

广东翔鹭钨业股份有限公司
2018 年度审计报告

广会审字[2019]G19000750036 号

目 录

审计报告.....	1-5
合并资产负债表.....	6
母公司资产负债表.....	7
合并利润表.....	8
母公司利润表.....	9
合并现金流量表.....	10
母公司现金流量表.....	11
合并所有者权益变动表.....	12-13
母公司所有者权益变动表.....	14-15
财务报表附注.....	16-105

审 计 报 告

广会审字[2019]G19000750036 号

广东翔鹭钨业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东翔鹭钨业股份有限公司（以下简称“翔鹭钨业”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了翔鹭钨业 2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2018 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1.事项描述

如财务报表附注三-25 及附注五-30 所述，翔鹭钨业主要产品是各种规格的氧化钨、钨粉、碳化钨粉、钨合金粉末及钨硬质合金等，主要以货物发出且签收、翔鹭钨业不再对产品实施有效控制时确认收入。翔鹭钨业 2018 年度营业收入为 1,675,155,247.91 元，较 2017 年增长 71.67%，增幅较大，为合并利润表重要组成项目，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2.审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

（1）评价和测试翔鹭钨业管理层（以下简称“管理层”）对销售与收款内部控制设计和执行的有效性。

（2）通过检查主要销售合同、了解货物签收及退货的政策、与管理层沟通等程序，评价收入确认会计政策的适当性。

（3）通过抽样的方式检查了与收入确认相关的支持性凭证：销售合同或订单、销售发票、出库单、报关单、货运单、银行回单等。

（4）对主要客户选取样本执行函证程序，以确认本期销售金额及期末应收账款余额。

（5）针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取重大样本核对相关支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。

（6）获取潮州市商务局出口情况数据，将该数据与翔鹭钨业外销台账进行比较。

（二）应收款项减值

1.事项描述

如财务报表附注三-11 及附注五-2 所述，截至 2018 年 12 月 31 日，翔鹭钨业应收账款账面余额 206,662,356.53 元，坏账准备 19,043,759.64 元，账面价值 187,618,596.89 元。由于翔鹭钨业管理层在确定应收账款预计可回收金额时需要运用重要会计估计和判断，且若应收账款不能按期收回或者无法收回对财务报表的影响较为重大，因此我们将应收账款减值准备事项作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

- (1) 评价和测试管理层对应收账款管理内部控制制度的设计和运行的有效性。
- (2) 实施查阅销售合同、检查以往货款的回收情况、与管理层沟通等程序评价管理层对应收账款坏账准备计提的会计估计是否合理。
- (3) 复核翔鹭钨业对应收账款坏账准备的计提过程，包括按账龄分析法进行计提以及单项计提的坏账准备。
- (4) 对应收账款期末余额选取样本执行函证程序。
- (5) 对超过信用期及账龄较长的应收账款分析是否存在减值迹象。
- (6) 比较前期坏账准备的计提数和实际发生数，对应收账款余额进行期后收款测试，评价本期应收账款坏账准备计提的合理性。

四、其他信息

翔鹭钨业管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括翔鹭钨业2018年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督翔鹭钨业的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就翔鹭钨业实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：熊永忠
（项目合伙人）

中国注册会计师：周 锋

中国 广州

二〇一九年四月二十九日

合并资产负债表

编制单位：广东翔鹭钨业股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注五	2018年12月31日	2017年12月31日	项目	附注五	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	14	237,840,888.96	277,351,065.05	短期借款	16	377,810,000.00	282,200,000.00
结算备付金		-	-	向中央银行借款		-	-
拆出资金		-	-	吸收存款及同业存放		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	拆入资金		-	-
衍生金融资产		-	-	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
应收票据及应收账款	2	258,163,704.20	162,064,204.99	衍生金融负债		-	-
其中：应收票据		70,545,107.31	54,474,499.01	应付票据及应付账款	17	521,022,786.14	376,975,539.50
应收账款		187,618,596.89	107,589,705.98	预收款项	18	16,852,695.43	25,122,370.20
预付款项	3	53,117,890.94	59,583,158.66	卖出回购金融资产款		-	-
应收保费		-	-	应付手续费及佣金		-	-
应收分保账款		-	-	应付职工薪酬	19	3,540,015.00	964,895.95
应收分保合同准备金		-	-	应交税费	20	14,613,320.25	3,390,258.75
其他应收款	4	23,921,026.12	3,026,526.62	其他应付款	21	14,168,107.57	43,579,518.61
其中：应收利息		-	-	其中：应付利息		288,719.93	42,114.58
应收股利		-	-	应付股利		-	-
买入返售金融资产		-	-	应付分保账款		-	-
存货	5	489,870,407.26	418,194,579.01	保险合同准备金		-	-
持有待售资产		-	-	代理买卖证券款		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	代理承销证券款		-	-
其他流动资产	6	82,960,429.44	60,161,506.27	持有待售负债		-	-
流动资产合计		1,195,874,146.92	980,381,040.60	一年内到期的非流动负债	22	20,000,433.47	3,190,433.47
非流动资产：				其他流动负债		-	-
发放贷款及垫款		-	-	流动负债合计		968,007,357.86	635,423,016.48
可供出售金融资产	7	13,763,490.85	63,763,490.85	非流动负债：			
持有至到期投资		-	-	长期借款	23	58,800,000.00	-
长期应收款		-	-	应付债券		-	-
长期股权投资		-	-	其中：优先股		-	-
投资性房地产	8	-	21,390,807.50	永续债		-	-
固定资产	9	366,373,847.97	173,977,855.84	长期应付款		-	-
在建工程	10	184,980,418.38	82,302,818.06	长期应付职工薪酬		-	-
生产性生物资产		-	-	预计负债		-	-
油气资产		-	-	递延收益	24	12,980,904.10	15,388,837.60
无形资产	11	107,895,509.82	80,021,204.62	递延所得税负债	14	4,696,008.82	5,697,235.66
开发支出		-	-	其他非流动负债		-	-
商誉	12	49,380,768.57	49,380,768.57	非流动负债合计		76,476,912.92	21,786,073.26
长期待摊费用	13	4,622,911.90	1,184,367.94	负债合计		1,044,484,270.78	656,709,089.74
递延所得税资产	14	2,504,286.40	1,037,146.60	所有者权益：			
其他非流动资产	15	76,258,428.00	65,699,025.09	股本	25	170,000,000.00	100,000,000.00
非流动资产合计		806,479,661.89	538,777,485.07	其他权益工具		-	-
				其中：优先股		-	-
				永续债		-	-
				资本公积	26	317,439,773.47	402,007,304.38
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		-	-
				专项储备	27	26,076,670.76	19,421,431.70
				盈余公积	28	41,970,522.42	31,767,496.80
				一般风险准备		-	-
				未分配利润	29	295,747,500.91	219,437,389.80
				归属于母公司所有者权益合计		851,234,467.56	772,633,622.68
				少数股东权益		106,635,270.47	89,815,813.25
				所有者权益合计		957,869,738.03	862,449,435.93
资产总计		2,002,354,008.81	1,519,158,525.67	负债和所有者权益总计		2,002,354,008.81	1,519,158,525.67

所附注释为财务报表的组成部分

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：广东翔鹭钨业股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注十五	2018年12月31日	2017年12月31日	项 目	附注十五	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		196,064,047.55	194,816,421.96	短期借款		258,000,000.00	222,600,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据及应收账款	1	249,813,615.76	151,025,794.14	应付票据及应付账款		445,865,614.91	267,929,979.70
其中：应收票据		69,002,828.64	49,123,729.21	预收款项		16,636,927.15	24,408,924.79
应收账款		180,810,787.12	101,902,064.93	应付职工薪酬		898,500.00	-
预付款项		34,349,555.52	58,537,229.13	应交税费		5,987,585.46	5,141,613.61
其他应收款	2	50,329,155.16	269,860.98	其他应付款		159,117.27	28,050,000.00
其中：应收利息		-	-	其中：应付利息		108,221.92	-
应收股利		-	-	应付股利		-	-
存货		386,970,640.16	373,368,960.72	持有待售负债		-	-
持有待售资产		-	-	一年内到期的非流动负债		19,800,181.37	2,990,181.37
一年内到期的非流动资产		-	-	其他流动负债		-	-
其他流动资产		55,461,335.91	54,378,692.94	流动负债合计		747,347,926.16	349,120,699.47
流动资产合计		972,994,348.06	832,594,959.87	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款		58,800,000.00	-
可供出售金融资产		13,761,490.85	63,763,490.85	应付债券		-	-
持有至到期投资		-	-	其中：优先股		-	-
长期应收款		-	-	永续债		-	-
长期股权投资	3	372,750,000.00	215,250,000.00	长期应付款		-	-
投资性房地产		-	-	长期应付职工薪酬		-	-
固定资产		155,041,487.57	102,063,995.98	预计负债		-	-
在建工程		62,269,269.18	55,165,302.49	递延收益		10,612,325.67	13,570,007.07
生产性生物资产		-	-	递延所得税负债		-	-
油气资产		-	-	其他非流动负债		-	-
无形资产		39,248,152.94	38,640,815.37	非流动负债合计		69,412,325.67	13,570,007.07
开发支出		-	-	负债合计		816,760,251.83	362,690,706.54
商誉		-	-	所有者权益：			
长期待摊费用		2,180,097.28	565,353.96	股本		170,000,000.00	100,000,000.00
递延所得税资产		1,450,652.54	822,574.14	其他权益工具		-	-
其他非流动资产		56,916,901.51	26,630,143.73	其中：优先股		-	-
非流动资产合计		703,620,051.87	502,901,676.52	永续债		-	-
				资本公积		332,473,538.15	402,007,504.38
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		-	-
				专项储备		23,925,385.68	19,173,657.41
				盈余公积		41,970,522.42	31,767,496.80
				未分配利润		291,484,701.85	219,657,471.26
				所有者权益合计		859,854,148.10	772,605,929.85
资产总计		1,676,614,399.93	1,335,296,636.39	负债和所有者权益总计		1,676,614,399.93	1,335,296,636.39

附注15为财务报表的组成部分

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：广东翔鹭铝业股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2018年度	2017年度
一、营业总收入		1,675,155,247.91	975,824,181.98
其中：营业收入	30	1,675,155,247.91	975,824,181.98
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		1,545,320,102.95	906,877,224.82
其中：营业成本	30	1,415,476,923.40	826,270,496.77
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	31	7,749,038.07	3,413,564.05
销售费用	32	9,950,339.59	7,245,248.97
管理费用	33	39,064,738.45	28,066,020.46
研发费用	34	43,098,346.92	28,983,522.07
财务费用	35	25,540,508.13	13,019,186.46
其中：利息费用		24,803,569.75	7,689,534.67
利息收入		1,384,749.31	1,317,663.56
资产减值损失	36	4,440,188.39	-120,813.96
加：其他收益	37	4,739,595.72	3,106,844.45
投资收益（损失以“-”号填列）	38	1,956,607.72	2,674,238.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	39	-1,165,879.65	1,312.05
三、营业利润		135,365,868.75	74,729,351.79
加：营业外收入	40	1,340,439.81	2,252,644.38
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出	41	2,503,826.45	93,118.88
其中：非流动资产处置损失		-	-
四、利润总额		134,202,482.11	76,888,877.29
减：所得税费用	42	17,101,010.76	7,894,336.46
五、净利润		117,101,471.35	68,994,540.83
（一）按经营持续性分类		117,101,471.35	68,994,540.83
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		117,101,471.35	68,994,540.83
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类		117,101,471.35	68,994,540.83
归属于母公司所有者的净利润		106,513,136.73	68,883,708.57
少数股东损益		10,588,334.62	110,832.26
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-
5.外币财务报表折算差额		-	-
6.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		117,101,471.35	68,994,540.83
归属于母公司所有者的综合收益总额		106,513,136.73	68,883,708.57
归属于少数股东的综合收益总额		10,588,334.62	110,832.26
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.63	0.41
（二）稀释每股收益		0.63	0.41

所附注释为财务报表的组成部分。

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：广东翔鹭钨业股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注十五	2018年度	2017年度
一、营业收入	4	1,371,510,014.69	954,393,768.52
减：营业成本	4	1,160,277,592.26	806,269,279.88
税金及附加		3,661,755.80	3,238,952.51
销售费用		8,140,191.70	7,053,400.32
管理费用		25,467,254.20	24,882,538.64
研发费用		41,866,562.92	28,738,784.04
财务费用		16,651,400.99	12,902,451.72
其中：利息费用		17,191,844.23	7,539,086.62
利息收入		2,603,209.70	1,275,837.38
资产减值损失		4,187,189.34	488,140.95
加：其他收益		4,539,743.62	3,056,781.42
投资收益（损失以“-”号填列）	5	1,956,607.72	2,674,238.13
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-351,259.23	1,312.05
二、营业利润		117,403,159.59	76,552,552.06
加：营业外收入		1,284,721.44	887,944.38
减：营业外支出		2,000,000.00	71,518.88
三、利润总额		116,687,881.03	77,368,977.56
减：所得税费用		14,657,624.82	8,265,187.53
四、净利润		102,030,256.21	69,103,790.03
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		102,030,256.21	69,103,790.03

