

五矿稀土股份有限公司
审计报告
天职业字[2021]6894号

目 录

审计报告	1
2020年度财务报表	7
2020年度财务报表附注	19

审计报告

天职业字[2021]6894号

五矿稀土股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了五矿稀土股份有限公司（以下简称“五矿稀土”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 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 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 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
（一）收入确认	
<p>本期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、（二十八）及附注六、（三十三）。</p> <p>2020 年度，五矿稀土实现营业收入 165,643.46 万元，较上期增加 0.56%。其中，主营业务收入 165,411.64 万元，较上期增加 2.26%。</p> <p>五矿稀土主营业务为稀土氧化物、稀土金属产品经营及贸易。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>2020 年度五矿稀土收入规模较大，在收入确认方面可能存在重大错报风险，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、稀土金属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）了解和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，确认不同业务毛利率变动的合理性。</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>

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（二）存货	
<p>本期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、（十四）及附注六、（七）。</p> <p>截至2020年12月31日，五矿稀土存货账面余额156,416.32万元，存货跌价准备4,277.98万元，存货账面价值152,138.34万元，占资产总额48.59%。</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>

四、其他信息

五矿稀土管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括五矿稀土 2020 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

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

审计报告（续）

天职业字[2021]6894号

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，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。

审计报告（续）

天职业字[2021]6894 号

[此页无正文]

中国·北京
二〇二一年四月二十七日

中国注册会计师

（项目合伙人）：_____

中国注册会计师：_____

合并资产负债表

编制单位：五矿稀土股份有限公司

2020年12月31日

金额单位：元

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	307,641,140.11	141,482,631.15	六、（一）
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	1,506,446.69	6,767,813.06	六、（二）
应收账款	2,066,130.00	236,035,800.00	六、（三）
应收款项融资	372,746,560.58	72,302,849.43	六、（四）
预付款项	387,467,490.54	42,646,627.30	六、（五）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	3,275,418.47	4,396,803.38	六、（六）
其中：应收利息		88,725.00	六、（六）
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	1,521,383,430.22	1,651,438,544.79	六、（七）
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	66,137,251.81	104,815,761.21	六、（八）
流动资产合计	2,662,223,868.42	2,259,886,830.32	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	341,124,613.46	338,717,257.60	六、（九）
其他权益工具投资	18,520,937.62	18,636,583.68	六、（十）
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	82,456,199.65	107,526,753.37	六、（十一）
在建工程	2,811,964.06	3,652,267.32	六、（十二）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	7,358,782.66	12,859,603.70	六、（十三）
开发支出			六、（十四）
商誉			六、（十五）
长期待摊费用			
递延所得税资产	16,786,207.11	24,409,613.10	六、（十六）
其他非流动资产			
非流动资产合计	469,058,704.56	505,802,078.77	
资 产 总 计	3,131,282,572.98	2,765,688,909.09	

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（续）

编制单位：五矿稀土股份有限公司

2020年12月31日

金额单位：元

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	399,164,451.26	224,916,663.82	六、（十七）
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	55,472,000.00		六、（十八）
应付账款	29,593,254.08	117,727,041.40	六、（十九）
预收款项		695,809.00	
合同负债	1,577,720.50		六、（二十）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	18,256,240.16	16,264,194.57	六、（二十一）
应交税费	23,279,157.33	15,275,884.40	六、（二十二）
其他应付款	2,733,037.21	3,746,804.90	六、（二十三）
其中：应付利息		228,578.49	六、（二十三）
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	42,683,744.04	22,923,633.41	六、（二十四）
流动负债合计	572,759,604.58	401,550,031.50	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	192,994.66	518,580.45	六、（二十五）
递延所得税负债	5,238,067.51	5,808,163.69	六、（十六）
其他非流动负债	405,323.00	51,336,182.70	六、（二十六）
非流动负债合计	5,836,385.17	57,662,926.84	
负 债 合 计	578,595,989.75	459,212,958.34	
所有者权益			
股本	980,888,981.00	980,888,981.00	六、（二十七）
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、（二十八）
减：库存股			
其他综合收益	11,158,932.72	11,245,667.26	六、（二十九）
专项储备	33,665,573.24	34,772,600.73	六、（三十）
盈余公积	172,471,165.26	159,252,190.22	六、（三十一）
△一般风险准备			
未分配利润	523,078,820.52	296,549,109.38	六、（三十二）
归属于母公司所有者权益合计	2,461,346,562.81	2,222,791,638.66	
少数股东权益	91,340,020.42	83,684,312.09	
所有者权益合计	2,552,686,583.23	2,306,475,950.75	
负债及所有者权益合计	3,131,282,572.98	2,765,688,909.09	

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

2020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	1,656,434,558.39	1,647,285,150.02	
其中：营业收入	1,656,434,558.39	1,647,285,150.02	六、（三十三）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	1,423,742,248.15	1,555,270,764.83	
其中：营业成本	1,376,579,932.80	1,463,652,274.61	六、（三十三）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	8,737,622.27	6,021,656.61	六、（三十四）
销售费用	3,309,775.29	7,056,958.13	六、（三十五）
管理费用	16,889,832.63	64,907,265.49	六、（三十六）
研发费用	13,224,360.98	11,320,976.00	六、（三十七）
财务费用	5,000,724.18	2,311,633.99	六、（三十八）
其中：利息费用	7,104,486.00	5,033,218.55	六、（三十八）
利息收入	2,231,064.19	2,855,528.97	六、（三十八）
加：其他收益	2,942,395.34	824,806.67	六、（三十九）
投资收益（损失以“-”号填列）	13,291.63	-4,088,028.93	六、（四十）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	2,613,355.86	1,072,269.92	六、（四十）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-5,979,515.37	2,809,151.73	六、（四十一）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-11,600,699.34	-206,064.27	六、（四十二）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	72,937,456.49	255,517.23	六、（四十三）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	291,005,238.99	91,609,767.62	
加：营业外收入	26,155,848.39	21,943,767.66	六、（四十四）
减：营业外支出	5,574,890.84	8,155,948.54	六、（四十五）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	311,586,196.54	105,397,586.74	
减：所得税费用	25,302,592.88	11,269,627.51	六、（四十六）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	286,283,603.66	94,127,959.23	
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）	286,283,603.66	94,127,959.23	
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）	278,984,245.42	85,894,407.06	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	7,299,358.24	8,233,552.17	
六、其他综合收益的税后净额	-86,734.54	1,321,442.12	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-86,734.54	1,321,442.12	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-86,734.54	1,321,442.12	
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			
3.其他权益工具投资公允价值变动	-86,734.54	1,321,442.12	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.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	286,196,869.12	95,449,401.35	
归属于母公司所有者的综合收益总额	278,897,510.88	87,215,849.18	
归属于少数股东的综合收益总额	7,299,358.24	8,233,552.17	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	0.2844	0.0876	十八、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	0.2844	0.0876	十八、（二）

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

2020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	1,471,393,606.23	1,733,319,054.97	
△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			
△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			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	53,578,044.86		
收到其他与经营活动有关的现金	31,165,523.25	76,910,574.99	六、（四十八）
经营活动现金流入小计	1,556,137,174.34	1,810,229,629.96	
购买商品、接受劳务支付的现金	1,512,338,059.26	1,773,171,280.89	
△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			
△拆出资金净增加额			
△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	41,173,078.62	78,163,627.34	
支付的各项税费	80,815,455.29	30,238,462.44	
支付其他与经营活动有关的现金	31,129,881.21	31,785,162.26	六、（四十八）
经营活动现金流出小计	1,665,456,474.38	1,913,358,532.93	
经营活动产生的现金流量净额	-109,319,300.04	-103,128,902.97	六、（四十九）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	3,917,400.00		
取得投资收益收到的现金	428,393.60	757,328.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	60,871,917.58	1,630,734.00	
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	65,217,711.18	2,388,062.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,622,442.61	14,012,039.54	
投资支付的现金		13,462,000.00	
△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	12,622,442.61	27,474,039.54	
投资活动产生的现金流量净额	52,595,268.57	-25,085,977.54	
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	434,511,794.22	160,262,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	434,511,794.22	160,262,000.00	
偿还债务支付的现金	160,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	48,741,853.79	48,553,095.27	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		5,429,436.70	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	208,741,853.79	48,553,095.27	
筹资活动产生的现金流量净额	225,769,940.43	111,708,904.73	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	169,045,908.96	-16,505,975.78	六、（四十九）
加：期初现金及现金等价物的余额	116,082,631.15	132,588,606.93	六、（四十九）
六、期末现金及现金等价物余额	285,128,540.11	116,082,631.15	六、（四十九）

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

2020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	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	980,888,981.00				740,083,090.07		11,245,667.26	34,772,600.73	159,252,190.22		296,549,109.38		2,222,791,638.66	83,684,312.09	2,306,475,950.75
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	-	11,245,667.26	34,772,600.73	159,252,190.22	-	296,549,109.38	-	2,222,791,638.66	83,684,312.09	2,306,475,950.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-86,734.54	-1,107,027.49	13,218,975.04	-	226,529,711.14	-	238,554,924.15	7,655,708.33	246,210,632.48
（一）综合收益总额							-86,734.54				278,984,245.42		278,897,510.88	7,299,358.24	286,196,869.12
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	13,218,975.04	-	-52,454,534.28	-	-39,235,559.24	-	-39,235,559.24
1.提取盈余公积									13,218,975.04		-13,218,975.04		-		-
2.提取一般风险准备													-		-
3.对所有者（或股东）的分配											-39,235,559.24		-39,235,559.24		-39,235,559.24
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.其他综合收益结转留存收益													-		-
6.其他													-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-1,107,027.49	-	-	-	-	-1,107,027.49	356,350.09	-750,677.40
1.本年提取								5,271,629.33					5,271,629.33	437,687.13	5,709,316.46
2.本年使用								-6,378,656.82					-6,378,656.82	-81,337.04	-6,459,993.86
（六）其他													-		-
四、本年年末余额	980,888,981.00	-	-	-	740,083,090.07	-	11,158,932.72	33,665,573.24	172,471,165.26	-	523,078,820.52	-	2,461,346,562.81	91,340,020.42	2,552,686,583.23

