

广东东方锆业科技股份有限公司
2018 年度审计报告

广会审字[2019]G18032600013 号

目 录

审计报告.....	1-5
合并资产负债表.....	6-7
母公司资产负债表.....	8-9
合并利润表.....	10
母公司利润表.....	11
合并现金流量表.....	12
母公司现金流量表.....	13
合并股东权益变动表.....	14-15
母公司股东权益变动表.....	16-17
财务报表附注.....	18-106

审 计 报 告

广会审字[2019]G18032600013 号

广东东方锆业科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东东方锆业科技股份有限公司（以下简称“东方锆业”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，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，公允反映了东方锆业 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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，我们独立于东方锆业，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，为发表审计意见提供了基础。

三、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）存货跌价准备

1. 事项描述

截至 2018 年 12 月 31 日，东方锆业合并财务报表附注五、5 列示存货账面余额 412,398,575.86 元，占合并财务报表资产总额的 16.91%，存货跌价准备金额 3,409,276.52 元，账面价值较高。同时我们关注到期末存货账面余额较上年末增长

92.81%，主要是公司预期未来市场价格将有所上涨，提前储备存货导致，由此我们认为若未来市场环境发生变化，存货可能发生减值的风险对财务报表影响越显重大。具体存货跌价准备的会计政策详见附注三、13 所述。

2. 审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

——对东方锆业与存货相关的内部控制进行评估与测试，检查是否存在重大异常情况；

——对东方锆业存货进行监盘，检查存货的数量及状况等；

——对东方锆业本期相关产品原料单耗、能源单耗等进行分析；

——查询东方锆业主要原材料和产成品公开市场价格变化情况，对于在资产负债表日不存在明确市场价格的存货，考虑资产负债表日后事项期间取得的且与资产负债表日价格相关的存货价格信息，以此为基础确定存货在报告期资产负债表日的可变现净值，以分析产生存货跌价的风险；

——获取东方锆业存货跌价准备计提表，检查计提方法是否按照一贯的会计政策执行，并执行存货减值测试，分析存货跌价准备计提是否合理充分。

（二）固定资产、在建工程、无形资产减值风险

1. 事项描述

截至 2018 年 12 月 31 日，东方锆业合并财务报表附注五、9 列示固定资产账面价值 855,318,624.95 元、合并财务报表附注五、10 列示在建工程账面价值 223,198,984.00 元、合并财务报表附注五、11 列示无形资产账面价值 551,771,053.41 元，合计 1,630,288,662.36 元，占资产总额 66.84%。由于在确定资产减值时涉及重大的管理层判断、估计和假设，包括但不限于预计未来现金流量、预计未来可收回金额、折现率等方面，因此我们将上述资产减值风险作为关键审计事项之一。具体长期资产减值的会计政策详见附注三、22 所述。

2. 审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

——对东方锆业的房产、土地等进行了实地勘察，并检查相关权证资料；对东方锆业的主要生产机器设备进行盘点登记，检查公司专利技术证书资料，了解并分析目前工艺技术的先进性问题、资产的长期闲置问题以及产能利用率问题，分析并测试减值情况；

——对东方锆业的在建工程亦进行了实地勘察，了解并分析工程进度情况，判断是否达到预定可使用状态从而及时转固；了解目前相关市场环境情况，分析是否存在减值迹象及测试减值情况；

——对东方锆业的探矿权及采矿权，我们考虑了管理层聘请的专家的工作对实现审计目的的重要性，利用了管理层聘请的专家工作，已在必要的范围内实施了以下程序：评估专家的胜任能力、专业素质和客观性；了解专家的工作，评估东方锆业管理层对矿区权益采用的预计未来现金流量现值的模型、折现率的合理性，获取并分析专家的评估报告；评价将管理层聘请的专家的工作用作相关认定的审计证据的适当性，复核东方锆业管理层对现金流量预测所采用的关键假设和重要参数，分析并执行重新计算程序。

（三）股票奖励收益

1. 事项描述

截至 2018 年 12 月 31 日，东方锆业合并财务报表附注五、41 列示 2018 年度营业外收入 21,848,115.04 元，其中 21,761,447.30 元为基于东方锆业对 Image Resource NL 的投资及本期在其融资并实现投产决定中起到的重大作用，东方锆业于 2018 年 5 月 28 日获得其授予的 35,198,459 股的股票奖励，公司确认的上述损益对 2018 年度合并财务报表净利润有重大影响，因此我们将股票奖励收益作为关键审计事项之一。

2. 审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

——获取并检查东方锆业与 Image Resource NL 的股票奖励相关合同；

——查询东方锆业对 Image Resource NL 的持股数量，查询 Image Resource NL 股价数据；

——获取并分析东方锆业确认股票奖励收益的计算过程和依据，检查列报和披露的正确性。

四、其他信息

东方锆业管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括东方锆业 2018 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、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估东方锆业的持续经营能力，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东方锆业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东方锆业的财务报告过程。

六、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工作的过程中，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：

（1）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。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）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。

（4）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，就可能导致对东方锆业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东方锆业不能持续经营。

（5）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。

（6）就东方锆业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审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对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（如适用）。

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。

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：刘火旺

（项目合伙人）

中国注册会计师：杜沛洲

中国

广州

二〇一九年二月二十七日

一、公司基本情况

1、公司基本情况

广东东方锆业科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）是一家在广东省注册股份有限公司，于2000年9月19日经广东省人民政府“粤办函[2000]502号”文批准，由广东宇田实业有限公司整体变更设立股份有限公司。根据广东宇田实业有限公司发起人协议书，各股东以广东宇田实业有限公司截至1999年12月31日经审计后的净资产额3,180万元作为折股依据，按1: 1的比例相应折合为股份公司的全部股份，各发起人所持有的广东宇田实业有限公司的股权相应转为其在股份公司中的股份。股份公司于2000年9月26日经广东省工商行政管理局核准登记，企业法人营业执照注册号：4400002006098。注册资本为人民币3,180万元。本公司所发行人民币普通股A股，已在深圳证券交易所上市。本公司总部位于广东省汕头市澄海区莱美路宇田科技园。

2007年1月31日，公司股东大会审议通过了2006年度利润分配方案，以截止2006年12月31日股本为基数，向全体股东每10股送红股约1.792股。实际用于分配的利润为570万元，转增股本570万股，变更后的股本总额为3,750万元。

2007年9月6日，公司经中国证券监督管理委员会“证监发行字[2007]247号文”核准，向社会公开发行1250万股人民币普通股，并于2007年9月13日在深圳证券交易所上市交易，发行后的股本总额为人民币5,000万元。

2009年4月28日，公司经中国证券监督管理委员会“证监许可[2009]313号文”核准，向特定投资者发行1,912万股人民币普通股，发行后的股本总额为人民币6,912万元。

2009年9月8日，公司股东大会审议通过了2009年中期利润分配方案，以截止2009年6月30日股本为基数，以资本公积向全体股东每10股转增3股，实际转增股本20,736,000股，转增后的股本总额为8,985.60万元。

2010年2月25日，公司股东大会审议通过了2009年利润分配方案，以截止2009年12月31日股本为基数，以资本公积向全体股东每10股转增10股，实际转增股本89,856,000股，转增后的股本总额为17,971.20万元。

2011年6月7日，公司经中国证券监督管理委员会“证监许可[2011]888号”文核准，向特定投资者非公开发行人民币普通股（A股）2,727.00万股，发行后的股本总额为人民币20,698.20万元。

2012年5月15日，公司股东大会审议通过了2011年利润分配方案，以截止2011年12月31日股本为基数，以资本公积向全体股东每10股转增10股，实际转增股本20,698.20万股，转增后的股本总额为41,396.40万元。

2013年6月25日，根据中国核工业集团公司（以下简称“中核集团”）与陈潮铤先生及其夫人王木红女士签署的《股份置换协议书》，中核集团以其持有的中核苏阀科技实业股份有限公司（以下简称“中核科技”）29,861,700股股份置换陈潮铤先生持有的公司54,294,000股股份；中核集团以其持有的中核科技5,782,267股股份置换王木红女士持有的公司10,513,212股股份。置换完成后，中核集团持有公司64,807,212股股份，占公司总股本的15.66%，为公司第一大股东。

2015年5月29日，公司股东大会审议通过了2014年利润分配方案，以截止2014年12月31日股本为基数，以资本公积向全体股东每10股转增5股，实际转增股本20,698.20万股，转增后的股本总额为62,094.60万元。

2015年11月24日，公司换发营业执照，统一社会信用代码为9144050061755920X4。

2、公司所属行业类别

其他化学制品制造业。

3、公司经营范围及主要产品

主要从事生产及销售钛矿砂、锆系列制品及结构陶瓷制品。

4、公司法定地址及总部地址

广东省汕头市澄海区莱美路宇田科技园。

5、法定代表人

吴锦鹏。

6、公司基本组织架构

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设人力资源部、经营管理部、投资发展部、财务部、销售公司、技术中心、审计部等部门。

7、财务报告批准报出日

本财务报表及财务报表附注业经公司董事会于2019年2月27日决议批准。

8、合并财务报表范围及其变化

公司纳入合并财务报表范围的子公司为：

公司名称	合并期间
耒阳东锆新材料有限公司	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日
朝阳东锆新材料有限公司	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日
澳大利亚东锆资源有限公司	2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日
乐昌东锆新材料有限公司	2018 年 3 月 2 日至 2018 年 12 月 31 日

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的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。

2、持续经营

公司承诺自报告期末起至少12个月不存在影响公司持续经营的事项。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三 12、应收票据及应收账款”、“三 13、存货”、“三 17、固定资产”、“三 27、收入”等。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司承诺编制的报告期各财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、 会计期间

自公历1月1日至12月31日止。

3、 营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中的股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

9、 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

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。

10、 金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，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。

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。

（2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项、可供出售金融资产。金融资产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，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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。对于此类金融资产，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。

持有至到期投资

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

应收款项

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，包括应收账款和其他应收款等（附注二、12）。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。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，其折溢价采

用实际利率法摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动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。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本计量。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未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的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债

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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

（5）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，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- ①发行方或债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，导致金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，包括：

- 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
- 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；

⑦债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过50%（含50%）或低于其初始投资成本持续时间超过12个月（含12个月）。低于其初始投资成本持续时间超过12个月（含12个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续12个月均低于其初始投资成本。

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试。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。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，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，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金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接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，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的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。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

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发生减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

11、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

12、应收票据及应收账款

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	期末余额达到 100 万元以上的应收款项为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合名称	坏账准备计提方法
账龄组合	账龄分析法
内部往来组合	不计提坏账

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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）	1.00%	1.00%
1—2 年	10.00%	10.00%
2—3 年	50.00%	50.00%
3 年以上	90.00%	90.00%

