

山东盛鑫矿业有限公司

审 计 报 告

中审亚太审字 (2018) 020791-6 号

目 录

一	审计报告	1
二	已审财务报表	
1、	资产负债表	4
2、	利润表	6
3、	现金流量表	7
4、	所有者权益变动表	8
5、	财务报表附注.....	10



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）020791-6 号

山东盛鑫矿业有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了山东盛鑫矿业有限公司（以下简称“山东盛鑫矿业公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的资产负债表，2017 年度、2016 年度的利润表、现金流量表、所有者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，公允反映了山东盛鑫矿业公司 2017 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日的财务状况以及 2017 年度、2016 年度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，我们注意到山东盛鑫矿业公司连续三年亏损，虽然山东盛鑫矿业公司已在财务报表附注中充分披露了拟采取的措施，但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，我们独立于山东盛鑫矿业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督山东盛鑫矿业公司的财务报告过程。

四、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对山东盛鑫矿业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，



审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致山东盛鑫矿业公司不能持续经营。

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

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。

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
（盖章）
1001760018384

中国注册会计师：解东

（签名并盖章）

中国注册会计师：李象忠

（签名并盖章）

中国·北京

二〇一八年六月二十日

资产负债表

2017年12月31日

编制单位：山东盛鑫矿业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	415.03	5,602.03
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	五、2	143,475.08	323,648.11
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、3	155,692.30	234,037.34
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	五、4	4,971,733.06	4,680,884.77
流动资产合计		5,271,315.47	5,244,172.25
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			
投资性房地产			
固定资产	五、5	19,618,517.02	21,450,251.37
在建工程	五、6	286,817,380.00	264,515,683.02
工程物资	五、7	1,602,113.11	1,964,333.12
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、8	107,036,482.32	107,031,532.32
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	五、9	48,635,639.00	50,643,996.80
非流动资产合计		463,710,131.45	445,605,796.63
资产总计		468,981,446.92	450,849,968.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(转下页)

资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：山东盛鑫矿业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债：			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、10	42,047,835.53	42,582,190.31
预收款项			
应付职工薪酬	五、11	1,108,543.67	1,337,489.56
应交税费	五、12	343,427.70	309,541.39
应付利息	五、13	95,389.14	203,486.11
应付股利			
其他应付款	五、14	325,320,294.44	252,478,795.48
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、15	60,000,000.00	50,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		428,915,490.48	346,911,502.85
非流动负债：			
长期借款	五、16		60,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			60,000,000.00
负债合计		428,915,490.48	406,911,502.85
所有者权益：			
实收资本	五、17	110,000,000.00	110,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
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	五、18	-69,934,043.56	-66,061,533.97
所有者权益合计		40,065,956.44	43,938,466.03
负债和所有者权益总计		468,981,446.92	450,849,968.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：山东盛鑫矿业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年度	2016年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加	五、19	1,218,190.68	1,218,190.68
销售费用			
管理费用	五、20	1,373,287.71	1,220,275.51
财务费用	五、21	866,290.38	205,757.06
资产减值损失	五、22	35,900.00	30,600.00
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		-3,493,668.77	-2,674,823.25
加：营业外收入	五、23		4,700.00
减：营业外支出	五、24	378,840.82	9,389.15
三、利润总额		-3,872,509.59	-2,679,512.40
减：所得税费用			
四、净利润		-3,872,509.59	-2,679,512.40
其中：持续经营净利润		-3,872,509.59	-2,679,512.40
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		-3,872,509.59	-2,679,512.40
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

