



MAZARS

中 审 众 环

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

三祥新材股份有限公司

审 计 报 告

2018 年 12 月 31 日

审 计 报 告

众环审字(2019)140004 号

三祥新材股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了三祥新材股份有限公司（以下简称“三祥新材公司”）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，公允反映了三祥新材公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司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，我们独立于三祥新材公司，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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
请参见财务报表附注（五）、23 “收入确认方法和原则” 和（七）30 “营业收入和营业成本”。 三祥新材公司 2018 年度实现主营业务收入为 59,096 万元，较 2017 年度增长约 53%，基于主营业务收入是三祥新材公司的关键指标之一，且为合并利润表重要组成项	1.评价管理层与销售和收款相关的内部控制的设计和运行有效性； 2.检查三祥新材公司主要的销售合同，以评价三祥新材公司有关收入确认的政策是否符合企业会计准则的要求； 3.对收入和成本执行分析程序，包括按照产品类别对各月度的收入、成本、毛利率波动分析，并与以前期间进行比较；

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
目，对总体财务报表影响重大，因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。	4.就本年的销售收入，选取样本，检查其销售合同、入账记录及客户签收记录，以评价收入确认是否与三祥新材公司的收入确认政策相符； 5.就本年的销售收入，结合重要性水平，选取部分销售客户向其发送询证函，询证 2018 年度销售额以及截至 2018 年 12 月 31 日的应收账款余额； 6.就资产负债表日前后确认的收入，选取样本，检查其销售合同、入账记录及客户签收记录，以评价相关收入是否记录在正确的会计期间； 7.检查在财务报表中有关收入确认的披露是否符合企业会计准则的要求。

四、 其他信息

三祥新材公司管理层对其他信息负责。其他信息包括三祥新材公司 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、 管理层和治理层对财务报表的责任

三祥新材公司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，管理层负责评估三祥新材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三祥新材公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三祥新材公司的财务报告过程。

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：

（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，就可能导致对三祥新材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三祥新材公司不能持续经营。

（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）就三祥新材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）。

在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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师
（项目合伙人）



中国注册会计师



中国 武汉

2019 年 3 月 20 日



合并资产负债表(资产)

会合 01表

编制单位: 三新新材股份有限公司

单位: 人民币元

目	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产:			
货币资金	(七)、1	52,948,012.50	49,048,337.93
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款	(七)、2	154,515,566.09	106,784,230.73
预付款项	(七)、3	9,006,512.06	15,734,599.32
其他应收款	(七)、4	241,857.57	501,472.14
存货	(七)、5	146,523,428.91	109,274,948.06
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)、6	22,633,225.33	67,409,410.17
流动资产合计		385,868,602.46	348,752,998.35
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	(七)、7	237,687,896.33	82,279,309.30
在建工程	(七)、8	108,096,847.61	89,305,033.72
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(七)、9	39,804,850.37	26,591,385.37
开发支出			
商誉	(七)、10	37,136,674.81	
长期待摊费用	(七)、11	2,160.99	7,346.67
递延所得税资产	(七)、12	4,490,904.34	2,350,644.97
其他非流动资产	(七)、13	36,926,500.75	24,309,214.46
非流动资产合计		464,145,835.20	224,842,934.49
资产总计		850,014,437.66	573,595,932.84

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并资产负债表(负债及股东权益)

会合 01表

编制单位: 江苏祥新材股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债:			
短期借款	(七)、15	21,329,311.40	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据及应付账款	(七)、16	107,529,563.21	78,320,756.14
预收款项	(七)、17	3,102,560.36	1,481,312.26
应付职工薪酬	(七)、18	16,644,739.80	14,099,047.15
应交税费	(七)、19	3,176,750.46	2,883,349.41
其他应付款	(七)、20	88,677,407.42	2,654,682.27
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	(七)、21	663,899.85	299,075.32
流动负债合计		241,124,232.50	99,738,222.55
非流动负债:			
长期借款	(七)、22	17,056,050.00	
应付债券			
长期应付款			
预计负债			
递延收益		486,248.48	6,253,029.82
递延所得税负债		3,471,482.96	26,250.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,013,781.44	6,279,279.82
负债合计		269,138,013.94	106,017,502.37
股东权益:			
股本	(七)、24	135,709,000.00	134,150,000.00
资本公积	(七)、25	177,695,000.75	156,953,916.08
减: 库存股	(七)、26	15,582,205.00	
其他综合收益			
专项储备	(七)、27	7,863,356.64	5,653,844.51
盈余公积	(七)、28	28,133,643.33	20,955,066.20
未分配利润	(七)、29	196,512,132.85	149,865,603.68
归属于母公司股东权益合计		530,330,928.57	467,578,430.47
少数股东权益		50,545,495.15	
股东权益合计		580,876,423.72	467,578,430.47
负债和股东权益总计		850,014,437.66	573,595,932.84

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

法定代表人:

之夏
印

主管会计工作负责人:

印

会计机构负责人:

印

合并利润表

会合 02表

编制单位：三祥新材股份有限公司

单位：人民币元

目	附注	2018年度	2017年度
一、营业总收入	(七)、30	598,534,286.07	407,846,074.54
其中：营业收入		598,534,286.07	407,846,074.54
二、营业总成本		515,909,587.76	348,145,044.86
其中：营业成本	(七)、30	438,268,080.10	294,579,065.66
税金及附加	(七)、31	2,136,900.91	3,457,027.91
销售费用	(七)、32	23,574,435.86	18,670,799.64
管理费用	(七)、33	31,442,884.51	17,998,739.57
研发费用	(七)、34	17,798,993.23	13,697,186.72
财务费用	(七)、35	-1,169,329.81	-589,334.97
其中：利息费用		924,871.70	
利息收入		211,775.67	826,073.27
资产减值损失	(七)、36	3,857,622.96	331,560.33
加：其他收益	(七)、37	3,705,705.48	2,535,976.50
投资收益	(七)、38	1,242,918.05	3,231,201.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益			
资产处置收益	(七)、39	999.99	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		87,574,321.83	65,468,207.91
加：营业外收入	(七)、40	15,608.01	210,074.38
减：营业外支出	(七)、41	2,536,092.21	1,627,810.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		85,052,837.63	64,050,471.40
减：所得税费用		10,071.01	10,042,578.80
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		73,273,766.62	54,007,892.60
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		73,273,766.62	54,007,892.60
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		74,181,456.30	54,007,892.60
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-907,689.68	
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（二）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		73,273,766.62	54,007,892.60
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		74,181,456.30	54,007,892.60
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-907,689.68	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益	(七)、43	0.55	0.40
（二）稀释每股收益	(七)、43	0.55	0.40

法定代表人：

主管会计工作负责人： 审计机构负责人：



合并现金流量表

会合03表

编制单位: 祥新材股份有限公司

单位: 人民币元

目	附注	2018年度	2017年度
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		491,747,623.22	353,141,124.91
收到的税费返还		160,926.28	
收到的其他与经营活动有关的现金	(七)、44	9,156,003.17	3,828,565.36
经营活动现金流入小计		501,064,552.67	356,969,690.27
购买商品、接受劳务支付的现金		357,171,612.21	259,619,703.66
支付给职工以及为职工支付的现金		44,193,956.21	35,794,474.41
支付的各项税费		26,974,552.58	28,054,871.41
支付的其他与经营活动有关的现金	(七)、44	37,698,037.33	29,196,399.68
经营活动现金流出小计		466,038,158.33	352,665,449.16
经营活动产生的现金流量净额		35,026,394.34	4,304,241.11
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		175,000,000.00	546,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		1,317,493.15	3,431,024.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		1,338.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		176,318,831.15	549,431,024.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		108,082,818.54	81,284,195.30
投资所支付的现金		15,000,000.00	486,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		27,983,575.23	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		251,066,393.77	567,284,195.30
投资活动产生的现金流量净额		-74,747,562.62	-17,853,170.68
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		15,816,055.00	
取得借款收到的现金		43,663,780.02	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	(七)、44	21,000,000.00	600,000.00
筹资活动现金流入小计		80,479,835.02	600,000.00
偿还债务支付的现金		5,386,700.22	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,156,559.67	13,415,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	(七)、44	14,582,563.81	2,166,808.23
筹资活动现金流出小计		41,125,823.70	15,581,808.23
筹资活动产生的现金流量净额		39,354,011.32	-14,981,808.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		729,039.72	110,430.28
五、现金及现金等价物净增加额		361,882.76	-28,420,307.52
加: 期初现金及现金等价物余额		46,062,251.59	74,482,559.11
六、期末现金及现金等价物余额	(七)、45	46,424,134.35	46,062,251.59

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

法定代表人:

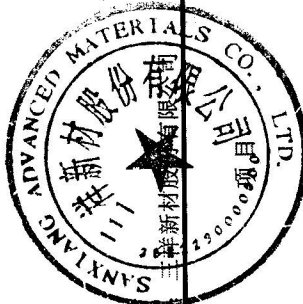
主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

印鹏
9912290001488

本报告第96页共100页

印云



合并股东权益变动表

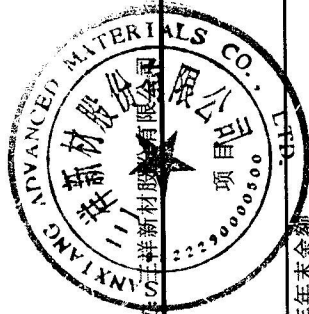
会合04表
单位：人民币元

	2018年度							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	134,150,000.00	156,953,916.08			5,653,844.51	20,955,066.20	149,865,603.68		467,578,430.47
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	134,150,000.00	156,953,916.08			5,653,844.51	20,955,066.20	149,865,603.68		467,578,430.47
三、本年增减变动金额	1,559,000.00	20,741,084.67	15,582,205.00		2,209,512.13	7,178,577.13	46,646,529.17	50,545,495.15	113,297,993.25
(一) 综合收益总额							74,181,456.30	-907,689.68	73,273,766.62
(二) 股东投入和减少资本	1,559,000.00	20,741,084.67	15,582,205.00						6,717,879.67
1. 股东投入普通股	1,559,000.00	14,257,055.00							15,816,055.00
2. 股份支付计入股东权益的金额		6,484,029.67	15,582,205.00						-9,098,175.33
3. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积							-27,534,927.13		-20,356,350.00
2. 对股东的分配							-7,178,577.13		-20,356,350.00
3. 其他							-20,356,350.00		
(四) 股东权益内部结转									
1. 股本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他									
(五) 专项储备提取和使用									
1. 提取专项储备					2,209,512.13				2,209,512.13
2. 使用专项储备					3,516,526.55				3,516,526.55
(六) 其他					1,307,014.42				1,307,014.42
四、本年年末余额	135,709,000.00	177,695,000.75	15,582,205.00		7,863,356.64	28,133,643.33	196,512,132.85	51,453,184.83	580,876,423.72

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

主管会计工作负责人：[Signature]
会计机构负责人：[Signature]

法定代表人：[Signature]
[Red Stamp]



合并股东权益变动表

会企04表
单位: 人民币元

编制单位: 新疆先进材料股份有限公司	2017年度						
	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	134,150,000.00	156,953,916.08			4,601,338.84	15,322,798.20	114,904,979.08
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	134,150,000.00	156,953,916.08			4,601,338.84	15,322,798.20	114,904,979.08
三、本年增减变动金额					1,052,505.67	5,632,268.00	34,960,624.60
(一) 综合收益总额							
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入普通股							54,007,892.60
2. 股份支付计入股东权益的金额							
3. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积						5,632,268.00	-19,047,268.00
2. 对股东的分配						5,632,268.00	-5,632,268.00
3. 其他							-13,415,000.00
(四) 股东权益内部结转							
1. 股本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他							
(五) 专项储备提取和使用							
1. 提取专项储备					1,052,505.67		1,052,505.67
2. 使用专项储备					2,495,166.04		2,495,166.04
(六) 其他					1,442,660.37		1,442,660.37
四、本年年末余额	134,150,000.00	156,953,916.08			5,653,844.51	20,955,066.20	149,865,603.68

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

之夏
印

李海龙
印

本报告书共96页第6页

李海龙
印

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

资产负债表(资产)

会企 01表

编制单位: 三祥新材股份有限公司

单位: 人民币元

	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产:			
货币资金		22,424,558.75	36,517,555.86
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据及应收账款	(十七)、1	132,471,441.52	98,661,784.23
预付款项		17,156,845.21	13,613,826.76
其他应收款	(十七)、2	9,250,826.94	17,030,029.41
存货		110,601,556.43	96,731,203.83
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,292,125.59	64,129,473.66
流动资产合计		296,197,354.44	326,683,873.75
非流动资产:			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十七)、3	168,230,473.10	83,289,410.42
投资性房地产			
固定资产		125,259,595.66	50,688,794.11
在建工程		76,717,889.91	61,506,217.50
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		18,829,023.43	19,285,498.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,054,291.19	1,959,813.99
其他非流动资产		260,208.00	21,682,050.05
非流动资产合计		392,351,481.29	238,411,784.58
资产总计		688,548,835.73	565,095,658.33

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

夏鹏
3322200001404

王涌
印

廖建一
印



资产负债表(负债及股东权益)