所附注释为财务报表的组成部分。

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：广东翔鹭钨业股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,428,085,405.93	909,483,109.64
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	35,791.42
收到的其他与经营活动有关的现金	43	7,313,281.51	4,264,965.79
经营活动现金流入小计		1,435,398,687.44	913,783,866.85
购买商品、接受劳务支付的现金		1,025,992,213.48	904,681,700.79
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		62,179,742.10	35,741,658.04
支付的各项税费		37,582,207.94	28,032,173.05
支付的其他与经营活动有关的现金	43	76,213,211.37	43,951,843.82
经营活动现金流出小计		1,201,967,374.89	1,011,807,375.70
经营活动产生的现金流量净额		233,431,312.55	-98,023,508.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		50,000,000.00	-
取得投资收益所收到的现金		1,956,607.72	2,674,238.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		464,884.98	38,640.77
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到的其他与投资活动有关的现金	43	-	272,000,000.00
投资活动现金流入小计		52,421,492.70	274,712,878.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		351,042,926.14	139,633,623.02
投资所支付的现金		-	51,000,000.00
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	103,536,433.42
支付的其他与投资活动有关的现金	43	-	270,000,000.00
投资活动现金流出小计		351,042,926.14	564,170,056.44
投资活动产生的现金流量净额		-298,621,433.44	-289,457,177.54
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金		23,000,000.00	250,013,700.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		23,000,000.00	2,000,000.00
取得借款所收到的现金		491,810,000.00	277,200,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	43	79,171,214.84	16,050,330.00
筹资活动现金流入小计		593,981,214.84	543,264,030.00
偿还债务所支付的现金		320,600,000.00	63,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		43,737,449.85	18,474,788.81
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付的其他与筹资活动有关的现金	43	202,517,576.56	38,692,129.84
筹资活动现金流出小计		566,855,026.41	121,066,918.65
筹资活动产生的现金流量净额		27,126,188.43	422,197,111.35
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		-38,063,932.46	34,716,424.96
加：期初现金及现金等价物余额		198,677,850.21	163,961,425.25
六、期末现金及现金等价物余额		160,613,917.75	198,677,850.21

所附注释为财务报表的组成部分。

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：广东翔鹭钨业股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注十五	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,214,879,115.00	885,614,046.24
收到的税费返还		-	35,791.42
收到的其他与经营活动有关的现金		5,400,271.92	2,273,060.25
经营活动现金流入小计		1,220,279,386.92	887,922,897.91
购买商品、接受劳务支付的现金		874,330,441.09	872,487,306.25
支付给职工以及为职工支付的现金		39,985,100.44	33,719,784.46
支付的各项税费		32,916,182.61	27,827,628.26
支付的其他与经营活动有关的现金		66,565,676.04	41,718,875.03
经营活动现金流出小计		1,013,797,400.18	975,753,594.00
经营活动产生的现金流量净额		206,481,986.74	-87,830,696.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		50,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		1,956,607.72	2,674,238.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		186,555.12	38,640.77
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到的其他与投资活动有关的现金		-	272,000,000.00
投资活动现金流入小计		52,143,162.84	274,712,878.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		104,569,770.76	82,094,992.98
投资支付的现金		157,500,000.00	238,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付的其他与投资活动有关的现金		-	270,000,000.00
投资活动现金流出小计		262,069,770.76	590,294,992.98
投资活动产生的现金流量净额		-209,926,607.92	-315,582,114.08
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	248,013,700.00
取得借款收到的现金		372,000,000.00	222,600,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		77,164,525.23	811,668.50
筹资活动现金流入小计		449,164,525.23	471,425,368.50
偿还债务支付的现金		261,000,000.00	63,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		37,083,622.31	17,539,086.62
支付的其他与筹资活动有关的现金		184,163,102.13	32,883,000.23
筹资活动现金流出小计		482,246,724.44	114,322,086.85
筹资活动产生的现金流量净额		-33,082,199.21	357,103,281.65
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		-36,526,820.39	-46,309,528.52
加：期初现金及现金等价物余额		117,651,896.73	163,961,425.25
六、期末现金及现金等价物余额		81,125,076.34	117,651,896.73

所附注释为财务报表的组成部分。

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位: 广东翔鹭钨业股份有限公司

货币单位: 人民币元

项 目	2018年度										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	少数股东权益	
一、上年年末余额	100,000,000.00		402,007,304.38			19,421,431.70	31,767,496.80		219,437,389.80	89,815,813.25	862,449,435.93
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	100,000,000.00		402,007,304.38			19,421,431.70	31,767,496.80		219,437,389.80	89,815,813.25	862,449,435.93
三、本年年末余额	70,000,000.00		-84,567,530.91			6,655,239.06	10,203,025.62		76,310,111.11	16,819,457.22	95,430,302.10
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
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	70,000,000.00		-70,000,000.00								
1. 资本公积转增股本	70,000,000.00		-70,000,000.00								
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取						6,655,239.06				697,537.02	7,352,796.98
2. 本期使用						8,025,628.91				776,885.04	8,802,514.95
(六) 其他						1,370,390.85				79,527.12	1,449,917.97
四、本年年末余额	70,000,000.00		-14,567,530.91			25,076,070.76	41,970,522.42		295,747,500.91	15,033,764.68	466,233.77
原册注行为财务报表的组成部分			317,439,773.47							106,635,270.47	957,869,738.03

公司法定代表人:

主管会计机构负责人:

会计机构负责人:

合并所有者权益变动表 (续)

编制单位: 广东翔鹭铝业股份有限公司

项 目	2017年度										货币单位: 人民币元	
	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	优先股	永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
一、上年年末余额	75,000,000.00				178,462,181.43			20,043,211.01	24,857,117.80		167,464,060.23	465,826,570.47
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	75,000,000.00				178,462,181.43			20,043,211.01	24,857,117.80		167,464,060.23	465,826,570.47
三、本年年末余额	25,000,000.00				223,545,122.95			-621,779.31	6,910,379.00		51,973,329.57	398,622,865.16
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本	25,000,000.00				223,545,122.95							
1. 股东投入的普通股	25,000,000.00				223,545,122.95							
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									6,910,379.00		-16,910,379.00	-10,000,000.00
2. 提取一般风险准备									6,910,379.00		-6,910,379.00	
3. 对所有者(或股东)的分配											-10,000,000.00	-10,000,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取								-621,779.31				-621,779.31
2. 本期使用								247,774.29				247,774.29
(六) 其他								869,553.60				869,553.60
四、本年年末余额	100,000,000.00				402,007,304.38			19,421,431.70	31,767,490.80		219,437,189.80	877,041,980.99
所有者权益合计												862,449,435.93

公司法定代表人:

主管会计机构负责人:

会计机构负责人:

母公司所有者权益变动表

货币单位: 人民币元

编制单位: 广东翔鹭钨业股份有限公司

项目	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	100,000,000.00	-	-	-	402,007,304.38	-	-	19,173,657.41	31,767,496.80	219,657,471.26	772,605,929.85
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	100,000,000.00	-	-	-	402,007,304.38	-	-	19,173,657.41	31,767,496.80	219,657,471.26	772,605,929.85
三、本年增减变动金额	70,000,000.00	-	-	-	-69,533,766.23	-	-	4,751,728.27	10,203,025.62	71,827,230.59	87,248,218.25
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	102,030,256.21	102,030,256.21
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	10,203,025.62	-30,203,025.62	-20,000,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	10,203,025.62	-10,203,025.62	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-20,000,000.00	-20,000,000.00
(四) 所有者权益内部结转	70,000,000.00	-	-	-	-70,000,000.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	70,000,000.00	-	-	-	-70,000,000.00	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	4,751,728.27	-	-	4,751,728.27
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	5,905,041.61	-	-	5,905,041.61
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	1,153,313.34	-	-	1,153,313.34
(六) 其他	-	-	-	-	466,233.77	-	-	-	-	-	466,233.77
四、本年年末余额	170,000,000.00	-	-	-	332,473,538.15	-	-	23,925,385.68	41,970,522.42	291,484,701.85	859,854,148.10

所附材料为财务报表的组成部分。

公司法定代表人:

主管会计机构负责人:

会计机构负责人:

母公司所有者权益变动表 (续)

编制单位: 广东翔鹭钨业股份有限公司

货币单位: 人民币元

项目	2017年度				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	所有者权益合计
	股本	其他权益工具		其他							
一、上年年末余额	75,000,000.00	优先股	永续债	-	178,462,181.43	-	-	20,043,211.01	24,857,117.80	167,464,060.23	465,826,570.47
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	75,000,000.00	-	-	-	178,462,181.43	-	-	20,043,211.01	24,857,117.80	167,464,060.23	465,826,570.47
三、本年增减变动金额	25,000,000.00	-	-	-	223,545,122.95	-	-	-869,553.60	6,910,379.00	52,193,411.03	306,779,359.38
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	69,103,790.03	69,103,790.03
(二) 所有者投入和减少资本	25,000,000.00	-	-	-	223,545,122.95	-	-	-	-	-	248,545,122.95
1. 股东投入的普通股	25,000,000.00	-	-	-	223,545,122.95	-	-	-	-	-	248,545,122.95
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	-	-	-	-	-	-	-	-	6,910,379.00	-16,910,379.00	-10,000,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	6,910,379.00	-6,910,379.00	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-10,000,000.00	-10,000,000.00
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-869,553.60	-	-	-869,553.60
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	869,553.60	-	-	869,553.60
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	100,000,000.00	-	-	-	402,007,304.38	-	-	19,173,657.41	31,767,496.80	219,657,471.36	772,605,929.85

所附注释为财务报表的重要组成部分。

公司法定代表人:

主管会计机构负责人:

会计机构负责人:

一、公司的基本情况

1、历史沿革

广东翔鹭钨业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为潮州翔鹭钨业有限公司，由福建省厦门钨品厂工会委员会、潮安县开达矿产品加工厂和福州金达有色金属贸易公司出资组建，于 1997 年 4 月 17 日在潮安县工商行政管理局注册，取得企业法人营业执照【注册号：4451211001472】。公司注册资本 1200 万元，实收资本 1200 万元，其中福建省厦门钨品厂工会委员会出资 408 万元，占注册资本的 34%；潮安县开达矿产品加工厂出资 396 万元，占注册资本的 33%；福州金达有色金属贸易公司出资 396 万元，占注册资本的 33%。

1999 年 9 月 27 日，潮安县开达矿产品加工厂改制变更为潮安潮锡金属矿产有限公司。2006 年 3 月 30 日，潮安潮锡金属矿产有限公司更名为潮州启龙有色金属有限公司。

2007 年 4 月 19 日，根据福州金达有色金属贸易公司与陈启丰签订的股权转让协议，福建金达有色金属贸易公司将持有公司 33% 的股权转让给陈启丰。股权转让后，福建省厦门钨品厂工会委员会出资 408 万元，占注册资本的 34%；潮州启龙有色金属有限公司出资 396 万元，占注册资本的 33%；陈启丰出资 396 万元，占注册资本的 33%。

2007 年 12 月 27 日，根据福建省厦门钨品厂工会委员会与潮州市众达投资有限公司签订的股权转让协议，福建省厦门钨品厂工会委员会将持有公司 34% 的股权转让给潮州市众达投资有限公司。股权转让后，潮州市众达投资有限公司出资 408 万元，占注册资本的 34%；潮州启龙有色金属有限公司出资 396 万元，占注册资本的 33%；陈启丰出资 396 万元，占注册资本的 33%。

2010 年 5 月 13 日，公司通过股东会决议，将注册资本由原 1200 万元增加到 3000 万元，由潮州市众达投资有限公司、潮州启龙有色金属有限公司和陈启丰分别以货币增资 612 万元、594 万元和 594 万元。增资后，潮州市众达投资有限公司出资 1020 万元，占注册资本的 34%；潮州启龙有色金属有限公司出资 990 万元，占注册资本的 33%；陈启丰出资 990 万元，占注册资本的 33%。

2011 年 11 月 18 日，公司通过股东会决议，将注册资本由原 3000 万元增加到 5000 万元，由潮州市众达投资有限公司、潮州启龙有色金属有限公司和陈启丰分别以货币增资 680 万元、660 万元和 660 万元。增资后，潮州市众达投资有限公司出资 1700 万元，占注册资本的 34%；潮州启龙有色金属有限公司出资 1650 万元，占注册资本的 33%；陈启丰出资 1650 万元，占注册资本的 33%。

