

陕西炼石有色资源股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2018]61060007 号

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	6
2、 合并利润表	8
3、 合并现金流量表	9
4、 合并股东权益变动表	10
5、 资产负债表	12
6、 利润表	14
7、 现金流量表	15
8、 股东权益变动表	16
9、 财务报表附注	18
10、 财务报表附注补充资料	90

审计报告

瑞华审字【2018】61060007 号

陕西炼石有色资源股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了陕西炼石有色资源股份有限公司（以下简称“炼石有色公司”）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，公允反映了炼石有色公司 2017 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2017 年度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，我们独立于炼石有色公司，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）商誉的减值

1、事项描述

炼石有色公司于 2017 年 12 月 31 日，合并财务报表中商誉的账面价值为人民币 2,177,272,159.28 元。根据企业会计准则，管理层须每年对商誉进行减值测试。由于被收购的子公司就是一个资产组，因此企业合并形成的商誉被分配至相对应的子公司以进行减值测试。减值测试以包含商誉的资产组的可收回金额为基础，资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值与资产的公允价值减去处置费用后的净额两者之间较高者确定，其预计的未来现金流量以 5 年期财务预算为基础来确定。由于商誉减值过程涉及重大判断，该事项对于我们的审计而言是重要的。

2、审计应对

我们对商誉减值准备予以重点关注，履行了相关审计程序，包括但不限于：

（1）了解和评价炼石有色公司管理层对于商誉减值的判断，复核炼石有色公司管理层减值测试所依据的基础数据以及关键假设；

（2）评估炼石有色公司对商誉减值测试方法的适当性；

（3）聘请第三方评估师对商誉进行评估，利用本所专家进行复核，确定商誉是否减值或者减值金额。

（二）政府补助

1、事项描述

炼石有色公司截止 2017 年 12 月 31 日收到政府补助 279,559,346.00 元，对炼石有色公司本年业绩产生重大影响，政府补助的真实性以及款项性质对审计很重要。

2、审计应对

我们执行的审计应对程序主要包括：

（1）检查政府拨款文件、收款凭证、银行流水记录等支持性文件；

- (2) 分析补助款项的用途，判断政府补助与资产相关，还是与收益相关；
- (3) 重大政府补助的资金来源、资金性质及资金用途向所拨款单位函证。

四、其他信息

炼石有色公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 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

炼石有色公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估炼石有色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炼石有色公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督炼石有色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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对炼石有色公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致炼石有色公司不能持续经营。

（五）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。

（六）就炼石有色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。我们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。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师（项目合伙人）：翟晓敏

中国·北京

中国注册会计师：杨海峰

2018 年 4 月 1 日

合并资产负债表

2017 年 12 月 31 日

编制单位：陕西炼石有色资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六、1	940,541,965.04	353,326,951.78
应收票据	六、2		1,000,000.00
应收账款	六、3	320,510,615.84	287,850.00
预付款项	六、4	19,402,311.02	86,498,806.42
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、5	17,206,222.45	25,822,341.13
存货	六、6	180,039,051.04	16,438,118.10
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	67,145,848.01	238,619,707.06
流动资产合计		1,544,846,013.40	721,993,774.49
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、8	29,213,864.57	29,486,888.04
投资性房地产			
固定资产	六、9	1,091,121,762.13	813,756,188.61
在建工程	六、10	12,152,037.61	5,751,506.91
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、11	160,617,687.09	61,297,951.52
开发支出	六、12	97,347,498.37	5,269,320.34
商誉	六、13	2,177,272,159.28	
长期待摊费用	六、14	22,127,008.04	508,273.54
递延所得税资产	六、15	49,817,437.27	323,125.91
其他非流动资产	六、16	36,246,819.30	
非流动资产合计		3,675,916,273.66	916,393,254.87
资产总计		5,220,762,287.06	1,638,387,029.36

合并资产负债表（续）

2017 年 12 月 31 日

编制单位：陕西炼石有色资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款	六、17	3,001,274,143.10	
应付票据	六、18		6,380,000.00
应付账款	六、19	208,853,129.50	94,575,509.74
预收款项	六、20	7,191,862.89	12,723.60
应付职工薪酬	六、21	34,071,854.73	2,249,327.90
应交税费	六、22	41,759,980.76	15,366,755.66
应付利息	六、23	129,430,050.96	
应付股利	六、24	720,000.00	720,000.00
其他应付款	六、25	40,763,468.11	8,444,190.53
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、26	44,740,459.35	
其他流动负债		440,808.22	
流动负债合计		3,509,245,757.62	127,748,507.43
非流动负债：			
长期借款	六、27	46,554,201.21	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	六、28	39,417,955.25	
长期应付职工薪酬	六、29	11,891,529.73	
专项应付款			
预计负债			
递延收益	六、31	26,248,242.50	27,036,152.50
递延所得税负债			
其他非流动负债	六、32	33,006,609.69	
非流动负债合计		157,118,538.38	27,036,152.50
负债合计		3,666,364,296.00	154,784,659.93
股东权益：			
股本	六、33	559,680,049.00	559,680,049.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、34	566,848,182.70	566,848,182.70
减：库存股			
其他综合收益	六、35	17,536,847.90	
专项储备			
盈余公积	六、36	37,242,320.58	37,242,320.58
一般风险准备			
未分配利润	六、37	318,552,225.97	260,658,981.56
归属于母公司股东权益合计		1,499,859,626.15	1,424,429,533.84
少数股东权益		54,538,364.91	59,172,835.59
股东权益合计		1,554,397,991.06	1,483,602,369.43
负债和股东权益总计		5,220,762,287.06	1,638,387,029.36

法定代表人：张政

主管会计工作负责人：赵卫军

会计机构负责人：陈新庆

合并利润表

2017 年度

编制单位：陕西炼石有色资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		752,737,593.72	12,653,836.16
其中：营业收入	六、38	752,737,593.72	12,653,836.16
二、营业总成本		848,168,353.05	63,931,134.44
其中：营业成本	六、38	576,668,734.16	6,658,845.38
税金及附加	六、39	21,398,026.30	1,728,314.60
销售费用	六、40	16,853,117.81	228,472.45
管理费用	六、41	199,583,814.21	60,995,857.45
财务费用	六、42	38,143,075.02	-5,328,432.28
资产减值损失	六、43	-4,478,414.45	-351,923.16
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）	六、44	1,101,120.36	7,915,165.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-273,023.47	-302,012.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、45	-102,956.80	
其他收益	六、46	84,467,394.89	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,965,200.88	-43,362,132.87
加：营业外收入	六、47	80,002,577.54	2,229,198.24
其中：非流动资产毁损报废利得			
减：营业外支出	六、48	2,723,518.80	61,800.00
其中：非流动资产毁损报废损失			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		67,313,857.86	-41,194,734.63
减：所得税费用	六、49	14,055,084.13	1,253,011.09
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		53,258,773.73	-42,447,745.72
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		53,258,773.73	-42,447,745.72
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-4,634,470.68	-4,409,434.49
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		57,893,244.41	-38,038,311.23
六、其他综合收益的税后净额		17,536,847.90	
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		17,536,847.90	
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-214,859.00	
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-214,859.00	
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			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		17,751,706.90	
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		9,173,995.70	
5、外币财务报表折算差额		8,577,711.20	
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		70,795,621.63	-42,447,745.72
归属于母公司股东的综合收益总额		75,430,092.31	-38,038,311.23
归属于少数股东的综合收益总额		-4,634,470.68	-4,409,434.49
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.1034	-0.0680
（二）稀释每股收益		0.1034	-0.0680

法定代表人：张政

主管会计工作负责人：赵卫军

会计机构负责人：陈新庆

合并现金流量表

2017 年度

编制单位：陕西炼石有色资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年	上年
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		468,284,031.59	13,514,711.90
收到的税费返还		18,877,280.22	
收到其他与经营活动有关的现金	六、51	293,367,985.11	10,680,548.65
经营活动现金流入小计		780,529,296.92	24,195,260.55
购买商品、接受劳务支付的现金		372,779,555.45	15,706,532.01
支付给职工以及为职工支付的现金		274,453,576.27	18,754,752.79
支付的各项税费		80,999,912.43	12,196,338.13
支付其他与经营活动有关的现金	六、51	122,594,174.67	54,588,678.49
经营活动现金流出小计		850,827,218.82	101,246,301.42
经营活动产生的现金流量净额		-70,297,921.90	-77,051,040.87
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			120,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,374,143.83	8,217,177.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,412,775.15	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、51	259,553,850.12	558,171,105.44
投资活动现金流入小计		263,340,769.10	686,388,282.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		116,136,591.14	175,160,739.14
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,712,879,144.07	
支付其他与投资活动有关的现金	六、51	41,000,000.00	610,580,661.54
投资活动现金流出小计		1,870,015,735.21	785,741,400.68
投资活动产生的现金流量净额		-1,606,674,966.11	-99,353,117.80
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			20,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			20,000,000.00
取得借款收到的现金		2,348,825,697.45	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、51		11,080,000.00
筹资活动现金流入小计		2,348,825,697.45	31,080,000.00
偿还债务支付的现金		23,929,292.36	25,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,868,746.35	8,455,825.73
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、51	16,701,796.75	6,124,620.58
筹资活动现金流出小计		54,499,835.46	39,580,446.31
筹资活动产生的现金流量净额		2,294,325,861.99	-8,500,446.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-40,515,912.14	-721,747.32
五、现金及现金等价物净增加额	六、52	576,837,061.84	-185,626,352.30
加：期初现金及现金等价物余额	六、52	346,288,331.20	531,914,683.50
六、期末现金及现金等价物余额	六、52	923,125,393.04	346,288,331.20

法定代表人：张政

主管会计工作负责人：赵卫军

会计机构负责人：陈新庆

合并股东权益变动表

2017年度

编制单位：陕西炼石有色资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	559,680,049.00				566,848,182.70				37,242,320.58		260,658,981.56	59,172,835.59	1,483,602,369.43
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	559,680,049.00				566,848,182.70				37,242,320.58		260,658,981.56	59,172,835.59	1,483,602,369.43
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							17,536,847.90				57,893,244.41	-4,634,470.68	70,795,621.63
（一）综合收益总额							17,536,847.90				57,893,244.41	-4,634,470.68	70,795,621.63
（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													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	559,680,049.00				566,848,182.70		17,536,847.90		37,242,320.58		318,552,225.97	54,538,364.91	1,554,397,991.06

