

中钨高新材料股份有限公司

审计报告

天职业字[2018]2106 号

目 录

审 计 报 告	1
2017 年度财务报表	6
2017 年度财务报表附注	18

审计报告



天职业字[2018]2106 号

中钨高新材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了中钨高新材料股份有限公司（以下简称“中钨高新”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表，2017 年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者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，公允反映了中钨高新 2017 年 12 月 31 日的合并财务状况及财务状况、2017 年度的合并经营成果及合并现金流量和经营成果及现金流量。

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，我们独立于中钨高新，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。

审计报告（续）

天职业字[2018] 2106 号

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
应收账款坏账计提	
截至 2017 年 12 月 31 日，中钨高新应收账款账面金额 673,241,220.07 元，占资产总额的 9.35%，计提坏账准备 83,728,961.84 元。 应收账款年末账面价值的确定需要管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，且应收账款的可收回性对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款的可收回性确定为关键审计事项。 [参见财务报表附注“三、（十一）”及“六、3”]	在针对该关键事项的审计过程中，我们执行了下列程序： （1）了解、评价和测试了管理层与坏账准备相关内部控制关键控制点设计和运行的有效性。 （2）对于单独计提坏账准备的应收账款，选取样本获取管理层对预计未来可收回金额做出估计的依据，包括客户信用记录、抵押或质押物状况、违约或延迟付款记录及期后实际还款情况，并复核其合理性。 （3）对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，结合信用风险特征及账龄分析，复核应收账款账龄划分的准确性，评价管理层坏账准备计提的合理性，并对账龄准确性进行测试。 （4）抽样检查期后回款情况。
关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
存货跌价准备	
截至 2017 年 12 月 31 日，由于中钨高新存货金额 1,782,397,073.70 元，占资产总额的 24.76%，计提的存货跌价准备 122,716,074.08 元，且存货跌价准备计算复杂，我们将存货的减值确定为关键审计事项。 [参见财务报表附注“三、（十二）”及“六、6”]	在针对该关键事项的审计过程中，我们执行了下列程序： （1）了解、评价公司与存货跌价准备计提相关的内部控制关键点设计，并测试内部控制关键控制点运行有效性。 （2）了解并评价公司存货跌价准备计提政策适当性。 （3）获取存货跌价准备计算表，复核公司存货跌价计提是否与制定的政策保持一致；复核存货跌价准备中预计售价，生产成本，经营费用以及相关税费等测算数据的合理性。 （4）对存货跌价准备进行重新测算。

四、其他信息

中钨高新管理层（以下简称管理层）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

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，管理层负责评估中钨高新的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中钨高新的财务报告过程。

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：

审计报告（续）

天职业字[2018] 2106 号

（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，就可能导致对中钨高新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中钨高新不能持续经营。

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

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

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

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

审计报告（续）

天职业字[2018]2106 号

[此页无正文]



中国注册会计师
(项目合伙人):



中国注册会计师:



中国注册会计师:



五、中钨高新材料股份有限公司

2017年12月31日

金额单位：元

法定代表人: 

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

300

合并资产负债表（续）

编制单位：中钨高新股份有限公司

2017年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款	1,116,263,853.39	1,075,291,861.55	六、18
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
△拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	71,373,940.00	104,855,900.00	六、19
应付账款	768,230,419.44	629,820,016.75	六、20
预收款项	234,956,278.54	153,885,120.76	六、21
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	60,338,598.13	36,213,679.42	六、22
应交税费	27,291,967.21	16,080,728.47	六、23
应付利息	1,965,349.88	1,128,776.45	六、24
应付股利	1,201,661.24	1,201,661.24	六、25
其他应付款	128,578,128.16	116,871,513.08	六、26
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	350,164,550.00	389,000,000.00	六、27
其他流动负债			
流动负债合计	2,760,364,745.99	2,524,349,257.72	
非流动负债			
长期借款	308,359,092.00	360,960,914.00	六、28
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	187,500,000.00	136,717,000.00	六、29
专项应付款	155,570,000.00		六、30
预计负债			
递延收益	129,507,579.58	140,721,085.58	六、31
递延所得税负债	786,540.46	2,141,739.65	六、16
其他非流动负债			
非流动负债合计	781,723,212.04	640,540,739.23	
负 债 合 计	3,542,087,958.03	3,164,889,996.95	
所有者权益			
股本	628,654,664.00	628,654,664.00	六、32
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,741,180,300.46	2,741,180,300.46	六、33
减：库存股			
其他综合收益	-82,225,150.48	-73,858,237.91	六、34
专项储备	360,818.13	305,727.87	六、35
盈余公积	47,938,405.88	47,938,405.88	六、36
△一般风险准备			
未分配利润	-240,556,478.20	-368,628,683.72	六、37
归属于母公司所有者权益合计	3,095,352,559.79	2,975,592,176.58	
少数股东权益	562,651,621.99	532,193,390.08	
所有者权益合计	3,658,004,181.78	3,507,785,566.66	
负债及所有者权益合计	7,200,092,139.81	6,672,675,563.61	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：中铝高新材料股份有限公司

2017年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	6,540,814,741.07	5,196,045,095.00	
其中：营业收入	6,540,814,741.07	5,196,045,095.00	六、38
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	6,350,900,391.53	5,169,933,912.32	
其中：营业成本	5,193,442,639.71	4,138,706,983.93	六、38
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	70,270,290.84	50,242,779.70	六、39
销售费用	340,795,775.79	315,468,997.61	六、40
管理费用	569,928,644.29	512,205,687.43	六、41
财务费用	83,252,706.13	69,350,253.98	六、42
资产减值损失	93,210,334.77	83,959,209.67	六、43
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）	212,690.00	1,133,454.02	六、44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-826,149.53	18,644,842.80	六、45
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	38,949,628.33		六、46
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	228,250,518.34	45,889,479.50	
加：营业外收入	2,563,721.61	59,761,640.64	六、47
减：营业外支出	17,948,782.79	1,151,072.41	六、48
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	212,865,457.16	104,500,047.73	
减：所得税费用	31,612,128.69	50,982,895.15	六、49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	181,253,328.47	53,517,152.58	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	181,253,328.47	53,517,152.58	
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）	53,181,122.95	40,213,140.89	
2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	128,072,205.52	13,304,011.69	
六、其他综合收益的税后净额	-7,698,993.36	8,906,971.23	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-8,366,912.57	6,975,247.64	
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	-4,640,740.36	3,707,116.60	
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-4,640,740.36	3,707,116.60	
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	-3,726,172.21	3,268,131.04	
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	-5,556,364.01	205,518.51	
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	1,830,191.80	3,062,612.53	
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	667,919.21	1,931,723.59	
七、综合收益总额	173,554,335.11	62,424,123.81	
归属于母公司所有者的综合收益总额	119,705,292.95	20,279,259.33	
归属于少数股东的综合收益总额	53,849,042.16	42,144,864.48	
八、每股收益			
（一）基本每股收益	0.2037	0.0212	
（二）稀释每股收益	0.2037	0.0212	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：中钨高新材料股份有限公司

2017年度

金额单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	5,412,066,163.55	4,780,310,633.13	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
收到的税费返还	86,926,682.00	64,371,095.33	
收到其他与经营活动有关的现金	72,171,362.03	43,100,854.54	六、51
经营活动现金流入小计	5,571,164,207.58	4,887,782,583.00	
购买商品、接受劳务支付的现金	3,186,325,662.46	2,734,961,025.83	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	1,032,445,467.09	961,640,796.15	
支付的各项税费	380,846,343.15	304,818,796.32	
支付其他与经营活动有关的现金	459,048,787.78	419,223,630.18	六、51
经营活动现金流出小计	5,058,666,260.48	4,420,644,248.48	
经营活动产生的现金流量净额	512,497,947.10	467,138,334.52	六、52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		36,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	212,690.00	215,690.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,780,423.79	41,818,325.65	
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	172,560,600.00	11,295,706.15	六、51
投资活动现金流入小计	177,553,713.79	89,329,721.80	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	204,684,387.24	264,967,647.73	
投资支付的现金			
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	100,000,000.00	15,000,000.00	六、51
投资活动现金流出小计	304,684,387.24	279,967,647.73	
投资活动产生的现金流量净额	-127,130,673.45	-190,637,925.93	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	1,886,492,103.22	1,958,331,402.42	
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,386,151.46	六、51
筹资活动现金流入小计	1,886,492,103.22	1,959,717,553.88	
偿还债务支付的现金	1,936,957,383.38	2,044,899,613.46	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	97,999,018.63	95,288,531.03	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	23,465,836.50	14,024,523.75	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	2,034,956,402.01	2,140,188,144.49	
筹资活动产生的现金流量净额	-148,464,298.79	-180,470,590.61	
四、汇率变动对现金的影响	-8,066,660.98	14,541,355.95	
五、现金及现金等价物净增加额	228,836,313.88	110,571,173.93	六、52
加：期初现金及现金等价物的余额	576,162,301.16	465,591,127.23	六、52
六、期末现金及现金等价物余额	804,998,615.04	576,162,301.16	六、52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

金额单位:元

2017年度

单位:中钨高新新材料股份有限公司

项 目	本期金额									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	优先股	永续债	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
				其他						
上年年末余额	628,654,664.00				2,741,180,300.46		-73,858,237.91	305,727.87	47,938,405.88	-368,628,683.72
会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
本年年初余额	628,654,664.00				2,741,180,300.46		-73,858,237.91	305,727.87	47,938,405.88	-368,628,683.72
本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							-8,366,912.57	55,090.26	30,458,231.91	128,072,205.52
一)综合收益总额							-8,366,912.57		53,849,042.16	128,072,205.52
二)所有者投入和减少资本										
所有者投入的普通股										
其他权益工具持有者投入资本										
股份支付计入所有者权益的金额										
其他										
三)利润分配									-23,465,836.50	-23,465,836.50
提取盈余公积										
提取一般风险准备										
所有者(或股东)的分配									-23,465,836.50	-23,465,836.50
其他										
四)所有者权益内部结转										
资本公积转增资本(或股本)										
盈余公积转增资本(或股本)										
盈余公积弥补亏损										
专项储备计提或净资产产生的变动										
其他										
五)专项储备提取和使用								55,090.26	75,026.25	130,116.51
年提取								16,664,996.39	2,791,327.52	19,456,323.91
年使用								-16,609,906.13	-2,716,301.27	-19,326,207.40
六)其他										
上年年末余额	628,654,664.00				2,741,180,300.46		-82,225,150.48	360,818.13	47,938,405.88	-240,556,478.20
本年年初余额										

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

代表人:

合并所有者权益变动表(续)

金额单位:元

2017年度

项 目	上期金额									
	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	少数股东权益
	优先股	永续债	其他							
上年年末余额	628,654,664.00				-80,833,485.55	868,293.14	47,938,405.88		-381,932,695.41	504,073,049.35
会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
本年年初余额	628,654,664.00		2,741,180,300.46		-80,833,485.55	868,293.14	47,938,405.88		-381,932,695.41	504,073,049.35
本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					6,975,247.64	-562,565.27			13,304,011.69	28,120,340.73
一) 综合收益总额					6,975,247.64				13,304,011.69	42,144,864.48
二) 所有者投入和减少资本										
所有者投入的普通股										
其他权益工具持有者投入资本										
股份支付计入股东权益的金额										
其他										
三) 利润分配										
提取盈余公积										
提取一般风险准备										
对所有者(或股东)的分配										
其他										
四) 所有者权益内部结转										
资本公积转增资本(或股本)										
盈余公积转增资本(或股本)										
盈余公积弥补亏损										
转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动										
其他										
五) 专项储备提取和使用						-562,565.27				-562,565.27
本年提取						18,431,477.73				3,017,788.21
本年使用						-18,994,043.00				-3,017,788.21
六) 其他										
、本年年末余额	628,654,664.00		2,741,180,300.46		-73,858,237.91	305,727.87	47,938,405.88		-368,628,683.72	532,193,390.08

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

李中平

张

资产负债表

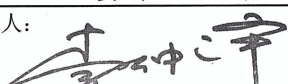
编制单位：中钨高新材料股份有限公司

2017年12月31日

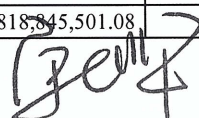
金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	300,447,738.90	76,969,930.94	
△结算备付金			
△拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	990,000.00		十六、1
预付款项			
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	152,290,582.20	258,076.79	十六、2
△买入返售金融资产			
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	1,323,259.60	1,497,202.12	
流动资产合计	455,051,580.70	78,725,209.85	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	287,092.91	287,092.91	
持有至到期投资	410,000,000.00	510,000,000.00	
长期应收款			
长期股权投资	2,951,828,338.20	2,961,828,338.20	十六、3
投资性房地产			
固定资产	1,505,533.30	363,246.12	
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			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	172,955.97		
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	3,363,793,920.38	3,472,478,677.23	
资产总计	3,818,845,501.08	3,551,203,887.08	

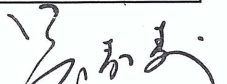
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表（续）

编制单位：中钨高新材料股份有限公司

2017年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款	272,000,000.00	100,000,000.00	
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
△拆入资金			
应付票据			
应付账款	1,144,957.90	998,100.72	
预收款项			
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	11,402,853.90	1,113,149.64	
应交税费	75,520.29	13,713.62	
应付利息	760,011.88	471,945.21	
应付股利	695,030.28	695,030.28	
其他应付款	172,050,599.27	53,662,020.85	
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计	458,128,973.52	156,953,960.32	
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	458,128,973.52	156,953,960.32	
所有者权益			
股本	628,654,664.00	628,654,664.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,947,419,453.05	2,947,419,453.05	
减：库存股			
其他综合收益	-7,028,700.00	-7,028,700.00	
专项储备			
盈余公积	47,938,405.88	47,938,405.88	
一般风险准备			
未分配利润	-256,267,295.37	-222,733,896.17	
所有者权益合计	3,360,716,527.56	3,394,249,926.76	
负债及所有者权益合计	3,818,845,501.08	3,551,203,887.08	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：中钨高新股份有限公司

2017年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	1,650,943.45	117,924.53	
其中：营业收入	1,650,943.45	117,924.53	十六、4
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	53,099,471.21	32,802,315.00	
其中：营业成本			
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	167,116.72	235,743.24	
销售费用			
管理费用	48,681,486.22	29,681,488.00	
财务费用	4,246,254.68	-367,193.71	
资产减值损失	4,613.59	3,252,277.47	
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）	17,941,458.80	14,265,094.52	十六、5
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	176,669.76	58,597.55	
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-33,330,399.20	-18,360,698.40	
加：营业外收入			
减：营业外支出	203,000.00		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-33,533,399.20	-18,360,698.40	
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-33,533,399.20	-18,360,698.40	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-33,533,399.20	-18,360,698.40	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、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			
七、综合收益总额	-33,533,399.20	-18,360,698.40	
八、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：中钨高新材料股份有限公司

2017年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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			
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	167,899,280.33	344,438.06	
经营活动现金流入小计	167,899,280.33	344,438.06	
购买商品、接受劳务支付的现金	1,098,417.16		
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	20,164,575.63	7,516,627.80	
支付的各项税费	167,116.72	646,181.64	
支付其他与经营活动有关的现金	29,496,031.54	7,286,231.80	
经营活动现金流出小计	50,926,141.05	15,449,041.24	
经营活动产生的现金流量净额	116,973,139.28	-15,104,603.18	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	635,938,788.07	36,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	22,002,670.73	14,265,094.52	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	212,950.00	83,900.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		621,806.15	
投资活动现金流入小计	658,154,408.80	50,970,800.67	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,601,865.12	216,845.07	
投资支付的现金	530,000,000.00	100,000,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	100,000,000.00	15,000,000.00	
投资活动现金流出小计	631,601,865.12	115,216,845.07	
投资活动产生的现金流量净额	26,552,543.68	-64,246,044.40	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	272,000,000.00	100,000,000.00	
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		32,430,000.00	
筹资活动现金流入小计	272,000,000.00	132,430,000.00	
偿还债务支付的现金	100,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,347,875.00		
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	184,700,000.00		
筹资活动现金流出小计	292,047,875.00	-	
筹资活动产生的现金流量净额	-20,047,875.00	132,430,000.00	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	123,477,807.96	53,079,352.42	
加：期初现金及现金等价物的余额	76,969,930.94	23,890,578.52	
六、期末现金及现金等价物余额	200,447,738.90	76,969,930.94	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

金额单位：元

2017年度

制单单位：中钢高新材料股份有限公司

项 目	本期金额										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	628,654,664.00				2,947,419,453.05			-7,028,700.00	47,938,405.88		-222,733,896.17	3,394,249,926.76
二、会计政策变更												
三、前期差错更正												
四、其他												
五、本年初余额	628,654,664.00				2,947,419,453.05			-7,028,700.00	47,938,405.88		-222,733,896.17	3,394,249,926.76
六、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											-33,533,399.20	-33,533,399.20
（一）综合收益总额											-33,533,399.20	-33,533,399.20
（二）所有者投入和减少资本												
所有者投入的普通股												
其他权益工具持有者投入资本												
股份支付计入股东权益的金额												
其他												
（三）利润分配												
提取盈余公积												
提取一般风险准备												
对所有者（或股东）的分配												
其他												
（四）所有者权益内部结转												
资本公积转增资本（或股本）												
盈余公积转增资本（或股本）												
盈余公积弥补亏损												
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												
五、其他												
（五）专项储备提取和使用												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
	628,654,664.00				2,947,419,453.05			-7,028,700.00	47,938,405.88		-256,267,295.37	3,360,716,527.56

会计机构负责人：

（Signature）

主管会计工作负责人：

（Signature）

法定代表人：

（Signature）

所有者权益变动表(续)

金额单位: 元

2017年度

项目	上期金额					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	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	优先股	永续债	其他								
上年年末余额	628,654,664.00					2,947,419,453.05		-7,028,700.00		47,938,405.88		-204,373,197.77	3,412,610,625.16
会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
本年年初余额	628,654,664.00					2,947,419,453.05		-7,028,700.00		47,938,405.88		-204,373,197.77	3,412,610,625.16
本年增减变动金额(减少以“-”号填列)													
一) 综合收益总额													
二) 所有者投入和减少资本													
所有者投入的普通股													
其他权益工具持有者投入资本													
股份支付计入股东权益的金额													
其他													
三) 利润分配													
提取盈余公积													
提取一般风险准备													
对所有者(或股东)的分配													
其他													
四) 所有者权益内部结转													
资本公积转增资本(或股本)													
盈余公积转增资本(或股本)													
盈余公积弥补亏损													
专项储备计提设定受益计划净资产或净资产所产生的变动													
其他													
五) 专项储备提取和使用													
本年提取													
本年使用													
六) 其他													
、本年年末余额	628,654,664.00					2,947,419,453.05		-7,028,700.00		47,938,405.88		-222,733,896.17	3,394,249,926.76

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

法定代表人:

中钨高新材料股份有限公司

2017 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

中钨高新材料股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“中钨高新”）原名海南金海股份有限公司（2000 年 6 月 7 日，由于主业的变更，海南金海股份有限公司更名为中钨高新材料股份有限公司），系 1993 年经海南省股份制试点领导小组“琼股办字（1993）第 4 号”文批准、以定向募集方式设立的股份有限公司。1996 年 11 月 11 日经中国证券监督管理委员会批准，首次向社会公众发行人民币普通股 2,150 万股。另外公司原内部职工股 780 万股获准占用额度。1996 年 12 月 5 日金海股份 A 股共计 2,930 万股在深圳证券交易所上市，公司总股本达 8,650 万股。1997 年 4 月 25 日，公司以 8,650 万股为基数向全体股东按每 10 股送 3.5 股，送股后，公司总股本为 11,677.50 万股。1999 年 4 月，公司以 11,677.50 万股为基数向全体股东按每 10 股送 2 股，用资本公积金转增 1 股，送股后，公司总股本为 15,180.75 万股。1999 年 12 月，公司以 15,180.75 万股为基数向全体股东按每 10 股配 2.30 股，配股后，公司总股本为 17,108.13 万股。2006 年 10 月 26 日，公司以流通股 7,452 万股为基数，向全体流通股股东转增股份 5,149.33 万股，转增后，公司总股本为 22,257.46 万股。

2013 年 10 月 25 日，公司向湖南有色金属股份有限公司（以下简称“湖南有色股份”）非公开发行 30,456.00 万股人民币普通股（A 股）股份（均为有限售条件流通股），购买其持有的株洲硬质合金集团有限公司（以下简称“株硬公司”）100%股权、自贡硬质合金有限责任公司（以下简称“自硬公司”）80%股权，并于当日将相关证券登记手续办理完毕，发行后公司总股本为 52,713.47 万股，并且于 2014 年 1 月 9 日办理完工商变更登记。

2013 年 12 月 31 日，公司向特定对象非公开发行股票 10,152.00 万股，新股发行价格为 9.02 元/股，共计募集货币资金人民币 91,571.05 万元，增加股本 10,152.00 万股，发行后公司总股本为 62,865.47 万股。

企业统一社会信用代码：91460000284077092F；2016 年 7 月 12 日，法定代表人由李福利变更为李仲泽；公司注册地址：海南省海口市。

公司主要从事：硬质合金和钨、钼、钽、铌等有色金属及其深加工产品和装备的研制、开发、生产、销售及贸易业务；钢材、稀贵金属、化工产品及其原料（专营除外）、矿产品、建材、五金工具、仪器仪表、电器器材、汽车配件、纺织品贸易业务；旅游项目开发；进出口贸易按[1997]琼贸企审字第 C166 号文经营。（凡需行政许可的项目凭许可证经营）

2015 年 8 月，湖南有色金属股份有限公司更名为湖南有色金属有限公司。本公司的母公司为湖南有色金属有限公司，最终控制人是中国五矿集团有限公司（以下简称“五矿集团”）。

本公司财务报表经公司董事会批准后于 2018 年 4 月 19 日报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

本公司自本报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，不存在导致持续经营能力产生重大疑虑的事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报表参照了《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)(以下简称“第 15 号文(2014 年修订)”)的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。本年无计量属性发生变化的报表项目。

（五）企业合并

1、同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日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；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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。

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买

日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）合营安排

1、合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：1)各参与方均受到该安排的约束；2)两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2、合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1)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；2)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；3)确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4)按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5)确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金流量表之现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

1、金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2、金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及

与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

本公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）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，按照成本计量；（3）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，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。（2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；（2）未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产的账面价值；（2）因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4、主要金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市

场的金融资产或金融负债，采用估值技术（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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

5、金融资产的减值测试和减值准备计提方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

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，可以单独进行减值测试，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。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额确认减值损失。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，将该权益工具投资或衍生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。

可供出售金融资产如果发生减值，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，当予以转出，计入利润表的“资产减值损失”项目中。该转出的累计损失，为该资产的初始取得成本（扣除已收回本金和已摊销金额）与当前公允价值之间的差额，减去所有原已计入损益的减值损失。当可供出售的权益工具投资的公允价值出现重大地或持续地下跌至低于成本的情况，或存在客观减值迹象，应计提减值损失。在进行减值分析时，本公司考虑定量和定性证据。具体而言，本公司综合考虑公允价值相对于成本的下跌幅度、波动率和下跌的持续时间，以确定公允价值下跌是否属于重大。本公司考虑下跌的期间和幅度的一贯性，以确定公允价值下跌是否属于非暂时。本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

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。

（十一）应收款项

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	对同一客户的应收款项超过 2,000 万元（含 2,000 万元）
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，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。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

（1）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄分析法组合	公司按照业务行业特征，根据以前年度按照账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备
无风险组合	该组合中应收款项均不存在风险敞口，不计提坏账准备
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	账龄分析法
无风险组合	该组合中应收款项均不存在风险敞口，不计提坏账准备

（2）账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1-6 个月（含 6 个月）	1	1
7-12 个月（含 12 个月）	5	5
1-2 年（含 2 年）	30	30
2-3 年（含 3 年）	50	50
3 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

对于单项金额不重大的应收款项，如单独测试未发生减值，则应当包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试，计提坏账准备。已单项确认减值损失的应收款项，不应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。如果某项应收款项的可收回性与其它各项应收款项存在明显的差别，导致该项应收款项如果按照与其它应收款项同样的方法计提坏账准备，将无法真实地反映其可收回金额的，可对该项应收款采取个别认定法计提坏账准备。公司对应收票据、应收利息等其他应收款项，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。公司对存在减值迹象的预付款项进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，则将其转入应收款项后对应收款项确认减值损失。

对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

（十二）存货

1、存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2、发出存货的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

对原材料、包装物、低值易耗品的购入及入库按计划成本计价，并按月结转材料成本差异，将计划成本调整为实际成本，库存商品发出采用加权平均法。

对于不能替代使用的存货、为特定项目专门购入或制造的存货以及提供劳务的成本，采用个别计价法确定发出存货的成本。

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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货/存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4、存货的盘存制度

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

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十三）持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。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，以前减记的金额应予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本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。已抵减的商誉账面价值，以及适用《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》计量规定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。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用《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》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。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十四）终止经营

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

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

（十五）长期股权投资

1、投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报

表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价);资本公积不足冲减的,调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的,应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的,在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;投资者投入的,按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

2、后续计量及损益确认方法

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

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,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,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3、确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；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。

4、长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5、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，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十六）投资性房地产

1、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和已出租的建筑物。

2、投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十七）固定资产

1、固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2、各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	10-40	3-5	2.38-9.70

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10-18	3-5	5.28-9.70
运输工具	年限平均法	5-10	3-5	9.50-19.40
电子设备及其他	年限平均法	5	3-5	19-19.40

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人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承租人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 [通常占租赁资产使用寿命的 75%以上（含 75%）]；（4）承租人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 [90%以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值 [90%以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

（十八）在建工程

1、在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2、资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十九）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

2、借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十）无形资产

1、无形资产包括软件、土地使用权、专利权、非专利技术、商标权、特许权等，按成本进行初始计量。

2、使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命按下列标准进行估计：

(1) 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命为合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

(2) 合同或法律没有规定使用寿命的，本公司通过与同行业的情况进行比较、参考历史经验、或聘请相关专家进行论证等方法，综合各方面因素确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。

按照上述方法仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，该项无形资产视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产不摊销。公司于每个会计期对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并在使用寿命内按直线法摊销。

3、使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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。

4、内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(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。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究是指为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查,包括:意于获取知识而进行的活动;研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择;材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究;以及新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择。

开发是指在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。包括:生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试;含新技术的工具、夹具、模具和冲模的设计;不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营;新的或改造的材料、设备、产品、工序、系统或服务所选定的替代品的设计、建造和测试等。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用是指企业已经支出，但摊销期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括固定资产大修理支出、租入固定资产的改良支出等。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）职工薪酬

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

1、短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3、设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当

地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除了社会基本养老保险外,职工参加由本公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本公司按固定的金额向年金计划供款,供款在发生时计入当期损益。

4、设定受益计划

（1）内退福利

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利，确认为负债，计入当期损益。精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（2）其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用（包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失）和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

（二十三）预计负债

1、因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2、本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十四）安全生产费

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局关于《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16号）的通知规定，按照制造企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照具体标准平均逐月提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时，计入相关产品的成本，同时计入“专项储备”科目。提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，通过“在

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

（二十五）收入

1、销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；（3）收入的金额能够可靠地计量；（4）相关的经济利益很可能流入；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司商品销售收入确认的时点为：公司将货物发出，购货方签收时确认收入。

2、提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3、让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（二十六）政府补助

1、政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3、政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4、政府补助采用净额法：

(1) 与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，冲减相关成本；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接冲减相关成本。

公司将处僵治困偶发性政府补助采用净额法，其他政府补助采用总额法。

5、对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

6、本公司将与本公司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；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

7、本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

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

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

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2、确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3、资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法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，转回减记的金额。

4、本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十八) 经营租赁、融资租赁

1、经营租赁

本公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

本公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2、融资租赁

本公司为承租人时，在租赁期开始日，本公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

本公司为出租人时，在租赁期开始日，本公司以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。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

四、税项

（一） 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	13%、17%、4%减半
营业税	应纳税营业额	3%、5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、0-35%
其他税项	按国家和地方税务部门规定计缴	

（二） 企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	25%	注 1
株洲硬质合金集团有限公司	15%	注 2
株洲钻石切削刀具股份有限公司	15%	注 3
深圳市金洲精工科技股份有限公司	15%	注 4

公司名称	税率	备注
株洲钻石钻掘工具有限公司	15%	注 5
自贡长城硬面材料有限责任公司	15%	注 6
自贡硬质合金有限责任公司	15%	注 6
成都格润特高新材料有限公司	15%	注 6
自贡科瑞德新材料有限责任公司	15%	注 6
公司境内其他子公司	25%	
境外子公司	0-35%	注 7

注 1、本公司属海南省经济特区，按《中华人民共和国企业所得税暂行条例》的规定，从 2012 年起按 25%税率执行。

注 2、经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局批准，株洲硬质合金集团有限公司被认定为湖南省高新技术企业，报告期内适用 15%的所得税税率，税率优惠期至 2018 年 10 月 28 日。

注 3、经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局批准，株洲钻石切削刀具股份有限公司被认定为湖南省高新技术企业，报告期内适用 15%的所得税税率，税率优惠期至 2020 年 9 月 4 日。

注 4、经深圳市科技工贸和信息化委员会、深圳市财政局、深圳市国家税务局、深圳市地方税务局批准，深圳市金洲精工科技股份有限公司被认定为深圳市高新技术企业，报告期内适用 15%的所得税税率，税率优惠期至 2020 年 8 月 17 日。

注 5、经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局批准，株洲钻石钻掘工具有限公司被认定为湖南省高新技术企业，报告期内适用 15%的所得税税率，税率优惠期至 2018 年 10 月 28 日。

注 6、根据《大安区国家税务局转发自贡市国家税务局关于同意自贡科瑞德新材料有限责任公司 2010 年度享受西部大开发企业所得税优惠税率的批复》（大国税发[2011]108 号）、《关于深入西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）和《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（税务总局公告 2012 年第 12 号），自贡硬质合金有限责任公司、自贡科瑞德新材料有限责任公司、成都格润特新材料有限公司、自贡长城硬面材料有限责任公司符合西部大开发企业所得税优惠税率条件，报告期内适用 15%的所得税税率。

注 7、境外子公司按注册地国家或地区的规定，分别适用 0-35%的所得税税率。

（三）享受的增值税税收优惠政策

根据财政部、国家税务总局财税[2002]7 号《关于进一步推进出口货物实行免抵退税办法的通知》规定：生产企业自营或委托外贸企业代理出口自产货物，除另有规定外，增值税一律实行免、抵、退税管理办法和制度。

按国家有关规定执行，公司各类出口货物可以享受的具体退税政策：

1、钨丝、钼丝可享受的退税率为 5%。

2、硬质合金刀片中未装配的工具用金属陶瓷条、杆；未装配的工具用金属陶瓷刀头、硬质合金棒、硬质合金长条、球齿、钽丝可享受的退税率为 9%。

3、凿岩钎具部件、潜孔钻工具部件、其他硬质合金制的金工机械用刀及刀片（刀片、板、棒）、以焊剂涂面作芯的贱金属条或丝可享受的退税率为 13%。

4、潜油泵零件、其他钻探机用零件、铲雪齿、其他机械密封件可享受的退税率为 15%。

5、硬质合金轧辊可享受的退税率为 17%。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1、会计政策的变更

（1）本公司自 2017 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 16 号——政府补助》（财会〔2017〕15 号）相关规定，采用未来适用法处理。该项会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
将与日常活动相关的政府补助计入“其他收益”科目核算	增加合并其他收益 38,949,628.33 元，母公司其他收益无影响
将与资产相关政府补助采用“净额法”列报	冲减合并管理费用 36,641,400.00 元，冲减合并财务费用 174,720.00 元，母公司无影响

（2）本公司自 2017 年 5 月 28 日采用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组及终止经营》（财会〔2017〕13 号）相关规定，采用未来适用法处理。该项会计政策变更对本年度财务报表无影响。

（3）本公司自 2017 年 1 月 1 日采用财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）相关规定。会计政策变更导致影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
利润表新增“资产处置收益”行项目，并追溯调整。	减少合并上年营业外收入 19,487,632.51 元；减少合并上年营业外支出 842,789.71 元；减少母公司上年营业外收入 58,597.55 元；增加合并本年资产处置收益-826,149.53 元，增加合并上年资产处置收益 18,644,842.80 元，增加母公司本年资产处置收益 176,669.76 元，增加母公司上年资产处置收益 58,597.55 元

2、会计估计的变更

本公司本报告期内无会计估计变更。

3、前期会计差错更正

本公司本报告期内无前期会计差错更正。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2017年1月1日，期末指2017年12月31日，上期指2016年度，本期指2017年度。

1、货币资金

（1）分类列示

项 目	期末余额	期初余额
现金	304,242.09	291,180.16
银行存款	904,640,483.17	575,830,275.17
其他货币资金	25,413,889.78	25,420,845.83
合 计	<u>930,358,615.04</u>	<u>601,542,301.16</u>

（2）期末货币资金中除票据保证金存款25,360,000.00元、定期存款100,000,000.00元外，其余货币资金的使用未受到限制。

（3）期末存放在境外的款项总额35,206,922.27元。

2、应收票据

（1）分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	517,250,943.04	394,324,709.30
商业承兑汇票	4,011,952.83	4,114,846.34
合 计	<u>521,262,895.87</u>	<u>398,439,555.64</u>

（2）期末无已质押的应收票据。

（3）期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	1,210,903,352.35	无	相关的票据为银行承兑汇票，具有承兑能力，公司已转移所有权上几乎所有的风险和报酬
合 计	<u>1,210,903,352.35</u>		

(4) 期末无因出票人无力履约而转为应收账款的应收票据。

3、应收账款

(1) 分类列示

类 别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款										
合计	741,754,318.18	97.99	68,513,098.11	9.24	673,241,220.07	720,665,773.61	97.62	67,573,832.66	9.38	653,091,940.95
其中：账龄分析法	734,263,346.70	97.00	68,513,098.11	9.33	665,750,248.59	720,665,773.61	97.62	67,573,832.66	9.38	653,091,940.95
无风险组合	7,490,971.48	0.99			7,490,971.48					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	15,215,863.73	2.01	15,215,863.73	100		17,542,380.76	2.38	9,636,665.82	54.93	7,905,714.94
合 计	756,970,181.91	100	83,728,961.84		673,241,220.07	738,208,154.37	100	77,210,498.48		660,997,655.89

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)			
其中：1-6 个月 (含 6 个月)	593,602,045.54	5,936,020.45	1.00
7-12 个月 (含 12 个月)	57,981,643.37	2,899,082.17	5.00
1 年以内小计	651,583,688.91	8,835,102.62	1.36
1-2 年 (含 2 年)	24,982,930.69	7,494,879.20	30.00
2-3 年 (含 3 年)	11,027,221.63	5,513,610.82	50.00
3 年以上	46,669,505.47	46,669,505.47	100.00
合 计	734,263,346.70	68,513,098.11	

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
南韩公司	1,920,364.41	1,920,364.41	100	无法收回
上海申藏联合公司	2,480,000.00	2,480,000.00	100	无法收回
株洲佳美硬质合金有限公司	2,350,543.09	2,350,543.09	100	无法收回

单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
辽源方大锻造有限公司	1,089,056.00	1,089,056.00	100	无法收回
大连太平洋多层线路板有限公司	714,595.36	714,595.36	100	无法收回
江苏同昌电路科技有限公司	168,862.79	168,862.79	100	无法收回
武汉市信泰硬质合金销售中心	815,496.62	815,496.62	100	无法收回
PASAMAHABLESL	2,029,565.91	2,029,565.91	100	无法收回
HOCTENZRESOURCES.INC.	922,746.52	922,746.52	100	无法收回
S&PCOMPANY	154,638.38	154,638.38	100	无法收回
HONGKONGUNITEDMETALCOR.	19,994.65	19,994.65	100	无法收回
天津奇胜融源商贸有限公司	2,550,000.00	2,550,000.00	100	无法收回
合 计	<u>15,215,863.73</u>	<u>15,215,863.73</u>		

(4) 组合中, 采用无风险组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
无风险组合	7,490,971.48		
合 计	<u>7,490,971.48</u>		

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	6,518,463.36
本期收回或转回的应收账款坏账准备	无

(6) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	本期发生额
实际核销的应收账款	无

(7) 期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司 关系	金额	年限	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备
健鼎(无锡)电子有限公司	非关联方	14,888,613.82	1-6 个月	1.97	148,886.14
皆利士多层线路板(中山)有限公司	非关联方	14,053,265.16	1 年以内	1.86	143,840.93
依顿(中山)电子科技有限公司	非关联方	11,297,623.01	1-6 个月	1.49	112,976.23
Honeywell International Sdn. Bhd.	非关联方	13,685,489.85	1-6 个月	1.81	136,854.90
江门建滔高科技有限公司	非关联方	9,202,362.88	1-6 个月	1.22	92,023.63
合 计		<u>63,127,354.72</u>		<u>8.35</u>	<u>634,581.83</u>

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(9) 本期无转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

4、预付款项

(1) 按账龄列示

账 龄	期末余额	比例 (%)	期初余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	102,426,502.76	89.63	80,331,666.59	88.63
1-2 年 (含 2 年)	4,775,984.56	4.18	6,672,273.16	7.36
2-3 年 (含 3 年)	4,481,605.31	3.92	2,561,733.42	2.83
3 年以上	2,595,219.01	2.27	1,067,504.14	1.18
合 计	<u>114,279,311.64</u>	<u>100</u>	<u>90,633,177.31</u>	<u>100</u>

