



陕西炼石有色资源股份有限公司

2017 年半年度报告

2017 年 08 月

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人张政、主管会计工作负责人赵卫军及会计机构负责人(会计主管人员)陈新庆声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议。

公司已在本报告第四节经营情况讨论与分析中详细描述公司可能存在的风险因素，请投资者注意投资风险。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

## 目录

2017 半年度报告.....	0
第一节 重要提示、释义.....	4
第二节 公司简介和主要财务指标.....	7
第三节 公司业务概要.....	7
第四节 经营情况讨论与分析.....	11
第五节 重要事项.....	24
第六节 股份变动及股东情况.....	27
第七节 优先股相关情况.....	28
第八节 董事、监事、高级管理人员情况.....	29
第九节 公司债相关情况.....	30
第十节 财务报告.....	31
第十一节 备查文件目录.....	127

## 释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司、炼石有色	指	陕西炼石有色资源股份有限公司，股票简称：炼石有色，股票代码：000697
炼石矿业	指	陕西炼石矿业有限公司
成都航宇	指	成都航宇超合金技术有限公司
中科航发	指	成都中科航空发动机有限公司
朗星无人机	指	朗星无人机系统有限公司
成都航旭、航旭涂层	指	成都航旭涂层技术有限公司
香港炼石、炼石投资	指	炼石投资有限公司，为上市公司依据香港法律设立的全资子公司
Gardner、Gardner 公司、加德纳	指	Gardner Aerospace Holdings Limited，注册地在英国德比
钼精矿、钼精粉	指	钼原矿石经过选矿后得到的钼的一种粉末状矿产品
钼金属	指	原子序数为 42、符号为 Mo 的一种金属元素，纯钼金属呈银白色，硬度较大，熔点 2,610±10°C，沸点 4,800°C，密度 10.22 克/厘米 <sup>3</sup>
铼金属	指	一种银白色金属，化学符号为 Re，熔点 3440°C，沸点 5627°C；具有高熔点、高强度和良好的可塑性以及优异的机械稳定性
品位	指	矿石中含有某种金属元素或有用组分的相对含量
元/吨度	指	含有 1%金属矿石的价格

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、公司简介

股票简称	炼石有色	股票代码	000697
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	陕西炼石有色资源股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	炼石有色		
公司的外文名称（如有）	Shaanxi Ligeance Mineral Resources Co., Ltd.		
公司的外文名称缩写（如有）	Ligeance Mineral		
公司的法定代表人	张政		

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	赵卫军	赵兵
联系地址	陕西省西咸新区世纪大道 55 号启迪科技会展中心 1603 室	陕西省西咸新区世纪大道 55 号启迪科技会展中心 1602 室
电话	029-33675902	029-33675902
传真	029-33675902	029-33675902
电子信箱	wjzhao2001@sohu.com	bzhao0697@sohu.com

### 三、其他情况

#### 1、公司联系方式

公司注册地址，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱在报告期是否变化

适用  不适用

公司注册地址，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱报告期无变化，具体可参见 2016 年年报。

#### 2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用  不适用

公司选定的信息披露报纸的名称，登载半年度报告的中国证监会指定网站的网址，公司半年度报告备置地报告期无变化，具体可参见 2016 年年报。

#### 四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是  否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	83,411,786.21	854,700.85	9,659.18%
归属于上市公司股东的净利润（元）	-145,328,472.65	-10,345,131.75	-1,304.80%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-146,018,667.94	-14,102,231.10	-935.43%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-334,155,842.18	-45,085,971.76	-643.00%
基本每股收益（元/股）	-0.2597	-0.0185	-1,303.78%
稀释每股收益（元/股）	-0.2597	-0.0185	-1,303.78%
加权平均净资产收益率	-10.71%	-0.71%	-10.00%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	5,024,363,876.05	1,638,387,029.36	206.67%
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,288,455,020.55	1,424,429,533.84	-9.55%

#### 五、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

适用  不适用

公司报告期不存在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。

##### 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

适用  不适用

公司报告期不存在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。

#### 六、非经常性损益项目及金额

适用  不适用

单位：元

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,940,405.00	
委托他人投资或管理资产的损益	1,374,143.83	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,253,373.00	
减：所得税影响额	-629,019.46	

合计	690,195.29	--
----	------------	----

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因

适用  不适用

公司报告期不存在将根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义、列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

## 第三节 公司业务概要

### 一、报告期内公司从事的主要业务

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

本公司为有色金属矿采选业。公司全资子公司炼石矿业拥有钼金属12.8万吨、铌金属176吨，主要产品为钼精粉，属有色金属矿采选子行业。炼石矿业目前拥有一座矿山及一个选矿厂。日采选能力合计5000吨，年采选能力130万吨。

公司依托铌资源特有优势，通过中组部“国家千人计划”和“四川省市人才团队计划”引进海内外高端人才，自2013年开始向航空科技制造业进军，构建了“铌元素→高温合金→单晶叶片→航空零部件→航空发动机→大型无人机整机”完整的产业链布局。

受钼精粉市场价格影响，报告期，公司矿产资源的采、选仍处于停产状况，未实现生产和销售。

报告期，公司主要控股参股公司主要业务情况详见本节“七、主要控股参股公司分析”。

2017年6月12日，公司实施完成了对英国Gardner Aerospace Holdings Limited 100%股权的收购事项。Gardner的主营业务与公司稀有矿产资源、以及成都航宇等航空制造相关产业将有效结合，为公司原有业务带来协同效应，进一步增强公司未来的持续经营能力。Gardner将在保持原有市场的持续增长及行业领先地位基础上，进一步加快中国市场的推广，公司已在成都双流区西航港经济开发区设立加德纳航空全球旗舰工厂项目，由Gardner 负责项目的运营，从而实现公司高速增长。

随着公司收购事项的完成及在建项目的逐步建成投产，航空业务已逐步成为公司主要业务，也将成为公司经营业绩的主要来源。

### 二、主要资产重大变化情况

#### 1、主要资产重大变化情况

主要资产	重大变化说明
股权资产	不适用
固定资产	期末数为 1,075,272,601.81 元，年初金额为 813,756,188.61 元，比期初数增加 32.14%，主要原因是报告期收购的加德纳纳入报表合并范围所致。
无形资产	期末数为 170,742,384.66 元，年初金额为 61,297,951.52 元，比期初数增加 178.55%，主要原因是报告期收购的加德纳纳入报表合并范围所致。
在建工程	期末数为 11,569,315.28 元，年初金额为 5,751,506.91 元，比期初数增加 101.15%，主要原因是成都航宇购买机器设备所致。
货币资金	期末数为 541,145,206.58 元，年初金额为 353,326,951.78 元，比期初数增加 53.16%，主要原因是报告期按期收回了购买的银行理财产品。

应收票据	期末数为 500,000.00 元，年初金额为 1,000,000.00 元，比期初数减少 50.00%，主要原因是报告期炼石矿业承兑汇票到期收回所致。
应收账款	期末数为 332,110,408.82 元，年初金额为 287,850.00 元，比期初数增 115276.21%，主要原因是报告期收购的加德纳纳入报表合并范围所致。
预付款项	期末数为 255,301,664.38 元，年初金额为 86,498,806.42 元，比期初数增加 195.15%，主要原因是报告期预付 HSF 律师事务所用于收购加德纳所致。
存货	期末数为 166,786,933.02 元，年初金额为 16,438,118.1 元，比期初数增加 914.64%，主要原因是报告期收购的加德纳纳入报表合并范围所致。
其他流动资产	期末数为 57,775,330.09 元，年初金额为 238,619,707.06 比期初数减少 75.79%，主要原因是报告期按期收回前期购买的期银行理财产品所致。
开发支出	期末数为 80,039,342.22 元，年初金额为 5,269,320.34 元，比期初数增加 1418.97%，主要原因是报告期朗星确认开发支出所致。
商誉	期末数为 2,188,176,315.52 元，年初金额为 0 元，比期初数增加 100%，主要原因是报告期购买加德纳股权形成 2,122,762,011.7 商誉，加德纳企业自有的商誉 65,414,303.78 元。
长期待摊费用	长期待摊费用期末数为 23,403,880.75 元，年初金额为 508,273.54 元，比期初数增加 4504.58%，主要原因是报告期加德纳形成租赁费所致。
递延所得税资产	递延所得税资产期末数为 46,262,671.91 元，年初金额为 323,125.91 元，比期初数增加 14217.23%，主要原因是报告期购买加德纳合并形成固定资产和可抵扣亏损递延所致。
其他非流动资产	期末数为 13,778,270.78 元，年初金额为 0 元，比期初数增加 100%，主要原因是报告期合并加德纳保险费和贷款所致。

## 2、主要境外资产情况

√ 适用 □ 不适用

资产的具体内容	形成原因	资产规模	所在地	运营模式	保障资产安全性的控制措施	收益状况	境外资产占公司净资产的比重	是否存在重大减值风险
Gardner Aerospace Holdings Limited	收购	1,123,224,473.09	英国	主要为航空航天零部件的生产、加工、装配、维护等。	公司派驻董事，并按公司《控股子公司管理制度》、《重大信息内部报告制度》等相关内控制度规定执行	5,030,921.00	37.74%	否
其他情况说明	公司于 2017 年 6 月 12 日完成了收购 Gardner Aerospace Holdings Limited 100% 股权的交割手续，同时纳入合并报表范围，收益状况为加德纳 2017 年 6 月 13 日至 6 月 30 日的收益。							

## 三、核心竞争力分析

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

1、资源优势：全资子公司陕西炼石矿业有限公司，主要产品为钼精粉，其伴生矿金属铼是重要的战

略金属，是一种稀有的元素，在地壳中的含量极小，主要用于航空航天产业，目前全球80%的铼被航空发动机企业消耗。铼的价格由世界最大的几家发动机公司--GE, PW和RR与智利最大铼矿产公司 Molymet 和通过长期协议确定，全球铼的市场90%被美国控制。公司拥有铼金属资源176吨（约占全球储量7%），同时拥有“从高铼钼精矿中综合回收钼和铼的方法”的专利。

2、人才与技术优势：公司拥有通过中组部“国家千人计划”和四川省、市人才团队计划引进海内外航空专业领域的高端人才组成的专业技术团队；拥有两台来自美国CONSARC公司的定制参数单晶炉以及国内为数不多的来自德国的一级热处理炉等多种高精密设备。承接了预研、在研、在役重点机型复杂单晶叶片的研发任务，并取得成功。

3、供应链优势：公司收购Gardner Aerospace Holdings Limited 100%的股权后，Gardner与公司原有产业间形成协同效应，将逐步确立公司航空全产业链制造企业的新定位，进一步提升公司航空制造相关业务的发展水平，完善公司航空板块业务布局，增强公司的可持续发展能力。

## 第四节 经营情况讨论与分析

### 一、概述

1、报告期，国内钼精矿平均价格同比有一定程度的上涨，但总体仍处于公司产品成本以下，鉴于此，报告期炼石矿业未恢复生产。

2、报告期，成都航宇叶片项目已完成保密认证，取得三级保密资质。多家客户的认证正在进行中，与客户的合同谈判也在进行中。

3、2017年6月12日，公司完成了收购英国Gardner Aerospace Holdings Limited 100%的股权事项。Gardner业务主要为航空航天零部件的生产、加工、装配、维护等。主要产品为飞机及发动机零部件，包括飞机的机翼前缘表层、发动机相关部件、起降设备、油泵罩等核心部件。其生产的零部件主要应用于宽体/窄体商用客机、直升机、引擎、其他飞行器、工业产品等。其中收入占比最大为宽体/窄体商用客机应用的零部件，主要客户包括空中客车等企业。

报告期，公司实现营业收入8,341.18万元，营业利润-142,93.20万元，利润总额-14,618.58万元，归属于上市公司股东的净利润-145,32.85万元。

### 二、主营业务分析

参见“经营情况讨论与分析”中的“一、概述”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	83,411,786.21	854,700.85	9,659.18%	报告期内加德纳纳入合并报表范围所致
营业成本	65,130,990.00	0.00		报告期内加德纳纳入合并报表范围所致
销售费用	2,376,442.89	110,843.85	2,043.96%	报告期内加德纳纳入合并报表范围所致
管理费用	91,108,195.13	19,955,935.51	356.55%	报告期内加德纳纳入合并报表范围所致
财务费用	54,913,344.40	-2,985,150.49	1,939.55%	报告期公司和炼石投资借款利息增加所致
所得税费用	1,640,123.00	-34,652.83	4,833.01%	报告期内加德纳纳入合并报表范围所致
研发投入	80,039,342.22	5,269,320.34	1,418.97%	报告期朗星确认研发投入所致
经营活动产生的现金流量净额	-334,155,842.18	-45,085,971.76	-643.00%	报告期内加德纳纳入合并报表范围所致
投资活动产生的现金流量净额	-2,439,465,790.28	-176,877,858.85	-1,279.18%	报告期内加德纳纳入合并报表范围所致
筹资活动产生的现金流量净额	2,935,908,111.53	-40,012,123.81	7,437.55%	报告期内加德纳纳入合并报表范围所致

