



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审 计 报 告

AUDIT REPORT

山东地矿股份有限公司
2017 年度财务报表审计

中国 • 北京
BEIJING CHINA

目 录

一、 审计报告	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	7
2、 合并利润表	9
3、 合并现金流量表	10
4、 合并股东权益变动表	11
5、 资产负债表	13
6、 利润表	15
7、 现金流量表	16
8、 股东权益变动表	17
9、 财务报表附注	19



通讯地址：北京市海淀区北三环西路 43 号青云当代大厦 22-23 层
邮政编码：100086
电话：010-6216 6525
传真：010-6216 6525
网址：www.zsytcpa.com.cn

审计报告

中审亚太审字(2018)020791 号

山东地矿股份有限公司全体股东：

一、保留意见

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

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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，公允反映了山东地矿 2017 年 12 月 31 日的合并及公司的财务状况以及 2017 年度的合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

在审计过程中，我们注意到由于铁矿石价格持续低迷，导致山东地矿下属淮北徐楼矿业有限公司、娄烦县鲁地矿业有限公司、山东盛鑫矿业有限公司等子公司出现停产、在建项目进度延期、经营连续亏损等情况，致使山东地矿整体资金紧张，截至 2017 年 12 月 31 日，山东地矿的流动负债超过流动资产约人民币 183,516.63 万元，合并报表连续两年亏损，影响山东地矿持续经营能力。虽然山东地矿已在财务报表附注 2.2 中充分披露了拟采取的整改措施，但整改方案是否能够顺利实施仍存在不确定性，其持续经营能力仍然存在重大不确定性。

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，我们独立于山东地矿，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，为发表保留意

见提供了基础。

三、强调事项段

我们提醒财务报表使用者关注：如财务报表附注 13 所述，山东地矿于 2018 年 5 月 16 日收到《中国证券监督管理委员会调查通知书》（鲁证调查字[2018]10 号）。因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，中国证券监督管理委员会决定对山东地矿进行立案调查。

截至审计报告签发日，该立案调查尚未有结论性意见。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

事项 1：收入确认。

事项描述：

山东地矿的销售收入主要来源于销售油品、轮胎、医药、金矿、铁矿等。2017 年度，山东地矿的销售收入为人民币 143,025.70 万元，根据财务报告附注 4.21，山东地矿将产品按照合同规定运至约定交货地点，由购买方确认接收后，确认收入。其中，铁矿石销售收入确认时点：采购方收货，并开出产品品质化验单确认收入，根据供货合同确定的销售价格乘以化验单的铁矿石干基数量，确认矿石销售收入金额；房地产开发收入确认时点：签订售房合同，房产完工并验收合格，取得了买方付款证明并交付使用时确认销售收入的实现。买方接到书面交房通知，无正当理由拒绝接收的，于书面交房通知确定的交付使用时限结束后即确认收入的实现；中药零售收入确认时点：采取直接收款方式销售货物，收到货款或取得销售款凭据的当天确认收入的实现。

审计应对：

- （1）测试山东地矿销售与收款循环相关的内部控制的设计与运行的有效性；
- （2）检查主要客户合同相关条款，评价公司收入确认是否符合企业会计准则的规定；

(3) 核查主要客户信息，向客户函证应收账款余额及当期销售情况，检查期后回款情况；

(4) 检查收入确认时点的关键证据如化验单、收货确认单或货权转移单等，核实公司收入的确认是否与披露的会计政策一致；

(5) 核实公司的实际生产情况，分析公司产能、产量与销售数量的匹配性；

(6) 分析公司的收入结构与毛利率变化情况，对营业收入执行截止性测试，确认收入确认是否记录在正确的会计期间。

事项 2：出售芜湖太平矿业有限责任公司 51%股权。

事项描述：

山东地矿子公司山东鲁地矿业投资有限公司 2017 年 11 月与山东地矿集团有限公司签订的产权交易合同，出售芜湖太平矿业有限责任公司占比 51%股权，剩余股权占比 39%。根据企业价值评估报告（东洲评报字（2017）第 0601 号）2016 年 12 月 31 日企业评估值为 9,141.25 万元，占比 51%股权出售价款为 4,662.04 万元，股权转让完成日为 2017 年 12 月 28 日，截止股权转让完成日，此出售行为产生投资收益为 7,581.85 万元。

审计应对：

(1) 测试山东地矿筹资与投资循环相关的内部控制的设计与运行的有效性；

(2) 检查产权交易合同、企业价值评估报告、以前年度审计报告、交易日付款凭证及有关证明文件；

(3) 检查公司有关股权转让的内部和主管部门的审批文件；

(4) 与管理层就出售股权的会计处理进行了讨论，检查了管理层对出售股权的会计处理和出售完成日期的评估，并检查了相关证明文件；

(5) 评估了管理层聘请的评估机构的资格、专业能力和独立性；

(6) 关注山东地矿对此次收购的披露是否充分。

五、其他信息

山东地矿管理层对其他信息负责。其他信息包括报告中涵盖的信息，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。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

山东地矿管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估山东地矿的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算山东地矿、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山东地矿的财务报告过程。

七、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所导致，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的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理

性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对山东地矿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山东地矿不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就山东地矿中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

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。



(本页无正文，为山东地矿股份有限公司审计报告签章页。)

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师: 解东
(项目合伙人)



中国注册会计师: 李象忠



二〇一八年六月二十日

合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：山东地矿股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	6.1	431,519,860.74	369,007,306.92
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	6.2	1,207,730.80	9,050,000.00
应收账款	6.3	432,320,349.50	381,005,036.51
预付款项	6.4	257,183,570.98	337,669,776.58
应收利息			
应收股利			
其他应收款	6.5	101,786,554.13	217,795,297.58
存货	6.6	933,581,344.29	976,516,103.87
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.7	24,170,780.42	20,209,313.34
流动资产合计		2,181,770,190.86	2,311,252,834.80
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
可供出售金融资产	6.8	9,775,000.00	27,135,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	6.9	35,650,877.78	
投资性房地产			
固定资产	6.10	1,051,580,655.00	955,192,598.28
在建工程	6.11	885,422,060.41	1,034,592,932.62
工程物资	6.12	1,892,760.71	2,965,580.72
固定资产清理			
无形资产	6.13	1,245,407,266.39	1,391,001,311.30
商誉	6.14	299,124,996.03	25,157,494.54
长期待摊费用	6.15	47,819,651.28	47,419,734.78
递延所得税资产	6.16	46,328,769.93	31,190,913.84
其他非流动资产	6.17	168,562,065.98	372,351,220.48
非流动资产合计		3,791,564,103.51	3,887,006,786.56
资产总计		5,973,334,294.37	6,198,259,621.36

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：山东地矿股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	6.18	2,438,009,532.54	1,822,007,790.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	6.19	430,440,390.00	410,000,000.00
应付账款	6.20	245,029,534.86	311,825,088.75
预收款项	6.21	3,454,372.64	18,198,765.01
应付职工薪酬	6.22	46,676,146.26	35,297,722.04
应交税费	6.23	73,778,282.21	83,748,604.39
应付利息	6.24	9,297,272.42	6,705,209.13
应付股利			
其他应付款	6.25	425,767,542.65	815,410,961.28
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.26	344,483,406.80	733,472,993.03
其他流动负债			
流动负债合计		4,016,936,480.38	4,236,667,133.63
非流动负债：			
长期借款	6.27	644,004,294.49	357,075,543.98
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	6.28	900,000.00	
递延收益	6.29	400,000.00	1,174,111.88
递延所得税负债	6.16	226,771,718.94	249,672,963.56
其他非流动负债			1,519,163.62
非流动负债合计		872,076,013.43	609,441,783.04
负债合计		4,889,012,493.81	4,846,108,916.67
股东权益：			
股本	6.30	510,931,158.00	472,709,345.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.31	425,429,628.75	463,651,441.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	6.32	1,152,367.72	261,163.95
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	6.33	-225,533,050.96	-691,288.69
归属于母公司股东权益合计		711,980,103.51	935,930,662.01
少数股东权益		372,341,697.05	416,220,042.68
股东权益合计		1,084,321,800.56	1,352,150,704.69
负债和股东权益总计		5,973,334,294.37	6,198,259,621.36

法定代表人：

主管会计工作负责人：

8

会计机构负责人：

合并利润表

2017年度

编制单位：山东地矿股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入	6.34	1,430,256,957.34	2,217,396,594.66
二、营业总成本		1,755,431,185.97	2,418,195,578.89
其中：营业成本	6.34	1,295,114,392.79	1,951,876,246.26
税金及附加	6.35	19,261,217.76	19,598,854.57
销售费用	6.36	61,410,328.67	69,060,204.28
管理费用	6.37	153,999,066.52	163,211,292.55
财务费用	6.38	201,776,798.72	187,204,205.88
资产减值损失	6.39	23,869,381.51	27,244,775.35
加：公允价值变动收益			
投资收益	6.40	75,818,487.97	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益	6.41	9,040,847.78	9,423,915.38
其他收益	6.42	3,199,746.55	
三、营业利润		-237,115,146.33	-191,375,068.85
加：营业外收入	6.43	11,167,426.03	17,450,322.60
减：营业外支出	6.44	49,999,113.99	3,150,827.59
四、利润总额		-275,946,834.29	-177,075,573.84
减：所得税费用	6.45	-4,696,321.26	14,733,097.47
五、净利润		-271,250,513.03	-191,808,671.31
（一）按经营持续性分类：		-271,250,513.03	-191,808,671.31
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-271,250,513.03	-191,808,671.31
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：		-271,250,513.03	-191,808,671.31
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-224,841,762.27	-193,558,162.10
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-46,408,750.76	1,749,490.79
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-271,250,513.03	-191,808,671.31
归属于母公司股东的综合收益总额		-224,841,762.27	-193,558,162.10
归属于少数股东的综合收益总额		-46,408,750.76	1,749,490.79
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：

合并现金流量表

2017年度

编制单位：山东地矿股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,443,148,838.99	2,664,899,766.14
收到的税费返还		120,468.97	
收到其他与经营活动有关的现金	6.46.1	59,624,290.52	53,072,864.16
经营活动现金流入小计		1,502,893,598.48	2,717,972,630.30
购买商品、接受劳务支付的现金		1,259,774,526.83	2,576,109,378.56
支付给职工以及为职工支付的现金		126,293,713.09	108,343,095.30
支付的各项税费		71,401,626.37	172,244,829.31
支付其他与经营活动有关的现金	6.46.2	111,929,316.29	62,423,221.96
经营活动现金流出小计		1,569,399,182.58	2,919,120,525.13
经营活动产生的现金流量净额		-66,505,584.10	-201,147,894.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		3,000,000.00	10,800,000.00
取得投资收益收到的现金			4,800,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,357,150.92	26,679.47
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		46,620,375.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		70,977,525.92	15,626,679.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		212,258,111.52	163,145,904.70
投资支付的现金		48,000,000.00	3,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		156,583,773.94	26,300,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		416,841,885.46	192,445,904.70
投资活动产生的现金流量净额		-345,864,359.54	-176,819,225.23
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		5,688,232,463.04	4,241,153,550.00
收到其他与筹资活动有关的现金	6.46.3	188,802,490.85	94,800,000.00
筹资活动现金流入小计		5,877,034,953.89	4,335,953,550.00
偿还债务支付的现金		4,793,525,039.75	3,812,661,285.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		276,797,473.14	265,189,754.60
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	6.46.4	498,612,500.00	16,520,000.00
筹资活动现金流出小计		5,568,935,012.89	4,094,371,040.05
筹资活动产生的现金流量净额		308,099,941.00	241,582,509.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			5,590.16
五、现金及现金等价物净增加额		-104,270,002.64	-136,379,019.95
加：期初现金及现金等价物余额		156,159,806.37	292,538,826.32
六、期末现金及现金等价物余额		51,889,803.73	156,159,806.37

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2017年度

编制单位：山东地矿股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额									
	归属于母公司股东权益									
	股本	优先股	永续债	其他	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
一、上年年末余额	472,709,345.00				463,651,441.75			261,163.95		-691,288.69
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	472,709,345.00				463,651,441.75			261,163.95		-691,288.69
三、本期增减变动金额	38,221,813.00				-38,221,813.00			891,203.77		-224,841,762.27
(一) 综合收益总额										-224,841,762.27
(二) 股东投入和减少资本										-43,073,564.00
1、股东投入的普通股										-1,341,235.76
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										-1,341,235.76
(三) 利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
(四) 股东权益内部结转	38,221,813.00				-38,221,813.00					
1、资本公积转增资本（或股本）	38,221,813.00				-38,221,813.00					
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、其他										
(五) 专项储备								891,203.77		
1、本期提取								6,829,688.73		
2、本期使用								5,938,484.96		
(六) 其他										
四、本年年末余额	510,931,158.00				425,429,628.75			1,152,367.72		-225,533,050.96

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表 (续)

2017年度

编制单位：山东地矿股份有限公司
 金额单位：人民币元

项 目	上年金额											
	归属于母公司股东权益											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	472,709,345.00			463,651,441.75			643,143.81			192,866,873.41	414,711,512.57	1,544,582,316.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年年初余额	472,709,345.00			463,651,441.75			643,143.81			192,866,873.41	414,711,512.57	1,544,582,316.54
三、本期增减变动金额							-381,979.86			-193,558,162.10	1,508,530.11	-192,431,611.85
(一) 综合收益总额										-193,558,162.10	1,749,490.79	-191,808,671.31
(二) 股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
(五) 专项储备							-381,979.86				-240,960.68	-622,940.54
1、本期提取							826,882.19					826,882.19
2、本期使用							1,208,862.05				240,960.68	1,449,822.73
(六) 其他												
四、本年年末余额	472,709,345.00			463,651,441.75			261,163.95			-691,288.69	416,220,042.68	1,352,150,704.69

资产负债表

2017年12月31日

编制单位：山东地矿股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		79,602,128.24	122,562,826.74
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项			8,270,000.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款		2,091,430,663.55	2,351,743,279.01
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			
流动资产合计		2,171,032,791.79	2,482,576,105.75
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资		1,804,997,860.29	1,804,997,860.29
投资性房地产			
固定资产		170,020,319.76	173,638.73
在建工程			61,692,908.59
工程物资			
固定资产清理			
无形资产		493,480.01	570,220.01
商誉			
长期待摊费用		10,607,040.35	821,235.81
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,986,118,700.41	1,868,255,863.43
资产总计		4,157,151,492.20	4,350,831,969.18

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)

2017年12月31日

编制单位: 山东地矿股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款		2,046,509,532.54	1,497,007,790.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		50,000,000.00	140,000,000.00
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬			
应交税费		157,703.54	244,807.91
应付利息		3,678,096.60	4,025,545.72
应付股利			
其他应付款		186,337,663.91	561,815,476.28
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		32,538,029.68	500,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		2,319,221,026.27	2,703,093,619.91
非流动负债:			
长期借款		321,696,345.16	
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		321,696,345.16	
负债合计		2,640,917,371.43	2,703,093,619.91
股东权益:			
股本		510,931,158.00	472,709,345.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,457,171,493.19	1,495,393,306.19
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,897,462.21	2,897,462.21
一般风险准备			
未分配利润		-454,765,992.63	-323,261,764.13
股东权益合计		1,516,234,120.77	1,647,738,349.27
负债和股东权益总计		4,157,151,492.20	4,350,831,969.18