法定代表人：张政

主管会计工作负责人：赵卫军

会计机构负责人：陈新庆

合并股东权益变动表（续）

2017年度

编制单位：陕西炼石有色资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年年末余额	559,680,049.00				566,848,177.41				37,242,320.58		307,092,486.14	43,582,270.08	1,514,445,303.21
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	559,680,049.00				566,848,177.41				37,242,320.58		307,092,486.14	43,582,270.08	1,514,445,303.21
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					5.29						-46,433,504.58	15,590,565.51	-30,842,933.78
（一）综合收益总额											-38,038,311.23	-4,409,434.49	-42,447,745.72
（二）股东投入和减少资本					5.29							20,000,000.00	20,000,005.29
1、股东投入的普通股												20,000,000.00	20,000,000.00
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					5.29								5.29
（三）利润分配											-8,395,193.35		-8,395,193.35
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配											-8,395,193.35		-8,395,193.35
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	559,680,049.00				566,848,182.70				37,242,320.58		260,658,981.56	59,172,835.59	1,483,602,369.43

法定代表人：张政

主管会计工作负责人：赵卫军

会计机构负责人：陈新庆

资产负债表

2017 年 12 月 31 日

编制单位：陕西炼石有色资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		517,370,248.79	267,969,915.28
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项		3,093,979.14	24,840.00
应收利息			
应收股利		36,305,518.00	36,305,518.00
其他应收款	十四、1	39,136,452.23	51,620,418.33
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		609,537.05	200,248,409.73
流动资产合计		596,515,735.21	556,169,101.34
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、2	3,342,778,150.67	1,417,101,174.14
投资性房地产			
固定资产		89,882.83	227,793.54
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			729.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,342,868,033.50	1,417,329,696.93
资产总计		3,939,383,768.71	1,973,498,798.27

法定代表人：张政

主管会计工作负责人：赵卫军

会计机构负责人：陈新庆

资产负债表（续）

2017 年 12 月 31 日

编制单位：陕西炼石有色资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款		1,800,000,000.00	
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			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬		121,031.96	97,172.90
应交税费		9,550.38	9,247.46
应付利息		74,210,500.00	
应付股利			
其他应付款		102,914,919.81	774,804.84
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,977,256,002.15	881,225.20
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		1,977,256,002.15	881,225.20
股东权益：			
股本		559,680,049.00	559,680,049.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,272,969,946.30	1,272,969,946.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		124,655,519.68	124,655,519.68
一般风险准备			
未分配利润		4,822,251.58	15,312,058.09
股东权益合计		1,962,127,766.56	1,972,617,573.07
负债和股东权益总计		3,939,383,768.71	1,973,498,798.27

法定代表人：张政

主管会计工作负责人：赵卫军

会计机构负责人：陈新庆

利润表

2017 年度

编制单位：陕西炼石有色资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		1,490.01	1,078.98
销售费用			
管理费用		4,534,952.75	4,109,850.11
财务费用		4,538,420.68	-2,517,937.29
资产减值损失		12,480,001.79	6,540,065.17
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）	十四、3	1,065,058.72	6,980,440.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-273,023.47	-302,012.03
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
其他收益		10,000,000.00	
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-10,489,806.51	-1,152,616.95
加：营业外收入			
其中：非流动资产毁损报废利得			
减：营业外支出			
其中：非流动资产毁损报废损失			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-10,489,806.51	-1,152,616.95
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-10,489,806.51	-1,152,616.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-10,489,806.51	-1,152,616.95
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		-10,489,806.51	-1,152,616.95
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：张政

主管会计工作负责人：赵卫军

会计机构负责人：陈新庆

现金流量表

2017 年度

编制单位：陕西炼石有色资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		258,371,814.31	2,906,674.76
经营活动现金流入小计		258,371,814.31	2,906,674.76
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,153,024.34	2,029,510.88
支付的各项税费		142,412.19	506,386.07
支付其他与经营活动有关的现金		82,064,126.46	1,881,223.87
经营活动现金流出小计		84,359,562.99	4,417,120.82
经营活动产生的现金流量净额		174,012,251.32	-1,510,446.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			120,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,338,082.19	47,282,452.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		200,000,000.00	449,000,000.00
投资活动现金流入小计		201,338,082.19	616,282,452.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			2,492.00
投资支付的现金		1,925,950,000.00	101,149,286.10
支付其他与投资活动有关的现金			549,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,925,950,000.00	650,151,778.10
投资活动产生的现金流量净额		-1,724,611,917.81	-33,869,326.05
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,800,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,800,000,000.00	1,000,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			8,395,200.73
支付其他与筹资活动有关的现金			1,000,000.00
筹资活动现金流出小计			9,395,200.73
筹资活动产生的现金流量净额		1,800,000,000.00	-8,395,200.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		249,400,333.51	-43,774,972.84
加：期初现金及现金等价物余额		267,969,915.28	311,744,888.12
六、期末现金及现金等价物余额		517,370,248.79	267,969,915.28

法定代表人：张政

主管会计工作负责人：赵卫军

会计机构负责人：陈新庆

股东权益变动表

2017 年度

编制单位：陕西炼石有色资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	559,680,049.00				1,272,969,946.30				124,655,519.68		15,312,058.09	1,972,617,573.07
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	559,680,049.00				1,272,969,946.30				124,655,519.68		15,312,058.09	1,972,617,573.07
三、本期增减变动金额（减少以“-”填列）											-10,489,806.51	-10,489,806.51
（一）综合收益总额											-10,489,806.51	-10,489,806.51
（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												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	559,680,049.00				1,272,969,946.30				124,655,519.68		4,822,251.58	1,962,127,766.56

法定代表人：张政

主管会计工作负责人：赵卫军

会计机构负责人：陈新庆

股东权益变动表（续）

2017 年度

编制单位：陕西炼石有色资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	559,680,049.00				1,272,969,941.01				124,655,519.68		24,859,868.39	1,982,165,378.08
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	559,680,049.00				1,272,969,941.01				124,655,519.68		24,859,868.39	1,982,165,378.08
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					5.29						-9,547,810.30	-9,547,805.01
（一）综合收益总额											-1,152,616.95	-1,152,616.95
（二）股东投入和减少资本					5.29							5.29
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					5.29							5.29
（三）利润分配											-8,395,193.35	-8,395,193.35
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配											-8,395,193.35	-8,395,193.35
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	559,680,049.00				1,272,969,946.30				124,655,519.68		15,312,058.09	1,972,617,573.07

法定代表人：张政

主管会计工作负责人：赵卫军

会计机构负责人：陈新庆

陕西炼石有色资源股份有限公司
2017 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

陕西炼石有色资源股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为咸阳偏转股份有限公司(以下简称“咸阳偏转”), 咸阳偏转于1993年经陕西省经济体制改革委员会【陕改发(1993)105号】文批准, 同年采用定向募集方式设立, 1997年元月经中国证监会【证监发字(1997)11号】、【证监发字(1997)12号】文批准公开发行股票, 1997年3月25日公司股票在深圳证券交易所上市, 股票代码“000697”。

2011年3月18日, 咸阳偏转与陕西炼石矿业有限公司全体股东签署《关于咸阳偏转股份有限公司重大资产置换及非公开发行股份购买资产的协议》, 进行重大资产重组。

根据咸阳偏转与陕西炼石矿业有限公司(以下简称炼石矿业)全体股东签署的《咸阳偏转股份有限公司与陕西炼石矿业有限公司全体股东关于咸阳偏转股份有限公司重大资产置换及非公开发行股份购买资产的协议》, 咸阳偏转以截至评估基准日(2010年12月31日)的扣除现金人民币一亿元外的其余全部资产和负债与张政、四川恒康资产管理有限公司、深圳市汇世邦科技有限公司、深圳市奥格立电子科技有限公司、陕西力加投资有限公司、咸阳市能源开发投资有限公司、浦伟杰、楼允、王林、徐跃东等持有的炼石矿业100%股权进行置换, 置入资产的交易价值超出置出资产的交易价格的差额部分由咸阳偏转发行股份购买。

2011年2月10日, 北京天健兴业资产评估有限公司对炼石矿业评估基准日的净资产进行了评估并出具了天兴评报字(2011)第54号评估报告, 炼石矿业置入净资产账面价值为30,891.42万元, 净资产评估值为90,659.60万元, 评估方法为资产基础法; 2011年1月31日, 北京中企华资产评估有限责任公司对咸阳偏转置出资产进行了评估并出具了中企华评报字(2011)第43号评估报告, 咸阳偏转置出净资产账面价值为22,000.73万元, 净资产评估值为24,695.67万元; 置入资产和置出资产的差额65,963.93万元咸阳偏转通过向张政、四川恒康资产管理有限公司、深圳市汇世邦科技有限公司、深圳市奥格立电子科技有限公司、陕西力加投资有限公司、咸阳市能源开发投资有限公司、浦伟杰、楼允、王林、徐跃东等定向发行股份购买, 增发股份的对价为每股2.24元, 增发股份数量294,481,830股, 股份增发后的总股本481,094,588元。

2011年12月30日, 公司重大资产置换及发行股份购买资产暨关联交易事项经中

国证券监督管理委员会核准。

2011年12月31日本公司收到张政、四川恒康资产管理有限公司、深圳市汇世邦科技有限公司、深圳市奥格立电子科技有限公司、陕西力加投资有限公司、咸阳市能源开发投资有限公司、浦伟杰、楼允、王林、徐跃东所持有的炼石矿业100%股权。2012年1月16日，咸阳偏转向陕西炼石矿业有限公司全体股东非公开发行的294,481,830股人民币普通股完成了股份登记手续。重组完成后，公司总股本为481,094,588股。