编制单位：山东盛鑫矿业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2017年度	2016年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、25	8,087,547.60	67,599,645.05
经营活动现金流入小计		8,087,547.60	67,599,645.05
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		1,763,871.43	1,424,567.10
支付的各项税费		1,218,200.68	1,218,838.08
支付其他与经营活动有关的现金		542,344.23	387,394.61
经营活动现金流出小计		3,524,416.34	3,030,799.79
经营活动产生的现金流量净额		4,563,131.26	64,568,845.26
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			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,568,628.37	5,859,540.08
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		4,568,628.37	5,859,540.08
投资活动产生的现金流量净额		-4,568,628.37	-5,859,540.08
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		55,607,607.64	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		55,607,607.64	
偿还债务支付的现金		50,000,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,607,607.64	8,774,028.80
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		55,607,607.64	58,774,028.80
筹资活动产生的现金流量净额			-58,774,028.80
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		-5,497.11	-64,723.62
加：期初现金及现金等价物余额		5,602.03	70,325.65
六、期末现金及现金等价物余额		104.92	5,602.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：山东盛鑫矿业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2017年度金额											
	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	110,000,000.00										-66,061,533.97	43,938,466.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	110,000,000.00										-66,061,533.97	43,938,466.03
三、本期增减变动金额											-3,872,509.59	-3,872,509.59
（一）综合收益总额											-3,872,509.59	-3,872,509.59
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
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、对所有者的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
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	110,000,000.00										-69,934,043.56	40,065,956.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表（续）

编制单位：山东盛鑫矿业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2016年度金额											
	实收资本	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	110,000,000.00										-63,382,021.57	46,617,978.43
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	110,000,000.00										-63,382,021.57	46,617,978.43
三、本期增减变动金额											-2,679,512.40	-2,679,512.40
（一）综合收益总额											-2,679,512.40	-2,679,512.40
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
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、对所有者的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
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	110,000,000.00										-66,061,533.97	43,938,466.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

山东盛鑫矿业有限公司

财务报表附注

截止 2017 年 12 月 31 日

（除特别说明外，金额以人民币元表述）

一、公司基本情况

山东盛鑫矿业有限公司（以下简称本公司或公司）成立于 2008 年 6 月 20 日，取得了由东平县市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 91370923676818304Q 号营业执照，注册资本为 11,000.00 万元。

本公司营业执照注册号：91370923676818304Q；

公司注册地址：山东省东平县彭集镇驻地；

法定代表人：赵立；

本公司属采掘行业，主要从事矿石的开采、加工及矿产品销售业务。本公司经营范围：前置许可经营项目：矿石采选、销售（采矿许可证有效期限至2020年11月24日）；一般经营项目：无。

本公司的基本组织结构：董事会是最高权力机构，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。

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 6 月 20 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。

公司在建项目进度延期，2017 年发生净亏损 3,872,509.59 元，2016 年发生净亏损 2,679,512.40 元，2015 年发生净亏损 3,058,188.45 元，连续三年以上亏损，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）积极寻求新的融资渠道，优化公司债务结构，获得技术支持和资金支持等。积极找寻新的利润增长点。

（2）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）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。

三、重要会计政策及会计估计

本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，详见本附注三、24“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，请参阅附注三、30“重要会计估计的说明”。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负

债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，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。

6. 现金及现金等价物

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

7. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

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

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

8. 金融资产和金融负债

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 金融资产分类、确认依据和计量方法

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利

方式对该组合进行管理；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。本公司将只有符合下列条件之一的金融工具，才可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：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具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；公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项，是指在活跃市场中没有报价，回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按成本计量。

② 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产控制的，则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

③ 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

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

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当可供出售金融资产发生减值，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

（2）金融负债

① 金融负债分类、确认依据和计量方法

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，（相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露）。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

② 金融负债终止确认条件

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

（3）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。

9. 应收款项坏账准备

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

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

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将单项金额超过 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）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
关联方组合（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
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备

关联方组合（合并范围内）	不计提坏账准备
--------------	---------

（3）采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

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

（4）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	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

10. 存货

本公司存货主要包括库存商品、原材料、周转材料等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

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

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

11. 长期股权投资

本公司长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

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

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

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

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司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，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本公司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，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本公司对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

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

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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

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

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

本公司对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12. 固定资产

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

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

得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	10.00-40.00	5.00	2.38-9.50
2	机器设备	7.00-15.00	5.00	6.33-13.57
3	运输设备	4.00-6.00	5.00	15.83-23.75
4	办公设备及其他	3.00-10.00	5.00	9.50-31.67

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

13. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

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

14. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始

时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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

15. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

16. 研究与开发

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）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；

（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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

17. 长期资产减值

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

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

出现减值的迹象如下：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

18. 商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

因企业合并形成的商誉每年均进行减值测试。对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到相关的资产组，难以分摊到相关的资产组的，分摊到相关的资产组组合，如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。减值损失金额首先抵减分摊到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。

