

陕西炼石有色资源股份有限公司

备考合并财务报表专项审阅报告

瑞华阅字【2017】61060001号

目 录

一、 审阅报告	1
二、 已审备考合并财务报表	
1、 备考合并资产负债表	3
2、 备考合并利润表	5
3、 备考合并财务报表附注	6

审 阅 报 告

瑞华阅字【2017】61060001 号

陕西炼石有色资源股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的陕西炼石有色资源股份有限公司（以下简称“炼石有色公司”）按照备考合并财务报表附注三所披露的编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2016 年 10 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2016 年 1-10 月、2015 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注（以下简称“备考合并财务报表”）。备考合并财务报表的编制是炼石有色公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施完整的审计程序，因而不能发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述按照后附的备考合并财务报表附注三所披露的编制基础编制的备考合并财务报表没有按照企业会计准则的规定编制。

如后附的财务报表附注三所述，上述备考合并财务报表是由炼石有色公司为了本次拟实施的重大购买资产事宜向相关监管部门申报和按有关规定披露相关信息之目的而编制的，不适用于其他用途。相应地，本报告仅供因炼石有色公司本次重大购买资产事宜之参考使用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与本会计师事务所和注册会计师无关。

此页无正文



瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一七年三月十日

备考合并资产负债表

编制单位：陕西炼石有色资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	八、1	456,530,482.64	604,375,873.27
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	八、2		700,000.00
应收账款	八、3	340,541,709.05	289,495,451.87
预付款项	八、4	101,618,410.73	187,909,850.83
应收利息			
应收股利			
其他应收款	八、5	32,196,488.93	13,301,123.06
存货	八、6	163,820,768.50	161,811,375.31
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	八、7	232,606,618.96	160,884,652.86
流动资产合计		1,327,314,478.81	1,418,478,327.20
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	八、8	29,500,948.09	29,788,900.07
投资性房地产			
固定资产	八、9	797,621,749.28	615,589,540.17
在建工程	八、10	185,017,788.08	317,404,192.83
工程物资			
固定资产清理			
无形资产	八、11	165,180,162.05	155,613,211.09
开发支出	八、12	2,046,036.32	
商誉	八、13	64,157,671.69	62,159,882.45
长期待摊费用	八、14	21,722,483.93	23,811,019.22
递延所得税资产	八、15	53,751,226.88	74,676,657.47
其他非流动资产	八、16	11,717,874.47	19,487,565.35
非流动资产合计		1,330,715,940.79	1,298,530,968.65
资产总计		2,658,030,419.60	2,717,009,295.85

(承上页)



备考合并资产负债表（续）

编制单位：陕西炼石有色资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	八、17	193,104,083.99	224,839,661.26
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	八、18		1,702,576.73
衍生金融负债			
应付票据	八、19	12,342,745.20	60,439,520.00
应付账款	八、20	168,842,936.17	154,704,837.80
预收款项	八、21	9,457,026.04	6,708,619.43
应付职工薪酬	八、22	42,646,683.63	39,872,346.98
应交税费	八、23	32,908,581.27	47,461,111.44
应付利息	八、24	233,059.07	418,542.67
应付股利	八、25	720,000.00	720,000.00
其他应付款	八、26	34,618,656.84	42,259,068.75
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	八、27	66,583,661.13	79,457,921.09
其他流动负债	八、28	41,392,550.64	8,670,995.72
流动负债合计		602,849,983.98	667,255,201.87
非流动负债：			
长期借款	八、29	73,698,346.99	99,330,251.22
应付债券	八、30		
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	八、31	42,840,564.25	36,132,646.31
长期应付职工薪酬	八、32	10,773,046.77	8,508,183.38
专项应付款			
预计负债			
递延收益	八、33	28,079,100.00	4,679,100.00
递延所得税负债			
其他非流动负债	八、34	40,531,635.54	59,431,150.35
非流动负债合计		195,922,693.55	208,081,331.26
负债合计		798,772,677.53	875,336,533.13
股东权益：			
归属于母公司股东的股东权益合计	八、35	1,798,984,907.41	1,798,725,142.04
少数股东权益	八、35	60,272,834.66	42,947,620.68
股东权益合计		1,859,257,742.07	1,841,672,762.72
负债和股东权益总计		2,658,030,419.60	2,717,009,295.85

载于第6页至第70页的财务报表附注是本备考合并财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

张政

主管会计工作负责人：

赵军印

会计机构负责人：

陈新庆

备考合并利润表

编制单位：陕西炼石有色资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期发生额	上年发生额
一、营业总收入		1,074,009,879.42	1,307,444,010.76
其中：营业收入	八、36	1,074,009,879.42	1,307,444,010.76
二、营业总成本		966,170,381.98	1,168,906,540.27
其中：营业成本	八、36	785,052,511.30	941,535,798.80
税金及附加	八、37	10,157,516.79	27,624,577.50
销售费用	八、38	21,674,296.94	23,423,408.92
管理费用	八、39	157,115,148.76	153,005,724.42
财务费用	八、40	-10,144,415.20	17,140,981.86
资产减值损失	八、41	2,315,323.39	6,176,048.77
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）	八、42		5,726,201.18
投资收益（损失以“－”号填列）	八、43	3,192,541.89	30,357,115.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		111,032,039.33	174,620,787.01
加：营业外收入	八、44	14,508,269.03	12,140,587.15
其中：非流动资产处置利得		3,316,982.17	463,403.53
减：营业外支出	八、45	1,251,216.10	12,318,311.76
其中：非流动资产处置损失			
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		124,289,092.26	174,443,062.40
减：所得税费用	八、46	40,866,556.92	-19,899,444.10
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		83,422,535.34	194,342,506.50
归属于母公司股东的净利润		86,136,650.76	192,949,544.23
少数股东损益		-2,714,115.42	1,392,962.27
六、其他综合收益的税后净额		-55,008,675.55	-5,624,813.83
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	八、47	-55,048,004.95	-5,620,421.43
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益	八、47	-914,916.64	-1,045,599.08
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	八、47	-914,916.64	-1,045,599.08
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	八、47	-54,133,088.31	-4,574,822.35
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	八、47	-42,627,681.14	-2,175,961.26
5、外币财务报表折算差额	八、47	-11,505,407.17	-2,398,861.09
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		39,329.40	-4,392.40
七、综合收益总额		28,413,859.79	188,717,692.67
归属于母公司股东的综合收益总额		31,088,645.81	187,329,122.80
归属于少数股东的综合收益总额		-2,674,786.02	1,388,569.87

载于第6页至第70页的财务报表附注是本备考合并财务报表的组成部分

第3页至第5页的财务报表由以下人士签署：

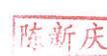
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



陕西炼石有色资源股份有限公司
备考合并财务报表附注
2016年1-10月及2015年度
(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、铌及其他有色金属矿产的开发、冶炼、贸易；新材料、冶炼新技术的研发；投资（上述经营范围中涉及许可经营项目的，凭许可证明文件、证件在有效期内经营）。所属行业：稀有金属矿采选业。

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

本公司2016年1-10月纳入合并范围的子公司共5户，详见本附注十“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加1户，详见本附注九“合并范围的变更”。

本公司及各子公司主要从事钼、铌及其他有色金属矿产的开发、冶炼、贸易；新材料、冶炼新技术的研发。

二、本公司本次重大资产购买情况

根据本公司关于与英国GARDNER AEROSPACE HOLDINGS LIMITED及其全体股东签订《谅解备忘录》的公告，本次重大资产购买情况如下：

（一）本次交易方案概述

本公司（以下简称“合并方”）通过香港全资子公司炼石投资有限公司（LIGEANCE INVESTMENTS LIMITED，以下简称“香港炼石”或“收购方”）收购英国GARDNER AEROSPACE HOLDINGS LIMITED公司（以下简称“Gardner”或“目标公司”）100%股权事宜（以下简称“本次交易”），与目标公司及其全体股东（以下简称“股权出售方”）和香港炼石签订《谅解备忘录》（Memorandum of Understanding relating to Gardner Aerospace Holdings Limited，以下简称“《谅解备忘录》”）、《押金协议》（Deposit Agreement）及相关附属文件。具体方式如下：收购方发出要约：受限于签约主体各自的内外部审批和/或备案手续和《谅解备忘录》的规定，收购方向股权出售方发出一份不可撤销的具有法律约束力的要约，由收购方按照《谅解备忘录》所附最