现金及现金等价物净增加额	132,178,180.40	-261,975,954.42	150.14%	
--------------	----------------	-----------------	---------	--

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

√ 适用 □ 不适用

报告期，公司将收购的加德纳纳入合并报表，影响公司净利润5,030,921.00元。

主营业务构成情况

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
航空工业	83,804,579.00	65,130,990.00	22.28%			
分产品						
航空零部件	83,804,579.00	65,130,990.00	22.28%			
分地区						
境外	83,804,579.00	65,130,990.00	22.28%			

### 三、非主营业务分析

√ 适用 □ 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	1,241,905.66	-0.85%	主要是理财收益	否
资产减值	489,902.82	-0.34%	主要是应收款项计提坏账准备所致	否
营业外收入	595,534.00	-0.41%	主要是加德纳非流动资产处置收益	否
营业外支出	3,849,271.00	-2.63%	主要是加德纳法国子公司清算支出	否

### 四、资产及负债状况

#### 1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年同期末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	541,145,206.58	10.77%	276,495,027.16	17.60%	-6.83%	报告期内加德纳纳入合并报表范围，所致
应收账款	332,110,408.82	6.61%	950,000.00	0.06%	6.55%	报告期内加德纳纳入合并报表范围，所致

存货	166,786,933.02	3.32%	22,804,639.28	1.45%	1.87%	报告期内加德纳纳入合并报表范围所致
长期股权投资	29,354,649.87	0.58%	29,524,207.84	1.88%	-1.30%	报告期内加德纳纳入合并报表范围所致
固定资产	1,075,272,601.81	21.40%	552,570,436.02	35.17%	-13.77%	报告期内加德纳纳入合并报表范围所致
在建工程	11,569,315.28	0.23%	164,243,516.72	10.45%	-10.22%	主要是成都航宇在建工程转入固定资产及报告期内加德纳纳入合并报表范围所致
短期借款	3,060,538,152.50	60.91%			60.91%	报告期内加德纳纳入合并报表范围所致
长期借款	54,987,982.67	1.09%			1.09%	报告期内加德纳纳入合并报表范围所致

## 2、以公允价值计量的资产和负债

适用  不适用

## 3、截至报告期末的资产权利受限情况

1、2017年5月11日，公司与成都双流兴城建设投资有限公司、成都银行股份有限公司双流支行（以下简称“成都银行”）签订了《委托贷款合同（2016年版）》，借款金额为18亿元人民币，期限不超过12个月（可展期），借款利率为6.37%/年（固定利率）。公司以持有成都航宇超合金技术有限公司100%股权为上述借款提供质押担保。全资子公司成都航宇超合金技术有限公司用其所拥有的土地资产（证号：双国用（2016）第 7003号、川（2016）双流区不动产权第0001080号）为上述借款提供抵押担保。

2、2017年5月31日，公司、香港炼石、张政先生与Star Space Investment LP基金签署《贷款协议》，约定Star Space Investment LP基金向香港炼石提供16000万美元贷款，贷款期限自提款日起算至2018年4月30日（可展期），贷款在利息期内的年利率为8%。公司以持有的香港炼石100%股权为该借款提供质押担保；香港炼石以持有的Gardner公司100%股权为该借款提供质押担保；

上述事项公告分别见2017年5月11日及2017年6月6日公司在《中国证券报》、《证券时报》、《上海证券报》、《证券日报》及指定网站（www.cninfo.com.cn）披露的《董事会决议公告》（公司编号：2017-052）和《重大资产重组进展公告》（公司编号：2017-054）。

3、报告期末，使用受限的其他资产如下：

单位：元

项目	期末账面价值	年初账面价值	受限原因
货币资金		1,914,000.00	承兑汇票保证金
货币资金	6,207,692.15	5,124,620.58	信用证保证金
应收账款	316,231,714.49		用于担保的资产

存货	74,569,389.66		用于担保的资产
固定资产	144,306,010.76		用于担保的资产
固定资产	68,820,157.56		融资租赁导致所有权受限
合计	610,134,964.62	7,038,620.58	

## 五、投资状况分析

### 1、总体情况

√ 适用 □ 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
2,655,829,681.50	54,473,507.77	4,775.45%

### 2、报告期内获取的重大的股权投资情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

被投资公司名称	主要业务	投资方式	投资金额	持股比例	资金来源	合作方	投资期限
GARDNER AEROSPACE HOLDINGS LIMITED	航空航天零部件的生产、加工、装配、维护等	收购	2,594,679,681.50	100.00%	借款	无	永久
合计	--	--	2,594,679,681.50	--	--	--	--

续前表

被投资公司名称	产品类型	截至资产负债表日的进展情况	预计收益	本期投资盈亏	是否涉诉	披露日期（如有）	披露索引（如有）
GARDNER AEROSPACE HOLDINGS LIMITED	航空类	报告期已完成交割	0.00	5,030,921.00	否	2017年04月12日	www.cninfo.com.cn
合计	--	--	0.00	5,030,921.00	--	--	--

### 3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目名称	投资方式	是否为固定资产投资	投资项目涉及行业	本报告期投入金额	截至报告期末累计实际投入金额	资金来源	项目进度	预计收益	截止报告期末累计实现的收益	未达到计划进度和预计收益的原因	披露日期(如有)	披露索引(如有)
成都航宇超合金技术有限公司	其他	是	航空发动机叶片制造	61,150,000.00	430,168,200.00	募集资金		0.00	-59,058,814.83	不适用	2013年07月04日	www.cninfo.com.cn
合计	--	--	--	61,150,000.00	430,168,200.00	--	--	0.00	-59,058,814.83	--	--	--

#### 4、金融资产投资

##### (1) 证券投资情况

适用  不适用

公司报告期不存在证券投资。

##### (2) 衍生品投资情况

适用  不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

### 六、重大资产和股权出售

#### 1、出售重大资产情况

适用  不适用

公司报告期未出售重大资产。

#### 2、出售重大股权情况

适用  不适用

### 七、主要控股参股公司分析

适用  不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	所处行业	注册资本
陕西炼石矿业有限公司	子公司	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	有色金属矿采选	200,000,000.00

		投资		
成都航宇超合金技术有限公司	子公司	航空发动机和燃气轮机叶片的研发、生产、销售、维修及技术服务	航空零部件制造	200,000,000.00
炼石投资有限公司	子公司	投资		港币 1,000,000.00
Gardner Aerospace Holdings Limited	孙公司	航空航天零部件的生产、加工、装配、维护等	航空零部件制造	英镑 1,013.6

续前表

公司名称	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
陕西炼石矿业有限公司	507,303,460.36	372,267,235.21	0.00	-13,521,366.43	-12,802,474.25
成都航宇超合金技术有限公司	509,173,388.76	420,384,958.16	7,207.21	-29,163,925.64	-27,223,147.64
炼石投资有限公司	2,806,717,841.30	1,703,364,493.59	0.00	-93,851,065.91	-93,851,065.91
Gardner Aerospace Holdings Limited	1,123,224,473.09	486,302,550.12	83,404,579.00	9,925,154.00	5,030,921.00

注：上表中 Gardner 总资产、净资产为报告期末账面值；营业收入、营业利润和净利润为 6 月 13 日至 6 月 30 日期间数。

报告期内取得和处置子公司的情况

√ 适用 □ 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
Gardner Aerospace Holdings Limited	收购	本次收购的英国 Gardner 的主营业务与公司稀有矿产资源、以及成都航宇等航空制造相关产业将有效结合，为公司原有业务带来协同效应，将能够增强公司未来的持续经营能力。

主要控股参股公司情况说明

1、陕西炼石矿业有限公司：报告期，受钢铁行业去产能的影响，钼精粉市场价格处于低位，产品成本与价格倒挂。2017年8月，钼精粉市场价格略有回升，公司已做好复产准备，待价格稳定在成本线以上可立即恢复生产。钼铼分离项目也将视钼精粉的复产而安排批量生产。

2、成都航宇超合金技术有限公司：报告期，首批量产单晶叶片已交付使用。公司完成了质量体系认证工作，完成保密资格认证和国际客户认证，军标认证接近尾声；订购的第二台单晶炉已安装到位并投入运行；报告期还承接了预研、在研、在役重点机型复杂单晶叶片的研发任务，并取得成功。

3、成都中科航空发动机有限公司：报告期，750公斤级推力发动机完成全部地面测试，完成了长寿实验，在俄罗斯进行高空台实验；1000公斤级推力涡扇发动机工程样机进行顺利，完成了地面全推力实验，目前正在各项测试及优化设计工作。中科航空发动机有限公司计划在今年底进行A轮融资，推动公司尽快产业化。

4、朗星无人机系统有限公司：报告期，完成了运输无人机样机系统测试和地面测试，目前正在向空域管理部门申请十月首飞这款全球最大货运无人机。高级别隐身无人机项目完成了风洞试验，进入机身设计制作阶段，两台试飞发动机准备待命，以待明年首飞。公司计划货运无人机首飞后启动A轮融资，推动

公司产业化。

5、成都航旭涂层技术有限公司：遵守国家《保密法》的相关规定，清退外资股份，并入成都航宇超合金技术有限公司，完成了相关体系认证工作。

6、2016年3月29日，公司第八届董事会第九次会议审议通过了《关于公司与关联方等共同出资设立基金管理有限公司的议案》，决定与控股股东张政先生及开源证券股份有限公司、深圳市新国都技术股份有限公司、上海投杉投资管理合伙企业（有限合伙）、刘亚先生共同出资15,000万元发起设立公开募集证券投资基金管理有限公司。其中：公司出资3,000万元，占注册资金的20%。目前，该事项仍在推进中。

## 八、公司控制的结构化主体情况

适用  不适用

## 九、对 2017 年 1-9 月经营业绩的预计

预测年初至下一报告期期末的累计净利润可能为亏损或者与上年同期相比发生大幅度变动的警示及原因说明

适用  不适用

业绩预告情况：亏损

业绩预告填写数据类型：确数

	年初至下一报告期期末	上年同期	增减变动	
累计净利润的预计数（万元）	-18,500	-2,521.57	下降	-633.67%
基本每股收益（元/股）	-0.3305	-0.0451	下降	-632.82%
业绩预告的说明	报告期，因公司钼矿采选业务继续停产、新投资的项目尚未产生效益，另外公司因收购Gardner100%股权产生的融资费用、汇兑损失、支付的中介费用等增加，致使公司2017年前三季度业绩亏损。			

## 十、公司面临的风险和应对措施

### 1、公司全球运营和经营整合风险

公司收购Gardner后，因其在全世界多地区设有工厂，包括英国、法国、波兰和印度，未来可能还会在其他国家建设生产基地。其在世界不同地区生产并销往世界各地，可能遇到一系列法律和沟通问题，例如，从国际贸易、当地的商业惯例和文化差异可能会产生涉及经济、政治及其他相关风险，包括：政治动荡、恐怖袭击、地区经济不稳定、外汇管制、进出口监管、劳工行为变化、税收政策变化、知识产权保护不足、自然灾害和公共健康事件等。另外Gardner主要研发、制造基地位于欧洲、印度，主要销售及售后服务客户位于欧洲，公司主要生产基地位于中国境内，双方产业链各端在法律法规、会计税收制度、商业惯例、企业文化等方面存在或多或少的差异。本次收购后的整合能否顺利实施以及整合效果能否达到并购预期存在一定的不确定性。

对此，公司将进一步加强经营管理经验的积累，持续完善法人治理结构和公司内控体系，提高管理层素质及管理水平，并在资源整合、技术开发和市场开拓等方面持续投入，通过组织模式和管理制度的持续

提升、调整、完善，降低经营转型带来的管理风险。

## 2、商誉减值风险

公司收购Gardner后，合并报表将因本次交易形成较大金额的商誉，若Gardner未来经营状况未达到预期，本次交易所形成的商誉将存在减值风险，商誉减值将直接减少上市公司的当期利润，从而对公司的经营状况和经营成果产生重大不利影响。