（3）单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、低值易耗品、包装物、产成品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按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。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

14、持有待售及终止经营

同时满足下列条件的非流动资产（不包括金融资产及递延所得税资产）或处置组应当确认为持有待售：该非流动资产或处置组必须在其当前状况下仅根据出售此类非流动资产或处置组的惯常条款即可立即出售；本公司已经就处置该非流动资产或处置组作出决议，如按规定需得到股东批准的，应当已经取得股东大会或相应权力机构的批准；本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

持有待售的资产包括单项资产和处置组。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量，并列报为“划分为持有待售的资产”。持有待售的处置组中的负债，列报为“划分为持有待售的负债”。

某项非流动资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，企业应当停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、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。

15、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司对子公司的投资，采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权于转换日的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改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，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《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含20%）以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、14。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注三、22。

16、投资性房地产

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、22。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

17、固定资产

（1）确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产，本公司对所有固定资产计提折旧，其中矿区生产设备之折旧采用产量法，按其设计的估计生产量计提折旧，其他固定资产之折旧，本公司其他子公司均采用年限平均法计提。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	15-50	3	1.94-6.47
机器设备	8-20	3	4.85-12.13
运输设备	5-10	3	9.7-19.4
办公设备	5-10	3	9.7-19.4

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。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。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手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

融资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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（5）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（6）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

18、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

19、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

20、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、探矿权、采矿权、自研技术、非专有技术、专利权、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

采矿权之摊销采用产量法，探矿权在没有开采之前不进行摊销，转入采矿权开采后按照产量法进行摊销。

勘探支出以成本减去减值损失后的净额列示。勘探支出包括在现有矿床周边、外围、深部或外购取得探矿权基础上发生的与技术及商业开发可行性研究相关的地质勘查、勘探钻井以及挖沟取样等活动支出。在可合理地确定矿区可作商业生产后发生的勘探支出将可予以资本化，在取得采矿权证后计入无形资产采矿权，按照产量法摊销。倘任何工程于开发阶段被放弃或属于生产性勘探，则其总开支将予核销，计入当期费用。

土地使用权中包括本公司之澳大利亚子公司拥有的土地，由于拥有永久所有权，所以不进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	摊销方法
土地使用权	50 年	直线法
采矿权	20 年	直线法
自研技术	5-20 年	直线法
非专有技术	5-10 年	直线法
专利权	10 年	直线法
软件	5 年	直线法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、22。

21、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用用途之日转为无形资产。

22、长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

24、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

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

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

26、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司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。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。

27、收入

（1）一般原则

①销售商品

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，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。

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

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。

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

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

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）收入确认的具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

① 内销

A、送货上门方式或客户自行到公司提货：客户在送货单上签收；销售收入金额已确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

B、托运方式：直接交货给购货方或交付给购货方委托的承运人，以取得货物承运单或铁路运单时；销售收入金额已确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

②外销

A、离岸价（FOB）结算形式：采取海运方式报关出口，公司取得出口装船提单；销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

B、其他结算形式：按合同要求货物到达提货点并取得客户验收确认；销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

28、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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。

30、租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）经营租赁的会计处理方法

（1）本公司作为出租人

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）融资租赁的会计处理方法

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司按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。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为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。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

31、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

32、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

根据财政部 2018 年 6 月发布的《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），对企业财务报表格式进行相应调整，公司对 2017 年 12 月 31 日财务报表列报进行重新调整，具体影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称	2017 年 12 月 31 日 /2017 年度
根据上述会计政策变更，对财务报表格式进行重新列报。	经公司董事会批准	应收票据及应收账款	586,434,017.71
		应收票据	-348,499,829.76
		应收账款	-237,934,187.95
		其他应收款	22,861.73
		应收利息	-22,861.73
		应付票据及应付账款	52,867,102.17
		应付账款	-52,867,102.17
		其他应付款	7,977,008.82
		应付利息	-7,977,008.82
		管理费用	-1,195,855.00
		研发费用	1,195,855.00

(2) 重要会计估计变更

本公司本报告期内未发生重要会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

项 目	计税依据	税率
增值税	应税货物、劳务及服务销售额	16%、17%
城市维护建设税	免抵税额和实缴流转税额	7%
教育费附加	免抵税额和实缴流转税额	3%
地方教育附加	免抵税额和实缴流转税额	2%
房产税	房产余值/租金收入	1.2%/12%
土地使用税	土地面积	定额 1.6、2.2、3.5、4 元

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，原适用 17%/11%税率，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%/10%。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳 税 主 体 名 称	所得税税率
广东东方锆业科技股份有限公司	15%
耒阳东锆新材料有限公司	25%
朝阳东锆新材料有限公司	25%
澳大利亚东锆资源有限公司	30%
乐昌东锆新材料有限公司	25%

2、 税收优惠

（1）增值税

根据《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退办法的通知》（财税[2002]7号）和《国家税务总局关于印发〈生产企业出口货物免抵退税管理操作规范〉（试行）的通知》（国税发[2002]11号）等文件精神，公司出口货物增值税实行“免、抵、退”办法。出口产品属于“69091200摩氏硬度≥9的技术用”的增值税退税率为16%（2018年10月31日及之前为13%），出口产品属于“69111021瓷厨房刀具”的增值税退税率为16%（2018年10月31日及之前为13%）。

（2）企业所得税

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室于2017年11月9日公示的《关于公示广东省2017年第一批拟认定高新技术企业名单的通知》，本公司为广东省2017年第一批拟认定高新技术的企业。本公司已取得高新技术企业证书编号GR201744002058，有效期2017年11月9日至2020年11月9日，因此，本公司2018年度适用高新技术企业所得税15%优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项 目	2018-12-31	2017-12-31
库存现金	224,582.68	304,321.00
银行存款	111,064,468.16	89,982,706.73
其他货币资金	18,770,191.85	21,068,207.07
合 计	130,059,242.69	111,355,234.80
其中：存放在境外的款项总额	11,439,871.58	16,407,561.00

说明：截至 2018 年 12 月 31 日，其他货币资金余额中，澳大利亚政府复垦保证金 10,516,087.49 元、信用证保证金 7,992,554.66 元、租房保证金 33,171.88 元、WIM150 项目代管资金 83,627.82 元，其他保证金 144,750.00 元，合计 18,770,191.85 元使用受到限制。

2、应收票据及应收账款

项 目	2018-12-31	2017-12-31
应收票据	3,426,407.92	348,499,829.76
应收账款	86,356,892.77	237,934,187.95
合 计	89,783,300.69	586,434,017.71

(1) 应收票据情况

①应收票据分类

项 目	2018-12-31	2017-12-31
银行承兑票据	2,727,851.00	19,163,128.53
商业承兑票据	698,556.92	329,336,701.23
合 计	3,426,407.92	348,499,829.76

②期末本公司不存在已质押的应收票据。

③期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	56,715,203.37	-
商业承兑汇票	-	100,000.00
合计	56,715,203.37	100,000.00

说明：用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

④期末本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(2) 应收账款情况

①应收账款分类披露

类 别	2018-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	96,594,707.21	98.69	10,237,814.44	10.60	86,356,892.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,281,498.82	1.31	1,281,498.82	100.00	-
合 计	97,876,206.03	100.00	11,519,313.26	11.77	86,356,892.77

续：

类 别	2017-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	253,849,145.01	99.40	15,914,957.06	6.27	237,934,187.95
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,539,116.82	0.60	1,539,116.82	100.00	-
合 计	255,388,261.83	100.00	17,454,073.88	6.83	237,934,187.95

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2018-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	63,270,342.91	632,703.44	1.00
1 至 2 年	22,429,087.04	2,242,908.71	10.00
2 至 3 年	6,108,868.10	3,054,434.05	50.00
3 年以上	4,786,409.16	4,307,768.24	90.00
合 计	96,594,707.21	10,237,814.44	-

续：

账 龄	2017-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	159,469,148.09	1,594,691.48	1.00
1 至 2 年	87,439,159.55	8,743,915.95	10.00
2 至 3 年	1,676,010.02	838,005.01	50.00
3 年以上	5,264,827.35	4,738,344.62	90.00
合 计	253,849,145.01	15,914,957.06	-

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0.00元，本期收回或转回坏账准备金额5,934,760.62元。

③本期实际核销的应收账款情况

本期不存在实际核销的应收账款。

④按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额31,635,195.47元，占应收账款期末余额合计数的比例32.32%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额1,220,912.52元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2018-12-31		2017-12-31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	7,783,401.40	99.65	73,175,106.50	99.16
1 至 2 年	165.40	-	396,199.94	0.54
2 至 3 年	27,202.65	0.35	210,007.86	0.28
3 年以上	-	-	11,663.36	0.02
合 计	7,810,769.45	100.00	73,792,977.66	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额6,301,717.20元，占预付款项期末余额合计数的比例80.68%。

4、其他应收款

项 目	2018-12-31	2017-12-31
其他应收款	28,497,665.33	28,342,779.88
应收利息	22,937.91	22,861.73
应收股利	-	-
合 计	28,520,603.24	28,365,641.61

(1) 其他应收款情况

①其他应收款分类披露

类 别	2018-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	19,300,000.00	62.91	1,930,000.00	10.00	17,370,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	11,379,649.67	37.09	251,984.34	2.21	11,127,665.33
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	30,679,649.67	100.00	2,181,984.34	7.11	28,497,665.33

续：

类 别	2017-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单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	30,623,259.72	100.00	2,280,479.84	7.45	28,342,779.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	30,623,259.72	100.00	2,280,479.84	7.45	28,342,779.88

A、期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

根据协议，本公司2016年6月8日向Image Resource NL提供400万澳元贷款（本期折合人民币19,300,000.00元），年利率5.00%，到期期限为Image Resource NL生产出两万湿吨重矿砂后4个月内归还。Image Resource NL本期成功实现投产，该笔贷款具体期限获得基本明确，且获得更有利的资金保障，对该笔款项本期不新增计提坏账准备，延续上期坏账余额40万澳元（本期折合人民币1,930,000.00元）。

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2018-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	11,215,090.31	112,150.95	1.00
1 至 2 年	10,337.54	1,033.75	10.00
2 至 3 年	-	-	50.00
3 年以上	154,221.82	138,799.64	90.00
合 计	11,379,649.67	251,984.34	-

续

账 龄	2017-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	10,058,039.91	100,580.39	1.00
1 至 2 年	20,410,997.99	2,041,099.81	10.00
2 至 3 年	-	-	50.00
3 年以上	154,221.82	138,799.64	90.00
合 计	30,623,259.72	2,280,479.84	-

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 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 2,028,495.50 元。

