



# 陕西炼石有色资源股份有限公司

## 2015 年半年度财务报告

(未经审计)

2015 年 08 月



## 资产负债表

编制单位：陕西炼石有色资源股份有限公司

2015 年 06 月 30 日

单位：（人民币）元

项目	附注	期末余额		年初余额	
		合并	母公司	合并	母公司
流动资产：					
货币资金	五、1	526,248,148.07	437,011,441.16	386,051,802.03	85,965,607.31
交易性金融资产					
应收票据					
应收账款	五、2	33,636,412.50		22,816,387.50	
预付款项	五、4	171,296,841.76	462,241.34	149,806,149.99	43,805.03
应收利息					
应收股利			76,305,518.00		164,705,518.00
其他应收款	五、3	4,163,735.36	21,682,724.00	4,106,746.72	21,674,238.20
存货	五、5	33,000,633.05		6,339,213.63	
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、6	158,000,000.00	100,000,000.00	462,000,000.00	457,000,000.00
<b>流动资产合计</b>		<b>926,345,770.74</b>	<b>635,461,924.50</b>	<b>1,031,120,299.87</b>	<b>729,389,168.54</b>
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	五、7	30,000,000.00	1,343,645,000.00	30,000,000.00	1,239,645,000.00
投资性房地产					
固定资产	五、8	362,971,303.55	436,899.58	344,720,843.25	507,364.96
在建工程	五、9	224,681,400.59		126,473,161.99	
工程物资					
固定资产清理					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、10	36,544,698.08	2,370.31	37,268,823.44	2,917.33
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、11	2,766,120.69		3,085,032.47	
递延所得税资产	五、12	518,795.00		422,253.83	
其他非流动资产					
<b>非流动资产合计</b>		<b>657,482,317.91</b>	<b>1,344,084,269.89</b>	<b>541,970,114.98</b>	<b>1,240,155,282.29</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,583,828,088.65</b>	<b>1,979,546,194.39</b>	<b>1,573,090,414.85</b>	<b>1,969,544,450.83</b>

单位负责人：张政

主管会计工作负责人：赵卫军

会计机构负责人：陈新庆



## 资产负债表(续)

编制单位：陕西炼石有色资源股份有限公司

2015 年 06 月 30 日

单位：（人民币）元

项目	附注	期末余额		年初余额	
		合并	母公司	合并	母公司
流动负债：					
短期借款	五、14	25,000,000.00		20,000,000.00	
应付票据	五、15	67,232,376.00		54,530,000.00	
应付账款	五、16	39,170,207.93		40,188,964.71	
预收款项	五、17			213,935.21	
应付职工薪酬	五、18	2,056,327.35	136,917.78	1,405,902.32	161,821.33
应交税费	五、19	4,484,705.22	-128,136.11	24,228,646.68	-79,810.34
应付利息					
应付股利	五、20	720,000.00		720,000.00	
其他应付款	五、21	7,075,889.49	887,144.34	6,750,322.29	245,477.67
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
<b>流动负债合计</b>		<b>145,739,505.99</b>	<b>895,926.01</b>	<b>148,037,771.21</b>	<b>327,488.66</b>
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
专项应付款					
预计负债					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计					
<b>负债合计</b>		<b>145,739,505.99</b>	<b>895,926.01</b>	<b>148,037,771.21</b>	<b>327,488.66</b>
所有者权益（或股东权益）：					
实收资本（或股本）	五、22	559,680,049.00	559,680,049.00	559,680,049.00	559,680,049.00
资本公积	五、24	566,848,177.41	1,272,969,941.01	566,848,177.41	1,272,969,941.01
减：库存股					
专项储备	五、23				
盈余公积	五、25	31,454,018.39	122,241,319.79	31,454,018.39	122,241,319.79
未分配利润	五、27	277,059,879.21	23,758,958.58	264,293,557.93	14,325,652.37
外币报表折算差额					
归属于母公司所有者权益合计		1,435,042,124.01		1,422,275,802.73	
少数股东权益	五、26	3,046,458.65		2,776,840.91	
<b>所有者权益合计</b>		<b>1,438,088,582.66</b>	<b>1,978,650,268.38</b>	<b>1,425,052,643.64</b>	<b>1,969,216,962.17</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>1,583,828,088.65</b>	<b>1,979,546,194.39</b>	<b>1,573,090,414.85</b>	<b>1,969,544,450.83</b>

单位负责人：张政

主管会计工作负责人：赵卫军

会计机构负责人：陈新庆



## 利润表

编制单位：陕西炼石有色资源股份有限公司

2015 年 1-6 月

单位：（人民币）元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	五、28	31,774,089.20		97,221,406.80	
减：营业成本	五、28	13,738,223.53		45,334,463.92	
营业税金及附加	五、29	3,622,766.14		5,265,743.58	
销售费用	五、30	117,299.51		166,200.08	
管理费用	五、31	12,434,973.34	2,062,199.03	14,994,877.36	3,823,511.25
财务费用	五、32	-3,761,163.88	-976,131.33	-1,790,921.76	-1,722,822.48
资产减值损失	五、34	1,297,478.74	446.62	6,838,220.77	-1,140,019.72
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	22,022,279.25	21,711,772.60	1,899,684.29	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		<b>26,346,791.07</b>	<b>20,625,258.28</b>	<b>28,312,507.14</b>	<b>-960,669.05</b>
加：营业外收入	五、35	137,573.88	1,630.95	269,234.95	
其中：非流动资产处置所得					
减：营业外支出	五、36	131,851.69		117,300.00	200.00
其中：非流动资产处置损失					
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		<b>26,352,513.26</b>	<b>20,626,889.23</b>	<b>28,464,442.09</b>	<b>-960,869.05</b>
减：所得税费用	五、37	2,122,991.22		4,809,093.34	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>24,229,522.04</b>	<b>20,626,889.23</b>	<b>23,655,348.75</b>	<b>-960,869.05</b>
归属于母公司所有者的净利润		23,959,904.30	20,626,889.23	23,559,661.51	-960,869.05
少数股东损益		269,617.74		95,687.24	
五、其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		<b>24,229,522.04</b>	<b>20,626,889.23</b>	<b>23,655,348.75</b>	<b>-960,869.05</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		23,959,904.30	20,626,889.23	23,559,661.51	-960,869.05
归属于少数股东的综合收益总额		269,617.74		95,687.24	
五、每股收益：					
（一）基本每股收益	五、38	0.0428		0.0464	
（二）稀释每股收益		0.0428		0.0464	

单位负责人：张政

主管会计工作负责人：赵卫军

会计机构负责人：陈新庆



## 现金流量表

编制单位：陕西炼石有色资源股份有限公司

2015 年 1-6 月

单位：（人民币）元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	25,629,823.27		39,588,098.67	
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置交易性金融资产净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	30,840,853.07	1,750,510.42	5,529,923.97	16,814,811.30
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>56,470,676.34</b>	<b>1,750,510.42</b>	<b>45,118,022.64</b>	<b>16,814,811.30</b>
购买商品、接受劳务支付的现金	23,985,322.42	3,625.00	31,979,499.06	6,735.00
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金	6,475,234.48	1,040,329.84	5,535,719.56	844,305.70
支付的各项税费	22,986,945.36	597,435.09	30,404,814.58	760,353.50
支付其他与经营活动有关的现金	10,843,448.38	1,120,011.96	6,812,639.74	9,953,814.48
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>64,290,950.64</b>	<b>2,761,401.89</b>	<b>74,732,672.94</b>	<b>11,565,208.68</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-7,820,274.30</b>	<b>-1,010,891.47</b>	<b>-29,614,650.30</b>	<b>5,249,602.62</b>