## 3、公司股票有被实施退市风险警示的风险

报告期，因公司主营业务停产、新投资的项目尚未产生效益，另外公司因收购Gardner100%股权产生的融资费用、汇兑损失、支付的中介费用等增加，致使公司2017年度净利润可能为亏损，加上2016年度亏损，公司股票可能被实施退市风险警示。对此，公司已向政府相关部门申请专项资金的支持，以冲减收购过程中发生的相关费用。若专项资金得以落实，预计公司 2017 年度将扭亏为盈。

## 第五节 重要事项

### 一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

#### 1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	披露索引
2017 年第一次临时	临时股东大会	27.65%	2017 年 02 月 15 日	2017 年 02 月 16 日	www.cninfo.com.cn
2017 年第二次临时	临时股东大会	28.64%	2017 年 05 月 03 日	2017 年 05 月 04 日	www.cninfo.com.cn
2016 年度	年度股东大会	25.39%	2017 年 06 月 27 日	2017 年 06 月 28 日	www.cninfo.com.cn

#### 2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用  不适用

### 二、本报告期利润分配及资本公积金转增股本预案

适用  不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

### 三、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用  不适用

公司报告期不存在公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

### 四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是  否

公司半年度报告未经审计。

### 五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用  不适用

### 六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用  不适用

## 七、破产重整相关事项

适用  不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

## 八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用  不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用  不适用

## 九、处罚及整改情况

适用  不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

## 十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用  不适用

## 十一、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用  不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

## 十二、重大关联交易

### 1、与日常经营相关的关联交易

适用  不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

### 2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用  不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

### 3、共同对外投资的关联交易

适用  不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

#### 4、关联债权债务往来

适用  不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

#### 5、其他重大关联交易

适用  不适用

本公司通过香港全资子公司炼石投资有限公司以现金方式收购BECAP Gardner 1 Limited、BECAP Gardner 2 Limited及管理层股东（Nicholas James Guttridge、Kenneth Ian Worth、Nicholas Ian Burgess Sanders、Anthony Geoffrey Millington、Carl Anthony Moffat、Laurence Tony Ford）持有的GARDNER AEROSPACE HOLDINGS LIMITED 100%股权。公司控股股东张政先生为本公司借款18亿元人民币和为炼石投资借款1.60亿美元提供了担保。

重大关联交易临时报告披露网站相关查询

临时公告名称	临时公告披露日期	临时公告披露网站名称
关于公司和控股股东为公司子公司共同担保的关联交易公告	2017年04月12日	www.cninfo.com.cn

#### 十三、控股股东及其关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用  不适用

公司报告期不存在控股股东及其关联方对上市公司的非经营性占用资金。

#### 十四、重大合同及其履行情况

##### 1、托管、承包、租赁事项情况

###### （1）托管情况

适用  不适用

公司报告期不存在托管情况。

###### （2）承包情况

适用  不适用

公司报告期不存在承包情况。

###### （3）租赁情况

适用  不适用

公司报告期不存在租赁情况。

## 2、重大担保

√ 适用 □ 不适用

## (1) 担保情况

单位：万元

公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）								
担保对象名称	担保额度 相关公告 披露日期	担保额度	实际发生日期 （协议签署日）	实际担保金额	担保类型	担保期	是否履行 完毕	是否为关 联方担保
报告期内审批的对外担保额度合计（A1）				报告期内对外担保实际发生额合计（A2）				
报告期末已审批的对外担保额度合计（A3）				报告期末实际对外担保余额合计（A4）				
公司与子公司之间担保情况								
担保对象名称	担保额度 相关公告 披露日期	担保额度	实际发生日期 （协议签署日）	实际担保金额	担保类型	担保期	是否履行 完毕	是否为关 联方担保
陕西炼石矿业有限公司	2016年03月26日	21,000	2016年07月25日	4,000	连带责任保证	2年	是	否
炼石投资有限公司	2017年04月12日	279,336.36	2017年05月31日	109,916.8	连带责任保证	1年	否	否
陕西炼石有色资源股份有限公司	2017年04月12日	279,336.36	2017年05月11日	180,000	连带责任保证	1年	否	否
报告期内审批对子公司担保额度合计（B1）		279,336.36(以审批时的汇率折算)		报告期内对子公司担保实际发生额合计（B2）				109,916.8
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（B3）		279,336.36(以审批时的汇率折算)		报告期末对子公司实际担保余额合计（B4）				109,916.8
子公司对子公司的担保情况								
担保对象名称	担保额度 相关公告 披露日期	担保额度	实际发生日期 （协议签署日）	实际担保金额	担保类型	担保期	是否履行 完毕	是否为关 联方担保
报告期内审批对子公司担保额度合计（C1）				报告期内对子公司担保实际发生额合计（C2）				
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（C3）				报告期末对子公司实际担保余额合计（C4）				

公司担保总额（即前三大项的合计）			
报告期内审批担保额度合计 （A1+B1+C1）	279,336.36(以审批时的汇 率折算)	报告期内担保实际发生额合 计（A2+B2+C2）	109,916.80（未包含子公司对上市 的担保 180,000.00 万元）
报告期末已审批的担保额度合 计（A3+B3+C3）	279,336.36(以审批时的汇 率折算)	报告期末实际担保余额合计 （A4+B4+C4）	109,916.80（未包含子公司对上市 的担保 180,000.00 万元）
实际担保总额（即 A4+B4+C4）占公司净资产的比例		85.31%	
其中：			
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的余额（D）		0	
直接或间接为资产负债率超过 70%的被担保对象提供的 债务担保余额（E）			
担保总额超过净资产 50%部分的金额（F）		45,494.05（未包含子公司对上市的担保 180,000.00 万元）	
上述三项担保金额合计（D+E+F）		45,494.05（未包含子公司对上市的担保 180,000.00 万元）	
未到期担保可能承担连带清偿责任说明（如有）			
违反规定程序对外提供担保的说明（如有）			

注：报告期，公司全资子公司成都航宇超合金技术有限公司用其所拥有的土地资产（证号：双国用（2016）第 7003 号、川（2016）双流区不动产权第 0001080 号）为公司通过成都银行向成都双流兴城市建设投资有限公司借款 18 亿元提供抵押担保。

## （2）违规对外担保情况

适用  不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

## 3、其他重大合同

适用  不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

## 十五、社会责任情况

### 1、履行精准扶贫社会责任情况

适用  不适用

### 2、重大环保情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

适用  不适用

## 十六、其他重大事项的说明

适用  不适用

1、2016年11月17日，公司召开第八届董事会第十四次会议，审议通过了《关于同意并授权公司董事长签署关于收购 Gardner Aerospace Holdings Limited 100%股权的〈谅解备忘录〉、〈押金协议〉及相关附属文件的议案》。该事项公告见2016年11月18日的《中国证券报》、《证券时报》、《上海证券报》、《证券日报》及巨潮资讯网（公告编号：2016-059）。

2、2017年5月3日，公司召开2017年第二次临时股东大会，审议通过了《陕西炼石有色资源股份有限公司重大资产购买报告书（草案）》以及与本次交易相关的议案和《陕西炼石有色资源股份有限公司2017年度非公开发行股票预案》以及与本次非公开发行相关的议案。该事项公告见2017年5月4日的《中国证券报》、《证券时报》、《上海证券报》、《证券日报》及巨潮资讯网（公告编号：2017-050）。

3、2017年6月12日，公司完成了Gardner股权交割手续。该事项公告见2017年6月14日的《中国证券报》、《证券时报》、《上海证券报》、《证券日报》及巨潮资讯网。

4、2017年6月28日，公司收到中国证监会受理公司非公开发行股票的申请。该事项公告见2017年6月29日的《中国证券报》、《证券时报》、《上海证券报》、《证券日报》及巨潮资讯网（公告编号：2017-059）。

5、2017年8月24日，公司收到中国证监会出具的《中国证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书》，要求公司及中介机构就有关问题作出书面说明和解释。该事项公告见2017年8月25日的《中国证券报》、《证券时报》、《上海证券报》、《证券日报》及巨潮资讯网（公告编号：2017-065）。

## 十七、公司子公司重大事项

适用  不适用

## 第六节 股份变动及股东情况

### 一、股份变动情况

#### 1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	105,546,827	18.86%				359,999	359,999	105,906,826	18.92%
3、其他内资持股	105,546,827	18.86%				359,999	359,999	105,906,826	18.92%
境内自然人持股	105,546,827	18.86%				359,999	359,999	105,906,826	18.92%
二、无限售条件股份	454,133,222	81.14%				-359,999	-359,999	453,773,223	81.08%
1、人民币普通股	454,133,222	81.14%				-359,999	-359,999	453,773,223	81.08%
三、股份总数	559,680,049	100.00%						559,680,049	100.00%

股份变动的原因

√ 适用 □ 不适用

2017年5月4日，公司控股股东张政先生通过深圳证券交易所证券交易系统，以集中竞价的方式共计买入了公司股份480,000股，占公司股份总数的 0.0858%。由于张政先生任公司董事长、总经理，根据高管股份相关规定锁定75%，相应有限售条件股份增加359,999股，无限售条件股份减少359,999股。

股份变动的批准情况

□ 适用 √ 不适用

股份变动的过户情况

□ 适用 √ 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

□ 适用 √ 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

□ 适用 √ 不适用

#### 2、限售股份变动情况

□ 适用 √ 不适用

### 二、证券发行与上市情况

□ 适用 √ 不适用

## 三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	28,789		报告期末表决权恢复的优先股 股东总数（如有）（参见注 8）	0				
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名普通股股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持有的普通股 数量	报告期内 增减变动 情况	持有有限售 条件的普通 股数量	持有无限售 条件的普通 股数量	质押或冻结情况	
							股份 状态	数量
张政	境内自然人	25.23%	141,203,102	480,000	105,902,326	141,203,102	质押	118,300,000
咸阳市能源开发投资有限公司	国有法人	1.72%	9,652,244			9,652,244		
卢伟刚	境内自然人	1.63%	9,115,900			9,115,900		
义乌市顺鼎投资有限公司	境内非国有法人	1.07%	6,000,000			6,000,000		
全国社保基金四一四组合	其他	0.98%	5,499,883			5,499,883		
深圳市顺丰投资有限公司	境内非国有法人	0.79%	4,407,853			4,407,853		
余劲松	境内自然人	0.78%	4,381,800			4,381,800		
中国工商银行股份有限公司-广发聚瑞股票型证券投资基金	其他	0.54%	3,000,073			3,000,073		
林雪莲	境内自然人	0.52%	2,900,000			2,900,000		
李琳	境内自然人	0.50%	2,818,549			2,818,549		
上述股东关联关系或一致行动的说明	公司未知以上股东是否存在关联关系，也未知以上股东是否属于《上市公司持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人。							
前 10 名无限售条件普通股股东持股情况								
股东名称	报告期末持有无限售条件普通股 股份数量		股份种类					
	股份种类	数量	股份种类	数量				
张政	35,300,776		人民币普通股	35,300,776				
咸阳市能源开发投资有限公司	9,652,244		人民币普通股	9,652,244				
卢伟刚	9,115,900		人民币普通股	9,115,900				
义乌市顺鼎投资有限公司	6,000,000		人民币普通股	6,000,000				
全国社保基金四一四组合	5,499,883		人民币普通股	5,499,883				
深圳市顺丰投资有限公司	4,407,853		人民币普通股	4,407,853				
余劲松	4,381,800		人民币普通股	4,381,800				
中国工商银行股份有限公司-广发聚瑞股票	3,000,073		人民币普通股	3,000,073				

型证券投资基金			
林雪莲	2,900,000	人民币普通股	2,900,000
李琳	2,818,549	人民币普通股	2,818,549
前 10 名无限售条件普通股股东之间，以及前 10 名无限售条件普通股股东和前 10 名普通股股东之间关联关系或一致行动的说明	公司未知以上前 10 名无限售条件流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间是否存在关联关系，也未知其他股东是否属于《上市公司持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	前 10 名股东中，余劲松通过华安证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户，在报告期初持有公司股份 4,500,021 股，报告期末持有公司股份 4,381,800 股,报告期减持 118,221 股；林雪莲通过中国银河证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户，在报告期初持有公司股份 2,900,000 股，报告期末持有公司股份 2,900,000 股,报告期末未变化；李琳通过中信证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户，在报告期初持有公司股份 2,818,549 股，报告期末持有公司股份 2,818,549 股,报告期末未变化。		

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是  否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

#### 四、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用  不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用  不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

## 第七节 优先股相关情况

适用  不适用

报告期公司不存在优先股。

## 第八节 董事、监事、高级管理人员情况

### 一、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用  不适用

姓名	职务	任职状态	期初持股数 (股)	本期增持股 份数量(股)	本期减持 股份数量 (股)	期末持股数 (股)	期初被授予 的限制性股 票数量(股)	本期被授予 的限制性股 票数量(股)	期末被授予的限 制性股票数量 (股)
张政	董事长\总 经理	现任	140,723,102	480,000	0	141,203,102	0	0	0
合计	--	--	140,723,102	480,000	0	141,203,102	0	0	0