③本期不存在实际核销的其他应收款情况

④其他应收款按款项性质披露

项 目	2018-12-31	2017-12-31
短期借款	19,300,000.00	20,371,200.00
资金占用费	1,248,693.70	1,248,693.70
代垫款	387,537.33	205,032.42
备用金	791,038.11	561,722.50
保证金、押金及其他	8,906,756.44	8,172,459.59
退税款	45,624.09	64,151.51
合 计	30,679,649.67	30,623,259.72

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

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
Image Resources NL	借款	19,300,000.00	2-3 年	62.91	1,930,000.00
远东国际租赁有限公司	保证金	7,350,000.00	1 年以内	23.96	73,500.00
中核（汕头）精密制造有限公司	资金占用费	1,248,693.70	1 年以内	4.07	12,486.94
安徽中安融资租赁股份有限公司	保证金	800,000.00	1 年以内	2.61	8,000.00
金沃国际融资租赁有限公司	保证金	750,000.00	1 年以内	2.44	7,500.00
合 计	——	29,448,693.70	——	95.99	2,031,486.94

(2) 应收利息情况

项 目	2018-12-31	2017-12-31
定期存款	22,937.91	22,861.73
合 计	22,937.91	22,861.73

5、 存货

(1) 存货分类

项 目	2018-12-31			2017-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	159,444,626.60	-	159,444,626.60	32,228,023.76	-	32,228,023.76
在产品	102,447,975.72	-	102,447,975.72	54,871,904.03	-	54,871,904.03
产成品	145,515,173.58	3,409,276.52	142,105,897.06	117,800,365.85	4,630,939.73	113,169,426.12
包装物	486,989.14	-	486,989.14	247,247.53	-	247,247.53
低值易耗品	4,050,680.46	-	4,050,680.46	4,326,813.63	-	4,326,813.63
发出商品	453,130.36	-	453,130.36	4,415,695.45	-	4,415,695.45
合 计	412,398,575.86	3,409,276.52	408,989,299.34	213,890,050.25	4,630,939.73	209,259,110.52

(2) 存货跌价准备

存货种类	2017-12-31	本期增加		本期减少		2018-12-31
		计提	其他	转回	转销	
原材料	-	-	-	-	-	-
在产品	-	-	-	-	-	-
库存商品	4,630,939.73	-	-	721,938.92	499,724.29	3,409,276.52
合 计	4,630,939.73	-	-	721,938.92	499,724.29	3,409,276.52

6、 其他流动资产

项 目	2018-12-31	2017-12-31
理财产品	-	200,000,000.00
待抵扣进项税额	18,544,865.75	26,615,893.83
暂估进项税额	12,540,690.19	-
预缴税款	2,508,228.16	232,341.07
其他	415,057.50	459,350.03
合 计	34,008,841.60	227,307,584.93

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	2018-12-31			2017-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具：	22,820,816.10	9,235,050.00	13,585,766.10	109,883,652.86	9,243,432.00	100,640,220.86
其中：按公允价值计量	9,553,500.00	9,235,050.00	318,450.00	10,335,837.60	9,243,432.00	1,092,405.60
按成本计量	13,267,316.10	-	13,267,316.10	99,547,815.26	-	99,547,815.26
合 计	22,820,816.10	9,235,050.00	13,585,766.10	109,883,652.86	9,243,432.00	100,640,220.86

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合 计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	9,553,500.00	-	9,553,500.00
公允价值	318,450.00	-	318,450.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	-	-	-
已计提减值金额	9,235,050.00	-	9,235,050.00

说明：①本期末按公允价值计量的可供出售金融资产账面余额中累计计入其他综合收益的公允价值变动金额为 0.00 元，本期末其他综合收益中可供出售金融资产公允价值变动损益为 0.00 元。

②本公司持有按照公允价值计量的可供出售金融资产，系本公司子公司澳大利亚东锆资源有限公司持有的 AUSTPAC RESOURCES N.L. 公司 3300 万股股票，持股比例为 3%。

(3) 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
	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-12-31	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-12-31		
汕头市澄海农村信用合作联社	99,000,000.00	-	86,000,000.00	13,000,000.00	-	-	-	-	0.74%	1,040,000.00
信托保障基金	547,815.26	-	280,499.16	267,316.10	-	-	-	-	--	-
合 计	99,547,815.26	-	86,280,499.16	13,267,316.10	-	-	-	-	--	1,040,000.00

(4) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
期初已计提减值余额	9,243,432.00	-	9,243,432.00
本期计提	489,654.00	-	489,654.00
其中：从其他综合收益转入	-	-	-
本期减少	498,036.00	-	498,036.00
其中：期后公允价值回升转回	-	-	-
外币报表折算差额	498,036.00	-	498,036.00
期末已计提减值余额	9,235,050.00	-	9,235,050.00

8、长期股权投资

被投资单位	2017-12-31	本期增减变动								2018-12-31	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
Image Resource NL	68,719,598.71	-	-	326,746.16	12,558.39	-	-	-	17,602,494.53	86,661,397.79	-
小计	68,719,598.71	-	-	326,746.16	12,558.39	-	-	-	17,602,494.53	86,661,397.79	-
二、联营企业											
合 计	68,719,598.71	-	-	326,746.16	12,558.39	-	-	-	17,602,494.53	86,661,397.79	-

说明：①本期权益法确认的投资收益 326,746.16 元为根据股权比例所确认的对合营企业 Image Resource NL 的投资收益。

②本期其他综合收益调整 12,558.39 元为根据股权比例所确认的合营企业 Image Resource NL 的可供出售金融资产公允价值变动。

③其他中的 21,761,447.30 元为基于公司对 Image Resource NL 的投资及本期在其融资并实现投产决定中起到的重大作用，公司于 2018 年 5 月 28 日获得其授予的 35,198,459 股的股票奖励。其他中的-4,158,952.77 元为外币报表折算差额。

④本公司下属铭瑞锆业有限公司以其持有的 Image Resource NL 股权全部质押借款。

9、 固定资产

项 目	2018-12-31	2017-12-31
固定资产	855,318,624.95	794,442,965.59
固定资产清理	-	-
合 计	855,318,624.95	794,442,965.59

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
一、账面原值：					
1. 2017-12-31	531,056,042.03	722,725,962.65	10,020,480.72	14,083,676.26	1,277,886,161.66
2. 本期增加金额	39,121,917.48	84,679,917.65	51,282.05	94,135.49	123,947,252.67
(1) 购置	188,884.71	8,765,993.05	51,282.05	94,135.49	9,100,295.30
(2) 在建工程转入	38,933,032.77	75,913,924.60	-	-	114,846,957.37
3. 本期减少金额	-	8,351,626.07	291,836.94	101,634.32	8,745,097.33
(1) 处置或报废	-	-	138,980.37	-	138,980.37
(2) 外币报表折算差额	-	8,351,626.07	152,856.57	101,634.32	8,606,116.96
4. 2018-12-31	570,177,959.51	799,054,254.23	9,779,925.83	14,076,177.43	1,393,088,317.00
二、累计折旧					
1. 2017-12-31	96,690,114.90	302,785,300.67	7,947,215.07	8,047,272.77	415,469,903.41
2. 本期增加金额	16,917,689.58	40,824,040.98	579,515.69	970,931.29	59,292,177.54
(1) 计提	16,917,689.58	40,824,040.98	579,515.69	970,931.29	59,292,177.54
3. 本期减少金额	-	1,027,806.02	282,889.07	84,814.99	1,395,510.08
(1) 处置或报废	-	-	136,810.22	-	136,810.22
(2) 外币报表折算差额	-	1,027,806.02	146,078.85	84,814.99	1,258,699.86
4. 2018-12-31	113,607,804.48	342,581,535.63	8,243,841.69	8,933,389.07	473,366,570.87
三、减值准备					
1. 2017-12-31	-	67,973,292.66	-	-	67,973,292.66
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	3,570,171.48	-	-	3,570,171.48

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 外币报表折算差额	-	3,570,171.48	-	-	3,570,171.48
4. 2018-12-31	-	64,403,121.18	-	-	64,403,121.18
四、账面价值					
1.2018-12-31	456,570,155.03	392,069,597.42	1,536,084.14	5,142,788.36	855,318,624.95
2.2017-12-31	434,365,927.13	351,967,369.32	2,073,265.65	6,036,403.49	794,442,965.59

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
盐鸿新厂仓库及配套设施	50,740,855.00	正在办理中
盐鸿新厂办公楼	27,011,080.49	正在办理中
办公楼及车间	15,324,519.82	正在办理中
B幢干法硅酸锆厂房	13,679,244.71	正在办理中
条带车间	7,319,995.29	正在办理中
合 计	114,075,695.31	——

(3) 本期计提资产减值情况

本期未计提固定资产计提减值准备，本期的变动额为外币报表折算差额引起。

(4) 抵押、担保的固定资产情况

本公司期末抵押、担保的固定资产包括：房屋及建筑物 172,652,019.17 元；机器设备 173,151,232.81 元；运输设备 72,373.55 元；办公设备：263,533.16 元。合计账面价值 346,139,158.69 元，其中：应付债券抵押物 99,329,530.44 元、融资租赁抵押物 51,145,244.55 元、短期借款抵押物 195,664,383.7 元。

10、在建工程

项 目	2018-12-31	2017-12-31
在建工程	223,198,984.00	248,226,721.52
工程物资	-	-
合 计	223,198,984.00	248,226,721.52

(1) 在建工程情况

项 目	2018-12-31			2017-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
350 吨核级海绵锆项目—主体工程	155,671,924.92	-	155,671,924.92	172,587,705.97	-	172,587,705.97
350 吨核级海绵锆项目—污水处理工程	2,792,398.19	-	2,792,398.19	18,320,137.16	-	18,320,137.16
350 吨核级海绵锆项目—朝阳锅炉工程	4,925,319.34	-	4,925,319.34	4,834,319.34	-	4,834,319.34
350 吨核级海绵锆项目—精整车间工程	2,701,442.42	-	2,701,442.42	830,849.40	-	830,849.40
氯化危险工艺改造项目	2,460,078.30	-	2,460,078.30	3,195,221.32	-	3,195,221.32
2700 吨复合锆项目	3,493,000.00	3,493,000.00	-	3,493,000.00	3,493,000.00	-
陶瓷部工程项目-主体工程	7,399,615.76	-	7,399,615.76	-	-	-
陶瓷部工程项目-仓库改造	1,324,105.05	-	1,324,105.05	2,081,535.27	-	2,081,535.27
东里锆城项目-围墙回填项目	4,095,747.43	-	4,095,747.43	1,080,637.42	-	1,080,637.42
东里锆城项目-其他	256,110.63	-	256,110.63	-	-	-
乐昌生产基地后勤配套设施项目	41,572,241.96	-	41,572,241.96	41,572,241.96	-	41,572,241.96
耒阳土建工程	-	-	-	3,724,073.68	-	3,724,073.68
合 计	226,691,984.00	3,493,000.00	223,198,984.00	251,719,721.52	3,493,000.00	248,226,721.52

