



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

上海宏达矿业股份有限公司
2018 年度财务报表审计

中国·北京
BEIJING CHINA

目 录

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

审计报告

中审亚太审字(2019)020006号

上海宏达矿业股份有限公司全体股东:

一、保留意见

我们审计了上海宏达矿业股份有限公司(以下简称“宏达矿业”)的财务报表,包括2018年12月31日的合并及公司资产负债表,2018年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了宏达矿业2018年12月31日的合并及公司财务状况以及2018年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

二、形成保留意见的基础

如财务报表附注11.2.2所述,资产负债表日,宏达矿业存在11个未决诉讼,这11个诉讼案件目前均尚处于等待开庭阶段或审理阶段;通过网络等方式查询获悉的两个诉讼案件,宏达矿业目前尚未收到法院的正式送达文书。至审计报告签发日,我们无法了解到上述诉讼事项的其他信息,以及宏达矿业是否还存在其他潜在纠纷,因此我们无法获取充分、适当的审计证据以判断相关诉讼事项的真实性、完整性,以及这些事项对财务报表可能产生的影响。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于宏达矿业,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表保留意见提供了基础。

三、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注：如财务报表附注 13.2 所述，宏达矿业于 2018 年 4 月 12 日收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》(编号：稽查总队调查通字 180631 号)，因公司涉嫌违反证券法律法规，根据《中华人民共和国证券法》的有关规定，决定对公司立案调查。

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

四、其他信息

宏达矿业管理层对其他信息负责。其他信息包括宏达矿业 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

(一) 关键审计事项 1：收入确认事项

1、事项描述

宏达矿业主要从事铁精粉的生产和销售。2018 年度，宏达矿业销售铁精粉确认的主营业务收入为人民币 147,785,319.27 元，主要为国内销售产生的收入。根据财务报表附注 4.22，宏达矿业铁精粉销售在满足下列条件时，按从购货方应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入，确认收入的条件为：(1) 货物已经发出；(2) 购销双方已完成相关交接手续。

宏达矿业本期开展大宗商品贸易。2018 年度，宏达矿业完成大宗贸易确认的

主营业务收入为人民币 2,455,398,148.56 元，主要为国内销售产生的收入。根据财务报表附注 4.22，宏达矿业贸易收入确认政策为在商品所有权上的风险和报酬已转移至客户时确认贸易收入的实现，根据销售合同约定，通常以客户提货后，贸易标的物运离所在第三方仓库或贸易标的物所在库位所属人变更为客户时作为销售收入的确认时点，公司取得产权转移交割单或者第三方仓库的仓单和客户结算，按从客户应收的合同或协议价款的金额开具销售发票，确认贸易收入。

由于收入是宏达矿业的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将宏达矿业的收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

与评价收入确认相关的审计程序中包括以下程序：

- 1、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- 2、选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价宏达矿业的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- 3、对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同及产权转移单据，评价相关收入确认是否符合宏达矿业收入确认的会计政策；针对贸易收入，购入货物支付款项并获取产权转移单据及其他支持性文件后，判断商品所有权上的风险和报酬是否转移至企业，将相关货物销售给客户收到款项并开出产权转移单据及其他支持性文件后，判断商品所有权上的风险和报酬是否转移至客户。
- 4、就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对产权转移单据及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；
- 5、检查本年度重大或满足其他特定风险标准的与收入确认相关的会计分录的相关支持性文件。
- 6、针对收入发生额较大的客户，进行实地走访，确认收入的真实性、完整性。

(二) 关键审计事项 2：应收账款减值

1、事项描述

根据财务报表附注 6.2.2，截至 2018 年 12 月 31 日，宏达矿业应收账款账面余额为 550,162,364.05 元，坏账准备账面余额为 6,061,703.53 元，应收账款余额较上期末大幅增加，相应的资产减值准备增加了 5,539,891.19 元。

上述事项对本期经营成果影响重大，对于应收账款可回收性的判断需要管理层做出恰当的估计，因此我们将应收账款减值认定为关键审计事项。

2、审计应对

针对应收账款减值我们执行的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收款项日常管理及可收回性评估相关的内控制度，并对其设计及运行有效性进行评估、测试；

(2) 复核公司管理层有关应收账款坏账准备计提会计政策及会计估计的合理性及一贯性；

(3) 复核公司的应收账款坏账准备的计提，检查计提方法是否按照公司制定的会计政策及会计估计执行，重新计算坏账计提金额是否准确；

(4) 检查应收款项回款记录、凭证、银行回单等资料，重点评估账龄较长款项的收回可能性，并选择金额重大的款项向债务人进行发函询证；

(5) 检查财务报表中对应收账款减值相关信息的列报和披露。

八、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督宏达矿业公司的财务报告过程。

九、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。

同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对宏达矿业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致宏达矿业公司不能持续经营。

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

（六）就宏达矿业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。


我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

(此页无正文)



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师: 臧其冠 (项目合
(盖章) 人)


(签名并盖章)

中国注册会计师: 刘伟

(签名并盖章)



中国·北京

二〇一九年四月二十三日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：上海宏达矿业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	6.1	137,979,760.02	988,405,137.49
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			
应收票据及应收账款	6.2	567,100,660.52	6,324,250.65
其中：应收票据	6.2.1	23,000,000.00	1,450,000.00
应收账款	6.2.2	544,100,660.52	4,874,250.65
预付款项	6.3	310,270,889.40	49,862,475.16
其他应收款	6.4	17,805,130.86	14,055,846.37
其中：应收利息			
应收股利			
存货	6.5	31,409,225.38	26,591,879.91
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	6.6	4,843,789.43	19,881,441.84
其他流动资产	6.7	8,469,849.88	8,148,315.80
流动资产合计		1,077,879,305.49	1,113,269,347.22
非流动资产：			
可供出售金融资产	6.8	94,020,000.00	137,487,520.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	6.9	705,893,602.34	681,869,159.34
投资性房地产			
固定资产	6.10	542,776,876.68	589,064,119.32
在建工程	6.11	167,664,740.44	164,335,648.80
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	6.12	282,701,059.78	289,828,838.98
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	6.13	1,819,874.99	
递延所得税资产	6.14	2,450,922.20	1,073,120.08
其他非流动资产	6.15	44,060,582.55	48,906,995.53
非流动资产合计		1,841,387,658.98	1,912,565,402.05
资产总计		2,919,266,964.47	3,025,834,749.27

(转下页)

合并资产负债表（续）

2018年12月31日


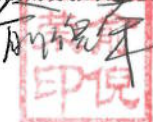
编制单位：上海宏达矿业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	6.16	361,900,000.00	391,000,000.00
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			
应付票据及应付账款	6.17	150,675,302.10	271,311,544.14
预收款项	6.18	692,355.69	678,480.40
应付职工薪酬	6.19	18,614,513.68	10,891,161.73
应交税费	6.20	35,140,309.48	8,629,406.09
其他应付款	6.21	33,390,372.50	6,908,602.35
其中：应付利息	6.21.1	30,455,127.77	2,124,388.87
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	6.22	407,699,085.52	233,560,749.99
其他流动负债			
流动负债合计		1,008,111,938.97	922,979,944.70
非流动负债：			
长期借款	6.23		185,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	6.24	68,701,834.01	85,518,302.77
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	6.26	4,109,530.98	4,802,809.40
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		72,811,364.99	275,321,112.17
负债合计		1,080,923,303.96	1,198,301,056.87
股东权益：			
股本	6.27	516,065,720.00	516,065,720.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.28	1,047,652,876.20	1,047,652,876.20
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	6.29	3,473,931.07	3,840,829.34
盈余公积	6.30	17,804,083.30	17,804,083.30
一般风险准备			
未分配利润	6.31	253,347,049.94	242,170,183.56
归属于母公司股东权益合计		1,838,343,660.51	1,827,533,692.40
少数股东权益			
股东权益合计		1,838,343,660.51	1,827,533,692.40
负债和股东权益总计		2,919,266,964.47	3,025,834,749.27

载于第19页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：


主管会计工作负责人：


会计机构负责人：


(转下页)



合并利润表

2018年度

编制单位：上海宏达矿业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,642,434,408.31	514,103,190.64
其中：营业收入	6.32	2,642,434,408.31	514,103,190.64
二、营业总成本		2,715,699,024.23	644,895,690.44
其中：营业成本	6.32	2,522,929,573.29	452,472,838.86
税金及附加	6.33	6,323,707.80	5,911,025.37
销售费用	6.34	3,182,698.72	22,518.44
管理费用	6.35	115,996,814.87	137,204,175.85
研发费用			
财务费用	6.36	61,449,513.61	48,467,589.86
其中：利息费用		70,293,705.64	48,342,191.12
利息收入		8,925,463.33	582,456.35
资产减值损失	6.37	5,816,715.94	817,542.06
加：其他收益			90,300.00
投资收益	6.38	95,260,924.73	49,726,311.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		70,228,444.73	49,726,311.74
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益			
三、营业利润		21,996,308.81	-80,975,888.06
加：营业外收入	6.39	13,497,238.21	592,760.14
减：营业外支出	6.40	7,936,804.01	597,290.04
四、利润总额		27,556,743.01	-80,980,417.96
减：所得税费用	6.41	16,379,876.63	-2,014,892.92
五、净利润		11,176,866.38	-78,965,525.04
(一)按所有权归属分类：			
归属于母公司股东的净利润		11,176,866.38	-78,965,525.04
少数股东损益			
(二)按经营持续性分类：			
持续经营净利润		11,176,866.38	-78,965,525.04
终止经营净利润			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
(一)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变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		11,176,866.38	-78,965,525.04
归属于母公司股东的综合收益总额		11,176,866.38	-78,965,525.04
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益		0.02	-0.15
(二)稀释每股收益		0.02	-0.15

载于第19页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：


印使

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(转下页)

合并现金流量表

2018年度


编制单位：上海宏达矿业股份有限公司


金额单位：人民币元


项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,067,426,143.33	425,270,460.61
收到的税费返还		801,524.86	
收到其他与经营活动有关的现金	6.42	9,371,670.59	1,338,127,559.17
经营活动现金流入小计		2,077,599,338.78	1,763,398,019.78
购买商品、接受劳务支付的现金		2,739,648,993.67	243,892,966.69
支付给职工以及为职工支付的现金		39,283,116.31	41,245,936.22
支付的各项税费		6,456,645.53	71,360,861.18
支付其他与经营活动有关的现金	6.42	35,943,921.03	1,391,036,327.71
经营活动现金流出小计		2,821,332,676.54	1,747,536,091.80
经营活动产生的现金流量净额		-743,733,337.76	15,861,927.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		68,500,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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	6.42	181,580,427.02	178,950,000.00
投资活动现金流入小计		250,080,427.02	178,950,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,935,776.00	1,689,786.63
投资支付的现金			351,518,000.00
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	6.42	178,972,609.49	377,106,635.98
投资活动现金流出小计		183,908,385.49	730,314,422.61
投资活动产生的现金流量净额		66,172,041.53	-551,364,422.61
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		98,972,609.49	582,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	6.42		150,000,000.00
筹资活动现金流入小计		98,972,609.49	732,000,000.00
偿还债务支付的现金		128,072,609.49	269,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		31,002,862.58	37,131,250.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	6.42	14,180,000.00	207,388,508.60
筹资活动现金流出小计		173,255,472.07	513,519,758.60
筹资活动产生的现金流量净额		-74,282,862.58	218,480,241.40
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		-751,844,158.81	-317,022,253.23
加：期初现金及现金等价物余额		886,513,767.24	1,203,536,020.47
六、期末现金及现金等价物余额		134,669,608.43	886,513,767.24

