子项目省级技改补助	243,000.00		与资产相关
1 万吨锂离子项目市级技改补助	240,594.06		与资产相关
2013 年省工商发展资金战略性新兴产业稀土专项资金	625,000.00		与资产相关
2013 稀土专项	625,000.00		与资产相关
3C 行业刀具产品研发及产业化项目科技资金	1,000,000.00		与收益相关
MLCC 介电陶瓷钛酸钡粉体研发及产业化项目	266,666.68		与资产相关
财政局矿山资源与综合利用奖励	1,000,000.00		与资产相关
产业技术成果转化资金扶持 5000 吨贮氢项目	99,999.96		与资产相关
产业振兴和技术改造项目	1,143,750.00		与资产相关
出口信保扶持	2,045,387.19		与收益相关
处理废钨 4000 吨 APT 生产线项目	840,000.00		与资产相关
废钴回收利用生产线建设	650,000.04		与资产相关
高价值稀土综合回收利用	2,000,000.00		与收益相关
重点产业振兴 1.08 亿两年 2011-2012 年财政补贴（高效高精度数控刀片生产线建设补助）	1,166,000.00		与资产相关
高新技术成果补助	8,886,991.09		与收益相关
高性能钨基热喷涂粉产品关键技术研发及产业化专项经费	2,394,683.00		与收益相关
公司自行研发其他项目补贴	9,078,200.00		与收益相关
海沧科技局资助新型锂离子产业化	149,999.72		与资产相关
环境保护专项资金	1,200,000.00		与收益相关
技术中心创新能力项目	300,000.00		与资产相关
技术中心光电材料实验室创新能力建设项目	399,999.96		与资产相关
精密高效钛合金加工数控刀具系列开发资金结转	2,700,000.00		与收益相关

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

科技创新平台建设	212,500.00	与资产相关
矿产资源节约与综合利用奖励资金	402,948.84	与资产相关
锂离子正极材料-三元复合材料项目	429,999.96	与资产相关
锰酸锂产业化	45,000.00	与资产相关
纳税奖励	4,588,991.67	与收益相关
年产 1000 吨动力电池用稀土储能材料产业化项目	560,000.04	与资产相关
年产 1000 吨细粒度、低用量高性能三基色荧光粉产业化	473,750.00	与资产相关
年产 3000 吨高性能稀土永磁材料和元器件产业升级改造	2,517,500.00	与资产相关
钕铁硼磁性材料表面处理工艺技术开发	7,431,700.00	与收益相关
其他补贴款	22,681,478.76	与收益相关
三元复合正极材料产业化项目（省）	410,000.04	与资产相关
省工商发展产业振兴调整项目专项资金	320,000.00	与资产相关
省重大专项专题	406,250.00	与资产相关
伺服电机用异形磁钢开发与产业化	1,300,000.00	与收益相关
台商投资区基础设施建设补助	1,677,531.03	与资产相关
台商投资区投资项目补助	150,000.00	与资产相关
退城进园搬迁项目	2,298,450.36	与资产相关
钨酸铵溶液除杂生产技术开发及产业化	56,600.00	与资产相关
稀土行业两化融合示范项目	877,500.00	与资产相关
稀土合金贮氢粉项目	2,100,000.00	与资产相关
稀土精深加工项目	32,982,300.00	与收益相关
细粒级尾矿回收钨项目政府补助	315,511.08	与资产相关
新型锂电池材料及产品开发	19,200.00	与资产相关
选钨尾矿回收钼铜铋项目政府补助	344,223.12	与资产相关
循环经济钨冶炼项目补助	60,000.00	与资产相关
研发经费补助	4,068,200.00	与收益相关
研发中心建设补助	1,433,333.32	与资产相关
用电奖励	11,331,307.00	与收益相关
智能制造样板工厂（车间）设备投资补助	23,250.00	与资产相关
增产增效补助	11,936,133.00	与收益相关
战略性项目荧光粉项目	250,000.00	与资产相关
知识产权、专利奖励	1,994,494.00	与收益相关

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4000 吨锂离子项目补助	21,416.81	与资产相关
钴酸锂和三元材料项目补助	10,000,000.00	与收益相关
科技成果转化和产业化项目经费	206,250.00	与资产相关
三明经济开发区基本建设补助	375,000.00	与资产相关
合 计	162,356,090.73	

说明：政府补助的具体信息，参见附注十四、2、政府补助。

53、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	2,878,700.00	98,183,903.10	2,878,700.00
罚款收入	414,208.33	552,139.44	414,208.33
其他收入	10,826,548.45	5,857,003.50	10,826,548.45
合计	14,119,456.78	104,593,046.04	14,119,456.78

说明：本期营业外收入比上年同期减少 9,047.36 万元，减少 86.50%，主要是本期公司收到与日常活动相关的政府补助重分类到其他收益。

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关	说明
成都市淘汰落后产能项目第一批补助资金	1,989,800.00		与收益相关	
经信局 2016 年台风补助款	522,000.00		与收益相关	
促进工业灾后恢复生产专项经费	324,900.00		与收益相关	
其他	42,000.00		与收益相关	
“紫钨原位还原法”超细硬质合金棒材产业化补助资金		1,000,000.00	与资产相关	
1 万吨锂离子项目省级技改补助		243,000.00	与资产相关	
2013 年省工商发展资金战略性新兴产业稀土专项资金		625,000.00	与资产相关	
2013 稀土专项		625,000.00	与资产相关	
MLCC 介电陶瓷钛酸钡粉体研发及产业化项目		200,000.00	与资产相关	
财政局矿山资源与综合利用奖励		1,000,000.00	与资产相关	
产业技术成果转化资金扶持		99,999.96	与资产相关	
5000 吨贮氢项目				
产业振兴和技术改造项目		1,143,750.00	与资产相关	

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

出口信保扶持	2,322,326.02	与收益相关
处理废钨 4000 吨 APT 生产线项目	840,000.00	与资产相关
废钴回收利用生产线建设	650,000.04	与资产相关
高效高精度数控刀片生产线建设补助	1,166,000.00	与资产相关
海沧科技局资助新型锂离子产业化	200,000.04	与资产相关
环境保护专项资金	777,000.00	与收益相关
技术中心创新能力项目	300,000.00	与资产相关
技术中心光电材料试验室创新能力建设项目	399,999.96	与资产相关
科技创新平台建设	212,500.00	与资产相关
矿产资源节约与综合利用奖励资金	402,948.84	与资产相关
锂离子正极材料-三元复合材料项目	429,999.96	与资产相关
锰酸锂产业化	45,000.00	与资产相关
纳税奖励	2,623,782.65	与收益相关
年产 1000 吨动力电池用稀土储能材料产业化项目	233,333.35	与资产相关
年产 1000 吨细粒度、低用量高性能三基色荧光粉产业化	473,750.00	与资产相关
年产 3000 吨高性能稀土永磁材料和元器件产业升级改造	2,517,500.00	与资产相关
其他补贴款	35,348,519.31	与收益相关
三元复合正极材料产业化项目（省）	410,000.04	与资产相关
省工商发展产业振兴调整项目专项资金	320,000.00	与资产相关
省重大专项专题	406,250.00	与资产相关
台商投资区基础设施建设补助	1,390,948.62	与资产相关
台商投资区投资项目补助	150,000.00	与资产相关
退城进园搬迁项目	2,298,450.36	与资产相关
钨酸铵溶液除杂生产技术开发及产业化	56,600.00	与资产相关
稀土行业两化融合示范项目	877,500.00	与资产相关
稀土合金贮氢粉项目	2,100,000.00	与资产相关
稀土精深加工项目	12,371,100.00	与收益相关
细粒级尾矿回收钨项目政府	315,511.08	与资产相关

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补助		
新型锂电池材料及产品开发	19,200.00	与资产相关
选钨尾矿回收钼铜铋项目政府补助	344,223.12	与资产相关
循环经济钨冶炼项目补助	60,000.00	与资产相关
研发经费补助	1,588,400.00	与收益相关
研发中心建设补助	1,433,333.32	与资产相关
用电奖励	6,602,016.00	与收益相关
战略性项目荧光粉项目	250,000.00	与资产相关
知识产权、专利奖励	1,051,000.00	与收益相关
科技成果转化和产业化项目经费	472,916.67	与资产相关
HEM 法蓝宝石长晶炉用旋压钼坩埚产业化	1,486,000.00	与收益相关
微波炉用钨钼元器件智能制造技术产业化	1,664,000.00	与收益相关
复杂白钨矿高效制备钨制品技改扩建项目补助	930,000.00	与收益相关
公司其他自主研发项目补助	3,577,044.00	与收益相关
钴酸锂高端产业技改项目补助	2,000,000.00	与收益相关
厦钨新能源材料研发及检测平台项目补助	1,000,000.00	与收益相关
钨钼复杂矿综合回收氧化钼项目补助	1,080,000.00	与收益相关
大电流放电性能贮氢合金粉	49,999.76	与资产相关
合 计	2,878,700.00	98,183,903.10