会企 01表

编制单位: 祥新材股份有限公司

单位: 人民币元

	附注	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债:			
短期借款		21,329,311.40	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据及应付账款		88,027,720.17	75,797,228.52
预收款项		1,639,002.62	1,438,885.17
应付职工薪酬		11,692,663.65	10,443,668.14
应交税费		1,981,204.54	2,158,657.09
其他应付款		30,933,646.71	2,613,406.55
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		398,677.63	299,075.32
流动负债合计		156,002,226.72	92,750,920.79
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
预计负债			
递延收益		6,137,285.52	6,253,029.82
递延所得税负债		30,750.00	26,250.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,168,035.52	6,279,279.82
负债合计		162,170,262.24	99,030,200.61
股东权益:			
股本		135,709,000.00	134,150,000.00
资本公积		188,867,035.87	168,125,951.20
减: 库存股		15,582,205.00	
其他综合收益			
专项储备		7,819,659.35	5,653,844.51
盈余公积		28,133,643.33	20,955,066.20
未分配利润		181,431,439.94	137,180,595.81
股东权益合计		526,378,573.49	466,065,457.72
负债和股东权益总计		688,548,835.73	565,095,658.33

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

之夏
印 鹏
3522280004694

印 顺

之夏
印 云

利润表

会企 02表

编制单位：祥新材股份有限公司

单位：人民币元

目	附注	2018年度	2017年度
一、营业收入	(十七)、4	515,263,971.80	395,674,163.03
减：营业成本	(十七)、4	377,176,057.69	296,930,703.19
税金及附加		1,756,369.58	3,273,171.05
销售费用		19,124,515.64	17,534,787.02
管理费用		23,403,865.88	14,634,193.54
研发费用		18,092,974.03	14,471,436.21
财务费用		-2,186,616.19	-625,529.44
其中：利息费用		691,589.28	
利息收入		793,554.87	881,782.27
资产减值损失		2,293,136.78	196,094.67
加：其他收益		2,601,341.99	2,535,976.50
投资收益	(十七)、5	6,242,918.05	13,231,201.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益			
资产处置收益		999.99	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		84,448,928.42	65,026,485.02
加：营业外收入		11,942.40	210,074.38
减：营业外支出		2,480,227.31	1,442,588.99
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		81,980,643.51	63,793,970.41
减：所得税费用		10,194,872.25	7,471,290.39
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		71,785,771.26	56,322,680.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		71,785,771.26	56,322,680.02
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		71,785,771.26	56,322,680.02

法定代表人：

主管会计工作负责人

审计机构负责人





现金流量表

会企03表

编制单位: 三祥新材股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2018年度	2017年度
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		430,441,510.14	350,236,985.76
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		5,831,622.58	3,736,076.04
经营活动现金流入小计		436,273,132.72	353,973,061.80
购买商品、接受劳务支付的现金		315,277,119.32	257,525,849.14
支付给职工以及为职工支付的现金		35,186,317.27	31,024,715.85
支付的各项税费		22,758,576.34	24,802,885.74
支付的其他与经营活动有关的现金		33,575,768.11	28,461,895.72
经营活动现金流出小计		406,797,781.04	341,815,346.45
经营活动产生的现金流量净额		29,475,351.68	12,157,715.35
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资所收到的现金		175,000,000.00	546,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		6,317,493.15	13,431,024.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		1,338.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金		29,866,973.65	
投资活动现金流入小计		211,185,804.80	559,431,024.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		71,920,467.24	41,533,549.76
投资所支付的现金		185,173,624.29	532,000,000.00
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		14,600,000.00	9,000,000.00
投资活动现金流出小计		271,694,091.53	582,533,549.76
投资活动产生的现金流量净额		-60,508,286.73	-23,102,525.14
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		15,816,055.00	
取得借款收到的现金		26,607,730.02	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			600,000.00
筹资活动现金流入小计		42,423,785.02	600,000.00
偿还债务支付的现金		5,386,700.22	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,921,358.10	13,415,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		97,791.81	2,166,808.23
筹资活动现金流出小计		26,405,850.13	15,581,808.23
筹资活动产生的现金流量净额		16,017,934.89	-14,981,808.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		824,211.24	106,784.56
五、现金及现金等价物净增加额		-14,190,788.92	-25,819,833.46
加: 期初现金及现金等价物余额		33,531,469.52	59,351,302.98
六、期末现金及现金等价物余额		19,340,680.60	33,531,469.52

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

法定代表人:

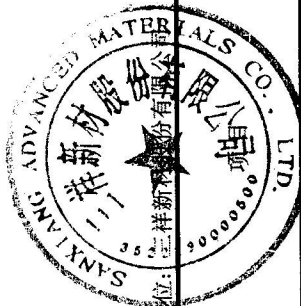
主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

之夏
印鹏
3522290001484

本报告共96页第10页

之夏
印石



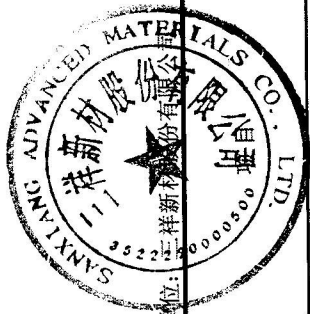
股东权益变动表

会企04表
单位：人民币元

	2018年度							股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	134,150,000.00	168,125,951.20			5,653,844.51	20,955,066.20	137,180,595.81	466,065,457.72
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	134,150,000.00	168,125,951.20			5,653,844.51	20,955,066.20	137,180,595.81	466,065,457.72
三、本年增减变动金额	1,559,000.00	20,741,084.67	15,582,205.00		2,165,814.84	7,178,577.13	44,250,844.13	60,313,115.77
(一) 综合收益总额							71,785,771.26	71,785,771.26
(二) 股东投入和减少资本	1,559,000.00	20,741,084.67	15,582,205.00				6,717,879.67	6,717,879.67
1. 股份支付计入股东权益的金额	1,559,000.00	14,257,055.00	15,582,205.00				15,816,055.00	15,816,055.00
2. 股份支付计入股东权益的金额		6,484,029.67					-9,098,175.33	-9,098,175.33
3. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积						7,178,577.13	-27,534,927.13	-20,356,350.00
2. 对股东的分配						7,178,577.13	-7,178,577.13	-20,356,350.00
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 股本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他								
(五) 专项储备提取和使用								
1. 提取专项储备					2,165,814.84			2,165,814.84
2. 使用专项储备					3,128,192.51			3,128,192.51
(六) 其他					962,377.67			962,377.67
四、本年年末余额	135,709,000.00	188,867,035.87	15,582,205.00		7,819,659.35	28,133,643.33	181,431,439.94	526,378,573.49

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

法定代表人：夏之印
主管会计工作负责人：王少波
会计机构负责人：王少波



股东权益变动表

会企04表
单位：人民币元

	2017年度						
	归属于母公司股东权益						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	134,150,000.00	168,125,951.20			4,601,338.84	15,322,798.20	99,905,183.79
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年末余额	134,150,000.00	168,125,951.20			4,601,338.84	15,322,798.20	99,905,183.79
三、本年增减变动金额					1,052,505.67	5,632,268.00	37,275,412.02
(一) 综合收益总额					1,052,505.67		37,275,412.02
(二) 股东投入和减少资本							56,322,680.02
1. 股份支付计入股东权益的金额							
2. 股份投入普通股							
3. 其他							
(三) 利润分配							-19,047,268.00
1. 提取盈余公积						5,632,268.00	-5,632,268.00
2. 对股东的分配						5,632,268.00	-13,415,000.00
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 股本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他							
(五) 专项储备提取和使用					1,052,505.67		1,052,505.67
1. 提取专项储备					2,495,166.04		2,495,166.04
2. 使用专项储备					1,442,660.37		1,442,660.37
(六) 其他							
四、本年年末余额	134,150,000.00	168,125,951.20			5,653,844.51	20,955,066.20	137,180,595.81

已审会计报表
中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

郭志一

郭志一

之夏

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

(截至2018年12月31日)

(一) 公司的基本情况

三祥新材股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是一家在福建省注册的股份有限公司,于2012年3月28日经福建省对外贸易经济合作厅“闽外经贸外资[2012]91号”文批准,由福建三祥工业新材料有限公司(简称“三祥有限”)整体变更设立股份有限公司。根据三祥有限发起人协议书,各股东以三祥有限截至2011年12月31日经审计后的净资产额折股份公司的全部股份9,000万股,各发起人所持有的三祥有限的股权相应转为其在股份公司中的股份。股份公司于2012年3月30日已经福建省工商行政管理局核准登记,企业法人营业执照注册号:350900400000262,注册资本为人民币9,000万元。

经公司2012年6月第一届董事会第四次会议及第三次临时股东大会决议,同意宁德市汇卓投资有限公司、宁德市汇和投资有限公司、日本永翔贸易株式会社增资,公司注册资本由9,000万元增至10,060万元。其中,宁德市汇卓投资有限公司、宁德市汇和投资有限公司以现金对公司进行增资,日本永翔贸易株式会社以所持杨梅州电力的股权对公司进行增资。本次增资于2012年6月27日经福建省对外贸易经济合作厅闽外经贸外资[2012]190号文批准,于2012年6月29日取得了福建省工商行政管理局新核发的《企业法人营业执照》。

根据2016年6月20日中国证券监督管理委员会证监许可[2016]1331号文《关于核准三祥新材股份有限公司首次公开发行股票的批复》的核准,公司获准向社会公开发售人民币普通股股票(“A”股)3,355万股,每股面值人民币1元,每股发行价格为人民币5.28元,本次注册资本变更后为13,415万元。2016年7月26日,注册资本变更事项经中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具了中审亚太验字(2016)第020796号《验资报告》。

本公司2018年2月5日召开2018年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司2018年限制性股票激励计划(草案)及其摘要的议案》,本公司于2018年2月23日召开第二届董事会第二十五次会议和第二届监事会第十九次会议,审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》,根据议案,本公司向103名激励对象授予155.90万股限制性股票,授予日为2018年2月23日,授予价格为每股10.145元。本次股权激励的出资已经中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)于2018年3月19日出具的众环验字(2018)14001号验资报告验证。

截至2018年12月31日,本公司注册资本为人民币135,709,000.00元,实收资本为人民币

135,709,000.00 元，实收资本（股本）情况详见附注（七）24。

1、 本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司。

本公司注册地址：福建省寿宁县解放街292号。

本公司总部办公地址：福建省寿宁县解放街292号。

2、 本公司的业务性质和主要经营活动

本公司所属行业为非金属矿物制品业，本公司及子公司（以下合称“本集团”）主要经营的产品是电熔氧化锆系列产品和铸造改性材料系列产品等。

3、 母公司以及最终实际控制人的名称

截至2018年12月31日，本公司主要股东为日本永翔贸易株式会社（简称“永翔贸易”）、宁德市汇阜投资有限公司（简称“汇阜投资”）和宁德市汇和投资有限公司（简称“汇和投资”），分别持有本公司24.853%、19.773%、18.068%的股份，合计持股62.694%。其中，永翔贸易为卢庄司持股50.8%，汇阜投资为夏鹏持股100%，汇和投资为吴世平持股100%。

夏鹏、卢庄司、吴世平均是公司前身三祥有限的主要创始人，并自2003年11月开始共同控制公司股份表决权超过60%至今，夏鹏、吴世平、卢庄司是本公司的实际控制人。

4、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表于2019年3月20日经公司第三届第八次董事会批准报出。

（二） 合并财务报表范围及其变化情况

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计6家，详见本附注（九）1。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注（八）。

（三） 财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（四） 遵循企业会计准则的声明

本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及本集团的财务状况、

经营成果和现金流量等有关信息。

（五）重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本集团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。

2、 营业周期

正常营业周期，是指企业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。本集团正常营业周期短于一年。自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

3、 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，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，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

（2）本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下列情况确定合并成本：①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在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。②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和

合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③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；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。④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本集团在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①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。②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，则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；经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。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

5、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，包括本公司及全部子公司截至2018年12月31日止的年度财务报表。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，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方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其回报金额。

(2) 合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。

(3) 少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。

(4) 超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期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的，其余额仍冲减少数股东权益。

(5) 当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳

入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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时，对于处置后的剩余股权投资，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认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净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（6）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

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，表明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。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

6、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团将合营安排分为

共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业，但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排应当划分为共同经营：合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务；其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。不能仅凭合营方对合营安排提供债务担保即将其视为合营方承担该安排相关负债。合营方承担向合营安排支付认缴出资义务的，不视为合营方承担该安排相关负债。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，本集团对合营安排的分类进行重新评估。对于为完成不同活动而设立多项合营安排的一个框架性协议，本集团分别确定各项合营安排的分类。

确定共同控制的依据及对合营企业的计量的会计政策详见本附注（五）12。

（2）共同经营的会计处理方法

本集团确认其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：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；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；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；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。

本集团向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团全额确认该损失。本集团自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本集团按其承担的份额确认该部分损失。

本集团属于对共同经营不享有共同控制的参与方的，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述原则进行会计处理；否则，按照本集团制定的金融工具或长

期股权投资计量的会计政策进行会计处理。

7、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指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。

8、 外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）或即期汇率近似汇率为记账本位币。

（1）汇兑差额的处理

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：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；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，不改变其记账本位币金额；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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本集团对境外经营的财务报表进行折算时，遵循下列规定：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，所有者权益项目除“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（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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

9、 金融工具的确认和计量

（1）金融工具的确认

本集团成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

（2）金融资产的分类和计量

①本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分

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、可供出售金融资产。

A、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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

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投资，不得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。

B、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，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

C、贷款和应收款项

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。

D、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。

本集团在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、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，计入当期损益。

B、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、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，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，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，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，按照成本计量。