2012 年 5 月 16 日，公司通过股东会决议，将注册资本由原 5000 万元增加到 6493.506 万元，由广州市力奥盈辉投资合伙企业、潮州市永宣陶瓷科技有限公司、邓海雄、陈利泉、陈瑞波、余周鹏、陈颂敏、蔡伟创和陈层分别以货币增资 519.481 万元、194.805 万元、129.87 万元、129.87 万元、129.87 万元、129.87 万元、64.935 万元和 64.935 万元。增资后，潮州市众达投资有限公司出资 1700 万元，占注册资本的 26.18%；潮州启龙有色金属有限公司出资 1650 万元，占注册资本的 25.41%；陈启丰出资 1650 万元，占注册资本的 25.41%；广州市力奥盈辉投资合伙企业出资人民币 519.481 万元，占注册资本的 8%；潮州市永宣陶瓷科技有限公司出资人民币 194.805 万元，占注册资本的 3%；邓海雄出资人民币 129.87 万元，占注册资本的 2%；陈利泉出资人民币 129.87 万元，占注册资本的 2%；陈瑞波出资人民币 129.87 万元，占注册资本的 2%；余周鹏出资人民币 129.87 万元，占注册资本的 2%；陈颂敏出资人民币 129.87 万元，占注册资本的 2%；蔡伟创出资人民币 64.935 万元，占注册资本的 1%；陈层出资人民币 64.935 万元，占注册资本的 1%。

2012 年 6 月 7 日，公司通过股东会决议，公司原股东作为发起人以发起方式将公司整体变更为广东翔鹭钨业股份有限公司。各股东以潮州翔鹭钨业有限公司截至 2012 年 5 月 31 日止经审计的净资产 253,462,181.43 元作为折股依据，按照 3.3795:1 的折股比例折合为股份总数 7500 万股，每股票面金额为人民币 1.00 元。折股后，公司注册资本为 7500 万元，其中：潮州市众达投资有限公司出资 1963.5 万元，占注册资本的 26.18%；潮州启龙有色金属有限公司出资 1905.75 万元，占注册资本的 25.41%；陈启丰出资 1905.75 万元，占注册资本的 25.41%；广州市力奥盈辉投资合伙企业出资人民币 600 万元，占注册资本的 8%；潮州市永宣陶瓷科技有限公司出资人民币 225 万元，占注册资本的 3%；邓海雄出资人民币 150 万元，占注册资本的 2%；陈利泉出资人民币 150 万元，占注册资本的 2%；陈瑞波出资人民币 150 万元，占注册资本的 2%；余周鹏出资人民币 150 万元，占注册资本的 2%；陈颂敏出资人民币 150 万元，占注册资本的 2%；蔡伟创出资人民币 75 万元，占注册资本的 1%；陈层出资人民币 75 万元，占注册资本的 1%。

2013 年 5 月 23 日，潮州启龙有色金属有限公司更名为潮州启龙贸易有限公司。

2016 年 12 月 16 日，公司经中国证券监督管理委员会“证监许可[2016]3106 号”文核准，向社会公众公开发行人民币普通股（A 股）股票 2,500 万股，并于 2017 年 1 月 19 日在深圳证券交易所中小板上市交易，发行后的股本总额为人民币 10000 万元。

2018 年 5 月 14 日，公司股东大会审议通过了 2017 年度利润分配方案，以截至 2017 年 12 月 31 日止股本 10000 万元为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 7 股。实际转增股本 7000 万股，转增后的股本总额为 17000 万元。

2、企业注册地、组织形式和总部地址

企业注册地：广东省潮州市湘桥区官塘镇庵头工业区。

组织形式：公司已根据《公司法》和《公司章程》的规定，设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构，股东大会是公司的最高权力机构；董事会负责执行股东大会决议及公司日常管理经营的决策，并向股东大会负责；总经理负责公司的日常经营管理事务。

总部地址：广东省潮州市湘桥区官塘镇庵头工业区。

3、企业业务性质和主要经营活动

公司行业性质：有色金属冶炼和压延加工业。

主要经营活动：公司主要从事高性能钨制品的开发、生产与销售，主要产品包括各种规格的氧化钨、钨粉、碳化钨粉、钨合金粉末及钨硬质合金等。

4、财务报告批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2019 年 4 月 29 日批准对外报出。

5、本期的合并财务报表范围及其变化情况

子 公 司 名 称	变 化 情 况
广东翔鹭精密制造有限公司	无变化
东莞市翔鹭精密工具有限公司	无变化
常州市翔鹭工具有限公司	无变化
江西翔鹭钨业有限公司（注）	无变化
大余隆鑫泰金属材料有限公司	无变化
大余隆鑫泰矿业有限公司	无变化
大余县新城海德材料有限公司	无变化

注：大余隆鑫泰钨业有限公司于 2018 年 11 月 19 日名称变更为江西翔鹭钨业有限公司。

本期合并财务报表范围及其变化具体情况详见本财务报表附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表编制基础

1、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

2、持续经营

本公司承诺自报告期末起至少 12 个月不存在影响公司持续经营的事项。

三、重要会计政策及会计估计

公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

公司承诺编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

公司以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）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日最终控制

方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为每一单项交易成本之和。购买日是指公司实际取得对被购买方控制权的日期。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。公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定原则

以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，母公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合并范围。如果母公司是投资性主体，且不存在为其投资活动提供相关服务的子公司，则不应编制合并财务报表。

（2）合并报表采用的会计方法

编制合并报表时，在合并范围内所有重大内部交易和往来全部抵销的基础上逐项合并，子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该公司合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营

企业。

(2) 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- A. 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- B. 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- C. 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D. 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- E. 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(3) 当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

8、现金及现金等价物的确定标准

公司根据《企业会计准则——现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过 3 个月）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确认为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易

对发生的非本位币经济业务公司按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

(2) 外币财务报表的折算方法

公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构采用与公司不同的记账本位币，在将公司境外经营通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对其进行折算前，公司调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

- A、资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项

目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

- B、利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。
- C、产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下在“其他综合收益”项目列示。

10、金融工具

(1) 按照投资目的和经济实质本公司将拥有的金融资产划分为四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产等。

(2) 按照经济实质将承担的金融负债再划分为两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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；其他金融负债。

(3) 金融工具确认依据和计量方法

当公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。当收取该金融资产现金流量的合同权利终止、金融资产已转移且符合规定的终止确认条件的金融资产应当终止确认。当金融负债的现时义务全部或部分已解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

公司初始确认的金融资产或金融负债，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或金融负债，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。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。但是，下列情况除外：

持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量；

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量；

对因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融资产的公允价值。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量。但是，下列情况除外：

以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融负债不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融负债的账面价值；

与在活跃的市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，应当在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：按照或有事项准则确定的金额；初始确认金额扣除按照收入准则确定的累计摊销后的余额。

公司对金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照下列规定处理：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益；

可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，应当直接计入所有者权益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

公司对以摊余成本计量的金融资产或金融负债，除与套期保值有关外，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

公司在相同会计期间将套期工具和被套期项目的公允价值变动的抵消结果计入当期损益。

(4) 金融资产、金融负债的公允价值的确定：存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，活跃市场的报价包括易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产或金融负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(5) 金融资产的减值准备

公司期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。计提减值准备时，对单项

金额重大的进行单独减值测试；对单项金额不重大的，在具有类似信用风险特征的金融资产组中进行减值测试。主要金融资产计提减值准备的具体方法分别如下：

可供出售金融资产能以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。

持有至到期的投资以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。

11、应收款项

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额超过 100 万元的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项，以账龄为信用风险组合计提坏账准备，见附注三-11-（2）

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
并表方会计主体组合	合并报表范围内的关联方往来应收款项
其他非并表方会计主体组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
并表方会计主体组合	根据公司第三届董事会 2018 年第四次临时会议批准，自 2018 年起，将合并报表范围内关联方之间形成的应收款项划分为合并报表范围内关联方组合，单独进行减值测试，测试后未减值的不计提坏账准备；测试后有客观证据表明可能发生了减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。
其他非并表方会计主体组合	按账龄分析法计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%	5%
1—2 年	10%	10%
2—3 年	20%	20%
3—4 年	50%	50%
4—5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备

12、存货

(1) 存货分类：原材料、在产品、半成品和产成品。

(2) 存货计价：

A、原材料按实际成本入账，领用时按加权平均法核算。

B、在产品、半成品和产成品按实际成本计价，发出时按加权平均法核算。

(3) 存货的盘存制度：采用永续盘存制。

(4) 存货跌价准备的确认和计提：

按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，并计入当期损益。产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，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；需要经过加工的材料存货，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、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；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，则分别确定其可变现净值。计提存货跌价准备后，如果减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

13、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(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，即本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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指企业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。

14、长期股权投资

(1) 长期股权投资的分类

公司的长期股权投资包括对子公司的投资和对合营企业、联营企业的投资。

(2) 投资成本的确定

A、同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

B、非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照

该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

C、除企业合并形成以外的：以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；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投资成本；通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

（3）后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制、重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

（4）确定对被投资单位具有重大影响的依据

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的，认定为重大影响。

（5）确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制是指，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

（6）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

15、投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

一般情况下，公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量，按照固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生

减值的，按本财务报表附注三-20所述方法计提投资性房地产减值准备。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16、固定资产及其折旧

（1）固定资产确认条件

同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（2）各类固定资产的折旧方法：

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值和估计的经济使用年限扣除残值（残值率 3%）确定其折旧率，具体折旧率如下：

类 别	估计经济使用年限（年）	年折旧率（%）	预计净残值率（%）
房屋建筑物	20-40	2.43-4.85	3
机器设备	5-10	9.70-19.40	3
运输设备	5-10	9.70-19.40	3
办公设备	2-10	9.70-48.50	3

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法：

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按本财务报表附注三-20 所述方法计提固定资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（4）固定资产分类

房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公设备。

（5）固定资产计价：

A、外购及自行建造的固定资产按实际成本计价，购建成本由该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

B、投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约

定价值不公允的除外。

C、通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的固定资产，其成本以该项固定资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

D、以债务重组取得的固定资产，对接受的固定资产按其公允价值入账。

17、在建工程

（1）在建工程的类别

公司在建工程包括建筑工程、安装工程、技术改造工程和大修理工程等。

（2）在建工程的计量

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，包括所发生的直接建筑、安装成本及所借入款项的实际承担的利息支出、汇兑损益等。

（3）在建工程结转为固定资产的时点

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，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，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，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之前根据其发生额予以资本化。

（4）资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按本财务报表附注三-20 所述方法计提在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

A、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。

B、借款费用已经发生。

C、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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而发生的借款费用，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前计入该资产的成本；在该资产达到预定可使用或者可销售状态后发生的借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

A、为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

B、购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19、无形资产

（1）无形资产计价：

A、外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

B、公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段支出是指公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查而发生的支出。公司内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等发生的支出。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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，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支出，于发生时计入当期损益。

C、投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

D、接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

E、非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

F、接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

（2）无形资产的后继计量

A、无形资产使用寿命的估计

公司拥有或者控制的来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命；合同或法律没有规定使用寿命的，无形资产的使用寿命参考历史经验或聘请相关专家进行论证等确定。按照上述方法仍无法

合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，公司将该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

B、无形资产使用寿命的复核

公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。必要时进行调整。

C、无形资产的摊销

公司对于使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法分期摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销，每年末均进行减值测试。无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

(3) 无形资产减值准备

资产负债表日，有迹象表明无形资产发生减值的，按本财务报表附注三-20 所述方法计提无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20、资产减值

(1) 适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、投资性房地产（不含以公允价值模式计量的投资性房地产）、固定资产、在建工程、工程物资、无形资产（包括资本化的开发支出）、资产组和资产组组合、商誉等。

(2) 可能发生减值资产的认定

在资产负债表日，公司判断资产是否存在可能发生减值的迹象。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，每年均进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

B、公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期

发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

C、市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

D、有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

E、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

F、公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

G、其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（3）资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

（4）资产减值损失的确定

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

（5）资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的，该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例

抵减其他各项资产的账面价值。

(6) 商誉减值

公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

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，应当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，并按照本附注所述资产组减值的规定进行处理。

21、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内平均摊销。

22、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

(2) 离职后福利

离职后福利，是指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。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。A.设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。B.设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(3) 辞退福利，是指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。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：A.企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。B.企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

23、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务。
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- A、有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。
- B、或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

C、公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

24、股份支付及权益工具

(1) 股份支付的种类

对于以权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；在可行权之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。按照行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积（其他资本公积）。其中：对于换取职工服务的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具在授予日的公允价值，计入相关资产成本或当期费用，同时计入资本公积（其他资本公积）；对于换取其他方服务的股份支付，以所换取其他方服务的公允价值计量。如果该公允价值不能可靠计量的，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，则按权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关资产成本或费用，同时计入资本公积（其他资本公积）。

对于以现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。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，计入相关资产成本或费用，同时计入应付职工薪酬。在可行权之后不再确认成本费用，对应付职工薪酬的公允价值重新计量，将其变动计入公允价值变动损益。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的，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至少应当考虑以下因素：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；⑦ 分期行权的股份支付。

(3) 确认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，公司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应当与实际可行权数量一致。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的

成本费用金额,再减去前期累计已确认金额,作为当期应确认的成本费用金额。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按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,相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付,如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的,按照其他方服务在取得日的公允价值计量;如果其他方服务的公允价值不能可靠计量,但权益工具的公允价值能够可靠计量的,按照权益工具在服务取得日的公允价值计量,计入相关成本或费用,相应增加所有者权益。

