

五矿稀土股份有限公司
审计报告
天职业字[2019]311号

目 录

审计报告	1
2018 年度财务报表	6
2018 年度财务报表附注	18

五矿稀土股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的五矿稀土股份有限公司（以下简称“五矿稀土”）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，公允反映了五矿稀土 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，我们独立于五矿稀土，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
<p>（一）收入确认</p> <p>本年度五矿稀土收入确认会计政策及账面金额信息请参阅财务报表附注三、（二十三）及附注六、（二十八）。</p> <p>2018年度，五矿稀土实现营业收入92,480.81万元，较上年增长29.18%。其中，主营业务收入92,052.18万元，较上年增长35.30%。</p> <p>五矿稀土主营业务为稀土氧化物产品经营及贸易。销售收入是否真实，是否计入恰当的会计期间存在重大错报风险。</p> <p>五矿稀土向关联方销售收入比重较大，关联交易价格是否公允存在重大错报风险。为此，我们将五矿稀土销售收入确认为关键审计事项。</p>	<p>针对五矿稀土稀土氧化物产品销售业务收入确认所实施的主要审计程序包括：</p> <p>（1）对五矿稀土销售与收款循环相关内部控制进行了解和测试，评价相关内部控制的设计和执行情况是否有效。</p> <p>（2）了解并评价收入确认政策的适当性。</p> <p>（3）获取合同明细表，抽取部分合同进行货权转移、合同定价等关键条款检查，与实际执行情况进行对比。</p> <p>（4）执行毛利率分析，包括分客户、分产品销售毛利率分析，进一步拆分至销售单价检查和生产成本分析，确认毛利率上升的合理性。</p> <p>（5）检查五矿稀土与关联方签订的销售合同及销售凭据，比较销售单价与同期市场报价或其他非关联方成交价，确定销售价格是否公允。</p> <p>（6）选取样本向客户发送询证函，函证本期销售金额和往来余额。</p> <p>（7）执行截止测试程序，分析是否存在提前或延后确认收入的情况。</p>

基于已执行的审计工作，我们认为五矿稀土收入确认符合企业会计准则的相关规定。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（二）存货	
<p>本年度五矿稀土存货核算的会计政策及账面金额信息请参阅财务报表附注三、（十一）及附注六、（五）。</p> <p>截至 2018 年 12 月 31 日，五矿稀土存货账面余额 103,818.63 万元，存货跌价准备 12,379.80 万元，存货账面价值 91,438.83 万元，占资产总额 38.38%。</p> <p>五矿稀土存货主要为原材料、在产品、产成品；产品形态有固态和液态；产品种类覆盖稀土多个金属元素。实际存货数量与账面数量是否一致存在重大错报风险。同时，稀土产品价格波动较大，稀土产品是否足额计提减值准备存在重大错报风险。为此，我们将五矿稀土存货确认为关键审计事项。</p>	<p>针对五矿稀土存货确认实施的重要审计程序包括：</p> <p>（1）了解五矿稀土存货管理关键内部控制设计和执行情况，评价相关内部控制设计和执行是否有效。</p> <p>（2）抽查五矿稀土与客户签订的采购合同，检查合同中约定的交货签收、货权转移、合同价款及结算付款等关键条款，并检查合同执行情况。</p> <p>（3）对存货执行监盘程序，确认库存数量，观察存货状况，对委托加工存货实施现场监盘程序。</p> <p>（4）查询相关稀土产品的市场报价，复核、重新计算存货跌价测试的过程与依据。</p> <p>（5）对存货发出执行截止测试程序，分析是否存在提前或延后结转成本的情况。</p>

基于已执行的审计工作，我们对五矿稀土存货期末金额予以确认。

四、其他信息

五矿稀土管理层对其他信息负责。其他信息包括五矿稀土 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是否存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估五矿稀土的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督五矿稀土的财务报告过程。

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，我们运用了职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对五矿稀土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五矿稀土不能持续经营。

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

（6）就五矿稀土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

审计报告（续）

天职业字[2019]311号

计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期合并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。

中国注册会计师

（项目合伙人）：

中国·北京

二〇一九年四月十九日

中国注册会计师：

合并资产负债表（续）

编制单位：五矿稀土股份有限公司

2018年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款	12,797,000.00		六、（十五）
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
△拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	86,861,501.90	4,574,451.05	六、（十六）
预收款项	2,684,563.00	473,126.38	六、（十七）
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	20,357,793.42	17,017,966.99	六、（十八）
应交税费	12,820,115.83	6,657,777.76	六、（十九）
其他应付款	44,276,427.48	44,091,106.88	六、（二十）
其中：应付利息			
应付股利	41,581,355.21	41,581,355.21	六、（二十）
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	12,584.18		六、（二十一）
流动负债合计	179,809,985.81	72,814,429.06	
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	1,074,320.61	1,465,668.60	六、（二十二）
递延所得税负债	2,214,971.18	2,324,893.39	六、（十四）
其他非流动负债			
非流动负债合计	3,289,291.79	3,790,561.99	
负 债 合 计	183,099,277.60	76,604,991.05	
所有者权益			
股本	980,888,981.00	980,888,981.00	六、（二十三）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	740,083,090.07	740,083,090.07	六、（二十四）
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	33,779,657.84	35,493,305.36	六、（二十五）
盈余公积	159,252,190.22	159,252,190.22	六、（二十六）
△一般风险准备			
未分配利润	209,794,566.49	108,011,071.53	六、（二十七）
归属于母公司所有者权益合计	2,123,798,485.62	2,023,728,638.18	
少数股东权益	75,260,217.12	75,211,926.00	
所有者权益合计	2,199,058,702.74	2,098,940,564.18	
负债及所有者权益合计	2,382,157,980.34	2,175,545,555.23	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：五矿稀土股份有限公司

2018年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	924,808,088.25	715,881,598.18	
其中：营业收入	924,808,088.25	715,881,598.18	六、（二十八）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	794,572,455.59	690,436,378.53	
其中：营业成本	739,035,334.09	631,778,796.11	六、（二十八）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	2,680,425.00	6,830,259.11	六、（二十九）
销售费用	3,332,114.21	3,212,812.32	六、（三十）
管理费用	46,381,297.51	48,864,651.80	六、（三十一）
研发费用	5,328,611.06	4,706,850.92	六、（三十二）
财务费用	-2,336,206.13	-3,431,674.82	六、（三十三）
其中：利息费用	484,603.35		六、（三十三）
利息收入	3,169,293.47	3,557,434.13	六、（三十三）
资产减值损失	150,879.85	-1,525,316.91	六、（三十四）
加：其他收益	6,098,905.08	16,615,341.31	六、（三十五）
投资收益（损失以“-”号填列）	3,987,262.74	1,235,044.07	六、（三十六）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	3,690,737.94	965,476.07	六、（三十六）
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	57,514.50		六、（三十七）
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	140,379,314.98	43,295,605.03	
加：营业外收入	143,032.51	18,055.38	六、（三十八）
减：营业外支出	6,002,684.50	97,097.27	六、（三十九）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	134,519,662.99	43,216,563.14	
减：所得税费用	33,113,696.56	11,061,050.68	六、（四十）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	101,405,966.43	32,155,512.46	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	101,405,966.43	32,155,512.46	
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-377,528.53	1,644,067.81	
2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	101,783,494.96	30,511,444.65	
六、其他综合收益的税后净额	-	-	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	101,405,966.43	32,155,512.46	
归属于母公司所有者的综合收益总额	101,783,494.96	30,511,444.65	
归属于少数股东的综合收益总额	-377,528.53	1,644,067.81	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.1038	0.0311	
（二）稀释每股收益（元/股）	0.1038	0.0311	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：五矿稀土股份有限公司

2018年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	873,138,278.72	941,730,227.08	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	9,746,041.98	20,439,180.40	六、（四十一）
经营活动现金流入小计	882,884,320.70	962,169,407.48	
购买商品、接受劳务支付的现金	1,077,157,825.86	703,198,508.25	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	56,802,231.11	49,391,008.75	
支付的各项税费	7,583,096.75	65,842,313.25	
支付其他与经营活动有关的现金	23,315,752.54	20,241,158.94	六、（四十一）
经营活动现金流出小计	1,164,858,906.26	838,672,989.19	
经营活动产生的现金流量净额	-281,974,585.56	123,496,418.29	六、（四十二）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金	630,524.80	269,568.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	129,844.75	194.17	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	760,369.55	269,762.17	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,624,132.39	1,072,838.77	
投资支付的现金	9,253,188.00	30,565,780.30	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	16,877,320.39	31,638,619.07	
投资活动产生的现金流量净额	-16,116,950.84	-31,368,856.90	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	12,797,000.00		
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	12,797,000.00	-	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	91,717.88		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	91,717.88	-	
筹资活动产生的现金流量净额	12,705,282.12	-	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-285,386,254.28	92,127,561.39	六、（四十二）
加：期初现金及现金等价物的余额	417,974,861.21	325,847,299.82	六、（四十二）
六、期末现金及现金等价物余额	132,588,606.93	417,974,861.21	六、（四十二）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：五矿稀土股份有限公司

2018年度

金额单位：元

项目	本期金额												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	980,888,981.00				740,083,090.07			35,493,305.36	159,252,190.22		108,011,071.53	75,211,926.00	2,098,940,564.18
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年年初余额	980,888,981.00				740,083,090.07			35,493,305.36	159,252,190.22		108,011,071.53	75,211,926.00	2,098,940,564.18
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-1,713,647.52	-	-	101,783,494.96	48,291.12	100,118,138.56
（一）综合收益总额											101,783,494.96	-377,528.53	101,405,966.43
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股													-
2.其他权益工具持有者投入资本													-
3.股份支付计入所有者权益的金额													-
4.其他													-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积													-
2.提取一般风险准备													-
3.对所有者（或股东）的分配													-
4.其他													-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）													-
2.盈余公积转增资本（或股本）													-
3.盈余公积弥补亏损													-
4.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	-	-	-	-	-	-	-	-1,713,647.52	-	-	-	425,819.65	-1,287,827.87
1.本年提取								2,268,984.98				510,242.43	2,779,227.41
2.本年使用								-3,982,632.50				-84,422.78	-4,067,055.28
（六）其他													-
四、本年年末余额	980,888,981.00	-	-	-	740,083,090.07	-	-	33,779,657.84	159,252,190.22	-	209,794,566.49	75,260,217.12	2,199,058,702.74