④金融资产的减值准备

A、本集团在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的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，确认减值损失，计提减值准备。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

a) 发行方或债务人发生严重财务困难；

b) 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；

c) 债权人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；

d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

f) 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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g) 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；

h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;

i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独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，无论单项金额重大与否，仍将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。已单独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。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，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。

b) 可供出售金融资产

本集团对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的50%，或者持续下跌时间达一年以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，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，亦予以转出，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可供出售权益工具投资，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，本集团将该权益工具投资或衍生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。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，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的减值损失，不予转回。

（3）金融负债的分类和计量

①本集团将持有的金融负债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。

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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；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。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具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；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具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；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团在初始确认时将某金融负债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后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

②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负债，相关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。

③金融负债的后续计量

A、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，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产转移确认依据和计量

本集团在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时终止对该项金融资

产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本集团的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

（5）金融负债的终止确认

本集团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。本集团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。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

10、应收款项坏账准备的确认和计提

（1）单项金额重大并单项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	应收账款（或其他应收款）期末单项金额超过200万元的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行减值测试。

（2）按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
组合1：账龄分析法	已单独计提减值准备和组合2以外的应收款项，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
组合2：合并财务报表范围内的应收款项	合并财务报表范围内关联方之间形成的应收款项
按组合计提坏账准备的计提方法（账龄分析法、其他方法）	
组合1：账龄分析法	账龄分析法
组合2：合并财务报表范围内的应收款项	其他方法

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）	5	5
1—2年	20	20
2—3年	40	40
3年以上	100	100

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
合并财务报表范围内的应收款项	对合并财务报表范围内关联方之间形成的应收款项不计提坏账准备

（3）单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大，但因其发生了特殊减值的应收款项应进行单项减值测试。
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

11、存货的分类和计量

(1) 存货分类：本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、周转材料、在产品、产成品等。

(2) 存货的确认：本集团存货同时满足下列条件的，予以确认：

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法：本集团取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法：低值易耗品和包装物在领用时根据实际情况采用一次摊销法进行摊销。

(5) 期末存货的计量：资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

①可变现净值的确定方法：

确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。

持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度：本集团采用永续盘存制。

12、长期股权投资的计量

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。

(1) 初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日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。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，于发生时计入当期损益。

合并方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。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在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；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以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。初始投资成本包括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。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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集团不一致的，按照本集团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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本集团处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司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。

（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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

13、固定资产的确认和计量

本集团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。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20—50	5—10	1.80—4.75
机器设备	10—30	5—10	3.00—9.50
运输工具	4—5	5—10	18.00—23.75
电子设备及其他	3—5	5—10	18.00—31.67

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命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；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（3）融资租入固定资产

本集团在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。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。

（4）固定资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

14、在建工程的核算方法

（1）在建工程的计价：按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

（2）本集团在在建工程达到预定可使用状态时，将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，按照估计价值确认为固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（3）在建工程的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

15、借款费用的核算方法

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
 - 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。
- 不符合资本化条件的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期的损益。

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。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

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。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款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。

16、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1) 无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

(2) 无形资产的计量

- ①本集团无形资产按照成本进行初始计量。

- ②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法平均摊销，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

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。

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“资产减值”会计政策执行。

(3) 研究与开发支出

本集团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。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。本集团研究阶段支出与开发阶段支出的划分具体标准是：

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。

17、长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

18、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- (1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。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。

本集团对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

19、职工薪酬

职工薪酬，是指本集团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。本集团提供给职工配偶、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。

(1) 短期薪酬

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团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。

A、设定提存计划

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将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。

B、设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

（3）辞退福利

本集团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：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

20、预计负债的确认标准和计量方法

（1）预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，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。

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

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

21、股份支付的确认和计量

本集团股份支付的确认和计量，以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，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。

权益工具的公允价值的确定：

①对于授予职工的股份，其公允价值按本集团股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权等权益工具，如果不存在条款和条件相似的交易期权等权益工具，通过期权定价模型来估计所授予的权益工具的公允价值。

本集团在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），本集团确认已得到服务相对应的成本费用。

本集团授予职工限制性股票而实施股权激励计划，详见附注（十三）。于限制性股票发行日确认权益工具增加的同时，按照发行限制性股票的数量以及相应的回购价格计算确认的金额

确认库存股与回购义务负债，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定对回购义务负债进行后续计量。

（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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按本集团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。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据：在等待期内每个资产负债表日，本集团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，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本集团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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本集团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；如果本集团按照有利于职工的方式修改可行权条件，本集团在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本集团继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本集团将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本集团在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

22、与回购本集团股份相关的会计处理方法

本集团按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

本集团回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

因实行股权激励回购本集团股份的，在回购时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。

23、收入确认方法和原则

本集团的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

(1) 销售商品收入

本集团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，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

本公司销售商品收入确认具体会计政策：境内销售产品通常依据出库单和经客户签收确认的运输回单确认收入；境外销售产品通常依据出库单、报关单和运输提单确认收入。

(2) 提供劳务收入

①本集团在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已经发生的成本占估计总成本的比例。

②本集团在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司提供劳务收入确认具体会计政策：受托加工业务通常以出库单和经委托方签收确认的运输回单确认收入。

(3) 让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本集团在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时，确认让渡资产使用权收入。

24、政府补助的确认和计量

本集团的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。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量：

① 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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④ 已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③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，转回减记的金额。

(2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

26、经营租赁和融资租赁会计处理

(1) 经营租赁

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，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；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

本集团作为承租人，在租赁期开始日将租赁开始日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；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进行分摊，采用实际利率法计算确认当期的融资费用；或有租金在实际发生时计入当期损益。

在计算最低租赁付款额的现值时，能够取得出租人租赁内含利率的，采用租赁内含利率作

为折现率；否则，采用租赁合同规定的利率作为折现率。无法取得出租人的租赁内含利率且租赁合同没有规定利率的，采用同期银行贷款利率作为折现率。

本集团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。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时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。

本集团作为出租人，在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；未实现融资收益在租赁期内各个期间进行分配；采用实际利率法计算确认当期的融资收入；或有租金在实际发生时计入当期损益。

27、分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

28、主要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更

财政部于2018年6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），本集团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；（9）在财务费用项目下分拆“利息费用”和“利息收入”明细项目；（10）股东权益变动表中新增“设定受益计划变动额结转留存

收益”项目。

本集团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，本年和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同，但对本年和比较期间的本集团合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

（2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

（六） 税项

1、主要税种及税率

（1）增值税销项税率为分别为 3%、6%、16%，按扣除进项税后的余额缴纳。

根据财政部与国家税务总局联合发布的《关于调整增值税税率的通知》（财税〔2018〕32 号），自 2018 年 5 月 1 日起，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%。本集团销售或者进口货物，自 2018 年 5 月 1 日起税率调整为 16%。

按财政部、国家税务总局 2014 年 6 月 13 日《关于简并增值税征收率政策的通知》财税〔2014〕57 号之规定，福建三祥杨梅州电力有限公司（全资子公司）为县级及县级以下小型水力发电企业，自 2014 年 7 月 1 日起，其销售所生产的电力按照简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税。

（2）城市维护建设税为应纳流转税额的 1%、5%、7%。

（3）教育费附加为应纳流转税额的 3%，地方教育费附加为应纳流转税额的 2%。

（4）企业所得税税率为 9%、15%、25%。

纳税主体名称	所得税税率
三祥新材股份有限公司	15%
福建三祥杨梅州电力有限公司	25%
福建三祥新材料研究院有限公司	25%
三祥新材（福州）有限公司	25%
三祥新材（宁夏）有限公司	9%
辽宁华铝新材料有限公司	25%
辽宁华祥新材料有限公司	25%

2、税收优惠

（1）本公司税收优惠

2018年11月30日，福建省科学技术厅、福建省财政厅、国家税务总局福建省税务局联合颁发的证书编号：GR201835000184《高新技术企业证书》，有效期：三年。本公司经复审后被认定为高新技术企业。报告期内本公司适用的企业所得税率为15%。

（2）全资子公司-三祥新材（宁夏）有限公司税收优惠

依据《关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》，全资子公司-三祥新材（宁夏）有限公司（简称“宁夏子公司”）主营业务符合其规定，经宁夏子公司申请，主管税务机关审核后，减按15%税率缴纳企业所得税；

依据宁夏回族自治区地税局下发的《关于执行自治区加快宁夏建设有关税收优惠政策的通知》，对在宁夏投资新办其从事国家不限制或鼓励发展的产业企业自用土地的城镇土地使用税和自用房产的房产税实行“三免三减半”，符合西部大开发税收优惠政策的企业，除减按15%税率征收企业所得税外，从其取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第1至3年免征企业所得税地方分享部分，第4至6年减半征收企业所得税地方分享部分。

报告期内三祥新材（宁夏）有限公司实际适用的企业所得税率为9%。

（七）合并会计报表项目附注

（以下附注未经特别注明，年末余额指2018年12月31日账面余额，年初余额指2017年12月31日账面余额，本年为2018年度，上年为2017年度，金额单位为人民币元）

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	72,060.69	108,810.02
银行存款	46,352,073.66	45,953,441.57
其他货币资金	6,523,878.15	2,986,086.34
合 计	52,948,012.50	49,048,337.93

注：1、其他货币资金为银行承兑汇票和信用证保证金；2、货币资金所有权受限情况见附注（七）14。

2、应收票据及应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	66,364,972.86	49,863,553.63
应收账款	88,150,593.23	56,920,677.10

项 目	年末余额	年初余额
合 计	154,515,566.09	106,784,230.73

以下是与应收票据有关的附注：

(1) 应收票据分类

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑票据	66,364,972.86	40,626,087.50
商业承兑票据		9,237,466.13
合 计	66,364,972.86	49,863,553.63

(2) 年末已质押的应收票据

项 目	年末已质押金额
银行承兑票据	15,622,287.36
合 计	15,622,287.36

(3) 年末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑票据	59,505,326.32	
合 计	59,505,326.32	

注：银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本集团将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。如果票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，本集团仍将对持票人承担连带责任。

(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

截至年末，本集团无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

以下是与应收账款有关的附注：

(1) 应收账款分类披露：

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	93,469,633.22	100.00	5,319,039.99	5.69	88,150,593.23
组合：账龄分析法	93,469,633.22	100.00	5,319,039.99	5.69	88,150,593.23
组合小计	93,469,633.22	100.00	5,319,039.99	5.69	88,150,593.23
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	93,469,633.22	100.00	5,319,039.99	5.69	88,150,593.23

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(%)	
单项金额重大并单项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	60,372,634.68	100.00	3,451,957.58	5.72	56,920,677.10
组合：账龄分析法	60,372,634.68	100.00	3,451,957.58	5.72	56,920,677.10
组合小计	60,372,634.68	100.00	3,451,957.58	5.72	56,920,677.10
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	60,372,634.68	100.00	3,451,957.58	5.72	56,920,677.10

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	91,010,668.62	4,550,533.44	5.00
1年至2年（含2年）	2,113,072.56	422,614.51	20.00
2年至3年（含3年）			

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3年以上	345,892.04	345,892.04	100.00
合 计	93,469,633.22	5,319,039.99	5.69

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	59,781,543.29	2,989,077.17	5.00
1年至2年（含2年）	28,656.70	5,731.34	20.00
2年至3年（含3年）	175,476.04	70,190.42	40.00
3年以上	386,958.65	386,958.65	100.00
合 计	60,372,634.68	3,451,957.58	5.72

注：确定该组合的依据详见附注（五）10。

（2）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,867,082.41 元；本年不存在收回或转回坏账准备情况。

（3）本年实际核销的应收账款情况

本年无实际核销的应收账款情况

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

截至年末，按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 37,362,387.16 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 39.97%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,868,119.36 元。

3、预付款项

（1）预付款项按账龄结构列示：

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内（含1年）	8,876,568.98	98.56	15,699,473.50	99.78
1年至2年（含2年）	129,943.08	1.44	35,125.82	0.22
合 计	9,006,512.06	100.00	15,734,599.32	100.00

注：预付款项年末较年初减少较大，主要是预付采购商品款项因商品交付及预付进口货物

税费转销所致。

(2) 预付款项金额前五名单位情况

截至年末，按供应商归集的年末余额前五名预付款项汇总金额为 8,152,860.75 元，占预付款项年末余额合计数的比例为 90.52%。

4、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	241,857.57	501,472.14
合 计	241,857.57	501,472.14

以下是与其他应收款有关的附注：

(1) 其他应收款分类披露：

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项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	284,975.67	100.00	43,118.10	15.13	241,857.57
组合：账龄分析法	284,975.67	100.00	43,118.10	15.13	241,857.57
组合小计	284,975.67	100.00	43,118.10	15.13	241,857.57
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	284,975.67	100.00	43,118.10	15.13	241,857.57

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(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					

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(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	545,439.09	100.00	43,966.95	8.06	501,472.14
组合：账龄分析法	545,439.09	100.00	43,966.95	8.06	501,472.14
组合小计	545,439.09	100.00	43,966.95	8.06	501,472.14
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	545,439.09	100.00	43,966.95	8.06	501,472.14

注：其他应收款年末较年初减少较大，主要是职工备用金借支减少所致。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	181,580.20	9,079.01	5.00
1年至2年（含2年）	86,695.47	17,339.09	20.00
2年至3年（含3年）			
3年以上	16,700.00	16,700.00	100.00
合 计	284,975.67	43,118.10	15.13

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	497,739.09	24,886.95	5.00
1年至2年（含2年）			
2年至3年（含3年）	47,700.00	19,080.00	40.00
合 计	545,439.09	43,966.95	8.06