载于第19页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



合并股东权益变动表

2018年度

编制单位：上海宏达矿业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额											
	股本					归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
一、上年年末余额	516,065,720.00			1,047,652,876.20			3,840,829.34	17,804,083.30		242,170,183.56		1,827,533,692.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	516,065,720.00			1,047,652,876.20			3,840,829.34	17,804,083.30		242,170,183.56		1,827,533,692.40
三、本期增减变动金额							-366,898.27			11,176,866.38		10,809,968.11
(一) 综合收益总额												
(二) 股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、未分配利润转增资本(或股本)												
5、设定受益计划变动额结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备							-366,898.27					-366,898.27
1、本期提取												
2、本期使用							366,898.27					366,898.27
(六) 其他												
四、本年年末余额	516,065,720.00			1,047,652,876.20			3,473,931.07	17,804,083.30		253,347,049.94		1,838,343,660.51

公司于第19页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人：俞荣

主管会计工作负责人：李存龙

会计机构负责人：李存龙



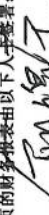
合并股东权益变动表 (续)

2018年度


金额单位: 人民币元

项 目	上期金额												
	归属于母公司股东权益												
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	516,065,720.00				1,047,652,876.20			4,343,067.33	17,804,083.30		321,135,708.60		1,907,001,455.43
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、本年初余额	516,065,720.00				1,047,652,876.20			4,343,067.33	17,804,083.30		321,135,708.60		1,907,001,455.43
三、本期增减变动金额								-502,237.99			-78,965,525.04		-79,467,763.03
(一) 综合收益总额											-78,965,525.04		-78,965,525.04
(二) 股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本(或股本)													
2、盈余公积转增资本(或股本)													
3、盈余公积弥补亏损													
4、未分配利润转增资本(或股本)													
5、设定受益计划变动额结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	516,065,720.00				1,047,652,876.20			3,840,829.34	17,804,083.30		242,170,183.56		1,827,533,692.40

载于第19页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人:  俞 倪



主管会计工作负责人: 



会计机构负责人: 



资产负债表

2018年12月31日

编制单位：上海宏达矿业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		21,653,399.04	247,199,927.11
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			
应收票据及应收账款			
其中：应收票据			
应收账款			
预付款项		1,046,016.41	306,442.42
其他应收款	14.1	1,910,843,777.55	1,138,160,463.53
买入返售金融资产			
其中：应收利息			
应收股利			150,000,000.00
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		1,933,543,193.00	1,385,666,833.06
非流动资产：			
可供出售金融资产		94,020,000.00	137,487,520.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	14.2	600,266,369.37	1,364,647,456.34
投资性房地产			
固定资产		359,339.13	460,077.54
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
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		694,645,708.50	1,502,595,053.88
资产总计		2,628,188,901.50	2,888,261,886.94

(转下页)

资产负债表(续)

2018年12月31日

编制单位:上海宏达矿业股份有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注 释	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款		361,900,000.00	391,000,000.00
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			
应付票据及应付账款		30,000,000.00	59,000,000.00
预收款项			
应付职工薪酬		2,170,240.40	970,087.55
应交税费		634,465.26	573,767.54
其他应付款		31,993,506.77	6,184,240.94
其中: 应付利息		30,455,127.77	2,124,388.87
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		305,000,000.00	120,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		731,698,212.43	577,728,096.03
非流动负债:			
长期借款			185,000,000.00
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
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			185,000,000.00
负债合计		731,698,212.43	762,728,096.03
股东权益:			
股本		516,065,720.00	516,065,720.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		3,073,704,062.91	3,073,704,062.91
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		32,686,129.94	32,686,129.94
一般风险准备			
未分配利润		-1,725,965,223.78	-1,496,922,121.94
股东权益合计		1,896,490,689.07	2,125,533,790.91
负债和股东权益总计		2,628,188,901.50	2,888,261,886.94

载于第19页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



利润表

2018年度

编制单位：上海宏达矿业股份有限公司


金额单位：人民币元


项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入			937,106.91
减：营业成本			
税金及附加		300,000.00	35,434.91
销售费用			
管理费用		25,842,553.41	41,980,143.50
研发费用			
财务费用		53,874,172.86	36,963,616.78
其中：利息费用		53,916,901.68	36,863,611.10
利息收入		53,609.37	532,016.48
资产减值损失		9,608,673.16	87,804,887.14
加：其他收益			
投资收益	14.3	-139,348,604.97	-30,161.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		35,320,213.03	-30,161.81
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益			
二、营业利润		-228,974,004.40	-165,877,137.23
加：营业外收入		3,901.83	9,609.62
减：营业外支出		72,999.27	
三、利润总额		-229,043,101.84	-165,867,527.61
减：所得税费用			-8,757,653.24
四、净利润		-229,043,101.84	-157,109,874.37
其中：持续经营损益		-229,043,101.84	-157,109,874.37
终止经营损益			
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		-229,043,101.84	-157,109,874.37

载于第19页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：俞倪


主管会计工作负责人：李季


会计机构负责人：李季


现金流量表

2018年度

编制单位：上海宏达矿业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还		3,901.83	
收到其他与经营活动有关的现金		635,968,383.09	2,220,414,779.69
经营活动现金流入小计		635,972,284.92	2,220,414,779.69
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		7,357,318.96	7,797,406.88
支付的各项税费		929,731.03	43,360,807.28
支付其他与经营活动有关的现金		867,045,600.22	3,078,677,646.69
经营活动现金流出小计		875,332,650.21	3,129,835,860.85
经营活动产生的现金流量净额		-239,360,365.29	-909,421,081.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		68,500,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			33,993,333.33
投资活动现金流入小计		68,500,000.00	33,993,333.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			498,486.63
投资支付的现金			351,518,000.00
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			61,000,000.00
投资活动现金流出小计			413,016,486.63
投资活动产生的现金流量净额		68,500,000.00	-379,023,153.30
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			582,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			582,000,000.00
偿还债务支付的现金		29,100,000.00	9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,586,162.78	34,942,555.56
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		54,686,162.78	43,942,555.56
筹资活动产生的现金流量净额		-54,686,162.78	538,057,444.44
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		-225,546,528.07	-750,386,790.02
加：期初现金及现金等价物余额		247,199,927.11	997,586,717.13
六、期末现金及现金等价物余额		21,653,399.04	247,199,927.11

载于第19页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：俞俞



主管会计工作负责人：李龙



会计机构负责人：李龙



股东权益变动表

2018年度

金额单位：人民币元

编制单位：上海宏达矿业股份有限公司


项 目	上期金额				本期金额				未分配利润	股东权益合计	
	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
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	516,065,720.00				3,073,704,062.91			32,686,129.94		-1,496,922,121.94	2,125,533,790.91
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	516,065,720.00				3,073,704,062.91			32,686,129.94		-1,496,922,121.94	2,125,533,790.91
三、本期增减变动金额											
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、未分配利润转增资本(或股本)											
5、设定受益计划变动额结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	516,065,720.00				3,073,704,062.91			32,686,129.94		-1,725,965,223.78	1,896,490,689.07

载于第19页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



股东权益变动表 (续)

2018年度

金额单位: 人民币元

项 目	股本			其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	516,065,720.00						3,073,704,062.91				32,686,129.94		-1,339,812,247.57	2,282,643,665.28
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年年初余额	516,065,720.00						3,073,704,062.91				32,686,129.94		-1,339,812,247.57	2,282,643,665.28
三、本期增减变动金额														
(一) 综合收益总额													-157,109,874.37	-157,109,874.37
(二) 股东投入和减少资本													-157,109,874.37	-157,109,874.37
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
(三) 利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
(四) 股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本(或股本)														
2、盈余公积转增资本(或股本)														
3、盈余公积弥补亏损														
4、未分配利润转增资本(或股本)														
5、设定受益计划变动额结转留存收益														
6、其他														
(五) 专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	516,065,720.00						3,073,704,062.91				32,686,129.94		-1,496,922,121.94	2,125,533,790.91

载于第19页至第95页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人

俞仁厚



主管会计工作负责人:

李存龙



会计机构负责人:

李存龙



上海宏达矿业股份有限公司

2018 年度财务报表附注

1、公司基本情况

上海宏达矿业股份有限公司（原名为“山东华阳科技股份有限公司”，以下简称“华阳科技”、“本公司”）是经山东省人民政府鲁政股字[1999]第 53 号文件和山东省经济体制改革委员会鲁体改函字[1999]第 77 号文件批准，由山东华阳农药化工集团有限公司、泰安飞达助剂有限公司、泰安市泰山农业生产资料站、山东省农药研究所、山东农业大学共同发起设立的股份有限公司。

本公司设立于 1999 年 12 月 30 日，设立时注册资本 5,000 万元。2002 年 10 月 16 日经中国证监会批准，向社会公开发行人民币普通股股票 4,000 万股，每股面值 1 元，变更后的注册资本为 9,000 万元。2004 年 7 月 19 日，本公司根据 2003 年度股东大会决议，实施了每 10 股转增 3 股的公积金转增股本 2,700 万股，转增实施完成后，公司总股本为 11,700 万股。2006 年完成股权分置改革，非流通股股东向流通股股东支付对价 1,820 万股。2008 年度本公司通过资本公积转增注册资本 3,510 万股，转增完成后，公司总股本为 15,210 万股。

2011 年 4 月 28 日，本公司与淄博宏达矿业有限公司（以下简称“淄博宏达”）及孙志良、山东金天地集团有限公司（以下简称“金天地”）、张中华、潍坊华潍膨润土集团股份有限公司（以下简称“膨润土”）签订《资产置换及发行股份购买资产协议》，一致确定公司拟进行重大资产重组。

根据 2011 年 9 月 26 日召开的 2011 年度第二次临时股东大会决议和 2012 年 10 月 31 日中国证券监督管理委员会《关于核准山东华阳科技股份有限公司重大资产重组及向淄博宏达矿业有限公司等发行股份购买资产的批复》（证监许可[2012]1418 号），本公司分别向淄博宏达、孙志良、金天地、张中华、膨润土合计发行 244,134,400.00 股用于购买相关矿业资产，每股面值 1 元。本公司申请增加注册资本人民币 244,134,400.00 元，变更后的注册资本人民币 396,234,400.00 元。

2012 年 11 月 27 日已办理相关财产交接手续和工商登记变更手续。2012 年 12 月 5 日，本次非公开发行新增股份已在中国证券登记结算有限责任公司

上海分公司登记完成。

2012 年 12 月 17 日本公司在山东省工商行政管理局完成了名称变更手续并取得变更后营业执照，公司名称变更为山东宏达矿业股份有限公司。企业法人营业执照注册号：370000018048677。注册地：山东泰安市宁阳县磁窑镇。法定代表人：段连文。