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项 目 名 称	预算数	2017-12-31	本期 增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	2018-12-31	工程累计 投入占预 算比例%	工程进 度%	利息资 本化累 计金额	资金来源
350 吨核级海绵锆项目 ——主体工程	250,000,000.00	172,587,705.97	5,930,253.59	22,846,034.64	-	155,671,924.92	71.41	86.00	-	募集、自筹
350 吨核级海绵锆项目 ——污水处理工程	18,500,000.00	18,320,137.16	143,500.00	15,254,230.42	417,008.55	2,792,398.19	99.80	98.00	-	自筹
350 吨核级海绵锆项目 ——朝阳锅炉工程	4,900,000.00	4,834,319.34	107,216.22	16,216.22	-	4,925,319.34	100.88	99.00	-	自筹
350 吨核级海绵锆项目 ——精整车间工程	8,000,000.00	830,849.40	3,203,926.35	1,333,333.33	-	2,701,442.42	53.27	50.00	-	自筹
氯化危险工艺改造项目	7,000,000.00	3,195,221.32	2,634,437.27	3,369,580.29	-	2,460,078.30	83.28	95.00	-	自筹
2700 吨复合锆项目	206,000,000.00	3,493,000.00	34,148,871.67	34,148,871.67	-	3,493,000.00	70.43	99.00	-	自筹
盐鸿厂区技改项目	37,910,000.00	-	34,154,617.12	34,154,617.12	-	-	91.07	100.00	-	自筹
陶瓷部工程项目——主 体工程	25,000,000.00	-	7,399,615.76			7,399,615.76	29.60	30.00		自筹
陶瓷部工程项目——仓 库改造	2,000,000.00	2,081,535.27	-	-	757,430.22	1,324,105.05	104.08	90.00	-	自筹
东里锆城项目——围墙 回填项目	5,040,000.00	1,080,637.42	3,015,110.01	-	-	4,095,747.43	87.25	98.00	-	自筹
东里锆城项目——其他	38,755,000.00	-	256,110.63	-	-	256,110.63	0.66	5.00	-	自筹
乐昌生产基地后勤配套 设施项目	45,000,000.00	41,572,241.96	-	-	-	41,572,241.96	92.38	90.00	-	自筹
耒阳土建工程	4,000,000.00	3,724,073.68	-	3,724,073.68	-	-	93.10	100.00	-	自筹
合 计	652,105,000.00	251,719,721.52	90,993,658.62	114,846,957.37	1,174,438.77	226,691,984.00	-	-	-	

说明：350 吨核级海绵锆项目——污水处理工程其他减少为可抵扣增值税进项税额，陶瓷部工程项目——仓库改造其他转出为租赁仓库改造部分完工转入长期待摊费用。

（3）本期在建工程减值准备情况

本期无在建工程减值情况。

（4）抵押、担保的在建工程情况

本期末无在建工程抵押、担保情况。

11、无形资产

（1）无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	自研技术	采矿权	探矿权	软件	合 计
一、账面原值								
1.2017-12-31	417,907,392.95	3,610,000.00	7,159,799.72	21,222,727.44	72,835,289.71	85,744,758.24	130,449.12	608,610,417.18
2.本期增加金额	102,053,034.45	-	-	-	1,631,462.88	1,746,849.45	89,622.63	105,520,969.41
（1）购置	-	-	-	-	-	-	89,622.63	89,622.63
（2）内部研发	-	-	-	-	-	-	-	-
（3）其他增加	102,053,034.45	-	-	-	1,631,462.88	1,746,849.45		105,431,346.78
3.本期减少金额	33,627.50	-	-	-	3,869,886.26	4,551,541.11	-	8,455,054.87

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	自研技术	采矿权	探矿权	软件	合 计
(1) 处置	-	-	-	-	-	-	-	-
(2) 外币报表折算差额	33,627.50	-	-	-	3,869,886.26	4,551,541.11	-	8,455,054.87
4.2018-12-31	519,926,799.90	3,610,000.00	7,159,799.72	21,222,727.44	70,596,866.33	82,940,066.58	220,071.75	705,676,331.72
二、累计摊销								
1.2017-12-31	51,011,582.39	3,274,814.80	7,159,799.72	10,064,479.35	14,865,955.01	-	54,353.75	86,430,985.02
2.本期增加金额	8,855,009.97	201,111.08	-	1,944,761.24	-	-	26,089.80	11,026,972.09
(1) 计提	8,855,009.97	201,111.08	-	1,944,761.24	-	-	26,089.80	11,026,972.09
3.本期减少金额	-	-	-	-	781,711.98	-	-	781,711.98
(1) 处置	-	-	-	-	-	-	-	-
(2) 外币报表折算差额	-	-	-	-	781,711.98	-	-	781,711.98
4.2018-12-31	59,866,592.36	3,475,925.88	7,159,799.72	12,009,240.59	14,084,243.03	-	80,443.55	96,676,245.13
三、减值准备								
1.2017-12-31	639,500.04	-	-	-	57,969,334.70	116,672.45	-	58,725,507.19
2.本期增加金额	-	-	-	-	1,631,462.88	-	-	1,631,462.88
(1) 计提	-	-	-	-	1,631,462.88	-	-	1,631,462.88
3.本期减少金额	33,627.50	-	-	-	3,088,174.28	6,135.11	-	3,127,936.89
(1) 处置	-	-	-	-	-	-	-	-

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	自研技术	采矿权	探矿权	软件	合 计
(2) 外币报表折算差额	33,627.50	-	-	-	3,088,174.28	6,135.11	-	3,127,936.89
4.2018-12-31	605,872.54	-	-	-	56,512,623.30	110,537.34	-	57,229,033.18
四、账面价值	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2018-12-31	459,454,335.00	134,074.12	-	9,213,486.85	-	82,829,529.24	139,628.20	551,771,053.41
2.2017-12-31	366,256,310.52	335,185.20	-	11,158,248.09	-	85,628,085.79	76,095.37	463,453,924.97

说明：①本公司无使用寿命不确定的无形资产。

②本期探矿权的其他增加主要为勘探费用、勘探权证年费及注册费；采矿权的其他增加主要为采矿权证的年费；土地使用权的其他增加为三通一平的投入。

(2) 抵押、担保的无形资产情况

本期用于抵押、担保的土地使用权账面价 242,257,142.27 元，均为短期借款抵押物。

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
上社土地	10,810,228.80	正在办理中

12、长期待摊费用

项 目	2017-12-31	本期增加	本期摊销	其他减少	2018-12-31
绿化改造及房屋装修费	3,217,677.11	757,430.22	1,217,283.83	-	2,757,823.50
硅酸锆车间修缮费用	1,025,746.75	-	351,684.60	-	674,062.15
水源井及管路租赁费	-	200,000.00	6,179.78	-	193,820.22
土地租赁费	-	211,250.00	28,338.41	-	182,911.59
合 计	4,243,423.86	1,168,680.22	1,603,486.62	-	3,808,617.46

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2018-12-31		2017-12-31	
	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	15,489,106.39	2,323,365.96	23,961,868.80	3,594,280.32
递延收益	7,207,999.80	1,081,199.97	7,489,333.20	1,123,399.98
合 计	22,697,106.19	3,404,565.93	31,451,202.00	4,717,680.30

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2018-12-31	2017-12-31
可抵扣暂时性差异	134,051,672.09	139,670,794.06
可抵扣亏损	313,104,965.85	372,666,926.30
合 计	447,156,637.94	512,337,720.36

(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	2018-12-31	2017-12-31
2018 年	-	4,637,731.24
2019 年	-	76,177.06
2020 年	281,397.72	121,452,236.69
2021 年	-	13,415,478.27
2022 年	8,123,553.58	51,832,188.19
2023 年至无限期	304,700,014.55	-
合 计	313,104,965.85	191,413,811.45

14、其他非流动资产

项 目	2018-12-31	2017-12-31
预付工程款	-	27,771,929.71
预付设备款	2,233,664.87	25,733,979.99
合 计	2,233,664.87	53,505,909.70

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2018-12-31	2017-12-31
质押借款	-	209,724,693.00
抵押借款	90,000,000.00	90,000,000.00
保证借款	295,000,000.00	412,524,272.93
信用借款	-	122,971,157.00
质押、保证借款	29,545,155.29	-
抵押、保证借款	290,000,000.00	385,000,000.00
合 计	704,545,155.29	1,220,220,122.93

说明：抵押借款；保证、抵押借款；保证、抵押、质押借款的抵押财产详见附注五、9、固定资产（4）抵押、担保的固定资产情况以及附注五、11、无形资产（2）抵押、担保的无形资产情况；保证借款的担保人为陈潮钿、王木红；抵押、保证借款和质押、保证借款的担保人为陈潮钿。

16、应付票据及应付账款

种 类	2018-12-31	2017-12-31
应付票据	39,910,000.00	-
应付账款	72,250,934.54	52,867,102.17
合 计	112,160,934.54	52,867,102.17

(1) 应付票据情况

种 类	2018-12-31	2017-12-31
银行承兑票据	-	-
商业承兑票据	-	-
已承兑信用证	39,910,000.00	-
合 计	39,910,000.00	-

(2) 应付账款情况

项 目	2018-12-31	2017-12-31
货款	38,605,558.12	42,241,050.21
工程款	33,274,338.75	10,580,046.66
其他	371,037.67	46,005.30
合 计	72,250,934.54	52,867,102.17

17、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2018-12-31	2017-12-31
货款	8,064,394.35	13,288,706.94
合 计	8,064,394.35	13,288,706.94

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-12-31
一、短期薪酬	11,871,006.84	54,012,939.09	58,691,173.15	7,192,772.78
二、离职后福利-设定提存计划	769,698.58	4,904,807.73	4,735,982.58	938,523.73
三、辞退福利	369,147.86	99,399.76	62,782.15	405,765.47
合 计	13,009,853.28	59,017,146.58	63,489,937.88	8,537,061.98