### 二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用  不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期没有发生变动，具体可参见 2016 年年报。

## 第九节 公司债相关情况

公司是否存在公开发行并在证券交易所上市，且在半年度报告批准报出日未到期或到期未能全额兑付的公司债券  
否

## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是  否

公司半年度财务报告未经审计。

### 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

#### 1、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

2017 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	541,145,206.58	353,326,951.78
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	500,000.00	1,000,000.00
应收账款	332,110,408.82	287,850.00
预付款项	255,301,664.38	86,498,806.42
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息		
应收股利		
其他应收款	32,144,900.36	25,822,341.13
买入返售金融资产		
存货	166,786,933.02	16,438,118.10
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	57,775,330.09	238,619,707.06

流动资产合计	1,385,764,443.25	721,993,774.49
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
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	29,354,649.87	29,486,888.04
投资性房地产		
固定资产	1,075,272,601.81	813,756,188.61
在建工程	11,569,315.28	5,751,506.91
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	170,742,384.66	61,297,951.52
开发支出	80,039,342.22	5,269,320.34
商誉	2,188,176,315.52	
长期待摊费用	23,403,880.75	508,273.54
递延所得税资产	46,262,671.91	323,125.91
其他非流动资产	13,778,270.78	
非流动资产合计	3,638,599,432.80	916,393,254.87
资产总计	5,024,363,876.05	1,638,387,029.36
流动负债：		
短期借款	3,060,538,152.50	
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		6,380,000.00
应付账款	222,486,958.69	94,575,509.74
预收款项	7,822,014.90	12,723.60
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		

应付职工薪酬	39,642,074.23	2,249,327.90
应交税费	54,196,433.37	15,366,755.66
应付利息	28,583,651.11	
应付股利	720,000.00	720,000.00
其他应付款	33,762,671.75	8,444,190.53
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债	53,121,206.33	
其他流动负债	1,294,482.00	
流动负债合计	3,502,167,644.88	127,748,507.43
非流动负债：		
长期借款	54,987,982.67	
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款	47,644,846.23	
长期应付职工薪酬	12,028,922.36	
专项应付款		
预计负债		
递延收益	26,156,885.86	27,036,152.50
递延所得税负债		
其他非流动负债	36,247,156.29	
非流动负债合计	177,065,793.41	27,036,152.50
负债合计	3,679,233,438.29	154,784,659.93
所有者权益：		
股本	559,680,049.00	559,680,049.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	566,848,182.70	566,848,182.70
减：库存股		

其他综合收益	9,353,959.36	
专项储备		
盈余公积	37,242,320.58	37,242,320.58
一般风险准备		
未分配利润	115,330,508.91	260,658,981.56
归属于母公司所有者权益合计	1,288,455,020.55	1,424,429,533.84
少数股东权益	56,675,417.21	59,172,835.59
所有者权益合计	1,345,130,437.76	1,483,602,369.43
负债和所有者权益总计	5,024,363,876.05	1,638,387,029.36

法定代表人：张政

主管会计工作负责人：赵卫军

会计机构负责人：陈新庆

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	406,487,367.26	267,969,915.28
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		
预付款项	1,835,377.92	24,840.00
应收利息		
应收股利	36,305,518.00	36,305,518.00
其他应收款	51,621,412.40	51,620,418.33
存货		
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	380,604.66	200,248,409.73
流动资产合计	496,630,280.24	556,169,101.34
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	3,278,118,935.97	1,417,101,174.14

投资性房地产		
固定资产	157,725.19	227,793.54
在建工程		
工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	182.23	729.25
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	3,278,276,843.39	1,417,329,696.93
资产总计	3,774,907,123.63	1,973,498,798.27
流动负债：		
短期借款	1,800,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		
预收款项		
应付职工薪酬	110,973.34	97,172.90
应交税费	10,224.39	9,247.46
应付利息	15,606,500.00	
应付股利		
其他应付款	1,744,177.46	774,804.84
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	1,817,471,875.19	881,225.20
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		

其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负债合计	1,817,471,875.19	881,225.20
所有者权益：		
股本	559,680,049.00	559,680,049.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,272,969,946.30	1,272,969,946.30
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	124,655,519.68	124,655,519.68
未分配利润	129,733.46	15,312,058.09
所有者权益合计	1,957,435,248.44	1,972,617,573.07
负债和所有者权益总计	3,774,907,123.63	1,973,498,798.27

### 3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	83,411,786.21	854,700.85
其中：营业收入	83,411,786.21	854,700.85
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	229,526,127.90	16,331,659.97

其中：营业成本	65,130,990.00	0.00
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	15,507,252.66	
销售费用	2,376,442.89	110,843.85
管理费用	91,108,195.13	19,955,935.51
财务费用	54,913,344.40	-2,985,150.49
资产减值损失	489,902.82	-749,968.90
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）	1,241,905.66	3,033,668.39
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
其他收益	1,940,405.00	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-142,932,031.03	-12,443,290.73
加：营业外收入	595,534.00	458,738.73
其中：非流动资产处置利得	595,161.00	
减：营业外支出	3,849,271.00	
其中：非流动资产处置损失		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-146,185,768.03	-11,984,552.00
减：所得税费用	1,640,123.00	-34,652.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-147,825,891.03	-11,949,899.17
归属于母公司所有者的净利润	-145,328,472.65	-10,345,131.75
少数股东损益	-2,497,418.38	-1,604,767.42
六、其他综合收益的税后净额	9,353,959.36	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	9,353,959.36	
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		

(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益	9,353,959.36	
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额	9,353,959.36	
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-138,471,931.67	-11,949,899.17
归属于母公司所有者的综合收益总额	-135,974,513.29	-10,345,131.75
归属于少数股东的综合收益总额	-2,497,418.38	-1,604,767.42
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	-0.2597	-0.0185
(二) 稀释每股收益	-0.2597	-0.0185

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：张政

主管会计工作负责人：赵卫军

会计机构负责人：陈新庆

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	0.00	0.00
减：营业成本	0.00	0.00
税金及附加	1,230.00	
销售费用		
管理费用	3,494,098.45	2,096,933.05
财务费用	12,892,787.88	-1,258,536.63
资产减值损失	52.32	184.23
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）	1,205,844.02	2,368,225.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
其他收益		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	-15,182,324.63	1,529,644.92
加：营业外收入		

其中：非流动资产处置利得		
减：营业外支出		
其中：非流动资产处置损失		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-15,182,324.63	1,529,644.92
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-15,182,324.63	1,529,644.92
五、其他综合收益的税后净额		
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
六、综合收益总额	-15,182,324.63	1,529,644.92
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	22,642,277.01	757,500.00
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		

保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	8,399,977.22	4,632,870.42
经营活动现金流入小计	31,042,254.23	5,390,370.42
购买商品、接受劳务支付的现金	16,563,164.55	24,497,686.33
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	35,347,916.79	8,745,505.36
支付的各项税费	26,406,618.96	9,556,496.87
支付其他与经营活动有关的现金	286,880,396.11	7,676,653.62
经营活动现金流出小计	365,198,096.41	50,476,342.18
经营活动产生的现金流量净额	-334,155,842.18	-45,085,971.76
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	1,374,143.83	3,298,360.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	249,314.95	
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	222,500,000.00	291,262,666.12
投资活动现金流入小计	224,123,458.78	294,561,026.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	63,909,567.56	72,090,064.81
投资支付的现金	2,594,679,681.50	
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	5,000,000.00	399,348,820.78
投资活动现金流出小计	2,663,589,249.06	471,438,885.59
投资活动产生的现金流量净额	-2,439,465,790.28	-176,877,858.85

三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	2,946,015,403.55	
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		1,000,000.00
筹资活动现金流入小计	2,946,015,403.55	1,000,000.00
偿还债务支付的现金	8,079,463.86	25,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	965,777.12	8,455,825.73
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	1,062,051.04	7,556,298.08
筹资活动现金流出小计	10,107,292.02	41,012,123.81
筹资活动产生的现金流量净额	2,935,908,111.53	-40,012,123.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-30,108,298.67	
五、现金及现金等价物净增加额	132,178,180.40	-261,975,954.42
加：期初现金及现金等价物余额	402,759,334.03	531,914,683.50
六、期末现金及现金等价物余额	534,937,514.43	269,938,729.08

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	3,034,004.94	1,393,061.61
经营活动现金流入小计	3,034,004.94	1,393,061.61
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	1,234,014.55	1,171,801.72
支付的各项税费	101,332.66	187,448.40
支付其他与经营活动有关的现金	3,069,287.94	916,956.55
经营活动现金流出小计	4,404,635.15	2,276,206.67
经营活动产生的现金流量净额	-1,370,630.21	-883,145.06
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	1,338,082.19	2,632,917.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
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	200,000,000.00	255,000,000.00
投资活动现金流入小计	201,338,082.19	257,632,917.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金	1,861,150,000.00	54,738,200.00
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		349,000,000.00
投资活动现金流出小计	1,861,150,000.00	403,738,200.00
投资活动产生的现金流量净额	-1,659,811,917.81	-146,105,282.20
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	1,800,000,000.00	
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		1,000,000.00
筹资活动现金流入小计	1,800,000,000.00	1,000,000.00
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,395,200.73
支付其他与筹资活动有关的现金	300,000.00	1,000,000.00
筹资活动现金流出小计	300,000.00	9,395,200.73
筹资活动产生的现金流量净额	1,799,700,000.00	-8,395,200.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	138,517,451.98	-155,383,627.99
加：期初现金及现金等价物余额	267,969,915.28	311,744,888.12
六、期末现金及现金等价物余额	406,487,367.26	156,361,260.13

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先		永续	其										

		股	债	他								
一、上年期末余额	559,680,049.00			566,848,182.70				37,242,320.58		260,658,981.56	59,172,835.59	1,483,602,369.43
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	559,680,049.00			566,848,182.70				37,242,320.58		260,658,981.56	59,172,835.59	1,483,602,369.43
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							9,353,959.36			-145,328,472.65	-2,497,418.38	-138,471,931.67
（一）综合收益总额										-145,328,472.65	-2,497,418.38	-147,825,891.03
（二）所有者投入和减少资本							9,353,959.36					9,353,959.36
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他							9,353,959.36					9,353,959.36
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增												

资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	559,680,049.00				566,848,182.70		9,353,959.36		37,242,320.58		115,330,508.91	56,675,417.21	1,345,130,437.76

上年金额

单位：元

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	559,680,049.00				566,848,177.41				37,242,320.58		307,092,486.14	43,582,270.08	1,514,445,303.21
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	559,680,049.00				566,848,177.41				37,242,320.58		307,092,486.14	43,582,270.08	1,514,445,303.21
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					5.29						-46,433,504.58	15,590,565.51	-30,842,933.78
（一）综合收益总额											-38,038,311.23	-4,409,434.49	-42,447,745.72
（二）所有者投入和减少资本					5.29							20,000,000.00	20,000,005.29

1. 股东投入的普通股											20,000,000.00	20,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他				5.29								5.29
(三) 利润分配										-8,395,193.35	-8,395,193.35	
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-8,395,193.35	-8,395,193.35	
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	559,680,049.00			566,848,182.70			37,242,320.58		260,658,981.56	59,172,835.59	1,483,602,369.43	

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存	其他综合	专项储备	盈余公积	未分配	所有者权	

		优先股	永续债	其他		股	收益			利润	益合计
一、上年期末余额	559,680,049.00				1,272,969,946.30				124,655,519.68	15,312,058.09	1,972,617,573.07
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	559,680,049.00				1,272,969,946.30				124,655,519.68	15,312,058.09	1,972,617,573.07
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-15,182,324.63	-15,182,324.63
（一）综合收益总额										-15,182,324.63	-15,182,324.63
（二）所有者投入和减少资本											
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额											
4．其他											
（三）利润分配											
1．提取盈余公积											
2．对所有者（或股东）的分配											
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											

4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	559,680,049.00				1,272,969,946.30				124,655,519.68	129,733.46	1,957,435,248.44

上年金额

单位：元

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	559,680,049.00				1,272,969,941.01				124,655,519.68	24,859,868.39	1,982,165,378.08
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	559,680,049.00				1,272,969,941.01				124,655,519.68	24,859,868.39	1,982,165,378.08
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）					5.29					-9,547,810.30	-9,547,805.01
（一）综合收益总额										-1,152,616.95	-1,152,616.95
（二）所有者投入和减少资本					5.29						5.29
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					5.29						5.29
（三）利润分配										-8,395,110.30	-8,395,110.30