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

利润表

2017年度

编制单位：山东地矿股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		130,636.94	623,109.56
销售费用			
管理费用		28,381,754.03	27,515,784.90
财务费用		102,656,159.64	84,458,453.85
资产减值损失		286,222.89	87,047.70
加：公允价值变动收益			
投资收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益			
其他收益			
二、营业利润		-131,454,773.50	-112,684,396.01
加：营业外收入		545.00	10,922,508.21
减：营业外支出		50,000.00	
三、利润总额		-131,504,228.50	-101,761,887.80
减：所得税费用			
四、净利润		-131,504,228.50	-101,761,887.80
其中：持续经营净利润		-131,504,228.50	-101,761,887.80
终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		-131,504,228.50	-101,761,887.80
七、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

2017年度

编制单位：山东地矿股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还		40,694.49	
收到其他与经营活动有关的现金		224,149,836.75	40,057,414.47
经营活动现金流入小计		224,190,531.24	40,057,414.47
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		10,200,880.98	15,221,535.02
支付的各项税费		928,216.47	37,630.80
支付其他与经营活动有关的现金		334,705,217.63	538,796,086.38
经营活动现金流出小计		345,834,315.08	554,055,252.20
经营活动产生的现金流量净额		-121,643,783.84	-513,997,837.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,865,617.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		13,865,617.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		122,375,545.00	59,509,553.78
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		122,375,545.00	59,509,553.78
投资活动产生的现金流量净额		-108,509,928.00	-59,509,553.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,086,892,382.05	3,191,707,790.00
收到其他与筹资活动有关的现金		83,000,000.00	94,800,000.00
筹资活动现金流入小计		4,169,892,382.05	3,286,507,790.00
偿还债务支付的现金		3,717,772,970.53	2,632,125,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		181,926,398.18	158,659,380.06
支付其他与筹资活动有关的现金		57,000,000.00	8,270,000.00
筹资活动现金流出小计		3,956,699,368.71	2,799,054,380.06
筹资活动产生的现金流量净额		213,193,013.34	487,453,409.94
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-16,960,698.50	-86,053,981.57
加：期初现金及现金等价物余额		39,562,826.74	125,616,808.31
六、期末现金及现金等价物余额		22,602,128.24	39,562,826.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表 2017年度

本年金额												金额单位：人民币元
项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	472,709,345.00				1,495,393,306.19				2,897,462.21		-323,261,764.13	1,647,738,349.27
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年年初余额	472,709,345.00				1,495,393,306.19				2,897,462.21		-323,261,764.13	1,647,738,349.27
三、本期增减变动金额	38,221,813.00				-38,221,813.00						-131,504,228.50	-131,504,228.50
（一）综合收益总额											-131,504,228.50	-131,504,228.50
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转	38,221,813.00				-38,221,813.00							
1、资本公积转增资本（或股本）	38,221,813.00				-38,221,813.00							
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	510,931,158.00				1,457,171,493.19				2,897,462.21		-454,765,992.63	1,516,234,120.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表 (续)

2017年度

编制单位: 山东地矿股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	472,709,345.00				1,495,393,306.19				2,897,462.21		-221,499,876.33	1,749,500,237.07
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	472,709,345.00				1,495,393,306.19				2,897,462.21		-221,499,876.33	1,749,500,237.07
三、本期增减变动金额												
(一) 综合收益总额												
(二) 股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本 (或股本)												
2、盈余公积转增资本 (或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	472,709,345.00				1,495,393,306.19				2,897,462.21		-323,261,764.13	1,647,738,349.27

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

山东地矿股份有限公司 2017 年度财务报表附注

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

1、公司基本情况

山东地矿股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）原名广东华立高科技集团股份有限公司，是经广东省体改委和广东省企业股份制试点联审小组粤股审[1993]38 号文批准成立的股份制企业。1996 年 6 月，经中国证券监督管理委员会证监发审字[1996]81 号文批准，本公司公开发行人民币普通股 2,100.00 万股并在深圳证券交易所上市。1998 年 8 月 28 日，经国家工商行政管理局（国）名称变核字[1998]年 124 号《企业名称变更通知书》核准，本公司名称变更为四通集团高科技股份有限公司；2006 年 9 月 11 日，经广东省工商行政管理局粤核变通内字[2006]年第 0600082936 号核准，本公司名称变更为泰格生物技术股份有限公司；2009 年 12 月 30 日，经广东省工商行政管理局粤核变通内字[2009]第 0900040136 号核准，本公司名称变更为泰复实业股份有限公司。2011 年 8 月，本公司注册地变更为安徽省蚌埠市，并在蚌埠市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 440000000017958 的《企业法人营业执照》。2013 年 11 月 28 日，经公司第七届董事会第九次会议审核通过，公司由泰复实业股份有限公司更名为山东地矿股份有限公司。于 2013 年 12 月 23 日完成工商登记变更。

统一社会信用代码：91370000617780406F；

注册地址：山东省济南市高新区新宇路 750 号 5 号楼；

办公地址：山东省济南市高新区工业南路 56-1 号万达写字楼 J3 座；

法定代表人：张虹。

本公司及子公司主要从事矿石的开采、加工及矿产品销售、生物制药、商业贸易、特种轮胎的生产与销售、中药材加工及销售、房地产开发业务等。本公司经营范围：矿石的开采（分支机构经营）、加工及矿产品销售；矿业开发及管理咨询；对外投资及资产管理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

本公司的基本组织结构：股东大会是公司的最高权力机构，董事会是股东大

会的执行机构，监事会是公司的内部监督机构，总经理负责公司的日常经营管理工作。

公司设办公室、证券部审计部、安全技术管理部、人力资源部、财务部、投资管理部、经营管理部等部门。

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 6 月 20 日批准报出。

本公司 2017 年度纳入合并范围的子（孙）公司共 17 户，详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围比上年增加 1 户，减少 1 户，详见本附注“7、合并范围的变更”。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2.2 持续经营

本公司财务报表以持续经营为基础。

由于铁矿石价格持续低迷，导致公司下属淮北徐楼矿业有限公司、娄烦县鲁地矿业有限公司、山东盛鑫矿业有限公司等子公司出现停产、在建项目进度延期、经营连续亏损等情况，致使本公司整体资金紧张，截至 2017 年 12 月 31 日，本公司的流动负债超过流动资产约人民币 18.35 亿元，合并报表连续两年亏损，影响本公司持续经营能力。

上述情况可能导致对公司持续经营能力存在重大不确定性，为保证公司持续经营能力，拟采取以下措施：

- （1）公司将积极寻找并购机会，找寻新的利润增长点。
- （2）公司设立矿山事业部，以“适当收缩、个别管理、稳中求进”作为工

作的指导方针，从止损目标管理、矿业资产盘活、差别化管理等方面开展工作。加强全面预算管理和成本管控，开源节流，严格控制各项费用支出，降低运营成本，实现营业收入稳步增长，保障现金流量净额趋于流畅。

（3）积极寻求新的融资渠道，努力联合大企业成为其长期合作伙伴，通过对子公司进行增资扩股等方式引入战略投资者，优化公司债务结构，获得技术支持和资金支持等。

（4）加强公司风险控制，完善内部控制和审计机制，监督内部控制和经营管理的有效性、政策程序的合规性以及经营计划和目标的实现情况。

3、遵循企业会计准则的声明

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

4、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司主要从事矿石的开采、加工及矿产品销售、生物制药、商业贸易、特种轮胎的生产与销售、中药材加工及销售、房地产开发业务等。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.21 收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注“4.27 重大会计判断和估计”。

4.1 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

4.2 营业周期

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

4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人

民币。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。同一控制下的企业合并中，被合并方采用的会计政策与公司不一致的，公司在合并日应当按照公司会计政策对被合并方的财务报表相关项目进行调整，在此基础上按照本政策规定确认。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方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（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的年初留存收益或当期损益。

4.4.2 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.12 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

4.5.2 合并财务报表编制的方法

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

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期年末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期年末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期年末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司年初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.12 长期股权投资”或本附注“4.8 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.12.2.4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.12.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

4.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.8 金融工具

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

4.8.1 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

4.8.2 金融资产的分类、确认和计量

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

4.8.2.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于

衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

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

4.8.2.2 持有至到期投资

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

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

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

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

4.8.2.3 贷款和应收款项

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

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、

发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

4.8.2.4 可供出售金融资产

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

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

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

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

4.8.3 金融资产减值

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

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

4.8.3.1 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，

如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

4.8.3.2 可供出售金融资产减值

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

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

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

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

4.8.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

入当期损益。

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

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

4.8.5 金融负债的分类和计量

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

4.8.5.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

4.8.5.2 其他金融负债

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

4.8.5.3 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担

保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4.8.6 金融负债的终止确认

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

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

4.8.7 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

4.8.8 金融资产和金融负债的抵销

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

4.8.9 权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。

本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

4.9 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

4.9.1 坏账准备的确认标准

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

4.9.2 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

项目	确定组合的依据
单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 50 万元且占应收款项总额 10%以上的应收款项视为重大应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
关联方组合（合并范围内）	合并范围内关联方应收款项逐项进行减值测试后未发现减值迹象

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
----	------

账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
关联方组合（合并范围内）	不计提坏账准备

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

公司根据行业性质不同确定不同的应收款项坏账准备计提比例，油品加工贸易应收账款和其他应收款在各账龄段计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 个月内	0.00	5.00
1 个月至 1 年	5.00	
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

矿石的开采、加工及矿产品销售、生物制药、商业贸易、特种轮胎的生产与销售、中药材加工及销售、房地产开发业务等行业应收账款和其他应收款在各账龄段计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	30.00	30.00
3 至 4 年	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

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

4.9.3 坏账准备的转回

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

4.10 存货

4.10.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、产成品、库存商品、委托加工物资、发出商品、开发成本、开发产品等。

4.10.2 存货取得和发出的计价方法

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

4.10.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

4.10.4 存货的盘存制度永续盘存制。

4.10.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销；

4.11 持有待售的非流动资产和处置组

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

置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

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

4.12 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注“4.8 金融工具”。

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

4.12.1 投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

4.12.2 后续计量及损益确认方法

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

4.12.2.1 成本法核算的长期股权投资

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

的现金股利或利润确认。

4.12.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司 2007 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

4.12.2.3 收购少数股权

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

4.12.2.4 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账

面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

4.13 固定资产

4.13.1 固定资产确认条件

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

4.13.2 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10.00-40.00	5.00	2.38-9.50
机器设备	年限平均法	7.00-15.00	5.00	6.33-13.57
运输设备	年限平均法	4.00-10.00	5.00	10.53-23.75
办公设备及其他	年限平均法	3.00-10.00	5.00	9.50-31.67

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

4.13.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.18 长期资产减值”。

4.13.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

4.13.5 其他说明

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

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

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

4.14 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.18 长期资产减值”。

4.15 借款费用

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

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

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

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

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

4.16 无形资产

4.16.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

4.16.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品

存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.16.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.18 长期资产减值”。

4.17 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修款、租赁费、预付的融资租赁利息等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.18 长期资产减值

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

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

资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.19 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利

其中：

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

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

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

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

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

4.20 预计负债

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

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

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

4.20.1 亏损合同

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

4.20.2 重组义务

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

4.21 收入

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

4.21.1.1 商品销售收入

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

4.21.1.2 提供劳务收入

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

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

④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

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

4.21.1.3 使用费收入

根据有关合同或协议,按权责发生制确认收入。

4.21.1.4 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

4.21.2 公司销售收入确认具体政策:

4.21.2.1 铁矿石销售收入准则: 公司发货给对方后,开具出库单数量,等货物运抵对方仓库,待收货方开出产品品质化验单后,依据化验单的水分含量计算出库铁矿石的干基数量,根据供货合同确定的销售价格乘以出库铁矿石的干基数量,确认矿石销售收入金额。

收入确认依据包括供货合同、发货出库单、运输单据以及化验单等。

4.21.2.2 黄金收入确认准则: 当销售的商品成本可靠计量时,销售给上海黄金交易所的黄金,以货物已经发出并取得上海黄金交易所交易结算清单时作为收入确认时点。

4.21.2.3 生物制药收入确认准则: 公司发货给对方后,开具出库单,货物移交对方,待收货方开出收货确认单,以双方盖章的收货确认单作为收入确认时点。

4.21.2.4 贸易收入确认准则: 公司发货给对方后,开具出库单,货物移交对方,待收货方开出收货确认单或货权转移单,以双方盖章的收货确认单或货权转移单作为收入确认时点。

4.21.2.5 特种轮胎收入确认准则:

国内销售: 公司发货给对方后,开具出库单,货物移交对方,待收货方开出收货确认单,以双方盖章的收货确认单作为收入确认时点。

出口销售: 根据合同相关条款,取得出口报关单,收入金额已经确定,并已

收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠的计量。

4.21.2.6 中药零售收入确认准则：采取直接收款方式销售货物，为收到货款或取得销售款凭据的当天确认收入的实现。

4.21.2.7 房地产开发收入确认准则：在房产完工并验收合格，签订了销售合同，取得了买方付款证明并交付使用时确认销售收入的实现。买方接到书面交房通知，无正当理由拒绝接收的，于书面交房通知确定的交付使用时限结束后即确认收入的实现。

4.22 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.23 递延所得税资产.递延所得税负债

4.23.1 当期所得税

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

调整后计算得出。

4.23.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

4.23.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得

税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.23.4 所得税的抵销

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

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

4.24 租赁

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

4.24.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

4.24.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4.24.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有

租金于实际发生时计入当期损益。

4.24.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

4.25 其他重要的会计政策和会计估计

4.25.1 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

4.26 重要会计政策、会计估计的变更

4.26.1 会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

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

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

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

府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

单位：元

序号	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
1	将与日常活动相关的政府补助计入“其他收益”科目核算	本年增加其他收益 3,199,746.55 元，减少营业外收入 3,199,746.55 元
2	利润表新增“资产处置收益”行项目，并追溯调整	本年增加资产处置收益 9,040,847.78 元，减少营业外支出 15,755.99 元，减少营业外收入 9,056,603.77 元

上述数据为对合并报表影响，对母公司报表影响为 0。

4.27 重大会计判断和估计

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

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

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

4.27.1 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

4.27.2 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出

判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4.27.3 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

4.27.4 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

4.27.5 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

4.27.6 折旧和摊销

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

4.27.7 递延所得税资产

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

4.27.8 所得税

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

4.27.9 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按17%、13%、11%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按应缴纳流转税的1-7%计缴。
教育费附加	按照应缴纳流转税额的3%计缴。
地方教育费附加	按照应缴纳流转税额的2%计缴地方教育费附加。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴
资源税	按照原矿石销售数量计缴，其中：徐楼矿业按每吨5.60元计缴；娄烦矿业按每吨8.00元计缴；太平矿业、万泰矿业按每吨7.00元计缴。
水资源税	万泰矿业按每立方1.5元计缴