(2) 短期薪酬列示

项 目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-12-31
1、工资、奖金、津贴和补贴	11,335,164.44	47,298,913.10	52,215,829.16	6,418,248.38
2、职工福利费	-	1,803,799.92	1,803,799.92	-
3、社会保险费	435,401.19	3,971,598.49	3,862,185.86	544,813.82
其中：医疗保险费	77,580.37	3,354,165.22	3,287,360.92	144,384.67
工伤保险费	265,088.88	406,192.64	387,871.98	283,409.54
生育保险费	92,731.94	211,240.63	186,952.96	117,019.61
4、住房公积金	-	515,645.00	515,645.00	-
5、工会经费和职工教育经费	37,280.53	422,982.58	276,126.44	184,136.67
6、外币折算差额	63,160.68	-	17,586.77	45,573.91
合 计	11,871,006.84	54,012,939.09	58,691,173.15	7,192,772.78

(3) 设定提存计划列示

项 目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-12-31
1、基本养老保险	767,112.06	4,814,069.46	4,647,004.01	934,177.51
2、失业保险费	2,586.52	90,738.27	88,178.25	5,146.54
3、外币折算差额	-	-	800.32	-800.32
合 计	769,698.58	4,904,807.73	4,735,982.58	938,523.73

19、应交税费

项 目	2018-12-31	2017-12-31
增值税	20,837,742.99	50,760,796.45
营业税	72,840.46	72,840.46
企业所得税	1,374,075.09	-
个人所得税	68,067.47	180,925.37
城市维护建设税	405,302.05	1,049,050.28
土地使用税	621,480.42	1,035,343.18

项 目	2018-12-31	2017-12-31
房产税	1,015,987.06	418,670.30
教育费附加	178,077.19	569,142.78
地方教育附加	118,718.13	365,678.86
印花税	32,095.77	1,312,779.44
环境保护税	1,066.75	-
合 计	24,725,453.38	55,765,227.12

20、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2018-12-31	2017-12-31
其他应付款	32,678,546.08	101,229,714.16
应付利息	4,824,542.70	7,977,008.82
合 计	37,503,088.78	109,206,722.98

(2) 其他应付款情况

项 目	2018-12-31	2017-12-31
往来款	32,292,130.40	95,251,483.70
其他款项	386,415.68	5,978,230.46
合 计	32,678,546.08	101,229,714.16

说明：期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(3) 应付利息情况

项 目	2018-12-31	2017-12-31
分期付息到期还本的长期借款利息	1,125,443.19	1,154,034.57
企业债券利息	1,992,555.54	1,992,555.40
短期借款应付利息	1,706,543.97	4,830,418.85
合 计	4,824,542.70	7,977,008.82

21、一年内到期的非流动负债

项 目	2018-12-31	2017-12-31
一年内到期的长期借款	21,846,537.72	61,218,083.11
一年内到期的应付债券	116,060,700.00	-
一年内到期的长期应付款	130,705,257.06	65,683,642.23
合 计	268,612,494.78	126,901,725.34

22、长期借款

项 目	2018-12-31	2017-12-31
保证借款	21,846,537.72	49,147,492.58
保证、质押借款	150,000,000.00	-
保证、抵押、质押借款	-	43,603,846.10
减：一年内到期的长期借款	21,846,537.72	61,218,083.11
合 计	150,000,000.00	31,533,255.57

说明：保证、抵押、质押借款的抵押物情况详见附注五、9、固定资产（4）抵押、担保的固定资产情况。保证借款由股东陈潮钿、王木红提供保证。

23、应付债券

（1）应付债券

项 目	2018-12-31	2017-12-31
公司债券	-	116,060,700.00
合 计	-	116,060,700.00

（2）应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债 券 期 限	发行金额
公司债券	490,000,000.00	2012 年 10 月 8 日	7 年（附第 5 年末公司上调票 面利率和投资者回售选择权）	490,000,000.00
小 计	490,000,000.00	-	-	490,000,000.00

续：

债券名称	2017-12-31	本年 发行	按面值 计提利息	溢折价 摊销	本年 偿还	2018-12-31
公司债券	116,060,700.00	-	-	-	-	116,060,700.00
小 计	116,060,700.00	-	-	-	-	116,060,700.00
减：一年内到期部分 年末余额	-	-	-	-	-	116,060,700.00
合 计	116,060,700.00	-	-	-	-	-

(3) 债券的抵押物情况详见附注五、9、固定资产 (4) 抵押、担保的固定资产情况。

24、长期应付款

项 目	2018-12-31	2017-12-31
长期应付款	104,943,874.98	221,428,958.99
专项应付款	-	-
合 计	104,943,874.98	221,428,958.99

按款项性质列示长期应付款

项 目	2018-12-31	2017-12-31
应付融资租赁款	34,454,687.03	86,789,776.34
债权转让款	201,194,445.01	200,322,824.88
减：一年内到期长期应付款	130,705,257.06	65,683,642.23
合 计	104,943,874.98	221,428,958.99

说明：

(1) 应付融资租赁款

2016 年 3 月 17 日，本公司与华中融资租赁有限公司签订《融资租赁合同》《所有权转让协议》及《抵押合同》，融资租赁借款 2 亿元，租赁期限为 2 年，分 8 次还款（第 1 期还款 29,782,358.04 元，第 2-7 期每期还款 27,893,469.16 元，第 8 期还款 27,644,015.38 元），期满后回购价为 200 元。本次融资租赁涉及的固定资产、在建工程出售及租赁交易相互关联、且能确定将在租赁期满后回购，把这一系列交易作为一个整体更能反映其总体经济影响，上述售后租回形成融资租赁的交易实质上是以“固定资产、在建工程”的所有权为抵押进行的融

资，故本公司按照抵押借款进行会计处理，收到的融资款作为抵押借款在“长期应付款”列示，并采用实际利率法按照摊余成本计量。

2017 年 8 月 16 日，本公司与安徽中安融资租赁股份有限公司签订《融资租赁合同》《所有权转让协议》，融资租赁借款 4000 万元，租赁期限为 3 年，分 12 期还款，每期还款 3,619,833.63 元，期满后回购价为 1 元。本次融资租赁涉及的固定资产、在建工程出售及租赁交易相互关联、且能确定将在租赁期满后回购，把这一系列交易作为一个整体更能反映其总体经济影响，上述售后租回形成融资租赁的交易实质上是以“固定资产、在建工程”的所有权为抵押进行的融资，故本公司按照抵押借款进行会计处理，收到的融资款作为抵押借款在“长期应付款”列示，并采用实际利率法按照摊余成本计量。

2018 年 12 月 28 日，本公司与金沃国际融资租赁有限公司签订《融资租赁合同（售后回租）》《最高额保证合同》，融资租赁借款 1500 万元，租赁期限为 2 年，分 24 期还款，每期租金不等，期满后回购价为 100 元。本次融资租赁涉及的固定资产、在建工程出售及租赁交易相互关联、且能确定将在租赁期满后回购，把这一系列交易作为一个整体更能反映其总体经济影响，上述售后租回形成融资租赁的交易实质上是以“固定资产、在建工程”的所有权为抵押进行的融资，故本公司按照抵押借款进行会计处理，收到的融资款作为抵押借款在“长期应付款”列示，并采用实际利率法按照摊余成本计量。

（2）债权转让款

2017 年 6 月 19 日，本公司与中国长城资产管理股份有限公司广东省分公司签订《债权转让协议》，本公司将对子公司朝阳东锆新材料有限公司 2.02 亿元其他应收款债权转让给中国长城资产管理股份有限公司广东省分公司，转让价 2 亿元人民币。同日与中国长城资产管理股份有限公司广东省分公司签订《股权质押合同》，将本公司持有并享有合法处分权的子公司朝阳东锆新材料有限公司的全部股权及其派生权益质押给中国长城资产管理股份有限公司广东省分公司。2017 年 7 月 6 日，本公司与长城公司广东省分公司签订《连带保证合同》，对子公司朝阳东锆新材料有限公司应付长城公司广东省分公司 2.02 亿元债务本金及利息提供不可撤销的连带责任保证担保，保证期间为两年，自主合同债务人履行债务期限届满之日起算。由于本公司对转让的债权提供相应担保，债权转让的实质是融资，本公司将收到的转让款在“长期应付款”列示，对融资费用 200 万元采用实际利率法按照摊余成本计量。

25、递延收益

项 目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-12-31
政府补助	15,442,666.52	-	281,333.40	15,161,333.12
合 计	15,442,666.52	-	281,333.40	15,161,333.12

涉及政府补助的项目：

负债项目	2017-12-31	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	2018-12-31	与资产相关/与收益相关
年产 1000 吨核级海绵锆	12,850,000.00	-	-	-	-	-	12,850,000.00	与资产相关
高性能 A1-Y 复合氧化锆粉体高技术产业化示范工程	1,483,333.22	-	-	200,000.04	-	-	1,283,333.18	与资产相关
2700 吨复合氧化锆项目	933,333.28	-	-	66,666.72	-	-	866,666.56	与资产相关
从氯氧化锆废母液提取稀土钽的研究及产业化	176,000.02	-	-	14,666.64	-	-	161,333.38	与资产相关
合 计	15,442,666.52	-	-	281,333.40	-	-	15,161,333.12	--

26、股本

项 目	2017-12-31	本次变动增减（+、-）					2018-12-31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	620,946,000.00	-	-	-	-	-	620,946,000.00

27、资本公积

项 目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-12-31
资本溢价（股本溢价）	598,163,301.50	-	-	598,163,301.50
合 计	598,163,301.50	-	-	598,163,301.50

28、其他综合收益

项 目	2017-12-31	本期发生额					2018-12-31
		本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得 税费用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-77,748,633.50	-4,574,963.06	-	-	-4,262,981.34	-311,981.72	-82,011,614.84
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	4,175.22	12,558.39	-	-	10,508.67	2,049.72	14,683.89
2、可供出售金融资产公允价值变动损益	244,159.58	-244,159.58	-	-	-244,159.58	-	-
3、外币财务报表折算差额	-77,996,968.30	-4,343,361.87	-	-	-4,029,330.43	-314,031.44	-82,026,298.73
其他综合收益合计	-77,748,633.50	-4,574,963.06	-	-	-4,262,981.34	-311,981.72	-82,011,614.84

29、盈余公积

项 目	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-12-31
法定盈余公积	36,839,962.66	1,035,852.65	-	37,875,815.31
合 计	36,839,962.66	1,035,852.65	-	37,875,815.31

30、未分配利润

项 目	2018-12-31	2017-12-31
调整前上期末未分配利润	-141,788,254.21	-102,475,221.50
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	-141,788,254.21	-102,475,221.50
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,627,786.01	-39,313,032.71
减：提取法定盈余公积	1,035,852.65	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-132,196,320.85	-141,788,254.21

调整期初未分配利润明细：

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

31、营业收入和营业成本

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	502,422,757.92	352,938,719.20	850,957,959.30	658,708,198.56
其他业务	894,791.54	-	797,210.47	-
合 计	503,317,549.46	352,938,719.20	851,755,169.77	658,708,198.56

