

盛和资源控股股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2018] 02090003 号

目 录

一、 审计报告 .....	1
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表 .....	6
2、 合并利润表 .....	8
3、 合并现金流量表 .....	9
4、 合并股东权益变动表 .....	10
5、 资产负债表 .....	12
6、 利润表 .....	14
7、 现金流量表 .....	15
8、 股东权益变动表 .....	16
9、 财务报表附注 .....	18
10、 财务报表附注补充资料 .....	129



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层  
Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen  
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing  
邮政编码 (Post Code): 100077  
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

## 审计报告

瑞华审字【2018】02090003 号

盛和资源控股股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了盛和资源控股股份有限公司（以下简称“盛和资源公司”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，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，公允反映了盛和资源控股股份有限公司 2017 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2017 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

## **（一）商誉减值测试**

### **1、事项描述**

截至 2017 年 12 月 31 日，盛和资源公司商誉账面金额为 7.25 亿元，盛和资源公司年末对商誉通过专门的方法进行减值测试，其中涉及到多项需由盛和资源管理层判断和估计的指标，主要包括未来收入增长率、未来经营利润率及适用的折现率。

由于商誉减值测试固有的复杂程度，以及管理层在对上述关键指标判断时可能的主观影响，我们将商誉减值测试事项作为关键审计事项。

### **2、审计应对**

我们对商誉的减值测试与计量执行的审计程序包括：

我们通过参考行业惯例，评估了管理层进行现金流量预测时使用的估值方法的适当性；

我们将现金流量预测所使用的数据与盛和资源公司最近几年的历史经营状况的变化趋势进行比较；

我们将现金流量预测所使用的数据与企业经审批的预算进行了比较；

将预测期的收入增长率与公司的历史收入增长率以及行业历史数据进行比较；

将预测的毛利率与历史业绩进行比较，并考虑市场趋势；

结合地域因素和行业因素，如中国市场无风险利率及同行业内的市场期望报酬率，通过考虑并重新计算各资产组以及同行业可比公司的加权平均资本成本，评估了管理层采用的折现率；

我们聘请了独立的第三方具有证券资质的资产评估机构对企业自测的商誉减值进行了复核。

## **（二）存货跌价准备**

### **1、事项描述**

如后附的财务报表附注六、7“存货”所示，截止 2017 年 12 月 31 日，盛和资源公司合并财务报表中存货账面余额为人民币 307,798.39 万元，已计提的存货减值准备为人民币 6,493.20 万元。

盛和资源的存货主要为原材料和产成品，其中原材料主要为稀土原矿、稀土废料、锆英砂中矿、钛中矿等，产成品主要为氧化镨钕、镨钕金属、精炼镨铁合金、锆英砂等。由于盛和资源的存货账面价值较高，占期末资产总额的 36.14%，且价格波动频繁、波动幅度较大，其存货跌价准备的变化对财务报表影响较为重大，为此我们确定存货的跌价准备为关键审计事项。

盛和资源于每个月末按存货项目类别将其成本与其可变现净值逐一进行比较，按较低者计量存货，并且按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

根据公司披露的会计政策，存货中库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，其可变现净值按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；存货中的在产品 and 用于生产而持有的原材料存货，其可变现净值按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生产成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

## 2、审计应对

我们执行的主要审计程序包括：

获取并评价了盛和资源对于存货跌价准备的计提方法和相关假设，并考虑了国家对于稀土行业的相关政策以及盛和资源的预期生产和销售计划等因素对存货跌价准备的可能影响；

对盛和资源公司存货跌价准备相关的内部控制的设计与执行进行了评估；

取得存货明细清单及资产负债表日的市场价格；

取得盛和资源公司存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按盛和资源相关会计政策执行，并在抽样的基础上进行了重新计算。

检查了存货跌价准备相关信息在财务报表中的列报和披露。

## 四、其他信息

盛和资源公司管理层对其他信息负责。其他信息包括盛和资源公司 2017 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

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**

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

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

治理层负责监督盛和资源公司的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理



性。

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

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

(六) 就盛和资源公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇一八年三月二十七日

# 合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：盛和资源控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	693,981,749.85	256,418,530.66
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、2	2,165,480.00	7,541,390.00
衍生金融资产			
应收票据	六、3	296,684,457.72	284,325,539.89
应收账款	六、4	965,404,324.32	165,960,538.29
预付款项	六、5	907,634,907.48	167,679,597.29
应收利息			
应收股利			
其他应收款	六、6	87,462,367.49	113,380,709.66
存货	六、7	3,013,051,923.28	773,307,340.60
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	158,589,781.22	83,915,879.14
<b>流动资产合计</b>		<b>6,124,974,991.36</b>	<b>1,852,529,525.53</b>
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产	六、10	182,895,264.94	113,472,587.50
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、11	131,557,636.15	166,067,043.59
投资性房地产			
固定资产	六、12	566,124,337.86	230,627,190.38
在建工程	六、13	21,628,041.92	13,807,192.58
工程物资	六、14	1,024,463.22	
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、15	409,023,998.14	116,071,597.53
开发支出	六、16	11,000.00	258,902.20
商誉	六、17	725,975,131.91	
长期待摊费用	六、18	4,982,085.13	1,588,541.95
递延所得税资产	六、19	70,523,349.42	21,860,547.16
其他非流动资产	六、20	112,385,887.57	865,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,226,131,196.26</b>	<b>664,618,602.89</b>
<b>资产总计</b>		<b>8,351,106,187.62</b>	<b>2,517,148,128.42</b>

(转下页)

(承上页)

# 合并资产负债表 (续)

2017年12月31日

编制单位: 益和资源控股股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款	六、21	849,064,743.12	333,900,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	六、22	1,546,560.00	
衍生金融负债			
应付票据	六、23	106,897,645.29	36,193,700.00
应付账款	六、24	281,506,176.37	69,948,356.51
预收款项	六、25	191,726,910.86	1,714,805.47
应付职工薪酬	六、26	55,780,344.68	15,949,195.87
应交税费	六、27	211,654,265.53	18,782,885.44
应付利息	六、28	12,345,672.48	9,255,096.34
应付股利	六、29	52,824,714.84	15,399,674.84
其他应付款	六、30	111,811,404.47	16,932,345.11
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、31	321,900,000.00	10,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		2,197,058,437.64	528,076,059.58
非流动负债:			
长期借款	六、32	396,000,000.00	110,000,000.00
应付债券	六、33	445,957,671.00	444,576,310.48
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	六、34	29,205,525.98	29,205,525.98
递延收益	六、36	39,434,639.73	8,415,845.56
递延所得税负债	六、19	53,186,308.27	2,952,238.13
其他非流动负债			
非流动负债合计		963,784,144.98	595,149,920.15
负债合计		3,160,842,582.62	1,123,225,979.73
股东权益:			
股本	六、37	1,350,128,513.00	941,039,383.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、38	2,515,435,280.32	-545,478,399.65
减: 库存股			
其他综合收益	六、39	30,427,149.74	22,780,469.07
专项储备	六、40	2,880,799.17	102,751.01
盈余公积	六、41	14,117,069.24	14,117,069.24
一般风险准备			
未分配利润	六、42	1,069,936,002.04	760,348,797.13
归属于母公司股东权益合计		4,982,924,813.51	1,192,910,069.80
少数股东权益		207,338,791.49	201,012,078.89
股东权益合计		5,190,263,605.00	1,393,922,148.69
负债和股东权益总计		8,351,106,187.62	2,517,148,128.42

载于第18页至第130页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



## 合并利润表

2017年度

编制单位：盛和资源控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本年数	上年数
一、营业总收入	六、43	5,203,559,760.10	1,371,133,536.69
其中：营业收入	六、43	5,203,559,760.10	1,371,133,536.69
二、营业总成本		4,768,979,684.82	1,479,494,738.78
其中：营业成本	六、43	4,235,660,923.55	1,308,221,429.66
税金及附加	六、44	19,095,106.61	2,611,762.36
销售费用	六、45	58,165,493.34	14,474,239.57
管理费用	六、46	287,465,395.56	79,767,964.78
财务费用	六、47	121,810,770.16	38,430,568.05
资产减值损失	六、48	46,781,995.60	35,988,774.36
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、49	-133,694.22	-1,474,493.34
投资收益（损失以“-”号填列）	六、50	-17,015,994.40	7,099,964.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、51	57,699.10	14,475,990.48
其他收益	六、52	8,945,678.01	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		426,433,763.77	-88,259,740.92
加：营业外收入	六、53	6,046,840.90	48,673,372.08
其中：非流动资产毁损报废利得	六、53		1,042.31
减：营业外支出	六、54	8,326,103.25	285,186.69
其中：非流动资产毁损报废损失	六、54	2,224,200.60	145,380.95
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		424,154,501.42	-39,871,555.53
减：所得税费用	六、55	109,153,526.37	-8,544,579.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		315,000,975.05	-31,326,975.75
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		315,000,975.05	-31,326,975.75
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-21,545,915.58	1,525,332.07
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		336,546,890.63	-32,852,307.82
六、其他综合收益的税后净额		-11,824,651.79	18,645,431.91
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		11,824,639.67	18,645,413.26
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		11,824,639.67	18,645,413.26
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		15,535,970.63	16,729,349.37
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额		-3,711,330.96	1,916,063.89
6、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		12.12	18.65
七、综合收益总额		326,825,626.84	-12,681,543.84
归属于母公司股东的综合收益总额		348,371,530.30	-14,206,894.56
归属于少数股东的综合收益总额		-21,545,903.46	1,525,350.72
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.2639	-0.0349
（二）稀释每股收益		0.2639	-0.0349

载于第18页至第130页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并现金流量表

### 2017年度

编制单位：盛和资源控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,370,599,154.48	1,624,275,217.68
收到的税费返还		2,369,106.36	1,354,158.44
收到其他与经营活动有关的现金	六、57	150,277,827.76	27,249,221.94
经营活动现金流入小计		<b>6,523,246,088.60</b>	<b>1,652,878,598.06</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		6,089,902,031.20	1,609,460,048.93
支付给职工以及为职工支付的现金		178,631,220.34	63,683,555.02
支付的各项税费		154,029,221.29	14,513,706.95
支付其他与经营活动有关的现金	六、57	307,642,648.11	71,836,906.08
经营活动现金流出小计		<b>6,730,205,120.94</b>	<b>1,759,494,216.98</b>
经营活动产生的现金流量净额		<b>-206,959,032.34</b>	<b>-106,615,618.92</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		52,374,187.63	179,816,009.49
取得投资收益收到的现金		2,412,551.73	119,590.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		237,484.01	32,730,000.00
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		<b>55,024,223.37</b>	<b>212,665,600.24</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		124,502,101.76	41,422,745.97
投资支付的现金		68,159,962.53	312,349,149.73
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		198,898,530.03	3,722,873.93
支付其他与投资活动有关的现金	六、57	138,434.35	14,269,765.68
投资活动现金流出小计		<b>391,699,028.67</b>	<b>371,764,535.31</b>
投资活动产生的现金流量净额		<b>-336,674,805.30</b>	<b>-159,098,935.07</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		642,935,538.87	754,202.68
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			754,202.68
取得借款收到的现金		1,977,619,534.14	453,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、57	780,832,117.95	76,764,279.00
筹资活动现金流入小计		<b>3,401,387,190.96</b>	<b>531,418,481.68</b>
偿还债务支付的现金		1,542,817,324.39	244,802,875.07
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		136,960,968.42	37,711,504.29
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	六、57	846,850,423.86	62,392,264.39
筹资活动现金流出小计		<b>2,526,628,716.67</b>	<b>344,906,643.75</b>
筹资活动产生的现金流量净额		<b>874,758,474.29</b>	<b>186,511,837.93</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		14,741,363.16	1,001,232.20
五、现金及现金等价物净增加额	六、58	345,865,999.81	-78,201,483.86
加：期初现金及现金等价物余额	六、58	238,854,657.21	317,056,141.07
六、期末现金及现金等价物余额	六、58	<b>584,720,657.02</b>	<b>238,854,657.21</b>

载于第18页至第130页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

2017年度

金额单位：人民币元

项	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	本年数												
	股本	优先股	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			
一、本年年末余额	941,039,383.00			-545,478,399.65		22,780,469.07	102,751.01	14,117,069.24		760,348,797.13		201,012,078.89	1,393,922,148.69
二、本年初余额	941,039,383.00			-545,478,399.65		22,780,469.07	102,751.01	14,117,069.24		760,348,797.13		201,012,078.89	1,393,922,148.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	409,089,130.00			3,060,913,679.97		7,646,680.67	2,778,048.16			309,587,204.91		6,326,712.60	3,796,341,456.31
（一）综合收益总额						11,824,639.67				336,546,890.63		-22,071,614.57	326,299,915.74
（二）股东投入和减少资本	409,089,130.00			3,056,778,605.51								28,461,103.88	3,494,328,839.39
1、股东投入的普通股	409,089,130.00			3,056,778,605.51								3,662,295.08	3,469,530,030.59
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配							14,215,440.09			-27,002,570.26		-40.00	-12,787,170.17
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转				4,135,074.46		-4,177,959.00				42,884.54			-0.00
1、资本公积转增资本（或股本）				4,135,074.46									
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备				4,135,074.46		-4,177,959.00				42,884.54			
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,350,128,513.00			2,515,435,280.32		30,427,149.74	2,880,799.17	14,117,069.24		1,069,936,002.04		207,338,791.49	5,190,263,605.00

截至第18页至第130页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：  
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




合并股东权益变动表 (续)  
2017年度

金额单位: 人民币元

	上年数											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	941,039,383.00			-545,478,399.65		4,135,074.46	469,689.95	14,117,069.24		793,201,104.95	199,811,103.59	1,406,295,025.54
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	941,039,383.00			-545,478,399.65		4,135,074.46	469,689.95	14,117,069.24		793,201,104.95	199,811,103.59	1,406,295,025.54
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						18,645,394.61	-366,938.94			-32,852,307.82	2,200,975.30	-12,372,876.85
(一) 综合收益总额						18,645,394.61				-32,852,307.82	1,679,517.26	-12,527,395.95
(二) 股东投入和减少资本											521,458.04	521,458.04
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本 (或股本)												
2、盈余公积转增资本 (或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取							-366,938.94					-366,938.94
2、本期使用							3,975,752.85					3,975,752.85
(六) 其他							4,342,691.79					4,342,691.79
四、本年年末余额	941,039,383.00			-545,478,399.65		22,780,469.07	102,751.01	14,117,069.24		760,348,797.13	201,012,078.89	1,393,922,148.69

载于第18页至第130页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

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

2017年12月31日

编制单位：盛和资源控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		102,784,416.22	4,442,162.38
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		2,165,480.00	7,541,390.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
预付款项		100,773.10	4,952,136.54
应收利息			
应收股利		56,677,382.60	92,177,422.60
其他应收款	十六、1	797,941,368.72	496,792,926.61
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		959,669,420.64	605,906,038.13
非流动资产：			
可供出售金融资产		75,000,000.00	70,000,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、2	5,449,761,028.05	2,395,805,862.92
投资性房地产			
固定资产		1,256,739.48	772,656.74
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		596,469.08	1,017,506.12
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,526,614,236.61	2,467,596,025.78
资产总计		6,486,283,657.25	3,073,502,063.91

(转下页)

(承上页)



### 资产负债表 (续)

2017年12月31日

编制单位: 盛利资源控股股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债:			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬		7,593,240.33	7,048,515.47
应交税费		11,915,483.05	10,202,299.06
应付利息		8,528,225.81	8,528,225.81
应付股利			
其他应付款		8,587,416.27	19,875,412.55
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		36,624,365.46	45,654,452.89
非流动负债:			
长期借款			
应付债券		445,957,671.00	444,576,310.48
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债		29,205,525.98	29,205,525.98
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		475,163,196.98	473,781,836.46
负债合计		511,787,562.44	519,436,289.35
股东权益:			
股本		1,350,128,513.00	941,039,383.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		4,625,840,810.04	1,569,062,204.53
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		40,752,998.54	40,752,998.54
一般风险准备			
未分配利润		-42,226,226.77	3,211,188.49
股东权益合计		5,974,496,094.81	2,554,065,774.56
负债和股东权益总计		6,486,283,657.25	3,073,502,063.91

载于第18页至第130页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 利润表

2017年度

编制单位：盛和资源控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本年数	上年数
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		1,762,286.02	6,019.35
销售费用			
管理费用		30,271,300.46	27,492,968.95
财务费用		21,931,144.87	22,422,871.51
资产减值损失		336,232.85	136,440.75
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,412,865.78	-1,474,493.34
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、3	37,074,944.64	1,027,080.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-15,813,153.78	-50,505,712.95
加：营业外收入		390,142.22	1,948,851.52
其中：非流动资产毁损报废利得			
减：营业外支出		3,011,833.44	2,422.67
其中：非流动资产毁损报废损失			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-18,434,845.00	-48,559,284.10
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,434,845.00	-48,559,284.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		-18,434,845.00	-48,559,284.10
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

载于第18页至第130页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 现金流量表

2017年度

编制单位：盛和资源控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		15,505,066.29	10,306,829.94
经营活动现金流入小计		15,505,066.29	10,306,829.94
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		13,367,361.04	7,929,847.37
支付的各项税费		29,352.12	7,819.35
支付其他与经营活动有关的现金		19,579,838.39	35,492,284.56
经营活动现金流出小计		32,976,551.55	43,429,951.28
经营活动产生的现金流量净额		-17,471,485.26	-33,123,121.34
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		28,197,913.85	6,223,935.75
取得投资收益收到的现金		76,371,900.00	159,618,977.02
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		58,000,000.00	88,000,000.00
投资活动现金流入小计		162,569,813.85	253,842,912.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		752,039.51	106,326.00
投资支付的现金		269,428,283.12	113,278,059.09
支付其他与投资活动有关的现金		368,300,000.00	92,000,000.00
投资活动现金流出小计		638,480,322.63	205,384,385.09
投资活动产生的现金流量净额		-475,910,508.78	48,458,527.68
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		639,884,412.87	
取得借款收到的现金		1,018,827.73	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		640,903,240.60	
偿还债务支付的现金		1,018,827.73	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		48,160,850.99	21,150,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		49,179,678.72	21,150,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		591,723,561.88	-21,150,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		686.00	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		98,342,253.84	-5,814,593.66
加：期初现金及现金等价物余额		4,442,162.38	10,256,756.04
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		102,784,416.22	4,442,162.38

载于第18页至第130页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 股东权益变动表

## 2017年度

金额单位：人民币元

项目	本年年数												
	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他权益工具									
一、上年年末余额	941,039,383.00					1,569,062,204.53				40,752,998.54		3,211,188.49	2,554,065,774.56
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	941,039,383.00					1,569,062,204.53				40,752,998.54		3,211,188.49	2,554,065,774.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	409,089,130.00					3,056,778,605.51						-45,437,415.26	3,420,430,320.25
（一）综合收益总额												-18,434,845.00	-18,434,845.00
（二）股东投入和减少资本	409,089,130.00					3,056,778,605.51							3,465,867,735.51
1、股东投入的普通股	409,089,130.00					3,056,778,605.51							3,465,867,735.51
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配												-27,002,570.26	-27,002,570.26
1、提取盈余公积												-27,002,570.26	-27,002,570.26
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配												-27,002,570.26	-27,002,570.26
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,350,128,513.00					4,625,840,810.04				40,752,998.54		-42,226,226.77	5,974,496,094.81

截至第18页至第130页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 股东权益变动表 (续)

2017年度

金额单位: 人民币元

项目	上年数			未分配利润	盈余公积	专项储备	其他综合收益	减: 库存股	资本公积	其他权益工具		股本	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	941,039,383.00			51,770,472.59	40,752,998.54				1,569,062,204.53			941,039,383.00	2,602,625,058.66
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	941,039,383.00			51,770,472.59	40,752,998.54				1,569,062,204.53			941,039,383.00	2,602,625,058.66
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)													
(一) 综合收益总额													
(二) 股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
(三) 利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
(四) 股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本 (或股本)													
2、盈余公积转增资本 (或股本)													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
(五) 专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	941,039,383.00			3,211,188.49	40,752,998.54				1,569,062,204.53			941,039,383.00	2,554,065,774.56

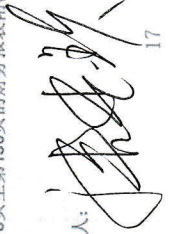
载于第18页至第130页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



**盛和资源控股股份有限公司**  
**2017 年度财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

**一、公司基本情况**

盛和资源控股股份有限公司(以下简称“盛和资源”、“本公司”或“公司”)原名太原理工天成科技股份有限公司(以下简称“太工天成”),2013年1月26日,根据本公司2013年第一次临时股东大会决议,太工天成更名为盛和资源控股股份有限公司。