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

2020年度

金额单位：元

项目	上期金额											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			其他	小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	980,888,981.00				740,083,090.07			33,779,657.84	159,252,190.22		209,794,566.49		2,123,798,485.62	75,260,217.12	2,199,058,702.74
加：会计政策变更							10,784,360.97						10,784,360.97		10,784,360.97
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	-	10,784,360.97	33,779,657.84	159,252,190.22	-	209,794,566.49	-	2,134,582,846.59	75,260,217.12	2,209,843,063.71
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	461,306.29	992,942.89	-	-	86,754,542.89	-	88,208,792.07	8,424,094.97	96,632,887.04
（一）综合收益总额							1,321,442.12				85,894,407.06		87,215,849.18	8,233,552.17	95,449,401.35
（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	-	-	-	-	-	-	-860,135.83	-	-	-	860,135.83	-	-	-	-
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.其他综合收益结转留存收益							-860,135.83				860,135.83		-		-
6.其他													-		-
（五）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	992,942.89	-	-	-	-	992,942.89	190,542.80	1,183,485.69
1.本年提取								6,083,729.26					6,083,729.26	379,519.11	6,463,248.37
2.本年使用								-5,090,786.37					-5,090,786.37	-188,976.31	-5,279,762.68
（六）其他													-		-
四、本年年末余额	980,888,981.00	-	-	-	740,083,090.07	-	11,245,667.26	34,772,600.73	159,252,190.22	-	296,549,109.38	-	2,222,791,638.66	83,684,312.09	2,306,475,950.75

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

2020年12月31日

金额单位：元

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	89,935,719.20	25,850,684.63	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		35,244,000.00	十七、（一）
应收款项融资	209,841,286.89	21,517,812.40	
预付款项	134,669,100.00		
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	12,086,799.71	10,094,610.45	十七、（二）
其中：应收利息			
应收股利	10,000,000.00	10,000,000.00	十七、（二）
△买入返售金融资产			
存货	685,084,384.31	535,410,803.52	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	47,382,590.95	70,147,828.99	
流动资产合计	1,178,999,881.06	698,265,739.99	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3,063,262,487.84	3,063,262,487.84	十七、（三）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	42,662.07	184.19	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	197,872.94		
其他非流动资产			
非流动资产合计	3,063,503,022.85	3,063,262,672.03	
资产总计	4,242,502,903.91	3,761,528,412.02	

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

2020年12月31日

金额单位：元

项 目	2020年12月31日	2019年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	466,956,163.75	164,654,663.82	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	55,472,000.00	97,000,000.00	
应付账款	26,250,000.00	135,088,260.42	
预收款项			
合同负债			
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	2,506,411.48	2,052,463.08	
应交税费	15,722,474.31	2,090,852.58	
其他应付款	68,236.00	258,882.49	
其中：应付利息		228,578.49	
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	17,479,567.04	14,027,083.99	
流动负债合计	584,454,852.58	415,172,206.38	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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	584,454,852.58	415,172,206.38	
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	136,122,901.14	122,903,926.10	
△一般风险准备			
未分配利润	79,735,216.13	-218,737,654.52	
所有者权益合计	3,658,048,051.33	3,346,356,205.64	
负债及所有者权益合计	4,242,502,903.91	3,761,528,412.02	

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

2020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	643,977,240.89	596,818,478.76	
其中：营业收入	643,977,240.89	596,818,478.76	十七、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	560,693,275.72	590,100,976.80	
其中：营业成本	545,591,305.65	579,331,752.01	十七、（四）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	459,960.00	499,544.90	
销售费用	677,565.62	1,246,728.93	
管理费用	6,207,900.20	5,194,987.38	
研发费用			
财务费用	7,756,544.25	3,827,963.58	
其中：利息费用	8,351,106.81	4,739,485.71	
利息收入	639,613.44	999,421.92	
加：其他收益	6,365.69	-	
投资收益（损失以“-”号填列）	289,921,226.83	11,439,022.35	十七、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	337,480.59	-357,180.03	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-5,254,178.60	-7,950,622.29	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	368,294,859.68	9,848,721.99	
加：营业外收入			
减：营业外支出	5,000,000.00	2,804,368.00	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	363,294,859.68	7,044,353.99	
减：所得税费用	12,367,454.75		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	350,927,404.93	7,044,353.99	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	350,927,404.93	7,044,353.99	
（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			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
七、综合收益总额	350,927,404.93	7,044,353.99	
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

2020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	325,958,113.13	352,934,863.11	
△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			
△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			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	34,066,822.62		
收到其他与经营活动有关的现金	646,361.07	999,351.49	
经营活动现金流入小计	360,671,296.82	353,934,214.60	
购买商品、接受劳务支付的现金	830,379,723.75	679,833,786.73	
△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			
△拆出资金净增加额			
△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	3,392,715.71	2,828,138.98	
支付的各项税费	308,092.80	495,175.00	
支付其他与经营活动有关的现金	8,632,476.03	5,270,788.95	
经营活动现金流出小计	842,713,008.29	688,427,889.66	
经营活动产生的现金流量净额	-482,041,711.47	-334,493,675.06	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		203,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	290,000,000.00	3,835,975.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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	290,000,000.00	206,835,975.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	48,000.00		
投资支付的现金		65,000,000.00	
△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	48,000.00	65,000,000.00	
投资活动产生的现金流量净额	289,952,000.00	141,835,975.00	
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	676,366,000.00	160,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	676,366,000.00	160,000,000.00	
偿还债务支付的现金	370,000,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	47,303,853.96	6,517,686.81	
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	417,303,853.96	6,517,686.81	
筹资活动产生的现金流量净额	259,062,146.04	153,482,313.19	
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	66,972,434.57	-39,175,386.87	
加：期初现金及现金等价物的余额	450,684.63	39,626,071.50	
六、期末现金及现金等价物余额	67,423,119.20	450,684.63	

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

2020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		-218,737,654.52	3,346,356,205.64
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	980,888,981.00	-	-	-	2,461,300,953.06	-	-	-	122,903,926.10	-	-218,737,654.52	3,346,356,205.64
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	13,218,975.04	-	298,472,870.65	311,691,845.69
（一）综合收益总额											350,927,404.93	350,927,404.93
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	13,218,975.04	-	-52,454,534.28	-39,235,559.24
1.提取盈余公积									13,218,975.04		-13,218,975.04	-
2.提取一般风险准备												-
3.对所有者（或股东）的分配											-39,235,559.24	-39,235,559.24
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.其他综合收益结转留存收益												-
6.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	-	-	-	136,122,901.14	-	79,735,216.13	3,658,048,051.33

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

2020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		-225,782,008.51	3,339,311,851.65
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	980,888,981.00	-	-	-	2,461,300,953.06	-	-	-	122,903,926.10	-	-225,782,008.51	3,339,311,851.65
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,044,353.99	7,044,353.99
（一）综合收益总额											7,044,353.99	7,044,353.99
（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.其他综合收益结转留存收益												-
6.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	-	-218,737,654.52	3,346,356,205.64

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

2020 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。

2020年6月，公司法定代表人变更为刘雷云。

截至2020年12月31日，公司注册资本为980,888,981.00元，营业期限自1998年06月17日至无固定期限，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等产品的生产运营，以及稀土技术研发、咨询服务。

（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。根据业务发展需要，设立董事会办公室、规划发展部、财务管理部、党委组织部、纪检审计部、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
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

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
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。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

（六）其他说明

本财务报表经本公司董事会于 2021 年 4 月 27 日审议批准报出。

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）应收票据、（十一）应收账款、（十二）应收款项融资、（十三）其他应收款、（十八）固定资产、（二十一）无形资产、（二十八）收入、（三十三）其他重要的会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

（三）记账本位币

本公司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和公允价值之和，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）外币业务和外币报表折算

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

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)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。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十）应收票据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

（十一）应收账款

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，故本公司在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

按照信用风险特征划分的组合	预期信用损失准备率（%）
---------------	--------------

账龄组合	详见账龄组合预计损失率
------	-------------

经营业务形成的应收账款，按账龄信用风险特征组合预计信用损失计提减值比例：

款项账龄	预期损失准备率（%）
------	------------

6 个月以内（含）	1
7-12 月（含）	5
1-2 年	30
2-3 年	50
3 年以上	100

（十二）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（十三）其他应收款

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的其他应收款，本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的其他应收款，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③初始确认后发生信用减值的其他应收款，本公司按照该其他应收款整个存续期的预期信用损失计量损失准备。④购买或源生已发生信用减值的其他应收款，本公司仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备。

对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，所以本公司按照金融工具类型、信用风险评级、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

以组合为基础计量预期信用损失，本公司业务形成的其他应收款比照应收账款，按照相应的账龄信用风险特征组合预计信用损失计提比例。

（十四）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，存货采用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。

（十五）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十六）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。

（十七）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）同一控制下和非同一控制下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。

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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，并且使用年限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)	净残值率(%)	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
运输工具	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. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

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。

（十九）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。

（二十）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。

（二十一）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) 无形资产的后继计量

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，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 10.00 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 10.00 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。

