



**五矿稀土股份有限公司**

**2019 年半年度报告**

**2019 年 08 月**

## 第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人黄国平、主管会计工作负责人王宏源及会计机构负责人(会计主管人员)廖会敏声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议。

本年度报告内容涉及的未来计划等前瞻性陈述，因存在不确定性，不构成公司对投资者的实质承诺，请投资者注意投资风险。

公司的相关风险，敬请查阅“第四节 经营情况讨论与分析”中关于“十、公司面临的风险和应对措施”的内容。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

## 目录

第一节 重要提示、目录和释义	2
第二节 公司简介和主要财务指标	5
第三节 公司业务概要	8
第四节 经营情况讨论与分析	10
第五节 重要事项	17
第六节 股份变动及股东情况	25
第七节 优先股相关情况	28
第八节 董事、监事、高级管理人员情况	29
第九节 公司债相关情况	30
第十节 财务报告	31
第十一节 备查文件目录	130

## 释义

释义项	指	释义内容
"公司"、"本公司"、"五矿稀土"或"上市公司"	指	五矿稀土股份有限公司
"五矿稀土集团"	指	五矿稀土集团有限公司
"中国五矿"	指	中国五矿集团有限公司
"五矿股份"	指	中国五矿股份有限公司
"五矿稀土赣州"	指	五矿稀土（赣州）有限公司
"赣县红金"	指	赣县红金稀土有限公司
"定南大华"	指	定南大华新材料资源有限公司
"稀土研究院"	指	五矿（北京）稀土研究院有限公司
"广州建丰"	指	广州建丰五矿稀土有限公司
"华泰鑫拓"	指	北京华泰鑫拓地质勘查技术有限公司
"华夏纪元"	指	北京华夏纪元财务咨询有限公司
"佛山村田"	指	佛山村田五矿精密材料有限公司
"关铝股份"	指	山西关铝股份有限公司
"探转采"	指	探矿权转采矿权

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、公司简介

股票简称	五矿稀土	股票代码	000831
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	五矿稀土股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	五矿稀土		
公司的外文名称（如有）	CHINAMINMETALS RARE EARTH CO., LTD.		
公司的外文名称缩写（如有）	WKXT		
公司的法定代表人	黄国平		

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	王宏源	舒艺
联系地址	江西省赣州市章江南大道 18 号豪德银座 A 栋 14、15 层	江西省赣州市章江南大道 18 号豪德银座 A 栋 14、15 层
电话	0797-8398390	0797-8398390
传真	0797-8398385	0797-8398385
电子信箱	hywang@cmreld.com	shuy@cmreld.com

### 三、其他情况

#### 1、公司联系方式

公司注册地址，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱在报告期是否变化

适用  不适用

公司注册地址，公司办公地址及其邮政编码，公司网址、电子信箱报告期无变化，具体可参见 2018 年年报。

#### 2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用  不适用

公司选定的信息披露报纸的名称，登载半年度报告的中国证监会指定网站的网址，公司半年度报告备置地报告期无变化，具体可参见 2018 年年报。

#### 四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是  否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	1,011,036,348.11	292,235,144.51	245.97%
归属于上市公司股东的净利润（元）	48,391,896.76	67,991,164.33	-28.83%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	50,989,732.50	63,573,508.60	-19.79%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-193,165,954.81	-263,526,408.34	26.70%
基本每股收益（元/股）	0.0493	0.0693	-28.86%
稀释每股收益（元/股）	0.0493	0.0693	-28.86%
加权平均净资产收益率	2.25%	3.31%	-1.06%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	2,622,816,189.49	2,382,157,980.34	10.10%
归属于上市公司股东的净资产（元）	2,172,689,270.48	2,123,798,485.62	2.30%

#### 五、境内外会计准则下会计数据差异

##### 1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

##### 2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用  不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

#### 六、非经常性损益项目及金额

适用  不适用

单位：人民币元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	17,975.01	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	719,347.53	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-32,187.96	

其他符合非经常性损益定义的损益项目	-5,000,000.00	
减：所得税影响额	-676,956.80	
少数股东权益影响额（税后）	-1,020,072.88	
合计	-2,597,835.74	--

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，应说明原因

适用  不适用

公司报告期不存在将根据《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、列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

## 第三节 公司业务概要

### 一、报告期内公司从事的主要业务

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

#### （一）主要业务和产品

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

公司目前主要从事稀土氧化物等产品的生产运营，以及稀土技术研发、咨询服务。通过外购稀土原料等方式进行分离加工，主导产品包括高纯的单一稀土氧化物及稀土富集物等。公司产品凭借优越的性能，广泛应用于磁性材料、发光材料、催化材料、晶体材料以及高端电子元器件等领域。

#### （二）主要经营模式

报告期内，公司持续推动实施技术创新与客户需求相结合的、定制化供给的差异化竞争策略，依据国家工信部下达的生产总量控制计划，综合当期市场情况与所属分离企业技术优势等因素，合法合规指导分离企业开展生产，保证不超计划生产。公司统筹协调原料采购与产品销售，各所属分离企业根据公司整体要求开展具体采购、生产与销售等业务。报告期内，公司根据年度经营计划，结合自身业务发展实际情况，积极开拓稀土金属等新市场、新渠道，扩大经营规模，开展多元化贸易，加大氧化物、金属等系列稀土商品的贸易经营。

#### （三）主要业绩驱动因素

2019年上半年，公司实现营业收入101,103.63万元，实现归属于上市公司股东的净利润4,839.19万元。报告期内，公司通过对原料的提前储备以及多种类原料采购渠道的建立，在部分南方稀土矿山停产整治、海外稀土原料进口受限的背景下，保证了所属分离企业正常生产所需原料的稳定供应。在此基础上，公司继续推动以技术创新与客户需求为核心的经营策略，积极开展多元化贸易，进一步加大对下游客户及贸易渠道的开拓，确保了公司产品销售与稀土商品贸易业务的有序推进。

### 二、主要资产重大变化情况

#### 1、主要资产重大变化情况

主要资产	重大变化说明
应收票据	应收票据期末数为 46,207.24 万元，较期初数增加 13,023.87 万元，增长 39.25%，主要原因系票据结算业务增加。
存货	存货期末数为 128,012.20 万元，较期初数增加 36,573.37 万元，增长 40.00%，主要原因系本期采购原料数量增加。

#### 2、主要境外资产情况

适用  不适用



### 三、核心竞争力分析

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

报告期内，公司核心竞争力未发生重大变化，具体可参见2018年年报。

## 第四节 经营情况讨论与分析

### 一、概述

2019年5月20日，习近平总书记在江西赣州调研稀土产业，并作出“稀土是重要的战略资源，也是不可再生资源。要加大科技创新工作力度，不断提高开发利用的技术水平，延伸产业链，提高附加值，加强项目环境保护，实现绿色发展、可持续发展”的重要指示。

报告期内，国际、国内经济形势持续变化，稀土行业供需不断调整，稀土产品价格波动明显，且在不同时期呈现分化格局。面对复杂的经济形势与依然严峻的竞争环境，公司一方面妥善落实原料储备工作、按照稀土生产总量控制计划合理组织生产，为所属分离企业稳定、高效、差异化生产提供了有力保障，稀土产品生产量同比增长66.24%；另一方面不断拓展业务渠道、开拓业务创新模式，继续推动以技术创新与客户需求为核心的经营策略，进一步开拓氧化物、金属等系列稀土产品的贸易渠道，营业收入同比增长245.97%。

2019年下半年，公司将持续开辟原料采购新渠道及合作新模式，继续关注五矿稀土集团旗下江华稀土打造绿色示范型矿山的进展情况，支持五矿稀土集团开展矿山建设项目推进工作。与此同时，结合公司2019年上半年业务运营情况，综合稀土行业与产品价格变化等因素，适时完善并调整经营策略，积极应对市场变化。

### 二、主营业务分析

参见“经营情况讨论与分析”中的“一、概述”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：人民币元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	1,011,036,348.11	292,235,144.51	245.97%	公司扩大贸易规模，加快经营周转，在增加稀土氧化物贸易的同时还开展了稀土金属及合金的贸易。
营业成本	922,971,394.19	204,506,263.40	351.32%	公司扩大贸易规模，加快经营周转，在增加稀土氧化物贸易的同时还开展了稀土金属及合金的贸易。
销售费用	2,404,969.79	1,452,720.90	65.55%	本期销售增加导致运输费、仓储保管费增加。
管理费用	26,954,562.42	25,167,713.15	7.10%	
财务费用	3,482,404.59	-2,368,962.37	247.00%	本期发生融资业务，借款利息支出、票据贴现支出增加。
所得税费用	3,131,956.32	3,632,399.87	-13.78%	

研发投入	6,406,094.02	2,297,417.14	178.84%	本期研发项目增加。
经营活动产生的现金流量净额	-193,165,954.81	-263,526,408.34	26.70%	本期销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期增加。
投资活动产生的现金流量净额	-18,615,357.69	-12,018,674.42	-54.89%	子公司对联营企业的投资较上年同期增加。
筹资活动产生的现金流量净额	222,059,678.64		0.00%	本期融资业务增加。
现金及现金等价物净增加额	10,278,366.14	-275,545,082.76	103.73%	本期融资业务收到的现金增加。

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用  不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

主营业务构成情况

单位：人民币元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
稀土行业	983,499,368.06	896,079,913.94	8.89%	239.41%	340.63%	-20.93%
分产品						
稀土氧化物	627,436,589.27	537,712,001.00	14.30%	117.36%	164.71%	-15.33%
稀土金属及合金	354,464,336.67	358,243,211.48	-1.07%	0.00%	0.00%	-1.07%
试剂收入	22,970.40	4,686.40	79.60%	-32.89%	-29.51%	-0.98%
技术服务费收入	1,575,471.72	120,015.06	92.38%	46.49%	-47.41%	13.60%
分地区						
国内地区	983,499,368.06	896,079,913.94	8.89%	239.41%	340.63%	-20.93%

### 三、非主营业务分析

适用  不适用

单位：人民币元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	1,612,637.90	2.92%	主要系广州建丰对佛山村田、华泰鑫拓对华夏纪元、赣县红金对赣州银行股份有限公司的投资产生的收益。	否
资产减值	9,216,716.86	16.68%	主要系部分稀土价格有所	否

			回升冲回原计提的跌价准备。	
营业外收入	47,465.24	0.09%	主要系盘盈利得及税费减免等。	否
营业外支出	5,063,183.58	9.16%	主要系子公司对外捐赠支出。	否
信用减值损失	1,618,043.46	2.93%	主要系公司加大收款力度，上半年收回前期部分应收账款，相应冲回原计提的坏账准备。	否

#### 四、资产及负债状况

##### 1、资产构成重大变动情况

单位：人民币元

	本报告期末		上年同期末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	152,866,973.07	5.83%	142,429,778.45	6.34%	-0.51%	
应收账款	106,397,418.00	4.06%	94,244,436.00	4.20%	-0.14%	
存货	1,280,121,959.34	48.81%	1,014,599,518.26	45.16%	3.65%	主要系本期采购原料数量增加。
长期股权投资	339,644,297.58	12.95%	321,902,149.32	14.33%	-1.38%	
固定资产	105,685,170.76	4.03%	114,871,764.67	5.11%	-1.08%	
在建工程	4,067,968.92	0.16%	1,429,008.62	0.06%	0.10%	
短期借款	225,480,593.87	8.60%	0.00	0.00%	8.60%	主要系本期因扩大经营规模，向银行融资所致。

##### 2、以公允价值计量的资产和负债

适用  不适用

##### 3、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	期末账面价值（元）	受限原因
----	-----------	------

其他货币	10,000,000.00	票据保证金
应收票据	95,480,593.87	质押
合计：	105,480,593.87	

## 五、投资状况分析

### 1、总体情况

√ 适用 □ 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
13,462,000.00	9,253,188.00	45.48%

### 2、报告期内获取的重大的股权投资情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

被投资公司名称	主要业务	投资方式	投资金额	持股比例	资金来源	合作方	投资期限	产品类型	截至资产负债表日的进展情况	预计收益	本期投资盈亏	是否涉诉	披露日期（如有）	披露索引（如有）
佛山村田五矿精密材料有限公司	研究、开发、生产经营精密高性能瓷质原料、从事有色金属及其化合物等	增资	13,462,000.00	10.00%	自有资金	不适用	无固定期限	不适用	已完成	1,496,250.00	342,603.23	否	2019年04月20日	公告编号：2019-011；公告名称：关于广州建丰五矿稀土有限公司增资佛山村田五矿精密材料有限公司暨关联交易的公告；披露网站：巨

														潮资讯网
合计	--	--	13,462,000.00	--	--	--	--	--	--	1,496,250.00	342,603.23	--	--	--

### 3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用  不适用

### 4、金融资产投资

#### (1) 证券投资情况

适用  不适用

公司报告期不存在证券投资。

#### (2) 衍生品投资情况

适用  不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

## 六、重大资产和股权出售

### 1、出售重大资产情况

适用  不适用

公司报告期未出售重大资产。

### 2、出售重大股权情况

适用  不适用

## 七、主要控股参股公司分析

适用  不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10% 以上的参股公司情况

单位：人民币元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
五矿稀土(赣州)有限公司	子公司	稀土产品贸易	837,133,300	1,471,416,504.84	1,323,180,005.47	590,128,146.79	39,763,931.60	36,260,571.10
赣县红金稀土有限公司	子公司	单一稀土氧化物、稀土富集氧化物	14,000,000	684,800,250.98	300,155,171.97	337,120,104.20	27,056,694.73	27,057,879.73