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)

编制单位：五矿稀土股份有限公司

2018年度

金额单位：元

项 目	上期金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	980,888,981.00				740,083,090.07			33,781,880.93	159,252,190.22		77,499,626.88	73,313,498.52	2,064,819,267.62
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年初余额	980,888,981.00				740,083,090.07			33,781,880.93	159,252,190.22		77,499,626.88	73,313,498.52	2,064,819,267.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	1,711,424.43	-	-	30,511,444.65	1,898,427.48	34,121,296.56
（一）综合收益总额											30,511,444.65	1,644,067.81	32,155,512.46
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股													-
2.其他权益工具持有者投入资本													-
3.股份支付计入所有者权益的金额													-
4.其他													-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积													-
2.提取一般风险准备													-
3.对所有者（或股东）的分配													-
4.其他													-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）													-
2.盈余公积转增资本（或股本）													-
3.盈余公积弥补亏损													-
4.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	-	-	-	-	-	-	-	1,711,424.43	-	-	-	254,359.67	1,965,784.10
1.本年提取								4,909,513.81				433,242.87	5,342,756.68
2.本年使用								-3,198,089.38				-178,883.20	-3,376,972.58
（六）其他													-
四、本年年末余额	980,888,981.00	-	-	-	740,083,090.07	-	-	35,493,305.36	159,252,190.22	-	108,011,071.53	75,211,926.00	2,098,940,564.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

编制单位：五矿稀土股份有限公司

2018年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	109,517,571.50	184,073,049.35	
△结算备付金			
△拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	3,412,349.51	28,624,400.00	十六、（一）
其中：应收票据	3,412,349.51	28,624,400.00	十六、（一）
应收账款			
预付款项	69,891,500.00	14,150.94	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	217,878.96	10,046,684.25	十六、（二）
其中：应收利息	183,424.97	39,875.00	十六、（二）
应收股利		10,000,000.00	十六、（二）
△买入返售金融资产			
存货	24,330,904.40	17,695,892.96	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	142,608,859.07	34,342,078.57	
流动资产合计	349,979,063.44	274,796,256.07	
非流动资产			
△发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	3,063,262,487.84	3,063,262,487.84	十六、（三）
投资性房地产			
固定资产	184.19	184.19	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	3,063,262,672.03	3,063,262,672.03	
资产总计	3,413,241,735.47	3,338,058,928.10	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：五矿稀土股份有限公司

2018年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△吸收存款及同业存款			
△拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	69,891,500.00		
预收款项			
△卖出回购金融资产款			
△应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	1,955,345.88	1,837,378.83	
应交税费	2,070,472.38	2,071,558.20	
其他应付款	2,183.00	10,139.86	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付分保账款			
△保险合同准备金			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	10,382.56		
流动负债合计	73,929,883.82	3,919,076.89	
非流动负债			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	-	-	
负 债 合 计	73,929,883.82	3,919,076.89	
所有者权益			
股本	980,888,981.00	980,888,981.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,461,300,953.06	2,461,300,953.06	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	122,903,926.10	122,903,926.10	
△一般风险准备			
未分配利润	-225,782,008.51	-230,954,008.95	
所有者权益合计	3,339,311,851.65	3,334,139,851.21	
负债及所有者权益合计	3,413,241,735.47	3,338,058,928.10	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：五矿稀土股份有限公司

2018年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	67,102,943.80	60,395,690.06	
其中：营业收入	67,102,943.80	60,395,690.06	十六、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	67,774,260.94	62,959,035.73	
其中：营业成本	64,123,615.64	56,748,622.01	十六、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险合同准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	65,290.70	131,759.85	
销售费用	2,933.06	12,149.68	
管理费用	5,253,368.59	5,993,578.68	
研发费用			
财务费用	-1,194,631.03	-623,475.27	
其中：利息费用			
利息收入	1,288,191.76	643,095.46	
资产减值损失	-476,316.02	696,400.78	
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	5,843,317.58	1,361,996.88	十六、（五）
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（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（亏损以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	5,172,000.44	-1,201,348.79	
加：营业外收入		2,075.47	
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	5,172,000.44	-1,199,273.32	
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	5,172,000.44	-1,199,273.32	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	5,172,000.44	-1,199,273.32	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	-	-	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
七、综合收益总额	5,172,000.44	-1,199,273.32	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：五矿稀土股份有限公司

2018年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
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	101,093,658.39	191,237,445.80	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	1,288,191.76	650,179.93	
经营活动现金流入小计	102,381,850.15	191,887,625.73	
购买商品、接受劳务支付的现金	149,445,341.14	89,555,219.06	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	2,776,265.09	2,366,298.93	
支付的各项税费	81,467.73	338,305.84	
支付其他与经营活动有关的现金	2,576,120.71	5,163,396.11	
经营活动现金流出小计	154,879,194.67	97,423,219.94	
经营活动产生的现金流量净额	-52,497,344.52	94,464,405.79	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	154,000,000.00	97,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	16,050,366.67	1,392,809.37	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计	170,050,366.67	98,392,809.37	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金	262,000,000.00	100,565,780.30	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计	262,000,000.00	100,565,780.30	
投资活动产生的现金流量净额	-91,949,633.33	-2,172,970.93	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
△发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	-	-	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	-	-	
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-144,446,977.85	92,291,434.86	
加：期初现金及现金等价物的余额	184,073,049.35	91,781,614.49	
六、期末现金及现金等价物余额	39,626,071.50	184,073,049.35	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：五矿稀土股份有限公司

2018年度

金额单位：元

项目	本期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	980,888,981.00				2,461,300,953.06				122,903,926.10		-230,954,008.95	3,334,139,851.21
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	980,888,981.00				2,461,300,953.06				122,903,926.10		-230,954,008.95	3,334,139,851.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,172,000.44	5,172,000.44
（一）综合收益总额											5,172,000.44	5,172,000.44
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额												-
4.其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积												-
2.提取一般风险准备												-
3.对所有者（或股东）的分配												-
4.其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.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.本年提取												-
2.本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	980,888,981.00	-	-	-	2,461,300,953.06	-	-	-	122,903,926.10	-	-225,782,008.51	3,339,311,851.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表(续)

编制单位：五矿稀土股份有限公司

2018年度

金额单位：元

项目	上期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	980,888,981.00				2,461,300,953.06				122,903,926.10		-229,754,735.63	3,335,339,124.53
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	980,888,981.00				2,461,300,953.06				122,903,926.10		-229,754,735.63	3,335,339,124.53
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,199,273.32	-1,199,273.32
（一）综合收益总额											-1,199,273.32	-1,199,273.32
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额												-
4.其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积												-
2.提取一般风险准备												-
3.对所有者（或股东）的分配												-
4.其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.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.本年提取												-
2.本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	980,888,981.00	-	-	-	2,461,300,953.06	-	-	-	122,903,926.10	-	-230,954,008.95	3,334,139,851.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

五矿稀土股份有限公司

2018 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司历史沿革

五矿稀土股份有限公司(以下简称“五矿稀土”、“公司”或“本公司”)原名山西关铝股份有限公司(以下简称“关铝股份”),2013年3月根据公司2013年第一次临时股东大会决议,关铝股份更名为五矿稀土股份有限公司。

关铝股份系经山西省人民政府批准由山西省运城地区解州铝厂(现已更名为山西关铝集团有限公司)、山西省经济建设投资公司、山西省经贸资产经营有限公司、山西省运城市制版厂(现已更名为山西运城制版集团股份有限公司)、山西省临猗化工总厂五家共同发起、以募集设立方式设立的股份有限公司。1998年6月,经中国证券监督管理委员会批准,公司发行社会公众股7,500万股,发行后公司总股本为人民币21,500万元。

公司经中国证券监督管理委员会(证券公司字(2000)第86号文)核准于2000年8月向全体股东配售2,700万股普通股,配股后总股本变更为人民币24,200万元。

2001年4月18日,公司股东大会审议通过用资本公积转增资本,每10股转增3股,用未分配利润每10股送2股,共计增加12,100万股,增资后股本总数为人民币36,300万元。

2008年5月6日,公司股东大会审议通过2007年度分红派息及资本公积转增资本的方案,每10股送5股、资本公积转增3股,派发现金0.20元,共计增加29,040万股,股本总数变更为人民币65,340万元。

2009年3月,公司原第一大股东山西关铝集团有限公司将其持有的公司19,536.66万股(占总股本29.90%)过户至中国五矿集团公司(现已更名为中国五矿集团有限公司,以下简称“中国五矿”),中国五矿变更为公司第一大股东。

2010年12月16日,经国务院国资委批准,同意中国五矿将其持有的公司19,536.66万股(占总股本29.90%)作为出资投入中国五矿股份有限公司(以下简称“五矿股份”)。2011年3月中国五矿将其持有公司19,536.66万股过户至五矿股份,公司第一大股东变更为五矿股份。

2012年12月,公司以非公开发行股份的方式向五矿稀土集团有限公司(以下简称“五矿稀土集团”)、魏建中、刘丰志及刘丰生购买其分别持有的五矿稀土(赣州)有限公司75%、12.45%、10.04%、2.51%股权(合计100%股权),向五矿稀土集团、廖春生及李京哲购买其分别持有的五矿(北京)稀土研究院有限公司80%、10%、10%股权(合计100%股权),发行股份完成后,公

司总股本变更为人民币 966,652,606 元。

2013 年 7 月,公司以非公开发行股份方式向国华人寿保险股份有限公司等 6 家机构及个人募集配套资金,发行完成后公司股本总数变更为人民币 980,888,981.00 元。2013 年 9 月,公司完成相关工商变更登记手续,取得注册号 140000100063597 的公司法人营业执照。公司住所:山西省运城市解州镇新建路 36 号。法定代表人:焦健。

2014 年 7 月,公司法定代表人变更为赵勇。

2014 年 9 月,公司以现金 396,103,041.77 元购买股权的方式取得五矿稀土集团持有的广州建丰五矿稀土有限公司 75%股权,上述交易完成后公司实现了对广州建丰五矿稀土有限公司的控制。

2016 年 12 月,公司与五矿勘查开发有限公司签订《股权转让协议》,以现金 312,087,040.30 元购买股权的方式取得五矿勘查子公司北京华泰鑫拓地质勘查技术有限公司 100%股权,上述交易完成后公司实现了对北京华泰鑫拓地质勘查技术有限公司的控制。