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中的较高者。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。

商誉减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

19. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

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

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，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。

21. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

22. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司在等待期内取消所授予权益工具的（因未满足可行权条件而被取消的除外），作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

23. 优先股、永续债等其他金融工具

归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，回购或注销作为权益变动处理。

24. 收入确认原则和计量方法

（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：

① 销售商品收入：本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入企业、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。

② 提供劳务收入：本公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已完工作的测量（已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的成本占估计总成本的比例）确认；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

③ 让渡资产使用权收入：与交易相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

A 利息收入金额，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。

B 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

25. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。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；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，（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

27. 租赁

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。本公司作为承租方时，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益，本公司作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

28. 所得税的会计核算

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

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

29. 终止经营

终止经营是指本公司已被处置或被划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分，该组成部分按照本公司计划将整体或部分进行处置。

同时满足下列条件的本公司组成部分被划归为持有待售：本公司已经就处置该组成部分作出决议、本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议以及该项转让将在一年内完成。

30. 重要会计估计的说明

编制财务报表时，本公司管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

下列会计估计及关键假设存在导致未来期间的资产及负债账面值发生重大调整的重要风险。

（1）应收款项减值

本公司在资产负债表日按摊余成本计量的应收款项，以评估是否出现减值情况，并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可判断数据，显示个别或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面的可判断数据等事项。如果有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，则将原确认的减值损失予以转回。

（2）存货减值准备

本公司定期估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本公司在估计存货的可变现净值时，以同类货物的预计售价减去完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额确定。当实际售价或成本费用与以前估计不同时，管理层将会对可变现净值进行相应的调整。因此根据现有经验进行估计的结果可能会与之后实际结果有所不同，可能导致对资产负债表中的存货账面价值的调整。因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响会计估计变更当期的损益。

（3）商誉减值准备的会计估计

本公司每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为其预计未来现金流量的现值，其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本公司需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本公司需对商誉增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计，本公司不能转回原已计提的商誉减值准备。

（4）固定资产减值准备的会计估计

本公司在资产负债表日对存在减值迹象的房屋建筑物、机器设备等固定资产进行减值测试。固定资产的可收回金额为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处置费用后的净额中较高者，其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本公司需对固定资产增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本公司需对固定资产增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层估计，本公司不能转回原已计提的固定资产减值准备。

（5）递延所得税资产确认的会计估计

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用的税率进行估计，递延所得税资产的实现取决于公司未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用（收益）以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

（6）固定资产、无形资产的可使用年限

本公司至少于每年年度终了，对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而决定的。当以往的估计发生重大变化时，则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

31. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

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。本财务报表已按该准则对实施日（2017 年 5 月 28 日）存在的终止经营对可比年度财务报表列报和附注的披露进行了相应调整。

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；与资产相关的政府补助冲减相关资产的账面价值。

(2) 重要会计估计变更

本公司本年度无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%
城市维护建设税	缴纳的流转税	5%
教育费附加	缴纳的流转税	3%
地方教育附加	缴纳的流转税	2%
地方水利建设基金	缴纳的流转税	1%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2. 税收优惠

公司本年未享受相关税收优惠政策。

五、财务报表主要项目注释

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

1. 货币资金

项目	2017. 12. 31	2016. 12. 31
现金	104.92	191.92
银行存款	310.11	5,410.11
合计	415.03	5,602.03
其中：存放在境外的款项总额		

2. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2017. 12. 31		2016. 12. 31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	143,475.08	100.00	323,648.11	100.00
合计	143,475.08	100.00	323,648.11	100.00

(2) 截至 2017 年 12 月 31 日，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	余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
国网山东东平县供电公司	143,475.08	1 年以内	100.00
合计	143,475.08		100.00

3. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

类别	2017. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	184,558.03	74.39	92,400.00	50.07	92,158.03
账龄组合	153,000.00	61.67	92,400.00	60.39	60,600.00

关联方组合（合并范围内）	31,558.03	12.72			31,558.03
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	63,534.27	25.61			63,534.27
合计	248,092.30	100.00	92,400.00	37.24	155,692.30