② 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付,在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按公司承担负债的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

③ 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值,公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加;如果修改增加了所授予的权益工具的数量,公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加;如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件,公司在处理可行权条件时,考虑修改后的可行权条件。如果修改减少了授予的权益工具的公允价值,公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础,确认取得服务的金额,而不考虑权益工具公允价值的减少;如果修改减少了授予的权益工具的数量,公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理;如果以不利于职工的方式修改了可行权条件,在处理可行权条件时,不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外),则将取消或结算作为加速可行权处理,立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理,回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分,计入当期费用。如果向职工授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。如果回购其职工已可行权的权益工具,借记所有者权益,回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分,计入当期费用。

25、收入

(1) 销售商品的收入,在下列条件均能满足时予以确认:

A、公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。

B、公司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。

C、收入的金额能够可靠计量。

D、相关经济利益很可能流入公司。

E、相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

(2) 提供劳务的收入,在下列条件均能满足时予以确认:

A、收入的金额能够可靠计量。

B、相关的经济利益很可能流入公司。

C、交易的完工进度能够可靠确定。

D、交易中已发生的和将发生的成本能够可靠计量。

在同一个会计年度内开始并完工的劳务,在完成劳务时确认收入。

(3) 让渡资产使用权收入在下列条件均能满足时予以确认:

A、相关的经济利益很可能流入公司。

B、收入的金额能够可靠计量。

(4) 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法：

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确定。

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：

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

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

(5) 公司收入实现的具体核算原则为：

内/外销	具体收入确认原则
内销	按购货方要求将产品交付客户并验收确认；销售收入金额已确定，并预计可以收回货款或已收讫货款；销售商品的成本能够可靠地计量。
外销	产品经海关报关出口，取得装货提单；销售收入金额已经确定，并预计可以收回货款或已收讫货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

26、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

(1) 政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，

按公允价值计量, 如公允价值不能可靠取得, 则按名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助, 冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助, 直接计入当期损益。与收益相关的政府补助, 用于补偿以后期间的相关费用和损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿已经发生的相关费用和损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 与企业日常活动相关的政府补助, 按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助, 计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的, 在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

- (1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值;
- (2) 存在相关递延收益的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益;
- (3) 属于其他情况的, 直接计入当期损益。

27、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 所得税的核算方法

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日, 公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果, 确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益; 按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果, 确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

(2) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减, 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限, 确认由此产生的递延所得税资产, 除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的:

A、该交易不是企业合并, 并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额。

B、对于与子公司、合营企业及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。

（3）递延所得税负债的确认

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及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。

（4）递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应减记当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

28、租赁

（1）经营租赁会计处理

① 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 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）融资租赁会计处理

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。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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。

29、终止经营

终止经营是满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

30、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2018 年 6 月 15 日，财政部发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司已按照财政部新修订的一般企业财务报表格式（适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业）对财务报表的列报项目进行调整，并对可比会计期间的比较数据进行了调整。

本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的 报表项目名称	比较数据追溯 调整影响金额
①“应收票据”及“应收账款”项目归并至新增的“应收票据及应收账款”项目	经公司第三届董事会第三次会议于2019年4月29日批准	应收票据及应收账款	162,064,204.99
②“应收利息”及“应收股利”项目归并至“其他应收款”项目		其他应收款	3,026,526.62
③“固定资产清理”项目归并至“固定资产”项目		固定资产	173,977,855.84
④“工程物资”项目归并至“在建工程”项目		在建工程	82,302,818.06
⑤“应付票据”及“应付账款”项目归并至新增的“应付票据及应付账款”项目		应付票据及应付账款	276,975,539.50
⑥“应付利息”及“应付股利”项目归并至“其他应付款”项目		其他应付款	43,579,518.61
⑦新增“研发费用”项目，从“管理费用”项目中分拆“研发费用”项目		管理费用	28,066,020.46
		研发费用	28,983,522.07

(2) 重要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	备 注
将合并报表范围内关联方之间形成的应收款项划分为合并报表范围内关联方组合，单独进行减值测试，测试后未减值的不计提坏账准备；测试后有客观证据表明可能发生了减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。	第三届董事会 2018 年第四次临时会议	2018 年 12 月 21 日	注①

注①：受会计估计变更影响的报表项目主要为合并范围内个别报表的关联方之间的应收款项、应收款项坏账准备以及资产减值损失。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	销售收入	16%、17%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
城市维护建设税	免抵税额和应交流转税额	7%
教育费附加	免抵税额和应交流转税额	3%
地方教育附加	免抵税额和应交流转税额	2%

不同纳税主体所得税税率情况：

纳 税 主 体 名 称	所得税税率
广东翔鹭钨业股份有限公司	15%
广东翔鹭精密制造有限公司	25%
东莞市翔鹭精密工具有限公司	25%
常州市翔鹭工具有限公司	25%
江西翔鹭钨业有限公司	25%
大余隆鑫泰金属材料有限公司	25%
大余隆鑫泰矿业有限公司	25%
大余县新城海德材料有限公司	25%

2、税收优惠及批文

企业所得税：根据广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局和广东省地方税务局于 2018 年 4 月 24 日下发的《关于公布广东省 2017 年高新技术企业名单的通知》（粤科高字[2018]69 号），公司被认定为广东省 2017 年高新技术企业，并获发《高新技术企业证书》（证书编号：GR201744010909），享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2017 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日。公司 2018 年度适用高新技术企业所得税 15%优惠税率。

增值税：根据财政部、国家税务总局 2012 年 5 月 25 日发布的《财政部、国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税[2012]39 号），公司出口产品享受增值税“免、抵、退”优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

(1) 货币资金分项列示如下：

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
库存现金	120,732.73	91,877.52
银行存款	160,493,185.02	198,585,972.69
其他货币资金	127,226,971.21	78,673,214.84
合 计	287,840,888.96	277,351,065.05
其中：存放在境外的款项总额	-	-

(2) 其他货币资金 2018 年 12 月 31 日余额为银行承兑汇票保证金。

2、应收票据及应收账款

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据	70,545,107.31	54,474,499.01
应收账款	187,618,596.89	107,589,705.98
合 计	258,163,704.20	162,064,204.99

(1) 应收票据

1) 应收票据分项列示如下：

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	69,130,589.04	54,474,499.01
商业承兑汇票	1,414,518.27	-
合 计	70,545,107.31	54,474,499.01

2) 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：

项 目	2018 年 12 月 31 日 终止确认金额	2018 年 12 月 31 日 未终止确认金额
银行承兑汇票	367,062,371.18	-
商业承兑汇票	-	-
合 计	367,062,371.18	-

3) 截至 2018 年 12 月 31 日, 不存在出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

4) 截至 2018 年 12 月 31 日, 公司不存在已质押的应收票据。

(2) 应收账款

1) 应收账款按种类披露:

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例	金 额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	6,253,001.30	3.03%	6,253,001.30	100.00%	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	198,189,561.69	95.90%	10,570,964.80	5.33%	187,618,596.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,219,793.54	1.07%	2,219,793.54	100.00%	-
合 计	206,662,356.53	100.00%	19,043,759.64	9.21%	187,618,596.89

类 别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例	金 额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	6,253,001.30	5.09%	6,253,001.30	100.00%	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	114,158,661.03	92.90%	6,568,955.05	5.75%	107,589,705.98

类 别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例	金 额	计提比例	
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,472,615.33	2.01%	2,472,615.33	100.00%	-
合 计	122,884,277.66	100.00%	15,294,571.68	12.45%	107,589,705.98

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	196,294,506.71	9,814,725.33	5.00%
1-2 年	448,109.18	44,810.92	10.00%
2-3 年	816,754.49	163,350.90	20.00%
3-4 年	153,699.54	76,849.77	50.00%
4-5 年	26,319.44	21,055.55	80.00%
5 年以上	450,172.33	450,172.33	100.00%
合 计	198,189,561.69	10,570,964.80	

确定该组合依据的说明：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。

②单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

单 位 名 称	账面余额	坏账准备	坏账准备 计提比例	计提理由
浙江晶鑫合金有限公司	2,727,162.21	2,727,162.21	100.00%	款项无法收回
杭州康宇硬质合金有限公司	1,260,345.93	1,260,345.93	100.00%	款项无法收回
株洲立华有色金属研究所	1,134,100.00	1,134,100.00	100.00%	款项无法收回
株洲荣昌钨钼科技有限公司	1,131,393.16	1,131,393.16	100.00%	客户已吊销
合 计	6,253,001.30	6,253,001.30		

2) 2018 度计提、收回或转回的坏账准备情况:

2018 度计提坏账准备金额 3,749,187.96 元; 2018 度不存在转回或收回的坏账准备。

3) 期末不存在实际核销的应收账款。

4) 按欠款方归集的 2018 年 12 月 31 日余额前五名的应收账款情况:

本公司 2018 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 83,881,853.53 元, 占应收账款期末余额合计数的比例为 40.59%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,194,092.68 元。

5) 期末不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款及转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账 龄	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	52,492,167.83	98.82%	59,333,911.75	99.58%
1-2 年	625,723.11	1.18%	127,136.91	0.22%
2-3 年	-	-	91,354.58	0.15%
3-4 年	-	-	30,755.42	0.05%
合 计	53,117,890.94	100.00%	59,583,158.66	100.00%

(2) 按预付对象归集的 2018 年 12 月 31 日余额前五名的预付款情况:

本公司按预付对象归集的 2018 年 12 月 31 日余额前五名预付账款汇总金额为 38,263,459.31 元, 占预付账款期末余额合计数的比例为 72.03%。

4、其他应收款

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	23,921,026.12	3,026,526.62
合 计	23,921,026.12	3,026,526.62

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按种类披露：

类 别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例	金 额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	26,317,305.91	100.00%	2,396,279.79	9.11%	23,921,026.12
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	26,317,305.91	100.00%	2,396,279.79	9.11%	23,921,026.12
类 别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例	金 额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	4,813,025.98	91.97%	1,786,499.36	37.12%	3,026,526.62
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	420,508.55	8.03%	420,508.55	100.00%	-
合 计	5,233,534.53	100.00%	2,207,007.91	42.17%	3,026,526.62

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	24,750,812.35	1,237,540.61	5.00%
1-2 年	115,312.00	11,531.20	10.00%
2-3 年	89,393.78	17,878.76	20.00%
3-4 年	464,917.12	232,458.56	50.00%
4-5 年	-	-	80.00%
5 年以上	896,870.66	896,870.66	100.00%
合 计	26,317,305.91	2,396,279.79	

2) 2018 度计提、收回或转回的坏账准备情况：

2018 度计提坏账准备金额 189,271.88 元；2018 度不存在收回或转回的坏账准备。

3) 期末不存在实际核销的其他应收款。

4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
往来款	25,506,030.89	2,687,018.57
社保类	315,349.59	203,514.34
员工借款	197,534.18	544,788.12
保证金	103,000.00	1,103,000.00
公积金	65,931.87	48,171.87
押金	59,100.00	83,600.00
工程款	-	420,508.55
其他	70,359.38	142,933.08
合 计	26,317,305.91	5,233,534.53

5) 按欠款方归集的 2018 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占总额比例	计提的坏账准备
大余县海盛矿产品有限公司	往来款	24,146,755.61	1 年以内	91.75%	1,207,337.78
大余县奇石文化传播有限责任公司	往来款	838,487.16	5 年以上	3.19%	838,487.16
阮宇欢	往来款	485,788.12	1 年以内、3-4 年	1.85%	210,044.06
社保类	代扣社保	208,875.26	1 年以内	0.79%	10,443.76
江西翔鹭钨业有限公司工会委员会	借款	90,000.00	1 年以内、1-2 年	0.34%	6,500.00
合 计		25,769,906.15		97.92%	2,272,812.76

6) 2018 年 12 月 31 日的余额中不存在涉及政府补助的应收款项。

7) 期末不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款及转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

5、存货

(1) 存货分项列示如下:

项 目	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	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	207,950,564.85	-	207,950,564.85	234,715,960.76	-	234,715,960.76
在产品	74,529,905.13	-	74,529,905.13	42,678,976.90	-	42,678,976.90
半成品	94,088,803.44	-	94,088,803.44	72,389,717.96	-	72,389,717.96
产成品	113,802,862.39	501,728.55	113,301,133.84	68,409,923.39	-	68,409,923.39
合 计	490,372,135.81	501,728.55	489,870,407.26	418,194,579.01	-	418,194,579.01

(2) 存货减值准备

存货种类	2017年12月31日	本期计提额	本期减少额			2018年12月31日
			转回	转销	其他	
原材料	-	-	-	-	-	-
在产品	-	-	-	-	-	-
半成品	-	-	-	-	-	-
产成品	-	501,728.55	-	-	-	501,728.55
合 计	-	501,728.55	-	-	-	501,728.55

公司期末按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，公司存货可变现净值根据估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额确定。