定南大华新材料资源有限公司	子公司	单一稀土氧化物、稀土富集氧化物	108,459,500	734,136,270.52	585,423,470.91	242,903,340.36	20,212,224.61	14,574,857.89
五矿（北京）稀土研究院有限公司	子公司	稀土分离技术转让及技术服务	3,000,000	35,525,346.46	33,212,499.44	2,762,187.25	58,288.60	57,829.15
广州建丰五矿稀土有限公司	子公司	单一稀土氧化物、稀土富集氧化物	60,000,000	386,312,670.56	316,677,067.79	64,462,293.35	23,016,462.06	14,959,897.09
北京华泰鑫拓地质勘查技术有限公司	子公司	地质勘查技术开发、技术服务、技术咨询、经济信息咨询、销售金属矿石、机械设备	10,000,000	308,934,310.80	308,663,628.23	0.00	176,953.13	184,112.12

报告期内取得和处置子公司的情况

适用  不适用

主要控股参股公司情况说明

赣县红金、定南大华系五矿稀土赣州的全资子公司。

## 八、公司控制的结构化主体情况

适用  不适用

## 九、对 2019 年 1-9 月经营业绩的预计

预测年初至下一报告期期末的累计净利润可能为亏损或者与上年同期相比发生大幅度变动的警示及原因说明

适用  不适用

## 十、公司面临的风险和应对措施

### 1、宏观经济形势波动与产业政策变化风险

稀土广泛应用于各个领域，经济形势波动将对稀土产品下游需求及价格产生影响。近年来，稀土产业结构性矛盾依然突出，上游原矿资源开发与供应格局不断变革，中游冶炼分离产能过剩，下游高端应用产品相对不足，稀土元素应用不平衡，同时由于产业政策的全面落实以及稀土行业的高质量发展正在进一步推进当中，稀土产品价格波动明显，公司营业收入与利润亦将受到相应影响。

针对上述情况，公司于报告期内积极把握政策变化与稀土市场波动节奏，通过对原料的提前储备、建立合理安全库存、高质量产品的稳定供应、积极调整库存商品结构以及妥善开展多元化贸易等方式，保证了公司整体运营的稳定。

### 2、原材料供应风险

目前，公司主要从事稀土分离业务，所需稀土原料属国家限制性开采行业，且受生产总量控制计划管理。现阶段，公司及控股股东方均无可实质性供应原材料的稀土矿山，所需原材料均需向外采购，原材料供应安全存在一定风险。

针对上述情况，公司一方面结合政策与市场变化，合理开展原料储备，同时积极开辟原料采购新渠道及合作新模式，确保了现阶段原料供应较好满足所属分离企业正常生产所需，另一方面加快圣功寨稀土矿和肥田稀土矿探矿权转采矿权项目的实施推进，争取探转采工作尽快取得实质性突破。此外，关注并支持五矿稀土集团开展江华稀土矿开发项目的推进工作，多渠道多层次保证公司稀土原料的高质、稳定供应。

### 3、市场与竞争风险

在国家积极的产业政策推动下，行业主管部门初步完善了稀土开采、生产、流通等环节的管理政策，同时采取了连续性的稀土秩序专项整治行动，并积极推动六大稀土集团建设工作等，稀土行业产业结构正逐步调整。但目前产能过剩造成的稀土产品供大于求的矛盾尚未得到根本解决，稀土产品价格存在下跌的可能性，公司面临稀土市场变化与不平等竞争的双重压力。

针对上述情况，公司将进一步开展统一业务运营工作，积极主动参与市场竞争，深入开展行业与市场分析研究，继续构建以技术创新与客户需求为核心的经营策略，进一步优化库存结构、加快周转。与此同时，全面实施“竞争力提升”行动，在保证高质量的产品供给、提升高质量的投入产出、推进高质量的科技创新、实施“品牌兴企”战略以及践行绿色发展理念等方面全力以赴。



## 第五节 重要事项

### 一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

#### 1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	披露索引
2018 年年度股东大会	年度股东大会	42.48%	2019 年 05 月 15 日	2019 年 05 月 16 日	公告编号：2019-019；公告名称：2018 年年度股东大会决议公告；披露网站：巨潮资讯网

#### 2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用  不适用

### 二、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用  不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

### 三、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用  不适用

公司报告期不存在公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

### 四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是  否

公司半年度报告未经审计。

### 五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用  不适用

## 六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用  不适用

## 七、破产重整相关事项

适用  不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

## 八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用  不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用  不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
原告：中色科技股份有限公司 被告：山西关铝集团有限公司、五矿稀土股份有限公司 原告诉称：2000年12月原告与第一被告（原山西省运城地区解州铝厂）签订了《1300mm单机架双卷取四辊可逆铝带坯热轧机组承包合同》，因承揽合同纠纷，原告向河南省洛阳市涧西区人民法院提起诉讼，要求二被告共同偿还设备款198.89万元及违约金。	198.89	暂未形成，但如本案败诉且本案的最终责任承担方山西昇运不具备承担责任的能力，将形成公司的预计负债。	目前本案尚未收到二审判决书，根据原山西关铝与山西昇运于2012年9月27日签订的《资产出售协议》，原山西关铝的负债应由山西昇运承担。	本案尚未收到二审判决书，未知审理结果。	无		
原告：中色科技股份有限公司 被告：山西关铝集	27	暂未形成，但如本案败诉且本案的最终责任	目前本案尚未收到二审判决	本案尚未收到二审判决书，未知审理结果。	无		

团有限公司、五矿稀土股份有限公司 原告诉称：2000年12月原告与第一被告（原山西省运城地区解州铝厂）签订了《800mm四辊不可逆铝带箔冷轧机承包合同》，因承揽合同纠纷，原告向河南省洛阳市涧西区人民法院提起诉讼，要求二被告共同偿还设备款27万元及违约金。		承担方山西昇运不具备承担山西关铝与山西昇运于2012年9月27日签订的《资产出售协议》，原山西关铝的负债应由山西昇运承担。				
--	--	---	--	--	--	--

## 九、处罚及整改情况

√ 适用 □ 不适用

名称/姓名	类型	原因	调查处罚类型	结论（如有）	披露日期	披露索引
赣县红金稀土有限公司	公司	违反了《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》第三十三条第一款	被环保、安监、税务等其他行政管理部门给予行政处罚	处罚机关：环境保护局 处罚金额：20,000元		无
赣县红金稀土有限公司	公司	违反了《中华人民共和国大气污染防治法》第四十五条	被环保、安监、税务等其他行政管理部门给予行政处罚	处罚机关：环境保护局 处罚金额：30,000元		无
广州建丰五矿稀土有限公司	公司	违反了《中华人民共和国水污染防治法》第十条	被环保、安监、税务等其他行政管理部门给予行政处罚	处罚机关：生态环境局 处罚金额：100,000元		无

整改情况说明

√ 适用 □ 不适用

1、赣县红金于2019年7月11日收到赣州市赣县区环境保护局下发的《行政处罚决定书》（赣县区环罚【2019】12号），经现场检查发现赣县红金对暂时不能利用或者不能用的工业固体废物（碳酸富钇：3-4吨）露天堆放，未按照国务院环境保护行政主管部门规定建立贮存设施、场所，安全分类堆放，未采取无害化处置措施。赣州市赣县区环境保护局责令赣县红金改正，并罚款20,000元。已整改完毕。

2、赣县红金于2019年7月11日收到赣州市赣县区环境保护局下发的《行政处罚决定书》（赣县区环罚【2019】13号），

经现场检查发现赣县红金萃取车间未对产生的含挥发性有机废气安装、使用污染防治设备，也未采取措施减少废气排放。赣州市赣县区环境保护局责令赣县红金改正，并罚款30,000元。赣县红金已于2019年8月15日起自行有序停产，在前期整改的基础上进一步完善相关工作，确保整改到位。

3、广州建丰于2019年7月10日收到广州市生态环境局从化区分局下发的《行政处罚决定书》（从环罚【2019】32号），经监测发现广州建丰所产生废水污染物中的总磷浓度（1.37mg/L）指标超出《稀土工业污染物排放标准》（GB26451-2011）表2排放标准（总磷浓度：1mg/L）。广州市生态环境局从化区分局责令广州建丰十天内改正违法行为，并罚款100,000元。已整改完毕。

## 十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用  不适用

## 十一、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用  不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

## 十二、重大关联交易

### 1、与日常经营相关的关联交易

适用  不适用

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额（万元）	占同类交易金额的比例	获批的交易额度（万元）	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获得的同类交易市价	披露日期	披露索引
五矿稀土集团有限公司	控股股东	销售产品	稀土氧化物	市场公允价格	市场价	6,936.94	11.06%	50,000	否	合同约定方式	0.00		
佛山村田五矿精密材料有限公司	重要投资企业	销售产品	稀土氧化物	市场公允价格	市场价	4,113.27	6.56%	11,000	否	合同约定方式	0.00		
五矿稀土集团有限公司	控股股东	综合服务	提供劳务、场地租赁、技术服务等综合服务	市场公允价格	协议价	180.48	66.02%	1,800	否	合同约定方式	0.00		
陇川云龙稀土	同一实际控制人	综合服务	提供劳务、场地	市场公允价格	协议价	4.84	1.77%		否	合同约定方式	0.00		

开发有限公司	人		租赁、技术服务等综合服务										
陇川云龙稀土开发有限公司	同一实际控制人	购买商品	购买原料	市场公允价格	市场价	26,965.88	18.77%	31,000	否	合同约定方式	0.00		
五矿稀土集团有限公司	控股股东	购买商品	稀土氧化物、富集物	市场公允价格	市场价	866.25	0.60%	7,000	否	合同约定方式	0.00		
广州屯星有色金属有限公司	子公司少数股东控制的企业	接受劳务	仓储费	市场公允价格	市场价	53.56	47.95%		否	合同约定方式	0.00		
北京第五广场置业有限公司	同一实际控制人	接受劳务	租赁费	市场公允价格	市场价	8.79	7.87%	100	否	合同约定方式	0.00		
合计				--	--	39,130.01	--	100,900	--	--	--	--	--
大额销货退回的详细情况				无									
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的，在报告期内的实际履行情况（如有）				<p>1、公司 2019 年度预计发生的销售产品的日常关联交易 61,000 万元，本报告期实际发生此类交易 11,050.21 万元，完成 2019 年度预计数 18.12%。</p> <p>2、公司 2019 年度预计发生采购商品的日常关联交易 38,500 万元，本报告期实际发生此类交易 27,832.13 万元，完成 2019 年度预计数 72.29%。</p> <p>3、公司 2019 年度预计发生的提供劳务及厂地租赁等综合服务的日常关联交易 1,800 万元，本报告期实际发生此类交易 185.32 万元，完成 2019 年度预计数 10.30%。</p> <p>4、公司本期与关联单位广州屯星有色金属有限公司发生仓储费 53.56 万元，与关联单位北京第五广场置业有限公司发生租赁费 8.79 万元。</p>									
交易价格与市场参考价格差异较大的原因（如适用）				不适用									

## 2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用  不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

## 3、共同对外投资的关联交易

适用  不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

#### 4、关联债权债务往来

适用  不适用

是否存在非经营性关联债权债务往来

是  否

公司报告期不存在非经营性关联债权债务往来。

#### 5、其他重大关联交易

适用  不适用

交易类型	关联方名称	本期发生额（元）	上期发生额（元）	定价方式及决策程序
存款利息收入	五矿集团财务有限责任公司	549,359.98	1,475,038.81	同期银行存款利率
委托贷款手续费	五矿集团财务有限责任公司	15,600.00	39,000.00	市场定价

### 十三、控股股东及其关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用  不适用

公司报告期不存在控股股东及其关联方对上市公司的非经营性占用资金。

### 十四、重大合同及其履行情况

#### 1、托管、承包、租赁事项情况

##### （1）托管情况

适用  不适用

公司报告期不存在托管情况。

##### （2）承包情况

适用  不适用

公司报告期不存在承包情况。

##### （3）租赁情况

适用  不适用

公司报告期不存在租赁情况。

#### 2、重大担保

适用  不适用

公司报告期不存在担保情况。

### 3、其他重大合同

适用  不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

## 十五、社会责任情况

### 1、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位  
是

公司或子公司名称	主要污染物及特征污染物的名称	排放方式	排放口数量	排放口分布情况	排放浓度	执行的污染物排放标准	排放总量	核定的排放总量	超标排放情况
广州建丰五矿稀土有限公司	COD、氨氮	有组织排放	1	核定位置	COD: 28.10mg/L 氨氮: 0.1956mg/L	《稀土工业污染物排放标准》 (GB26451-2011);	COD: 0.4046 吨 氨氮: 0.0028 吨	COD: 5.7 吨/年 氨氮: 0.712 吨/年	无

防治污染设施的建设和运行情况

广州建丰位于广州市从化区明珠工业园区，日常生产采用稀土萃取分离工艺，主要环保设施为废水处理站和喷淋吸收塔系统，废水处理站处理能力为500吨/天，废气处理设施处理能力为5000标立方米/小时。目前，广州建丰环保设施均能与生产设施同步运转且较为稳定，废水、废气处理均达到设计要求并满足国家《稀土工业污染物排放标准》中表2的要求和广东省《水污染物排放限值》（DB44/20 2001）第二时段一级标准较严值的标准。