										93.35	3.35	
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或 股东）的分配										-8,395,1 93.35	-8,395,19 3.35	
3. 其他												
（四）所有者权益 内部结转												
1. 资本公积转增 资本（或股本）												
2. 盈余公积转增 资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补 亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	559,680, 049.00				1,272,969 ,946.30					124,655,5 19.68	15,312, 058.09	1,972,617 ,573.07

### 三、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。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。

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。

2017年6月12日(英国时间),公司通过香港全资子公司炼石投资有限公司(LIGEANCE INVESTMENTS LIMITED)实施完成了对英国GARDNER AEROSPACE HOLDINGS LIMITED(以下简称“Gardner”)100%股权的收购事项。

本公司及各子公司主要从事稀贵金属的开采提炼、高温合金冶炼、发动机和汽轮机高温叶片制造、无人机专用发动机设计制造、无人机整机设计制造、高端航空零部件的加工和生产以及配套服务。

本财务报表业经公司2017年8月28日第八届董事会第二十二次会议批准对外报出。

本公司2017年1-6月纳入合并范围的子公司共7户,详见本附注九“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上年度增加1户,详见本附注八“合并范围的变更”。

## 四、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,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”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制。

### 2、持续经营

本公司自报告期末12个月不存在对公司持续经营能力产生重大疑虑的事情或情况。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:

本公司及各子公司(统称“本集团”)从事稀贵金属的开采提炼、高温合金冶炼、发动机和汽轮机高温叶片制造、无人机专用发动机设计制造、无人机整机设计制造、高端航空零部件的加工和生产以及配套服务。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、33“其他重要的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2017年6月30日的财务状况及2017年1-6月份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。

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。

## 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

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。

## 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、14“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、14“长期股权投资”或本附注五、10“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、14、（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、14（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。

## 8、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。

## 9、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。

## 10、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

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	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）	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%

## 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。

## 12、存货

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

### 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。

## 13、划分为持有待售资产

## 14、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七、10“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。

## 15、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七、22“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。

## 16、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	5-50	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	6-10	0-5	33-9.5
固定资产装修	年限平均法	5	5	19

### (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。

## 17、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。

预订可使用状态判断标准，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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注七、22“长期资产减值”。

## 18、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。

## 19、生物资产

## 20、油气资产

## 21、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

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) 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。

## 22、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。

## 23、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。

## 24、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。

## 25、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

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。

### (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。

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。

### (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）。

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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。

## 26、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。

## 27、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

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。

#### 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中其一在本公司内，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。

## 28、优先股、永续债等其他金融工具

## 29、收入

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

### （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。

## 30、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。

## (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。

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。

## 31、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。

## 32、租赁

### （1）经营租赁的会计处理方法

#### A、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。

#### B、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。

### （2）融资租赁的会计处理方法

#### A、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。

#### B、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。

### 33、其他重要的会计政策和会计估计

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，则会将不能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，则会将不能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。

### 34、 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》，按开采原矿量10元/吨（地下金属矿山）提取安全生产费用。

根据2015年4月27日下发的财办资[2015]8号《财政部关于不再规定冶金矿山维持简单再生产费用标准的通知》的有关规定，财政部不再规定冶金矿山企业维持简单再生产费用标准，冶金矿山企业可根据生产经营情况自主确定是否提取维简费及提取的标准。本公司根据其经营情况考虑，继续执行原计提标准，即按开采原矿量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。

### 35、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) 重要会计估计变更

适用  不适用

### 36、其他

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

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	见下表	
资源税	按铝精粉销售收入的 11% 计缴。	11
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。	20
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。	20
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。	23
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。	15

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

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
洛南县石幢沟矿业有限公司	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
成都航旭涂层技术有限公司	按应纳税所得额的 25% 计缴
炼石投资有限公司	按应纳税所得额的 16.50% 计缴

Gardner 及在英国子公司所得税	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

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

### （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、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

库存现金	228,801.61	347,068.79
银行存款	534,708,712.82	345,941,262.41
其他货币资金	6,207,692.15	7,038,620.58
合计	541,145,206.58	353,326,951.78
其中：存放在境外的款项总额	51,715,947.27	0.00

其他说明

期末其他货币资金中包含使用受限的信用证保证金6,207,692.15元。

## 2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

适用  不适用

## 3、衍生金融资产

适用  不适用

## 4、应收票据

### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	500,000.00	500,000.00
商业承兑票据		500,000.00
合计	500,000.00	1,000,000.00

### (2) 期末公司已质押的应收票据

适用  不适用

### (3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

适用  不适用

### (4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

适用  不适用

## 5、应收账款

## (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
本公司及其境内子公司应收账款	303,000.00	0.09%	15,150.00	5.00%	287,850.00	303,000.00	100.00	15,150.00	5.00%	287,850.00
Gardner 及其子公司应收账款	334,947,840.37	99.91%	3,125,281.55	0.93%	331,822,558.82					
合计	335,250,840.37	100.00%	3,140,431.55	0.94%	332,110,408.82	303,000.00	100.00	15,150.00	5.00%	287,850.00

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

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			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项						
1 年以内	303,000.00	15,150.00	5.00%	303,000.00	15,150.00	5.00%
1 年以内小计	303,000.00	15,150.00	5.00%	303,000.00	15,150.00	5.00%
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 年以上						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	303,000.00	15,150.00	5.00%	303,000.00	15,150.00	5.00%

组合中，Gardner 及其子公司应收账款按客户类别分类。

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
应收第三方款项	334,947,840.37	99.91%	3,125,281.55	0.93%	331,822,558.82					
合计	334,947,840.37	99.91%	3,125,281.55	0.93%	331,822,558.82					

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：

## (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					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	303,000.00	100.00	15,150.00	5.00%	287,850.00	303,000.00	100.00	15,150.00	5.00%	287,850.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项										
合计	303,000.00	100.00	15,150.00	5.00%	287,850.00	303,000.00	100.00	15,150.00	5.00%	287,850.00

## (3) Gardner 及其子公司应收款按种类列示

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项										
按信用风险特征组合计提坏账准备的	334,947,840.37	99.91%	3,125,281.55	0.93%	331,822,558.82					

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	334,947,840.37	99.91%	3,125,281.55	0.93%	331,822,558.82					

**(4) 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0.00元；本期收回或转回坏账准备金额0.00元。

**(5) 本期实际核销的应收账款情况**

适用  不适用

**(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

单位：元

单位名称	期末账面余额	占应收账款合计数的比例(%)	期末坏账准备余额
Airbus	200,651,240.33	59.85	1,053,861.72
GKN	36,333,347.52	10.84	113,561.74
Tecalenit	28,258,568.57	8.43	1,099,269.67
Spirit	11,460,568.70	3.42	34,381.71
Doncasters	6,849,042.62	2.04	20,547.13
合 计	283,552,767.74	84.58	2,321,621.97

**(7) 因金融资产转移而终止确认的应收账款**

适用  不适用

**(8) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额**

适用  不适用

**6、预付款项****(1) 预付款项按账龄列示**

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例

1 年以内	251,496,788.74	98.51%	42,703,889.78	49.37%
1 至 2 年	3,526,923.55	1.38%	43,516,964.55	50.31%
2 至 3 年	71,639.74	0.03%	71,639.74	0.08%
3 年以上	206,312.35	0.08%	206,312.35	0.24%
合计	255,301,664.38	--	86,498,806.42	--

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	预付时间	款项性质
HERBERT SMITH FREEHILLS LLP	非关联方	211,157,953.22	1 年以内	预付收购款
Consarc Engineering Limited	非关联方	9,474,804.40	1 年以内	预付设备费
洛南县石门增战劳务工程队	非关联方	2,373,444.56	1-2 年以内	预付工程款
Tax	非关联方	4,166,609.34	1 年以内	预付税金
Machine Deposits	非关联方	3,837,813.15	1 年以内	预付保证金
合计		231,010,624.67		

其他说明：

## 7、应收利息

适用  不适用

## 8、应收股利

适用  不适用

## 9、其他应收款

### (1) 其他应收款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%		金额	比例%	金额	计提比例%	
本公司及其境内子公司其他应收账款	28,327,526.42	100.00	3,098,812.42	10.94	25,228,714.00	27,864,688.73	100.00	2,042,347.60	7.33	25,822,341.13
Gardner 及其子公司其他应	6,916,186.36	100.00			6,916,186.36					

收账款										
合计	35,243,712.78	100.00	3,098,812.42	10.94	32,144,900.36	27,864,688.73	100.00	2,042,347.60	7.33	25,822,341.13

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，按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	期末余额			期初余额		
	其他应收账款	坏账准备	计提比例%	其他应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内分项						
1 年以内	8,209,441.06	410,472.06	5.00	26,562,283.84	1,328,114.20	5.00
1 年以内小计						
1 至 2 年	19,158,840.08	1,915,884.01	10.00	506,734.18	50,673.42	10.00
2 至 3 年	193,184.18	57,955.25	30.00	3,729.61	1,118.88	30.00
3 年以上	766,061.10	714,501.10	23.06	791,941.10	662,441.10	32.44
3 至 4 年	102,720.00	51,360.00	50.00	138,600.00	69,300.00	50.00
4 至 5 年	1,000.00	800.00	80.00	301,000.00	240,800.00	80.00
5 年以上	662,341.10	662,341.10	100.00	352,341.10	352,341.10	100.00
合计	28,327,526.42	3,098,812.42		27,864,688.73	2,042,347.60	7.33

组合中，Gardner 及其子公司其他应收款按客户类别分类。

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
应收第三方款项	6,916,186.36	100.00			6,916,186.36					
合计	6,916,186.36	100.00			6,916,186.36					

确定该组合依据的说明：

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

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额1,056,464.82元；本期收回或转回坏账准备金额0.00元。

## (3) 本期实际核销的其他应收款情况

适用  不适用

## (4) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	2,170,995.73	1,964,504.71
暂付洛南安监局押金	600,000.00	600,000.00
业务暂付款	31,566,092.92	25,172,442.73
代付社保	109,899.16	127,741.29
Gardner 租金定金	796,724.97	
合计	35,243,712.78	27,864,688.73

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
成都天颖通用航空有限公司	业务暂付款	23,390,000.00	1年以内/1-2年	72.76%	1,989,000.00
洛南县安全生产监督管理局	押金	600,000.00	5年以上	1.87%	600,000.00
陕西省国土资源厅	保证金	500,000.00	1-2年	1.56%	50,000.00
James H Heaviside	备用金	104,960.97	1年以内	0.33%	5,248.05
成都天投实业有限公司	押金	200,000.00	1-2年	0.62%	20,000.00
合计	--	24,794,960.97	--	77.14%	2,664,248.05

## (6) 涉及政府补助的应收款项

适用  不适用

## (7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

适用  不适用

**(8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额**

□ 适用 √ 不适用

**10、存货**

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

**(1) 存货分类**

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	41,915,244.23	8,964,297.28	32,950,946.95	6,235,985.69	305,255.44	5,930,730.25
在产品	102,357,884.99	9,817,844.34	92,540,040.65	717,255.88		717,255.88
库存商品	53,668,262.22	12,372,316.80	41,295,945.42	10,754,677.85	964,545.88	9,790,131.97
合计	197,941,391.44	31,154,458.42	166,786,933.02	17,707,919.42	1,269,801.32	16,438,118.10

公司是否需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第4号—上市公司从事种业、种植业务》的披露要求

否

**(2) 存货跌价准备**

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	305,255.44		8,659,041.84			8,964,297.28
在产品			9,817,844.34			9,817,844.34
库存商品	964,545.88		11,974,332.92	566.562.00		12,372,316.80
合计	1,269,801.32		30,451,219.10	566.562.00		31,154,458.42

注：本期增加、减少金额为报告期合并加德纲所致。

**(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明****(4) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况**

本期计入资产减值损失的存货跌价准备金额为0.000元，存货期末余额中无借款费用资本化金额。

**11、划分为持有待售的资产**

□ 适用 √ 不适用

**12、一年内到期的非流动资产**

□ 适用 √ 不适用

**13、其他流动资产**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
理财产品		217,500,000.00
待抵扣增值税	26,697,601.32	19,542,078.29
预缴企业所得税款	1,577,628.77	1,577,628.77
应退增值税-英国	23,519,895.18	
应退服务税-印度	3,712,003.84	
应退税费-法国	2,268,200.98	
合计	57,775,330.09	238,619,707.06