单位负责人：张政

主管会计工作负责人：赵卫军

会计机构负责人：陈新庆



## 现金流量表(续)

编制单位：陕西炼石有色资源股份有限公司

2015 年 1-6 月

单位：（人民币）元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
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	21,761,978.95	110,111,772.60		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	60,000.00			
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	480,000,000.00	457,000,000.00		
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>501,821,978.95</b>	<b>567,111,772.60</b>		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	164,812,733.95		72,004,742.64	
投资支付的现金	20,000,000.00	104,000,000.00	10,000,000.00	34,329,000.00
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	162,519,577.38	100,000,000.00	577,486,338.44	550,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>347,332,311.33</b>	<b>204,000,000.00</b>	<b>659,491,081.08</b>	<b>584,329,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>154,489,667.62</b>	<b>363,111,772.60</b>	<b>-659,491,081.08</b>	<b>-584,329,000.00</b>
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			789,999,992.98	789,999,992.98
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	25,000,000.00		20,000,000.00	
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>25,000,000.00</b>		<b>809,999,992.98</b>	<b>789,999,992.98</b>
偿还债务支付的现金	20,000,000.00		15,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	11,473,047.28	11,055,047.28	9,081,848.27	8,150,389.93
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				
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>31,473,047.28</b>	<b>11,055,047.28</b>	<b>24,081,848.27</b>	<b>8,150,389.93</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-6,473,047.28</b>	<b>-11,055,047.28</b>	<b>785,918,144.71</b>	<b>781,849,603.05</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			201,558,156.49	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>140,196,346.04</b>	<b>351,045,833.85</b>	<b>96,812,413.33</b>	<b>202,770,205.67</b>
加：期初现金及现金等价物余额	386,051,802.03	85,965,607.31	201,558,156.49	13,557,340.37
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>526,248,148.07</b>	<b>437,011,441.16</b>	<b>298,370,569.82</b>	<b>216,327,546.04</b>

单位负责人：张政

主管会计工作负责人：赵卫军

会计机构负责人：陈新庆



合并所有者权益变动表

编制单位：陕西炼石有色资源股份有限公司

2015 年 06 月 30 日

单位：（人民币）元

项 目	本期数									
	归属于母公司股东的股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	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		
<b>一、上年年末余额</b>	559,680,049.00	566,848,177.41				31,454,018.39		264,293,557.93	2,776,840.91	<b>1,425,052,643.64</b>
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
<b>二、本年初余额</b>	559,680,049.00	566,848,177.41				31,454,018.39		264,293,557.93	2,776,840.91	<b>1,425,052,643.64</b>
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>								12,766,321.28	269,617.74	<b>13,035,939.02</b>
（一）综合收益总额								23,959,904.30	269,617.74	<b>24,229,522.04</b>
（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								-11,193,583.02		<b>-11,193,583.02</b>
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配								-11,193,583.02		<b>-11,193,583.02</b>
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					9,068,830.50					9,068,830.50
2、本期使用					9,068,830.50					9,068,830.50
（六）其他										
<b>四、本期期末余额</b>	559,680,049.00	566,848,177.41				31,454,018.39		277,059,879.21	3,046,458.65	<b>1,438,088,582.66</b>



续前表：上年金额

项目	上年金额									
	归属于母公司股东的股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	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		
<b>一、上年年末余额</b>	481,094,588.00	-143,594,588.00				22,006,524.82		199,676,646.64	11,937,644.87	<b>571,120,816.33</b>
加：会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
<b>二、本年初余额</b>	481,094,588.00	-143,594,588.00				22,006,524.82		199,676,646.64	11,937,644.87	<b>571,120,816.33</b>
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	78,585,461.00	710,442,765.41				9,447,493.57		64,616,911.29	-9,160,803.96	<b>853,931,827.31</b>
（一）综合收益总额								82,459,550.31	654,910.08	<b>83,114,460.39</b>
（二）股东投入和减少资本	78,585,461.00	710,442,765.41							-9,815,714.04	<b>779,212,512.37</b>
1、股东投入的普通股	78,585,461.00	710,627,051.37								<b>789,212,512.37</b>
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		-184,285.96							-9,815,714.04	<b>-10,000,000.00</b>
（三）利润分配						9,447,493.57		-17,842,639.02		<b>-8,395,145.45</b>
1、提取盈余公积						9,447,493.57		-9,447,493.57		
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配								-8,395,145.45		<b>-8,395,145.45</b>
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					18,527,007.50					<b>18,527,007.50</b>
2、本期使用					18,527,007.50					<b>18,527,007.50</b>
（六）其他										
<b>四、本期期末余额</b>	559,680,049.00	566,848,177.41				31,454,018.39		264,293,557.93	2,776,840.91	<b>1,425,052,643.64</b>

单位负责人：张政

主管会计工作负责人：赵卫军

会计机构负责人：陈新庆



## 母公司所有者权益变动表

编制单位：陕西炼石有色资源股份有限公司

2015 年 06 月 30 日

单位：（人民币）元

项 目	本期数								
	股本	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
<b>一、上年年末余额</b>	559,680,049.00	1,272,969,941.01				122,241,319.79		14,325,652.37	<b>1,969,216,962.17</b>
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
<b>二、本年初余额</b>	559,680,049.00	1,272,969,941.01				122,241,319.79		14,325,652.37	<b>1,969,216,962.17</b>
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>								9,433,306.21	<b>9,433,306.21</b>
（一）综合收益总额								20,626,889.23	<b>20,626,889.23</b>
（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								-11,193,583.02	<b>-11,193,583.02</b>
1、提取盈余公积									
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配								-11,193,583.02	<b>-11,193,583.02</b>
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									
<b>四、本期期末余额</b>	559,680,049.00	1,272,969,941.01				122,241,319.79		23,758,958.58	<b>1,978,650,268.38</b>



续前表：上年金额

项 目	上年数								
	股本	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
<b>一、上年年末余额</b>	481,094,588.00	562,342,889.64				120,657,622.48		8,467,522.08	<b>1,172,562,622.20</b>
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
<b>二、本年初余额</b>	481,094,588.00	562,342,889.64				120,657,622.48		8,467,522.08	<b>1,172,562,622.20</b>
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	78,585,461.00	710,627,051.37				1,583,697.31		5,858,130.29	<b>796,654,339.97</b>
（一）综合收益总额								15,836,973.05	<b>15,836,973.05</b>
（二）股东投入和减少资本	78,585,461.00	710,627,051.37							<b>789,212,512.37</b>
1、股东投入的普通股	78,585,461.00	710,627,051.37							<b>789,212,512.37</b>
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						1,583,697.31		-9,978,842.76	<b>-8,395,145.45</b>
1、提取盈余公积						1,583,697.31		-1,583,697.31	
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配								-8,395,145.45	<b>-8,395,145.45</b>
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									
<b>四、本期末余额</b>	559,680,049.00	1,272,969,941.01				122,241,319.79		14,325,652.37	<b>1,969,216,962.17</b>

单位负责人：张政

主管会计工作负责人：赵卫军

会计机构负责人：陈新庆



陕西炼石有色资源股份有限公司  
2015 年半年度财务报表附注  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

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

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

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

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

2011年12月30日, 公司重大资产置换及发行股份购买资产暨关联交易事项经中国证券监督管理委员会核准。

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

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



期内经营)。所属行业：稀有金属矿采选业。

经中国证券监督管理委员会《关于核准陕西炼石有色资源股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可[2014]197号)核准,公司于2014年3月向7名特定投资者非公开发行人民币普通股(A股)78,585,461股,每股面值1.00元,发行价格每股10.18元。公司于2014年4月10日完成了股份登记,变更后的累计注册资本为559,680,049.00元,总股本为559,680,049.00股。