建设项目环境影响评价及其他环境保护行政许可情况

广州建丰于2000年5月通过了从化市环境保护局易地搬迁建设项目环评批复，批准文号：从环函【2000】20号。2007年5月取得易地搬迁项目环保设施竣工验收，从环验字【2007】第5号。2012年7月通过了从化市环境保护局环保治理设施升级改造竣工环保验收，批准文号：从环验【2012】53号。2012年8月通过了环保部稀土企业环保专项核查，环保部2012年8月第49号公告。

突发环境事件应急预案

广州建丰于2012年1月通过了由华南环境科学研究所组织的《突发性环境污染事故应急处置预案》专家组验收，并按要求将预案在环保局完成备案；每年按相关规定要求组织进行应急演练。

环境自行监测方案

广州建丰建立了不同频次不同级别的自行监测方案：每天在废水处理站现场由专职人员进行废水监测；每池废水处理前后都取样送到化验室进行废水监测分析；每季度委托有资质的第三方监测机构来厂进行水、气、声检测，废渣按年检测，并将检测结果上报环保部门，接受环保部门在线监测的监督。

其他应当公开的环境信息

广州建丰于2016年通过了由广州市环保局、广州市工业与信息化委员会组织的清洁生产审核验收，是广州市清洁生产“优秀企业”；且按期进行和通过环境管理体系ISO14001认证审核。

其他环保相关信息

无

## 2、履行精准扶贫社会责任情况

### (1) 精准扶贫规划

无

### (2) 半年度精准扶贫概要

无

### (3) 精准扶贫成效

无

### (4) 后续精准扶贫计划

无

## 十六、其他重大事项的说明

适用  不适用

根据赣县红金与赣州高新区红金工业园一期企业搬迁整治工作指挥部（以下简称“搬迁指挥部”）签订的《征收搬迁补偿协议》的相关条款规定，搬迁指挥部应于协议生效之日起15日内向赣县红金支付协议确定的补偿金额的40%人民币6,872.65万元及签约奖励人民币343.63万元，共计7,216.28万元。该笔资金已于2019年7月9日拨付到赣县红金账户。具体内容请见2019年7月11日披露于巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）的《关于所属分离企业收到部分搬迁补偿款的公告》（公告编号：2019-027）。

## 十七、公司子公司重大事项

适用  不适用



## 第六节 股份变动及股东情况

### 一、股份变动情况

#### 1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	0	0.00%						0	0.00%
二、无限售条件股份	980,888,981	100.00%						980,888,981	100.00%
1、人民币普通股	980,888,981	100.00%						980,888,981	100.00%
三、股份总数	980,888,981	100.00%						980,888,981	100.00%

股份变动的原因

适用  不适用

股份变动的批准情况

适用  不适用

股份变动的过户情况

适用  不适用

股份回购的实施进展情况

适用  不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用  不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用  不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用  不适用

#### 2、限售股份变动情况

适用  不适用

## 二、证券发行与上市情况

□ 适用 √ 不适用

## 三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数		137,183	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）		0			
持股 5% 以上的普通股股东或前 10 名普通股股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持有的普通股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的普通股数量	持有无限售条件的普通股数量	质押或冻结情况	
							股份状态	数量
五矿稀土集团有限公司	国有法人	23.98%	235,228,660	0	0	235,228,660		
中国五矿股份有限公司	国有法人	16.10%	157,924,751	0	0	157,924,751		
山西省经济建设投资集团有限公司	国有法人	2.26%	22,152,394	0	0	22,152,394		
香港中央结算有限公司	境外法人	1.06%	10,392,336	8,993,025	0	10,392,336		
中央汇金资产管理有限责任公司	国有法人	0.96%	9,457,400	0	0	9,457,400		
博时基金管理有限公司—社保基金四一九组合	其他	0.54%	5,250,000	5,250,000	0	5,250,000		
杨风英	境内自然人	0.38%	3,684,100	704,200	0	3,684,100		
常清	境内自然人	0.36%	3,538,242	4,900	0	3,538,242		
柏斯荣	境内自然人	0.35%	3,390,068	-60,000	0	3,390,068		
张健	境内自然人	0.32%	3,154,593	3,154,593	0	3,154,593		
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名普通股股东的情况（如有）（参见注 3）	无							
上述股东关联关系或一致行动的说明	上述股东中，五矿稀土集团有限公司与中国五矿股份有限公司存在关联关系，其实际控制人均为中国五矿集团有限公司。五矿稀土集团有限公司除与中国五矿股份有限公司之外的上述股东之间，不存在关联关系；未知其他股东之间是否存在关联关系，也未知其							

是否属于一致行动人。			
前 10 名无限售条件普通股股东持股情况			
股东名称	报告期末持有无限售条件普通股股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
五矿稀土集团有限公司	235,228,660	人民币普通股	235,228,660
中国五矿股份有限公司	157,924,751	人民币普通股	157,924,751
山西省经济建设投资集团有限公司	22,152,394	人民币普通股	22,152,394
香港中央结算有限公司	10,392,336	人民币普通股	10,392,336
中央汇金资产管理有限责任公司	9,457,400	人民币普通股	9,457,400
博时基金管理有限公司－社保基金四一九组合	5,250,000	人民币普通股	5,250,000
杨风英	3,684,100	人民币普通股	3,684,100
常清	3,538,242	人民币普通股	3,538,242
柏斯荣	3,390,068	人民币普通股	3,390,068
张健	3,154,593	人民币普通股	3,154,593
前 10 名无限售条件普通股股东之间，以及前 10 名无限售条件普通股股东和前 10 名普通股股东之间关联关系或一致行动的说明	公司前 10 大股东中，五矿稀土集团有限公司与中国五矿股份有限公司存在关联关系，其实际控制人均为中国五矿集团有限公司。五矿稀土集团有限公司与除中国五矿股份有限公司之外的前 10 名其他无限售流通股股东之间，以及与除中国五矿股份有限公司之外的前 10 名其他普通股股东之间，不存在关联关系；未知其他股东之间是否存在关联关系，也未知是否属于一致行动人。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）（参见注 4）	前 10 名无限售条件股东中杨风英通过中国银河证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有公司股票 2,657,500 股，占公司总股本的 0.27%。		

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是  否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

#### 四、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用  不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用  不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

## 第七节 优先股相关情况

适用  不适用

报告期公司不存在优先股。

## 第八节 董事、监事、高级管理人员情况

### 一、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用  不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2018 年年报。

### 二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用  不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期没有发生变动，具体可参见 2018 年年报。

## 第九节 公司债相关情况

公司是否存在公开发行并在证券交易所上市，且在半年度报告批准报出日未到期或到期未能全额兑付的公司债券  
否

## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是  否

公司半年度财务报告未经审计。

### 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

#### 1、合并资产负债表

编制单位：五矿稀土股份有限公司

2019 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2019 年 6 月 30 日	2018 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	152,866,973.07	215,032,106.93
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	462,072,432.87	331,833,769.03
应收账款	106,397,418.00	269,316,531.00
应收款项融资		
预付款项	55,942,304.74	139,498,999.23
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	1,394,707.11	354,911.87
其中：应收利息		
应收股利		

买入返售金融资产		
存货	1,280,121,959.34	914,388,265.11
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	66,296,654.71	28,066,259.24
流动资产合计	2,125,092,449.84	1,898,490,842.41
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
可供出售金融资产		6,699,624.83
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	339,644,297.58	324,754,987.68
其他权益工具投资	6,699,624.83	
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	105,685,170.76	111,094,913.36
在建工程	4,067,968.92	790,506.95
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	13,435,082.10	14,010,560.46
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	28,191,595.46	26,316,544.65
其他非流动资产		
非流动资产合计	497,723,739.65	483,667,137.93
资产总计	2,622,816,189.49	2,382,157,980.34
流动负债：		
短期借款	225,480,593.87	12,797,000.00
向中央银行借款		



拆入资金		
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	33,332,800.00	82,443,500.00
应付账款	34,982,462.30	4,418,001.90
预收款项	2,274,850.05	2,684,563.00
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	15,708,324.92	20,357,793.42
应交税费	11,243,945.50	12,820,115.83
其他应付款	44,936,431.41	44,276,427.48
其中：应付利息	155,754.17	0.00
应付股利	41,581,355.21	41,581,355.21
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
合同负债		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	9,780.66	12,584.18
流动负债合计	367,969,188.71	179,809,985.81
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		

递延收益	828,453.31	1,074,320.61
递延所得税负债	2,160,010.04	2,214,971.18
其他非流动负债		
非流动负债合计	2,988,463.35	3,289,291.79
负债合计	370,957,652.06	183,099,277.60
所有者权益：		
股本	980,888,981.00	980,888,981.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	740,083,090.07	740,083,090.07
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	34,278,545.94	33,779,657.84
盈余公积	159,252,190.22	159,252,190.22
一般风险准备		
未分配利润	258,186,463.25	209,794,566.49
归属于母公司所有者权益合计	2,172,689,270.48	2,123,798,485.62
少数股东权益	79,169,266.95	75,260,217.12
所有者权益合计	2,251,858,537.43	2,199,058,702.74
负债和所有者权益总计	2,622,816,189.49	2,382,157,980.34

法定代表人：黄国平

主管会计工作负责人：王宏源

会计机构负责人：廖会敏

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2019年6月30日	2018年12月31日
流动资产：		
货币资金	51,670,377.51	109,517,571.50
交易性金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	156,696,516.48	3,412,349.51
应收账款	52,415,490.00	

应收款项融资		
预付款项		69,891,500.00
其他应收款	194,929.70	217,878.96
其中：应收利息	145,000.00	183,424.97
应收股利		
存货	159,733,063.76	24,330,904.40
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	143,002,377.15	142,608,859.07
流动资产合计	563,712,754.60	349,979,063.44
非流动资产：		
债权投资		
可供出售金融资产		
其他债权投资		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	3,063,262,487.84	3,063,262,487.84
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	184.19	184.19
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	3,063,262,672.03	3,063,262,672.03
资产总计	3,626,975,426.63	3,413,241,735.47

流动负债：		
短期借款	225,480,593.87	
交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	33,332,800.00	69,891,500.00
应付账款	14,074,079.64	
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬	1,739,323.60	1,955,345.88
应交税费	2,132,302.28	2,070,472.38
其他应付款	179,713.40	2,183.00
其中：应付利息	155,754.17	
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	8,207.54	10,382.56
流动负债合计	276,947,020.33	73,929,883.82
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负债合计	276,947,020.33	73,929,883.82
所有者权益：		

股本	980,888,981.00	980,888,981.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	2,461,300,953.06	2,461,300,953.06
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	122,903,926.10	122,903,926.10
未分配利润	-215,065,453.86	-225,782,008.51
所有者权益合计	3,350,028,406.30	3,339,311,851.65
负债和所有者权益总计	3,626,975,426.63	3,413,241,735.47

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
一、营业总收入	1,011,036,348.11	292,235,144.51
其中：营业收入	1,011,036,348.11	292,235,144.51
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	963,936,773.18	232,396,729.37
其中：营业成本	922,971,394.19	204,506,263.40
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	1,717,348.17	1,341,577.15
销售费用	2,404,969.79	1,452,720.90
管理费用	26,954,562.42	25,167,713.15
研发费用	6,406,094.02	2,297,417.14

财务费用	3,482,404.59	-2,368,962.37
其中：利息费用	4,913,980.97	94,126.88
利息收入	1,518,111.83	2,515,499.59
加：其他收益	714,597.53	5,800,677.55
投资收益（损失以“-”号填列）	1,612,637.90	1,134,424.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,427,309.90	837,899.58
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	1,618,043.46	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	9,216,716.86	5,488,754.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）	17,975.01	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	60,279,545.69	72,262,271.50
加：营业外收入	47,465.24	83,249.91
减：营业外支出	5,063,183.58	509.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	55,263,827.35	72,345,011.91
减：所得税费用	3,131,956.32	3,632,399.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	52,131,871.03	68,712,612.04
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	52,131,871.03	68,712,612.04
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司所有者的净利润	48,391,896.76	67,991,164.33
2.少数股东损益	3,739,974.27	721,447.71
六、其他综合收益的税后净额		

归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		
8.外币财务报表折算差额		
9.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	52,131,871.03	68,712,612.04
归属于母公司所有者的综合收益总额	48,391,896.76	67,991,164.33
归属于少数股东的综合收益总额	3,739,974.27	721,447.71
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0493	0.0693

(二) 稀释每股收益	0.0493	0.0693
------------	--------	--------

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：黄国平

主管会计工作负责人：王宏源

会计机构负责人：廖会敏

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
一、营业收入	457,329,264.61	20,693,461.04
减：营业成本	440,636,996.10	18,185,807.62
税金及附加	306,103.50	8,222.70
销售费用	306,766.33	
管理费用	3,340,634.84	3,032,137.76
研发费用	0.00	0.00
财务费用	1,933,612.79	-1,081,349.33
其中：利息费用	2,692,789.69	0.00
利息收入	792,614.82	1,120,823.34
加：其他收益		
投资收益（损失以“-”号填列）	3,022,201.32	1,563,081.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-528,140.36	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,582,657.36	477,681.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	10,716,554.65	2,589,406.01
加：营业外收入		



减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	10,716,554.65	2,589,406.01
减：所得税费用	0.00	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	10,716,554.65	2,589,406.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	10,716,554.65	2,589,406.01
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.可供出售金融资产公允价值变动损益		
4.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
5.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
6.其他债权投资信用减值准备		
7.现金流量套期储备		
8.外币财务报表折算差额		
9.其他		