本公司主要从事矿石的开采、加工及矿产品销售、生物制药、商业贸易、特种轮胎的生产与销售、中药材加工及销售、房地产开发业务等。根据《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税【2016】36号）等相关规定，本公司和子公司从事建筑业、现代服务业（不动产租赁）的收入，自2016年5月1日起由营业税改为征收增值税，税率为11%。2016年4月30日之前开工的建筑业项目适用简易计税方法按照3%的征收率计税。一般纳税人出租其2016年4月30日前取得的不动产，选择适用简易计税方法按照5%的征收率计税。根据《关于简并增值税税率有关政策的通知》（财税【2017】37号）等相关规定，自2017年7月1日起，中药材加工及销售采用简并增值税税率结构，将13%的增值税税率改为11%。

5.2 税收优惠及批文

2015年12月，本公司三级子公司山东宝利笛体生物科技有限公司、滨州市力之源生物科技有限公司被认定为高新技术企业，2015年度至2017年度企业所得税适用税率为15%。

税务总局财税[2002]142号《关于黄金税收政策问题的通知》，三级子公司蓬莱市万泰矿业有限公司生产的黄金产品免征增值税。三级子公司万泰矿业通过黄金交易所销售标准黄金未发生实物交割的免征增值税，发生实物交割的实行即征即退的政策，同时免征城市维护建设税和教育费附加。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，单位金额均为元，年初指2017年1月1日，年末指2017年12月31日，本年指2017年度，上年指2016年度。

6.1 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	1,273,724.11	520,819.83
银行存款	82,508,199.65	37,482,803.58
其他货币资金	347,737,936.98	331,003,683.51
合计	431,519,860.74	369,007,306.92
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金主要是各种票据、承兑保证金；年末存在使用权受限货币资金 379,630,057.01 元，其中保证金 347,734,253.47 元，冻结资金 31,895,803.54 元。

6.2 应收票据

6.2.1 分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,207,730.80	9,050,000.00
商业承兑汇票		
合计	1,207,730.80	9,050,000.00

6.2.2 期末已背书或贴现且在资产负债表日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
银行承兑汇票	266,981,575.72	
商业承兑汇票		
合计	266,981,575.72	

6.3 应收账款

6.3.1 分类

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	1,755,621.00	0.39	1,755,621.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	452,907,856.99	99.60	20,587,507.49	4.55	432,320,349.50
其中：账龄组合	452,907,856.99	99.60	20,587,507.49	4.55	432,320,349.50
关联方组合（合并范围内关联方）					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	71,097.78	0.01	71,097.78	100.00	
合计	454,734,575.77	100.00	22,414,226.27	4.93	432,320,349.50

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	397,740,195.90	99.54	16,735,159.39	4.21	381,005,036.51
其中：账龄组合	397,740,195.90	99.54	16,735,159.39	4.21	381,005,036.51
关联方组合（合并范围内关联方）					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	1,826,718.78	0.46	1,826,718.78	100.00	
合计	399,566,914.68	100.00	18,561,878.17	4.65	381,005,036.51

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位 1	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	改制前遗留款项
单位 2	755,621.00	755,621.00	100.00	改制前遗留款项
合 计	1,755,621.00	1,755,621.00	—	—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 个月以内	59,143,672.70		
1 个月至 1 年	380,341,062.04	19,017,053.12	5.00
1 至 2 年	12,606,480.81	1,260,648.08	10.00
2 至 3 年	724,050.22	217,215.07	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	92,591.22	92,591.22	100.00
合计	452,907,856.99	20,587,507.49	4.55

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 个月以内	66,325,493.73		
1 个月至 1 年	330,087,881.52	16,504,394.07	5.00
1 至 2 年	1,213,156.35	121,315.64	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年	21,073.08	16,858.46	80.00

5 年以上	92,591.22	92,591.22	100.00
合计	397,740,195.90	16,735,159.39	4.21

6.3.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 7,107,821.04 元；本期收回或转回坏账准备金额 2,852,127.21 元。

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的应收账款

单位名称	转回或收回金额	收回方式
单位 1	1,445,000.00	款项收回
单位 2	1,146,000.00	款项收回
单位 3	10,141.20	收回货款
单位 4	20,790.56	收回货款
单位 5	230,195.45	收回货款
合计	2,852,127.21	

6.3.3 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位 1	47,174,576.11	1 年以内	10.37	2,358,728.81
单位 2	45,530,586.00	1 个月以内	10.01	
单位 3	41,452,822.75	1 年以内	9.12	2,072,641.14
单位 4	34,967,073.11	注	7.69	1,808,268.86
单位 5	13,506,146.99	1 年以内	2.97	675,307.35
合计	182,631,204.96	—	40.16	6,914,946.16

注：1 年以内 33,768,769.00 元，1-2 年 1,198,304.11 元。

6.4 预付款项

6.4.1 账龄

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	241,369,012.07	93.85	251,765,305.17	74.56
1 至 2 年	13,228,693.33	5.14	85,330,962.39	25.27
2 至 3 年	2,130,241.14	0.83	162,447.75	0.05
3 年以上	455,624.44	0.18	411,061.27	0.12
合计	257,183,570.98	100.00	337,669,776.58	100.00

6.4.2 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付账款年末余额
------	------	----	-----------

			合计数的比例(%)
单位 1	58,120,586.10	1 年以内	22.60
单位 2	44,750,776.80	1 年以内	17.40
单位 3	37,740,000.00	1 年以内	14.67
单位 4	33,600,873.60	1 年以内	13.06
单位 5	24,168,161.00	1 年以内	9.40
合计	198,380,397.50		77.13

6.5 其他应收款

6.5.1 分类

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	64,868,071.17	34.19	53,657,515.17	82.72	11,210,556.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	117,986,425.11	62.19	32,813,486.87	27.81	85,172,938.24
其中：账龄组合	117,986,425.11	62.19	32,813,486.87	27.81	85,172,938.24
关联方组合（合并范围内关联方）		-	-		
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	6,871,829.46	3.62	1,468,769.57	21.37	5,403,059.89
合计	189,726,325.74	100.00	87,939,771.61	46.35	101,786,554.13

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	61,599,698.53	19.90	50,389,142.53	81.80	11,210,556.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	230,890,979.31	74.61	37,185,042.48	16.11	193,705,936.83
其中：账龄组合	230,890,979.31	74.61	37,185,042.48	16.11	193,705,936.83
关联方组合（合并范围内关联方）					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	16,991,807.21	5.49	4,113,002.46	24.21	12,878,804.75
合计	309,482,485.05	100.00	91,687,187.47	29.63	217,795,297.58

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

债务单位名称	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
华立集团股份有限公司	61,599,698.53	50,389,142.53	81.80	诉讼事项
山东众诚生物医药股份有限公司	3,268,372.64	3,268,372.64	100.00	无法收回

合计	64,868,071.17	53,657,515.17	—	—
----	---------------	---------------	---	---

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	42,283,530.79	2,114,176.54	5.00
1 至 2 年	1,795,476.30	179,547.63	10.00
2 至 3 年	61,872,164.75	18,561,649.43	30.00
3 至 4 年	133,000.00	66,500.00	50.00
4 至 5 年	53,200.00	42,560.00	80.00
5 年以上	11,849,053.27	11,849,053.27	100.00
合计	117,986,425.11	32,813,486.87	27.81

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	12,516,833.00	625,841.65	5.00
1 至 2 年	187,862,427.90	18,786,242.79	10.00
2 至 3 年	17,511,703.81	5,253,511.14	30.00
3 至 4 年	627,700.00	313,850.00	50.00
4 至 5 年	833,588.50	666,870.80	80.00
5 年以上	11,538,726.10	11,538,726.10	100.00
合计	230,890,979.31	37,185,042.48	16.11

6.5.2 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	99,612,724.01	182,721,543.80
备用金	3,548,385.12	1,385,047.33
代扣代缴职工款项	8,468,831.58	8,838,109.98
保证金	759,774.00	42,348,427.00
改制上市遗留款项	72,196,976.63	72,196,976.63
其他	5,139,634.40	1,992,380.31
合计	189,726,325.74	309,482,485.05

6.5.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 7,977,434.92 元；本期收回或转回坏账准备金额 11,662,272.00 元。

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的其他应收款

单位名称	转回或收回金额	收回方式
------	---------	------

单位 1	813,838.54	款项收回
单位 2	4,398,433.46	款项收回
单位 3	2,450,000.00	款项收回
单位 4	4,000,000.00	款项收回
合计	11,662,272.00	

6.5.4 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
单位 1	35,829,791.67	注 1	18.88	9,566,489.58
单位 2	10,796,022.65	注 2	5.69	1,587,384.74
单位 3	8,885,862.93	1 年以内	4.68	444,293.15
单位 4	7,217,018.00	1 年以内	3.80	360,850.90
单位 5	6,665,695.00	2-3 年	3.51	1,999,708.50
合计	69,394,390.25	—	36.56	13,958,726.87

注 1: 1 年以内 4,729,791.67, 2 至 3 年 31,100,000 元。

注 2: 1 年以内 6,605,688.21 元, 2 至 3 年 4,190,334.44 元。

6.6 存货

6.6.1 分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	98,808,942.40	4,399.03	98,804,543.37
在产品	93,681,539.01		93,681,539.01
库存商品	87,819,445.75	2,092,247.88	85,727,197.87
委托加工物资	454,058.31		454,058.31
发出商品	121,308.88		121,308.88
开发成本	556,180,439.54		556,180,439.54
开发产品	97,265,893.03		97,265,893.03
周转材料	1,346,364.28		1,346,364.28
合计	935,677,991.20	2,096,646.91	933,581,344.29

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	268,533,465.37	1,748,932.75	266,784,532.62
在产品	5,849,657.52		5,849,657.52
库存商品	233,253,731.89	3,902,846.39	229,350,885.50
委托加工物资	93,955.07		93,955.07

开发成本	316,646,310.82		316,646,310.82
开发产品	157,627,460.18		157,627,460.18
周转材料	163,302.16		163,302.16
合计	982,167,883.01	5,651,779.14	976,516,103.87

6.6.2 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,748,932.75	4,399.03		1,748,932.75		4,399.03
库存商品	3,902,846.39	1,410,719.18		3,221,317.69		2,092,247.88
合计	5,651,779.14	1,415,118.21		4,970,250.44		2,096,646.91

6.6.3 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	以所生产的产成品销售价格为计算基础	销售
库存商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费	销售

6.7 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待摊销房租费	4,597,791.75	3,807,881.01
待抵扣进项税	13,833,855.15	16,401,432.33
预缴税费	5,739,133.52	
合计	24,170,780.42	20,209,313.34

6.8 可供出售金融资产

6.8.1 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	9,775,000.00		9,775,000.00	27,135,000.00		27,135,000.00
其中：按公允价值计量的				17,360,000.00		17,360,000.00
按成本计量的	9,775,000.00		9,775,000.00	9,775,000.00		9,775,000.00
其他						
合计	9,775,000.00		9,775,000.00	27,135,000.00		27,135,000.00

6.8.2 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位	本年
	年初	本	本	年末	年	本	本年	年末		

		年 增 加	年 减 少		初	年 增 加	减少		持股比 例(%)	现金 红利
安溪民生 村镇银行 股份有限 公司	4,900,000.00			4,900,000.00					4.90	
漳浦民生 村镇银行 股份有限 公司	4,875,000.00			4,875,000.00					9.75	
合计	9,775,000.00			9,775,000.00					—	

注：公司对上述被投资单位均不具有重大影响，不参与被投资单位的生产经营管理及政策制定过程，除分红事项外未与被投资单位发生交易。

6.9 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他 权益变 动
一、联营企业						
芜湖太平矿业有 限公司		35,650,877.78				
小计		35,650,877.78				
合计		35,650,877.78				

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
芜湖太平矿业有 限公司				35,650,877.78	
小计				35,650,877.78	
合计				35,650,877.78	

注：2017 年 12 月 28 日公司将芜湖太平矿业有限公司 51%的股权以人民币 46,620,375.00 元转让给山东地矿集团有限公司。公司因处置部分股权丧失对子公司的控制权，对于处置后的剩余 39%的股权投资，按其在丧失控制权日的公允价值重新计量，金额为 35,650,877.78 元。

6.10 固定资产

6.10.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	835,259,577.73	438,033,077.22	22,205,468.12	22,367,694.31	1,317,865,817.38
2、本年增加金额	326,640,436.07	125,136,722.89	773,055.70	2,327,490.89	454,877,705.55
（1）购置	3,477,047.25	56,212,623.23	606,042.98	2,576,688.57	62,872,402.03
（2）在建工程转入	306,437,488.82	22,629,488.27			329,066,977.09
（3）企业合并增加	16,725,900.00	46,294,611.39	167,012.72	-249,197.68	62,938,326.43
3、本年减少金额	220,666,159.52	107,305,966.93	2,907,001.17	1,569,892.76	332,449,020.38
（1）处置或报废	252,197.20	83,924,513.55	1,691,622.20	601,086.81	86,469,419.76
（2）处置子公司减少	220,413,962.32	23,381,453.38	1,215,378.97	968,805.95	245,979,600.62
4、年末余额	941,233,854.28	455,863,833.18	20,071,522.65	23,125,292.44	1,440,294,502.55
二、累计折旧					
1、年初余额	153,445,962.36	180,087,499.08	15,747,609.52	13,139,745.81	362,420,816.77
2、本年增加金额	49,805,013.09	51,679,836.30	2,455,538.52	3,034,705.41	106,975,093.32
（1）计提	48,955,256.28	38,684,896.74	2,203,389.58	3,422,582.93	93,266,125.53
（2）合并子公司增加	849,756.81	12,994,939.56	252,148.94	-387,877.52	13,708,967.79
3、本年减少金额	59,851,362.83	20,439,862.23	2,066,785.46	1,230,608.27	83,588,618.79
（1）处置或报废	49,612.64	8,121,318.23	1,614,855.82	499,042.25	10,284,828.94
（2）处置子公司减少	59,801,750.19	12,318,544.00	451,929.64	731,566.02	73,303,789.85
4、年末余额	143,399,612.62	211,327,473.15	16,136,362.58	14,943,842.95	385,807,291.30
三、减值准备					
1、年初余额	19,445.46	232,956.87			252,402.33
2、本年增加金额	1,677,184.42	976,969.50			2,654,153.92
（1）计提	1,677,184.42	976,969.50			2,654,153.92
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
（2）处置子公司减少					
4、年末余额	1,696,629.88	1,209,926.37			2,906,556.25
四、账面价值					
1、年末账面价值	796,137,611.78	243,326,433.66	3,935,160.07	8,181,449.49	1,051,580,655.00
2、年初账面价值	681,794,169.91	257,712,621.27	6,457,858.60	9,227,948.50	955,192,598.28

6.10.2 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
盛鑫矿业办公楼	2,307,953.91	正在办理
盛鑫矿业配电室	1,030,697.99	正在办理
盛鑫矿业浴室	166,195.84	正在办理
辅助井办公楼	914,458.81	正在办理
科研综合楼	7,497,292.67	正在办理