2012年3月31日，公司名称由咸阳偏转股份有限公司变更为陕西炼石有色资源股份有限公司。变更后，公司注册资本481,094,588元；注册地址：陕西省咸阳市西咸新区世纪大道55号；法定代表人：张政；经营范围：钼、铌及其他有色金属矿产的开发、冶炼、贸易；新材料、冶炼新技术的研发；投资（上述经营范围中涉及许可经营项目的，凭许可证明文件、证件在有效期内经营）。所属行业：稀有金属矿采选业。

2014年3月27日，公司非公开发行人民币普通股（A股）78,585,461股，每股面值人民币1元，每股发行价格为人民币10.18元。本次非公开发行后，公司总股本变更为559,680,049股，注册资本变更为559,680,049元。

2017年6月12日，公司全资子公司炼石投资有限公司收购了Gardner，该公司为一家根据英格兰和威尔士法律成立且合法有效存续的有限责任公司，公司注册号为07978111。Gardner是欧洲一家航空航天零部件生产及系统集成的大型跨国企业，总部在英国，其在英国、法国、波兰和印度均建立了工厂。

本公司2017年度纳入合并范围的子公司共8户，详见本附注八“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3户，详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司及各子公司主要从事钼、铌及其他有色金属矿产的开发、冶炼、贸易；新材料、冶炼新技术的研发；航空发动机核心部件、飞机零部件及精密构件、航空发动机、大型无人机整机的设计、制造、销售、维修及相关技术服务。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

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

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年度的经营成果等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事钼、铌及其他有色金属矿山的开发、冶炼、贸易；新材料、冶炼新技术的研发；航空航天金属零部件的生产、组装及销售。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31 “重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司及子公司与 Gardner 及子公司均根据其经营所处的主要经济环境以其功能货币作为记账本位币。本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

Gardner 的记账本位币为英镑。Gardner 的子公司采用的记账本位币包括英镑、欧元、兹罗提以及卢比。在编制本财务报表时，Gardner 将以英镑编制的合并财务报表折算为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资

本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

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

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买

方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”

项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

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

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日

的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

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

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（2）金融资产的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

② 持有至到期投资

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

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

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

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

③ 贷款和应收款项

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

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

④ 可供出售金融资产

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

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

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

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

（3）金融资产减值

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

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

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

② 可供出售金融资产减值

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

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的

累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（5）金融负债的分类和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

② 其他金融负债

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

③ 财务担保合同

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

（6）金融负债的终止确认

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

（8）权益工具

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

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

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

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

(2) 坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	10	10

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

（3）Gardner 坏账计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明该应收款项发生减值的，计提减值准备。应收款项按下述原则运用个别方式和组合方式评估减值损失。

运用个别方式评估时，当应收款项的预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，**Gardner** 将该应收款项的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

当运用组合方式评估应收款项的减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项(包括以个别方式评估未发生减值的应收款项)的以往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

（4）坏账准备的转回

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

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值确定依据：产成品库存商品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额；为生产而持有的材料等，当用生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量，当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本

时，可变现净值为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；持有待售的材料，其可变现净值为市场售价。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

13、长期股权投资

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

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交

易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

14、投资性房地产

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5-50	0-5	20-2
机器设备	年限平均法	5-10	0-5	20-9.5
办公设备	年限平均法	5-10	0-5	20-9.5
运输设备	年限平均法	3-10	0-5	33-9.5

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

16、在建工程

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

预订可使用状态判断标准，应符合下列情况之一：

- (1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运行；
- (3) 该向建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- (4) 所建造的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21 “长期资产减值”。

17、借款费用

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

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

Gardner 无形资产以成本减累计摊销 (仅限于使用寿命有限的无形资产) 及减值准备后在资产负债表内列示。对于使用寿命有限的无形资产，**Gardner** 将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销。各项无形资产的摊销年限分别为：

类别	折旧方法	折旧年限（年）
资本化的开发支出	按预计产量摊销	根据预计产量
软件及其他	年限平均法	2-4

Gardner 内部研究开发项目的支出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，如果开发形成的某项产品或工序等在技术和商业上可行，而且本集团有充足的资源和意向完成开发工作，并且开发阶段支出能够可靠计量，则开发阶段的支出便会予以资本化。资本化开发支出按成本减减值准备在资产负债表内列示。其他开发费用则在其产生的期间内确认为费用。**Gardner** 资本化的开发支出主要为某些新产品/项目发生的投产前设计、建造和测试支出。根据相关合同，在满足下列条件时，则将相关开发支出会予以资本化：能够合理预期并基本确定该等产品/项目相关的开发能够形成成果并且开发支出能够通过未来获取的经济利益回收，该等开发成果能够投入用于生产，并且其使用具有一定的持续性。**Gardner** 资本化的开发支出在其经济使用寿命期间按照预计产量进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应视为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或实际，应生产出新的或具有实质性的材料、装置、产品等阶段，应确认为开发阶段，该阶段具有针对性和形成结果的可能性较大的等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

19、商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是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。

Gardner 对商誉不摊销，以成本减累计减值准备在资产负债表内列示。商誉在其相关资产组或资产组组合处置时予以转出，计入当期损益。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括农民补偿款和零星工程支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

Gardner 将已发生且受益期在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用，长期待摊费用以成本减累计摊销及减值准备在资产负债表内列示，长期待摊费用在受益期限内平均摊销。各项目的摊销年限为：对经营租入固定资产改良支出，按照剩余租赁期与可使用年限孰短作为其摊销年限。

21、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

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

Gardner 设定提存计划为其子公司参与其所在管辖地的设定受益计划。**Gardner** 的缴费金额均按规定的基准和比例计算，除此之外无缴纳更多金额的法律或合同义务。**Gardner** 在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。**Gardner** 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量退休计划所产生的义务，然后将其予以折现后的现值确认为一项退休计划负债。**Gardner** 将退休计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，对属于服务成本和退休计划负债的利息费用计入当期损益或相关资产成本，对属于重新计量退休计划负债所产生的变动计入其他综合收益。

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

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

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

23、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

Gardner 对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

24、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

依据上述确认标准，公司商品销售收入程序为：为销售部门依据销售合同编制发

货通知单，经销售部门经理和总经理审批后，通知选厂负责人、库房主管人员负责发运货物或向客户移交货物所有权并取得客户收货确认时为收入确认的时点。

公司已经确认销售商品收入的售出商品发生销售退回，在发生时冲减当期销售商品收入。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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

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

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

（3）建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

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

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)

之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

（4）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（5）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）

的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

27、租赁

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

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较

大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

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

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

28、安全生产费及维简费

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局财企[2012]16号关于《企业安全生产费用提取和使用管理办法》和财政部2004年12月22日财企[2004]324号《关于提高冶金矿山维持简单再生产费用标准的通知》的有关规定，按开采原矿量10元/吨（地下金属矿山）提取安全生产费用，按15元/吨的标准提取维简费。

安全生产费用及维简费于提取时，计入相关产品的成本，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费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，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

29、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行

处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

（2）套期会计

套期会计方法，是指在相同会计期间将套期工具和被套期项目公允价值变动的抵销结果计入当期损益的方法。

被套期项目是使 **Gardner** 面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的项目。**Gardner** 指定为被套期项目为使 **Gardner** 面临外汇风险的以固定外币金额进行的购买或销售的确定承诺。

套期工具是 **Gardner** 为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵销被套期项目的公允价值或现金流量变动的衍生工具。

Gardner 持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时，**Gardner** 认定其为高度有效：

在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

Gardner 有现金流量套期。现金流量套期是指对现金流量变动风险进行的套期。套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，**Gardner** 直接将其计入股东权益，并单列项目反映。有效套期部分的金额为下列两项的绝对额中较低者：

套期工具自套期开始的累计利得或损失；

被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额,对于套期工具利得或损失中属于无效套期的部分，则计入当期损益。

被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的,**Gardner** 将原直接在股东权益中确认的相关利得或损失转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额。在该非金融资产或非金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。但当 **Gardner** 预期原直接在股东权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，则会将不能弥补的部分转出并计入当期损益。

被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项金融资产或金融负债的，**Gardner** 将原直接在股东权益中确认的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响企业损益的相同期间转出，计入当期损益。但当 **Gardner** 预期原直接在股东权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，则会将不能弥补的部分转出并计入当期损益。

对于不属于上述两种情况的现金流量套期，原直接计入股东权益中套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

当套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使时或套期不再满足套期会计方法的条件时，**Gardner** 终止使用套期会计，在套期有效期间直接计入股东权益中的套期工

具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按上述现金流量套期的会计政策处理。如果预期交易预计不会发生，在套期有效期间直接计入股东权益中的套期工具利得或损失立即转出，计入当期损益。

30、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017年4月28日，财政部以财会[2017]13号发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起实施。2017年5月10日，财政部以财会[2017]15号发布了《企业会计准则第16号——政府补助(2017年修订)》，自2017年6月12日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。

《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》准则规范了持有待售的非流动资产或处置组的分类、计量和列报，以及终止经营的列报。

执行《企业会计准则第16号——政府补助(2017年修订)》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第16号——政府补助(2017年修订)》之后，对2017年1月1日之后发生的与日常活动相关的政府补助，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。

(2) 会计估计变更

本期无会计估计变更。

31、重大会计判断和估计

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

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

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

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基

于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

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

（3）长期资产减值准备

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

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

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

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

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

（4）折旧和摊销

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

（5）递延所得税资产

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

（6）所得税

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

（7）公允价值

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。**Gardner** 估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征（包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等），并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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
本公司及其子公司增值税	应税收入按 17% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
企业所得税	见注：1
资源税	按铝精粉销售收入的 11% 计缴。
英国增值税	应税收入按 20% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
法国增值税	应税收入按 20% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
波兰增值税	应税收入按 23% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
印度增值税	应税收入按 15% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

注：1

纳税主体名称	所得税税率
陕西炼石有色资源股份有限公司	按应纳税所得额的 25% 计缴
陕西炼石矿业有限公司	按应纳税所得额的 15% 计缴
成都航宇超合金技术有限公司	按应纳税所得额的 25% 计缴