六、综合收益总额	10,716,554.65	2,589,406.01
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	882,001,979.97	314,267,449.50
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	1,954,685.00	8,316,950.88
经营活动现金流入小计	883,956,664.97	322,584,400.38
购买商品、接受劳务支付的现金	1,012,428,962.59	532,136,576.73
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
为交易目的而持有的金融资产净增加额		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		

支付给职工以及为职工支付的现金	38,128,748.27	28,594,128.90
支付的各项税费	10,322,845.56	15,689,084.18
支付其他与经营活动有关的现金	16,242,063.36	9,691,018.91
经营活动现金流出小计	1,077,122,619.78	586,110,808.72
经营活动产生的现金流量净额	-193,165,954.81	-263,526,408.34
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	185,328.00	630,524.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	23,750.00	97,004.75
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	209,078.00	727,529.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,362,435.69	3,493,015.97
投资支付的现金	13,462,000.00	9,253,188.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	18,824,435.69	12,746,203.97
投资活动产生的现金流量净额	-18,615,357.69	-12,018,674.42
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	226,632,787.00	
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	226,632,787.00	
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,573,108.36	
其中：子公司支付给少数股东的		

股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	4,573,108.36	
筹资活动产生的现金流量净额	222,059,678.64	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	10,278,366.14	-275,545,082.76
加：期初现金及现金等价物余额	132,588,606.93	417,974,861.21
六、期末现金及现金等价物余额	142,866,973.07	142,429,778.45

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2019 年半年度	2018 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	137,527,573.11	28,643,964.69
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	792,714.82	1,120,823.34
经营活动现金流入小计	138,320,287.93	29,764,788.03
购买商品、接受劳务支付的现金	377,727,145.46	3,209,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金	1,835,603.26	1,869,091.65
支付的各项税费	254,174.96	18,892.81
支付其他与经营活动有关的现金	1,796,768.05	2,047,602.51
经营活动现金流出小计	381,613,691.73	7,144,586.97
经营活动产生的现金流量净额	-243,293,403.80	22,620,201.06
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	83,000,000.00	5,000,000.00
取得投资收益收到的现金	3,241,958.33	1,442,991.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	86,241,958.33	6,442,991.67
购建固定资产、无形资产和其他		

长期资产支付的现金		
投资支付的现金	65,000,000.00	185,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	65,000,000.00	185,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额	21,241,958.33	-178,557,008.33
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	226,632,787.00	
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	226,632,787.00	
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,537,035.52	
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	2,537,035.52	
筹资活动产生的现金流量净额	224,095,751.48	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	2,044,306.01	-155,936,807.27
加：期初现金及现金等价物余额	39,626,071.50	184,073,049.35
六、期末现金及现金等价物余额	41,670,377.51	28,136,242.08

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2019 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他			小计
	优先 股	永续 债	其他												
一、上年期末余额	980,888,981.00				740,083,090.07			33,779,657.84	159,252,190.22		209,794,566.49		2,123,798,485.62	75,260,217.12	2,199,058,702.74





同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	980,888.98				740,083,090.07			35,493,305.36	159,252,190.22		108,011,071.53		2,023,728.63	75,211,926.00	2,098,940,564.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）															
（一）综合收益总额															
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转															





其他												
二、本年期初余额	980,888,981.00				2,461,300,953.06				122,903,926.10	-225,782,008.51		3,339,311,851.65
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										10,716,554.65		10,716,554.65
（一）综合收益总额										10,716,554.65		10,716,554.65
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												

5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	980,888,981.00				2,461,300,953.06				122,903,926.10	-215,065,453.86		3,350,028,406.30

上期金额

单位：元

项目	2018 年半年度											
	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	980,888,981.00				2,461,300,953.06				122,903,926.10	-230,954,008.95		3,334,139,851.21
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	980,888,981.00				2,461,300,953.06				122,903,926.10	-230,954,008.95		3,334,139,851.21
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)										2,589,406.01		2,589,406.01
(一)综合收益总额										2,589,406.01		2,589,406.01
(二)所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工												

具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五)专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余额	980,888,981.00				2,461,300,953.06				122,903,926.10	-228,364,602.94		3,336,729,257.22

### 三、公司基本情况

#### （一）公司历史沿革

公司原名山西关铝股份有限公司，2013年3月根据公司2013年第一次临时股东大会决议，关铝股份更名为五矿稀土股份有限公司。

关铝股份系经山西省人民政府批准由山西省运城地区解州铝厂（现已更名为山西关铝集团有限公司）、山西省经济建设投资公司、山西经贸资产经营有限公司、山西省运城市制版厂（现已更名为山西运城制版集团股份有限公司）、山西省临猗化工总厂五家共同发起、以募集设立方式设立的股份有限公司。1998年6月，经中国证券监督管理委员会批准，公司发行社会公众股7,500万股，发行后公司总股本为人民币215,000,000元。经山西省工商行政管理局核准登记，颁发注册号为1400001006359-2的企业法人营业执照。

公司经中国证券监督管理委员会（证监公司字（2000）第86号文）核准于2000年8月向全体股东配售2,700万股普通股，配股后总股本变更为人民币242,000,000元。

2001年4月18日，公司股东大会审议通过用资本公积转增资本，每10股转增3股，用未分配利润每10股送2股，共计增加12,100万股，增资后股本总数为人民币363,000,000元。

2008年5月6日，公司股东大会审议通过2007年度分红派息及资本公积转增资本的方案，每10股送5股、资本公积转增3股，派发现金0.20元，共计增加29,040万股，股本总数变更为人民币653,400,000元。

2009年3月，公司原第一大股东山西关铝集团有限公司将其持有的公司195,366,600股（占总股本29.90%）过户至中国五矿，中国五矿变更为公司第一大股东。

2010年12月16日，经国务院国资委批准，同意中国五矿将其持有的公司195,366,600股（占总股本29.90%）作为出资投入五矿股份。2011年3月中国五矿将其持有公司195,366,600股过户至五矿股份，公司第一大股东变更为五矿股份。

2012年12月，公司以非公开发行股份的方式向五矿稀土集团、魏建中、刘丰志及刘丰生购买其分别持有的五矿稀土赣州75%、12.45%、10.04%、2.51%股权（合计100%股权），向五矿稀土集团、廖春生及李京哲购买其分别持有的稀土研究院80%、10%、10%股权（合计100%股权），发行股份完成后，公司总股本变更为人民币966,652,606元。

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

2014年7月，公司法定代表人变更为赵勇。

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

2016年12月，公司与五矿勘查开发有限公司（以下简称“五矿勘查”）签订《股权转让协议》，以现金312,087,040.30元购买股权的方式取得五矿勘查子公司华泰鑫拓100%股权，上述交易完成后公司实现了对华泰鑫拓的控制。

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

2018年9月，公司法定代表人变更为黄国平。

截至2019年6月30日止，公司第一大股东为五矿稀土集团，公司实际控制人为中国五矿。

#### （二）公司业务性质和主要经营活动

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

#### （三）主要产品、劳务

本公司主要从事稀土氧化物、稀土技术研发及咨询服务等。

#### （四）公司基本架构

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

#### （五）合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共6户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
五矿稀土(赣州)有限公司	全资子公司	二级	100	100
赣县红金稀土有限公司	全资子公司	三级	100	100
定南大华新材料资源有限公司	全资子公司	三级	100	100
五矿(北京)稀土研究院有限公司	全资子公司	二级	100	100
广州建丰五矿稀土有限公司	控股子公司	二级	75	75
北京华泰鑫拓地质勘查技术有限公司	全资子公司	二级	100	100

本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

## 四、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

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

### 2、持续经营

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

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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制定了具体会计政策和会计估计。详见本节五、“10、金融工具”、“11、应收票据”、“12、应收账款”、“24、固定资产”、“30、无形资产”、“39、收入”、“43、其他重要的会计政策和会计估计”。

### 1、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

### 3、营业周期

无

#### 4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

##### (2) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

##### (3) 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

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

##### (4) 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## 6、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围

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

### (2) 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

#### 1) 增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### 2) 处置子公司或业务

##### ①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购



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

#### ②分步处置子公司

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

- A、这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B、这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C、一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D、一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

#### 3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### 4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

### (1) 合营安排的分类

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

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

- 1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- 3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### (2) 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》

等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、外币业务和外币报表折算

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

## 10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的分类

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产。
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司只有在改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融负债划分为以下两类：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 以摊余成本计量的金融负债。

对金融负债的分类一经确定不得变更。

### （2）金融工具的确认依据

- 1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- ①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- ②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- ①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- ②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

在初始确认时，公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为其他权益工具投资项目，并在满足条件时确认股利收入（该指定一经做出，不得撤销）。

- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将除以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类

为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（该指定一经做出，不得撤销）。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

本类中包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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（该指定一经做出，不得撤销）：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

#### 5) 以摊余成本计量的金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第①类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

### （3）金融工具的初始计量

本公司金融资产或金融负债在初始确认按照公允价值计量。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，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，本公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，应当按照该准则定义的交易价格进行初始计量。

本公司根据《企业会计准则第39号——公允价值计量》的规定，确定金融资产和金融负债在初始确认时的公允价值。公允价值通常为相关金融资产或金融负债的交易价格。金融资产或金融负债公允价值与交易价格存在差异的，区别下列情况进行处理：

①在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值依据相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

②在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以其他方式确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素，包括时间等。

### （4）金融工具的后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或其他适当方法进行后续计量。金融资产或金融负债的摊余成本，应以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

1) 扣除已偿还的本金。

2) 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。

3) 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

除金融资产外，以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益，或按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

本公司依据准则规定将金融负债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，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。但如果按照上述规定对该金融

负债自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，则将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的的影响金额）计入当期损益。

#### （5）金融工具的终止确认

金融资产或金融负债终止确认，是指本公司将之前确认的金融资产或金融负债从资产负债表中予以转出。

1) 金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

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，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。

对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，则将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### （6）金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移，是指本公司（转出方）将金融资产（或其现金流量）让与或交付给该金融资产发行方之外的另一方（转入方）。

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，应当注重金融资产转移的实质。根据所转移金融资产的完整性，公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移，并分别按照对应的标准予以确认和计量：

1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为按照准则分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为按照准则分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

#### （7）金融资产（不含应收款项）减值准备计提

1) 本公司以预期信用损失为基础，评估以摊余成本计量的金融资产和按准则分类为以公允价值计量且其变动计入其他

综合收益的金融资产（债务工具投资）的预期信用损失，进行减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，及全部现金短缺的现值。

2) 当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ① 发行方或债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③ 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤ 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥ 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

3) 对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

4) 除本条（3）计提金融工具损失准备的情形以外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

① 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

② 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在进行相关评估时，公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。为确保自金融工具初始确认后信用风险显著增加即确认整个存续期预期信用损失，公司在一些情况下应当以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

#### **（8）金融资产及金融负债的抵销**

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## **11、应收票据**

由于应收票据期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将应收票据视为具有较低的信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约率为零的情况下，因此本公司对应收票据的固定坏账准备率为0。

## **12、应收账款**

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

按照信用风险特征划分的组合	预期损失准备率（%）
账龄组合	详见账龄组合预计损失率

经营业务形成的应收账款，按账龄信用风险特征组合预计信用损失计提减值比例：

款项账龄	预期损失准备率（%）
6个月以内（含）	1
7-12月（含）	5
1-2年	30
2-3年	50
3年以上	100

### 13、应收款项融资

无

### 14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

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

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

### 15、存货

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

#### （1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品）、自制半成品及在产品、库存商品（产成品）、其他等。

#### （2）存货的计价方法

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

#### （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。年末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因导致成本高于可变现净值的部分，以及承揽工程预计存在的亏损部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。其中：对于产成品、商品和用于出售的材

料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；对于资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值。与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来估价进行估价的存货，合并计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

#### （4）存货的盘存制度

采用永续盘存制，公司定期对存货进行清查，盘盈利得和盘亏损失计入当期损益。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物等周转材料均采用一次转销法进行摊销。

## 16、合同资产

无

## 17、合同成本

无

## 18、持有待售资产

### （1）划分为持有待售确认标准

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- 1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- 2) 出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

### （2）持有待售核算方法

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

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

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

## 19、债权投资

无

## 20、其他债权投资

无

## 21、长期应收款

无

## 22、长期股权投资

### (1) 初始投资成本的确定

1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### (2) 后续计量及损益确认

#### 1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

#### 2) 权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

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

### (3) 长期股权投资核算方法的转换

#### 1) 公允价值计量转权益法核算



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

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

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

#### 2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### 3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

#### 4) 成本法转权益法

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

#### 5) 成本法转公允价值计量

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

#### (4) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理, 区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

1) 在个别财务报表中, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额, 确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 在合并财务报表中, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### (5) 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响, 是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形, 并综合考虑所有事实和情况后, 判断对被投资单位具有重大影响。

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

## 23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

不适用

## 24、固定资产

### (1) 确认条件

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

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

### (2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-35	3%-5%	2.71%-4.85%

机器设备	年限平均法	3-15	3%-5%	6.33%-32.33%
电子设备	年限平均法	4-10	3%-5%	9.50%-24.25%
运输设备	年限平均法	3-10	3%-5%	9.50%-32.33%
办公设备	年限平均法	3-10	3%-5%	9.50%-32.33%
其他	年限平均法	3-10	3%-5%	9.50%-32.33%