(二十二) 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。

（二十三）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十四）职工薪酬

1. 短期薪酬

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

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。

（二十五）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。

（二十六）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。

（二十七）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的合同义务；

（2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

（4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

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的合同义务；

(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的合同义务；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。

(二十八) 收入

1. 收入的确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

① 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

② 客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③ 本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

① 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③ 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3. 收入的计量

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

本公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。本公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

(二十九) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- (1) 因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

（三十）政府补助

本公司政府补助采用总额法：

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。

（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

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。

（三十二）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。

（三十三）其他重要的会计政策和会计估计

1. 安全生产费的计提和使用

公司所属子公司定南大华、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。

2. 勘探开发支出的提取

(1) 定义

探矿权指在依法取得的勘查许可证规定的范围内勘查矿产资源的权利，主要通过“招拍挂”、协议购买或其他方式取得。

(2) 确认与计量

企业探矿权按照取得时发生的实际成本进行初始计量，包括探矿权使用价款、相关税费、勘探勘察支出、中介费用、专家评审费以及直接归属于探矿权的其他支出。

企业取得探矿权发生的相关成本，先在勘探开发成本（其他非流动资产）中归集，相关后续支出也通过其勘探开发成本核算。待该项探矿权形成地质成果且对应矿山已达预定可使用状态时，认定为使用寿命有限的无形资产，在使用寿命（实际受益期）内摊销。转为采矿权时，采用与采矿权相同的方法摊销。

(三十四) 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

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税服务收入、销售无形资产或者不动产	13%、9%、6%、5%、3%、2%、1%
城市维护建设税	应缴增值税额	7%、5%
教育费附加	应缴增值税额	3%
地方教育费附加	应缴增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、20%

存在不同企业所得税税率纳税主体的情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
五矿稀土、赣州稀土、红金稀土、华泰鑫拓	25%

纳税主体名称	所得税税率
稀土研究院	20%
定南大华、广州建丰	15%

（二）重要税收优惠政策及其依据

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”，2020 年度广州建丰按照 15% 的所得税税率计算并缴纳企业所得税。

2. 定南大华于 2018 年 12 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 GR201836001196，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”，2020 年度定南大华按照 15% 的所得税税率计算并缴纳企业所得税。

3. 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，稀土研究院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。

4. 根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》财税〔2019〕13 号的规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。所属子公司稀土研究院适用上述政策。

5. 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，稀土研究院氧化镨溶液除铈纯化工艺技术转让、适用多种稀土原料联动分离技术转让、TmYbLu 联动萃取分离技术转让、1400 吨硫酸稀土转型分离一体化技术转让免征增值税。

6. 根据《财政部 税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》公告 2020 年第 13 号、《财政部 税务总局关于延长小规模纳税人减免增值税政策执行期限的公告》公告 2020 年第 24 号的规定，自 2020 年 3 月 1 日至 12 月 31 日，对湖北省增值税小规模纳税人，适用 3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。自 2020 年 3 月 1 日至 12 月 31 日，华泰鑫拓适用 3%减按 1%征收率征收增值税。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

1. 本公司自 2020 年 1 月 1 日采用《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号）相关规定，根据累积影响数，调整期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。会计政策变更导致影响如下：

（1）合并财务报表的影响

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
按照新收入准则的规定，以企业已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为分类的判断依据，将公司已签订合同的预收款项分类为合同负债。	2020 年 12 月 31 日合同负债列示金额为 1,577,720.50 元。2020 年 1 月 1 日合同负债列示金额为 606,128.26 元。
按照新收入准则的规定，企业为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足相关条件的，分类为合同履约成本。应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。	2020 年度对营业成本影响金额为 1,644,684.75 元；2020 年度对销售费用影响金额 -1,644,684.75 元。

（2）母公司财务报表的影响

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
按照新收入准则的规定，企业为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足相关条件的，分类为合同履约成本。应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。	2020 年度对营业成本影响金额为 151,734.54 元； 2020 年度对销售费用影响金额为 -151,734.54 元。

（二）会计估计的变更

本公司本期无重大会计估计变更事项。

（三）前期会计差错更正

本公司本期无前期重大会计差错更正情况。

（四）首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

金额单位：元

项 目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产			
货币资金	141,482,631.15	141,482,631.15	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	6,767,813.06	6,767,813.06	
应收账款	236,035,800.00	236,035,800.00	
应收款项融资	72,302,849.43	72,302,849.43	
预付款项	42,646,627.30	42,646,627.30	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	4,396,803.38	4,396,803.38	
其中：应收利息	88,725.00	88,725.00	
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	1,651,438,544.79	1,651,438,544.79	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	104,815,761.21	104,815,761.21	
流动资产合计	2,259,886,830.32	2,259,886,830.32	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	338,717,257.60	338,717,257.60	
其他权益工具投资	18,636,583.68	18,636,583.68	

项 目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	107,526,753.37	107,526,753.37	
在建工程	3,652,267.32	3,652,267.32	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	12,859,603.70	12,859,603.70	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	24,409,613.10	24,409,613.10	
其他非流动资产			
非流动资产合计	505,802,078.77	505,802,078.77	
资产总计	2,765,688,909.09	2,765,688,909.09	
流动负债			
短期借款	224,916,663.82	224,916,663.82	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	117,727,041.40	117,727,041.40	
预收款项	695,809.00		-695,809.00
合同负债		606,128.26	606,128.26
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	16,264,194.57	16,264,194.57	
应交税费	15,275,884.40	15,275,884.40	
其他应付款	3,746,804.90	3,746,804.90	
其中：应付利息	228,578.49	228,578.49	

项 目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	22,923,633.41	23,013,314.15	89,680.74
流动负债合计	401,550,031.50	401,550,031.50	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	518,580.45	518,580.45	
递延所得税负债	5,808,163.69	5,808,163.69	
其他非流动负债	51,336,182.70	51,336,182.70	
非流动负债合计	57,662,926.84	57,662,926.84	
负 债 合 计	459,212,958.34	459,212,958.34	
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	740,083,090.07	740,083,090.07	
减:库存股			
其他综合收益	11,245,667.26	11,245,667.26	
专项储备	34,772,600.73	34,772,600.73	
盈余公积	159,252,190.22	159,252,190.22	
△一般风险准备			

项 目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
未分配利润	296,549,109.38	296,549,109.38	
归属于母公司所有者权益合计	2,222,791,638.66	2,222,791,638.66	
少数股东权益	83,684,312.09	83,684,312.09	
所有者权益合计	2,306,475,950.75	2,306,475,950.75	
负债及所有者权益合计	2,765,688,909.09	2,765,688,909.09	

首次执行新收入准则对母公司本期期初财务报表项目无影响。

六、合并财务报表主要项目注释

期初指2020年01月01日，期末指2020年12月31日，上期指2019年度，本期指2020年度。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	15,616.15	16,578.03
银行存款	285,112,923.96	116,066,053.12
其他货币资金	22,512,600.00	25,400,000.00
<u>合计</u>	<u>307,641,140.11</u>	<u>141,482,631.15</u>

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项22,512,600.00元，均为银行承兑汇票保证金。

（二）应收票据

应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,506,446.69	6,767,813.06
<u>合计</u>	<u>1,506,446.69</u>	<u>6,767,813.06</u>

（三）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	2,087,000.00

账龄	期末账面余额
其中：6个月以内	2,087,000.00
<u>合计</u>	<u>2,087,000.00</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>2,087,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>20,870.00</u>	<u>1.00</u>	<u>2,066,130.00</u>
其中：按账龄信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,087,000.00	100.00	20,870.00	1.00	2,066,130.00
<u>合计</u>	<u>2,087,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>20,870.00</u>	<u>1.00</u>	<u>2,066,130.00</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 (%)	
按组合计提坏账准备	<u>238,420,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>2,384,200.00</u>	<u>1.00</u>	<u>236,035,800.00</u>
其中：按账龄信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	238,420,000.00	100.00	2,384,200.00	1.00	236,035,800.00
<u>合计</u>	<u>238,420,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>2,384,200.00</u>	<u>1.00</u>	<u>236,035,800.00</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄信用风险特征组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内（含6个月）	2,087,000.00	20,870.00	1.00
<u>合计</u>	<u>2,087,000.00</u>	<u>20,870.00</u>	--

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄信用风险特征组合	2,384,200.00	-2,363,330.00			20,870.00
合计	2,384,200.00	-2,363,330.00			20,870.00

4. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

债务人名称	账面余额	比例 (%)	账龄	是否关联
五矿江华瑶族自治县兴华稀土新材料有限公司	1,000,000.00	47.92	6个月以内	是
四川乐山锐丰冶金有限公司	500,000.00	23.95	6个月以内	否
溧阳索尔维稀土新材料有限公司	385,000.00	18.45	6个月以内	否
佛山村田五矿精密材料有限公司 (以下简称“佛山村田”)	102,000.00	4.89	6个月以内	是
广州珠江光电新材料有限公司	100,000.00	4.79	6个月以内	否
合计	2,087,000.00	100.00	---	---

(四) 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	372,746,560.58	72,302,849.43
合计	372,746,560.58	72,302,849.43

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	387,467,490.54	100.00	42,646,627.30	100.00
合计	387,467,490.54	100.00	42,646,627.30	100.00

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
南方稀土国际贸易有限公司	185,685,948.00	47.92	否

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	是否为关联方
宁波复能新材料股份有限公司	56,218,600.00	14.51	否
赣州科力稀土新材料有限公司	53,068,100.00	13.70	否
赣州稀土(龙南)有色金属有限公司	52,200,000.00	13.47	否
龙南市和利稀土冶炼有限公司	35,891,000.00	9.26	否
<u>合计</u>	<u>383,063,648.00</u>	<u>98.86</u>	