注：期末无账龄超过一年的大额预付款项。

(2) 预付款项金额前五名情况

单位名称	与本公司 关系	金额	时间	占预付款项总额的 比例 (%)
ROLLOMATIC SA	非关联方	8,609,515.96	1 年以内	7.53
荆门市格林美新材料有限公司	非关联方	4,720,000.00	1 年以内	4.13
赣州力信达冶金科技有限公司	非关联方	4,215,000.00	1 年以内	3.69
长沙伟徽高科技新材料股份有限公司	非关联方	3,927,197.20	1 年以内	3.44
金堆城钼业股份有限公司销售分公司	非关联方	3,459,000.00	1 年以内	3.03
合 计		<u>24,930,713.16</u>		<u>21.82</u>

5、其他应收款

(1) 分类列示

类 别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	<u>54,338,766.60</u>	<u>64.85</u>	<u>20,081,084.35</u>	<u>36.96</u>	<u>34,257,682.25</u>	<u>43,649,438.55</u>	<u>59.66</u>	<u>19,281,143.50</u>	<u>44.17</u>	<u>24,368,295.05</u>

类 别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：账龄分析法	51,088,475.21	60.97	20,081,084.35	39.31	31,007,390.86	43,649,438.55	59.66	19,281,143.50	44.17	24,368,295.05
无风险组合	3,250,291.39	3.88			3,250,291.39					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	29,460,765.47	35.15	28,621,265.47	97.15	839,500.00	29,515,840.01	40.34	26,288,181.76	89.06	3,227,658.25
合 计	<u>83,799,532.07</u>	<u>100</u>	<u>48,702,349.82</u>		<u>35,097,182.25</u>	<u>73,165,278.56</u>	<u>100</u>	<u>45,569,325.26</u>		<u>27,595,953.30</u>

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)			
其中：1-6 个月 (含 6 个月)	19,904,702.14	199,047.03	1.00
7-12 个月 (含 12 个月)	8,865,388.64	443,269.44	5.00
1 年以内小计	<u>28,770,090.78</u>	<u>642,316.47</u>	<u>2.23</u>
1-2 年 (含 2 年)	3,266,803.63	980,041.08	30.00
2-3 年 (含 3 年)	1,185,708.02	592,854.02	50.00
3 年以上	17,865,872.78	17,865,872.78	100.00
合 计	<u>51,088,475.21</u>	<u>20,081,084.35</u>	

(3) 组合中，采用无风险组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
无风险组合	3,250,291.39			
合 计	<u>3,250,291.39</u>			

(4) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
海南金海实业有限公司	10,163,513.20	10,163,513.20	100.00	预计无法收回
北京海泰有限公司	2,162,925.60	2,162,925.60	100.00	预计无法收回

单位名称	期末余额	坏账准备 期末余额	计提比例 (%)	计提理由
海南回元堂药业有限公司	7,561,290.47	7,561,290.47	100.00	预计无法收回
中钨高新兰州办事处	3,129,736.72	3,129,736.72	100.00	预计无法收回
海南金海旅游有限公司	3,270,715.77	3,270,715.77	100.00	预计无法收回
株洲京株硬质合金新材料有限公司	1,403,083.71	1,403,083.71	100.00	预计无法收回
长沙华吉机电有限公司	1,769,500.00	930,000.00	52.56	预计可收回金额现值与账面价值金额差异
合 计	<u>29,460,765.47</u>	<u>28,621,265.47</u>		

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	本期发生额
本期计提其他应收款坏账准备	3,133,024.56
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	无

(6) 本期无实际核销的其他应收款。

(7) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
自贡国税出口退税中心	出口退税	10,390,031.40	1-6 个月	12.40	103,900.31
海南金海实业有限公司	往来款	10,163,513.20	3 年以上	12.13	10,163,513.20
海南回元堂药业有限公司	往来款	7,561,290.47	3 年以上	9.02	7,561,290.47
深圳市海关	押金	6,039,925.68	7-12 个月	7.21	301,996.28
海南金海旅游有限公司	往来款	3,270,715.77	3 年以上	3.90	3,270,715.77
合 计		<u>37,425,476.52</u>		<u>44.66</u>	<u>21,401,416.03</u>

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本期无转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

6、存货

(1) 分类列示

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	504,022,139.65	38,630,424.96	465,391,714.69	406,325,722.22	46,620,145.99	359,705,576.23
在产品	655,253,270.86	39,636,176.28	615,617,094.58	521,359,076.46	61,007,640.13	460,351,436.33
库存商品	651,474,741.39	44,344,228.10	607,130,513.29	697,717,802.71	58,268,595.05	639,449,207.66
周转材料	25,931,400.83		25,931,400.83	41,298,109.67		41,298,109.67

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	651,019.34		651,019.34	3,273,308.70		3,273,308.70
发出商品	67,603,251.43	105,244.74	67,498,006.69	70,834,781.07	175,085.44	70,659,695.63
其他	177,324.28		177,324.28	173,764.55		173,764.55
合 计	<u>1,905,113,147.78</u>	<u>122,716,074.08</u>	<u>1,782,397,073.70</u>	<u>1,740,982,565.38</u>	<u>166,071,466.61</u>	<u>1,574,911,098.77</u>

(2) 存货跌价准备

项 目	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
	期初余额	计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	46,620,145.99	35,926,411.54		43,916,132.57		38,630,424.96
在产品	61,007,640.13	21,398,314.89		42,769,778.74		39,636,176.28
库存商品	58,268,595.05	25,378,033.30		39,302,400.25		44,344,228.10
发出商品	175,085.44	105,244.74		175,085.44		105,244.74
合 计	<u>166,071,466.61</u>	<u>82,808,004.47</u>		<u>126,163,397.00</u>		<u>122,716,074.08</u>

(3) 存货跌价准备情况

项 目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因
原材料	账面价值高于可变现净值	
在产品	账面价值高于可变现净值	
库存商品	账面价值高于可变现净值	
发出商品	账面价值高于可变现净值	

7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴税费款及待抵扣进项税	56,904,389.41	32,770,362.89
合 计	<u>56,904,389.41</u>	<u>32,770,362.89</u>

8、可供出售金融资产

(1) 分类列示

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

可供出售权益工具

其中：按公允价值计量

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
西部材料股份有限公司	3,287,830.86		3,287,830.86	9,824,729.70		9,824,729.70
小 计	<u>3,287,830.86</u>		<u>3,287,830.86</u>	<u>9,824,729.70</u>		<u>9,824,729.70</u>
其中：按成本计量						
紫光创新投资有限公司	15,000,000.00	14,712,907.09	287,092.91	15,000,000.00	14,712,907.09	287,092.91
北海金大陆	1,060,000.00	1,060,000.00		1,060,000.00	1,060,000.00	
湖南鑫泰保险经纪有限 公司	500,000.00		500,000.00	500,000.00		500,000.00
华融湘江银行	58,120.00		58,120.00	58,120.00		58,120.00
小 计	<u>16,618,120.00</u>	<u>15,772,907.09</u>	<u>845,212.91</u>	<u>16,618,120.00</u>	<u>15,772,907.09</u>	<u>845,212.91</u>
合 计	<u>19,905,950.86</u>	<u>15,772,907.09</u>	<u>4,133,043.77</u>	<u>26,442,849.70</u>	<u>15,772,907.09</u>	<u>10,669,942.61</u>

（2）期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	其他	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	228,192.55			<u>228,192.55</u>
公允价值	3,287,830.86			<u>3,287,830.86</u>
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	2,600,678.00			<u>2,600,678.00</u>
已计提减值金额				

（3）期末按成本计量的可供出售金融资产

项 目	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 余额	本期 增加	本 期 减 少	期末 余额	期初 余额	本 期 增 加	本 期 减 少	期末 余额	
紫光创新投资 有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00	14,712,907.09			14,712,907.09	
北海金大陆	1,060,000.00			1,060,000.00	1,060,000.00			1,060,000.00	
湖南鑫泰保险 经纪有限公司	500,000.00			500,000.00					197,000.00
华融湘江银行	58,120.00			58,120.00					15,690.00
合 计	<u>16,618,120.00</u>			<u>16,618,120.00</u>	<u>15,772,907.09</u>			<u>15,772,907.09</u>	<u>212,690.00</u>

9、投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	1,738,709.40			1,738,709.40
2.本期增加金额				

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(1) 外购				
(2) 存货、固定资产、在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额	<u>1,738,709.40</u>			<u>1,738,709.40</u>
(1) 处置				
(2) 其他转出	1,738,709.40			1,738,709.40
4.期末余额				
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	1,651,773.93			1,651,773.93
2.本期增加金额				
(1) 计提或摊销				
3.本期减少金额	<u>1,651,773.93</u>			<u>1,651,773.93</u>
(1) 处置				
(2) 其他转出	1,651,773.93			1,651,773.93
4.期末余额				
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
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				
1.期末账面价值				
2.期初账面价值	<u>86,935.47</u>			<u>86,935.47</u>

注：公司期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

10、固定资产

(1) 分类列示

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	<u>1,121,865,983.12</u>	<u>4,448,984,813.63</u>	<u>63,837,277.44</u>	<u>298,933,810.02</u>	<u>5,933,621,884.21</u>
2.本期增加金额	<u>9,923,349.93</u>	<u>211,085,719.29</u>	<u>2,669,086.58</u>	<u>25,633,073.41</u>	<u>249,311,229.21</u>

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(1) 购置	2,748,499.68	78,546,926.64	2,669,086.58	22,344,359.49	<u>106,308,872.39</u>
(2) 在建工程转入	7,174,850.25	132,538,792.65		3,288,713.92	<u>143,002,356.82</u>
3.本期减少金额	<u>2,426,261.97</u>	<u>335,411,711.44</u>	<u>6,981,711.14</u>	<u>34,916,485.60</u>	<u>379,736,170.15</u>
(1) 处置或报废	2,426,261.97	335,411,711.44	6,981,711.14	34,916,485.60	<u>379,736,170.15</u>
4.期末余额	<u>1,129,363,071.08</u>	<u>4,324,658,821.48</u>	<u>59,524,652.88</u>	<u>289,650,397.83</u>	<u>5,803,196,943.27</u>
二、累计折旧					
1.期初余额	<u>520,031,025.36</u>	<u>2,806,340,627.73</u>	<u>48,416,885.41</u>	<u>217,527,604.83</u>	<u>3,592,316,143.33</u>
2.本期增加金额	<u>46,415,538.78</u>	<u>290,550,486.74</u>	<u>3,489,794.14</u>	<u>23,891,249.98</u>	<u>364,347,069.64</u>
(1) 计提	46,415,538.78	290,550,486.74	3,489,794.14	23,891,249.98	<u>364,347,069.64</u>
3.本期减少金额	<u>1,045,174.96</u>	<u>315,538,063.70</u>	<u>6,679,444.12</u>	<u>32,917,991.63</u>	<u>356,180,674.41</u>
(1) 处置或报废	1,045,174.96	315,538,063.70	6,679,444.12	32,917,991.63	<u>356,180,674.41</u>
4.期末余额	<u>565,401,389.18</u>	<u>2,781,353,050.77</u>	<u>45,227,235.43</u>	<u>208,500,863.18</u>	<u>3,600,482,538.56</u>
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额		<u>2,477,309.47</u>			<u>2,477,309.47</u>
(1) 计提		2,477,309.47			<u>2,477,309.47</u>
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额		<u>2,477,309.47</u>			<u>2,477,309.47</u>
四、账面价值					
1.期末账面价值	<u>563,961,681.90</u>	<u>1,540,828,461.24</u>	<u>14,297,417.45</u>	<u>81,149,534.65</u>	<u>2,200,237,095.24</u>
2.期初账面价值	<u>601,834,957.76</u>	<u>1,642,644,185.90</u>	<u>15,420,392.03</u>	<u>81,406,205.19</u>	<u>2,341,305,740.88</u>

(2) 本期无暂时闲置的固定资产。

(3) 本期无融资租赁租入的固定资产。

(4) 经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	固定资产净值
机器设备	14,038,776.58

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

11、在建工程

(1) 按项目列示

项 目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
精密产业园	84,302,479.55		84,302,479.55	81,680,354.42
2012 自制涂层炉	6,605,951.65		6,605,951.65	21,687,465.83

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
200 万件高品质精密耐磨零件项目	518,220.78		518,220.78			
刀具三技改	54,955,002.68		54,955,002.68	53,389,269.64		53,389,269.64
2014 自制涂层炉	103,431.62		103,431.62	5,475,704.12		5,475,704.12
2013 年涂层炉	365,498.43		365,498.43	8,141,851.28		8,141,851.28
2016 自制涂层炉	149,185.77		149,185.77	3,102,637.48		3,102,637.48
工业园西门、西面围墙、停车坪工程	4,122,536.44		4,122,536.44			
硬面基建工程				370,784.65		370,784.65
设备安装	7,679,992.83		7,679,992.83	803,237.72		803,237.72
其他	27,713,831.34		27,713,831.34	50,563,067.78		50,563,067.78
合 计	<u>186,516,131.09</u>		<u>186,516,131.09</u>	<u>225,214,372.92</u>		<u>225,214,372.92</u>

(2) 重要在建工程项目变化情况

项目名称	预算数（万元）	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产额	其他 减少额	工程累计投入占 预算的比例（%）
精密产业园	400,000.00	81,680,354.42	2,622,125.13			2.11
2012 自制涂层炉	3,960.00	21,687,465.83	9,830.50	15,091,344.68		
200 万件高品质精密耐磨零件项目	6,400.00		3,267,686.96	2,749,466.18		65.00
刀具三技改		53,389,269.64	42,343,687.75	40,777,954.71		
2014、2015 自制涂层炉	7,920.00	5,475,704.12	46,134.04	5,418,406.54		
2013 自制涂层炉	3,960.00	8,141,851.28		7,776,352.85		
2016 自制涂层炉		3,102,637.48	556,658.18	3,510,109.89		
工业园西门、西面围墙、停车坪工程			4,122,536.44			
硬面基建工程	3,550.22	370,784.65	627,192.99	997,977.64		
设备安装	2,756.12	803,237.72	9,425,615.24	2,548,860.13		
合 计		<u>174,651,305.14</u>	<u>63,021,467.23</u>	<u>78,870,472.62</u>		

接上表：

工程进度（%）	累计利息 资本化金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率（%）	资金来源	期末余额
2.11				自有资金	84,302,479.55
99.00				自有资金	6,605,951.65
65.00				自有资金	518,220.78
93.71				自有资金	54,955,002.68

工程进度 (%)	累计利息 资本化金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源	期末余额
99.00				自有资金	103,431.62
99.00				自有资金	365,498.43
99.00				自有资金	149,185.77
99.99				自有资金	4,122,536.44
100				自有资金	
				自有资金	7,679,992.83
					<u>158,802,299.75</u>

12、无形资产

项 目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	特许权	其他	合计
一、账面原值								
1.期初余额	<u>49,539,581.60</u>	<u>633,608,868.93</u>	<u>105,158,759.33</u>	<u>10,994,900.00</u>	<u>4,206,213.67</u>	<u>12,291,046.60</u>	<u>2,031,458.38</u>	<u>817,830,828.51</u>
2.本期增加金额	151,843.66		7,238,932.13					<u>7,390,775.79</u>
（1）购置	151,843.66							151,843.66
（2）内部研发			7,238,932.13					7,238,932.13
3.本期减少金额								
（1）处置								
4.期末余额	<u>49,691,425.26</u>	<u>633,608,868.93</u>	<u>112,397,691.46</u>	<u>10,994,900.00</u>	<u>4,206,213.67</u>	<u>12,291,046.60</u>	<u>2,031,458.38</u>	<u>825,221,604.30</u>
二、累计摊销								
1.期初余额	<u>36,994,136.27</u>	<u>139,045,088.79</u>	<u>20,772,976.50</u>	<u>8,337,799.43</u>	<u>4,189,013.57</u>	<u>12,291,046.60</u>	<u>2,031,458.38</u>	<u>223,661,519.54</u>
2.本期增加金额	2,927,414.41	12,851,007.63	10,469,521.04	1,099,490.04	13,333.40			<u>27,360,766.52</u>
（1）计提	2,927,414.41	12,851,007.63	10,469,521.04	1,099,490.04	13,333.40			<u>27,360,766.52</u>
3.本期减少金额								
（1）处置								
4.期末余额	<u>39,921,550.68</u>	<u>151,896,096.42</u>	<u>31,242,497.54</u>	<u>9,437,289.47</u>	<u>4,202,346.97</u>	<u>12,291,046.60</u>	<u>2,031,458.38</u>	<u>251,022,286.06</u>
三、减值准备								
1.期初余额								
2.本期增加金额								
（1）计提								
3.本期减少金额								
（1）处置								
4.期末余额								
四、账面价值								
1.期末账面价值	<u>9,769,874.58</u>	<u>481,712,772.51</u>	<u>81,155,193.92</u>	<u>1,557,610.53</u>	<u>3,866.70</u>			<u>574,199,318.24</u>
2.期初账面价值	<u>12,545,445.33</u>	<u>494,563,780.14</u>	<u>84,385,782.83</u>	<u>2,657,100.57</u>	<u>17,200.10</u>			<u>594,169,308.97</u>

注：本期通过内部研发形成的专利权原值为7,238,932.13元，占无形资产期末账面余额的比

例为0.88%，公司期末无未办妥产权证书的土地使用权。

13、开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
研究支出		218,803,658.93			218,803,658.93	
开发支出	6,397,371.41	841,560.72		7,238,932.13		
合 计	<u>6,397,371.41</u>	<u>219,645,219.65</u>		<u>7,238,932.13</u>	<u>218,803,658.93</u>	

注：开发支出的资本化开始时点、资本化的具体依据、截至期末的研发进度见下表：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额	资本化的 具体依据	期末研 发进度 (%)
			计入当 期损益	确认为 无形资产			
高品质亚、超细 WC 的研 制	850,425.39	159,662.60		1,010,087.99		已受理申报专利	100
无粘结相 WC 基硬质合金 产品的开发	640,048.82	109,045.07		749,093.89		已受理申报专利	100
锯齿刀片的开发	635,371.76	21,620.06		656,991.82		已受理申报专利	100
ZD05 工程齿牌号开发	592,115.24	129,127.90		721,243.14		已受理申报专利	100
温州天衣梳刀质量改进及 应用研究	542,902.25	107,043.49		649,945.74		已受理申报专利	100
工程截齿材质系列化开发	518,917.76	97,672.92		616,590.68		已受理申报专利	100
45°正方形模具铣削刀片 开发	507,443.31			507,443.31		已受理申报专利	100
技开 15142 高品质工程齿 大批生产工艺研究及推广	490,556.25	4,217.52		494,773.77		已受理申报专利	100
精密套类零件自动化检测 研究	484,689.03	57,363.25		542,052.28		已受理申报专利	100
合金柔性成型工艺研究	421,313.47	59,056.63		480,370.10		已受理申报专利	100