确定该组合的依据详见附注（五）10。

（2）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

年初余额	本年增加			本年减少		年末余额
	计提	合并范围变动	其他	收回或转回	核销	
43,966.95	-31,459.28	1,090.43	29,520.00			43,118.10

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金借支	172,695.67	482,792.96
对非关联公司的应收款项	112,280.00	31,646.13
保证金		31,000.00
合 计	284,975.67	545,439.09

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 年末余额
吴建喜	备用金借支	100,000.00	见表下注释	35.09	17,413.85
宁德市力特贸易有 限公司	对非关联公司 的应收款项	60,000.00	1 年以内	21.05	3,000.00
宁德众创知识产权 事务有限公司	对非关联公司 的应收款项	29,780.00	1 年以内	10.45	1,489.00
三明市正兴安全技 术服务有限公司	对非关联公司 的应收款项	22,500.00	1 年以内	7.90	1,125.00
吴万忠	职工备用金	16,700.00	3 年以上	5.86	16,700.00
合 计	--	228,980.00	--	80.35	39,727.85

注：截至年末，应收吴建喜的余额为 100,000.00 元，其中，账龄 1 年以内的金额 17,241.00 元，账龄在 1 至 2 年的金额 82,759.00 元。

5、 存货

(1) 存货分类：

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	38,714,630.49		38,714,630.49	31,591,342.74		31,591,342.74
在产品	11,755,569.66		11,755,569.66	3,534,137.23		3,534,137.23
周转材料	1,684,271.54		1,684,271.54	1,103,610.18		1,103,610.18
产成品	96,434,680.70	2,065,723.48	94,368,957.22	73,417,424.40	371,566.49	73,045,857.91
合 计	148,589,152.39	2,065,723.48	146,523,428.91	109,646,514.55	371,566.49	109,274,948.06

注：存货年末较年初增加较大，主要是随着销售规模增加，依据市场对产品需求预期相应增加产品备货所致。

(2) 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本年增加金额			本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
产成品	371,566.49	2,021,999.83			327,842.84		2,065,723.48
合 计	371,566.49	2,021,999.83			327,842.84		2,065,723.48

注：可变现净值的具体依据详见附注（五）11。

6、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	17,827,940.74	6,122,216.81
待抵扣进项税额	4,436,515.12	1,285,923.97
预缴企业所得税	340,843.49	
待认证进项税额	27,925.98	1,269.39
银行理财产品和收益		60,000,000.00
合 计	22,633,225.33	67,409,410.17

注：其他流动资产年末较年初减少较大，主要是银行理财产品到期赎回和本年增值税留抵税额增加综合影响所致。

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1. 年初余额	81,697,820.75	74,693,211.01	10,441,273.60	7,421,991.13	174,254,296.49
2. 本年增加金额	110,792,734.12	55,257,665.34	836,848.18	2,087,550.11	168,974,797.75
(1) 购置		1,934,474.28	783,399.90	1,933,555.57	4,651,429.75
(2) 在建工程转入	109,997,180.74	53,323,191.06		146,368.37	163,466,740.17

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备 及其他	合 计
(3) 企业合并增加	795,553.38		53,448.28	7,626.17	856,627.83
3. 本年减少金额		6,223,839.90	395,201.26	40,954.81	6,659,995.97
(1) 处置或报废		1,030,636.11	395,201.26	28,989.00	1,454,826.37
(2) 转入在建工程		5,193,203.79		11,965.81	5,205,169.60
4. 年末余额	192,490,554.87	123,727,036.45	10,882,920.52	9,468,586.43	336,569,098.27
二、累计折旧					
1. 年初余额	37,534,534.00	42,146,239.19	6,124,151.46	6,170,062.54	91,974,987.19
2. 本年增加金额	4,232,397.41	6,605,564.84	1,153,225.12	432,356.98	12,423,544.35
(1) 本年计提	4,220,464.11	6,605,564.84	1,143,819.56	428,577.56	12,398,426.07
(2) 企业合并增加	11,933.30		9,405.56	3,779.42	25,118.28
3. 本年减少金额		5,130,890.04	355,682.42	30,757.14	5,517,329.60
(1) 处置或报废		884,789.54	355,682.42	26,090.40	1,266,562.36
(2) 转入在建工程		4,246,100.50		4,666.74	4,250,767.24
4. 年末余额	41,766,931.41	43,620,913.99	6,921,694.16	6,571,662.38	98,881,201.94
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
其中：本年计提					
3. 本年减少金额					
其中：处置或报废					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	150,723,623.46	80,106,122.46	3,961,226.36	2,896,924.05	237,687,896.33
2. 年初账面价值	44,163,286.75	32,546,971.82	4,317,122.14	1,251,928.59	82,279,309.30

注：固定资产所有权受限情况见附注（七）14。

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	未办妥产权证书金额	未办妥产权证书原因
南阳工业园区厂房等	38,610,165.26	属于新建工程于本年转固，正在办理中。
朝阳工业园区厂房等	21,527,586.73	属于新建工程于本年转固，正在办理中。
石嘴山高新区厂房等	7,092,112.78	属于新建工程于本年转固，正在办理中。

8、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程项目	103,260,807.57	84,176,407.73
工程物资	4,836,040.04	5,128,625.99
合 计	108,096,847.61	89,305,033.72

(1) 在建工程基本情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
年产 1 万吨电熔氧化锆项目	60,467,665.80		60,467,665.80	52,791,462.24		52,791,462.24
年产 5 万吨球化剂、孕育剂项目	148,555.64		148,555.64	27,384,489.89		27,384,489.89
年产 5000 吨海绵锆项目（一期）	30,211,578.90		30,211,578.90			
其他	12,433,007.23		12,433,007.23	4,000,455.60		4,000,455.60
合 计	103,260,807.57		103,260,807.57	84,176,407.73		84,176,407.73

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	年初余额	本年增加额	本年转入固定资产额	其他减少额	年末余额	本年利息资本化率
年产 1 万吨电熔氧化锆项目	52,791,462.24	84,788,700.47	77,112,496.91		60,467,665.80	
年产 5 万吨球化剂、孕育剂项目	27,384,489.89	20,606,076.39	47,842,010.64		148,555.64	5.225%

项目名称	年初余额	本年增加额	本年转入 固定资产额	其他减少 额	年末余额	本年利 息资本 化率
年产 5000 吨海绵 铅项目（一期）		64,040,157.95	33,033,025.67	795,553.38	30,211,578.90	4.35%
其他	4,000,455.60	13,911,758.58	5,479,206.95		12,433,007.23	
合 计	84,176,407.73	183,346,693.39	163,466,740.17	795,553.38	103,260,807.57	

注：年产 5000 吨海绵铅项目（一期）为本年非同一控制下企业合并取得企业-辽宁华铅新材料有限公司在建项目。

项目名称	预算数	资金来源	工程累计投入 占预算的比例	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本年利息 资本化金额
年产 1 万吨电熔氧 化铅项目	170,080,000	募股资金	80.89%	80%		
年产 5 万吨球化剂、 孕育剂项目	55,930,000	其他来源	85.80%	90%	164,914.21	164,914.21
年产 5000 吨海绵铅 项目（一期）	72,000,000	其他来源	88.94%	90%	299,014.17	299,014.17
其他						
合 计						

（3）工程物资

项 目	年末余额	年初余额
专用材料	1,134,114.53	1,883,750.14
专用设备	3,701,925.51	3,244,875.85
合 计	4,836,040.04	5,128,625.99

9、 无形资产

项 目	土地使用权	软件	商标	专利权	合 计
一、账面原值					
1. 年初余额	29,783,391.03	299,979.49	300,000.00		30,383,370.52
2. 本年增加金额		62,500.01		14,083,000.00	14,145,500.01

项 目	土地使用权	软件	商标	专利权	合 计
(1) 购置		14,913.80			14,913.80
(2) 企业合并增加		47,586.21		14,083,000.00	14,130,586.21
3. 本年减少金额					
4. 年末余额	29,783,391.03	362,479.50	300,000.00	14,083,000.00	44,528,870.53
二、累计摊销					
1. 年初余额	3,521,140.91	270,844.24			3,791,985.15
2. 本年增加金额	588,535.92	23,430.92		320,068.17	932,035.01
(1) 本年摊销	588,535.92	21,051.62		320,068.17	929,655.71
(2) 企业合并增加		2,379.30			2,379.30
3. 本年减少金额					
4. 年末余额	4,109,676.83	294,275.16		320,068.17	4,724,020.16
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
其中：本年计提					
3. 本年减少金额					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	25,673,714.20	68,204.34	300,000.00	13,762,931.83	39,804,850.37
2. 年初账面价值	26,262,250.12	29,135.25	300,000.00		26,591,385.37

注：无形资产所有权受限情况见附注（七）14。

10、商誉

被投资单位 名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
辽宁华锆新材料有限公司		37,136,674.81				37,136,674.81
合 计		37,136,674.81				37,136,674.81

注：本集团于本年通过非同一控制下企业合并取得辽宁华锐20%的股权，对辽宁华锐的并购时，辽宁华锐仅包括海绵锆业务资产组，海绵锆业务资产组包括海绵锆生产相关的固定资产、在建工程、无形资产等长期资产。

为商誉减值测试的目的，本集团于年末聘请北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）（以下简称“北方亚事”）对与商誉相关的资产组的可收回金额进行估值，在可收回金额估值确定后，本集团自购买日起将商誉分摊至资产组，然后将资产组（含商誉）账面价值与其可收回金额进行比较，以确定资产组合（包括商誉）是否发生了减值。

截止2018年12月31日，与商誉相关的资产组的账面价值、分摊商誉的账面价值及相关减值准备如下：

与商誉相关的资产组	资产组的年末 账面价值	商誉年末余额		
		成本	减值准备	净额
海绵锆业务	91,503,430.66	185,683,374.05		185,683,374.05
合 计	91,503,430.66	185,683,374.05		185,683,374.05

注：截至2018年12月31日，含商誉资产组的账面价值合计277,186,804.71元，用于测试商誉减值商誉成本（含归属少数股东）185,683,374.05元，其中，本集团在合并报表层面确认商誉的成本37,136,674.81元，归属少数股东商誉的成本148,546,699.24元。

计算上述资产组的可收回金额的方法、关键假设及其依据如下：

资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值和资产组公允价值减处置费用孰高确定。

（1）预计未来现金流量的现值

北方亚事在辽宁华锐管理层对未来现金流量预测的基础上，将未来现金流量的可预测期间确认为2019年至2023年，自2024年起，后续期间为稳定期，预计未来现金流量时使用的关键假设及其基础如下：

关键假设 名称	关键假设值	确定关键假设的基础
预测期内收入 复合增长率	预测期内，2019 年至 2022 年的复合增长为 14.47%，自 2023 年起保持 2022 年的收入水平，进入稳定期。	经管理层对 2019 年至 2022 年市场供需情况和国内市场上的占有率综合判断预测收入，自 2023 年起保持 2022 年的收入水平，进入稳定期，管理层认为预测期间的收入是可实现的。

关键假设 名称	关键假设值	确定关键假设的基础
预测期内平均 毛利率	39.76%	对海绵锆2019年至2023年期间市场供需情况和 国内市场上的占有率综合判断后进行预测。
折现率	16.41%	能够反映该资产组组合特定风险的税前折现率

经测算，预计未来现金流量的现值为272,877,400.00元。

(3) 公允价值减处置费用

在预计未来现金流量的现值的基础上，以辽宁华锆整个企业未来年度内的企业自由现金流量作为依据，经采用适当折现率折现加总后计算得出经营性资产价值，然后再减去基准日营运资本后，得到经营性资产组公允价值。

关键假设 名称	关键假设值	确定关键假设的基础
预测期内收入 复合增长率	预测期内，2019年至2022年的复合增长为14.47%，自2023年起保持2022年的收入水平，进入稳定期。	经管理层对2019年至2022年市场供需情况和国内市场上的占有率综合判断预测收入，自2023年起保持2022年的收入水平，进入稳定期，管理层认为预测期间的收入是可实现的。
预测期内平均 毛利率	39.76%	对海绵锆2019年至2023年期间市场供需情况和国内市场上的占有率综合判断后进行预测。
折现率	12.30%	能够反映该资产组组合特定风险的税后折现率

经测算，资产组公允价值减处置费用预测值为278,976,600.00元。

(3) 商誉减值测试结果

根据预计未来现金流量的现值、公允价值减处置费用孰高原则，确定资产组的可回收价值为278,976,600.00元，高于含商誉资产组的账面价值，商誉年末无需计提减值。

11、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	年末余额
厂区绿化工程	7,346.67		5,185.68		2,160.99
合 计	7,346.67		5,185.68		2,160.99

12、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
资产减值准备	7,427,881.57	1,125,323.14	3,866,698.13	595,878.76
应付职工薪酬			432,113.65	65,730.72
应付运费及利息	318,944.99	37,534.12	205,648.84	30,847.33
递延收益	4,662,648.33	602,546.14	2,794,605.14	419,190.78
内部交易未实现利润	3,019,738.44	452,960.77	2,325,744.52	348,861.69
固定资产	6,010,115.88	897,916.92	5,934,237.96	890,135.69
股权激励成本费用	6,484,029.67	1,066,710.72		
可抵扣亏损	1,231,650.12	307,912.53		
合 计	29,155,009.00	4,490,904.34	15,559,048.24	2,350,644.97