32、税金及附加

项 目	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	1,228,737.04	2,082,509.99
教育费附加	618,387.54	1,009,038.49
地方教育附加	420,433.53	672,692.29
房产税	3,063,257.58	2,959,320.93
土地使用税	2,096,173.23	4,838,315.44
印花税	198,006.00	1,809,693.03
环境保护税	95,282.72	-
合 计	7,720,277.64	13,371,570.17

33、销售费用

项 目	2018 年度	2017 年度
运输费用	7,432,908.26	11,366,033.34
职工薪酬	1,719,862.92	1,987,123.52
差旅费用	477,633.85	591,593.14
业务费用	350,570.99	411,340.69
保险费用	203,803.51	280,362.74
办公费用	537,224.01	228,716.87
包装费用	1,738.00	18,461.54
广告费用	223,920.87	89,922.62
港杂费	50,986.06	11,188.24
其他费用	215,045.48	529,518.97
合 计	11,213,693.95	15,514,261.67

34、管理费用

项 目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	25,063,503.97	27,864,605.37
折旧与摊销费用	22,741,338.57	20,735,478.13
中介机构费用	5,586,644.12	3,592,600.75
业务费用	1,537,638.70	2,055,101.00
差旅费用	1,970,882.66	1,767,545.54
咨询费	115,690.42	1,685,306.91
矿区运营费用	1,152,164.76	1,661,105.79
行车费用	1,255,087.02	1,008,560.97
办公费用	1,357,758.28	998,279.27
董事会费	1,047,518.47	812,256.00
复垦费	-	716,228.92
保险费用	448,404.23	396,027.55
租赁费用	311,650.04	360,192.50
邮电费	436,940.92	222,777.58
澳洲设备维修费用	210,836.95	154,901.95
监测排污费	56,538.44	93,412.70
存货盘盈盘亏	-	-49,203.00
其他	4,230,103.02	3,164,554.21
合 计	67,522,700.57	67,239,732.14

35、研发费用

项 目	2018 年度	2017 年度
其他	2,002,223.84	1,195,855.00
合 计	2,002,223.84	1,195,855.00

36、财务费用

项 目	2018 年度	2017 年度
利息支出	108,761,747.16	128,846,225.18
承兑汇票贴息	4,869,733.87	5,931,123.63
汇兑损益	4,444,939.87	-6,735,591.46
手续费及其他	924,174.14	1,646,642.60
减：利息收入	3,022,299.12	4,093,114.68
合 计	115,978,295.92	125,595,285.27

37、资产减值损失

项 目	2018 年度	2017 年度
坏账损失	-5,925,976.15	6,336,548.16
存货跌价损失	-721,938.92	379,154.42
可供出售金融资产减值损失	489,654.00	-
无形资产减值损失	1,631,462.88	1,627,515.61
在建工程减值损失	-	3,493,000.00
合 计	-4,526,798.19	11,836,218.19

38、其他收益

项 目	2018 年度	2017 年度
朝阳市商务局鼓励出口奖励	53,900.00	46,100.00
广东省企业研究开发省级财政补助项目	1,123,600.00	1,303,100.00
2017 年专利扶持项目经费	960.00	-
商务局 2017 年外经贸发展专项资金	95,656.00	-
企业补贴款	77,337.00	-
经信局 2018 年科技保险保费补贴	84,640.00	-
澄海区拓市场扶持奖励资金	50,000.00	-
2017 年市级企业研究开发补助资金	62,400.00	-

项 目	2018 年度	2017 年度
汕头市实施技术标准战略资助资金	5,000.00	70,000.00
省级促进经济发展专项资金	39,565.00	-
代征个税手续费奖励	50,727.41	-
乐昌经济和信息化局企业奖励	293,005.00	-
稳岗补贴	51,983.00	55,063.00
从氯化锆废母液提取稀土铈的研究及产业化	14,666.64	14,666.64
2700 吨复合氧化锆项目	66,666.72	66,666.72
高性能 A1-Y 复合氧化锆粉体高技术产业化示范工程专项资金	200,000.04	200,000.04
2017 年内外经贸发展与口岸建设专项资金“走出去”事项项目	-	98,298.00
汕头市企业知识产权质押融资补贴款	-	60,000.00
汕头市 2017 年省级内外经贸发展与口岸建设专项资金稳增长调结构专项资金项目	-	37,412.50
2017 年度省实施标准化战略专项资金	-	20,000.00
中央财政 2016 年度外经贸发展专项资金外贸中小企业开拓市场项目	-	15,359.00
合 计	2,270,106.81	1,986,665.90

39、投资收益

项 目	2018 年度	2017 年度
权益法核算的长期股权投资收益	326,746.16	-5,024,141.38
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	1,040,000.00	3,167,914.12
处置可供出售金融资产取得的投资收益	34,400,000.00	-
理财产品投资收益	4,351,780.82	-
合 计	40,118,526.98	-1,856,227.26

40、 资产处置收益

资产处置收益的来源	2018 年度	2017 年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	29,304.41	68,464.01
合 计	29,304.41	68,464.01

41、营业外收入

项 目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	21,848,115.04	7,930,243.58	21,848,115.04
合 计	21,848,115.04	7,930,243.58	21,848,115.04

说明：2018 年度其他中 21,761,447.30 元为基于公司对 Image Resource NL 的投资及本期在其融资并实现投产决定中起到的重大作用，公司于 2018 年 5 月 28 日获得其授予的 35,198,459 股的股票奖励。

42、营业外支出

项 目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	80,000.00	280,000.00	80,000.00
非流动资产毁损报废损失	-	3,241,050.83	-
其他	1,231,367.83	2,602,219.21	1,231,367.83
合 计	1,311,367.83	6,123,270.04	1,311,367.83

43、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	1,374,075.09	-485,142.32
递延所得税费用	1,313,114.37	-853,188.05
合 计	2,687,189.46	-1,338,330.37

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018 年度	2017 年度
利润总额	13,423,121.94	-39,700,075.05
按适用（15%）税率计算的所得税费用	2,013,468.29	-5,955,011.26
某些子公司适用不同税率的影响	876,432.99	-163,965.45
对以前期间当期所得税的调整	-	-485,142.32
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-98,023.85	1,507,242.40
无须纳税的收入（以“-”填列）	-6,684,434.19	-470,525.00
不可抵扣的成本、费用和损失	502,573.36	446,934.55
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-1,716,352.07	-4,519,441.70
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	8,018,775.11	9,928,945.88
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-225,250.18	-1,627,367.47
其他	-	-
所得税费用	2,687,189.46	-1,338,330.37

44、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
与收益相关的政府补助	2,270,106.81	其他收益	2,270,106.81
与资产相关的政府补助	15,161,333.12	递延收益、其他收益	281,333.40
合 计	17,431,439.93		2,551,440.21

说明：与资产相关的政府补助详见附注五 25、递延收益，与收益相关的政府补助详见附注五 38、其他收益。

45、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
政府补助款	1,999,393.14	1,650,269.50
银行存款利息收入	902,719.34	1,376,125.45
收回的保证金	31,321,005.88	21,161,817.80
收到的往来款	1,237,519.37	72,059,805.62
其它	1,810,696.30	6,373,435.92
合 计	37,271,334.03	102,621,454.29

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
付现销售、管理费用	30,145,457.74	20,269,907.05
支付的银行汇兑损益及手续费	820,278.07	2,706,868.93
捐赠支出	80,000.00	280,000.00
支付的保证金	63,693,200.00	47,079,164.00
支付的往来款	6,007,124.10	8,759,682.70
其他	704,778.42	3,203,866.93
合 计	101,450,838.33	82,299,489.61

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
收到退回的预付工程款	-	112,218,392.30
收到股权转让的预付款	-	30,000,000.00
合 计	-	142,218,392.30

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
退回股权转让的预付款	30,000,000.00	-
合 计	30,000,000.00	-

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
收到关联方款项	530,000,000.00	739,800,000.00
融资租赁款	14,250,000.00	40,000,000.00
债权转让款	-	200,000,000.00
其他公司借款	43,709,500.00	64,846,027.50
暂借款	-	19,000,000.00
合 计	587,959,500.00	1,063,646,027.50

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018 年度	2017 年度
归还关联方款项	530,000,000.00	739,800,000.00
其他融资费用	620,000.00	17,740,000.00
其他公司借款	74,837,513.15	-
暂借款	-	19,000,000.00
其他	-	20,524.67
合 计	605,457,513.15	776,560,524.67

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补 充 资 料	2018 年度	2017 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	10,735,932.48	-38,361,744.67
加：资产减值准备	-4,526,798.19	11,836,218.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	59,292,177.54	59,460,365.95
无形资产摊销	11,026,972.09	10,891,958.99
长期待摊费用摊销	1,603,486.62	1,341,738.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	-29,304.41	-68,464.01
固定资产报废损失（减：收益）	-	3,241,050.83
公允价值变动损失（减：收益）	-	-
财务费用（减：收益）	108,646,201.70	123,334,345.72

补 充 资 料	2018 年度	2017 年度
投资损失（减：收益）	-40,118,526.98	1,856,227.26
递延所得税资产减少（减：增加）	1,313,114.37	-853,188.05
递延所得税负债增加（减：减少）	-	-
存货的减少（减：增加）	-199,008,249.90	-790,591.16
经营性应收项目的减少（减：增加）	494,986,975.10	-97,409,554.42
经营性应付项目的增加（减：减少）	-51,572,550.52	162,660,920.12
其他	-22,042,780.70	-281,333.40
经营活动产生的现金流量净额：	370,306,649.20	236,857,949.95
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	111,289,050.84	90,287,027.73
减：现金的期初余额	90,287,027.73	15,915,355.56
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：	21,002,023.11	74,371,672.17

（2）现金及现金等价物的构成

项 目	2018-12-31	2017-12-31
一、现金	111,289,050.84	90,287,027.73
其中：库存现金	224,582.68	304,321.00
可随时用于支付的银行存款	111,064,468.16	89,982,706.73
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	111,289,050.84	90,287,027.73
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

47、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	18,770,191.85	信用证保证金及复垦保证金等
固定资产	346,139,158.69	借款抵押物
无形资产	242,257,142.27	借款抵押物
长期股权投资	77,977,934.56	借款质押物
朝阳子公司净资产	140,964,698.27	借款质押物
合 计	826,109,125.64	