(六) 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		88,725.00
其他应收款	3,275,418.47	4,308,078.38
<u>合计</u>	<u>3,275,418.47</u>	<u>4,396,803.38</u>

2. 应收利息

应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
定期存款		88,725.00
<u>合计</u>		<u>88,725.00</u>

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内(含1年)	2,373,268.23
其中:6个月以内(含6个月)	2,325,510.94
6个月至1年(含1年)	47,757.29
1年以内小计	2,373,268.23
2-3年(含3年)	9,277,932.00
5年以上	233,340.00
<u>合计</u>	<u>11,884,540.23</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
往来货款	9,277,932.00	
押金	2,234,639.00	211,240.00
代扣代缴款	153,616.48	161,434.88
股权处置款		3,917,400.00
其他	218,352.75	284,279.89
<u>合计</u>	<u>11,884,540.23</u>	<u>4,574,354.77</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	266,276.39			<u>266,276.39</u>
2020年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-7,293.43		8,350,138.80	<u>8,342,845.37</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020年12月31日余额	258,982.96		8,350,138.80	<u>8,609,121.76</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄信用风险特征组合	266,276.39	8,342,845.37			8,609,121.76
<u>合计</u>	<u>266,276.39</u>	<u>8,342,845.37</u>			<u>8,609,121.76</u>

(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
单位 A	往来货款	9,277,932.00	2-3 年	78.07	8,350,138.80
单位 B	保证金	2,000,000.00	6 个月以内	16.83	20,000.00
单位 C	押金	98,640.00	5 年以上	0.83	98,640.00
单位 D	代扣代缴款	71,516.00	6 个月以内	0.60	715.16
单位 E	代扣代缴款	57,753.60	6 个月以内	0.49	577.54
合计		<u>11,505,841.60</u>		<u>96.82</u>	<u>8,470,071.50</u>

(七) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额		期初余额			
	账面 余额	存货跌价准备	账面 价值	账面 余额	存货跌价准备	账面 价值
原材料	76,501,735.39	585,515.65	75,916,219.74	78,078,046.76		78,078,046.76
自制半成品及在产 品	345,324,814.83	21,618,636.75	323,706,178.08	316,375,872.77	32,929,551.07	283,446,321.70
库存商品	1,141,044,799.12	20,575,629.77	1,120,469,169.35	1,358,497,605.50	69,090,277.96	1,289,407,327.54
周转材料	272,641.49		272,641.49	279,566.46		279,566.46
其他	1,019,221.56		1,019,221.56	625,949.34	398,667.01	227,282.33
合计	<u>1,564,163,212.39</u>	<u>42,779,782.17</u>	<u>1,521,383,430.22</u>	<u>1,753,857,040.83</u>	<u>102,418,496.04</u>	<u>1,651,438,544.79</u>

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		678,826.21		93,310.56		585,515.65
自制半成品及 在产品	32,929,551.07	-9,283,887.08		2,027,027.24		21,618,636.75
库存商品	69,090,277.96	20,064,691.65		68,579,339.84		20,575,629.77
周转材料						
其他	398,667.01	141,068.56		539,735.57		
合计	<u>102,418,496.04</u>	<u>11,600,699.34</u>		<u>71,239,413.21</u>		<u>42,779,782.17</u>

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵增值税	60,793,926.81	103,931,532.13
预缴税款	5,343,325.00	884,229.08
<u>合计</u>	<u>66,137,251.81</u>	<u>104,815,761.21</u>

(九) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对联营企业投资	338,717,257.60	2,613,355.86	206,000.00	341,124,613.46
<u>小计</u>	<u>338,717,257.60</u>	<u>2,613,355.86</u>	<u>206,000.00</u>	<u>341,124,613.46</u>
减:长期股权投资减值准备				
<u>合计</u>	<u>338,717,257.60</u>	<u>2,613,355.86</u>	<u>206,000.00</u>	<u>341,124,613.46</u>

2. 长期股权投资明细

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									
佛山村田	48,547,439.08			2,435,686.73			-206,000.00	50,777,125.81	
北京华夏纪元财务咨询有 限公司（以下简称“华夏 纪元”）	290,169,818.52			177,669.13				290,347,487.65	
<u>合计</u>	<u>338,717,257.60</u>			<u>2,613,355.86</u>			<u>-206,000.00</u>	<u>341,124,613.46</u>	

(十) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
赣州银行股份有限公司股权	18,520,937.62	18,636,583.68
<u>合计</u>	<u>18,520,937.62</u>	<u>18,636,583.68</u>

2. 非交易性权益工具投资情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
赣州银行股份有限公司	222,393.60	11,158,932.72			持有意图并非近期出售或短期获利	
<u>合计</u>	<u>222,393.60</u>	<u>11,158,932.72</u>				

(十一) 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	82,456,199.65	107,526,753.37
<u>合计</u>	<u>82,456,199.65</u>	<u>107,526,753.37</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	151,727,017.43	164,917,792.19	7,115,929.11	378,210.70	3,065,442.00	407,185.57	327,611,577.00
2. 本期增加金额	323,991.82	12,535,272.56	628,403.33	74,441.55	137,335.14	68,733.46	13,768,177.86
(1) 购置		2,771,329.93	362,644.91	74,441.55	137,335.14	68,733.46	3,414,484.99
(2) 在建工程转入	323,991.82	9,763,942.63					10,087,934.45
(3) 其他			265,758.42				265,758.42
3. 本期减少金额	56,819,499.13	65,614,817.03	2,594,177.79	15,420.00	940,283.84	73,427.50	126,057,625.29
(1) 处置或报废	56,819,499.13	65,614,817.03	2,594,177.79	15,420.00	940,283.84	73,427.50	126,057,625.29
4. 期末余额	<u>95,231,510.12</u>	<u>111,838,247.72</u>	<u>5,150,154.65</u>	<u>437,232.25</u>	<u>2,262,493.30</u>	<u>402,491.53</u>	<u>215,322,129.57</u>
二、累计折旧							
1. 期初余额	78,213,116.23	133,864,344.54	4,979,857.17	276,143.41	2,564,445.02	186,917.26	220,084,823.63
2. 本期增加金额	4,782,608.97	5,635,628.90	407,517.26	48,482.09	178,637.40	58,782.83	11,111,657.45
(1) 计提	4,782,608.97	5,635,628.90	407,517.26	48,482.09	178,637.40	58,782.83	11,111,657.45
3. 本期减少金额	39,435,362.14	55,643,076.80	2,300,197.06	15,420.00	891,036.24	45,458.92	98,330,551.16
(1) 处置或报废	39,435,362.14	55,643,076.80	2,300,197.06	15,420.00	891,036.24	45,458.92	98,330,551.16
4. 期末余额	<u>43,560,363.06</u>	<u>83,856,896.64</u>	<u>3,087,177.37</u>	<u>309,205.50</u>	<u>1,852,046.18</u>	<u>200,241.17</u>	<u>132,865,929.92</u>
三、减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
(1) 购置							

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
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	<u>51,671,147.06</u>	<u>27,981,351.08</u>	<u>2,062,977.28</u>	<u>128,026.75</u>	<u>410,447.12</u>	<u>202,250.36</u>	<u>82,456,199.65</u>
2. 期初账面价值	<u>73,513,901.20</u>	<u>31,053,447.65</u>	<u>2,136,071.94</u>	<u>102,067.29</u>	<u>500,996.98</u>	<u>220,268.31</u>	<u>107,526,753.37</u>

注：期末无用于抵押或担保的固定资产。

(2) 暂时闲置固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	21,827,581.66	19,418,099.61		2,409,482.05	广州建丰部分普通生产线闲置
<u>合计</u>	<u>21,827,581.66</u>	<u>19,418,099.61</u>		<u>2,409,482.05</u>	

(3) 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	7,529,114.77	房屋建筑物所在土地系租赁取得，未能办理房产证

(十二) 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	2,698,502.52	3,538,805.78
工程物资	113,461.54	113,461.54
<u>合计</u>	<u>2,811,964.06</u>	<u>3,652,267.32</u>

2. 在建工程

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
雨污分流工程	2,273,975.94		2,273,975.94			
酸溶渣库工程	288,276.71		288,276.71			
污水自动化工程	86,949.87		86,949.87			
卓餐智慧食堂系统	49,300.00		49,300.00			
电力系统升级项目				1,345,922.89		1,345,922.89
污水蒸氨塔改造				1,070,486.46		1,070,486.46
自动化工程				491,861.75		491,861.75
无组织废气改造				261,755.00		261,755.00

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
重金属设施改造				223,893.80		223,893.80
TYL 浓缩工艺改进				104,391.64		104,391.64
100 吨地磅称重项目				40,494.24		40,494.24
<u>合 计</u>	<u>2,698,502.52</u>		<u>2,698,502.52</u>	<u>3,538,805.78</u>		<u>3,538,805.78</u>

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 额	本期转入固 定资产 金额	本 期 其 他 减 少 额	期末 余额	工程 累计 投入 占预 算比 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
<u>合计</u>	<u>4,000,000.00</u>		<u>2,273,975.94</u>			<u>2,273,975.94</u>	--	--			--	--

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
<u>合计</u>	<u>113,461.54</u>		<u>113,461.54</u>	<u>113,461.54</u>		<u>113,461.54</u>

(十三) 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	501,698.11	8,795,586.37	26,605,942.75
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额	345,640.63	7,063,886.58		3,587,284.49	10,996,811.70