54、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,593,800.00	1,637,400.00	1,593,800.00
赔偿违约及罚款支出	1,133,145.16	456,847.74	1,133,145.16
滞纳金	111,854.82	819,530.64	111,854.82
其他支出	2,799,408.35	4,739,200.61	2,799,408.35
非流动资产毁损报废损失	25,667,975.40	11,881,083.48	25,667,975.40
合 计	31,306,183.73	19,534,062.47	31,306,183.73

说明：本期营业外支出同比增加 1,177.21 万元，增加 60.26%，主要由于公司淘汰产能落

后的设备以及报废毁损的设备，固定资产报废损失同比增加。

55、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	314,622,585.82	170,696,685.19
递延所得税费用	-57,784,336.07	-45,220,192.37
合 计	256,838,249.75	125,476,492.82

说明：本期所得税费用比上年同期增加 13,136.18 万元，增加 104.69%，主要是本期公司盈利增加，所得税费用相应增加。

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	1,190,833,465.62	424,579,335.92
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	178,625,019.84	63,686,900.39
某些子公司适用不同税率的影响	69,588,018.24	21,220,969.28
对以前期间当期所得税的调整	1,594,179.28	-214,756.20
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-7,334,311.01	1,663,463.73
无须纳税的收入（以“-”填列）	-551,532.42	-859,302.46
不可抵扣的成本、费用和损失	8,152,805.08	7,054,662.40
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-23,575,906.57	-28,742,391.46
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	52,670,690.66	76,234,574.94
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-22,364,310.47	-12,410,588.61
其他	33,597.12	-2,157,039.19
所得税费用	256,838,249.75	125,476,492.82

56、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收利息	4,019,962.57	3,856,612.53
收政府补助款	196,137,513.99	90,602,678.18

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

代收房租及工程押金保证金	63,820,897.29	46,377,835.39
其他	71,649,766.06	26,293,859.00
经营性往来款	81,895,655.56	23,238,425.33
合 计	417,523,795.47	190,369,410.43

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付营业费用	167,170,123.20	120,440,142.93
支付管理费用	220,395,092.04	144,183,496.80
支付财务金融手续费	4,754,759.86	13,333,328.48
捐赠支出	1,593,800.00	1,637,400.00
代收代交房产契税	4,929,001.79	6,891,031.72
保证金	39,724,962.57	46,698,930.27
其他	36,598,398.62	33,900,812.90
经营性往来款	62,272,447.58	8,242,022.57
合 计	537,438,585.66	375,327,165.67

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
卓岐支路BT项目款	17,030,000.00	

说明：

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
卓岐支路BT项目款		743,401.18

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收福建省冶金（控股）有限责任公司往来款	315,000,000.00	
收到福建省稀有稀土（集团）有限公司往来款	130,000,000.00	500,000,000.00
收成都同基置业有限公司往来款		250,000,000.00
应付票据贴现		2,232,200,000.00
国开发展投资基金		34,000,000.00
合 计	445,000,000.00	3,016,200,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付厦门三虹钨钼股份有限公司往来款		76,278.98
支付紫金琅纬钨制品有限公司融资租赁款	4,308,806.61	4,069,406.43
支付福建省稀有稀土（集团）有限公司往来款	130,000,000.00	500,000,000.00
支付厦门威妮思装饰工程有限公司往来款	7,645,723.46	
限制性股票的发行费用	535,000.00	
偿还应付票据	1,180,050,000.00	2,081,670,000.00
合 计	1,322,539,530.07	2,585,815,685.41

57、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	933,995,215.87	299,102,843.10
加：资产减值准备	123,951,685.33	35,627,305.29
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	554,221,639.84	555,983,662.93
无形资产摊销	39,879,082.99	42,899,829.75
长期待摊费用摊销	18,584,688.14	17,958,639.37
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）	-2,211,102.94	-626,881.60
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	25,667,975.40	14,164,374.94
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0.00	
财务费用（收益以“-”号填列）	300,495,264.78	149,083,153.80
投资损失（收益以“-”号填列）	-65,978,688.44	-34,254,614.84
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-52,391,847.52	-44,228,022.74
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-5,392,488.55	-992,169.63
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,657,149,624.32	355,068,763.46
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,315,060,292.14	-246,341,747.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	169,993,456.88	53,035,440.10
其他	1,044,715.69	9,495,303.77
经营活动产生的现金流量净额	-930,350,318.99	1,205,975,879.73

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	941,602,452.34	1,020,460,516.99
减：现金的期初余额	1,020,460,516.99	419,914,985.09
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-78,858,064.65	600,545,531.90

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	本期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	93,745,284.00
其中：赣州市豪鹏科技有限公司	78,848,684.00
成都联虹钼业有限公司	14,896,600.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	42,024,809.65
其中：赣州市豪鹏科技有限公司	37,354,876.54
成都联虹钼业有限公司	4,669,933.11
取得子公司支付的现金净额	51,720,474.35

（3）现金及现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	941,602,452.34	1,020,460,516.99
其中：库存现金	339,822.22	370,458.67
可随时用于支付的银行存款	941,123,717.82	1,019,949,225.54
可随时用于支付的其他货币资金	138,912.30	140,832.78
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	941,602,452.34	1,020,460,516.99
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	42,715,222.12	20,500,974.82

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

58、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	42,715,222.12	保证金
存货	761,164,596.72	抵押贷款
合计	803,879,818.84	

59、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	64,400,371.62	6.5342	420,805,775.32
欧元	1,492,164.16	7.8023	11,642,312.43
日元	109,298,409.00	0.0579	6,326,519.81
台币	5,982,454.00	0.2199	1,315,541.63
新加坡	21.95	4.8831	107.18
加元	178,806.59	5.2009	929,955.19
应收账款			
其中：美元	91,843,237.64	6.5342	600,122,083.38
欧元	731,030.05	7.8023	5,703,715.76
台币	6,417,162.00	0.2199	1,411,133.92
加元	17,632.50	5.2009	91,704.87
其他应收款			
其中：欧元	20,885.55	7.8023	162,955.33
台币	50,000.00	0.2199	10,995.00
应付账款			
其中：美元	5,498,907.84	6.5342	35,930,962.55
欧元	289,857.54	7.8023	2,261,555.49
日元	19,290,882.00	0.0579	1,116,777.63
英镑	7,000.00	8.7792	61,454.40
其他应付款			
其中：美元	164,510.93	6.5342	1,074,947.26
欧元	43,863.40	7.8023	342,235.41
台币	15,670.00	0.2199	3,445.83

（2）境外经营实体

本期对子公司佳鹭（香港）有限公司、台北金鹭特种合金有限公司以及德国金鹭硬质合金有限公司的外币报表进行折算。对于佳鹭（香港）有限公司的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的港币对人民币即期汇率 0.8359 折算；对子公司台北金鹭特种合金有限公司资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日台币对人民币的即期汇率 0.2199 折算；对子公司德国金鹭硬质合金有限公司资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日欧元对人民币的即期汇率 7.8023 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汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

六、合并范围的变动

1、非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
成都联虹钼业有限公司	2017 年 6 月	49,655,300.00	70.00	收购	2017 年 6 月	款项已支付，已取得控制权	76,720,057.52	-13,647,049.42
赣州市豪鹏科技有限公司	2017 年 12 月	78,848,684.00	47.00	收购	2017 年 12 月	款项已支付，已取得控制权		

说明：

本期公司购买子公司成都虹波实业股份有限公司所持有的成都联虹钼业有限公司 49% 股权，并且购买其他股东 21% 股权，完成收购后，合计持有成都联虹钼业有限公司 70% 股权，能够对其实施控制，将其纳入合并报表范围。

本公司对于赣州市豪鹏科技有限公司持股比例为 47%，本公司在赣州市豪鹏科技有限公司董事会中拥有多数席位，对该公司拥有实质控制权，故将其纳入合并报表范围。

（2）合并成本及商誉

项目	成都联虹钼业有限公司	赣州市豪鹏科技有限公司
合并成本：		
现金	14,896,600.00	78,848,684.00
非现金资产的公允价值		
发行或承担的债务的公允价值		
发行的权益性证券的公允价值		
或有对价的公允价值		

购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	34,758,700.00	
合并成本合计	49,655,300.00	78,848,684.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	42,767,154.15	61,750,234.73
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	6,888,145.85	17,098,449.27