## 二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

具体会计政策和会计估计提示:

本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

### 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2015年6月30日的财务状况及2015年1-6月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。

### 2、会计期间

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

### 3、营业周期

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

### 4、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。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

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



合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### （2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注二、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二、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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



## 6、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

### (2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注二、13“长期股权投资”或本附注二、10“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



见本附注二、13、(2)④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、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,按照本附注二、13(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易的折算方法

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

### (2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

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

以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金



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

### （3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

## 10、金融工具

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

### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

### （2）金融资产的分类、确认和计量



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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

② 持有至到期投资

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

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

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

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

③ 贷款和应收款项

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

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

④ 可供出售金融资产

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

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



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

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

### (3) 金融资产减值

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

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

#### ① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

#### ② 可供出售金融资产减值

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

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

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

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

### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的



对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

#### (5) 金融负债的分类和计量

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

##### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

##### ② 其他金融负债

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

#### (6) 金融负债的终止确认

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

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

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (8) 权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认



权益工具的公允价值变动额。

## 11、应收款项

### (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	金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

适用  不适用

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5.00%	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%

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

适用  不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

适用  不适用

### (3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

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

## 12、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

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



### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，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(产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，应当以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，应当以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额)时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注二、10“金融工具”。

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

### (1) 投资成本的确定

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

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



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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

#### (2) 后续计量及损益确认方法

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

##### ① 成本法核算的长期股权投资

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

##### ② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

##### ③ 收购少数股权

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

##### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置



对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注二、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

## 14、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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

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

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

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注二、19“长期资产减值”。

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

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

## 15、固定资产

### （1）确认条件

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



## (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	5-20	5.00%	19.00-4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00%	9.50
办公设备	年限平均法	5	5.00%	19.00
运输设备	年限平均法	6-10	5.00%	16.17-9.50
固定资产装修	年限平均法	5	5.00%	19.00

## (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。

## 16、在建工程

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

所建造的固定资产达到预定可以使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价、工程实际成本等按估计的价值转入固定资产，次月起开始计提折旧，待办理竣工决算后进行调整。

预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

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

所建造的固定资产达到预定可以使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价、工程实际成本等按估计的价值转入固定资产，次月起开始计提折旧，待办理竣工决算后进行调整。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注二、19“长期资产减值”。

## 17、借款费用

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



时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

## 18、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“长期资产减值”。

### (2) 内部研究开发支出会计政策

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：是指为获取新的科学或技术知识并理解它们而进行的独创性的有计划调查。开发阶段：是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置，产品等。

基于研究阶段的探索性及其成果的不确定性，因此，研究阶段的有关支出，在发生时应当费用化计入当期损益。

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。

## 19、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。

## 20、长期待摊费用

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



## 21、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

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。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

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

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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）

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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

## 22、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。

### (1) 亏损合同

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



## (2) 重组义务

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

## 23、收入

### (1) 商品销售收入

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

公司以发货并收到客户的收货验收单为确认收入的时点。公司已经确认销售商品收入的售出商品发生销售退回，在发生时冲减当期销售商品收入。

### (2) 提供劳务收入

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

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

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

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

### (3) 建造合同收入

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

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

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

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

### (4) 使用费收入



根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(5) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

## 24、政府补助

### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。

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

### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

## 25、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

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

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此



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

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

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

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

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### (4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，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。

## 26、租赁

### (1) 经营租赁的会计处理方法

#### A、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。

#### B、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。

### (2) 融资租赁的会计处理方法

#### A、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。

#### B、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。

## 27、 安全生产费及维简费

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

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

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

## 28、 其他重要的会计政策和会计估计

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

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

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

### (1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收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。

#### (2) 存货跌价准备

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

#### (3) 非金融非流动资产减值准备

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) 折旧和摊销

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

#### (5) 递延所得税资产

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

#### (6) 所得税

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

## 29、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

适用  不适用



## (2) 会计估计变更

适用  不适用

## 三、税项

### 1、公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入按 17% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	17
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。	7
企业所得税	分公司炼石矿业按应纳税所得额的 15% 计缴；其余各公司均按应纳税所得额的 25% 计缴。	15
资源税	按矿石投产量 10 元/吨。财税【(2015) 52 号】文按销售收入 11% 计缴资源税。从 2015 年 5 月 1 日起实施。	

各分公司、分厂执行的所得税税率

### 2、税收优惠及批文

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

### 3、其他说明

#### (1) 维简费

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

#### (2) 安全生产费

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

#### (3) 矿产资源补偿费

根据国务院令第150号文《矿产资源补偿费征收管理规定》和财政部、地质矿产部发布的关于印发《矿产资源补偿费征收管理核算规定》的通知，矿产资源补偿费按下列公式计算并缴纳：  
 矿产资源补偿费 = 自用矿产品移交使用量 × 矿产品销售平均价格 × 补偿费率 × 开采回采率系数。

#### (4) 资源税

根据《中华人民共和国资源税暂行条例》的相关规定，自2012年2月1日起，对钼矿石资源税适用税率标准调整为：一等矿山每吨12元；二等矿山每吨11元；三等矿山每吨10元；四等矿山每吨9元；五等矿山每吨8元。本公司适用每吨10元。根据财税【(2015) 52号】文资源税从



量计征改为从价计征，按销售收入11%计缴资源税，自2015年5月1日起实施。

#### 四、企业合并及合并财务报表

##### 1、子公司情况

###### (1) 通过设立或投资等方式取得的子公司

单位：元

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本(万元)	经营范围	期末实际投资额(万元)	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额
陕西炼石矿业有限公司	全资子公司	洛南县	有色金属矿采选	20000.00	钼矿、伴生硫、铼、铅、银的开采、冶炼、销售；冶炼新技术的研制、开发；矿产资源投资	20,000.00	
成都航宇超合金技术有限公司	全资子公司	成都市	有色金属冶炼及压延加工	20000.00	航空发动机和工业汽轮机叶片的研发、生产、销售、维修及技术服务	7,432.90	
洛南县石幢沟矿业有限公司	全资子公司的控股子公司	洛南县	有色金属矿采选	1000.00	钼矿、伴生硫、铼、铅、银的冶炼等	910.00	

续前表

子公司全称	持股比例	表决权比例	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司年初所有者权益中所享有份额后的余额
陕西炼石矿业有限公司	100.00%	100.00%	是			
成都航宇超合金技术有限公司	100.00%	100.00%	是			
洛南县石幢沟矿业有限公司	91.00%	91.00%	是	3,046,458.65		

通过设立或投资等方式取得的子公司的其他说明

##### 2、合并范围发生变更的说明

合并报表范围发生变更说明

适用  不适用

#### 五、合并财务报表主要项目注释

##### 1、货币资金

单位：元

项目	期末数			期初数		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金:			169,196.19			428,508.22



人民币			169,196.19			428,508.22
银行存款:			494,250,311.67			346,476,193.96
人民币			494,250,311.67			346,476,193.96
其他货币资金:			31,828,640.21			39,147,099.85
人民币			31,828,640.21			39,147,099.85
合计			<b>526,248,148.07</b>			<b>386,051,802.03</b>

其他货币资金系存入银行的承兑保证金 27,554,038.00 元, 存入银行信用证保证金 4,274,602.21 元。

## 2、应收账款

### (1) 应收账款按种类披露

单位：元

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
按组合计提坏账准备的应收账款								
按账龄划分的组合 计提坏账准备的应 收账款	35,406,750.00	100%	1,770,337.50	5%	24,017,250.00	100%	1,200,862.50	5%
组合小计								
合计	<b>35,406,750.00</b>		<b>1,770,337.50</b>		<b>24,017,250.00</b>		<b>1,200,862.50</b>	