宿舍楼 A 楼	6,054,094.21	正在办理
宿舍楼 C 楼	6,314,373.37	正在办理
菌种车间	2,946,171.64	正在办理
普氏车间	743,660.66	正在办理
动力车间	9,408,781.91	正在办理
合成车间	8,870,129.22	正在办理
回收车间	4,097,937.15	正在办理
仓库	10,332,680.38	正在办理
厂房基础	1,956,363.43	正在办理
钢构房	2,116,249.70	正在办理
钢构房	354,671.25	正在办理
钢构厂房	445,311.12	正在办理
房屋	273,193.80	正在办理
建筑物	268,658.41	正在办理
洁净区厂房	200,157.97	正在办理
实验室	178,888.86	正在办理
餐厅	111,636.59	正在办理
后排宿舍	80,043.43	正在办理
公租房	13,002,386.40	正在办理
包装间	155,898.15	正在办理
麦芽糖厂房	3,516,927.62	正在办理
糖浆库房	1,428,382.41	正在办理
淀粉乳厂房 1	1,738,746.07	正在办理
淀粉入厂房 2	2,729,655.85	正在办理
办公大楼	8,397,616.59	正在办理
副产品仓库	2,633,260.05	正在办理
餐厅	959,573.96	正在办理
废渣库房	509,569.00	正在办理
物流办公室	150,637.57	正在办理
选矿厂西楼（宿舍）2 层	472,249.38	正在办理
选矿厂办公楼	7,240,623.87	正在办理
第三工区办公楼	1,973,441.69	正在办理
地矿慧通办公楼	11,259,406.11	正在办理
地矿慧通成品库	8,848,942.27	正在办理
地矿慧通炼胶车间	1,947,298.07	正在办理
地矿慧通动力站	620,516.51	正在办理
地矿慧通泵房	565,414.59	正在办理
地矿慧通锅炉房	466,932.75	正在办理
地矿慧通空压机房	443,076.24	正在办理

地矿慧通变电站	372,006.86	正在办理
地矿慧通维修车间	351,726.38	正在办理
地矿慧通配电房	290,682.95	正在办理
地矿慧通配电室	288,771.50	正在办理
地矿慧通平房（成品库旁）	163,983.23	正在办理
鲁地康桥颐城	1,896,813.99	正在办理
鲁地中烟洪山小区	1,686,892.23	正在办理
高新万达办公楼	160,558,198.99	正在办理
高新万达车位	10,000,000.00	正在办理
合计	311,339,233.60	

6.11 在建工程

6.11.1 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
盛鑫矿业						
盛鑫矿业主井及配套 设施	286,817,380.00		286,817,380.00	264,515,683.02		264,515,683.02
徐楼矿业						
徐楼矿业二期工程	387,843,012.26		387,843,012.26	333,806,218.83		333,806,218.83
其他	436,495.07		436,495.07	436,495.07		436,495.07
宝利当体						
发酵车间	26,671,174.91	898,371.82	25,772,803.09	21,504,991.68		21,504,991.68
污水车间改造工程	59,529.91		59,529.91			
消防工程				8,713,679.60		8,713,679.60
菌种车间				3,080,292.72		3,080,292.72
绿化				470,000.00		470,000.00
力之源						
锅炉基础设施	3,236,242.56	3,236,242.56		169,811.32		169,811.32
淀粉车间升级改造	32,512,935.65		32,512,935.65	573,947.06		573,947.06
葡萄糖生产线				18,636,182.80		18,636,182.80
废水处理站				783,710.64		783,710.64
厌氧罐项目				1,473,435.89		1,473,435.89
万泰矿业						
1 号井				53,941,138.65		53,941,138.65
2 号井				44,889,713.76		44,889,713.76
3 号井				4,539,622.00		4,539,622.00
东风井				8,801,726.40		8,801,726.40
掘进工程	882,220.00		882,220.00	-		-
工程维护				6,152,680.51		6,152,680.51

充填站工程	153,042.91		153,042.91			
娄烦矿业						
巷道工程	130,135,093.15		130,135,093.15	117,835,167.12		117,835,167.12
主井及配套设施	20,575,855.68		20,575,855.68	18,470,153.94		18,470,153.94
其他	132,000.00		132,000.00	132,000.00		132,000.00
地矿汇通						
装修工程	101,692.69		101,692.69			
太平矿业						
矿井工程				55,779,479.77		55,779,479.77
土建工程				5,825,978.31		5,825,978.31
设备安装				2,268,247.69		2,268,247.69
泰德新能源						
九江项目一期工程				56,603.77		56,603.77
罐区改造				43,063.48		43,063.48
地矿股份						
办公楼				61,692,908.59		61,692,908.59
合计	889,556,674.79	4,134,614.38	885,422,060.41	1,034,592,932.62		1,034,592,932.62

6.11.2 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
盛鑫矿业						
盛鑫矿业主井及配套设施	344,624,100.00	264,515,683.02	22,301,696.98			286,817,380.00
徐楼矿业						
徐楼矿业二期工程	313,504,200.00	333,806,218.83	54,036,793.43			387,843,012.26
宝利当体						
发酵车间	38,000,000.00	21,504,991.68	5,166,183.23			26,671,174.91
污水车间改造工程	10,000,000.00		59,529.91			59,529.91
消防工程	10,000,000.00	8,713,679.60	151,340.15	8,865,019.75		
菌种车间	2,300,000.00	3,080,292.72		3,080,292.72		
绿化	500,000.00	470,000.00	157,000.00		627,000.00	
丽枫科技						
二期工程	230,000,000.00		784,126.15		784,126.15	
1#罐	70,000.00		69,501.13	69,501.13		
2#罐	38,000.00		37,339.00	37,339.00		
锅炉	120,000.00		125,403.63	125,403.63		
小伙房	2,000.00		2,205.00	2,205.00		
除味机房	6,000.00		5,901.96	5,901.96		
净化间	110,000.00		112,862.12	112,862.12		

天然气管道	10,000.00		10,573.00	10,573.00		
力之源						
淀粉车间升级改造	57,670,000.00	169,811.32	83,974,791.48		51,631,667.15	32,512,935.65
锅炉基础设施	24,350,000.00	573,947.06	2,662,295.50			3,236,242.56
葡萄糖生产线	23,000,000.00	18,636,182.80	2,171,660.07	20,807,842.87		
废水处理站	731,000.00	783,710.64		783,710.64		
厌氧罐项目	1,600,000.00	1,473,435.89	305,146.03	1,778,581.92		
万泰矿业						
1 号井	57,960,300.91	53,941,138.65		53,941,138.65		
2 号井	45,587,435.03	44,889,713.76	1,147,849.21	46,037,562.97		
3 号井	36,803,634.14	4,539,622.00		4,539,622.00		
东风井	9,681,899.04	8,801,726.40		8,801,726.40		
掘进工程			882,220.00			882,220.00
工程维护		6,152,680.51	554,516.00	6,707,196.51		
充填站工程			153,042.91			153,042.91
娄烦矿业						
巷道工程	119,821,300.00	117,835,167.12	12,299,926.03			130,135,093.15
主井及配套设施	22,536,642.00	18,470,153.94	2,105,701.74			20,575,855.68
太平矿业						
124 平巷（矿井工程）	21,718,000.00	24,884,031.99	747,413.90		25,631,445.89	
运输及通风系统（矿井工程）	29,784,000.00	24,757,216.69	820,008.10		25,577,224.79	
地矿股份						
办公楼	150,000,000.00	61,692,908.59	108,865,290.40	170,558,198.99		
合计	1,550,528,511.12	1,019,692,313.21	299,710,317.06	326,264,679.26	104,251,463.98	888,886,487.03

（续）

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
盛鑫矿业						
盛鑫矿业主井及配套设施	83.23	83.23	67,678,272.52	13,841,433.33	62.06	自筹
徐楼矿业						
徐楼矿业二期工程	125.97	95	79,827,287.38	23,124,349.26	42.79	自筹
宝利留体						
发酵车间	70.19	70.19				自筹
污水车间改造工程	0.60	0.60				自筹
消防工程	88.65	100				自筹
菌种车间	133.93	100				自筹

绿化	125.4	100				自筹
丽枫科技						
二期工程						自筹
1#罐						自筹
2#罐						自筹
锅炉						自筹
小伙房						自筹
除味机房						自筹
净化间						自筹
天然气管道						自筹
力之源						
淀粉车间升级改造	56.38	56.38				自筹
锅炉基础设施	13.29	13.29				自筹
葡萄糖生产线	90.47	100				自筹
废水处理站	107.21	100				自筹
厌氧罐项目	111.16	100				自筹
万泰矿业						
1 号井	93.07	100				自筹
2 号井	100.99	100				自筹
3 号井	12.33	100				自筹
东风井	90.91	100				自筹
掘进工程						自筹
工程维护						自筹
充填站工程						自筹
娄烦矿业						
巷道工程	108.61	100	22,315,562.38	9,092,855.56	6.83	自筹
主井及配套设施	91.30	91.30	819,119.55			自筹
太平矿业						
124 平巷（矿井工程）						自筹
运输及通风系统（矿井工程）						自筹
地矿股份						自筹
办公大楼						自筹
合计			170,640,241.83	46,058,638.15		

6.11.3 本年计提在建工程减值准备情况

项目	本年计提金额	计提原因
锅炉基础设施	3,236,242.56	环保不达标报废
发酵车间	898,371.82	

合计	4,134,614.38
----	--------------

6.12 工程物资

项目	年末余额	年初余额
工程材料	1,602,113.11	2,965,580.72
五金配件	290,647.60	
合计	1,892,760.71	2,965,580.72

6.13 无形资产

6.13.1 无形资产情况

项目	采矿权	探矿权	土地使用权	软件使用权	专利	商标	其他	合计
一、账面原值								
1、年初余额	1,339,626,869.25	8,379,525.00	125,014,711.61	875,501.63	25,034,400.00		110,312.00	1,499,041,319.49
2、本年增加金额		4,950.00	-522,054.46	116,068.39		33,926,761.60		33,525,725.53
(1) 购置		4,950.00		116,068.39				121,018.39
(2) 企业合并增加			-522,054.46			33,926,761.60		33,404,707.14
3、本年减少金额	159,602,623.94		1,357,311.05		11,285,043.79			172,244,978.78
(1) 处置			1,357,311.05					1,357,311.05
(2) 处置子公司减少	159,602,623.94							159,602,623.94
(3) 合并减少					11,285,043.79			11,285,043.79
4、年末余额	1,180,024,245.31	8,384,475.00	123,135,346.10	991,570.02	13,749,356.21	33,926,761.60	110,312.00	1,360,322,066.24
二、累计摊销								-
1、年初余额	70,791,866.19		6,790,514.27	212,512.99	8,083,887.70		1,927.04	85,880,708.19
2、本年增加金额	14,664,697.14		2,436,015.63	144,830.12	2,479,999.92	1,313,310.61	1,445.28	21,040,298.70
(1) 计提	14,664,697.14		2,436,015.63	144,830.12	2,479,999.92	440,255.62	1,445.28	20,167,243.71
(2) 合并增加						873,054.99		873,054.99
3、本年减少金额	11,793,547.68		497,777.72		873,054.99			13,164,380.39
(1) 处置			497,777.72					497,777.72
(2) 处置子公司减少	11,793,547.68							11,793,547.68
(3) 合并减少					873,054.99			873,054.99

4、年末余额	73,663,015.65		8,728,752.18	357,343.11	9,690,832.63	1,313,310.61	3,372.32	93,756,626.50
三、减值准备								
1、年初余额	22,159,300.00							22,159,300.00
2、本年增加金额			21,158,173.35					21,158,173.35
（1）计提			21,158,173.35					21,158,173.35
3、本年减少金额	22,159,300.00							22,159,300.00
（1）处置								
处置子公司减少	22,159,300.00							22,159,300.00
4、年末余额			21,158,173.35					21,158,173.35
四、账面价值								
1、年末账面价值	1,106,361,229.66	8,384,475.00	93,248,420.57	634,226.91	4,058,523.58	32,613,450.99	106,939.68	1,245,407,266.39
2、年初账面价值	1,246,675,703.06	8,379,525.00	118,224,197.34	662,988.64	16,950,512.30	-	108,384.96	1,391,001,311.30

6.13.2 年末采矿权明细

项目	账面价值	证号
盛鑫矿业大高庄铁矿	295,862,652.39	C3700002010112110083137
万泰矿业石家金矿区	463,087,639.57	C3700002008124110001775
娄烦矿业	75,993,784.82	C1400002009092120036401
徐楼矿业濰溪县徐楼铁矿	271,417,152.88	C3400002012042130123957

6.13.3 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
地矿慧通土地	12,175,252.63	"使用权人为山东慧通轮胎有限公司,地矿慧通收购此项资产前,山东慧通轮胎有限公司将土地用于抵押借款,土地使用权未解押,尚未变更使用权人"
万泰矿业选矿厂土地	2,080,952.48	使用权人为蓬莱市金策选矿厂,尚未变更使用权人

6.14 商誉

6.14.1 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
淮北徐楼矿业有限公司	39,863,324.42					39,863,324.42
山东让古戎资产管理有限公司		273,967,501.49				273,967,501.49
合计	39,863,324.42	273,967,501.49				313,830,825.91

注：本期收购山东让古戎资产管理有限公司 100%股权，合并成本大于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额，产生商誉 2.74 亿元。

6.14.2 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
淮北徐楼矿业有限公司	14,705,829.88					14,705,829.88
合计	14,705,829.88					14,705,829.88

6.15 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
装修费	3,517,386.23	1,756,050.32	2,495,868.86		2,777,567.69

土地租赁费	4,126,142.08		475,687.80		3,650,454.28
预付的融资利息支出	34,321,056.90	17,093,000.00	17,341,843.13	266,037.72	33,806,176.05
租赁费	4,912,500.00	7,500.00	1,300,166.66		3,619,833.34
其他	542,649.57	5,253,092.47	1,627,122.12	203,000.00	3,965,619.92
合计	47,419,734.78	24,109,642.79	23,240,688.57	469,037.72	47,819,651.28

6.16 递延所得税资产、递延所得税负债

6.16.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	33,642,272.20	9,063,821.68	48,170,879.33	11,854,002.54
内部交易未实现利润			2,787,215.45	696,803.87
可抵扣亏损	149,059,792.99	37,264,948.25	74,560,429.73	18,640,107.43
合计	182,702,065.19	46,328,769.93	125,518,524.51	31,190,913.84

6.16.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
非同一控制下企业合并资产评估增值	903,766,067.76	225,941,516.94	1,004,588,210.57	249,306,493.09
固定资产加速折旧	5,534,679.99	830,202.00	1,465,881.87	366,470.47
合计	909,300,747.75	226,771,718.94	1,006,054,092.44	249,672,963.56

6.17 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
矿山环境治理恢复保证金	15,742,368.68	16,264,665.56
安全生产风险抵押金		500,000.00
预付土地使用权	40,269,639.00	40,269,639.00
预付工程设备款	33,147,790.92	76,093,372.55
应收资金拆借款	49,540,000.00	55,540,000.00
预付股权收购款		96,900,000.00
生产线合作建设款		76,588,800.00
预付对价款	1,944,743.37	1,944,743.37
预付融资租赁保证金	10,500,000.00	8,250,000.00
长期资产待抵扣进项税额	57,524.01	
资产收益权	17,360,000.00	
合计	168,562,065.98	372,351,220.48