纳税主体名称	所得税税率
成都航旭涂层技术有限公司	按应纳税所得额的 25%计缴
朗星无人机系统有限公司	按应纳税所得额的 25%计缴
洛南县石幢沟矿业有限公司	按应纳税所得额的 25%计缴
英国所得税	19%
法国所得税	33.33%
波兰所得税	19%
印度所得税	34.61%

2、税收优惠及批文

根据陕西省国家税务局陕国税函【2012】169号文件“陕西省国家税务局关于陕西炼石矿业有限公司享有西部大开发税收优惠政策的通知”，陕西省发展和改革委员会陕发改产业确认函【2012】003号文件“陕西省符合国家鼓励类目录企业确认函”，本公司的子公司炼石矿业若主营业务收入占总收入的70%以上，可自2011年起至2020年减按15%税率征收企业所得税。

3、其他说明

(1)维简费

本公司根据财政部 2004 年 12 月 22 日财企[2004]324 号《关于提高冶金矿山维持简单再生产费用标准的通知》的规定，维简费按照 15 元/吨的标准提取。

(2)安全生产费

本公司依据财政部、国家安全生产监督管理总局财企[2012]16 号，财政部、安全生产监督总局关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》第六条，非煤矿山开采企业依据开采的原矿产量按月提取，各类矿山原矿单位产量安全费提取标准（三）之规定，公司按月开采原矿量 10 元/吨（地下金属矿山）计提。

(3)资源税

根据财政部、国家税务总局于 2015 年 4 月 30 日下发的“财税【2015】52 号”《关于实施稀土、钨、钼资源税从价计征改革的通知》中规定，自 2015 年 5 月 1 日起实施稀土、钨、钼资源税由从量定额计征改为从价定率计征。应纳税税额=精矿销售额×适用税率，其中钼资源税适用税率为 11%。

(4)矿产资源补偿费

根据“财税（2015）53 号”文件，即《财政部、国家发展和改革委员会关于清理涉及稀土、钨、钼收费基金有关问题的通知》（财税（2015）53 号）文件，自 2015 年 5 月 1 日起，将钼矿产资源补偿费费率降为零。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指 2017 年 1 月 1 日，年末指 2017 年 12 月 31 日。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	485,712.14	347,068.79
银行存款	935,639,628.80	345,941,262.41
其他货币资金	4,416,624.10	7,038,620.58
合 计	940,541,965.04	353,326,951.78
其中：存放在境外的款项总额	48,251,557.40	

注：于 2017 年 12 月 31 日，本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币 17,416,572.00 元。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		500,000.00
商业承兑汇票		500,000.00
合 计		1,000,000.00

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
本公司及其境内子公司应收款	505,262.34	0.16	40,413.12	8.00	464,849.22
Gardner 及其子公司应收款	322,585,766.18	99.84	2,539,999.56	0.79	320,045,766.62
合计	323,091,028.52	100.00	2,580,412.68	0.80	320,510,615.84

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
本公司及其境内子公司应收款	303,000.00	100.00	15,150.00	5.00	287,850.00
合计	303,000.00	100.00	15,150.00	5.00	287,850.00

(2) 本公司及其中国境内子公司应收款按种类列示

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	505,262.34	100.00	40,413.12	8.00	464,849.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	505,262.34	100.00	40,413.12	8.00	464,849.22

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	303,000.00	100.00	15,150.00	5.00	287,850.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	303,000.00	100.00	15,150.00	5.00	287,850.00

(3) Gardner 及其子公司应收款按种类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
个别方式单独计提坏账准备的 应收款项	277,293,343.04	85.96	1,127,946.05	0.41	276,165,396.99
按信用风险特征组合计提坏账 准备的应收款项	45,292,423.14	14.04	1,412,053.51	3.12	43,880,369.63
单项金额不重大但单独计提坏 账准备的应收款项					
合计	322,585,766.18	100.00	2,539,999.56	0.79	320,045,766.62

(4) 组合中，本公司及其中国境内子公司按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	202,262.34	10,113.12	5.00
1 至 2 年	303,000.00	30,300.00	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
合计	505,262.34	40,413.12	8.00

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	303,000.00	15,150.00	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	303,000.00	15,150.00	5.00

(5) Gardner 及其子公司按账龄列示

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	319,934,479.56		
1 至 2 年	1,655,396.12	1,544,109.06	93.28
2 至 3 年	145,560.60	145,560.60	100.00
3 至 4 年	850,329.90	850,329.90	100.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	322,585,766.18	2,539,999.56	0.79

(6) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年坏账准备变动额为 2,565,262.68 元,其中本年计提坏账准备金额为 25,263.12 元,本年合并 Gardner 公司增加 3,019,746.67 元,本年核销坏账 352,024.15 元,转回 127,722.96 元。

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 322,585,766.18 元,占应收账款年末余额合计数的比例为 99.84%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 25,399,999.56 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）

1 年以内	19,189,794.97	98.90	42,703,889.78	49.37
1 至 2 年	114,371.00	0.59	43,516,964.55	50.31
2 至 3 年	83,253.70	0.43	71,639.74	0.08
3 年以上	14,891.35	0.08	206,312.35	0.24
合 计	19,402,311.02	100.00	86,498,806.42	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 5,386,538.19 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 27.76%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
本公司及其境内子公司应收款	10,535,158.69	55.83	1,664,807.29	15.80	8,870,351.40
Gardner 及其子公司应收款	8,335,871.05	44.17			8,335,871.05
合计	18,871,029.74	100.00	1,664,807.29	8.82	17,206,222.45

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
本公司及其境内子公司应收款	27,864,688.73	100.00	2,042,347.60	7.33	25,822,341.13
合计	27,864,688.73	100.00	2,042,347.60	7.33	25,822,341.13

(2) 本公司及其境内子公司其他应收款按风险类别列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,535,158.69	100.00	1,664,807.29	15.80	8,870,351.40
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	10,535,158.69	100.00	1,664,807.29	15.80	8,870,351.40

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	27,864,688.73	100.00	2,042,347.60	7.33	25,822,341.13
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	27,864,688.73	100.00	2,042,347.60	7.33	25,822,341.13

(3) Gardner 及其子公司其他应收款按风险类别列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
个别方式单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,335,871.05	100.00			8,335,871.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	8,335,871.05	100.00			8,335,871.05

(4) 组合中, 本公司及其境内子公司按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	420,143.69	21,007.19	5.00
1 至 2 年	9,240,215.82	924,021.58	10.00
2 至 3 年	221,458.08	66,437.42	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	653,341.10	653,341.10	100.00
合计	10,535,158.69	1,664,807.29	15.80

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	26,562,283.84	1,328,114.20	5.00
1 至 2 年	506,734.18	50,673.42	10.00
2 至 3 年	3,729.61	1,118.88	30.00

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
3 至 4 年	138,600.00	69,300.00	50.00
4 至 5 年	301,000.00	240,800.00	80.00
5 年以上	352,341.10	352,341.10	100.00
合计	27,864,688.73	2,042,347.60	7.33

(5) Gardner 及其子公司其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,335,871.05		
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	8,335,871.05		

(6) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 377,540.31 元。

(7) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	4,115,614.17	1,964,504.71
暂付押金	2,620,349.63	600,000.00
其他业务暂付款	226,320.58	25,172,442.73
代付社保		127,741.29
待返还雇佣税金	2,158,439.64	
往来款	7,751,097.06	
保证金	1,999,208.66	
合计	18,871,029.74	27,864,688.73

(8) 本公司无应收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

6、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	45,862,999.89	8,158,860.79	37,704,139.10

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	91,517,868.61	7,228,285.41	84,289,583.20
库存商品	69,979,430.16	11,934,101.42	58,045,328.74
低值易耗品			
合 计	207,360,298.66	27,321,247.62	180,039,051.04

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,235,985.69	305,255.44	5,930,730.25
在产品	717,255.88		717,255.88
库存商品	10,754,677.85	964,545.88	9,790,131.97
低值易耗品			
合 计	17,707,919.42	1,269,801.32	16,438,118.10

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		折算差异	年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	305,255.44	703,546.55	8,822,616.95	1,750,466.18		77,908.03	8,158,860.79
在产品		620,132.11	7,776,582.92	1,542,926.03		374,496.41	7,228,285.41
库存商品	964,545.88	1,829,256.86	12,464,528.55	3,857,957.61		533,727.74	11,934,101.42
合计	1,269,801.32	3,152,935.52	29,063,728.42	7,151,349.82		986,132.18	27,321,247.62

(3) 本期计入资产减值损失的存货跌价准备金额为-3,998,414.30 元，本年增加的其他是合并 Gardner 公司数据 29,063,728.42 元。

(4) 存货年末余额中无借款费用资本化金额。

7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
理财产品		217,500,000.00
预缴所得税	5,635,332.38	1,577,628.77
待抵扣进项税	43,196,028.12	19,542,078.29
待抵扣税费（印度公司）	9,069,989.91	
远期外汇合同	9,244,497.60	
合 计	67,145,848.01	238,619,707.06

8、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业：						

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
成都中科航空发动机有限公司	29,486,888.04			-273,023.47		
合 计	29,486,888.04			-273,023.47		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
成都中科航空发动机有限公司				29,213,864.57	
合 计				29,213,864.57	

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	土地、房屋及建筑物	机器设备	其他设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	908,380,675.90	127,743,603.73	6,050,801.64	8,853,598.27	1,051,028,679.54
2、本年增加金额	121,048,902.17	565,475,731.78	40,464,831.43	3,453,110.73	730,442,576.11
(1) 购置	1,429,346.49	37,210,742.24	5,738,026.76	430,734.51	44,808,850.00
(2) 在建工程转入		13,297,069.86			13,297,069.86
(3) 企业合并增加	119,619,555.68	514,967,919.68	34,726,804.67	3,022,376.22	672,336,656.25
3、本年减少金额	3,987,932.44	9,561,696.58	939,331.46	688,649.61	15,177,610.09
(1) 处置或报废	3,987,932.44	9,561,696.58	939,331.46	688,649.61	15,177,610.09
4、折算差异	1,770,399.03	9,232,324.40	630,568.68	51,425.94	11,684,718.05
5、年末余额	1,027,212,044.66	692,889,963.33	46,206,870.29	11,669,485.33	1,777,978,363.61
二、累计折旧					
1、年初余额	191,981,175.38	32,610,688.70	2,417,996.41	4,520,937.78	231,530,798.27
2、本年增加金额	64,539,375.36	357,794,013.70	26,315,391.27	2,804,015.06	451,452,795.39
(1) 计提	33,690,370.69	29,439,866.97	2,269,751.46	1,083,863.83	66,483,852.95
(2) 企业合并增加	30,849,004.67	328,354,146.73	24,045,639.81	1,720,151.23	384,968,942.44