应收账款种类的说明

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

适用  不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

适用  不适用

单位：元

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内						
其中:	--	--	--	--	--	--
1 年以内小计	35,406,750.00	5%	1,770,337.50	24,017,250.00	5%	1,200,862.5
1 至 2 年						
合计	<b>35,406,750.00</b>	<b>5%</b>	<b>1,770,337.50</b>	<b>24,017,250.00</b>	<b>5%</b>	<b>1,200,862.5</b>

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款

适用  不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

适用  不适用

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

适用  不适用



(2) 本报告期应收账款中持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位情况

适用  不适用

(3) 应收账款中金额前五名单位情况

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例
陕西龙门钢铁(集团)有限责任公司	非关联方	35,406,750.00	1 年以内	100.00%
合计		<b>35,406,750.00</b>		<b>100.00%</b>

3、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

单位：元

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
按组合计提坏账准备的其他应收款								
按账龄划分的组合计提坏账准备的其他应收款	5,742,895.61	100%	1,579,160.25	100%	4,957,903.23	100%	851,156.51	100%
组合小计	5,742,895.61	100%	1,579,160.25	100%	4,957,903.23	100%	851,156.51	100%
合计	<b>5,742,895.61</b>		<b>1,579,160.25</b>		<b>4,957,903.23</b>		<b>851,156.51</b>	

其他应收款种类的说明

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

适用  不适用

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

适用  不适用

单位：元

账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内						
其中：						
1 年以内小计	1,028,964.00	17.92%	51,448.20	1,040,325.02	20.98%	52,016.25
1 至 2 年	907,012.00	15.79%	90,701.20	3,156,567.50	63.67%	315,656.75
2 至 3 年	3,151,908.90	54.88%	945,572.67	304,462.00	6.14%	91,338.60
3 年以上	655,010.71	11.41%	491,438.18	456,548.71	9.21%	392,144.91
3 至 4 年	327,062.00	5.7%	163,531.00	128,807.61	2.6%	64,403.81
4 至 5 年	207.61	0.00	166.08			
5 年以上	327,741.10	5.71%	327,741.10	327,741.10	6.61%	327,741.10
合计	<b>5,742,895.61</b>	<b>100%</b>	<b>1,579,160.25</b>	<b>4,957,903.23</b>	<b>100%</b>	<b>851,156.51</b>

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

适用  不适用



组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

适用  不适用

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

适用  不适用

**(2) 本报告期转回或收回的其他应收款情况**

适用  不适用

期末单项金额重大或虽不重大但单独进行减值测试的其他应收账款坏账准备计提

适用  不适用

单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款的说明

**(3) 本报告期实际核销的其他应收款情况**

适用  不适用

其他应收款核销说明

**(4) 本报告期其他应收款中持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位情况**

适用  不适用

**(5) 其他应收款金额前五名单位情况**

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例
王立之	非关联方	4,060,119.54	1 年以内 142,208.99, 1-2 年 905,962.65, 2-3 年 3,011,947.90	70.70
洛南县安全生产监督管理局	非关联方	600,000.00	3-4 年 30 万, 5 年以上 30 万	10.45
成都电业局双流供电局	非关联方	138,600.00	2-3 年	2.41
国网四川省电国公司双流县供电分公司	非关联方	275,000.00	1 年以内	4.79
中国石油陕西西安销售分公司	非关联方	35,500.00	1 年以内	0.62
合计	--	<b>5,109,219.54</b>	--	<b>88.97</b>

**(6) 其他应收关联方账款情况**

适用  不适用

**4、预付款项**

**(1) 预付款项按账龄列示**

单位：元

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	157,728,809.79	92%	148,599,112.40	99.19%
1 至 2 年	13,347,869.62	8%	1,015,321.24	0.68%



陕西炼石有色资源股份有限公司 2015 年半年度财务报告

2 至 3 年	68,301.35	0.00	2,000.00	0.00%
3 年以上	151,861.00	0.00	189,716.35	0.13%
合计	<b>171,296,841.76</b>	<b>100%</b>	<b>149,806,149.99</b>	<b>100%</b>

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
西航港建设投资有限公司	非关联方	120,000,000.00	1 年以内	预付购地款
LBBC(海外购进)脱芯釜设备	非关联方	3,701,544.40	1 年以内	未完工设备
四川兴立园林环境工程有限公司	非关联方	4,028,990.00	1 年以内	未完工结算
四川明石电力科技有限公司	非关联方	4,710,019.00	1 年以内	未完工结算
Consarc Engineering Limited	非关联方	12,526,937.38	1 年以内	未完工设备
合计	--	<b>144,967,490.78</b>	--	--

(3) 本报告期预付款项中持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位情况

适用  不适用

5、存货

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,199,161.02	380,358.08	3,818,802.94	4,758,601.26	1,063,480.50	3,695,120.76
在产品	674,025.69		674,025.69	835,905.83		835,905.83
库存商品	28,507,804.42		28,507,804.42	1,808,187.04		1,808,187.04
合计	<b>33,380,991.13</b>	<b>380,358.08</b>	<b>33,000,633.05</b>	<b>7,402,694.13</b>	<b>1,063,480.50</b>	<b>6,339,213.63</b>

6、其他流动资产

单位：元

项目	期末数	期初数
银行理财产品	158,000,000.00	462,000,000.00
合计	<b>158,000,000.00</b>	<b>462,000,000.00</b>

注：其他流动资产期末余额包括陕西炼石有色资源股份有限公司在宁夏银行购买的保本理财产品 100,000,000.00 元；子公司成都航宇超合金技术有限公司在工商银行购买的保本稳利理财人民币理财产品 20,000,000.00 元。子公司陕西炼石矿业有限公司在华融证券股份有限公司购买的华融证券通质押宝 1 号 10,000,000.00 元，购买的华融证券理财产品 20,000,000.00 元，购买的华融证券现金管理 4 号 8,000,000.00 元人民币理财产品。



## 7、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业：						
成都中科航空发动机有限公司	30,000,000.00					
合计	<b>30,000,000.00</b>					

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
成都中科航空发动机有限公司				30,000,000.00	
合计				<b>30,000,000.00</b>	

## 8、固定资产

## (1) 固定资产情况

单位：元

项目	期初账面余额	本期增加		本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计：	520,746,486.45	34,683,272.69		520,926.81	554,908,832.33
其中：房屋及建筑物	451,438,045.73	33,531,304.53			484,969,350.26
机器设备	58,253,510.47	656,949.59		520,926.81	58,389,533.25
运输工具	7,382,560.33	443,619.43			7,826,179.76
办公设备	1,865,846.27	51,399.14			1,917,245.41
固定资产装修	1,806,523.65				1,806,523.65
--	期初账面余额	本期新增	本期计提	本期减少	本期期末余额
二、累计折旧合计：	170,197,838.49		16,438,336.87	440,329.24	186,195,836.12
其中：房屋及建筑物	141,747,635.18		13,621,032.60		155,368,667.78
机器设备	22,396,250.17		2,308,967.88	440,339.24	24,264,878.81
运输工具	3,133,949.07		370,241.97		3,504,191.04
办公设备	1,113,480.42		138,094.42		1,251,574.84
固定资产装修	1,806,523.65				1,806,523.65
--	期初账面余额	--			本期期末余额
三、固定资产账面净值合计	350,548,647.96				368,712,996.21
其中：房屋及建筑物	309,690,410.55				329,600,682.48
机器设备	35,857,260.30				34,124,654.44
运输工具	4,248,611.26				4,321,988.72