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额	资本化的 具体依据	期末研 发进度 (%)
			计入当 期损益	确认为 无形资产			
辊压齿破碎矿石用硬质合金材质系列化开发	416,624.63	81,447.52		498,072.15		已受理申报专利	100
热冲模新牌号产品开发	296,963.50	15,303.76		312,267.26		已受理申报专利	100
合 计	<u>6,397,371.41</u>	<u>841,560.72</u>		<u>7,238,932.13</u>			

14、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
株洲长江硬质合金工具有限公司(企业合并)	1,619,872.28			1,619,872.28
合 计	<u>1,619,872.28</u>			<u>1,619,872.28</u>

(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	本期减少	期末余额
株洲长江硬质合金工具有限公司（企业合并）	1,619,872.28			1,619,872.28
合 计	<u>1,619,872.28</u>			<u>1,619,872.28</u>

15、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
厂房装修维护费用	1,369,681.11	1,696,568.40	926,994.21		2,139,255.30
单身宿舍改造费	2,532,955.72		442,425.07		2,090,530.65
CNC24 机升级改造工程	189,458.74		108,262.08		81,196.66
模具分公司租赁厂房改造工程	4,248,911.24	336,036.04	913,499.47		3,671,447.81
深圳金洲新办公室装修费	2,232,259.18	456,682.74	520,440.36		2,168,501.56
深圳金洲上海分公司办公室装修费	446,310.59		65,313.72		380,996.87
龙岗人才中心房租	317,365.52			317,365.52	
电子商务平台信息化费用		207,547.16	34,591.19		172,955.97
金洲钻孔分公司装修		4,078,664.79	352,085.58		3,726,579.21
金洲工业园一楼展厅改造		421,081.12	34,455.31		386,625.81
合 计	<u>11,336,942.10</u>	<u>7,196,580.25</u>	<u>3,398,066.99</u>	<u>317,365.52</u>	<u>14,818,089.84</u>

16、递延所得税资产及递延所得税负债

(1) 未抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	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	175,447,585.51	27,101,968.24	210,108,566.78	32,841,101.08
可抵扣亏损	142,998,800.00	21,449,820.00	46,423,166.50	6,963,474.98
内部销售利润	53,026,131.29	9,275,448.11	30,677,641.43	5,296,208.00
递延收益	98,892,345.54	14,833,851.83	113,533,068.18	17,029,960.23
员工退休补贴（养老精算）	92,665,000.00	13,899,750.00	96,494,000.00	14,474,100.00
合 计	<u>563,029,862.34</u>	<u>86,560,838.18</u>	<u>497,236,442.89</u>	<u>76,604,844.29</u>

（2）未抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可供出售金融资产公允价值变动	3,059,735.46	458,960.31	9,596,634.30	1,439,495.14
非同一控制下企业合并取得可辨认 净资产公允价值与计税基础差异	519,325.36	129,831.34	567,212.16	141,803.04
固定资产折旧差异	1,318,325.40	197,748.81	3,736,276.45	560,441.47
合 计	<u>4,897,386.22</u>	<u>786,540.46</u>	<u>13,900,122.91</u>	<u>2,141,739.65</u>

（3）未确认递延所得税资产情况

项 目	期末余额	期初余额
资产减值准备	99,569,889.07	97,861,970.03
精算费用	96,219,000.00	53,538,000.00
递延收益	30,615,234.04	27,188,017.40
可抵扣亏损	850,646,307.44	818,462,857.25
合 计	<u>1,077,050,430.55</u>	<u>997,050,844.68</u>

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2018	73,260,544.10	73,260,544.10	
2019	109,092,978.79	110,530,662.95	
2020	342,525,779.49	385,017,039.93	
2021	248,274,510.09	249,654,610.27	
2022	77,492,494.97		
合 计	<u>850,646,307.44</u>	<u>818,462,857.25</u>	

17、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
土地预付款	20,000,000.00	20,000,000.00
拆迁重建投资性房地产	86,935.47	
合 计	<u>20,086,935.47</u>	<u>20,000,000.00</u>

18、短期借款

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	879,660,253.39	885,642,561.55
抵押借款	1,000,000.00	40,000,000.00
保证借款	235,603,600.00	142,712,300.00
质押借款		6,937,000.00
合 计	<u>1,116,263,853.39</u>	<u>1,075,291,861.55</u>

注：本期末无已逾期未偿还的短期借款。

19、应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	71,373,940.00	104,855,900.00
合 计	<u>71,373,940.00</u>	<u>104,855,900.00</u>

注：期末无到期但未付的应付票据。

20、应付账款

（1）分类列示

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	713,247,412.03	567,837,157.75
1-2 年（含 2 年）	30,179,424.00	26,531,613.15
2-3 年（含 3 年）	9,467,390.80	23,924,535.06
3 年以上	15,336,192.61	11,526,710.79
合 计	<u>768,230,419.44</u>	<u>629,820,016.75</u>

（2）期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

21、预收款项

（1）分类列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	207,055,533.43	129,108,880.82
1-2年（含2年）	12,230,858.49	10,263,771.98
2-3年（含3年）	4,577,459.99	7,198,933.02
3年以上	11,092,426.63	7,313,534.94
合 计	<u>234,956,278.54</u>	<u>153,885,120.76</u>

（2）期末无账龄超过1年的重要预收款项。

22、应付职工薪酬

（1）分类列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	17,687,737.68	913,639,689.03	901,684,027.30	29,643,399.41
离职后福利中-设定提存计划负债	5,210,941.74	124,338,918.42	127,491,661.44	2,058,198.72
辞退福利		5,388,421.63	5,388,421.63	
一年内到期的其他福利	13,315,000.00	29,926,244.39	14,604,244.39	28,637,000.00
合 计	<u>36,213,679.42</u>	<u>1,073,293,273.47</u>	<u>1,049,168,354.76</u>	<u>60,338,598.13</u>

（2）短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,050,000.00	710,710,292.42	700,760,292.42	11,000,000.00
二、职工福利费	559,446.82	58,802,642.15	59,085,542.15	276,546.82
三、社会保险费	<u>703,632.95</u>	<u>70,419,340.55</u>	<u>68,725,162.38</u>	<u>2,397,811.12</u>
其中：1.医疗保险费		59,830,613.48	58,297,790.53	1,532,822.95
2.工伤保险费	703,632.95	7,065,808.75	6,907,582.42	861,859.28
3.生育保险费		3,522,918.32	3,519,789.43	3,128.89
四、住房公积金		54,276,720.87	54,202,222.87	74,498.00
五、工会经费和职工教育经费	15,374,657.91	19,430,693.04	18,910,807.48	15,894,543.47
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	<u>17,687,737.68</u>	<u>913,639,689.03</u>	<u>901,684,027.30</u>	<u>29,643,399.41</u>

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		109,205,184.34	109,110,843.61	94,340.73
2.失业保险费	2,745,294.57	3,563,805.06	5,343,410.81	965,688.82
3.企业年金缴费	2,465,647.17	11,569,929.02	13,037,407.02	998,169.17
合 计	<u>5,210,941.74</u>	<u>124,338,918.42</u>	<u>127,491,661.44</u>	<u>2,058,198.72</u>

(4) 辞退福利

项 目	本期缴费金额	期末应付未付金额
辞退福利及内退补偿	5,388,421.63	
合 计	<u>5,388,421.63</u>	

(5) 其他长期职工福利中的符合设定提存计划条件的负债

项 目	本期缴费金额	期末应付未付金额
精算费用	14,604,244.39	28,637,000.00
合 计	<u>14,604,244.39</u>	<u>28,637,000.00</u>

注：离职后福利中设定受益计划净负债，详见“29.长期应付职工薪酬”。

23、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1.企业所得税	4,122,942.37	6,937,879.72
2.增值税	11,055,805.77	4,154,496.94
3.营业税		
4.土地使用税	50,294.95	50,294.95
5.房产税	107,890.65	108,338.66
6.城市维护建设税	1,055,111.01	550,266.98
7.教育费附加及地方教育附加	753,650.87	532,557.01
8.代扣代缴个人所得税	9,813,686.85	3,582,350.98
9.其他	332,584.74	164,543.23
合 计	<u>27,291,967.21</u>	<u>16,080,728.47</u>

24、应付利息

项 目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	489,663.11	459,364.33

项 目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	1,475,686.77	669,412.12
合 计	<u>1,965,349.88</u>	<u>1,128,776.45</u>

25、应付股利

项 目	期末余额	期初余额	超过 1 年未支付原因
普通股股利	1,201,661.24	1,201,661.24	尚未领取
合 计	<u>1,201,661.24</u>	<u>1,201,661.24</u>	

26、其他应付款

(1) 按性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	13,172,561.10	12,407,591.90
维修基金	18,073,949.38	18,073,949.38
房屋、设备租赁押金	976,324.08	1,332,120.85
代扣五险一金	134,654.19	202,357.78
备用金	90,353.68	639,743.27
押金	72,713.20	
往来款	80,423,213.35	75,066,435.61
运输费	3,789,998.52	2,788,661.52
其他	11,844,360.66	6,360,652.77
合 计	<u>128,578,128.16</u>	<u>116,871,513.08</u>

(2) 期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
住宅共用部分及公用设施维修基金	18,073,949.38	尚未达到付款条件
国土资源厅	6,933,311.10	尚未达到付款条件
合 计	<u>25,007,260.48</u>	

27、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	350,164,550.00	389,000,000.00
其中：保证借款	350,000,000.00	389,000,000.00
信用借款	164,550.00	

项 目	期末余额	期初余额
合 计	<u>350,164,550.00</u>	<u>389,000,000.00</u>

28、长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	11,359,092.00	13,960,914.00	
保证借款	297,000,000.00	347,000,000.00	
合 计	<u>308,359,092.00</u>	<u>360,960,914.00</u>	

29、长期应付职工薪酬

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
离职后福利中设定受益计划净负债	187,500,000.00	136,717,000.00
合 计	<u>187,500,000.00</u>	<u>136,717,000.00</u>

(2) 离职后福利中设定受益计划净负债

项 目	本期		
	设定受益计划 义务现值	计划资产的 公允价值	设定受益计划 净负债（净资产）
一、期初余额	150,032,000.00		150,032,000.00
二、计入当期损益的设定受益成本	79,349,000.00		79,349,000.00
1. 当期服务成本	1,274,000.00		1,274,000.00
2. 过去服务成本	73,057,000.00		73,057,000.00
3. 结算利得（损失以“-”表示）			
4. 利息净额	5,018,000.00		5,018,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	3,999,000.00		3,999,000.00
设定受益计划净负债（净资产）的重新计量			
1. 精算利得（损失以“-”表示）	3,999,000.00		3,999,000.00
2. 计划资产回报（计入利息净额的除外）			
3. 资产上限影响的变动（计入利息金额的除外）			
四、其他变动	-17,243,000.00		-17,243,000.00
1. 结算时消除的负债			
2. 已支付的福利	-17,243,000.00		-17,243,000.00
五、期末余额	<u>216,137,000.00</u>		<u>216,137,000.00</u>

接上表：

项 目	上期	
	设定受益计划 义务现值	计划资产的 公允价值
一、期初余额	167,616,000.00	167,616,000.00
二、计入当期损益的设定受益成本	6,185,000.00	6,185,000.00
1. 当期服务成本	1,408,000.00	1,408,000.00
2. 过去服务成本		
3. 结算利得（损失以“-”表示）		
4. 利息净额	4,777,000.00	4,777,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	-7,040,000.00	-7,040,000.00
设定受益计划净负债（净资产）的重新计量		
1. 精算利得（损失以“-”表示）	-7,040,000.00	-7,040,000.00
2. 计划资产回报（计入利息净额的除外）		
3. 资产上限影响的变动（计入利息金额的除外）		
四、其他变动	-16,729,000.00	-16,729,000.00
1. 结算时消除的负债		
2. 已支付的福利	-16,729,000.00	-16,729,000.00
五、期末余额	<u>150,032,000.00</u>	<u>150,032,000.00</u>

注：离职后福利中设定受益计划净负债数据来源于韬睿惠悦管理咨询（深圳）有限公司北京分公司出具的精算报告，分别在“29.长期应付职工薪酬”和“22.应付职工薪酬（5）其他长期职工福利”中的符合设定受益计划净负债中将于资产负债表日后十二个月内支付的部分”列示。

（3）设定受益义务现值所依赖的重大精算假设及有关敏感性分析

精算估计的重大假设	期末余额	期初余额
折现率	4.00%	3.50%
离职率	0.50%	0.50%
死亡率	中国人身保险业经验生命表 （2010-2013）养老类业务男表 及女表向后平移2年	中国人寿保险业经验生命表 （2000-2003）养老金业务男表及女表 向后平移2年
薪酬的预期增长率	10%	10%

（4）设定受益计划的特征及与之相关的风险

截至 2017 年 12 月 31 日，中钨新材料股份有限公司设定受益计划特征如下：株硬公司

员工中年龄段分布如下：在职人员平均年龄 44.7 岁、退休人员平均年龄 69.6 岁、内退人员平均年龄 51.1 岁、离休人员平均年龄 87.2 岁；自硬公司员工中年龄段分布如下：在职人员平均年龄 42.8 岁、退休人员平均年龄 67.8 岁、内退人员平均年龄 49.4 岁、离休人员平均年龄 85.4 岁。与之相关的风险为精算结果所依赖的假设中，折现率、内退人员内退工资年增长率、离职率、死亡率可能与实际情况存在一定偏差。

(5) 设定受益计划对未来现金流量金额、时间和不确定性的影响

因设定受益计划所依赖的精算假设如折现率、内退人员内退工资年增长率、死亡率、在职人员离职率等存在一定程度的不确定性，对未来现金流、时间造成一定程度的不确定性。

30、专项应付款

项目类别	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
三供一业专项资金补助		155,570,000.00		155,570,000.00	
合 计		<u>155,570,000.00</u>		<u>155,570,000.00</u>	

31、递延收益

(1) 分类列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	140,721,085.58	58,627,238.00	69,840,744.00	129,507,579.58	收到财政拨款
合 计	<u>140,721,085.58</u>	<u>58,627,238.00</u>	<u>69,840,744.00</u>	<u>129,507,579.58</u>	

(2) 政府补助情况

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入 金额	本期计入其 他收益金额	冲减费用	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
数控刀片生产线 技术改造项目	27,344,097.73			5,400,000.00			21,944,097.73	与资产相关
高性能超细晶硬 质合金生产线技 术改造拨款	13,324,444.42			3,331,111.12			9,993,333.30	与资产相关
盾构刀具集成制 造技术及其产业 化技术项目	9,354,797.65			2,557,000.00			6,797,797.65	与资产、收益 相关
精密工具创新能 力平台建设二期	10,917,456.48	7,266,600.00		3,749,152.09		2,218,400.00	12,216,504.39	与资产、收益 相关
磨削工艺、角度 轴直驱、一体化 大理石床体、高 精度 7 轴 6 联动	10,097,848.92			1,508,549.88			8,589,299.04	与资产、收益 相关

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入 金额	本期计入其 他收益金额	冲减费用	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
工具磨床、磨削 工艺软件系统研 制和应用示范工 程								
高端装备用高性 能硬质合金涂层 刀具实施项目	9,750,000.00						9,750,000.00	与资产相关
硬质合金采掘工 具技术改造项目	5,400,000.00			1,350,000.00			4,050,000.00	与资产相关
政府补贴								
钨产业链补助款	6,400,000.00						6,400,000.00	与资产相关
创新驱动发展资 金专项（战略性 新兴产业发展专 项）	4,437,500.00			887,500.00			3,550,000.00	与资产相关
印刷电路板 （PCB）	8,814,316.34			1,292,200.00			7,522,116.34	与资产相关
石油钻采用高精 度硬质合金关键 零件产业化	5,142,666.67			580,000.00			4,562,666.67	与资产相关
进口贴息	3,591,980.00			688,470.00			2,903,510.00	与资产相关
硬质和超硬薄膜 材料工程实验室 项目	4,317,500.33			890,000.00			3,427,500.33	与资产相关
中小型航空发动 机整体叶盘国产 化成套刀具产品	40,869.05			40,869.05				与收益相关
GT35 钢结合金 拨款	1,818,000.00			606,000.00			1,212,000.00	与资产相关
钨产业链关键技 术开发及产业化	1,443,750.00			481,250.00			962,500.00	与资产相关
外经贸发展促进 资金	1,600,000.00			200,000.00			1,400,000.00	与资产相关
精密工具创新能 力平台建设（二 期）项目拨款	1,739,230.29	364,000.00		903,230.29			1,200,000.00	与资产、收益 相关
医疗牙科刀具研 发及产业化	1,595,833.33			400,000.00			1,195,833.33	与资产相关
深圳市企业技术 中心提升项目资	1,499,378.00			191,410.00			1,307,968.00	与资产相关

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入 金额	本期计入其 他收益金额	冲减费用	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
助								
硬质合金立体旋 转刀具表面金刚 石形核技术研究 基于长服役寿命 的航空发动机典 型难加工材料零 件高性能切削技 术	820,000.33			100,000.00			720,000.33	与资产相关
精密刀具制造智 能测控系统	1,412,083.33			155,000.00			1,257,083.33	与资产相关
工业废水治理项 目政府补贴	10,000.00			10,000.00				与资产相关
川南纳米新材料 基础科研服务平 台	987,083.33	1,000,000.00		156,666.67			1,830,416.66	与资产相关
应用技术开发与 研究款	1,000,000.00						1,000,000.00	与收益相关
技术中心创新能 力	644,539.36			322,269.60			322,269.76	与资产相关
燃煤锅炉节能改 造项目拨款	510,000.00			170,000.00			340,000.00	与资产相关
万人计划	800,000.00						800,000.00	与收益相关
厂区总废水处理 项目专项资金	480,000.00			60,000.00			420,000.00	与资产相关
高性能精密硬质 合金耐磨系列产 品开发	480,000.00			60,000.00			420,000.00	与资产相关
航空零部件加工 用高性能数控刀 具项目	500,000.00			500,000.00				与收益相关
进口贴息	174,720.00				174,720.00			与资产相关
双千计划补助	250,000.00			125,000.00			125,000.00	与收益相关
国产数控系统和 生产线在航天复 杂壁板框段类零 件加工中的示范 应用		420,000.00		420,000.00				与收益相关
能耗在线监测项 目补助资金	73,333.33			20,000.00			53,333.33	与资产相关