6.18 短期借款

6.18.1 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款	57,000,000.00	2,934,750.00
抵押借款	19,500,000.00	250,000,000.00
保证借款	483,000,000.00	475,000,000.00
信用借款	1,878,509,532.54	1,094,073,040.00
合计	2,438,009,532.54	1,822,007,790.00

6.18.1.1 质押借款明细

借款银行	金额	借款开始日	借款终止日	利率%	质押物
天津银行股份有限公司济南分行	28,500,000.00	2017/7/18	2018/7/13	5.60	3000 万定期存单
天津银行股份有限公司济南分行	28,500,000.00	2017/7/18	2018/7/14	5.60	3000 万定期存单
合计	57,000,000.00				

6.18.1.2 抵押借款明细

借款银行	金额	借款开始日	借款终止日	利率%	抵押物
交通银行股份有限公司莱芜分行	19,500,000.00	2017/12/19	2018/12/18	5.74	山东慧通轮胎有限公司名下土地及房产抵押
合计	19,500,000.00				

6.18.1.3 保证借款明细

借款银行	金额	借款开始日	借款终止日	利率%	保证人
莱商银行济南天桥支行	20,000,000.00	2017/2/9	2018/2/9	6.31	山东地矿股份有限公司
莱商银行济南天桥支行	60,000,000.00	2017/1/24	2018/1/24	6.31	山东地矿股份有限公司
华夏银行济南市和平路支行	50,000,000.00	2017/2/16	2018/2/16	6.09	山东鲁地矿业投资有限公司
日照银行济南分行	100,000,000.00	2017/11/3	2018/11/3	5.00	山东鲁地矿业投资有限公司
山东历城圆融村镇银行股份有限公司	18,000,000.00	2017/12/27	2018/12/19	6.09	山东鲁地矿业投资有限公司
华夏银行济南市和平路支行	6,950,000.00	2017/11/22	2018/11/22	6.53	山东地矿股份有限公司
华夏银行济南市和平路支行	5,000,000.00	2017/11/22	2018/11/22	6.53	山东地矿股份有限公司
华夏银行济南市和平路支行	8,050,000.00	2017/11/20	2018/5/20	6.53	山东地矿股份有限公司
华夏银行济南市和平路支行	20,000,000.00	2017/3/7	2018/3/7	6.53	山东地矿股份有限公司
华夏银行济南市和平路支行	5,000,000.00	2017/3/7	2018/3/7	7.20	山东地矿股份有限公司担保

天津银行股份有限公司	30,000,000.00	2017/7/13	2018/7/11	5.66	山东地矿股份有限公司
中国民生银行股份有限公司	15,000,000.00	2017/12/13	2018/6/13	6.09	山东地矿股份有限公司
重庆富民银行股份有限公司	5,000,000.00	2017/3/20	2018/3/19	5.40	山东地矿股份有限公司
天津银行股份有限公司济南分行	30,000,000.00	2017/7/13	2018/7/14	5.66	山东地矿股份有限公司
重庆富民银行股份有限公司	5,000,000.00	2017/3/20	2018/3/19	5.40	山东地矿股份有限公司
莱商银行股份有限公司莱城支行	15,000,000.00	2017/9/11	2018/7/11	7.40	山东地矿股份有限公司
莱商银行股份有限公司莱城支行	20,000,000.00	2017/9/12	2018/7/12	7.40	山东地矿股份有限公司
莱商银行股份有限公司莱城支行	20,000,000.00	2017/9/12	2018/7/12	7.40	山东地矿股份有限公司
莱商银行股份有限公司莱城支行	20,000,000.00	2017/9/13	2018/7/13	7.40	山东地矿股份有限公司
华夏银行股份有限公司济南市和平路支行分行	30,000,000.00	2017/1/18	2018/1/18	5.66	山东地矿股份有限公司
合计	483,000,000.00				

6.18.2 年末无已逾期未偿还的短期借款。

6.19 应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	430,440,390.00	410,000,000.00
合计	430,440,390.00	410,000,000.00

注：年末无已到期未支付的应付票据。

6.20 应付账款

6.20.1 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付材料设备款	112,097,147.58	191,753,654.67
应付工程款	126,459,375.45	114,256,574.27
应付其他款项	6,473,011.83	5,814,859.81
合计	245,029,534.86	311,825,088.75

6.20.2 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
苍南县鸿基爆破工程有限公司	20,802,172.15	资金紧张未付款
烟台吉兴李团	4,093,360.30	尚未结算
中煤第五建设有限公司	2,898,744.89	未结算
淮北乾耀固结材料有限公司	2,472,177.05	未结算
山东省第六地质矿产勘察院	2,404,039.09	尚未结算
合计	32,670,493.48	—

6.21 预收款项

6.21.1 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
预收货款	2,757,872.64	6,292,497.87
预收房款	696,500.00	11,906,267.14
合计	3,454,372.64	18,198,765.01

6.22 应付职工薪酬

6.22.1 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	25,208,868.61	119,897,436.52	117,576,922.69	27,529,382.44
二、离职后福利-设定提存计划	8,392,454.83	10,729,331.04	6,526,415.67	12,595,370.20
三、辞退福利	1,696,398.60	12,483,047.75	7,628,052.73	6,551,393.62
四、一年内到期的其他福利				
合计	35,297,722.04	143,109,815.31	131,731,391.09	46,676,146.26

6.22.2 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	16,789,643.51	107,696,065.43	107,661,448.30	16,824,260.64
2、职工福利费		2,648,001.02	2,637,916.99	10,084.03
3、社会保险费	4,096,245.86	5,865,794.55	3,611,849.64	6,350,190.77
其中：医疗保险费	2,817,125.01	4,477,598.84	2,891,050.91	4,403,672.94
工伤保险费	919,824.55	954,039.98	438,328.37	1,435,536.16
生育保险费	359,296.30	434,155.73	282,470.36	510,981.67
4、住房公积金	1,707,670.76	3,018,543.75	2,353,717.51	2,372,497.00
5、工会经费和职工教育经费	2,615,308.48	669,031.77	1,311,990.25	1,972,350.00
合计	25,208,868.61	119,897,436.52	117,576,922.69	27,529,382.44

6.22.2 设定提存计划列示

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

1、基本养老保险	7,918,561.04	10,274,104.53	6,278,134.27	11,914,531.30
2、失业保险费	473,893.79	455,226.51	248,281.40	680,838.90
3、企业年金缴费				
合计	8,392,454.83	10,729,331.04	6,526,415.67	12,595,370.20

6.23 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	33,413,894.51	29,860,361.12
营业税	748,792.75	3,371,260.17
城市维护建设税	3,426,766.73	3,273,627.05
教育费附加	1,698,486.88	1,550,492.89
地方教育费附加	961,613.63	962,912.00
资源税	3,145,625.20	3,090,506.94
企业所得税	14,722,325.55	25,514,214.50
代扣代缴个人所得税	619,729.35	646,301.49
土地使用税	6,574,298.06	7,248,616.70
房产税	1,884,979.35	1,601,737.91
矿产资源补偿费	1,801,108.31	2,111,791.87
价调基金	1,122,355.28	1,182,425.50
地方水利建设基金	382,326.56	329,300.77
印花税	2,850,018.63	1,888,758.51
土地增值税	369,014.14	1,064,097.19
其他	56,947.28	52,199.78
合计	73,778,282.21	83,748,604.39

6.24 应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	4,009,403.07	3,177,470.37
短期借款应付利息	4,606,276.77	3,527,738.76
短期融资应付利息	681,592.58	
合计	9,297,272.42	6,705,209.13

6.25 其他应付款

6.25.1 款项性质

项目	年末余额	年初余额
保证金	4,082,398.20	97,925,922.94
往来款	37,425,108.14	174,261,445.70
关联方借款及利息	288,576,323.49	420,727,333.33
应付费用款项	2,863,104.48	1,058,953.30

代扣代缴职工款项	5,833,520.24	4,738,426.01
应付股权收购款	67,024,847.52	103,880,000.00
代收股权收购款	12,000,000.00	12,000,000.00
代扣代缴股东个人所得税	7,962,240.58	818,880.00
合计	425,767,542.65	815,410,961.28

6.25.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
时广智	74,284,254.37	尚未结算
蓬莱市金策选矿厂	3,167,421.31	尚未结算
崔全山	4,625,833.04	尚未结算
蓬莱市金策选矿有限公司	1,000,000.00	尚未结算
中煤第五建设有限公司	1,000,000.00	保证金未到期
合计	84,077,508.72	

6.26 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	344,483,406.80	560,800,000.00
1 年内到期的融资租赁		172,672,993.03
合计	344,483,406.80	733,472,993.03

6.27 长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款	-	-
抵押借款	655,110,326.43	590,548,537.01
保证借款	66,559,076.40	-
信用借款	266,818,298.46	500,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注 6.26）	344,483,406.80	733,472,993.03
合计	644,004,294.49	357,075,543.98

6.27.1 抵押借款明细

借款银行	金额	借款开始日	借款终止日	利率%	抵押物	保证人
齐鲁银行 济南历城支行	46,843,766.35	2013/12/26	2018/11/1	6.18	济南市市中区纬二路 63 号 1-102、1-103、1-202、1-302 号房产；济南市市中区十六里河镇北康村的土地使用权；济南市历下区经十路 38 号舜山园二期 A 座 12、14、15 层房产	山东山工房地产开发有限公司、山东瀚正实业有限公司、山东让古戎资产管理有限公司、杨涛、张澄宇

长城国兴金融租赁有限公司	35,000,000.00	2016/7/22	2019/7/21	5.00	自有固定资产、在建工程；	山东地矿股份有限公司
长城国兴金融租赁有限公司	29,166,666.65	2016/7/22	2019/7/21	5.00	自有固定资产、在建工程；	山东地矿股份有限公司
中国华融资产管理股份有限公司	178,000,000.00	2017/4/19	2020/4/21	8.00	以鲁地投资持有的山东地矿慧通特种轮胎有限公司 50% 股权提供质押	山东地矿股份有限公司
威海商业银行	70,856,999.98	2017/5/27	2022/5/26	5.46	地矿股份办公大楼	
中国农业银行股份有限公司东平支行	60,000,000.00	2013-5-22	不超过 72 个月	上下浮动 15%	2013 年东中抵字 002 号采矿权	济南华政矿业有限公司、王彬、于淑英、林官军、张伟丽
安徽正奇融资租赁有限公司	74,939,616.33	2017/2/3	2020/2/3	3.07	固定资产	山东地矿股份
新华联融资租赁有限公司	160,303,277.12	2016/12/1	2019/12/31	2.50	固定资产	
合计	655,110,326.43					

6.27.2 保证借款明细

借款银行	金额	借款开始日	借款终止日	利率%	保证人
远东宏信（天津）融资租赁有限公司	16,559,076.40	2017/8/24	2020/8/24	4.75	山东鲁地矿业投资有限公司
上海浦东发展银行	50,000,000.00	2017/3/30	2019-3-30	5.00	山东地矿股份有限公司
合计	66,559,076.40				

6.28 预计负债

项 目	年初余额	年末余额	形成原因
对外提供担保			
未决诉讼		900,000.00	
产品质量保证			
重组义务			
待执行的亏损合同			
其他			
合 计		900,000.00	

注：2017 年 12 月 23 日，山西宝库工程机械有限公司诉娄烦县鲁地矿业有限公司支付维修费，经山西省太原市中级人民法院 2018 年 3 月 23 日出具(2018)

晋 01 民终 1651 号民事调解书，裁决娄烦县鲁地矿业有限公司支付山西宝库工程机械有限公司 100.00 万元。娄烦县鲁地矿业有限公司已于 2017 年度支付 10 万元，确认预计负债 90 万元。

6.29 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	1,174,111.88	400,000.00	1,174,111.88	400,000.00	科研补助
合计	1,174,111.88	400,000.00	1,174,111.88	400,000.00	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产、收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
年产 5 万吨燃料油降粘剂节能项目	91,186.79			91,186.79				91,186.79
环保法年产 10 万吨车用生物柴油、船用燃料油项目	682,925.09			682,925.09				682,925.09
年产 1000 吨多功能环保节能洁净新型燃料水添加剂	400,000.00	400,000.00		400,000.00			400,000.00	
合计	1,174,111.88	400,000.00		1,174,111.88			400,000.00	1,174,111.88

6.30 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	472,709,345.00			38,221,813.00			510,931,158.00

注：2016 年 6 月 13 日，公司召开 2016 年第二次临时股东大会投票决定公司重大资产重组利润承诺 2015 年度股份补偿将采用资本公积金转增股本方式。

2017 年 4 月 19 日经董事会决议，公司本次向除 2012 年度重组发行对象以及池州市东方辰天贸易有限公司、齐兵以外的其他股东定向转增 38,221,821 股，其他股东按照其持有股份数量占股权登记日扣除 2012 年度重组发行对象以及池州市东方辰天贸易有限公司、齐兵持有的股份数后公司的股份数量的比例享有获赠股份。

公司以除 2012 年重大资产重组发行对象（其中北京正润创业投资有限公司分立为北京正润金控投资集团有限公司和北京益科瑞海矿业有限公司，均不参与转增）、齐兵和池州市东方辰天贸易有限公司以外的其他股东持股量 338,299,425 股为基数，按照每 10 股转增 1.129822 股的比例（38,221,821.338,299,425）进行资本公积金定向转增股本。本次应补偿股份总数为 38,221,821 股，本次资本公积金定向转增股本总数为 38,221,813 股，应补偿股份总数与实际转增股份总数差异为 8 股，差异原因为中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司在具体实施转增过程中因尾数四舍五入计算所致。

经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司核准，本次重大资产重组利润承诺股份补偿暨资本公积金定向转增股本的股权登记日为 2017 年 4 月 21 日（周五），除权除息日为 2017 年 4 月 24 日（周一）。2017 年 4 月 24 日，公司完成本次定向转增。

6.31 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	463,651,441.75		38,221,813.00	425,429,628.75
其他资本公积				
合计	463,651,441.75		38,221,813.00	425,429,628.75

6.32 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全费	261,163.95	4,033,333.76	3,157,064.55	1,137,433.16
维简费		2,796,354.97	2,781,420.41	14,934.56
合计	261,163.95	6,829,688.73	5,938,484.96	1,152,367.72

6.33 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-691,288.69	192,866,873.41
调整年初未分配利润合计数		
调整后年初未分配利润	-691,288.69	192,866,873.41
加：本年归属于母公司股东的净利润	-224,841,762.27	-193,558,162.10
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	-225,533,050.96	-691,288.69

6.34 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,352,118,601.38	1,222,496,674.87	2,022,205,814.89	1,794,858,392.40
其他业务	78,138,355.96	72,617,717.92	195,190,779.77	157,017,853.86
合计	1,430,256,957.34	1,295,114,392.79	2,217,396,594.66	1,951,876,246.26