3、本年减少金额		8,154,578.99	431,620.26	233,050.82	8,819,250.07
(1)处置或报废		8,154,578.99	431,620.26	233,050.82	8,819,250.07
4、折算差异	556,655.29	5,927,300.04	432,416.43	34,193.47	6,950,565.23
5、年末余额	257,077,206.03	388,177,423.45	28,734,183.85	7,126,095.49	681,114,908.82
三、减值准备					
1、年初余额	3,306,593.65	2,435,099.01			5,741,692.66
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
(1)处置或报废					
4、年末余额	3,306,593.65	2,435,099.01			5,741,692.66
四、账面价值					
1、年末账面价值	766,828,244.98	302,277,440.87	17,472,686.44	4,543,389.84	1,091,121,762.13
2、年初账面价值	713,092,906.87	92,697,816.02	3,632,805.23	4,332,660.49	813,756,188.61

(2) 截止 2017 年 12 月 31 日公司通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	135,434,067.16	52,618,819.86		82,815,247.30
运输设备	1,105,579.05	518,331.89		587,247.16
合计	136,539,646.21	53,137,151.75		83,402,494.46

(3) 暂时闲置的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	225,379,813.12	80,234,491.55	3,306,593.65	141,838,727.92	
机器设备	48,658,602.59	29,762,741.11	788,717.18	18,107,144.30	
运输设备	774,536.54	735,809.70		38,726.84	
其他设备	22,399.00	20,878.20		1,520.80	
合 计	274,835,351.25	110,753,920.56	4,095,310.83	159,986,119.86	

(4) 公司报告期末无通过经营租赁租出的固定资产

(5) 截止 2017 年 12 月 31 日公司尚未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
综合楼	110,830,149.38	需两块土地证合一，正在办理中
宿舍楼	15,851,729.63	需两块土地证合一，正在办理中
员工食堂	5,447,534.06	需两块土地证合一，正在办理中

单晶叶片厂房	128,916,814.42	需两块土地证合一，正在办理中
涂层车间	4,161,251.25	需两块土地证合一，正在办理中
合计	265,207,478.74	

10、在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
航空发动机含铍高温合金叶片项目	10,523,470.60		10,523,470.60	5,751,506.91		5,751,506.91
加德纳厂房建设	1,628,567.01		1,628,567.01			
合计	12,152,037.61		12,152,037.61	5,751,506.91		5,751,506.91

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
航空发动机含铍高温合金叶片项目	613,434,000.00	5,751,506.91	18,069,033.55	13,297,069.86		10,523,470.60
加德纳厂房建设	100,000,000.00		1,628,567.01			1,628,567.01
合计	713,434,000.00	5,751,506.91	19,697,600.56	13,297,069.86		12,152,037.61

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
航空发动机含铍高温合金叶片项目	72.07	除部分关键设备需要后续购买，大部分已竣工决算				募股资金
加德纳厂房建设	0.016	进行平整厂区地基				自筹资金

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	采矿权及探矿费	土地使用权	应用软件	非专利技术	合计
一、账面原值					
1、年初余额	15,017,000.00	57,803,582.12	5,470.09		72,826,052.21
2、本年增加金额			24,413,062.74	128,744,513.42	153,157,576.16
(1) 购置			6,306,254.01	2,090,203.72	8,396,457.73
(2) 企业合并			18,106,808.73	126,654,309.70	144,761,118.43
3、本年减少金额					
(1) 处置					

项目	采矿权及探矿费	土地使用权	应用软件	非专利技术	合计
4、折算差异			386,730.44	2,951,345.70	3,338,076.14
5、年末余额	15,017,000.00	57,803,582.12	24,805,263.27	131,695,859.12	229,321,704.51
二、累计摊销					
1、年初余额	7,177,930.22	4,345,429.63	4,740.84		11,528,100.69
2、本年增加金额	810,989.88	1,185,681.35	8,985,339.77	45,264,496.13	56,246,507.13
（1）计提	810,989.88	1,185,681.35	3,550,491.09	10,686,028.41	16,233,190.73
（2）企业合并			5,434,848.68	34,578,467.72	40,013,316.40
3、本年减少金额					
（1）转销					
4、折算差异			131,719.04	797,690.56	929,409.60
5、年末余额	7,988,920.10	5,531,110.98	9,121,799.65	46,062,186.69	68,704,017.42
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	7,028,079.90	52,272,471.14	15,683,463.62	85,633,672.43	160,617,687.09
2、年初账面价值	7,839,069.78	53,458,152.49	729.25		61,297,951.52

（2）报告期末本公司无未办妥产权证书的土地使用权。

12、开发支出

（1）开发支出情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
AT200 系统集成	3,598,842.43	89,288,401.89				92,887,244.32
蜂鸟一号无人机	1,670,477.91	2,789,776.14				4,460,254.05
合计	5,269,320.34	92,078,178.03				97,347,498.37

（2）开发支出具体明细

项目	预算数	资本化开始时点	资本化具体依据	截止年末研发进度
AT200 系统集成	100,000,000.00	2016 年 3 月	项目申报书	92.89%
蜂鸟一号无人机		2016 年 8 月	项目申报书	

项目	预算数	资本化开始时点	资本化具体依据	截止年末 研发进度
合计	100,000,000.00			

13、商誉

商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	折算差异	年末余额
		企业合并 形成的	处置		
Gardner		2,177,272,159.28			2,177,272,159.28
合计		2,177,272,159.28			2,177,272,159.28

炼石投资有限公司于 2017 年 6 月 12 日支付 299,807,000.00 英镑的现金收购了 Gardner 100%的股权。合并成本超过取得的 Gardner 可辨认资产、负债公允价值的差额约人民币 2,177,272,159.28 元，确认为与 Gardner 相关的商誉。

14、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
长期租赁财产		22,984,589.21	1,885,178.97	-441,740.10	21,541,150.34
房租费用	508,273.54	1,136,601.94	1,059,017.78		585,857.70
合计	508,273.54	24,121,191.15	2,944,196.75	-441,740.10	22,127,008.04

15、递延所得税资产

(1) 本公司及其境内子公司未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,421,466.80	213,220.01	1,955,020.36	323,125.91
合 计	1,421,466.80	213,220.01	1,955,020.36	323,125.91

(2) 本公司及其境内子公司未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
资产减值准备	6,330,701.71	7,113,971.22
可抵扣亏损	69,233,911.51	42,447,745.72
合 计	75,564,613.22	49,561,716.94

(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	年末余额	年初余额
2021 年	42,447,745.72	42,447,745.72

年份	年末余额	年初余额
2022 年	26,786,165.79	
合 计	69,233,911.51	42,447,745.72

(4) Gardner 及其子公司递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
固定资产折旧差异形成的资产	5,509,910.63	
可抵扣亏损形成的资产	44,094,306.63	
合 计	49,604,217.26	

(5) Gardner 及其子公司未确认的递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
固定资产折旧差异形成的资产	5,344,464.56	
可抵扣亏损形成的资产	13,023,168.56	
合 计	18,367,633.12	

由于不是很可能获得可用于抵扣有关亏损的未来应税利润，因此公司尚未确认上表列示的可抵扣亏损及固定资产折旧差异而产生的递延所得税资产。可抵扣亏损在公司清算前均可以抵扣。

16、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
法国待返还企业所得税	2,672,724.90	
待返还雇佣税金	14,290,895.82	
预付固定资产采购款	19,283,198.58	
合 计	36,246,819.30	

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	1,800,000,000.00	
质押借款	1,127,318,364.58	
应收账款融资借款	73,955,778.52	
合 计	3,001,274,143.10	

(2) 短期借款分类说明：

保证借款系成都双城投资建设投资有限公司委托成都银行股份有限公司双流支行发放的委托贷款 1,800,000,000.00 元，担保人为陕西炼石有色资源股份有限公司及张政，担保方式为连带责任保证，贷款期限 2017 年 5 月 11 日至 2018 年 5 月 10 日，借款利率 6.37%。

质押借款主要系 Star Space Investment LP 公司的\$160,000,000.00 美元借款，贷款期限自提款日起算至 2018 年 4 月 30 日，贷款在利息期内的年利率为 8%。

(3) 公司本报告期末无未偿还的短期借款。

18、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		6,380,000.00
合 计		6,380,000.00

注：本年末公司无已到期未支付的应付票据。

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
采购货款及服务	168,765,878.36	3,794,407.37
设备款	2,006,715.62	6,720,763.59
工程款	31,969,175.47	84,060,338.78
佣金	6,111,360.05	
合 计	208,853,129.50	94,575,509.74

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
Teclamit - NRC Supplies	12,451,937.00	未到付款期限
洛南县中泰矿产品购销部	1,931,468.18	经营需要
陕西胜达飞矿业有限责任公司	1,701,436.82	经营需要
洛南县文启矿产品咨询部	324,729.39	经营需要
合 计	16,409,571.39	

(3) 本公司无应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

20、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
提供产品、劳务收款	7,191,862.89	12,723.60
合 计	7,191,862.89	12,723.60

(2) 本公司无预收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	------	------	------	------

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	2,251,194.43	284,627,622.70	253,625,919.01	33,252,898.12
二、离职后福利-设定提存计划	-1,866.53	8,081,783.46	7,260,960.32	818,956.61
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,249,327.90	292,709,406.16	260,886,879.33	34,071,854.73