(2) 已确认的递延所得税负债

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
商标	205,000.00	30,750.00	175,000.00	26,250.00
非同一控制企业合并资产公允价值持续计算的结果	13,762,931.83	3,440,732.96		
合 计	13,967,931.83	3,471,482.96	175,000.00	26,250.00

(3) 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明细

项 目	年末数	年初数
资产减值准备		792.89
可抵扣亏损	1,196,289.02	1,943,592.72
合 计	1,196,289.02	1,944,385.61

注：由于福建三祥新材料研究院有限公司（全资子公司）、辽宁华祥新材料有限公司（控股子公司）未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此，其没有确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

(4) 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	年末数	年初数	备注
2018年		419,962.18	
2019年	447,496.32	774,964.83	
2020年	748,665.71	748,665.71	
2021年			
2022年			
2023年	126.99		
合 计	1,196,289.02	1,943,592.72	

13、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付工程及设备款	1,951,572.75	24,309,214.46
预付土地购置款	34,974,928.00	
合 计	36,926,500.75	24,309,214.46

注：其他非流动资产年末较年初增加较大，主要是子公司-辽宁华锐新材料有限公司、辽宁华祥新材料有限公司向所在地收储中心预付土地购置款项所致。

14、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	6,523,878.15	银行承兑汇票、信用证保证金，银行承兑汇票、信用证到期才能收回。
应收票据（银行承兑汇票）	15,622,287.36	用于开具银行承兑汇票、信用证的的质押
固定资产（房屋建筑物）	11,158,477.45	用于开具银行承兑汇票、信用证及借款的最高额抵押
无形资产（土地使用权）	5,686,191.47	用于开具银行承兑汇票、信用证及借款的最高额抵押
合 计	38,990,834.43	

15、短期借款

借款条件	年末余额	年初余额
信用借款	14,000,000.00	
抵押借款	7,329,311.40	
合 计	21,329,311.40	

短期借款分类的说明：截至年末，以房屋建筑物和土地抵押方式向中国工商银行股份有限公司取得借款 7,329,311.40 元；以信用方式向中国建设银行股份有限公司取得借款 14,000,000.00 元。

16、应付票据及应付账款

项 目	年末余额	年初余额
应付票据	45,098,169.33	29,529,444.53
其中：银行承兑汇票	45,098,169.33	29,529,444.53
应付账款	62,431,393.88	48,791,311.61
其中：1 年以内（含 1 年）	61,628,064.67	48,441,148.84
1 年至 2 年（含 2 年）	584,360.96	11,536.40
2 年至 3 年（含 3 年）		140,584.91
3 年以上	218,968.25	198,041.46
合 计	107,529,563.21	78,320,756.14

注：1、截至年末，本集团无已到期未支付的应付票据；2、应付票据及应付账款年末较年初增加较大，主要是原材料采购货款、在建项目工程款项处于供应商、施工方给予的信用期未结算以及本年作为结算支付工具的银行承兑汇票结算增加所致。

17、预收款项

项 目	年末余额	年初余额
1年以内	3,101,560.36	1,466,812.26
1至2年	1,000.00	14,500.00
合 计	3,102,560.36	1,481,312.26

注：预收款项年末较年初增加较大，主要是年初预收货款因货物交付确认收入和本年客户预付款项增加综合影响所致。

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	14,097,817.15	47,648,859.32	45,103,166.67	16,643,509.80
二、离职后福利—设定提存计划	1,230.00	2,005,724.24	2,005,724.24	1,230.00
合 计	14,099,047.15	49,654,583.56	47,108,890.91	16,644,739.80

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	6,385,448.60	41,664,260.27	39,818,129.19	8,231,579.68
2、职工福利费		1,285,657.98	1,285,657.98	
3、社会保险费	649.20	1,873,632.28	1,873,629.88	651.60
其中：医疗保险费	570.00	1,521,072.54	1,521,072.54	570.00
工伤保险费	19.20	251,078.41	251,076.01	21.60
生育保险费	60.00	101,481.33	101,481.33	60.00
4、住房公积金	4,480.00	1,338,012.00	1,341,246.00	1,246.00
5、工会经费和职工教育经费	1,631,761.01	1,487,296.79	784,503.62	2,334,554.18
6、职工奖励及福利基金	6,075,478.34			6,075,478.34
合 计	14,097,817.15	47,648,859.32	45,103,166.67	16,643,509.80

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险费	1,200.00	1,953,921.16	1,953,921.16	1,200.00
2、失业保险费	30.00	51,803.08	51,803.08	30.00
合 计	1,230.00	2,005,724.24	2,005,724.24	1,230.00

19、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	18,566.91	28,115.58
企业所得税	1,887,342.76	1,431,859.64
个人所得税	378,402.77	174,577.31
城市维护建设税	183.99	607.46
教育费附加	919.93	1,397.36
印花税	87,322.96	226,741.28
土地使用税	417,246.29	657,872.89
房产税	348,750.12	360,008.35
地方水利建设基金	32,366.30	2,169.54
环境保护税	5,648.43	
合 计	3,176,750.46	2,883,349.41

20、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	56,511.09	
其中：分期付息到期还本的长期借款利息	27,230.46	
短期借款应付利息	29,280.63	
其他应付款	88,620,896.33	2,654,682.27
其中：限制性股票回购义务	15,582,205.00	
未付受让股权收购款	19,498,400.00	
关联方款项	52,019,997.50	
应付未结算电费	855,124.68	2,490,260.05
其他	665,169.15	164,422.22
合 计	88,677,407.42	2,654,682.27

注：其他应付款年末较年初增加较大，主要是：（1）本集团于本年实施了 2018 年限制性股票激励计划，相应确认了限制性股票回购义务金额为 15,582,205.00 元；（2）本集团在本年以货币方式通过非同一控制企业合并取得辽宁华锆 20%股权，截至年末，未付受让股权收购款为 19,498,400.00 元；（3）截至年末，子公司-辽宁华锆及辽宁华祥累计向辽宁华锆股东借入借款本金

息合计为 52,019,997.50 元。

(2) 重要的已逾期未支付的利息情况

截至年末，本集团无重要的已逾期未支付的利息情况。

(3) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

截至年末，本集团无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

21、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
预计一年内转入当期损益的递延收益	663,899.85	299,075.32
合 计	663,899.85	299,075.32

涉及政府补助的项目

负债项目	年初余额	本年递延收益转入	本年计入损益金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
单晶电熔铝晶粒控制技术	8,393.12		8,393.12			与资产相关
电熔法提炼高纯氧化锆产业化	270,000.00	270,000.00	270,000.00		270,000.00	与资产相关
亚纳米级氧化锆粉研发	5,103.44	5,103.44	5,103.44		5,103.44	与资产相关
特种电熔氧化锆的研发	15,578.76	47,557.52	31,978.76		31,157.52	与资产相关
一种新型高纯电熔氧化锆产业化		87,000.00			87,000.00	与资产相关
传感器用高性能电熔氧化锆关键技术及应用		5,416.67			5,416.67	与资产相关
年产5万吨铸造改性材料项目		232,222.22			232,222.22	与资产相关
新型高效孕育剂的研发		33,000.00			33,000.00	与资产相关
合 计	299,075.32	680,299.85	315,475.32		663,899.85	

22、长期借款

借款条件	年末余额	年初余额
保证借款	17,056,050.00	
合 计	17,056,050.00	

注：全资子公司-三祥新材（宁夏）有限公司以本公司提供连带责任保证方式向中国建设银行股份有限公司取得借款17,056,050.00元。

23、递延收益

（1）递延收益分类：

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
收到政府补助形成的递延收益	6,253,029.82	2,150,000.00	916,781.34	7,486,248.48	尚未摊销完毕或使用
合 计	6,253,029.82	2,150,000.00	916,781.34	7,486,248.48	

（2）收到政府补助形成的递延收益

项 目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入损益金额	其他变动	年末余额
一、与收益相关的政府补助					
传感器用高性能氧化锆关键技术及应用	12,000.00				12,000.00
小 计	12,000.00				12,000.00
二、与资产相关的政府补助					
电熔法提炼高纯氧化锆产业化	3,487,500.00			270,000.00	3,217,500.00
亚纳米级氧化锆粉研发	20,844.86			5,103.44	15,741.42
一步法熔炼稳定型氧化锆产业	2,000,000.00				2,000,000.00
特种电熔氧化锆的研发	137,684.96			47,557.52	90,127.44
传感器用高性能氧化锆关键技术及应用	95,000.00		5,416.67	5,416.67	84,166.66
一种新型高纯电熔氧化锆产业化	500,000.00	370,000.00	65,250.00	87,000.00	717,750.00
年产5万吨铸造改性材料项目		1,450,000.00	154,814.82	232,222.22	1,062,962.96
新型高效孕育剂的研发		330,000.00	11,000.00	33,000.00	286,000.00
小 计	6,241,029.82	2,150,000.00	236,481.49	680,299.85	7,474,248.48
合 计	6,253,029.82	2,150,000.00	236,481.49	680,299.85	7,486,248.48

24、股本

单位：股

项 目	年初余额	本年变动增减(+,-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小 计	
股份总数	134,150,000	1,559,000.00				1,559,000.00	135,709,000.00

注：本集团于本年向 103 名激励对象实施了限制性股票激励计划，合计授予激励对象限制性股票 155.90 万股，具体情况参见附注（一）。

25、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	156,948,327.42	14,257,055.00		171,205,382.42
其他资本公积	5,588.66	6,484,029.67		6,489,618.33
合 计	156,953,916.08	20,741,084.67		177,695,000.75

注：资本公积本年增加 20,741,084.67 元，其中，（1）于本年向 103 名激励对象实施了限制性股票激励计划取得发行溢价 14,257,055.00 元，具体情况参见附注（一）；（2）本年确认限制性股票激励计划激励成本 6,484,029.67 元。

26、库存股

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股票回购义务相关的库存股		15,816,055.00	233,850.00	15,582,205.00
合 计		15,816,055.00	233,850.00	15,582,205.00

注：（1）本年增加库存股 15,816,055.00 元，为本集团实施 2018 年限制性股票激励计划，按照限制性股票回购义务约定的回购价格和授予的限制性股票数量确认库存股金额 15,816,055.00 元，同时确认其他应付款-限制性股票回购义务 15,816,055.00 元；（2）本年减少库存股 233,850.00 元，为 2018 年分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利，依据 2018 年限制性股票激励计划须调减回购价格，据此减少确认其他应付款-限制性股票回购义务 233,850.00 元。

27、专项储备

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	5,653,844.51	3,516,526.55	1,307,014.42	7,863,356.64
合 计	5,653,844.51	3,516,526.55	1,307,014.42	7,863,356.64

28、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	20,955,066.20	7,178,577.13		28,133,643.33
合 计	20,955,066.20	7,178,577.13		28,133,643.33

注：本公司按实现的净利润的10%计提法定盈余公积

29、未分配利润

项 目	金 额	提取或分配比例
年初未分配利润	149,865,603.68	—
加：本年归属于母公司所有者的净利润	74,181,456.30	—
减：提取法定盈余公积	7,178,577.13	提取比例见（七）、28
应付普通股股利	20,356,350.00	
年末未分配利润	196,512,132.85	

注：根据本公司于2018年4月18日召开的2017年度股东大会批准的《关于公司2017年度利润分配预案》，本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币0.15元，以方案实施前总股本135,709,000股计算，共计派发现金红利20,356,350元。

30、营业收入和营业成本

(1) 按项目列示

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	590,953,373.31	431,674,083.12	384,899,370.33	274,170,074.80
其他业务	7,580,912.76	6,593,996.98	22,946,704.21	20,408,990.86
合 计	598,534,286.07	438,268,080.10	407,846,074.54	294,579,065.66

注：主营业务本年较上年增加较大，主要是本年生产规模扩大、国内市场开拓力度较大及产品销售价格的提高等综合影响所致。

(2) 主营业务分产品情况

分产品	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
电熔氧化锆	376,184,240.15	253,272,494.34	235,584,640.10	159,059,458.01
铸造改性材料	125,576,685.31	105,892,960.94	100,576,149.09	81,390,767.20
其他	89,192,447.85	72,508,627.84	48,738,581.14	33,719,849.59
合 计	590,953,373.31	431,674,083.12	384,899,370.33	274,170,074.80

(3) 主营业务分地区情况

分地区	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
北方市场	214,463,991.13	155,784,966.27	144,284,280.47	104,997,963.77
南方市场	135,642,416.81	110,368,321.97	99,979,342.50	76,030,269.94
长三角市场	85,287,097.14	64,894,754.99	80,921,611.71	58,890,598.72
其他	155,559,868.23	100,626,039.89	59,714,135.65	34,251,242.37
合 计	590,953,373.31	431,674,083.12	384,899,370.33	274,170,074.80

31、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
出口关税	302,372.20	551,316.80
城市维护建设税	383,671.38	825,111.08
教育费附加	389,429.42	840,890.85
房产税	301,457.51	299,389.65
土地使用税	324,749.92	576,231.39
印花税	334,359.98	352,965.88
地方水利建设基金	78,266.78	11,122.26
环境保护税	22,593.72	
合 计	2,136,900.91	3,457,027.91

32、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
运输、商检及港杂费等	10,494,664.50	8,343,242.65
工资薪酬	7,054,727.68	5,272,566.72
包装费	3,118,835.75	2,569,182.90
差旅费	1,220,686.87	864,018.70
广告宣传费	368,523.62	540,704.96
维修费、物料及低值摊销	293,674.56	295,808.73
办公费	29,408.33	27,321.06
其他	993,914.55	757,953.92
合 计	23,574,435.86	18,670,799.64