其他说明：

**14、可供出售金融资产****(1) 可供出售金融资产情况**

□ 适用 √ 不适用

**15、持有至到期投资**

□ 适用 √ 不适用

**16、长期应收款**

□ 适用 √ 不适用

**17、长期股权投资**

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下 确认的投	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利	计提减 值准备	其他		

			资损益			润				
一、合营企业										
二、联营企业										
成都中科航空发动机有限公司	29,486,888.04		-132,238.17						29,354,649.87	
小计	29,486,888.04		-132,238.17						29,354,649.87	
合计	29,486,888.04		-132,238.17						29,354,649.87	

其他说明

## 18、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用  不适用

### (2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用  不适用

### (3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

适用  不适用

## 19、固定资产

### (1) 固定资产情况

单位：元

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：	859,881,076.57	176,267,073.36	8,829,728.27	6,050,801.34	1,051,028,679.54
1.期初余额	859,881,076.57	176,267,073.36	8,829,728.27	6,050,801.34	1,051,028,679.54
2.本期增加金额	109,496,217.60	563,333,459.40	3,344,790.51	1,057,168.74	677,231,636.25
(1) 购置		5,791,622.55	318,099.79	1,057,168.74	7,166,891.08
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加	10,766,131,152.00	549,694,724.35	3,022,376.22		660,378,412.09
(4) 融资租入的固定资产	1,834,906.08	7,847,112.50	4,314.50		9,686,333.08

3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	969,377,294.17	739,600,532.76	12,174,518.78	7,107,970.08	1,728,260,315.79
二、累计折旧					
1.期初余额	189,006,319.07	35,217,706.01	4,708,155.12	2,598,618.07	231,530,798.27
2.本期增加金额	4,640,733,553.00	366,594,698.29	2,194,260.24	518,928.99	415,715,223.05
(1) 计提	16,065,661.64	7,892,229.66	457,234.64	518,928.99	24,934,054.93
(2)企业合并增加	29,822,436.92	353,426,346.36	1,720,151.24		384,968,934.52
(3) 融资租入的固定资产	519,236.97	5,276,122.27	16,874.36		5,812,233.60
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	235,413,654.60	401,812,404.30	6,902,415.36	3,117,547.06	647,246,021.32
三、减值准备					
1.期初余额	3,306,593.65	2,435,099.01			5,741,692.66
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	3,306,593.65	2,435,099.01			5,741,692.66
四、账面价值					
1.期末账面价值	730,657,045.92	335,353,029.45	5,272,103.42	3,990,423.02	1,075,272,601.81
2.期初账面价值	667,568,163.85	138,614,268.34	4,121,573.15	3,452,183.27	813,756,188.61

## (2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	225,521,489.12	81,736,558.26		143,784,930.86	
机器设备	48,517,864.59	30,666,224.52		17,851,640.07	
运输设备	774,536.54	735,808.80		38,727.74	
办公设备	9,399.00	8,397.60		1,001.40	

合计	274,823,289.25	113,146,989.18		161,676,300.07	
----	----------------	----------------	--	----------------	--

## (3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	131,777,586.58	42,666,058.89		89,111,527.69
合计	131,777,586.58	42,666,058.89		89,111,527.69

## (4) 通过经营租赁租出的固定资产

□ 适用 √ 不适用

## (5) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
叶片厂房	143,007,959.13	尚未工程决算
综合楼	116,689,911.06	尚未工程决算
宿舍	16,568,962.19	尚未工程决算
食堂	5,819,942.04	尚未工程决算
合计	282,086,774.42	

其他说明

## 20、在建工程

## (1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
航空发动机含铼高温合金叶片项目	11,569,315.28		11,569,315.28	5,751,506.91		5,751,506.91
合计	11,569,315.28		11,569,315.28	5,751,506.91		5,751,506.91

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定	本期其他减少	期末余额	工程累计投入	工程进度	利息资本化累	其中：本期利息	本期利息	资金来源

				资产金 额	金额		占预算 比例		计金额	资本化 金额	资本 化率	
航空发 动机含 镍高温 合金叶 片项目	613,434, 000.00	5,751,50 6.91	5,817,80 8.37			11,569,3 15.28	54.25%	综合楼主体工程，叶片厂房部分主体及食堂宿舍已完工投入使用				募股 资金
合计	613,434, 000.00	5,751,50 6.91	5,817,80 8.37			11,569,3 15.28	--	--				--

### (3) 本期计提在建工程减值准备情况

适用  不适用

### 21、工程物资

适用  不适用

### 22、固定资产清理

适用  不适用

### 23、生产性生物资产

适用  不适用

### 24、油气资产

适用  不适用

### 25、无形资产

#### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	采矿权及探 矿费	财务软件	合计
一、账面原值						
1.期初余额	57,803,582.12			15,017,000.00	5,470.09	72,826,052.21
2.本期增加金额			152,581,910.19			152,581,910.19
(1) 购置						
(2) 内部研发			5,027,724.79			5,027,724.79

(3) 企业合并增加			144,761,116.00			144,761,116.00
(4) 融资租入无形资产			2,793,069.40			2,793,069.40
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额	57,803,582.12		152,581,910.19	15,017,000.00	5,470.09	225,407,962.40
二、累计摊销						
1.期初余额	4,344,930.26			7,178,429.59	4,740.84	11,528,100.69
2.本期增加金额	592,854.38		42,138,580.41	405,495.24	547.02	43,137,476.75
(1) 计提	592,854.38		1,379,245.84	405,495.24	547.02	2,378,142.18
(2)企业合并增加			40,013,319.49			40,013,319.49
(3)融资租入的无形资产			746,015.08			746,015.08
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额	4,937,784.64		42,138,580.41	7,583,924.83	5,287.86	54,665,577.74
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	52,865,797.48		110,443,329.78	7,433,075.17	182.23	170,742,384.66
2.期初账面价值	53,458,651.86			7,838,570.41	729.25	61,297,951.52

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例。

## (2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

报告期末本公司无未办妥产权证书的土地使用权。

## 26、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
AT200 系统集成	3,260,456.46	72,970,289.17					76,230,745.63	
电动滑跑控制设计及系统集成	338,385.97	9,293.74					347,679.71	
混合动力系统	352,012.69	112,311.21					464,323.90	
蜂鸟一号无人机	984,786.63	1,671,688.45					2,656,475.08	
消防火箭弹设计及系统集成	333,678.59	6,439.31					340,117.90	
合计	5,269,320.34	74,770,021.88					80,039,342.22	

其他说明

AT200系统集成项目截至2017年6月，已经完成所有机载设备试装任务，机载设备出厂前桌面联调联试并已交付进行系统集成，地面站和链路系统已经完成并交付，下一步进入系统装配后进行联调联试、滑跑测试以及首飞。

蜂鸟1号无人机项目截至2017年6月，已经完成首轮试飞任务3架次，根据试飞试验数据目前已经完成优化改性设计、改型生产和转配任务，即将进入定型试验试飞阶段。

## 27、商誉

## (1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置	折算差异	
Pranita		6,284,298.35			647,128.64	5,637,169.71
Airia 集团		65,743,707.07			5,966,573.00	59,777,134.07
购买 Gardner 股权		2,122,762,011.74				2,122,762,011.74
合计		2,194,790,017.16			6,613,701.64	2,188,176,315.52

## (2) 商誉减值准备

说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法：

其他说明

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Mazerés, 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。

炼石投资于2017年6月12日(英国时间)支付299,807,000.00英镑,当天英镑折算汇率8.6545,折合人民币2,594,679,681.50元,购买日Gardner合并净资产471,917,669.76元,支付价款与合并日净资产的差额2,122,762,011.74元,确认为与炼石投资的商誉。

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%,2017年6月30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。

## 28、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房租费用	480,000.04	1,008,000.04	480,000.04		1,008,000.04
京港赛道装修费	28,273.50				28,273.50
Leasehold Improvement		22,464,319.35	96,712.14		22,367,607.21
合计	508,273.54	23,472,319.39	576,712.18		23,403,880.75

其他说明

由于本期合并范围增加,故上述表中Leasehold Improvement项目本期增加金额含年初合并增加数22,137,511.59元。

## 29、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,955,020.36	323,125.91	1,955,020.36	323,125.91
固定资产折旧	26,334,935.49	5,090,534.03		

可抵扣损失	211,324,428.19	40,849,011.97		
合计	239,614,384.04	46,262,671.91	1,955,020.36	323,125.91

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

□ 适用 √ 不适用

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债 期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和负债 期初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产		46,262,671.91		323,125.91

## (4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	195,304,557.75	42,447,745.72
资产减值准备	8,170,436.04	7,113,971.22
合计	203,474,993.79	49,561,716.94

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2021 年	42,447,745.72	42,447,745.72	
2022 年	152,856,812.03		
合计	195,304,557.75	42,447,745.72	--

其他说明：

## 30、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
回收贷款-法国	2,500,375.64	
保险	11,242,671.13	
Other 其他	35,224.01	
合计	13,778,270.78	

其他说明：

### 31、短期借款

#### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	1,086,880,000.00	
Gardner 抵押借款	107,342,518.54	
抵押质押借款	1,800,000,000.00	
客账融通贷款	66,315,633.96	
合计	3,060,538,152.50	

短期借款分类的说明：

1、2017年5月11日，公司与成都双流兴城建设投资有限公司、成都银行股份有限公司双流支行（以下简称“成都银行”）签订了《委托贷款合同（2016年版）》，借款金额为18亿元人民币，期限不超过12个月（可展期），借款利率为6.37%/年（固定利率）。公司以持有成都航宇超合金技术有限公司100%股权为上述借款提供质押担保。全资子公司成都航宇超合金技术有限公司用其所拥有的土地资产（证号：双国用（2016）第 7003号、川（2016）双流区不动产权第0001080号）为上述借款提供抵押担保。

2、2017年5月31日，公司、香港炼石、张政先生与Star Space Investment LP基金签署《贷款协议》，约定Star Space Investment LP基金向香港炼石提供16000万美元贷款，贷款期限自提款日起算至2018年4月30日（可展期），贷款在利息期内的年利率为8%。公司以持有的香港炼石100%股权为该借款提供质押担保；香港炼石以持有的Gardner公司100%股权为该借款提供质押担保；

3、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。（参见附注七77、所有权或使用权受限制的资产）。

Gardner及子公司短期借款利率为2017年6月30日为1.10%至 2.25%，利率基于加德纳集团有限公司及其子公司的所有资产固定或者浮动

#### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

适用  不适用

### 32、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

适用  不适用

### 33、衍生金融负债

□ 适用 √ 不适用

### 34、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		6,380,000.00
合计		6,380,000.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

### 35、应付账款

#### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
采购货款	113,580,977.58	3,794,407.37
设备款	3,398,562.98	6,720,763.59
工程款	74,090,005.04	84,060,338.78
Gardner 及其子公司-租金	7,765,444.12	
Gardner 及其子公司-维护费	4,244,578.51	
Gardner 及其子公司-分配费	3,958,988.10	
Gardner 及其子公司-IT 及电话费	3,738,285.62	
Gardner 及其子公司-其他	11,710,116.74	
合计	222,486,958.69	94,575,509.74

#### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

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	1,931,468.18	经营需要
陈永文	250,130.14	经营需要
洛南县文启矿产品咨询部	224,729.39	经营需要
Gardner-Teclamit	15,259,003.00	经营需要
Midland HR	501,678.00	经营需要
合计	18,167,008.71	--

其他说明：

### 36、预收款项

#### (1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
提供劳务收款	12,723.60	12,723.60
货款	7,809,291.30	
合计	7,822,014.90	12,723.60

#### (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

适用  不适用

#### (3) 期末建造合同形成的已结算未完工项目情况

适用  不适用

### 37、应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,251,194.43	51,916,192.11	14,995,278.53	39,172,108.01
二、离职后福利-设定提存计划	-1,866.53	1,058,040.26	586,207.51	469,966.22
三、辞退福利		34,370.00	34,370.00	
合计	2,249,327.90	53,008,602.37	15,615,856.04	39,642,074.23

#### (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,485,195.23	36,015,652.72	13,332,003.94	24,168,844.01
2、职工福利费	14,385.00	684,072.46	712,606.50	-14,149.04
3、社会保险费	6,042.50	14,535,463.90	456,448.53	14,085,057.87

其中：医疗保险费	5,808.80	280,980.49	299,601.17	-12,811.88
工伤保险费	162.99	27,498.32	36,607.11	-8,945.80
生育保险费	70.71	20,345.66	21,877.13	-1,460.76
4、住房公积金	-28,185.52	327,002.56	292,818.28	5,998.76
5、工会经费和职工教育经费	773,757.22	354,000.47	201,401.28	926,356.41
合计	2,251,194.43	51,916,192.11	14,995,278.53	39,172,108.01