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

成都联虹钼业有限公司、赣州市豪鹏科技有限公司的可辨认资产和负债于购买日的公允价值、账面价值如下：

项 目	成都联虹钼业有限公司		赣州市豪鹏科技有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
流动资产	32,322,185.18	32,322,185.18	117,541,396.37	117,541,396.37
非流动资产	34,678,370.39	34,678,370.39	62,529,073.61	53,308,646.65
其中：固定资产	34,300,032.31	34,300,032.31	44,533,130.88	40,478,708.36
无形资产			16,512,823.55	11,346,819.11
流动负债	5,904,621.07	5,904,621.07	46,503,927.79	46,503,927.79
非流动负债			2,183,064.04	800,000.00
净资产	61,095,934.50	61,095,934.50	131,383,478.15	123,546,115.23
减：少数股东权益	18,328,780.35	18,328,780.35	69,633,243.42	65,479,441.07
合并取得的净资产	42,767,154.15	42,767,154.15	61,750,234.73	58,066,674.16

说明：可辨认资产、负债公允价值的确定方法：成都联虹钼业有限公司由厦门大学资产评估土地房地产估价有限责任公司按资产基础法评估；赣州市豪鹏科技有限公司由北京中企华资产评估有限责任公司按资产基础法评估。

(4) 购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量所产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按公允价值重新计量产生的利得/损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
成都联虹钼业有限公司	29,937,007.91	34,758,700.00	4,821,692.09	资产评估	

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

5、其他

（1）本期其他原因导致的合并范围的变动情况：

企业名称	变动情况	变动原因
宁德厦钨新能源有限公司	增加	新设
厦门厦钨投资有限公司	增加	新设
厦门鸣鹤管理咨询股份有限公司	增加	新设
厦门谦鹭信息技术股份有限公司	增加	新设
福建贝思科电子材料股份有限公司	增加	新设
百斯图工具制造有限公司	增加	新设
厦门滕王阁设计装饰有限公司	减少	注销

七、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% 直接 间接	取得方式
厦门金鹭特种合金有限公司	厦门市	厦门市	工业生 产	60.00	设立或投资
洛阳豫鹭矿业有限责任公司	洛阳市	洛阳市	钨矿生 产	60.00	设立或投资
厦门嘉鹭金属工业有限公司	厦门市	厦门市	工业生 产	90.00	设立或投资
宁化行洛坑钨矿有限公司	宁化县	宁化县	钨矿生 产	98.95	设立或投资
龙岩市稀土开发有限公司	龙岩市	龙岩市	矿产品 投资	51.00	设立或投资
麻栗坡海隅钨业有限公司	麻栗坡 县	麻栗坡县	工业生 产	100.00	设立或投资
九江金鹭硬质合金有限公司	九江市	九江市	工业生 产	70.00	设立或投资
佳鹭（香港）有限公司	香港	香港	国际贸 易	100.00	设立或投资
三明市稀土开发有限公司	三明市	三明市	稀土项 目投资	51.00	设立或投资

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

厦门欧斯拓科技有限公司	厦门市	厦门市	工业生产	100.00		设立或投资
厦门虹鹭钨钼工业有限公司	厦门市	厦门市	工业生产	65.00	5	同一控制下合并
江西都昌金鼎钨钼矿业有限公司	都昌县	都昌县	钨矿生产	100.00		同一控制下合并
成都虹波实业股份有限公司	成都市	成都市	工业生产	66.21		同一控制下合并
赣州虹飞钨钼材料有限公司	赣州市	赣州市	工业生产	70.93		同一控制下合并
厦门滕王阁房地产开发有限公司	厦门市	厦门市	房地产开发	60.00		非同一控制下合并
福建省长汀金龙稀土有限公司	长汀县	长汀县	稀土矿加工	100.00		非同一控制下合并
洛阳金鹭硬质合金工具有限公司	洛阳市	洛阳市	工业生产	100.00		非同一控制下合并
廊坊市百斯图工具制造有限公司	廊坊市	廊坊市	工业生产	80.00		非同一控制下合并
屏南县稀土开发有限公司	屏南县	屏南县	稀土矿加工	51.00		设立或投资
厦门厦钨新能源材料有限公司	厦门市	厦门市	工业生产	100.00		设立或投资
厦门创云精智机械设备股份有限公司	厦门市	厦门市	工业生产	70.00		设立或投资
成都联虹钼业有限公司	成都市	成都市	工业生产	70.00		非同一控制下合并
厦门厦钨投资有限公司	厦门市	厦门市	投资	100.00		设立或投资
厦门鸣鹤管理咨询股份有限公司	厦门市	厦门市	管理咨询	70.00		设立或投资
厦门谦鹭信息技术股份有限公司	厦门市	厦门市	信息技术	70.00		设立或投资
福建贝思科电子材料股份有限公司	长汀县	长汀县	工业生产	70.00		设立或投资
赣州市豪鹏科技有限公司	赣州市	赣州市	工业生产	47.00		设立或投资
百斯图工具制造有限公司	天津市	天津市	工业生产	100.00		设立或投资
厦门朋鹭金属工业有限公司	厦门市	厦门市	工业生产		90.00	设立或投资
台北金鹭特种合金有限公司	台湾新北市	台湾新北市	一般贸易		100.00	设立或投资
德国金鹭硬质合金有限公司	德国	德国	一般贸易		100.00	设立或投资

福建省长汀金闽矿产有限公司	长汀县	长汀县	稀土矿经营	100.00	非同一控制下合并
武平县橙铈稀土开发有限公司	武平县	武平县	稀土矿生产	51.00	设立或投资
上杭县兆瑞矿产有限公司	上杭县	上杭县	稀土矿生产	100.00	非同一控制下合并
龙岩市龙州稀土有限公司	新罗区	新罗区	稀土矿经营	51.00	设立或投资
上杭县稀土开发有限公司	上杭县	上杭县	稀土矿生产	51.00	设立或投资
漳平市菁龙稀土开发有限公司	漳平市	漳平市	稀土矿生产	51.00	设立或投资
连城县冠龙稀土有限公司	连城县	连城县	稀土矿生产	51.00	设立或投资
龙岩市永定区龙辉稀土开发有限公司	永定区	永定区	稀土矿生产	51.00	设立或投资
龙岩市古蛟紫钇稀土开发有限公司	上杭县	上杭县	稀土矿生产	51.00	设立或投资
连城县黄坊稀土有限公司	连城县	连城县	稀土矿生产	100.00	非同一控制下合并
连城县鼎臣稀土有限公司	连城县	连城县	稀土矿生产	100.00	非同一控制下合并
长汀县赤钨稀土开发有限公司	长汀县	长汀县	稀土矿生产	51.00	设立或投资
宁化县稀土开发有限公司	宁化县	宁化县	稀土投资	60.00	设立或投资
清流县稀土开发有限公司	清流县	清流县	稀土矿生产	51.00	设立或投资
成都虹波钼业有限责任公司	成都市	成都市	工业生产	100.00	设立或投资
厦门滕王阁物业管理有限公司	厦门市	厦门市	物业管理	100.00	设立或投资
成都滕王阁房地产开发有限公司	成都市	成都市	房地产开发	100.00	非同一控制下合并
漳州滕王阁房地产开发有限公司	龙海市	龙海市	房地产开发	100.00	设立或投资
东山滕王阁房地产开发有限公司	东山县	东山县	房地产开发	60.00	设立或投资
都江堰滕王阁房地产开发有限公司	都江堰市	都江堰市	房地产开发	100.00	设立或投资
成都滕王阁物业管理有限公司	成都市	成都市	服务	100.00	设立或投资
厦门原石滩酒店管理有限公司	厦门市	厦门市	服务	67.29	设立或投资

厦门钨业股份有限公司
财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

成都原石滩酒店管理有限公司	成都市	成都市	服务	100.00	设立或投资
厦门海峡国际社区项目	注		房地产开发	67.29	设立或投资
都江堰滕王阁物业管理有限公司	都江堰市	都江堰市	物业管理	100.00	设立或投资
漳州原石滩酒店有限公司	龙海市	龙海市	服务	100.00	设立或投资
广州珠江光电新材料有限公司	广州市	广州市	工业生产	100.00	非同一控制下合并
厦门象屿鸣鹭国际贸易有限公司	厦门市	厦门市	国际贸易	100.00	设立或投资
三明厦钨新能源材料有限公司	三明市	三明市	工业生产	70.00	设立或投资
宁德厦钨新能源材料有限公司	宁德市	宁德市	工业生产	70.00	设立或投资

说明：

①厦门海峡国际社区项目为公司控制的特殊目的主体，该项目系公司控股子公司厦门滕王阁房地产开发有限公司与建明(厦门)房地产有限公司合作开发的房地产项目，根据协议，由厦门滕王阁房地产开发有限公司提供项目建设启动资金，并享有项目 67.285% 收益权。厦门滕王阁房地产开发有限公司通过主导项目管理、销售管理、财务管理行使控制权。