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入 金额	本期计入其 他收益金额	冲减费用	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
张亚雄技能大师 工作室	38,000.00					13,507.08	24,492.92	与收益相关
高性能纳米及超 细晶硬质合金材 料集成制造及产 业化	500,000.00						500,000.00	与收益相关
专用切削库开发 及超硬刀具应用 研究	317,782.52	170,700.00		488,482.52				与收益相关
航空发动机燃油 控制系统复杂零 件国产装备生产 线示范应用	19,560.76	50,200.00		69,760.76				与收益相关
国产高档数控机 床与技术在飞航 导弹发动机制造 领域的综合应用 验证及工艺研究 应用生产线	75,886.27			75,886.27				与收益相关
国产刀具在航天 器金属壳段加工 中的适用性研究 与应用验证	110,000.00			110,000.00				与收益相关
面向航空典型零 件加工刀具设计	131,900.00			131,900.00				与收益相关
高硅铝合金无缸 套缸体关键制造 技术和装备研究 及示范应用	66,000.00			66,000.00				与收益相关
国产高档数控机 床在惯控产品精 密结构件加工的 验证应用示范线	475,700.00	107,900.00		530,233.11			53,366.89	与收益相关
收株洲市知识产 权局补助	40,000.00	68,000.00				40,000.00	68,000.00	与收益相关
难加工材料用高 性能涂层刀具的 关键技术研发	450,000.00			300,000.00			150,000.00	与收益相关
面向高端装备用 高速多层印制电	995,000.00			260,000.00			735,000.00	与资产相关

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入 金额	本期计入其 他收益金额	冲减费用	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
路板微细钻削刀 具设计制造应用 关键技术及产业 化								
航空发动机零部 件加工高性能数 控刀具国产化技 术研究和产业化	400,000.00			400,000.00				与收益相关
高品质碳化物基 热喷涂材料开发 与应用经费	200,000.00			200,000.00				与收益相关
再生粗晶地勘硬 质合金关键技术 研究	80,000.00			80,000.00				与收益相关
高转速长寿命超 转活门用钴基高 耐磨材料的研制		182,000.00					182,000.00	与收益相关
《单晶炉发热 体》地方标准制 定		100,000.00					100,000.00	与收益相关
超细硬质合金液 相烧结过程中的 晶粒生长行为及 均匀化控制		100,000.00					100,000.00	与收益相关
直-TA 型战术通 用直升机用硬质 合金制品军民融 合专项		700,000.00					700,000.00	与收益相关
湖南省科技人才 托举工程中青年 学者培养计划项 目		200,000.00					200,000.00	与收益相关
网状结构硬质合 金制备技术及产 业化		150,000.00					150,000.00	与收益相关
硬质合金大型制 品制造技术研究 及产业化		300,000.00					300,000.00	与收益相关
超细硬质合金研 究创新团队		50,000.00		50,000.00				与收益相关

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入 金额	本期计入其 他收益金额	冲减费用	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
高精超细硬质合								
金棒型材集成制		200,000.00					200,000.00	与收益相关
造技术产业化								
国家标准制修订		102,038.00		102,038.00				与收益相关
补助经费								
高品质硬质合金								
轧辊海外预警与		200,000.00					200,000.00	与收益相关
布局								
高纯稀有金属材								
料塑性变形过程		282,000.00					282,000.00	与收益相关
中的组织规律与								
控制								
深圳硬质和超硬								
薄膜材料及应用		5,000,000.00		250,000.00			4,750,000.00	与资产相关
工程试验室提升								
项目								
企业技术装备及								
管理提升项目补		2,610,000.00		21,750.00			2,588,250.00	与资产相关
贴								
僵尸企业人员安								
置中央财政补助		36,641,400.00			36,641,400.00			与收益相关
资金								
国家知识产权战		30,000.00					30,000.00	与收益相关
略拨款								
科技重大专项拨		60,000.00					60,000.00	与收益相关
款								
科学技术管理事		60,000.00					60,000.00	与收益相关
务拨款								
航天光学伺服惯		24,100.00		8,229.00			15,871.00	与收益相关
性器件精密								
整体床身式精密		183,200.00		183,200.00				与收益相关
卧式加工中心								
航天大型复杂结		432,600.00		209,586.08			223,013.92	与收益相关
构件制造								
数控刀片精密加								
工装备研制及应		725,600.00					725,600.00	与收益相关
用示范								
航天高升阻比、								
超高速产品复合		96,900.00					96,900.00	与收益相关
材料防隔热层弹								

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入 金额	本期计入其 他收益金额	冲减费用	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
舱								
大型水轮机叶片								
再制造用 WC 基		750,000.00		10,145.34			739,854.66	与资产相关
系列硬面材料及								
其应用技术研发								
合 计	<u>140,721,085.58</u>	<u>58,627,238.00</u>		<u>30,752,716.92</u>	<u>36,816,120.00</u>	<u>2,271,907.08</u>	<u>129,507,579.58</u>	

注：其他变动为公司与合作单位共同研发，相关政府补助转给合作单位。

32、股本

项 目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	合计	
一、有限售条件股份	<u>383,083,963.00</u>						<u>383,083,963.00</u>
1.国家持股							
2.国有法人持股	383,083,963.00						383,083,963.00
3.其他内资持股							
其中：境内法人持股							
境内自然人持股							
4.境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	<u>245,570,701.00</u>						<u>245,570,701.00</u>
1.人民币普通股	245,570,701.00						245,570,701.00
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							
股份合计	<u>628,654,664.00</u>						<u>628,654,664.00</u>

33、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	988,980,662.39			988,980,662.39
同一控制下企业合并	1,726,693,876.33			1,726,693,876.33
其他资本公积	25,505,761.74			25,505,761.74
合 计	<u>2,741,180,300.46</u>			<u>2,741,180,300.46</u>

34、其他综合收益

项 目	期初余额	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	本期发生金额		税后归属 于少数股 东	期末余额
				减：所得税	税后归属于		
				费用	母公司		
一、以后不能重分类进损 益的其他综合收益	-73,695,567.46	-3,999,000.00		355,800.00	-4,640,740.36	285,940.36	-78,336,307.82
1. 重新计量设定受益计划 净负债或净资产的变动	-73,695,567.46	-3,999,000.00		355,800.00	-4,640,740.36	285,940.36	-78,336,307.82
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	-162,670.45	-4,324,728.19		-980,534.83	-3,726,172.21	381,978.85	-3,888,842.66
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	8,157,042.01	-6,536,898.84		-980,534.83	-5,556,364.01		2,600,678.00
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	-8,319,712.46	2,212,170.65			1,830,191.80	381,978.85	-6,489,520.66
合 计	-73,858,237.91	-8,323,728.19		-624,734.83	-8,366,912.57	667,919.21	-82,225,150.48

35、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	305,727.87	16,664,996.39	16,609,906.13	360,818.13
合 计	305,727.87	16,664,996.39	16,609,906.13	360,818.13

36、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	47,938,405.88			47,938,405.88
合 计	47,938,405.88			47,938,405.88

37、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
上期期末未分配利润	-368,628,683.72	-381,932,695.41
期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	<u>-368,628,683.72</u>	<u>-381,932,695.41</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	128,072,205.52	13,304,011.69
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>-240,556,478.20</u>	<u>-368,628,683.72</u>

38、营业收入、营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	6,361,603,166.57	5,098,950,606.54
其他业务收入	179,211,574.50	97,094,488.46
合 计	<u>6,540,814,741.07</u>	<u>5,196,045,095.00</u>
主营业务成本	5,057,296,739.33	4,082,050,583.63
其他业务成本	136,145,900.38	56,656,400.30
合 计	<u>5,193,442,639.71</u>	<u>4,138,706,983.93</u>

39、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税		392,424.26	
城市维护建设税	22,332,377.93	17,348,120.29	7%
教育费附加及地方教育附加	15,952,404.07	12,390,896.73	5%
出口关税		10,498.08	
印花税	3,974,259.05	1,630,711.55	按国家要求计缴
房产税	10,102,234.38	6,307,188.85	房产原值扣除 30%的余值的 1.2%
土地使用税	16,785,350.19	10,449,488.92	6 元/平方米、13 元/平方米、9 元/平方米、9 元/平方米
车船使用税	64,875.86	39,817.79	
其他	1,058,789.36	1,673,633.23	
合 计	<u>70,270,290.84</u>	<u>50,242,779.70</u>	

40、销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	110,257,469.13	103,607,277.08
业务经费	91,330,800.25	86,583,729.81
运输费	40,162,747.02	37,515,349.63
包装费	18,028,106.72	15,734,003.55
差旅费	18,114,997.04	19,444,812.02
广告及业务推广	16,496,615.42	15,926,264.71
佣金及劳务费用	10,644,186.48	10,876,504.49
装卸费	5,670,236.36	4,340,898.42
办公费	1,941,293.61	1,885,794.31
样品及产品损耗	4,105,366.04	4,055,655.33
折旧费	1,538,470.80	1,387,467.49
保险费	1,321,807.24	1,213,860.40
其他	21,183,679.68	12,897,380.37
合 计	<u>340,795,775.79</u>	<u>315,468,997.61</u>

41、管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	220,738,544.38	152,724,560.86
研究与开发费用	171,685,148.55	159,574,262.48
修理费	56,619,004.00	61,633,356.75
费用性税费		9,453,148.70
折旧费	15,850,042.09	17,959,452.65
无形资产摊销	27,215,126.54	26,957,054.73
业务招待费	9,449,056.45	9,254,881.76
交通费	11,866,105.39	11,375,837.12
办公费	3,714,760.64	3,612,278.42
中介咨询费	7,272,722.69	21,521,731.30
差旅费	5,260,285.59	3,357,881.02
保险费	5,752,253.25	5,400,195.38
业务经费	3,915,291.70	3,043,522.47
物料消耗	2,816,537.77	2,672,201.45
租赁费	8,270,868.14	4,838,103.10
党建工作费	448,677.00	
其他	19,054,220.11	18,827,219.24

费用性质	本期发生额	上期发生额
合 计	<u>569,928,644.29</u>	<u>512,205,687.43</u>

42、财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息收入（负数列示）	-4,866,868.29	-4,735,023.22
利息支出	75,369,755.56	80,812,198.29
银行手续费	2,305,833.23	2,989,716.53
汇兑损益	10,278,831.63	-11,032,053.23
贴现利息支出	165,154.00	1,315,415.61
合 计	<u>83,252,706.13</u>	<u>69,350,253.98</u>

43、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
1.坏账损失	7,925,020.83	3,987,992.82
2.存货跌价损失	82,808,004.47	76,776,723.59
3.可供出售金融资产减值损失		3,194,493.26
4.固定资产减值损失	2,477,309.47	
合 计	<u>93,210,334.77</u>	<u>83,959,209.67</u>

44、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	212,690.00	1,133,454.02
合 计	<u>212,690.00</u>	<u>1,133,454.02</u>

45、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	1,904,497.84	11,243,922.95
无形资产处置利得		8,243,709.56
固定资产处置损失	2,730,647.37	842,789.71
合 计	<u>-826,149.53</u>	<u>18,644,842.80</u>

46、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

项 目	本期发生额	上期发生额
技术中心创新能力	322,269.60	
钨产业链关键技术开发及产业化	481,250.00	
GT35 钢结合金拨款	606,000.00	
燃煤锅炉节能改造项目拨款	170,000.00	
高性能超细晶硬质合金生产线技术改造拨款	3,331,111.12	
精密工具创新能力平台建设（二期）	903,230.29	
国家标准制修订补助经费	102,038.00	
数控刀片生产线技术改造项目	5,400,000.00	
国产数控系统和生产线在航天复杂壁板框段类零件加工中的示范应用	420,000.00	
磨削工艺、角度轴直驱、一体化大理石床体、高精度 7 轴 6 联动工具磨床、磨削工艺软件系统研制和应用示范工程	1,508,549.88	
精密工具创新能力平台建设二期	3,749,152.09	
专用切削库开发及超硬刀具应用研究	488,482.52	
国产刀具在航天器金属壳段加工中的适用性研究与应用验证	110,000.00	
面向航空典型零件加工刀具设计	131,900.00	
国产高档数控机床在惯控产品精密结构件加工的验证应用示范线	530,233.11	
整体床身式精密卧式加工中心	183,200.00	
航天大型复杂结构件制造	209,586.08	
进口设备补贴款	688,470.00	
先征后返增值税返还	2,735,812.75	
失业保险中心岗位补贴	184,900.00	
微钻扩产改造技术	1,292,200.00	
硬质和超硬薄膜材料工程试验室项目	890,000.00	
出口信用保险保费资助	498,518.41	
深圳市企业技术中心提升	191,410.00	
精密刀具制造智能测控系统	155,000.00	
硬质合金立体旋转刀具表面金刚石形核技术研究	100,000.00	
医疗牙科刀具研发及产业化	400,000.00	
难加工材料用高性能涂层刀具的关键技术研发	300,000.00	
递延收益面向高端装备用高速多层印制电路板微细钻削刀具设计制造应用关键技术及产业化	260,000.00	
深圳硬质和超硬薄膜材料及应用工程试验室提升	250,000.00	
龙岗财政局展会扶持补贴	195,323.00	
信息化专项扶持补贴	153,000.00	

项 目	本期发生额	上期发生额
市场和质量监督委员会专利资助	130,000.00	
钻具生产线技改项目	2,557,000.00	
境外营销网络建设扶持补贴	400,000.00	
2016 年中央外经贸发展资金补贴	200,000.00	
硬质合金采掘工具技术改造项目政府补贴	1,350,000.00	
创新驱动发展资金专项（战略性新兴产业发展专项）	887,500.00	
外经贸发展资金	826,800.00	
石油钻采用高精度硬质合金关键零件产业化	580,000.00	
航空航天及汽车零部件专用高性能螺纹刀具的开发及产业化	508,400.00	
科技服务业发展专项资金	500,000.00	
航空零部件加工用高性能数控刀具	500,000.00	
航空发动机零部件加工高性能数控刀具国产化技术研究和产业化	400,000.00	
科技成果转移转化计划项目	300,000.00	
稳岗补贴	292,814.60	
商务局扶持资金收入	210,000.00	
省级技术改造和淘汰落后产能专项资金	200,000.00	
高品质碳化物基热喷涂材料开发与应用经费	200,000.00	
专利资助	160,680.00	
技术改造和转型升级专项	156,666.67	
自贡市一季度工业“开门红”激励资金	150,400.00	
双千计划补助	125,000.00	
转硬质合金凝胶铸模技术研究、再生粗晶地勘硬质合金关键技术研究收入	120,000.00	
单项补助金额 10 万元以下及其他补助项目	1,252,730.21	
合 计	<u>38,949,628.33</u>	

47、营业外收入

（1）分类列示

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
1.违约赔偿收入	2,412,917.23		2,412,917.23
2.政府补助		58,286,027.72	
3.其他	150,804.38	1,475,612.92	150,804.38
合 计	<u>2,563,721.61</u>	<u>59,761,640.64</u>	<u>2,563,721.61</u>

（2）计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
高性能超细晶硬质合金生产线技术改造拨款		3,331,111.12	与资产相关
GT35 钢结合金拨款		606,000.00	与资产相关
钨产业链关键技术开发及产业化		481,250.00	与资产相关
技术中心创新能力		322,269.60	与资产相关
燃煤锅炉节能改造项目拨款		170,000.00	与资产相关
直升机倾斜器用硬质合金制品研制（20）		100,000.00	与收益相关
进口贴息		225,280.00	与资产相关
精密工具创新能力平台建设（二期）项目拨款		536,769.71	与资产收益相关
污水处理返还款		735,000.00	与收益相关
知识产权战略推进专项资金		100,000.00	与收益相关
高精度超细硬质合金微孔拉丝模研究与开发经费		100,000.00	与收益相关
数控刀片生产线技术改造项目		5,400,000.00	与资产相关
进口设备补助款		688,470.00	与资产相关
稳岗补贴		637,866.67	与收益相关
中小型航空发动机整体叶盘国产化成套刀具产品		4,171,814.17	与收益相关
株硬-株钻-母公司-精密工具创新能力平台建设二期		6,063,681.34	与资产、收益相关
磨削工艺、角度轴直驱、一体化大理石床体、高精度 7 轴 6 联动工 具磨床、磨削工艺软件系统研制和应用示范工程		404,952.62	与资产、收益相关
国产数控系统和生产线在航天复杂壁板框段类零件加工中的示范 应用		326,000.00	与收益相关
专用切削库开发及超硬刀具应用研究		758,917.48	与收益相关
航空发动机盘环轴零件国产化成套刀具产品开发及应用		7,387,385.68	与收益相关
基于长服役寿命的航空发动机典型难加工材料零件高性能切削技 术		2,002,543.47	与收益相关
航空发动机燃油控制系统复杂零件国产装备生产线示范应用		226,239.24	与收益相关
国产高档数控系统、数控机床在航空发动机盘、机匣类零件制造中 的示范应用		150,600.00	与收益相关
国产高档数控机床与技术在飞航导弹发动机制造领域的综合应用 验证及工艺研究应用生产线		307,113.73	与收益相关
失业保险中心岗位补贴		257,000.00	与收益相关
先征后返增值税返还		2,857,186.67	与收益相关
微钻扩产改造技术		874,350.66	与资产相关
株硬-金洲-递延收益-硬质和超硬薄膜材料工程试验室项目		682,499.67	与资产相关
出口信用保险保费资助		489,563.00	与收益相关
深圳市企业技术中心提升		191,410.00	与收益相关
精密刀具制造智能测控系统		327,499.67	与资产相关

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
硬质合金立体旋转刀具表面金刚石形核技术研究		649,999.67	与资产相关
医疗牙科刀具研发及产业化		604,166.67	与资产相关
难加工材料用高性能涂层刀具的关键技术研发		150,000.00	与收益相关
面向高端装备用高速多层印制电路板微细钻削刀具设计制造应用 关键技术及产业化		205,000.00	与资产相关
失业稳岗补贴		419,295.64	与收益相关
株洲市领军人才拨款		100,000.00	与收益相关
钻具生产线技改项目		4,007,000.00	与资产、收益相关
信用保险扶持基金		211,700.00	与收益相关
硬质合金采掘工具技术改造项目		1,350,000.00	与资产相关
工业废水治理项目政府补贴		1,210,000.00	与资产相关
创新驱动发展资金专项		887,500.00	与资产相关
专利实施与促进专项资金项目		100,000.00	与收益相关
外经贸发展项目专项资金		200,000.00	与资产相关
2015 年省级技术改造和转型升级专项资金		115,000.00	与资产相关
石油钻采用高精度硬质合金关键零件产业化		580,000.00	与资产相关
专利实施和促进专项资金		188,424.00	与收益相关
财政自经信运行（2015）19 号用电补助款		139,500.00	与收益相关
中央外经贸发展专项资金		500,000.00	与资产相关
稳岗补贴款		240,986.94	与收益相关
自贡市财政局中国制造 2025 四川行动与创新驱动专项资金		160,000.00	与收益相关
外贸促进资金		264,000.00	与收益相关
自贡市财政出口奖励		476,000.00	与收益相关
航空零部件加工用高性能数控刀具		500,000.00	与收益相关
航空发动机零部件加工高性能数控刀具国产化技术研究和产业化		800,000.00	与收益相关
维稳补贴		190,425.30	与收益相关
双千计划补助款		125,000.00	与收益相关
航空发动机金属陶瓷喷涂材料产业化		940,000.00	与收益相关
用电补助		658,100.00	与收益相关
高品质碳化物基热喷涂材料开发与应用经费		200,000.00	与收益相关
自贡市财政国库集中支付中心专利实施与促进专项资金		100,000.00	与收益相关
机械化回收硬质合金废残料项目补助资金		210,000.00	与收益相关
单项补助金额 10 万元以下及其他补助项目		891,155.00	
合 计		<u>58,286,027.72</u>	