太工天成前身系山西太工天成科技实业有限公司。2000年经山西省人民政府晋政函[2000]166号文批准改制为股份有限公司。2003年5月在上海证券交易所上市,上市后公司的总股本为7,200万股。经股权分置改革及历年分红送股及转股后,截止2011年12月31日,公司总股本增为15,660万股。经公司2012年7月29日召开的第四届董事会第十八次会议和2012年10月8日召开的2012年第一次临时股东大会审议通过,并经2012年12月28日收到的中国证券监督管理委员会《关于核准太原理工天成科技股份有限公司重大资产重组及向中国地质科学院矿产综合利用研究所等发行股份购买资产的批复》(证监许可[2012]1747号)核准,公司于2012年12月31日前完成了向山西省焦炭集团有限责任公司(以下简称“山西焦炭集团”)出售全部资产和负债、向乐山盛和稀土股份有限公司股东发行股份购买乐山盛和稀土股份有限公司99.9999%股权的重大资产重组的实施方案。分别向中国地质科学院矿产综合利用研究所发行75,809,913股股份、向王全根发行44,990,615股股份、向四川巨星企业集团有限公司发行34,445,823股股份、向四川省地质矿产公司发行21,981,597股股份、向苏州华东有色股权投资合伙企业(有限合伙)发行13,738,498股股份、向崔宇红发行13,541,323股股份、向武汉荣盛投资有限公司发行5,495,399股股份、向藺尚举发行3,925,034股股份、向戚涛发行3,267,564股股份、向朱云先发行2,619,987股股份购买相关资产,本次重组完成后的总股本为37,641.5753万元。2013年3月6日公司变更经营范围和单位名称,领取山西省工商行政管理局新核发的《企业法人营业执照》。

公司2015年8月23日召开的第五届董事会第二十七次会议和2015年9月10日召开的2015年度第三次临时股东大会审议通过,以公司2015年6月30日总股本376,415,753股为基数,向全体股东每10股转增15股,合计转增564,623,630股,转增完成后公司总股本增加至941,039,383股。2015年10月8日,瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)对本次增资进行了验证,并出具瑞华验字[2015]01570006号《验资报告》。公司于2015年11月5日取得了山西省工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》。

2015年11月9日,公司召开第五届董事会第三十次会议,审议通过《关于<发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金预案>的议案》等相关议案。2016年5月5日,公司第六届董事会第三次会议审议通过《关于<公司发行股份及支付现金购买资产并募集配

套资金报告书（草案）及其摘要的议案》等与本次交易相关的议案。2016年6月27日，财政部出具《财政部关于批复同意盛和资源控股股份有限公司非公开发行股票的意见》（财建函[2016]26号），批准了本次重组。2016年7月28日，公司2016年度第一次临时股东大会审议通过了本次重组相关议案。2016年7月29日，公司第六届董事会第五次会议审议通过《关于调整发行股份及支付现金募集配套资金金额及用途的议案》等相关议案。

本次重组方案为盛和资源向红石创投等 6 名机构及自然人黄平发行股份及支付现金购买其合计持有的赣州晨光稀土新材料股份有限公司（以下简称“晨光稀土”）100.00% 股权，其中通过发行股份购买黄平和红石创投等 5 名机构合计持有的晨光稀土 86.76% 股权，通过支付现金购买晨光投资持有的晨光稀土 13.24% 股权；向王晓晖等 2 名自然人发行股份及支付现金购买其合计持有的四川省乐山市科百瑞新材料有限公司（以下简称“科百瑞”）71.43% 股权，其中通过发行股份购买王晓晖、王金镛合计持有的科百瑞 53.43% 股权，通过支付现金购买罗应春持有的科百瑞 18.00% 股权；向文盛投资等 9 名机构及王丽荣等 14 名自然人发行股份购买其合计持有的海南文盛新材料科技股份有限公司（以下简称“文盛新材”）100.00% 股权。

本次非公开发行股票业经中国证券监督管理委员会《关于核准盛和资源控股股份有限公司向黄平等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可【2017】186 号）批复，并于 2017 年 2 月 10 日向三十一名特定投资者定向发行了人民币普通股股票 331,109,130 股，每股面值 1 元，经公司股东大会审议，本次非公开发行股票价格为 8.5349 元 / 股。

截至2017年2月10日，公司已收到三十一名特定投资者认购资金合计人民币 2,825,983,457.86 元，新增注册资本（股本）合计人民币 331,109,130.00 元。

截至2017年3月31日止，本公司通过非公开发行人民币普通股（A股）77,980,000 股（每股面值1元），发行价格为人民币8.5349元/股，募集资金合计人民币665,551,502.00元，扣除根据合同约定应付本次增发验资费20,000.00元（含税），实际募集资金人民币647,531,502.00元，其中：增加股本77,980,000.00股，增加资本公积569,551,502.00元。

注册号/统一社会信用代码：91140000701012581E；

公司住所：太原国家高新技术产业开发区亚日街 2 号；

公司法定代表人：胡泽松；

注册资本：人民币 1,350,128,513.00 元；

本公司及各子公司经营范围：各类实业投资；稀有稀土金属销售、综合应用及深加工、技术咨询；稀土新材料加工与销售；化工材料（不含危险化学品）销售；锆英砂、金红石、钛精矿、自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品及技术除外）。

截至2017年12月31日，本公司纳入合并范围的公司共27户，分别为乐山盛和稀土股

份有限公司（以下简称“乐山盛和”）、四川润和催化新材料股份有限公司（以下简称“四川润和”）、德昌盛和新材料科技有限公司（以下简称“德昌盛和”）、盛和资源（德昌）有限公司（以下简称“盛和资源德昌”）、盛康宁（上海）矿业投资有限公司（以下简称“盛康宁”）、米易盛泰矿业有限责任公司（以下简称“米易盛泰”）、成都市润和盛建石化工程技术有限公司（以下简称“润和盛建”）、乐山盛和新材料科技有限公司（以下简称“乐山新材料”）、SHENGHERESOURCES(SINGAPORE)PTE.LTD（以下简称“盛和资源新加坡”）、REZELINTERNATIONALPTE.LTD（以下简称“润和新加坡”）、VietnamRareEarthCompanyLimited（以下简称“越南公司”）、赣州晨光稀土新材料股份有限公司（以下简称“赣州晨光”）以及下属子公司5家、海南文盛新材料科技股份有限公司（以下简称“海南文盛”）以及下属子公司7家、四川省乐山市科百瑞新材料有限公司（以下简称“科百瑞”）、盛和资源（新加坡）国际贸易有限公司（以下简称“新加坡贸易”）、详细情况参见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司2017年度合并范围比2016年度增加17户，详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司财务报表于 2018 年 3 月 27 日经公司董事会批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2017 年 12 月 31 日的财务状况及 2017 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事稀有稀土氧化物、稀土金属、锆英砂、金红石、钛精矿的生产和经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”。

##### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

##### 2、营业周期

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

##### 3、记账本位币

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

##### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

###### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

###### (2) 非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的,在购买日后 12 个月内,如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在,预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的,则确认相关的递延所得税资产,同时减少商誉,商誉不足冲减的,差额部分确认为当期损益;除上述情况以外,确认与企业合并相关的递延所得税资产的,计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、5(2)),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

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

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

转为购买日所属当期投资收益)。

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并财务报表范围的确定原则

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

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

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2

号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有

的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

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

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### (1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

### (2) 金融资产的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同

所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

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

#### ②持有至到期投资

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

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

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

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

#### ③贷款和应收款项

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

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

#### ④可供出售金融资产

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

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

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没

有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产,按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利,计入投资收益。

### (3) 金融资产减值

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

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

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

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

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时,表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%;“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时,将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益,该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后,期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益,可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失,不予转回。

### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给

转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （5）金融负债的分类和计量

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

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

##### ②其他金融负债

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

③财务担保合同不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### (6) 金融负债的终止确认

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

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

#### (7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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

#### (8) 金融资产和金融负债的抵销

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

#### (9) 权益工具

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

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

### 10、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

#### (1) 坏账准备的确认标准

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

(2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为人民币 1000 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项,按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力,并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据:

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	依据账龄分析法计提坏账准备
政府机构组合	不计提坏账准备

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

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

a.组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内(含1年,下同)	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(3) 坏账准备的转回

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

**11、存货**

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、委托加工物资、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

**12、持有待售资产和处置组**

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

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

### 13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

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

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作

为合并对价的,在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理。

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

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

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

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

对于本公司 2008 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合

营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

#### 14、固定资产

##### (1) 固定资产确认条件

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

##### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	5.00-25.00	3.00-5.00	19.40-3.80
机器设备	年限平均法	5.00-15.00	3.00-5.00	19.40-6.33
运输设备	年限平均法	5.00	3.00-5.00	19.40-19.00
办公设备	年限平均法	5.00-6.00	3.00-5.00	19.40-15.83
其他	年限平均法	5.00-14.00	3.00-5.00	19.40-6.78

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

##### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

##### (4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁

资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

#### (5) 其他说明

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

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

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

### 15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

### 16、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

## 17、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括绿化费、装修费以及一些零星的维修工程。

长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### 19、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### 20、职工薪酬

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

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

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

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

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

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

## 21、预计负债

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

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

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

### （1）亏损合同

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

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 22、专项储备

本公司以上年度实际营业收入作为本年度安全生产费的计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取安全生产费。本公司安全生产费的计提标准为：①营业收入不超过 1000 万元的，按照 3%提取；②营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按

照 1.5%提取；③营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5%提取；④营业收入超过 10 亿元至 50 亿元的部分，按照 0.2%提取；⑤营业收入超过 50 亿元至 100 亿元的部分，按照 0.1%提取；⑥营业收入超过 100 亿元的部分，按照 0.05%提取。

本公司安全生产费的使用标准为：①完善、改造、维护安全防护设施设备支出，包括车间、库房等作业场所的监控、监测、防火、防爆、防坠落、防尘、防毒、防噪声与振动、防辐射和隔离操作等设施设备支出；②配备、维护、保养应急救援器材、设备支出和应急演练支出；③开展重大危险源和事故隐患评估、监控和整改支出；④安全生产检查、评价（不包括新建、改建、扩建项目安全评价）和咨询及标准化建设支出；⑤安全生产宣传、教育、培训支出；⑥配备和更新现场作业人员安全防护用品支出；⑦安全生产适用的新技术、新工艺、新标准、新装备的推广应用支出；⑧安全设施及特种设备检测检验支出；⑨其他与安全生产直接相关的支出。

## 23、收入

### （1）商品销售收入

本公司商品销售收入分为内销和外销两种模式。①内销商品收入，根据合同或协议约定由本公司负责送货的，在购买方验收完毕后确认收入；购买方自行提货的，商品在交付购买方后确认收入。②外销商品收入，在报关手续办理完毕、按合同或协议约定出口货物越过船舷，同时取得收款权利时确认收入。

### （2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### （3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

### （4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

## 24、政府补助

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

## 25、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 当期所得税

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

### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

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

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

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

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

### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 26、租赁

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

### （1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

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

### （2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

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

### （3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

### （4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

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

## 27、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

#### ①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2017 年 4 月 28 日，财政部以财会[2017]13 号发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起实施。2017 年 5 月 10 日，财政部以财会[2017]15 号发布了《企业会计准则第 16 号——政府补助(2017 年修订)》，自 2017 年 6 月 12 日起实施。本公司按照财政部的要求时间开始执行前述两项会计准则。本公司没有持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，因此因执行《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》准则，对本公司的报表没有影响。

执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之前，本公司将取得的政府补助计入营业外收入；与资产相关的政府补助确认为递延收益，在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益。执行《企业会计准则第 16 号——政府补助（2017 年修订）》之后，对 2017 年 1 月 1 日之后发生的与日常活动相关的政府补助，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支；与资产相关的政府补助在资产使用寿命内平均摊销计入当期损益，与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。该调整导致本公司 2017 年度的其他收益增加 8,945,678.01 元，营业外收入减少 8,945,678.01 元，对报表其他项目无影响。

#### ②其他会计政策变更

根据《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30 号）和财政部 2018 年 1 月 11 日颁布的《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》的规定，本公司对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》进行调整。该调整导致本公司 2016 年度的营业外收入减少 14,475,990.48 元、资产处置收益增加 14,475,990.48 元，导致本公司 2017 年度的营业外收入减少 97,805.52 元、营业支出减少 40,106.42 元，资产处置收益增加 57,699.10 元，对报表其他项目无影响。

### (2) 会计估计变更

本公司本报告年度无会计估计变更。

## 28、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，

进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

#### （1）租赁的归类

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

#### （2）坏账准备计提

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

#### （3）存货跌价准备

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

#### （4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

#### （5）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

#### （6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

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

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

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

#### （7）折旧和摊销

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

#### （8）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### （9）递延所得税资产

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

#### （10）所得税

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

(11) 预计负债

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

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

(12) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。本公司与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价的情况，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十中披露。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%、22%、17%、16.5%、15%、10%计缴，详见下表。

注：2016年5月1日起全面营改增，本公司原按应税营业额计缴营业税的项目从2016年5月1日起按照应税税率计算缴纳增值税。

纳税主体名称	所得税税率
盛和资源控股股份有限公司	25%
乐山盛和稀土股份有限公司	15%
四川润和催化新材料股份有限公司	15%
盛和资源（德昌）有限公司	25%
德昌盛和新材料科技有限公司	25%
盛康宁（上海）矿业投资有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
米易盛泰矿业有限责任公司	25%
成都市润和盛建石化工程技术有限公司	10%
SHENGHERESOURCES(SINGAPORE)PTE.LTD	17%
REZELINTERNATIONALPTE.LTD	17%
VietnamRareEarthCompanyLimited	22%
SHENGHE RESOURCES (SINGAPORE) INTERNATIONAL TRADING PET.LTD.	17%
乐山盛和新材料科技有限公司	25%
海南文盛新材料科技股份有限公司本部	25%
海南海拓矿业有限公司	25%
福建文盛矿业有限公司	25%
防城港市文盛矿业有限公司	25%
雅安文盛精细锆有限公司	25%
四川文盛钛业有限公司	25%
广西文盛矿业有限公司	25%
文盛新材（香港）有限公司	16.50%
赣州晨光稀土新材料股份有限公司	15%
赣州步莱钽新资源有限公司	15%
全南县新资源稀土有限责任公司	15%
赣州中辰精细化工科技有限公司	25%
赣州奥利斯特有色金属回收有限公司	10%
赣州晨兴矿产品有限公司	25%
四川省乐山市科百瑞新材料有限公司	15%

## 2、税收优惠及批文

乐山盛和稀土股份有限公司2011年起，经《关于确认四川总府酒店物业投资管理有限责任公司等19户企业主营业务为国家鼓励类产业项目的批复》（川经信产业函[2012]533号）确认为国家鼓励类产业项目而享受西部大开发政策，企业所得税按15%缴纳。

四川润和催化新材料股份有限公司经《关于确认成都三环金属制品有限责任公司等22户企业主营业务为国家鼓励类产业项目的批复》（川经信产业函[2012]393号）确认为国家鼓励类产业项目而享受西部大开发政策，企业所得税按15%缴纳。

成都市润和盛建石化工程技术有限公司符合小型微利企业的条件，企业所得税按10%缴纳。

赣州晨光稀土新材料股份有限公司于2016年11月15日取得江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR201636000381，有效期为三年。

赣州步莱钽新资源有限公司于2017年8月23日取得取得江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR201736000482，有效期为三年。

全南县新资源稀土有限责任公司于2016年11月15日取得江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GF201636000507，有效期为三年。

赣州奥利斯特有色金属回收有限公司，符合小型微利企业的条件，企业所得税按10%缴纳

四川省乐山市科百瑞新材料有限公司于2017年8月29日获得经四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局、四川省地方税务局批准的《高新技术企业证书》，证书编号GR201751000065，有效期三年，已在税务局备案，2017年至2019年企业所得税按15%缴纳。

### 3、其他说明

无。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2017 年 1 月 1 日，“年末”指 2017 年 12 月 31 日；“本年”指 2017 年度，“上年”指 2016 年度。

### 1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	287,497.32	237,512.62
银行存款	577,487,178.25	238,444,852.54
其他货币资金	116,207,074.28	17,736,165.50
合计	693,981,749.85	256,418,530.66
其中：存放在境外的款项总额	13,316,135.89	13,741,672.60

注：其他货币资金年末余额中 6,945,981.45 元为存放在证券账户中的资金，使用权不受限；5,120,097.83 元为保函保证金，29,203,427.82 元为银行承兑汇票保证金，74,927,567.18 元为信用证保证金，10,000.00 元为履约保证金，履约保证金、保函保证金、信用证保证金及银行承兑汇票保证金均为使用权受限资金，详见附注六、58“所有权或使用权受限制的资产”。

### 2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

#### (1) 分类

项目	年末余额	年初余额
交易性金融资产	2,165,480.00	7,541,390.00
其中：债务工具投资		

项目	年末余额	年初余额
权益工具投资	2,165,480.00	7,541,390.00
衍生金融资产		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他		
合计	2,165,480.00	7,541,390.00

(2) 其他说明

本公司年末交易性金融资产分别为持有的潮宏基（sz002345）股票20,000.00股，成本为213,600.00元，公允价值变动1,400.00元；日机密封（sz300470）股票50,400.00股，成本为1,856,077.99元，公允价值变动94,402.01元。

3、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	253,084,457.72	48,458,289.89
商业承兑汇票	43,600,000.00	235,867,250.00
合计	296,684,457.72	284,325,539.89

(2) 年末已质押的应收票据情况

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	48,012,469.96
商业承兑汇票	
合计	48,012,469.96

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	528,741,675.56	
商业承兑汇票		
合计	528,741,675.56	

注：被质押所有权受到限制的应收票据情况详见附注六、58 所有权或使用权受限制的资产。

#### 4、应收账款

##### (1) 应收账款分类披露

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	185,682,573.56	100.00	19,722,035.27	10.62	165,960,538.29
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	185,682,573.56	100.00	19,722,035.27	10.62	165,960,538.29

##### ①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	862,529,374.06	43,126,468.68	5.00
1 至 2 年	133,720,494.20	13,372,049.42	10.00
2 至 3 年	20,343,829.49	6,103,148.85	30.00
3 至 4 年	22,176,622.04	11,088,311.02	50.00
4 至 5 年	1,619,912.48	1,295,929.98	80.00
5 年以上	3,045,728.91	3,045,728.91	100.00
合计	1,043,435,961.18	78,031,636.86	7.48

##### ②年末单项金额不重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
内蒙古弘丰铝业公司	6,688,865.49	6,688,865.49	100.00	对方停产，预计收回难度大
衡阳中盐天友化工有限公司	405,860.00	405,860.00	100.00	对方正在破产清算，预计收回难度大
合计	7,094,725.49	7,094,725.49		

##### (2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 638,676.52 元。

##### (3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 323,683,296.64 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 30.81%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 16,184,164.83 元。

## 5、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	901,126,365.50	99.28	164,977,345.02	98.39
1 至 2 年	6,072,274.19	0.67	2,562,478.92	1.53
2 至 3 年	366,093.26	0.04	102,341.74	0.06
3 年以上	70,174.53	0.01	37,431.61	0.02
合计	907,634,907.48	100.00	167,679,597.29	100.00

注：本公司预付冕宁县飞天实业有限责任公司 4,430,940.09 元为原材料采购款，由于冕宁县飞天实业有限责任公司因环保问题停产，导致一直未能及时交货，现双方已经进行了协商，预计 2018 年 4 月对方会完成交货。

## (2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集年末余额前五名预付账款汇总金额为 533,465,184.65 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 58.78%。

## 6、其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	45,639,020.95	38.50	16,433,494.97	36.01	29,205,525.98
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	62,715,137.07	52.90	11,502,278.28	18.34	51,212,858.79
按政府机关组合计提坏账准备的其他应收账款	7,043,982.72	5.94			7,043,982.72
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	3,151,256.23	2.66	3,151,256.23	100.00	
合计	118,549,396.97	100.00	31,087,029.48	26.22	87,462,367.49

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	29,205,525.98	23.84			29,205,525.98
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	93,303,971.63	76.16	9,128,787.95	9.78	84,175,183.68

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	122,509,497.61	100.00	9,128,787.95	7.45	113,380,709.66

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
CV.KURNIAALAMSEJATI	16,433,494.97	16,433,494.97	100.00	预计收回难度大
山西省焦炭集团有限责任公司	29,205,525.99			详见附注十三、2
合计	45,639,020.95	16,433,494.97	—	—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	33,165,142.01	1,658,257.11	5.00
1 至 2 年	17,303,384.22	1,730,338.42	10.00
2 至 3 年	4,324,318.24	1,297,295.48	30.00
3 至 4 年	2,048,019.98	1,024,010.00	50.00
4 至 5 年	409,476.76	327,581.41	80.00
5 年以上	5,464,795.86	5,464,795.86	100.00
合计	62,715,137.07	11,502,278.28	18.34

③组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
与政府机构形成的应收款项	7,043,982.72		
合计	7,043,982.72		

注：与政府机构形成的应收款项系应收天全县国土资源局待退预付土地款。

④年末单项金额不重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
MZIResourcesLtd	2,984,476.25	2,984,476.25	100.00	账龄较长，预计收回难度大
金牛区冠豪筛网经营部	100,000.00	100,000.00	100.00	已无法联系，预计收回难度大

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
交易保证金	66,779.98	66,779.98	100.00	预计收回难度大
合计	3,151,256.23	3,151,256.23		

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额-9,100,777.07 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
贷款担保款	29,205,525.98	29,205,525.98
借款	4,200,000.00	7,240,600.00
保证金、备用金及押金	7,092,769.82	18,386,901.11
往来款	55,374,059.67	64,779,288.07
代垫职工费用	708,430.71	157,957.70
其他	21,968,610.79	2,739,224.75
合计	118,549,396.97	122,509,497.61