### (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-4,078.53	492,112.72	440,284.52	47,749.67
2、失业保险费	2,212.00	18,485.72	16,623.80	4,073.92
3、企业年金缴费		547,441.82	129,299.19	418,142.63
合计	-1,866.53	1,058,040.26	586,207.51	469,966.22

其他说明：

由于本期合并范围增加Gardner, 故上述表中“应付职工薪酬列示”本期增加数之合计数含年初合并增加数36,018,837.51；“短期薪酬列示”本期增加数之合计数含年初合并增加数35,476,866.45；

### 38、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	23,586,951.32	165,287.83
企业所得税	10,026,033.66	322,290.45
个人所得税	4,508,539.87	8,918.48
城市维护建设税	1,129.25	8,587.04
印花税		1,630.55
资源税		153,246.76
车船税	3,738.00	3,738.00
教育费附加	483.96	4,958.63
地方教育费附加	322.64	3,305.76
水利基金		1,114.52
矿产资源补偿费	14,693,677.64	14,693,677.64
营业税	1,375,557.03	

合计	54,196,433.37	15,366,755.66
----	---------------	---------------

其他说明：

### 39、应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	28,407,531.11	
Gardner 短期借款应付利息	176,120.00	
合计	28,583,651.11	

重要的已逾期未支付的利息情况：

### 40、应付股利

单位：元

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

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

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。

### 41、其他应付款

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
往来款	22,791,584.33	5,296,932.26
专家团队补贴	1,278,280.41	2,147,258.27
保证金	5,500,000.00	1,000,000.00
融资奖励及手续费返还	424,234.95	
中介机构费用	2,552,815.70	
Gardner 及其子公司-租金	1,215,756.36	
合计	33,762,671.75	8,444,190.53

#### (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

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	500,000.00	保证金
合计	5,100,000.00	--

其他说明

本公司无应付持有公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

#### 42、划分为持有待售的负债

适用  不适用

#### 43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	31,945,895.00	
一年内到期的长期应付款	21,175,311.33	
合计	53,121,206.33	

其他说明：

Gardner多家银行和金融机构签订了多项担保贷款合同，主要是在英国和法国。这些贷款的周期为3至7年，甚至更长，因为该利率是基于浮动利率以及欧元区银行间同业拆借利率，以及确定的合同偿还期限。长期贷款的年利率区间为2.25%到3.80%

#### 44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
Gardner 子业务关闭费用	440,300.00	
Gardner 其他	854,182.00	
合计	1,294,482.00	

其他说明：

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。

## 45、长期借款

### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	40,619,349.07	
抵押借款	46,314,528.60	
其他借款		
减：一年内到期的长期借款	-31,945,895.00	
合计	54,987,982.67	

长期借款分类的说明：

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(参见附注七77、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。2016 年 12 月 31 日至2017年6月 30日，长期借款的年利率分别为2.25%至3.80%及2.25%至3.80%。

## 46、应付债券

□ 适用 √ 不适用

## 47、长期应付款

### (1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
融资租赁款	68,820,157.56	
减：一年内到期部分	-21,175,311.33	
合计	47,644,846.23	

其他说明：

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)	22,772,643.54	
1年至2年(含2年)	25,855,613.30	
2年至3年(含3年)	13,593,535.00	
3年以上	11,204,182.74	

小计	73,425,974.54	
减：未确认融资费用	4,605,817.02	
账面价值	68,820,157.56	

2016年12月31日至2017年6月30日，长期应付款的年利率分别为1.53%至 6.92%及1.53%至6.92%。

#### 48、长期应付职工薪酬

##### (1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债	11,932,056.36	
二、辞退福利	96,866.00	
合计	12,028,922.36	

##### (2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、期初余额	10,714,350.94	
二、计入当期损益的设定受益成本	372,745.78	
四、其他变动	844,959.64	
3.折算差异	844,959.64	
五、期末余额	11,932,056.36	

#### 49、专项应付款

适用  不适用

#### 50、预计负债

适用  不适用

#### 51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	27,036,152.50	14,688.36	893,955.00	26,156,885.86	成都航宇在建项目补贴

合计	27,036,152.50	14,688.36	893,955.00	26,156,885.86	--
----	---------------	-----------	------------	---------------	----

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
双流县科技和经济发展局军民结合产业发展专项资金	5,650,000.00		300,000.00		5,350,000.00	与资产相关
双流县科技和经济发展局专项拨款	1,581,152.50		83,955.00		1,497,197.50	与资产相关
战略性新兴产业及高端成长型产业专项资金	19,805,000.00		510,000.00		19,295,000.00	与资产相关
稳岗补贴		14,688.36			14,688.36	与资产相关
合计	27,036,152.50	14,688.36	893,955.00		26,156,885.86	--

其他说明：

## 52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期预收款	42,734,897.59	
减：一年内到期部分	-6,487,741.30	
合计	36,247,156.29	

其他说明：

## 53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		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

其他说明：

## 54、其他权益工具

□ 适用 √ 不适用

## 55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	721,387,308.37			721,387,308.37
其他资本公积	-154,539,125.67			-154,539,125.67
合计	566,848,182.70			566,848,182.70

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 56、库存股

 适用  不适用

## 57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
二、以后将重分类进损益的其他综合收益		9,353,959.36			9,353,959.36		9,353,959.36
外币财务报表折算差额		9,353,959.36			9,353,959.36		9,353,959.36
其他综合收益合计		9,353,959.36			9,353,959.36		9,353,959.36

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

## 58、专项储备

 适用  不适用

## 59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	37,242,320.58			37,242,320.58
合计	37,242,320.58			37,242,320.58

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

## 60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	260,658,981.56	307,092,486.14
调整后期初未分配利润	260,658,981.56	307,092,486.14
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-145,328,472.65	-38,038,311.23
应付普通股股利		8,395,193.35
期末未分配利润	115,330,508.91	260,658,981.56

调整期初未分配利润明细：

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

## 61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	83,404,579.00	65,130,990.00	854,700.85	
其他业务	7,207.21			
合计	83,411,786.21	65,130,990.00	854,700.85	

## 62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	315.22	
教育费附加	189.13	
房产税	1,153,560.99	
土地使用税	588,334.68	
车船使用税	3,750.00	
印花税	13,187,915.55	
地方教育费附加	126.13	
其他	573,060.96	

合计	15,507,252.66	
----	---------------	--

其他说明：

### 63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资	1,046,405.59	91,800.00
养老保险金	1,896.40	4,434.00
医疗保险金	547.74	1,643.22
失业保险	26.75	114.63
福利费	55,380.85	12,852.00
代理费	27,477.46	
展会费	155,790.00	
运输费	1,084,232.65	
其他	4,685.45	
合计	2,376,442.89	110,843.85

其他说明：

### 64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	9,784,177.94	4,534,830.30
停工损失	9,994,738.40	7,875,405.69
税费	50,161.60	482,026.13
审计咨询费	46,662,846.66	357,766.99
固定资产折旧及摊销	8,726,675.50	2,051,533.80
杂费	923,616.12	947,647.91
差旅费		554,513.23
业务招待费	1,958,691.06	396,460.41
律师及诉讼费		40,000.00
汽车费用及其他	351,503.17	240,996.46
上市费用		257,050.00
办公水电及租赁费	1,529,277.14	471,719.96
社会险费		372,280.73

研发支出	10,996,682.54	1,373,703.90
总监费用	129,825.00	
合计	91,108,195.13	19,955,935.51

其他说明：

## 65、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	29,263,594.03	60,625.00
减：利息收入	3,941,565.64	3,090,888.19
加：汇兑损益	29,100,851.22	
手续费及其他	490,464.79	45,112.70
合计	54,913,344.40	-2,985,150.49

其他说明：

## 66、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	489,902.82	-749,968.90
合计	489,902.82	-749,968.90

其他说明：

## 67、公允价值变动收益

适用  不适用

## 68、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-132,238.17	-264,692.23
理财收益	1,374,143.83	3,298,360.62
合计	1,241,905.66	3,033,668.39

其他说明：

**69、其他收益**

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
双流县科技和经济发展局军民结合产业发展专项资金	300,000.00	
双流县科技和经济发展局专项拨款	83,955.00	
战略性新兴产业及高端成长型产业专项资金	510,000.00	
党建费补贴	46,450.00	
2016年第二批科技计划项目资金	1,000,000.00	
合计	1,940,405.00	

**70、营业外收入**

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
非流动资产处置利得合计	595,161.00		595,161.00
其中：固定资产处置利得	192,083.88		
政府补助		200,600.00	
其他	373.00	258,138.73	373.00
合计	595,534.00	458,738.73	595,534.00

计入当期损益的政府补助：

**71、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
其他	1,049,891.65		
清算重组	2,799,379.35		
合计	3,849,271.00		

其他说明：

清算重组支出主要是Gardner的法国子公司清算重组发生的相关费用。

## 72、所得税费用

### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,640,123.00	-34,652.83
合计	1,640,123.00	-34,652.83

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-146,185,768.03
按法定/适用税率计算的所得税费用	35,953,870.05
子公司适用不同税率的影响	-1,560,261.32
非应税收入的影响	-51,888.07
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	196,782.49
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	38,478,319.21
所得税费用	1,640,123.00

其他说明

## 73、其他综合收益

详见附注。

## 74、现金流量表项目

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,835,887.73	3,090,811.19
备用金及保证金	2,776,018.61	185,838.64
收专家团队奖励	600,000.00	
分红派息代扣个税款		83,693.87
政府补贴	1,074,053.25	
生育保险返还	9,184.56	

尾矿资源综合可发利用补助		200,600.00
省委千人计划拨款		1,000,000.00
保险赔款		47,691.77
代扣个税返还手续费	833.07	24,234.95
财源建设奖励	104,000.00	
合计	8,399,977.22	4,632,870.42

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的保证金和备用金	263,782,630.87	1,876,439.05
费用性支出	18,983,978.53	4,640,076.58
黄龙铺村		415,406.20
审计费	3,786,665.53	700,000.00
手续费	327,121.18	44,731.79
合计	286,880,396.11	7,676,653.62

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

## (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财投资	222,500,000.00	291,262,666.12
合计	222,500,000.00	291,262,666.12

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

## (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财投资	5,000,000.00	379,580,661.54
朗星购进无人机		19,768,159.24
合计	5,000,000.00	399,348,820.78

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

## (5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
分红派息押金		1,000,000.00
合计		1,000,000.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

## (6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付贷款手续费	300,000.00	6,556,298.08
支付融资租赁资本费	762,051.04	1,000,000.00
合计	1,062,051.04	7,556,298.08

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

## 75、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	-147,825,891.03	-11,949,899.17
加：资产减值准备		-775,627.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	415,715,223.05	10,177,502.44
无形资产摊销	43,137,476.75	933,408.86
长期待摊费用摊销	576,712.18	317,225.34
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）	1,049,891.36	
财务费用（收益以“—”号填列）	29,623,594.03	60,625.00
投资损失（收益以“—”号填列）	-1,241,905.66	-3,298,360.62
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-45,939,546.00	-34,652.83
存货的减少（增加以“—”号填列）	-150,348,814.92	-2,721,087.75
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-337,645,118.05	39,537,209.58
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-141,257,463.89	-77,332,315.43

经营活动产生的现金流量净额	-334,155,842.18	-45,085,971.76
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	534,937,514.43	269,938,729.08
减: 现金的期初余额	402,759,334.03	531,914,683.50
现金及现金等价物净增加额	132,178,180.40	-261,975,954.42

## (2) 本期支付的取得子公司的现金净额

适用  不适用

## (3) 本期收到的处置子公司的现金净额

适用  不适用

## (4) 现金和现金等价物的构成

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	534,937,514.43	402,759,334.03
其中: 库存现金	228,801.61	347,068.52
可随时用于支付的银行存款	534,708,712.82	345,941,262.41
三、期末现金及现金等价物余额	534,937,514.43	402,759,334.03

其他说明:

由于本期合并范围增加Gardner,故现金和现金等价物的构成表中”期初余额“含年初合并增加数56,471,002.83元。

## 76、所有者权益变动表项目注释

适用  不适用

## 77、所有权或使用权受到限制的资产

单位: 元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	6,207,692.15	用于担保的资产
存货	74,569,389.66	用于担保的资产
固定资产	144,306,010.76	用于担保的资产
应收账款	316,231,714.49	用于担保的资产