终协议《股份出售协议》(Share Sale Agreement relating to the acquisition of the entire issued share capital of Gardner Aerospace Holdings Limited, 以下简称“《股份出售协议》”)的条款和条件,以 3.26 亿英镑的价格(最终交易价格根据《股份出售协议》规定确定)收购股权出售方所持目标公司的全部股份。

(二) 本次交易资金来源

本次交易涉及支付合并对价的资金来源包括自有资金、银行贷款以及本公司其他自筹资金。

(三) 交易标的资产概况

Gardner基本情况

Gardner 为一家根据英格兰和威尔士法律成立且合法有效存续的有限责任公司,公司注册号为 07978111。Gardner 是欧洲一家先进的航空航天零部件生产及系统集成的大型跨国企业,总部在英国,其在英国、法国、波兰和印度均建立了工厂。Gardner 的股东为: BECAP Gardner 1 Limited (注册于 Guernsey, 注册号 51378)、BECAP Gardner 2 Limited (注册于 Guernsey, 注册号 51399)及若干管理层股东,包括 Carl Moffat、Anthony Millington、Nicholas Ian Burgess Sanders、Laurence Ford、Kenneth Ian Worth、Nicholas James Guttridge (以下合称“管理层股东”)。

三、备考合并财务报表的编制基础

1、本备考合并财务报表主要就本公司本次拟进行如附注二所述的重大资产购买,由本公司按照中国证监会颁布的《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》(2014 修订)的要求,为了向相关监管部门申报和按有关规定披露相关信息之目的而编制,不适用于其他用途。

本公司管理层确认,考虑本备考合并财务报表之特殊目的和特殊用途,未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表及相关附注。另外,备考合并资产负债表的所有者权益部分中,“归属于母公司股东的所有者权益”仅列示总额,不区分各明细项目。

2、本备考合并财务报表是就本公司拟实施的如附注二所述的重大资产购买事宜,按照本附注七、1“备考合并财务报表纳入合并范围的情况说明”所述,将对标的资产 Gardner 的收购视同在本报告期期初(2015 年 1 月 1 日)即已实施完成,并纳入本备考合并范围。Gardner 及其子公司 2015 年度、2016 年 1-10 月财务报表业经毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)审计,并出具“毕马威华振审字第 1700161 号”审计报告。本公司以上述经审计的 Gardner 及其子公司 2015 年度、2016 年 1-10 月合并财务报表汇总模拟合并财务报表,以及本公司 2015 年度、2016 年 1-10 月合并财务报表(业经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)审阅会计报表)为依据,对纳入备考合

并范围资产间的重大内部交易、内部相互持股情况和重大内部往来余额予以抵销，并根据本附注所述之基础编制本备考合并财务报表。

本备考合并财务报表的编制目的是反映就拟实施的如附注二所述的重大资产购买事宜将标的资产纳入备考合并范围于报告期内的财务状况和经营成果。在此基础上，本备考合并财务报表所示的公司 2016 年 10 月 31 日财务状况反映了拟议中的本次重大购买资产实施后本公司的资产和投资架构。

本公司管理层确认，考虑本备考合并财务报表之特殊目的，在编制本备考合并财务报表时，未考虑本公司收购该等购买资产所需支付的收购对价，也未考虑上述该等拟购买资产在 2016 年 10 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日的评估增减值及其递延所得税影响，以及本次收购交易完成后可能形成的商誉或负商誉。

纳入本备考合并财务报表的各公司于报告期内各年度的财务报表，除本部分另有说明者外，均以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并基于本备考合并财务报表附注五所述的各项主要会计政策和会计估计而编制。纳入本备考合并财务报表的各公司财务报表在报告期内均已按照与本公司一致的会计政策进行编制，不存在重大差异。

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

3、本备考合并财务报表未考虑相关股权变更和投入过程中所涉及的各项税费等费用和支出。

4、基于本报表的编制目的和特定用途，管理层认为在本报表中提供金融工具风险的相关信息对报表使用者而言无实际意义，因此未包含该项内容的披露。

5、本备考合并财务报表未披露关联方交易具体交易对手和非经常性损益。

四、遵循附注三所述基本假设和编制基础的声明

本公司管理层确认：本备考合并财务报表符合前述“三、备考合并财务报表的编制基础”所述的基本假设和编制基础。

五、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司以及本次重大资产收购的标的资产（统称“本集团”）从事钼、铌及其他有色金属矿产的开发、冶炼、贸易；新材料、冶炼新技术的研发；航空航天

金属零部件的生产、组装及销售。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注五、28“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

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

Gardner 法定财务报表的会计年度自公历9月1日起至8月31日止。编制本财务报表采用的会计年度为公历1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

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

3、记账本位币

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

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、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五、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益

法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体。

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，本集团将进行重新评估。

（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，本集团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集团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，详见本附注五、12 “长期股权投资” 或本附注五、9 “金融工具”。

本集团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”（详见本附注五、12、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资

产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团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（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③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。

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，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

9、金融工具

在本集团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。

本集团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。

10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

(1) 坏账准备的确认标准

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

务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 本公司及其中国境内子公司坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

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

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

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

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，

有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

（3）Gardner 坏账计提方法

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

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

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

（4）坏账准备的转回

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

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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五、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

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

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

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，

采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，其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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次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，先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。

13、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
土地		使用寿命不确定	0.00	不适用
房屋及建筑物	年限平均法	5-50	0-5	20-2
机器设备	年限平均法	5-10	0-5	20-9.5
办公设备	年限平均法	5-10	0-5	20-9.5
运输设备	年限平均法	3-10	0-5	33-9.5
固定资产装修	年限平均法	5	5	19

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、19“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此

以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

14、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、19 “长期资产减值”。

15、借款费用

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

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

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

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

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

16、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

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

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

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、19“长期资产减值”。

17、商誉

因非同一控制下企业合并形成的商誉，其初始成本是合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。

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

18、长期待摊费用

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

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

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，本集团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、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。对职工的养老和其他社会保障，本公司及其子公司、Gardner 及各子公司分别依据所在地的适用法律法规规定和已生效的福利计划（如有）办理。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。本集团在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团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。

21、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）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

22、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的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/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应

增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团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，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须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，相应增加负债。

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。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资

本公积)或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的,将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理;接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的,将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易,接受服务企业和结算企业不是同一企业的,在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量,比照上述原则处理。

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。

依据上述确认标准,本公司商品销售收入程序为:销售部门依据销售合同编制发货通知单,经销售部门经理和总经理审批后,通知选厂负责人、库房主管人员负责发运货物或向客户移交货物使用权并取得客户收货确认时为收入确认的时点。

本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。

Gardner 按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(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) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(4) 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

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

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

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

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

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，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

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

（1）本集团作为承租人记录经营租赁业务

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

（2）本集团作为出租人记录经营租赁业务

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

(3) 本集团作为承租人记录融资租赁业务

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

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

(4) 本集团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、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本集团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集团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集团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。

本集团对前述判断、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，本集团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

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

（2）存货跌价准备

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

（3）长期资产减值准备

本集团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。

本集团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，本集团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

本集团对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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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，本集团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

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

（7）公允价值

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。**Gardner** 估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征（包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等），并采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

（8）套期会计

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

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

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

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

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

Gardner 有现金流量套期。现金流量套期是指对现金流量变动风险进行的套期。套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，**Gardner** 直接将其计入股东权益，并单列项