陕西炼石有色资源股份有限公司 2015 年半年度财务报告

办公设备	752,365.85		665,670.57
固定资产装修			
四、减值准备合计	5,827,804.71	86,112.05	5,741,692.66
其中：房屋及建筑物	3,306,593.65		3,306,593.65
机器设备	2,521,211.06	86,112.05	2,435,099.01
办公设备			
固定资产装修			
五、固定资产账面价值合计	344,72,0843.25		362,971,303.55
其中：房屋及建筑物	306,383,816.90		326,294,088.83
机器设备	33,336,049.24		31,689,555.43
运输工具	4,248,611.26		4,321,988.72
办公设备	752,365.85		665,670.57
固定资产装修			

本期折旧额 16,438,336.87 元；本期由在建工程转入固定资产原价为 33,531,304.53 元，

## 9、在建工程

### (1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
尾矿库	1,455,911.66	1,455,911.66		1,455,911.66	1,455,911.66	
航空发动机含铼高温合金叶片项目	189,479,622.13		189,479,622.13	110,723,650.92		110,723,650.92
铼技改工程	35,201,778.46		35,201,778.46	15,749,511.07		15,749,511.07
合计	<b>226,137,312.25</b>	<b>1,455,911.66</b>	<b>224,681,400.59</b>	<b>127,929,073.65</b>	<b>1,455,911.66</b>	<b>126,473,161.99</b>

### (2) 重大在建工程项目变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	工程投入占预算比例	工程进度
尾矿库							
航空发动机含铼高温合金叶片项目	613,434,000.00	110,723,650.92	78,755,971.21			30.89%	厂房已投入使用，设备已安装完毕，正在调试。
铼技改工程	95,960,000.00	15,749,511.07	19,452,267.39			36.68%	厂房翻修完毕，设备安装完成，正在调试。
合计	<b>709,394,000.00</b>	<b>126,473,161.99</b>	<b>98,208,238.60</b>			--	--

续前表

项目名称	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源	期末数
尾矿库				经营自筹	
航空发动机含铼高温合金叶片项目				募集资金	189,479,622.13
铼技改工程					35,201,778.46
合计			--	--	<b>224,681,400.59</b>



(3) 重大在建工程的工程进度情况

项目	工程进度	备注
航空发动机含铍高温合金叶片项目	厂房已投入使用，设备已安装完毕，正在调试。工程进度根据已投入金额占预算比例为 30.89%。	

10、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、账面原值合计	45,354,506.75			45,354,506.75
采矿权及探矿费	15,017,000.00			15,017,000.00
土地使用权	1,004,880.51			1,004,880.51
土地使用权（石幢沟）	29,327,156.15			29,327,156.15
财务软件	5,470.09			5,470.09
二、累计摊销合计	8,085,683.31	724,125.36		8,809,808.67
采矿权及探矿费	5,556,449.83	405,494.94		5,961,944.77
土地使用权	424,901.20	24,811.86		449,713.06
土地使用权（石幢沟）	2,101,779.52	293,271.54		2,395,051.06
财务软件	2,552.76	547.02		3,099.78
三、无形资产账面净值合计	37,268,823.44			36,544,698.08
采矿权及探矿费	9,460,550.17			9,055,055.23
土地使用权	579,979.31			555,167.45
土地使用权（石幢沟）	27,225,376.63			26,932,105.09
财务软件	2,917.33			2,370.31
四、无形资产账面价值合计	37,268,823.44			36,544,698.08
采矿权及探矿费	9,460,550.17			9,055,055.23
土地使用权	579,979.31			555,167.45
土地使用权（石幢沟）	27,225,376.63			26,932,105.09
财务软件	2,917.33			2,370.31

本期摊销额 724,125.36 元。

11、长期待摊费用

单位：元

项目	期初数	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末数	其他减少的原因
农民补偿款	2,005,961.01		1,076,579.64		929,381.37	
零星工程费用	1,079,071.46		317,225.34		761,846.12	
待抵扣税金		3,522,214.15	2,447,320.95		1,074,893.20	
合计	3,085,032.47	3,522,214.15	3,841,125.93		2,766,120.69	--



## 12、递延所得税资产和递延所得税负债

### (1) 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

单位：元

项目	期末数	期初数
递延所得税资产：		
资产减值准备	518,795.00	422,253.83
小计	<b>518,795.00</b>	<b>422,253.83</b>
递延所得税负债：		

未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	8,280,243.50	7,645,099.35

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

适用  不适用

应纳税差异和可抵扣差异项目明细

适用  不适用

### (2) 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

互抵后的递延所得税资产及负债的组成项目

适用  不适用

递延所得税资产和递延所得税负债互抵明细

适用  不适用

递延所得税资产和递延所得税负债的说明

适用  不适用

## 13、资产减值准备明细

单位：元

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少		期末账面余额
			转回	转销	
一、坏账准备	2,052,019.01	1,297,478.74			3,349,497.75
二、存货跌价准备	1,063,480.50			683,122.42	380,358.08
三、固定资产减值准备	5,827,804.71			86,112.05	5,741,692.66
四、在建工程减值准备	1,455,911.66				1,455,911.66
合计	<b>10,399,215.88</b>	<b>1,297,478.74</b>		<b>769,234.47</b>	<b>10,927,460.15</b>

## 14、短期借款

### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末数	期初数
保证借款	25,000,000.00	20,000,000.00
合计	<b>25,000,000.00</b>	<b>20,000,000.00</b>



保证借款系向中国农业银行股份有限公司洛南县支行借款 25,000,000.00 元，担保人为陕西炼石有色资源股份有限公司，担保方式为连带责任保证，贷款期限 2015 年 6 月 29 日至 2016 年 6 月 29 日；借款利率为固定利率，按照合同签订日前一工作日的 1 年期 LPR 加（加/减）壹佰零柒（大写）bp(1bp=0.01%)确定，执行年利率 6.12%，直至借款到期日。

## 15、应付票据

单位：元

种类	期末数	期初数
商业承兑汇票	67,232,376.00	54,530,000.00
合计	<b>67,232,376.00</b>	<b>54,530,000.00</b>

下一会计期间将到期的金额 67,232,376.00 元。

## 16、应付账款

### (1) 应付账款情况

单位：元

项目	期末数	期初数
1 年以内	30,734,216.70	31,230,891.19
1 至 2 年	4,197,849.66	2,779,064.35
2 至 3 年	2,507,157.77	4,787,675.79
3 年以上	1,730,983.80	1,391,333.38
合计	<b>39,170,207.93</b>	<b>40,188,964.71</b>

### (2) 本报告期应付账款中应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项

适用  不适用

### (3) 账龄超过一年的大额应付账款情况的说明

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后归还情况
延安市环监工程有限责任公司洛南项目经理部	1,386,712.57	经营需要	
陕西嘉贵建筑工程有限公司	493,384.83	经营需要	
陕西世博机电工程有限公司	750,602.00	经营需要	
陕西华能输变电工程有限公司	127,823.68	经营需要	
安徽省宁国市宁沪钢球有限公司	541,580.00	经营需要	
合计	<b>3,300,103.08</b>		