固定资产	68,820,157.56	融资租赁导致所有权受限
合计	610,134,964.62	--

其他说明：

## 78、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	50,835,826.79
其中：美元	2,981,103.75	6.7823	20,218,765.00
欧元	2,036,986.00	7.7400	15,766,176.00
港币			
英镑 GBP	696,307.27	8.8060	6,131,681.79
波兰 PLN	1,223,896.21	1.8311	2,241,082.00
卢比 INR	61,723,533.17	0.1050	6,478,122.00
应收账款	--	--	331,822,558.82
其中：美元	34,311,048.05	6.7823	232,708,109.00
欧元	8,692,792.53	7.7400	67,281,806.00
港币			
英镑 GBP	3,050,060.73	8.8060	26,858,834.82
波兰 PLN	2,716,288.82	1.8311	4,973,809.00
卢比 INR			
长期借款	--	--	54,987,982.67
其中：美元	3,219,900.70	6.7823	21,838,359.56
欧元	2,264,497.67	7.7400	17,527,105.66
港币			
英镑 GBP	1,774,076.48	8.8060	15,622,517.45
波兰 PLN			
卢比 INR			

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

√ 适用 □ 不适用

公司名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币是否发生变化
GARDNER AEROSPACE HOLDINGS LIMITED	英国	英镑 GBP	否
GARDNER GROUP LIMITED	英国	英镑 GBP	否
GARDNER AEROSPACE - DERBY LIMITED	英国	英镑 GBP	否
GARDNER AEROSPACE - BASILDON LIMITED	英国	英镑 GBP	否
GARDNER AEROSPACE - HULL LIMITED	英国	英镑 GBP	否
GARDNER AEROSPACE - BROUGHTON LIMITED	英国	英镑 GBP	否
GARDNER BTC LIMITED	英国	英镑 GBP	否
GARDNER AEROSPACE TCZEW SP. Z. O. O.	波兰	波兰 PLN	否
GARDNER AEROSPACE - MIELEC SP. Z. O. O.	波兰	波兰 PLN	否
GARDNER - AIRIA HOLDING SAS	法国	欧元 EUR	否
GARDNER AEROSPACE BELESTA SAS	法国	欧元 EUR	否
GARDNER AEROSPACE MAZÈRES SAS	法国	欧元 EUR	否
GARDNER AEROSPACE - BENGALURU	印度	卢比 INR	否

## 79、套期

□ 适用 √ 不适用

## 八、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

#### (1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
Gardner	2017年06月12日	2,594,679,681.50	100.00%	购买	2017年06月12日	交割付款义务全部履行完毕且 Gardner 公司股票 的实益所有权人已由交易对方转移至香港炼石，并由公司间接全部持有	83,404,579.00	5,030,921.00

其他说明：

**(2) 合并成本及商誉**

单位：元

合并成本	
--现金	2,594,679,681.50
合并成本合计	2,594,679,681.50
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	471,917,669.76
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	2,122,762,011.74

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

经北京天健兴业评估有限公司出具的《陕西炼石有色资源股份有限公司拟收购Gardner Aerospace Holdings Limited100%股权项目评估报告》（天兴评报字（2017）第0122号），截至评估基准日2016年10月31日，标的资产股东全部权益价值约为326.22百万英镑，合人民币269,134.76万元（中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的2016年10月31日人民币汇率中间价：1英镑兑人民币8.25元），Gardner公司合并成本为英镑299.807百万英镑，股权支付日（2017年6月12日）的的英镑兑人民币的汇率中间价为1英镑兑人民币8.6545，因此，Gardner公司合并成本折合人民币2,594,679,681.50元。

大额商誉形成的主要原因：

根据Gardner公司收购价为2,594,679,681.50元。公司管理层对购买日可辨认净资产公允价值与商誉进行初步分配，该金额与取得的可辨认资产公允价值471,917,669.76元的差额确认为商誉。由于Gardner公司账面资产项目较多，公司管理层可能将根据进一步了解的详细信息，依据相关会计准则在购买日后12个月内对可辨认资产公允价值与商誉分配进行调整。

**(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债**

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	56,471,002.83	56,471,002.83
应收款项	266,076,709.02	266,076,709.02
存货	158,027,046.43	158,027,046.43
固定资产	275,409,469.65	275,409,469.65
无形资产	104,747,802.02	104,747,802.02
借款	227,815,229.71	227,815,229.71
应付款项	222,258,011.25	222,258,011.25
净资产	471,917,669.76	471,917,669.76
取得的净资产	471,917,669.76	471,917,669.76

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

#### (4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是  否

#### (5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

#### (6) 其他说明

### 2、同一控制下企业合并

适用  不适用

### 3、反向购买

适用  不适用

### 4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是  否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是  否

### 5、其他原因的合并范围变动

适用  不适用

### 6、其他

## 九、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

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、铈、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

洛南县石幢沟矿业有限公司	洛南县	洛南县	钼矿、伴生硫、铼、铅、银的冶炼等	91.00%		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
炼石投资有限公司	香港	香港	投资及咨询	100.00%		购买
Gardner	英国德比	德比	航空航天金属零部件的生产、组装及销售	100.00%		购买

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

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

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
朗星无人机系统有限公司	60.00%	-1,778,526.20		55,118,544.03
洛南县石幢沟矿业有限公司	9.00%	-718,892.18		1,556,873.18

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	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	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	28,907,022.50	83,652,538.12	112,559,560.62	695,320.56		695,320.56	107,091,680.10	8,420,436.14	115,512,116.24	683,665.85		683,665.85
洛南县石幢沟矿业有限公司	7,834,512.64	126,837,282.62	134,671,795.26	117,373,204.48		117,373,204.48	6,747,339.47	133,579,723.02	140,327,062.49	115,040,780.77		115,040,780.77

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	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		-2,964,210.33	-2,964,210.33	-4,806,338.89		-5,171,549.61	-5,171,549.61	-31,987,437.25
洛南县石幢沟矿业有限公司		-7,987,690.94	-7,987,690.94	1,286,130.47		-14,666,569.63	-14,666,569.63	-5,230,158.80

其他说明：

#### (4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

#### (5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

### 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

适用  不适用

### 3、在合营安排或联营企业中的权益

#### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
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

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

#### (2) 重要合营企业的主要财务信息

适用  不适用

#### (3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	63,143,486.77	52,312,171.94

非流动资产	1,668,249.81	897,941.25
资产合计	64,811,736.58	53,210,113.19
流动负债	-149,742.62	-117,860.97
负债合计	-149,742.62	-117,860.97
归属于母公司股东权益	64,961,479.20	53,327,974.16
按持股比例计算的净资产份额	29,354,649.87	29,486,888.04
对联营企业权益投资的账面价值	29,354,649.87	29,486,888.04
净利润	-616,494.96	-1,233,996.41

其他说明

#### (4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

适用  不适用

#### (5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

#### (6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

适用  不适用

#### (7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

#### (8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

### 4、重要的共同经营

适用  不适用

### 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

适用  不适用

## 十、与金融工具相关的风险

适用  不适用

## 十一、公允价值的披露

适用  不适用

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

本企业最终控制方是张政。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注。

### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
山南力加投资有限公司	同一实际控制人
陕西集华矿业投资有限公司	实际控制人担任董事
澜沧恒业志绅矿业有限责任公司	通过上海集项资产管理有限公司间接控制
上海集项资产管理有限公司	同一实际控制人

其他说明

### 5、关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

适用  不适用

#### (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

适用  不适用

#### (3) 关联租赁情况

适用  不适用

#### (4) 关联担保情况

本公司作为担保方

适用  不适用

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张政	2,896,384,000.00	2017年05月11日	2018年05月30日	否

关联担保情况说明

#### (5) 关联方资金拆借

适用  不适用

#### (6) 关联方资产转让、债务重组情况

适用  不适用

#### (7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,449,200.00	4,112,300.00

#### (8) 其他关联交易

### 6、关联方应收应付款项

适用  不适用

### 7、关联方承诺

### 8、其他

## 十三、股份支付

### 1、股份支付总体情况

适用  不适用

### 2、以权益结算的股份支付情况

适用  不适用

### 3、以现金结算的股份支付情况

适用  不适用

### 4、股份支付的修改、终止情况

## 5、其他

### 十四、承诺及或有事项

适用  不适用

### 十五、资产负债表日后事项

#### 1、重要的非调整事项

适用  不适用

#### 2、利润分配情况

适用  不适用

#### 3、销售退回

#### 4、其他资产负债表日后事项说明

2017年8月24日，公司收到中国证监会出具的《中国证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书》。该事项公告见2017年8月25日的《中国证券报》、《证券时报》、《上海证券报》、《证券日报》及巨潮资讯网（公告编号：2017-065）。

### 十六、其他重要事项

适用  不适用

### 十七、母公司财务报表主要项目注释

#### 1、应收账款

##### （1）应收账款分类披露

适用  不适用

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

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：

- (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况
- (3) 本期实际核销的应收账款情况
- (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况
- (5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款
- (6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

## 2、其他应收款

### (1) 其他应收款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	62,423,328.84	100.00%	10,801,916.44	17.30%	51,621,412.40	62,422,282.45	100.00%	10,801,864.12	17.30%	51,620,418.33
合计	62,423,328.84	100.00%	10,801,916.44	17.30%	51,621,412.40	62,422,282.45	100.00%	10,801,864.12	17.30%	51,620,418.33

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，按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	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内	22,328.84	1,116.44	5.00%
1 年以内小计	22,328.84	1,116.44	5.00%
1 至 2 年	39,600,000.00	3,960,000.00	10.00%
2 至 3 年	22,800,000.00	6,840,000.00	30.00%
3 至 4 年			50.00%

4 至 5 年	1,000.00	800.00	80.00%
合计	62,423,328.84	10,801,916.44	

确定该组合依据的说明：

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

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 52.32 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

## (3) 本期实际核销的其他应收款情况

适用  不适用

## (4) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
陕西炼石矿业有限公司借款	62,400,000.00	62,400,000.00
代付社保及押金	23,328.84	22,282.45
合计	62,423,328.84	62,422,282.45

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
陕西炼石矿业有限公司	借款	62,400,000.00	1-2 年 3960 万元 2-3 年 2280 万元	99.96%	10,800,000.00
西安外派人员社会保险	代付社保	18,320.36	1 年以内	0.03%	916.02
员工养老保险	代付社保	4,008.48	1 年以内	0.01%	200.42
咸阳启迪科技会展酒店有限公司	押金	1,000.00	4-5 年	0.00%	800.00
合计	--	62,423,328.84	--	100.00%	10,801,916.44

## (6) 涉及政府补助的应收款项

适用  不适用

## (7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

## (8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

## 3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,248,764,286.10		3,248,764,286.10	1,387,614,286.10		1,387,614,286.10
对联营、合营企业投资	29,354,649.87		29,354,649.87	29,486,888.04		29,486,888.04
合计	3,278,118,935.97		3,278,118,935.97	1,417,101,174.14		1,417,101,174.14

## (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
陕西炼石矿业有限公司	906,596,000.00			906,596,000.00		
成都航宇超合金技术有限公司	419,018,200.00	61,150,000.00		480,168,200.00		
朗星无人机系统有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		
成都航旭涂层技术有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
炼石投资有限公司	86.10	1,800,000,000.00		1,800,000,086.10		
合计	1,387,614,286.10	1,861,150,000.00		3,248,764,286.10		

## (2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额	
		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	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
二、联营企业												
成都中科航空发动机有	29,486,888.04			-132,238.17							29,354,649.87	

限公司										
小计	29,486,888.04			-132,238.17					29,354,649.87	
合计	29,486,888.04			-132,238.17					29,354,649.87	

### (3) 其他说明

## 4、营业收入和营业成本

适用  不适用

## 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-132,238.17	-264,692.23
理财收益	1,338,082.19	2,632,917.80
合计	1,205,844.02	2,368,225.57

## 6、其他

## 十八、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用  不适用

单位：元

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,940,405.00	
委托他人投资或管理资产的损益	1,374,143.83	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,253,373.00	
减：所得税影响额	-629,019.46	
合计	690,195.29	--

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

适用  不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-10.71%	-0.2597	-0.2597
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-10.76%	-0.2609	-0.2609

## 3、境内外会计准则下会计数据差异

## 4、其他

## 第十一节 备查文件目录

- 1、载有法定代表人签名的半年度报告文本；
- 2、载有法定代表人，主管会计工作负责人、会计机构负责人(会计主管人员)签名并盖章的财务会计报告；
- 3、报告期内在《中国证券报》、《证券时报》、《上海证券报》及《证券日报》上公开披露过的所有公司文件的正本及公告原稿。

董事长：张政

陕西炼石有色资源股份有限公司董事会  
二〇一七年八月二十八日