(4) 按欠款方归集年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
山西省焦炭集团有限责任公司	贷款担保款	29,205,525.98	5 年以上	24.64	
CV.KURNIAALAMSEJATI	货款	16,433,494.97	5 年以上	13.86	16,433,494.97
四川汉鑫矿业发展有限公司	托管收益	16,704,197.76	1 年以内	14.09	835,209.89
天全县国土资源局	土地款	7,043,982.72	3-4 年	5.94	
德清县新市汇达建材经营部	往来款	6,118,704.01	1-2 年	5.16	611,870.40
合计	—	75,505,905.44	—	63.69	17,880,575.26

7、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	796,961,533.77	14,690,018.83	782,271,514.94
在产品	1,028,532,696.39	5,791,904.93	1,022,740,791.46
库存商品	1,170,157,809.24	40,425,106.94	1,129,732,702.30
周转材料	940,763.87		940,763.87
委托加工物资	76,809,145.48	3,799,897.46	73,009,248.02

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	3,995,365.61	24,269.40	3,971,096.21
其他	586,590.75	200,784.27	385,806.48
合计	3,077,983,905.11	64,931,981.83	3,013,051,923.28

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	63,995,556.00	358,886.20	63,636,669.80
在产品	34,642,330.52	1,430,587.04	33,211,743.48
库存商品	704,339,538.02	41,879,103.92	662,460,434.10
周转材料			
委托加工物资	7,330,987.18		7,330,987.18
发出商品	7,519,121.24	1,235,810.96	6,283,310.28
其他	614,203.22	230,007.46	384,195.76
合计	818,441,736.18	45,134,395.58	773,307,340.60

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	合并增加	转回	转销	
原材料	358,886.20	11,835,158.58	3,441,575.31		945,601.26	14,690,018.83
在产品	1,430,587.04	3,934,189.54	61,255,024.34		60,827,895.99	5,791,904.93
库存商品	41,879,103.92	20,293,441.68	14,408,894.44		36,156,333.10	40,425,106.94
委托加工物资		3,799,897.46				3,799,897.46
发出商品	1,235,810.96	24,269.40	38,816.51		1,274,627.47	24,269.40
其他	230,007.46				29,223.19	200,784.27
合计	45,134,395.58	39,886,956.66	79,144,310.60		99,233,681.01	64,931,981.83

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	见注 1		计提跌价存货销售
在产品	见注 1		计提跌价存货销售
库存商品	见注 1		计提跌价存货销售
委托加工物资	见注 1		计提跌价存货销售
发出商品	见注 1		计提跌价存货销售

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
其他	见注 1		计提跌价存货销售

注 1: 本公司的生产经营的稀土氧化物和稀土金属根据中国稀土行业协会网站上的市价, 本公司生产销售的锆英砂、金红石、钛精矿根据瑞道金属网上的市价。

### 8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵进项税	23,560,598.05	62,426,090.58
待抵扣增值税进项税额	71,801,778.80	19,514,871.69
暂估增值税进项税	57,596,981.72	
预缴企业所得税	5,177,461.35	275,355.61
国债逆回购		1,688,016.90
其他	452,961.30	11,544.36
合计	158,589,781.22	83,915,879.14

### 9、可供出售金融资产

#### (1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	182,895,264.94		182,895,264.94	113,472,587.50		113,472,587.50
其中: 按公允价值计量的	61,750,200.00		61,750,200.00	43,472,587.50		43,472,587.50
按成本计量的	121,145,064.94		121,145,064.94	70,000,000.00		70,000,000.00
其他						
合计	182,895,264.94		182,895,264.94	113,472,587.50		113,472,587.50

#### (2) 年末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	23,791,000.00		23,791,000.00
公允价值			
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	37,959,200.00		37,959,200.00
已计提减值金额			

(3) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	年初	本年增加	本年减少	年末
山东钢研中铝稀土科技有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00
华贵人寿保险股份有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00
湖南中核金原新材料有限责任公司		5,000,000.00		5,000,000.00
MPMINEOPERATIONSLLC		736.10		736.10
农村合作信用联社		400,000.00		400,000.00
赣州银行股份有限公司		33,868,202.36		33,868,202.36
全南县农村信用合作社		1,876,126.48		1,876,126.48
赣州发展供应链管理有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00
合计	70,000,000.00	51,145,064.94		121,145,064.94

续

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末		
山东钢研中铝稀土科技有限公司					4.30	
华贵人寿保险股份有限公司					5.00	
湖南中核金原新材料有限责任公司						
MPMINEOPERATIONSLLC						
农村合作信用联社						3,638.84
赣州银行股份有限公司						758,784.00
全南县农村信用合作社						29,251.52
赣州发展供应链管理有限公司						
合计					—	791,674.36

10、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
平罗丰华冶金有限公司	22,914,753.85			2,431,890.71		
冕宁县冕里稀土选矿有限责任公司	66,735,421.54			-5,297,315.71		

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
四川省乐山市科百瑞新材料有限公司	37,217,171.29	-37,217,171.29				
中铝四川稀土有限公司	25,522,218.62			254,600.88		
苏州天索投资有限公司	13,677,478.29			-1,761,365.95		
深圳盛和岭南投资有限公司		8,000,000.00		-48,146.08		
小计	166,067,043.59	-29,217,171.29		-4,420,336.15		
合计	166,067,043.59	-29,217,171.29		-4,420,336.15		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
平罗丰华冶金有限公司	871,900.00			24,474,744.56	
冕宁县冕里稀土选矿有限责任公司				61,438,105.83	
四川省乐山市科百瑞新材料有限公司					
中铝四川稀土有限公司				25,776,819.50	
苏州天索投资有限公司				11,916,112.34	
深圳盛和岭南投资有限公司				7,951,853.92	
小计	871,900.00			131,557,636.15	
合计	871,900.00			131,557,636.15	

## 11、固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	93,660,964.92	258,565,003.17	8,804,599.36	11,551,922.89	372,582,490.34
2、本年增加金额	271,435,453.67	251,758,778.41	24,125,374.31	9,004,481.73	556,324,088.12
(1) 购置	1,332,134.62	29,485,152.05	3,756,382.54	830,583.59	35,404,252.80
(2) 在建工程转入	15,257,354.77	19,123,783.95	859,812.89	319,753.24	35,560,704.85
(3) 企业合并增加	234,667,871.61	197,405,545.91	16,637,563.42	8,098,831.19	456,809,812.13
(4) 外币折算差	20,178,092.67	5,744,296.50	2,871,615.46	-244,686.29	28,549,318.34

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
3、本年减少金额	796,679.29	8,258,179.08	1,727,838.32	97,566.74	10,880,263.43
(1) 处置或报废	796,679.29	8,258,179.08	1,727,838.32	97,566.74	10,880,263.43
4、年末余额	364,299,739.30	502,065,602.50	31,202,135.35	20,458,837.88	918,026,315.03
二、累计折旧					
1、年初余额	19,526,948.92	88,527,664.77	5,512,630.55	6,474,725.90	120,041,970.14
2、本年增加金额	57,085,310.34	130,722,252.69	18,787,278.77	8,099,400.75	214,694,242.55
(1) 计提	14,434,183.35	41,107,870.50	5,689,602.16	1,718,826.44	62,950,482.45
(2) 企业合并增加	42,651,126.99	89,614,382.19	13,097,676.61	6,380,574.31	151,743,760.10
3、本年减少金额	405,408.86	4,559,278.04	1,067,261.89	71,704.10	6,103,652.89
(1) 处置或报废	405,408.86	4,559,278.04	1,067,261.89	71,704.10	6,103,652.89
4、年末余额	76,206,850.40	214,690,639.42	23,232,647.43	14,502,422.55	328,632,559.80
三、减值准备					
1、年初余额	11,735,487.89	10,177,841.93			21,913,329.82
2、本年增加金额	923,800.14	432,287.41			1,356,087.55
(1) 计提	659,811.57	1,046,520.36			1,706,331.93
(2) 外币报表折算差	-648,457.05	-614,232.95			-1,262,690.00
(3) 企业合并增加	912,445.62				912,445.62
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	12,659,288.03	10,610,129.34			23,269,417.37
四、账面价值					
1、年末账面价值	275,433,600.87	276,764,833.74	7,969,487.92	5,956,415.33	566,124,337.86
2、年初账面价值	62,398,528.11	159,859,496.47	3,291,968.81	5,077,196.99	230,627,190.38

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
福建文盛地区厂房	891,074.33	正在办理中
广西防城港厂区房产	3,174,187.29	租赁土地上建筑物无法办理产权证
雅安文盛二手车	3,950.08	未办理
赣州晨光值班室	139,389.91	未办理
赣州晨光化验室	653,463.48	未办理
赣州晨光车间办公室	359,166.97	未办理
赣州晨光辅材仓库	449,768.95	未办理
赣州晨光配电房	178,304.84	未办理

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
赣州晨光锅炉房	492,274.47	未办理
科百瑞简易库房	82,901.03	正在办理中
科百瑞新库房	201,403.55	正在办理中
科百瑞混料房	143,542.23	正在办理中
合计	6,769,427.13	

注：被抵押所有权受到限制的固定资产情况详见附注六、58 所有权或使用权受限制的资产。

## 12、在建工程

### (1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
润和中试实验室	4,919,867.16		4,919,867.16			
尾砂矿综合回收利用项目	4,112,491.45		4,112,491.45	2,622,802.83		2,622,802.83
SAPO34 工程	2,775,804.51		2,775,804.51			
多金属综合利用项目	2,410,305.90		2,410,305.90	2,397,555.61		2,397,555.61
老厂区旧房改造	1,795,036.18		1,795,036.18			
MVR 装置	1,383,955.02		1,383,955.02			
kV 变电站扩容工程	886,511.65		886,511.65			
海拓基础+防城港电选机	815,660.62		815,660.62			
变压器	470,085.47		470,085.47			
尾矿库项目	433,809.02		433,809.02			
其他	1,624,514.94		1,624,514.94	8,786,834.14		8,786,834.14
合计	21,628,041.92		21,628,041.92	13,807,192.58		13,807,192.58

### (2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
润和中试实验室	48,000,000.00		4,919,867.16			4,919,867.16
尾砂矿综合回收利用项目	187,350,000.00	2,622,802.83	1,489,688.62			4,112,491.45
SAPO34 工程	38,000,000.00		2,775,804.51			2,775,804.51
研发中试车间	1,955,000.00		2,561,579.41	2,561,579.41		
多金属综合利用项目	200,000,000.00	2,397,555.61	12,750.29			2,410,305.90
MVR 装置	18,180,000.00		1,613,014.82	229,059.80		1,383,955.02

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
中试实验室项目(特种分子筛项目)	1,500,000.00	823,431.15	1,237,424.90	2,060,856.05		0.00
铝溶胶扩建项目	2,320,000.00	1,691,208.90	395,294.27	2,086,503.17		
5万吨催化剂项目	450,000,000.00	5,790,521.82			5,790,521.82	

(续)

工程名称	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: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
润和中试实验室	10.25	10				自筹
尾砂矿综合利用项目	2.20					自筹
SAPO34 工程	7.30					自筹
研发中试车间	131.02	100.00				自筹
多金属综合利用项目	1.21					自筹
MVR 装置	7.61	100.00				自筹
中试实验室项目(特种分子筛项目)	137.39	100.00				自筹
铝溶胶扩建项目	89.93	100.00				自筹
5万吨催化剂项目	1.29					自筹

### 13、工程物资

项目	年末余额	年初余额
专用材料	740,641.03	
专用设备		
为生产准备的工具及器具	283,822.19	
合计	1,024,463.22	

### 14、无形资产

#### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	65,068,055.60	61,749,585.77		12,800.00	126,830,441.37
2、本年增加金额	202,786,137.07	125,521,388.26	3,190,200.00	17,798,175.99	349,295,901.32

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
(1) 购置	52,349,782.50			46,601.94	52,396,384.44
(2) 企业合并增加	150,436,354.57	125,521,388.26	3,190,200.00	17,751,574.05	296,899,516.88
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额	267,854,192.67	187,270,974.03	3,190,200.00	17,810,975.99	476,126,342.69
二、累计摊销					
1、年初余额	6,439,124.49	4,312,252.80		7,466.55	10,758,843.84
2、本年增加金额	16,296,846.01	20,742,299.63	2,303,533.17	4,188,321.90	43,531,000.71
(1) 计提	5,618,991.57	20,677,299.73	292,577.61	869,904.02	27,458,772.93
(2) 企业合并增加	10,677,854.44	64,999.90	2,010,955.56	3,318,417.88	16,072,227.78
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额	22,735,970.50	25,054,552.43	2,303,533.17	4,195,788.45	54,289,844.55
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额				12,812,500.00	12,812,500.00
(1) 计提				12,812,500.00	12,812,500.00
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额				12,812,500.00	12,812,500.00
四、账面价值					
1、年末账面价值	245,118,222.17	162,216,421.60	886,666.83	802,687.54	409,023,998.14
2、年初账面价值	58,628,931.11	57,437,332.97		5,333.45	116,071,597.53

(2) 未办妥产权证书的无形资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
四川润和土地使用权	49,389,020.62	正在办理中
合计	49,389,020.62	

注：被抵押所有权受到限制的固定资产情况详见附注六、58 所有权或使用权受限制的资产。

### 15、开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
攀西稀土氟碳铈矿清洁化冶炼技术研究	144,310.05				144,310.05	
一种稀土碳酸盐洗剂过滤系统	60,501.46	1,165,686.79			1,226,188.25	
稀土氧化物混合筛分系统	54,090.69	17,859.29			71,949.98	
其他			17,200.00	6,200.00		11,000.00
合计	258,902.20	1,183,546.08	17,200.00	6,200.00	1,442,448.28	11,000.00

### 16、商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
赣州晨光稀土新材料股份有限公司		161,939,525.10				161,939,525.10
四川省乐山市科百瑞新材料有限公司		126,330,842.30				126,330,842.30
海南文盛新材料科技股份有限公司		437,704,764.51				437,704,764.51
合计		725,975,131.91				725,975,131.91

注：详见附注七、非同一控制下企业合并。

### 17、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	年末数
围墙		78,995.00	11,849.25	67,145.75
墙体改建工程		3,404,387.20	570,643.33	2,833,743.87
土地租金		702,000.00	96,550.00	605,450.00
装修费	1,507,096.34	874,007.79	968,696.54	1,412,407.59
绿化带建设费	81,445.61		54,515.41	26,930.20
其他		43,689.32	7,281.60	36,407.72
合计	1,588,541.95	5,103,079.31	1,709,536.13	4,982,085.13

### 18、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	174,872,269.25	36,367,100.96	72,322,760.76	12,919,841.48

内部交易未实现利润	103,567,807.75	18,198,763.74	16,521,750.26	2,478,262.54
公允价值变动	1,546,560.00	231,984.00		
可抵扣亏损	52,519,542.20	10,467,988.47	23,698,269.38	5,924,567.35
递延收益	35,050,081.65	5,257,512.25	3,585,838.60	537,875.79
合计	367,556,260.85	70,523,349.42	116,128,619.00	21,860,547.16

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
非同一控制下企业合并资产评估增值	238,136,863.63	45,093,006.02		
可供出售金融资产公允价值变动	37,959,200.00	5,693,880.00	19,681,587.50	2,952,238.13
内部交易未实现利润	9,597,689.01	2,399,422.25		
合计	285,693,752.64	53,186,308.27	19,681,587.50	2,952,238.13

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	42,355,021.78	23,575,787.86
可抵扣亏损	223,058,764.04	113,920,102.81
合计	265,413,785.82	137,495,890.67

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2018 年	18,339,189.84	11,109,867.33	
2019 年	25,021,414.92	16,899,639.48	
2020 年	41,274,369.81	30,113,240.15	
2021 年	59,349,330.31	55,797,355.85	
2022 年	79,074,459.16		
合计	223,058,764.04	113,920,102.81	

19、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
槽底料液	109,635,887.57	
购置土地押金	2,500,000.00	
预付工程款	250,000.00	865,000.00
减：一年内到期部分		
合计	112,385,887.57	865,000.00

注：被抵押所有权受到限制的其他非流动资产情况详见附注六、58 所有权或使用

权受限制的资产。

## 20、短期借款

### 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款	46,000,000.00	
抵押借款	248,173,728.91	38,900,000.00
保证借款	554,891,014.21	295,000,000.00
信用借款		
合计	849,064,743.12	333,900,000.00

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、58。

质押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、58。

## 21、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	年末余额	年初余额
交易性金融负债		
其中：发行的交易性债券		
衍生金融负债		
其他		
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	1,546,560.00	
合计	1,546,560.00	

## 22、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	30,000,000.00	
银行承兑汇票	76,897,645.29	36,193,700.00
合计	106,897,645.29	36,193,700.00

## 23、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
采购货款	250,924,141.75	48,872,410.27
工程款	5,244,208.45	7,359,062.41
接受劳务费	12,434,267.38	7,185,684.33
设备款	12,351,823.18	6,207,864.05
其他	551,735.61	323,335.45
合计	281,506,176.37	69,948,356.51

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
湛江市红日稀土有限公司	6,186,172.99	暂未结算
冕宁县冕里稀土选矿有限责任公司	1,214,262.85	尚未结算
安丘市海洋玻璃钢有限公司	997,653.25	尚未结算
茂名市茂群高岭土有限公司	680,106.89	尚未结算
淄博问鼎窑炉技术有限公司	609,872.01	尚未结算
广州新普利节能环保科技有限公司	547,606.84	尚未结算
赣州嘉通新材料有限公司	532,258.08	尚未结算
赖志诚	559,535.92	尚未结算
四川和盛源合金材料有限公司	209,658.00	尚未结算
赣州市星辰电器厂	152,500.00	尚未结算
赣州康普工贸发展有限公司	115,863.25	尚未结算
合计	11,805,490.08	

24、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
采购货款	191,726,910.86	1,714,805.47
合计	191,726,910.86	1,714,805.47

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
文昌衡业实业有限公司	379,000.00	尚未结算
上海绿岩稀土有限公司	310,000.00	尚未结算
合计	689,000.00	

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	15,565,481.34	205,236,210.92	165,488,539.35	55,313,152.91
二、离职后福利-设定提存计划	353,210.10	12,295,288.96	12,212,791.71	435,707.35
三、辞退福利	30,504.43	1,399,002.68	1,398,022.69	31,484.42
四、一年内到期的其他福利				
合计	15,949,195.87	218,930,502.56	179,099,353.75	55,780,344.68

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	13,130,706.08	180,060,523.54	145,406,502.53	47,784,727.09
2、职工福利费		7,301,758.83	7,280,905.28	20,853.55
3、社会保险费	235,111.56	6,821,952.45	6,738,894.65	318,169.36
其中：医疗保险费	124,375.68	4,538,730.64	4,492,061.90	171,044.42
工伤保险费	104,204.16	1,931,500.34	1,892,891.06	142,813.44
生育保险费	6,531.72	351,721.47	353,941.69	4,311.50
4、住房公积金	62,200.00	1,866,201.50	1,837,201.50	91,200.00
5、工会经费和职工教育经费	2,137,463.70	8,708,064.53	3,747,325.32	7,098,202.91
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他短期薪酬		477,710.07	477,710.07	
合计	15,565,481.34	205,236,210.92	165,488,539.35	55,313,152.91

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	345,912.10	11,942,943.90	11,865,689.99	423,166.01
2、失业保险费	7,298.00	352,345.06	347,101.72	12,541.34
3、企业年金缴费				
合计	353,210.10	12,295,288.96	12,212,791.71	435,707.35

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按政府机构规定的比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

26、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	101,315,340.49	4,159,419.86
企业所得税	85,620,562.97	3,430,789.86
代扣代缴个人所得税	309,103.20	179,958.94
土地增值税	10,070,736.98	10,070,736.98
城市维护建设税	6,197,893.97	258,819.21
教育费附加	2,862,830.69	113,989.83
地方教育费附加	1,908,553.56	99,253.59
房产税	473,184.42	18,286.92
土地使用税	239,963.12	

项目	年末余额	年初余额
印花税	2,346,661.95	450,285.55
其他	309,434.18	1,344.70
合计	211,654,265.53	18,782,885.44

## 27、应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	837,861.36	194,486.11
企业债券利息	8,528,225.81	8,528,225.81
短期借款应付利息	2,979,585.31	532,384.42
合计	12,345,672.48	9,255,096.34

## 28、应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	52,824,714.84	15,399,674.84
合计	52,824,714.84	15,399,674.84

注：超过一年未支付的应付股利为 52,824,674.84 元原因为乐山盛和稀土股份有限公司、四川润和催化新材料股份有限公司、赣州晨光稀土新材料股份有限公司和全南县新资源稀土有限责任公司由于流动资金需求，一直未支付。

## 29、其他应付款

### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
拆借款及利息	91,728,729.96	
往来款	14,648,789.16	600,000.00
代垫款	1,313,569.39	149,950.67
代扣职工社保及公积金	473,894.28	295,420.24
押金、保证金	468,827.56	800,000.00
股权收购款	2,302,572.80	13,552,960.00
其他	875,021.32	1,534,014.20
合计	111,811,404.47	16,932,345.11

### (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
冕宁县冕里稀土选矿有限责任公司	2,302,572.80	股权收购款尚未支付
合计	2,302,572.80	

### 30、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、31）	321,900,000.00	10,000,000.00
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款		
合计	321,900,000.00	10,000,000.00