（续）

类别	2016.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	183,838.03	63.28	56,500.00	30.73	127,338.03
账龄组合	153,000.00	52.66	56,500.00	36.93	96,500.00
关联方组合（合并范围内）	30,838.03	10.61			30,838.03
单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	106,699.31	36.72			106,699.31
合计	290,537.34	100.00	56,500.00	19.45	234,037.34

① 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017.12.31			2016.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内						
1-2 年						
2-3 年				100,000.00	30,000.00	30.00
3-4 年	100,000.00	50,000.00	50.00	53,000.00	26,500.00	50.00
4-5 年	53,000.00	42,400.00	80.00			
5 年以上						
合计	153,000.00	92,400.00		153,000.00	56,500.00	

（2）本年计提、转回（或收回）坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 35,900.00 元；本年无收回或转回坏账准备的情况。

（3）本年度无实际核销的其他应收款；

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017. 12. 31	2016. 12. 31
备用金	28,069.35	64,113.25
保证金	153,000.00	153,000.00
代扣代缴款	35,464.92	42,586.06
内部往来	31,558.03	30,838.03
合计	248,092.30	290,537.34

(5) 截至 2017 年 12 月 31 日, 按欠款方归集的重要的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备余 额
泰安市财政局	保证金	100,000.00	3-4 年	40.31	50,000.00
东平县国土局	保证金	50,000.00	4-5 年	20.15	40,000.00
蓬莱市万泰矿业有 限公司	往来款	30,838.03	2-3 年	12.43	
合计		180,838.03		72.89	90,000.00

4. 其他流动资产

项目	2017. 12. 31	2016. 12. 31
待抵扣进项税	4,971,733.06	4,680,884.77
合计	4,971,733.06	4,680,884.77

5. 固定资产

(1) 固定资产明细表

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	12,370,575.21	14,321,239.17	396,196.00	666,360.25	27,754,370.63
2. 本年增加金额		34,730.00			34,730.00
(1) 购置		34,730.00			34,730.00
(2) 在建工程转入					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额	12,370,575.21	14,355,969.17	396,196.00	666,360.25	27,789,100.63
二、累计折旧					
1. 年初余额	1,808,485.12	3,587,695.07	376,386.20	531,552.87	6,304,119.26
2. 本年增加金额	518,043.96	1,263,925.15		84,495.24	1,866,464.35
(1) 计提	518,043.96	1,263,925.15		84,495.24	1,866,464.35
3. 本年减少金额					

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
4. 年末余额	2,326,529.08	4,851,620.22	376,386.20	616,048.11	8,170,583.61
三、减值准备					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	10,044,046.13	9,504,348.95	19,809.80	50,312.14	19,618,517.02
2. 年初账面价值	10,562,090.09	10,733,544.10	19,809.80	134,807.38	21,450,251.37

(2) 本年无通过融资租赁租入的固定资产

(3) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
办公楼	2,307,953.91	尚未办理土地使用权证
配电室	1,030,697.99	尚未办理土地使用权证
浴室	166,195.84	尚未办理土地使用权证

6. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	2017. 12. 31			2016. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
主井及配套设施	286,817,380.00		286,817,380.00	264,515,683.02		264,515,683.02
合计	286,817,380.00		286,817,380.00	264,515,683.02		264,515,683.02

(2) 重大在建工程变动项目

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
主井及配套设施	264,515,683.02	22,301,696.98			286,817,380.00
合计	264,515,683.02	24,306,825.19			286,817,380.00

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
主井及配套设施	344,624,100.00	83.23	83.23	67,678,272.52	13,841,433.33	6.03	金融机构贷款
合计	344,624,100.00			67,678,272.52	13,841,433.33		

7. 工程物资

项目	2017. 12. 31	2016. 12. 31
工程材料	1, 602, 113. 11	1, 964, 333. 12
合计	1, 602, 113. 11	1, 964, 333. 12

8. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	采矿权	探矿权	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	107, 247, 291. 80	108, 525. 00	107, 355, 816. 80
2. 本年增加金额		4, 950. 00	4, 950. 00
(1) 购置		4, 950. 00	4, 950. 00
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	107, 247, 291. 80	113, 475. 00	107, 360, 766. 8
二、累计摊销			
1. 年初余额	324, 284. 48		324, 284. 48
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	324, 284. 48		324, 284. 48
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	106, 923, 007. 32	113, 475. 00	107, 036, 482. 32
2. 年初账面价值	106, 923, 007. 32	108, 525. 00	107, 031, 532. 32