## 17、预收账款

### (1) 预收账款情况

单位：元



项目	期末数	期初数
1 年以内		213,935.21
合计		<b>213,935.21</b>

## (2) 本报告期预收账款中预收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项

□ 适用 √ 不适用

## 18、应付职工薪酬

单位：元

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	期末账面余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	974,036.26	6,577,491.31	6,437,607.42	1,113,920.15
二、职工福利费		1,494,179.16	1,252,464.64	241,714.52
三、社会保险费	10,265.83	281,852.95	232,993.70	59,125.08
其中：医疗保险费	15,811.68	44,096.85	66,717.77	-6,809.24
养老保险费	31,992.76	137,618.04	106,887.40	62,723.40
失业保险费	7,731.98	5,123.61	9,644.67	3,210.92
工伤保险费	-36,414.79	79,885.47	43,470.68	
生育保险费	-8,855.80	15,128.98	6,273.18	
四、住房公积金	54,800.00	102,768.00	70,586.00	86,982.00
五、其他				
六、工会经费、职工教育经费	366,800.23	212,083.01	24,297.64	554,585.60
合计	<b>1,405,902.32</b>	<b>8,668,374.43</b>	<b>8,017,949.40</b>	<b>2,056,327.35</b>

应付职工薪酬中属于拖欠性质的金额 0.00 元。

工会经费和职工教育经费金额 554,585.60 元，非货币性福利金额 0.00 元，因解除劳动关系给予补偿 0.00 元。

应付职工薪酬预计发放时间、金额等安排

应付职工薪酬预计发放时间 2015 年 7 月。

## 19、应交税费

单位：元

项目	期末数	期初数
增值税	-9,753,371.87	6,426,403.10
城建税	31,247.31	90,323.98
企业所得税	300,747.67	4,700,117.17
个人所得税	29,138.97	-9,222.27
印花税	6,233.98	126,889.84
资源税	1,109,613.24	19,141.00
教育费附加	18,748.39	54,194.38
地方教育费附加	12,498.93	36,129.60
水利基金	13,491.29	14,455.57
矿产资源补偿税	12,716,357.31	12,770,214.31
合计	<b>4,484,705.22</b>	<b>24,228,646.68</b>



## 20、应付股利

单位：元

单位名称	期末数	期初数	超过一年未支付原因
陈飞鹏	720,000.00	720,000.00	股东同意将该部分股利用于支持公司发展经营，暂不支付。
合计	<b>720,000.00</b>	<b>720,000.00</b>	--

## 21、其他应付款

### (1) 其他应付款情况

单位：元

项目	期末数	期初数
1 年以内	2,193,908.95	1,779,474.62
1 至 2 年	42,976.59	205,477.67
2 至 3 年	30,613.95	50,000.00
3 年以上	4,808,390.00	4,715,370.00
合计	<b>7,075,889.49</b>	<b>6,750,322.29</b>

### (2) 本报告期其他应付款中应付持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项

适用  不适用

### (3) 账龄超过一年的大额预收账款情况的说明

适用  不适用

### (3) 账龄超过一年的大额其他应付款情况的说明

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还
陈飞鹏	4,100,000.00	子公司股东项目配套资金	否
合计	<b>4,100,000.00</b>		

### (4) 金额较大的其他应付款说明内容

债权人名称	期末数	性质或内容
陈飞鹏	4,100,000.00	子公司股东项目配套资金
洛南县盛达工贸有限公司	1,391,003.16	矿石运费
合计	<b>5,491,003.16</b>	

## 22、股本



单位：元

	期初数	本期变动增减（+、-）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	559,680,049.00						559,680,049.00

## 23、专项储备

专项储备情况说明

### （1）专项储备变动情况

项 目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
维简费		5,441,298.30	5,441,298.30	
安全生产费		3,627,532.20	3,627,532.20	
合计		<b>9,068,830.50</b>	<b>9,068,830.50</b>	

### （2）专项储备变动说明

#### ①维简费

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

#### ②安全生产费

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

## 24、资本公积

单位：元

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	721,387,308.37			721,387,308.37
其他资本公积	-154,539,130.96			-154,539,130.96
合计	<b>566,848,177.41</b>			<b>566,848,177.41</b>

## 25、盈余公积

单位：元

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	31,454,018.39			31,454,018.39
合计	<b>31,454,018.39</b>			<b>31,454,018.39</b>

## 26、少数股东权益

项 目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
石幢沟矿业	2,776,840.91	269,617.74		3,046,458.65
合计	<b>2,776,840.91</b>	<b>269,617.74</b>		<b>3,046,458.65</b>



## 27、未分配利润

单位：元

项目	金额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	264,293,557.93	
调整后年初未分配利润	264,293,557.93	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	23,959,904.30	
应付普通股股利	11,193,583.02	
期末未分配利润	277,059,879.21	

调整年初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响年初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响年初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响年初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响年初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响年初未分配利润 0.00 元。

## 28、营业收入、营业成本

## (1) 营业收入、营业成本

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	31,774,089.20	97,221,406.80
营业成本	13,738,223.53	45,334,463.92

## (2) 主营业务（分行业）

单位：元

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
有色金属矿采选	31,774,089.20	13,738,223.53	97,221,406.80	45,334,463.92
合计	<b>31,774,089.20</b>	<b>13,738,223.53</b>	<b>97,221,406.80</b>	<b>45,334,463.92</b>

## (3) 主营业务（分产品）

单位：元

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
钼精粉	30,262,179.38	13,738,223.53	95,170,940.00	45,334,463.92
铅精粉	229,858.53		2,050,466.80	
材料及其他收入	1,350,404.14	68,352.85		
减：内部抵销数	68,352.85	68,352.85		
合计	<b>31,774,089.20</b>	<b>13,738,223.53</b>	<b>97,221,406.80</b>	<b>45,334,463.92</b>



## (4) 主营业务（分地区）

单位：元

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
陕西	31,774,089.20	13,738,223.53	97,007,397.85	45,334,463.92
上海				
河南			214,008.95	
合计	<b>31,774,089.20</b>	<b>13,738,223.53</b>	<b>97,221,406.80</b>	<b>45,334,463.92</b>

## (5) 公司来自前五名客户的营业收入情况

单位：元

客户名称	主营业务收入	占公司全部营业收入的比例
陕西龙门钢铁（集团）有限责任公司	30,262,179.38	95.24%
洛南县恒丰非金属矿业有限公司	229,858.53	0.72%
合计	<b>30,492,037.91</b>	<b>95.96%</b>

## 29、营业税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税		702,325.30	
城市维护建设税	145,148.45	421,395.16	
教育费附加	87,089.08	280,930.12	
地方教育费附加	58,059.37		
资源税	3,332,469.24	3,861,093.00	
合计	<b>3,622,766.14</b>	<b>5,265,743.58</b>	--

各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 30、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资	91,800.00	91,800.00
运输费		46,601.94
养老保险金	7,794.00	7,794.00
医疗保险金	2,857.62	2,857.62
失业保险	595.89	794.52
福利费	12,852.00	12,852.00
化验费	1,400.00	3,500.00
合计	<b>117,299.51</b>	<b>166,200.08</b>



### 31、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
矿产资源补偿费及排污费	446,143.00	1,813,875.35
工资及福利	3,945,274.30	3,236,567.82
停工损失	3,074,276.10	3,509,093.90
税费	148,790.56	776,368.67
审计咨询费	385,471.70	1,515,000.00
固定资产折旧	1,060,379.21	1,001,157.26
杂费	986,266.92	451,451.07
无形资产摊销	724,125.36	734,357.58
差旅费		386,922.33
业务招待费	809,748.00	286,749.54
律师及诉讼费		75,471.70
汽车费用及其他		332,483.87
上市费用	296,000.00	362,666.66
办公水电及租赁费	217,252.74	148,791.74
社会险费	341,245.44	363,919.87
合计	<b>12,434,973.33</b>	<b>14,994,877.36</b>

### 32、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	418,000.00	931,458.34
减：利息收入	4,267,781.63	2,771,712.30
加：汇兑损益	1,373.35	
手续费	87,244.40	49,332.20
合计	<b>-3,761,163.88</b>	<b>-1,790,921.76</b>