### 31、长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款	150,000,000.00	
抵押借款	13,900,000.00	
保证借款	554,000,000.00	120,000,000.00
信用借款		
减：一年内到期的长期借款（附注六、30）	321,900,000.00	10,000,000.00
合计	396,000,000.00	110,000,000.00

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额,参见附注六、58。

质押借款的抵押资产类别以及金额,参见附注六、58。

### 32、应付债券

#### (1) 应付债券

项目	年末余额	年初余额
15 盛和债	445,957,671.00	444,576,310.48
合计	445,957,671.00	444,576,310.48

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
15 盛和债	450,000,000.00	2015 年 8 月 5 日	5 年	450,000,000.00	444,576,310.48
小计	450,000,000.00			450,000,000.00	444,576,310.48
减：一年内到期部分年末余额					
合计	450,000,000.00			450,000,000.00	444,576,310.48

(续)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
15 盛和债		21,150,000.00	22,531,360.52		445,957,671.00
小计		21,150,000.00	22,531,360.52		445,957,671.00
减：一年内到期					

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
部分年末余额					
合计		21,150,000.00	22,531,360.52		445,957,671.00

### 33、预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
对外提供担保	29,205,525.98	29,205,525.98	注
合计	29,205,525.98	29,205,525.98	

注：关于预计负债详细情况的披露详见附注十三、“承诺及或有事项”。

### 34、政府补助

(1) 本年初始确认的政府补助的基本情况

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
2010年2011年外贸出口增量奖	1,200,000.00				1,200,000.00		是
稀土冶炼分离信息化建设项目	850,000.00	850,000.00		586,466.67			是
2013年稀土产业专项升级资金	520,000.00	520,000.00		331,069.76			是
M/D 含盐废水处理设施升级技改项目	400,000.00	400,000.00		76,666.66			是
收 2015 年省级外经贸发展促进资金-结晶氯化镧设施技改	400,000.00			400,000.00			是
攀西稀土氟碳铈矿清洁化冶炼技术研究及 2000tREO/示范线	360,000.00	360,000.00		74,000.00			是
2011 年度外向型企业做大做强专项资金	245,200.00				245,200.00		是
2011-2012 年支持外向型企业做大做强项目资金	189,800.00				189,800.00		是
2013 年省切块外经贸发展个促进资金	115,000.00				115,000.00		是
2012 年财政金融互动配合奖补资金	100,000.00				100,000.00		是
乐山盛和就业局稳岗补贴	73,937.00			73,937.00			是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到	
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		冲减成本费用
2014 年省级专利奖激励资金	50,000.00					50,000.00		是
中小企业发展专项补助	22,800.00					22,800.00		是
财政局知识产权资助金	15,520.00					15,520.00		是
财政局拨付的大学生见习补贴	14,400.00					14,400.00		是
发改委补助金	9,500.00					9,500.00		是
2016 年专利资助资金	6,500.00					6,500.00		是
财政局专利资金	5,100.00					5,100.00		是
钼铁硼废料和荧光粉综合回收利用清洁生产项目	1,256,000.00	1,256,000.00			713,073.10			是
产业扶持奖励资金	306,000.00					306,000.00		是
上犹财政奖励资金（参与制订国家标准）	100,000.00					100,000.00		是
犹财政局贫困劳动力企业工资补贴	9,856.00					9,856.00		是
上犹县科技局专利资助	4,400.00					4,400.00		是
上犹财政就业扶贫产业扶贫资金	4,719.00					4,719.00		是
上犹县科技局高新技术奖励	100,000.00					100,000.00		是
企业主营业务收入奖励	100,000.00					100,000.00		是
全南科技局专利款	300.00					300.00		是
经贸委发展基金	8,410.00					8,410.00		是
全南县财政局(县长质量奖)	100,000.00					100,000.00		是
全南县科技局（科技创新奖励）	5,000.00					5,000.00		是
收全南县科学技术局奖金赣市财教字【2017】106 号	100,000.00					100,000.00		是
赣州晨光稳岗就业补贴	87,547.71				87,547.71			是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到	
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		冲减成本费用
增值税返还	2,289,534.86				2,289,534.86		是	
2017年出口信用保险贴息	527,300.00					527,300.00	是	
2017年中小企业贷款贴息	425,000.00					425,000.00	是	
增产奖励	50,754.00					50,754.00	是	
海口市发展和改革委员会第二批退付价格调节	3,204.00					3,204.00	是	
海南文盛稳岗补贴	28,200.00				28,200.00		是	
技术改造与转型升级资金	200,000.00	200,000.00			15,000.00		是	
其他	15,000.00					15,000.00	是	
科百瑞稳岗补贴款	10,425.00				10,425.00		是	
合计	10,309,407.57	3,586,000.00			4,685,920.76	2,881,463.00	952,300.00	—

(2) 计入本年损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
采选冶炼环保技术改造项目	与资产相关	852,631.60		
稀土冶炼分离信息化建设项目	与资产相关	586,466.67		
收 2015 年省级外经贸发展促进资金-结晶氯化镧生产设施技改	与收益相关	400,000.00		
2013 年稀土产业专项升级资金	与资产相关	331,069.76		
M/D 含盐废水处理设施升级技改项目	与资产相关	76,666.66		
攀西稀土氟碳铈矿清洁化冶炼技术研究及 2000tREO/示范线	与资产相关	74,000.00		
乐山盛和就业局稳岗补贴	与收益相关	73,937.00		
2015 年第一批科技计划项目资金	与资产相关	56,903.00		
2014 年第二批科技计划项目资金	与资产相关	44,844.43		
稀土产业发展专项资金	与资产相关	37,500.00		
少铈氯化稀土、氟化铈一步生产法技术应用及其产业化	与资产相关	30,000.00		
氟碳铈矿共伴生资源高效利用产业技术开发	与资产相关	24,800.00		

补助项目	与资产/收益 相关	计入其他收 益	计入营业外 收入	冲减成本 费用
项目				
财政局拨付的大学生见习补贴	与收益相关		14,400.00	
中小企业发展专项补助	与收益相关		22,800.00	
财政局知识产权资助金	与收益相关		15,520.00	
发改委补助金	与收益相关		9,500.00	
财政局专利资金	与收益相关		5,100.00	
2013 年省切块外经贸发展个促进资金	与收益相关		115,000.00	
2012 年财政金融互动配合奖补资金	与收益相关		100,000.00	
2011 年度外向型企业做大规模专项资金	与收益相关		245,200.00	
2011-2012 年支持外向型企业做大规模项目 资金	与收益相关		189,800.00	
2010 年 2011 年外贸出口增量奖	与收益相关		1,200,000.00	
2016 年专利资助资金	与收益相关		6,500.00	
2014 年省级专利奖激励资金	与收益相关		50,000.00	
100 平房米工业设计创新服务大楼	与资产相关		96,250.00	
产业扶持奖励资金	与收益相关		306,000.00	
上犹财政奖励资金（参与制订国家标准）	与收益相关		100,000.00	
犹财政局贫困劳动力企业工资补贴	与收益相关		9,856.00	
上犹县科技局专利资助	与收益相关		4,400.00	
上犹财政就业扶贫产业扶贫资金	与收益相关		4,719.00	
上犹县科技局高新技术奖励	与收益相关		100,000.00	
企业主营业务收入奖励	与收益相关		100,000.00	
全南科技局专利款	与收益相关		300.00	
经贸委发展基金	与收益相关		8,410.00	
全南县财政局(县长质量奖)	与收益相关		100,000.00	
全南县科技局（科技创新奖励）	与收益相关		5,000.00	
收全南县科学技术局奖金赣市财教字【2017】 106 号	与收益相关		100,000.00	
年产 3500 吨稀土金属及合金生产线节能技术 改造项目	与资产相关	146,666.59		
稀土开发利用综合项目	与资产相关	638,806.63		
稀土金属大电流低能耗电解槽成果转化及产 业化项目	与资产相关	479,416.67		
年产 8000 吨稀土金属生产线含氟废气环保治 理技术改造项目	与资产相关	170,500.00		

补助项目	与资产/收益 相关	计入其他收 益	计入营业外 收入	冲减成本 费用
增值税返还	与收益相关	2,289,534.86		
高性能单晶球状铈基稀土抛光粉项目	与资产相关	792,916.74		
钕铁硼废料和荧光粉废料综合利用项目	与资产相关	1,697,844.69		
赣州晨光稳岗就业补贴	与收益相关	87,547.71		
2017 年出口信用保险贴息	与收益相关			527,300.00
2017 年中小企业贷款贴息	与收益相关			425,000.00
增产奖励	与收益相关		50,754.00	
海口市发展和改革委员会第二批退付价格调节	与收益相关		3,204.00	
海南文盛稳岗补贴	与收益相关	28,200.00		
技术改造与转型升级资金	与资产相关	15,000.00		
其他	与资产相关		15,000.00	
科百瑞稳岗补贴款	与资产相关	10,425.00		
合计	—	8,945,678.01	2,977,713.00	952,300.00

### 35、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	8,415,845.56	37,171,077.61	6,152,283.44	39,434,639.73	申请补助
合计	8,415,845.56	37,171,077.61	6,152,283.44	39,434,639.73	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产/ 收益相 关
			计入营 业外收 入	计入其他 收益	冲减 成本 费用	其他 减少		
2013 年稀土产业调整升级专项资金	1,953,488.37	520,000.00		331,069.76			2,142,418.61	与资产 相关
2015 年第一批科技计划项目资金	531,094.67			56,903.00			474,191.67	与资产 相关
2014 年第二批科技计划项目资金	358,755.56			44,844.43			313,911.13	与资产 相关
稀土产业发展专项资金	262,500.00			37,500.00			225,000.00	与资产 相关
氟碳铈矿共伴生资源高效利用产业技术开发项目	140,533.33			24,800.00			115,733.33	与资产 相关
采选冶炼环保技术改造项目	4,689,473.63			852,631.60			3,836,842.03	与资产 相关
少铈氯化稀土、	290,000.00			30,000.00			260,000.00	与资产 相关

氟化铈一步生产法技术应用及其产业化							相关
攀西稀土氟碳铈矿清洁化冶炼技术研究及 2000tREO/示范线	190,000.00	360,000.00		74,000.00		476,000.00	与资产相关
M/D 含盐废水处理设施升级技改项目		400,000.00		76,666.66		323,333.34	与资产相关
稀土冶炼分离信息化建设项目		850,000.00		586,466.67		263,533.33	与资产相关
年产 3500 吨稀土金属及合金生产线节能技术改造项目		226,666.75		146,666.59		80,000.16	与资产相关
稀土开发利用综合项目		5,516,966.71		638,806.63		4,878,160.08	与资产相关
稀土金属大电流低能耗电解槽成果转化及产业化项目		5,610,416.67		479,416.67		5,131,000.00	与资产相关
年产 8000 吨稀土金属生产线含氟废气环保治理技术改造项目		927,500.00		170,500.00		757,000.00	与资产相关
钕铁硼废料和荧光粉综合回收利用清洁生产项目		12,664,044.85		1,697,844.69		10,966,200.16	与资产相关
100 平房米工业设计创新服务大楼		1,496,250.00	96,250.00			1,400,000.00	与资产相关
高性能单晶球状铈基稀土抛光粉项目		7,967,249.91		792,916.74		7,174,333.17	与资产相关
工业发展基金		431,982.72				431,982.72	与资产相关
技术改造与转型升级资金		200,000.00		15,000.00		185,000.00	与资产相关
合计	8,415,845.56	37,171,077.61	96,250.00	6,056,033.44		39,434,639.73	

注：本年增加的递延收益 37,171,077.61 元，其中 33,585,077.61 元为本年发生非同一控制合并增加的，3,586,000.00 元为本年实际收到的政府补助。

### 36、股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	941,039,383.00	409,089,130.00				409,089,130.00	1,350,128,513.00

注：本年发行新股详见附注六、37

### 37、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	1,577,826,517.46	3,056,778,605.51		4,634,605,122.97
其他资本公积	-2,123,304,917.11	4,135,074.46		-2,119,169,842.65
合计	-545,478,399.65	3,060,913,679.97		2,515,435,280.32

注：①2015年11月9日，公司召开第五届董事会第三十次会议，审议通过《关于<发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金预案>的议案》等相关议案。2016年5月5日，公司第六届董事会第三次会议审议通过《关于<公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金报告书（草案）>及其摘要的议案》等与本次交易相关的议案。2016年6月27日，财政部出具《财政部关于批复同意盛和资源控股股份有限公司非公开发行股票的公告》（财建函[2016]26号），批准了本次重组。2016年7月28日，公司2016年度第一次临时股东大会审议通过了本次重组相关议案。2016年7月29日，公司第六届董事会第五次会议审议通过《关于调整发行股份及支付现金募集配套资金金额及用途的议案》等相关议案。

本次重组方案为盛和资源向红石创投等 6 名机构及自然人黄平发行股份及支付现金购买其合计持有的赣州晨光稀土新材料股份有限公司（以下简称“晨光稀土”）100.00%股权，其中通过发行股份购买黄平和红石创投等 5 名机构合计持有的晨光稀土 86.76%股权，通过支付 175,974,063.57 元购买晨光投资持有的晨光稀土 13.24%股权；向王晓晖等 2 名自然人发行股份及支付现金购买其合计持有的四川省乐山市科百瑞新材料有限公司（以下简称“科百瑞”）71.43%股权，其中通过发行股份购买王晓晖、王金镛合计持有的科百瑞 53.43%股权，通过支付现金 47,783,250.00 元购买罗应春持有的科百瑞 18.00%股权；向文盛投资等 9 名机构及王丽荣等 14 名自然人发行股份购买其合计持有的海南文盛新材料科技股份有限公司（以下简称“文盛新材”）100.00%股权。

交易标的资产根据中联评估《资产评估报告》协商确定晨光稀土100.00%股权作价1,328,908,469.60元，科百瑞71.43%股权作价189,616,073.57元，文盛新材100%股权作价1,531,216,093.04元，合计作价3,049,740,636.21元。

非公开发行股票业经中国证券监督管理委员会《关于核准盛和资源控股股份有限公司向黄平等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可【2017】186号）批复。并于2017年2月10日向三十一名特定投资者定向发行了人民币普通股股票331,109,130股，每股面值1元，经本公司股东大会审议，非公开发行股票价格为8.5349元/股。截至2017年2月10日，公司已收到三十一名特定投资者认购资金合计人民币2,825,983,457.86元，新增注册资本（股本）合计人民币331,109,130.00元。股权作价3,049,740,636.21元，其中增加股本331,109,130.00元，增加资本公积 2,494,874,183.64元。

②2015年11月9日，公司召开第五届董事会第三十次会议，审议通过《关于<发行股

份及支付现金购买资产并募集配套资金预案》的议案》等相关议案。2016年5月5日，公司第六届董事会第三次会议审议通过《关于〈公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金报告书（草案）〉及其摘要的议案》等与本次交易相关的议案。2016年6月27日，财政部出具《财政部关于批复同意盛和资源控股股份有限公司非公开发行股票的意见》（财建函[2016]26号），批准了公司重组。2016年7月28日，公司2016年度第一次临时股东大会审议通过了重组相关议案。2016年7月29日，公司第六届董事会第五次会议审议通过《关于调整发行股份及支付现金募集配套资金金额及用途的议案》等相关议案。经2017年2月7日中国证券监督管理委员会证监许可[2017]186号文《关于核准盛和资源控股股份有限公司向黄平等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》核准，公司募集配套资金向特定对象非公开发行人民币普通股（A股）股票不超过7,798万股。本次非公开发行股票的保荐机构为中信建投证券股份有限公司，公司本次募集配套资金以锁价的方式确定发行对象，定价基准日为公司第五届董事会第三十次会议决议公告日（2015年11月10日），发行价格不低于定价基准日前20个交易日股票均价的90%，即21.5371元/股。鉴于公司股票停牌起始日至定价基准日期间，公司实施了2015年半年度每10股派2元（含税）人民币现金、每10股转增15股的利润分配及资本公积金转增股本方案。据此，本次非公开发行股票的发行价格调整为8.5349元/股。参与本次非公开发行认购的股票，自本次非公开发行结束之日起36个月内不得转让。

截至2017年3月31日止，本公司通过非公开发行人民币普通股（A股）77,980,000股（每股面值1元），发行价格为人民币8.5349元/股，募集资金合计人民币665,551,502.00元，扣除根据合同约定应付本次增发验资费20,000.00元（含税），实际募集资金人民币647,531,502.00元，其中：增加股本77,980,000.00股，增加资本公积569,551,502.00元。

③子公司四川润和催化新材料股份有限公司收到乐山市财政拨付的900万元的资本性资金，根据川经信冶建函【2013】25号及乐市财企【2012】48号文件内容（详见附件），2013年度企业收到900万元，按照国家资本金进行账务处理，本公司按照持股比例计算本年增加资本公积4,135,074.46元。

### 38、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	4,135,074.46				-4,135,074.46		
其中：重新计							

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
量设定受益计划净负债或净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	704,028.61				-704,028.61		
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	18,645,394.61	13,549,034.16		1,767,266.91	11,781,755.13	12.12	30,427,149.74
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益	16,729,332.64	17,866,368.56		2,330,397.93	15,535,955.09	15.54	32,265,287.73
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额	1,916,061.97	-4,317,334.40		-563,131.02	-3,754,199.96	-3.42	-1,838,137.99
其他综合收益合计	22,780,469.07	13,549,034.16		1,767,266.91	7,646,680.67	12.12	30,427,149.74

### 39、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	102,751.01	22,576,990.34	19,798,942.18	2,880,799.17
合计	102,751.01	22,576,990.34	19,798,942.18	2,880,799.17

注：本年增加的专项储备 22,576,990.34 元，其中本年计提的专项储备 8,361,550.25 元，本年非同一控制合并增加的专项储备 14,215,440.09 元。

#### 40、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	14,117,069.24			14,117,069.24
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	14,117,069.24			14,117,069.24

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

#### 41、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	760,348,797.13	793,201,104.95
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	760,348,797.13	793,201,104.95
加：本年归属于母公司股东的净利润	336,546,890.63	-32,852,307.82
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	-27,002,570.26	
转作股本的普通股股利		
其他	42,884.54	
年末未分配利润	1,069,936,002.04	760,348,797.13

#### 42、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,176,801,613.99	4,213,631,560.48	1,370,536,820.40	1,299,599,637.59
其他业务	26,758,146.11	22,029,363.07	596,716.29	8,621,792.07
合计	5,203,559,760.10	4,235,660,923.55	1,371,133,536.69	1,308,221,429.66

注：本公司本年其他业务成本中包含对四川汉鑫矿业发展有限公司（以下简称“汉

鑫矿业”)的托管成本 2,791,778.45 元。托管成本的构成为：①本公司托管企业汉鑫矿业本年实现净利润超过 2,500.00 万元（依据托管协议详见附注八、4）及汉鑫矿业股东会决议免除德昌县多金属矿试验采选厂大陆槽稀土矿采矿权延续费用和财产损害赔偿纠纷诉讼代理费，应确认托管收益 17,874,971.01 元；②本年实现上年下属子公司乐山盛和与汉鑫矿业关联交易产生的未实现销售利润 16,521,750.26 元；本年抵消下属子公司乐山盛和与汉鑫矿业关联交易产生的未实现销售利润为 37,188,499.72 元，本年确认与汉鑫矿业关联交易产生的未实现销售利润为 20,666,749.46 元。

#### 43、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税		15,667.93
城市维护建设税	3,785,818.42	515,953.19
教育费附加	2,270,367.73	252,815.06
地方教育费附加	1,513,578.48	145,401.83
印花税	5,981,276.27	620,273.06
房产税	3,508,567.07	437,991.92
土地使用税	1,826,911.21	614,865.97
其他	208,587.43	8,793.40
合计	19,095,106.61	2,611,762.36

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

#### 44、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
运费	36,641,814.43	8,452,549.45
职工薪酬	8,822,650.82	2,789,456.53
差旅费	3,241,935.69	
包装费、装卸费	2,051,088.59	527,328.23
销售提成费	1,270,860.17	
广告宣传费	1,046,098.08	767,570.91
港杂费	1,036,887.78	702,089.69
代理费、服务费	865,277.04	
技术服务费	611,388.68	69,834.91
保险费	497,438.81	671,481.16
其他	2,080,053.25	493,928.69
合计	58,165,493.34	14,474,239.57

**45、管理费用**

项目	本年发生额	上年发生额
研究开发费	118,728,644.75	10,680,323.62
职工薪酬	75,635,744.83	29,602,101.05
折旧及摊销	19,999,712.54	5,999,010.46
聘请中介机构费	13,350,992.14	13,325,335.07
停工损失	8,925,035.42	
业务招待费	8,191,058.82	1,958,009.37
差旅费	5,943,254.16	4,553,291.67
维修费	5,756,531.50	2,554,173.44
房屋租赁费及物业管理费	4,576,552.32	2,928,310.28
车辆运行费	3,116,091.67	1,559,936.24
其他	23,241,777.41	6,607,473.58
合计	287,465,395.56	79,767,964.78