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,485,195.23	218,087,757.38	198,691,667.53	20,881,285.08
2、职工福利费	14,385.00	1,213,759.75	1,228,144.75	
3、社会保险费	6,042.50	63,950,047.65	52,435,469.61	11,520,620.54
其中：医疗保险费	5,808.80	63,855,428.58	52,340,557.86	11,520,679.52
工伤保险费	162.99	50,625.97	50,820.11	-31.15
生育保险费	70.71	43,993.10	44,091.64	-27.83
4、住房公积金	-28,185.52	809,186.80	783,502.28	-2,501.00
5、工会经费和职工教育经费	773,757.22	566,871.12	487,134.84	853,493.50
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	2,251,194.43	284,627,622.70	253,625,919.01	33,252,898.12

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	-4,078.53	8,025,461.28	7,202,338.71	819,044.04
2、失业保险	2,212.00	56,322.18	58,621.61	-87.43
合 计	-1,866.53	8,081,783.46	7,260,960.32	818,956.61

22、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	7,624,746.00	165,287.83
城建税		8,587.04
企业所得税	13,635,761.65	322,290.45
个人所得税	5,468,915.01	8,918.48
印花税	259.99	1,630.55
资源税		153,246.76
土地税	100,313.03	
房产税	232,569.44	
车船税	3,738.00	3,738.00
教育费附加		4,958.63

项 目	年末余额	年初余额
地方教育费附加		3,305.76
水利基金		1,114.52
矿产资源补偿费	14,693,677.64	14,693,677.64
合 计	41,759,980.76	15,366,755.66

23、应付利息

项 目	年末余额	年初余额
企业债券利息		
短期借款应付利息	129,430,050.96	
合 计	129,430,050.96	

24、应付股利

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利	720,000.00	720,000.00
合 计	720,000.00	720,000.00

注：超过一年未支付的应付股利系应支付子公司洛南县石幢沟矿业有限公司股东陈飞鹏普通股股利 720,000.00 元，未支付原因为股东同意将该部分股利用于支持公司发展经营，暂不支付。

25、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
往来款	28,514,102.56	5,296,932.26
专家团队补贴		2,147,258.27
保证金	5,575,287.35	1,000,000.00
工程款	5,000,000.00	
其他	1,674,078.20	
合 计	40,763,468.11	8,444,190.53

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
陈飞鹏	4,100,000.00	子公司股东项目配套资金
洛南县中泰矿产品购销部	500,000.00	保证金
洛南县文启矿产品咨询部	500,000.00	保证金
合 计	5,100,000.00	

(3) 本公司无应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

26、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	24,329,385.58	
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款	20,411,073.77	
1 年内到期的其他非流动负债		
合计	44,740,459.35	

27、长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款	39,262,151.95	
抵押借款	30,825,532.76	
其他借款	795,902.08	
减：一年内到期的长期借款	24,329,385.58	
合计	46,554,201.21	

抵押借款以 Gardner 及子公司的存货、厂房及机器设备作为抵押，质押借款为以 Gardner 及子公司的应收账款作为质押向银行及其他金融机构取得的借款。

28、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
融资租赁款	59,829,029.02	
减：一年内到期部分	20,411,073.77	
合计	39,417,955.25	

29、长期应付职工薪酬

（1）长期应付职工薪酬表

项目	年末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	11,891,529.73	
二、辞退福利		
三、其他长期福利		
合计	11,891,529.73	

（2）设定受益计划变动情况

①设定受益计划义务现值

项目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	11,588,056.84	
二、计入当期损益的设定受益成本		
1、当期服务成本	317,226.00	

项目	本年发生额	上年发生额
2、利息净额	54,562.00	
三、计入其他综合收益的设定受益成本		
1、精算利得（损失以“-”表示）	214,859.00	
四、其他变动		
1、折算差异	294,737.89	
2、结算时支付的对价	-577,912.00	
五、年末余额	11,891,529.73	

（3）精算假设和敏感性分析

本公司不存在估算退休计划义务现值，故无精算假设和敏感性分析；Gardner 在估算退休计划义务现值所采用的重大精算假设（以加权平均数列示）如下：

项目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
折现率	1.30%	1.00%	2.00%
死亡率*	9.00%	9.50%	10.20%
预计平均寿命	36.00	36.00	37.00
预计平均剩余服务年限	12.54	12.84	12.92
退休福利年增长率	3.00% p.a	3.00%p.a	3.00%p.a
员工离职率	2.50% p.a	2.50%p.a	2.55%p.a

注：死亡率是基于法国国家统计与经济研究所发布的死亡率统计数据，代表员工在达到退休年龄前死亡的可能性。

预计平均剩余服务年限已考虑员工在负债计量时的年龄至退休年龄之间死亡或离职的可能性。

30、政府补助

（1）、本年初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产 账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
政府扶持资金	172,400,000.00				58,308,048.89		114,091,951.11	是
区政府奖励及补贴资金	80,000,000.00					80,000,000.00		是
“航空发动机含铌超高温合金叶片项目”专项扶持资金	20,000,000.00				20,000,000.00			是
城镇土地税减免	879,401.92				879,401.92			是
省级 2016 年第二批科技计划项目资金	1,000,000.00				1,000,000.00			是
党建经费	46,450.00				46,450.00			是
用工补贴	97,452.79				97,452.79			是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产 账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
双流县科技和经济发展局军民结合产业发展专项资金	600,000.00				600,000.00			是
双流县科技和经济发展局专项拨款	167,910.00				167,910.00			是
战略性新兴产业及高端成长型产业专项资金	1,020,000.00				1,020,000.00			是
面向现代物流业的货运无人机及支撑系统开发	1,000,000.00	1,000,000.00						是
UK Research & Development Expenditure Credit	973,142.67				973,142.67			是
增值税退税	1,374,988.62				1,374,988.62			是
合 计	279,559,346.00	1,000,000.00			84,467,394.89	80,000,000.00	114,091,951.11	

(2)、计入本年损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
政府扶持资金	与收益相关	58,308,048.89		114,091,951.11
区政府奖励及补贴资金	与收益相关		80,000,000.00	
“航空发动机含铍超高温合金叶片项目”专项扶持资金	与收益相关	20,000,000.00		
城镇土地税减免	与收益相关	879,401.92		
省级 2016 年第二批科技计划项目资金	与收益相关	1,000,000.00		
党建经费	与收益相关	46,450.00		
用工补贴	与收益相关	97,452.79		
双流县科技和经济发展局军民结合产业发展专项资金	与资产相关	600,000.00		
双流县科技和经济发展局专项拨款	与资产相关	167,910.00		
战略性新兴产业及高端成长型产业专项资金	与资产相关	1,020,000.00		
UK Research & Development Expenditure Credit	与收益相关	973,142.67		
增值税退税	与收益相关	1,374,988.62		
合 计		84,467,394.89	80,000,000.00	114,091,951.11

(3)、本年无退回的政府补助情况

31、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
-----	------	------	------	------	------

政府补助	27,036,152.50	1,000,000.00	1,787,910.00	26,248,242.50	与资产相关项目 专项补贴
合 计	27,036,152.50	1,000,000.00	1,787,910.00	26,248,242.50	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补 助金额	本年计入其他 收益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
双流县科技和经济发 展局军民结合产业发 展专项资金	5,650,000.00		600,000.00		5,050,000.00	与资产相关
双流县科技和经济发 展局专项拨款	1,581,152.50		167,910.00		1,413,242.50	与资产相关
战略性新兴产业及高 端成长型产业专项资 金	19,805,000.00		1,020,000.00		18,785,000.00	与资产相关
面向现代物流业的货 运无人机及支撑系统 开发		1,000,000.00			1,000,000.00	与资产相关
合 计	27,036,152.50	1,000,000.00	1,787,910.00		26,248,242.50	

32、其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
长期预收款	39,420,748.99	
减：一年内到期部分	6,414,139.30	
合 计	33,006,609.69	

长期预收款为预收客户的售货款。根据合同条款，相关产品预计在合同期间内陆续交付，根据客户的订单交付计划，本公司将预计一年内实现的部分作为预收账款列示，剩余部分作为长期预收款列示。

33、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	559,680,049.00						559,680,049.00

34、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	721,387,308.37			721,387,308.37
其他资本公积	-154,539,125.67			-154,539,125.67
合 计	566,848,182.70			566,848,182.70

35、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年 所得税前发 生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：所得 税费用	税后 归属 于母 公司	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							
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-214,859.00					-214,859.00
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							
其中：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							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分		9,173,995.70					9,173,995.70
外币财务报表折算差额		8,577,711.20					8,577,711.20
其他综合收益合计		17,536,847.90					17,536,847.90

36、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	37,242,320.58			37,242,320.58
合 计	37,242,320.58			37,242,320.58

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

37、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	260,658,981.56	307,092,486.14
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	260,658,981.56	307,092,486.14
加：本年归属于母公司股东的净利润	57,893,244.41	-38,038,311.23
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		

项 目	本 年	上 年
提取一般风险准备		
应付普通股股利		8,395,193.35
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	318,552,225.97	260,658,981.56

38、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	752,723,179.30	576,668,734.16	12,653,836.16	6,658,845.38
其他业务收入	14,414.42			
合计	752,737,593.72	576,668,734.16	12,653,836.16	6,658,845.38

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生数		上年发生数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
钼精粉			10,504,263.49	5,062,649.54
铅精粉			854,700.85	
发动机叶片			1,294,871.82	1,596,195.84
商用航空飞机部件	646,971,268.53	498,155,264.76		
其他航空部件	91,745,794.51	67,613,168.90		
其他	14,006,116.26	10,900,300.50		
合 计	752,723,179.30	576,668,734.16	12,653,836.16	6,658,845.38

(3) 前五名客户的营业收入情况

客户名称	本年金额	占公司全部营业收入的比例(%)
Airbus	517,778,162.25	68.79
GKN	64,684,553.73	8.59
Spirit	36,245,864.83	4.82
Aubert & Duval	13,218,919.67	1.76
Triumph	12,748,316.39	1.69
合计	644,675,816.87	85.64

39、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
营业税	54,610.26	
城市维护建设税	315.22	57,753.05
教育费附加	189.13	34,651.83

项 目	本年发生额	上年发生额
营业税	54,610.26	
地方教育费附加	126.09	23,101.23
房产税	6,050,540.51	
资源税		1,155,468.98
车船使用税	11,113.20	750.00
印花税	13,257,604.50	8,485.14
土地使用税	1,346,940.15	439,700.96
水利基金		8,403.41
增值税	676,587.24	
合 计	21,398,026.30	1,728,314.60