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

## 25、在建工程

公司需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第2号——上市公司从事固体矿产资源相关业务》的披露要求

### (1) 在建工程初始计量

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

### (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

## 26、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2) 借款费用已经发生；

3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

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

(3) 暂停资本化期间

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

(4) 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## 27、生物资产

无

## 28、油气资产

无

## 29、使用权资产

无

## 30、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

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

1) 无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的

无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

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

## 2) 无形资产的后续计量

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

### A、使用寿命有限的无形资产

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

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

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### B、使用寿命不确定的无形资产

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

## (2) 内部研究开发支出会计政策

### 1) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 2) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

A、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

## 31、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础

估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

### 32、长期待摊费用

无

### 33、合同负债

无

### 34、职工薪酬

#### （1）短期薪酬的会计处理方法

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

#### （2）离职后福利的会计处理方法

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

#### （3）辞退福利的会计处理方法

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

#### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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

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

### 35、租赁负债

无

### 36、预计负债

#### (1) 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

#### (2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

### 37、股份支付

#### (1) 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### (2) 权益工具公允价值的确定方法

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

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

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份

支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

（3）确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）会计处理方法

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

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

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

### 38、优先股、永续债等其他金融工具

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

（1）符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

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

（2）同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

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

（3）会计处理方法

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

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

### 39、收入

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求



否

是否已执行新收入准则

是  否

(1) 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

- 1) 已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- 2) 既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- 3) 收入的金额能够可靠地计量；
- 4) 相关的经济利益很可能流入企业；
- 5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

在赊销的情况下，当商品已发出，转移商品所有权凭证时确认收入实现；在预收货款的情况下，开具销售发票并将商品发出时确认收入实现。

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

(2) 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

(3) 提供劳务收入的确认依据和方法

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- 1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- 2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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

(4) 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

## 40、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

## 41、递延所得税资产/递延所得税负债

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

(1) 确认递延所得税资产的依据

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

- 1) 该交易不是企业合并；
- 2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

(2) 确认递延所得税负债的依据

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

- 1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- 2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

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

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

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

## 42、租赁

### （1）经营租赁的会计处理方法

#### 1) 经营租入资产

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

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

#### 2) 经营租出资产

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

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

### （2）融资租赁的会计处理方法

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

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

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

## 43、其他重要的会计政策和会计估计

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

### （1）定义

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

### （2）确认与计量

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

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

#### 44、重要会计政策和会计估计变更

##### (1) 重要会计政策变更

√ 适用 □ 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2017 年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 22 号--金融工具确认和计量》《企业会计准则第 23 号--金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号--套期保值》以及《企业会计准则第 37 号--金融工具列报》(以上 4 项准则以下统称“新金融工具准则”)，并要求境内上市的企业自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具相关会计准则。本公司自规定之日起开始执行。该变更对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。	董事会审批	按照新金融工具准则的规定，公司将原在可供出售金融资产中核算的项目根据资产性质重分类为其他权益工具投资。
公司根据《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》财会[2019]6 号规定的财务报表格式及相关解读编制 2019 年半年度财务报表。	董事会审批	本公司根据财会[2019]6 号规定的财务报表格式编制 2019 年中期财务报表并相应变更了列报格式，列报格式的变更对本公司财务报表无影响。

##### (2) 重要会计估计变更

□ 适用 √ 不适用

##### (3) 首次执行新金融工具准则、新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

√ 适用 □ 不适用

合并资产负债表

单位：元

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
流动资产：			
货币资金	215,032,106.93	215,032,106.93	
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			

应收票据	331,833,769.03	331,833,769.03	
应收账款	269,316,531.00	269,316,531.00	
应收款项融资			
预付款项	139,498,999.23	139,498,999.23	
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	354,911.87	354,911.87	
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	914,388,265.11	914,388,265.11	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	28,066,259.24	28,066,259.24	
流动资产合计	1,898,490,842.41	1,898,490,842.41	
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产	6,699,624.83		-6,699,624.83
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	324,754,987.68	324,754,987.68	
其他权益工具投资		6,699,624.83	6,699,624.83
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	111,094,913.36	111,094,913.36	
在建工程	790,506.95	790,506.95	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	14,010,560.46	14,010,560.46	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	26,316,544.65	26,316,544.65	
其他非流动资产			
非流动资产合计	483,667,137.93	483,667,137.93	
资产总计	2,382,157,980.34	2,382,157,980.34	
流动负债：			
短期借款	12,797,000.00	12,797,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	82,443,500.00	82,443,500.00	
应付账款	4,418,001.90	4,418,001.90	
预收款项	2,684,563.00	2,684,563.00	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	20,357,793.42	20,357,793.42	
应交税费	12,820,115.83	12,820,115.83	
其他应付款	44,276,427.48	44,276,427.48	
其中：应付利息	0.00	0.00	
应付股利	41,581,355.21	41,581,355.21	
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债	12,584.18	12,584.18	
流动负债合计	179,809,985.81	179,809,985.81	
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	1,074,320.61	1,074,320.61	
递延所得税负债	2,214,971.18	2,214,971.18	
其他非流动负债			
非流动负债合计	3,289,291.79	3,289,291.79	
负债合计	183,099,277.60	183,099,277.60	
所有者权益：			
股本	980,888,981.00	980,888,981.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	740,083,090.07	740,083,090.07	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	33,779,657.84	33,779,657.84	
盈余公积	159,252,190.22	159,252,190.22	
一般风险准备			
未分配利润	209,794,566.49	209,794,566.49	
归属于母公司所有者权益合计	2,123,798,485.62	2,123,798,485.62	
少数股东权益	75,260,217.12	75,260,217.12	
所有者权益合计	2,199,058,702.74	2,199,058,702.74	
负债和所有者权益总计	2,382,157,980.34	2,382,157,980.34	

调整情况说明

## 母公司资产负债表

单位：元

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 01 月 01 日	调整数
流动资产：			
货币资金	109,517,571.50	109,517,571.50	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	3,412,349.51	3,412,349.51	
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	69,891,500.00	69,891,500.00	
其他应收款	217,878.96	217,878.96	
其中：应收利息	183,424.97	183,424.97	
应收股利		0.00	
存货	24,330,904.40	24,330,904.40	
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	142,608,859.07	142,608,859.07	
流动资产合计	349,979,063.44	349,979,063.44	
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	3,063,262,487.84	3,063,262,487.84	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	184.19	184.19	



在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计	3,063,262,672.03	3,063,262,672.03	
资产总计	3,413,241,735.47	3,413,241,735.47	
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	69,891,500.00	69,891,500.00	
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	1,955,345.88	1,955,345.88	
应交税费	2,070,472.38	2,070,472.38	
其他应付款	2,183.00	2,183.00	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	10,382.56	10,382.56	
流动负债合计	73,929,883.82	73,929,883.82	
非流动负债：			
长期借款			

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计	73,929,883.82	73,929,883.82	
所有者权益：			
股本	980,888,981.00	980,888,981.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	2,461,300,953.06	2,461,300,953.06	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	122,903,926.10	122,903,926.10	
未分配利润	-225,782,008.51	-225,782,008.51	
所有者权益合计	3,339,311,851.65	3,339,311,851.65	
负债和所有者权益总计	3,413,241,735.47	3,413,241,735.47	

调整情况说明

#### (4) 首次执行新金融工具准则、新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

适用  不适用

## 45、其他

## 六、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；其他应税销售服务行为	17%、16%、11%、10%、6%、3%
消费税	无	无
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
五矿稀土股份有限公司	25%
五矿稀土（赣州）有限公司	25%
赣县红金稀土有限公司	25%
定南大华新材料资源有限公司	25%
广州建丰五矿稀土有限公司	15%
北京华泰鑫拓地质勘查技术有限公司	25%
五矿（北京）稀土研究院有限公司	15%

### 2、税收优惠

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

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

广州建丰五矿稀土有限公司2018年6月向广东省高新企业协会认定机构提交高新企业申请材料，于2018年11月获得“高新技术企业”资格。高新技术企业证书有效期三年，证书号为GR201844004239，享受优惠的15%所得税税率年限是2018-2020年。根据《国家税务总局公告2017年第24号》文的第一条的规定“企业获得高新技术企业资格后，自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠，并按规定向主管税务机关办理备案手续。企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按15%的税率预缴，在年底前仍未取得高新技术企业资格的，应按规定补缴相应期间的税款。”，因此从2018年起按享受优惠的15%的所得税税率执行。

## 七、合并财务报表项目注释

## 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	24,311.73	16,075.26
银行存款	142,842,661.34	132,572,531.67
其他货币资金	10,000,000.00	82,443,500.00
合计	152,866,973.07	215,032,106.93

其他说明

期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项10,000,000.00元。

## 2、应收票据

## (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	462,072,432.87	331,833,769.03
合计	462,072,432.87	331,833,769.03

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	462,072,432.87	100.00%	0.00	0.00%	462,072,432.87	331,833,769.03	100.00%	0.00	0.00%	331,833,769.03
其中：										
组合——银行承兑汇票	462,072,432.87	100.00%	0.00	0.00%	462,072,432.87	331,833,769.03	100.00%	0.00	0.00%	331,833,769.03
合计	462,072,432.87	100.00%	0.00	0.00%	462,072,432.87	331,833,769.03	100.00%	0.00	0.00%	331,833,769.03

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

组合——银行承兑汇票	462,072,432.87	0.00	0.00%
合计	462,072,432.87	0.00	--

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

√ 适用 □ 不适用

公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

## (2) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	95,480,593.87
合计	95,480,593.87

## (3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	265,311,214.69	95,480,593.87
合计	265,311,214.69	95,480,593.87

## 3、应收账款

### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	109,255,389.39	100.00%	2,857,971.39	2.62%	106,397,418.00	273,820,150.00	100.00%	4,503,619.00	1.64%	269,316,531.00
其中：										
按预期信用风险组合计提坏账准备的应收账款	109,255,389.39	100.00%	2,857,971.39	2.62%	106,397,418.00	273,820,150.00	100.00%	4,503,619.00	1.64%	269,316,531.00
合计	109,255,389.39	100.00%	2,857,971.39	2.62%	106,397,418.00	273,820,150.00	100.00%	4,503,619.00	1.64%	269,316,531.00

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按预期信用风险组合计提坏账准备的应收账款	109,255,389.39	2,857,971.39	2.62%
合计	109,255,389.39	2,857,971.39	--

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	107,472,139.39
其中：1 年以内的分项	
6 个月以内的	107,472,139.39
7-12 个月	0.00
3 年以上	1,783,250.00
5 年以上	1,783,250.00
合计	109,255,389.39

## （2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按账龄组合	4,503,619.00	-1,645,647.61			2,857,971.39
合计	4,503,619.00	-1,645,647.61			2,857,971.39

## （3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	已计提坏账准备
赣州科力稀土新材料有限公司	49,769,500.00	45.55%	497,695.00
赣州晨光稀土新材料股份有限公司	24,874,300.00	22.77%	248,743.00
宁波复能新材料股份有限公司	9,900,000.00	9.06%	99,000.00
江西南方稀土高技术股份有限公司	7,219,500.00	6.61%	72,195.00
广西贺州金广稀土新材料有限公司	6,519,000.00	5.97%	65,190.00

合 计	98,282,300.00	89.96%	982,823.00
-----	---------------	--------	------------

#### 4、预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	55,942,304.74	100.00%	139,498,999.23	100.00%
合计	55,942,304.74	--	139,498,999.23	--

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无

##### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	账龄	未结算的原因
全南品佳有色金属有限公司	20,000,000.00	35.75%	1年以内	货未到未结算
全南县全盛新材料有限公司	14,999,999.99	26.81%	1年以内	货未到未结算
南方稀土国际贸易有限公司	13,440,000.00	24.02%	1年以内	货未到未结算
龙南县赣钨精细化工有限公司	1,920,000.00	3.43%	1年以内	货未到未结算
龙翔实业有限公司	1,881,600.00	3.36%	1年以内	货未到未结算
合计	52,241,599.99	93.38%		

其他说明：

无

#### 5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,394,707.11	354,911.87
合计	1,394,707.11	354,911.87

##### (1) 其他应收款

###### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------

预付款	123,278.52	172,263.52
押金	253,640.00	189,380.00
代扣代缴款	588,323.51	132,885.22
其他	699,500.84	102,814.74
合计	1,664,742.87	597,343.48

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额		242,431.61		242,431.61
2019 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
本期计提		27,604.15		27,604.15
2019 年 6 月 30 日余额		270,035.76		270,035.76

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

 适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	1,361,102.87
其中：1 年以内的分项	
6 个月以内的	1,316,484.65
7-12 个月	44,618.22
1 至 2 年	70,000.00
3 年以上	233,640.00
3 至 4 年	51,324.00
4 至 5 年	200.00
5 年以上	182,116.00
合计	1,664,742.87

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	



按账龄组合	242,431.61	27,604.15		270,035.76
合计	242,431.61	27,604.15		270,035.76

## 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
张文海	代收代付款	419,223.00	6个月以内	25.18%	4,192.23
北京科方创业科技孵化器有限公司	房屋租金及押金	327,918.13	6个月以内、3年以上	19.70%	48,743.94
代缴社会保险费和住房公积金	代收代付款	119,828.60	6个月以内	7.20%	1,198.29
广州华鹰房地产开发有限公司	租房押金	98,640.00	3年以上	5.93%	98,640.00
廖敏华	工伤借款	90,000.00	7-12个月、1-2年	5.41%	17,000.00
合计	--	1,055,609.73	--	63.41%	169,774.46