**46、财务费用**

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	110,781,623.33	39,804,156.76
减：利息收入	4,333,902.49	1,369,287.60
汇兑净损益	3,533,950.44	-963,693.20
承兑汇票贴息	1,027,987.74	630,273.39
其他	10,801,111.14	329,118.70
合计	121,810,770.16	38,430,568.05

**47、资产减值损失**

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-7,623,792.99	14,426,956.26
存货跌价损失	39,886,956.66	21,561,818.10
固定资产减值损失	1,706,331.93	
无形资产减值损失	12,812,500.00	
合计	46,781,995.60	35,988,774.36

**48、公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,412,865.78	-1,474,493.34
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-1,546,560.00	
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	-133,694.22	-1,474,493.34

#### 49、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-17,824,865.95	6,980,987.01
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	73,521.47	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-56,324.28	118,977.02
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	791,674.36	
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	-17,015,994.40	7,099,964.03

#### 50、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	97,805.52		97,805.52
固定资产处置损失	-40,106.42		-40,106.42
无形资产处置收益		14,475,990.48	
合计	57,699.10	14,475,990.48	57,699.10

#### 51、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
年产 3500 吨稀土金属及合金生产线节能技术改造项目	146,666.59		146,666.59
稀土开发利用综合项目	638,806.63		638,806.63
稀土金属大电流低能耗电解槽成果转化及产业化项目	479,416.67		479,416.67
年产 8000 吨稀土金属生产线含氟废气环保治理技术改造项目	170,500.00		170,500.00
增值税返还	2,289,534.86		
高性能单晶球状铈基稀土抛光粉项目	792,916.74		792,916.74
钕铁硼废料和荧光粉废料综合利用项目	1,697,844.69		1,697,844.69
赣州晨光稳岗就业补贴	87,547.71		87,547.71
采选冶炼环保技术改造项目	852,631.60		852,631.60

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
稀土冶炼分离信息化建设项目	586,466.67		586,466.67
收 2015 年省级外经贸发展促进资金-结晶氯化镧生产设施技改	400,000.00		400,000.00
2013 年稀土产业专项升级资金	331,069.76		331,069.76
M/D 含盐废水处理设施升级技改项目	76,666.66		76,666.66
攀西稀土氟碳铈矿清洁化冶炼技术研究及 2000tREO/示范线	74,000.00		74,000.00
乐山盛和就业局稳岗补贴	73,937.00		73,937.00
2015 年第一批科技计划项目资金	56,903.00		56,903.00
2014 年第二批科技计划项目资金	44,844.43		44,844.43
稀土产业发展专项资金	37,500.00		37,500.00
少铈氯化稀土、氟化铈一步生产法技术应用及其产业化	30,000.00		30,000.00
氟碳铈矿共伴生资源高效利用产业技术开发项目	24,800.00		24,800.00
科百瑞稳岗补贴	10,425.00		10,425.00
技术改造与转型升级资金	15,000.00		
海南文盛稳岗补贴	28,200.00		28,200.00
合计	8,945,678.01		6,641,143.15

## 52、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		1,042.31	
债务重组利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助	2,977,713.00	4,176,915.88	2,977,713.00
其他	3,069,127.90	44,495,413.89	3,069,127.90
合计	6,046,840.90	48,673,372.08	6,046,840.90

## 53、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,224,200.60	145,380.95	2,224,200.60
债务重组损失			
对外捐赠支出	425,999.00		425,999.00
其他	5,675,903.65	139,805.74	5,675,903.65
合计	8,326,103.25	285,186.69	8,326,103.25

**54、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	85,279,042.73	4,102,935.58
递延所得税费用	23,874,483.64	-12,647,515.36
合计	109,153,526.37	-8,544,579.78

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本年发生额
利润总额	424,154,501.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	106,038,625.36
子公司适用不同税率的影响	-25,886,866.99
调整以前期间所得税的影响	1,403,790.73
非应税收入的影响	5,304,900.30
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,993,119.24
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,737,387.16
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	22,439,962.49
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	25,155.38
研发费用加计扣除的影响	-427,772.98
所得税费用	109,153,526.37

**55、其他综合收益**

详见附注六、38。

**56、现金流量表项目****(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	109,993,876.44	8,193,017.55
保函保证金	28,162,887.50	9,028,771.36
银行存款利息收入	4,333,902.49	1,369,299.36
收到的与收益相关的政府补助收入	2,877,488.00	2,911,445.64
营业外收入	2,016,053.06	2,310,939.62
收平罗县丰华冶金有限公司补偿款		1,896,200.00
收招标保证金		845,000.00
收回职工备用金及押金		33,000.00
其他	2,893,620.27	661,548.41
合计	150,277,827.76	27,249,221.94

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
管理费用中付现支出	191,805,180.42	39,052,832.29
销售费用中付现支出	49,342,842.52	11,680,944.56
支付的保函、票据保证金	22,141,918.08	3,797,554.03
财务手续费支出	10,801,111.14	298,257.37
营业外支出	3,646,484.42	
其他	29,905,111.53	17,007,317.83
合计	307,642,648.11	71,836,906.08

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购土地保证金		14,205,000.00
其他		64,765.68
处置资产缴纳的增值税	138,434.35	
合计	138,434.35	14,269,765.68

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到承兑汇票保证金	164,302,957.80	48,777,305.21
非金融机构借款	612,943,160.15	24,214,343.79
收到的与资产相关的政府补助收入	3,586,000.00	3,772,630.00
合计	780,832,117.95	76,764,279.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
承兑汇票保证金	133,518,139.69	42,392,264.39
非金融机构借款	707,082,758.26	20,000,000.00
融资服务手续费	6,249,525.91	
合计	846,850,423.86	62,392,264.39

57、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	315,000,975.05	-31,326,975.75
加：资产减值准备	46,781,995.60	35,988,774.36

补充资料	本年金额	上年金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	62,950,482.45	25,659,720.78
无形资产摊销	27,458,772.93	5,507,229.09
长期待摊费用摊销	1,709,536.13	777,080.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-57,699.10	-14,396,417.52
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,224,200.60	64,765.68
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	133,694.22	1,474,493.34
财务费用（收益以“-”号填列）	105,915,441.08	38,840,463.56
投资损失（收益以“-”号填列）	17,015,994.40	-6,229,554.37
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	28,169,550.85	-12,570,046.33
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-4,295,067.21	2,952,238.13
存货的减少（增加以“-”号填列）	-484,850,395.94	-218,178,999.85
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-743,619,105.49	21,612,588.16
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	438,710,754.65	86,097,468.35
其他	-20,208,162.56	-42,888,446.89
经营活动产生的现金流量净额	-206,959,032.34	-106,615,618.92
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	584,720,657.02	238,854,657.21
减：现金的年初余额	238,854,657.21	317,056,141.07
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	345,865,999.81	-78,201,483.86

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	223,757,313.57
其中：海南文盛新材料科技股份有限公司	
：赣州晨光稀土新材料股份有限公司	175,974,063.57
：四川省乐山市科百瑞新材料有限公司	47,783,250.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	24,858,783.54

项目	金额
其中：海南文盛新材料科技股份有限公司	8,821,508.49
：赣州晨光稀土新材料股份有限公司	7,868,700.77
：四川省乐山市科百瑞新材料有限公司	8,168,574.28
取得子公司支付的现金净额	198,898,530.03

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	584,720,657.02	238,854,657.21
其中：库存现金	287,497.32	237,512.62
可随时用于支付的银行存款	577,487,178.25	238,444,852.54
可随时用于支付的其他货币资金	6,945,981.45	172,292.05
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	584,720,657.02	238,854,657.21
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

58、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	109,261,092.83	银行承兑汇票、保函以及信用证等的保证金
应收票据	48,012,469.96	质押借款
固定资产	95,500,555.95	借款及银行授信额度抵押
无形资产	25,537,848.37	借款及银行授信额度抵押
其他非流动资产	66,330,010.00	借款抵押
合计	344,641,977.11	

59、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,256,751.09	6.534200	34,348,662.97
日元	25,000.00	0.057783	1,444.58
新加坡元	22,520.18	4.883100	109,968.29

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
越南盾	331,084,845.00	0.000288	95,259.77
应收账款			
其中：美元	3,041,527.80	6.534200	19,873,950.95
其他应收款			
其中：美元	453,191.34	6.534200	2,961,242.85
短期借款			
其中：美元	7,900,000.00	6.534200	51,620,180.00
应付账款			
其中：美元	5,211,153.62	6.534200	34,050,719.99
其他应付款			
其中：美元	12,151,673.20	6.534200	79,401,463.00

## 七、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

#### (1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
海南文盛新材料科技股份有限公司	2017-2-9	1,531,216,093.04	100.00	购买	2017-2-9	工商变更过户手续完成	1,296,541,788.45	197,087,170.07
赣州晨光稀土新材料股份有限公司	2017-2-9	1,328,908,469.60	100.00	购买	2017-2-9	工商变更过户手续完成	2,605,549,274.45	218,017,996.81
四川省乐山市科百瑞新材料有限公司	2017-2-9	189,616,073.57	71.43	购买	2017-2-9	工商变更过户手续完成	578,539,786.95	46,850,704.26

#### 分步实现企业合并且在本年取得控制权的情况

取得股权时点	取得成本	取得比例 (%)	取得方式
2013-11-18	24,144,000.00	28.57	购买
2017-2-9	189,616,073.57	71.43	购买

#### (2) 合并成本及商誉

项目	海南文盛新材料科技股份有限公司	赣州晨光稀土新材料股份有限公司	四川省乐山市科百瑞新材料有限公司
合并成本			
—现金		175,974,063.57	47,783,250.00

项目	海南文盛新材料科技股份有限公司	赣州晨光稀土新材料股份有限公司	四川省乐山市科百瑞新材料有限公司
—非现金资产的公允价值			
—发行或承担的债务的公允价值			
—发行的权益性证券的公允价值	1,531,216,093.04	1,152,934,406.03	141,832,823.57
—或有对价的公允价值			
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值			25,314,092.51
—其他			
合并成本合计	1,531,216,093.04	1,328,908,469.60	214,930,166.08
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	1,093,511,328.53	1,166,968,944.50	88,599,323.78
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	437,704,764.51	161,939,525.10	126,330,842.30

① 合并成本公允价值的确定

合并对价中非现金资产的公允价值以经中联资产评估集团有限公司按收益法估值方法确定的估值结果确定。被合并净资产公允价值以经中联资产评估集团有限公司按资产基础法估值方法确定的估值结果确定。

本公司以发行权益性证券作为该项企业合并的对价，共发行 409,089,130.00 股，每股面值为人民币 1 元，发行价按上市公司发行股份的价格不得低于市场参考价的 90%。市场参考价为本次发行股份及支付现金购买资产的董事会决议公告日前 20 个交易日、60 个交易日或者 120 个交易日的公司股票交易均价之一确定。参与合并各方交换有表决权股份的比例为。

本次发行股份及支付现金购买资产的定价基准日为公司第五届董事会第三十次会议决议公告日，公司已于 2015 年 7 月 27 日起连续停牌。经计算，公司本次发行股份及支付现金购买资产可选择的参考价为：

单位：元/股

市场参考价	交易均价	交易均价的 90%
前 20 个交易日	23.9301	21.5371
前 60 个交易日	32.4793	29.2314
前 120 个交易日	32.1896	28.9706

通过与交易对方之间的协商，并兼顾各方利益，本公司确定本次发行价格采用定价基准日前 20 个交易日公司股票交易均价作为市场参考价，并以该市场参考价的 90% 作为发行价格，即 21.5371 元/股，符合《重组办法》的相关规定。

② 大额商誉形成的主要原因

本公司本年成功收购海南文盛新材料科技股份有限公司 100% 股权、赣州晨光稀土

新材料股份有限公司 100%股权和四川省乐山市科百瑞新材料有限公司 71.43 股权,收购成本超过该三公司可辨认净资产公允价值的部分将作为商誉在合并财务报表中反映。该项收购产生的商誉合计为 72,597.51 万元。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	海南文盛新材料科技股份有限公司		赣州晨光稀土新材料股份有限公司		四川省乐山市科百瑞新材料有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:						
货币资金	95,216,854.29	95,216,854.29	43,837,723.90	43,837,723.90	8,168,574.28	8,168,574.28
应收款项	702,600,664.56	702,600,664.56	914,841,382.15	914,841,382.15	159,188,318.55	159,188,318.55
存货	710,740,402.39	710,065,003.92	985,748,653.47	967,992,867.01	92,129,306.25	91,708,711.01
固定资产	164,114,682.55	151,114,915.50	165,650,239.90	145,369,307.45	5,743,098.99	5,988,947.54
无形资产	139,438,079.83	48,370,557.55	128,409,724.23	44,323,403.90	13,476,052.76	3,759,018.27
其他资产	51,688,506.99	51,688,506.99	179,307,859.82	152,494,571.17	1,067,852.36	1,067,852.36
资产合计	1,863,799,190.61	1,759,056,502.81	2,417,795,583.47	2,268,859,255.58	279,773,203.19	269,881,422.01
负债:						
借款	162,527,120.62	162,527,120.62	506,356,768.78	506,356,768.78	6,900,000.00	6,900,000.00
应付款项	579,762,111.04	579,762,111.04	649,164,576.27	649,164,576.27	182,790,112.23	182,790,112.23
递延所得税负债	27,566,647.70	1,380,975.75	22,737,080.60		1,483,767.18	
其他负债	431,982.72	431,982.72	33,153,094.89	33,153,094.89		
负债合计	770,287,862.08	744,102,190.13	1,211,411,520.54	1,188,674,439.94	191,173,879.41	189,690,112.23
净资产	1,093,511,328.53	1,014,954,312.68	1,206,384,062.93	1,080,184,815.64	88,599,323.78	80,191,309.78
减: 少数股东权益			25,199,678.34	24,588,509.26		
减: 归母专项储备			14,215,440.09	14,215,440.09		
取得的净资产	1,093,511,328.53	1,014,954,312.68	1,166,968,944.50	1,041,380,866.29	88,599,323.78	80,191,309.78

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法和主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
四川省乐山市科百瑞新材料有限公司	37,217,171.29	25,314,092.51	11,903,078.78	中联评估出具的评估报告确定	

## 2、同一控制下企业合并

无。

## 3、反向购买

无。

## 4、其他原因的合并范围变动

本公司的子公司乐山盛和稀土股份有限公司与北京金誉稀土材料有限公司(以下简称“北京金誉”)于 2017 年 4 月份共同出资在新加坡注册成立盛和资源(新加坡)国际贸易有限公司。盛和资源(新加坡)国际贸易有限公司经营范围为进出口贸易和投资,公司董事长王全根。经商务厅备案的投资总额为 150 万美元,其中乐山盛和持股 70%,北京金誉稀土材料有限公司持股 30%。

2017 年 12 月 4 日,乐山盛和稀土股份有限公司在四川省乐山市设立全资子公司乐山盛和新材料科技有限公司(以下简称“乐山盛和新材料”)。乐山盛和新材料科技有限公司,注册资本 5000 万人民币元,法定代表人王延莉,统一社会信用代码 91511112MA665W8Y72,公司经营范围为:稀土应用技术转让、技术咨询服务;稀有稀土金属及应用类产品(不含危险化学品)、钢材、化工产品(不含危险化学品)、建筑材料、玻纤产品和材料、太阳能光电产品和材料、金属矿、非金属矿、稀土矿销售;自营和代理各类商品和技术的进出口业务(国家限定和禁止公司经营的商品及技术除外)。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
乐山盛和稀土股份有限公司	乐山	乐山	生产制造	99.9999		非同一控制下企业合并
四川润和催化新材料股份有限公司	乐山	乐山	生产制造		38.12	非同一控制下企业合并
德昌盛和新材料科技有限公司	德昌县	德昌县	商品流通		100.00	投资设立
盛和资源(德昌)有限公司	德昌县	德昌县	生产制造	100.00		投资设立
盛康宁(上海)矿业投资有限公司	上海	上海	咨询行业	90.00		投资设立
米易盛泰矿业有限责任公司	攀枝花	攀枝花	生产制造	51.43		投资设立
盛和资源(新加坡)有限公司	新加坡	新加坡	商品流通		100.00	投资设立
盛和资源(新加坡)国际贸易有限公司	新加坡	新加坡	商品流通		70.00	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
乐山盛和新材料科技有限公司	乐山	乐山	商品流通		100.00	投资设立
成都市润和盛建石化工程技术有限公司	成都	成都	咨询行业		100.00	投资设立
润和国际有限公司	新加坡	新加坡	商品流通		100.00	投资设立
越南稀土有限公司	越南	越南	生产制造		90.00	非同一控制下企业合并
赣州晨光稀土新材料股份有限公司	赣州	赣州	生产制造	99.99	0.01	非同一控制下企业合并
赣州步莱钽新资源有限公司	赣州	赣州	生产制造		100.00	投资设立
全南县新资源稀土有限责任公司	全南	全南	生产制造		99.00	非同一控制下企业合并
赣州中辰精细化工科技有限公司	赣州	赣州	生产制造		70.00	投资设立
赣州奥利斯特有色金属回收有限公司	赣州	赣州	商品流通		100.00	投资设立
赣州晨兴矿产品有限公司	赣州	赣州	商品流通		60.00	投资设立
海南文盛新材料科技股份有限公司	海口	海口	生产制造	99.99	0.01	非同一控制下企业合并
海南海拓矿业有限公司	文昌	文昌	生产制造		100.00	非同一控制下企业合并
福建文盛矿业有限公司	长泰县	长泰县	生产制造		100.00	非同一控制下企业合并
防城港市文盛矿业有限公司	防城港	防城港	选矿		100.00	同一控制下企业合并
雅安文盛精细锆有限公司	天全县	天全县	矿产品加工		100.00	同一控制下企业合并
四川文盛钛业有限公司	天全县	天全县	生产制造		100.00	投资设立
广西文盛矿业有限公司	钦州	钦州	生产制造		100.00	投资设立
文盛新材(香港)有限公司	香港	香港	商品流通		100.00	投资设立
四川省乐山市科百瑞新材料有限公司	峨边县	峨边县	生产制造	71.43	28.57	非同一控制下企业合并

注：本公司持有四川润和催化新材料股份有限公司 38.12%的股权，是四川润和催化新材料股份有限公司三十七个股东中持股比例最大的，在董事会中占有大多数，能够对公司进行控制。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
-------	---------------	--------------	--------------	------------

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
乐山盛和稀土股份有限公司	0.0001	-16.94		829.08
全南县新资源稀土有限责任公司	1.00	604,486.78		3,318,558.31

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
乐山盛和稀土股份有限公司	2,267,901,219.76	542,776,199.39	2,810,677,419.15	1,776,974,657.08	24,124,843.44	1,801,099,500.52
全南县新资源稀土有限责任公司	427,773,336.40	116,960,321.50	544,733,657.90	204,303,493.34	8,574,333.17	212,877,826.51

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
乐山盛和稀土股份有限公司	1,751,085,109.79	454,705,371.57	2,205,790,481.36	1,032,718,906.55	121,368,083.69	1,154,086,990.24
全南县新资源稀土有限责任公司						

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
乐山盛和稀土股份有限公司	1,186,001,717.90	-16,938,837.71	-4,814,615.03	-147,548,701.69
全南县新资源稀土有限责任公司	280,440,489.37	60,448,678.40		25,944,739.39

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
乐山盛和稀土股份有限公司	1,304,223,453.97	26,358,066.35	45,157,646.15	-51,171,264.66
全南县新资源稀土有限责任公司				

(4) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

## 3、在合营企业或联营企业中的权益

### (1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
苏州天索投资有限公司	苏州工业园区	苏州工业园区	投资咨询及管理		30.30	权益法
中铝四川稀土有限公司	德昌县凤凰大道三段	德昌县凤凰大道三段	稀土有色金属矿产品的研究开发及销售		30.50	权益法
平罗县丰华冶金有限公司	平罗县太西镇太沙路东侧	平罗县太西镇太沙路东侧	稀土合金的生产及销售	33.51		权益法
冕宁县冕里稀土选矿有限责任公司	冕宁县里庄乡	冕宁县里庄乡	稀土及伴生矿开采、加工、销售	36.00		权益法
深圳盛和岭南投资有限公司	深圳市前海深港合作区	深圳市前海深港合作区	投资咨询及管理	43.24		权益法

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额				
	苏州天索	中铝四川	丰华冶金	冕里稀土	深圳岭南
流动资产	31,548,944.26	56,180,454.45	37,932,280.80	35,739,168.47	18,508,662.19
其中：现金和现金等价物	6,267,850.65	50,680,454.45	3,642,681.56	1,752,096.78	508,662.19
非流动资产	12,873,834.81	28,470,789.22	70,173,438.64	59,915,567.43	
资产合计	44,422,779.07	84,651,243.67	108,105,719.44	95,654,735.90	18,508,662.19
流动负债	3,413,194.46	137,081.39	39,018,241.07	7,713,422.01	120,000.00
非流动负债					
负债合计	3,413,194.46	137,081.39	39,018,241.07	7,713,422.01	120,000.00
少数股东权益	1,686,413.88				
归属于母公司股东权益	39,323,170.73	84,514,162.28	69,087,478.37	87,941,313.89	18,388,662.19
按持股比例计算的净资产份额	11,914,920.73	25,776,819.50	23,151,214.00	31,658,873.00	7,951,257.53
调整事项					