2017 年 3 月,公司法定代表人变更为王炯辉,公司统一社会信用代码为 911408007011965525。

2018 年 9 月,公司法定代表人变更为黄国平,公司统一社会信用代码 911408007011965525。

截至 2018 年 12 月 31 日,公司第一大股东为五矿稀土集团,公司实际控制人为中国五矿。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

公司经营范围为稀土氧化物、稀土金属、稀土深加工产品经营及贸易;稀土技术研发及咨询服务;新材料的研发及生产销售;矿业投资;矿产品加工、综合利用及贸易。

(三) 主要产品、劳务

本公司主要从事稀土氧化物、稀土技术研发及咨询服务等。

(四) 公司基本架构

股东大会是公司的权力机构。设董事会,对股东大会负责。设总经理一名,对董事会负责。根据业发展需要,设立董事会办公室、规划发展部、财务管理部、党委组织部、监察审计部、党群工作部、安环科技部七个职能部门及两个业务部。

(五) 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体(不含母公司)共 6 户,具体包括:

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例(%)	表决权比例(%)
五矿稀土(赣州)有限公司(以下简称“赣州稀土”)	全资子公司	二级	100.00	100.00
赣县红金稀土有限公司(以下简称“红金稀土”)	全资子公司	三级	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
定南大华新材料资源有限公司（以下简称“定南大华”）	全资子公司	三级	100.00	100.00
五矿（北京）稀土研究院有限公司（以下简称“稀土研究院”）	全资子公司	二级	100.00	100.00
广州建丰五矿稀土有限公司（以下简称“广州建丰”）	控股子公司	二级	75.00	75.00
北京华泰鑫拓地质勘查技术有限公司（以下简称“华泰鑫拓”）	全资子公司	二级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

公司及所属各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定制定了具体会计政策和会计估计。详见本附注三、（九）金融工具、（十）应收款项、（十四）固定资产、（十七）无形资产、（二十三）收入、（二十七）其他重要的会计政策和会计估计。

（一）遵循公司会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的规定，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（三）记账本位币

采用人民币作为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- （1）企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过；
- （2）企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准；
- （3）已办理了必要的财产权转移手续；
- （4）本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项；
- （5）本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相

应的风险。

本公司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。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的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投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该

交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务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，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务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被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，

本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司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自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整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。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，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。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；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划分为共同经营：

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

2. 共同经营会计处理方法

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

(1) 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；

(2) 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；

(3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 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。

本公司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，本公司全额确认该损失。

本公司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，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）外币业务

外币业务采用交易发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折合为人民币记账。外币货币性项目余额按资产负债表日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算，不改变其记账本位币金额。

（九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（或金融负债）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

A. 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

C. 属于衍生金融工具，但是被指定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，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

A. 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

B. 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

C. 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；

D. 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。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，在取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）应收款项

相关说明本附注六、（二）应收票据及应收账款。

（3）持有至到期投资

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

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，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。但是，遇到下列情况可以除外：

A. 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。

B. 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。

C. 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）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，以及除其他金

融资产类别以外的金融资产。本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额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，与原直接计入所有者权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。

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，与原直接计入所有者权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。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日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，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- （3）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；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）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；
- （6）无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，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；

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

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产减值准备

公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，则表明其发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将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从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

公司对可供出售权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌的标准为：①被投资人发生严重财务困难，很可能倒闭或者进行其他财务重组；②被投资人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，公司可能无法收回投资成本。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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，不得转回。

(2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

(1) 本公司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；

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十）应收款项

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	公司及所属子公司注册资本在 1 亿元以下的，对同一客户的应收款项超过 500 万元，确定为单项金额重大的应收款项；公司及所属子公司注册资本在 1 亿元（含）至 2 亿元之间的，对同一客户的应收款项超过 800 万元，确定为单项金额重大的应收款项；公司及所属子公司注册资本在 2 亿元（含）以上的，对同一客户的应收款项超过 2,000 万元，确定为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	在资产负债表日，公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备；对单项测试未减值的应收款项，会同对单项金额非重大的应收款项，按类似的信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

公司将应收款项按款项性质分为货款、其他往来款等。对货款、其他往来款均采用账龄分析法。

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
6 个月以内（含 6 个月，下同）	1.00	1.00
7-12 月	5.00	5.00
1-2 年	30.00	30.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

对合并范围内各公司之间的应收款项，公司一般不计提坏账准备。

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	如果某项应收款项的可收回性与其他各项应收款项存在明显的差别，导致该项应收款项如果按照与其他应收款项同样的方法计提坏账准备，将无法真实地反映其可收回金额的，可对该项应收款采取个别认定法计提坏账准备。
坏账准备的计提方法	个别人定法计提坏账准备。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在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。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品）、自制半成品及在产品、库存商品（产成品）、其他等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时采用加权平均法确定领用成本；在产品、库存商品按实际成本核算，发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本。周转材料采用实际成本核算。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。年末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因导致成本高于可变现净值的部分，以及承揽工程预计存在的亏损部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。其中：对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值。与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来进行估价的存货，合并计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制，公司定期对存货进行清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物等周转材料均采用一次转销法进行摊销。

（十二）持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或

者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（十三）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三、（四）企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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；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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司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；并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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。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。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：

- (1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；
- (2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；
- (3) 与被投资单位之间发生重要交易；
- (4) 向被投资单位派出管理人员；
- (5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十四) 固定资产

1. 确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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. 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-35	3%-5%	2.71%-4.85%
机器设备	年限平均法	3-15	3%-5%	6.33%-32.33%
运输设备	年限平均法	3-10	3%-5%	9.50%-32.33%
电子设备	年限平均法	4-10	3%-5%	9.50%-24.25%
办公设备	年限平均法	3-10	3%-5%	9.50%-32.33%
其他	年限平均法	3-10	3%-5%	9.50%-32.33%

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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。

(十五) 在建工程

(1) 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，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。。

(十六) 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- 1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- 2) 借款费用已经发生；
- 3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

(3) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

(4) 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在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前，予以资本化。

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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十七) 无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件等。

1) 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2) 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

A、使用寿命有限的无形资产对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命（年）	摊销方法	依据
软件	3-8	直线法	合同规定使用年限或不超过 10 年
专利权	5	直线法	合同规定使用年限
非专利技术	5-10	直线法	合同规定使用年限或不超过 10 年
土地使用权	50	直线法	土地使用权证使用期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

B、使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

（2）内部研究开发支出会计政策

1）划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

2）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

A、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；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C、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；

D、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；

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（十八）长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十九）职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为

本公司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。本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，视为一项设定受益计划根据预期累计福利单位法确定的公式将该项福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十）预计负债

（1）预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十一）股份支付

（1）股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：

1) 期权的行权价格：

- 2) 期权的有效期;
- 3) 标的股份的现行价格;
- 4) 股价预计波动率;
- 5) 股份的预计股利;
- 6) 期权有效期内的无风险利率。

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），即确认已得到服务相对应的成本费用。

（3）确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

（4）会计处理方法

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

（二十二）优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

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

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(二十三) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司销售的商品在同时满足下列条件时，按从购货方已收或应收的合同或协议价款的金额确认销售商品收入：

- (1) 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 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；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。在赊销的情况下，当商品已发出，转移商品所有权凭证时确认收入实现；在预收货款的情况下，开具销售发票并将商品发出时确认收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

公司子公司稀土研究院经营项目包括技术服务，技术服务收入按照提供劳务收入的确认依据和方法确认。在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量（已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，或：已经发生的成本占估计总成本的比例）确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- (1) 收入的金额能够可靠地计量；
- (2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- (4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

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：

- (1) 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。
- (2) 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。本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根

据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（二十四）政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十五）递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

（1）该交易不是企业合并；

（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性

差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

（二十六）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

（1）经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中

扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁的会计处理方法

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十七) 其他重要的会计政策和会计估计

公司所属子公司定南大华、赣县红金、广州建丰按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16号）规定，参照冶金企业的标准提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(二十八) 分部报告

本公司以内部组织结构、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。

经营分部是指本公司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）本公司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）本公司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。

四、税项

(一) 主要税种及税率

1. 流转税费及附加

税种	计税依据	税率
增值税	销售、采购货物或提供、接受应税劳务、服务	3%、6%、10%、11%、16%、17%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%

地方教育费附加 应缴流转税税额 2%

2. 企业所得税

公司名称	税率	备注
五矿稀土	25%	
赣州稀土	25%	
红金稀土	25%	
定南大华	25%	
广州建丰	15%	附注四、(二) 1
华泰鑫拓	25%	
稀土研究院	15%	附注四、(二) 2

3. 房产税

房产税按照房产原值的70%为纳税基准，税率为1.2%，或以租金收入为纳税基准，税率为12%。

4. 个人所得税

员工个人所得税由公司代扣代缴。

(二) 税收优惠政策及依据

1. 广州建丰于2018年11月获得“高新技术企业”资格。高新技术企业证书有效期三年，证书号为GR201844004239，享受优惠的15%所得税税率年限是2018-2020年。根据《国家税务总局公告2017年第24号》文的第一条的规定“企业获得高新技术企业资格后，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠，并按规定向主管税务机关办理备案手续。企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按15%的税率预缴，在年底前仍未取得高新技术企业资格的，应按规定补缴相应期间的税款。”，因此在2018年按享受优惠的15%的所得税税率执行。

2. 根据《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理办法〉的通知》（国科发火〔2016〕32号）和《科技部 财政部 国家税务总局关于修订印发〈高新技术企业认定管理工作指引〉的通知》（国科发火〔2016〕195号）的规定，稀土研究院获得高新技术企业资格后，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠，本公司高新技术企业证书取得时间为2018年9月10日，有效期为3年，享受优惠的15%所得税税率年限是2018年-2020年。

3. 根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税〔2016〕36号文件的规定，稀土研究院“环烷酸防老化技术转让”、“P507体系高纯氧化铈分离技术”两个项目经认定备案其技术转让收入免征增值税。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

(一) 会计政策变更情况

1. 本公司根据《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)规定的财务报表格式及相关解读编制 2018 年度财务报表,并采用追溯调整法对比较财务报表的列报进行了调整:

单位:万元

科 目	本年年末	上年期末(上年同期)	
		调整重述前	调整重述后
应收票据		22,459.21	
应收账款		19,768.82	
应收票据及应收账款	60,115.03		42,228.03
固定资产清理			
固定资产	11,109.49	12,027.68	12,027.68
工程物资		11.35	
在建工程	79.05	6.36	17.71
应付票据			
应付账款		457.45	
应付票据及应付账款	8,686.15		457.45
应付利息			
应付股利		4,158.13	
其他应付款	4,427.64	250.98	4,409.11
研发费用	532.86		470.69
管理费用	4,638.13	5,357.15	4,886.47

(二) 会计估计变更情况

本公司本年度无会计估计变更事项。

(三) 前期重大会计差错更正情况

本公司本年度无前期重大会计差错更正事项。

六、合并财务报表主要项目注释

说明:期初指2017年12月31日,期末指2018年12月31日,上期指2017年度,本期指2018年度。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
现金	16,075.26	12,305.26
银行存款	132,572,531.67	417,962,555.95
其他货币资金	82,443,500.00	
<u>合计</u>	<u>215,032,106.93</u>	<u>417,974,861.21</u>

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项82,443,500.00元。

(二) 应收票据及应收账款

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	331,833,769.03	224,592,139.48
应收账款	269,316,531.00	197,688,151.98
<u>合计</u>	<u>601,150,300.03</u>	<u>422,280,291.46</u>

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	331,833,769.03	26,827,445.01
商业承兑汇票		197,764,694.47
<u>合计</u>	<u>331,833,769.03</u>	<u>224,592,139.48</u>

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	6,528,686.70	12,797,000.00	
商业承兑汇票			
<u>合计</u>	<u>6,528,686.70</u>	<u>12,797,000.00</u>	

3. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	账面余额		期末余额		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	273,820,150.00	100.00	4,503,619.00	1.64	269,316,531.00
合计	<u>273,820,150.00</u>	<u>100.00</u>	<u>4,503,619.00</u>	<u>1.64</u>	<u>269,316,531.00</u>

接上表:

类别	账面余额		期初余额		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	202,195,037.70	100.00	4,506,885.72	2.23	197,688,151.98
合计	<u>202,195,037.70</u>	<u>100.00</u>	<u>4,506,885.72</u>	<u>2.23</u>	<u>197,688,151.98</u>

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
1年以内(含1年)	272,036,900.00	2,720,369.00	1.00
其中:6个月以内(含6个月)	272,036,900.00	2,720,369.00	1.00
6个月至1年(含1年)			
3年以上	1,783,250.00	1,783,250.00	100.00
合计	<u>273,820,150.00</u>	<u>4,503,619.00</u>	-

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提应收账款坏账准备	723,518.98
本期收回或转回的应收账款坏账准备	

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额

项目	核销金额
实际核销的应收账款	726,785.70

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
惠州市高纯稀土金属材料有限公司	货款	554,311.00	解散无法偿还	董事会决议	否
<u>合计</u>		<u>554,311.00</u>			

(4) 按欠款方归集的期末应收账款金额前三名情况

债务人名称	账面余额	比例 (%)	账龄	是否关联
五矿稀土集团	264,274,000.00	96.51	6个月以内	是
佛山村田五矿精密材料有限公司 (以下简称“佛山村田”)	7,762,900.00	2.84	6个月以内	是
江苏嘉靖机械制造有限公司	1,783,250.00	0.65	3年以上	否
<u>合计</u>	<u>273,820,150.00</u>	<u>100.00</u>	——	——

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1年以内(含1年)	139,498,999.23	100.00	20,267,917.86	99.92
1至2年(含2年)			15,836.60	0.08
<u>合计</u>	<u>139,498,999.23</u>	<u>100.00</u>	<u>20,283,754.46</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例 (%)	是否为关联方
广晟有色金属股份有限公司	69,891,500.00	50.10	否
全南品佳有色金属有限公司	40,000,000.00	28.67	否
永州市零陵远达新材料有限公司	16,000,000.00	11.47	否
广东广晟有色金属进出口有限公司	12,552,000.00	9.00	否
上海楷鼎化工科技有限公司	342,350.00	0.25	否
<u>合计</u>	<u>138,785,850.00</u>	<u>99.49</u>	

(四) 其他应收款

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	354,911.87	247,299.24
<u>合计</u>	<u>354,911.87</u>	<u>247,299.24</u>

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其 他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其 他应收款	597,343.48	100.00	242,431.61	40.58	354,911.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的 其他应收款					
<u>合计</u>	<u>597,343.48</u>	<u>100.00</u>	<u>242,431.61</u>	<u>40.58</u>	<u>354,911.87</u>

接上表:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其 他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其 他应收款	3,018,930.16	100.00	2,771,630.92	91.81	247,299.24
单项金额不重大但单独计提坏账准备的 其他应收款					
<u>合计</u>	<u>3,018,930.16</u>	<u>100.00</u>	<u>2,771,630.92</u>	<u>91.81</u>	<u>247,299.24</u>

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	362,152.70	8,016.22	2.21
其中：6 个月以内 (含 6 个月)	252,285.34	2,522.85	1.00
6 个月至 1 年 (含 1 年)	109,867.36	5,493.37	5.00
2-3 年 (含 3 年)	1,550.78	775.39	50.00
3 年以上	233,640.00	233,640.00	100.00
<u>合计</u>	<u>597,343.48</u>	<u>242,431.61</u>	

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
预付款	172,263.52	2,537,681.24
押金	189,380.00	247,640.00
代扣代缴款	132,885.22	154,811.31
其他	102,814.74	78,797.61
<u>合计</u>	<u>597,343.48</u>	<u>3,018,930.16</u>

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

项目	本期发生额
实际核销的其他应收款	<u>2,560,913.31</u>

其中重要的其他应收款核销情况：

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
上海华瀛稀土厂	货款	1,528,309.31	长账龄无法收回	董事会决议	否
<u>合计</u>		<u>1,528,309.31</u>			

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
------	------	------	----	-----------------	----------

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例(%)	坏账准备期末 余额
员工社会保险费和住房公积金	代收代付款	125,981.42	6个月以内	21.09	1,259.81
广州市从化华鹰房地产开发有限公	押金	98,640.00	3年以上	16.51	98,640.00
廖敏华	工伤借款	90,000.00	1年以内	15.07	2,900.00
北京科方创业科技孵化器有限公司	租房押金	45,924.00	3年以上	7.69	45,924.00
深圳价值在线信息科技股份有限公司	信息技术服务费	35,377.36	7-12个月	5.92	1,768.87
合计		395,922.78		66.28	150,492.68

(五) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面 余额	跌价 准备	账面 价值	账面 余额	跌价 准备	账面 价值
原材料	67,408,185.54	4,155,771.75	63,252,413.79	62,881,516.99	13,508,038.33	49,373,478.66
在产品	415,451,729.14	65,676,291.77	349,775,437.37	396,327,150.46	70,517,121.10	325,810,029.36
库存商品	528,019,233.96	44,443,418.39	483,575,815.57	468,545,533.13	78,504,945.74	390,040,587.39
周转材料(包装物、 低值易耗品等)	250,331.10		250,331.10	297,283.58		297,283.58
其他	27,056,817.41	9,522,550.13	17,534,267.28	6,087,128.07	159,324.01	5,927,804.06
合计	1,038,186,297.15	123,798,032.04	914,388,265.11	934,138,612.23	162,689,429.18	771,449,183.05

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	13,508,038.33	-9,352,266.58				4,155,771.75
在产品	70,517,121.10	-4,840,829.33				65,676,291.77
库存商品	78,504,945.74	2,580,953.58		36,642,480.93		44,443,418.39
周转材料(包装物、 低值易耗品等)						
其他	159,324.01	11,007,789.20		1,644,563.08		9,522,550.13

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合计	162,689,429.18	-604,353.13		38,287,044.01		123,798,032.04

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	18,723,132.33	28,291,074.71
预缴增值税及附加税费	9,328,975.97	8,165,038.62
其他	14,150.94	
合计	28,066,259.24	36,456,113.33

(七) 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	6,699,624.83		6,699,624.83	6,699,624.83		6,699,624.83
其中：按成本计量	6,699,624.83		6,699,624.83	6,699,624.83		6,699,624.83
合计	6,699,624.83		6,699,624.83	6,699,624.83		6,699,624.83

2. 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			减值准备			在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加		
赣州银行股份有限公司	3,642,360.66			3,642,360.66			0.19	296,524.80
赣州昭日稀土新材料有限公司	3,057,264.17			3,057,264.17			5.00	
合计	6,699,624.83			6,699,624.83			-	296,524.80

(八) 长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	追加投资	减少投资	本期增减变动			宣告发放现金 红利或利润	期末余额	减值准备期末余额
				权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动			
联营企业									
1. 北京华夏纪元财务咨询 有限公司（以下简称“华 夏纪元”）	289,297,254.23			829,511.64				290,126,765.87	
2. 佛山村田	22,847,807.51	9,253,188.00		2,861,226.30			-334,000.00	34,628,221.81	
<u>合计</u>	<u>312,145,061.74</u>	<u>9,253,188.00</u>		<u>3,690,737.94</u>			<u>-334,000.00</u>	<u>324,754,987.68</u>	

(九) 固定资产

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	111,094,913.36	120,276,756.99
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>111,094,913.36</u>	<u>120,276,756.99</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	150,366,618.64	156,100,421.71	12,083,867.14	314,093.92	3,567,117.67	285,100.44	322,717,219.52
2. 本期增加金额	125,000.00	5,166,068.37	457,873.67	22,429.30	147,242.66	137,472.10	6,056,086.10
(1) 购置	125,000.00	2,274,557.39	433,087.34	22,429.30	135,401.28	137,472.10	3,127,947.41
(2) 在建工程转入		2,891,510.98	24,786.33		11,841.38		2,928,138.69
3. 本期减少金额		1,455,521.72	585,834.05	8,372.50	100,034.44	8,830.00	2,158,592.71
(1) 处置或报废		1,455,521.72	585,834.05	8,372.50	100,034.44	8,830.00	2,158,592.71
4. 期末余额	150,491,618.64	159,810,968.36	11,955,906.76	328,150.72	3,614,325.89	413,742.54	326,614,712.91
二、累计折旧							
1. 期初余额	65,359,309.34	123,047,354.86	10,648,818.17	267,487.07	2,911,820.35	205,672.74	202,440,462.53
2. 本期增加金额	6,388,423.44	8,032,450.42	495,699.76	22,796.39	206,306.88	23,624.98	15,169,301.87
(1) 计提	6,388,423.44	8,032,450.42	495,699.76	22,796.39	206,306.88	23,624.98	15,169,301.87
3. 本期减少金额		1,397,240.18	580,930.96	8,372.50	95,032.71	8,388.50	2,089,964.85
(1) 处置或报废		1,397,240.18	580,930.96	8,372.50	95,032.71	8,388.50	2,089,964.85
4. 期末余额	71,747,732.78	129,682,565.10	10,563,586.97	281,910.96	3,023,094.52	220,909.22	215,519,799.55
三、减值准备							