6.34.1 按产品类别分类

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
铁矿石采选	62,185,556.27	77,521,768.95	183,864,972.25	173,271,856.83
黄金采选	81,825,156.50	65,814,524.74	4,047,499.97	3,523,819.84
生物制药	251,363,326.99	267,183,697.97	317,807,453.26	319,531,655.93
特种轮胎	311,926,253.65	301,508,329.54	451,551,985.18	371,785,172.12
房地产	52,340,412.36	27,109,218.42	127,435,293.10	76,726,445.77
中药材加工零售	93,814,618.18	42,875,126.44	86,881,870.73	41,066,123.30
油品加工贸易等	576,801,633.39	513,101,726.73	1,045,807,520.17	965,971,172.47
合计	1,430,256,957.34	1,295,114,392.79	2,217,396,594.66	1,951,876,246.26

6.34.2 前五名客户

客户	金额
单位 1	169,529,432.56
单位 2	103,340,868.55
单位 3	99,024,449.57
单位 4	56,038,610.26
单位 5	159,251,115.99
合计	587,184,476.93

6.35 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税	26,237.14	2,405,978.05
城市维护建设税	2,061,234.72	2,498,686.97
教育费附加	1,433,660.54	1,885,082.93
资源税	1,431,677.13	53,338.94
土地增值税	4,697,210.04	4,721,796.61
房产税	2,845,298.90	1,591,353.04
土地使用税	3,086,078.84	3,820,964.17
车船使用税	1,599,352.44	3,556.20
印花税	1,678,375.87	1,297,554.44

其他	402,092.14	1,320,543.22
合计	19,261,217.76	19,598,854.57

6.36 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
人力资源费	22,986,087.49	17,810,390.98
办公费	1,221,893.10	929,046.78
差旅费	881,172.49	1,134,930.64
招待费	361,191.78	503,155.42
运输装卸费	18,797,645.98	32,213,595.37
租赁费	9,213,565.18	7,097,521.50
广告费	641,995.41	769,762.48
代理费	2,217,407.09	3,277,201.44
促销费	1,772,803.11	1,900,525.50
水电费	979,898.67	685,024.94
修理费	595,387.37	938,615.61
包装费	392,147.48	738,624.93
其他	1,349,133.52	1,061,808.69
合计	61,410,328.67	69,060,204.28

6.37 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
办公费	6,083,547.33	7,604,405.63
差旅费	2,527,583.90	2,489,531.36
汽车费用	3,934,226.58	2,782,734.08
业务招待费	1,941,137.13	2,922,219.64
人力资源费	59,920,219.08	55,086,242.83
物业费用	772,337.80	684,356.26
会务费	127,558.90	218,374.19
税费		3,073,382.11
折旧及摊销	50,280,094.53	61,164,686.55
企业宣传费用	209,295.36	111,613.63
中介机构费	14,658,882.85	10,867,145.62
水电费	621,935.25	2,044,425.56
咨询费	2,442,874.47	517,982.29
装卸运杂费	805,845.13	413,994.12
研究开发费	870,780.57	108,750.67
租赁费	2,475,174.90	4,000,213.73
装修费	1,293,402.31	1,180,605.89
燃料费	261,093.30	171,488.89

存货盘亏	1,244,434.18	230,127.85
停工损失		3,180,001.51
补偿费	611,000.00	1,300,000.00
其他费用	2,917,642.95	3,059,010.14
合计	153,999,066.52	163,211,292.55

6.38 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	227,041,567.42	188,288,523.57
减：利息收入	30,132,935.79	4,111,000.14
加：汇兑损失	-627,128.54	374,129.49
减：汇兑收益		
现金折扣	-44,550.00	
手续费等	5,539,845.63	2,652,552.96
合计	201,776,798.72	187,204,205.88

6.39 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-1,084,227.66	14,169,152.90
存货跌价损失	-2,993,332.48	-1,882,609.76
固定资产减值损失	2,654,153.92	252,402.33
在建工程减值损失	4,134,614.38	
商誉减值损失		14,705,829.88
无形资产减值损失	21,158,173.35	
合计	23,869,381.51	27,244,775.35

6.40 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	75,818,487.97	
合计	75,818,487.97	

6.40.1 处置长期股权投资产生的投资收益明细

项目	本年发生额	上年发生额
芜湖太平矿业有限公司	75,818,487.97	
合计	75,818,487.97	

6.41 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得（损失）合计	9,040,847.78	9,423,915.38	9,040,847.78
其中：固定资产处置利得	-15,755.99	-1,421,731.54	-15,755.99

(损失)			
无形资产处置利得(损失)	9,056,603.77	10,845,646.92	9,056,603.77
合计	9,040,847.78	9,423,915.38	9,040,847.78

注：资产处置损失以“-”号填列。

6.42 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
统计局工作经费	5,000.00		5,000.00
2060901 科技重大专项	150,000.00		150,000.00
2060902 科技重大专项	100,000.00		100,000.00
引进急需人才专项经费资助项目	100,000.00		100,000.00
公司制改制奖励金	108,300.00		108,300.00
个税代扣手续费返还	9,171.05		3,991.05
劳动保障局创业补助款	30,000.00		30,000.00
年产 5 万吨燃料油降粘剂节能项目	91,186.79		91,186.79
环保法年产 10 万吨车用生物柴油、船用燃料油项目	682,925.09		682,925.09
年产 1000 吨多功能环保节能洁净新型燃料水添加剂	400,000.00		400,000.00
秸秆等低值生物质生产高清洁汽柴油技术集成及产业化	1,519,163.62		1,519,163.62
专利创造资助资金	4,000.00		4,000.00
合计	3,199,746.55		3,194,566.55

其中政府补助：

项目	本年发生额	来源和依据	与资产相关、与收益相关
统计局工作经费	5,000.00		与收益相关
2060901 科技重大专项	150,000.00	滨高新财公指[2017]5 号	与收益相关
2060902 科技重大专项	100,000.00	滨高新财公指[2017]29 号	与收益相关
引进急需人才专项经费资助项目	100,000.00	鲁人社字[2017]42 号	与收益相关
公司制改制奖励金	108,300.00		与收益相关
个税代扣手续费返还	9,171.05		与收益相关
秸秆等低值生物质生产高清洁汽柴油技术集成及产业化	1,519,163.62	国家科技支撑计划课题任务书(课题编号：2014BAD02BP07)	与收益相关
劳动保障局创业补助款	30,000.00		与资产相关
年产 5 万吨燃料油降粘剂节能项目	91,186.79	课题研究经费	与收益相关

项目	本年发生额	来源和依据	与资产相关、与收益相关
环保法年产 10 万吨车用生物柴油、船用燃料油项目	682,925.09	财企【2014】38 号关于印发《中小企业发展专项资金管理暂行办法》	与收益相关
年产 1000 吨多功能环保节能洁净新型燃料水添加剂	400,000.00	济高管发【2015】155 号《关于下达 2015 年产业化项目的通知》	与收益相关
专利创造资助资金	4,000.00	鲁财教【2013】45 号关于印发《山东省知识产权（专利）专项资金管理暂行办法的通知》	与收益相关
合计	3,199,746.55		

6.43 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
转让专利技术		4,500,000.00	
政府补助		9,290,885.67	
企业合并损益	10,611,354.29		10,000,000.00
其他	556,071.74	3,659,436.93	1,167,426.03
合计	11,167,426.03	17,450,322.60	11,167,426.03

注：根据鲁地公司与万泰矿业签订股权转让合同，收购万泰矿业 60%股权交易作价 2.12 亿元，截止本年底鲁地公司尚欠原股东 3,268.53 万元，但是股权转让款因或有事项发生减值，减值额 1,000.00 万元，所以，记入营业外收入-企业合并损益 1,000.00 万元；宝利公司收购丽枫科技公司合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额为 611,254.29 元。

6.44 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	42,351,432.51		42,351,432.51
房屋塌陷补偿费	193,200.00	712,767.00	193,200.00
赔偿款	3,696,659.36	691,880.90	3,696,659.36
对外捐赠	257,000.00	252,200.00	257,000.00
罚没支出	1,528,870.52	555,054.36	1,528,870.52
其他	1,539,114.62	938,925.33	1,539,114.62
诉讼保全费	432,836.98		432,836.98
合计	49,999,113.99	3,150,827.59	49,999,113.99

6.45 所得税费用

6.45.1 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	13,585,821.65	29,161,276.93
递延所得税费用	-18,282,142.91	-14,428,179.46
合计	-4,696,321.26	14,733,097.47

6.45.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-275,946,834.29
按法定适用税率计算的所得税费用	-68,986,708.57
子公司适用不同税率的影响	10,194,739.60
调整以前期间所得税的影响	1,024,067.13
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,505,184.41
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-17,493.13
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	76,316,497.14
税率调整导致年初递延所得税资产、负债余额的变化	
额外可扣除的项目	-24,732,607.84
所得税费用	-4,696,321.26

6.46 现金流量表项目

6.46.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入中的现金收入	15,064,728.15	1,972,203.17
营业外收入中的罚款收入、政府补助	556,071.74	5,192,127.36
收到的往来款	44,003,490.63	45,908,533.63
合计	59,624,290.52	53,072,864.16

6.46.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
管理费用的现金支出	42,163,174.30	30,452,736.18
往来款项	19,012,128.70	5,546,508.28
财务手续费支出	5,539,845.63	612,332.77
营业外支出中的付现	7,647,681.48	2,108,403.02
销售费用的现金支出	36,285,605.18	23,491,985.71
其他	1,280,881.00	211,256.00
合计	111,929,316.29	62,423,221.96

6.46.3 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
重大资产重组保证金		93,000,000.00

借款保证金	188,802,490.85	1,800,000.00
合计	188,802,490.85	94,800,000.00

6.46.4 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
融资租赁保证金	130,000.00	8,250,000.00
重大资产重组相关费用		8,270,000.00
借款保证金	498,215,000.00	
其他	267,500.00	
合计	498,612,500.00	16,520,000.00

6.47 现金流量表补充资料

6.47.1 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-271,250,513.03	-191,808,671.31
加：资产减值准备	23,869,381.51	27,244,775.35
固定资产折旧	93,266,125.53	86,395,363.06
无形资产摊销	20,167,243.71	5,341,098.28
长期待摊费用摊销	23,240,688.57	6,537,402.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-9,040,847.78	-9,437,976.80
固定资产报废损失	42,351,432.51	14,061.42
公允价值变动损失		
财务费用	227,041,567.42	221,300,259.90
投资损失		
递延所得税资产减少	-15,137,856.09	-13,268,472.93
递延所得税负债增加	-3,144,286.82	-1,159,706.53
存货的减少	42,149,668.16	-397,809,396.51
经营性应收项目的减少	219,050,051.80	-3,148,289,887.79
经营性应付项目的增加	-459,068,239.59	3,213,793,256.89
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-66,505,584.10	-201,147,894.83
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	51,889,803.73	156,159,806.37
减：现金的年初余额	156,159,806.37	292,538,826.32
加：现金等价物的年末余额		

减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-104,270,002.64	-136,379,019.95

6.47.2 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	156,904,695.58
其中：广饶丽枫生物科技有限公司	5,714,137.07
山东让古戎资产管理有限公司	151,190,558.51
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	320,921.64
其中：广饶丽枫生物科技有限公司	320,921.64
山东让古戎资产管理有限公司	
加：以前期间发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	
其中：丽枫科技公司	
取得子公司支付的现金净额	156,583,773.94

6.47.3 本年收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	46,620,375.00
其中：太平矿业	46,620,375.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
其中：太平矿业	
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	
其中：太平矿业	
处置子公司收到的现金净额	46,620,375.00

6.47.4 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	51,889,803.73	156,159,806.37
其中：库存现金	1,273,724.11	520,819.83
可随时用于支付的银行存款	50,612,396.11	
可随时用于支付的其他货币资金	3,683.51	120,003,683.51
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	51,889,803.73	156,159,806.37
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		

6.48 所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	379,630,057.01	保证金、冻结
固定资产	421,047,987.94	抵押

无形资产	13,195,347.12	抵押
其他非流动资产	14,987,328.68	矿山环境治理恢复保证金
合 计	828,860,720.75	

7、合并范围的变更

7.1 非同一控制下企业合并

7.1.1 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
广饶丽枫生物科技有限公司	2017-3-1	5,714,137.07	70.00	非同一控制下企业合并	2017-3-1	取得控制权	21,124,611.90	-7,267,016.17

注：子公司山东宝利笛体生物科技有限公司以现金 5,714,137.07 元购买了广饶丽枫生物科技有限公司 70.00%的股权。支付给自然人股东封万华、阎西香持有的广饶丽枫科技有限公司 70.00%股权的对价，系参照上海东洲资产评估有限公司出具的《企业价值评估报告书》（沪东洲资评报字【2016】第 1113231 号）为基准确定。2017 年 1 月 17 日山东宝利笛体生物科技有限公司与自然人股东封万华、阎西香签订了股权转让协议。2017 年 1 月 18 日，山东地矿股份有限公司第九届董事会第一次会议审议通过了《关于公司控股孙公司签订股权转让合同的议案》。2017 年 1 月 25 日支付了首笔购买款 460 万元人民币，且于 2017 年 3 月 9 日办理工商变更登记。

7.1.2 本公司从 2015 年 10 月 9 日托管山东让古戎资产管理有限公司（简称“让古戎”），支付托管费 5,000.00 万元，根据托管协议，托管期间损益属于本公司，故托管日到购买日、购买日到期末实现损益归属本公司。购买日让古戎可辨认净资产公允价值份额的金额为 72,274,248.48 元，故商誉金额为 273,967,501.49 元。

7.1.3 合并成本及商誉

项目	山东让古戎资产管理有限公司	广饶丽枫生物科技有限公司
合并成本		
—现金	151,190,558.51	5,714,137.07
—非现金资产的公允价值		
—发行或承担的债务的公允价值	195,051,191.46	

—发行的权益性证券的公允价值		
—或有对价的公允价值		
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		
—其他		
合并成本合计	346,241,749.97	5,714,137.07
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	72,274,248.48	6,325,491.36
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	273,967,501.49	-611,354.29

7.1.4 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	广饶丽枫生物科技有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：	92,474,723.82	93,706,251.35
货币资金	30,320,921.64	30,320,921.64
应收票据	200,800.00	200,800.00
应收款项	2,425,026.80	2,425,026.80
预付账款	145,161.10	145,161.10
其他应收款	14,803,112.66	14,803,112.66
存货	2,292,816.76	2,291,856.76
其他流动资产	51,405.52	51,405.52
固定资产	41,979,479.34	43,211,966.87
其他非流动资产	256,000.00	256,000.00
负债：	83,438,307.59	83,746,189.47
短期借款	5,500,000.00	5,500,000.00
应付票据	50,000,000.00	50,000,000.00
应付款项	766,450.92	766,450.92
预收账款	32,847.50	32,847.50
应付职工薪酬	244,583.00	244,583.00
应交税费	7,387.07	7,387.07
应付利息	50,410.00	50,410.00
其他应付款	27,144,510.98	27,144,510.98
递延所得税负债	-307,881.88	
净资产	9,036,416.23	9,960,061.88
减：少数股东权益	2,710,924.87	2,988,018.56
取得的净资产	6,325,491.36	6,972,043.32

7.2 处置子公司

7.2.1 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
芜湖太平矿业有限责任公司	46,620,375.00	51.00	出售	2017-12-28	丧失控制权	42,963,808.27

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
芜湖太平矿业有限责任公司	39.00		35,650,877.78	32,854,679.69	评估报告	