48、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
1.固定资产报废损失	16,439,802.20		16,439,802.20
2.公益性捐赠支出	100,000.00		100,000.00
3.赔偿支出	242,204.15	238,000.00	242,204.15
4.盘亏损失		489,096.29	
5.其他	1,166,776.44	423,976.12	1,166,776.44
合 计	<u>17,948,782.79</u>	<u>1,151,072.41</u>	<u>17,948,782.79</u>

49、所得税费用

(1) 分类列示

项 目	本期发生额	上期发生额
所得税费用	<u>31,612,128.69</u>	<u>50,982,895.15</u>
其中：当期所得税	42,298,586.94	30,242,983.74
递延所得税	-10,686,458.25	20,739,911.41

(2) 所得税费用（收益）与会计利润关系的说明

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	212,865,457.16	104,500,047.73
按法定税率计算的所得税费用	53,216,364.33	26,125,011.93
某些子公司适用不同税率的影响	-22,985,922.19	-12,194,931.98
对以前期间当期所得税的调整	-582,638.18	-1,298,214.71
非应税收入的影响	-184,953.96	
研发费用加计扣除的影响	-10,492,610.76	-7,242,624.86
不可抵扣的费用	15,797,766.64	4,059,772.24
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响		5,281,791.64
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	-1,446,485.88	36,079,476.55
其他	-1,709,391.31	172,614.34
所得税费用合计	<u>31,612,128.69</u>	<u>50,982,895.15</u>

50、其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释 34.其他综合收益”。

51、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	4,866,868.29	4,113,217.07
政府补助	8,009,709.58	23,373,516.55
票据、信用证保证金	14,120,000.00	
其他收入	45,174,784.16	15,614,120.92
合 计	<u>72,171,362.03</u>	<u>43,100,854.54</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
营业费用支出	217,292,233.36	169,882,466.05
管理费用支出	223,841,740.60	232,514,700.65
其他支出	1,508,980.59	661,976.12
财务费用支出	2,305,833.23	2,989,716.53
票据保证金	14,100,000.00	13,174,770.83
合 计	<u>459,048,787.78</u>	<u>419,223,630.18</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的与资产相关的政府补助	172,560,600.00	10,317,900.00
定期存款利息收入		621,806.15
收回环境治理项目保证金		356,000.00
合 计	<u>172,560,600.00</u>	<u>11,295,706.15</u>

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
定期存款	100,000,000.00	15,000,000.00
合 计	<u>100,000,000.00</u>	<u>15,000,000.00</u>

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
非同一控制下合并收到的现金		1,386,151.46

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计		<u>1,386,151.46</u>

52、现金流量表补充资料

(1) 净利润调节为经营活动现金流量

项 目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	181,253,328.47	53,517,152.58
加：资产减值准备	93,210,334.77	83,959,209.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	364,347,069.64	373,689,424.58
无形资产摊销	27,360,766.52	26,985,926.06
长期待摊费用摊销	3,398,066.99	2,489,611.59
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）	826,149.53	-18,644,842.80
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	16,439,802.20	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	85,648,587.19	69,158,338.91
投资损失（收益以“－”号填列）	-212,690.00	-1,133,454.02
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-10,311,793.89	21,292,361.16
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-374,664.36	-552,449.75
存货的减少（增加以“－”号填列）	-290,646,928.38	-128,738,306.82
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-182,938,291.20	177,805,202.46
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	224,368,093.11	-192,127,273.83
其他	130,116.51	-562,565.27
经营活动产生的现金流量净额	<u>512,497,947.10</u>	<u>467,138,334.52</u>

二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：

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

三、现金及现金等价物净增加情况：

现金的期末余额	804,998,615.04	576,162,301.16
减：现金的期初余额	576,162,301.16	465,591,127.23
加：现金等价物的期末余额		

项 目	本期发生额	上期发生额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>228,836,313.88</u>	<u>110,571,173.93</u>

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期发生额	上期发生额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		
其中：自贡国际销售责任有限公司		
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物		
其中：自贡国际销售责任有限公司		1,386,151.46
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		
其中：自贡国际销售责任有限公司		
取得子公司支付的现金净额		<u>-1,386,151.46</u>

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>804,998,615.04</u>	<u>576,162,301.16</u>
其中：1. 库存现金	304,242.09	291,180.16
2. 可随时用于支付的银行存款	804,640,483.17	575,830,275.17
3. 可随时用于支付的其他货币资金	53,889.78	40,845.83
4. 可用于支付的存放中央银行款项		
5. 存放同业款项		
6. 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	<u>804,998,615.04</u>	<u>576,162,301.16</u>
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		

53、所有者权益其他项目注释

无。

54、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	125,360,000.00	票据保证金存款 25,360,000.00 元、定期存款 100,000,000.00 元
固定资产	20,402,755.91	抵押借款
合 计	<u>145,762,755.91</u>	

55、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			<u>239,111,753.47</u>
其中：美元	20,142,926.02	6.5342	131,617,907.23
欧元	12,705,018.76	7.8023	99,128,367.87
日元	38,421,299.00	0.057883	2,223,940.05
港币	7,178,600.24	0.8359	6,000,591.94
澳大利亚元	27,675.53	5.0928	140,945.94
英镑	0.05	8.7792	0.44
应收账款			<u>369,788,674.87</u>
其中：美元	39,139,495.15	6.5342	255,745,289.21
欧元	13,420,121.97	7.8023	104,707,817.60
澳大利亚元	362,196.94	5.0928	1,844,596.58
港币	8,961,564.16	0.8359	7,490,971.48

56.政府补助

(1) 分类列示

种 类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
精密工具创新能力平台建设（二期）	364,000.00	递延收益	
高转速长寿命超转活门用钴基高耐磨材料的研制	182,000.00	递延收益	
《单晶炉发热体》地方标准制定	100,000.00	递延收益	
超细硬质合金液相烧结过程中的晶粒生长行为及均匀化控制	100,000.00	递延收益	
直-TA 型战术通用直升机用硬质合金制品军民融合专项	700,000.00	递延收益	
湖南省科技人才托举工程中青年学者培养计划项目	200,000.00	递延收益	
网状结构硬质合金制备技术及产业化	150,000.00	递延收益	
硬质合金大型制品制造技术研究及产业化	300,000.00	递延收益	
超细硬质合金研究创新团队	50,000.00	递延收益	50,000.00
高精超细硬质合金棒型材集成制造技术产业化	200,000.00	递延收益	

种 类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
国家标准制修订补助经费	102,038.00	递延收益	102,038.00
高品质硬质合金轧辊海外预警与布局	200,000.00	递延收益	
高纯稀有金属材料塑性变形过程中的组织规律与控制	282,000.00	递延收益	
深圳硬质和超硬薄膜材料及应用工程试验室提升项目	5,000,000.00	递延收益	250,000.00
企业技术装备及管理提升项目补贴	2,610,000.00	递延收益	21,750.00
僵尸企业人员安置中央财政补助资金	36,641,400.00	递延收益	36,641,400.00
国产数控系统和生产线在航天复杂壁板框段类零件加工中的示范应用	420,000.00	递延收益	420,000.00
精密工具创新能力平台建设二期	7,266,600.00	递延收益	3,749,152.09
专用切削库开发及超硬刀具应用研究	170,700.00	递延收益	
航空发动机燃油控制系统复杂零件国产装备生产线示范应用	50,200.00	递延收益	
国产高档数控机床在惯控产品精密结构件加工的验证应用示范线	107,900.00	递延收益	
收株洲市知识产权局	68,000.00	递延收益	
国家知识产权战略拨款	30,000.00	递延收益	
科技重大专项拨款	60,000.00	递延收益	
科学技术管理事务拨款	60,000.00	递延收益	
航天光学伺服惯性器件精密	24,100.00	递延收益	8,229.00
整体床身式精密卧式加工中心	183,200.00	递延收益	183,200.00
航天大型复杂结构件制造	432,600.00	递延收益	209,586.08
数控刀片精密加工装备研制及应用示范	725,600.00	递延收益	
航天高升阻比、超高速产品复合材料防隔热层弹舱	96,900.00	递延收益	
技术改造和转型升级专项	1,000,000.00	递延收益	156,666.67
大型水轮机叶片再制造用 WC 基系列硬面材料及其应用技术研发	750,000.00	递延收益	10,145.34
先征后返增值税返还	2,735,812.75	其他收益	2,735,812.75
失业保险中心岗位补贴	184,900.00	其他收益	184,900.00
出口信用保险保费资助	498,518.41	其他收益	498,518.41
龙岗财政局展会扶持补贴	195,323.00	其他收益	195,323.00
信息化专项扶持补贴	153,000.00	其他收益	153,000.00
市场和质量监督委员会专利资助	130,000.00	其他收益	130,000.00
境外营销网络建设扶持补贴	400,000.00	其他收益	400,000.00
外经贸发展资金	826,800.00	其他收益	826,800.00

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
航空航天及汽车零部件专用高性能螺纹刀具的开发及产业化	508,400.00	其他收益	508,400.00
科技服务业发展专项资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
科技成果转移转化计划项目	300,000.00	其他收益	300,000.00
稳岗补贴	292,814.60	其他收益	292,814.60
商务局扶持资金收入	210,000.00	其他收益	210,000.00
省级技术改造和淘汰落后产能专项资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
专利资助	160,680.00	其他收益	160,680.00
自贡市一季度工业“开门红”激励资金	150,400.00	其他收益	150,400.00
转硬质合金凝胶铸模技术研究、再生粗晶地勘硬质合金关键技术研究收入	120,000.00	其他收益	120,000.00
其他低于 10 万元补助金额	630,262.65	其他收益	630,262.65
合 计	<u>66,824,149.41</u>		<u>49,999,078.59</u>

（2）政府补助退回情况

本期公司未发生政府补助退回。

七、合并范围的变动

1、本报告期未发生同一控制下或非同一控制下企业合并。

2、其他原因的合并范围变动

2017年5月，公司自主清算并注销全资子公司湖南中钨高新贸易有限公司，本次清算、注销完成后不再纳入公司合并报表范围。

2017年5月，公司下属公司株洲长江硬质合金工具有限公司自主清算子公司株洲市金源废旧物资回收有限公司，本次清算、注销完成后不再纳入公司合并报表范围。

2017年12月，公司下属公司株洲长江硬质合金工具有限公司吸收合并并注销子公司炎陵精诚钨业有限责任公司，本次吸收合并、注销完成后不再纳入公司合并报表范围。

八、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

（1）本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权	取得方式
				直接	间接	比例（%）	
株洲硬质合金集团有限公司	湖南省株洲市	湖南省株洲市	生产加工	100		100	同一控制
自贡硬质合金有限责任公司	四川省自贡市	四川省自贡市	生产加工	85.82		85.82	同一控制
深圳市金洲精工科技股份有限公司	广东省深圳市	广东省深圳市	生产加工	74.998		74.998	设立
株洲钻石切削刀具股份有限公司	湖南省株洲市	湖南省株洲市	生产加工	82.786		82.786	设立
株洲硬质合金进出口有限责任公司	湖南省株洲市	湖南省株洲市	贸易	95		95	设立
株洲钻石钻掘工具有限公司	湖南省株洲市	湖南省株洲市	生产加工	100		100	设立
自贡长城装备技术有限责任公司	四川省自贡市	四川省自贡市	生产加工	100		100	设立
自贡硬质合金进出口贸易有限责任公司	四川省自贡市	四川省自贡市	贸易	100		100	设立
自贡科瑞德新材料有限责任公司	四川省自贡市	四川省自贡市	生产加工	59.33		59.33	设立
成都格润特高新材料有限公司	四川省成都市	四川省成都市	生产加工	100		100	设立
自贡长城硬面材料有限公司	四川省自贡市	四川省自贡市	生产加工	84		84	设立
自贡国际销售责任有限公司	美国俄亥俄	美国俄亥俄	有色金属贸易	100		100	非同一控制
株洲长江硬质合金工具有限公司	湖南省株洲市	湖南省株洲市	生产加工	100		100	非同一控制

（2）重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的 持股比例 (%)	少数股东的表 决权比例 (%)	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
自贡硬质合金有限责任公司	14.18	14.18	2,733,671.98		82,339,013.35
深圳市金洲精工科技股份有限公司	25.0002	25.0002	29,039,581.33	10,694,159.00	134,007,285.25
株洲钻石切削刀具股份有限公司	17.214	17.214	23,180,431.60	12,771,677.50	341,821,637.04

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

项 目	期末余额或本期发生额		
	自贡硬质合金 有限责任公司	深圳市金洲精工 科技股份有限公司	株洲钻石切削刀具 股份有限公司
流动资产	931,264,581.19	447,506,698.71	1,228,020,755.88
非流动资产	784,456,375.92	335,456,143.45	1,171,530,717.02
资产合计	<u>1,715,720,957.11</u>	<u>782,962,842.16</u>	<u>2,399,551,472.90</u>
流动负债	899,597,138.92	73,086,488.89	355,272,000.69
非流动负债	333,204,937.99	173,851,500.47	58,560,655.89
负债合计	<u>1,232,802,076.91</u>	<u>246,937,989.36</u>	<u>413,832,656.58</u>
营业收入	2,079,186,854.89	734,223,404.14	1,530,580,501.30
净利润（净亏损）	13,956,597.39	116,157,396.63	134,660,365.05

项 目	期末余额或本期发生额		
	自贡硬质合金 有限责任公司	深圳市金洲精工 科技股份有限公司	株洲钻石切削刀具 股份有限公司
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）	13,077,610.80	116,157,396.63	134,660,365.05
少数股东损益（净亏损以“－”号填列）	878,986.59		
综合收益总额	15,770,607.66	116,157,396.63	137,034,162.94
归属于母公司所有者的综合收益总额	14,891,621.07	116,157,396.63	137,034,162.94
归属于少数股东的综合收益总额	878,986.59		
经营活动现金流量	106,378,291.52	150,645,438.86	236,420,973.33

接上表：

项 目	期初余额或上期发生额		
	自贡硬质合金 有限责任公司	深圳市金洲精工 科技股份有限公司	株洲钻石切削刀具 股份有限公司
流动资产	920,097,741.08	415,481,116.23	1,125,078,267.64
非流动资产	816,886,646.08	341,934,684.68	1,265,586,961.07
资产合计	<u>1,736,984,387.16</u>	<u>757,415,800.91</u>	<u>2,390,665,228.71</u>
流动负债	1,162,159,769.62	274,307,497.21	403,355,940.84
非流动负债	107,676,345.00	20,464,553.13	64,866,908.87
负债合计	<u>1,269,836,114.62</u>	<u>294,772,050.34</u>	<u>468,222,849.71</u>
营业收入	1,535,017,907.55	683,537,218.17	1,220,424,277.74
净利润（净亏损）	1,197,967.71	106,069,636.98	77,867,991.62
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）	752,068.75	106,069,636.98	77,867,991.62
少数股东损益（净亏损以“－”号填列）	445,898.96		
综合收益总额	11,714,518.05	106,069,636.98	80,054,468.78
归属于母公司所有者的综合收益总额	11,268,619.09	106,069,636.98	80,054,468.78
归属于少数股东的综合收益总额	445,898.96		
经营活动现金流量	99,983,316.71	153,307,180.58	287,380,429.93

（4）使用集团资产和清偿集团债务存在重大限制的，应披露下列信息：

无。

（5）纳入合并财务报表范围的结构化主体

无。

(6) 在子公司所有者权益份额发生变化

1) 不丧失控制权的情况

a.在子公司所有者权益份额发生变化的情况

无。

b.交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

无。

2) 丧失控制权的情况

无。

(7) 投资性主体

无。

2.在合营安排或联营企业中的权益

无。

3.未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括银行借款、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

1、金融工具分类

(1) 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	期末余额			可供出售 金融资产	合计
	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		
货币资金			930,358,615.04		<u>930,358,615.04</u>
应收票据			521,262,895.87		<u>521,262,895.87</u>
应收账款			673,241,220.07		<u>673,241,220.07</u>
其他应收款			35,097,182.25		<u>35,097,182.25</u>

金融资产项目	期末余额				合计
	以公允价值计量且其变动计入	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售 金融资产	
	当期损益的金融资产				
可供出售金融资产				4,133,043.77	<u>4,133,043.77</u>
合 计			<u>2,159,959,913.23</u>	<u>4,133,043.77</u>	<u>2,164,092,957.00</u>

接上表：

金融资产项目	期初余额				合计
	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	
货币资金			601,542,301.16		<u>601,542,301.16</u>
应收票据			398,439,555.64		<u>398,439,555.64</u>
应收账款			660,997,655.89		<u>660,997,655.89</u>
其他应收款			27,595,953.30		<u>27,595,953.30</u>
可供出售金融资产				10,669,942.61	<u>10,669,942.61</u>
合 计			<u>1,688,575,465.99</u>	<u>10,669,942.61</u>	<u>1,699,245,408.60</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

金融负债项目	期末余额		合计
	以公允价值计量且其变动计入	其他金融负债	
	当期损益的金融负债		
短期借款		1,116,263,853.39	<u>1,116,263,853.39</u>
应付票据		71,373,940.00	<u>71,373,940.00</u>
应付账款		768,230,419.44	<u>768,230,419.44</u>
应付利息		1,965,349.88	<u>1,965,349.88</u>
其他应付款		128,578,128.16	<u>128,578,128.16</u>
一年内到期的非流动负债		350,164,550.00	<u>350,164,550.00</u>
长期借款		308,359,092.00	<u>308,359,092.00</u>
合 计		<u>2,744,935,332.87</u>	<u>2,744,935,332.87</u>

接上表：

金融负债项目	期初余额		
	以公允价值计量且其变动计入	其他金融负债	合计
	当期损益的金融负债		
短期借款		1,075,291,861.55	<u>1,075,291,861.55</u>
应付票据		104,855,900.00	<u>104,855,900.00</u>

金融负债项目	期初余额		
	以公允价值计量且其变动计入		合计
	当期损益的金融负债	其他金融负债	
应付账款		629,820,016.75	<u>629,820,016.75</u>
应付利息		1,128,776.45	<u>1,128,776.45</u>
其他应付款		116,871,513.08	<u>116,871,513.08</u>
一年内到期的非流动负债		389,000,000.00	<u>389,000,000.00</u>
长期借款		360,960,914.00	<u>360,960,914.00</u>
合 计		<u>2,677,928,981.83</u>	<u>2,677,928,981.83</u>

2、信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、可供出售的金融资产、应收账款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