33、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资薪酬	10,202,464.20	8,062,684.00
股权激励成本	6,484,029.67	
安全生产费	3,516,526.55	2,495,166.04
摊销及折旧	3,027,685.92	2,344,925.27
办公、业务招待费等	2,941,597.91	2,341,381.13
中介机构、信息披露及咨询费等	1,263,817.65	460,467.32
差旅费	1,014,693.75	542,783.54
修理及物料消耗	549,936.34	367,593.58
其他	2,442,132.52	1,383,738.69
合 计	31,442,884.51	17,998,739.57

注：管理费用本年较上年增加较大，主要是2018年向103 名激励对象实施了限制性股票激励计划确认股权激励成本、薪酬水平提高综合影响所致。

34、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资薪酬	7,427,749.54	6,393,997.76
材料费用	8,692,459.63	5,679,082.97
折旧费用	120,766.43	54,854.22

项 目	本年发生额	上年发生额
能源费用	908,475.46	969,693.23
委外费用	378,679.25	484,339.62
其他	270,862.92	115,218.92
合 计	17,798,993.23	13,697,186.72

35、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息费用	924,871.70	
减：利息收入	211,775.67	826,073.27
汇兑损益	-2,182,880.00	8,051.81
银行手续费及其他	300,454.16	228,686.49
合 计	-1,169,329.81	-589,334.97

注：财务费用本年较上年变动较大，主要是开展的进出口业务因美元汇率变化使汇兑收益增加所致。

36、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
一、坏账损失	1,835,623.13	-37,172.58
二、存货跌价损失	2,021,999.83	368,732.91
合 计	3,857,622.96	331,560.33

注：资产减值损失本年较上年增加较大，主要是因销售收入扩大使应收账款余额及计提坏账准备增加以及本年部分产成品预计可变现净值低于单位成本而计提存货跌价准备增加所致。

37、其他收益

(1) 其他收益分类情况

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	3,705,705.48	2,535,976.50	3,705,705.48
合 计	3,705,705.48	2,535,976.50	3,705,705.48

注：其他收益本年较上年增加较大，主要是对本年收到与日常活动相关的政府补助较上年增加所致。

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
电熔法提炼高纯氧化锆产业化	270,000.00	270,000.00	与资产相关
年产5万吨铸造改性材料项目	154,814.82		与资产相关
一种新型高纯电熔氧化锆产业化	65,250.00		与资产相关
特种电熔氧化锆的研发	31,978.76	15,578.76	与资产相关
新型高效孕育剂的研发	11,000.00		与资产相关
单晶电熔铝晶粒控制技术	8,393.12	12,634.48	与资产相关
亚纳米级氧化锆粉研发	5,103.44	5,103.44	与资产相关
传感器用高性能氧化锆关键技术及应用	5,416.67	5,000.00	与资产相关
稳定性二氧化锆生产线扩建项目		54,511.80	与资产相关
其他资源勘探信息等支出专项资金	1,000,000.00		与收益相关
第一季度增产增效省级奖励	563,200.00	876,806.00	与收益相关
引进高新企业等专项资金	500,000.00		与收益相关
科技小巨人领军企业研发费用加计扣除奖励	412,000.00	687,000.00	与收益相关
专利奖金	210,000.00	50,000.00	与收益相关
新型高效孕育剂的研发	170,000.00		与收益相关
一种新型高纯电熔氧化锆产业化建设	130,000.00		与收益相关
土地使用税政策性退税	108,548.67		与收益相关
寿宁电熔氧化锆系列产品生产奖励	60,000.00		与收益相关
传感器用高性能氧化锆关键技术及应用		388,000.00	与收益相关
特种电熔氧化锆的研发		100,000.00	与收益相关
第七届宁德市科学技术奖励		10,000.00	与收益相关
稳定岗位补贴		61,342.02	与收益相关
合 计	3,705,705.48	2,535,976.50	

38、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
理财产品收益	1,242,918.05	3,231,201.73
合 计	1,242,918.05	3,231,201.73

注：投资收益本年较上年减少较大，主要是本年所购买的银行理财产品较上年减少所致。

39、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置非流动资产的利得	999.99	
合 计	999.99	

40、营业外收入

(1) 营业外收入分类情况

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		140,000.00	
其他	15,608.01	70,074.38	15,608.01
合 计	15,608.01	210,074.38	15,608.01

(2) 计入当期损益的与企业日常活动无关的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
福建名牌产品称号市级奖励资金		50,000.00	与收益相关
上市奖励资金		90,000.00	与收益相关
合 计		140,000.00	

41、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	2,043,700.00	1,243,500.00	2,043,700.00
非流动资产毁损报废损失	143,481.56		143,481.56
其他	398,910.65	384,310.89	398,910.65
合 计	2,586,092.21	1,627,810.89	2,586,092.21

注：营业外支出本年较上年增加较大，主要是本年履行社会责任对外捐赠增加所致。

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	13,883,790.10	9,787,686.54
加：递延所得税费用	-2,153,719.09	254,892.26
所得税费用	11,730,071.01	10,042,578.80

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	85,003,837.63
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,750,575.65
子公司适用不同税率的影响	738,723.44
调整以前期间所得税的影响	-256,548.47
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	750,249.86
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-187,055.89
本年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	31.75
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额变化的影响	21,510.13
研发费用支出加计扣除的影响	-2,087,415.46
所得税费用	11,730,071.01

43、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

项 目	本年发生额	上年发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	73,947,606.30	54,007,892.60
发行在外普通股的加权平均数	134,150,000	134,150,000
基本每股收益（元/股）	0.55	0.40

注：基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

归属于母公司普通股股东的合并净利润的计算过程如下：

项 目	本年发生额	上年发生额
合并利润表列报的归属于母公司所有者的净利润	74,181,456.30	54,007,892.60
减：当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利	233,850.00	
归属于母公司普通股股东的合并净利润	73,947,606.30	54,007,892.60

发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

项 目	本年发生额	上年发生额
年初发行在外的普通股股数	134,150,000	134,150,000
加：报告期新发行的普通股的加权平均数		
发行在外普通股的加权平均数	134,150,000	134,150,000

(2) 稀释每股收益

项 目	本期发生额	上期发生额
计算稀释每股收益时归属于母公司普通股股东的合并净利润	74,181,456.30	54,007,892.60
计算稀释每股收益时发行在外普通股的加权平均数	134,449,909	134,150,000
稀释每股收益（元/股）	0.55	0.40

计算稀释每股收益时，归属于母公司普通股股东的合并净利润的计算过程如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
计算基本每股收益时归属于母公司普通股股东的合并净利润	73,947,606.30	54,007,892.60
加：当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利	233,850.00	
计算稀释每股收益时归属于母公司普通股股东的合并净利润	74,181,456.30	54,007,892.60

计算稀释每股收益时，发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
计算基本每股收益时发行在外普通股的加权平均数	134,150,000	134,150,000
加：假定稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股加权平均数	299,909	
其中：假设限制性股票解锁而增加的普通股加权平均数	299,909	
计算稀释每股收益时发行在外普通股的加权平均数	134,449,909	134,150,000

44、现金流量表相关信息

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助	5,303,748.67	2,325,148.02
往来款或备用金收回	705,360.39	255,809.62
增值税留抵进项税退还	2,598,251.62	
利息收入及其他	548,642.49	1,247,607.72
小 计	9,156,003.17	3,828,565.36

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
技术研发费	10,106,261.29	7,253,995.12
差旅、运输费、检测费等	11,121,947.39	10,057,409.08
办公、业务招待及上市费用	2,474,024.76	1,997,902.49
包装费、修理及物料消耗等	3,268,488.71	2,662,689.08
广告及宣传费	361,632.38	727,866.14
捐赠支出	2,140,527.59	1,243,500.00
银行手续费	296,880.36	240,083.08
中介机构、信息披露及咨询费等	1,663,000.00	818,878.50
往来款及其他	6,265,274.85	4,194,076.19
小 计	37,698,037.33	29,196,399.68

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助		600,000.00
子公司少数股东借入款项	21,000,000.00	
小 计	21,000,000.00	600,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
本年支付上年购买长期资产款项		62,250.00
银行承兑汇票保证金净支付	3,537,791.81	2,104,558.23
偿还子公司少数股东或关联方借款	11,044,772.00	
小 计	14,582,563.81	2,166,808.23

45、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项 目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	73,273,766.62	54,007,892.60
加: 资产减值准备	3,857,622.96	331,560.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,398,426.07	9,899,340.89
无形资产摊销	929,655.71	564,704.22
长期待摊费用摊销	5,185.68	8,014.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)	-999.99	
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	143,481.56	
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	924,871.70	
投资损失(收益以“—”号填列)	-1,242,918.05	-3,231,201.73
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-2,078,202.05	250,392.26
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-75,517.04	4,500.00
存货的减少(增加以“—”号填列)	-36,413,454.95	-40,854,345.27
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-52,290,133.79	-21,435,337.39
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	35,594,609.91	4,758,720.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	35,026,394.34	4,304,241.11
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:		
现金的年末余额	46,424,134.35	46,062,251.59
减: 现金的年初余额	46,062,251.59	74,482,559.11
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	361,882.76	-28,420,307.52

注：本集团销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额为169,885,347.68元。

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	金 额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	30,501,600.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	2,518,024.77
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	27,983,575.23

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	本年金额	上年金额
一、现金	46,424,134.35	46,062,251.59
其中：库存现金	72,060.69	108,810.02
可随时用于支付的银行存款	46,352,073.66	45,953,441.57
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	46,424,134.35	46,062,251.59

注：其他货币资金中年末、年初的银行承兑汇票及信用证保证金金额分别为6,523,878.15元、2,986,086.34元，保证金需银行承兑汇票、信用证到期兑付才能收回，因此，年末、年初的现金及现金等价物中不含此金额。

46、外币项目

(1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	483,808.38	6.8632	3,320,473.68
应收账款			
其中：美元	4,827,301.50	6.8632	33,130,735.65
应付账款			
其中：美元	585,285.37	6.8632	4,016,930.55

(八) 合并范围的变更

本年合并范围较上年增加 2 户，分别为辽宁华锆新材料有限公司（以下简称“辽宁华锆”）、辽宁华祥新材料有限公司（以下简称“辽宁华祥”），具体情况如下：

2018 年 9 月 26 日，公司与辽宁华锆的股东签订了收购辽宁华锆 20%股权的协议，公司以货币方式收购其股东持有的辽宁华锆 20%股权，本次交易对价为 5,000 万元，本公司与辽宁华锆股东签署了表决权委托协议，辽宁华锆股东同意在本公司收购辽宁华锆 20%股权后，将其持有的剩余股权的表决权委托给本公司行使。本次收购辽宁华锆股权时，辽宁华锆持有辽宁华祥 60%认缴出资额权。

为寻求锆产业的深度发展，丰富锆产业的相关产品，实现公司产业战略和布局，本公司对控股子公司辽宁华锆的下属控股子公司辽宁华祥股权结构进行了调整经辽宁华锆临时股东会决议，2018 年 11 月 8 日，公司与辽宁华锆签订了转让协议，以 0 元对价收购辽宁华锆持有辽宁华祥 60%股权。本次交易完毕后，辽宁华祥将成为公司的控股子公司，不再成为公司的控股子公司辽宁华锆的子公司。

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日
辽宁华锆新材料有限公司	2018 年 10 月 1 日	5,000 万元	20	货币资金	2018 年 10 月 1 日

被购买方名称	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
辽宁华锆新材料有限公司	1、除本公司外辽宁华锆的他方股东合计持有辽宁华锆 80%的表决权，他方股东将其持有 80%表决权全部委托本公司行使，本公司接受 80%表决权后合计持有辽宁华锆 100%的表决权； 2、辽宁华锆新成立的董事会成员为 5 人，其中上市公司占据 3 席，占比超过半数。董事会决议的表决，实行一人一票，董事会对所议事项做出的决议，应由全体董事过半数通过方为有效。	2,055,635.34	-1,134,693.53

被购买方 名称	购买日的 确定依据	购买日至年末被 购买方的收入	购买日至年末被购 买方的净利润
	3、依据辽宁华锆发布的《关于石政君等同志的任职决定》（华锆[2018]1 号），本公司派遣了部分重要管理人员分别担任辽宁华锆项目管理、质检、财务等重要职能部门的负责人。		

(2) 合并成本以及商誉

项 目	辽宁华锆新材料有限公司
合并成本	50,000,000.00
其中：支付的现金	50,000,000.00
减：取得的可辨认净资产的公允价值	12,863,325.19
商誉	37,136,674.81

注：被合并净资产公允价值以经北方亚事按资产基础法确定的估值结果确定，并出具了北方亚事咨评字[2019]第 01-004 号评估咨询报告。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债的情况

项 目	辽宁华锆新材料有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	610,314.62	610,314.62
存货	2,857,025.73	2,857,025.73
其他流动资产	5,503,264.10	5,503,264.10
固定资产	841,573.66	841,573.66
在建工程	52,935,496.34	52,935,496.34
无形资产	14,128,206.91	45,206.91
递延所得税资产	62,057.32	62,057.32
其他非流动资产	17,180,947.87	17,180,947.87
资产小计	94,118,886.55	80,035,886.55
负债：		
应付票据及应付款项	9,630,688.19	9,630,688.19
预收款项	126,500.00	126,500.00
应付职工薪酬	98,850.00	98,850.00