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他	合计
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
(1) 计提							
3. 本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4. 期末余额							
四、账面价值							
1. 期末账面价值	78,743,885.86	30,128,403.26	1,392,319.79	46,239.76	591,231.37	192,833.32	111,094,913.36
2. 期初账面价值	85,007,309.30	33,053,066.85	1,435,048.97	46,606.85	655,297.32	79,427.70	120,276,756.99

注：期末无用于抵押或担保的固定资产。

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	8,797,330.65	房屋建筑物所在土地系租赁取得，未能办理房产证

(十) 在建工程

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	677,045.41	63,589.74
工程物资	113,461.54	113,461.54
<u>合计</u>	<u>790,506.95</u>	<u>177,051.28</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
碳酸钡中试车间	677,045.41		677,045.41			
锅炉蒸汽改电厂管道蒸汽技改项目				63,589.74		63,589.74
<u>合计</u>	<u>677,045.41</u>		<u>677,045.41</u>	<u>63,589.74</u>		<u>63,589.74</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产额	本期其他 减少额	期末余额
非还原体系萃取分离氧化铈	4,800,000.00		659,719.47	170,769.23	488,950.24	
环烷酸再生技术	2,500,000.00		143,920.34	137,931.04	5,989.30	
电窑改天然气灼烧窑技改项目	1,260,000.00		750,619.57	750,619.57		
碳酸钡中试车间	1,000,000.00		677,045.41			677,045.41
萃取车间及全厂电器设备改造二期	700,000.00		570,986.62	570,986.62		
石灰料库投料设备改进项目	444,000.00		455,555.86	455,555.86		
锅炉蒸汽改电厂管道蒸汽技改项目	300,000.00	63,589.74	199,819.14	263,408.88		

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产额	本期其他 减少额	期末余额
反应铁锅安装项目	58,607.89		58,607.89	58,607.89		
其他生产设备安装项目	---		520,259.60	520,259.60		

接上表：

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：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
13.74	100.00				企业自筹
5.76	100.00				企业自筹
59.57	100.00				企业自筹
67.70	90.00				企业自筹
81.57	100.00				企业自筹
100.00	100.00				企业自筹
102.60	100.00				企业自筹
87.80	100.00				企业自筹
100.00	100.00				企业自筹

3. 工程物资

工程物资情况

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	113,461.54		113,461.54	113,461.54		113,461.54
合计	113,461.54		113,461.54	113,461.54		113,461.54

(十一) 无形资产

无形资产情况

项目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	1,339,448.35	15,969,209.92	30,000.00	8,772,344.95	26,111,003.22
2. 本期增加金额			471,698.11	23,241.42	494,939.53
(1) 购置			471,698.11	23,241.42	494,939.53
3. 本期减少金额					

项目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
(1) 处置					
4. 期末余额	1,339,448.35	15,969,209.92	501,698.11	8,795,586.37	26,605,942.75
二、累计摊销					
1. 期初余额	1,220,598.59	3,676,607.98	30,000.00	6,931,017.05	11,858,223.62
2. 本期增加金额	96,008.55	335,289.00	3,930.82	301,930.30	737,158.67
(1) 计提	96,008.55	335,289.00	3,930.82	301,930.30	737,158.67
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	1,316,607.14	4,011,896.98	33,930.82	7,232,947.35	12,595,382.29
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	22,841.21	11,957,312.94	467,767.29	1,562,639.02	14,010,560.46
2. 期初账面价值	118,849.76	12,292,601.94		1,841,327.90	14,252,779.60

注：期末无用于抵押或担保的无形资产。

(十二) 开发支出

项目	期初 余额	本期增加		本期减少		期末 余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
费用化支出		5,328,611.06			5,328,611.06	
<u>合计</u>		<u>5,328,611.06</u>			<u>5,328,611.06</u>	

(十三) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成 商誉的事项	期初余额	本期增加 公司合并形成的	本期减少 处置	期末余额
红金稀土	155,029,925.33			155,029,925.33

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 公司合并形成的	本期减少 处置	期末余额
定南大华	92,069,166.54			92,069,166.54
稀土研究院	2,336,935.33			2,336,935.33
<u>合计</u>	<u>249,436,027.20</u>			<u>249,436,027.20</u>

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 公司合并形成的	本期减少 处置	期末余额
红金稀土	155,029,925.33			155,029,925.33
定南大华	92,069,166.54			92,069,166.54
稀土研究院	2,336,935.33			2,336,935.33
<u>合计</u>	<u>249,436,027.20</u>			<u>249,436,027.20</u>

注1：公司于2015年将红金稀土商誉和定南大华商誉全额计提减值。2015年度稀土产品价格持续下跌，导致子公司红金稀土、定南大华经营亏损。公司对红金稀土、定南大华资产组未来现金流现值进行测算，根据市场产品价格、未来指令性计划产销量情况等，测算红金稀土、定南大华2016年度以及以后经营期间的经营现金流量。经测试，红金稀土、定南大华资产组组合未来现金流量现值低于资产组账面价值，上述商誉已全额减值。

注2：稀土研究院商誉是2012年公司自五矿稀土集团购买取得。2012年12月，公司向五矿稀土集团发行股份购买稀土研究院80%股权。公司对五矿稀土集团合并稀土研究院确认的商誉和已计提的商誉减值准备予以持续确认和计量。

（十四）递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	94,784,695.78	15,504,576.97	105,109,604.11	26,271,020.05
可抵扣亏损	32,763,844.62	4,914,576.69	78,521,327.92	19,630,331.98
内部交易未实现利润	10,192,284.28	2,548,071.07	5,802,922.57	1,450,730.64
固定资产折旧、无形资产摊销	14,410,938.53	3,349,319.92	23,139,745.46	5,784,936.37
其他			1,105,060.01	165,759.00
<u>合计</u>	<u>152,151,763.21</u>	<u>26,316,544.65</u>	<u>213,678,660.07</u>	<u>53,302,778.04</u>

2. 未抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
收购子公司公允价值	8,859,884.72	2,214,971.18	9,299,573.56	2,324,893.39
<u>合计</u>	<u>8,859,884.72</u>	<u>2,214,971.18</u>	<u>9,299,573.56</u>	<u>2,324,893.39</u>

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	303,693,632.85	331,061,829.42
可抵扣亏损	183,590,721.87	205,161,316.77
<u>合计</u>	<u>487,284,354.72</u>	<u>536,223,146.19</u>

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	期末余额	期初余额	备注
2018年			
2019年	1,056,507.68	6,246,111.57	
2020年	3,531,309.98	19,725,471.17	
2021年	69,010,139.28	69,568,376.13	
2022年	107,923,094.54	109,621,357.90	
2023年	2,069,670.39		
<u>合计</u>	<u>183,590,721.87</u>	<u>205,161,316.77</u>	

（十五）短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	12,797,000.00	
<u>合计</u>	<u>12,797,000.00</u>	

（十六）应付票据及应付账款

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应付票据	82,443,500.00	
应付账款	4,418,001.90	4,574,451.05
<u>合计</u>	<u>86,861,501.90</u>	<u>4,574,451.05</u>

2. 应付票据

应付票据列示

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	82,443,500.00	
<u>合计</u>	<u>82,443,500.00</u>	

注：本期末无已到期未支付的应付票据。

3. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	3,695,947.75	2,583,794.91
应付工程款	40,286.80	254,176.29
应付设备款	593,501.85	1,544,481.20
应付劳务款	88,265.50	191,998.65
<u>合计</u>	<u>4,418,001.90</u>	<u>4,574,451.05</u>

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
潮州市东升窑炉设备有限公司	271,000.00	设备尾款，尚在质保期
郭闽庆	18,000.00	环保设计尾款
<u>合计</u>	<u>289,000.00</u>	-

(十七) 预收款项

预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
货款	2,684,563.00	473,126.38

项目	期末余额	期初余额
<u>合计</u>	<u>2,684,563.00</u>	<u>473,126.38</u>

(十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	15,852,084.55	55,606,827.68	52,148,719.96	19,310,192.27
二、离职后福利中-设定提存计划负债	1,165,882.44	5,157,938.47	5,302,219.76	1,021,601.15
三、辞退福利		129,955.42	103,955.42	26,000.00
四、一年内到期的其他福利				
<u>合计</u>	<u>17,017,966.99</u>	<u>60,894,721.57</u>	<u>57,554,895.14</u>	<u>20,357,793.42</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,115,082.90	45,373,925.60	42,811,944.25	11,677,064.25
二、职工福利费		3,813,336.59	3,813,336.59	
三、社会保险费	38,609.91	2,710,217.51	2,745,116.86	3,710.56
其中：医疗保险费	34,688.74	2,185,990.55	2,217,697.13	2,982.16
工伤保险费	1,365.98	295,158.15	296,281.33	242.80
生育保险费	2,555.19	229,068.81	231,138.40	485.60
其他				
四、住房公积金	41,900.00	1,742,137.00	1,751,965.00	32,072.00
五、工会经费和职工教育经费	6,656,491.74	1,808,401.51	867,547.79	7,597,345.46
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		158,809.47	158,809.47	
<u>合计</u>	<u>15,852,084.55</u>	<u>55,606,827.68</u>	<u>52,148,719.96</u>	<u>19,310,192.27</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末应付未付余额
1. 基本养老保险	1,163,715.50	5,004,597.17	5,147,132.82	1,021,179.85
2. 失业保险费	2,166.94	153,082.20	154,827.84	421.30

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末应付未付余额
3. 公司年金缴费		259.10	259.10	
<u>合计</u>	<u>1,165,882.44</u>	<u>5,157,938.47</u>	<u>5,302,219.76</u>	<u>1,021,601.15</u>

4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
员工辞退补偿	103,955.42	26,000.00
<u>合计</u>	<u>103,955.42</u>	<u>26,000.00</u>