目反映。有效套期部分的金额为下列两项的绝对额中较低者：

套期工具自套期开始的累计利得或损失；

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

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

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

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

当套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使时或套期不再满足套期会计方法的条件时，Gardner 终止使用套期会计，在套期有效期间直接计入股东权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按上述现金流量套期的会计政策处理。如果预期交易预计不会发生，在套期有效期间直接计入股东权益中的套期工具利得或损失立即转出，计入当期损益。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
本公司及其子公司增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	见注：1
资源税	本年1-4月按矿石投产量10元/吨计缴，自5月起按钼精粉销售收入的11%计缴。
英国增值税	应税收入按20%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
法国增值税	应税收入按20%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

税种	具体税率情况
波兰增值税	应税收入按23%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
印度增值税	应税收入按15%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。

注：1

纳税主体名称	所得税税率
陕西炼石有色资源股份有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
陕西炼石矿业有限公司	按应纳税所得额的15%计缴
成都航宇超合金技术有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
成都航旭涂层技术有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
朗星无人机系统有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
洛南县石幢沟矿业有限公司	按应纳税所得额的25%计缴
Gardner及在英国子公司所得税	2015年1月1日-3月31日为21%，2015年4月1日-2016年10月31日为20%
法国所得税	33.33%
波兰所得税	19%
印度所得税	34.61%

2、税收优惠及批文

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

3、其他说明

(1) 维简费

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

(2) 安全生产费

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

(3) 资源税

根据财政部、国家税务总局于2015年4月30日下发的“财税【2015】52号”《关

于实施稀土、钨、钼资源税从价计征改革的通知》中规定，自 2015 年 5 月 1 日起实施稀土、钨、钼资源税由从量定额计征改为从价定率计征。应纳税税额=精矿销售额×适用税率，其中钼资源税适用税率为 11%。本公司 2015 年 5 月 1 日前销售的钼精粉仍按照从量定额计征，税率标准为每吨 10 元。

(4) 矿产资源补偿费

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

七、备考合并财务报表情况

1、备考合并财务报表纳入合并范围的情况说明

本备考合并财务报表是按照本公司重大购买资产预案（2016 年 4 月 7 日修订）实施后的股权资产架构在报告期内的备考合并。

(1) 2015 年度纳入备考合并范围的一级子公司：

单位名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
陕西炼石矿业有限公司	洛南县	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	100.00	购买
成都航宇超合金技术有限公司	成都市	航空发动机和工业汽轮机叶片的研发、生产、销售、维修及技术服务	100.00	设立
朗星无人机系统有限公司	成都市	无人机及系统研发、设计、生产、销售及技术服务	40.00	设立
Gardner	德比	航空航天金属零部件的生产、组装及销售	100.00	购买

(2) 2016 年度纳入备考合并范围的一级子公司：

单位名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
陕西炼石矿业有限公司	洛南县	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	100.00	购买
成都航宇超合金技术有限公司	成都市	航空发动机和工业汽轮机叶片的研发、生产、销售、维修及技术服务	100.00	设立
朗星无人机系统有限公司	成都市	无人机及系统研发、设计、生产、销售及技术服务	40.00	设立
成都航旭涂层技术有限公司	成都市	航空发动机、燃气轮机	100.00	设立

单位名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	取得方式
		零部件表面涂层处理及技术服务；先进涂层材料和涂层技术的研发		
Gardner	德比	航空航天金属零部件的生产、组装及销售	100.00	购买

八、备考合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“年初”指2015年12月31日，“期末”指2016年10月31日；“上年”指2015年度，“本期”指2016年1-10月。

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	160,074.03	502,519.71
银行存款	441,884,030.33	580,705,111.24
其他货币资金	14,486,378.28	23,168,242.32
合计	456,530,482.64	604,375,873.27

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票		700,000.00
合计		700,000.00

(2) 年末已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,967,745.20	
合计	3,967,745.20	

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
本公司及其境内子公司应收款	1,000,000.00	0.29	50,000.00	5.00	950,000.00
Gardner 及其子公司应收款	346,691,221.23	99.71	7,099,512.18	2.05	339,591,709.05
合计	347,691,221.23	100.00	7,149,512.18	2.06	340,541,709.05

(续)

类别	年初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
本公司及其境内子公司应收款					
Gardner 及其子公司应收款	294,268,290.37	100.00	4,772,838.50	1.62	289,495,451.87
合计	294,268,290.37	100.00	4,772,838.50	1.62	289,495,451.87

(2) 本公司及其中国境内子公司应收款按种类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,000,000.00	100.00	50,000.00	5.00	950,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	1,000,000.00	100.00	50,000.00	5.00	950,000.00

(续)

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

(3) Gardner 及其子公司应收款按种类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	346,691,221.23	100.00	7,099,512.18	2.05	339,591,709.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	346,691,221.23	100.00	7,099,512.18	2.05	339,591,709.05

(续)

类别	年初余额			
----	------	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	294,268,290.37	100.00	4,772,838.50	1.62	289,495,451.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	294,268,290.37	100.00	4,772,838.50	1.62	289,495,451.87

(4) 组合中, 本公司及其中国境内子公司按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,000,000.00	50,000.00	5.00
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	1,000,000.00	50,000.00	5.00

(续)

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

(5) Gardner 及其子公司应收账款按客户类别分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收第三方款项	346,691,221.23	100.00	7,099,512.18	2.05	339,591,709.05
合计	346,691,221.23	100.00	7,099,512.18	2.05	339,591,709.05

(续)

类别	年初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收第三方款项	294,268,290.37	100.00	4,772,838.50	1.62	289,495,451.87
合计	294,268,290.37	100.00	4,772,838.50	1.62	289,495,451.87

(6) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本期坏账准备变动额为 2,376,673.68 元，其中本期计提坏账准备金额为 2,884,299.52 元，Gardner 合并层面计提坏账准备折算差异-507,625.84 元。

4、预付款项

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	95,017,423.50	93.50	65,668,089.28	34.95
1 至 2 年	5,239,695.64	5.16	121,547,962.96	64.68
2 至 3 年	1,238,575.24	1.22	559,082.24	0.30
3 年以上	122,716.35	0.12	134,716.35	0.07
合计	101,618,410.73	100.00	187,909,850.83	100.00

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
本公司及其境内子公司应收款	20,562,563.52	60.79	1,626,735.87	7.91	18,935,827.65
Gardner 及其子公司应收款	13,260,661.28	39.21			13,260,661.28
合计	33,823,224.80	100.00	1,626,735.87	4.81	32,196,488.93

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
本公司及其境内子公司应收款	5,632,867.35	37.86	1,578,771.03	28.03	4,054,096.32
Gardner 及其子公司应收款	9,247,026.74	62.14			9,247,026.74
合计	14,879,894.09	100.00	1,578,771.03	10.61	13,301,123.06

(2) 本公司及其境内子公司其他应收款按风险类别列示

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	20,562,563.52	100.00	1,626,735.87	7.91	18,935,827.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	20,562,563.52	100.00	1,626,735.87	7.91	18,935,827.65

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,632,867.35	100.00	1,578,771.03	28.03	4,054,096.32
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	5,632,867.35	100.00	1,578,771.03	28.03	4,054,096.32

(3) Gardner 及其子公司其他应收款按风险类别列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,260,661.28	100.00			13,260,661.28
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	13,260,661.28	100.00			13,260,661.28

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,247,026.74	100.00			9,247,026.74
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	9,247,026.74	100.00			9,247,026.74

(4) 组合中, 本公司及其境内子公司按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	19,217,434.86	960,871.75	5.00
1 至 2 年	674,066.20	67,406.62	10.00
2 至 3 年	17,721.36	5,316.40	30.00
3 至 4 年			50.00
4 至 5 年	301,000.00	240,800.00	80.00
5 年以上	352,341.10	352,341.10	100.00
合计	20,562,563.52	1,626,735.87	

(续)

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	934,313.22	46,715.67	5.00
1 至 2 年	897,148.25	89,714.82	10.00
2 至 3 年	3,148,064.78	944,419.44	30.00
3 至 4 年	301,000.00	150,500.00	50.00
4 至 5 年	24,600.00	19,680.00	80.00
5 年以上	327,741.10	327,741.10	100.00
合计	5,632,867.35	1,578,771.03	