2015 年 7 月 30 日经中国证券监督管理委员会《关于核准山东宏达矿业股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2015]1840 号文）核准，本公司非公开发行人民币普通股（A 股）119,831,320.00 股，变更后的注册资本为人民币 516,065,720.00 元。2015 年 12 月 14 日淄博宏达与梁秀红等自然人签署《股权转让协议》，将其持有的本公司 41.60%的股份转让给梁秀红等自然人，股权转让完成后梁秀红持有本公司 15%的股份，为公司第一大股东及实际控制人。

2016 年 12 月 14 日本公司召开第六届董事会第二十四次会议，审议通过了《关于公司注册地址变更的议案》、《关于公司名称变更的议案》和《关于修改〈山东宏达矿业股份有限公司章程〉的议案》，公司将注册地址由山东省宁阳县磁窑镇迁至上海市宝山区高逸路 112-118 号 5 幢 203 室，同时，公司中文名称由“山东宏达矿业股份有限公司”变更为“上海宏达矿业股份有限公司”，公司英文名称由“SHANDONG HONGDA MINING CO., LTD.”变更为“SHANGHAI HONGDA MINING CO., LTD.”，公司 A 股证券简称和 A 股证券代码不变。上述事项已经公司 2016 年第七次临时股东大会审议通过。

2017 年 1 月 11 日本公司在上海市工商行政管理局完成了名称变更手续并取得变更后营业执照，公司名称变更为上海宏达矿业股份有限公司，营业执照统一社会信用代码：91370000720757247Q，住所：上海市宝山区高逸路 112-118 号 5 幢 203，法定代表人：崔之火。

2017 年 1 月 11 日，本公司控股股东及最终控制人梁秀红女士与上海晶茨投资管理有限公司（以下简称“上海晶茨”）签订了《股份转让协议》，梁秀红女士同意将其持有的本公司无限售流通股 77,409,858 股股份（占本公司总股本的 15%）转让给上海晶茨。梁秀红女士为上海晶茨最终控制人颜静刚先生之配偶，与上海晶茨为一致行动关系。本次权益变动完成后，梁秀红女士不再持有本公司股票；上海晶茨合计持有本公司 120,869,664 股股份，占本公司总股本的 23.42%，为本公司控股股东，本公司最终控制人为颜静刚先生。2017 年 1 月 23

日,根据中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具的《过户登记确认书》,上述转让股份的过户登记手续已完成。

上海晶茨计划于 2017 年 5 月 12 日起 6 个月内,在本公司股价不超过 20 元/股的范围内,以自有资金通过上海证券交易所交易系统增持本公司股份。2017 年 8 月 12 日至 2017 年 11 月 9 日,上海晶茨通过上海证券交易所交易系统以集中竞价方式增持本公司股份 14,272,600 股,占本公司总股本的 2.77%,增持后上海晶茨持有本公司 135,142,264 股股份,占本公司总股本的 26.19%。

2018 年 1 月 16 日,上海中技企业集团有限公司(以下简称“中技集团”)与上海晟天企业发展有限公司(以下简称“上海晟天”)签订了《股权转让协议》,中技集团同意将其持有的上海晶茨 100%股权转让给上海晟天,转让完成后由上海晟天持有上海晶茨 100%股权,间接持有本公司 135,142,264 股股份,占本公司总股本的 26.19%。

2018 年 1 月 18 日,上述协议转让股权已完成工商变更登记。因此自 2018 年 1 月 18 日起,上海晟天间接持有本公司 135,142,264 股股份,占本公司总股本的 26.19%,成为本公司间接控股股东。俞倪荣先生与谢雨彤女士是上海晟天的控股股东。因此自 2018 年 1 月 18 日起,本公司最终控制人变更为俞倪荣先生与谢雨彤女士。

截至 2018 年 12 月 31 日止,本公司股本为人民币 516,065,720.00 元。

本财务报表业经本公司董事会于 2019 年 4 月 23 日批准报出。

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 11 户,详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围比上期增加 5 户,详见本附注“7、合并范围的变更”。

本公司经营范围:对采矿业的投资、开发、管理,矿产品销售,矿山设备及备件备品的购销,采选矿技术服务,供应链管理,金属材料及制品、橡塑制品、化工原料及产品(除危险化学品、监控化学品、民用爆炸物品、易制毒化学品、烟花爆竹)、机电设备及配件、食用农产品的销售,货物运输代理,仓储、装卸服务(除危险品),煤炭经营,从事货物及技术的进出口业务。【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于二〇一六年二月一十五日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

2.2 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

3、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况及 2018 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

4、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事铁精粉的生产和销售及大宗商品贸易。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“4.22 收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注“4.29 重大会计判断和估计”。

4.1 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的

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

4.2 营业周期

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

4.3 记账本位币

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

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

4.4.1 同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”

的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

4.4.2 非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不

足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.13 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

4.5 合并财务报表的编制方法

4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

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

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

4.5.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将

其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。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。

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司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“4.13 长期股权投资”或本附注“4.9 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注 4.13.2.4）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.13.2.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

4.7 现金及现金等价物的确定标准

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

4.8 外币业务和外币报表折算

4.8.1 外币交易的折算方法

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

4.8.2 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。

4.8.3 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期末未分配利润；期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，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/所有者权益项目下列示的、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。

4.9 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资

产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

4.9.1 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

4.9.2 金融资产的分类、确认和计量

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

4.9.2.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

员报告。

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

4.9.2.2 持有至到期投资

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

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

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

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

4.9.2.3 贷款和应收款项

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

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

4.9.2.4 可供出售金融资产

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

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

出售权益工具投资的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。

4.9.3 金融资产减值

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

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

4.9.3.1 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

4.9.3.2 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

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。

4.9.4 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企

业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4.9.5 金融负债的分类和计量

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

4.9.5.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

4.9.5.2 其他金融负债

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

4.9.5.3 财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

4.9.6 金融负债的终止确认

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

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

4.9.7 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

4.9.8 金融资产和金融负债的抵销

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

4.9.9 权益工具

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

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

4.10 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

4.10.1 坏账准备的确认标准

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

4.10.2 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

单项金额重大的判断依据或金额标准：	应收账款—金额 500 万元以上（含）； 其他应收款—余额金额 500 万元以上（含）的款项。
-------------------	--

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	账龄分析法

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法

a. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

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

1 至 2 年	5	5
2 至 3 年	15	15
3 年以上	20	20

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；等等。

4.10.3 坏账准备的转回

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

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

4.11 存货

4.11.1 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、库存商品等。

4.11.2 存货取得和发出的计价方法

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

4.11.3 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。

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。

4.11.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.11.5 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。

4.12 持有待售的非流动资产和处置组

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

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

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待

售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

4.13 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注“4.9 金融工具”。

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

4.13.1 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/所有者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/所有者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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取

得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理。

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。通过多次交易分步取得被购买方的股权,最终形成非同一控制下的企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的,相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的,其公允价值与账面价值之间的差额,以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

4.13.2 后续计量及损益确认方法

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

4.13.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时,长期股权投资按初始投资成本计价,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告

但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

4.13.2.2 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

4.13.2.3 收购少数股权

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

4.13.2.4 处置长期股权投资

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失

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

本公司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。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，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。

4.14 固定资产

4.14.1 固定资产确认条件

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

4.14.2 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50

运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其他	年限平均法	5	5	19.00

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

4.14.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.18 长期资产减值”。

4.14.4 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

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

4.14.5 其他说明

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

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

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

4.16 借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得

的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

4.17 无形资产

4.17.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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。

4.17.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.17.3 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.18 长期资产减值”。

4.18 长期资产减值

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

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

所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.19 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

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

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

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

4.20 预计负债

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

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

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

4.20.1 亏损合同

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

4.20.2 重组义务

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

4.21 股份支付

4.21.1 股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计

入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日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。

4.21.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司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，本公司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。

4.22 收入

4.22.1 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。

铁精粉销售在满足下列条件时，按从购货方应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入，确认收入的条件为：（1）货物已经发出；（2）购销双方已完成相关交接手续。

4.22.2 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发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

4.22.3 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

4.22.4 贸易收入

在商品所有权上的风险和报酬已转移至客户时确认贸易收入的实现，根据销售合同约定，通常以客户提货后，贸易标的物运离所在第三方仓库或贸易标的物所在库位所属人变更为客户，公司取得产权转移交割单或者第三方仓库的仓单和客户结算单作为销售收入的确认时点，按从客户应收的合同或协议价款的金额开具销售发票，确认贸易收入。

4.23 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但

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

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

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

4.24 递延所得税资产/递延所得税负债

4.24.1 当期所得税

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

4.24.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础

之间的差额产生的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

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

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

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

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

4.24.3 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。

4.24.4 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。

4.25 租赁

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

4.25.1 本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

4.25.2 本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

4.25.3 本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

4.25.4 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接

费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

4.26 安全生产费用

本公司根据有关规定，按根据每月铁矿石的开采数量来计提，每开采一吨计提 10 元的安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产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，先通过“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。

4.27 其他重要的会计政策和会计估计

4.27.1 终止经营

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

4.28 重要会计政策、会计估计的变更

4.28.1 会计政策变更

财政部于二〇一八年六月发布了《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号)，本公司根据相关要求按照一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）编制财务报表：（1）原“应收票据”和“应收账款”项目，合并为“应收票据及应收账款”项目；（2）原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报；（3）原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报；（4）原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报；（5）原“应付票据”和“应付账款”项目，合并为“应付票据及应付账款”项目；（6）原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报；（7）原“专项应付款”

项目并入“长期应付款”项目中列报；(8) 进行研究与开发过程中发生的费用化支出，列示于“研发费用”项目，不再列示于“管理费用”项目。

本公司根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求，本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本期和比较期间的本公司合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

2017 年 12 月 31 日受影响的合并资产负债表和母公司资产负债表：

项目	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
应收票据	1,450,000.00	-	-	-
应收账款	4,874,250.65	-	-	-
应收票据及应收账款	-	6,324,250.65	-	-
应收利息	-	-	-	-
应收股利	-	-	150,000,000.00	-
其他应收款	14,055,846.37	14,055,846.37	988,160,463.53	1,138,160,463.53
固定资产	589,064,119.32	589,064,119.32	460,077.54	460,077.54
固定资产清理	-	-	-	-
在建工程	164,335,648.80	164,335,648.80	-	-
工程物资	-	-	-	-
应付票据	159,000,000.00	-	59,000,000.00	-
应付账款	112,311,544.14	-	-	-
应付票据及应付账款	-	271,311,544.14	-	59,000,000.00
应付利息	2,124,388.87	-	2,124,388.87	-
应付股利	-	-	-	-
其他应付款	4,784,213.48	6,908,602.35	4,059,852.07	6,184,240.94
长期应付款	-	-	-	-
专项应付款	-	-	-	-

2017 年度受影响的合并利润表和母公司利润表：

项目	合并利润表		母公司利润表	
	调整前	调整后	调整前	调整后
管理费用	137,204,175.85	137,204,175.85	41,980,143.50	41,980,143.50
研发费用	-	-	-	-