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
山东鲁地矿业投资有限公司	2	山东济南	山东济南	资产管理	100.00		非同一控制下企业合并
淮北徐楼矿业有限公司	3	安徽淮北	安徽淮北	矿石采掘	49.00	51.00	非同一控制下企业合并
娄烦县鲁地矿业有限公司	3	山西娄烦	山西娄烦	矿石采掘	40.00	60.00	非同一控制下企业合并
广饶丽枫生物科技有限公司	4	山东东营	山东东营	医药研发与销售		70.00	非同一控制下企业合并
山东盛鑫矿业有限公司	3	山东东平	山东东平	矿石采掘		70.00	非同一控制下企业合并
蓬莱市万泰矿业有限公司	3	山东蓬莱	山东蓬莱	矿石采掘		60.00	非同一控制下企业合并
山东地矿汇金矿业有限公司	3	山东莒南	山东莒南	矿石加工		100.00	设立
滨州市力之源生物科技有限公司	3	山东滨州	山东滨州	制造、销售		70.00	非同一控制下企业合并
山东宝利留体生物科技有限公司	3	山东滨州	山东滨州	制造、销售		70.06	非同一控制下企业合并
山东鲁地美诺商贸有限公司	3	山东济南	山东济南	销售		100.00	设立
西双版纳鲁地美诺茶业有限公司	4	云南西双版纳	云南西双版纳	销售		100.00	设立
山东地矿慧通特种轮胎有限公司	3	山东莱芜	山东莱芜	制造、销售		70.00	设立
山东让古戎资产管理有限公司	3	山东济南	山东济南	企业并购、资产重组、投资		100.00	非同一控制下企业合并
山东建联盛嘉中药有限公司	4	山东济南	山东济南	现代中药		80.00	非同一控制下企业合并
漳浦县黄龙建设投资有限公司	3	福建漳浦	福建漳浦	房地产		100.00	托管控制
山东泰德新能源有限公司	3	山东济南	山东济南	石油、煤炭贸易		80.00	托管控制

上海同为石油化工有限公司	4	上海	上海	石油贸易		100.00	托管控制
--------------	---	----	----	------	--	--------	------

8.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
山东盛鑫矿业有限公司	30.00	-1,170,682.19		56,306,262.04
蓬莱市万泰矿业有限公司	40.00	2,352,657.00		132,777,699.88
滨州市力之源生物科技有限公司	30.00	-35,027,984.06		757,600.86
山东宝利留体生物科技有限公司	29.94	-7,596,867.77		38,442,532.99
山东地矿慧通特种轮胎有限公司	30.00	-7,781,006.61		109,512,075.93
山东建联盛嘉中药有限公司	20.00	1,206,462.05		12,287,794.93
山东泰德新能源有限公司	20.00	4,943,857.58		22,257,730.42

8.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东盛鑫矿业有限公司	5,271,315.47	660,538,909.73	665,810,225.20	428,915,490.48	49,207,194.57	478,122,685.05
蓬莱市万泰矿业有限公司	45,983,986.74	648,842,938.96	694,826,925.70	246,693,550.17	116,189,125.80	362,882,675.97
滨州市力之源生物科技有限公司	90,545,804.01	152,560,095.88	243,105,899.89	222,839,834.42	17,740,729.29	240,580,563.71
山东宝利留体生物科技有限公司	199,452,096.83	193,882,845.50	393,334,942.33	250,700,371.57	13,687,501.56	264,387,873.13
山东地矿慧通特种轮胎有限公司	702,511,628.65	174,992,548.40	877,504,177.05	470,322,641.23	42,141,282.71	512,463,923.94
山东建联盛嘉中药有限公司	82,164,025.13	62,653,487.62	144,817,512.75	83,378,538.15		83,378,538.15
山东泰德新能源有限公司	340,441,568.17	20,906,174.31	361,347,742.48	249,117,535.58	941,554.79	250,059,090.37

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
山东盛鑫矿业有限公司	5,244,172.25	642,474,260.74	647,718,432.99	346,911,502.85	109,217,116.03	456,128,618.88
蓬莱市万泰矿业有限公司	6,494,089.92	665,106,925.41	671,601,015.33	227,186,805.38	119,563,584.19	346,750,389.57
滨州市力之源生物科技有限公司	128,967,031.46	213,231,705.17	342,198,736.63	185,324,819.41	37,760,839.33	223,085,658.74
山东宝利留体生物科技有限公司	130,311,609.69	162,796,660.37	293,108,270.06	118,255,064.42	30,135,517.30	148,390,581.72
山东地矿慧通特种轮胎有限公司	588,491,725.38	173,137,029.75	761,628,755.13	342,046,113.31	28,605,700.	370,651,813.31
山东建联盛嘉中药有限公司	59,831,700.27	92,747,166.79	152,578,867.06	27,273,733.55	50,474,617.29	77,748,350.84
山东泰德新能源有限公司	308,346,018.50	24,286,471.68	332,632,490.18	242,796,547.86	3,266,578.11	246,063,125.97

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
山东盛鑫矿业有限公司		-3,902,273.96	-3,902,273.96	4,563,131.26		-2,710,807.83	-2,710,807.83	64,568,845.26
蓬莱市万泰矿业有限公司	81,825,156.50	5,881,642.51	5,881,642.51	6,825,651.34	4,047,499.97	-13,138,136.57	-13,138,136.57	4,515,612.39
滨州市力之源生物科技有限公司	43,927,466.00	-116,759,946.88	-116,759,946.88	21,519,197.42	168,273,536.56	-12,576,735.64	-12,576,735.64	10,696,230.12
山东宝利留体生物科技有限公司	207,435,860.99	-18,481,544.01	-18,481,544.01	82,453,218.49	149,533,916.70	-12,870,554.36	-12,870,554.36	10,586,370.93
山东地矿慧通特种轮胎有限公司	311,926,253.65	-25,936,688.71	-25,936,688.71	-23,939,511.80	451,551,985.18	34,407,404.17	34,407,404.17	-181,595,589.33
山东建联盛嘉中药有限公司	94,038,688.89	6,032,310.24	6,032,310.24	-15,642,690.63	86,881,870.73	7,876,072.75	7,876,072.75	-25,005,681.83
山东泰德新能源有限公司	565,955,113.19	24,719,287.90	24,719,287.90	-15,915,759.55	1,026,298,410.31	31,613,014.76	31,613,014.76	-18,445,998.96

8.1.4 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

8.2 在合营企业或联营企业中的权益

8.2.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
芜湖太平矿业有限责任公司	安徽芜湖	安徽芜湖	矿石采掘		39.00	权益法

8.2.2 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额.本年发生额	年初余额.上年发生额
	芜湖太平矿业有限责任公司	芜湖太平矿业有限责任公司
流动资产	6,397,737.55	10,826,886.46
非流动资产	369,194,742.21	384,223,956.68
资产合计	375,592,479.76	395,050,843.14
流动负债	341,562,154.00	328,217,612.02
非流动负债	26,860,587.08	26,311,624.82
负债合计	368,422,741.08	354,529,236.84
少数股东权益	3,513,171.95	4,052,160.63
归属于母公司股东权益	3,656,566.73	36,469,445.67
按持股比例计算的净资产份额	-5,685,765.69	15,803,426.46
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		8,682,234.76
净利润	-33,351,867.62	-27,755,863.13
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-33,351,867.62	-27,755,863.13
本年度收到的来自联营企业的股利		

9、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产、

交易性金融负债等，各项金融工具的详细情况说明见附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

9.1 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

9.1.1 市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险之影响。本公司管理层认为，本公司主要及持续性业务以人民币计价结算，因此外汇风险对本公司主要及持续性业务不存在重大影响。

(2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款及短期融资券。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2017 年 12 月 31 日，本公司的带息债务主要分别为人民币计价的固定利率和浮动利率借款合同，金额合计为 3,426,497,233.83 元。

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本公司的目标是保持其浮动利率。

在现有经济环境下，银行借款利率相对稳定，波动不大，较小的利率变动不会形成较大的利率风险。同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

(3) 价格风险

本公司以市场价格销售铁精粉和黄金，因此受产品价格波动的影响较大。

9.1.2 信用风险

于资产负债表日,可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失,具体包括合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。且对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

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

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计: 182,631,204.96 元。

9.1.3 流动风险

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

10、公允价值的披露

无

11、关联方及关联交易

11.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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(%)
山东地矿集团有限公司	济南市历山路 74 号	对外投资及资产管理；矿产勘查技术开发及咨询服务	200,000.00 万元	16.42	16.42

注：本公司的最终控制方是山东省人民政府国有资产监督管理委员会。

11.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

11.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“8.2 在合营安排或联营企业中的权益”。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
芜湖太平矿业有限公司	被参股公司

11.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
山东省物化探勘查院岩矿测试中心	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
娄烦县申太选矿有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
山东地矿租赁有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
山东省第六地质矿产勘查院	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
上海鲁地融资租赁有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
鲁地投资（上海）有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
山东地矿民间资本管理有限公司	受同一母公司及最终控制方控制的其他企业
济南华玫矿业有限责任公司	子公司的少数股东控制的其他企业
蓬莱市金策选矿厂	子公司的少数股东控制的其他企业
蓬莱市金策选矿有限公司	子公司的少数股东控制的其他企业
福建万新房地产开发有限公司	子公司的少数股东控制企业
山东天泽源生物科技有限公司	子公司的少数股东控制企业
山东慧通轮胎有限公司	子公司的少数股东控制企业
漳浦县润新通商有限公司	子公司的少数股东控制企业
福建鑫凯达机电有限公司	子公司的少数股东控制企业
北京融生置业有限公司	子公司的少数股东控制企业
崔全山	子公司的少数股东
张安全	子公司的少数股东
时广智	子公司少数股东的一致行动人
封万华	子公司的少数股东

山东省捷网信息技术工程有限公司	高管关联
中铁闵瑞（北京）投资有限公司	法人关联

11.5 关联方交易情况

11.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品.接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
鲁地投资（上海）有限公司	采购胶料	7,156,217.67	2,956,338.04
山东慧通轮胎有限公司	代理采购商品	129,095,183.99	
山东慧通轮胎有限公司	采购胶料		1,921,025.65
山东慧通轮胎有限公司	出口代理费		910,053.99
山东天泽源生物科技有限公司	采购辅料		4,499,938.34
山东让古戎精细化工有限公司	房屋租赁		1,200,000.00
滨州高新技术产业开发区乡之源种植专业合作社	淀粉乳原材料\玉米	1,834,940.15	
合计		138,086,341.81	11,487,356.02

②出售商品.提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
鲁地投资（上海）有限公司	销售铁精粉		2,703,661.61
山东慧通轮胎有限公司	代理销售轮胎	159,251,115.99	222,849,751.65
山东天泽源生物科技有限公司	糖浆	5,042,975.74	
山东天泽源生物科技有限公司	果糖糖浆	8,459,960.07	31,048,180.41
山东天泽源生物科技有限公司	葡萄糖（膜过滤）	15,359,259.83	
合计		188,113,311.63	256,601,593.67

11.5.2 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额（万元）	担保起止日期	担保是否已经履行完毕
地矿股份	鲁地矿业	6,000.00	2017.1.24-2018.1.24	否
地矿股份	鲁地矿业	2,000.00	2017.02.09-2018-02.09	否
地矿股份	鲁地矿业	5,000.00	2017.03.30-2019.03.30	否
地矿股份	鲁地矿业	17,800.00	2017.04.21-2020.04.21	否
地矿股份	徐楼矿业	2,696.98	2015.06.01-2018.06.01	否
地矿股份	地矿慧通	6,993.95	2017.03.03-2020.02.03	否
地矿股份	地矿慧通	3,044.04	2017.5.2-2018.5.1	否
地矿股份	地矿慧通	2,000.00	2017.12.19-2018.12.18	否
地矿股份	地矿慧通	2,000.00	2017.09.12-2018.07.11	否
地矿股份	地矿慧通	2,000.00	2017.09.12-2018.07.11	否
地矿股份	地矿慧通	2,000.00	2017.09.13-2018.07.13	否
地矿股份	地矿慧通	1,500.00	2017.09.11-2018.07.10	否

地矿股份	地矿慧通	4,000.00	2017.01.13-2018.01.13	否
地矿股份	地矿慧通	3,000.00	2017.01.18-2018.01.18	否
地矿股份	力之源	3,000.00	2017.07.12-2018.07.11	否
地矿股份	力之源	2,850.00	2017.07.18-2018.07.13	否
地矿股份	力之源	3,500.00	2016.07.22-2019.07.21	否
地矿股份	力之源	500.00	2017.03.20-2018.03.19	否
地矿股份	宝利甯体	3,000.00	2017.07.12-2018.07.11	否
地矿股份	宝利甯体	2,850.00	2017.07.18-2018.07.13	否
地矿股份	宝利甯体	2,916.65	2016.07.22-2019.07.18	否
地矿股份	宝利甯体	1,500.00	2017.12.13-2018.06.13	否
地矿股份	宝利甯体	500.00	2017.03.20-2018.03.19	否
地矿股份	丽枫科技	400.00	2017.7.14-2018.01.14	否
地矿股份	丽枫科技	400.00	2017.7.14-2018.02.14	否
地矿股份	丽枫科技	400.00	2017.7.14-2018.03.14	否
地矿股份	丽枫科技	550.00	2017.7.14-2018.04.14	否
地矿股份	泰德新能源	2,000.00	2017.03.01-2018.03.01	否
地矿股份	美诺商贸	500.00	2017.03.21-2018.03.20	否
鲁地矿业	地矿股份	5,000.00	2017.02.17-2018.02.09	否
鲁地矿业	地矿股份	10,000.00	2017.11.03-2018.05.03	否
鲁地矿业	地矿股份	1,800.00	2017.12.20-2018.12.19	否
鲁地矿业	地矿股份	1,655.91	2017.08.28-2019.08.24	否
地矿担保	建联盛嘉	805.00	2017.11.20-2018.5.18	否
地矿担保	建联盛嘉	1,195.00	2017.11.20-2018.11.19	否
合计		105,357.53		

11.5.3 关联方资金拆借

关联方	拆入.拆出	拆借金额 (万元)	起始日	到期日	说明
山东地矿租赁有限公司	拆入	2,000.00	2017.8.18	2018.8.17	未偿还
山东地矿租赁有限公司	拆入	8,380.00	2017.12.1	2018.12.1	未偿还
山东地矿租赁有限公司	拆入	10,500.00	2017.12.14	2018.12.14	未偿还
山东地矿民间资本管理有限公司	拆入	3,000.00	2017.6.27	2018.6.26	未偿还
山东地矿集团有限公司	拆入	6,500.00	2017.12.28	2018.1.27	未偿还
山东地矿集团有限公司	拆入	842.75	2017.12.20	2018.1.19	未偿还
山东地矿集团有限公司	拆入	2,778.00	2017.12.22	2018.1.21	未偿还
山东地矿集团有限公司	拆入	1,690.57	2017.11.14	2018.2.13	未偿还
山东地矿集团有限公司	拆入	1,800.00	2017.12.1	2018.1.31	未偿还
山东地矿租赁有限公司	拆入	2,696.98	2015.6.1	2018.6.1	未偿还
合计		40,188.30			