(5) Gardner 及其子公司其他应收款按客户类别列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收第三方款项	13,260,661.28	39.21			13,260,661.28
合计	13,260,661.28	39.21			13,260,661.28

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收第三方款项	9,247,026.74	62.14			9,247,026.74

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	9,247,026.74	62.14			9,247,026.74

(6) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额为 47,964.84 元，收回或转回的坏账准备金额为 0.00。

(7) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金	2,153,135.44	4,184,519.50
暂付洛南安监局押金	1,108,000.00	600,000.00
其他业务暂付款	765,330.75	765,389.00
代付社保	146,097.33	82,958.85
往来款	16,390,000.00	
房租押金-境外公司	515,964.45	449,153.50
银行押金-境外公司	547,824.68	233,114.75
其他押金-境外公司	1,674,383.35	1,317,451.19
设备租赁押金-境外公司	2,250,537.78	-
待返还雇佣税金-境外公司	2,537,196.74	-
供应商返利-境外公司	547,955.14	1,105,828.50
其他-境外公司	5,186,799.14	6,141,478.80
合计	33,823,224.80	14,879,894.09

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	42,018,930.06	8,201,090.30	33,817,839.76
在产品	82,383,626.26	10,086,093.75	72,297,532.51
库存商品	79,183,222.64	21,579,393.71	57,603,828.93
低值易耗品	101,567.30		101,567.30
合计	203,687,346.26	39,866,577.76	163,820,768.50

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	41,731,217.59	6,082,711.79	35,648,505.80
在产品	71,616,310.91	12,712,075.56	58,904,235.35
库存商品	91,070,819.72	24,236,587.04	66,834,232.68

低值易耗品	424,401.48		424,401.48
合计	204,842,749.70	43,031,374.39	161,811,375.31

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		折算差异	期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	6,082,711.79	2,619,353.88			-12,943.98	-488,031.39	8,201,090.30
在产品	12,712,075.56			-2,721,054.38		95,072.57	10,086,093.75
库存商品	24,236,587.04	1,265,677.38		-1,780,917.85		-2,141,952.86	21,579,393.71
合计	43,031,374.39	3,885,031.26		-4,501,972.23	-12,943.98	-2,534,911.68	39,866,577.76

(3) 本期计入资产减值损失的存货跌价准备金额为-616,940.97元，存货期末余额中无借款费用资本化金额。

7、其他流动资产

额	期末余额	年初余额
理财产品	202,500,000.00	141,690,443.90
待抵扣增值税	26,828,890.28	17,125,936.28
预缴企业所得税款	3,277,728.68	2,068,272.68
合计	232,606,618.96	160,884,652.86

注：其他流动资产年末余额包括陕西炼石有色资源股份有限公司在宁夏银行的保本理财产品 194,000,000.00 元；子公司陕西炼石矿业有限公司在民生银行购买的“民生加银资管流动利 A 贰号专项资产管理计划”人民币理财产品 8,500,000.00 元。

8、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业：						
成都中科航空发动机有限公司	29,788,900.07			-287,951.98		
合计	29,788,900.07			-287,951.98		

(续)

被投资单位	本年增减变动			期末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
成都中科航空发动机有限公司				29,500,948.09	
合计				29,500,948.09	

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	土地、房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	624,132,359.21	497,992,151.11	35,077,158.80	9,922,430.24	1,167,124,099.36
2、本年增加金额	130,766,017.39	127,502,630.55	4,513,381.99	1,915,543.04	264,697,572.97
(1) 购置	6,985,129.59	64,459,559.96	4,513,381.99	1,915,543.04	77,873,614.58
(2) 在建工程转入	123,780,887.80	63,043,070.59			186,823,958.39
3、本年减少金额		8,996,547.53	323,275.56	188,540.36	9,508,363.45
(1) 处置或报废		8,996,547.53	323,275.56	188,540.36	9,508,363.45
4、折算差异	-12,345,593.90	-33,548,572.99	-2,869,935.07	-38,294.74	-48,802,396.70
5、年末余额	742,552,782.70	582,949,661.14	36,397,330.16	11,611,138.18	1,373,510,912.18
二、累计折旧					
1、年初余额	197,278,451.61	315,007,519.61	27,950,714.47	5,556,180.84	545,792,866.53
2、本年增加金额	15,097,622.03	36,909,140.19	2,663,945.24	989,038.94	55,659,746.40
(1) 计提	15,097,622.03	36,909,140.19	2,663,945.24	989,038.94	55,659,746.40
3、本年减少金额		7,836,262.01	190,282.65	188,540.36	8,215,085.02
(1) 处置或报废		7,836,262.01	190,282.65	188,540.36	8,215,085.02
4、折算差异	-1,484,832.24	-19,277,381.46	-2,374,845.28	47,001.31	-23,090,057.67
4、年末余额	210,891,241.40	324,803,016.33	28,049,531.78	6,403,680.73	570,147,470.24
三、减值准备					
1、年初余额	3,306,593.65	2,435,099.01			5,741,692.66
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	3,306,593.65	2,435,099.01			5,741,692.66
四、账面价值					

1、期末账面价值	528,354,947.65	255,711,545.80	8,347,798.38	5,207,457.45	797,621,749.28
2、年初账面价值	423,547,313.95	180,549,532.49	7,126,444.33	4,366,249.40	615,589,540.17

(2) 截止 2016 年 10 月 31 日公司通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	110,042,923.99	37,402,234.76		72,640,689.23
合计	110,042,923.99	37,402,234.76		72,640,689.23

(3) 截止 2015 年 12 月 31 日公司通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	97,440,335.28	35,032,430.88		62,407,904.40
合计	97,440,335.28	35,032,430.88		62,407,904.40

(4) 公司报告期末无通过经营租赁租出的固定资产

(5) 公司报告期末无未办妥产权证书的固定资产情况

10、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装修费	28,273.50		28,273.50			
尾矿库工程	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	133,116,864.96		133,116,864.96	270,166,142.45		270,166,142.45
铼技改工程	51,872,649.62		51,872,649.62	47,238,050.38		47,238,050.38
合计	186,473,699.74	1,455,911.66	185,017,788.08	318,860,104.49	1,455,911.66	317,404,192.83

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	期末余额
装修费			28,273.50			28,273.50
尾矿库工程		1,455,911.66				1,455,911.66
航空发动机含铼高温合金叶片项目	613,434,000.00	270,166,142.45	50,509,392.15	186,823,958.39	734,711.25	133,116,864.96
铼技改工程	95,960,000.00	47,238,050.38	4,634,599.24			51,872,649.62
合计	709,394,000.00	318,860,104.49	55,172,264.89	186,823,958.39	734,711.25	186,473,699.74

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
------	-----------------	------	-----------	--------------	--------------	------

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
尾矿库工程		工程已停工并全额计提减值				其他来源
航空发动机含铍高温合金叶片项目	52.13	综合楼主体工程，叶片厂房部分主体及食堂宿舍已完工，已投入使用。				募股资金
铍技改工程	54.06	项目已完成建设，处于生产工艺调试阶段				其他来源

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	采矿权及探矿费	土地使用权	财务软件	资本化的开发支出	合计
一、账面原值					
1、年初余额	15,017,000.00	50,620,624.67	8,346,226.66	105,175,757.52	179,159,608.85
2、本年增加金额		714,214.04	7,632,509.35	15,078,670.86	23,425,394.25
(1) 购置		714,214.04	7,632,509.35	15,078,670.86	23,425,394.25
3、本年减少金额			1,600,628.19	150,300.26	1,750,928.45
(1) 处置			1,600,628.19	150,300.26	1,750,928.45
4、折算差异			-815,118.79	3,195,804.39	2,380,685.60
5、年末余额	15,017,000.00	51,334,838.71	13,562,989.03	123,299,932.51	203,214,760.25
二、累计摊销					
1、年初余额	6,366,940.34	3,264,789.83	2,547,215.76	11,367,451.83	23,546,397.76
2、本年增加金额	675,824.90	878,944.51	1,484,761.72	10,923,817.26	13,963,348.40
(1) 计提	675,824.90	878,944.51	1,484,761.72	10,923,817.26	13,963,348.40
3、本年减少金额			23,402.37		23,402.37
(1) 转销			23,402.37		23,402.37
4、折算差异			27,282.47	520,971.95	548,254.42
5、年末余额	7,042,765.24	4,143,734.34	4,035,857.58	22,812,241.04	38,034,598.20
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	7,974,234.76	47,191,104.37	9,527,131.45	100,487,691.46	165,180,162.05
2、年初账面价值	8,650,059.66	47,355,834.84	5,799,010.90	93,808,305.69	155,613,211.09