4.28.2 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

4.29 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要

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

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

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

4.29.1 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

4.29.2 坏账准备计提

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

4.29.3 存货跌价准备

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

4.29.4 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能

发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

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

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

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

4.29.5 折旧和摊销

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

4.29.6 递延所得税资产

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

4.29.7 所得税

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

期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

4.29.8 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

4.29.9 预计负债

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

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

5、税项

5.1 主要税种及税率

税(费)种	具体税(费)率情况
增值税	应税收入按6%、10%、16%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的1%、5%、7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴
教育费附加	按实际缴纳流转税3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳流转税2%计缴

注：① 2018年1-4月增值税税率为17%，5月份开始改为16%

② 存在不同企业所得税税率纳税主体的，如下：

纳税主体名称	所得税税率
深圳宏达医疗管理有限公司	10%

上海精银医疗管理有限公司	10%
--------------	-----

5.2 税收优惠及批文

无

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，年初指2018年1月1日，期末指2018年12月31日，本期指2018年度，上期指2017年度。

6.1 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	6,310.22	2,496.25
银行存款	137,973,449.80	888,402,641.24
其他货币资金		100,000,000.00
合计	137,979,760.02	988,405,137.49
其中：存放在境外的款项总额	-	-

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
承兑汇票保证金	-	100,000,000.00
环境治理保证金	3,225,191.87	1,891,370.25
司法冻结账户	84,959.72	-
合计	3,310,151.59	101,891,370.25

6.2 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	23,000,000.00	1,450,000.00
应收账款	544,100,660.52	4,874,250.65
合计	567,100,660.52	6,324,250.65

6.2.1 应收票据

6.2.1.1 分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	23,000,000.00	1,450,000.00
商业承兑汇票	-	-
合计	23,000,000.00	1,450,000.00

6.2.1.2 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	423,702,271.70	-

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑汇票	-	-
合计	423,702,271.70	-

6.2.2 应收账款

6.2.2.1 分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	550,162,364.05	100.00	6,061,703.53	1.10	544,100,660.52
其中：账龄组合	550,162,364.05	100.00	6,061,703.53	1.10	544,100,660.52
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	550,162,364.05	100.00	6,061,703.53	1.10	544,100,660.52

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	5,396,062.99	100.00	521,812.34	9.67	4,874,250.65
其中：账龄组合	5,396,062.99	100.00	521,812.34	9.67	4,874,250.65
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	5,396,062.99	100.00	521,812.34	9.67	4,874,250.65

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	547,201,881.20	5,472,018.81	1.00
1-2年	-	-	5.00
2-3年	48,237.06	7,235.56	15.00
3年以上	2,912,245.79	582,449.16	20.00
合计	550,162,364.05	6,061,703.53	-

6.2.2.2 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 5,539,891.19 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

6.2.2.3 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备余额
第一名	296,899,891.42	1 年以内	53.97	2,968,998.91
第二名	85,593,804.85	1 年以内	15.56	855,938.05
第三名	71,604,104.07	1 年以内	13.02	716,041.04
第四名	65,325,676.16	1 年以内	11.87	653,256.76
第五名	16,394,045.03	1 年以内	2.98	163,940.45
合计	535,817,521.53		97.40	5,358,175.21

6.3 预付款项

6.3.1 账龄

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	309,874,605.95	99.87	49,466,191.71	99.21
1-2 年	23,619.65	0.01	83,384.86	0.17
2-3 年	83,384.86	0.03	211,598.78	0.42
3 年以上	289,278.94	0.09	101,299.81	0.20
合计	310,270,889.40	100.00	49,862,475.16	100.00

6.3.2 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	余额	占预付款项余额合计数的比例(%)	账龄	未结算原因
第一名	115,149,220.52	37.11	1 年以内	预付商品采购款
第二名	89,115,340.36	28.72	1 年以内	预付商品采购款
第三名	43,100,500.00	13.89	1 年以内	预付商品采购款
第四名	31,242,802.66	10.07	1 年以内	预付商品采购款
第五名	29,546,499.04	9.52	1 年以内	预付商品采购款
合计	308,154,362.58	99.31		

6.4 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	17,805,130.86	14,055,846.37
合计	17,805,130.86	14,055,846.37

6.4.1 其他应收款

6.4.1.1 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	19,170,210.61	100.00	1,365,079.75	7.12	17,805,130.86
其中：账龄组合	19,170,210.61	100.00	1,365,079.75	7.12	17,805,130.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	19,170,210.61	100.00	1,365,079.75	7.12	17,805,130.86

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	15,068,021.43	100.00	1,012,175.06	6.72	14,055,846.37
其中：账龄组合	15,068,021.43	100.00	1,012,175.06	6.72	14,055,846.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	15,068,021.43	100.00	1,012,175.06	6.72	14,055,846.37

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	9,521,725.31	95,217.25	1.00
1-2年	3,968,723.25	198,436.16	5.00
2-3年	1,290,522.00	193,578.30	15.00
3年以上	4,389,240.05	877,848.04	20.00
合计	19,170,210.61	1,365,079.75	-

6.4.1.2 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 352,904.69 元；本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

6.4.1.3 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金押金	13,835,183.22	12,229,783.34
代垫款	1,738,652.73	924,636.50
资金往来款	2,863,790.54	1,716,868.59
备用金	599,524.09	104,891.30

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
其他	133,060.03	91,841.70
合计	19,170,210.61	15,068,021.43

6.4.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
江苏携同诉讼保全担保有限公司	保证金	4,100,000.00	1年以内	21.39	41,000.00
泰安市财政局	环境治理保证金	3,581,920.00	3年以上	18.68	716,384.00
西藏信托有限公司	保证金	3,000,000.00	1-2年	15.65	150,000.00
上海陆家嘴金融贸易区联合发展有限公司	押金	1,620,016.92	1年以内	8.45	16,200.17
淄博宏达矿业有限公司	往来款	1,070,000.00	2-3年	5.58	160,500.00
合计	—	13,371,936.92	—	69.75	1,084,084.17

6.5 存货

6.5.1 分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	18,000,218.56	-	18,000,218.56
库存商品	13,409,006.82	-	13,409,006.82
合计	31,409,225.38	-	31,409,225.38

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,228,104.78	-	15,228,104.78
库存商品	11,539,426.16	175,651.03	11,363,775.13
合计	26,767,530.94	175,651.03	26,591,879.91

6.5.2 存货跌价准备

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	
库存商品	175,651.03	-76,079.94	-	99,571.09	-	-
合计	175,651.03	-76,079.94	-	99,571.09	-	-

6.6 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
融资租赁保证金	-	15,000,000.00
递延收益-未实现售后租回损益	4,843,789.43	4,881,441.84

项目	期末余额	期初余额
合计	4,843,789.43	19,881,441.84

6.7 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税	7,690,379.29	6,747,223.60
预缴企业所得税	779,470.59	1,401,092.20
合计	8,469,849.88	8,148,315.80

6.8 可供出售金融资产

6.8.1 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具	94,020,000.00	-	94,020,000.00	137,487,520.00	-	137,487,520.00
其中：按公允价值计量的	-	-	-	-	-	-
按成本计量的	94,020,000.00	-	94,020,000.00	137,487,520.00	-	137,487,520.00
其他	-	-	-	-	-	-
合计	94,020,000.00	-	94,020,000.00	137,487,520.00	-	137,487,520.00

6.8.2 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末		
临淄农商行	43,467,520.00	-	43,467,520.00	-	-	-	-	-	-	-
齐商银行	94,020,000.00	-	-	94,020,000.00	-	-	-	-	1.11	-
合计	137,487,520.00	-	43,467,520.00	94,020,000.00	-	-	-	-	-	-

注：截至 2018 年 12 月 31 日止，可供出售金融资产中账面价值为 9,402.00 万元的齐商银行股份有限公司股份，作为 12,000.00 万元长期借款（附注 6.23）的质押物。

6.9 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业	-	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-	-
二、联营企业	-	-	-	-	-	-

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
金鼎矿业	116,923,003.00	-	-	35,504,229.97	-	-
宏啸科技	564,946,156.34	-	-	35,320,213.03	-	-
小计	681,869,159.34	-	-	70,824,443.00	-	-
合计	681,869,159.34	-	-	70,824,443.00	-	-

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-
二、联营企业	-	-	-	-	-
金鼎矿业	46,800,000.00	-	-	105,627,232.97	-
宏啸科技	-	-	-	600,266,369.37	-
小计	46,800,000.00	-	-	705,893,602.34	-
合计	46,800,000.00	-	-	705,893,602.34	-

6.10 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	542,776,876.68	589,064,119.32
固定资产清理	-	-
合计	542,776,876.68	589,064,119.32

6.10.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值	-	-	-	-	-
1、年初余额	741,153,946.74	200,876,908.33	3,928,950.27	8,189,159.72	954,148,965.06
2、本期增加金额	620,575.09	3,552,977.41	907,606.90	1,432,819.30	6,513,978.70
(1) 购置	452,149.67	1,891,253.28	907,606.90	1,432,819.30	4,683,829.15
(2) 在建工程转入	168,425.42	1,661,724.13	-	-	1,830,149.55
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、期末余额	741,774,521.83	204,429,885.74	4,836,557.17	9,621,979.02	960,662,943.76
二、累计折旧	-	-	-	-	-
1、年初余额	121,182,484.66	67,794,778.56	2,437,904.63	6,035,958.49	197,451,126.34
2、本期增加金额	30,810,819.28	21,209,592.17	286,498.45	494,311.44	52,801,221.34
(1) 计提	30,810,819.28	21,209,592.17	286,498.45	494,311.44	52,801,221.34

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、期末余额	151,993,303.94	89,004,370.73	2,724,403.08	6,530,269.93	250,252,347.68
三、减值准备	-	-	-	-	-
1、年初余额	135,487,337.02	31,706,699.82	-	439,682.56	167,633,719.40
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	135,487,337.02	31,706,699.82	-	439,682.56	167,633,719.40
四、账面价值	-	-	-	-	-
1、期末账面价值	454,293,880.87	83,718,815.19	2,112,154.09	2,652,026.53	542,776,876.68
2、年初账面价值	484,484,125.06	101,375,429.95	1,491,045.64	1,713,518.67	589,064,119.32

6.10.2 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	期末余额			
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	222,438,728.33	29,976,510.37	16,994,936.40	175,467,281.56
机器设备	132,447,494.44	59,401,527.02	13,678,413.29	59,367,554.13
运输设备	1,068,903.47	745,808.74	-	323,094.73
电子设备及其他	2,218,397.32	1,280,844.22	153,752.54	783,800.56
合计	358,173,523.56	91,404,690.35	30,827,102.23	235,941,730.98

注：截至2018年12月31日止，固定资产中账面价值约为4,520.79万元（原值8,005.78万元）的房屋及建筑物因诉讼事项被法院查封（见附注13.3）

6.11 在建工程

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	211,244,172.65	43,579,432.21	167,664,740.44	207,915,081.01	43,579,432.21	164,335,648.80
工程物资						
合计	211,244,172.65	43,579,432.21	167,664,740.44	207,915,081.01	43,579,432.21	164,335,648.80

6.11.1 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
东平矿业采选矿配套工程	186,920,975.08	31,942,020.59	154,978,954.49
万宝矿业采矿工程	17,173,197.57	11,637,411.62	5,535,785.95
临淄宏达东召口矿	4,000,000.00	-	4,000,000.00