项目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	合计
(1) 处置		7,063,886.58			7,063,886.58
(2) 其他	345,640.63			3,587,284.49	3,932,925.12
4. 期末余额	<u>993,807.72</u>	<u>8,905,323.34</u>	<u>501,698.11</u>	<u>5,208,301.88</u>	<u>15,609,131.05</u>
二、累计摊销					
1. 期初余额	1,214,529.98	4,347,185.98	81,100.64	8,103,522.45	13,746,339.05
2. 本期增加金额	61,677.17	223,332.96	47,169.86	221,579.01	553,759.00
(1) 计提	61,677.17	223,332.96	47,169.86	221,579.01	553,759.00
3. 本期减少金额	345,640.63	2,118,820.79		3,585,288.24	6,049,749.66
(1) 处置		2,118,820.79			2,118,820.79
(2) 其他	345,640.63			3,585,288.24	3,930,928.87
4. 期末余额	<u>930,566.52</u>	<u>2,451,698.15</u>	<u>128,270.50</u>	<u>4,739,813.22</u>	<u>8,250,348.39</u>
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
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	<u>63,241.20</u>	<u>6,453,625.19</u>	<u>373,427.61</u>	<u>468,488.66</u>	<u>7,358,782.66</u>
2. 期初账面价值	<u>124,918.37</u>	<u>11,622,023.94</u>	<u>420,597.47</u>	<u>692,063.92</u>	<u>12,859,603.70</u>

(十四) 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		13,224,360.98			13,224,360.98	
<u>合计</u>		<u>13,224,360.98</u>			<u>13,224,360.98</u>	

(十五) 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	本期减少	期末余额
		公司合并形成的	处置	
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	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
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。

（十六）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	46,534,408.79	7,220,611.69	67,579,884.37	10,299,293.65
可抵扣亏损	12,519,118.15	1,877,867.72	31,786,668.64	4,768,000.30
内部交易未实现利润	24,845,052.52	6,205,848.36	30,805,364.63	7,502,352.47
固定资产折旧、无形资产摊销	9,769,589.35	1,465,438.43	12,266,444.45	1,839,966.68
预提费用	109,606.09	16,440.91		
<u>合计</u>	<u>93,777,774.90</u>	<u>16,786,207.11</u>	<u>142,438,362.09</u>	<u>24,409,613.10</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
其他权益工具投资公允价值变动	14,878,576.96	3,719,644.24	14,994,223.02	3,748,555.76
非同一控制企业合并评估增值	6,073,693.08	1,518,423.27	8,238,431.73	2,059,607.93
<u>合计</u>	<u>20,952,270.04</u>	<u>5,238,067.51</u>	<u>23,232,654.75</u>	<u>5,808,163.69</u>

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	255,855,149.35	320,669,292.22
可抵扣亏损	16,887,153.85	108,711,080.03
<u>合计</u>	<u>272,742,303.20</u>	<u>429,380,372.25</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
2020年		3,531,309.98	
2021年	8,339,113.99	24,418,958.49	
2022年	2,215,397.60	74,428,169.30	
2023年	2,200,236.47	2,200,236.47	
2024年	4,132,405.79	4,132,405.79	
2025年			
<u>合计</u>	<u>16,887,153.85</u>	<u>108,711,080.03</u>	

(十七) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	390,498,451.26	220,000,000.00
票据贴现款	8,666,000.00	4,916,663.82
<u>合计</u>	<u>399,164,451.26</u>	<u>224,916,663.82</u>

(十八) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	55,472,000.00	
<u>合计</u>	<u>55,472,000.00</u>	

(十九) 应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付原料款	28,402,686.70	117,718,811.63
应付工程款	185,119.52	
应付设备款	988,347.86	
应付劳务款	17,100.00	8,229.77
<u>合计</u>	<u>29,593,254.08</u>	<u>117,727,041.40</u>

(二十) 合同负债

合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收合同款	1,577,720.50	606,128.26
<u>合计</u>	<u>1,577,720.50</u>	<u>606,128.26</u>

(二十一) 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	16,248,239.44	43,237,715.66	41,229,714.94	18,256,240.16
二、离职后福利中-设定提存计划负债	15,955.13	398,481.91	414,437.04	
三、辞退福利		15,000.00	15,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
<u>合计</u>	<u>16,264,194.57</u>	<u>43,651,197.57</u>	<u>41,659,151.98</u>	<u>18,256,240.16</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	9,416,016.34	35,524,834.52	34,335,031.29	10,605,819.57
二、职工福利费		2,901,967.06	2,901,967.06	
三、社会保险费	7,396.99	1,321,588.42	1,321,784.53	7,200.88
其中：医疗保险费	6,257.34	1,190,472.82	1,190,312.52	6,417.64
工伤保险费	379.88	9,369.39	9,749.27	
生育保险费	759.77	118,311.21	118,287.74	783.24

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他		3,435.00	3,435.00	
四、住房公积金		1,942,801.00	1,942,801.00	
五、工会经费和职工教育经费	6,824,826.11	1,474,375.16	655,981.56	7,643,219.71
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬		72,149.50	72,149.50	
合计	16,248,239.44	43,237,715.66	41,229,714.94	18,256,240.16

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	15,195.36	383,564.44	398,759.80	
2. 失业保险费	759.77	13,017.47	13,777.24	
3. 企业年金缴费		1,900.00	1,900.00	
合计	15,955.13	398,481.91	414,437.04	

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	18,037,065.34	7,745,835.19
土地增值税	2,051,430.54	2,051,430.54
增值税	1,642,994.99	4,483,400.18
个人所得税	1,026,329.15	96,990.14
印花税	309,889.91	126,516.90
房产税	123,111.08	210,529.34
土地使用税	52,742.75	163,513.85
城市维护建设税	18,976.35	227,731.34
教育费附加	13,554.54	162,665.24
其他	3,062.68	7,271.68
合计	23,279,157.33	15,275,884.40

(二十三) 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		228,578.49
其他应付款	2,733,037.21	3,518,226.41
<u>合计</u>	<u>2,733,037.21</u>	<u>3,746,804.90</u>

2. 应付利息

分类列示

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息		228,578.49
<u>合计</u>		<u>228,578.49</u>

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
其他往来款	1,808,667.52	2,863,488.98
保证金	490,988.91	380,479.84
代收代缴款	433,380.78	274,257.59
<u>合计</u>	<u>2,733,037.21</u>	<u>3,518,226.41</u>

(二十四) 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	208,650.90	93,537.53
未终止确认的票据背书款	42,475,093.14	22,919,776.62
<u>合计</u>	<u>42,683,744.04</u>	<u>23,013,314.15</u>

(二十五) 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	518,580.45		325,585.79	192,994.66	收到与资产、收益相关的政府补助
<u>合计</u>	<u>518,580.45</u>		<u>325,585.79</u>	<u>192,994.66</u>	-

涉及政府补助的项目:

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	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	230,938.91			68,068.60		162,870.31	与收益相关
国家重点基础研究发展计划(973)	286,311.54			256,187.19		30,124.35	与收益相关
国家高技术研究发展计划(863)	1,330.00			1,330.00			与收益相关
<u>合计</u>	<u>518,580.45</u>			<u>325,585.79</u>		<u>192,994.66</u>	-

(二十六) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
拆迁补偿款	405,323.00	51,336,182.70
<u>合计</u>	<u>405,323.00</u>	<u>51,336,182.70</u>

(二十七) 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							
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
<u>股份合计</u>	<u>980,888,981.00</u>						<u>980,888,981.00</u>

(二十八) 资本公积

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

(二十九) 其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税 前发生额	本期发生金额				期末余额
			减：前 期计 入其 他综 合收 益当 期转 入损 益	减：前期计 入其他综 合收益当 期转入留 存收益	减：所得税 费用	税后归属 于母公司	
一、不能重分类进 损益的其他综合收 益							
1. 其他权益工具投 资公允价值变动	11,245,667.26	-115,646.06			-28,911.52	-86,734.54	11,158,932.72
<u>合计</u>	<u>11,245,667.26</u>	<u>-115,646.06</u>			<u>-28,911.52</u>	<u>-86,734.54</u>	<u>11,158,932.72</u>

(三十) 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	34,772,600.73	5,271,629.33	6,378,656.82	33,665,573.24
<u>合计</u>	<u>34,772,600.73</u>	<u>5,271,629.33</u>	<u>6,378,656.82</u>	<u>33,665,573.24</u>

(三十一) 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	13,218,975.04		172,471,165.26
<u>合计</u>	<u>159,252,190.22</u>	<u>13,218,975.04</u>		<u>172,471,165.26</u>

(三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	296,549,109.38	209,794,566.49
调整期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	296,549,109.38	209,794,566.49
加:本期归属于母公司所有者的净利润	278,984,245.42	85,894,407.06
减:提取法定盈余公积	13,218,975.04	
分配现金股利数	39,235,559.24	
其他减少		-860,135.83
期末未分配利润	<u>523,078,820.52</u>	<u>296,549,109.38</u>

(三十三) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,654,116,410.68	1,375,348,705.84	1,617,616,202.75	1,436,170,089.08
其他业务	2,318,147.71	1,231,226.96	29,668,947.27	27,482,185.53
<u>合计</u>	<u>1,656,434,558.39</u>	<u>1,376,579,932.80</u>	<u>1,647,285,150.02</u>	<u>1,463,652,274.61</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	稀土分离及销售	技术服务	合计
商品类型			
稀土氧化物、稀土金属及稀土矿	1,651,883,179.83		1,651,883,179.83
技术服务		4,551,378.56	4,551,378.56
<u>合计</u>	<u>1,651,883,179.83</u>	<u>4,551,378.56</u>	<u>1,656,434,558.39</u>
按经营地区分类			
国内地区	1,647,243,194.14	4,551,378.56	1,651,794,572.70
国外地区	4,639,985.69		4,639,985.69
<u>合计</u>	<u>1,651,883,179.83</u>	<u>4,551,378.56</u>	<u>1,656,434,558.39</u>
合同类型			
销售商品	1,650,159,488.42	228,265.52	1,650,387,753.94
提供服务	1,723,691.41	4,323,113.04	6,046,804.45