说明：本公司以其持有的全部朝阳东锆新材料有限公司的股权进行质押借款。

48、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	146,806.08	6.8632	1,007,559.49
澳元	2,363,567.42	4.8250	11,404,212.80
欧元	691.72	7.8473	5,428.13
应收账款			
其中：美元	418,005.85	6.8632	2,868,857.75
澳元	38,500.00	4.8250	185,762.50
其他应收款			
其中：美元	-	-	-
澳元	4,038,645.18	4.8250	19,486,462.99
应付账款			
其中：美元	10,855.50	6.8632	74,503.47
澳元	14,531.84	4.8250	70,116.13
应付职工薪酬			
澳元	131,609.09	4.8250	635,013.86
其他应付款			
其中：美元	4,550,000.00	6.8632	31,227,560.00
澳元	677,471.27	4.8250	3,268,798.88

(2) 境外经营实体说明

境 外 经 营 实 体	主要经营地	记账本位币	选择依据
澳大利亚东锆资源有限公司	阿德莱德	澳元	当地货币
铭瑞锆业有限公司	阿德莱德	澳元	当地货币

六、合并范围的变更

报告期内新增合并单位一家，为公司设立取得的全资子公司，具体说明如下：

公 司 名 称	合并期间	变更原因
乐昌东锆新材料有限公司	2018 年 3 月 2 日至 2018 年 12 月 31 日	报告期内新设立的子公司

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
耒阳东锆新材料有限公司	湖南耒阳市	湖南省耒阳市耒中水电站	制造业	100.00%	-	投资设立
朝阳东锆新材料有限公司	辽宁朝阳市	朝阳县松岭门蒙古族乡松岭门村	制造业	100.00%	-	投资设立
澳大利亚东锆资源有限公司	澳大利亚阿德莱德	阿德莱德市格伦费尔街 50 号西塔 6 楼	制造业	100.00%	-	投资设立
乐昌东锆新材料有限公司	广东乐昌市	乐昌市坪石镇石灰冲东方锆业科技股份有限公司办公综合楼二楼	制造业	100.00%	-	投资设立

说明：澳大利亚东锆资源有限公司控制的子公司

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	
铭瑞锆业有限公司	澳大利亚阿德莱德	阿德莱德市格伦费尔街 50 号西塔 6 楼	采矿业	79.28%	-	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
铭瑞锆业有限公司	20.72%	108,146.47	-	-37,876,240.80

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2018-12-31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
铭瑞锆业有限公司	31,816,408.30	170,517,771.28	202,334,179.58	174,753,309.18	-	174,753,309.18

续 1:

子公司名称	2017-12-31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
铭瑞锆业有限公司	38,640,214.58	157,272,122.27	195,912,336.85	167,334,247.65	-	167,334,247.65

续 2:

子公司名称	2018 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
铭瑞锆业有限公司	1,218,514.56	521,847.82	521,847.82	29,172,302.540

续 3:

子公司名称	2017 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
铭瑞锆业有限公司	206,997,025.58	4,591,158.50	2,500,247.82	144,457,448.77

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

报告期内，公司无发生在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业 投资的会计处理方法
				直接	间接	
Image Resource NL (依梅智资源公司)	澳洲珀斯	澳洲珀斯	勘探业	25.45%	-	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	Image Resource NL (依梅智资源公司)	
	2018-12-31	2017-12-31
流动资产	114,644,739.10	23,582,062.71
非流动资产	529,279,719.73	78,502,339.19
资产合计	643,924,458.83	102,084,401.90
流动负债	82,876,547.75	5,776,070.42
非流动负债	289,271,218.48	20,350,828.80
负债合计	372,147,766.23	26,126,899.22
净资产	271,776,692.60	75,957,502.68
其中：少数股东权益	-	-
归属于母公司的所有者权益	271,776,692.60	75,957,502.68
按持股比例计算的净资产份额	69,179,784.67	25,901,508.41
调整事项	17,481,613.12	42,818,090.30
其中：商誉	35,686,485.12	37,096,933.35
未实现内部交易损益	-5,007,526.05	-
减值准备	-	-
其他	-13,197,345.95	5,721,156.95
对联营企业权益投资的账面价值	86,661,397.79	68,719,598.71
存在公开报价的权益投资的公允价值	129,324,641.99	132,709,132.21

续：

项 目	Image Resource NL（依梅智资源公司）	
	2018 年度	2017 年度
营业收入	2,110,956.01	142,418.66
净利润	14,023,250.71	-40,504,875.75
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	49,336.35	14,500.64
综合收益总额	14,072,587.06	-40,490,375.10
企业本期收到的来自联营企业的股利	-	-

4、重要的共同经营

报告期内，公司无重要的共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

报告期内，公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收票据、应收利息、其他应收款、其他流动资产、可供出售金融资产、应付账款、应付利息、应付票据、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、应付债券、长期应付款等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险及流动性风险。

本公司的金融工具导致的主要风险是市场风险（包括利率风险、汇率风险和其他价格风险）、信用风险、流动性风险。

1、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。

（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。利率风险可源于已确认的计息金融工具。

本公司的利率风险主要产生于长短期银行借款及应付债券等长期带息债务。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

（2）外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。外汇风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、澳元）依然存在外汇风险。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见“本附注五、48、外币货币性项目”。

（3）其他价格风险

其他价格风险，是指外汇风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

本公司持有的分类为可供出售金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。

本公司内子公司澳大利亚东锆资源有限公司持有 Austpac Resources NL 的股票由于股票价格的不利变动带来股票价格波动风险，由于价格下降幅度较大且持续下跌时间较长，计提的资产减值准备对本公司业绩产生一定影响。由于本公司计划长期持有该单位股权，在一定程度上规避了行业发展周期对股票波动的影响。

2、信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有商业银行和其它当地银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。本公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。本公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，本公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

3、流动性风险

流动性风险，是指本公司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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

（二）资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。

九、公允价值的披露

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

于 2018 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量	318,450.00	-	-	318,450.00
可供出售金融资产	318,450.00	-	-	318,450.00
其中：权益工具投资	318,450.00	-	-	318,450.00
持续以公允价值计量的资产总额	318,450.00	-	-	318,450.00

本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值。

2、本公司不存在不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额。

十、关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人情况

本公司原母公司为中国核工业集团公司。本公司于 2016 年 11 月 8 日召开的 2016 年第二次临时股东大会及 2017 年 1 月 4 日召开的 2017 年第一次临时股东大会选举产生公司第六届董事会成员，根据《中华人民共和国公司法》、《深圳证券交易所股票上市规则》等有关法律、法规、规范性文件的相关规定，结合本公司目前股东持股及董事会成员构成情况，经审慎判断，本公司认定公司控股股东及实际控制人从 2016 年 11 月 9 日开始，已由中国核工业集团公司变更为无控股股东及实际控制人。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1。

3、本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、3。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
中核（汕头）精密制造有限公司	受中国核工业集团公司控制
西部新锆核材料科技有限公司	本公司董事杜纯勤为该公司董事
中国核动力研究设计院	受中国核工业集团公司控制
广东金锆环保装备有限公司	陈潮钿之侄子陈锦荣担任执行董事、经理
陈潮钿、王木红（陈潮钿之配偶）	持公司 5%以上股份的股东
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

说明：2018 年 4 月广东金锆环保装备有限公司实际控制人由陈锦荣变更为潘宏杰，之后非本公司关联方。

关键管理人员包括公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员；与其关系密切的家庭成员指在处理与公司的交易时有可能影响某人或受其影响的家庭成员。

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况表

关 联 方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
西部新锆核材料科技有限公司	加工费	137,836.43	474,323.02

②出售商品/提供劳务情况表

关 联 方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
西部新锆核材料科技有限公司	销售核级锆、工业级海绵锆	9,279,010.52	1,529,748.59
中核二七二铀业责任有限公司	销售氯化锆	1,324,137.93	-
中国核动力研究设计院	销售核级锆	-	1,858,974.36

③资金占用费

关 联 方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度
中核（汕头）精密制造有限公司（资金占用方）	资金占用费	1,135,176.09	1,150,260.64
Image Resources NL（资金占用方）	资金占用费	989,200.00	1,010,850.00

(2) 报告期内，本公司无关联受托管理/委托管理及关联承包情况。

(3) 报告期内，本公司无关联租赁情况。

(4) 关联担保情况

报告期内，本公司无作为担保方的关联担保情况。

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
陈潮钿、王木红	200,000,000.00	2016/3/23	2018/3/23	是
陈潮钿、王木红	100,000,000.00	2016/3/31	2018/12/13	是
陈潮钿	35,000,000.00	2017/8/18	2018/5/16	是
陈潮钿	5,000,000.00	2017/8/9	2018/8/8	是

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
陈潮钿	45,000,000.00	2017/10/25	2018/8/8	是
陈潮钿	10,000,000.00	2017/12/22	2018/12/21	是
陈潮钿	5,000,000.00	2017/5/27	2018/5/26	是
陈潮钿	30,000,000.00	2017/2/14	2018/2/11	是
陈潮钿	30,000,000.00	2017/2/14	2018/2/13	是
陈潮钿	99,000,000.00	2017/8/15	2018/8/10	是
广东金锆环保装备有限公司	50,000,000.00	2017/7/24	2018/1/23	是
广东金锆环保装备有限公司	100,000,000.00	2017/8/11	2018/1/23	是
广东金锆环保装备有限公司	150,000,000.00	2018/1/23	2021/1/22	否
陈潮钿	40,000,000.00	2018/5/15	2018/11/22	是
陈潮钿	50,000,000.00	2018/5/16	2018/11/22	是
陈潮钿	50,000,000.00	2018/5/17	2018/11/22	是
陈潮钿	48,000,000.00	2018/5/17	2018/11/22	是
陈潮钿	54,000,000.00	2018/5/18	2018/11/22	是
陈潮钿	58,000,000.00	2018/5/18	2018/11/22	是
陈潮钿	70,350,000.00	2017/6/6	2018/6/6	是
陈潮钿	100,580,000.00	2017/6/7	2018/6/7	是
陈潮钿	23,113,800.00	2017/6/9	2018/6/9	是
陈潮钿	105,956,200.00	2017/6/13	2018/6/13	是
陈潮钿	10,000,000.00	2018/12/20	2019/12/19	否
陈潮钿	100,000,000.00	2017/9/25	2019/3/25	否
陈潮钿	40,000,000.00	2017/6/27	2020/6/27	否
陈潮钿	57,000,000.00	2017/9/22	2019/9/22	否
陈潮钿	30,000,000.00	2018/11/21	2019/11/21	否
陈潮钿	64,870,000.00	2018/11/22	2019/11/6	否
陈潮钿	65,910,000.00	2018/11/22	2019/10/21	否