②本期福建省三明金明新材料有限公司更名为三明厦钨新能源材料有限公司。

③本期母公司将三明厦钨新能源材料有限公司和厦门象屿鸣鹭国际贸易有限公司的股权投资划转给厦门厦钨新能源材料有限公司。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
厦门金鹭特种合金有限公司	40.00	166,344,622.93	91,300,000.00	759,058,514.88
厦门滕王阁房地产开发有限公司	40.00	16,260,487.20	0.00	524,507,440.79
洛阳豫鹭矿业有限责任公司	40.00	111,155,931.80	85,300,000.00	59,549,343.66
厦门虹鹭钨钼工业有限公司	30.00	30,373,956.63	27,000,000.00	148,697,660.19

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息：

单位：万元

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	期末数					
	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
厦门金鹭特种合金有限公司	211,393.24	144,284.46	355,677.70	168,468.01	1,575.00	170,043.01
厦门滕王阁房地产开发有限公司	244,239.98	106,693.16	350,933.14	185,379.00	78,000.00	263,379.00
洛阳豫鹭矿业有限责任公司	19,885.39	5,774.97	25,660.36	4,835.19	300.00	5,135.19
厦门虹鹭钨钼工业有限公司	52,777.99	39,374.41	92,152.40	42,516.63	136.08	42,652.71

续（1）:

子公司名称	期初数					
	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
厦门金鹭特种合金有限公司	152,752.70	139,884.32	292,637.03	123,106.15	2,019.02	125,125.17
厦门滕王阁房地产开发有限公司	250,047.74	109,187.40	359,235.14	174,802.16	101,300.00	276,102.16
洛阳豫鹭矿业有限责任公司	13,010.74	6,087.46	19,098.20	2,802.88	400.00	3,202.88
厦门滕王阁房地产开发有限公司	28,013.26	40,516.86	68,530.13	20,248.45	140.00	20,388.45

续（2）:

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
厦门金鹭特种合金有限公司	291,991.42	40,565.78	40,673.31	26,805.57	207,036.94	28,328.53	28,246.26	39,261.42
厦门滕王阁房地产开发有限公司	60,971.09	5,229.67	5,229.67	-4,963.62	83,218.13	689.66	689.66	492.94

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

洛阳豫 鹭矿业 有限责 任公司	40,159.55	21,633.05	21,633.05	25,331.12	30,092.73	14,193.92	14,193.92	16,282.62
厦门虹 鹭钨钼 工业有 限公司	80,858.04	10,100.96	10,100.96	5,261.58	70,686.56	9,285.82	9,285.82	15,358.76

2、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企 业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
①合营企业						
成都同基置业有限公司	成都	成都	房地产		47.50	权益法
②联营企业						
赣州腾远钴业有限公司	赣州	赣州	工业生产	15.00		权益法

（2）重要合营企业或联营企业的主要财务信息：

项 目	成都同基置业有限公司		赣州腾远钴业有限公司	
	期末数	期初数	期末数	期初数
流动资产	3,110,422,525.27	2,854,084,199.57	998,304,163.42	433,488,569.12
其中：现金和现 金等价物	519,150,886.06	591,662,344.29	103,875,906.66	23,148,346.87
非流动资产	71,220,634.53	57,329,161.01	560,160,683.52	316,391,564.49
资产合计	3,181,643,159.80	2,911,413,360.58	1,558,464,846.94	749,880,133.61
流动负债	2,125,794,215.83	1,586,789,824.06	516,522,957.00	199,175,746.99
非流动负债	505,000,000.00	755,000,000.00	120,892,317.47	23,598,113.68
负债合计	2,630,794,215.83	2,341,789,824.06	637,415,274.47	222,773,860.67
净资产	550,848,943.97	569,623,536.52	921,049,572.47	527,106,272.94
其中：少数股东权 益				
归属于母公 司的所有制权益 按持股比例计算 的净资产份额	261,653,248.39	270,571,179.85	138,157,435.87	79,065,940.94
调整事项	-16,618,284.55	-16,618,284.55	45,748,115.80	43,984,796.12

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：商誉			40,715,703.10	40,715,703.10
未实现内部交易损益	-42,884,622.19	-42,884,622.19		
减值准备				
其他	26,266,337.64	26,266,337.64	5,032,412.70	3,269,093.02
对合营企业权益投资的账面价值存在公开报价的权益投资的公允价值	245,034,963.84	253,952,895.30	183,905,551.67	123,050,737.06

续：

项 目	成都同基置业有限公司		赣州腾远钴业有限公司	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入			1,689,540,514.13	622,415,004.74
财务费用	-11,875,991.96	-4,910,160.17	28,994,542.11	8,246,682.92
所得税费用			74,963,952.50	6,114,037.09
净利润	-18,774,592.55	-42,159,649.41	405,698,764.09	33,671,580.41
终止经营的净利润				
其他综合收益			-9,926,855.89	-150,224.86
综合收益总额	-18,774,592.55	-42,159,649.41	395,771,908.20	33,521,355.55
企业本期收到的来自合营企业的股利				

（3）其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期发生额	期初数/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
联营企业：		
投资账面价值合计	504,720,687.58	233,329,171.86
下列各项按持股比例计算的合计数		

净利润	-3,041,476.39	-16,140,495.22
其他综合收益		
综合收益总额	-3,041,476.39	-16,140,495.22

八、金融工具风险管理

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、应收利息、应收股利、其他应收款、一年内到期的非流动资产、长期应收款、可供出售金融资产、应付账款、应付利息、应付票据、应付职工薪酬、应付股利、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本集团的金融工具导致的主要风险是利率风险、汇率风险、信用风险及流动性风险。

（1）市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险、汇率风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）

依然存在外汇风险。

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团未来可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。本集团于 2017 年度未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本集团期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

（2）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本集团会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 30.23%（2016 年：21.86%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 82.76%（2016 年：84.98%）。

（3）流动性风险

流动性风险，是指本集团在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本集团通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2017 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为人民币 842,789 万元（2016 年 12 月 31 日：人民币 908,516 万元）。

2、资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2017 年 12 月 31 日，本集团的资产负债率为 53.59%（2016 年 12 月 31 日：47.63%）。

九、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于2017年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公允 价值计量	合计
非持续的公允价值计量				
非同一控制下的企业合并 中取得的被购买方各项可 辨认资产			247,071,025.55	247,071,025.55
非同一控制下企业合并中 取得的被购买方各项可辨 认负债			54,591,612.90	54,591,612.90

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期应付款、长期借款和应付债券等。

本集团上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万 元)	母公司对本公 司持股比例%	母公司对本公 司表决权比 例%
福建省稀有	福州市	稀有金属、稀	160,000.00	31.90	31.90

稀土（集团）有限公司	土、能源新材料投资
------------	-----------

本公司的母公司情况的说明：

公司控股股东为福建省稀有稀土（集团）有限公司，福建省稀有稀土（集团）有限公司为福建省冶金（控股）有限责任公司的控股子公司。福建省冶金(控股)有限责任公司系福建省国有资产管理委员会出资组建的国有独资公司。

本公司最终控制方是：福建省国资委。

报告期内，母公司注册资本变化如下：

母 公 司	期初数(万元)	本期增加	本期减少	期末数(万元)
福建省稀有稀土（集团）有限公司	160,000.00			160,000.00

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本集团的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

4、本集团的其他关联方情况

关联方名称	与本集团关系
五矿有色金属股份有限公司	参股股东
厦门三虹钨钼股份有限公司	母公司的控股子公司
福建马坑矿业股份有限公司	母公司的控股子公司
龙岩市马坑钼矿有限公司	母公司的控股子公司
福建省潘洛铁矿有限责任公司	母公司的控股子公司
江西巨通实业有限公司	母公司的控股子公司
福建省南铝工程股份有限公司	母公司的控股子公司
福建省冶金工业设计院有限公司	母公司的控股子公司
福建省闽光现代物流有限公司	母公司的控股子公司
福建省金磐矿业有限公司	母公司的控股子公司
福建闽冶环保科技咨询公司	母公司的控股子公司
福建三钢冶金建设有限公司	母公司的控股子公司
福建省和信冶金安全评价中心	母公司的控股子公司
福建省南铝板带加工有限公司	母公司的控股子公司
福建省连城锰矿有限责任公司	母公司的控股子公司