(3) 存货期末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

6、其他流动资产

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
待抵扣增值税进项税额	82,782,969.09	59,170,439.43
预缴税金	177,460.35	171,552.29
预付贷款利息	-	819,514.55
合 计	82,960,429.44	60,161,506.27

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况：

项 目	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具：	13,763,490.85	-	13,763,490.85	63,763,490.85	-	63,763,490.85
其中：按公允价值计量的	-	-	-	-	-	-
按成本计量的	13,763,490.85	-	13,763,490.85	63,763,490.85	-	63,763,490.85
合 计	13,763,490.85	-	13,763,490.85	63,763,490.85	-	63,763,490.85

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产：

被 投 资 单 位	账面余额			
	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
潮州市湘桥区兆丰小额贷款股份有限公司	12,763,490.85	-	-	12,763,490.85
广州民营投资股份有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
潮州民营投资股份有限公司	50,000,000.00	-	50,000,000.00	-
合 计	63,763,490.85	-	50,000,000.00	13,763,490.85

续：

被 投 资 单 位	减值准备				在被投资单位持股比例	本期现金红利
	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日		
潮州市湘桥区兆丰小额贷款股份有限公司	-	-	-	-	11.39%	-
广州民营投资股份有限公司	-	-	-	-	0.17%	-
潮州民营投资股份有限公司	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-

8、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产：

项 目	房屋建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1.期初余额	18,809,856.95	9,397,510.51	28,207,367.46
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 外购	-	-	-
(2) 在建工程转入	-	-	-
(3) 固定资产转入	-	-	-
(4) 企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额	18,809,856.95	9,397,510.51	28,207,367.46
(1) 处置	-	-	-

项 目	房屋建筑物	土地使用权	合 计
(2) 转出至固定资产	18,809,856.95	-	18,809,856.95
(3) 转出至无形资产	-	9,397,510.51	9,397,510.51
4.期末余额	-	-	-
二、累计折旧和累计摊销			
1.期初余额	5,865,373.51	951,186.45	6,816,559.96
2.本期增加金额	168,914.17	35,773.57	204,687.74
(1) 计提或摊销	168,914.17	35,773.57	204,687.74
(2) 固定资产累计折旧转入	-	-	-
(3) 无形资产累计摊销转入	-	-	-
3.本期减少金额	6,034,287.68	986,960.02	7,021,247.70
(1) 处置	-	-	-
(2) 转出至固定资产累计折旧	6,034,287.68	-	6,034,287.68
(3) 转出至无形资产累计摊销	-	986,960.02	986,960.02
4.期末余额	-	-	-
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	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
期末账面价值	-	-	-
期初账面价值	12,944,483.44	8,446,324.06	21,390,807.50

(2) 期末不存在采用公允价值计量模式的投资性房地产。

(3) 期末不存在未办妥产权证书的投资性房地产情况。

9、固定资产

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
固定资产	366,373,847.97	173,977,855.84
固定资产清理	-	-
合 计	366,373,847.97	173,977,855.84

(1) 固定资产

1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	125,323,662.35	174,414,982.29	13,936,589.26	11,070,125.69	324,745,359.59
2.本期增加金额	65,022,676.13	165,219,990.48	1,546,030.73	2,642,528.04	234,431,225.38
(1) 购置	-	104,000,269.30	1,546,030.73	2,642,528.04	108,188,828.07
(2) 在建工程转入	46,212,819.18	61,219,721.18	-	-	107,432,540.36
(3) 投资性房地产转入	18,809,856.95	-	-	-	18,809,856.95
3.本期减少金额	-	16,985,867.07	1,799,513.45	1,634,464.54	20,419,845.06
(1) 处置或报废	-	14,862,790.15	1,799,513.45	1,634,464.54	18,296,768.14
(2) 转出至在建工程	-	2,123,076.92	-	-	2,123,076.92
4.期末余额	190,346,338.48	322,649,105.70	13,683,106.54	12,078,189.19	538,756,739.91
二、累计折旧					
1.期初余额	36,975,902.05	98,903,734.46	8,258,724.73	6,629,142.51	150,767,503.75
2.本期增加金额	14,062,571.30	24,299,117.44	640,243.70	949,882.23	39,951,814.67
(1) 计提	8,028,283.63	24,299,117.44	640,243.70	949,882.23	33,917,527.00
(2) 投资性房地产转入	6,034,287.67	-	-	-	6,034,287.67

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
3.本期减少金额	-	15,412,691.76	1,350,475.08	1,573,259.64	18,336,426.48
(1) 处置或报废	-	13,809,953.30	1,350,475.08	1,573,259.64	16,733,688.02
(2) 转出至在建工程	-	1,602,738.46	-	-	1,602,738.46
4.期末余额	51,038,473.35	107,790,160.14	7,548,493.35	6,005,765.10	172,382,891.94
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) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	139,307,865.13	214,858,945.56	6,134,613.19	6,072,424.09	366,373,847.97
2.期初账面价值	88,347,760.30	75,511,247.83	5,677,864.53	4,440,983.18	173,977,855.84

2)截至 2018 年 12 月 31 日,为本公司借款设置抵押担保的固定资产账面价值为 2,771,630.32 元。

3)截至 2018 年 12 月 31 日,固定资产不存在有明显减值迹象而需计提减值准备的情形。

4)截至 2018 年 12 月 31 日,公司无暂时闲置的固定资产、通过融资租赁租入的固定资产以及通过经营租赁租出的固定资产。

5)截至 2018 年 12 月 31 日,未办妥产权证书的固定资产情况:

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
综合大楼	20,521,071.35	正在办理中
新蓝钨车间	1,981,954.51	正在办理中

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
翔宇车间	636,757.84	正在办理中
制氢车间	257,528.36	正在办理中

10、在建工程

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
在建工程	184,980,418.38	82,302,818.06
工程物资	-	-
合 计	184,980,418.38	82,302,818.06

(1) 在建工程

1) 在建工程按类别分析列示如下：

项 目	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
江西翔鹭钨业有限公司基建工程	68,846,763.10	-	68,846,763.10	4,957,699.72	-	4,957,699.72
径南工业区基础工程	33,235,158.95	-	33,235,158.95	24,788,220.79	-	24,788,220.79
大余隆鑫泰矿业有限公司隧道工程	31,583,359.72	-	31,583,359.72	7,687,532.01	-	7,687,532.01
广东翔鹭精密制造有限公司五轴数控刀具磨床安装工程	19,591,973.41	-	19,591,973.41	-	-	-
生产二部 2 号车间建设工程	11,747,415.26	-	11,747,415.26	19,263,326.97	-	19,263,326.97
研发中心改造工程	9,604,537.73	-	9,604,537.73	6,186,892.88	-	6,186,892.88
径南新车间机器设备安装工程	6,307,797.73	-	6,307,797.73	-	-	-
大余县新城海德材料有限公司厂区新建工程	2,366,256.86	-	2,366,256.86	7,077,254.39	-	7,077,254.39
十五管炉改造	1,220,031.93	-	1,220,031.93	-	-	-
东莞市翔鹭精密工具有限公司智能制造项目	322,796.11	-	322,796.11	7,415,029.45	-	7,415,029.45

项 目	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
生产一部氨回收工程	154,327.58	-	154,327.58	-	-	-
合金车间	-	-	-	4,926,861.85	-	4,926,861.85
合 计	184,980,418.38	-	184,980,418.38	82,302,818.06	-	82,302,818.06

2) 在建工程项目变动情况:

项目名称	预算数	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	2018 年 12 月 31 日
江西翔鹭钨业有限公司基建工程	97,850,000.00	4,957,699.72	70,824,982.30	6,935,918.92	-	68,846,763.10
径南工业区基础工程	45,000,000.00	24,788,220.79	8,446,938.16	-	-	33,235,158.95
大余隆鑫泰矿业有限公司窿道工程	50,000,000.00	7,687,532.01	36,125,912.49	12,230,084.78	-	31,583,359.72
广东翔鹭精密制造有限公司五轴数控刀具磨床安装工程	19,600,000.00	-	19,591,973.41	-	-	19,591,973.41
生产二部 2 号车间建设工程	65,000,000.00	19,263,326.97	41,620,486.86	49,136,398.57	-	11,747,415.26
研发中心改造工程	30,000,000.00	6,186,892.88	3,417,644.85	-	-	9,604,537.73
径南新车间机器设备安装工程	75,000,000.00	-	6,362,498.59	54,700.86	-	6,307,797.73
大余县新城海德材料有限公司厂区新建工程	28,000,000.00	7,077,254.39	20,392,474.64	25,103,472.17	-	2,366,256.86
十五管炉改造	3,000,000.00	-	2,602,336.22	1,382,304.29	-	1,220,031.93
东莞市翔鹭精密工具有限公司智能制造项目	75,000,000.00	7,415,029.45	570,565.58	7,662,798.92	-	322,796.11
生产一部氨回收工程	600,000.00	-	154,327.58	-	-	154,327.58
合金车间	5,000,000.00	4,926,861.85	-	4,926,861.85	-	-
合 计		82,302,818.06	210,110,140.68	107,432,540.36		184,980,418.38

续:

项 目 名 称	工程累计投入 占预算比	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期资 本化率	资金来源
江西翔鹭钨业有限公司基建工程	77.45%	77%	-	-	-	自筹
径南工业区基础工程	73.89%	73%				自筹
大余鑫鑫泰矿业有限公司窿道工程	87.63%	85%				自筹
广东翔鹭精密制造有限公司五轴数控 刀具磨床安装工程	99.96%	98%				自筹
生产二部2号车间建设工程	93.67%	93%				自筹
研发中心改造工程	32.00%	32%	-	-	-	自筹
径南新车间机器设备安装工程	8.40%	8%	-	-	-	自筹
大余县新城海德材料有限公司厂区新 建工程	98.11%	98%	-	-	-	自筹
十五管炉改造	86.67%	87%	-	-	-	自筹
东莞市翔鹭精密工具有限公司智能制 造项目	84.01%	84%	-	-	-	自筹
生产一部氨回收工程	25.72%	26%	-	-	-	自筹
合金车间	100.00%	100%	-	-	-	自筹
合 计			-	-		

3) 截至 2018 年 12 月 31 日，在建工程不存在有明显减值迹象而需计提减值准备的情形。

11、无形资产

(1) 无形资产情况：

项 目	土地使用权	采矿权	软件	专利权	湿法厂生产	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	46,411,361.85	36,452,700.00	1,428,181.51	195,116.76	1,420,000.00	85,907,360.12
2. 本期增加金额	30,529,268.21	-	1,711,125.58	-	-	32,240,393.79
(1) 购置	21,131,757.70	-	1,711,125.58	-	-	22,842,883.28
(2) 投资性房地产转入	9,397,510.51	-	-	-	-	9,397,510.51
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-

项 目	土地使用权	采矿权	软件	专利权	湿法厂生产	合计
(1)处置	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	76,940,630.06	36,452,700.00	3,139,307.09	195,116.76	1,420,000.00	118,147,753.91
二、累计摊销						
1.期初余额	4,136,152.54	-	723,813.51	32,189.47	993,999.98	5,886,155.50
2.本期增加金额	2,353,268.71	1,589,193.46	269,166.02	12,460.44	141,999.96	4,366,088.59
(1)计提	1,366,308.69	1,589,193.46	269,166.02	12,460.44	141,999.96	3,379,128.57
(2)投资性房地产转入	986,960.02	-	-	-	-	986,960.02
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	6,489,421.25	1,589,193.46	992,979.53	44,649.91	1,135,999.94	10,252,244.09
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	70,451,208.81	34,863,506.54	2,146,327.56	150,466.85	284,000.06	107,895,509.82
2.期初账面价值	42,275,209.31	36,452,700.00	704,368.00	162,927.29	426,000.02	80,021,204.62

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

12、商誉

(1) 商誉账面原值：

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2017 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2018 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
江西翔鹭钨业有限公司	49,212,998.16	-	-	-	-	49,212,998.16

东莞市翔鹭精密工具有限公司	156,894.37	-	-	-	-	156,894.37
大余县新城海德材料有限公司	10,876.04	-	-	-	-	10,876.04
合 计	49,380,768.57	-	-	-	-	49,380,768.57

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2017 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2018 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
江西翔鹭钨业有限公司	-	-	-	-	-	-
东莞市翔鹭精密工具有限公司	-	-	-	-	-	-
大余县新城海德材料有限公司	-	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-	-

(3) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法：

公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产组账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

江西翔鹭钨业有限公司及其子公司资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值：采用未来现金流量折现方法的主要假设：预计江西翔鹭钨业有限公司及其子公司未来 5 年钨产品流水增长率 21%，稳定年份增长率 0%，折现率 13.44%，测算资产组的可回收金额。经预测显示资产组可回收金额 45,358.95 万元，大于江西翔鹭钨业有限公司及其子公司资产组账面价值与商誉账面价值之和 38,723.98 万元，故本期江西翔鹭钨业有限公司及其子公司的商誉不需计提资产减值准备。