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
陈潮钿	64,720,000.00	2018/11/22	2019/10/6	否
陈潮钿	14,500,000.00	2018/11/23	2019/9/6	否
陈潮钿	50,000,000.00	2018/11/23	2019/9/21	否
陈潮钿	50,000,000.00	2018/2/9	2019/2/9	否
陈潮钿	60,000,000.00	2018/1/10	2019/1/9	否
陈潮钿	5,000,000.00	2018/5/25	2019/5/23	否
陈潮钿	29,545,155.29	2018/9/30	2019/1/29	否
陈潮钿	20,000,000.00	2018/8/13	2019/2/13	否
陈潮钿	50,000,000.00	2018/8/13	2019/8/13	否

(5) 关联方资金拆借

拆出方	拆借金额	起始日	到期日	说明
陈潮钿	96,900,000.00	2018 年 5 月	2018 年 6 月	已归还
陈潮钿	8,100,000.00	2018 年 5 月	2018 年 7 月	已归还
陈潮钿	7,000,000.00	2018 年 6 月	2018 年 7 月	已归还
陈潮钿	6,600,000.00	2018 年 7 月	2018 年 8 月	已归还
陈潮钿	179,800,000.00	2018 年 8 月	2018 年 9 月	已归还
陈潮钿	29,000,000.00	2018 年 9 月	2018 年 10 月	已归还
陈潮钿	10,000,000.00	2018 年 10 月	2018 年 11 月	已归还
陈潮钿	146,300,000.00	2018 年 11 月	2018 年 12 月	已归还
陈潮钿	46,300,000.00	2018 年 12 月	2018 年 12 月	已归还

说明：经公司第六届董事会第十四次会议审议通过，根据业务发展需要，向公司股东陈潮钿先生借款，借款金额不超过人民币 6 亿元，借款时点为董事会审议通过之日起一年内，公司可在上述额度内滚动使用，免收利息，公司无需提供担保。公司于 2018 年 1 月 19 日对外公告。

(6) 报告期内，本公司无关联方资产转让、债务重组情况。

(7) 关键管理人员报酬

项 目	2018 年度	2017 年度
关键管理人员报酬	2,000,990.00	3,126,166.76
关键管理人员人数	14	13

6、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目：

项目名称	关 联 方	2018-12-31		2017-12-31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	中核二七二铀业责任有限公司	182,000.00	1,820.00	-	-
应收账款	西部新锆核材料科技有限公司	-	-	772,500.00	7,725.00
其他应收款	中核（汕头）精密制造有限公司	1,248,693.70	12,486.94	1,248,693.70	12,486.94
其他应收款	Image Resources NL	19,300,000.00	1,930,000.00	20,371,200.00	2,037,120.00

(2) 应付项目：

报告期末，无关联方应付项目。

7、 关联方承诺

报告期末，无关联方承诺事项。

十一、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、 或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

公司无其他应披露未披露的资产负债表日后事项的非调整事项。

十三、其他重要事项

1、前期差错更正

报告期内，公司不存在前期差错更正的事项。

2、债务重组

报告期内，公司不存在债务重组的事项。

3、资产置换

报告期内，公司不存在资产置换的事项。

4、分部信息

（1）报告分部的确定依据及会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 2 个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：（1）国内业务分部；（2）海外业务分部。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

（2）报告分部的财务信息

各报告分部 2018 年度财务信息如下：

项 目	国内业务分部	海外业务分部	分部间抵消	合 计
资产总额	2,623,572,418.63	267,228,267.49	451,645,954.60	2,439,154,731.52
负债总额	1,400,921,609.24	189,978,136.56	156,645,954.60	1,434,253,791.20
净资产	1,222,650,809.39	77,250,130.93	295,000,000.00	1,004,900,940.32
营业收入	502,989,314.90	328,234.56	-	503,317,549.46
营业成本	352,938,719.20	-	-	352,938,719.20
利润总额	14,879,564.28	-1,456,442.34	-	13,423,121.94

十四、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收票据及应收账款

项 目	2018-12-31	2017-12-31
应收票据	2,327,851.00	337,118,866.65
应收账款	45,388,293.55	80,882,575.90
合 计	47,716,144.55	418,001,442.55

(1) 应收票据情况

①应收票据分类

项 目	2018-12-31	2017-12-31
银行承兑票据	2,327,851.00	8,092,967.53
商业承兑票据	-	329,025,899.12
合 计	2,327,851.00	337,118,866.65

②期末本公司不存在已质押的应收票据。

③期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	20,558,849.66	-
商业承兑汇票	-	-
合计	20,558,849.66	-

④期末本公司不存在因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(2) 应收账款情况

①应收账款分类披露

类 别	2018-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	52,794,072.91	97.63	7,405,779.36	14.03	45,388,293.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,281,498.82	2.37	1,281,498.82	100.00	-
合 计	54,075,571.73	100.00	8,687,278.18	16.07	45,388,293.55

续：

类 别	2017-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	87,423,109.03	98.27	6,540,533.13	7.48	80,882,575.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,539,116.82	1.73	1,539,116.82	100.00	-
合 计	88,962,225.85	100.00	8,079,649.95	9.08	80,882,575.90

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2018-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	29,304,210.86	293,042.11	1.00
1 至 2 年	15,839,891.59	1,583,989.16	10.00
2 至 3 年	3,390,563.30	1,695,281.65	50.00
3 年以上	4,259,407.16	3,833,466.44	90.00
合 计	52,794,072.91	7,405,779.36	-

续：

账 龄	2017-12-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	73,860,476.22	738,604.76	1.00
1 至 2 年	7,448,797.44	744,879.74	10.00
2 至 3 年	1,113,508.02	556,754.01	50.00
3 年以上	5,000,327.35	4,500,294.62	90.00
合 计	87,423,109.03	6,540,533.13	-

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 847,002.99 元； 本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

③本期实际核销的应收账款情况

本期不存在实际核销的应收账款。

④按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 22,373,001.54 元，占应收账款期末余额合计数的比例 41.37%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,114,244.42 元。

2、其他应收款

项 目	2018-12-31	2017-12-31
其他应收款	697,793,472.02	474,758,301.63
应收利息	-	-
应收股利	-	-
合 计	697,793,472.02	474,758,301.63

(1) 其他应收款情况

①其他应收款分类披露

类 别	2018-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单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	697,993,468.46	100.00	199,996.44	0.03	697,793,472.02
其中：账龄组合	10,258,148.70	1.47	199,996.44	1.95	10,058,152.26
内部往来组合	687,735,319.76	98.53	-	-	687,735,319.76
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	697,993,468.46	100.00	199,996.44	0.03	697,793,472.02

续：

类 别	2017-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
单项金额重大并单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	489,582,313.08	100.00	14,824,011.45	3.03	474,758,301.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	489,582,313.08	100.00	14,824,011.45	3.03	474,758,301.63

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2018-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	10,148,693.70	101,486.94	1.00
1 至 2 年	-	-	10.00
2 至 3 年	-	-	50.00
3 年以上	109,455.00	98,509.50	90.00
合 计	10,258,148.70	199,996.44	-

续：

账 龄	2017-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例%
1 年以内	380,242,042.92	3,802,420.43	1.00
1 至 2 年	109,230,815.16	10,923,081.52	10.00
2 至 3 年	-	-	50.00
3 年以上	109,455.00	98,509.50	90.00
合 计	489,582,313.08	14,824,011.45	-

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 0.00 元；本期收回或转回的坏账准备 14,619,643.77 元。

③本期不存在实际核销的其他应收款情况

④其他应收款按款项性质披露

项 目	2018-12-31	2017-12-31
内部往来	687,735,319.76	342,784,418.26
代付款	-	136,872,421.92
保证金	8,906,755.00	8,154,200.00
资金占用费	1,248,693.70	1,248,693.70
备用金、押金等	102,700.00	416,026.50
代垫款	-	101,797.70
其他	-	4,755.00
合 计	697,993,468.46	489,582,313.08

⑤按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

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
乐昌东锆新材料有限公司	对子公司往来款	384,083,403.15	1 年以内	55.03	-
耒阳东锆新材料有限公司	对子公司往来款	147,005,962.01	1 年以内	21.06	-
澳大利亚东锆资源有限公司	对子公司往来款	111,998,942.39	1 年以内	16.05	-
铭瑞锆业有限公司	对子公司往来款	44,647,012.21	1 年以内	6.40	-
远东国际租赁有限公司	保证金	7,350,000.00	1 年以内	1.05	73,500.00
合 计	——	695,085,319.76	-	99.59	73,500.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2018-12-31			2017-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	715,785,340.00	-	715,785,340.00	595,785,340.00	-	595,785,340.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合 计	715,785,340.00	-	715,785,340.00	595,785,340.00	-	595,785,340.00

(2) 对子公司投资

被 投 资 单 位	2017-12-31	本期增加	本期减少	2018-12-31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
未阳东锆新材料有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
朝阳东锆新材料有限公司	165,000,000.00	-	-	165,000,000.00	-	-
澳大利亚东锆资源有限公司	420,785,340.00	-	-	420,785,340.00	-	-
乐昌东锆新材料有限公司	-	120,000,000.00	-	120,000,000.00	-	-
合 计	595,785,340.00	120,000,000.00	-	715,785,340.00	-	-

4、营业收入和营业成本

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	386,066,412.10	282,548,590.18	719,050,820.92	571,412,752.39
其他业务	482,016.50	-	484,690.18	-
合 计	386,548,428.60	282,548,590.18	719,535,511.10	571,412,752.39

5、投资收益

项 目	2018 年度	2017 年度
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	1,040,000.00	3,071,125.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益	34,400,000.00	-
理财产品投资收益	4,351,780.82	-
合 计	39,791,780.82	3,071,125.00

十五、 补充资料

1、 本期非经常性损益明细表

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露规范问答第 1 号——非经常性损益（2008 年修订）》（[2008]43 号），本公司非经常性损益如下：

项 目	2018 年度	2017 年度
非流动性资产处置损益	29,304.41	-3,172,586.82
计入当期损益的政府补助（与公司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）	2,270,106.81	1,986,665.90
对非金融企业收取的资金占用费	2,124,376.09	6,403,087.14
处置可供出售金融资产取得的投资收益	34,400,000.00	-
取得被投资单位 Image Resource NL 的股票奖励	21,761,447.30	-
理财产品投资收益	4,351,780.82	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,224,700.09	5,048,024.37
非经常性损益总额	63,712,315.34	10,265,190.59
减：非经常性损益的所得税影响数	96,907.72	-
非经常性损益净额	63,615,407.62	10,265,190.59
减：少数股东权益影响额（税后）	4,720,861.73	-665,553.47
归属于公司普通股股东的非经常性损益	58,894,545.89	10,930,744.06

2、 净资产收益率和每股收益

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
2018 年度	归属于公司普通股股东的净利润	1.02%	0.02	0.02
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.64%	-0.08	-0.08
2017 年度	归属于公司普通股股东的净利润	-3.73%	-0.06	-0.06
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.76%	-0.08	-0.08