福建省阳山铁矿有限责任公司	母公司的控股子公司
福建省德化鑫阳矿业有限公司	母公司的控股子公司
福建省南平铝业股份有限公司	母公司的控股子公司

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关 联 方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建马坑矿业股份有限公司	钼精矿	18,611,386.11	998,122.49
福建省金磐矿业有限公司	采购钼精矿	1,001,718.00	
福建省闽光现代物流有限公司	采购硫酸铵	269,835.50	
福建省冶金工业设计院有限公司	其他	5,154,655.47	
赣州腾远钴业新材料股份有限公司	钴材料	337,414,306.59	162,712,000.00
江西巨通实业有限公司	采购钨矿	154,194,962.67	106,541,228.63
五矿有色金属股份有限公司	采购钨矿	75,295,747.91	37,046,403.30
江西巨通实业有限公司	采购钼精矿	1,603,777.04	
五矿有色金属股份有限公司	采购仲钨酸铵	216,194,589.84	251,960,890.22
成都联虹钼业有限公司	采购钼材料	820,774.10	
四川虹加气体有限公司	采购气体	6,826,287.58	
龙岩市马坑钼矿有限公司	钼精矿		4,283,553.35
福建省南铝工程股份有限公司	其他	391,298.00	
福建闽冶环保科技咨询公司	其他	245,000.00	
福建三钢冶金建设有限公司	其他	92,370.00	
福建省和信冶金安全评价中心	其他	120,000.00	

②出售商品、提供劳务

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关 联 方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建省冶金（控股） 有限责任公司	技术培训	134,920.00	
福建省南铝板带加 工有限公司	技术培训	1,104.00	
福建省连城锰矿有 限责任公司	技术培训	6,400.00	
福建省阳山铁矿有 限责任公司	技术培训	6,400.00	
福建省潘洛铁矿有 限责任公司	技术培训	12,800.00	
福建马坑矿业股份 有限公司	技术培训	12,800.00	
福建省德化鑫阳矿 业有限公司	技术培训	6,400.00	
福建省南平铝业股 份有限公司	技术培训	10,208.00	
苏州爱知高斯电机 有限公司	元器件	4,610,959.67	3,312,316.24
成都联虹铝业有限 公司	销售商品	17,895,886.95	
四川虹加气体有限 公司	销售商品	6,093,251.56	
赣州腾远钴业新材 料股份有限公司	培训、IT 服务	1,080,000.00	
赣州腾远钴业新材 料股份有限公司	销售商品		9,470,437.87
成都同基置业有限 公司	提供服务	5,606,145.53	
五矿有色金属股份 有限公司	仲钨酸铵加工费		2,454,372.00

（2）关联托管、承包情况

①公司受托管理、承包

委托方/出 包方名称	受托 方/承 包方名 称	受托/承 包资产 类型	受托/承 包起始 日	受托/承 包终止 日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认 的托管收 益/承包收 益
福建稀有 稀土（集 团）有限公 司	本公 司	厦门三 虹 14.17% 股份	2015/4/16	2017/10/16	股份托管期间,福建稀土集团应于 每年 12 月向公司支付托管费用 100,000.00/年, 托管期间不满一个 完整会计年度的,托管费用计算公 式为:托管费用=托管天数×10 万	74,716.98

福建省潘洛铁矿有限公司	本公司	厦门三虹 20.34% 股份	2015/4/16	2017/10/16	元/365 天。	74,716.98
					股份托管期间,潘洛铁矿应于每年 12 月向公司支付托管费用 100,000.00/年, 托管期间不满一个完整会计年度的,托管费用计算公式为:托管费用=托管天数×10 万元/365 天。	

（3）关联方资金拆借情况

关 联 方	拆借金额	余额
拆入		
福建省冶金（控股）有限责任公司	315,000,000.00	315,000,000.00
福建稀有稀土（集团）有限公司	130,000,000.00	

说明：本期公司按银行同期利率支付福建省冶金（控股）有限责任公司资金占用费 4,793,750.00 元。

（4）关键管理人员薪酬

本集团本期关键管理人员支付薪酬情况见下表：

单位：万元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,830.29	987.20

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	苏州爱知高斯电机有限公司	635,801.40	31,790.07		
其他应收款	成都同基置业有限公司	1,854,312.40	92,715.62		
应收账款	赣州腾远钴业新材料股份有限公司	1,080,000.00	54,000.00		
预付账款	赣州腾远钴业新材料股份有限公司	12,752,971.37		2,200,097.11	

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

预付账款	江西巨通实业有限公司	1,724,695.54		
预付款项	福建马坑矿业股份有限公司		1,028,259.51	
其他应收款	福建省稀有稀土（集团）有限公司		100,000.00	5,000.00
其他应收款	福建省潘洛铁矿有限责任公司		100,000.00	5,000.00
其他非流动资产	福建省冶金工业设计院有限公司	117,000.00		

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	福建省冶金（控股）有限责任公司	315,000,000.00	
长期应付款	福建省稀有稀土（集团）有限公司	15,000,000.00	
应付账款	五矿有色金属股份有限公司	23,796,863.98	9,800,000.00
应付账款	福建省冶金工业设计院有限公司	262,625.44	
应付账款	福建省南铝工程股份有限公司	3,190,909.40	
应付账款	江西巨通实业有限公司		18,217,534.81
应付账款	赣州腾远钴业新材料股份有限公司		2,640,000.00

7、其他关联交易事项

公司与福建省稀有稀土（集团）有限公司、福建省国企改革重组投资基金（有限合伙）、福建省国改投资基金管理有限公司共同出资，设立福建巨虹稀有金属投资合伙企业。关联方福建省稀有稀土（集团）有限公司以人民币出资 45,000 万元，占合伙企业注册资本的 42.8571%，厦门钨业以人民币出资 30,000 万元，占合伙企业注册资本的 28.5714%，公司和福建省稀有稀土（集团）有限公司均是有限合伙人。

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	558.47 万股
-----------------	-----------

公司本期行权的各项权益工具总额
 公司本期失效的各项权益工具总额
 公司期末发行在外的股份期权行权价格的
 范围和合同剩余期限
 公司期末其他权益工具行权价格的范围和
 合同剩余期限

说明：根据公司 2016 年年度股东大会审议并通过的《2017 年限制性股票激励计划（草案）及其摘要》，公司拟以定向发行新股方式向 101 位自然人授予 648.20 万股限制性股票。授予的限制性股票限售期为自授予日起 24 个月，在满足激励计划规定的解锁条件时，授予限制性股票解除限售期及各期解除限售时间安排如下：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
授予的限制性股票 第一个解除限售期	自授予日起24个月后的首个交易日至首次授予 日起36个月内的最后一个交易日当日止	33%
授予的限制性股票 第二个解除限售期	自授予日起36个月后的首个交易日至首次授予 日起48个月内的最后一个交易日当日止	33%
授予的限制性股票 第三个解除限售期	自授予日起48个月后的首个交易日至首次授予 日起60个月内的最后一个交易日当日止	34%

2017 年 7 月，实际首次授予限制性股票 505.47 万股，授予价格为 12.13 元，已完成注册登记。2017 年 12 月，实际授予预留限制性股票 53 万股，授予价格为 13.22 元，于 2018 年 1 月完成注册登记。

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	本期授予的权益工具为限制性股票，其公允价值由授予日股票公允价值减去限制性股票授予价格确定。
可行权权益工具数量的确定依据	资产负债表日股权激励股份实际持有数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	12,549,688.68
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	12,549,688.68

3、股份支付的修改、终止情况

股份支付的修改情况	无
股份支付的终止情况	无

十二、 承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

无。

2、或有事项

（1）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2017 年 12 月 31 日，本集团为下列单位贷款提供保证（单位：万元）：

被担保单位名称	担保事项	币种	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
一、子公司						
漳州滕王阁房地产开发有限公司	信用担保	人民币	8,000.00	2015/11/2	2019/7/1	否
漳州滕王阁房地产开发有限公司	信用担保	人民币	10,000.00	2015/11/17	2019/7/1	否
漳州滕王阁房地产开发有限公司	信用担保	人民币	6,000.00	2017/3/23	2021/3/23	否
漳州滕王阁房地产开发有限公司	信用担保	人民币	4,000.00	2017/4/7	2021/4/7	否
福建省长汀金龙稀土有限公司	信用担保	人民币	2,500.00	2017/5/15	2018/4/26	否
福建省长汀金龙稀土有限公司	信用担保	人民币	2,500.00	2017/6/29	2018/6/29	否
福建省长汀金龙稀土有限公司	信用担保	人民币	2,000.00	2017/7/27	2018/7/27	否
福建省长汀金龙稀土有限公司	信用担保	人民币	3,000.00	2017/8/18	2018/8/18	否
福建省长汀金龙稀土有限公司	信用担保	人民币	2,500.00	2017/8/23	2018/8/23	否
福建省长汀金龙稀土有限公司	信用担保	人民币	1,032.00	2017/10/17	2018/2/19	否
厦门厦钨新能源材料有限公司	信用担保	人民币	20,000.00	2017/9/12	2018/9/12	否
厦门厦钨新能源材料有限公司	信用担保	人民币	10,000.00	2017/10/25	2018/10/24	否
厦门厦钨新能源材料有限公司	信用担保	人民币	3,000.00	2017/10/27	2018/10/27	否
三明厦钨新能源材料有限公司	信用担保	人民币	100.00	2017/6/28	2021/6/28	否
三明厦钨新能源材料有限公司	信用担保	人民币	300.00	2017/9/28	2021/6/28	否
三明厦钨新能源材料有限公司	信用担保	人民币	6,000.00	2017/11/29	2018/11/28	否
九江金鹭硬质合金有限公司	信用担保	人民币	4,400.00	2017/11/17	2018/11/16	否
合 计			85,332.00			