### 33、投资收益

#### (1) 投资收益明细情况

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他	22,022,279.25	1,899,684.29
合计	<b>22,022,279.25</b>	<b>1,899,684.29</b>

### 34、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



坏账损失	1,297,478.75	6,838,220.77
合计	<b>1,297,478.75</b>	<b>6,838,220.77</b>

### 35、营业外收入

#### (1) 营业外收入情况

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	71,700.00	100,000.00	71,700.00
其他	65,873.88	169,234.95	65,873.88
合计	<b>137,573.88</b>	<b>269,234.95</b>	<b>137,573.88</b>

#### (2) 计入当期损益的政府补助

单位：元

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关	是否属于非经常性损益
双流县投资促进局先进制造业重大项目固定资产资金补助	71,700.00		与收益相关	是
合计	<b>71,700.00</b>		--	--

### 36、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		117,100.00	
罚款支出		200.00	
其他	131,851.69		131,851.69
合计	<b>131,851.69</b>	<b>117,300.00</b>	<b>131,851.69</b>

对外捐赠系成都航宇超合金技术有限公司报告期内向双流慈善会捐赠空调一批。

### 37、所得税费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,219,532.39	5,836,924.01
递延所得税调整	-96,541.17	-1,027,830.67
合计	<b>2,122,991.22</b>	<b>4,809,093.34</b>

### 38、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

基本每股收益=归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东净利润÷发行在外的普通股加权平均数



稀释每股收益=(归属于母公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润 +与稀释潜在普通股相关的股利和利息+因稀释性潜在普通股转换引起的收益或费用上的变化) / (当期外发普通股的加权平均数+所有稀释性潜在普通股转换成普通股时的加权平均数)

1、2015年1-6月

项 目	序 号	金 额
归属于公司普通股股东的净利润	1	23,959,904.30
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2	22,030,611.80
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	1,929,292.50
期初股份总数	4	559,680,049.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	
因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	6
发行在外的普通股加权平均数	$12=4+5+6 \times 7/11-8 \times 9/11-10$	559,680,049.00
基本每股收益	13=1/12	0.0428
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.0034

2、2014年1-6月

项 目	序 号	金 额
归属于公司普通股股东的净利润	1	23,559,661.51
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2	1,743,876.35
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	21,815,785.16
期初股份总数	4	481,094,588
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
发行新股或债转股等增加股份数	6	78,585,461
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	2
因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	6
发行在外的普通股加权平均数	$12=4+5+6 \times 7/11-8 \times 9/11-10$	507,289,742
基本每股收益	13=1/12	0.0464
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.0430

39、现金流量表附注

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位： 元

项目	金额
利息收入	4,416,549.72
备用金及保证金	25,527,131.33
商洛市财源建设奖励	150,000.00
收中证公司分红派息代扣个税款	345,541.07



财政厅直接融资奖励	400,000.00
股票收益款	1,630.95
合计	<b>30,840,853.07</b>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	金额
支付的保证金和备用金	4,652,512.72
费用性支出	4,561,745.40
黄龙铺村	490,945.86
审计费	800,000.00
排污费水土保持费	251,000.00
手续费	87,244.40
合计	<b>10,843,448.38</b>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	金额
理财投资	480,000,000.00
合计	<b>480,000,000.00</b>

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	金额
理财投资	162,519,577.38
合计	<b>162,519,577.38</b>

主要系报告期购买金融机构理财产品。

40、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	24,229,522.04	23,655,348.75
加：资产减值准备		6,838,220.77
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,438,336.87	15,252,691.75
无形资产摊销	724,125.36	734,357.58
长期待摊费用摊销	3,841,125.93	1,330,075.42



处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-60,000.00	-119,234.95
财务费用（收益以“-”号填列）	418,000.00	931,458.34
投资损失（收益以“-”号填列）	-22,022,279.25	-1,899,684.29
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-96,541.17	-1,027,830.67
存货的减少（增加以“-”号填列）	-26,661,419.42	9,077,677.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-32,367,705.41	-58,718,087.13
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	27,736,560.75	-25,669,642.99
经营活动产生的现金流量净额	-7,820,274.30	-29,614,650.30
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		--
3. 现金及现金等价物净变动情况：		--
现金的期末余额	526,248,148.07	298,370,569.82
减：现金的期初余额	386,051,802.03	201,558,156.49
现金及现金等价物净增加额	140,196,346.04	96,812,413.33

## （2）现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末数	期初数
一、现金	526,248,148.07	298,370,569.82
其中：库存现金	169,196.19	213,628.10
可随时用于支付的银行存款	494,250,311.67	281,249,444.70
可随时用于支付的其他货币资金	31,828,640.21	16,907,497.02
三、期末现金及现金等价物余额	526,248,148.07	298,370,569.82

现金流量表补充资料的说明

## 六、关联方及关联交易

### 1、本企业的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本（万元）	持股比例	表决权比例	组织机构代码
陕西炼石矿业有限公司	控股子公司	有限公司	洛南县	张政	有色金属矿采选	20000.00	100.00%	100.00%	75881532-6
成都航宇超合金技术有限公司	控股子公司	有限公司	成都市	张政	有色金属矿采选	20000.00	100.00%	100.00%	07242635-0
洛南县石幢沟矿业有限公司	控股子公司	有限公司	洛南县	王瑜	有色金属冶炼及压延加工	1000.00	91.00%	91.00%	69491080-9

### 2、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
上海中路（集团）有限公司	持股 5% 以上的股东	63134197-9
陕西力加投资有限公司	同一实际控制人	66413424-7



### 3、关联方交易

适用  不适用

### 七、承诺事项

截至报告报出日，本公司无需要披露的承诺事项。

### 八、资产负债表日后事项

截至报告报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

### 九、其他重要事项

#### 1、日常经营重大合同的履行情况

根据陕西炼石矿业有限公司与陕西龙门钢铁（集团）有限责任公司于 2011 年 10 月签订的《销售合同》，约定 2015 年 6 月向该公司销售钼精粉 300 吨，单价 2,777.00 元/吨度，金额 35,406,750.00 元（含税）。截止报告期末，已向该公司销售钼精粉 300 吨，实现销售收入 35,406,750.00 元，收到货款 24,017,250.00 元，期末应收账款欠款 35,406,750.00 元。

#### 2、分部信息

无。

### 十、母公司财务报表主要项目注释

#### 1、其他应收款

##### (1) 其他应收款

单位：元

种类	期末数				期初数			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
按组合计提坏账准备的其他应收款								
按账龄划分的组合计提坏账准备的其他应收款	22,824,183.16	100%	1,141,459.16	5%	22,815,250.74	100%	1,141,012.54	5%
组合小计	22,824,183.16	100%	1,141,459.16	5%	22,815,250.74	100%	1,141,012.54	5%
合计	<b>22,824,183.16</b>		<b>1,141,459.16</b>		<b>22,815,250.74</b>		<b>1,141,012.54</b>	

其他应收款种类的说明

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

适用  不适用

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

适用  不适用

单位：元



账龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例		金额	比例	
1 年以内						
其中:	--	--	--	--	--	--
1 年以内小计	22,823,183.16	5%	1,141,159.16	22,814,250.74	5%	1,140,712.54
2 至 3 年	1,000.00	30%	300.00	1,000.00	30%	300.00
合计	<b>22,824,183.16</b>		<b>1,141,459.16</b>	<b>22,815,250.74</b>		<b>1,141,012.54</b>