项 目	辽宁华锆新材料有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
应交税费	17,200.40	17,200.40
其他应付款	16,408,272.00	16,408,272.00
递延所得税负债	3,520,750.00	
负债小计	29,802,260.59	26,281,510.59
净资产	64,316,625.96	53,754,375.96
减：少数股东权益	51,453,300.77	43,003,500.77
取得的净资产	12,863,325.19	10,750,875.19

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

本公司聘请北方亚事以估值技术来确定辽宁华锆的资产负债于购买日的公允价值，并出具了北方亚事咨评字[2019]第 01-004 号评估咨询报告。本次委托目的为辽宁华锆可辨认的全部资产及负债提供价值参考，北方亚事主要采用资产基础法进行估值。

合并对价分摊评估中的资产基础法，是指以被评估企业在评估咨询基准日的资产负债表为基础，合理评估企业表内及表外各项可辨认资产、负债价值，确定评估对象价值的评估方法

在确认被审计单位可辨认净资产公允价值时，鉴于辽宁华锆已于 2018 年 8 月 10 日与石政君签署专利权转让合同，北方亚事将正在办理的专利（即四氯化锆提纯方法）纳入了被审计单位可辨认净资产内，采用收益现值法进行估值，经评估后，无形资产-四氯化锆提纯方法专利的评估值为 14,083,000.00 元，增值 14,083,000.00 元。辽宁华锆于 2018 年 10 月完成专利权登记。

（九） 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
福建三祥杨梅州电力有限公司	福建省	寿宁县	电力	100		100	同一控制下企业合并
福建三祥新材料研究院有限公司	福建省	寿宁县	研发	100		100	设立
三祥新材（宁夏）有限公司	宁夏回族自治区	石嘴山市	工业生产	100		100	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
三祥新材(福州)有限公司	福建省	福州市	工业生产	100		100	设立
辽宁华锆新材料有限公司	辽宁省	朝阳市	工业生产	20		100	非同一控制下企业合并
辽宁华祥新材料有限公司	辽宁省	朝阳市	工业生产	60		60	非同一控制下企业合并

注：本年通过非同一控制下企业合并取得的子公司为辽宁华锆，在购买日，辽宁华锆持有辽宁华祥 60%股权，非同一控制下企业合并的具体情况见附注（八）。

（2）重要的非全资子公司

重要非全资子公司的少数股东持有的权益与损益信息如下：

子公司名称	少数股东的持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
辽宁华锆新材料有限公司	80%	-907,754.82		50,545,719.86

注：本公司于 2018 年 9 月 26 日与辽宁华锆股东共同签署了《三祥新材股份有限公司与辽宁华锆新材料有限公司股东之表决权委托协议》，辽宁华锆股东将除分红、转让、赠与或质押权利外的股东权利独家、无偿且不可撤销地委托给本公司行使，委托期限自协议生效之日起至双方协商解除协议之日止。在辽宁华锆的股东将其持有 80%表决权全部委托本公司行使表决权后，本公司合计持有辽宁华锆 20%股权、100%的表决权。

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

年末数/本年数

项 目	辽宁华锆新材料有限公司
流动资产	22,275,524.89
非流动资产	91,820,882.09
资产合计	114,096,406.98
流动负债	47,473,567.68
非流动负债	3,440,732.96
负债合计	50,914,300.64

项 目	辽宁华锐新材料有限公司
营业收入	2,055,635.34
净利润	-1,134,693.53
综合收益总额	-1,134,693.53
经营活动现金流量	2,017,261.48

注：子公司辽宁华锐新材料有限公司系本年度非同一控制下企业合并取得的子公司，上表仅包含购买日后该子公司的财务数据，上述财务数据是以购买日该子公司可辨认资产和负债的公允价值为基础进行调整后列报的。

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

截至2018年12月31日，本公司无使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

截至2018年12月31日，本公司无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。

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

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无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

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无在合营安排或联营企业中的权益。

4、 重要的共同经营

截至 2018 年 12 月 31 日，本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

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

（十） 金融工具及其风险

本集团金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

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。本集团主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本集团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）。本集团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。

本集团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集团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，本集团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。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本集团的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此，在本集团内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本集团可能面临的最大信用风险。截至报告年末，本集团的应收账款中应收账款前五名客户的款项占39.97%（上年末为27.72%），本集团并未面临重大信用集中风险。

本集团因应收账款和其他应收款的信用风险敞口的量化数据，参见附注（七）2和附注（七）4的披露。

2、 流动性风险

流动性风险，是指企业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。本集团内各子公司负责监控自身的现金流量预测，总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，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。于报告年末，本集团所有的金融负债均预计在1年内到期偿付。

3、 市场风险

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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

A、 汇率风险

汇率风险，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。

本集团尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。此外，本集团还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避外汇风险的目的。于2018年12月31日，对于本集团各类美元货币性金融资产和美元货币性金融负债，如果人民币对美元升值或贬值1%，而其他因素保持不变，则本集团净利润将增加或减少约324,342.79 元（2017年12月31日：约37,118.74元）。

B、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。

本集团面临的利率风险主要来源于银行借款。本集团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，满足本集团各类短期融资需求。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。

（十一） 公允价值的披露

截至2018年12月31日，本集团无公允价值的披露

（十二） 关联方关系及其交易

1、 本公司的母公司

截至2018年12月31日，本公司主要股东为日本永翔贸易株式会社（简称“永翔贸易”）、宁德市汇阜投资有限公司（简称“汇阜投资”）和宁德市汇和投资有限公司（简称“汇和投资”），分别持有本公司24.853%、19.773%、18.068%的股份，合计持股62.694%。其中，永翔贸易为卢庄司持股50.8%，汇阜投资为夏鹏持股100%，汇和投资为吴世平持股100%。

夏鹏、卢庄司、吴世平均是公司前身三祥有限的主要创始人，并自2003年11月开始共同控制公司股份表决权超过60%至今，夏鹏、吴世平、卢庄司是本公司的实际控制人。

2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（九）1。

3、 本集团的合营和联营企业

本集团的合营和联营企业情况详见本附注（九）3。

4、其他主要的关联方

(1) 持有本公司5%以上股份的股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
日本永翔贸易株式会社	公司股东
宁德市汇阜投资有限公司	公司股东
宁德市汇和投资有限公司	公司股东
寿宁县汇祥投资有限公司	公司股东

(2) 本公司控股股东、实际控制人控制及施加重大影响的其他企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
永翔（天津）国际贸易有限公司	同受实际控制人卢庄司控制
韩国永翔贸易株式会社	同受实际控制人卢庄司控制
FRONTIERMATERIALTECHNOLOGYCO.,LTD.	同受实际控制人卢庄司控制
POWERDEVICESCO.,LTD	同受实际控制人卢庄司控制
寿宁县新源水电有限公司	寿宁县天福水电投资有限公司参股 20%
POWERLUXCO.,LTD	POWERDEVICESCO.,LTD 参股 40%
寿宁县天福水电投资有限公司	同受实际控制人夏鹏、吴世平控制
福建三信投资有限公司	同受实际控制人夏鹏、吴世平控制
石政君	持有辽宁华锆 40%股权、辽宁华锆之董事长、董事。
石玢	持有辽宁华锆 10%股权、为辽宁华锆股东石政君之子。
教喜章	持有辽宁华锆 30%股权、辽宁华锆之董事。
教富宇	原为辽宁华锆股东、为辽宁华锆股东教喜章之子。
敖汉华钛金属工业有限公司	为辽宁华锆少数股东石政君、教喜章所控制的企业；石政君任法定代表人、执行董事、经理；教喜章任监事、副总经理。
锦州市科宇防腐环保设备开发中心	为辽宁华锆股东教喜章投资的个人独资企业

(3) 其他持有本公司5%以上的主要股东，直接或间接持有本公司5%以上股份的自然人

截至2018年12月31日止，寿宁县汇祥投资有限公司持有本公司5.145%的股份；吴卫平持有汇祥投资86.68%的股权，吴卫平与公司实际控制人之一吴世平为兄弟关系。

(4) 自然人关联方投资的或者担任董事、高级管理人员的其他企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
福建省寿宁县亿山硅业有限公司	董事长兼总经理夏鹏之妹妹及其配偶控制的企业

注：福建省寿宁县亿山硅业有限公司成立于1996年10月23日，注册资本为120万元，夏鹏之妹妹陈秀英及其配偶陈子荣分别持有其50%的股权，主营业务为硅溶胶粉的加工销售。

5、关联方交易

(1) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	拆借年末 余额	起始日	到期日	说明
拆入：					
石政君	3,000,000.00	38,300,000.00	2018-10-1	2018-12-17	
石政君	1,000,000.00		2018-10-1	2018-12-17	石政君、教喜章与辽宁
石政君	1,000,000.00		2018-10-1	2018-12-18	华锆、辽宁华祥在购买
石政君	500,000.00		2018-10-29	2019-10-11	日(2018年10月1日)
石政君	3,000,000.00		2018-10-30	2019-10-11	前借款合同终止。
石政君	500,000.00		2018-10-31	2019-10-11	石政君、教喜章于
石政君	5,000,000.00		2018-12-18	2019-10-11	2018年10月12日、
石政君	5,000,000.00		2018-12-28	2019-10-11	2018年11月26日分别
教喜章	2,000,000.00		2018-10-15	2019-10-11	与辽宁华锆、辽宁华祥
教喜章	1,000,000.00		2018-10-29	2019-10-11	重新签订借款合同，合
教喜章	1,000,000.00	13,000,000.00	2018-10-29	2019-10-11	同借款期间自签订之
教喜章	2,000,000.00		2018-10-30	2019-10-11	日起1年，年息4.35%。
教喜章	1,000,000.00		2018-10-31	2019-10-11	
石玢	326,500.00		2018-10-1	2018-10-29	为购买日前资金拆入， 在购买日后偿还。
敖汉华钛金属 工业有限公司	1,000,000.00		2018-10-1	2018-10-30	同上
敖汉华钛金属 工业有限公司	1,100,000.00		2018-10-1	2018-10-30	同上
敖汉华钛金属	654,272.00		2018-10-1	2018-10-30	同上

关联方	拆借金额	拆借年末 余额	起始日	到期日	说明
工业有限公司 敖汉华钛金属 工业有限公司	1,000,000.00		2018-10-1	2018-10-30	同上
敖汉华钛金属 工业有限公司	2,000,000.00		2018-10-1	2018-10-30	同上

注：上述关联方资金拆入为子公司辽宁华锆、辽宁华祥在购买日后发生的资金拆入业务，起始日期按购买日列示。

(2) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	291.53 万元	236.95 万元

6、 关联方应付款项余额

项 目	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款	石政君	38,872,460.00	
其他应付款	教喜章	13,147,537.50	
其他应付款	教富宇	8,886,859.26	
其他应付款	石玢	4,939,516.45	

注：(1) 应付教富宇、石玢款项为本集团购买辽宁华锆尚未支付的股权款结存余额；(2) 应付石政君、教喜章为辽宁华锆、辽宁华祥截至年末的累计借款本金结存余额。

(十三) 股份支付

1、 股份支付总体情况

项 目	金额或内容
本期授予的各项权益工具总额	1,559,000 股
本期行权的各项权益工具总额	
本期失效的各项权益工具总额	

注：经本公司 2018 年 2 月 23 日召开的第二届董事会第二十五次会议、2018 年 2 月 5 日召开的 2018 年第一次临时股东大会审议通过，本集团以 2018 年 2 月 23 日为授予日，向 103 名激

励对象授予限制性股票 1,559,000 股，授予价格为每股人民币 10.145 元，于 2018 年 3 月 28 日完成授予登记并发行在外限制性股票 1,559,000 股，截至年末，限制性股票合同的剩余期限为：距第一个解除限售期剩余 3 个月；距第二个解除限售期剩余 15 个月；距第三个解除限售期剩余 27 个月。

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	金额或内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据《企业会计准则第 11 号-股份支付》和《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》的相关规定，以股权激励授予日在上海证券交易所本公司股票的收盘价确认限制性股票的公允价值。
对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法	本集团根据在职激励对象考评和人数变动情况、2018 年度本公司业绩及后续信息等进行预计。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,484,029.67
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	6,484,029.67

（十四） 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

（十五） 资产负债表日后事项

1、 利润分配预案

经本公司于 2019 年 3 月 20 日召开的第三届董事会第八次会议审议通过，2018 年度利润分配预案为：拟以权益分派实施的股权登记日的总股本为基数，拟以未分配利润向全体股东每 10

股派发现金股利人民币 1.5 元（含税）；以资本公积金转增股本方式向全体股东每 10 股转增 4 股。

2、 股份回购及授予

经本公司 2019 年 1 月 30 日召开第三届董事会第七次临时会议和第三届监事会第五次临时会议审议通过，（1）鉴于公司 2017 年年度权益分派方案已实施完毕，向全体股东每 10 股派发现金 1.5 元，公司 2018 年限制性股票计划首次授予部分的回购价格由 10.145 元/股调整为 9.995 元/股；（2）对已不具备激励对象资格或第一次解除限售的绩效考核未达到“优秀”的 13 名激励对象以 9.995 元/股的价格回购其已获授但尚未解除限售的限制性股票合计 41,640 股并注销；（3）将 2018 年限制性股票激励计划预留部分的 41,000 股限制性股票以 2019 年 1 月 30 日为授予日授予 7 名激励对象。