(2) 报告期末本公司无未办妥产权证书的土地使用权。

12、开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	计提减值损失	
AT200		1,848,916.40					1,848,916.40
蜂鸟一号		176,711.02					176,711.02
航模		20,408.90					20,408.90
合计		2,046,036.32					2,046,036.32

13、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	折算差异	期末余额
		企业合并形成的	处置		
Pranita	6,155,628.00			-874,318.23	5,281,309.77
Airia 集团	56,004,254.45			2,872,107.47	58,876,361.92
合计	62,159,882.45			1,997,789.24	64,157,671.69

注：Gardner 于 2012 年 6 月支付 507,000.00 英镑的现金收购了 Pranita 70% 的权益。合并成本超过按比例取得的 Pranita 可辨认资产、负债公允价值的差额约人民币 6,284,298.35 元，确认为与 Pranita 相关的商誉。

Gardner 于 2012 年 4 月支付 75,000.00 英镑的现金收购了 Airia 及其子公司 Mazerès, Belesta, Sorop SAS, S'Industries and Fibres de Berre SAS (以下简称“Airia 集团”)100% 的权益。合并成本超过取得的 Airia 集团可辨认资产、负债公允价值的差额约人民币 65,743,707.07 元，确认为与 Airia 集团相关的商誉。

对商誉进行减值测试时，Gardner 将商誉分摊至两个资产组 - Airia 集团和 Pranita。商誉的可收回金额以预计未来现金流量现值的方法确定。Gardner 根据管理层批准的最近未来 5 年财务预算和税前折现率预计该资产组的未来现金流量现值。2015 年 12 月 31 日使用的税前折现率为 8.86%，2016 年 10 月 31 日使用的税前折现率为 7.37%。超过 5 年财务预算之后年份的现金流量均保持稳定。对可收回金额的预计结果并没有导致确认减值损失。但预计该资产组未来现金流量现值所依据的关键假设可能会发生改变，管理层认为如果关键假设发生负面变动，则可能会导致商誉的账面价值超过其可收回金额。

14、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	折算差异	期末余额
农民补偿款	444,620.78		444,620.78		

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	折算差异	期末余额
租赁费用		960,000.04	320,000.00		640,000.04
装修款	23,366,398.44	294,403.07	2,393,293.60	-185,024.02	21,082,483.89
合计	23,811,019.22	1,254,403.11	3,157,914.38	-185,024.02	21,722,483.93

15、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
	递延所得税资产	递延所得税资产
资产减值准备	1,343,917.92	1,576,137.00
固定资产折旧差异	6,487,252.36	19,472,646.17
可抵扣亏损	45,920,056.60	53,627,874.30
合计	53,751,226.88	74,676,657.47

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
资产减值准备	2,440,243.22	8,267,852.27
固定资产折旧差异	6,567,583.49	3,065,852.90
可抵扣亏损	11,161,725.29	16,348,953.18
合计	20,169,552.00	27,682,658.35

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

16、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
法国待返还企业所得税	2,208,627.71	1,980,714.53
待返还雇佣税金	9,509,246.76	9,013,617.72
预付固定资产采购款		8,493,233.10
合计	11,717,874.47	19,487,565.35

17、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
保证借款		25,000,000.00
信用借款	3,845,965.62	502,671.17
质押借款	127,164,896.21	131,957,498.22
保理借款	61,462,641.23	66,615,222.65

其他借款	630,580.93	764,269.22
合计	193,104,083.99	224,839,661.26

(2) 短期借款分类说明:

保证借款系本公司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 28 日,借款利率 6.12%,本期已经偿还完毕。

Gardner 及子公司的质押借款为以其应收账款作为质押向银行及其他金融机构取得的借款,抵押借款为以 Gardner 及子公司的存货、厂房及机器设备作为抵押;保理借款以 Gardner 及子公司的应收账款进行保理。(参见附注八 48、所有权或使用权受限制的资产)。

Gardner 及子公司 2015 年 12 月 31 日及 2016 年 10 月 31 日,短期借款的年利率分别为 1.10%至 3.50%及 1.10%至 2.25%。

18、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	期末余额	年初余额
交易性金融负债		
其中:衍生金融负债		1,702,576.73
合计		1,702,576.73

Gardner 订立外汇远期合同,在未来以约定的汇率出售美元。衍生工具的公允价值基于其资产负债表日公开的市场远期汇率为基础计算。

19、应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	12,342,745.20	60,439,520.00
合计	12,342,745.20	60,439,520.00

注:本期末公司无已到期未支付的应付票据。

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
采购货款	10,775,327.17	31,598,725.22
设备款	1,778,607.44	4,440,306.51
工程款	10,383,194.53	4,073,118.61
Gardner 及其子公司应付账款	145,905,807.03	114,592,687.46
合计	168,842,936.17	154,704,837.80

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
洛南县中泰矿产品购销部	4,931,468.18	经营需要

洛南县文启矿产品咨询部	1,245,743.19	经营需要
榆林市榆阳区兴源水电工程有限公司	526,421.02	经营需要
陕西胜达飞矿业有限责任公司	337,227.41	经营需要
延安市环监工程有限责任公司洛南项目经理部	226,712.57	经营需要
合计	7,267,572.37	

21、预收款项

项目	期末余额	年初余额
销售货款	114,253.69	
技术服务费	12,723.60	
Gardner 及其子公司	9,330,048.75	6,708,619.43
合计	9,457,026.04	6,708,619.43

22、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	期末余额	年初余额
一、短期薪酬	40,927,057.25	32,070,871.75
二、离职后福利-设定提存计划	660,214.21	725,225.48
三、辞退福利	1,059,412.17	7,076,249.75
合计	42,646,683.63	39,872,346.98

(2) 短期薪酬列示

项目	期末余额	年初余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	28,122,452.94	16,778,631.60
2、职工福利费	163,247.71	
3、社会保险费	11,710,479.40	14,482,036.85
其中：医疗保险费	8,221.79	9,460.12
工伤保险费	-8,056.91	258.68
生育保险费	-331.92	-83.98
境外公司社会保险	11,710,646.44	14,472,402.03
4、住房公积金	43,450.60	89,796.40
5、工会经费和职工教育经费	887,426.60	720,406.90
合计	40,927,057.25	32,070,871.75

(3) 设定提存计划列示

项目	期末余额	年初余额
1、基本养老保险	46,419.37	6,953.36
2、境外公司养老保险	610,004.47	714,913.22
3、失业保险	3,790.37	3,358.90
合计	660,214.21	725,225.48

23、应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	2,232,524.42	8,517,513.44
城建税	1,095.90	81,338.92
企业所得税	6,446,825.22	7,399,008.46
个人所得税	6,600,437.38	12,810,316.47
印花税	1,000.00	69,819.68
资源税		3,175,882.23
车船税	3,738.00	3,738.00
教育费附加	469.67	40,292.92
地方教育费附加	313.11	26,861.95
水利基金	0.01	21,042.54
矿产资源补偿税	14,693,677.64	14,943,677.64
其他税金	2,928,499.92	371,619.19
合计	32,908,581.27	47,461,111.44

24、应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	233,059.07	418,542.67
合计	233,059.07	418,542.67

25、应付股利

项目	期末余额	年初余额
普通股股利	720,000.00	720,000.00
合计	720,000.00	720,000.00

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

26、其他应付款**(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	年初余额
往来款	9,100,000.00	9,945,286.33
专家团队补贴	3,103,698.64	6,800,000.00
矿石运费		2,081,369.13
保证金	1,380,455.93	500,000.00
中介机构费	599,471.37	
应付费用-境外公司	10,383,969.13	8,717,698.54