## 6、存货

是否已执行新收入准则

 是  否

## (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	337,371,278.37	3,747,858.29	333,623,420.08	67,408,185.54	4,155,771.75	63,252,413.79
在产品	449,655,300.92	56,534,657.99	393,120,642.93	415,451,729.14	65,676,291.77	349,775,437.37
库存商品	567,147,229.24	33,371,157.07	533,776,072.17	528,019,233.96	44,443,418.39	483,575,815.57
周转材料	296,246.28		296,246.28	250,331.10		250,331.10
其他	28,293,508.39	8,987,930.51	19,305,577.88	27,056,817.41	9,522,550.13	17,534,267.28
合计	1,382,763,563.20	102,641,603.86	1,280,121,959.34	1,038,186,297.15	123,798,032.04	914,388,265.11

公司是否需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第4号—上市公司从事种业、种植业务》的披露要求  
否

## (2) 存货跌价准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,155,771.75	-407,913.46				3,747,858.29
在产品	65,676,291.77	-9,141,633.78				56,534,657.99
库存商品	44,443,418.39	867,450.00		11,939,711.32		33,371,157.07
其他	9,522,550.13	-534,619.62				8,987,930.51
合计	123,798,032.04	-9,216,716.86		11,939,711.32		102,641,603.86

公司根据存货可变现净值低于账面成本计提存货跌价准备，根据已计提跌价准备存货销售情况对存货跌价准备进行转销。

## 7、其他流动资产

是否已执行新收入准则

是  否

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	56,967,678.74	18,723,132.33
预缴税款	9,328,975.97	9,328,975.97
其他		14,150.94
合计	66,296,654.71	28,066,259.24

其他说明：

无

## 8、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投 资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备			其他
一、合营企业											
二、联营企业											
北京华夏 纪元财务 咨询有限 公司	290,126,7 65.87			171,469.7 3						290,298,2 35.60	
佛山村田 五矿精密	34,628,22 1.81	13,462,00 0.00		1,255,840 .17						49,346,06 1.98	

材料有限公司										
小计	324,754,987.68	13,462,000.00		1,427,309.90					339,644,297.58	
合计	324,754,987.68	13,462,000.00		1,427,309.90					339,644,297.58	

其他说明

无

## 9、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
非交易性权益工具投资-非上市公司	6,699,624.83	6,699,624.83
合计	6,699,624.83	6,699,624.83

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
赣州银行股份有限公司	185,328.00	3,624,820.80			长期持有	
赣州昭日稀土新材料有限公司	0.00	450,000.00			长期持有	
合计：	185,328.00	4,074,820.80				

其他说明：

无

## 10、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	105,685,170.76	111,094,913.36
合计	105,685,170.76	111,094,913.36

### (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	150,491,618.64	159,810,968.36	328,150.72	11,955,906.76	4,028,068.43	326,614,712.91
2.本期增加金额	329,975.03	1,659,464.96	7,343.86	112,429.80	125,186.07	2,234,399.72
(1) 购置		823,359.92	7,343.86	112,429.80	125,186.07	1,068,319.65
(2) 在建工程转入	329,975.03	836,105.04				1,166,080.07
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额		469,026.55	3,290.00		51,699.00	524,015.55
(1) 处置或报废		469,026.55	3,290.00		51,699.00	524,015.55
4.期末余额	150,821,593.67	161,001,406.77	332,204.58	12,068,336.56	4,101,555.50	328,325,097.08
二、累计折旧						
1.期初余额	71,747,732.78	129,682,565.10	281,910.96	10,563,586.97	3,244,003.74	215,519,799.55
2.本期增加金额	4,714,132.68	2,123,421.91	18,140.91	207,199.68	109,635.64	7,172,530.82
(1) 计提	4,714,132.68	2,123,421.91	18,140.91	207,199.68	109,635.64	7,172,530.82
3.本期减少金额			3,290.00		49,114.05	52,404.05
(1) 处置或报废			3,290.00		49,114.05	52,404.05
4.期末余额	76,461,865.46	131,805,987.01	296,761.87	10,770,786.65	3,304,525.33	222,639,926.32
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						

额						
(1) 处置或 报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价 值	74,359,728.21	29,195,419.76	35,442.71	1,297,549.91	797,030.17	105,685,170.76
2.期初账面价 值	78,743,885.86	30,128,403.26	46,239.76	1,392,319.79	784,064.69	111,094,913.36

## (2) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	8,678,759.42	房屋建筑物所在土地系租赁取得，未能办理房产证。

其他说明

期末未办妥产权证书的固定资产为房屋及建筑物，账面价值共计8,678,759.42元。

## 11、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,954,507.38	677,045.41
工程物资	113,461.54	113,461.54
合计	4,067,968.92	790,506.95

### (1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新纯水项目	455,140.58		455,140.58			
曝气塔项目	976,956.85		976,956.85			
L/C 槽项目	298,805.25		298,805.25			
HA 槽项目	403,464.22		403,464.22			
废气处理项目	1,115,927.55		1,115,927.55			

吸氨装置项目	424,445.74		424,445.74			
其他项目	279,767.19		279,767.19			
碳酸钡研发实验室				677,045.41		677,045.41
合计	3,954,507.38		3,954,507.38	677,045.41		677,045.41

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
氯化稀土项目	1,000,000.00		459,231.39	459,231.39			46.00%	46%				其他
碳酸钡研发实验室	1,000,000.00	677,045.41	29,803.27	706,848.68			71.00%	100%				其他
新纯水项目	1,500,000.00		455,140.58			455,140.58	30.00%	60%				其他
曝气塔项目	2,000,000.00		976,956.85			976,956.85	49.00%	100%				其他
L/C 槽项目			298,805.25			298,805.25		100%				其他
HA 槽项目			403,464.22			403,464.22		100%				其他
废气处理项目	1,450,000.00		1,115,927.55			1,115,927.55	77.00%	100%				其他
吸氨装置项目	600,000.00		424,445.74			424,445.74	71.00%	100%				其他
其他项目			279,767.19			279,767.19		60%				其他
合计	7,550,000.00	677,045.41	4,443,542.04	1,166,080.07		3,954,507.38	--	--				--

## (3) 工程物资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	113,461.54		113,461.54	113,461.54		113,461.54
合计	113,461.54		113,461.54	113,461.54		113,461.54

其他说明：

无

## 12、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

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.期初余额	15,969,209.92	501,698.11	8,795,586.37	1,339,448.35	26,605,942.75
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	15,969,209.92	501,698.11	8,795,586.37	1,339,448.35	26,605,942.75
二、累计摊销					
1.期初余额	4,011,896.98	33,930.82	7,232,947.35	1,316,607.14	12,595,382.29
2.本期增加金额	167,644.50	23,584.91	537,581.89	-153,332.94	575,478.36
(1) 计提	167,644.50	23,584.91	537,581.89	-153,332.94	575,478.36
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	4,179,541.48	57,515.73	7,770,529.24	1,163,274.20	13,170,860.65

三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	11,789,668.44	444,182.38	1,025,057.13	176,174.15	13,435,082.10
2.期初账面价值	11,957,312.94	467,767.29	1,562,639.02	22,841.21	14,010,560.46

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%。

### 13、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
费用化支出		6,406,094.02				6,406,094.02		
合计		6,406,094.02				6,406,094.02		

其他说明

无

### 14、商誉

#### (1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
赣县红金稀土有 限公司	155,029,925.33					155,029,925.33
定南大华新材料	92,069,166.54					92,069,166.54



资源有限公司						
五矿（北京）稀土研究院有限公司	2,336,935.33					2,336,935.33
合计	249,436,027.20					249,436,027.20

## （2）商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
赣县红金稀土有 限公司	155,029,925.33					155,029,925.33
定南大华新材料 资源有限公司	92,069,166.54					92,069,166.54
五矿（北京）稀 土研究院有限公 司	2,336,935.33					2,336,935.33
合计	249,436,027.20					249,436,027.20

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

无

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

公司于每年末对上述商誉进行减值测试。对分配了商誉的资产组组合的未来现金流量的现值进行预计，计算可回收金额，并与相关资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）进行比较，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

2015年度由于稀土产品价格持续下跌，导致公司子公司赣县红金、定南大华经营亏损，公司对赣县红金、定南大华资产组未来现金流现值进行测算，根据近期市场产品价格、未来指令性计划产销量情况等，测算赣县红金、定南大华2016年度以及以后经营期间的经营现金流量，经测试，赣县红金、定南大华资产组组合未来现金流量现值低于资产组账面价值，上述商誉已全额减值。

2009年7月，廖春生将其持有的稀土研究院40%的股权转让给五矿有色金属股份有限公司（以下简称“五矿有色股份”），五矿有色股份对合并成本大于合并中取得的可辨认净资产公允价值的份额的差额确认为商誉。2009年底，经对稀土研究院的商誉进行减值测试，全额计提减值准备。2012年6月，五矿有色股份将其持有稀土研究院80%的股权转让给五矿稀土集团；2012年12月，公司向五矿稀土集团发行股份购买稀土研究院80%股权，五矿有色股份、五矿稀土集团、稀土研究院、公司均受中国五矿控制且控制超过一年，2012年发生的两次合并构成同一控制下企业合并，故公司对五矿有色股份合并稀土研究院确认的商誉和已计提的商誉减值准备予以持续确认和计量。

商誉减值测试的影响

无

其他说明

无

## 15、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

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	75,103,092.91	12,317,062.71	94,784,695.78	15,504,576.97
内部交易未实现利润	32,125,929.65	8,031,482.42	10,192,284.28	2,548,071.07
可抵扣亏损	32,492,350.02	4,873,852.50	32,763,844.62	4,914,576.69
固定资产折旧、无形资产摊销	11,876,791.28	2,969,197.83	14,410,938.53	3,349,319.92
合计	151,598,163.86	28,191,595.46	152,151,763.21	26,316,544.65

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	8,640,040.28	2,160,010.04	8,859,884.72	2,214,971.18
合计	8,640,040.28	2,160,010.04	8,859,884.72	2,214,971.18

## (3) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	299,009,991.24	303,693,632.85
可抵扣亏损	154,920,890.42	183,590,721.87
合计	453,930,881.66	487,284,354.72

## (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

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2019 年		1,056,507.68	
2020 年	3,509,375.67	3,531,309.98	
2021 年	41,418,749.82	69,010,139.28	

2022 年	107,923,094.54	107,923,094.54	
2023 年	2,069,670.39	2,069,670.39	
合计	154,920,890.42	183,590,721.87	--

其他说明：

无

## 16、短期借款

### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	95,480,593.87	12,797,000.00
信用借款	130,000,000.00	
合计	225,480,593.87	12,797,000.00

短期借款分类的说明：

无

## 17、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	33,332,800.00	82,443,500.00
合计	33,332,800.00	82,443,500.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

## 18、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	34,770,507.30	3,695,947.75
应付工程款	6,650.00	40,286.80
应付设备款	179,155.00	593,501.85
应付劳务款	26,150.00	88,265.50
合计	34,982,462.30	4,418,001.90

## 19、预收款项

是否已执行新收入准则

□ 是 √ 否

### (1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	2,274,850.05	2,684,563.00
合计	2,274,850.05	2,684,563.00

## 20、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	19,310,192.27	24,753,304.95	29,375,193.62	14,688,303.60
二、离职后福利-设定提存计划	1,021,601.15	2,535,317.08	2,536,896.91	1,020,021.32
三、辞退福利	26,000.00	6,356,968.59	6,382,968.59	
合计	20,357,793.42	33,645,590.62	38,295,059.12	15,708,324.92

### (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	11,677,064.25	20,210,851.17	25,088,810.08	6,799,105.34
2、职工福利费		1,474,445.12	1,474,445.12	
3、社会保险费	3,710.56	1,285,865.06	1,309,857.90	-20,282.28
其中：医疗保险费	2,982.16	1,053,480.94	1,069,775.90	-13,312.80
工伤保险费	242.80	116,745.34	121,079.26	-4,091.12
生育保险费	485.60	115,638.78	119,002.74	-2,878.36
4、住房公积金	32,072.00	986,574.00	1,010,628.00	8,018.00
5、工会经费和职工教育经费	7,597,345.46	795,569.60	491,452.52	7,901,462.54
合计	19,310,192.27	24,753,304.95	29,375,193.62	14,688,303.60

## (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,021,179.85	2,443,663.96	2,445,243.79	1,019,600.02
2、失业保险费	421.30	91,565.12	91,565.12	421.30
3、企业年金缴费		88.00	88.00	
合计	1,021,601.15	2,535,317.08	2,536,896.91	1,020,021.32

其他说明：

无

## 21、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	636,203.97	5,764.77
企业所得税	7,812,478.89	10,203,438.82
个人所得税	118,296.50	112,678.83
城市维护建设税	44,534.28	403.53
土地增值税	2,051,430.54	2,051,430.54
房产税	210,529.34	210,529.34
土地使用税	163,513.85	163,513.85
其他税费	206,958.13	72,356.15
合计	11,243,945.50	12,820,115.83

其他说明：

无

## 22、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	155,754.17	0.00
应付股利	41,581,355.21	41,581,355.21
其他应付款	3,199,322.03	2,695,072.27
合计	44,936,431.41	44,276,427.48