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
临淄宏达铁精粉棚工程	1,700,000.00	-	1,700,000.00
临淄宏达选矿工程	1,450,000.00	-	1,450,000.00
合计	211,244,172.65	43,579,432.21	167,664,740.44

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
东平矿业采选矿配套工程	186,566,207.76	31,942,020.59	154,624,187.17
万宝矿业采矿工程	17,173,197.57	11,637,411.62	5,535,785.95
临淄宏达东召口矿	4,000,000.00	-	4,000,000.00
临淄宏达4号提升井工程	175,675.68	-	175,675.68
合计	207,915,081.01	43,579,432.21	164,335,648.80

6.11.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
东平矿业采选矿配套工程	79,283.20	186,566,207.76	354,767.32			186,920,975.08
万宝矿业采矿工程	29,714.00	17,173,197.57				17,173,197.57
合计		203,739,405.33	354,767.32			204,094,172.65

(续)

工程名称	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
东平矿业采选矿配套工程	98%	18,252,944.36			金融机构贷款
万宝矿业采矿工程	94%				自筹
合计		18,252,944.36			

6.12 无形资产

6.12.1 无形资产情况

项目	土地使用权	采矿权	探矿权	合计
一、账面原值	-	-	-	-
1、年初余额	65,167,479.10	364,942,456.33	6,000,271.20	436,110,206.63
2、本期增加金额	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	6,000,271.20	6,000,271.20
(1) 处置或报废	-	-	6,000,271.20	6,000,271.20
4、期末余额	65,167,479.10	364,942,456.33	-	430,109,935.43
二、累计摊销	-	-	-	-

项目	土地使用权	采矿权	探矿权	合计
1、年初余额	10,463,077.50	33,666,122.48	-	44,129,199.98
2、本期增加金额	1,127,508.00	-	-	1,127,508.00
(1) 计提	1,127,508.00	-	-	1,127,508.00
3、本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4、期末余额	11,590,585.50	33,666,122.48	-	45,256,707.98
三、减值准备	-	-	-	-
1、年初余额	8,171,687.19	93,980,480.48	-	102,152,167.67
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	8,171,687.19	93,980,480.48	-	102,152,167.67
四、账面价值	-	-	-	-
1、期末账面价值	45,405,206.41	237,295,853.37	-	282,701,059.78
2、年初账面价值	46,532,714.41	237,295,853.37	6,000,271.20	289,828,838.98

6.13 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费摊销	-	1,985,318.18	165,443.19	-	1,819,874.99
合计	-	1,985,318.18	165,443.19	-	1,819,874.99

6.14 递延所得税资产/递延所得税负债

6.14.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,106,596.46	1,526,649.12	595,388.02	148,847.00
已计提尚未缴纳的矿产资源补偿费	3,697,092.34	924,273.08	3,697,092.34	924,273.08
合计	9,803,688.80	2,450,922.20	4,292,480.36	1,073,120.08

6.14.2 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	314,685,506.11	314,479,569.69
可抵扣亏损	636,064,876.56	331,221,985.42
已计提尚未缴纳的矿产资源补偿费	158,840.20	158,840.20
合计	950,909,222.87	645,860,395.31

6.14.3 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	年初余额
2019 年	9,250,124.47	12,091,290.10
2020 年	83,888,881.53	83,888,881.53
2021 年	85,814,495.58	85,814,495.58
2022 年	148,035,012.81	149,427,318.21
2023 年	309,076,362.17	-
合计	636,064,876.56	331,221,985.42

6.15 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
未实现售后租回收益	44,060,582.55	48,906,995.53
合计	44,060,582.55	48,906,995.53

6.16 短期借款

6.16.1 短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
保证借款	361,900,000.00	391,000,000.00
合计	361,900,000.00	391,000,000.00

6.16.1.1 截至 2018 年 12 月 31 日，保证借款列示如下：

金融机构名称	保证人	借款金额	起始日	到期日	是否履行完毕
西藏信托有限公司	上海晶茨、颜静刚、梁秀红、俞倪荣、谢雨彤、上海晟天企业发展有限公司	261,900,000.00	2017-1-23	2018-10-22	否
湖州融汇嘉恒融资租赁有限公司	上海中技企业集团有限公司、上海晶茨投资管理有限公司、颜静刚、梁秀红、上海晟天企业发展有限公司	100,000,000.00	2017-11-28	2018-11-27	否
合计		361,900,000.00	-	-	-

6.16.1.2 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 361,900,000.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

贷款单位	借款期末金额	借款利率	逾期时间	逾期利率
西藏信托有限公司	261,900,000.00	9%	71 天	9%

贷款单位	借款期末金额	借款利率	逾期时间	逾期利率
湖州融汇嘉恒融资租赁有限公司	100,000,000.00	9%	34天	9%
合计	361,900,000.00	—	—	—

6.17 应付票据及应付账款

种类	期末余额	年初余额
应付票据	30,000,000.00	159,000,000.00
应付账款	120,675,302.10	112,311,544.14
合计	150,675,302.10	271,311,544.14

6.17.1 应付票据

种类	期末余额	年初余额
商业承兑汇票	30,000,000.00	59,000,000.00
银行承兑汇票	-	100,000,000.00
合计	30,000,000.00	159,000,000.00

注：本期末已到期未支付的应付票据总额为 30,000,000.00 元

6.17.2 应付账款

6.17.2.1 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内	33,643,263.54	19,605,863.79
1-2年	5,182,226.32	25,221,682.37
2-3年	23,364,419.66	32,795,292.57
3年以上	58,485,392.58	34,688,705.41
合计	120,675,302.10	112,311,544.14

6.17.2.2 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
东平鑫隆建筑安装有限公司	6,008,598.21	尚未支付
河北省第三建筑工程有限公司第十二分公司	8,525,854.35	按照施工进度暂估应付工程款，尚未办理结算
合计	14,534,452.56	-

6.18 预收款项

6.18.1 预收款项按款项性质列示

项目	期末余额	年初余额
预收货款	692,355.69	678,480.40
合计	692,355.69	678,480.40

6.19 应付职工薪酬

6.19.1 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,891,161.73	39,501,573.85	32,709,997.30	17,682,738.28
二、离职后福利-设定提存计划	-	7,417,138.41	6,485,363.01	931,775.40
三、辞退福利	-	87,756.00	87,756.00	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	10,891,161.73	47,006,468.26	39,283,116.31	18,614,513.68

6.19.2 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,043,581.04	31,359,951.45	26,858,749.81	8,544,782.68
2、职工福利费	-	656,032.12	656,032.12	-
3、社会保险费	-	3,941,109.50	3,484,380.99	456,728.51
其中：医疗保险费	-	2,882,633.39	2,542,778.21	339,855.18
工伤保险费	-	727,099.84	649,163.60	77,936.24
生育保险费	-	331,376.27	292,439.18	38,937.09
4、住房公积金	10,400.00	2,408,267.40	1,629,016.60	789,650.80
5、工会经费和职工教育经费	6,837,180.69	1,136,213.38	81,817.78	7,891,576.29
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	10,891,161.73	39,501,573.85	32,709,997.30	17,682,738.28

6.19.3 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	7,146,456.49	6,247,810.52	898,645.97
2、失业保险费	-	270,681.92	237,552.49	33,129.43
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	7,417,138.41	6,485,363.01	931,775.40

6.20 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	12,067,565.45	512,795.77
印花税	511,222.22	90,626.98
企业所得税	16,994,375.53	2,976,583.88
个人所得税	173,454.05	105,758.38
城市维护建设税	399,026.74	25,639.81
教育费附加	494,323.70	25,639.79
房产税	168,600.35	351,683.52
土地使用税	309,426.39	677,897.60

项目	期末余额	年初余额
矿产资源补偿费	4,006,093.54	3,855,932.54
地方水利基金建设	8,471.51	4,328.82
水资源税	7,750.00	2,519.00
合计	35,140,309.48	8,629,406.09

6.21 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	30,455,127.77	2,124,388.87
应付股利	-	-
其他应付款	2,935,244.73	4,784,213.48
合计	33,390,372.50	6,908,602.35

6.21.1 应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	21,375,850.00	1,561,333.33
长期借款应付利息	9,079,277.77	563,055.54
合计	30,455,127.77	2,124,388.87

6.21.1.1 重要的已逾期未支付的利息情况

贷款单位	逾期金额	逾期原因
湖州融汇嘉恒融资租赁有限公司	4,750,000.00	已计提尚未支付
西藏信托有限公司	10,880,700.00	已计提尚未支付
渤海国际信托股份有限公司	6,582,916.67	已计提尚未支付
华鑫国际信托有限公司	1,848,666.67	已计提尚未支付
合计	24,062,283.34	-

6.21.2 其他应付款

6.21.2.1 款项性质

项目	期末余额	年初余额
未支付的费用	2,275,743.00	4,405,685.62
个人社保款	498,207.54	110,479.54
代垫款	-	225,413.10
押金	123,400.00	15,400.00
其他	37,894.19	27,235.22
合计	2,935,244.73	4,784,213.48

6.21.2.2 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无

6.22 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注 6.23）	305,000,000.00	120,000,000.00
1 年内到期的长期应付款（附注 6.24）	102,005,826.28	112,754,595.18
1 年内摊销的递延收益	693,259.24	806,154.81
合计	407,699,085.52	233,560,749.99

6.23 长期借款

6.23.1 长期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款	120,000,000.00	120,000,000.00
保证借款	185,000,000.00	185,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注 6.22）	305,000,000.00	120,000,000.00
合计		185,000,000.00

6.23.2 长期借款明细

金融机构名称	质押物	保证人	借款金额	起始日	到期日	利率
华鑫国际信托有限公司	齐商银行股份	上海晶茨投资管理有限公司	120,000,000.00	2016-11-22	2019-11-21	6.30%
渤海国际信托股份有限公司		上海中技企业集团有限公司	185,000,000.00	2017-07-14	2019-07-14	7.00%
合计			305,000,000.00			-

6.24 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
应付融资租赁款	170,707,660.29	198,272,897.95
减：一年内到期部分（附注 6.22）	102,005,826.28	112,754,595.18
合计	68,701,834.01	85,518,302.77

注 1：临淄宏达于 2017 年 9 月与上海国金租赁有限公司（以下简称国金租赁）签订《融资租赁合同》，根据合同约定，国金租赁同意向本公司购买租赁物并租回给本公司使用，本公司同意向国金租赁承租租赁物并支付租金及其他应付款项。该售后租回行为由本公司及其所拥有的房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他提供抵押担保，上述房屋及建筑物账面价值约为 9,491.71 万元（原值 14,601.21 万元）；机器设备账面价值约为 3,301.60 万元（原值 8,003.14 万元）；运输设备账面价值约为 14.94 万元（原值 298.31 万元）；电子设备及其他

账面价值约为 66.10 万元（原值 548.42 万元）；并由上海宏达矿业股份有限公司、上海中技企业集团有限公司、颜静刚、上海晶茨投资管理有限公司提供共同连带责任保证担保。2018 年 10 月 31 日，追加上海邦格实业发展有限公司、上海钧晟供应链管理股份有限公司提供连带责任保证担保；临淄宏达将长期股权投资金鼎矿业 30% 的股权进行质押担保。