(十九) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	10,203,438.82	3,964,641.63
土地增值税	2,051,430.54	2,051,430.54
房产税	210,529.34	210,529.34
土地使用税	163,513.85	270,181.05
个人所得税	112,678.83	123,223.94
增值税	5,764.77	
城市维护建设税	403.53	
其他税费	72,356.15	37,771.26
<u>合计</u>	<u>12,820,115.83</u>	<u>6,657,777.76</u>

(二十) 其他应付款

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	41,581,355.21	41,581,355.21
其他应付款	2,695,072.27	2,509,751.67
<u>合计</u>	<u>44,276,427.48</u>	<u>44,091,106.88</u>

2. 应付股利

分类列示

项目	期末余额	期初余额	超过1年未支付原因
普通股股利	41,581,355.21	41,581,355.21	注
<u>合计</u>	<u>41,581,355.21</u>	<u>41,581,355.21</u>	

注：截至2018年12月31日，超过一年未支付的应付股利41,581,355.21元系子公司广州建丰纳入合并范围之前应付原股东股利。广州建丰流动资金先满足日常生产经营，待资金充裕后再支付股利。

3. 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
暂估款	1,278,628.17	1,884,988.74
保证金	10,000.00	253,325.00
代收代缴款	776,096.52	72,625.78
其他	630,347.58	298,812.15
<u>合计</u>	<u>2,695,072.27</u>	<u>2,509,751.67</u>

（二十一）其他流动负债

其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	12,584.18	
<u>合计</u>	<u>12,584.18</u>	

（二十二）递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,465,668.60	150,000.00	541,347.99	1,074,320.61	收到的政府补助
<u>合计</u>	<u>1,465,668.60</u>	<u>150,000.00</u>	<u>541,347.99</u>	<u>1,074,320.61</u>	-

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	其他变 动	期末余额	与资产相关/与收益相关
国家重点基础研究发展计划（973）	1,098,721.34		471,863.44		626,857.90	与资产和收益相关
稀土分离低酸废水循环利用项目	203,117.26		35,943.96		167,173.30	与资产和收益相关

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入其他 收益金额	其他变 动	期末余额	与资产相关/与收益相关
稀土化学发展战略研究	150,000.00	150,000.00	33,540.59		266,459.41	与资产和收益相关
国家高技术研究发展计划（863）	13,830.00				13,830.00	与资产和收益相关
合计	1,465,668.60	150,000.00	541,347.99		1,074,320.61	

（二十三）股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）				合计	期末余额
		发行新 股	送 股	公积 金转 股	其他		
一、有限售条件股份							
1. 国家持股							
2. 国有法人持股							
3. 其他内资持股							
其中：境内法人持股							
境内自然人持 股							
4. 境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持 股							
二、无限售条件流通股 份							
1. 人民币普通股	980,888,981.00					980,888,981.00	
2. 境内上市外资股							
3. 境外上市外资股							
4. 其他							
股份合计	980,888,981.00					980,888,981.00	

（二十四）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	739,063,106.50			739,063,106.50
其他资本公积	1,019,983.57			1,019,983.57

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
<u>合计</u>	<u>740,083,090.07</u>			<u>740,083,090.07</u>

(二十五) 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	35,493,305.36	2,268,984.98	3,982,632.50	33,779,657.84
<u>合计</u>	<u>35,493,305.36</u>	<u>2,268,984.98</u>	<u>3,982,632.50</u>	<u>33,779,657.84</u>

(二十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	159,252,190.22			159,252,190.22
<u>合计</u>	<u>159,252,190.22</u>			<u>159,252,190.22</u>

(二十七) 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
本期年初余额	108,011,071.53	77,499,626.88
本期增加额	101,783,494.96	30,511,444.65
其中：本期净利润转入	101,783,494.96	30,511,444.65
其他调整因素		
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	<u>209,794,566.49</u>	<u>108,011,071.53</u>

(二十八) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	920,521,848.81	735,960,457.80	680,339,481.91	599,419,540.62
其他业务	4,286,239.44	3,074,876.29	35,542,116.27	32,359,255.49
<u>合计</u>	<u>924,808,088.25</u>	<u>739,035,334.09</u>	<u>715,881,598.18</u>	<u>631,778,796.11</u>

(二十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税	236,872.31	2,598,050.39	5%、7%
教育费附加	168,718.06	1,966,780.17	3%、2%
房产税	958,863.50	957,901.00	1.2%、12%
土地使用税	760,722.60	760,722.60	
车船使用税	15,746.00	26,554.05	
印花税	520,268.04	520,250.90	
环境保护税	19,234.49		
<u>合计</u>	<u>2,680,425.00</u>	<u>6,830,259.11</u>	

(三十) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
仓储保管费	1,073,224.04	1,115,771.46
职工薪酬	943,959.78	752,679.80
运输费	937,162.77	1,013,081.11
装卸费	144,173.42	66,124.06
商品检验费	80,436.98	96,610.96
包装费	64,814.49	113,111.03
保险费	40,300.79	45,026.02
其他	48,041.94	10,407.88
<u>合计</u>	<u>3,332,114.21</u>	<u>3,212,812.32</u>

(三十一) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,805,808.07	15,550,266.97
停工损失	15,720,940.34	21,108,288.47
修理费	2,974,379.83	3,053,973.97
折旧费	1,814,854.24	1,882,679.75
聘请中介机构费用	1,195,662.03	1,793,818.38
无形资产摊销	737,158.68	701,211.89
差旅费	639,773.45	599,947.51

费用性质	本期发生额	上期发生额
业务招待费	453,123.52	522,964.43
租赁费	391,945.35	292,426.95
保险费	376,465.92	360,796.51
咨询费	374,658.67	150,053.07
办公费	360,130.67	309,885.64
董事会费	314,880.59	302,500.00
排污费	166,655.88	192,985.81
通讯费	207,968.56	171,709.19
水电费	124,705.39	240,877.05
交通费	250,663.33	234,214.92
其他	1,471,522.99	1,396,051.29
<u>合计</u>	<u>46,381,297.51</u>	<u>48,864,651.80</u>

(三十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
一种物料联动循环利用的分离方法	898,442.46	851,952.65
氟碳铈矿清洁生产项目	814,936.39	678,259.32
P507 体系萃取分离高纯氧化钇技术研发	715,349.52	565,649.88
碳酸钡研究开发费	690,544.88	428,075.51
晶体级氧化镨晶格可控合成	648,854.55	
荧光级氧化钪	441,194.34	204,385.94
闭路循环分离氯化镨	427,904.64	
全系列微米级系统氧化物制备技术	321,354.15	
氧化钪晶型控制工艺	225,213.30	
973 项目资产折旧	75,332.28	53,758.81
稀土分离低酸废水循环利用项目 (折旧)	35,943.96	23,911.08
稀土化学发展战略研究	33,540.59	
氧化镨面积恒定		1,105,614.62
荧光级氧化钪		439,992.15
小粒度氧化稀土的制备技术		231,101.46
氧化钪物理性能优化		115,284.32
其他		8,865.18
<u>合计</u>	<u>5,328,611.06</u>	<u>4,706,850.92</u>

(三十三) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息支出	484,603.35	
减：利息收入	3,169,293.47	3,557,434.13
银行手续费	127,981.39	41,814.52
其他	220,502.60	83,944.79
<u>合计</u>	<u>-2,336,206.13</u>	<u>-3,431,674.82</u>

(三十四) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	755,232.98	-1,378,566.37
二、存货跌价损失	-604,353.13	-146,750.54
<u>合计</u>	<u>150,879.85</u>	<u>-1,525,316.91</u>

(三十五) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
定南县财政局下拨技改及扩大再生产补助款	5,240,849.37	
国家重点基础研究发展计划（973 计划）	471,863.44	159,678.98
2017 年高新技术企业培育与市科技小巨人企业 奖补项目市级经费	200,000.00	
赣州创新补助资金	100,000.00	
稀土分离低酸废水循环利用项目	35,943.96	4,033.00
稀土化学发展战略研究	33,540.59	
返还个税手续费	16,707.72	
技改资金		15,000,000.00
广州市科技创新委员会研发机构建设补助		600,000.00
2017 年省科技发展专项资金培育入库奖励		300,000.00
财政 ZX024234-17 年企业培育与创新小巨人奖		240,000.00
科技型中小企业技术创新基金无偿资助项目		210,000.00
广州市科技创新委员会 2016 年广州市企业研发 经费后补助		51,200.00
国家高技术研究发展计划（863 计划）		48,629.33

项目	本期发生额	上期发生额
广州知识产权局专利资助		1,800.00
<u>合计</u>	<u>6,098,905.08</u>	<u>16,615,341.31</u>

(三十六) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	3,690,737.94	965,476.07
可供出售金融资产等取得的投资收益	296,524.80	269,568.00
<u>合计</u>	<u>3,987,262.74</u>	<u>1,235,044.07</u>

(三十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	57,514.50	
<u>合计</u>	<u>57,514.50</u>	

(三十八) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	90,500.00		90,500.00
固定资产报废利得		194.17	
罚没收入	2,100.00		2,100.00
其他利得	50,432.51	17,861.21	50,432.51
<u>合计</u>	<u>143,032.51</u>	<u>18,055.38</u>	<u>143,032.51</u>

(三十九) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	6,000,000.00		6,000,000.00
固定资产报废损失	682.50	63,826.70	682.50
罚款支出		164.41	
其他	2,002.00	33,106.16	2,002.00
<u>合计</u>	<u>6,002,684.50</u>	<u>97,097.27</u>	<u>6,002,684.50</u>

注：2018年本公司积极履行社会责任，向云南省彝良县、威信县提供捐赠总计6,000,000.00

元。

（四十）所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	6,237,385.39	106,785.25
递延所得税调整	26,876,311.17	10,954,265.43
<u>合计</u>	<u>33,113,696.56</u>	<u>11,061,050.68</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	134,519,662.99	43,216,563.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	33,629,915.75	10,709,358.48
某些子公司适用不同税率的影响	-1,577,308.90	
调整以前期间所得税的影响	-260,297.91	-141,172.88
非应税收入的影响	-710,693.06	-484,413.99
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	700,466.45	1,480,280.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-12,460,497.53	-768,032.57
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	554,514.87	246,881.33
其他	13,237,596.89	18,149.58
所得税费用合计	<u>33,113,696.56</u>	<u>11,061,050.68</u>