项 目	期末余额			
	合计	未逾期且未减值	逾期	
			1 个月以内	1 至 3 个月 或其他适当时间段
货币资金	930,358,615.04	930,358,615.04		
应收票据	521,262,895.87	521,262,895.87		
应收账款	673,241,220.07	673,241,220.07		
其他应收款	35,097,182.25	35,097,182.25		
可供出售金融资产	4,133,043.77	4,133,043.77		
合 计	<u>2,164,092,957.00</u>	<u>2,164,092,957.00</u>		

接上表：

项 目	期初余额			
	合计	未逾期且未减值	逾期	
			1 个月以内	1 至 3 个月 或其他适当时间段
货币资金	601,542,301.16	601,542,301.16		
应收票据	398,439,555.64	398,439,555.64		
应收账款	660,997,655.89	660,997,655.89		
其他应收款	27,595,953.30	27,595,953.30		
可供出售金融资产	10,669,942.61	10,669,942.61		

项 目	期初余额				
	合计	未逾期且未减值	逾期		
			1 个月以内	1 至 3 个月	或其他适当时间段
合 计	<u>1,699,245,408.60</u>	<u>1,699,245,408.60</u>			

截至 2017 年 12 月 31 日，尚未逾期且未发生减值的应收票据与近期无违约记录的客户有关。

3、流动风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。

本公司的目标是运用控股股东委托贷款与银行借款融资手段相结合以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本公司的政策是确保拥有足够的现金以偿还到期借款。流动性风险由本公司的财务部门集中控制，财务部门通过检测现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有足够的资金偿还债务。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项 目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	1,116,263,853.39				<u>1,116,263,853.39</u>
应付票据	71,373,940.00				<u>71,373,940.00</u>
应付账款（账龄）	713,247,412.03	30,179,424.00	9,467,390.80	15,336,192.61	<u>768,230,419.44</u>
应付利息	1,965,349.88				<u>1,965,349.88</u>
其他应付款（账龄）	68,652,522.84	7,391,847.64	2,684,025.22	49,849,732.46	<u>128,578,128.16</u>
一年内到期的非流动负债	350,164,550.00				<u>350,164,550.00</u>
长期借款		297,000,000.00		11,359,092.00	<u>308,359,092.00</u>
合 计	<u>2,321,667,628.14</u>	<u>334,571,271.64</u>	<u>12,151,416.02</u>	<u>76,545,017.07</u>	<u>2,744,935,332.87</u>

接上表：

项 目	期初余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	1,075,291,861.55				<u>1,075,291,861.55</u>
应付票据	104,855,900.00				<u>104,855,900.00</u>
应付账款（账龄）	567,837,157.75	26,531,613.15	23,924,535.06	11,526,710.79	<u>629,820,016.75</u>
应付利息	1,128,776.45				<u>1,128,776.45</u>
其他应付款（账龄）	57,530,519.72	5,979,699.48	5,474,257.64	47,887,036.24	<u>116,871,513.08</u>
一年内到期的非流动负债	389,000,000.00				<u>389,000,000.00</u>
长期借款			347,000,000.00	13,960,914.00	<u>360,960,914.00</u>
合 计	<u>2,195,644,215.47</u>	<u>32,511,312.63</u>	<u>376,398,792.70</u>	<u>73,374,661.03</u>	<u>2,677,928,981.83</u>

4、市场风险

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

（1）利率风险

本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以基准利率为标准的固定利率计息的长期负债有关。

本公司通过维持适当的固定利率债务以管理利息成本。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净利润（通过对浮动利率借款的影响）和股东权益产生的影响。

项 目	本期		
	基准点增加/(减少)	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币	0.4%	6,907,980.35/ 6,522,622.56	6,522,622.56

接上表：

项 目	上期		
	基准点增加/(减少)	利润总额/净利润增加/(减少)	股东权益增加/(减少)
人民币	0.4%	7,851,726.17/ 7,336,582.82	7,336,582.82

（2）汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动（当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时）及其于境外子公司的净投资有关。

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售所致。本公司销售额约 13.30%（2016 年：10.03%）是以发生销售的经营单位的记账本位币以外的货币计价的，成本以经营单位的记账本位币计价。本公司因销售收到的外币一般直接结汇以人民币入账，以控制汇率风险。

（3）权益工具投资价格风险

无。

5、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

十、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转移一项债务所需支付的价格。

以下方法和假设用于估计公允价值。

货币资金、应收票据、应收账款、应付票据、应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。长短期借款，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以合同条款和特征在实质上相同的其他金融工具的市场收益率作为折现率。

十一、关联方关系及其交易

1、关联方的认定标准：

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2、本公司的母公司有关信息

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本（万元）
湖南有色金属 有限公司	有限责任公司 （非自然人投资或控股的法人独资）	长沙市劳动 西路 290 号	金良寿	有色金属 综合生产商	366,805.80

接上表：

母公司对本公司的持股 比例（%）	母公司对本公司的表决权 比例（%）	统一信用代码	本公司最终控制方
60.94	60.94	91430000779031328T	中国五矿集团有限公司

3、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

4、本公司的合营和联营企业情况

无。

5、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
南昌硬质合金有限责任公司	同一最终控制人
五矿有色金属股份有限公司	同一最终控制人
郴州钻石钨制品有限责任公司	同一最终控制人
江西省修水赣北钨业有限公司	同一最终控制人

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
华伟纳精密工具（昆山）有限公司	同一最终控制人
湖南有色新材料科技有限公司	同一最终控制人
五矿二十三冶建设集团有限公司	同一最终控制人
湖南有色诚信工程监理有限责任公司	同一最终控制人
五矿二十三冶建设集团矿业工程有限公司	同一最终控制人
赣州市赣南钨业有限公司	同一最终控制人
湖南有色物业管理有限公司	同一最终控制人
金玛国际运输代理有限公司	同一最终控制人
五矿营口中板有限责任公司	同一最终控制人
湖南柿竹园有色金属有限责任公司	同一母公司
湖南有色重型机器有限责任公司	同一最终控制人
湖南有色金属控股集团有限公司	同一最终控制人
五矿有色金属控股有限公司	同一最终控制人
湖南有色资产经营管理有限公司	同一最终控制人
湖南有色金属有限公司	母公司
湖南省林业技术培训中心有限公司	同一最终控制人
湖南有色株硬资产经营有限公司	同一最终控制人
金瑞新材料科技股份有限公司	同一最终控制人
江西南方稀土高技术股份有限公司	同一最终控制人
长沙矿山研究院有限责任公司	同一最终控制人
北京第五广场置业有限公司	同一最终控制人
五矿物业管理有限公司	同一最终控制人
中国五矿集团有限公司	最终控制人

6、关联方交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额 (万元)	上期发生额 (万元)
五矿有色金属股份有限公司	钨及其化合物	123,060.09	103,285.11
南昌硬质合金有限责任公司	钨及其化合物、硬质合金	8,360.93	6,752.36
赣州市赣南钨业有限公司	钨及化合物	4,791.45	188.03
郴州钻石钨制品有限责任公司	钨及化合物	4,444.62	1,379.68
江西省修水赣北钨业有限公司	钨及其化合物	2,898.88	

华伟纳精密工具（昆山）有限公司	硬质合金	583.31	812.76
五矿二十三冶建设集团有限公司	接受劳务	187.77	313.40
湖南有色新材料科技有限公司	有色金属冶炼、钨及其化合物	57.80	
湖南有色诚信工程监理有限责任公司	接受劳务	56.60	
郴州钻石钨制品有限责任公司	接受劳务	33.63	
五矿二十三冶建设集团矿业工程有限公司	接受劳务	32.92	246.79
南昌硬质合金有限责任公司	接受劳务	18.17	
五矿物业管理有限公司	接受劳务	1.61	
湖南有色新材料科技有限公司	接受劳务		0.24
湖南有色物业管理有限公司	接受劳务		14.68
金玛国际运输代理有限公司	接受劳务		1.69
合 计		<u>144,527.78</u>	<u>112,994.74</u>

(2) 出售商品/提供劳务情况表

公司名称	关联交易内容	本期发生额 (万元)	上期发生额 (万元)
五矿有色金属股份有限公司	钨及化合物	4,797.85	816.98
南昌硬质合金有限责任公司	钨及化合物	4,096.59	2,424.19
华伟纳精密工具（昆山）有限公司	硬质合金	1,484.15	1,814.04
洛杉矶矿产金属有限公司	其他	393.86	
郴州钻石钨制品有限责任公司	钨及其化合物、提供劳务	323.08	18.87
五矿营口中板有限责任公司	钨及化合物	247.84	341.16
湖南有色新材料科技有限公司	钨及化合物、钼及化合物	176.55	375.61
安徽开发矿业有限公司	其他	6.15	
湖南柿竹园有色金属有限责任公司	其他	1.62	
湖南有色重型机器有限责任公司	硬质合金	0.19	
五矿二十三冶建设集团有限公司	其他		2.75
ZIGONGINTERNATIONALMARKETING	钨及其化合物		9,659.12
合 计		<u>11,527.88</u>	<u>15,452.72</u>

(3) 其他关联方交易

公司名称	关联交易内容	本期发生额 (万元)	上期发生额 (万元)
------	--------	---------------	---------------

五矿有色金属控股有限公司	利息支出	397.98	426.40
湖南有色金属控股集团有限公司	利息支出	153.99	1,046.04
合 计		<u>551.97</u>	<u>1,472.44</u>

(4) 关联托管情况

委托方名称	受托方名称	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	年度确认的托管收益
湖南有色资产经营管理有限公司	本公司	股权	2017.9.20	托管标的被处置	市场价	235,849.06
湖南有色金属有限公司	本公司	股权	2017.9.20	托管标的被处置	市场价	707,547.20
五矿有色金属股份有限公司	本公司	股权	2017.9.20	托管标的被处置	市场价	707,547.19
合 计						<u>1,650,943.45</u>

(5) 关联租赁情况

①公司出租情况表:

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
本公司	南昌硬质合金有限责任公司	设备	2016.3.1	2021.3.1	市场价	1,112,978.29	695,282.20
合 计						<u>1,112,978.29</u>	<u>695,282.20</u>

②公司承租情况表:

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
北京第五广场置业有限公司	本公司	房屋	2017.1.1	2017.12.31	市场价	5,249,152.62	
湖南有色金属有限公司	本公司	房屋	2017.1.1	2017.12.31	市场价	1,300,000.00	433,333.34
中国五矿集团有限公司	本公司	房屋	2017.1.1	2017.12.31	市场价	89,438.30	
湖南省林业技术培训中心有限公司	本公司	房屋	2016.5.1	2016.10.31	市场价		177,477.14
湖南有色株硬资产经营有限公司	本公司	房屋	2016.1.1	2016.12.31	市场价		537,046.00

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
北京第五广场置业有限公司	本公司	房屋	2017.1.1	2017.12.31	市场价	5,249,152.62	
合 计						<u>6,638,590.92</u>	<u>1,147,856.48</u>

(6) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
株洲硬质合金集团有限公司	自贡硬质合金有限公司	100,000,000.00	2017.7.03	2019.7.03	否
株洲硬质合金集团有限公司	自贡硬质合金有限公司	88,000,000.00	2017.7.12	2018.1.03	否
中国五矿集团有限公司	自贡硬质合金有限公司	20,000,000.00	2017.5.03	2018.3.21	否
中国五矿集团有限公司	自贡硬质合金有限公司	10,000,000.00	2017.12.19	2018.12.07	否
湖南有色金属控股集团有限公司	株洲硬质合金集团有限公司	100,000,000.00	2017.5.22	2018.5.22	否
株洲钻石切削刀具股份有限公司	株洲钻石切削刀具股份有限公司美国公司		2017.1.20	2018.2.28	否
株洲钻石切削刀具股份有限公司	株洲钻石切削刀具股份有限公司美国公司	9,801,300.00	2017.5.23	2018.5.23	否
株洲钻石切削刀具股份有限公司	株洲钻石切削刀具股份有限公司美国公司		2017.8.16	2018.8.16	否
株洲钻石切削刀具股份有限公司	株洲钻石切削刀具欧洲有限责任公司	7,802,300.00	2017.12.12	2019.1.19	否
湖南有色金属控股集团有限公司	株洲硬质合金集团有限公司	1,000,000.00	2016.9.13	2018.3.1	否
湖南有色金属控股集团有限公司	株洲硬质合金集团有限公司	168,000,000.00	2016.9.13	2018.8.30	否
湖南有色金属控股集团有限公司	株洲硬质合金集团有限公司	1,000,000.00	2016.12.1	2018.5.20	否
湖南有色金属控股集团有限公司	株洲硬质合金集团有限公司	148,000,000.00	2016.12.1	2018.11.20	否
湖南有色金属控股集团有限公司	株洲硬质合金集团有限公司	1,000,000.00	2016.11.29	2018.5.25	否
湖南有色金属控股集团有限公司	株洲硬质合金集团有限公司	28,000,000.00	2016.11.29	2018.11.25	否
湖南有色金属控股集团有限公司	株洲硬质合金集团有限公司	1,000,000.00	2017.5.18	2018.5.17	否
湖南有色金属控股集团有限公司	株洲硬质合金集团有限公司	1,000,000.00	2017.5.18	2018.11.17	否
湖南有色金属控股集团有限公司	株洲硬质合金集团有限公司	1,000,000.00	2017.8.31	2018.8.30	否
湖南有色金属控股集团有限公司	株洲硬质合金集团有限公司	98,000,000.00	2017.5.18	2019.5.17	否
湖南有色金属控股集团有限公司	株洲硬质合金集团有限公司	1,000,000.00	2017.8.31	2019.2.28	否
湖南有色金属控股集团有限公司	株洲硬质合金集团有限公司	98,000,000.00	2017.8.31	2019.8.30	否
合 计		<u>882,603,600.00</u>			

(7) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				

湖南有色金属控股集团有限公司	36,050,000.00	2017-7-4	2018-7-4
合 计	<u>36,050,000.00</u>		

(8) 关键管理人员薪酬

项 目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	369.25	247.71

7、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	华伟纳精密工具（昆山）有限公司	5,295,899.26	52,958.99	2,365,352.31	23,653.53
应收账款	五矿营口中板有限责任公司	1,505,558.60	22,804.81	3,017,708.60	150,885.43
应收账款	南昌硬质合金有限责任公司	997,857.51		664,173.51	660,362.01
应收账款	湖南有色金属有限公司	750,000.00	7,500.00	2,653.30	26.53
应收账款	湖南有色资产经营管理有限公司	250,000.00	2,500.00		
应收账款	安徽开发矿业有限公司	72,000.00	720.00		
应收账款	金瑞新材料科技股份有限公司	53,346.66	53,346.66	53,346.66	53,346.66
应收账款	湖南柿竹园有色金属有限责任公司	19,000.00	190.00		
应收账款	五矿有色金属股份有限公司			3,124,600.00	31,246.00
合 计		<u>8,943,662.03</u>	<u>140,020.46</u>	<u>9,227,834.38</u>	<u>919,520.16</u>
预付款项	华伟纳精密工具（昆山）有限公司	57,000.00			
预付款项	南昌硬质合金有限责任公司			6,894,960.22	
预付款项	五矿二十三冶建设集团			375,918.13	
合 计		<u>57,000.00</u>		<u>7,270,878.35</u>	
其他应收款	湖南有色金属控股集团有限公司			41,666.67	416.67
其他应收款	湖南有色金属有限公司			41,666.67	416.67
其他应收款	五矿有色金属股份有限公司			41,666.66	416.67
合 计				<u>125,000.00</u>	<u>1,250.01</u>

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
短期借款	五矿有色金属控股有限公司		92,000,000.00
短期借款	湖南有色金属控股集团有限公司	36,050,000.00	48,550,000.00
合 计		<u>36,050,000.00</u>	<u>140,550,000.00</u>
应付票据	五矿有色金属股份有限公司	30,000,000.00	90,000,000.00
合 计		<u>30,000,000.00</u>	<u>90,000,000.00</u>

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
应付账款	五矿有色金属股份有限公司	400,094,407.46	295,968,802.85
应付账款	郴州钻石钨制品有限责任公司		22,796,577.43
应付账款	南昌硬质合金有限责任公司	5,469,142.46	7,684,815.12
应付账款	湖南有色株硬资产经营有限公司	416,362.00	416,362.00
应付账款	五矿二十三冶建设集团矿业工程有限公司		385,120.80
应付账款	五矿二十三冶建设集团有限公司	90,000.00	90,000.00
应付账款	湖南有色金属有限公司	23,911.91	4,058.23
应付账款	华伟纳精密工具（昆山）有限公司	101,680.00	
应付账款	江西省修水赣北钨业有限公司	29,819.01	
合 计		<u>406,225,322.84</u>	<u>327,345,736.43</u>
预收款项	华伟纳精密工具（昆山）有限公司		1,390.84
预收款项	五矿有色金属股份有限公司	6.40	
合 计		<u>6.40</u>	<u>1,390.84</u>
其他应付款	湖南有色株硬资产经营有限公司	20,801,315.61	4,714,575.52
其他应付款	南昌硬质合金有限责任公司	991,909.13	991,909.13
其他应付款	湖南有色金属有限公司		156,351.11
其他应付款	华伟纳精密工具（昆山）有限公司	8,295.00	8,295.00
其他应付款	湖南有色金属控股集团有限公司		3,650,000.00
其他应付款	长沙矿山研究院有限责任公司	40,000.00	
其他应付款	郴州钻石钨制品有限责任公司	15.28	
合 计		<u>21,841,535.02</u>	<u>9,521,130.76</u>

8、关联方承诺事项

无。

十二、股份支付

无。

十三、承诺及或有事项

无。

十四、资产负债表日后事项

经 4 月 19 日召开的第八届董事会第五次会议，审议通过了《关于公司 2017 年度利润分配

及资本公积金转增股本的议案》。以公司现有总股本 628,654,664 股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股，共计转增 251,461,866 股（四舍五入）。转增后，公司总股本将增加至 880,116,530 股。

十五、其他重要事项

1、债务重组

截至资产负债表日，本公司无需披露的债务重组。

2、资产置换

截至资产负债表日，本公司无需披露的资产置换事项。

3、年金计划

截至资产负债表日，本公司无需披露的年金计划。

4、终止经营

截至资产负债表日，本公司无需披露的终止经营。

5、分部报告

本公司收入及利润绝大部分来自硬质合金、钨产品的生产与销售，公司董事会认为这些产品在生产与销售有着非常紧密的关系且有共同的风险与回报，因此公司硬质合金及钨产品活动被视为硬质合金及钨产品单一分部。

6、外币折算

计入当期损益的汇兑收益为10,278,831.63元。

7、租赁

（1）融资租赁出租人最低租赁收款额情况

无。

（2）经营租赁出租人租出资产情况

资产类别	期末余额	期初余额
1、房屋及建筑物		86,935.47
2、机器设备	14,038,776.58	16,817,037.04
合 计	<u>14,038,776.58</u>	<u>16,903,972.51</u>