合同分类	稀土分离及销售	技术服务	合计
<u>合计</u>	<u>1,651,883,179.83</u>	<u>4,551,378.56</u>	<u>1,656,434,558.39</u>
按商品转让的时间分类			
在某一时点确认收入	1,651,515,054.25	2,436,320.64	1,653,951,374.89
在某一时间段内确认收入	368,125.58	2,115,057.92	2,483,183.50
<u>合计</u>	<u>1,651,883,179.83</u>	<u>4,551,378.56</u>	<u>1,656,434,558.39</u>

(三十四) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,908,015.69	1,598,661.82
教育费附加	2,811,391.49	1,265,883.52
房产税	602,010.14	960,912.88
印花税	978,363.01	1,290,237.14
土地使用税	387,677.84	876,126.00
土地增值税	25,238.10	
环境保护税	16,948.80	18,679.25
车船使用税	7,977.20	11,156.00
<u>合计</u>	<u>8,737,622.27</u>	<u>6,021,656.61</u>

(三十五) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
仓储保管费	1,667,889.68	1,723,034.38
职工薪酬	1,412,424.12	1,259,283.21
包装费	69,182.88	50,037.25
装卸费	49,728.98	273,036.86
商品检验费	38,628.32	138,162.84
业务经费	20,928.00	10,577.00
差旅费	20,719.07	19,249.43
保险费	17,508.70	75,475.80
产品复烧费	10,907.08	813,296.06
运输费		2,683,821.54
其他	1,858.46	10,983.76
<u>合计</u>	<u>3,309,775.29</u>	<u>7,056,958.13</u>

(三十六) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	18,716,870.11	34,594,598.98
停工损失	12,630,513.63	13,909,997.80
修理费	7,045,055.18	5,433,419.20
聘请中介机构费用	1,647,984.20	1,465,145.31
折旧费	1,454,991.59	1,747,427.06
业务招待费	451,694.75	562,551.41
无形资产摊销	430,173.99	1,130,123.41
办公费	371,888.65	415,261.02
租赁费	364,359.87	427,411.05
差旅费	363,719.19	648,763.52
董事会费	311,520.18	348,745.64
咨询费	302,917.46	172,105.80
排污费	295,719.28	324,517.16
保险费	262,414.10	462,551.68
水电费	109,255.25	178,155.66
通讯费	104,804.90	168,817.01
交通费	77,217.01	323,739.70
存货盘亏	-30,140,685.69	
其他	2,089,418.98	2,593,934.08
<u>合计</u>	<u>16,889,832.63</u>	<u>64,907,265.49</u>

(三十七) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
氧化镱制备工艺的研究	1,955,613.63	
环烷酸有机性能提升工艺研究与设计	1,516,935.11	
草酸稀土高效绿色洗涤工艺设计与开发	1,229,431.22	
特定粒度控制氧化镱工艺研究	1,163,582.68	
大比表面积 3N5 氧化铟工艺研究与设计	1,128,027.59	
南方低杂质稀土料液浸出工艺研究与设计	1,107,890.92	
铵类萃取剂废酸中回收盐酸工艺设计与开发	1,066,691.69	
全系列微米级系统氧化物制备技术	982,416.22	678,414.50
碳酸钡研究开发费	955,351.98	1,073,945.54

项目	本期发生额	上期发生额
离子型稀土溶矿分离联动技术	840,983.68	674,793.71
氢氧化稀土沉淀技术研究	466,921.20	
碳酸稀土沉淀技术研究	415,295.51	
一种物料联动循环利用的分离方法	343,831.51	574,761.32
国家重点基础研究发展计划(973)	51,388.04	65,353.93
高效分离提取 Lu 工艺技术设计与开发		1,058,562.47
大颗粒 3N 碳酸钇制备工艺研究与开发		969,745.75
含 COD 稀土废水绿色处理工艺技术研究		945,527.69
TYL 料液绿色处理工艺研究与设计		875,272.37
超细均匀氧化钇粉体制备工艺技术研究		847,254.93
含氨氮稀土废水绿色处理工艺研究		788,448.20
高纯氧化钪晶体结构研发		755,900.36
晶体级氧化镨格可控合成		668,351.04
瓣状粒型氧化镨工艺研究		521,214.20
P507 体系萃取分离高纯氧化钇技术研发		427,244.84
氧化钷晶型控制工艺		340,700.08
稀土化学发展战略研究		35,520.50
稀土分离低酸废水循环利用项目		19,964.57
<u>合计</u>	<u>13,224,360.98</u>	<u>11,320,976.00</u>

(三十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,104,486.00	5,033,218.55
减: 利息收入	2,231,064.19	2,855,528.97
银行手续费	127,302.37	133,944.41
其他		
<u>合计</u>	<u>5,000,724.18</u>	<u>2,311,633.99</u>

(三十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
2019 年工业企业电价补贴	1,000,000.00	
从化区科技局 2016 年企业研究开发机构配套资金	400,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
国家重点基础研究发展计划（973）	256,187.19	340,546.36
2018年度从化区高新技术企业区级配套奖励	200,000.00	
高新技术企业补助	200,000.00	
广州市从化区人力资源和社会保障局以工代训补贴款	140,000.00	
失业保险稳岗补贴	124,995.20	
广州市科学技术局小巨人第二年（2016年度）市资金	100,000.00	160,000.00
大学生科技创业扶持项目补助经费	100,000.00	
个人手续费返还	74,245.03	1,166.51
稀土化学发展战略研究	68,068.60	35,520.50
稀土分离低酸废水循环利用项目		167,173.30
广州市科创委2017年企业研发经费后补助款		24,000.00
从化财政局2016年企业研发经费投入后补助专项资金		51,200.00
从化区科技工业商务和信息化局2017年企业研发经费投入后补助专项资金		24,000.00
其他	278,899.32	21,200.00
<u>合计</u>	<u>2,942,395.34</u>	<u>824,806.67</u>

（四十）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	2,613,355.86	1,072,269.92
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	222,393.60	185,328.00
票据终止确认损益	-2,822,457.83	-5,345,626.85
<u>合计</u>	<u>13,291.63</u>	<u>-4,088,028.93</u>

（四十一）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	2,363,330.00	2,747,996.51
其他应收款坏账损失	-8,342,845.37	61,155.22
<u>合计</u>	<u>-5,979,515.37</u>	<u>2,809,151.73</u>

(四十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		102,647.63
二、存货跌价损失	-11,600,699.34	-308,711.90
<u>合计</u>	<u>-11,600,699.34</u>	<u>-206,064.27</u>

(四十三) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	72,937,456.49	255,517.23
<u>合计</u>	<u>72,937,456.49</u>	<u>255,517.23</u>

(四十四) 营业外收入

1. 分类列示

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
政府补助		954,530.23	
搬迁补偿款	26,001,528.40	20,826,608.28	26,001,528.40
罚没收入	34,550.00	56,560.00	34,550.00
其他利得	119,769.99	106,069.15	119,769.99
<u>合计</u>	<u>26,155,848.39</u>	<u>21,943,767.66</u>	<u>26,155,848.39</u>

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
赣州市赣县区教育科技体育局 2018 年度高新技术企业奖		600,000.00	与收益相关
赣州市赣县区教育科技体育局高新技术企业奖励		200,000.00	与收益相关
赣州市赣县区教育科技体育局 2018 年度科技创新奖励		120,000.00	与收益相关
高管个税奖励		33,530.23	与收益相关
赣州市赣县区教育科技体育局科技统计补助金		1,000.00	与收益相关
<u>合计</u>		<u>954,530.23</u>	-

(四十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计：	254,875.77		254,875.77
其中：固定资产处置损失	252,879.52		252,879.52
无形资产处置损失	1,996.25		1,996.25
对外捐赠	5,020,000.00	5,050,000.00	5,020,000.00
罚款支出	300,015.07	197,161.05	300,015.07
其他		2,908,787.49	
<u>合计</u>	<u>5,574,890.84</u>	<u>8,155,948.54</u>	<u>5,574,890.84</u>

(四十六) 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	18,220,371.55	9,518,059.21
递延所得税费用	7,082,221.33	1,751,568.30
<u>合计</u>	<u>25,302,592.88</u>	<u>11,269,627.51</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	311,586,196.54	105,397,586.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	77,896,549.14	26,349,396.69
子公司适用不同税率的影响	-8,395,536.70	-7,269,414.57
调整以前期间所得税的影响	1,316.00	-510,826.97
非应税收入的影响	-465,368.69	-2,711,477.76
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	612,888.36	652,275.28
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-43,440,041.05	-19,674,368.01
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	940,583.98	15,304,380.26
其他	-1,847,798.16	-870,337.41
所得税费用合计	<u>25,302,592.88</u>	<u>11,269,627.51</u>

(四十七) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释(二十九)其他综合收益”。

(四十八) 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	2,344,275.60	824,806.67
利息收入	2,319,789.19	2,855,528.97
其他往来款	659,795.31	51,305,919.90
营业外收入	25,841,663.15	21,924,319.45
<u>合计</u>	<u>31,165,523.25</u>	<u>76,910,574.99</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	11,185,334.86	10,327,768.77
营业外支出	5,320,015.07	8,155,948.54
营业费用支出	3,144,555.88	5,992,414.08
其他往来款	11,352,646.80	7,175,086.46
银行手续费	127,328.60	133,944.41
<u>合计</u>	<u>31,129,881.21</u>	<u>31,785,162.26</u>