注：无形资产抵押事项详见“五、16. 长期借款”所述。

9. 其他非流动资产

项目	2017. 12. 31	2016. 12. 31
预付土地使用权款项	40, 269, 639. 00	40, 269, 639. 00
预付工程及设备款	8, 366, 000. 00	10, 374, 357. 80
合计	48, 635, 639. 00	50, 643, 996. 80

注：公司 2012 年 12 月 29 日取得了山东省人民政府建设用地批文(鲁政土字[2012]1687 号)，山东省人民政府同意将东平县彭集镇龙固村村委会、大高庄村委会、马代村村委会、吕庙村村委会所属 16. 0991 公顷农用地转为建设用地，并将该宗土地使用权出让给山东盛鑫矿业有限公司，出让期 50 年，用于山东盛鑫矿业有限公司大高庄铁矿采选项目建设，

2014 年 8 月，公司与东平县国土资源局签订土地使用权转让合同。截至 2017 年 12 月 31 日尚未办理土地使用权证。

10. 应付账款

(1) 应付账款

项目	2017. 12. 31	2016. 12. 31
应付账款	42,047,835.53	42,582,190.31
合计	42,047,835.53	42,582,190.31

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
浙江中矿建设集团	10,702,742.16	工程尚未决算
山东正鑫矿建工程有限公司	10,851,417.04	工程尚未决算
温州通业建设有限公司	7,475,540.89	工程尚未决算
中煤第五建设有限公司	3,202,513.52	工程尚未决算
温州建设集团矿山公司	1,585,170.05	工程尚未决算
合计	33,817,383.66	

11. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	1,119,367.78	1,372,312.71	1,620,700.02	870,980.47
离职后福利-设定提存计划	70,110.00	169,389.14	149,947.72	89,551.42
辞退福利	148,011.78			148,011.78
合计	1,337,489.56	1,541,701.85	1,770,647.74	1,108,543.67

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,043,642.78	1,197,499.56	1,454,922.46	786,219.88
社会保险费	38,795.00	93,514.75	82,775.16	49,534.59
其中：医疗保险费	29,520.00	72,902.35	64,606.35	37,816.00
工伤保险费	6,591.92	15,692.96	13,722.66	8,562.22
生育保险费	2,683.08	4,919.44	4,446.15	3,156.37
住房公积金	36,930.00	81,298.40	83,002.40	35,226.00
合计	1,119,367.78	1,372,312.71	1,620,700.02	870,980.47

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	66,420.00	161,930.70	143,264.70	85,086.00
失业保险费	3,690.00	7,458.44	6,683.02	4,465.42
合计	70,110.00	169,389.14	149,947.72	89,551.42

12. 应交税费

项目	2017.12.31	2016.12.31
个人所得税	38,890.03	4,993.72
土地使用税	294,508.05	294,518.01
房产税	10,029.62	10,029.66
合计	343,427.70	309,541.39

13. 应付利息

项目	2017.12.31	2016.12.31
分期付息到期还本的长期借款利息	95,389.14	203,486.11
合计	95,389.14	203,486.11

14. 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2017.12.31	2016.12.31
代扣代缴职工款项	836,683.02	806,835.01
保证金	1,904,655.00	1,974,655.00
其他	8,677.66	910.00
资金拆借	322,570,278.76	249,696,395.47
合计	325,320,294.44	252,478,795.48

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
济南华玫矿业有限责任公司	10,000,000.00	未到期
山东华融创业投资股份有限公司	5,000,000.00	未到期
合计	15,000,000.00	

15. 一年内到期的非流动负债

项目	2017.12.31	2016.12.31
一年内到期的长期借款	60,000,000.00	50,000,000.00

项目	2017. 12. 31	2016. 12. 31
合计	60,000,000.00	50,000,000.00

注：见五、16 长期借款。

16. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2017. 12. 31	2016. 12. 31
抵押+保证借款		60,000,000.00
合计		60,000,000.00