说明：

① 以上担保均为连带责任保证，担保期限均为债务人履行债务期限届满之日起两年。

②截止 2017 年 12 月 31 日，公司为控股子公司提供融资担保余额为人民币 85,332 万元，上述担保事项均不存在逾期未归还情况。

③上述担保对象均为公司控股子公司，公司已建立了一套较为完善的对控股子公司的控制和财务监督制度，预计上述担保事项极小可能会给本公司造成不利影响。

（2）其他或有负债

截至 2017 年 12 月 31 日，本集团为商品房承购人向银行提供抵押借款担保的情况如下：

本集团房地产业务按房地产经营惯例为商品房承购人提供抵押借款担保，担保类型为阶段性担保。阶段性担保的担保期限自保证合同生效之日起，至商品房承购人所购住房的房屋产权证及抵押登记手续办妥后并交银行执管之日止。截至 2017 年 12 月 31 日止，本集团承担上述阶段性担保金额为人民币 46,243.60 万元。其中漳州滕王阁 38,998.60 万元；成都滕王阁 343.00 万元；厦门海峡国际社区项目部 6,902.00 万元。

截至 2017 年 12 月 31 日，本集团不存在其他应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

2018 年 3 月 28 日，本公司第七届董事会第二十四次会议审议通过了《2017 年度利润分配及资本公积转增方案》；以 2018 年 1 月 31 日公司总股本 1,087,158,700 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 2.00 元（含税），同时按每 10 股转增 3 股进行资本公积转增股本。本次利润分配预案须经股东大会审议批准后实施。

截至 2018 年 3 月 28 日，本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、分部报告

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为 4 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本集团报告分部包括：

- （1）钨钼等有色金属制品；
- （2）稀土业务；
- （3）电池材料；
- （4）房地产及配套管理。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

厦门钨业股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）分部利润或亏损、资产及负债

本期或本期期末	钨钼等有色金属制品	稀土业务	电池材料	房地产及配套管理	其他	分部间抵销	合计
营业收入	7,476,459,487.00	2,144,128,134.57	4,080,902,962.47	609,710,899.97	44,038,095.70	-166,917,722.70	14,188,321,857.01
其中：主营业务收入	6,900,160,487.46	2,078,648,288.45	4,088,951,508.58	554,309,218.82	0.00	-61,949,002.49	13,560,120,500.82
营业成本	5,412,182,969.43	1,903,877,500.61	3,513,752,503.66	316,606,100.60	0.00	-61,949,002.49	11,084,470,071.81
其中：主营业务成本	4,890,777,828.91	1,894,586,740.34	3,513,752,503.66	303,547,618.75	0.00	-61,949,002.49	10,540,715,689.17
营业利润/(亏损)	954,088,198.54	-11,606,787.86	277,789,278.11	60,326,488.59	301,023,752.54	-373,600,737.35	1,208,020,192.57
资产总额	10,132,082,851.22	2,141,727,464.46	3,947,621,671.65	3,509,331,435.84	11,576,109,337.04	-12,456,311,620.39	18,850,561,139.82
负债总额	4,607,472,520.00	528,963,451.18	3,088,746,165.60	2,633,790,024.71	6,041,654,418.13	-6,797,781,468.11	10,102,845,111.51
补充信息：							
1.资本性支出	481,197,499.49	116,333,628.63	470,177,409.84	2,798,403.58	1,601,469.92	0.00	1,072,108,411.46
2.折旧和摊销费用	465,500,210.22	62,074,921.16	55,060,179.43	31,571,994.56	4,258,158.42	-5,780,052.82	612,685,410.97
3.资产减值损失	60,076,863.15	70,265,476.20	9,932,733.49	5,221,031.56	-19,948,132.28	-1,596,286.79	123,951,685.33

(2) 其他分部信息

① 产品和劳务对外交易收入

业务名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
钨钼等有色金属制品	6,887,173,943.88	4,826,611,149.27	4,592,584,760.44	3,430,041,411.40
稀土业务	2,037,734,375.65	1,894,586,740.34	867,686,521.27	780,586,299.63
电池材料	4,080,902,962.47	3,513,752,503.66	2,050,506,771.61	1,861,531,278.07
房地产及配套管理	554,309,218.82	305,765,295.90	775,340,171.24	576,752,034.71
合 计	13,560,120,500.82	10,540,715,689.17	8,286,118,224.56	6,648,911,023.81

② 地区信息

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	9,589,854,872.96	7,323,371,400.73	5,608,235,657.04	4,487,416,482.57
出口	3,970,265,627.86	3,217,344,288.44	2,677,882,567.52	2,161,494,541.24
合 计	13,560,120,500.82	10,540,715,689.17	8,286,118,224.56	6,648,911,023.81

③ 对主要客户的依赖程度

公司的日常经营活动，未重点依赖于某个主要客户。

2、政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关	24,736,225.02	其他收益	24,736,225.02
与收益相关	140,498,565.71	其他收益/营业外收入	140,498,565.71

（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	期初余额	本期新增补助金 额	本期结转计入损 益的金额	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
STS 项目-风力发电	0.00	350,000.00	350,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
超高纯稀有金属材料精密制备技术国家重点研发项目财政经费	0.00	1,360,800.00	0.00	1,360,800.00	其他收益	与收益相关
福建省产业技术联合创新专项第二批省级预算内投资	1,400,000.00	0.00	1,400,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
福建省重大专项-油气深井钻头	0.00	1,200,000.00	1,200,000.00	0.00	其他收益	与收益相关
高性能钨基热喷涂钨粉产品关键技术研发产业化	0.00	2,400,000.00	2,394,683.00	5,317.00	其他收益	与收益相关
科技局科技计划项目专项资金	0.00	800,000.00	0.00	800,000.00	其他收益	与收益相关
洛阳高新区服务业发展促进局产业引导资金	0.00	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	其他收益	与资产相关
“紫钨原位还原法”超细硬质合金棒材产业化补助资	5,834,000.00	0.00	1,000,000.00	4,834,000.00	其他收益	与资产相关

厦门钨业股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

金						
2013 年省工商发展资金战略性新兴产业稀土专项资金	2,968,750.00	0.00	625,000.00	2,343,750.00	其他收益	与资产相关
2013 稀土专项	2,500,000.00	0.00	625,000.00	1,875,000.00	其他收益	与资产相关
4000 吨锂离子项目补助	0.00	2,000,000.00	21,416.81	1,978,583.19	其他收益	与资产相关
MLCC 介电陶瓷钛酸钡粉体研发及产业化项目	600,000.00	0.00	266,666.68	333,333.32	其他收益	与资产相关
财政局矿山资源与综合利用奖励	5,000,000.00	0.00	1,000,000.00	4,000,000.00	其他收益	与资产相关
产业化项目						
化资金扶持 5000 吨贮氢项目	241,666.95	0.00	99,999.96	141,666.99	其他收益	与资产相关
产业振兴和技术改造项目	5,432,812.50	0.00	1,143,750.00	4,289,062.50	其他收益	与资产相关
处理废钨 4000 吨 APT 生产线项目	3,010,000.00	0.00	840,000.00	2,170,000.00	其他收益	与资产相关
废钴回收利用生产线建设	3,791,666.51	0.00	650,000.04	3,141,666.47	其他收益	与资产相关
工业企业技术改造专项资金	0.00	4,060,000.00	0.00	4,060,000.00	其他收益	与资产相关
海沧科技局资助新型锂离子产业化	149,999.72	0.00	149,999.72	0.00	其他收益	与资产相关
技术中心创新能	1,000,000.00	0.00	300,000.00	700,000.00	其他收益	与资产相关

厦门钨业股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

力项目						
技术中心光电材料 实验室创新能力 建设项目	866,666.95	0.00	399,999.96	466,666.99	其他收益	与资产相关
科技成果转化和 产业化项目经费	979,687.50	0.00	206,250.00	773,437.50	其他收益	与资产相关
科技创新平台建 设	637,500.00	0.00	212,500.00	425,000.00	其他收益	与资产相关
矿产资源节约与 综合利用奖励资 金	6,070,458.34	0.00	402,948.84	5,667,509.50	其他收益	与资产相关
锂离子正极材料- 三元复合材料项 目（区级）	1,653,333.49	0.00	309,999.96	1,343,333.53	其他收益	与资产相关
锂离子正极材料- 三元复合材料项 目（省级、设备）	480,000.00	0.00	120,000.00	360,000.00	其他收益	与资产相关
锰酸锂产业化	113,750.04	0.00	45,000.00	68,750.04	其他收益	与资产相关
年产 1000 吨动力 电池用稀土储能 材料产业化项目	5,366,666.65	0.00	560,000.04	4,806,666.61	其他收益	与资产相关
年产 1000 吨细粒 度、低用量高性能 三基色荧光粉产 业化	2,171,354.17	0.00	473,750.00	1,697,604.17	其他收益	与资产相关
年产 3000 吨高性 能稀土永磁材料 和元器件产业升	12,377,708.33	0.00	2,517,500.00	9,860,208.33	其他收益	与资产相关