(四十九) 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	286,283,603.66	94,127,959.23
加：资产减值准备	11,600,699.34	206,064.27
信用减值损失	5,979,515.37	-2,809,151.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,111,657.45	15,248,179.07
使用权资产摊销		
无形资产摊销	553,759.00	1,150,956.76
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)	-72,937,456.49	-255,517.23

补充资料	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	254,875.77	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	7,104,486.00	5,033,218.55
投资损失（收益以“-”号填列）	-13,291.63	4,088,028.93
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	7,623,405.99	1,906,931.55
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-541,184.66	-155,363.25
存货的减少（增加以“-”号填列）	118,454,415.23	-737,358,991.58
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-377,130,559.08	306,070,623.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-106,912,548.59	210,127,839.06
其他	-750,677.40	-509,680.06
经营活动产生的现金流量净额	-109,319,300.04	-103,128,902.97

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

三、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	285,128,540.11	116,082,631.15
减：现金的期初余额	116,082,631.15	132,588,606.93
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	169,045,908.96	-16,505,975.78

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	285,128,540.11	116,082,631.15
其中：库存现金	15,616.15	16,578.03
可随时用于支付的银行存款	285,112,923.96	116,066,053.12
三、期末现金及现金等价物余额	<u>285,128,540.11</u>	<u>116,082,631.15</u>

（五十）所有者权益其他项目注释

无。

(五十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	22,512,600.00	票据保证金
应收账款融资	8,666,000.00	票据贴现
应收账款融资	5,000,000.00	票据质押
<u>合计</u>	<u>36,178,600.00</u>	

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

无。

(六) 其他

无。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 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		
五矿稀土(赣州)有限公司	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
赣县红金稀土有限公司	江西赣州市 赣县区	江西赣州市 赣县区	稀土产品生产及销售		100.00	100.00	同一控制下公司合并
定南大华新材料资源有限公司	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

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	(%)	
五矿（北京）稀土研究院有限公司	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
广州建丰五矿稀土有限公司	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
北京华泰鑫拓地质勘查技术有限公司	北京市	北京市	固体矿勘探	100.00		100.00	同一控制下公司合并

2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例	少数股东的表决权比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广州建丰五矿稀土有限公司	25.00%	25.00%	7,299,358.24		91,340,020.42

3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额		期初余额或上期发生额	
	广州建丰		广州建丰	
流动资产	298,821,832.99		342,325,104.54	
非流动资产	70,441,763.91		74,353,504.63	
资产合计	369,263,596.90		416,678,609.17	
流动负债	3,903,515.21		81,941,360.81	
非流动负债				
负债合计	3,903,515.21		81,941,360.81	
营业收入	109,407,235.59		120,149,705.95	
净利润（净亏损）	29,197,432.97		32,934,208.68	
综合收益总额	29,197,432.97		32,934,208.68	
经营活动现金流量	110,239,894.78		435,592.36	

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要合营企业或联营企业

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	
联营企业						
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

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	
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. 重要联营企业的主要财务信息

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	511,847,275.70	94,985,435.54	283,879,411.92	94,440,694.92
非流动资产	451,426,017.37	7,760,990.34	445,272,720.50	7,506,926.49
资产合计	963,273,293.07	102,746,425.88	729,152,132.42	101,947,621.41
流动负债	391,709,651.19	607,690.76	182,138,167.85	231,908.02
非流动负债	63,792,383.75		61,539,573.77	
负债合计	455,502,034.94	607,690.76	243,677,741.62	231,908.02
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	507,771,258.13	102,138,735.12	485,474,390.80	101,715,713.39
按持股比例计算的净资产份额	50,777,125.81	42,898,268.76	48,547,439.08	42,720,599.63
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
对联营企业权益投资的账面价值	50,777,125.81	290,347,487.65	48,547,439.08	290,169,818.52
存在公开报价的联营权益投资的公允价值				
营业收入	485,904,053.82		382,884,130.63	
净利润	24,191,687.39	423,021.73	10,292,172.70	102,506.31
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	24,191,687.39	423,021.73	10,292,172.70	102,506.31
本年度收到的来自联营企业的股利	206,000.00		572,000.00	

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公司的运营融资。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。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（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

（1）2020年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收 益的金融资产	合计
货币资金	307,641,140.11		307,641,140.11
应收票据	1,506,446.69		1,506,446.69
应收账款	2,066,130.00		2,066,130.00
应收款项融资		372,746,560.58	372,746,560.58
其他应收款	3,275,418.47		3,275,418.47
其他权益工具投资		18,520,937.62	18,520,937.62

（2）2019年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收 益的金融资产	合计
货币资金	141,482,631.15		141,482,631.15
应收票据	6,767,813.06		6,767,813.06
应收账款	236,035,800.00		236,035,800.00
应收款项融资		72,302,849.43	72,302,849.43
其他应收款	4,396,803.38		4,396,803.38
其他权益工具投资		18,636,583.68	18,636,583.68

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

（1）2020年12月31日

金融负债项目	其他金融负债	合计
短期借款	399,164,451.26	399,164,451.26
应付票据	55,472,000.00	55,472,000.00

金融负债项目	其他金融负债	合计
应付账款	29,593,254.08	29,593,254.08
其他应付款	2,733,037.21	2,733,037.21
其他流动负债	42,475,093.14	42,475,093.14

(2) 2019年12月31日

金融负债项目	其他金融负债	合计
短期借款	224,916,663.82	224,916,663.82
应付账款	117,727,041.40	117,727,041.40
其他应付款	3,746,804.90	3,746,804.90
其他流动负债	22,919,776.62	22,919,776.62

(二) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司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进行管理。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

(三) 流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款的融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本公司的政策是，根据财务报表中反映的借款的账面价值。于2020年12月31日，本公司99.84%(2019年末：99.82%)的债务在不足1年内到期。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2020年12月31日

项目	1年以内	1至5年	5年以上	合计
短期借款	399,164,451.26			399,164,451.26
应付票据	55,472,000.00			55,472,000.00

2020年12月31日

项目	1年以内	1至5年	5年以上	合计
应付账款	29,564,977.45	28,276.63		29,593,254.08
其他应付款	2,181,128.26	446,511.16	105,397.79	2,733,037.21
其他流动负债	42,475,093.14			42,475,093.14

接上表：

2019年12月31日

项目	1年以内	1至5年	5年以上	合计
短期借款	224,916,663.82			224,916,663.82
应付票据				
应付账款	117,683,237.40	43,804.00		117,727,041.40
其他应付款	3,107,802.62	639,002.28		3,746,804.90
其他流动负债	22,919,776.62			22,919,776.62

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要、并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为补充资金来源。2020年12月31日本公司流动金融负债未超过流动金融资产。管理层有信心如期偿还到期借款。

综上所述，本公司管理层认为本公司所承担的流动风险较低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

（四）市场风险

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率的短期借款或长期借款。由于固定利率借款均为短期借款或长期借款，因此本公司管理层认为公允利率风险并不重大。本公司目前并无利率对冲的政策。

十、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2020年度和2019年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后的资本加净负债的比率。本公司于2020年12月31日的杠杆比率如下：

项目	期末余额	期初余额
金融负债	529,437,835.69	369,310,286.74
减：金融资产	705,756,633.47	479,622,480.70
<u>净负债小计</u>	<u>-176,318,797.78</u>	<u>-110,312,193.96</u>
<u>总权益</u>	2,552,686,583.23	2,306,475,950.75
<u>净负债和资本合计</u>	2,376,367,785.45	2,196,163,756.79
杠杆比率	-7.42%	-5.02%

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
其他权益工具投资			18,520,937.62	18,520,937.62
应收账款融资		372,746,560.58		372,746,560.58
持续以公允价值计量的资产总额		<u>372,746,560.58</u>	<u>18,520,937.62</u>	<u>391,267,498.20</u>

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第二层次公允价值计量项目系应收款项融资。应收款项融资其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层面公允价值计量项目系其他权益工具投资。其中，其他权益工具投资采用市场法估值技术，根据企业规模、业务结构、经营及盈利模式、盈利状况、资产配置和使用情况等选择可比交易案例，并运用统计分析方法做价值评估。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

不适用。

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

不适用。

十二、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

母公司名称	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)
五矿稀土集团	有限责任公司	北京市	刘雷云	金属及金属矿产品批发	188,392.00

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企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、(二) 在合营企业或联营企业中的权益。

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	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关系
广东五鑫矿业有限公司	同一实际控制人
陇川云龙稀土开发有限公司	同一实际控制人
五矿集团财务有限责任公司	同一实际控制人
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
北京第五广场置业有限公司	同一实际控制人
五矿国际货运上海有限责任公司	同一实际控制人
五矿稀土江华有限公司	同一实际控制人
五矿江华瑶族自治县兴华稀土新材料有限公司	同一实际控制人
五矿稀土(腾冲)有限公司	同一实际控制人
五矿三德稀土材料有限公司	母公司联营企业
江华正海五矿新材料有限公司	母公司联营企业
五矿物业管理有限公司	同一实际控制人
中国恩菲工程技术有限公司	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	227,662,556.75	313,246,031.47
五矿稀土(腾冲)有限公司	稀土原矿	69,363,884.49	
五矿稀土江华有限公司	稀土原矿	54,203,539.74	
广东五鑫矿业有限公司	稀土原矿	4,608,736.28	
广州屯星有色金属有限公司	仓储费	1,071,200.04	1,071,200.04
五矿国际货运上海有限责任公司	仓储费、运输费	217,562.52	505,613.23
中国五矿集团有限公司	租赁费	150,693.18	37,887.90
北京第五广场置业有限公司	租赁费	25,691.88	131,846.40
五矿稀土集团有限公司	备品备件	20,118.55	
五矿稀土集团有限公司	氧化物、原矿		8,662,490.84
五矿物业管理有限公司	物业管理费		6,458.07
中国恩菲工程技术有限公司	设计费	1,335,849.06	