**(1) 应付利息**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	155,754.17	
合计	155,754.17	0.00

其他说明：

无

**(2) 应付股利**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	41,581,355.21	41,581,355.21
合计	41,581,355.21	41,581,355.21

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

截至2019年6月30日止，超过一年未支付的应付股利41,581,355.21元，系子公司广州建丰纳入合并范围之前应付原股东股利；广州建丰流动资金先满足日常生产经营，待资金充裕后再支付股利。

**(3) 其他应付款**

## 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金	787,179.07	10,000.00
暂估款	761,338.16	1,278,628.17
应付货款/劳务款	152,952.58	
代收代缴款	39,356.56	776,096.52
其他	1,458,495.66	630,347.58
合计	3,199,322.03	2,695,072.27

## 2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
广州华科环保工程有限公司	243,325.00	工程项目质保金
赣州振丰实业有限公司	105,397.79	质量异议未支付
合计	348,722.79	--

其他说明

无

## 23、其他流动负债

是否已执行新收入准则

□ 是 √ 否

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	9,780.66	12,584.18
合计	9,780.66	12,584.18

## 24、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,074,320.61		245,867.30	828,453.31	
合计	1,074,320.61		245,867.30	828,453.31	--

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
国家重点基础研究发展计划（973）	626,857.90			101,500.48			525,357.42	与资产相关
稀土分离低酸废水循环利用项目	167,173.30			125,990.82			41,182.48	与资产相关
稀土化学发展战略研究	266,459.41			18,376.00			248,083.41	与资产相关
国家高新技术研究发展计划（863）	13,830.00						13,830.00	与资产相关

其他说明：

无

## 25、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

股份总数	980,888,981.00						980,888,981.00
------	----------------	--	--	--	--	--	----------------

其他说明：

无

## 26、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	739,063,106.50			739,063,106.50
其他资本公积	1,019,983.57			1,019,983.57
合计	740,083,090.07			740,083,090.07

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

## 27、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	33,779,657.84	2,256,825.41	1,757,937.31	34,278,545.94
合计	33,779,657.84	2,256,825.41	1,757,937.31	34,278,545.94

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

## 28、盈余公积

单位：元

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

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

## 29、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	209,794,566.49	108,011,071.53
调整后期初未分配利润	209,794,566.49	108,011,071.53
加：本期归属于母公司所有者的净利润	48,391,896.76	67,991,164.33



期末未分配利润	258,186,463.25	176,002,235.86
---------	----------------	----------------

调整期初未分配利润明细:

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

### 30、营业收入和营业成本

单位: 元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	983,499,368.06	896,079,913.94	289,770,573.22	203,365,007.13
其他业务	27,536,980.05	26,891,480.25	2,464,571.29	1,141,256.27
合计	1,011,036,348.11	922,971,394.19	292,235,144.51	204,506,263.40

是否已执行新收入准则

是  否

其他说明

无

### 31、税金及附加

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	135,903.00	225,318.35
教育费附加	92,926.96	160,941.68
房产税	421,058.68	421,058.68
土地使用税	327,027.70	327,027.70
车船使用税	3,721.20	11,221.20
印花税	725,589.99	190,138.64
其他	11,120.64	5,870.90
合计	1,717,348.17	1,341,577.15

其他说明:

无

### 32、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
仓储保管费	699,632.47	537,030.02
运输费	958,122.50	364,433.00
职工薪酬	467,390.65	386,370.15
包装费	2,687.42	40,909.30
装卸费	107,116.13	54,805.55
商品检验费	75,534.54	30,905.86
保险费	25,927.87	36,226.42
差旅费	1,856.16	1,083.50
其他	66,702.05	957.10
合计	2,404,969.79	1,452,720.90

其他说明：

无

### 33、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,395,344.75	13,757,308.56
保险费	344,352.33	303,306.32
折旧费	1,961,719.58	4,126,049.55
修理费	1,350,790.28	1,579,260.31
无形资产摊销	575,478.36	683,939.34
业务招待费	212,536.25	215,005.39
排污费	91,481.04	93,730.86
差旅费	275,481.91	301,620.27
办公费	140,566.50	107,140.85
水电费	118,482.48	295,009.43
租赁费	417,404.33	414,674.12
聘请中介机构费	1,301,681.98	1,016,632.16
咨询费	82,728.44	214,777.06
董事会费	315,940.04	300,000.00
绿化费	26,667.06	22,675.56

停产期间安全生产费用	695,785.02	935,444.46
其他	1,648,122.07	801,138.91
合计	26,954,562.42	25,167,713.15

其他说明：

无

### 34、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一种处理 TYL 料液的工艺研究与设计	469,605.62	
一种处理 TYL 料液的工艺研究与设计	411,934.76	
3N 氯化钇的碳酸钠沉淀工艺研究	491,575.48	
一种处理稀土废水中的氨氮工艺研究	392,711.14	
一种处理稀土废水中的 COD 工艺技术研究	450,382.00	
一种分离提取 Lu 的新工艺	530,022.72	
离子型稀土溶矿-分离联动技术研发	276,679.51	
一种物料联动循环利用的分离方法	233,821.83	483,207.82
P507 体系萃取分离高纯氧化钇技术研发	237,361.01	350,914.96
全系列微米级系统氧化物制备技术	292,431.76	37,666.14
973 项目	37,666.14	
稀土化学发展战略研究	18,376.00	8,752.00
稀土分离低酸废水循环利用项目	17,971.98	17,971.98
氟碳铈矿清洁生产项目		402,849.66
碳酸钡研究开发费	452,572.32	258,987.71
晶体级氧化镧晶格可控合成	637,777.53	
氧化钪晶型控制工艺	340,700.08	
高纯氧化钪晶体结构研发	593,289.94	
瓣状粒型氧化镨工艺研究	521,214.20	
荧光级氧化钪		441,194.34
闭路循环分离氯化镨		295,872.53
合计	6,406,094.02	2,297,417.14

其他说明：

无

### 35、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,913,980.97	94,126.88
减：利息收入	-1,518,111.83	-2,515,499.59
银行手续费	86,535.45	52,410.34
合计	3,482,404.59	-2,368,962.37

其他说明：

无

### 36、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	714,597.53	5,800,677.55
合计	714,597.53	5,800,677.55

### 37、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,427,309.90	837,899.58
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	185,328.00	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		296,524.80
合计	1,612,637.90	1,134,424.38

其他说明：

无

### 38、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-27,604.15	
应收账款坏账损失	1,645,647.61	
合计	1,618,043.46	

其他说明：

无

### 39、资产减值损失

是否已执行新收入准则

 是  否

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失		1,038,628.38
二、存货跌价损失	9,216,716.86	4,450,126.05
合计	9,216,716.86	5,488,754.43

其他说明：

无

### 40、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产而产生的处置利得或损失	17,975.01	
合计	17,975.01	

### 41、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
接受捐赠		10,800.00	
政府补助	4,750.00		4,750.00
其他	42,715.24	72,449.91	30,995.62
合计	47,465.24	83,249.91	35,745.62

计入当期损益的政府补助：

单位：元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影 响当年盈亏	是否特殊补 贴	本期发生金 额	上期发生金 额	与资产相关/ 与收益相关
企业吸纳贫困劳动力岗位	定南县精准扶贫工作领导小组办公室	补助	因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产	是	否	3,750.00		与收益相关

			品供应或价格控制职能而获得的补助					
赣州市科技统计补助金	赣县区教育科技体育局	补助		是	否	1,000.00		与收益相关

其他说明：

无

## 42、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	5,000,000.00		5,000,000.00
其他	63,183.58	509.50	63,183.58
合计	5,063,183.58	509.50	5,063,183.58

其他说明：

无

## 43、所得税费用

### (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,061,968.27	172,839.42
递延所得税费用	-1,930,011.95	3,459,560.45
合计	3,131,956.32	3,632,399.87

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	55,263,827.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,939,794.85
子公司适用不同税率的影响	-5,828.86
调整以前期间所得税的影响	1,316.00
非应税收入的影响	-89,199.43

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-1,943,890.46
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-9,486,358.58
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,716,122.80
所得税费用	3,131,956.32

其他说明

无

#### 44、现金流量表项目

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他往来款	9,000.00	33,003.90
营业外收入	7,105.00	
利息收入	1,386,152.92	2,515,499.59
补贴收入	238,950.00	5,440,849.37
其他	313,477.08	327,598.02
合计	1,954,685.00	8,316,950.88

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他往来款	600,131.43	913,239.60
管理费用支出	5,622,797.41	6,034,476.73
营业费用支出	1,948,032.11	1,082,144.24
营业外支出	5,000,000.00	2.00
支付其他往来款	229,388.80	20,031.00
支付的备用金	31,209.16	41,178.16
银行手续费	51,345.59	52,410.34
其他	2,759,158.86	1,547,536.84
合计	16,242,063.36	9,691,018.91

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无

**45、现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	52,131,871.03	68,712,612.04
加：资产减值准备	-10,834,760.32	-5,488,754.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,125,030.82	7,771,534.16
无形资产摊销	575,478.36	683,939.34
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）	-92.04	-27,796.08
财务费用（收益以“-”号填列）	3,632,883.49	94,126.88
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,612,637.99	-1,134,424.38
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,875,050.81	3,513,173.08
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-54,961.14	-53,612.64
存货的减少（增加以“-”号填列）	-356,516,977.37	-238,700,209.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	78,584,996.40	-100,812,537.41
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	35,678,264.76	1,915,540.26
经营活动产生的现金流量净额	-193,165,954.81	-263,526,408.34
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	142,866,973.07	142,429,778.45
减：现金的期初余额	132,588,606.93	417,974,861.21
现金及现金等价物净增加额	10,278,366.14	-275,545,082.76

**(2) 现金和现金等价物的构成**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	142,866,973.07	132,588,606.93



其中：库存现金	24,311.73	16,075.26
可随时用于支付的银行存款	142,842,661.34	132,572,531.67
三、期末现金及现金等价物余额	142,866,973.07	132,588,606.93

#### 46、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

无

#### 47、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
应收票据	95,480,593.87	质押
其他货币资金	10,000,000.00	票据保证金
合计	105,480,593.87	--

其他说明：

无

#### 48、政府补助

##### (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
国家重点基础研究发展计划 (973)	2,938,000.00	递延收益	101,500.48
稀土化学发展战略研究	300,000.00	递延收益	18,376.00
2017 年高新技术企业培育与 市科技小巨人企业奖补项目 市级经费	160,000.00	其他收益	160,000.00
稀土分离低酸废水循环利用 项目	3,000,000.00	递延收益	125,990.82
广州市科技创新委员会 2016 年广州市企业研发费后补助 专项项目（从化区）	51,200.00	其他收益	51,200.00
广州市科技创新委员会 2017 年广州市企业研发费后补助 专项项目（广州市）	24,000.00	其他收益	24,000.00

企业吸纳贫困劳动力岗位	3,750.00	营业外收入	3,750.00
高管个税奖励	33,530.23	其他收益	33,530.23
赣州市科技统计补助金	1,000.00	营业外收入	1,000.00
高新技术企业奖励	200,000.00	其他收益	200,000.00
合计	6,711,480.23		719,347.53

## 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	
五矿稀土(赣州)有限公司	江西赣州市	江西赣州市	稀土产品销售	100.00%		同一控制下企业合并
赣县红金稀土有限公司	江西赣州市赣县区	江西赣州市赣县区	稀土产品生产及销售		100.00%	同一控制下企业合并
定南大华新材料资源有限公司	江西定南县	江西定南县	稀土产品生产及销售		100.00%	同一控制下企业合并
五矿(北京)稀土研究院有限公司	北京市	北京市	稀土分离技术转让及技术服务	100.00%		同一控制下企业合并
广州建丰五矿稀土有限公司	广州市	广州市	稀土产品生产及销售	75.00%		同一控制下企业合并
北京华泰鑫拓地质勘查技术有限公司	北京市	北京市	固体矿勘探	100.00%		同一控制下企业合并

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明:

无

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据:

无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体,控制的依据:

无

确定公司是代理人还是委托人的依据:

无

其他说明:

无

**(2) 重要的非全资子公司**

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广州建丰五矿稀土有限公司	25.00%	3,739,974.27		79,169,266.95

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

其他说明：

无

**(3) 重要非全资子公司的主要财务信息**

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	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	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
广州建丰五矿稀土有限公司	309,060,778.15	77,251,892.41	386,312,670.56	69,635,602.77		69,635,602.77	309,613,960.20	66,509,713.36	376,123,673.56	75,082,805.10		75,082,805.10

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州建丰五矿稀土有限公司	64,462,293.35	14,959,897.09	14,959,897.09	2,638,758.54	32,744,656.02	2,908,278.21	2,908,278.21	-45,455,138.09

其他说明：

无

**2、在合营安排或联营企业中的权益****(1) 重要的合营企业或联营企业**

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
佛山村田五矿精	广东佛山	广东佛山	生产销售电子部	10.00%		权益法

密材料有限公司			品用陶瓷材料			
北京华夏纪元财务咨询有限公司	北京	北京	财务咨询、投资咨询	42.00%		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

持有 20% 以下表决权但具有重大影响，或者持有 20% 或以上表决权但不具有重大影响的依据：

根据佛山村田《公司章程》约定，佛山村田董事会由 5 名董事构成，其中 1 名董事由广州建丰委派，广州建丰对佛山村田的财务或经营政策有参与决策的权利，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；广州建丰能够对佛山村田施加重大影响，佛山村田为公司的联营企业。