2017 年 9 月 10 日，翔鹭钨业与王爱军签署了《股权转让协议》。协议中约定，江西翔鹭 2018 年度、2019 年度、2020 年度实现的净利润应分别不低于 3,000 万元、3,500 万元和 4,000 万元。如江西翔鹭任一考核年度未能实现目标净利润的，则王爱军应于该考核年度的下一年度的 6 月 30 日之前以人民币现金向公司支付补偿金。2018 年度江西翔鹭钨业有限公司及其子公司的净利润为 3,025.85 万元，超过业绩承诺的 3,000 万元，故业绩承诺不会对江西翔鹭钨业有

限公司及其子公司的商誉造成影响。

东莞市翔鹭精密工具有限公司资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值：采用未来现金流量折现方法的主要假设：预计东莞市翔鹭精密工具有限公司未来 5 年精密刀具流水增长率 38%，稳定年份增长率 0%，折现率 13.41%，测算资产组的可回收金额。经预测显示资产组可回收金额 518.54 万元，大于东莞市翔鹭精密工具有限公司资产组账面价值与商誉账面价值之和 255.78 万元。本期东莞市翔鹭精密工具有限公司的商誉不需计提资产减值准备。

大余县新城海德材料有限公司资产组的可收回金额采用收益法预测现金流量现值：采用未来现金流量折现方法的主要假设：预计大余县新城海德材料有限公司未来 5 年选矿流水增长率 35%，稳定年份增长率 0%，折现率 15.61%，测算资产组的可回收金额。经预测显示资产组可回收金额 956.83 万元，大于大余县新城海德材料有限公司资产组账面价值与商誉账面价值之和 901.98 万元。本期大余县新城海德材料有限公司的商誉不需计提资产减值准备。

(4) 其他说明

江西翔鹭钨业有限公司及其子公司并购重组涉及王爱军等业绩补偿义务人的业绩承诺，业绩承诺完成情况如下：

项 目	2018 年度		
	承诺净利润	按承诺利润口径统计的实际净利润	完成率
承诺业绩实现	30,000,000.00	30,258,462.94	100.86%

13、长期待摊费用

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期摊销	2018年12月31日
东莞厂房装修	-	1,788,442.13	-	1,788,442.13
零碎工程	458,206.04	637,360.77	60,693.83	1,034,872.98
机房建设工程	-	570,000.97	47,500.10	522,500.87
铁苍寮租赁费	328,841.67	-	11,049.96	317,791.71

项 目	2017年12月31日	本期增加	本期摊销	2018年12月31日
办公楼夜景提升项目	-	330,969.37	49,645.44	281,323.93
食堂装修	-	135,464.08	6,773.19	128,690.89
江西检测中心装修费	-	181,868.30	55,570.87	126,297.43
办公楼装修费	194,169.16	-	71,669.00	122,500.16
东莞消防工程	-	101,941.77	14,158.58	87,783.19
蓝钨排风管改造	-	68,448.18	2,281.60	66,166.58
一部不锈钢闸门	83,865.53	-	17,971.20	65,894.33
车间修缮工程	-	53,150.00	3,543.32	49,606.68
合金车间隔墙工程	-	32,674.76	1,633.74	31,041.02
宿舍装修	23,282.39	-	23,282.39	-
巷道掘进工程	96,003.15	-	96,003.15	-
合 计	1,184,367.94	3,900,320.33	461,776.37	4,622,911.90

14、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：

项 目	2018年12月31日		2017年12月31日	
	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	11,226,774.48	1,839,591.93	5,621,992.76	857,115.44
可抵扣亏损	-	-	693,695.76	173,423.94
内部交易未实现利润	4,431,296.44	664,694.47	177,381.47	26,607.22
合 计	15,658,070.92	2,504,286.40	6,493,069.99	1,057,146.60

(2) 未经抵销的递延所得税负债：

项 目	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	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	18,784,035.28	4,696,008.82	22,788,942.66	5,697,235.66
合 计	18,784,035.28	4,696,008.82	22,788,942.66	5,697,235.66

(3) 未确认递延所得税资产明细:

项 目	2018年12月31日	2017年12月31日
资产减值准备	10,213,264.95	11,879,586.83
可抵扣亏损	29,621,106.99	63,377,205.06
合 计	39,834,371.94	75,256,791.89

(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:

项 目	2018年12月31日	2017年12月31日
2018 年	-	11,290,696.28
2019 年	-	3,101,388.57
2020 年	20,870,817.35	26,866,118.51
2021 年	5,087,680.41	10,435,745.88
2022 年	1,496,602.51	11,683,255.82
2023 年	2,166,006.72	-
合 计	29,621,106.99	63,377,205.06

15、其他非流动资产

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
工程设备款	74,552,881.98	65,699,025.09
勘探开发支出	2,405,546.02	-
合 计	76,958,428.00	65,699,025.09

16、短期借款

(1) 短期借款分项列示如下：

借 款 种 类	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
抵押、保证借款	190,000,000.00	168,600,000.00
保证借款	167,810,000.00	89,100,000.00
信用借款	20,000,000.00	24,500,000.00
合 计	377,810,000.00	282,200,000.00

(2) 短期借款分类说明：

本公司按短期借款的借款条件对短期借款进行分类。

(3) 期末不存在已到期未偿还的借款情况。

17、应付票据及应付账款

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付票据	453,940,000.00	244,322,965.36
应付账款	67,082,786.14	32,652,574.14
合 计	521,022,786.14	276,975,539.50

(1) 应付票据

1) 应付票据分项列示如下：

种 类	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	453,940,000.00	244,322,965.36
合 计	453,940,000.00	244,322,965.36

2) 期末无已到期未支付的应付票据。

(2) 应付账款

1) 应付账款按账龄披露：

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	64,103,760.09	31,310,137.60
1-2 年	2,191,281.59	623,302.29
2-3 年	568,296.51	489,735.59
3 年以上	219,447.95	229,398.66
合 计	67,082,786.14	32,652,574.14

2) 期末公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

18、预收款项

(1) 预收款项按账龄披露：

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	15,421,849.82	25,012,666.62
1-2 年	1,430,845.61	109,703.58
合 计	16,852,695.43	25,122,370.20

(2) 期末公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分项列示如下：

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	941,958.26	63,652,403.89	61,059,909.29	3,534,452.86
二、离职后福利-设定提存计划	22,937.69	3,645,968.34	3,663,343.89	5,562.14
三、辞退福利	-	363,774.76	363,774.76	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	964,895.95	67,662,146.99	65,087,027.94	3,540,015.00

(2) 短期薪酬列示：

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	822,276.25	53,904,141.00	51,434,200.90	3,292,216.35
二、职工福利费	-	6,192,518.61	6,192,518.61	-
三、社会保险费	-	2,846,440.35	2,838,453.27	7,987.08
其中：医疗保险费	-	2,385,911.09	2,379,802.44	6,108.65
工伤保险费	-	217,904.87	216,417.78	1,487.09
生育保险费	-	242,624.39	242,233.05	391.34
四、住房公积金	-	467,199.00	467,199.00	-
五、工会经费和职工教育经费	119,682.01	242,104.93	127,537.51	234,249.43
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、非货币性福利	-	-	-	-
合 计	941,958.26	63,652,403.89	61,059,909.29	3,534,452.86

(3) 设定提存计划列示：

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	22,937.69	3,545,428.94	3,563,574.99	4,791.64
2、失业保险费	-	100,539.40	99,768.90	770.50
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	22,937.69	3,645,968.34	3,663,343.89	5,562.14

20、应交税费

(1) 应交税费分项列示如下：

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
企业所得税	9,324,760.34	2,722,732.71
增值税	3,285,718.26	315,981.44
资源税	755,317.14	-
土地使用税	501,701.93	66,666.65

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
房产税	177,752.66	129,877.78
城市建设维护税	174,288.60	415.71
印花税	103,036.55	114,354.68
教育费附加	98,571.55	249.45
环保税	77,520.22	-
地方教育附加	65,714.40	166.31
个人所得税	48,938.60	36,087.22
堤围防护费	-	3,726.80
合 计	14,613,320.25	3,390,258.75

(2) 主要税项适用税率及税收优惠政策参见本附注四。

21、其他应付款

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息	288,719.93	42,114.58
应付股利	-	-
其他应付款	13,879,387.64	43,537,404.03
合 计	14,168,107.57	43,579,518.61

(1) 应付利息

应付利息分项列示如下：

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	180,498.01	42,114.58
长期借款应付利息	108,221.92	-
合 计	288,719.93	42,114.58

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款：

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
单位往来款	9,899,415.08	4,637,884.08
个人往来款	2,462,215.61	10,300,000.00
保证金	1,453,276.36	453,276.36
社保类	64,480.59	10,397.00
股权转让款	-	28,050,000.00
租金	-	36,508.00
其他	-	49,338.59
合 计	13,879,387.64	43,537,404.03

2) 期末账龄超过 1 年的重要其他应付款情况如下：

单 位 名 称	期末余额	未偿还或结转的原因
大余县工业发展投资有限公司	3,453,134.08	单位往来款
合 计	3,453,134.08	

3) 期末应付关联方款项详见本财务报表附注“十-7 关联方应收应付款项”。

22、一年内到期的非流动负债

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	16,800,000.00	-
一年内到期的递延收益	3,200,433.47	3,190,433.47
合 计	20,000,433.47	3,190,433.47

23、长期借款

(1) 长期借款明细项目列示如下：

借 款 类 别	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证、质押借款	58,800,000.00	-

借 款 类 别	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
合 计	58,800,000.00	-

注：1、2018 年 5 月 21 日，公司与中国工商银行股份有限公司潮州分行签订《2018 年翔鹭并购字第 01 号》并购借款合同，公司以持有的子公司大余隆鑫泰钨业有限公司 14025 万股股权为本次借款做质押。

2、2018 年 11 月 12 日，根据股东决议，大余隆鑫泰钨业有限公司名称变更为江西翔鹭钨业有限公司。

（2）长期借款分类的说明：

本公司按长期借款的借款条件对长期借款进行分类。

（3）其他说明：

以上保证、质押借款的借款利率为 5.225%。

24、递延收益

（1）递延收益明细如下：

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	15,588,837.60	600,000.00	3,207,933.50	12,980,904.10	与资产相关的政府补助
合 计	15,588,837.60	600,000.00	3,207,933.50	12,980,904.10	

（2）涉及政府补助明细：

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期新增	转入其他收益	其他减少	2018 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
高性能超细碳化钨 循环技术改造项目	7,166,666.49	-	2,000,000.00	-	5,166,666.49	与资产相关
新型十五管还原炉 双层推舟结构技术 改造项目	340,000.00	-	80,000.00	-	260,000.00	与资产相关

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期新增	转入其他收益	其他减少	2018 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
年产3000吨高性能 碳化钨循环技改扩 建项目	3,360,000.00	-	480,000.00	-	2,880,000.00	与资产相关
200t/a 硬质合金研 发生产线技术改造 项目	1,200,523.33	-	156,590.00	-	1,043,933.33	与资产相关
2016 年省级工业与 信息发展专项资金	652,817.25	-	173,591.40	-	479,225.85	与资产相关
2017 年省级治污保 洁和节能减排专项 资金	850,000.00	-	100,000.00	-	750,000.00	与资产相关
重金属污染防治专 项资金	1,718,830.53	-	200,252.10	-	1,518,578.43	与资产相关
APT 生产重金属废 水处理设施升级改 造工程	300,000.00	550,000.00	-	-	850,000.00	与资产相关
2000T 特种碳化钨 粉全自动智能化扩 产增效技改项目	-	50,000.00	7,500.03	9,999.97	32,500.00	与资产相关
合 计	15,588,837.60	600,000.00	3,197,933.50	9,999.97	12,980,904.10	

注：其他减少系将未来一年内转入其他收益的政府补助期末余额结转到一年内到期的非流动负债中列示。

根据潮财工[2010]220 号《关于下达第一批战略性新兴产业发展专项资金（省财政安排）预算指标的通知》，潮州市财政局拨付专项资金 20,000,000.00 元，用于高性能超细碳化钨循环技术改造项目，公司已于 2011 年收到全部款项。

根据安财工[2013]18 号《关于拨付 2012 年省差别电价电费收入项目资金的通知》，潮州市财政局拨付专项资金 800,000.00 元，用于新型十五管还原炉双层推舟结构技术改造项目，公司已于 2013 年 3 月收到全部款项。

根据湘财企[2015]33 号《关于下达广东省省级产业结构调整专项资金省政府相关重点工作的通知》，潮州市湘桥区财政局拨付专项资金 4,800,000.00 元，用于年产 3000 吨高性能碳化钨循环技改扩建项目，公司已于 2015 年 12 月收到全部款项。

根据湘财企[2016]5 号《关于下达 2015 年广东省省级企业技术改造资金（第二批）因素法股权投资及贷款贴息预算指标的通知》，潮州市湘桥区财政局拨付专项资金 1,565,900.00 元，用于 200t/a 硬质合金研发生产线技术改造项目，公司已于 2016 年 8 月收到全部款项。