(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
佛山村田五矿精密材料有限公司	稀土氧化物	102,529,203.29	90,688,690.17
五矿稀土集团有限公司	稀土氧化物、稀土金属	27,364,992.87	105,221,590.47
江华正海五矿新材料有限公司	稀土金属	7,637,168.14	
五矿稀土集团有限公司	提供劳务	3,272,115.95	4,307,779.98
五矿江华瑶族自治县兴华稀土新材料有限公司	技术服务	1,886,792.40	
五矿三德稀土材料有限公司	稀土金属	353,982.30	
陇川云龙稀土开发有限公司	提供劳务		48,407.55

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3. 关联租赁情况

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的关联租赁情况。

4. 关联担保情况

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的关联方担保事项。

5. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
五矿集团财务有限责任公司	50,000,000.00	2020-10-27	2021-10-27	
五矿集团财务有限责任公司	250,000,000.00	2020-11-30	2021-11-30	

6. 关联方资产转让、债务重组情况

截至 2020 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。

7. 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	3,557,191.95	2,961,650.00

8. 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	1,934,452.94	1,794,518.01	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	55,800.00	29,000.00	
贷款利息支出	五矿集团财务有限责任公司	1,271,250.00		同期银行贷款利率

(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	佛山村田	102,000.00	1,020.00	33,318,000.00	333,180.00
应收账款	五矿江华瑶族自治县兴华稀土新材料有限公司	1,000,000.00	10,000.00		

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	五矿稀土江华有限公司	26,250,000.00	

(八) 关联方承诺事项

截至2020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

2020年本公司在由公司股东大会审议确认的日常关联交易金额范围内执行交易。如本附注十二、(六)披露，公司全年关联方交易金额低于追加后的预计额度。

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。

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

无。

(二) 以权益结算的股份支付情况

无。

(三) 以现金结算的股份支付情况

无。

(四) 股份支付的修改、终止情况的说明：

无。

(五) 其他

无。

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2020 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

1. 本公司所属子公司红金稀土于2018年12月与永州零陵远达新材料有限公司（以下简称“永州零陵”）签订了原材料采购合同。截至2020年12月31日，尚有价值9,277,932.00元的货物未交付，红金稀土于2020年5月24日向赣县区人民法院提起诉讼，要求其偿还预付货款9,277,932.00元以及自欠款日起应付利息，要求永州零陵股东承担连带赔偿责任。

2020年9月23日赣县区人员法院一审判决永州零陵应支付货款9,277,932.00元及自欠款日起的应付利息，但驳回了永州零陵股东承担连带赔偿责任的诉求。红金稀土提起上诉，2020年12月11日赣州市中级人民法院做出二审判决，驳回上诉，维持原判。截至财务报告批准报出日，红金稀土与永州零陵就还款事项处于协商推进中，红金稀土根据目前获取的信息暂估贷款减值8,350,138.80元。

2. 本公司所属子公司红金稀土拟清算关闭，清算进度取决于土地修复情况、税务清算及工商注销等相关事项。

(三) 其他

无。

十五、资产负债表日后事项

利润分配情况

单位：元 币种：人民币

拟分配的利润或股利	49,044,449.05
-----------	---------------

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。

十六、其他重要事项

（一）债务重组

截至 2020 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 2020 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 2020 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 2020 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	1,651,883,179.83	1,644,366,858.18	4,551,378.56	2,918,291.84					1,656,434,558.39	1,647,285,150.02
二、分部间交易收入	294,088.33	92,321.35	475,471.70	2,663,745.15			-769,560.03	-2,756,066.50		
三、对联营和合营企业的 投资收益	2,435,686.73	1,029,217.27			177,669.13	43,052.65			2,613,355.86	1,072,269.92
四、资产减值损失	-11,590,601.32	-201,063.70	-10,098.02	-5,000.57					-11,600,699.34	-206,064.27
五、信用减值损失	-5,979,515.37	2,809,151.73							-5,979,515.37	2,809,151.73
六、折旧费和摊销费	12,474,310.73	19,876,575.77	61,237.82	148,725.19			-870,132.10	-3,626,165.13	11,665,416.45	16,399,135.83
七、利润总额（亏损总额）	306,073,780.65	111,735,121.50	1,228,315.82	912,339.29	731,710.53	572,451.56	3,552,389.54	-7,822,325.61	311,586,196.54	105,397,586.74
八、所得税费用	24,258,246.22	10,577,187.40	-504.90	8,433.71	138,510.35	132,499.73	906,341.21	551,506.67	25,302,592.88	11,269,627.51
九、净利润（净亏损）	281,815,534.43	101,157,934.10	1,228,820.72	903,905.58	593,200.18	439,951.83	2,646,048.33	-8,373,832.28	286,283,603.66	94,127,959.23
十、资产总额	3,130,219,396.81	2,786,908,301.41	38,079,817.35	36,591,647.81	309,647,449.85	309,047,923.51	-346,664,091.03	-366,858,963.64	3,131,282,572.98	2,765,688,909.09
十一、负债总额	582,678,091.42	481,584,659.99	12,792,420.76	12,533,071.94	134,781.73	128,455.57	-17,009,304.16	-35,033,229.16	578,595,989.75	459,212,958.34
十二、其他重要的非现金 项目	-135,242,461.13	20,684,857.15	4,578.00	-1,864,232.69			11,111,320.74	-1,500,000.00	-124,126,562.39	17,320,624.46
1. 折旧费和摊销费以外的 其他现金费用										
2. 对联营企业和合营企业 的长期股权投资		13,462,000.00								13,462,000.00
3. 长期股权投资以外的其 他非流动资产增加额	-135,242,461.13	7,222,857.15	4,578.00	-1,864,232.69			11,111,320.74	-1,500,000.00	-124,126,562.39	3,858,624.46

十七、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按组合计提 坏账准备 其中：按账龄 信用风险特 征组合计提 坏账准备的 应收账款					35,600,000.00	100.00	356,000.00	1.00	35,244,000.00
<u>合计</u>					<u>35,600,000.00</u>	<u>100.00</u>	<u>356,000.00</u>	--	<u>35,244,000.00</u>

2. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄信用风险 特征组合	356,000.00	-356,000.00			0.00
<u>合计</u>	<u>356,000.00</u>	<u>-356,000.00</u>			<u>0.00</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
应收股利	10,000,000.00	10,000,000.00
其他应收款	2,086,799.71	94,610.45
<u>合计</u>	<u>12,086,799.71</u>	<u>10,094,610.45</u>

2. 应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
稀土研究院	10,000,000.00	10,000,000.00
<u>合计</u>	<u>10,000,000.00</u>	<u>10,000,000.00</u>

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内（含1年）	
其中：6个月以内（含6个月）	2,097,570.32
7个月至1年（含1年）	10,742.20
1年以内小计	2,108,312.52
<u>合计</u>	<u>2,108,312.52</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
保证金	2,000,000.00	
往来款	57,912.01	57,886.85
其他	50,400.51	39,717.00
<u>合计</u>	<u>2,108,312.52</u>	<u>97,603.85</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	2,993.40			<u>2,993.40</u>
2020年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	18,519.41			<u>18,519.41</u>
本期转回				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额	21,512.81			<u>21,512.81</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄信用风险 特征组合	2,993.40	18,519.41			21,512.81
<u>合计</u>	<u>2,993.40</u>	<u>18,519.41</u>			<u>21,512.81</u>

(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
单位 B	保证金	2,000,000.00	6 个月以内	94.86	20,000.00
单位 F	其他	50,400.51	6 个月以内	2.39	504.01
单位 G	往来款	47,169.81	6 个月以内	2.24	471.70
单位 H	往来款	9,852.20	7 个月至 1 年	0.47	492.61
单位 I	往来款	750.00	7 个月至 1 年	0.04	37.50
<u>合计</u>	--	<u>2,108,172.52</u>	--	<u>100.00</u>	<u>21,505.82</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
<u>合计</u>	<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		
<u>合计</u>	<u>3,063,262,487.84</u>			<u>3,063,262,487.84</u>		

（四）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	643,977,240.89	545,591,305.65	596,818,390.26	579,331,752.01
其他业务			88.50	
<u>合计</u>	<u>643,977,240.89</u>	<u>545,591,305.65</u>	<u>596,818,478.76</u>	<u>579,331,752.01</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	稀土分离及销售	合计
商品类型		
稀土氧化物及稀土金属	643,977,240.89	643,977,240.89
经营地区		
国内地区	643,977,240.89	643,977,240.89
合同类型		
销售商品	643,977,240.89	643,977,240.89
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认收入	643,977,240.89	643,977,240.89
<u>合计</u>	<u>643,977,240.89</u>	<u>643,977,240.89</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
股利	290,000,000.00	10,000,000.00
其他-委托贷款投资		3,445,801.94
应收票据终止确认的贴现利息	-78,773.17	-2,006,779.59
<u>合计</u>	<u>289,921,226.83</u>	<u>11,439,022.35</u>

十八、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

1. 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	72,937,456.49	
(2) 计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,868,150.31	
(3) 企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	-15,000.00	
(4) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	20,580,957.55	
(5) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	30,214,930.72	
非经常性损益合计	126,586,495.07	
减: 所得税影响金额	-4,100,538.72	
扣除所得税影响后的非经常性损益	130,687,033.79	
其中: 归属于母公司所有者的非经常性损益	130,422,082.93	
归属于少数股东的非经常性损益	264,950.86	

(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	11.86	0.2844	0.2844
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.50	0.1515	0.1515