（四十一）现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	5,798,057.09	16,553,000.00
利息收入	3,169,293.47	3,557,434.13
其他往来款	726,158.91	319,786.87
营业外收入	52,532.51	8,959.40
<u>合计</u>	<u>9,746,041.98</u>	<u>20,439,180.40</u>

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用支出	10,031,382.54	11,399,894.55
营业费用支出	2,388,154.43	2,480,846.49
营业外支出	6,002,002.00	33,270.57
其他往来款	4,766,232.18	6,283,107.81
银行手续费	127,981.39	44,039.52
合计	23,315,752.54	20,241,158.94

(四十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	101,405,966.43	32,155,512.46
加：资产减值准备	150,879.85	-1,525,316.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,169,301.87	17,842,358.94
无形资产摊销	737,158.67	701,211.89
长期待摊费用摊销		
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)	-57,514.50	-194.17
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	682.50	63,826.70
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	484,603.35	
投资损失(收益以“-”号填列)	-3,987,262.74	-1,235,044.07
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	26,986,233.39	11,127,933.61
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-109,922.21	-173,668.18
存货的减少(增加以“-”号填列)	-142,334,728.93	-39,875,873.30
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-295,660,399.94	112,366,463.05
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	13,680,377.61	-9,662,216.16
其他	1,560,039.09	1,711,424.43
经营活动产生的现金流量净额	-281,974,585.56	123,496,418.29

二、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

补充资料	本期发生额	上期发生额
三、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	132,588,606.93	417,974,861.21
减: 现金的期初余额	417,974,861.21	325,847,299.82
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-285,386,254.28	92,127,561.39

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>132,588,606.93</u>	<u>417,974,861.21</u>
其中: 库存现金	16,075.26	12,305.26
可随时用于支付的银行存款	132,572,531.67	417,962,555.95
二、期末现金及现金等价物余额	<u>132,588,606.93</u>	<u>417,974,861.21</u>

(四十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	82,443,500.00	票据保证金
应收票据	12,797,000.00	质押
<u>合计</u>	<u>95,240,500.00</u>	

(四十四) 政府补助

政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
定南县财政局下拔技改及扩大再生产补助款	5,240,849.37	其他收益	5,240,849.37
国家重点基础研究发展计划(973)	2,938,000.00	递延收益	471,863.44
稀土化学发展战略研究	300,000.00	递延收益	33,540.59
2017年高新技术企业培育与市科技小巨人企业奖补项目市级经费	200,000.00	其他收益	200,000.00
稀土分离低酸废水循环利用项目	3,000,000.00	递延收益	35,943.96
返还个税手续费	16,707.72	其他收益	16,707.72
赣州创新补助资金	100,000.00	其他收益	100,000.00

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
赣县区工业和信息化局工业转型升级专项资金补贴	46,000.00	营业外收入	46,000.00
纳税大户奖	40,000.00	营业外收入	40,000.00
国家高技术研究发展计划(863)	3,980,000.00	递延收益	
2018年第一批精准扶贫岗位补贴	4,500.00	营业外收入	4,500.00
<u>合计</u>	<u>15,866,057.09</u>		<u>6,189,405.08</u>

七、合并范围的变更

本公司本期未发生合并范围的变更。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

本公司的构成

子公司全称	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		
赣州稀土	江西赣州市	江西赣州市	稀土产品销售	100.00		100.00	同一控制下公司合并
红金稀土	江西赣县	江西赣县	稀土产品生产及销售		100.00	100.00	同一控制下公司合并
定南大华	江西定南县	江西定南县	稀土产品生产及销售		100.00	100.00	同一控制下公司合并
稀土研究院	北京市	北京市	稀土分离技术转让及服务	100.00		100.00	同一控制下公司合并
广州建丰	广州市	广州市	稀土产品生产及销售	75.00		75.00	同一控制下公司合并
华泰鑫拓	北京市	北京市	固体矿勘探	100.00		100.00	同一控制下公司合并

(二) 在合营公司或联营公司中的权益

1. 重要合营公司或联营公司

合营公司或联营公司的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营公司或联营公司投资的会计处理方法
				直接	间接	

一、合营公司

二、联营公司

合营公司或联营公司的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营公司或联营公司投资的会计处理方法
				直接	间接	
1. 佛山村田(注1)	广东佛山	广东佛山	生产销售电子部品 用陶瓷材料	10.00		权益法
2. 华夏纪元(注2)	北京	北京	财务咨询、投资咨询	42.00		权益法

注1: 佛山村田董事会由5名董事组成。广州建丰委派其中1名董事, 能够对佛山村田施加重大影响。

注2: 华夏纪元董事会由五名董事组成。华泰鑫拓委派其中2名董事, 能够对华夏纪元施加重大影响。

2. 重要联营公司的主要财务信息

单位: 元

项目	期末余额或本期发生额		期初余额或上期发生额	
	佛山村田	华夏纪元	佛山村田	华夏纪元
流动资产	301,574,057.23	93,974,526.66	167,866,085.85	92,826,402.50
非流动资产	335,346,160.18	7,638,752.42	241,648,457.94	8,031,062.84
资产合计	636,920,217.41	101,613,279.08	409,514,543.79	100,857,465.34
流动负债	244,222,749.31	72.00	132,183,216.71	1,219,285.97
非流动负债	46,415,250.00		48,853,252.00	
负债合计	290,637,999.31	72.00	181,036,468.71	1,219,285.97
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	346,282,218.10	101,613,207.08	228,478,075.08	99,638,179.37
按持股比例计算的净资产份额	34,628,221.81	42,677,546.98	22,847,807.51	41,848,035.34
调整事项				
——商誉				
——内部交易未实现利润				
——其他		247,449,218.89		247,449,218.89
对联营公司权益投资	34,628,221.81	290,126,765.87	22,847,807.51	289,297,254.23

项目	期末余额或本期发生额		期初余额或上期发生额	
	佛山村田	华夏纪元	佛山村田	华夏纪元
的账面价值				
存在公开报价的联营 权益投资的公允价值				
营业收入	455,604,475.11		353,100,039.16	
净利润	28,612,262.99	1,975,027.71	16,680,879.49	-1,672,885.44
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	28,612,262.99	1,975,027.71	16,680,879.49	-1,672,885.44
本年度收到的来自联 营公司的股利	334,000.00			

3. 合营公司或联营公司向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

截至2018年12月31日，公司所持权益性投资对应的合营公司或联营公司不存在向公司转移资金的能力存在重大限制的情况。

4. 合营公司或联营公司发生的超额亏损

截至2018年12月31日，公司所持权益性投资对应的合营公司或联营公司不存在发生超额亏损的情况。

5. 与合营公司投资相关的未确认承诺

截至2018年12月31日，公司不存在需要披露的与其对合营公司投资相关的承诺。

6. 与合营公司或联营公司投资相关的或有负债

截至2018年12月31日，公司不存在需要披露的与合营公司或联营公司投资相关的或有负债。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

(一) 金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下:

金融资产项目	期末余额				合计
	以公允价值计量且其	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	
	变动计入当期损益的 金融资产				
货币资金			215,032,106.93		215,032,106.93
应收票据及应收账款			601,150,300.03		601,150,300.03
可供出售金融资产				6,699,624.83	6,699,624.83

接上表:

金融资产项目	期初余额				合计
	以公允价值计量且其	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	
	变动计入当期损益的 金融资产				
货币资金			417,974,861.21		417,974,861.21
应收票据及应收账款			422,280,291.46		422,280,291.46
可供出售金融资产				6,699,624.83	6,699,624.83

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下:

金融负债项目	期末余额		合计
	以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债	其他金融负债	
短期借款		12,797,000.00	12,797,000.00
应付票据及应付账款		86,861,501.90	86,861,501.90

接上表:

金融负债项目	期初余额		合计
	以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债	其他金融负债	
短期借款			
应付票据及应付账款		4,574,451.05	4,574,451.05

（二）信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款和可供出售金融资产等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

公司持有的货币资金，主要存放于实际控制人中国五矿所属子企业五矿集团财务有限责任公司和商业银行等金融机构，管理层认为五矿集团财务有限责任公司及商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截至 2018 年 12 月 31 日，公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 100.00%(2017 年 12 月 31 日：100.00%)。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。截至 2018 年 12 月 31 日，公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

（三）流动风险

流动风险是指本公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

公司风险管理部门持续监控公司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。

截至 2018 年 12 月 31 日，公司的流动比率为 10.56，速动比率为 5.47；公司超过一年期的金融资产及金融负债金额很小，公司的流动风险很小。

（四）市场风险

1. 汇率风险

公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但公司未来的外币交易依然存在汇率风险。公司风险管理部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

截至 2018 年 12 月 31 日，公司账面上无外币金融资产和外币金融负债。

2. 利率风险

截至 2018 年 12 月 31 日，公司向招商银行股份有限公司赣州分行借款 12,797,000.00 元，按同期银行借款利率执行，该借款已于 2019 年 2 月 8 日到期。

十、公允价值的披露

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

十一、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准：

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的母公司有关信息

单位：万元

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
五矿稀土集团	有限责任公司	北京市	黄国平	金属及金属矿产品批发	187,500.00

接上表：

母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）	本公司最终控制方	组织机构代码
23.98	23.98	国务院国有资产监督管理委员会	911100005891071689

注：本公司实际控制人是中国五矿，最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、（一）在子公司中的权益。

（四）本公司的合营和联营公司情况

本公司重要的合营或联营公司详见附注八、（二）在合营公司或联营公司中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	合营或联营企业与本公司关系
佛山村田五矿精密材料有限公司	联营公司

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广州屯星有色金属有限公司	子公司自然人股东控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陇川云龙稀土开发有限公司	同一实际控制人
常熟市江南荧光材料有限公司	同一实际控制人
五矿有色金属股份有限公司	间接控制人
五矿集团财务有限责任公司	同一实际控制人
北京第五广场置业有限公司	同一实际控制人
广东五矿新技术矿产科技有限公司	同一实际控制人
五矿东林照明（江西）有限公司	同一实际控制人
寻乌县新舟稀土冶炼（厂）有限公司	同一实际控制人
五矿资本股份有限公司	同一实际控制人