（十六） 其他重要事项

1、 分部报告

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

2、 非同一控制下企业合并的业绩承诺及利润补偿

为寻求多元化发展机会，实现产融结合，进一步提升公司核心竞争力，本公司于 2018 年 9 月 26 日与辽宁华锆的股东签订了关于收购辽宁华锆 20%股权的协议，公司拟收购石玢、教富宇分别持有的辽宁华锆 7.14%、12.86%股权，本次交易对价为 5,000 万元。本次收购协议对业绩承诺利润补偿、业绩奖励约定如下：

1、 业绩承诺及利润补偿

本次交易业绩承诺期为 3 年，即 2019 年度、2020 年度和 2021 年度。辽宁华锆现有股东承诺辽宁华锆于承诺年度内实现的承诺净利润（以扣除非经常性损益前后归属于母公司所有者的净利润孰低者为计算依据）总和不低于 8,600 万元，其中，2019 年度实现的承诺净利润不低于 2,400 万元。如辽宁华锆于承诺年度内实现的实际净利润未达到前述承诺，辽宁华锆现有股东应就实际净利润总和未达到承诺净利润总和的部分（以下简称“利润总和差额”）或 2019 年度当期实现的实际净利润未达到 2019 年度当期承诺净利润的部分（以下简称“2019 年度利润差额”）对公司进行现金补偿。

在每个承诺年度，由本公司委托经辽宁华锆股东认可的、负责本公司年度审计工作的会计

师事务所在本公司每一会计年度审计报告出具时，就年度报告中披露的辽宁华锆的当期实现的实际净利润情况进行审核，并出具专项审计报告。辽宁华锆于承诺年度内实现的实际净利润以该专项审核报告中确认的净利润（以扣除非经常性损益前后归属于母公司所有者的净利润孰低者为计算依据）为准。

如需进行补偿，辽宁华锆现有股东应在出具专项审计报告后的 10 个工作日内以现金向上市公司补足，现金补偿金额=（承诺年度内的承诺净利润总和－承诺年度内的实际利润总和）÷承诺年度内的承诺净利润总和×辽宁华锆 100%股权交易作价×本次交易转让的股份比例－已补偿金额。在承诺年度期最后一个年度专项审核报告出具后三十日内，公司应当聘请经辽宁华锆现有股东认可的具有证券业务资格的会计师事务所对标的资产进行减值测试，并出具专项审核报告。如果标的资产期末减值额>已支付现金补偿，则就该等差额部分，辽宁华锆现有股东应对公司另行以现金进行补偿。

2、业绩奖励

业绩承诺期限内，若辽宁华锆实际净利润超过承诺净利润的，辽宁华锆现有股东将获得业绩奖励，业绩奖励金额上限应符合相关法律法规及规章的规定，业绩奖励金额的计算公式如下：

（承诺年度内累计的实际净利润-8600 万元）×（1-除本公司外股东持股比例）×30% 业绩奖励应于承诺年度期最后一个年度专项审计报告出具后，经上市公司履行相应内部程序后支付。

（十七） 母公司财务报表主要项目附注

1、 应收票据及应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	57,819,938.98	44,455,310.14
应收账款	74,651,502.54	54,206,474.09
合 计	132,471,441.52	98,661,784.23

以下是与应收票据有关的附注：

（1）应收票据分类

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑票据	57,819,938.98	35,217,844.01
商业承兑票据		9,237,466.13
合 计	57,819,938.98	44,455,310.14

(2) 年末已质押的应收票据

项 目	年末已质押金额
银行承兑票据	15,622,287.36
合 计	15,622,287.36

(3) 年末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑票据	54,737,499.24	
合 计	54,737,499.24	

注：银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。如果票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，本公司仍将对持票人承担连带责任。

(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

截至年末，本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

以下是与应收账款有关的附注：

(1) 应收账款分类披露：

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项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	79,260,064.07	100.00	4,608,561.53	5.81	74,651,502.54
组合：账龄分析法	79,260,064.07	100.00	4,608,561.53	5.81	74,651,502.54
组合小计	79,260,064.07	100.00	4,608,561.53	5.81	74,651,502.54
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	79,260,064.07	100.00	4,608,561.53	5.81	74,651,502.54

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(%)	
单项金额重大并单项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	57,515,578.87	100.00	3,309,104.78	5.75	54,206,474.09
组合：账龄分析法	57,515,578.87	100.00	3,309,104.78	5.75	54,206,474.09
组合小计	57,515,578.87	100.00	3,309,104.78	5.75	54,206,474.09
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	57,515,578.87	100.00	3,309,104.78	5.75	54,206,474.09

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	76,801,099.47	3,840,054.98	5.00
1年至2年（含2年）	2,113,072.56	422,614.51	20.00
2年至3年（含3年）			
3年以上	345,892.04	345,892.04	100.00
合 计	79,260,064.07	4,608,561.53	5.81

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	56,924,487.48	2,846,224.37	5.00
1年至2年（含2年）	28,656.70	5,731.34	20.00
2年至3年（含3年）	175,476.04	70,190.42	40.00
3年以上	386,958.65	386,958.65	100.00
合 计	57,515,578.87	3,309,104.78	5.75

注：确定该组合的依据详见附注（五）10。

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 1,299,456.75 元；本年无收回或转回坏账准备情况。

(3) 本年实际核销的应收账款情况

本年无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

截至年末，按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 37,146,998.36 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 46.87%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,857,349.92 元。

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,250,826.94	17,030,029.41
合 计	9,250,826.94	17,030,029.41

以下是与其他应收款有关的附注：

(1) 其他应收款分类披露：

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,275,446.72	100.00	24,619.78	0.27	9,250,826.94
组合1：账龄分析法	232,309.22	2.50	24,619.78	10.60	207,689.44
组合2：合并财务报表范围内的应收款项	9,043,137.50	97.50			9,043,137.50
组合小计	9,275,446.72	100.00	24,619.78	0.27	9,250,826.94
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	9,275,446.72	100.00	24,619.78	0.27	9,250,826.94

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(%)	
单项金额重大并单项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	17,057,315.88	100.00	27,286.47	0.16	17,030,029.41
组合1：账龄分析法	328,729.49	1.93	27,286.47	8.30	301,443.02
组合2：合并财务报表范围内的应收款项	16,728,586.39	98.07			16,728,586.39
组合小计	17,057,315.88	100.00	27,286.47	0.16	17,030,029.41
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	17,057,315.88	100.00	27,286.47	0.16	17,030,029.41

注：其他应收款年末较年初减少较大，主要是三祥新材（宁夏）有限公司（全资子公司）本年归还本公司对其提供的财务支持所致。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	145,613.75	7,280.69	5.00
1年至2年（含2年）	86,695.47	17,339.09	20.00
2年至3年（含3年）			
合 计	232,309.22	24,619.78	10.60

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	297,729.49	14,886.47	5.00
1年至2年（含2年）			
2年至3年（含3年）	31,000.00	12,400.00	40.00
合 计	328,729.49	27,286.47	8.30

注：确定该组合的依据详见附注（五）10。

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并财务报表范围内的应收款项	9,043,137.50		
合 计	9,043,137.50		

注：1、对合并财务报表范围内关联方之间形成的应收款项不计提坏账准备；2、确定上述组合的依据详见附注（五）10。

（2）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 -2,666.69 元；本年无收回或转回坏账准备情况。

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合并财务报表范围内的应收款项	9,043,137.50	16,728,586.39
备用金借支	120,029.22	275,683.36
对非关联公司的应收款项	112,280.00	22,046.13
保证金		31,000.00
合 计	9,275,446.72	17,057,315.88

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 年末余额
辽宁华祥新材料有限公司	合并财务报表范围内的应收款项	5,010,270.83	1年以内	54.02	
辽宁华铝新材料有限公司	合并财务报表范围内的应收款项	4,032,866.67	1年以内	43.48	
吴建喜	备用金借支	100,000.00	见表下 注释	1.08	17,413.85
宁德市力特贸易有限公司	对非关联公司的应收款项	60,000.00	1年以内	0.65	3,000.00
宁德众创知识产权事务有限公司	对非关联公司的应收款项	29,780.00	1年以内	0.32	1,489.00
合 计	--	9,232,917.50	--	99.55	21,902.85

注：截至年末，应收吴建喜的余额为 100,000.00 元，其中，账龄 1 年以内的金额 17,241.00

元，账龄在 1 至 2 年的金额 82,759.00 元。

3、长期股权投资

项 目	年末余额			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	168,230,473.10		168,230,473.10	83,289,410.42		83,289,410.42
合 计	168,230,473.10		168,230,473.10	83,289,410.42		83,289,410.42

注：长期股权投资年末较年初增加较大，主要是本年通过非同一控制下企业合并取得子公司以及本年对子公司增资综合影响所致，非同一控制下企业合并取得子公司的具体情况见附注（八）。

其中，对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
福建三祥杨梅州电力有限公司	32,289,410.42	941,062.68		33,230,473.10		
三祥新材（宁夏）有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00		60,000,000.00		
三祥新材（福州）有限公司	16,000,000.00	4,000,000.00		20,000,000.00		
福建三祥新材料研究院有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
辽宁华锐新材料有限公司		50,000,000.00		50,000,000.00		
合 计	83,289,410.42	84,941,062.68		168,230,473.10		

4、营业收入和营业成本

（1）按项目列示

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	510,761,908.47	373,574,260.71	364,552,910.57	268,347,164.08
其他业务	4,502,063.33	3,601,796.98	31,121,252.46	28,583,539.11

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
合 计	515,263,971.80	377,176,057.69	395,674,163.03	296,930,703.19

注：主营业务本年较上年增加较大，主要是本年生产规模扩大、国内市场开拓力度较大及产品销售价格的提高等综合影响所致。

(2) 主营业务分产品情况

分产品	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
电熔氧化锆	377,080,791.87	263,875,213.64	235,584,640.10	167,283,131.98
铸造改性材料	83,349,182.62	71,934,409.75	87,242,049.67	71,261,158.31
其他	50,331,933.98	37,764,637.32	41,726,220.80	29,802,873.79
合 计	510,761,908.47	373,574,260.71	364,552,910.57	268,347,164.08

(3) 主营业务分地区情况

分地区	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
北方市场	179,771,415.28	131,840,384.72	131,792,995.12	99,367,146.74
南方市场	94,192,168.94	74,628,148.96	92,485,877.48	73,062,962.77
长三角市场	81,477,656.48	62,922,514.71	80,559,902.32	60,273,592.97
其他	155,320,667.77	104,183,212.32	59,714,135.65	35,643,461.60
合 计	510,761,908.47	373,574,260.71	364,552,910.57	268,347,164.08

5、 投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	5,000,000.00	10,000,000.00
理财产品收益	1,242,918.05	3,231,201.73
合 计	6,242,918.05	13,231,201.73

注：投资收益本年较上年减少较大，主要是购买的银行理财产品及子公司分配股利本年较上年减少综合影响所致。

（十八） 补充资料

1、 非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《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[2008]》的规定，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：

（收益以正数列示，损失以负数列示）

项 目	本年发生额	说明
非流动资产处置损益	-142,481.57	参见附注（七）39 和 41
计入当期损益的政府补助，但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	3,705,705.48	参见附注（七）37
银行理财产品收益	1,242,918.05	参见附注（七）38
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,427,002.64	参见附注（七）40 和 41
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	2,379,139.32	
减：非经常性损益的所得税影响数	363,236.35	
少数股东损益的影响数	-6,000.00	
合 计	2,021,902.97	

2、 净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、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	14.99	0.55	0.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.58	0.54	0.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



营业执照

5-6(副本)

统一社会信用代码 91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先;

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核;法律、法规规定的其他业务;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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)



登记机关



重要提示:企业应于每年1月1日—6月30日公示上一年度的年度报告,公示途径:国家企业信用信息公示系统(湖北) <http://hb.gsxt.gov.cn/>。



证书序号: 000112

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

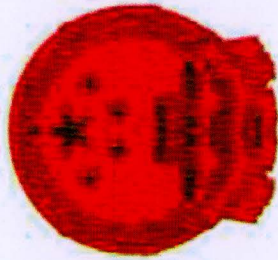
经财政部、中国证监会审查，批准
中审众环会计师事务所(普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石安元



证书号: 53

发证时间: 二〇〇九年十一月二十七日
证书有效期至: 二〇一〇年十一月二十七日



会计师事务所 执业证书



名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
主任会计师: 肖金明
办公场所: 湖北省武汉市武昌区东湖路169号 2-9层
组织形式: 特殊普通合伙
会计师事务所编号: 42010005
注册资本(出资额):
批准设立文号: 鄂财会发[2013]25号
批准设立日期: 2013年10月28日

证书序号: NO. 026571

说明

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

发证机关:



中华人民共和国财政部制



姓名	王栋	性别	男	出生日期	1973-01-15
Full name	王栋	Sex	男	Date of birth	1973-01-15
工作单位	中审亚太会计师事务所(普通合伙)黑龙江分所				
Working unit	中审亚太会计师事务所(普通合伙)黑龙江分所				
身份证号码	230102730115163				
Identity card No.	230102730115163				





年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



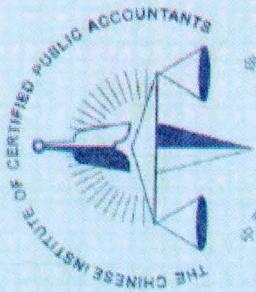
2017年3月29日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2018年3月26日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名	王钟慧		
性别	女	出生日期	1973-11-07
工作单位	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）黑龙江分所		
身份证号码	230102731107042		





年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2017年3月29日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2018年3月26日