厦门钨业股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

级改造

三明经济开发区 基本建设补助	0.00	1,500,000.00	375,000.00	1,125,000.00	其他收益	与资产相关
三元复合正极材 料产业化项目 （省）	2,186,666.51	0.00	410,000.04	1,776,666.47	其他收益	与资产相关
省工商发展产业 振兴调整项目专 项资金	960,000.00	0.00	320,000.00	640,000.00	其他收益	与资产相关
省重大专项专题	1,218,750.00	0.00	406,250.00	812,500.00	其他收益	与资产相关
台商投资区基础 建设补助	23,430,330.21	0.00	1,677,531.03	21,752,799.18	其他收益	与资产相关
台商投资区投资 项目补助	1,187,500.00	0.00	150,000.00	1,037,500.00	其他收益	与资产相关
退城进园搬迁项 目	16,663,764.86	0.00	2,298,450.36	14,365,314.50	其他收益	与资产相关
钨酸铵除杂项目 政府补助款（23 万）	69,000.00	0.00	23,000.00	46,000.00	其他收益	与资产相关
钨酸铵除杂项目 政府补助款（32 万）	100,800.00	0.00	33,600.00	67,200.00	其他收益	与资产相关
稀土行业两化融 合示范项目	6,069,375.00	0.00	877,500.00	5,191,875.00	其他收益	与资产相关
稀土合金贮氢粉 项目	6,300,000.00	0.00	2,100,000.00	4,200,000.00	其他收益	与资产相关
细粒级尾矿回收 钨项目政府补助	3,684,398.37	0.00	315,511.08	3,368,887.29	其他收益	与资产相关

厦门钨业股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

新能源材料产业化项目	0.00	35,910,000.00	0.00	35,910,000.00	其他收益	与资产相关
新型锂电池材料及产品开发	76,800.00	0.00	19,200.00	57,600.00	其他收益	与资产相关
选钨尾矿回收钼铜铋项目政府补助	4,790,438.16	0.00	344,223.12	4,446,215.04	其他收益	与资产相关
循环经济钨冶炼项目补助	175,000.00	0.00	60,000.00	115,000.00	其他收益	与资产相关
研发中心建设补助	10,811,111.21	0.00	1,433,333.32	9,377,777.89	其他收益	与资产相关
战略性项目荧光粉项目	750,000.00	0.00	250,000.00	500,000.00	其他收益	与资产相关
智能制造样板工厂（车间）设备投资补助	0.00	2,790,000.00	23,250.00	2,766,750.00	其他收益	与资产相关
重点产业振兴 1.08 亿两年 2011-2012 年财政补贴（高效高精度数控刀片生产线建设补助）	7,162,000.00	0.00	1,166,000.00	5,996,000.00	其他收益	与资产相关
1 万吨锂离子项目省级技改补助	2,085,750.00	0.00	243,000.00	1,842,750.00	其他收益	与资产相关
1 万吨锂离子项目市级技改补助	0.00	2,430,000.00	240,594.06	2,189,405.94	其他收益	与资产相关
小计	150,367,705.47	64,800,800.00	30,080,908.02	185,087,597.45	-	-
减：一年内到期的	22,586,030.78			23,410,745.69		

厦门钨业股份有限公司
财务报表附注
2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

递延收益				
递延收益合计	127,781,674.69	161,676,851.76	-	-

（2）采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	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
3C 行业刀具产品研发及产业化项目科技资金	1,000,000.00	其他收益	与收益相关
出口信保扶持	2,045,387.19	其他收益	与收益相关
高价值稀土综合回收利用	2,000,000.00	其他收益	与收益相关
高新技术成果补助	8,886,991.09	其他收益	与收益相关
公司自行研发其他项目补贴	7,528,200.00	其他收益	与收益相关
环境保护专项资金	1,200,000.00	其他收益	与收益相关
精密高效钛合金加工数控刀具系列开发资金结转	2,700,000.00	其他收益	与收益相关
纳税奖励	4,588,991.67	其他收益	与收益相关
钕铁硼磁性材料表面处理工艺技术开发	7,431,700.00	其他收益	与收益相关
其他补贴款	21,281,478.76	其他收益	与收益相关
伺服电机用异形磁钢开发与产业化	1,300,000.00	其他收益	与收益相关
稀土精深加工项目	32,982,300.00	其他收益	与收益相关
研发经费补助	4,068,200.00	其他收益	与收益相关
用电奖励	11,331,307.00	其他收益	与收益相关
增产增效补助	11,936,133.00	其他收益	与收益相关
知识产权、专利奖励	1,994,494.00	其他收益	与收益相关
钴酸锂和三元材料项目补助	10,000,000.00	其他收益	与收益相关
成都市淘汰落后产能项目第一批补助资金	1,989,800.00	营业外收入	与收益相关
经信局 2016 年台风补助款	522,000.00	营业外收入	与收益相关
促进工业灾后恢复生产专项经费	324,900.00	营业外收入	与收益相关
其他	42,000.00	营业外收入	与收益相关
合 计	135,153,882.71	-	-

3、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

经公司第七届董事会第四次会议和 2015 年第二次临时股东大会批准，公司拟向福建省稀有稀土（集团）有限公司购买江西巨通 32.36% 股权，价款 92,236.90 万元。因拟收购标的公司和标的股权涉及诉讼，截至报告日，目标股权尚未过户。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种 类	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	23,741,250.50	4.60	23,741,250.50	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	117,411,280.97	22.77	13,552,670.67	11.54	103,858,610.30
对象组合	374,461,910.60	72.63			374,461,910.60
组合小计	491,873,191.57	95.40	13,552,670.67	2.76	478,320,520.90
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	515,614,442.07	100.00	37,293,921.17	7.23	478,320,520.90

应收账款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	23,741,250.50	3.59	23,741,250.50	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	347,335,142.99	52.50	26,540,091.88	7.64	320,795,051.11
对象组合	290,545,406.22	43.91			290,545,406.22
组合小计	637,880,549.21	96.41	26,540,091.88	4.16	611,340,457.33
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	661,621,799.71	100.00	50,281,342.38	7.60	611,340,457.33

说明：

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

应收账款（按单位）	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
福建宁化金江钨业有限公司	3,405,811.97	3,405,811.97	100.00	预计无法全额收回
深圳市联科新能源有限公司	16,636,639.13	16,636,639.13	100.00	账龄超过三年，收回的可能性较小
深圳联科实业有限公司	3,698,799.40	3,698,799.40	100.00	账龄超过三年，收回的可能性较小
合计	23,741,250.50	23,741,250.50	100.00	

②账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	92,233,523.44	78.55	4,611,676.18	5.00	87,621,847.26
1 至 2 年	12,621,261.06	10.75	1,262,126.11	10.00	11,359,134.95
2 至 3 年	9,755,256.17	8.31	4,877,628.08	50.00	4,877,628.09
3 年以上	2,801,240.30	2.39	2,801,240.30	100.00	0.00
合计	117,411,280.97	100.00	13,552,670.67	11.54	103,858,610.30

（续）

账龄	期初数				
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	311,222,052.91	89.60	15,561,102.64	5.00	295,660,950.27
1 至 2 年	23,007,939.89	6.62	2,300,793.99	10.00	20,707,145.90
2 至 3 年	8,853,909.89	2.56	4,426,954.95	50.00	4,426,954.94
3 年以上	4,251,240.30	1.22	4,251,240.30	100.00	
合计	347,335,142.99	100.00	26,540,091.88	7.64	320,795,051.11

③组合中，划分为对象组合不计提坏账准备的应收账款：

期末数			期初数	
账龄	应收控股子公司款项	合计	应收控股子公司款项	合计
1 年以内	374,461,910.60	374,461,910.60	290,545,406.22	290,545,406.22
合计	374,461,910.60	374,461,910.60	290,545,406.22	290,545,406.22

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0 元；本期收回或转回坏账准备金额 4,246,934.79 元。

（3）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 296,942,753.52 元，占应收账款期末余额合计数的比例 57.58%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 5,750,945.45 元。

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
客户C	92,776,492.10	17.99	4,638,824.61
厦门嘉鹭金属工业有限公司	88,776,908.30	17.22	
佳鹭（香港）有限公司	62,363,058.22	12.09	
厦门金鹭特种合金有限公司	30,783,878.10	5.97	
客户H	22,242,416.80	4.31	1,112,120.84
合 计	296,942,753.52	57.58	5,750,945.45