注：2013 年 5 月 22 日，本公司向中国银行股份有限公司东平支行借款 20,000.00 万元，借款期限自 2013 年 6 月 3 日起不超过 72 个月；以其采矿权作抵押，同时由济南华玫矿业有限责任公司、王彬、于淑英、林官军、张伟丽提供担保。2014 年 12 月，追加山东地矿股份有限公司提供连带责任担保。截至 2017 年 12 月 31 日，尚有 6,000.00 万元未归还，其中重分类至一年内到期的非流动负债 6,000.00 万元。

17. 实收资本

投资者名称	2016. 12. 31		本年增加	本年减少	2017. 12. 31	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
山东鲁地矿业投资有限公司	77,000,000.00	70.00			77,000,000.00	70.00
山东华融创业投资股份有限公司	33,000,000.00	30.00			33,000,000.00	30.00
合计	110,000,000.00	100.00			110,000,000.00	100.00

18. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	-66,061,533.97	-63,382,021.57
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初余额	-66,061,533.97	-63,382,021.57
加：净利润	-3,872,509.59	-2,679,512.40
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		

项目	本年	上年
提取一般风险准备		
本年年末余额	-69,934,043.56	-66,061,533.97

19. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	40,118.67	40,118.67
土地使用税	1,178,072.01	1,178,072.01
合计	1,218,190.68	1,218,190.68

20. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
办公费	60,996.00	96,539.46
差旅费	58,743.00	39,907.00
汽车费用	116,832.84	85,824.91
业务招待费	54,109.30	108,405.00
人力资源费	573,624.66	606,725.91
会务费		5,626.00
折旧及摊销	189,431.91	251,435.03
物业费用	299,600.00	25,812.20
其他	19,950.00	
合计	1,373,287.71	1,220,275.51

21. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	865,269.42	203,486.11
减：利息收入	56.02	1,061.05
加：其他支出	1,076.98	3,332.00
合计	866,290.38	205,757.06

22. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	35,900.00	30,600.00
合计	35,900.00	30,600.00

23. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他		4,700.00	
合计		4,700.00	

24. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
盘亏损失	365,811.97		365,811.97
罚没支出	13,028.85	9,389.15	13,028.85
合计	378,840.82	9,389.15	378,840.82

25. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	56.02	1,061.05
往来款	8,087,491.58	67,593,884.00
营业外收入中的罚款、政府补助等		4,700.00
合计	8,087,547.60	67,599,645.05

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
管理费用的现金支出	528,238.40	305,583.57
往来款项		69,089.89
财务手续费支出	1,076.98	3,332.00
营业外支出中的付现	13,028.85	9,389.15
合计	542,344.23	387,394.61

(2) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-3,872,509.59	-2,679,512.40
加: 资产减值准备	35,900.00	30,600.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,866,464.35	1,955,591.45
无形资产摊销		

项目	本年金额	上年金额
长期待摊费用摊销	-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	365,811.97	
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	865,269.42	203,486.11
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-	
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-	
存货的减少(增加以“-”填列)	-	
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	222,618.07	153,870.27
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	6,622,900.80	64,904,809.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	6,106,455.02	64,568,845.26
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	104.92	5,602.03
减: 现金的年初余额	5,602.03	70,325.65
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	-5,497.11	-64,723.62

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	104.92	5,602.03
其中: 库存现金	104.92	191.92
可随时用于支付的银行存款		5,410.11
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	104.92	5,602.03

26. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	310.11	账户冻结

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	310.11	账户冻结
无形资产	106,923,007.32	抵押借款

六、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
控股股东:					
山东鲁地矿业投资有限公司	济南市	以自有资金对外投资与资产管理; 备案范围进出口业务	9,588.00	70.00	70.00
控股股东之母公司:					
山东地矿股份有限公司	济南市	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	51,093.12		
最终控制方:					
山东省人民政府国有资产监督管理委员会	济南市				

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
山东鲁地矿业投资有限公司	95,880,000.00			95,880,000.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末金额	年初金额	年末比例	年初比例
山东鲁地矿业投资有限公司	7,700.00	7,700.00	70.00	70.00

2. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
蓬莱市万泰矿业有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
山东省鲁南地质工程勘察院	受最终控制方控制的其他企业