注 2：东平宏达于 2014 年 7 月与民生金融租赁股份有限公司签订《融资租赁合同》。根据合同约定，民生金融租赁股份有限公司同意向东平宏达购买租赁物并租回给本公司使用，东平宏达同意向民生金融租赁股份有限公司承租租赁物并支付租金及其他应付款项。该售后租回行为由上海宏达矿业股份有限公司、南金兆集团有限公司提供不可撤销的连带责任保证。2018 年 11 月，公司下属公司东平宏达与民生金融租赁股份有限公司签订了《融资租赁合同之补充协议》，约定将融资租赁期限延期至 2021 年 11 月。同时，公司与民生租赁签订了《保证合同》，约定为东平宏达上述融资事项提供连带责任担保的期限延期至承租人履行债务期限届满之日后两年止。

6.25 政府补助

6.25.1 本期初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
政府扶持基金	32,000.00	-	-	-	-	32,000.00	-	是
合计	32,000.00	-	-	-	-	32,000.00	-	—

6.25.2 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
政府扶持基金	-	-	32,000.00	-
合计	-	-	32,000.00	-

6.26 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
未实现售后租回损益	4,802,809.40	-	693,278.42	4,109,530.98	固定资产售后租回
合计	4,802,809.40	-	693,278.42	4,109,530.98	—

6.27 股本

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	516,065,720.00	-	-	-	-	-	516,065,720.00
合计	516,065,720.00	-	-	-	-	-	516,065,720.00

6.28 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	1,047,652,876.20	-	-	1,047,652,876.20
合计	1,047,652,876.20	-	-	1,047,652,876.20

6.29 专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	3,840,829.34	-	366,898.27	3,473,931.07
合计	3,840,829.34	-	366,898.27	3,473,931.07

6.30 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	17,804,083.30	-	-	17,804,083.30
合计	17,804,083.30	-	-	17,804,083.30

注：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。

6.31 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	242,170,183.56	321,135,708.60
调整年初未分配利润合计数	-	-
调整后年初未分配利润	242,170,183.56	321,135,708.60
加：本期归属于母公司股东的净利润	11,176,866.38	-78,965,525.04
期末未分配利润	253,347,049.94	242,170,183.56

6.32 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,606,090,407.96	2,502,432,284.48	478,257,138.47	429,582,177.61
其他业务	36,344,000.35	20,497,288.81	35,846,052.17	22,890,661.25
合计	2,642,434,408.31	2,522,929,573.29	514,103,190.64	452,472,838.86

6.33 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,046,962.94	1,045,090.03
教育费附加	652,456.94	449,062.64
矿产资源补偿费	150,161.00	-468,148.66
房产税	674,401.40	1,411,455.36
土地使用税	1,237,705.57	2,711,590.40
水资源税	50,218.00	2,519.00
印花税	2,138,522.81	360,262.53
地方水利建设基金	47,185.20	99,818.96
地方教育费附加	326,093.94	299,375.11
合计	6,323,707.80	5,911,025.37

6.34 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
汽车费	-	5,848.44
业务招待费	60,756.10	-
办公费	-	13,000.00
差旅费	60,417.87	3,670.00
运输费	3,052,043.62	-
其他	9,481.13	-
合计	3,182,698.72	22,518.44

6.35 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
中介机构服务费	1,378,522.24	7,932,386.63
无形资产摊销	1,127,508.00	1,127,508.00
折旧费	41,775,217.81	42,105,754.98
职工薪酬	29,424,086.02	24,395,953.46
差旅费	1,053,999.52	12,738,094.26
办公费	518,846.55	594,119.91
业务招待费	2,470,188.67	9,362,882.00
汽车费	557,729.67	701,880.65
租赁费	12,486,899.63	4,864,569.04
矿井排水及养护费	22,585,665.16	31,843,818.19
其他	1,574,108.08	1,537,208.73
存货盘亏	1,044,043.52	-
合计	115,996,814.87	137,204,175.85

6.36 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	70,293,705.64	48,342,191.12
减：利息收入	8,925,463.33	582,456.35
汇兑净损失	-	302.94
手续费	81,271.30	707,552.15
合计	61,449,513.61	48,467,589.86

6.37 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	5,892,795.88	653,512.47
存货跌价损失	-76,079.94	164,029.59
合计	5,816,715.94	817,542.06

6.38 投资收益

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	70,228,444.73	49,726,311.74
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	25,032,480.00	-
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
合计	95,260,924.73	49,726,311.74

6.39 营业外收入

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
无需支付的款项	13,449,576.38	548,539.91	13,449,576.38
政府补助	32,000.00	20,000.00	32,000.00
罚款收入	480.00	5,520.00	480.00
其他	15,181.83	18,700.23	15,181.83
合计	13,497,238.21	592,760.14	13,497,238.21

6.40 营业外支出

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
非流动资产处置损失合计	6,000,271.20	256,157.33	6,000,271.20
罚款及罚息	1,863,642.11	341,132.71	1,863,642.11
其他	72,890.70		72,890.70

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
合计	7,936,804.01	597,290.04	7,936,804.01

6.41 所得税费用

6.41.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	17,757,678.75	-1,933,308.05
递延所得税费用	-1,377,802.12	-81,584.87
合计	16,379,876.63	-2,014,892.92

6.41.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	27,556,743.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,889,185.77
子公司适用不同税率的影响	-257,495.33
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-17,557,111.19
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	722,161.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-834,214.56
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	27,417,349.98
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-
研发费用加计扣除的影响	-
所得税费用	16,379,876.63

6.42 现金流量表项目

6.42.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	8,925,463.33	582,456.35
往来款	413,318.34	1,336,288,535.79
营业外收入	32,000.00	115,820.00
其他	888.92	1,140,747.03
合计	9,371,670.59	1,338,127,559.17

6.42.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	26,365,824.81	43,728,653.25
往来款	9,543,254.94	1,344,573,643.02
营业外支出	34,841.28	-

项目	本期发生额	上期发生额
其他	-	2,734,031.44
合计	35,943,921.03	1,391,036,327.71

6.42.3 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
对外提供借款	178,972,609.49	176,000,000.00
对外提供借款收取的利息	2,607,817.53	2,950,000.00
合计	181,580,427.02	178,950,000.00

6.42.4 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
对外提供借款	178,972,609.49	176,000,000.00
原合并范围内子公司期初货币资金余额	-	201,106,635.98
合计	178,972,609.49	377,106,635.98

6.42.5 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到融资租赁款	-	150,000,000.00
合计	-	150,000,000.00

6.42.6 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁款项	14,180,000.00	93,138,508.60
保证金	-	107,500,000.00
手续费	-	6,750,000.00
合计	14,180,000.00	207,388,508.60

6.43 现金流量表补充资料

6.43.1 现金流量表补充资料

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	11,176,866.38	-78,965,525.04
加：资产减值准备	5,816,715.94	817,542.06
固定资产折旧	52,801,221.34	57,371,875.66
无形资产摊销	1,127,508.00	1,127,508.00
长期待摊费用摊销	165,443.19	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	6,000,271.20	-
固定资产报废损失	-	256,157.33

公允价值变动损失	-	-
财务费用	70,293,705.64	48,342,494.06
投资损失	-95,260,924.73	-49,726,311.74
递延所得税资产减少	-1,377,802.12	-81,584.87
递延所得税负债增加	-	-
存货的减少	-5,237,692.71	19,419,575.86
经营性应收项目的减少	-701,001,569.73	-103,470,833.95
经营性应付项目的增加	-88,237,080.16	120,771,030.61
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-743,733,337.76	15,861,927.98
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	134,669,608.43	886,513,767.24
减：现金的期初余额	886,513,767.24	1,203,536,020.47
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-751,844,158.81	-317,022,253.23

6.43.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	134,669,608.43	886,513,767.24
其中：库存现金	6,310.22	2,496.25
可随时用于支付的银行存款	134,663,298.21	886,511,270.99
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	134,669,608.43	886,513,767.24

注：公司不存在使用受限制的现金和现金等价物。

6.44 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	3,225,191.87	环境保证金
货币资金	84,959.72	司法冻结下属公司的银行存款
可供出售金融资产	94,020,000.00	长期借款质押担保
长期股权投资	105,627,232.97	融资租赁质押担保
固定资产	128,743,545.26	为融资租赁提供担保的固定资产
固定资产	45,207,898.26	因诉讼事项被查封的房屋及建筑物

项目	期末账面价值	受限原因
合计	376,908,828.08	

7、合并范围的变更

7.1 合并范围的增加

新设立公司名称	持股比例(%)	设立日
上海钧晟供应链管理有限公司	100.00	2018-3-2
上海邦格实业发展有限公司	100.00	2018-9-12
淄博宏禹矿业有限公司	100.00	2018-10-18
淄博鑫南矿业有限公司	100.00	2018-10-18
粤晟(舟山)石油化工有限公司	66.67	2018-6-15

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
山东东平宏达矿业有限公司	山东省东平县	山东省东平县	铁矿石开采、生产	-	100.00	投资
淄博市临淄宏达矿业有限公司	山东省淄博市	山东省淄博市	铁矿石开采、生产	-	100.00	设立
潍坊万宝矿业有限公司	山东省昌乐市	山东省昌乐市	铁矿石开采、生产	-	100.00	非同一控制下企业合并
上海宏禹矿产品有限公司	上海市宝山区	上海市宝山区	商品流通业	100.00	-	设立
上海精银医疗管理有限公司	上海市宝山区	上海市宝山区	医疗技术开发、咨询	100.00	-	设立
深圳宏达医疗管理有限公司	深圳市前海深港合作区	深圳市前海深港合作区	医疗技术开发、咨询	100.00	-	设立
淄博宏禹矿业有限公司	山东省淄博市	山东省淄博市	铁矿石开采、生产	-	100.00	设立
淄博鑫南矿业有限公司	山东省淄博市	山东省淄博市	铁矿石开采、生产	-	100.00	设立
粤晟(舟山)石油化工有限公司	浙江省舟山市	浙江省舟山市	商品流通业	66.67	-	设立
上海钧晟供应链管理有限公司	上海浦东新区	上海浦东新区	商品流通业	100.00	-	设立
上海邦格实业发展有限公司	上海浦东新区	上海浦东新区	商品流通业	-	100.00	设立

8.2 在合营企业或联营企业中的权益

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	

山东金鼎矿业有限责任公司	山东省淄博市	山东省淄博市	铁矿石开采、制造业	-	30.00	权益法
上海宏啸科技有限公司	上海市	上海市自贸区	信息技术开发、咨询	17.06	-	权益法

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

宏啸科技《公司章程》第十三条约定，宏啸科技设董事会成员三人，由股东会选举产生，任期三年。其中悦乾投资有权向股东会推举一名董事长候选人和一名董事候选人，宏达矿业有权向股东会推举一名董事候选人；董事会成员、董事长均由股东会选举产生。根据宏啸科技《公司章程》第十七条约定，董事会对所决议事项作出决定由全体董事一致通过方为有效。报告期内，宏啸科技董事会成员中有一名董事为公司委派。因此，公司对宏啸科技表决权具有重大影响。