11.5.4 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	3,102,200.00	2,287,680.00

11.5.5 其他关联交易

2017 年 12 月 28 日，本公司将三级子公司芜湖太平矿业有限责任公司 51% 股权出售给山东地矿集团有限公司，根据上海东洲资产评估有限公司评估报告（东洲评报字【2017】第 0601 号）太平矿业企业价值评估值为 91,412,507.12 元，51% 股权出售价款 46,620,375.00 元。

11.6 关联方应收应付款项

11.6.1 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
山东天泽源生物科技有限公司	34,967,073.11	1,808,268.86	18,437,235.17	921,861.76
山东慧通轮胎有限公司	159,225,362.30	7,961,268.12	163,980,623.14	8,199,031.16
合计	194,192,435.41	9,769,536.98	182,417,858.31	9,120,892.92
预付款项：				
福建万新房地产开发有限公司			86,771,569.00	
福建鑫凯达机电有限公司	408,200.00			
娄烦县申太选矿有限公司	2,206,219.48		965,434.77	
鲁地投资（上海）有限公司	1,561,339.27		882,254.25	
山东让古戎精细化工有限公司			4,800,000.00	
合计	4,175,758.75		93,419,258.02	
其他应收款：				
漳浦县润新通商有限公司	10,796,022.65	1,587,384.74	53,810,334.44	5,381,033.44
福建鑫凯达机电有限公司	3,842,232.51	222,486.63	42,121,500.00	4,440,150.00
北京融生置业有限公司	35,829,791.67	9,566,489.58	31,100,000.00	3,110,000.00
漳浦县中润建材有限公司	402,491.56	114,543.92		
漳浦县龙湖建材经营部	236,397.37	67,273.17		
封万华	8,863,701.35			
山东天泽源生物科技有限公司	2,727,435.26	136,371.76		
上海泰惠软件技术有限公司	6,386,603.65	6,386,603.65	6,386,603.65	6,386,603.65
合计	69,084,676.02	18,081,153.45	133,418,438.09	19,317,787.09

11.6.2 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		

鲁地投资（上海）有限公司	2,487,579.49	
福建鑫凯达机电有限公司		
山东省第六地质矿产勘察院	2,501,867.77	2,404,039.09
合计	4,989,447.26	2,404,039.09
其他应付款：		
张安全	581,662.64	14,604,770.64
范文国	16,505.00	
阎西香	72,814.10	
崔全山	4,625,833.04	8,272,829.21
蓬莱市金策选矿厂	3,167,421.31	3,167,421.31
蓬莱市金策选矿有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
时广智	74,284,254.37	176,847,408.78
山东省第六地质矿产勘查院		30,000.00
山东天泽源生物科技有限公司		3,798,948.21
刘兆红	2,000,000.00	
山东地矿集团有限公司	137,827,833.03	390,606,916.66
山东地矿民间资本管理有限公司	30,000,000.00	30,120,416.67
山东地矿租赁有限公司	20,000,000.00	
山东华融创业投资股份有限公司	5,000,000.00	
济南华政矿业有限责任公司	10,000,000.00	
合计	288,576,323.49	628,448,711.48

11.7 关联方承诺

无

12、承诺及或有事项

12.1 重大承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日，公司无应对外披露的重大承诺事项。

12.2 或有事项

12.2.1 未决诉讼

1、合肥国轩置业有限公司诉山东鲁地矿业投资有限公司股权转让合同纠纷案件。安徽省合肥高新技术产业开发区人民法院于 2017 年 6 月 18 日在法制日报公告了合肥国轩置业有限公司诉山东鲁地矿业投资有限公司股权转让合同纠纷案件一审判：认定“鲁地公司应付款为股权转让款 10,010.31 万元，其他应付款 106,976,316.61 元，合计 20,779,416.61 元，鲁地公司已给付 159,150,622.67 元，扣除转让方同意的代付款等，鲁地公司实际拖欠股权转让款 29,594,235.01

元”。山东鲁地矿业投资有限公司收到判决书后，于 2017 年 12 月 14 日向安徽省合肥市中级人民法院上诉，目前该案件已在合肥市中级人民法院立案排期，准备开庭审理。

2、山东龙口矿业集团工程建设有限公司诉山东鲁地矿业投资有限公司、山东盛鑫矿业有限公司建设工程施工合同纠纷案件。山东龙口矿业集团工程建设有限公司起诉山东鲁地矿业投资有限公司、山东盛鑫矿业有限公司要求支付建设工程施工工程款 10,825,672.07 元。由于案件证据较多，案情复杂，目前东平县法院将该案排期于 2018 年 6 月 12 日上午继续进行了审理。

3、山东地矿汇金矿业有限公司在日照市经济技术开发区法院诉日照森发商贸有限公司合同纠纷案件。山东地矿汇金矿业有限公司向日照市经济技术开发区法院起诉日照森发商贸有限公司合同纠纷案件，本案分两案件起诉：买卖合同纠纷案件已经判决，案号为（2017）鲁 1191 民初 1050 号，判决日照森发商贸有限公司支付山东地矿汇金矿业有限公司矿石款 195.51 万元；租赁合同纠纷案件涉及山东地矿汇金矿业有限公司要求日照森发商贸有限公司支付 93.2 万元，案件目前还在审理中，判决结果未确定。

13、资产负债表日后事项

本公司于 2018 年 5 月 16 日收到《中国证券监督管理委员会调查通知书》（鲁证调查字[2018]10 号）。因公司涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，中国证券监督管理委员会决定对公司进行立案调查。

截至审计报告签发日，该立案调查尚未有结论性意见。

14、其他重要事项

14.1 前期差错更正

无

14.2 债务重组

无

14.3 资产置换

无

14.4 年金计划

无

14.5 终止经营

无

14.66.其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本公司于 2005 年 12 月 13 日就广东华立实业集团公司欠款 2,500.00 万元向广东省茂名市中级人民法院提起诉讼。2006 年 8 月 28 日，广东省茂名市中级人民法院（2006）茂中法民二初字第 3 号《民事调解书》裁定：被告广东华立实业集团公司欠本公司 2,500.00 万元，在本调解书生效之日起二十日内还清。逾期不还，由被告广东华立实业集团公司将其合法拥有的股权在一个月内转让给本公司，若在一个个月内不能办理股权转让的相关手续，则由茂名市能源实业有限公司将其拥有的位于茂名市环市北路三块土地使用权[土地证号分别为茂市府国用总字第 0600008 号（地号 09010600804）、第 0600009 号（地号 09010600805）和第 0600010 号（地号 09010600806）]转让给本公司，并由本公司处置，以抵偿被告广东华立实业集团公司欠本公司的债务，该三块土地的价值以委托有资质评估的机构评估的价值为准。

2008 年 12 月 22 日，广东省茂名市中级人民法院向本公司发出（2007）茂中法审执字第 27 号《结案通知书》，该通知书裁定：上述三块土地属于本公司自行处置的财产，无需广东省茂名市中级人民法院实施评估拍卖，由本公司与被执行人商量抵偿债额。截止 2014 年 12 月 31 日本公司未与被执行人商量抵偿债额，该土地也未过户至本公司名下，仍处于法院查封状态，查封有效期至 2015 年 6 月 12 日止，本公司认为抵偿额仍以未来期间拍卖金额为准。

2015 年 6 月 4 日，广东省茂名市中级人民法院向本公司发出（2007）茂中法审执字第 27 号恢字第 5 号《执行裁定书》，该执行裁定书裁定：再续行查封上述三块土地，再续行查封期限 2015 年 6 月 13 日至 2018 年 6 月 12 日止。

2016 年 2 月，本公司委托茂名市中诚土地房地产评估咨询有限公司对上述土地重新评估并出具茂中诚地估字[2016]067 号《土地估价报告》（评估基准日为 2016 年 2 月 28 日），经评估上述三宗土地评估值为 1,121.06 万元，本公司作为预期可收回债权进行确认，剩余应收款项全额计提减值准备，但由于最终可收回债权以拍卖金额为准，与上述三宗土地评估值可能存在差异，由此对以后期间的财务报表影响存在不确定性。

15、公司财务报表重要项目注释

15.1 应收账款

15.1.1 分类

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	1,755,621.00	96.11	1,755,621.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	71,097.78	3.89	71,097.78	100.00	
合计	1,826,718.78	100.00	1,826,718.78	100.00	

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	1,755,621.00	96.11	1,755,621.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	71,097.78	3.89	71,097.78	100.00	
合计	1,826,718.78	100.00	1,826,718.78	100.00	

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

债务单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海天赐福公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	账龄较长
西安华西专修大学	755,621.00	755,621.00	100.00	账龄较长
合计	1,755,621.00	1,755,621.00	—	—

②年末单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款

债务单位名称	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
市府拆迁办(骆拼)	5,920.00	5,920.00	100.00	账龄较长
雷天绿色电动源(深圳)有限公司	65,177.78	65,177.78	100.00	账龄较长

合计	71,097.78	71,097.78	—	—
----	-----------	-----------	---	---

15.1.2 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 0.00 元；无本年坏账准备收回或转回金额重要的应收账款。

15.1.3 本年实际核销的应收账款情况：

无重要的应收账款核销情况。

15.1.4 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位 1	1,000,000.00	5 年以上	54.74	1,000,000.00
单位 2	755,621.00	5 年以上	41.37	755,621.00
单位 3	65,177.78	5 年以上	3.57	65,177.78
单位 4	5,920.00	5 年以上	0.32	5,920.00
合计	1,826,718.78		100.00	1,826,718.78

15.2 其他应收款

15.2.1 分类

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	61,599,698.53	2.86	50,389,142.53	81.80	11,210,556.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,091,221,647.97	97.14	11,021,440.42	0.53	2,080,200,207.55
其中：账龄组合	13,298,232.10	0.62	11,021,440.42	82.88	2,276,791.68
关联方组合（合并范围内关联方）	2,077,923,415.87	96.52			2,077,923,415.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	19,900.00				19,900.00
合计	2,152,841,246.50	100.00	61,410,582.95	2.85	2,091,430,663.55

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	

单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	61,599,698.53	2.55	50,389,142.53	81.8	2,350,117,922.76
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,351,255,598.86	97.45	10,735,217.53	0.46	1,613,014.57
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	12,341.68				12,341.68
合计	2,412,867,639.07	100.00	61,124,360.06	2.53	2,351,743,279.01

①末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

债务单位名称	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广东华立集团股份有限公司	61,599,698.53	50,389,142.53	81.80	诉讼事项
合计	61,599,698.53	50,389,142.53	—	—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	950,000.00	47,500.00	5.00
1 至 2 年	743,119.40	74,311.94	10.00
2 至 3 年	1,007,834.60	302,350.38	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	10,597,278.10	10,597,278.10	100.00
合计	13,298,232.10	11,021,440.42	0.83

15.2.2 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 286,222.89 元；无本年收回或转回坏账准备。

15.2.3 本年实际核销的其他应收款情况：

无

15.2.4 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	2,078,023,415.87	2,338,907,366.76
备用金	9,900.00	
保证金	10,000.00	10,000.00
改制上市遗留款项	72,196,976.63	72,196,976.63
其他	2,600,954.00	1,753,295.68
合计	2,152,841,246.50	2,412,867,639.07

15.2.5 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应 收款年末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
单位 1	往来款项	1,395,380,175.15	0-3 年	64.82	
单位 2	往来款项	291,344,317.86	0-2 年	13.53	
单位 3	往来款项	199,190,096.29	0-3 年	9.25	
单位 4	往来款项	152,958,826.57	0-3 年	7.10	
单位 5	改制上市遗留款 项	61,599,698.53	5 年以上	2.86	61,599,698.53
合计	——	2,100,473,114.40	——	97.56	61,599,698.53

15.3 长期股权投资

15.3.1 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,804,997,860.29		1,804,997,860.29	1,809,077,860.29	4,080,000.00	1,804,997,860.29
合计	1,804,997,860.29		1,804,997,860.29	1,809,077,860.29	4,080,000.00	1,804,997,860.29

15.3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
山东鲁地矿业投资有限公司	1,191,888,920.23			1,191,888,920.23		
淮北徐楼矿业有限公司	492,149,347.95			492,149,347.95		
娄烦县鲁地矿业有限公司	120,959,592.11			120,959,592.11		
合计	1,804,997,860.29			1,804,997,860.29		

16、补充资料

16.1 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	84,859,335.75	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,199,746.55	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	10,611,254.29	
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-49,443,042.25	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	49,227,294.34	
所得税影响额	12,306,823.59	
少数股东权益影响额（税后）	-5,623,125.12	
合计	42,543,595.87	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

16.2.1 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益
-------	---------	------

	收益率(%)	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	-27.29	-0.44	不适用
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-32.45	-0.52	不适用

16.2.2 比较期间每股收益

2016 年利润	2016 年每股收益	
	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	-0.38	不适用
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.41	不适用

17、财务报告批准

本财务报告于 2018 年 6 月 20 日由本公司董事会批准报出。

第 19 页至第 112 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：	主管会计工作负责人：	会计机构负责人：
签名：_____	签名：_____	签名：_____
日期：_____	日期：_____	日期：_____



编号:0 03171368

营业执照

统一社会信用代码 91110108061301173Y

名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
类型	特殊普通合伙企业
主要经营场所	北京市海淀区青云里满庭芳园小区9号楼青云当代大厦22层
执行事务合伙人	郝树平
成立日期	2013年01月18日
合伙期限	2013年01月18日至 长期
经营范围	审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关

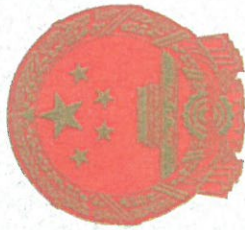


2017年05月19日

提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

企业信用信息公示系统网址： qyxy.baic.gov.cn

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名 称: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 郝树平

办 公 场 所: 北京市海淀区北三环西路43号青云当代大厦22层

组 织 形 式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010170

注册资本(出资额): 1250万元

批准设立文号: 京财会许可[2012]0034号

批准设立日期: 2012-09-28



证书序号: NO. 019882

说 明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一七年四月七日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000110

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 郝树平



证书号: 22

发证时间: 二〇一九年一月十九日

证书有效期至: 二〇一九年一月十九日



姓名 解乐
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1972/10/21
Date of birth
工作单位 华闻会计师事务所有限责任公司
Working unit
身份证号码 110108721021421
Identity card No.



证书编号: 110002010004
No. of Certificate
批准注册协会: 北京市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2002 年 09 月 05 日
Date of Issuance



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2009 年 9 月 6 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2009 年 8 月 28 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2009 年 9 月 1 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2009 年 9 月 21 日



姓 名 李家忠
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1978-11-28
Date of birth
工作单位 中天运会计师事务所（特殊普
Working unit 通合伙）山东分所
身份证号码 372829197811264514
Identity card No.

证书编号: 370900010072
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 12 月 24 日
Date of Issuance

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
事务所 CPAs
2015 年 7 月 17 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
事务所 CPAs
2015 年 7 月 17 日

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
事务所 CPAs
2015 年 7 月 17 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
事务所 CPAs
2015 年 7 月 17 日

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2015 年 3 月 18 日

年 月 日