根据湘财企[2016]14 号《关于下达 2016 年省级工业与信息化发展专项资金（生产服务业方向）的通知》，潮州市湘桥区财政局拨付专项资金 1,000,000.00 元，用于 ERP 管理系统开发与应用项目，公司已于 2017 年 1 月收到全部款项。

根据湘财企[2017]13 号《关于下达 2017 年省级治污保洁和节能减排专项资金（支持节能降耗）的通知》，潮州市湘桥区财政局拨付专项资金 1,000,000.00 元，用于碳化钨自动化生产线清洁生产技术改造项目，公司已于 2017 年 6 月收到全部款项。

根据赣环财字[2013]16 号《关于对大余县、进贤县 2012 年重金属污染防治重点示范区域项目实施方案的批复》，江西省环境保护厅拨付专项资金 2,000,000.00 元，用于浮选重金属废水治理工程，公司已于 2017 年 9 月收到全部款项。

根据赣市环财字[2016]4 号《关于对大余县 2015 年重金属污染防治重点区域示范资金项目细化实施方案的批复》，大余县环保局拨付专项资金 1,000,000.00 元，用于 APT 生产重金属废水处理设施升级改造工程，公司于 2017 年 7 月收到 300,000.00 元，于 2018 年 1 月收到 550,000.00 元。该工程于 2018 年 12 月完工，专项资金于 2019 年 1 月开始摊销。

根据湘财企[2018] 3 号《关于 2016 年度重大项目培育专项奖励金》，潮州湘桥官塘财政管理所拨付专项资金 50,000.00 元，用于 2000T 特种碳化钨粉全自动智能化扩产增效技改项目，公司已于 2018 年 4 月收到全部款项。

25、股本

(1) 股本明细项目和增减变动列示如下：

项 目	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	100,000,000.00	-	-	70,000,000.00	-	70,000,000.00	170,000,000.00

(2) 2018 年 5 月 14 日，公司股东大会审议通过了 2017 年度利润分配方案，以截至 2017

年 12 月 31 日止股本 100,000,000.00 元为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 7 股。实际转增股本 70,000,000.00 股，转增后的股本总额为 170,000,000.00 元。

26、资本公积

(1) 资本公积明细项目和增减变动列示如下：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	402,007,304.38	-	85,033,764.68	316,973,539.70
其他资本公积	-	466,233.77	-	466,233.77
合 计	402,007,304.38	466,233.77	85,033,764.68	317,439,773.47

(2) 本期股本溢价减少额 85,033,764.68 元，其中 70,000,000.00 元之具体情况参见本附注五-25；其中 15,033,764.68 元系公司购买子公司江西翔鹭钨业有限公司以及广东翔鹭精密制造有限公司少数股东股权，冲减股本溢价。

(3) 本期其他资本公积增加额 466,233.77 元系公司确认本期股权激励费用，调增其他资本公积。

27、专项储备

(1) 专项储备增减变动情况如下：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	19,421,431.70	7,829,631.81	1,370,390.85	25,880,672.66
矿山环境治理恢复基金	-	195,998.10	-	195,998.10
合 计	19,421,431.70	8,025,629.91	1,370,390.85	26,076,670.76

(2) 根据财政部、安全监管总局发布《企业安全生产费用提取和使用管理办法》“财企〔2012〕16 号”规定：①公司及公司之子公司江西翔鹭钨业有限公司以上一年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式计提企业安全生产费用；②公司之子公司大余隆鑫泰矿业有限公司以本年度开采的原矿产量为计提依据，按月提取企业安全生产费用。

(3) 根据《大余隆鑫泰矿业有限公司铁苍寨矿区矿产资源开发利用、地质环境恢复治理与土地复垦方案》，公司之子公司大余隆鑫泰矿业有限公司须足额缴纳矿山环境治理恢复基金

4,495,777.24 元。大余隆鑫泰矿业有限公司本期按照产量比例计提矿山环境治理恢复基金 195,998.10 元。

28、盈余公积

(1) 盈余公积明细项目和增减变动情况列示如下：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	31,767,496.80	10,203,025.62	-	41,970,522.42
任意盈余公积	-	-	-	-
合 计	31,767,496.80	10,203,025.62	-	41,970,522.42

(2) 本期公司按母公司净利润的 10%计提法定盈余公积。

29、未分配利润

(1) 未分配利润明细项目和增减变动情况列示如下：

项 目	2018 年度	2017 年度
调整前上期末未分配利润	219,437,389.80	167,464,060.23
调整期初未分配利润合计数	-	-
调整后期初未分配利润	219,437,389.80	167,464,060.23
加：本期归属于母公司所有者的净利润	106,513,136.73	68,883,708.57
减：提取法定盈余公积	10,203,025.62	6,910,379.00
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	20,000,000.00	10,000,000.00
其他	-	-
期末未分配利润	295,747,500.91	219,437,389.80

(2) 2018 年 5 月 14 日，公司通过股东大会决议，将可供分配利润中的 20,000,000.00 元按照股东持股比例分配给各股东。

30、营业收入及营业成本

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,668,923,240.00	1,409,588,272.23	974,290,534.05	824,886,016.60
其他业务	6,232,007.91	5,888,651.17	1,533,647.93	1,384,480.17
合 计	1,675,155,247.91	1,415,476,923.40	975,824,181.98	826,270,496.77

31、税金及附加

项 目	2018 年度	2017 年度
资源税	1,927,325.80	-
城市维护建设税	1,514,537.10	1,078,194.55
房产税	1,001,788.52	542,640.46
土地使用税	979,606.90	516,562.05
印花税	832,810.87	505,671.66
教育费附加	688,661.42	462,297.19
地方教育附加	459,107.65	308,198.14
环保税	338,345.41	-
车船税	6,874.40	-
合 计	7,749,058.07	3,413,564.05

32、销售费用

项 目	2018 年度	2017 年度
运杂费用	4,901,893.85	3,822,676.62
职工薪酬	3,557,105.55	2,643,938.68
广告宣传费	476,958.38	-

项 目	2018 年度	2017 年度
差旅费用	336,851.57	212,250.14
业务费用	321,125.76	276,884.39
办公费用	149,083.71	239,343.17
其他	207,320.77	50,155.97
合 计	9,950,339.59	7,245,248.97

33、管理费用

项 目	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	19,934,754.25	13,546,315.59
折旧与摊销	6,813,631.35	4,382,494.64
中介机构费	3,471,804.62	1,592,368.77
办公费用	3,361,253.14	2,148,709.92
业务费用	1,963,433.69	869,280.36
行车费用	1,160,676.91	638,934.73
差旅费用	857,262.54	595,394.44
股权激励费用	466,233.77	-
监测排污费	49,417.48	185,864.83
其他	986,270.70	4,106,657.18
合 计	39,064,738.45	28,066,020.46

34、研发费用

项 目	2018 年度	2017 年度
直接材料	35,644,714.36	25,388,620.89
直接人工	3,989,695.45	1,739,040.05

设备折旧	2,169,633.99	752,865.83
燃料动力	784,385.20	794,433.66
其他费用	509,917.92	308,561.64
合 计	43,098,346.92	28,983,522.07

35、财务费用

项 目	2018 年度	2017 年度
利息支出	24,803,569.75	7,689,534.67
减: 利息收入	1,384,749.31	1,317,663.56
汇兑损益	647,188.08	6,230,925.93
手续费	531,103.38	416,389.42
财务咨询费	943,396.23	-
合 计	25,540,508.13	13,019,186.46

36、资产减值损失

项 目	2018 年度	2017 年度
一、坏账损失	3,938,459.84	-120,813.96
二、存货跌价损失	501,728.55	-
三、可供出售金融资产减值损失	-	-
四、持有至到期投资减值损失	-	-
五、长期股权投资减值损失	-	-
六、投资性房地产减值损失	-	-
七、固定资产减值损失	-	-
八、工程物资减值损失	-	-
九、在建工程减值损失	-	-
十、生产性生物资产减值损失	-	-
十一、油气资产减值损失	-	-
十二、无形资产减值损失	-	-

项 目	2018 年度	2017 年度
十三、商誉减值损失	-	-
十四、其他	-	-
合 计	4,440,188.39	-120,813.96

37、其他收益

(1) 其他收益分项列示如下：

项 目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	4,739,995.72	3,106,844.45	4,739,995.72
合 计	4,739,995.72	3,106,844.45	4,739,995.72

(2) 计入其他收益的政府补助明细如下：

项 目	2018 年度	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
高性能超细碳化钨循环技术改造项目	2,000,000.00	2,000,000.04	与资产相关
EFT 电机能效提升补贴资金	1,142,400.00	116,600.00	与收益相关
年产 3000 吨高性能碳化钨循环技改扩建项目	480,000.00	480,000.00	与资产相关
重金属污染防治专项资金	200,252.10	50,063.03	与资产相关
2016 年省级工业与信息发展专项资金	173,591.37	173,591.38	与资产相关
200t/a 硬质合金研发生产线技术改造项目	156,590.00	156,590.00	与资产相关
专项扶持资金	150,000.00	-	与收益相关
2017 年省级治污保洁和节能减排专项资金	100,000.00	50,000.00	与资产相关
创税前 50 强企业发展生产扶持金	100,000.00	-	与收益相关
新型十五管还原炉双层推舟结构技术改造项目	80,000.00	80,000.00	与资产相关
广东 12 家企业高新技术补助资金	60,000.00	-	与收益相关
失业保险支持企业稳定岗位补贴	49,662.22	-	与收益相关
2018 年市高新技术企业专项资金	40,000.00	-	与收益相关
2016 年度重大项目培育专项奖励金	7,500.03	-	与资产相关

项 目	2018 年度	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
合 计	4,739,995.72	3,106,844.45	

38、投资收益

投资收益明细情况：

项 目	2018 年度	2017 年度
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	-	-
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益	-	-
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	-	267,600.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-
持有至到期投资取得的投资收益	-	-
处置可供出售金融资产等取得的投资收益	1,900,000.00	-
购买理财产品的投资收益	56,607.72	2,406,638.13
合 计	1,956,607.72	2,674,238.13

39、资产处置收益

项 目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产收益	14,853.35	1,312.05	14,853.35
减：处置固定资产损失	1,180,733.00	-	1,180,733.00
合 计	-1,165,879.65	1,312.05	-1,165,879.65

40、营业外收入

(1) 营业外收入明细如下：

项 目	2018年度	2017年度	计入当期非经常性 损益的金额
政府补助	1,250,700.00	2,242,599.11	1,250,700.00
其他	89,739.81	10,045.27	89,739.81
合 计	1,340,439.81	2,252,644.38	1,340,439.81

(2) 计入当期损益的政府补助：

补 助 项 目	发放主体	发放原因	性质类型
企业上市奖励专项资金	潮州市湘桥区财政局	奖励	F
引进县外资源补助资金	大余县财政局	补助	D
失业保险支持企业稳定岗位补贴	潮州市湘桥区社会保险基金管理局	补助	D
2015 年度湘桥区扶持企业开拓市场专项资金	潮州市湘桥区商务局	补助	D

续：

补 助 项 目	补贴是否 影响当年 盈亏	是否 特殊 补贴	2018 年度	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
企业上市奖励专项资金	否	否	1,200,000.00	800,000.00	与收益相关
引进县外资源补助资金	否	否	50,700.00	1,364,700.00	与收益相关
失业保险支持企业稳定岗位补贴	否	否	-	57,899.11	与收益相关
2015 年度湘桥区扶持企业开拓市场专项资金	否	否	-	20,000.00	与收益相关
合 计			1,250,700.00	2,242,599.11	

注：

- A 因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助
- B 因从事国家鼓励和扶持特定行业、产业而获得的补助（按国家级政策规定依法取得）
- C 因研究开发、技术更新及改造等获得的补助
- D 因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助
- E 为避免上市公司亏损而给予的政府补助
- F 奖励上市而给予的政府补助

41、营业外支出

营业外支出明细如下：

项 目	2018 年度	2017 年度	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	2,050,000.00	-	2,050,000.00
诉讼赔偿	357,760.34	-	357,760.34
其他支出	96,066.11	21,600.00	96,066.11
固定资产报废损失	-	71,518.88	-
合 计	2,503,826.45	93,118.88	2,503,826.45

42、所得税费用

(1) 所得税费用表：

项 目	2018年度	2017年度
当期所得税费用	19,549,377.40	8,346,482.53
递延所得税调整	-2,448,366.64	-452,146.07
合 计	17,101,010.76	7,894,336.46

(2) 会计利润与所得税费用调整过程：

项 目	2018 年度
利润总额	134,202,482.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	20,130,372.32
子公司适用不同税率的影响	2,132,065.30
调整以前期间所得税的影响	1,112,991.25
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,556,493.17
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,219,299.82
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	2,098,376.87
从参股公司取得的现金分红收入	-

项 目	2018 年度
本期使用提取的安全生产费的影响	-
技术开发费加计扣除的影响	-4,709,988.33
所得税费用	17,101,010.76

43、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年度	2017年度
收到的政府补助	3,342,062.22	994,499.11
收到的往来款	2,576,459.11	-
收到的银行存款利息	1,384,749.31	1,317,663.56
收到的税费退回	-	1,942,803.12
其他	10,010.87	10,000.00
合 计	7,313,281.51	4,264,965.79