40、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资	5,804,890.51	183,600.00
运输费	9,181,534.99	
展览及宣传	1,568,368.03	
差旅费	67,909.07	
业务招待费	230,415.21	
福利费		25,704.00
养老保险金		7,069.40
医疗保险金		2,464.83
化验费		9,433.96
失业保险		200.26
合 计	16,853,117.81	228,472.45

41、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
停工损失	19,790,878.91	17,316,264.96
工资、福利及社保	56,360,514.66	12,384,745.87
中介咨询服务费	59,757,293.97	
折旧及摊销	22,025,841.32	7,304,175.25
办公费	5,866,883.39	8,732,458.32
差旅及招待费、通讯费	7,490,928.38	3,258,373.68
水电物业费		175,490.63
税费		481,026.13
劳务费	3,167,033.06	
车辆费	1,531,692.31	

项 目	本年发生额	上年发生额
财产保险及保障金	62,522.06	138,720.57
研发费用	22,544,291.63	10,663,026.40
租赁费	713,722.54	421,538.80
其他	272,211.98	120,036.84
合 计	199,583,814.21	60,995,857.45

42、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	25,065,242.55	60,625.00
减：利息收入	8,630,177.96	6,159,154.29
加：汇兑损益	21,385,810.57	716,408.76
手续费及其他	322,199.86	53,688.25
合计	38,143,075.02	-5,328,432.28

43、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-480,000.15	478,726.57
存货减值损失	-3,998,414.30	-830,649.73
固定资产减值损失		
在建工程减值损失		
合 计	-4,478,414.45	-351,923.16

44、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-273,023.47	-302,012.03
理财收益	1,374,143.83	8,217,177.44
合 计	1,101,120.36	7,915,165.41

45、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-102,956.80		-102,956.80
合 计	-102,956.80		-102,956.80

46、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
政府扶持资金	58,308,048.89		58,308,048.89
“航空发动机含铌超高温合金	20,000,000.00		20,000,000.00

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
叶片项目”专项扶持资金			
省级 2016 年第二批科技计划项目资金	1,000,000.00		1,000,000.00
城镇土地税减免	879,401.92		879,401.92
党建经费	46,450.00		46,450.00
用工补贴	97,452.79		97,452.79
双流县科技和经济发展局军民结合产业发展专项资金	600,000.00		600,000.00
双流县科技和经济发展局专项拨款	167,910.00		167,910.00
战略性新兴产业及高端成长型产业专项资金	1,020,000.00		1,020,000.00
UK Research & Development Expenditure Credit	973,142.67		973,142.67
增值税退税	1,374,988.62		1,374,988.62
合 计	84,467,394.89		84,467,394.89

47、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	80,000,000.00	1,278,025.53	80,000,000.00
其他	2,577.54	951,172.71	2,577.54
合 计	80,002,577.54	2,229,198.24	80,002,577.54

48、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
Government Grant reclaim	1,315,665.00		1,315,665.00
债务重组损失	484,834.75		484,834.75
罚款支出	300,079.77	1,800.00	300,079.77
其他	408,217.28		408,217.28
对外捐赠支出	214,722.00	60,000.00	214,722.00
合计	2,723,518.80	61,800.00	2,723,518.80

49、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	7,606,187.48	
递延所得税费用	6,448,896.65	1,253,011.09
合 计	14,055,084.13	1,253,011.09

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	67,313,857.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,097,078.68
子公司适用不同税率的影响	3,986,424.29
调整以前期间所得税的影响	1,485,233.73
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-2,993,124.69
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	1,479,472.12
所得税费用	14,055,084.13

50、其他综合收益

详见附注六、35。

51、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
代付保险款	274,895.48	
代收专家团队奖励款	636,000.00	2,460,000.00
利息收入	8,832,825.57	6,159,154.29
政府补贴	273,504,492.79	235,078.03
备用金及保证金	10,015,771.27	1,264,748.51
政府奖励公司先进个人款	104,000.00	200,000.00
收分红派息代扣个税、手续费返还		361,567.82
合 计	293,367,985.11	10,680,548.65

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
费用性支出	96,754,678.68	13,323,195.05
支付的保证金和备用金	8,991,296.72	8,961,520.26
捐赠支出		60,000.00

项 目	本年发生额	上年发生额
金融机构手续费	1,587,742.40	51,693.25
洛南县文启矿产品咨询部		4,500,000.00
成都天颖通用航空有限公司		23,250,000.00
毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）成都分所		2,840,801.12
代付专家团队奖励款	2,260,456.87	1,265,305.94
支付分红派息代扣个税		336,162.87
冻结的货币资金	13,000,000.00	
合 计	122,594,174.67	54,588,678.49

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
理财投资	258,553,850.12	534,771,105.44
与资产相关的政府补贴	1,000,000.00	23,400,000.00
合 计	259,553,850.12	558,171,105.44

（4）支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
理财投资	41,000,000.00	610,580,661.54
合 计	41,000,000.00	610,580,661.54

（5）收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
承兑汇票保证金		10,080,000.00
分红派息退保证金		1,000,000.00
合 计		11,080,000.00

（6）支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
承兑保证金		5,124,620.58
分红派息保证金		1,000,000.00
融资租赁款	16,701,796.75	
合 计	16,701,796.75	6,124,620.58

52、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	53,258,773.73	-42,447,745.72
加：资产减值准备	-4,478,414.45	-351,923.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	66,483,852.95	27,541,862.51

补充资料	本年金额	上年金额
无形资产摊销	16,233,190.73	1,892,723.72
长期待摊费用摊销	2,944,196.75	784,364.27
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）	102,956.80	
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	130,849,215.56	60,625.00
投资损失（收益以“—”号填列）	-1,101,120.36	-7,915,165.41
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	1,196,866.79	1,253,011.09
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-3,086,017.36	12,273,153.70
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	40,561,514.47	-45,122,036.40
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-373,262,937.51	-25,019,910.47
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-70,297,921.90	-77,051,040.87
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	3,961,929.46	
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	923,125,393.04	346,288,331.20
减：现金的期初余额	346,288,331.20	531,914,683.50
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	576,837,061.84	-185,626,352.30

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	923,125,393.04	346,288,331.20
其中：库存现金	485,712.14	347,068.79
可随时用于支付的银行存款	922,639,628.80	345,941,262.41
可随时用于支付的其他货币资金	52.10	
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	923,125,393.04	346,288,331.20

53、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	年初账面价值	受限原因
货币资金		7,038,620.58	银行保证金
货币资金	4,416,572.00		用于借款担保的资产
货币资金	13,000,000.00		由于存在诉讼被冻结资产
应收账款	301,517,472.00		用于借款担保的资产
存货	92,604,690.00		用于借款担保的资产
固定资产	152,137,822.00		用于借款担保的资产
无形资产	26,376,114.97		用于借款担保的资产
Gardner 股权	2,594,679,681.50		用于借款担保的资产
炼石投资有限公司股权	1,800,000,086.10		用于借款担保的资产
成都航宇超合金技术有限公司股权	516,868,200.00		用于借款担保的资产
合计	5,501,600,638.57	7,038,620.58	

54、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	26,167,828.44	6.5342	170,985,824.59
港元	918,498.24	0.8359	767,772.68
英镑	1,141,336.13	8.7792	10,020,018.15
短期借款			
其中：美元	160,000,000.00	6.5342	1,045,472,000.00
应付利息			
其中：美元	8,426,666.67	6.5342	55,061,525.36

(2) 境外经营实体说明

Gardner 公司为一家根据英格兰和威尔士法律成立且合法有效存续的有限责任公司，公司注册号为 **07978111**，是欧洲一家航空航天零部件生产及系统集成的大型跨国企业，总部在英国，其在英国、法国、波兰和印度均建立了工厂，该公司记账本位币为英镑。

55、现金流量套期

由于本公司子公司 **Gardner** 公司的大量销售和采购都是以美元而非其各自的本位币（比如英镑或欧元）计值，故 **Gardner** 公司面临着外汇风险。在考虑到外币债务人和债权人因这些买卖而产生的自然对冲之后，**Gardner** 公司将若干远期合约指定为对冲工具及相应部分外币金融资产或负债作为对冲项目，以抵销外汇风险。

Gardner 公司于 2015 年 9 月 1 日采纳对冲会计处理，并编制了一份有关对冲关系、

风险管理目标及进行对冲策略的正式文件。套期被分类为现金流量套期，通常覆盖在假设 60-90 天结算期间的现金流量。

对冲与被套期外币风险的敞口完全一致，该风险是根据每个月末的公开市场远期汇率计算的。对冲负债的公允价值为：

项 目	本年末余额	
	资产	负债
远期外汇合同	9,244,497.60	

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本年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	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
Gardner 公司	股 权 交 割	2,594,679,681.50	100	购买	2017 年 6 月 12 日	法律意见书	751,873,311.91	56,840,926.21

(2) 合并成本及商誉

项 目	Gardner 公司	
合并成本		
— 现金	2,594,679,681.50	
合并成本合计	2,594,679,681.50	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	417,407,522.22	
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	2,177,272,159.28	

① 合并成本公允价值的确定

合并成本公允价值的确定根据经资产评估机构按收益法得出的评估结果进行确定。

② 大额商誉形成的主要原因

大额商誉形成的主要原因是合并成本与可辨认净资产公允价值的差额。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	Gardner 公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	997,117,467.34	985,159,223.18
货币资金	56,471,002.83	56,471,002.83
应收款项	280,699,642.37	280,699,642.37
存货	158,027,046.43	158,027,046.43
其他流动资产	25,626,444.00	25,626,444.00