（六）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
陇川云龙稀土开发有限公司	稀土原矿	177,639,983.92	81,323,890.13
五矿稀土集团	氧化物、稀土原矿	58,254,334.30	50,797,435.89
广东五矿新技术矿产科技有限公司	分析仪器	1,145,631.06	
广州屯星有色金属有限公司	仓储费	1,071,200.04	1,071,200.04
五矿东林照明（江西）有限公司	固定资产、低值易耗品	43,594.02	
北京第五广场置业有限公司	租赁费	175,795.20	175,795.20
寻乌县新舟稀土冶炼（厂）有限公司	化工材料		1,811.11
五矿资本股份有限公司	试剂		85.47

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
五矿稀土集团	稀土氧化物	714,426,204.98	455,444,126.48
佛山村田五矿精密材料有限公司	稀土氧化物	87,494,151.87	67,060,649.46
五矿稀土集团	提供劳务及仓储费	3,803,861.14	9,280,203.75
陇川云龙稀土开发有限公司	提供劳务	18,867.92	1,493.78
陇川云龙稀土开发有限公司	稀土氧化物	570.70	

2. 关联租赁情况

截至2018年12月31日，本公司不存在需要披露的关联租赁情况。

3. 关联担保情况

截至2018年12月31日，本公司不存在需要披露的关联方担保事项。

4. 关联方资金拆借

截至2018年12月31日，本公司不存在需要披露的关联方资金拆借事项。

5. 关联方资产转让、债务重组情况

截至2018年12月31日，本公司不存在需要披露的关联方资产转让、债务重组事项。

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,571,658.27	2,370,719.29

7. 其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额	定价方式及决策程序
存款利息收入	五矿集团财务有限责任公司	1,692,310.70	371,543.66	同期银行存款利率
委托贷款手续费	五矿集团财务有限责任公司	60,000.00	14,000.00	

（七）关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	五矿稀土集团	264,274,000.00	2,642,740.00	199,685,002.00	1,996,850.02
应收账款	佛山村田	7,762,900.00	77,629.00		
应收票据	五矿稀土集团	287,896,233.10		197,764,694.47	

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
应付股利	五矿稀土集团	31,186,016.41	31,186,016.41
应付账款	五矿稀土集团	376,250.00	

（八）关联方承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的关联方承诺事项。

（九）其他

2018 年度本公司执行关于日常关联交易的董事会决议（公司第七届董事会第九次会议决议）。如本附注十一、（六）披露，公司全年关联方交易金额低于预计额度。

关联方交易，以签约时市场价格为基础制定销售价格，原则上不偏离独立第三方的价格或收费标准。关联方交易具体执行时点根据交易双方实际业务需求确定。

十二、股份支付

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在股份支付事项。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

根据《赣州高新区红金工业园一期企业搬迁整治实施方案》（赣县发电[2018]4号）要求，赣县区委与赣县区政府计划用两年时间（2018年6月21日—2020年6月30日），全面完成红金工业园一期范围内所有企业和个体工商户搬迁整治工作。赣县红金包含在本次搬迁企业范围内。截至财务报告批准报出日，赣县红金搬迁与补偿事项正在进一步落实当中。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

（一）债务重组

截至 2018 年 12 月 31 日，公司无需要披露的债务重组事项。

（二）资产置换

截至 2018 年 12 月 31 日，公司无需要披露的资产置换事项。

（三）年金计划

截至 2018 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重要年金计划事项。

（四）终止经营

截至2018年12月31日，公司无需要披露的终止经营事项。

（五）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指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）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）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。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入比重未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

- （1）将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- （2）将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

公司各经营分部的会计政策与在“重要会计政策和会计估计”所描述的会计政策相同。

2. 报告分部的财务信息

项目	稀土分离及销售		技术服务		地质勘察		抵销		合计	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期
一、对外交易收入	922,736,542.27	713,348,258.19	2,071,545.98	2,533,339.99					924,808,088.25	715,881,598.18
二、分部间交易收入	26,250.00	39,764.15	8,354,944.23	1,500,000.00			-8,381,194.23	-1,539,764.15		
三、对联营和合营公司的投资收益	2,861,226.30	1,668,087.95			829,511.64	-702,611.88			3,690,737.94	965,476.07
四、资产减值损失	-1,229,327.03	-1,534,632.46	23,027.60	9,315.55			1,357,179.28		150,879.85	-1,525,316.91
五、折旧费和摊销费	18,821,151.66	19,214,193.96	223,542.07	140,355.15			-3,138,233.19	-810,978.28	15,906,460.54	18,543,570.83
六、利润总额（亏损总额）	133,299,880.29	43,719,025.98	1,727,310.95	947,823.18	1,112,403.43	-639,307.74	-1,619,931.68	-810,978.28	134,519,662.99	43,216,563.14
七、所得税费用	33,435,536.92	11,041,394.08	20,131.38	133,269.92	63,011.18	-27,882.00	-404,982.92	-85,731.32	33,113,696.56	11,061,050.68
八、净利润（净亏损）	99,864,343.37	32,677,631.90	1,707,179.57	814,553.26	1,049,392.25	-611,425.74	-1,214,948.76	-725,246.96	101,405,966.43	32,155,512.46
九、资产总额	2,399,780,337.68	2,168,886,835.65	36,255,403.50	44,749,180.12	308,552,016.58	307,432,762.91	-362,429,777.42	-345,523,223.45	2,382,157,980.34	2,175,545,555.23
十、负债总额	208,426,232.52	76,600,662.60	3,100,733.21	13,301,689.40	72,500.47	2,639.05	-28,500,188.60	-13,300,000.00	183,099,277.60	76,604,991.05
十一、其他重要的非现金项目	20,559,652.59	3,492,144.21	-45,859.00	5,598.00			-6,254,717.00	-1,500,000.00	14,259,076.59	1,997,742.21
1. 折旧费和摊销费以外的其他非现金费用										
2. 对联营公司和合营公司的长期股权投资	9,253,188.00								9,253,188.00	

项目	稀土分离及销售		技术服务		地质勘察		抵销		合计	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期	本期	上期
3. 长期股权投资以外的 其他非流动资产增加额	11,306,464.59	3,492,144.21	-45,859.00	5,598.00			-6,254,717.00	-1,500,000.00	5,005,888.59	1,997,742.21

(六) 借款费用

截至2018年12月31日，公司无需要披露的借款事项。

(七) 外币折算

截至2018年12月31日，公司无需要披露的外币折算事项。

(八) 租赁

截至2018年12月31日，公司无需要披露的租赁事项。

(九) 其他

截至2018年12月31日，公司无需要披露的其他事项。

十六、母公司财务报表项目注释

(一) 应收票据及应收账款

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	3,412,349.51	28,624,400.00
应收账款		
<u>合计</u>	<u>3,412,349.51</u>	<u>28,624,400.00</u>

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	3,412,349.51	28,624,400.00
商业承兑汇票		
<u>合计</u>	<u>3,412,349.51</u>	<u>28,624,400.00</u>

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	1,974,767.90		
<u>合计</u>	<u>1,974,767.90</u>		

(二) 其他应收款

1. 总表情况

分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	183,424.97	39,875.00
应收股利		10,000,000.00
其他应收款	34,453.99	6,809.25
<u>合计</u>	<u>217,878.96</u>	<u>10,046,684.25</u>

2. 应收利息

应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
委托贷款	183,424.97	39,875.00
<u>合计</u>	<u>183,424.97</u>	<u>39,875.00</u>

3. 应收股利

项目	年末余额	年初余额	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
账龄一年以上的应收股利		10,000,000.00		
其中：稀土研究院		10,000,000.00	已收回	否
<u>合计</u>		<u>10,000,000.00</u>	--	--

4. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

单项金额重大
并单项计提坏
账准备的其他
应收账款

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	账面价值	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	账面价值
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	36,267.36	100.00	1,813.37	5.00	34,453.99	6,915.00	100.00	105.75	1.53	6,809.25
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款										
合计	36,267.36	100.00	1,813.37	5.00	34,453.99	6,915.00	100.00	105.75	1.53	6,809.25

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	36,267.36	1,813.37	5.00
其中：6个月至1年 (含1年)	36,267.36	1,813.37	5.00
合计	36,267.36	1,813.37	5.00

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	36,267.36	6,915.00
合计	36,267.36	6,915.00

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本期发生额
本期计提其他应收款坏账准备	1,707.62
本期收回或转回的其他应收款坏账准备	

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

本报告期无核销的其他应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
深圳价值在线信息科技股份有限 公司	易董平台信息技术 服务费	35,377.36	7-12 个月	97.54	1,768.87
运城众可信科技服务有限公司	增值税远程报税、 认证、清卡服务费	750.00	7-12 个月	2.07	37.50
运城市航天金穗科技有限公司	增值税防伪税控开 票服务费	140.00	7-12 个月	0.39	7.00
合计		<u>36,267.36</u>		<u>100.00</u>	<u>1,813.37</u>

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	3,063,262,487.84		3,063,262,487.84	3,063,262,487.84		3,063,262,487.84
对联营、合营公司投资						
合计	<u>3,063,262,487.84</u>		<u>3,063,262,487.84</u>	<u>3,063,262,487.84</u>		<u>3,063,262,487.84</u>

对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
赣州稀土	2,453,624,744.80			2,453,624,744.80		
华泰鑫拓	308,320,763.63			308,320,763.63		
广州建丰	282,301,643.10			282,301,643.10		
稀土研究院	19,015,336.31			19,015,336.31		
合计	<u>3,063,262,487.84</u>			<u>3,063,262,487.84</u>		

(四) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	67,102,943.80	64,123,615.64	60,395,690.06	56,748,622.01

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务				
<u>合计</u>	<u>67,102,943.80</u>	<u>64,123,615.64</u>	<u>60,395,690.06</u>	<u>56,748,622.01</u>

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他-委托贷款投资	5,843,317.58	1,361,996.88
<u>合计</u>	<u>5,843,317.58</u>	<u>1,361,996.88</u>

十七、补充资料

(一) 按照证监会《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》的要求，报告期非经常性损益情况

报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益	57,514.50	
(2) 计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	6,189,405.08	
(3) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	49,848.01	
(4) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	-6,000,000.00	定南大华公益捐赠
非经常性损益合计	296,767.59	
减：所得税影响金额	-22,036.12	
扣除所得税影响后的非经常性损益	318,803.71	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	267,982.06	
归属于少数股东的非经常性损益	50,821.65	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.91	0.1038	0.1038
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.90	0.1035	0.1035