## (2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	佛山村田五矿精密材料有限公司	北京华夏纪元财务咨询有限公司	佛山村田五矿精密材料有限公司	北京华夏纪元财务咨询有限公司
流动资产	318,346,946.86	94,409,772.75	301,574,057.23	93,974,526.66
非流动资产	366,563,411.96	7,612,100.60	335,346,160.18	7,638,752.42
资产合计	684,910,358.82	102,021,873.35	636,920,217.41	101,613,279.08
流动负债	131,963,796.37	405.00	244,222,749.31	72.00
非流动负债	59,320,762.67		46,415,250.00	
负债合计	191,284,559.04	405.00	290,637,999.31	72.00
归属于母公司股东权益	493,625,799.78	102,021,468.35	346,282,218.10	101,613,207.08
按持股比例计算的净资产份额	49,362,579.98	42,849,016.71	34,628,221.81	42,677,546.98
--其他		247,449,218.89		247,449,218.89
对联营企业权益投资的账面价值	49,346,061.98	290,298,235.60	34,628,221.81	290,126,765.87
营业收入	245,339,528.30		185,547,592.14	
净利润	12,558,401.74	408,261.27	9,041,871.07	-157,827.45
综合收益总额	12,558,401.74	408,261.27	9,041,871.07	-157,827.45
本年度收到的来自联营企业的股利			334,000.00	

其他说明

无

**(3) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明**

截至2019年6月30日止，公司所持权益性投资对应的合营公司或联营公司不存在向公司转移资金的能力存在重大限制的情况。

**(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损**

其他说明

截至2019年6月30日止，公司所持权益性投资对应的合营公司或联营公司不存在发生超额亏损的情况。

**(5) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债**

截至2019年6月30日止，公司不存在需要披露的与合营公司或联营公司投资相关的或有负债。

**九、与金融工具相关的风险**

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

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

**(一) 金融工具分类**

1、资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	期末余额				
	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	其他权益工具投资	合计
货币资金			152,866,973.07		152,866,973.07
应收票据			462,072,432.87		462,072,432.87
应收账款			106,397,418.00		106,397,418.00
其他权益工具投资				6,699,624.83	6,699,624.83
金融资产项目	期初余额				
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	持有至到期投资	贷款和应收款项	可供出售金融资产	合计
货币资金			215,032,106.93		215,032,106.93
应收票据			331,833,769.03		331,833,769.03
应收账款			269,316,531.00		269,316,531.00
可供出售金融资产				6,699,624.83	6,699,624.83

2、资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

金融负债项目	期末余额
--------	------

	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		225,480,593.87	225,480,593.87
应付票据		33,332,800.00	33,332,800.00
应付账款		34,982,462.30	34,982,462.30
金融负债项目	期初余额		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		12,797,000.00	12,797,000.00
应付票据		82,443,500.00	82,443,500.00
应付账款		4,418,001.90	4,418,001.90

## (二) 信用风险

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

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

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

截至2019年6月30日止，公司的前五大客户的应收款占本公司应收款项总额89.96%(2018年12月31日：100.00%)。

公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产（包括衍生金融工具）的账面金额。截至2019年6月30日止，公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

## (三) 流动性风险

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

公司风险管理部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至2019年6月30日止，公司的流动比率为5.78，速动比率为2.30；公司超过一年期的金融资产及金融负债金额很小，公司的流动风险很小。

## (四) 市场风险

### 1、汇率风险

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

截至2019年6月30日止，公司账面上无外币金融资产和外币金融负债。

### 2、利率风险

截至2019年6月30日止，公司向招商银行股份有限公司赣州分行借款76,771,120.36元，向兴业银行赣州分行借款148,709,473.51元，按同期银行借款利率执行。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
五矿稀土集团有限公司	北京市	金属及金属矿产品批发	187,680.00 万元	23.98%	23.98%
中国五矿集团有限公司	北京市	投资管理	1,020,000.00 万元		

本企业的母公司情况的说明

无

本企业最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

其他说明：

无

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八（一）在子公司中的权益。

### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
佛山村田五矿精密材料有限公司	联营公司

其他说明

无

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广州屯星有色金属有限公司	子公司自然人股东控制的公司
陇川云龙稀土开发有限公司	同一实际控制人
五矿集团财务有限责任公司	同一实际控制人
北京第五广场置业有限公司	同一实际控制人
广东五矿新技术矿产科技有限公司	同一实际控制人
五矿东林照明（江西）有限公司	同一实际控制人

其他说明

无

## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
陇川云龙稀土开发有限公司	稀土原料	269,658,766.80		否	58,841,594.72
五矿稀土集团有限公司	稀土氧化物、富集物	8,662,490.84		否	57,822,222.23
广州屯星有色金属有限公司	仓储费	535,600.02		否	535,600.02
北京第五广场置业有限公司	租赁费	87,897.60		否	87,897.60
广东五矿新技术矿产科技有限公司	分析仪器				1,145,631.06
五矿东林照明（江西）有限公司	固定资产、低值易耗品				43,594.02
合计		278,944,755.26			118,476,539.65

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
五矿稀土集团有限公司	稀土氧化物	69,369,351.52	237,209,721.82
佛山村田五矿精密材料有限公司	稀土氧化物	41,132,672.38	30,958,031.18
五矿稀土集团有限公司	提供劳务、场地租赁、技术服务等综合服务	1,804,812.58	1,676,776.13
陇川云龙稀土开发有限公司	提供劳务、场地租赁、技术服务等综合服务	48,407.55	18,867.92
合计		112,355,244.03	269,863,397.05

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

无

### (2) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,891,100.00	1,347,900.00



**(3) 其他关联交易**

单位：元

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额	定价方式及决策程序
存款利息收入	五矿集团财务有限责任公司	549,359.98	1,475,038.81	同期银行存款利率
委托贷款手续费	五矿集团财务有限责任公司	15,600.00	39,000.00	市场定价

**6、关联方应收应付款项****(1) 应收项目**

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	五矿稀土集团有限公司			264,274,000.00	2,642,740.00
应收账款	佛山村田五矿精密材料有限公司			7,762,900.00	77,629.00
应收票据	五矿稀土集团有限公司	208,534,000.00		287,896,233.10	

**(2) 应付项目**

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付股利	五矿稀土集团有限公司	31,186,016.41	31,186,016.41
应付账款	五矿稀土集团有限公司		376,250.00

**7、关联方承诺**

截至2019年6月30日，本公司不存在需要披露的关联方承诺事项。

**十一、承诺及或有事项****1、重要承诺事项**

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2019 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

## 2、或有事项

### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

根据《赣州高新区红金工业园一期企业搬迁整治实施方案》（赣县发电[2018]4号）要求，赣县区委与赣县人民政府计划用两年时间（2018年6月21日—2020年6月30日），全面完成红金工业园一期范围内所有企业和个体工商户搬迁整治工作。赣县红金包含在本次搬迁企业范围内。截至财务报告批准报出日，赣县红金已与赣州高新区红金工业园一期企业搬迁整治工作指挥部签订了《征收搬迁补偿协议》，并已收到第一批搬迁补偿款及签约奖励，共计7,216.28万元，赣县红金搬迁与补偿事项仍在进一步落实中。

### (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 3、其他

无

## 十二、资产负债表日后事项

### 1、其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### 1、债务重组

截至2019年6月30日止，公司无需要披露的债务重组事项。

### 2、资产置换

#### (1) 非货币性资产交换

截至2019年6月30日止，公司无需要披露的非货币性资产交换事项。

#### (2) 其他资产置换

截至2019年6月30日止，公司无需要披露的资产置换事项。

### 3、年金计划

截至2019年6月30日止，公司无需要披露的年金计划事项。

## 4、分部信息

### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

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

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

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

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

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

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

### (2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	稀土分离及销售	技术服务	地质勘察	分部间抵销	合计
一、营业收入	1,009,441,383.89	2,762,187.25		-1,167,223.03	1,011,036,348.11
其中：对外交易收入	1,009,437,906.01	1,598,442.10			1,011,036,348.11
分部间交易收入	3,477.88	1,163,745.15		-1,167,223.03	
二、营业总成本	963,720,482.27	2,774,656.95	361,504.39	-2,919,870.43	963,936,773.18
其中：对联营和合营企业的投资收益	1,255,840.17		171,469.73		1,427,309.90
资产减值损失	10,840,840.10	-5,640.29	-439.49		10,834,760.32
折旧费和摊销费	9,192,035.35	112,181.61		-1,603,707.78	7,700,509.18
利润总额	53,462,085.13	58,288.60	188,672.75	1,554,780.87	55,263,827.35
三、所得税费用	2,780,631.20	459.45	4,560.63	346,305.04	3,131,956.32
四、净利润	50,681,453.93	57,829.15	184,112.12	1,208,475.83	52,131,871.03
五、资产总额	2,617,213,779.47	35,525,346.46	308,934,310.80	-338,857,247.24	2,622,816,189.49
六、负债总额	374,674,122.47	2,312,847.02	270,682.57	-6,300,000.00	370,957,652.06
七、其他重要的非现	18,969,662.69	4,199.00			18,973,861.69

金项目					
1.折旧和摊销费用以外的其他非现金费用					
2.对联营和合营企业的长期股权投资	13,462,000.00				13,462,000.00
3.长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	5,507,662.69	4,199.00			5,511,861.69

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收账款

###### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	52,944,939.39	100.00%	529,449.39	1.00%	52,415,490.00					
其中：										
合计	52,944,939.39	100.00%	529,449.39	1.00%	52,415,490.00					

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按预期信用风险组合计提坏账准备的应收账款	52,944,939.39	529,449.39	1.00%
合计	52,944,939.39	529,449.39	--

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

□ 适用 √ 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
----	------

1 年以内（含 1 年）	52,944,939.39
其中：1 年以内的分项	
6 个月以内的	52,944,939.39
7-12 个月	
合计	52,944,939.39

## （2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按账龄组合		529,449.39			529,449.39
合计		529,449.39			529,449.39

## （3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

债务人名称	账面余额	比例（%）	账龄	是否关联
赣州科力稀土新材料有限公司	24,840,000.00	46.92%	6个月以内	否
赣州晨光稀土新材料股份有限公司	14,940,000.00	28.22%	6个月以内	否
宁波复能新材料股份有限公司	9,900,000.00	18.70%	6个月以内	否
宁波首鑫稀土材料有限公司	3,264,939.39	6.17%	6个月以内	否
合计	52,944,939.39	100.00%	——	——

## 2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	145,000.00	183,424.97
应收股利		0.00
其他应收款	49,929.70	34,453.99
合计	194,929.70	217,878.96

### （1）应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

委托贷款	145,000.00	183,424.97
合计	145,000.00	183,424.97

## (2) 其他应收款

### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	50,434.04	36,267.36
合计	50,434.04	36,267.36

### 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额		1,813.37		1,813.37
2019 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
本期计提		-1,309.03		-1,309.03
2019 年 6 月 30 日余额		504.34		504.34

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用  不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	50,434.04
其中：1 年以内的分项	
6 个月以内的	50,434.04
7-12 个月	
合计	50,434.04

### 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额		期末余额
		计提	收回或转回	
按账龄组合	1,813.37	-1,309.03		504.34

合计	1,813.37	-1,309.03		504.34
----	----------	-----------	--	--------

## 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
河南省洛阳市中级人民法院	诉讼费	39,717.00	1-6 个月	78.75%	397.17
万得信息技术股份有限公司	服务费	9,827.04	1-6 个月	19.48%	98.27
运城众可信科技服务有限公司	服务费	750.00	1-6 个月	1.49%	7.50
运城市航天金穗科技有限公司	服务费	140.00	1-6 个月	0.28%	1.40
合计	--	50,434.04	--	100.00%	504.34

## 3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,063,262,487.84		3,063,262,487.84	3,063,262,487.84		3,063,262,487.84
合计	3,063,262,487.84		3,063,262,487.84	3,063,262,487.84		3,063,262,487.84

## (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
五矿稀土(赣州)有限公司	2,453,624,744.80					2,453,624,744.80	
五矿(北京)稀土研究院有限公司	19,015,336.31					19,015,336.31	
广州建丰五矿稀土有限公司	282,301,643.10					282,301,643.10	
北京华泰鑫拓地质勘查技术有限公司	308,320,763.63					308,320,763.63	

合计	3,063,262,487. 84					3,063,262,487. 84	
----	----------------------	--	--	--	--	----------------------	--

#### 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	457,329,176.11	440,636,996.10	20,693,461.04	18,185,807.62
其他业务	88.50			
合计	457,329,264.61	440,636,996.10	20,693,461.04	18,185,807.62

是否已执行新收入准则

 是  否

其他说明：

无

#### 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
委托贷款投资	3,022,201.32	1,563,081.75
合计	3,022,201.32	1,563,081.75

### 十五、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

 适用  不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	17,975.01	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	719,347.53	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-32,187.96	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-5,000,000.00	
减：所得税影响额	-676,956.80	
少数股东权益影响额	-1,020,072.88	



合计	-2,597,835.74	--
----	---------------	----

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，应说明原因。

适用  不适用

## 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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	2.25%	0.0493	0.0493
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.37%	0.0520	0.0520

## 第十一节 备查文件目录

- 一、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的会计报表。
- 二、报告期内在《证券时报》、《中国证券报》上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

董事长：黄国平

五矿稀土股份有限公司

二〇一九年八月二十二日