项 目	Gardner 公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
固定资产	287,367,713.81	275,409,469.65
无形资产	104,747,802.02	104,747,802.02
长期待摊费用	22,137,511.59	22,137,511.59
递延所得税资产	48,517,256.36	48,517,256.36
其他非流动资产	13,523,047.93	13,523,047.93
负债：	579,709,945.12	579,709,945.12
借款	117,828,212.64	117,828,212.64
应付款项	256,893,729.21	256,893,729.21
一年内到期的非流动负债	53,151,259.99	53,151,259.99
长期借款	56,835,757.08	56,835,757.08
长期应付款	48,471,205.36	48,471,205.36
其他负债	46,529,780.84	46,529,780.84
净资产	417,407,522.22	405,449,278.06
减：少数股东权益		
取得的净资产	417,407,522.22	405,449,278.06

2、其他原因的合并范围变动

公司本期新设子公司成都加德纳航空科技有限公司，成立日期 2017 年 9 月 14 日，由陕西炼石有色资源股份有限公司出资设立。

公司本期新设子公司成都航星股权投资管理有限公司，成立日期 2017 年 10 月 16 日，由陕西炼石有色资源股份有限公司出资 51% 设立。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
陕西炼石矿业有限公司	洛南县	洛南县	钼矿、伴生硫、铈、铅、银的开采、冶炼、销售；冶炼新技术的研制、开发；矿产资源投资	100.00		购买
成都航宇超合金技术有限公司	成都市	成都市	航空发动机和工业汽轮机叶片的研发、生产、销售、维修及技术服务	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
朗星无人机系统有限公司	成都市	成都市	无人机及系统研发、设计、生产、销售及技术服务	40.00		设立
成都航旭涂层技术有限公司	成都市	成都市	航空发动机、燃气轮机零部件表面涂层处理及技术服务；先进涂层材料和涂层技术的研发	100.00		设立
加德纳航空科技有限公司	成都市	成都市	飞机零部件、航空发动机零部件的设计、制造、销售、维修及相关技术服务	100.00		设立
成都航星股权投资基金管理有限公司	成都市	成都市	受托从事股权的管理及相关咨询服务；资产管理	51.00		设立
炼石投资有限公司	香港	香港	投资及咨询	100.00		购买
Gardner	德比	德比	航空航天金属零部件的生产、组装及销售	100.00		购买

注：本公司持有朗星无人机系统有限公司 40%股权，为第一大股东，且由本公司负责朗星无人机系统有限公司日常经营决策，实际控制该公司，故纳入合并范围。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
朗星无人机系统有限公司	60.00	-3,215,220.53		53,681,849.70

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
朗星无人机系统有限公司	12,797,014.04	100,550,346.35	113,347,360.39	683,665.85	2,877,610.89	3,877,610.89

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
朗星无人机系统有限公司	107,091,680.10	8,420,436.14	115,512,116.24	683,665.85		683,665.85

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
朗星无人机系统有限公司		-5,358,700.89	-5,358,700.89	-9,480,656.36

(续)

子公司名称	上年发生额
-------	-------

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
朗星无人机系统有限公司		-5,149,072.03	-5,149,072.03	-31,987,437.25

2、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

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	
成都中科航空发动机有限公司	成都市	成都市	航空发动机的研发	21.45		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	64,069,622.24	52,455,032.91
非流动资产	1,264,453.41	897,941.25
资产合计	65,334,075.65	53,352,974.16
流动负债	28,938.17	25,000.00
非流动负债		
负债合计	28,938.17	25,000.00
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	65,305,137.48	53,327,974.16
按持股比例计算的净资产份额	29,213,864.57	29,486,888.04
对联营企业权益投资的账面价值	29,213,864.57	29,486,888.04
营业收入		
净利润	-1,272,836.68	-1,407,981.47

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款、可转换债券等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。

基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

市场风险

外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、英镑、欧元等有关，除本公司的几个下属子公司以美元、英镑、欧元等进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2017 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元、英镑余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项 目	年末数	年初数
现金及现金等价物	181,773,615.42	
短期借款	1,045,472,000.00	
应付利息	55,061,525.36	
其他应付款	835,900.00	

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
外币货币性项目	对人民币升值 10%	-91,959,580.99	-91,959,580.99		
外币货币性项目	对人民币贬值 10%	91,959,580.99	91,959,580.99		
外币报表折算	对人民币升值 10%	5,684,092.62	5,684,092.62		
外币报表折算	对人民币贬值 10%	-5,684,092.62	-5,684,092.62		

十、关联方及关联交易

1、本公司实际控制人情况

本公司实际控制人为自然人张政。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注八、2、在联营企业中的权益。

本公司本年无与联营企业发生的关联方交易。

4、其他关联方情况

(1) 关键管理人员薪酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	1,310.67 万元	765.35 万元

(2) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	
山南力加投资有限公司	同一实际控制人	
陕西集华矿业投资有限公司	实际控制人担任董事	
上海集项资产管理有限公司	同一实际控制人	
澜沧恒业志绅矿业有限责任公司	通过上海集项资产管理有限公司间接控制	

十一、承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

(1) 资本承诺

项 目	年末余额	年初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
—购建长期资产承诺	39,770,533.89	
—大额发包合同		
—对外投资承诺		
合 计	39,770,533.89	

(2) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项 目	年末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年以内	18,187,377.87	
资产负债表日后第 1-2 年	13,784,978.66	
资产负债表日后第 2-3 年	57,622,539.15	
合 计	89,594,895.68	

截至 2017 年 12 月 31 日，除上述披露的承诺事项外，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

2、或有事项

本公司的子公司成都航宇超合金技术有限公司诉讼事项，原告付余与被告成都航宇超合金技术有限公司、四川兴立园林环境工程有限公司建设工程施工合同纠纷一案中，申请人付余向成都市中级人民法院申请保全，请求对被申请人成都航宇超合金技术有限公司的财产在 1300 万元范围内采取保全措施，致使成都航宇超合金技术有限公司银行存款冻结 1,300.00 万元。

原告付余以双方对争议需另行协商处理为由，请求撤回起诉。2018 年 2 月 11 日成都市中级人民法院准裁定予原告付余撤诉。

截至 2017 年 12 月 31 日，除上述披露的或有事项外，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、其他重要事项

1、前期差错更正

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

（1）报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为钼矿开采及冶炼和航空制造及销售两个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了两个报告分部，分别为炼石矿业和航空制造。这些报告分部是以业务分类为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为炼石矿业提供的产品为钼精粉，成都航宇提供的产品为航空发动机叶片。

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，这些计

量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。分部报告信息仅包括各分部的营业收入及营业成本，未包括营业税金及附加、营业费用及其他费用及支出的分摊。

(2) 报告分部的财务信息

项 目	炼石矿业	航空制造	分部间抵销	合计
主营业务收入		752,737,593.72		752,737,593.72
主营业务成本		576,668,734.16		576,668,734.16
资产总额	508,549,846.35	4,713,346,379.69	-1,133,938.98	5,220,762,287.06
负债总额	133,243,844.65	3,534,254,390.33	-1,133,938.98	3,666,364,296.00

十四、公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	62,418,318.14	100.00	23,281,865.91	37.30	39,136,452.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	62,418,318.14	100.00	23,281,865.91	37.30	39,136,452.23

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	62,422,282.45	100.00	10,801,864.12	17.30	51,620,418.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	62,422,282.45	100.00	10,801,864.12	17.30	51,620,418.33

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,318.14	865.91	5.00
1 至 2 年			

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	39,600,000.00	11,880,000.00	30.00
3 至 4 年	22,800,000.00	11,400,000.00	50.00
4 至 5 年			
5 年以上	1,000.00	1,000.00	100.00
合 计	62,418,318.14	23,281,865.91	37.30

(续)

账 龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	21,282.45	1,064.12	5.00
1 至 2 年	39,600,000.00	3,960,000.00	10.00
2 至 3 年	22,800,000.00	6,840,000.00	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年	1,000.00	800.00	80.00
5 年以上			
合 计	62,422,282.45	10,801,864.12	17.30

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 12,480,001.79 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
陕西炼石矿业有限公司借款	62,400,000.00	62,400,000.00
代付社保及押金	18,318.14	22,282.45
合 计	62,418,318.14	62,422,282.45

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
陕西炼石矿业有限公司	借款	62,400,000.00	2-3 年 3960 万元 3-4 年 2280 万元	99.970	23,280,000.00
西安外派人员社会保险	代付社保	17,318.14	1 年以内	0.028	865.91
咸阳启迪科技会展酒店有限公司	押金	1,000.00	5 年以上	0.002	1,000.00
合计		62,418,318.14		100.00	23,281,865.91

(5) 应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额比例 (%)
------	--------	----	----------------

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额比例（%）
陕西炼石矿业有限公司	全资子公司	62,400,000.00	99.97
合 计		62,400,000.00	99.97

2、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,313,564,286.10		3,313,564,286.10	1,387,614,286.10		1,387,614,286.10
对联营、合营企业投资	29,213,864.57		29,213,864.57	29,486,888.04		29,486,888.04
合 计	3,342,778,150.67		3,342,778,150.67	1,417,101,174.14		1,417,101,174.14

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
陕西炼石矿业有限公司	906,596,000.00			906,596,000.00		
成都航宇超合金技术有限公司	419,018,200.00	97,850,000.00		516,868,200.00		
朗星无人机系统有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
成都航旭涂层技术有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
炼石投资有限公司	86.10	1,800,000,000.00		1,800,000,086.10		
加德纳航空科技有限公司		23,000,000.00		23,000,000.00		
成都航星股权投资基金管理有限公司		5,100,000.00		5,100,000.00		
合 计	1,387,614,286.10	1,925,950,000.00		3,313,564,286.10		

（3）对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业：						
成都中科航空发动机有限公司	29,486,888.04			-273,023.47		
合 计	29,486,888.04			-273,023.47		

（续）

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
成都中科航空发动机有限公司				29,213,864.57	
合 计				29,213,864.57	

3、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益	-273,023.47	-302,012.03
理财收益	1,338,082.19	7,282,452.05
合 计	1,065,058.72	6,980,440.02

十五、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	本年发生额	说明
非流动性资产处置损益	-102,956.80	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业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	278,559,346.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	1,374,143.83	
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	-484,834.75	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		

项 目	本年发生额	说明
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,236,106.51	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	277,109,591.77	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	277,109,591.77	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

本年利润	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	3.96	0.1034	0.1034
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-14.99	-0.3917	-0.3917