项目	期末余额	年初余额
保证金-境外公司	1,777,781.05	3,495,427.73
应付索赔款-境外公司	2,239,577.54	3,185,238.83
补助-境外公司	87,719.88	419,115.80
其他-境外公司	5,647,329.68	6,275,990.21
应付关联方-境外公司	298,653.62	838,942.18
合计	34,618,656.84	42,259,068.75

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
陈飞鹏	4,100,000.00	子公司股东项目配套资金
洛南县中泰矿产品购销部	500,000.00	保证金
洛南县文启矿产品咨询部	5,000,000.00	往来款
发动机叶片项目专家团队	643,698.64	专家团队补贴
合计	10,243,698.64	

(3) 对于金额较大的其他应付款的说明

债权人名称	期末余额	性质或内容
发动机叶片项目专家团队	3,103,698.64	专家团队补贴
洛南县文启矿产品咨询部	5,000,000.00	往来款
陈飞鹏	4,100,000.00	子公司股东项目配套资金
合计	12,203,698.64	

27、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	30,235,251.92	33,090,938.80
1 年内到期的应付债券		30,352,101.21
1 年内到期的长期应付款	19,541,319.50	16,014,881.08
1 年内到期的其他非流动负债	16,807,089.71	
合计	66,583,661.13	79,457,921.09

注：其他非流动负债系指 Gardner 将于一年内到期的股东借款。

28、其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
远期外汇合同	41,049,238.81	2,193,757.10
子公司清算负债		3,664,785.65
索赔款		2,628,952.15
其他	343,311.83	183,500.82

项目	期末余额	年初余额
合计	41,392,550.64	8,670,995.72

注：(1) Gardner 及其子公司部分销售及采购交易以美元而非其记账本位币（如英镑或欧元）作为结算货币，因此面临外汇风险。除了由于该等销售及采购形成的外币应收款项和应付款项预计可以自行抵消的部分，Gardner 及其子公司通过订立外汇远期合约作为套期工具，并将外币金融资产或金融负债中的相应部分指定为被套期项目，以抵消上述汇率变动风险。

Gardner 及其子公司于 2015 年 9 月 1 日起开始使用套期会计，对套期关系、风险管理目标和套期策略准备了正式的书面文件。该等套期被划分为现金流量套期，对应的现金流结算期限预计为 60 至 90 天，套期工具与被套期项目的外汇风险敞口互抵。套期工具公允价值以每月末公开的市场远期汇率为基础计算。于 2015 年 12 月 31 日及 2016 年 10 月 31 日，套期工具的公允价值分别为人民币 2,193,757.10 元及人民币 41,049,238.81 元。

(2) Gardner 及其子公司于 2015 年 12 月 31 日及 2016 年 10 月 31 日对处于清算过程中的子公司确认的预计清算重组负债。

(3) 索赔款负债主要来自于两名客户由于产品及规格争议提出的索赔，两起索赔均已通过后续谈判解决。

29、长期借款

项目	期末余额	年初余额
质押借款	50,284,676.25	66,381,409.30
抵押借款	52,892,739.91	65,888,501.43
其他借款	756,182.75	151,279.36
减：一年内到期的长期借款	30,235,251.92	33,090,938.87
合计	73,698,346.99	99,330,251.22

抵押借款以 Gardner 及子公司的存货、厂房及机器设备作为抵押，质押借款为以 Gardner 及子公司的应收账款作为质押向银行及其他金融机构取得的借款(参见附注八 48、所有权或使用权受限制的资产)。

Gardner 及子公司与多家英国和法国的银行及金融机构签订多笔担保借款合同，借款期限为 3 年至 7 年或以上，贷款利率为以 LIBOR 或 EURIBOR 为基础的上浮利率，并按照合同安排偿还。于 2015 年 12 月 31 日及 2016 年 10 月 31 日，长期借款的年利率分别为 2.25%至 3.80%及 2.25%至 3.80%。

30、应付债券

(1) 应付债券

项目	期末未余额	年初余额
应付债券		30,352,101.21

项目	期末余额	年初余额
减：一年内到期的应付债券		30,352,101.21
合计		

于 2014 年 3 月，Gardner 及子公司自 BECAP Gardner 1 Limited（以下简称“BECAP1”）取得的部分借款合计 9,131,699.00 英镑（折合为人民币 92,371,698.60 元），含股东借款本金 311,559.00 英镑及发行的用于结算利息的实物支付债券（PIK notes）8,820,140.00 英镑，转化为流动债券挂牌于 Channel Islands Security Exchange Authority Limited（以下简称“CISE”）公开交易。该债券的到期日为 2016 年 7 月 1 日，票面年利率为 12%，按季付息。每季度按照实际资金占用天数计算利息，每季度的结算日 Gardner 可以选择以现金偿付利息或将未支付的利息转为自下一季度起计息的本金。BECAP1 在该债券的挂牌交易期间一直为该债券的唯一持有者。Gardner 及子公司已于到期日偿还完毕上述债券。

（2）应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
在 CISE 挂牌交易的实物支付债券	100,716,754.15	2014 年 3 月	2016 年 7 月 1 日到期	100,716,754.15	30,352,101.21
小计				100,716,754.15	30,352,101.21
减：一年内到期部分年末余额（附注八、27）					30,352,101.21
合计					

（续）

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	折算差异	期末余额
在 CISE 挂牌交易的实物支付债券		1,371,489.38		29,851,756.69	-1,871,833.90	
小计		1,371,489.38		29,851,756.69	-1,871,833.90	
减：一年内到期部分年末余额（附注八、27）						
合计		1,371,489.38		29,851,756.69	-1,871,833.90	

31、长期应付款

项目	期末余额	年初余额
融资租赁款	62,381,883.71	52,147,534.83
减：一年内到期部分	19,541,319.46	16,014,888.52

项目	期末余额	年初余额
合计	42,840,564.25	36,132,646.31

未来最低租赁付款额的现值

项目	期末余额	年初余额
1年以内(含1年)	20,902,213.53	17,481,687.89
1年至2年(含2年)	21,390,593.17	18,281,189.99
2年至3年(含3年)	13,713,222.15	11,809,572.33
3年以上	10,385,913.73	8,845,124.82
小计	66,391,942.58	56,417,575.03
减:未确认融资费用	4,010,058.87	4,270,040.21
账面价值	62,381,883.71	52,147,534.82

于2015年12月31日及2016年10月31日,长期应付款的年利率分别为1.53%至6.92%及1.53%至6.92%。

32、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	年初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	10,773,046.77	8,508,183.38
二、辞退福利		
三、其他长期福利		
合计	10,773,046.77	8,508,183.38

(2) 设定受益计划变动情况

① 设定受益计划义务现值

项目	期末发生额	上年发生额
一、年初余额	8,508,183.38	7,440,673.90
二、计入当期损益的设定受益成本		
1、当期服务成本	865,688.77	439,815.40
三、计入其他综合收益的设定受益成本		
1、精算利得(损失以“-”表示)	772,460.74	1,040,198.25
四、其他变动		
1、折算差异	626,713.88	-412,504.17
五、年末余额	10,773,046.77	8,508,183.38

(3) 精算假设和敏感性分析

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

	2016年10月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
--	-------------	-------------	-------------

折现率	1.00%	2.00%	1.86%
死亡率*	9.50%	10.20%	10.30%
预计平均寿命	36.00	37.00	37.00
预计平均剩余服务年限	12.84	12.92	13.11
退休福利年增长率	3.00%p.a	3.00%p.a	3.00%p.a
员工离职率	2.50%p.a	2.55%p.a	2.55%p.a