其他关联方名称	与本公司关系
山东省第五地质矿产勘查院	受最终控制方控制的其他企业
山东华融创业投资股份有限公司	本公司少数股东
济南华政矿业有限责任公司	受少数股东控制的其他企业

(二) 关联方交易

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

关联方	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
山东省鲁南地质工程勘察院	勘察费		84,905.66
山东省鲁南地质工程勘察院	钻探工程费		56,760.00
合计			141,665.66

2. 关联方资金拆借

关联方名称	拆入/拆出	拆借金额	起始日	到期日	备注
山东地矿股份有限公司	拆入	62,398,498.81			未偿还
合计		62,398,498.81			

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应收款	蓬莱市万泰矿业有限公司	30,838.03	30,838.03

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	山东省鲁南地质工程勘察院	418,768.85	518,768.85
应付账款	山东省第五地质矿产勘查院	52,000.00	52,000.00
其他应付款	山东华融创业投资股份有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
其他应付款	山东地矿股份有限公司	199,190,096.29	126,352,531.79
其他应付款	山东鲁地矿业投资有限公司	108,380,182.47	108,343,863.68
其他应付款	济南华政矿业有限责任公司	10,000,000.00	10,000,000.00

七、或有事项

山东省泰安市中级人民法院（民事裁定书（2017）鲁 0923 民初 19449 号）受理原告龙口矿业集团工程建设有限公司诉被告山东盛鑫矿业有限公司、山东鲁地矿业投资有限公司、山东华融创业投资股份有限公司建设工程施工合同纠纷一案，于 2017 年 4 月 27 日立案。截至报告日，该案未判决。

龙口矿业集团工程建设有限公司诉称，2011 年—2014 年，原告为第一被告施工矿建工程、安装工程（含井架制作钢结构工程）等，均已按期施工并通过了竣工验收。根据决算，扣除已付工程款，被告尚欠原告到期工程款 9,910,733.30 元（含到期质保金），其中欠矿建工程款 8,150,529.30 元；安装工程（含钢结构工程）款 1,760,204.00 元。尚欠矿建工程履约保证金 20.00 万元、安装工程投标保证金 6.80 万元。另欠合同外主副井安装工程款 646,938.77 元（需司法审计），以上欠款本金计 10,825,672.07 元。原告认为，第二、三被告作为第一被告的股东，对第一被告筹建期间依法取得生产许可证之前，负有持续投资的义务。正是因为对第二、三被告的信赖，原告才在第一被告未按约定支付工程款的情况下，自己垫资施工完毕。而第二被告以其与第三被告之间需要对账、审计为由决定停止继续投资的行为，系导致第一被告拖欠工程款的根本原因。故第二、三被告依法应当在第一被告欠款范围内承担连带清偿责任。诉讼请求：1、判令被告支付工程款 9,910,733.30 元及违约金；2、判令被告支付合同外的其他安装工程款 646,938.77 元及利息；3、判令被告返还矿建工程履约保证金 20.00 万元及利息；4、判令被告返还安装工程投标保证金 6.80 万元及利息；5、案件诉讼等费用全部由被告承担。

八、承诺事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

截至 2018 年 6 月 20 日，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至 2017 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

山东盛鑫矿业有限公司

二〇一八年六月二十日



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：qxy.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

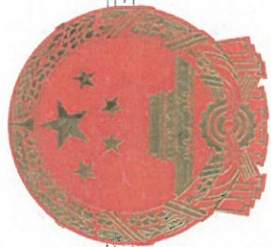
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一二年四月七日

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: 二〇一七年一月十九日

证书有效期至: 二〇一九年一月十九日

年度检验登记



本证书经检验合格
This certificate is valid for this renewal.



年度检验登记
Annual Inspection Registration
有效期二年
valid for two years



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.



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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转入协会盖章
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 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

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



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

年度检验登记
Annual Inspection Registration



姓 名 李家忠
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1978-11-26
Date of birth
工作单位 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
Working unit
身份证号码 372829197811264514
Identity card No.

证书编号: 370800010072
No. of Certificate

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

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(普通合伙)山东分所
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(普通合伙)山东分所
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(普通合伙)山东分所
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(普通合伙)山东分所
CPAS

2015 年 7 月 17 日

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年度检验登记注册会计师
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