项目	年末余额/本年发生额				
	苏州天索	中铝四川	丰华冶金	冕里稀土	深圳岭南
—商誉					
—内部交易未实现利润		94,575.05			
—其他					
对联营企业权益投资的账面价值	11,990,420.56	25,776,819.50	24,474,744.56	61,438,105.83	7,951,853.92
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值					
营业收入	15,564,952.21	92,097,415.33	89,401,226.41		
财务费用	977.00	-493,870.78	337,734.91	44,531.69	-1,303.99
所得税费用	-179,871.72	294,416.15	1,273,656.70		
净利润	-6,236,696.03	834,756.98	7,243,419.28	-14,714,765.86	-101,187.81
终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	-6,236,696.03	834,756.98	7,243,419.28	-14,714,765.86	-101,187.81
本年度收到的来自联营企业的股利			871,900.00		

(续)

项目	年初余额/上年发生额				
	苏州天索	中铝四川	丰华冶金	冕里稀土	深圳岭南
流动资产	31,807,372.25	65,013,458.04	42,847,422.45	51,198,872.44	89,850.00
其中：现金和现金等价物	3,535,155.39	19,026,887.85	4,662,557.23	8,614,589.60	89,850.00
非流动资产	16,374,088.43	22,990,551.80	40,793,231.89	64,492,295.36	
资产合计	48,181,460.68	88,004,009.84	83,640,654.34	115,691,167.80	89,850.00
流动负债	1,081,880.04	4,324,604.54	19,207,647.86	18,640,682.35	100,000.00
非流动负债					
负债合计	1,081,880.04	4,324,604.54	19,207,647.86	18,640,682.35	100,000.00
少数股东权益	1,963,902.27				
归属于母公司股东权益	45,135,678.37	83,679,405.30	64,433,006.48	97,050,485.45	-10,150.00
按持股比例计算的净资产份	13,677,478.29	25,522,218.62	21,591,911.75	34,938,174.76	-4,388.86

项目	年初余额/上年发生额				
	苏州天索	中铝四川	丰华冶金	冕里稀土	深圳岭南
额					
调整事项					
—商誉					
—内部交易未实现利润					
—其他					
对联营企业权益投资的账面价值	13,677,478.29	25,522,218.62	22,914,753.85	67,820,878.84	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值					
营业收入	13,793,752.41	58,676,674.73	68,596,951.33	26,012,469.12	
财务费用	-35,320.16	-126,390.19	94,602.41	-67,084.69	
所得税费用	210,357.16	286,571.31	1,039,068.53	197,661.00	
净利润	-5,399,152.99	826,453.67	5,781,693.49	-2,859,384.61	
终止经营的净利润					
其他综合收益					
综合收益总额	-5,399,152.99	826,453.67	5,781,693.49	-2,859,384.61	
本年度收到的来自联营企业的股利					

注：根据增资协议约定，丰华冶金原股东承诺 2017 年目标公司最低实现净利润不少于 635.24 万元。丰华冶金 2017 年度审计报告净利润不足 635.24 万元，不足部分丰华冶金原股东承诺在 2018 年度以现金方式向本公司作出补偿。

#### 4、特殊目的主体或通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

本公司与汉鑫矿业及其股东签订托管协议，由本公司受托经营管理汉鑫矿业，托管期限自 2012 年 10 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日，为期 5 年。协议各方同意，在托管期限内，本公司将固定净利润留存汉鑫矿业后，剩余净利润作为托管费归本公司所有。

依据托管协议，2012 年 10 月 1 日至 2012 年 12 月 31 日留存固定净利润为 400 万元，2013 年度留存固定净利润为 1600 万元，2014 年度留存固定净利润为 1600 万元，2015 年度留存固定净利润为 2000 万元，2016 年度留存固定净利润为 2400 万元，2017 年 1 月 1 日至 2017 年 9 月 30 日留存固定净利润为 2000 万元。根据本公司与四川地质矿产公司新的协议约定，2017 年 10 月 1 日至 2017 年 12 月 31 日，汉鑫需留存固定净利润为 500

万元。

本年汉鑫矿业实现净利润超过留存固定净利润 2500 万元，乐山盛和实现对汉鑫矿业的托管收益 17,874,971.01 元。

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

### （一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1、市场风险

##### （1）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2017 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	年末数	年初数
现金及现金等价物	40,110,719.29	
应收账款	21,960,353.68	
其他应收款	23,472,222.29	
短期借款	89,696,909.74	
应付账款	35,251,088.84	
其他应付款	81,022,065.29	

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响，但外币业务只占本公司销售业

务很少一部分，本公司主要业务仍然以人民币计价结算，因此，本公司承担的外汇变动风险不重大。

外汇风险敏感性分析：

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
现金及现金等价物	对人民币升值 5%	2,005,535.95	2,005,535.95	910,885.92	910,885.92
现金及现金等价物	对人民币贬值 5%	-2,005,535.95	-2,005,535.95	-910,885.92	-910,885.92
应收账款	对人民币升值 5%	1,098,017.69	1,098,017.69		
应收账款	对人民币贬值 5%	-1,098,017.69	-1,098,017.69		
其他应收款	对人民币升值 5%	1,173,611.11	1,173,611.11		
其他应收款	对人民币贬值 5%	-1,173,611.11	-1,173,611.11		
短期借款	对人民币升值 5%	-4,484,845.49	-4,484,845.49		
短期借款	对人民币贬值 5%	4,484,845.49	4,484,845.49		
应付账款	对人民币升值 5%	-1,762,554.44	-1,762,554.44		
应付账款	对人民币贬值 5%	1,762,554.44	1,762,554.44		
其他应付款	对人民币升值 5%	-4,051,103.27	-4,051,103.27		
其他应付款	对人民币贬值 5%	4,051,103.27	4,051,103.27		

## (2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款(详见本附注六、21、30、31)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。
- 由于本公司取得的借款主要为固定利率，故本公司承担的因利率变动风险不重大。

### (3) 其他价格风险

本公司持有的分类为可供出售金融资产和交易性金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量，其比例占资产总额的比例很小。因此，本公司承担着证券市场变动的风险不重大。

## 2、信用风险

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，详见本附注六、4“应收账款”及本附注六、6“其他应收款”的披露。

## 3、流动风险

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

本公司将银行借款作为主要资金来源。2017年12月31日，本公司尚未使用的银行借款以及银行承兑汇票授信额度为人民币 184,087.03 万元（2016年12月31日:15,828.38 万元）。

## 十、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			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				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
1、交易性金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	2,165,480.00			2,165,480.00
（3）衍生金融资产				
2、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				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				

项目	年末公允价值			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	
(二) 可供出售金融资产				
1、债务工具投资				
2、权益工具投资				
3、其他				
(三) 投资性房地产				
1、出租的土地使用权				
2、出租的建筑物				
3、持有并准备增值后转让的土地使用权				
(四) 生物资产				
1、消耗性生物资产				
2、生产性生物资产				
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>				
(五) 交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
(六) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	1,546,560.00			1,546,560.00
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>	1,546,560.00			1,546,560.00
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
<b>非持续以公允价值计量的资产总额</b>				
<b>非持续以公允价值计量的负债总额</b>				

## 2、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

持有的以公允价值计量的可供出售金融资产为上市公司股票，公允价值依据为 2017 年 12 月 31 日上市公司的收盘价格。

持有的以公允价值计量的可供出售金融负债为子公司赣州晨光稀土新材料股份有限公司远期外汇合约，公允价值依据为 2017 年 12 月 31 日香港交易所的远期外汇合约价格。

## 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

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

无。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

无。

6、持续的公允价值计量项目，本年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

无。

7、本年内发生的估值技术变更及变更原因

无。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以账面成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款、可供出售金融资产、短期借款、应付票据、应付账款、应付利息、其他应付款等。

本公司不以公允价值作为后续计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异不重大。

## 十一、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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 (%)
中国地质科学院矿产综合利用研究所	四川省成都市二环路南三段	矿产资源综合利用、矿业工程研究、矿产品鉴定	3,321.00	20.14	20.14

注：本公司的最终控制方是财政部。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。本年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	与本公司的关系
中铝四川稀土有限公司	联营企业
平罗县丰华冶金有限公司	联营企业

合营或联营企业名称	与本公司的关系
冕宁县冕里稀土选矿有限责任公司	联营企业
深圳盛和岭南投资有限公司	联营企业
苏州天索投资有限公司	联营企业

#### 4、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
安徽包钢稀土永磁合金制造有限责任公司	股东北方稀土控制的企业
包钢天彩靖江科技有限公司	股东北方稀土控制的企业
包钢稀土国贸（赣州）有限公司	股东北方稀土控制的企业
包头钢铁（集团）有限责任公司	股东北方稀土控制的企业
包头华美高科有限公司	股东北方稀土控制的企业
包头华美稀土高科有限公司	股东北方稀土控制的企业
包头科日稀土材料有限公司	股东北方稀土控制的企业
包头市飞达稀土有限责任公司	股东北方稀土控制的企业
包头市红天宇稀土磁材有限公司	股东北方稀土控制的企业
包头市金蒙稀土有限责任公司	股东北方稀土控制的企业
包头市京瑞新材料有限公司	股东北方稀土控制的企业
包头市稀宝博为医疗系统有限公司	股东北方稀土控制的企业
包头市新达茂稀土有限公司	股东北方稀土参股的企业
包头天骄清美稀土抛光粉有限公司	股东北方稀土控制的企业
包头稀土产品交易所有限公司	股东北方稀土参股的企业
包头稀土研究院	股东北方稀土控制的企业
包头昭和稀土高科技材料有限公司	股东北方稀土参股的企业
北京金誉稀土材料有限公司	盛和新加坡国贸的股东
北京三吉利新材料有限公司	股东北方稀土控制的企业
曾明	公司副总经理，四川润和董事
程似锦	四川润和董事会秘书
德清汇融股权投资合伙企业（有限合伙）	红石矿业股东
董艳	海南文盛总经理助理
杜爱华	四川润和股东
范婧	四川润和职工监事
范帅帅	四川润和董事
福建长泰集智能源投资中心（有限合伙）	海南文盛高管及法人之妹妹董艳控股的企业
傅若雪	四川润和监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
甘肃稀土新材料股份有限公司	股东北方稀土控制的企业
赣州德鹏投资管理有限公司	赣州虔盛控制的公司
赣州高能创业投资管理有限公司	红石矿业股东
赣州格瑞特永磁科技有限公司	本公司股东黄平所控制的公司
赣州红石矿业创业投资中心（有限合伙）	本公司股东
赣州虔盛创业投资中心(有限合伙)	本公司股东
赣州盛虔投资管理有限公司	赣州虔盛股东
赣州世宇实业有限公司	孙公司晨兴矿产品的股东
赣州市赣县区世瑞新材料有限公司	红石矿业联营企业
赣州腾远钴业有限公司	股东黄平之配偶所控制的公司
赣州沃本新材料投资有限公司	本公司股东
格陵兰矿物能源有限公司	乐山盛和参股公司
何宏	晨兴矿产品股东赣州世宇实际控制人
何连清	四川润和股东
何永辉	孙公司中辰的少数股东
胡朔商	四川润和股东
胡泽松	本公司法人
湖南中核金原新材料有限责任公司	本公司参股的公司
华贵人寿保险股份有限公司	本公司参股的公司
黄平	本公司股东
黄小玲	沃本新材料股东
惠州润建发新能源有限公司	四川润和股东、董事长卓润生参股并担任董事长、法定代表人、股东的公司
惠州润利发新能源有限公司	四川润和股东、董事长卓润生参股并担任董事长、法定代表人、股东的公司
江西省赣州市国有资产经营有限责任公司	红石矿业股东
金占云	本公司高管，四川润和董事
巨星农牧股份有限公司	本公司股东参股的企业
乐山巨星生物科技有限公司	本公司股东参股的企业
乐山巨星新材料有限公司	四川巨星集团控股公司
雷华楠	四川润和股东
黎东	四川润和股东、副总经理
李鹏	四川润和股东
李琪	本公司高管，四川润和董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
廖岚	本公司高管，四川润和监事会主席
林钢	孙公司全南县新资源有限责任公司股东
蔺尚举	本公司股东
刘如玲	四川润和股东
刘玉	四川润和股东、财务负责人
罗彬	本公司股东
罗杰盛	四川润和股东、副总经理
罗洁	股东黄平之配偶
罗应春	股东王晓晖之配偶；四川润和股东
马鞍山锐凯特新材料有限公司	四川润和股东、董事长卓润生参股并担任董事长、法定代表人、股东的公司
芒廷帕斯矿山运营有限公司	乐山盛和参股企业、海外稀土项目公司
内蒙古包钢和发稀土有限公司	股东北方稀土控制的企业
内蒙古包钢稀土磁性材料有限责任公司	股东北方稀土控制的企业
内蒙古包钢稀土国际贸易有限公司	股东北方稀土控制的企业
内蒙古航天金峡化工有限责任公司	股东北方稀土控制的企业
内蒙古科镍氢动力电池有限公司	股东北方稀土控制的企业
内蒙古希捷环保科技有限公司	股东北方稀土控制的企业
内蒙古稀奥科镍氢动力电池有限公司	股东北方稀土控制的企业
内蒙古稀奥科贮氢合金有限公司	股东北方稀土控制的企业
宁波包钢展昊新材料有限公司	股东北方稀土控制的企业
戚涛	本公司股东
青岛石大卓越投资有限公司	四川润和股东、董事长卓润生参股并担任董事长、法定代表人、股东的公司
青岛阳生矿业有限责任公司	中国地质科学院矿产综合利用研究所参股公司
全南包钢晶环稀土有限公司	股东北方稀土控制的企业
山东丰元化学股份有限公司	孙公司赣州中辰精细化工科技有限公司的股东
山东钢研中铝稀土科技有限公司	本公司参股的公司
山西煤炭运销集团有限公司	本公司股东
山西省焦炭集团有限责任公司	本公司股东参股的企业
上海秉圆资产管理有限公司	四川润和股东
上海鄂博稀土贸易有限公司	股东北方稀土控制的企业
上海益菁资产管理有限公司	四川润和股东
上犹晨光物业管理服务有限公司	股东黄平所控制的公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上犹晨光稀土新材料科技有限公司	股东黄平所控制的公司
深圳福星资本管理有限公司	四川润和股东
深圳润丰利投资控股有限公司	四川润和股东、董事长卓润生参股并担任监事、 股东
深圳润福信科技有限公司	四川润和股东、董事长卓润生参股并担任董 东；四川润和股东王洪飞担任股东、法定代 表人、总经理、执行董事
四川发展（控股）有限责任公司	四川润和股东
四川汉鑫矿业发展有限公司	乐山盛和托管企业
四川巨星企业集团有限责任公司	本公司股东
四川省地质矿产公司	本公司股东
宋晶莹	四川润和股东
苏州博润玲珑股权投资中心（有限合伙）	四川润和股东
孙兆江	四川润和股东
谭康为	四川润和股东
谭少伟	四川润和股东
唐光跃	董事，总经理
汪石发	四川润和股东
王洪飞	四川润和股东，副总经理
王金庸	本公司股东，四川润和股东
王全根	本公司股东
王晓晖	本公司股东，四川润和股东
王泳	四川润和股东
温恒忠	四川润和股东
翁荣贵	董事，副总经理
吴进平	孙公司赣州中辰精细化工科技有限公司的 股东
五原县润泽稀土有限责任公司	股东北方稀土控制的企业
武汉光谷博润新三板投资中心（有限合伙）	四川润和股东
夏兰田	财务总监
新疆伟创富通股权投资有限合伙企业	本公司股东
信丰县包钢新利稀土有限责任公司	股东北方稀土控制的企业
烟台清瑞环保科技有限公司	四川润和股东、董事长卓润生参股并担任 股东
杨勇	海南文盛总经理助理
尹九冬	四川润和股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宇大军	四川润和股东
张宏伟	四川润和股东
张俊	四川润和股东，董事，总经理
张明远	四川润和股东
张苏	四川润和股东
中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司	本公司股东
中国地质科学院矿产综合利用研究所	本公司最终控制方
中山市天骄稀土材料有限公司	股东北方稀土控制的企业
重庆巨星农牧有限公司	本公司股东参股的企业
周丽萍	四川润和董事
周杨	四川润和股东
朱云先	四川润和股东
卓立亮	四川润和股东
卓润生	四川润和股东，持有公司 25.1333%的股权；董事长
淄博包钢灵芝稀土高科技股份有限公司	股东北方稀土控制的企业
SeidouCo.,Ltd.（盛堂商事株式会社）	越南公司股东
BeijingJinyu'sBusinessPartn	北京金誉关联方
海南文盛投资有限公司	本公司股东
天津自贸区鑫泽通企业管理合伙企业(有限合伙)	本公司股东
上海铄京实业有限公司	本公司股东
深圳市方东和太投资中心(有限合伙)	本公司股东
海南文武贝投资有限公司	本公司股东
苏州和雅股权投资合伙企业（有限合伙）	本公司股东

## 5、关联方交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
四川汉鑫矿业发展有限公司	采购商品	135,650,785.76	114,486,854.49
包钢稀土国贸（赣州）有限公司	采购商品	64,356,461.40	
芒廷帕斯矿山运营有限公司	采购商品	37,163,257.43	
中铝四川稀土有限公司	采购商品	36,582,051.20	62,074,073.82
内蒙古包钢稀土国际贸易有限公司	采购商品	33,807,598.89	

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京金誉稀土材料有限公司	采购商品	13,948,717.94	
内蒙古航天金峡化工有限责任公司	采购商品	3,034,188.03	
赣州格瑞特永磁科技有限公司	采购商品	2,384,546.97	
甘肃稀土新材料股份有限公司	采购商品	2,326,099.14	
包头稀土产品交易所有限公司	采购商品	994,871.79	
BeijingJinyu'sBusinessPartn	借入资金-利息支出	647,545.66	
乐山巨星新材料有限公司	采购商品		52,823.07
乐山巨星新材料有限公司	接受劳务		40,000.00

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
内蒙古包钢稀土国际贸易有限公司	出售商品	312,968,162.12	
SeidouCo.,Ltd.（盛堂商事株式会社）	出售商品	9,824,311.76	
北京金誉稀土材料有限公司	出售商品	7,653,777.75	
内蒙古包钢稀土磁性材料有限责任公司	出售商品	5,444,444.44	
平罗县丰华冶金有限公司	出售商品	4,233,484.41	1,102,495.73
芒廷帕斯矿山运营有限公司	出售商品	3,402,838.81	
包钢稀土国贸（赣州）有限公司	出售商品	3,135,042.74	
赣州世宇实业有限公司	出售商品	3,128,205.13	
信丰县包钢新利稀土有限责任公司	出售商品	2,450,854.70	
包头稀土产品交易所有限公司	出售商品	1,371,510.80	
包头稀土研究院	出售商品	1,197,008.55	
安徽包钢稀土永磁合金制造有限责任公司	出售商品	694,358.97	
赣州格瑞特永磁科技有限公司	出售商品	346,153.85	
全南包钢晶环稀土有限公司	出售商品	298,290.60	
甘肃稀土新材料股份有限公司	出售商品	227,354.92	
格陵兰矿物能源有限公司	出售商品	1,518.13	

(2) 关联受托管理/委托管理情况

本公司作为受托方

委托方名称	受托方名称	托管资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本年确认的托管收益
四川汉龙（集团）有限公司、四川省地质矿产公司	乐山盛和稀土股份有限公司	矿产资源	2012年10月1日	2017年12月31日	托管公司实现收益扣除支付委托方约定每年固定净利润	-2,791,778.45

(3) 关联租赁情况

本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
黄平	办公楼	283,080.00	200,160.00

(4) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	实际担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
四川润和	300,000.00	2016-9-8	2017-3-8	是
四川润和	120,000.00	2016-9-23	2017-3-23	是
四川润和	300,000.00	2016-9-23	2017-3-23	是
四川润和	270,000.00	2016-9-23	2017-3-23	是
四川润和	30,000.00	2016-9-23	2017-3-23	是
四川润和	71,800.00	2016-10-26	2017-4-26	是
四川润和	600,000.00	2016-10-9	2017-4-9	是
四川润和	60,000.00	2016-10-9	2017-4-9	是
四川润和	60,000.00	2016-10-9	2017-4-9	是
四川润和	3,000,000.00	2016-10-12	2017-4-12	是
四川润和	4,800,000.00	2016-11-11	2017-5-11	是
四川润和	4,740,000.00	2016-11-25	2017-5-25	是
四川润和	50,400.00	2016-11-25	2017-5-25	是
四川润和	138,000.00	2016-12-9	2017-6-9	是
四川润和	5,760,000.00	2016-12-6	2017-6-6	是
四川润和	960,000.00	2016-12-6	2017-6-6	是
四川润和	180,000.00	2016-12-9	2017-6-9	是
四川润和	156,000.00	2016-12-9	2017-6-9	是
四川润和	120,000.00	2016-12-9	2017-6-9	是
四川润和	180,000.00	2017-3-15	2017-8-15	是
四川润和	120,000.00	2017-3-15	2017-8-15	是
四川润和	60,000.00	2017-3-24	2017-9-24	是
四川润和	78,000.00	2017-3-24	2017-9-24	是
四川润和	180,000.00	2017-3-24	2017-9-24	是
四川润和	60,000.00	2017-3-24	2017-9-24	是
四川润和	162,000.00	2017-3-24	2017-9-24	是