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

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

33、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,679,100.00	23,400,000.00		28,079,100.00	成都航宇在建项目补贴
合计	4,679,100.00	23,400,000.00		28,079,100.00	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
双流县科技和经济局军民结合产业	3,000,000.00	3,000,000.00			6,000,000.00	与资产相关
双流县科技和经济局专项拨款	1,679,100.00	20,400,000.00			22,079,100.00	与资产相关
合计	4,679,100.00	23,400,000.00			28,079,100.00	

34、其他非流动负债

项目	期末余额	年初余额
关联方借款	16,807,089.71	15,475,287.14
减：一年内到期部分	16,807,089.71	
小计		15,475,287.14
长期预收款	49,861,684.29	50,664,482.64
减：一年内到期部分	9,330,048.75	6,708,619.43
小计	40,531,635.54	43,955,863.21
合计	40,531,635.54	59,431,150.35

(1) 于 2013 年 4 月，Gardner 向 BECAP1 借入一笔总额为欧元 2,711,339.00 元的借款，到期日为 2017 年 4 月，年利率为 3.99%，每季度按照实际资金占用天数计算利息，利息由现金偿付，未支付的利息转为自下一季度起计息的本金，由 Airia 享有的 Airia SAS 及 Financiere Mazere SAS 的股权作为质押及担保。于 2015 年 12 月

31 日及 2016 年 10 月 31 日, 该笔借款的账面金额分别为人民币 15,475,287.14 元及人民币 16,807,089.71 元。其中于 2016 年 10 月 31 日, 人民币 16,807,089.71 元的借款被重分类至一年内到期的非流动负债。

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

35、股东权益

项目	期末余额	年初余额
归属于母公司股东权益	1,798,984,907.41	1,798,725,142.04
少数股东权益	60,272,834.66	42,947,620.68
合计	1,859,257,742.07	1,841,672,762.72

36、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
本公司及其子公司 主营业务	1,387,883.07	657,257.11	154,959,558.86	68,708,509.67
Gardner 及其子公 司主营业务	1,072,621,996.35	784,395,254.19	1,152,484,451.90	872,827,289.13
合计	1,074,009,879.42	785,052,511.30	1,307,444,010.76	941,535,798.80

37、税金及附加

项目	本期发生额	上年发生额
城市维护建设税		932,211.61
教育费附加		559,326.99
地方教育费附加		372,884.63
资源税		15,127,285.89
英国房产税	4,676,884.52	6,139,796.05
法国房产税	1,754,623.02	2,040,235.53
法国增值税附加	3,349,072.98	1,836,155.19
法国营业税	276,662.55	271,518.53
其他	100,273.72	345,163.08
合计	10,157,516.79	27,624,577.50

注: 各项税金及附加的计缴标准详见附注六、税项。

38、销售费用

项目	本期发生额	上年发生额
工资	5,916,644.70	7,838,374.18
运输费	13,048,058.60	12,995,204.05
福利费	21,420.00	25,704.00

项目	本期发生额	上年发生额
养老保险金	265,871.24	281,682.51
医疗保险金	2,464.83	4,500.84
化验费		1,400.00
失业保险	200.26	595.89
展会费	1,328,465.60	1,618,908.35
招待费	348,262.56	63,223.80
其他	742,909.15	593,815.30
合计	21,674,296.94	23,423,408.92

39、管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
停工损失	13,476,042.60	5,411,416.20
工资、福利及社保	65,703,072.27	75,385,049.74
奖金	8,443,555.34	10,008,366.26
保费	1,066,060.45	1,033,708.22
临时工资	7,819,816.93	6,638,588.20
交通及通讯费	4,687,052.58	6,304,552.06
排污及矿产资源补偿费		4,655,322.03
办公费	8,910,800.88	8,400,541.18
差旅及招待费、通讯费	8,437,754.80	8,440,973.94
水电物业费	91,809.48	89,471.12
税费	722,651.30	1,326,790.87
尾矿库补偿款		625,850.99
财产保险及保障金	9,201.41	45,497.30
其他	794,514.62	616,760.62
研发费用	7,093,789.10	
咨询费、中介费用	20,186,844.25	17,895,949.29
折旧及摊销	9,672,182.75	6,126,886.40
合计	157,115,148.76	153,005,724.42

40、财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息支出	8,573,507.61	21,989,908.59
减：利息收入	4,564,703.10	6,860,207.54
加：汇兑损益	-16,149,366.58	-19,673.87
手续费及其他	1,996,146.87	2,030,954.68
合计	-10,144,415.20	17,140,981.86

41、资产减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
坏账损失	2,932,264.36	-2,306,302.94
存货减值损失	-616,940.97	8,482,351.71
固定资产减值损失		
在建工程减值损失		
合计	2,315,323.39	6,176,048.77

42、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		5,726,201.18
按公允价值计量的投资性房地产		
合计		5,726,201.18

43、投资收益

项目	本期发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-287,951.98	-211,099.93
理财收益	3,480,493.87	30,568,215.27
合计	3,192,541.89	30,357,115.34

44、营业外收入

项目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	3,316,982.17	463,403.53	3,316,982.17
其中：固定资产处置利得	3,316,982.17	463,403.53	3,316,982.17
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	2,989,140.00	1,995,600.00	2,989,140.00
债务重组利得	697,434.71		697,434.71
索赔清算款及其他预计负债转回	7,007,942.07	9,663,745.66	7,007,942.07
其他	496,770.08	17,837.96	496,770.08
合计	14,508,269.03	12,140,587.15	14,508,269.03

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
洛南县财政局工业企业贷款贴息		1,773,900.00	与收益相关
商洛市财源建设工作先进企业奖励		150,000.00	与收益相关
双流县投资促进局先进制造业重大项目开办资金补助		71,700.00	与收益相关
洛南县财政局尾矿资源综合利用补助	200,000.00		与收益相关

补助项目	本期发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
职业危害体检补贴	1,960.00		与收益相关
境外公司研发费用返还	2,787,180.00		与收益相关
合计	2,989,140.00	1,995,600.00	

45、营业外支出

项目	本期发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
罚款支出	1,800.00	4,620.41	1,800.00
其他	673,771.22	1,376,067.49	673,771.22
对外捐赠支出	95,126.86	135,347.62	95,126.86
清算支出	480,518.02	10,802,276.24	480,518.02
合计	1,251,216.10	12,318,311.76	1,251,216.10

清算及经营终止支出主要与 Gardner 的法国子公司的清算及经营终止相关。

46、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上年发生额
当期所得税费用	20,411,168.96	17,577,124.30
递延所得税费用	20,455,387.96	-37,476,568.40
合计	40,866,556.92	-19,899,444.10

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上年发生额
利润总额	124,289,092.26	174,443,062.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	31,072,273.07	43,610,765.60
子公司适用不同税率的影响	5,141,301.94	-10,726,476.49
非应税收入的影响	-752,399.19	-169,160.47
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	897,479.49	-4,895,741.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,207,057.22	-46,436,035.05
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	7,424,532.16	-338,546.18
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	207,460.00	-371,977.13
研发费用加计扣	-917,033.33	-572,272.50
所得税费用	40,866,556.92	-19,899,444.10

47、其他综合收益

项目	本期发生额	上年发生额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-914,916.64	-1,045,599.08
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-914,916.64	-1,045,599.08
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	-54,133,088.31	-4,574,822.35
其中：现金流量套期损益的有效部分	-42,627,681.14	-2,175,961.26
外币财务报表折算差额	-11,505,407.17	-2,398,861.09
其他综合收益合计	-55,048,004.95	-5,620,421.43

48、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	年初账面价值	受限原因
货币资金	940,511.40	1,096,212.60	远期合同保证金
货币资金	9,204,925.32	18,096,479.53	用于担保的资产
货币资金	13,545,866.88	22,072,029.72	银行承兑汇票保证金
应收账款	345,368,181.60	492,997,971.36	用于担保的资产
存货	74,742,968.96	85,184,661.81	用于担保的资产
固定资产	85,961,394.69	111,608,133.90	用于担保的资产
固定资产	72,640,689.23	62,407,904.40	融资租赁导致所有权受限
合计	602,404,538.08	793,463,393.32	