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款

适用  不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

适用  不适用

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

适用  不适用

## (2) 其他应收款金额前五名单位情况

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例
陕西炼石矿业有限公司	全资子公司	22,800,000.00	1 年以内	99.93%
西安外派人员社会保险	非关联方	23,183.16	1 年以内	0.06%
咸阳启迪科技会展酒店有限公司	非关联方	1,000.00	2 至 3 年	0.01%
合计		<b>22,824,183.16</b>		<b>100%</b>

## (3) 其他应收关联方账款情况

单位：元

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额的比例
陕西炼石矿业有限公司	全资子公司	22,800,000.00	99.93
合计		<b>22,800,000.00</b>	<b>99.93</b>

## 2、长期股权投资

### (1) 子公司投资

单位：元

被投资单位	核算方法	期初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例
陕西炼石矿业有限公司	成本法	906,596,000.00		906,596,000.00	100.00%
成都航宇超合金技术有限公司	成本法	303,049,000.00	104,000,000.00	407,049,000.00	100.00%
合计		<b>1,209,645,000.00</b>	<b>104,000,000.00</b>	<b>1,313,645,000.00</b>	



续前表

被投资单位	在被投资单位表决权比例	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
陕西炼石矿业有限公司	100.00%				
成都航宇超合金技术有限公司	100.00%				
合计					

长期股权投资的说明

**(2)、对联营、合营企业投资**

单位：元

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业：						
成都中科航空发动机有限公司	30,000,000.00					
合计	<b>30,000,000.00</b>					

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
成都中科航空发动机有限公司				30,000,000.00	
合计				<b>30,000,000.00</b>	

**3、现金流量表补充资料**

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	20,626,889.23	-960,869.05
加：资产减值准备	446.62	-1,140,019.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	70,465.38	70,465.38
无形资产摊销	547.02	547.02
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-565,904.47	6,857,415.53
投资损失（收益以“—”号填列）	-21,711,772.60	
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	568,437.35	422,063.46
经营活动产生的现金流量净额	-1,010,891.47	5,249,602.62
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--



3. 现金及现金等价物净变动情况:	--	--
现金的期末余额	437,011,441.16	216,327,546.04
减: 现金的期初余额	85,965,607.31	13,557,340.37
现金及现金等价物净增加额	351,045,833.85	202,770,205.67

#### 4、反向购买下以评估值入账的资产、负债情况

反向购买下以公允价值入账的资产、负债情况

单位: 元

项目	公允价值	确定公允价值方法	公允价值计算过程	原账面价值
净资产	906,596,000.00	收益法		

反向购买形成长期股权投资的情况

单位: 元

项目	反向购买形成的长期股权投资金额	长期股权投资计算过程
陕西炼石矿业有限公司	906,596,000.00	

### 十一、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

单位: 元

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,722.19	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	22,022,279.25	
减: 所得税影响额	-2,610.36	
合计	<b>22,030,611.80</b>	--

计入当期损益的政府补助为经常性损益项目, 应说明逐项披露认定理由。

适用  不适用

#### 2、境内外会计准则下会计数据差异

##### (1) 同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

单位: 元

	归属于上市公司股东的净利润		归属于上市公司股东的净资产	
	本期数	上期数	期末数	期初数
按中国会计准则	23,959,904.30	23,559,661.51	1,435,042,124.01	1,422,275,802.73
按国际会计准则调整的项目及金额				

##### (2) 同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

单位: 元

	归属于上市公司股东的净利润		归属于上市公司股东的净资产	
	本期数	上期数	期末数	期初数
按中国会计准则	23,959,904.30	23,559,661.51	1,435,042,124.01	1,422,275,802.73



按境外会计准则调整的项目及金额

**(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明****3、净资产收益率及每股收益**

单位：元

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.67%	0.0428	0.0428
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.13%	0.0034	0.0034

**4、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明****(1) 资产负债表项目**

货币资金期末数为 526,248,148.07 元，比期初数增加 36.32%，其主要原因是：购买银行理财产品到期收回所致；

应收账款期末数为 33,636,412.50 元，比期初数增加 47.42%，其主要原因是：销货款未收回所致；

存货期末数为 33,000,633.05 元，比期初数增加 420.58%，其主要原因是：报告期销售减少相应增加铅精粉库存所致。

其他流动资产期末数为 158,000,000.00 元，比期初数减少 65.80%，其主要原因是：购买的银行理财产品到期收回所致；

在建工程期末数为 224,681,400.59 元，比期初数增加 77.65%，其主要原因是：“航空发动机含铼高温合金叶片项目”新增投资所致；

递延所得税资产期末数为 518,795.00 元，比期初数增加 22.86%，其主要原因是：计提坏账准备增加所致。

短期借款期末数为 25,000,000.00 元，比期初数增加 20.00%，其主要原因是：新增农行洛南县支行借款 25,000,000.00 元，归还上期农行洛南县支行借款 20,000,000.00 元所致；

应付票据期末数 67,232,376.00 元，比期初数增加 23.29%，其主要原因是：使用银行承兑汇票支付欠款所致；

预收账款期末数 0 元，比期初数减少 100%，其主要原因是：期初预收铅精粉货款报告期确认收入所致；

应付职工薪酬期末数 2,056,327.35 元，比年初数增加 46.26%，其主要原因是：期末应付 6 月工资增长和计提工会经费、职工福利费所致；

应交税费期末数 4,484,705.22 元，比期初数减少 81.49%，其主要原因是：上缴增值税及所得税税金所致；



(2)、利润表项目

营业收入报告期数为 31,774,089.20 元，比上年同期数减少 67.32%；营业成本报告期数为 13,738,223.53 元，比上年同期数减少 69.70%，其主要原因是：铼钼分离技改项目所需原料钼精粉备料导致库存增加销售较上年同期减少所致；

营业税金及附加报告期数为 3,622,766.14 元，比上年同期数减少 31.20%，其主要原因是：钼精粉销售减少和资源税从 2015 年 5 月 1 日起从量计征变为从价计征所致；

财务费用报告期数为-3,761,163.88 元，比上年同期数减少 110.01%，其主要原因是：银行存款利息增加所致；

资产减值损失报告期数为 1,297,478.75 元，比上年同期数减少 81.03%，其主要原因是：报告期较上年同期计提坏账准备减少所致；

投资收益报告期数为 22,022,279.25 元，比上年同期数增加 1059.26%，其主要原因是：购买银行理财产品到期收回所致；

营业外收入报告期数为 137,573.88 元，比上年同期数减少 48.90%，其主要原因是：上期收到财源建设补贴 150,000.00 元所致；

所得税费用报告期数为2,122,991.22元，比上年同期数减少55.85%，其主要原因是：扣除非经常性损益后的利润较上期减少所致；

少数股东损益报告期数为269,617.74元，比上年同期数增加181.77%，其主要原因是：报告期盈利比上期增加所致。

(3) 现金流量项目

经营活动现金流入报告期数为56,470,676.34元，比上年同期数增加25.16%，其主要原因是：报告期收取陕西胜达飞矿业有限责任公司采矿巷道保证金所致；

投资活动现金流入报告期数为501,821,978.95元，比上年同期数增加100.00%，其主要原因是：报告期收回购买理财产品本金及投资收益所致；

投资活动现金流出报告期数为347,332,311.33元，比上年同期数减少47.33%，其主要原因是：报告期购买理财产品较上年同期减少所致；

筹资活动现金流入报告期数为25,000,000.00元，比上年同期数减少96.91%，其主要原因是：上期非公开发行收到募集资金所致；

筹资活动现金流出报告期数为 31,473,047.28 元，比上年同期数增加 30.69%，其主要原因是：报告期归还银行借款及分配股利所致。