8.2.2 重要合营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额		年初余额/上期发生额	
	金鼎矿业	宏啸科技	金鼎矿业	宏啸科技
流动资产	152,815,044.40	788,714,433.64	177,223,013.99	401,731,276.16
非流动资产	360,809,455.19	1,406,675,690.81	375,707,245.73	757,417,120.21
资产合计	513,624,499.59	2,195,390,124.45	552,930,259.72	1,159,148,396.37
	-	-	-	-
流动负债	131,683,812.40	628,166,868.77	133,183,505.45	272,617.61
非流动负债	11,982,035.48	49,576,837.00	12,636,613.62	-
负债合计	143,665,847.88	677,743,705.77	145,820,119.07	272,617.61
	-	-	-	-
少数股东权益	-	33,376,356.77	-	-
归属于母公司股东权益	352,090,776.55	1,484,270,061.91	389,743,343.31	1,158,875,778.76
按持股比例计算的净资产份额	105,627,232.97	600,266,369.37	116,923,003.00	564,946,156.34
调整事项	-	-	-	-
—商誉	-	-	-	-
—内部交易未实现利润	-	-	-	-
—其他	-	-	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	105,627,232.97	600,266,369.37	116,923,003.00	564,946,156.34
	-	-	-	-
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-	-	-
	-	-	-	-
营业收入	471,129,053.29	835,870,910.77	507,761,409.50	11,638,692.35

项 目	期末余额/本期发生额		年初余额/上期发生额	
	金鼎矿业	宏啸科技	金鼎矿业	宏啸科技
净利润	118,347,433.24	165,555,229.37	153,995,534.74	488,507.65
终止经营的净利润	-	-	-	-
其他综合收益	-	-	-	-
综合收益总额	118,347,433.24	165,555,229.37	153,995,534.74	488,507.65
	-	-	-	-
本期收到的来自联营企业的股利	46,800,000.00	-	46,000,000.00	-

9、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注 6 相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司的金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、长期借款、长期应付款等。

9.1 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

2018 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

9.2 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

9.2.1 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2018 年 12 月 31 日止，本公司目前固定利率借款占外部借款的 100%。在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的 50%基准点的变动时，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

9.3 流动性风险

流动性风险，是指在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金及现金等价物以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司持有的金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	361,900,000.00	-	-	-	361,900,000.00
应付票据及应付账款	150,675,302.10	-	-	-	150,675,302.10
其他应付款	33,390,372.50	-	-	-	33,390,372.50
长期借款	305,000,000.00	-	-	-	305,000,000.00
长期应付款	102,005,826.28	52,234,849.68	16,466,984.33	-	170,707,660.29

10、关联方及关联交易

本公司的最终控制方是俞倪荣先生与谢雨彤女士。

10.1 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

10.2 本公司的合营和联营企业情况

10.3 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海中技企业集团有限公司	原实控人控制的公司
颜静刚	公司原实控人

10.4 关联方交易情况

10.4.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东金鼎矿业有限责任公司	购铁矿石	97,268,341.19	135,812,627.50
山东金鼎矿业有限责任公司	皮带运输巷维修工程	-	1,361,359.58

②出售商品情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东金鼎矿业有限责任公司	皮带运输	31,303,020.50	31,986,011.42

10.4.2 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
临淄宏达	146,880,150.00	2017-8-4	2022-12-8	否
东平宏达	44,299,929.27	2018-10-31	2023-11-15	否

②本公司作为被担保方

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
上海晶茨投资管理有限公司、颜静刚、梁秀红、俞倪荣、谢雨彤、上海晟天企业发展有限公司	261,900,000.00	2017-1-20	2021-10-22	否
上海晶茨投资管理有限公司、梁秀红、颜静刚、上海中技企业集团有限公司、上海晟天企业发展有限公司	100,000,000.00	2017-11-28	2020-11-27	否
上海晶茨投资管理有限公司	120,000,000.00	2016-11-22	2021-11-22	否
上海中技企业集团有限公司	185,000,000.00	2017-7-14	2021-7-14	否

10.4.3 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,284,509.30	1,900,792.00

10.5 关联方应收应付款项

10.5.1 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
应付账款：		-
山东金鼎矿业有限责任公司	22,927,258.25	11,402,719.98
合计	22,927,258.25	11,402,719.98

11、承诺及或有事项

11.1 重大承诺事项

11.1.1 抵押资产情况

① 截至 2018 年 12 月 31 日止，一年内到期的非流动负债中与华鑫国际信托有限公司的长期借款 12,000.00 万元由本公司所持有的 3,918.46 万股齐商银行股份有限公司股份提供质押担保，该可供出售金融资产账面价值为 9,402.00 万元，质押期限为 2016 年 11 月 22 日至 2021 年 11 月 22 日。

② 截至 2018 年 12 月 31 日止，一年内到期的非流动负债中应付上海国金租赁有限公司的融资租赁款 9,459.50 万元及长期应付款中应付融资租赁款 3,682.33 万元由临淄宏达以其所拥有的金鼎矿业 30% 股权、房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他提供抵押担保，上述金鼎矿业股权账面价值约为 10,562.72 万元；房屋及建筑物账面价值约为 9,491.71 万元（原值 14,601.21 万元）；机器设备账面价值约为 3,301.60 万元（原值 8,003.14 万元）；运输设备账面价值约为 14.94 万元（原值 298.31 万元）；电子设备及其他账面价值约为 66.10 万元（原值 548.42 万元），抵押期限为 2017 年 8 月 4 日至 2022 年 12 月 8 日。

11.1.2 截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大承诺事项。

11.2 或有事项

11.2.1 为关联方其他事项提供担保形成的或有负债及其财务影响

① 本公司为下属公司山东东平宏达矿业有限公司与民生金融租赁股份有限公司签订《融资租赁合同之补充协议》提供不可撤销的连带责任保证担保，保证期间为 2018 年 10 月 31 日至 2023 年 11 月 15 日。

② 本公司为下属公司淄博市临淄宏达矿业有限公司与上海国金租赁有限公司签订《融资租赁合同》提供连带责任保证担保，保证期间为 2017 年 8 月 4 日至 2022 年 12 月 8 日。

11.2.2 未决诉讼

11.2.2 未决诉讼

11.2.2.1 已收到诉讼文件的案件如下：

序号	案号	起诉方	被起诉方	诉讼事由	发生时间	诉讼（仲裁） 本金（万元）
1	(2018)赣01民初 38号	万某峰	借款人：上海富控互动娱乐股份有限公司、上海宏达矿业股份有限公司、浙江尤夫高新纤维股份有限公司 担保人：上海中技企业集团有限公司、颜静刚、梁秀红、崔之火、朱士民	民间借贷纠纷	2018.02.02	4,999.90
2	(2018)赣01民初 39号	万某志	借款人：上海富控互动娱乐股份有限公司、上海宏达矿业股份有限公司、浙江尤夫高新纤维股份有限公司 担保人：上海富控文化传媒有限公司、上海晶茨投资管理有限公司、上海中技桩业股份有限公司、颜静刚、朱士民	民间借贷纠纷	2018.02.02	4,000.00
3	(2018)赣01民初 49号	李某升	借款人：上海富控互动娱乐股份有限公司、上海宏达矿业股份有限公司、浙江尤夫高新纤维股份有限公司 担保人：颜静刚、朱士民	民间借贷纠纷	2018.02.02	1,750
4	(2018)赣01民初 50号	万某云	借款人：上海宏达矿业股份有限公司 担保人：湖州尤夫控股有限公司、上海中技企业集团有	民间借贷纠纷	2018.02.02	4,950

序号	案号	起诉方	被起诉方	诉讼事由	发生时间	诉讼（仲裁） 本金（万元）
			限公司、上海晶茨投资管理有限公司、颜静刚、蔡彩莲、朱士民			
5	(2018)湘052民初258号	刘某娟	借款人：上海宏达矿业股份有限公司 担保人：上海富控文化传媒有限公司、上海晶茨投资管理有限公司、上海中技企业集团有限公司、颜静刚	民间借贷纠纷	2018.02.12	1,500
6	(2018)沪0115民初23709号	鞠某琼、陈某馨	借款人：上海富控互动娱乐股份有限公司、上海宏达矿业股份有限公司、浙江尤夫高新纤维股份有限公司、上海富控文化传媒有限公司、上海晶茨投资管理有限公司、上海中技企业集团有限公司 担保人：颜静刚、梁秀红	民间借贷纠纷	2018.04.08	2,000
7	(2018)鲁民初74号	恒丰银行股份有限公司烟台分行	借款人：上海中技企业集团有限公司 担保人：上海盈浩建筑材料有限公司、上海富控互动娱乐股份有限公司、上海宏达矿业股份有限公司、颜静刚、梁秀红	金融借贷合同纠纷	2018.05.30	40,000
8	(2018)鲁民初75号	恒丰银行股份有限公司烟台分行	借款人：上海中技企业集团有限公司 担保人：上海盈浩建筑材料有限公司、上海富控互动娱乐股份有限公司、上海宏达矿业股份有限公司、颜静刚、梁秀红	金融借贷合同纠纷	2018.05.30	40,000

序号	案号	起诉方	被起诉方	诉讼事由	发生时间	诉讼（仲裁） 本金（万元）
9	(2018)鲁民初76号	恒丰银行股份有限公司烟台分行	借款人：上海盈浩建筑材料有限公司 担保人：上海中技企业集团有限公司、上海富控互动娱乐股份有限公司、上海宏达矿业股份有限公司、颜静刚、梁秀红	金融借贷合同纠纷	2018.05.30	50,000
10	(2018)鲁民初77号	恒丰银行股份有限公司烟台分行	借款人：上海盈浩建筑材料有限公司 担保人：上海中技企业集团有限公司、上海富控互动娱乐股份有限公司、上海宏达矿业股份有限公司、颜静刚、梁秀红	金融借贷合同纠纷	2018.05.30	50,000
11	(2018)苏01民初862号	江苏大钧投资管理有限公司、苏州金介誉投资管理有限公司、上海泓韬投资管理有限公司、新余宁泰投资管理有限公司、上海远喻企业管理咨询有限公司	上海宏达矿业股份有限公司	股权转让纠纷	2018.07.02	7,500

11.2.2.2 公司通过网络等方式查询获悉的诉讼案件如下：

序号	案号	起诉方	被起诉方	诉讼事由	发生时间	诉讼（仲裁） 本金（万元）
1	(2018)豫1082民初609号、(2018)豫1082民初611号	王某	上海宏达矿业股份有限公司、上海中技企业集团有限公司、颜静刚、梁秀红	民间借贷纠纷	2018.03.22	2,000
2	(2018)沪01民初289号	丁某	借款人：上海富控互动娱乐股份有限公司、上海富控文化传媒有限公司、上海中技企业集团有限公司、上海晶茨投资管理有限公司、颜	民间借贷纠纷	2018.04.19	41,500

			静刚、吕彦东 担保人：上海 宏达矿业股份 有限公司			
--	--	--	------------------------------------	--	--	--

11.2.3 截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

12、资产负债表日后事项

宏达矿业下属公司东平宏达、潍坊万宝因按照所在地安全生产监督管理局的要求，于 2016 年 1 月起停止生产并进行安全生产自查，此后，由于上述两家公司铁矿石品位较低，开采成本高，长期处于亏损状态，因此上述两家公司相关采选矿业务报告期内处于停产状态。2019 年年初，随着铁矿石及铁精粉价格有所回升，东平宏达和潍坊万宝已经具备恢复生产的条件，在完成对相关生产设备及附件安全自查后，相关采选矿业务已恢复生产。