九、合并范围的变更

公司本期新设子公司成都航旭涂层技术有限公司，成立日期 2016 年 4 月 5 日，由陕西炼石有色资源股份有限公司出资设立。

于 2015 年 12 月，Gardner Aerospace Mauritius Limited 注销完成，不再属于 Gardner 的子公司。

Airia SAS 及 Financiere MazereSAS 分别于 2015 年 9 月及 2016 年 4 月注销，相关经营活动并入 Airia。

于 2016 年 5 月，Sorop SAS 并入 S'Industries，同时 Sorop SAS 解散。于 2016 年 6 月，S'Industries 的股东批准了 S'Industries 的解散事项 (dissolution anticipée)。S'Industries 的清算程序将在偿还完毕所有债务及回收完毕所有应收款项后结束。完成清算程序后，S'Industries 将被解散。于 2016 年 10 月 31 日，清算程序尚处于进行阶段。

于 2014 年 5 月，针对 FibresdeBerreSAS 的破产诉讼 (“procédure de redressement judiciaire”) 在艾克斯-普罗旺斯商事法庭开审，Fibres de Berre SAS 由

清算组控制。自此，Fibres de Berre SAS 不再纳入公司合并财务报表。

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成(一级子公司)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
陕西炼石矿业有限公司	洛南县	洛南县	钼矿、伴生硫、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	100.00		购买
成都航宇超合金技术有限公司	成都市	成都市	航空发动机和工业汽轮机叶片的研发、生产、销售、维修及技术服务	100.00		设立
朗星无人机系统有限公司	成都市	成都市	无人机及系统研发、设计、生产、销售及技术服务	40.00		设立
成都航旭涂层技术有限公司	成都市	成都市	航空发动机、燃气轮机零部件表面涂层处理及技术服务；先进涂层材料和涂层技术的研发	100.00		设立
Gardner	德比	德比	航空航天金属零部件的生产、组装及销售	100.00		购买

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

(2) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
朗星无人机系统有限公司	92,420,061.90	4,738,105.80	97,158,167.70	23,384.22		23,384.22

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
朗星无人机系统有限公司	79,969,435.42	8,087.00	79,977,522.42			

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
朗星无人机系统有限公司		-2,842,738.94	-2,842,738.94	-7,474,799.45

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
朗星无人机系统有限公司		-22,477.58	-22,477.58	-51,559.58

2、在联营企业中的权益

重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
成都中科航空发动机有限公司	成都市	成都市	航空发动机的研发	21.45		权益法

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

不适用。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注九、2、在联营企业中的权益。

本公司本年无与联营企业发生的关联方交易。

4、其他关联方情况

（1）本公司其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
上海中路(集团)有限公司	过去 12 个月内持股 5%以上的股东
山南力加投资有限公司	同一实际控制人

（2）Gardner 其他关联方情况

其他关联方名称	与 Gardner 关系
Becap2	Gardner 被本公司并购前，系 Gardner 母公司
BecapGardner1Limited	Gardner 被本公司并购前，同受同一方最终控制
Better Capital LLP	Gardner 被本公司并购前，同受同一方最终控制
BecapCRC (UK)Limited	Gardner 被本公司并购前，同受同一方最终控制

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
Better Capital LLP	接受劳务	2,429,622.06	3,035,519.52

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
BECAP 1	接受劳务	128,495.31	189,994.66
BECAP 2	接受劳务	128,495.31	189,994.66
Becap CRC (UK) Limited	接受劳务	998,788.39	1,149,755.92
合计		3,685,401.07	4,565,264.76

(2) 关联方资金拆借

关联方	关联交易内容	本期发生额	上年发生额
BECAP 1	偿还借款	29,568,220.53	73,646,992.24
BECAP 1	利息支付	283,543.70	2,608,318.38
BECAP 1	借款利息	1,888,567.03	8,556,599.88

6、关联方应收应付款项

Gardner 及其子公司关联方应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
Better Capital LLP	206,252.50	756,193.13
BECAP 1	46,200.56	41,374.53
BECAP 2	46,200.56	41,374.53
合计	298,653.62	838,942.18
一年内到期的非流动负债：		
BECAP 1	16,807,089.71	30,352,101.21
合计	16,807,089.71	30,352,101.21
其他非流动负债：		
BECAP 1		15,475,287.14
合计		15,475,287.14

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

(1) 资本承诺

项目	期末余额	年初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
—已签订正在或尚未履行的资产购买合同	7,336,834.76	18,617,377.16
—已签订正在或尚未履行的融资租赁合同	3,297,876.36	5,615,331.63
—对外投资承诺		
合计	10,634,711.12	24,232,708.79

(2) 经营租赁承诺

至资产负债表日止, Gardner 及子公司对外签订的不可撤销的经营租赁合同情况如下:

项目	期末余额	年初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额:		
1 年以内 (含 1 年)	16,265,905.79	17,078,256.03
1 年以上 2 年以内 (含 2 年)	14,426,852.00	13,247,212.38
2 年以上 3 年以内 (含 3 年)	10,478,813.91	10,983,419.62
3 年以上	48,265,307.13	45,066,543.43
合计	89,436,878.83	86,375,431.46

2、或有事项

截至 2016 年 10 月 31 日, 本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、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非调整事项。

十五、其他重要事项

1、终止经营

于 2016 年 6 月, 根据经营的财务可行性及与主要客户的协商, S' Industries 的股东批准 S' Industries 的解散事项 (dissolution anticipée)。S' Industries 的经营为集中于法国提供直升机零部件, 且构成一项独立的主要业务。于 2016 年 10 月 31 日, 相关经营已终止, 清算程序仍在进行中。该终止经营业务的经营成果分析如下:

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于 Gardner 所有者的终止经营利润
S'Industries 清算	10,495,649.60	4,021,684.50	6,473,965.10	2,228,986.18	4,244,978.92	4,244,978.92

2、分部信息

Gardner 统一管理产品, 根据内部组织架构未识别出需要单独披露的分部。



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨剑涛, 顾仁荣

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 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



2016年10月20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。

证书序号: NO. 019808

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》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 10980万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14

复印无效



证书序号：000453

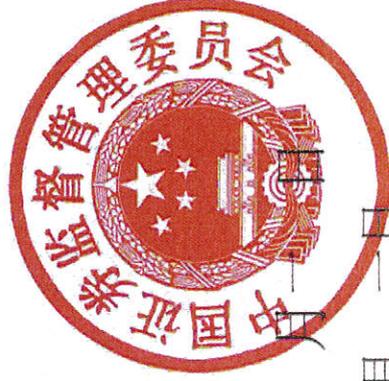
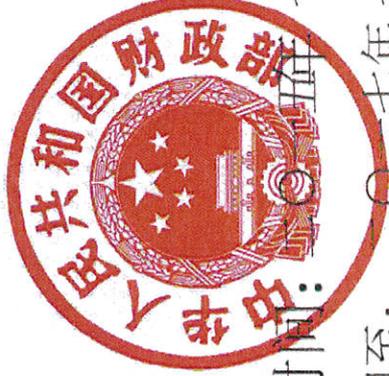
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：杨剑涛



证书号：17

发证时间：二〇一七年七月

有效期至：二〇一七年七月一日

再复印无效



姓名	贾娟
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1970-11-05
Date of birth	
工作单位	瑞华会计师事务所(特殊普通
Working unit	合伙)上海分所
身份证号码	370103701105302
Identity card No.	

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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

证书编号: 370100040005
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1984 年 08 月 13 日
Date of Issuance



2016年4月 08 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2015年 4月 30日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2015年 4月 30日

发证日期: 2020年12月31日
 Date of Issuance: 2020/12/31

注册编号: 610000011228
 Authorized Institute of CPAs: 陕西注册会计师协会



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



姓名: 张立华
 Full name: Zhang Lihua

性别: 男
 Sex: Male

出生日期: 1965-07-07
 Date of birth: 1965-07-07

工作单位: 瑞霖会计师事务所
 Work unit: Rui Lin Accounting Firm

身份证号码: 610401650707051
 Identity card No.: 610401650707051

再复印无效