四川润和	60,000.00	2017-3-24	2017-9-24	是
四川润和	120,000.00	2017-3-24	2017-9-24	是
四川润和	122,040.00	2017-4-12	2017-10-12	是
四川润和	787,500.00	2017-4-14	2017-10-12	是
四川润和	60,000.00	2017-4-12	2017-10-12	是
四川润和	120,000.00	2017-4-12	2017-10-12	是
四川润和	120,000.00	2017-4-12	2017-10-12	是
四川润和	600,000.00	2017-4-12	2017-10-12	是
四川润和	480,000.00	2017-4-12	2017-10-12	是
四川润和	120,000.00	2017-4-12	2017-10-12	是
四川润和	60,000.00	2017-4-12	2017-10-12	是
四川润和	57,433.80	2017-4-12	2017-10-12	是
四川润和	89,238.00	2017-4-12	2017-10-12	是
四川润和	420,000.00	2017-4-12	2017-10-12	是
四川润和	60,000.00	2017-4-12	2017-10-12	是
四川润和	240,000.00	2017-4-12	2017-10-12	是
四川润和	60,000.00	2017-4-12	2017-10-12	是
四川润和	120,000.00	2017-4-12	2017-10-12	是
四川润和	30,000.00	2017-4-14	2017-10-12	是
四川润和	60,000.00	2017-4-12	2017-10-12	是
四川润和	27,828.60	2017-4-12	2017-10-12	是
四川润和	24,000.00	2017-4-12	2017-10-12	是
四川润和	61,200.00	2017-4-12	2017-10-12	是
四川润和	198,000.00	2017-5-18	2017-11-18	是
四川润和	900,000.00	2017-5-18	2017-11-18	是
四川润和	60,000.00	2017-5-18	2017-11-18	是
四川润和	180,000.00	2017-5-18	2017-11-18	是
四川润和	60,000.00	2017-5-18	2017-11-18	是
四川润和	180,000.00	2017-5-18	2017-11-18	是
四川润和	120,000.00	2017-5-18	2017-11-18	是
四川润和	300,000.00	2017-5-18	2017-11-18	是
四川润和	600,000.00	2017-5-25	2017-11-18	是
四川润和	91,800.00	2017-6-8	2017-12-8	是
四川润和	30,000.00	2017-6-14	2017-12-14	是

四川润和	101,931.00	2017-6-14	2017-12-14	是
四川润和	300,000.00	2017-6-14	2017-12-14	是
四川润和	40,200.00	2017-6-14	2017-12-14	是
四川润和	30,000.00	2017-6-14	2017-12-14	是
四川润和	60,000.00	2017-6-14	2017-12-14	是
四川润和	60,000.00	2017-6-14	2017-12-14	是
四川润和	60,000.00	2017-6-14	2017-12-14	是
四川润和	60,000.00	2017-6-14	2017-12-14	是
四川润和	46,800.00	2017-6-14	2017-12-14	是
四川润和	35,400.00	2017-6-8	2017-12-8	是
四川润和	219,000.00	2017-6-8	2017-12-8	是
四川润和	54,684.00	2017-6-8	2017-12-8	是
四川润和	60,000.00	2017-6-14	2017-12-8	是
四川润和	42,000.00	2017-6-8	2017-12-8	是
四川润和	120,000.00	2017-6-14	2017-12-14	是
四川润和	120,000.00	2017-7-21	2018-1-21	否
四川润和	120,000.00	2017-7-21	2018-1-21	否
四川润和	120,000.00	2017-7-21	2018-1-21	否
四川润和	180,000.00	2017-7-21	2018-1-21	否
四川润和	60,000.00	2017-7-21	2018-1-21	否
四川润和	60,000.00	2017-7-21	2018-1-21	否
四川润和	180,000.00	2017-8-9	2018-2-9	否
四川润和	120,000.00	2017-8-9	2018-2-9	否
四川润和	100,320.00	2017-8-9	2018-2-9	否
四川润和	117,600.00	2017-8-23	2018-2-23	否
四川润和	163,500.00	2017-8-23	2018-2-23	否
四川润和	208,800.00	2017-8-23	2018-2-23	否
四川润和	208,800.00	2017-8-23	2018-2-23	否
四川润和	1,800,000.00	2017-8-23	2018-2-23	否
四川润和	360,000.00	2017-8-23	2018-2-23	否
四川润和	180,000.00	2017-8-23	2018-2-23	否
四川润和	600,000.00	2017-8-23	2018-2-23	否
四川润和	25,800.00	2017-8-23	2018-2-23	否
四川润和	209,520.00	2017-8-29	2018-2-28	否

四川润和	21,000.00	2017-8-29	2018-2-28	否
四川润和	35,700.00	2017-8-30	2018-2-28	否
四川润和	20,715.00	2017-8-29	2018-2-28	否
四川润和	120,000.00	2017-8-29	2018-2-28	否
四川润和	132,000.00	2017-8-29	2018-2-28	否
四川润和	41,280.00	2017-8-29	2018-2-28	否
四川润和	360,000.00	2017-10-23	2018-4-23	否
四川润和	120,000.00	2017-10-31	2018-4-30	否
四川润和	120,000.00	2017-10-31	2018-4-30	否
四川润和	120,000.00	2017-10-31	2018-4-30	否
四川润和	120,000.00	2017-10-31	2018-4-30	否
四川润和	60,000.00	2017-10-31	2018-4-30	否
四川润和	60,000.00	2017-10-31	2018-4-30	否
四川润和	66,000.00	2017-10-31	2018-4-30	否
四川润和	60,000.00	2017-10-31	2018-4-30	否
四川润和	60,000.00	2017-10-31	2018-4-30	否
四川润和	60,000.00	2017-10-31	2018-4-30	否
四川润和	60,000.00	2017-10-31	2018-4-30	否
四川润和	60,000.00	2017-10-31	2018-4-30	否
四川润和	60,000.00	2017-10-31	2018-4-30	否
四川润和	60,000.00	2017-10-31	2018-4-30	否
四川润和	60,000.00	2017-10-31	2018-4-30	否
四川润和	60,000.00	2017-10-31	2018-4-30	否
四川润和	60,000.00	2017-10-31	2018-4-30	否
四川润和	60,000.00	2017-10-31	2018-4-30	否
四川润和	120,000.00	2017-11-3	2018-5-3	否
四川润和	216,000.00	2017-11-3	2018-5-3	否
四川润和	600,000.00	2017-11-17	2018-5-17	否
四川润和	120,000.00	2017-11-24	2018-5-24	否
四川润和	420,000.00	2017-11-29	2018-5-29	否
四川润和	144,000.00	2017-11-29	2018-5-29	否
四川润和	123,600.00	2017-11-29	2018-5-29	否
四川润和	30,000.00	2017-11-29	2018-5-29	否

四川润和	600,000.00	2017-11-29	2018-5-29	否
四川润和	240,000.00	2017-11-29	2018-5-29	否
四川润和	720,000.00	2017-12-6	2018-5-29	否
四川润和	600,000.00	2017-12-6	2018-6-6	否
四川润和	372,480.00	2017-12-6	2018-6-6	否
乐山盛和	50,000,000.00	2016-6-14	2017-6-13	是
乐山盛和	50,000,000.00	2016-11-22	2017-11-21	是
乐山盛和	50,000,000.00	2016-12-6	2017-12-5	是
乐山盛和	40,000,000.00	2016-5-26	2017-5-25	是
乐山盛和	30,000,000.00	2016-8-22	2017-8-21	是
乐山盛和	50,000,000.00	2016-7-29	2017-7-28	是
乐山盛和	10,000,000.00	2016-12-21	2017-12-21	是
乐山盛和	90,000,000.00	2016-12-21	2018-12-20	否
四川润和	10,000,000.00	2016-1-27	2017-1-26	是
四川润和	15,000,000.00	2016-2-1	2017-1-31	是
四川润和	5,000,000.00	2016-6-16	2017-9-18	是
四川润和	15,000,000.00	2016-6-16	2018-6-15	否
乐山盛和	50,000,000.00	2017-6-12	2018-1-26	否
乐山盛和	40,000,000.00	2017-9-11	2018-9-11	否
乐山盛和	10,000,000.00	2017-11-23	2018-11-21	否
乐山盛和	50,000,000.00	2017-12-8	2018-12-8	否
乐山盛和	200,000,000.00	2017-3-27	2018-12-26	否
四川润和	20,000,000.00	2017-2-28	2017-8-31	是
四川润和	20,000,000.00	2017-9-1	2018-2-28	否
四川润和	15,000,000.00	2017-1-23	2018-1-22	否
四川润和	20,000,000.00	2017-8-17	2018-8-16	否
四川润和	10,000,000.00	2017-1-10	2017-9-18	是
四川润和	10,000,000.00	2017-11-29	2019-11-28	否
科百瑞	40,000,000.00	2017-8-16	2020-8-15	否
赣州晨光	200,000,000.00	2017-4-1	2019-4-1	否
赣州晨光	200,000,000.00	2017-8-28	2020-8-27	否
赣州晨光	100,000,000.00	2017-7-11	2020-7-11	否
海南文盛	140,000,000.00	2017-5-24	2022-5-23	否
海南文盛	80,000,000.00	2017-12-21	2018-12-21	否

海南文盛	168,000,000.00	2017-4-19	2018-4-19	否
海南文盛	30,000,000.00	2017-6-6	2018-6-6	否
海南文盛	170,000,000.00	2017-6-6	2018-6-6	否
海南文盛	100,000,000.00	2017-6-26	2018-12-31	否
平罗县丰华冶金有限公司	40,000,000.00	担保两年		否

②本公司作为被担保方

担保方	实际担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王晓晖、罗应春	40,000,000.00	2017-8-16	2020-8-15	否
王晓晖	4,900,000.00	2015-1-14	2018-1-13	否
王晓晖	4,900,000.00	2015-3-2	2018-3-1	是
黄平、罗洁	104,000,000.00	2016-3-25	2019-3-25	否
罗洁上海写字楼	7,094,000.00	2016-11-17	2017-11-17	是
黄平、罗洁	50,000,000.00	2016-11-28	2017-11-28	是
黄平盛和资源限售股质押 3200 万股	150,000,000.00	2017-3-21	2019-3-15	否
黄平	500,000,000.00	2017-3-17	2020-3-16	否
担保见注 2:	947,960.06	2016-9-6	2017-1-4	是
担保见注 2:	2,213,996.27	2016-9-12	2017-1-10	是
担保见注 2:	4,661,664.00	2016-9-12	2017-1-10	是
担保见注 2:	11,834,200.61	2016-9-19	2017-1-17	是
担保见注 2:	2,673,055.65	2016-10-19	2017-2-16	是
担保见注 2:	3,685,283.47	2016-10-31	2017-2-28	是
担保见注 2:	2,730,852.72	2016-11-8	2017-3-8	是
担保见注 2:	2,684,975.56	2016-11-2	2017-3-2	是
担保见注 3	19,504,128.00	2016-10-14	2017-1-12	是
担保见注 3	23,472,000.00	2016-10-25	2017-4-23	是
担保见注 3	27,047,639.64	2016-11-1	2017-4-29	是
担保见注 3	20,287,980.00	2016-11-10	2017-5-7	是
担保见注 3	7,501,750.00	2016-12-8	2017-6-4	是
担保见注 3	17,862,320.00	2016-10-21	2017-1-19	是
担保见注 2:	8,000,000.00	2016-11-16	2017-3-6	是
担保见注 2:	4,000,000.00	2016-11-16	2017-3-8	是
担保见注 2:	6,000,000.00	2016-12-6	2017-3-27	是
海南文盛房产	2,713,400.00	2017-5-10	2022-5-9	否

担保见注 1	140,000,000.00	2017-6-5	2018-6-4	否
担保见注 3	125,000,000.00	2017-1-20	2018-1-19	否
董文、海南文盛的存货	130,000,000.00	2017-12-21	2018-12-21	否
董文	106,250,000.00	2016-6-15	2017-6-14	是
董文、谢俊容	13,500,000.00	2016-9-30	2017-9-26	是
海南文盛投资有限公司股权质押、董文	106,250,000.00	2017-9-6	2020-9-5	否
董文、谢俊容	30,000,000.00	2015-9-28	2016-9-28	是
董文、谢俊荣	30,000,000.00	2017-2-17	2018-2-17	否

注 1：海南文盛投资有限公司、海南文武贝投资有限公司、董文、谢俊容

注 2：海南文盛房产证、海南文盛投资有限公司、董文、谢俊容

注 3：董文、董赟，海南海拓矿业有限公司（土地及地上建筑物）、海南文盛投资有限公司、海南文武贝投资有限公司

(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：				
BeijingJinyu'sBusinessPartn	51,915,710.00	2017-6-28	2017-7-27	
BeijingJinyu'sBusinessPartn	14,361,099.00	2017-7-28	2018-6-30	
杨勇	20,000.00	2016-5-24	2017-2-18	
杨勇	30,000.00	2016-10-13	2017-2-18	
杨勇	50,000.00	2016-10-13	2017-5-15	
杨勇	19,280.00	2016-10-13		
杨勇	50,000.00	2017-6-27		
杨勇	50,000.00	2017-7-28		
杨勇	50,000.00	2017-11-7		
杨勇	100,000.00	2017-12-21		
海南文盛投资有限公司	4,000,000.00	2017-3-28	2017-3-29	
海南文盛投资有限公司	2,310,000.00	2017-3-29	2017-3-29	
海南文盛投资有限公司	690,000.00	2017-3-29	2017-3-29	
海南文盛投资有限公司	6,000,000.00	2017-3-27	2017-3-29	
海南文盛投资有限公司	20,880,000.00	2017-3-20	2017-3-26	
海南文盛投资有限公司	30,000,000.00	2017-3-20	2017-3-30	
海南文盛投资有限公司	19,120,000.00	2017-3-20	2017-3-29	
海南文盛投资有限公司	800,000.00	2017-3-21	2017-4-7	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
海南文盛投资有限公司	1,000,000.00	2017-3-21	2017-4-10	
海南文盛投资有限公司	2,000,000.00	2017-3-21	2017-4-20	
海南文盛投资有限公司	18,380,125.71	2017-3-21	2017-4-24	
海南文盛投资有限公司	5,000,000.00	2017-3-21	2017-4-5	
海南文盛投资有限公司	4,000,000.00	2017-3-21	2017-4-6	
海南文盛投资有限公司	11,000,000.00	2017-3-21	2017-4-1	
海南文盛投资有限公司	2,000,000.00	2017-4-11	2017-4-14	
海南文盛投资有限公司	2,000,000.00	2017-4-13	2017-4-14	
海南文盛投资有限公司	14,000,000.00	2017-6-7	2017-6-22	
海南文盛投资有限公司	13,000,000.00	2017-6-7	2017-6-22	
海南文盛投资有限公司	10,000,000.00	2017-6-7	2017-6-16	
海南文盛投资有限公司	4,000,000.00	2017-6-29	2017-7-4	
海南文盛投资有限公司	5,000,000.00	2017-6-29	2017-7-4	
海南文盛投资有限公司	1,870,000.00	2017-6-29	2017-7-20	
海南文盛投资有限公司	1,000,000.00	2017-7-17	2017-7-20	
海南文盛投资有限公司	200,000.00	2017-7-17	2017-8-2	
海南文盛投资有限公司	400,000.00	2017-7-17	2017-8-4	
海南文盛投资有限公司	400,000.00	2017-7-17	2017-8-7	
海南文盛投资有限公司	450,000.00	2017-8-8	2017-8-9	
海南文盛投资有限公司	1,232,100.00	2017-10-13	2017-11-6	
海南文盛投资有限公司	9,567,900.00	2017-10-13	2017-10-16	
海南文盛投资有限公司	10,000,000.00	2017-10-13	2017-10-17	
海南文盛投资有限公司	6,000,000.00	2017-10-13	2017-10-16	
海南文盛投资有限公司	4,000,000.00	2017-10-13	2017-10-20	
海南文盛投资有限公司	3,200,000.00	2017-10-13	2017-10-26	
海南文盛投资有限公司	10,500,000.00	2017-10-13	2017-10-26	
海南文盛投资有限公司	12,500,000.00	2017-10-13	2017-10-25	
海南文盛投资有限公司	16,000,000.00	2017-10-13	2017-10-24	
海南文盛投资有限公司	2,000,000.00	2017-10-13	2017-10-31	
海南文盛投资有限公司	2,500,000.00	2017-10-13	2017-10-25	
海南文盛投资有限公司	1,500,000.00	2017-10-13	2017-11-3	
海南文盛投资有限公司	3,910,179.80	2017-10-16	2017-11-14	
海南文盛投资有限公司	5,767,900.00	2017-10-16	2017-11-6	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
海南文盛投资有限公司	3,100,000.00	2017-10-16	2017-11-9	
海南文盛投资有限公司	800,000.00	2017-10-16	2017-11-7	
海南文盛投资有限公司	6,300,000.00	2017-10-16	2017-11-13	
海南文盛投资有限公司	6,351,920.20	2017-10-16	2017-11-9	
海南文盛投资有限公司	23,770,000.00	2017-10-16	2017-11-7	
海南文盛投资有限公司	8,910,179.80	2017-11-1	2017-11-14	
海南文盛投资有限公司	5,589,820.20	2017-11-1	2017-11-14	
海南文盛投资有限公司	15,500,000.00	2017-11-1	2017-11-14	
海南文盛投资有限公司	1,400,000.00	2017-12-14	2017-12-14	
海南文盛投资有限公司	1,000,000.00	2017-12-25	2017-12-29	
海南文盛投资有限公司	3,000,000.00	2017-12-25		
王晓晖	20,000,000.00	2017-6-28	2017-9-28	
王晓晖	10,000,000.00	2017-6-30	2017-9-28	
王晓晖	10,000,000.00	2017-6-30	2017-12-28	
罗应春	5,000,000.00	2017-5-17	2017-7-7	
罗应春	10,000,000.00	2017-5-17	2017-8-29	
罗应春	5,000,000.00	2017-5-17		
罗应春	10,000,000.00	2017-6-7		
江西晨光投资有限公司	2,000,000.00	2017-01-12	2017-03-20	
江西晨光投资有限公司	600,000.00	2017-01-23	2017-02-08	
江西晨光投资有限公司	1,900,000.00	2017-02-24	2017-03-20	
江西晨光投资有限公司	300,000.00	2017-05-05	2017-05-25	
江西晨光投资有限公司	4,369,860.00	2017-05-15	2017-05-15	
江西晨光投资有限公司	5,300,000.00	2017-05-15	2017-05-25	
江西晨光投资有限公司	30,000,000.00	2017-06-15	2017-06-15	
江西晨光投资有限公司	3,000,000.00	2017-05-04	2017-06-15	
江西晨光投资有限公司	1,757,874.58	2017-05-05	2017-06-15	
江西晨光投资有限公司	7,942,125.42	2017-05-05	2017-07-13	
拆出：				
米易泰升矿业有限责任公司	3,500,000.00	2016-12-1	2017-6-7	

(6) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	525.93 万元	530.04 万元

## 6、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
内蒙古包钢稀土国际贸易有限公司	50,300,243.92	2,513,750.00		
四川汉鑫矿业发展有限公司	69,545,821.49			
包头稀土产品交易所有限公司	50,841.68	2,542.08		
平罗县丰华冶金有限公司	6,325,559.76	1,048,545.38	6,375,189.76	1,561,576.93
SeidouCo.,Ltd.（盛堂商事株式会社）	6,562,166.38	328,108.32		
信丰县包钢新利稀土有限责任公司	640,084.32	32,004.22		
全南包钢晶环稀土有限公司	149,000.00	7,450.00		
合计	133,573,717.55	3,932,400.00	6,375,189.76	1,561,576.93
预付款项：				
芒廷帕斯矿山运营有限公司	300,292,615.31			
四川汉鑫矿业发展有限公司			109,757,240.78	
乐山巨星新材料有限公司			200,000.00	
山东丰元化学股份有限公司	151,900.00			
合计	300,444,515.31		109,957,240.78	
其他应收款：				
山西省焦炭集团有限责任公司	29,205,525.98		29,205,525.98	
山西省焦炭集团有限责任公司	3,819,885.10	550,338.27	2,474,188.02	210,204.31
四川汉鑫矿业发展有限公司	16,704,197.76	835,209.89		
米易泰升矿业有限责任公司			3,500,000.00	175,000.00
合计	49,729,608.84	1,385,548.16	35,179,714.00	385,204.31

## (2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付股利：		
中国地质科学院矿产综合利用研究所	12,743,204.96	12,743,164.96
四川省地质矿产公司	795,292.43	795,292.43
武汉荣盛投资有限公司	198,823.11	198,823.11
四川发展（控股）有限责任公司	1,660,827.00	1,660,827.00
卓润生	1,567.34	1,567.34
中国北方稀土（集团）高科技股份有限公司	34,225,000.00	