本公司不存在应披露的其他日后调整事项。

13、其他重要事项

13.1 公司最终控制人发生变更

2018 年 1 月 16 日，上海中技企业集团有限公司（以下简称“中技集团”）与上海晟天企业发展有限公司（以下简称“上海晟天”）签订了《股权转让协议》，中技集团同意将其持有的上海晶茨投资管理有限公司（以下简称“上海晶茨”）100%股权转让给上海晟天，转让完成后由上海晟天持有上海晶茨 100%股权，间接持有本公司 135,142,264 股股份，占本公司股本总额 26.19%。

2018 年 1 月 18 日，上述协议转让股权已完成工商变更登记。

因此自 2018 年 1 月 18 日起，上海晟天间接持有本公司 135,142,264 股股份，占本公司总股本的 26.19%，成为本公司间接控股股东。俞倪荣先生与谢雨彤女士是上海晟天的控股股东。因此自 2018 年 1 月 18 日起，本公司最终控制人变更为俞倪荣先生与谢雨彤女士。

13.2 立案调查事项

本公司于 2018 年 4 月 12 日收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》（编号：稽查总队调查通字 180631 号），因公司涉嫌违反证券法律法规，根据《中

华人民共和国证券法》的有关规定，决定对本公司立案调查。

截至审计报告日，该立案调查尚未有最终结论，对本公司的影响情况存在不确定性。

13.3 2016 年 7 月 13 日，本公司下属公司东平宏达收到山东省东平县人民法院（以下简称“东平人民法院”）下发的《民事裁定书》（[2016]鲁 0923 财保 253 号），原告东平鑫隆建筑安装有限公司（以下简称“鑫隆建筑”）起诉东平宏达买卖合同纠纷一案中，鑫隆建筑向东平人民法院提出诉前保全的申请。东平人民法院依法裁定，并依法查封了东平宏达名下的房产证号为东房权证彭集街字 008894、003657、003658、002970、002971、002972 号的办公楼及工业用房（查封标的 900 万元），查封期限三年，期间由东平宏达管理使用，不准抵押、转让、变卖或以其他方式处置。

东平宏达与鑫隆建筑之间的建设工程施工合同纠纷一案，东平人民法院已于 2016 年 11 月 28 日下发（2016）鲁 0923 民初 3122 号民事判决书，判决结果如下：东平宏达于判决生效之日起 10 日内支付鑫隆建筑工程款 955.71 万元及利息（按中国人民银行同期同类型贷款利率自 2015 年 7 月 1 日起计算至 2016 年 9 月 1 日止）。

经东平宏达与鑫隆建筑友好协商，双方于 2017 年 8 月 14 日签订协议书，达成执行和解协议，双方确认东平宏达欠鑫隆建筑工程款 955.71 万元，东平宏达需按约定的时间分期向鑫隆建筑支付工程款，若东平宏达不按照协议约定支付工程款，则东平宏达应按照东平人民法院（2016）鲁 0923 民初 3122 号民事判决书支付鑫隆建筑违约金及债务利息。截至 2018 年 12 月 31 日，已支付 354.86 万元，余额 600.85 万元

截至 2018 年 12 月 31 日止，被查封的办公楼及工业用房的账面价值约为 4,520.79 万元（原值 8,005.78 万元）。截至审计报告日，本案中采取的保全措施尚未解除，上述资产仍被查封中。

14、公司财务报表重要项目注释

14.1 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	150,000,000.00
其他应收款	1,910,843,777.55	988,160,463.53
合计	1,910,843,777.55	1,138,160,463.53

14.1.1 其他应收款

14.1.1.1 分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,930,486,011.84	100.00	19,642,234.29	1.02	1,910,843,777.55
其中：账龄组合	1,930,486,011.84	100.00	19,642,234.29	1.02	1,910,843,777.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	1,930,486,011.84	100.00	19,642,234.29	1.02	1,910,843,777.55

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	998,194,024.66	100.00	10,033,561.13	1.01	988,160,463.53
其中：账龄组合	998,194,024.66	100.00	10,033,561.13	1.01	988,160,463.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	998,194,024.66	100.00	10,033,561.13	1.01	988,160,463.53

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,925,277,962.58	19,252,779.63	1.00
1—2年	3,917,527.26	195,876.36	5.00
2—3年	1,290,522.00	193,578.30	15.00
3年以上	-	-	20.00
合计	1,930,486,011.84	19,642,234.29	-

14.1.1.2 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 9,608,673.16 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00

元。

14.1.1.3 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
关联往来款	1,918,893,981.12	988,696,793.04
往来款	1,492,022.00	1,070,000.00
押金保证金	9,901,951.76	8,287,411.88
代扣代缴社保、公积金	198,056.96	126,819.74
其他	-	13,000.00
合计	1,930,486,011.84	998,194,024.66

14.1.1.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
上海钧晟供应链管理有 限公司	关联往来款	1,284,896,832.86	1年以内	66.56	12,848,968.33
上海宏禹矿产品有限公 司	关联往来款	633,997,148.26	1年以内	32.84	6,339,971.48
江苏携同诉讼保全担保 有限公司	押金保证金	4,100,000.00	1年以内	0.21	41,000.00
西藏信托有限公司	押金保证金	3,000,000.00	1-2年	0.16	150,000.00
上海陆家嘴金融贸易区 联合发展有限公司	押金保证金	1,620,016.92	1年以内	0.08	16,200.17
合计	-	1,927,613,998.04	-	99.85	19,396,139.98

14.2 长期股权投资

14.2.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	-	-	-	2,623,413,000.00	1,823,711,700.00	799,701,300.00
对联营、合营企业投资	600,266,369.37	-	600,266,369.37	564,946,156.34	-	564,946,156.34
合计	600,266,369.37	-	600,266,369.37	3,188,359,156.34	1,823,711,700.00	1,364,647,456.34

14.2.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期减少减值准备	减值准备期末余额
临淄宏达	910,618,500.00	-	910,618,500.00	-	110,917,200.00	-
潍坊万宝	386,915,400.00	-	386,915,400.00	-	386,915,400.00	-
东平宏达	1,325,879,100.00	-	1,325,879,100.00	-	1,325,879,100.00	-
合计	2,623,413,000.00	-	2,623,413,000.00	-	1,823,711,700.00	-

14.2.3 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业	-	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-	-
二、联营企业	-	-	-	-	-	-
宏啸科技	564,946,156.34	-	-	35,320,213.03	-	-
小计	564,946,156.34	-	-	35,320,213.03	-	-
合计	564,946,156.34	-	-	35,320,213.03	-	-

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-
二、联营企业	-	-	-	-	-
宏啸科技	-	-	-	600,266,369.37	-
小计	-	-	-	600,266,369.37	-
合计	-	-	-	600,266,369.37	-

14.3 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
权益法核算的长期股权投资收益	35,320,213.03	-30,161.81
处置长期股权投资产生的投资收益	-199,701,298.00	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	25,032,480.00	-
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
合 计	-139,348,604.97	-30,161.81

15、补充资料

15.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	19,032,208.80	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	-

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助, 但与企业正常经营业务密切相关, 符合国家政策规定, 按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	32,000.00	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	2,460,205.22	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素, 如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11,528,705.40	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小计	33,053,119.42	-
所得税影响额	-892,419.17	-
少数股东权益影响额(税后)	-	-
合计	33,945,538.59	-

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》(证监会公告【2008】43 号)的规定执行。

15.2 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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.61%	0.02	0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-1.24%	-0.04	-0.04

上海宏达矿业股份有限公司

2019 年 4 月 23 日



统一社会信用代码
91110108061301173Y

营业执照



名称 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年01月18日

类型 特殊普通合伙企业

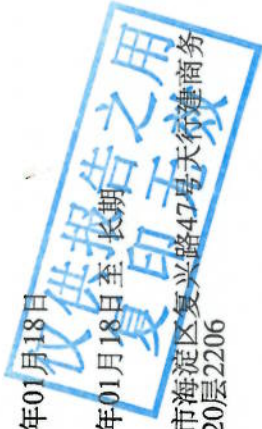
合伙期限 2013年01月18日至长期

执行事务合伙人 郝树平

北京市海淀区复兴路47号天行健商务大厦20层2206

经营范围

审查企业会计报表、决算、审计报告、清算审计报告、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；代理记帐；其他经批准的业务；基本建设、年度财务决算、会计培训、法律、法规规定的经营活动；依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；国家政策禁止和限制类项目的经营活动。



登记机关

2019年03月25日



证书序号: 000401

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

仅供报告之用

首席合伙人: 郝树平



证书号: 22

发证时间: 二〇二一年一月二十日

证书有效期至: 二〇二一年一月二十日

证书序号: 0000237



会计师事务所 执业证书

名称: 中审亚太会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 郝树平

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区北三环西路43号青云大厦
22层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010170

批准执业文号:

批准执业日期: 京财会许可[2012]0084号

2012年09月28日



仅供报告使用。

说明

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

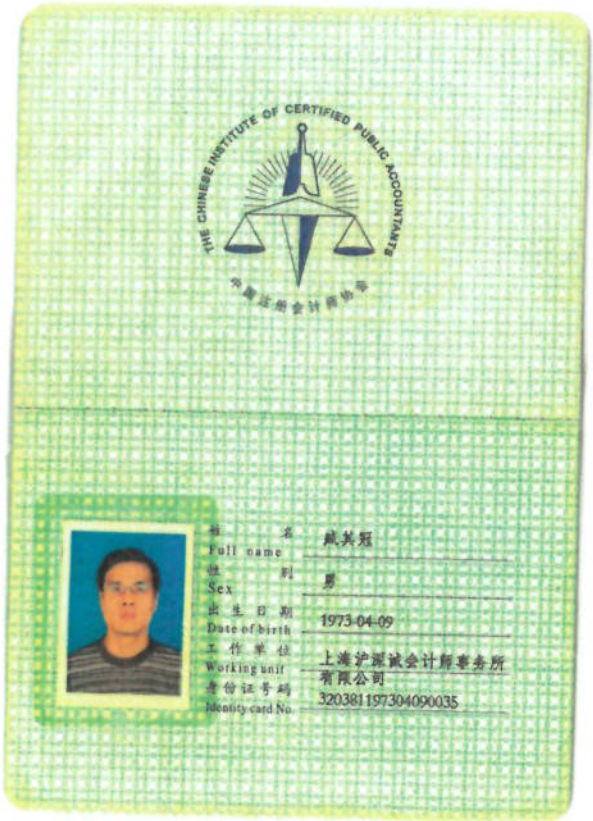


发证机关:



二〇一二年十一月二十八日

中华人民共和国财政部制



仅供报告之用
复印无效

注册会计师证书
注册编号: 1001760018384
有效期至: 2018-12-31
发证机关: 上海市财政局



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
1001760018384



注册会计师
姓名: 周伟
性别: 男
出生日期: 1976-05-21
工作单位: 上海中审亚太会计师事务所
执业证书编号: 42260700010100



中审亚太会计师事务所
Annual Firm Registration
This certificate is valid for calendar year only.
有效期至: 2018-12-31