十六、母公司财务报表项目注释

1、应收账款

(1) 分类列示

类 别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	<u>1,812,574.52</u>	<u>29.17</u>	<u>822,574.52</u>	<u>45.38</u>	<u>990,000.00</u>	<u>812,574.52</u>	<u>15.59</u>	<u>812,574.52</u>	<u>100</u>	
其中：账龄分析法	1,812,574.52	29.17	822,574.52	45.38	990,000.00	812,574.52	15.59	812,574.52	100	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	<u>4,400,364.41</u>	<u>70.83</u>	<u>4,400,364.41</u>	<u>100</u>		<u>4,400,364.41</u>	<u>84.41</u>	<u>4,400,364.41</u>	<u>100</u>	
合 计	<u>6,212,938.93</u>	<u>100</u>	<u>5,222,938.93</u>		<u>990,000.00</u>	<u>5,212,938.93</u>	<u>100</u>	<u>5,212,938.93</u>		

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)			
其中：1-6 个月 (含 6 个月)	1,000,000.00	10,000.00	1.00
7-12 个月 (含 12 个月)			
1 年以内小计	<u>1,000,000.00</u>	<u>10,000.00</u>	<u>1.00</u>
3 年以上	812,574.52	812,574.52	100
合 计	<u>1,812,574.52</u>	<u>822,574.52</u>	

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
南韩公司	1,920,364.41	1,920,364.41	100.00	无法收回
上海申藏联合公司	2,480,000.00	2,480,000.00	100.00	无法收回
合 计	<u>4,400,364.41</u>	<u>4,400,364.41</u>		

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	10,000.00
本期收回或转回的应收账款坏账准备	无

(5) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	本期发生额
实际核销的应收账款	无

(6) 期末应收账款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
上海申藏联合有限公司	非关联方	2,480,000.00	3 年以上	39.92	2,480,000.00
韩国公司	非关联方	1,920,364.41	3 年以上	30.91	1,920,364.41
湖南有色金属有限公司	关联方	750,000.00	1-6 个月	12.07	7,500.00
美国公司	非关联方	656,769.32	3 年以上	10.57	656,769.32
湖南有色资产经营管理有限公司关联方		250,000.00	1-6 个月	4.02	2,500.00
合 计		<u>6,057,133.73</u>		<u>97.49</u>	<u>5,067,133.73</u>

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(8) 本期无转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

(1) 分类列示

类 别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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										
合计计提坏账准备的	<u>167,081,318.30</u>	<u>86.41</u>	<u>14,790,736.10</u>	<u>8.85</u>	<u>152,290,582.20</u>	<u>15,054,199.30</u>	<u>36.41</u>	<u>14,796,122.51</u>	<u>98.29</u>	<u>258,076.79</u>
其他应收款										
其中：账龄分析法	14,811,318.30	7.66	14,790,736.10	99.86	20,582.20	15,054,199.30	36.41	14,796,122.51	98.29	258,076.79
无风险组合	152,270,000.00	78.75			152,270,000.00					

类 别	期末余额				期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额不重大但									
单独计提坏账准备	26,288,181.76	13.59	26,288,181.76	100		26,288,181.76	63.59	26,288,181.76	100
的其他应收款									
合 计	193,369,500.06	100	41,078,917.86		152,290,582.20	41,342,381.06	100	41,084,304.27	258,076.79

(2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)			
其中：1-6 个月 (含 6 个月)	13,780.00	137.80	1.00
7-12 个月 (含 12 个月)	2,000.00	100.00	5.00
1 年以内小计	<u>15,780.00</u>	<u>237.80</u>	<u>1.51</u>
1-2 年 (含 2 年)	7,200.00	2,160.00	30.00
3 年以上	14,788,338.30	14,788,338.30	100
合 计	<u>14,811,318.30</u>	<u>14,790,736.10</u>	

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
海南金海实业有限公司	10,163,513.20	10,163,513.20	100	无法收回
北京海泰有限公司	2,162,925.60	2,162,925.60	100	无法收回
海南回元堂药业有限公司	7,561,290.47	7,561,290.47	100	无法收回
中钨高新兰州办事处	3,129,736.72	3,129,736.72	100	无法收回
海南金海旅游有限公司	3,270,715.77	3,270,715.77	100	无法收回
合 计	<u>26,288,181.76</u>	<u>26,288,181.76</u>		

(4) 组合中，采用无风险组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	计提理由
无风险组合	152,270,000.00			
合 计	<u>152,270,000.00</u>			

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	本期发生额
-----	-------

项 目	本期发生额
本期计提其他应收款坏账准备	-5,386.41
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	无

(6) 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	本期发生额
实际核销的其他应收款	无

(7) 按性质分类其他应收款的账面余额

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	193,365,900.06	41,037,458.26
职工借款	3,600.00	304,922.80
合 计	<u>193,369,500.06</u>	<u>41,342,381.06</u>

(8) 期末其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
自贡硬质合金有限责任公司	往来款	99,000,000.00	1-6 月	51.20	
株洲硬质合金集团有限公司	往来款	52,000,000.00	1-6 月	26.89	
海南金海实业公司	往来款	10,163,513.20	3 年以上	5.26	10,163,513.20
海南回元堂药业公司	往来款	7,561,290.47	3 年以上	3.91	7,561,290.47
金海旅游公司	往来款	3,270,715.77	3 年以上	1.69	3,270,715.77
合 计		<u>171,995,519.44</u>		<u>88.95</u>	<u>20,995,519.44</u>

(9) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(10) 本期无转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
湖南中钨高新贸易有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00
自贡硬质合金有限责任公司	548,716,336.08		
株洲硬质合金集团有限公司	2,403,112,002.12		
合 计	<u>2,961,828,338.20</u>		10,000,000.00

接上表：

本期增减变动			
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	现金红利
合 计			
接上表：			
本期增减变动			
本期计提减值准备	其他	期末余额	资产减值准备
		548,716,336.08	
		2,403,112,002.12	
合 计		<u>2,951,828,338.20</u>	

4、营业收入、营业成本

项 目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入		
其他业务收入	1,650,943.45	117,924.53
合 计	<u>1,650,943.45</u>	<u>117,924.53</u>
主营业务成本		
其他业务成本		
合 计		

5、投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-4,061,211.93	
持有至到期投资在持有期间的投资收益	22,002,670.73	14,265,094.52
合 计	<u>17,941,458.80</u>	<u>14,265,094.52</u>

十七、补充资料

1、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	4.22	0.2037	0.2037
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.33	0.1126	0.1126

注：本期归属于母公司所有者的净利润为128,072,205.52元。

2、按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益[2008]》的要求，报告期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-826,149.53	
(2) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助，但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	75,591,028.33	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 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		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益		
(8) 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		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 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		
(12) 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		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 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		
(15) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 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		
(18) 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		
(19) 受托经营取得的托管费收入	1,650,943.45	
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-15,385,061.18	

非经常性损益明细	金额	说明
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	<u>61,030,761.07</u>	
减：所得税影响金额	1,516,311.89	
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>59,514,449.18</u>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	57,266,311.16	
归属于少数股东的非经常性损益	2,248,138.02	

中钨高新材料股份有限公司

二〇一八年四月十九日

中钨高新材料股份有限公司

内部控制审计报告

天职业字[2018]2106-1 号

目 录

内部控制审计报告	1
----------	---

内部控制审计报告

天职业字 [2018]2106-1 号

中钨高新材料股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了中钨高新材料股份有限公司（以下简称“中钨高新”）2017 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是中钨高新董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

内部控制审计报告（续）

天职业字[2018]2106-1 号

四、财务报告内部控制审计意见

我们认为，中钨高新于2017年12月31日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中钨高新材料股份有限公司 2017 年度非经营性资金占用
及其他关联资金往来情况的专项说明
天职业字[2018]2106-2 号

目 录

2017 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明	1
2017 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表	3

关于中钨高新材料股份有限公司

2017 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明

天职业字[2018]2106-2 号

中钨高新材料股份有限公司董事会：

我们审计了中钨高新材料股份有限公司（以下简称“中钨高新”）财务报表，包括2017年12月31日的资产负债表和合并资产负债表、2017年度的利润表和合并利润表、现金流量表和合并现金流量表、所有者权益变动表和合并所有者权益变动表以及财务报表附注，并于2018年4月19日签署了标准无保留意见的审计报告。

根据中国证监会、国务院国资委《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（2017年修订）的要求及深圳证券交易所上市公司定期报告工作备忘录的规定，中钨高新编制了后附的2017年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表（以下简称“汇总表”）。

编制和对外披露汇总表，并确保其真实性、合法性及完整性是中钨高新管理层的责任。我们的责任是对汇总表所载信息与已审计财务报表进行复核。经复核，我们认为，中钨高新汇总表在所有重大方面与已审计财务报表保持了一致。除复核外，我们并未对汇总表所载信息执行额外的审计或其他工作。

为了更好地理解中钨高新2017年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审计财务报表一并阅读。

关于中钨高新材料股份有限公司

2017 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明（续）

天职业字[2018]2106-2 号

[此页无正文]



中国注册会计师:



中国注册会计师:



中国注册会计师:



上市公司2017年度控股股东及其他关联资金往来情况汇总表

单位：人民币元

编制单位：中钨高新新材料股份有限公司

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2017年年初占用资金余额	2017年度占用累计发生金额（不含利息）	2017年度占用资金的利息（如有）	2017年度偿还累计发生金额	2017年年末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
现大股东及其附属企业										
小计										
前大股东及其附属企业										
小计										
总计										
其它关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	2017年年初占用资金余额	2017年度占用累计发生金额（不含利息）	2017年度占用资金的利息（如有）	2017年度偿还累计发生金额	2017年年末占用资金余额	往来形成原因	往来性质
大股东及其附属企业	湖南有色金属有限公司	母公司	应收账款		750,000.00			750,000.00	中钨高新对其下属子公司托管	经营性占用
	湖南有色金属资产经营管理有限公司	同一最终控制人	应收账款		250,000.00			250,000.00	中钨高新对其下属子公司托管	经营性占用
	华伟纳精密工具（昆山）有限公司	同一最终控制人	应收账款	1,093,768.71	10,166,450.17		8,122,498.85	3,137,720.03	销售货物，未收回款项	经营性占用
	南昌硬质合金有限责任公司	同一最终控制人	应收账款		20,675,001.63		20,675,001.63		销售货物，未收回款项	经营性占用
	南昌硬质合金有限责任公司	同一最终控制人	应收账款		2,325,000.00		2,325,000.00		销售货物，未收回款项	经营性占用
	湖南有色金属有限公司	母公司	其他应收款	43,842.48	194,828.70		238,671.18		房屋租赁	经营性占用
	南昌硬质合金有限责任公司	同一最终控制人	应收账款		13,682,700.00		13,349,016.00	333,684.00	销售货物，未收回款项	经营性占用
	华伟纳精密工具（昆山）有限公司	同一最终控制人	应收账款	1,271,583.60	7,164,524.35		6,277,928.72	2,158,179.23	销售货物，未收回款项	经营性占用
	五矿营口中板有限责任公司	同一最终控制人	应收账款	3,017,708.60	2,899,678.00		4,411,828.00	1,505,558.60	销售货物，未收回款项	经营性占用
	金瑞新材料科技股份有限公司	同一最终控制人	应收账款	53,346.66				53,346.66	销售货物，未收回款项	经营性占用
	湖南有色金属新材料科技股份有限公司	同一最终控制人	应收账款		657,184.47		657,184.47		销售货物，未收回款项	经营性占用
	五矿有色金属股份有限公司	同一最终控制人	应收账款	3,124,600.00	56,036,769.16		59,161,369.16		销售货物，未收回款项	经营性占用
	南昌硬质合金有限责任公司	同一最终控制人	应收账款		11,021,560.00		11,021,560.00		销售货物，未收回款项	经营性占用
	湖南柿竹园有色金属有限责任公司	同一母公司	应收账款		19,000.00			19,000.00	销售货物，未收回款项	经营性占用
	安徽开发矿业有限公司	同一最终控制人	应收账款		72,000.00			72,000.00	销售货物，未收回款项	经营性占用
总计	南昌硬质合金有限责任公司	同一最终控制人	应收账款	664,173.51				664,173.51	销售货物，未收回款项	经营性占用
	南昌硬质合金有限责任公司	同一最终控制人	应收账款		1,240,000.00		1,240,000.00		销售货物，未收回款项	经营性占用
	华伟纳精密工具（昆山）有限公司	同一最终控制人	应收账款		33,549.52		33,549.52		销售货物，未收回款项	经营性占用
	洛衫矶矿产金属有限公司	同一最终控制人	应收账款		4,608,160.82		4,608,160.82		销售货物，未收回款项	经营性占用
	五矿有色金属股份有限公司	同一最终控制人	应收账款		98,100.00		98,100.00		销售货物，未收回款项	经营性占用
	湖南有色金属新材料科技股份有限公司	同一最终控制人	应收账款		1,408,400.00		1,408,400.00		销售货物，未收回款项	经营性占用
总计				9,269,023.56	133,302,906.82		133,628,268.35	8,943,662.03		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中钨高新材料股份有限公司
合并财务决算专项说明审计报告
天职业字[2018] 2106-3 号

目 录

合并财务决算专项说明审计报告	1
2017 年度合并财务决算专项说明	2

合并财务决算专项说明审计报告

天职业字[2018]2106-3 号

中钨高新材料股份有限公司董事会：

我们审计了后附的中钨高新材料股份有限公司（以下简称“中钨高新”）编制的 2017 年度合并财务决算专项说明（以下简称“专项说明”）。按照国务院国有资产监督管理委员会《关于做好 2017 年度中央企业财务决算管理及报表编制工作的通知》（国资发财管〔2017〕201 号）要求及其相关规定（以下简称“国资委规定”）编制专项说明是中钨高新管理层的责任，我们的责任是在实施审计工作的基础上对专项说明发表审计意见。

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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。审计工作涉及实施审计程序，以获取专项说明金额和披露的审计证据。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。

我们认为，中钨高新 2017 年度合并财务决算专项说明在所有重大方面按照国资委规定编制。

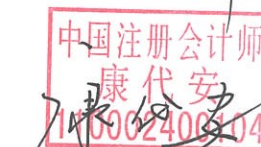
本审计报告仅供中钨高新向国资委报送 2017 年度合并财务决算报告时使用，不得用于其他目的。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中钨高新材料股份有限公司

2017 年度合并财务决算专项说明

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、期初重大调整事项说明

无。

二、非经常性损益的说明

非经常性损益明细	金额
非经常性损益合计（损失以“-”号填列）	<u>61,030,761.07</u>
其中：非流动资产处置损益	-826,149.53
计入当期损益的政府补助	75,591,028.33
合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的损益	
非货币性资产交换损益	
委托投资损益	
债务重组损益	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（负债）公允价值变动及处置损益	
处置可供出售金融资产损益	
委托贷款收益	
投资性房地产公允价值变动及处置损益	
捐赠性收支净额	
受托经营取得的托管费收入	1,650,943.45
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-15,385,061.18

注：本年度公司共发生非经常性损益 61,030,761.07 元，使利润总额增加 61,030,761.07 元。

三、高风险业务的说明

（一）委托理财业务

无。

(二) 商品、金融期货(权)及衍生品投资

无。

(三) 基金投资

无。

(四) 股票投资

项 目	原始投资成本	年初余额	年末余额	市值	跌价准备	当年实际盈亏
合 计	<u>228,089.94</u>	<u>9,824,729.70</u>	<u>3,287,830.86</u>	<u>3,287,830.86</u>		<u>-6,536,898.84</u>
西部金属材料股份有限公司	228,089.94	9,824,729.70	3,287,830.86	3,287,830.86		-6,536,898.84

四、国有资本保值增值的情况

项 目	金 额
一、年初国有资本及权益总额	<u>1,813,325,872.41</u>
二、本年国有资本及权益增加	<u>72,981,977.53</u>
(一) 国家、国有单位直接或追加投资	
(二) 无偿划入	
(三) 资产评估增加	
(四) 清产核资增加	
(五) 产权界定增加	
(六) 资本(股本)溢价	
(七) 接受捐赠	
(八) 债权转股权	
(九) 税收返还	
(十) 补充流动资金	
(十一) 减值准备转回	
(十二) 会计调整	
(十三) 中央和地方政府确定的其他因素	
(十四) 经营积累	72,981,977.53
三、本年国有资本及权益减少	
(一) 经国家专项批准核销	
(二) 无偿划出	
(三) 资产评估减少	
(四) 清产核资减少	
(五) 产权界定减少	

项 目	金 额
(六) 消化以前年度潜亏和挂账而减少	
(七) 因自然灾害等不可抗拒因素减少	
(八) 因主辅分离减少	
(九) 企业按规定上缴红利	
(十) 资本(股本)折价	
(十一) 中央和地方政府确定的其他因素	
(十二) 经营减值	
四、年末国有资本及权益总额	<u>1,886,307,849.94</u>
五、年末其他国有资金	
六、年末合计国有资产总量	<u>1,886,307,849.94</u>

五、融资性贸易业务以及“空转”、“走单”类贸易业务情况的说明

无。

六、企业资金集中管理情况的说明

无。

七、资产损失管理情况说明

(一) 账销案存资产管理情况

项 目	账销案存资产管理情况				
	年初账销案 存资产余额	本年清理 收入	影响当年 损益金额	本年销案 金额	年末账销案存 资产余额
一、应收款项	1,707,893.72				1,707,893.72
其中：应收账款	1,707,893.72				1,707,893.72
合 计	<u>1,707,893.72</u>				<u>1,707,893.72</u>

(二) 资产减值准备核销管理情况

无。

八、企业对外借款情况

无。

九、企业去产能及处置僵尸特困企业情况

单位：人民币万元

类 别	行 次	合 计	人员安置费用			合 计	资产处置损失			
			2017 年 已入账进 损益金额	2017 年末 挂账 余额	以后年 度预计 发生额		2017 年已 入账进损 益金额	2017 年 已入账 冲净资 产金额	2017 年末 挂账 余额	以后年 度预计 发生额
栏次	一	1	2	3	4	5	6	7	8	9
总计	1	5,815.95	973.28		4,842.67					
其中：处置 僵尸企业	2	5,815.95	973.28		4,842.67					

十、审计情况

（一）本年度对上年非标准无保留审计意见的调整、改进情况

公司上年度财务报表已经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具天职业字[2017]3093 号审计报告，审计意见类型为标准无保留意见。

（二）对本年度审计报告强调事项、保留事项的说明及未进行调整的原因

公司本年度财务报表已经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具天职业字[2018]2106 号审计报告，审计意见类型为标准无保留意见。

十一、其他应披露的重大事项

（一）职工持股情况

无。

（二）特殊资产及表外资产情况

1、特殊资产

无。

2、表外资产

无。

（三）企业主辅分离辅业改制情况说明

无。

（四）应收中央企业款项情况

无。

（五）其他应当披露的事项

无。

中钨高新材料股份有限公司

二〇一八年四月十九日