项目名称	年末余额	年初余额
林钢	4,000,000.00	
合计	53,624,714.84	15,399,674.84
应付账款：		
冕宁县冕里稀土选矿有限责任公司	1,214,262.85	1,214,262.85
芒廷帕斯矿山运营有限公司	31,224,365.56	
包钢稀土国贸（赣州）有限公司	8,429,059.83	
合计	40,867,688.24	1,214,262.85
其他应付款：		
唐光跃	6,000.00	4,500.00
罗杰盛	2,648.89	
卓润生	11,542.74	
四川汉鑫矿业发展有限公司		1,170,773.25
北京金誉稀土材料有限公司	64,493,337.06	
BeijingJinyu'sBusinessPartn	14,545,405.27	
冕宁县冕里稀土选矿有限责任公司		13,552,960.00
海南文盛投资有限公司	3,593,784.60	
董艳	68,263.36	68,263.36
合计	82,720,981.92	14,796,496.61

## 十二、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

本公司控股子公司乐山盛和稀土股份有限公司（以下简称“乐山盛和”）拟通过其控股子公司盛和资源（新加坡）国际贸易公司（以下简称“新加坡国贸”）与境外机构合作，联合投标海外稀土矿山项目，新加坡国贸将参股项目公司并为海外稀土矿山项目提供技术和市场服务。新加坡国贸与 MP MINE OPERATIONS LLC（以下简称“MPMO”）签署技术服务协议、包销协议、市场和分销协议、担保协议、股东间协议和质押协议。新加坡国贸签署的系列合作协议在项目中标、资产完成交割当日才生效。按照前述协议，新加坡国贸拟向 MPMO 支付 5000 万美元的预付款，同意乐山盛和为新加坡国贸履行付款义务提供担保。

### 2、或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

①德昌盛和新材料科技有限公司分别于 2015 年 10 月 13 日和 2015 年 12 月 21 日，两次与赣县金鹰稀土实业有限公司签订了《购销合同》，合同约定由德昌盛和新材料科技

有限公司向赣县金鹰稀土实业有限公司购买氧化镨 2000 公斤和 5000 公斤，合同金额 2,660,000.00 元和 6,625,000.00 元。合同采用款到发货的方式,交货时间为 2015 年 10 月 20 日前和 2015 年 12 月 30 日前。签订合同当日，德昌盛和新材料科技有限公司支付了全部货款。至今，赣县金鹰稀土实业有限公司未交货。德昌盛和新材料科技有限公司诉请德昌县人民法院解除合同、退还货款并支付违约金 1,857,000.00 元、律师费 200,000.00 元及诉讼费用，已提交德昌县人民法院，法院已立案受理后,双方达成和解协议，赣县金鹰向德昌盛和交付 7 吨氧化镨，承担案件诉讼费、律师费，截至本财务报告批准报出日，和解协议已履行完毕。

②2011 年 9 月 19 日，杨国芬（原告）应聘到雅安文盛精细钴有限公司（以下简称“雅安文盛”）处，从事炉窑车间相关工作。按照双方的约定，杨国芬的工作试用期为 3 个月。2011 年 12 月 5 日，杨国芬发生交通事故，虽然事实上该事故发生的地点并不处于往返雅安文盛和杨国芬居住的合理路线上，但经过行政复议和行政诉讼程序后，杨国芬因此次交通事故受伤已经认定为工伤。2017 年 9 月 14 日，杨国芬向天全县劳动人事争议仲裁委员会申请劳动仲裁，天全县劳动人事争议仲裁委员会以杨国芬申请仲裁超过仲裁时效为由作出了不予受理的决定。而后，杨国芬向天全县人民法院提起诉讼，诉求：一、请求判令解除原告与被告雅安文盛的劳动合同，解除劳动关系。二、请求判令被告雅安文盛一次性支付原告二倍工资差额共计 58,267.16 元，被告海南文盛新材料科技股份有限公司（以下简称“海南文盛”）承担连带责任。三、请求判令被告雅安文盛一次性支付原告解除劳动合同时的经济补偿金 23,229 元，被告海南文盛承担连带责任。四、请求判令被告雅安文盛一次性支付原告必然发生的后续治疗费 25,000 元，被告海南文盛承担连带责任。五、请求判令被告雅安文盛一次性支付原告停工留薪期满后治疗工伤期间的工资和护理费 287,634 元，被告海南文盛承担连带责任。六、请求判令被告雅安文盛一次性支付原告工伤期间的营养费 70,244 元，被告海南文盛承担连带责任。七、请求判令被告雅安文盛一次性支付原告工伤保险相关待遇（扣除第三人已赔付医疗费后）1,516,746.84 元，被告海南文盛承担连带责任。天全县人民法院受理本案后，于 2017 年 11 月 9 日和 2017 年 12 月 12 日两次公开开庭进行了审理，现本案仍在审理中，尚未作出一审判决。

③2012 年 8 月至 2013 年 5 月间，海南文盛新材料科技股份有限公司（以下简称“海南文盛”）共向遵宝钛业有限公司（以下简称“遵宝钛业”）销售 2820 吨 90%天然金红石矿砂，遵宝钛业共应向海南文盛支付货款 28,374,000.00 元。截至 2013 年 6 月 30 日，遵宝钛业尚欠海南文盛货款 16,624,000.00 元未付。之后，双方达成以货易物的方式冲抵遵宝钛业所欠货款。为此，双方于 2013 年 7 月 1 日、8 月 30 日、9 月 10 日，分别签订了三份工矿产品购销合同，由海南文盛向遵宝钛业采购共 3000 吨 95%金红石矿砂，应付货款共计 34,500,000.00 元；于 2013 年 7 月 31 日、8 月 1 日、8 月 20 日、9

月 10 日，分别签订了四份工矿产品购销合同，由海南文盛向遵宝钛业销售共 6000 吨 90%金红石矿砂，遵宝钛业应付货款共计 50,100,000.00 元。2013 年 9 月 10 日，双方针对上述合同货款及欠款事宜签订了《结算付款协议》。上述销售、采购合同及《结算付款协议》签订后，遵宝钛业未按约定履行。为此海南文盛于 2017 年 3 月向海口市中级人民法院提起诉讼，要求：1、判令遵宝钛业向海南文盛支付货款本金 7,783,720.00 元；2、判令遵宝钛业向海南文盛支付逾期付款违约金 8,599,743.14 元（自 2014 年 5 月 31 日起，每逾期一天，按未付款的 1%支付违约金，暂计至 2017 年 6 月 6 日止）；判令遵宝钛业向海南文盛支付未完全履行购买义务违约金 4,961,360.00 元；3、判令遵宝钛业赔偿海南文盛损失 214,000.00 元；4、本案诉讼费由遵宝钛业承担。该案经海口市中级人民法院立案审理后于 2017 年 9 月 27 日以（2017）琼 01 民初 373 号《民事判决书》做出如下一审判决：遵宝钛业向海南文盛支付货款本金人民币 7,783,720.00 元及逾期付款违约金（违约金计算：本金 8,083,720.00 元自 2014 年 5 月 31 日起至 2014 年 6 月 6 日止，本金 7,983,720.00 元自 2014 年 6 月 7 日至 2014 年 8 月 6 日止，本金 7,783,720.00 元自 2014 年 8 月 7 日起至付清之日止，按中国人民银行规定的同期一年期一般流动资金贷款基准利率上浮 30%计算）和未履行购买义务违约金 4,961,360.00 元；案件受理费 149,564.00 元、保全费 5,000.00 元由海南文盛负担 50,852.00 元、遵宝钛业负担 103,712.00 元。遵宝钛业不服一审判决，以判决违约金过高为由提起上诉。为对抗遵宝的诉求，文盛公司也提起了上诉。在此情形下，遵宝钛业提出了和解撤诉要求。经双方协商，于 2018 年 1 月 17 日达成了《庭外和解协议》，遵宝钛业于 2018 年 1 月 17 日、海南文盛于 2018 年 1 月 30 日以双方协商和解为由，向海南省高级人民法院申请撤回上诉，海南省高级人民法院于 2018 年 2 月 5 日以（2018）琼民终 53 号《民事裁定书》裁定如下：准许海南文盛撤回上诉，按遵宝钛业自动撤回上诉处理，一审判决自本裁定书送达之日起发生法律效力。海南文盛已经缴纳的二审案件受理费 58,021.43 元，减半收取 29,010.72 元，由海南文盛负担。本裁定为终审裁定。

④2014 年 7 月 30 日，云南兴棱矿业有限公司（以下简称“兴棱矿业”）作为需方，海南文盛作为供方签订了《工矿产品购销合同》，约定兴棱矿业从海南文盛指定仓库自提钛矿 300 吨，兴棱矿业收到增值税发票两个工作日内以现汇结算方式付清全部货款。而后兴棱矿业从海南文盛指定仓库共计提货 294.9 吨，货款总额为 294,900.00 元。但兴棱矿业在收到海南文盛开具的发票后，直到 2014 年 12 月 29 日才向海南文盛支付货款人民币 100,000.00 元，仍有购货款 194,900.00 元未支付。为此海南文盛向海口市琼山区人民法院提起诉讼，要求：1、判决兴棱矿业向海南文盛支付拖欠的货款本金人民币 194,900.00 元；2、判决兴棱矿业向海南文盛支付损失赔偿金人民币 40,215.87 元（以 294,900.00 元为本金，从 2014 年 8 月 13 日至 2014 年 12 月 28 日，按照中国人民银行同期一年期贷款利率上浮 30%计算为 8,982.98 元；以 194,900.00 元为本金，从 2014

年 12 月 29 日起暂计至 2017 年 5 月 31 日，按中国人民银行同期一年期贷款利率上浮 30% 计算为 31,232.89 元；以上两项合计是 40,215.87 元；从 2017 年 6 月 1 日至付清贷款本金之日止，以 194,900 元为本金，按中国人民银行同期一年期贷款利率上浮 30% 计算)；3、本案诉讼费用由兴棱矿业承担。海口市琼山区人民法院于 2017 年 5 月 31 日立案受理后缺席审理，并于 2017 年 10 月 27 日做出 (2017) 琼 0107 民初 3957 号《民事判决书》。判决如下：一、限兴棱矿业于本判决生效之日起七日内向海南文盛支付货款 194,900.00 元及利息（以 194,900 元为本金，自 2016 年 4 月 26 日起至货款付清之日止，按中国人民银行同期一年期贷款利率上浮 30% 计算）；二、驳回海南文盛的其他诉讼请求。案件受理费 4,826.74 元，已由海南文盛预缴，法院判决由海南文盛负担 530.94 元，兴棱矿业负担 4,295.80 元。琼山区人民法院已在人民法院报上向兴棱矿业公告送达了上述判决书，至 2018 年 2 月 2 日上诉期满，兴棱矿业未依法提起上诉，故自 2018 年 2 月 3 日起，上述判决已生效。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

2008 年 6 月 25 日，本公司与交通银行股份有限公司山西省分行（以下简称“交行山西分行”）签订了《保证合同》，为山西太原中保房地产开发有限公司（以下简称“中保房地产”）在交行山西分行的 25,000,000.00 元贷款提供担保，贷款期限为 2008 年 11 月 28 日至 2009 年 6 月 25 日。本公司以及太原中保汽车销售有限公司、太原中保集团实业有限公司、邢拴林、邢润英、张丽峰为该贷款提供担保。贷款到期时，中保房地产未按期归还本金及利息（截止 2011 年 5 月 21 日为 4,586,643.75 元，利息应算至贷款本金还清为止）。

2011 年 7 月 21 日，本公司收到太原市中级人民法院的应诉通知书，原告交行山西分行要求第一被告中保房地产、本公司以及其他连带责任保证人连带清偿上述贷款及利息。

2012 年 1 月 13 日，本公司收到太原市中级人民法院发来的上述案件的传票。2012 年 2 月 2 日，太原市中级人民法院进行了开庭审理。本公司到庭参加审理，而中保房地产及其他相关被告均未到庭。本公司聘请的律师通过庭审了解到，债务人中保房地产与太原中保汽车销售有限公司、太原中保集团实业有限公司存在关联关系，上述公司的实际控制人均为保证人邢拴林；保证人邢润英、张丽峰均为邢拴林的直系亲属。

在案件审理中，交行山西分行于 2013 年 10 月 10 日与中国东方资产管理公司太原办事处签订《不良资产批量转让协议》，将债权转让给中国东方资产管理公司太原办事处，并在 2013 年 10 月 16 日的山西经济日报社刊登债权转让及债务催收联合公告。

2013 年 12 月 20 日，太原市中级人民法院作出 [2011] 并商初字第 58 号《民事判决书》，判决中保房地产偿还中国东方资产管理公司太原办事处借款本金 25,000,000.00 元及利息（从 2009 年 9 月 22 日开始的利息按中国人民银行逾期办法计算至判决确定的给付日止），

本公司与太原中保汽车销售有限公司等 6 位担保人对上述本息承担连带保证责任，鉴于中保房地产目前经营状况不佳、偿债能力较差且涉及多起诉讼，关联保证人较本公司偿债能力弱、企业信用度低的情况，本公司对上述或有事项计提预计负债，金额为 29,205,525.98 元。

截至本财务报告批准报出日，对中保房地产债权案一审判决已经依法生效。

(3) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

参见“附注八、在其他主体中权益”部分。

(4) 其他或有负债及其财务影响

本公司为下属子公司提供担保，截止 2017 年 12 月 31 日，尚未结清银行承兑汇票的担保金额为人民币 4,145.46 万元，尚未结清银行借款的担保金额为人民币 140,402.13 万元，由于截止目前被担保人未发生违约，且偿债能力及信用等级良好，本公司认为与提供该等担保相关的风险较小。

### 十三、资产负债表日后事项

于 2018 年 3 月 27 日，本公司第六届董事会召开第十七次会议，批准 2017 年度利润分配预案，拟以股权登记日的总股本为基数向全体股东进行每 10 股派 0.30 元（含税）的现金红利分配，以资本公积金转增股本，以股权登记日的总股本为基数，向全体股东每 10 股转增 3 股。本公司将于 2018 年 5 月 3 日，召开 2017 年年度股东大会，审议并批准利润分配方案。

### 十四、其他重要事项

#### 1、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 共管账户内资金使用、被相关法院划扣或冻结的情况

2012年重大资产重组，山西省焦炭集团有限责任公司（以下简称“焦炭集团”）按照承诺向共管账户存入保证金1.3亿元，由四方监管。共管账户系以焦炭集团名义申请，用以支付上市公司重组前已披露的2起对外担保事项在内的或有负债。经四方当事人同意，依据《账户管理协议》约定使用过两次共管资金，即为清偿约定债务向中国建设银行股份有限公司支付67,965,749.56元和深圳电子公司注销时补缴税款111,025.64元。

由于焦炭集团自身债务原因，共管账户内的大部分资金被相关人民法院等根据生效判决《民事判决书》、《民事调解书》或其他具有强制执行力的法律文书划扣和冻结。其中：被杭州市下城区人民法院依据[2015]杭下执民字第3160-1号《执行裁定书》划走52,960,525.00元，被太原市万柏林区人民法院划走214,868.39元。截止2017年12月31日，共管账户资金余额为453.05万元，即根据共管账户银行提供的文件显示，均已被相关人民法院冻结或重复冻结。经问询，其中：被太原市万柏林区人民法院依据(2016)晋0109民

初字第259号之一《协助冻结存款通知书》，冻结499万元；被广东省佛山市中级人民法院依据(2016)粤06执188号之一《执行裁定书》及(2016)粤06执188号《协助冻结存款通知书》冻结，该冻结为轮候冻结。2017年初，共管账户再次被四川省资阳市中级人民法院依据（2017）川20执40号执行裁定书冻结2,497,700.00元，被山西省介休市人民法院依据（2017年）晋0781民初651号民事裁定书轮候查封952万元。

目前，公司正积极跟踪事件进展，一旦相关债权人根据具有强制执行力的法律文书主张债权，公司因根据2012年完成重大资产重组中的《资产出售协议》、《账户管理协议》的相关安排，相关支出也应从《账户管理协议》项下的共管资金拨付，如共管资金不足，则应由焦炭集团另行向本公司进行全额补偿，以避免对本公司股东的权益造成重大不利影响。对于此次重组涉及的相关事项，公司积极督促、协调相关各方履行自己的义务，高度关注诸如房产、土地、股权等资产的变更登记进程，争取就此次重组涉及的未决事项尽快依法完成，减少不确定性。

## 十五、公司财务报表主要项目注释

### 1、其他应收款

#### (1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	794,588,047.25	99.51			794,588,047.25
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,913,489.98	0.49	560,168.51	14.31	3,353,321.47
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	798,501,537.23	100.00	560,168.51	0.07	797,941,368.72

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	494,288,047.25	99.45			494,288,047.25
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,728,815.02	0.55	223,935.66	8.21	2,504,879.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	497,016,862.27	100.00	223,935.66	0.05	496,792,926.61

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
山西省焦炭集团有限责任公司	29,205,525.98			已确认预计负债
乐山盛和稀土股份有限公司	305,082,521.27			关联方不计提
德昌盛和新材料科技有限公司	450,000,000.00			关联方不计提
海南海拓矿业有限公司	10,300,000.00			关联方不计提
合计	794,588,047.25		—	—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,857,682.06	92,884.10	5.00
1 至 2 年	747,289.83	74,728.98	10.00
2 至 3 年	1,308,518.09	392,555.43	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	3,913,489.98	560,168.51	14.31

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 336,232.85 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款及借款	765,382,521.27	465,082,521.27
贷款担保款	29,205,525.98	29,205,525.98
保证金、备用金及押金	77,330.00	254,627.00
其他	3,836,159.98	2,474,188.02
合计	798,501,537.23	497,016,862.27

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
德昌盛和新材料科技有限公司	借款	450,000,000.00	1 年以内	56.36	
乐山盛和稀土资源股份有限公司	借款	305,082,521.27	1 年以内	38.21	
山西太原中保房地产开发	担保贷款	29,205,525.98	5 年以上	3.66	

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
发有限公司					
海南海拓矿业有限公司 东路分公司	工程建设款	10,300,000.00	1 年以内	1.29	
山西省焦炭集团有限责任 公司	代垫税费、代付款等	3,819,885.10	1 年以内、1-2 年、2-3 年	0.48	550,338.27
合计	—	798,407,932.35	—	100.00	550,338.27

## 2、长期股权投资

### (1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,355,896,323.74		5,355,896,323.74	2,306,155,687.53		2,306,155,687.53
对联营、合营企业投资	93,864,704.31		93,864,704.31	89,650,175.39		89,650,175.39
合计	5,449,761,028.05		5,449,761,028.05	2,395,805,862.92		2,395,805,862.92

### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
乐山盛和稀土股份有限公司	2,200,355,687.53			2,200,355,687.53		
盛和资源（德昌）有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		
盛康宁（上海）矿业投资有限公司	45,000,000.00			45,000,000.00		
米易盛泰矿业有限责任公司	10,800,000.00			10,800,000.00		
赣州晨光新材料股份有限公司		1,328,908,469.60		1,328,908,469.60		
海南文盛新材料科技股份有限公司		1,531,216,093.04		1,531,216,093.04		
四川省乐山市科百瑞新材料有限公司		189,616,073.57		189,616,073.57		
合计	2,306,155,687.53	3,049,740,636.21		5,355,896,323.74		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计						
二、联营企业						
平罗丰华冶金有限公司	22,914,753.85			2,431,890.71		
冕宁县冕里稀土选矿有限责任公司	66,735,421.54			-5,297,315.71		
深圳盛和岭南投资有限公司		8,000,000.00		-48,146.08		
小计	89,650,175.39	8,000,000.00		-2,913,571.08		
合计	89,650,175.39	8,000,000.00		-2,913,571.08		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计					
二、联营企业					
平罗丰华冶金有限公司	871,900.00			24,474,744.56	
冕宁县冕里稀土选矿有限责任公司				61,438,105.83	
深圳盛和岭南投资有限公司				7,951,853.92	
小计	871,900.00			93,864,704.31	
合计	871,900.00			93,864,704.31	

3、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	39,999,960.00	
权益法核算的长期股权投资收益	-2,913,571.08	908,103.93
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	44,880.00	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-56,324.28	118,977.02
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
处置可供出售金融资产取得的投资收益		

项目	本年发生额	上年发生额
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
合计	37,074,944.64	1,027,080.95

## 十六、补充资料

### 1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-2,166,501.50	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	12,875,691.01	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-145,138.50	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,032,774.75	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	7,531,276.26	
所得税影响额	1,632,697.39	
少数股东权益影响额（税后）	-1,128,017.68	
合计	8,035,955.97	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目（包括计入当期损益的政府补助），如下：

项目	涉及金额	原因
受托经营取得的托管收入	-2,791,778.45	见注释 1
增值税退税	2,289,534.86	见注释 2

注 1：本公司对四川汉鑫矿业发展有限公司（以下简称“汉鑫矿业”）托管，其托管所产生主要产品销售给本公司进行继续生产，且对四川汉鑫矿业发展有限公司的托管持续发生，四川汉鑫矿业发展有限公司与本公司的正常经营业务密切相关，因此我们将其界定为经常性损益。

注 2：根据财税（2015）78 号的规定，自 2015 年 7 月 1 日起，纳税人销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务（以下称销售综合利用产品和劳务），可享受增值税即征即退政策。根据文件中资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录，本公司下属子公司赣州步莱钽新资源有限公司属于目录中 3.6 利用稀土产品加工废料，废弃稀土产品及拆解物生产稀土金属及稀土氧化物，按照所缴纳的增值税的 30%进行退税。享受的该部分退税与本公司的正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助因此将其界定为经常性损益。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.36	0.2639	0.2639
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	8.16	0.2576	0.2576