2、其他应收款

（1）其他应收款按种类披露

种 类	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	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					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	8,019,380.54	0.22	517,240.05	6.45	7,502,140.49
对象组合	3,583,529,714.64	99.78	0.00	0.00	3,583,529,714.64
组合小计	3,591,549,095.18	100.00	517,240.05	0.01	3,591,031,855.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	3,591,549,095.18	100.00	517,240.05	0.01	3,591,031,855.13

其他应收款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	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					
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	20,349,106.25	0.85	20,146,956.25	99.01	202,150.00

对象组合	2,376,827,045.73	99.15			2,376,827,045.73
组合小计	2,397,176,151.98	100.00	20,146,956.25	0.84	2,377,029,195.73
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	2,397,176,151.98	100.00	20,146,956.25	0.84	2,377,029,195.73

①账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	金 额	比例%	期末数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	7,891,872.69	98.41	394,593.64	5.00	7,497,279.05
1 至 2 年	5,401.60	0.07	540.16	10.00	4,861.44
2 至 3 年					
3 年以上	122,106.25	1.52	122,106.25	100.00	
合 计	8,019,380.54	100.00	517,240.05	6.45	7,502,140.49

（续）

账 龄	金 额	比例%	期初数		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	202,000.00	0.99	10,100.00	5.00	191,900.00
1 至 2 年					
2 至 3 年	20,500.00	0.10	10,250.00	50.00	10,250.00
3 年以上	20,126,606.25	98.91	20,126,606.25	100.00	
合 计	20,349,106.25	100.00	20,146,956.25		202,150.00

②组合中，划分为对象组合不计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末数			期初数		
	应收控股子公司款项	应收职工款项	合计	应收控股子公司款项	应收职工款项	合 计
1 年以内	2,812,509,413.17	1,407,763.62	2,813,917,176.79	1,388,194,289.59	3,106,872.22	1,391,301,161.81
1 至 2 年	267,764,982.73	165,000.00	267,929,982.73	826,836,485.87	15,000.00	826,851,485.87
2 至 3 年	361,771,792.44	15,000.00	361,786,792.44	157,515,298.05	15,000.00	157,530,298.05
3 年以上	139,020,762.68	875,000.00	139,895,762.68		1,144,100.00	1,144,100.00
合 计	3,581,066,951.02	2,462,763.62	3,583,529,714.64	2,372,546,073.51	4,280,972.22	2,376,827,045.73

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期收回或转回坏账准备金额 19,620,200.83 元。

(3) 其他应收款按款项性质披露

项 目	期末余额	期初余额
备用金	2,462,763.62	4,280,972.22
保证金	6,324,006.25	20,093,106.25
押金	1,537,196.00	56,000.00
代垫款项	2,881.60	
往来款	3,581,066,951.02	2,372,546,073.51
暂付款	155,296.69	200,000.00
合 计	3,591,549,095.18	2,397,176,151.98

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准 备期末 余额
厦门厦钨新能源材 料有限公司	往来款	900,796,000.49	1年以内	25.08	
海峡国际社区项目 部	往来款	562,948,715.26	1年以内 224,180,531.04, 1-2年 177,247,154.85, 2-3年 161,521,029.37	15.67	
厦门钨业股份有限 公司	往来款	384,269,031.83	1年以内	10.70	
九江金鹭硬质合金 有限公司	往来款	324,032,263.45	1年以内	9.02	
洛阳金鹭硬质合金 工具有限公司	往来款	271,751,470.17	1年以内	7.57	
合 计		443,797,481.20		68.04	

3、长期股权投资

项 目	期末数			期初数		
	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	5,552,211,899.04	202,422,926.51	5,349,788,972.53	4,541,811,175.76	202,422,926.51	4,339,388,249.25
对联营 企业投 资	675,109,890.85		675,109,890.85	314,247,412.96		314,247,412.96
合 计	6,227,321,789.89	202,422,926.51	6,024,898,863.38	4,856,058,588.72	202,422,926.51	4,653,635,662.21

(1) 对子公司投资

厦门钨业股份有限公司
 财务报表附注
 2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	期初余额	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
厦门象屿鸣鹭国际贸易公司	9,424,100.00		9,424,100.00			
麻栗坡海隅钨业有限公司	190,000,000.00			190,000,000.00		
厦门金鹭特种合金有限公司	161,982,000.00			161,982,000.00		
九江金鹭硬质合金有限公司	280,000,000.00			280,000,000.00		
厦门滕王阁房地产开发公司	19,117,500.99			19,117,500.99		
洛阳豫鹭矿业有限公司	39,367,188.27			39,367,188.27		
厦门嘉鹭金属工业有限公司	42,750,000.00			42,750,000.00		
厦门虹鹭钨钼工业有限公司	163,530,921.48			163,530,921.48		
成都虹波实业股份有限公司	46,918,113.13			46,918,113.13		
赣州虹飞钨钼材料有限公司	17,956,387.89			17,956,387.89		
宁化行洛坑钨矿有限公司	197,900,000.00			197,900,000.00		
龙岩市稀土开发有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
福建省长汀金龙稀土有限公司	1,579,036,847.49			1,579,036,847.49		
佳鹭香港有限公司	126,240,450.00			126,240,450.00		
三明市稀土开发有限公司	5,100,000.00			5,100,000.00		
三明厦钨新能源材料有限公司	70,000,000.00		70,000,000.00			
廊坊市百斯图工具制造有限公司	7,921,000.00			7,921,000.00		
江西都昌金鼎钨钼矿业有限公司	403,276,666.51	500,000,000.00		903,276,666.51		202,422,926.51
洛阳金鹭硬质合金工具有限公司	1,068,130,000.00			1,068,130,000.00		
厦门欧斯拓科技有限公司	5,000,000.00	15,000,000.00		20,000,000.00		
屏南县稀土开发有限公司	3,060,000.00			3,060,000.00		
厦门厦钨新能源材料有限公司	100,000,000.00	400,000,000.00		500,000,000.00		
厦门创云精智机械股份有限公司		7,000,000.00		7,000,000.00		

厦门钨业股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

成都联虹钼业有限公司	49,655,300.00	49,655,300.00			
厦门厦钨投资有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			
厦门鸣鹤管理咨询股份有限公司	700,000.00	700,000.00			
厦门谦鹭信息技术股份有限公司	2,100,000.00	2,100,000.00			
福建贝思科电子材料股份有限公司	10,500,000.00	10,500,000.00			
赣州市豪鹏科技有限公司	78,848,684.00	78,848,684.00			
百斯图工具制造有限公司	7,500,000.00	7,500,000.00			
对子公司高管的股权激励	8,520,839.28	8,520,839.28			
合计	4,541,811,175.76	1,089,824,823.28	79,424,100.00	5,552,211,899.04	202,422,926.51

厦门钨业股份有限公司

财务报表附注

2017 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减值 准备			其他
①联营企业											
苏州爱知高 斯电机有限 公司	13,892,651.48			914,788.56						14,807,440.04	
龙岩稀土工 业园开发建 设公司	177,304,024.42			-688,664.72						176,615,359.70	
赣州腾远钻 业新材料股 份有限公司	123,050,737.06			60,854,814.61						183,905,551.67	
福建巨虹稀 有金属投资 合伙企业		300,000,000.00		-218,460.56						299,781,539.44	
合 计	314,247,412.96	300,000,000.00		60,862,477.89						675,109,890.85	

4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,870,580,616.67	3,591,217,627.03	4,290,963,984.77	4,039,161,393.64
其他业务	612,008,105.81	556,233,280.70	295,365,222.77	230,248,718.80
合计	4,482,588,722.48	4,147,450,907.73	4,586,329,207.54	4,269,410,112.44

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	344,164,269.65	157,217,521.37
权益法核算的长期股权投资收益	60,862,477.89	7,097,290.06
处置长期股权投资产生的投资收益	0.00	15,334,743.27
持有至到期投资持有期间取得的投资收益	25,200,144.11	21,422,300.82
处置可供出售金融资产取得的投资收益	11,662,112.27	32,589,730.66
合 计	441,889,003.92	233,661,586.18

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益	-23,456,872.46	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	165,234,790.73	
对非金融企业收取的资金占用费		
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		
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期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，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动损益	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、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	
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	149,433.96
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,602,548.45
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益总额	147,529,900.68
减：非经常性损益的所得税影响数	23,627,421.38
非经常性损益净额	123,902,479.30
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	17,330,622.45
归属于公司普通股股东的非经常性损益	106,571,856.85

2、净资产收益率和每股收益

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
归属于公司普通股股东的净利润	9.24	0.5717	0.5712
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.65	0.4732	0.4727

厦门钨业股份有限公司

2018 年 3 月 28 日