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年度	2017年度
支付销售费用和管理费用等	62,313,934.84	43,074,665.51
捐赠支出	2,050,000.00	-
罚款、滞纳金	5,066.11	-
支付的往来款	11,395,450.08	855,578.31
其他	448,760.34	21,600.00
合 计	76,213,211.37	43,951,843.82

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2018年度	2017年度
赎回理财产品	-	270,000,000.00
收到与资产相关的政府补助	-	2,000,000.00
合 计	-	272,000,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2018年度	2017年度
购买理财产品	-	270,000,000.00
合 计	-	270,000,000.00

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年度	2017年度
银行承兑汇票及信用证保证金	79,171,214.84	-
收到的其他个人与单位款项	-	16,050,330.00
合 计	79,171,214.84	16,050,330.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年度	2017年度
银行承兑汇票及信用证保证金	127,724,971.21	34,391,689.84
支付的其他个人或单位款项	42,292,605.35	4,300,440.00
购买少数股权而支付给少数股东的现金	32,500,000.00	-
合 计	202,517,576.56	38,692,129.84

44、现金流量表补充资料

(1) 采用间接法将净利润调节为经营活动现金流量

补 充 资 料	2018 年度	2017 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		

补 充 资 料	2018 年度	2017 年度
净利润	117,101,471.35	68,994,540.83
加：资产减值准备	4,440,188.39	-120,813.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	33,070,282.20	15,448,966.94
无形资产摊销	3,414,902.14	1,158,023.07
长期待摊费用摊销	461,776.37	151,819.68
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）	1,165,879.65	-1,312.05
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	71,518.88
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	24,803,569.75	7,689,534.67
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,956,607.72	-2,674,238.13
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,447,139.80	-195,076.57
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,001,226.84	-257,069.50
存货的减少（增加以“-”号填列）	-71,398,044.72	-206,599,280.47
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-101,752,939.03	-27,820,737.98
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	227,231,331.45	-6,498,110.76
其他	-702,130.64	-
经营活动产生的现金流量净额	233,431,312.55	-98,023,508.85
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	160,613,917.75	198,677,850.21
减：现金的年初余额	198,677,850.21	163,961,425.25
加：现金等价物的期末余额	-	-

补 充 资 料	2018 年度	2017 年度
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-38,063,932.46	34,716,424.96

(2) 现金和现金等价物

项 目	2018年度	2017年度
一、现金	160,613,917.75	198,677,850.21
其中：库存现金	120,732.73	91,877.52
可随时用于支付的银行存款	160,493,185.02	198,585,972.69
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	160,613,917.75	198,677,850.21

(2) 不涉及现金收支的银行承兑汇票背书转让金额

项 目	2018年度	2017年度
以票据背书方式结算的采购金额	439,957,720.54	211,988,396.19

45、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2018 年 12 月 31 日 账面价值	受 限 原 因
货币资金-其他货币资金	127,226,971.21	为本公司银行承兑汇票设置质押担保
固定资产-房屋建筑物	2,771,630.32	为本公司银行借款设置抵押担保
无形资产-土地使用权	35,434,481.68	为本公司银行借款及银行承兑汇票设置抵押担保
合 计	165,433,083.21	

46、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			31,661,209.82
其中：美元	4,613,184.61	6.8632	31,661,208.62
欧元	0.02	7.8473	0.16
瑞士法郎	0.15	6.9494	1.04
应收账款			48,911,683.78
其中：美元	7,126,658.67	6.8632	48,911,683.78

47、政府补助

(1) 本期收到的政府补助的种类、金额和列报项目

项目名称	补助类型（与资产相关/与收益相关）	2018 年度	2017 年度	列报项目
详见本附注五-24	与资产相关	600,000.00	2,000,000.00	递延收益
详见本附注五-37	与收益相关	1,542,062.22	116,600.00	其他收益
详见本附注五-40	与收益相关	1,200,000.00	877,899.11	营业外收入
合 计		3,342,062.22	2,994,499.11	

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项目名称	补助类型（与资产相关/与收益相关）	2018 年度	2017 年度	列报项目
详见本附注五-37	与资产相关	3,197,933.50	2,990,244.45	其他收益
详见本附注五-37	与收益相关	1,542,062.22	116,600.00	其他收益
详见本附注五-40	与收益相关	1,250,700.00	2,242,599.11	营业外收入
合 计		5,990,695.72	5,349,443.56	

(3) 本期退回的政府补助金额及原因

无。

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

5、其他原因的合并范围变动

无。

七、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	
广东翔鹭精密制造有限公司	东莞	潮州	科学研究和技术服务业	80.00%		投资设立
东莞市翔鹭精密工具有限公司	东莞	东莞	批发和零售业		80.00%	非同一控制下的企业合并
常州市翔鹭工具有限公司	常州	常州	制造业		80.00%	投资设立
江西翔鹭钨业有限公司	大余	大余	制造业	73.1875%		非同一控制下的企业合并
大余鑫鑫泰金属材料有限公司	大余	大余	制造业		73.1875%	非同一控制下的企业合并
大余鑫鑫泰矿业有限公司	大余	大余	采矿业		73.1875%	非同一控制下的

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
					企业合并
大余县新城海德材料有限公司	大余	大余	制造业	73.1875%	非同一控制下的企业合并

(2) 重要的非全资子公司

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
江西翔鹭钨业有限公司	73.1875%	13,354,843.40	-	89,576,668.36

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2018 年 12 月 31 日					
	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
江西翔鹭钨业有限公司	251,156,799.86	293,080,674.48	544,237,474.34	221,871,446.01	2,368,578.43	224,240,024.44

子公司名称	2018 年度发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
江西翔鹭钨业有限公司	446,452,275.47	30,258,462.94	30,258,462.94	56,969,974.70

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2018 年 3 月底收购少数股东所持广东翔鹭精密制造有限公司 5%的股权。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	广东翔鹭精密制造有限公司
现金	5,000,000.00

购买成本/处置对价合计	5,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	4,951,706.06
差额	48,293.94
其中：调整资本公积	48,293.94

3、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

无。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

4、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括应收账款、应收票据、其他应收款、应付票据、应付账款、短期借款、长期应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才

可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、外汇风险和其他价格风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

（2）外汇风险

公司产品销往美国、韩国、日本、欧洲以及亚洲其他地区时主要以美元结算。公司外销业务给予客户一定的信用期，如果人民币相对于美元升值，公司外币应收账款将发生汇兑损失。

（3）其他价格风险

公司主营业务为钨制品的开发、生产与销售，主要原料为钨精矿。公司生产所需的钨精矿通过外购获得，如果未来钨精矿价格发生剧烈变化而钨制品价格未能同步变动，将会对公司主要产品的毛利率水平及经营业绩产生影响。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。公司各项金融负债预计 1 年内到期。

九、公允价值的披露

无。

十、关联方关系及其交易

1、存在控制关系的关联方

名 称	与本公司关系	控制股份份数	控股比例	对本公司的表决权比例
陈启丰	实际控制人	81,819,045.00	48.13%	48.13%
陈宏音				

注：陈启丰分别持有潮州启龙贸易有限公司 65%股权和潮州市众达投资有限公司 51%股权，陈宏音持有潮州启龙贸易有限公司 35%股权，陈启丰和陈宏音系夫妻关系。

2、本公司之子公司情况

本公司子公司的情况详见本财务报表附注“七-1 在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注“七-3-（1）重要的合营企业或联营企业”。

4、本公司的其他主要关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
潮州市众达投资有限公司	持有本公司股份 5%以上的股东、同一控制人
潮州启龙贸易有限公司	持有本公司股份 5%以上的股东、同一控制人
新疆天科汇能环境工程有限公司	同一控制人
新疆坤祥矿业开发有限公司	实际控制人参股的企业
广州市力奥盈辉投资合伙企业（有限合伙）	持有本公司股份 5%以上的股东
潮州市湘桥区兆丰小额贷款股份有限公司	参股企业
潮州民营投资股份有限公司（注）	参股企业
广州民营投资股份有限公司	参股企业
佛山市顺德区龙江镇永隆电脑间棉有限公司	实际控制人儿媳胡琦玲父母现持有 100%股权
胡琦玲	公司董事、总经理陈伟东之配偶
佟永峰	公司副总经理、董事会秘书李盛意之配偶

其他关联方名称	与本公司关系
黄慕洁	公司监事付胜之配偶

注：公司持有的潮州民营投资股份有限公司的股份已于 2018 年 4 月份对外转让。

5、公司关键管理人员及董事、监事

关联方名称	与本公司的关系
陈启丰	董事长
陈伟东	董事、总经理
陈伟儿	董事、副总经理
李晓生	董事、财务总监
廖俊雄	独立董事
肖连生	独立董事
高再荣	独立董事
姚明钦	监事会主席
卢勇甘	监事
付胜	监事
李盛意	副总经理、董事会秘书
周伟平	副总经理、销售总监
戴湘平	副总经理
易军（注 1）	前任董事、前任副总经理、前任总工程师
张立（注 2）	前任独立董事
陈少瑾（注 2）	前任独立董事
余刚（注 2）	前任独立董事
陈继光（注 3）	前任监事

注 1：易军于 2018 年 6 月自公司辞去董事、副总经理、总工程师职务。

注 2：张立、陈少瑾、余刚于 2018 年 6 月自公司辞去独立董事职务。

注 3：陈继光于 2017 年 8 月自公司辞去监事职务。

6、关联交易情况

(1) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈启丰、陈宏音	本公司	100,000,000.00	2013 年 3 月 18 日	2019 年 12 月 18 日	否
陈启丰	本公司	100,000,000.00	2015 年 5 月 18 日	2020 年 5 月 18 日	否
陈启丰	本公司	100,000,000.00	2017 年 6 月 29 日	2018 年 5 月 2 日	是
陈启丰、陈宏音	本公司	250,000,000.00	2017 年 6 月 28 日	2018 年 6 月 25 日	是
陈启丰	本公司	200,000,000.00	2016 年 5 月 1 日	2021 年 5 月 31 日	否
陈启丰	本公司	62,610,000.00	2017 年 2 月 24 日	2018 年 2 月 24 日	是
陈宏音	本公司	62,610,000.00	2017 年 2 月 24 日	2018 年 2 月 24 日	是
陈启丰	本公司	215,000,000.00	2017 年 12 月 22 日	2022 年 12 月 22 日	否
陈启丰、陈宏音	本公司	90,000,000.00	2017 年 11 月 29 日	2018 年 11 月 29 日	是
陈启丰、陈宏音	本公司	150,000,000.00	2017 年 12 月 15 日	2018 年 12 月 15 日	是
陈启丰、陈宏音	本公司	100,000,000.00	2018 年 3 月 21 日	2020 年 3 月 20 日	否
陈启丰、陈宏音	本公司	250,000,000.00	2018 年 5 月 4 日	2019 年 5 月 4 日	否
陈启丰、陈宏音	本公司	250,000,000.00	2018 年 7 月 2 日	2021 年 6 月 28 日	否
陈启丰	本公司	110,000,000.00	2018 年 9 月 11 日	2021 年 8 月 5 日	否
陈启丰、陈宏音	本公司	300,000,000.00	2018 年 12 月 8 日	2020 年 11 月 27 日	否
陈启丰、陈宏音	本公司	90,000,000.00	2018 年 11 月 29 日	2020 年 11 月 29 日	否
陈启丰、陈宏音	本公司	150,000,000.00	2018 年 5 月 21 日	2023 年 12 月 31 日	否
陈启丰	本公司	50,000,000.00	2017 年 12 月 29 日	2018 年 12 月 28 日	是

本公司作为担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	江西翔鹭钨业有限公司	50,000,000.00	2017 年 12 月 29 日	2018 年 12 月 28 日	是

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
本公司	江西翔鹭钨业有限公司	80,000,000.00	2018 年 3 月 7 日	2019 年 2 月 28 日	否
本公司	江西翔鹭钨业有限公司	100,000,000.00	2017 年 12 月 15 日	2018 年 12 月 15 日	是
本公司	江西翔鹭钨业有限公司	80,000,000.00	2018 年 5 月 4 日	2019 年 5 月 4 日	否

(2) 关键管理人员报酬

项 目	2018 年度	2017 年度
关键管理人员报酬	1,931,590.60	1,755,792.00

7、关联方应收应付款项

项目名称	关 联 方	2018 年 12 月 31 日 账面余额	2017 年 12 月 31 日 账面余额
其他应付款	陈启丰	-	10,000,000.00

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	1,626,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	-
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-

1、根据公司 2018 年第四次临时股东大会审议通过的《关于<广东翔鹭钨业股份有限公司 2018 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》及贵公司第三届董事会 2018 年第四次

临时会议审议通过的《关于调整公司 2018 年限制性股票激励计划相关事项的议案》、《关于向公司 2018 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票相关事项的议案》，公司通过定向增发的方式向李盛意等 105 位激励对象拟授予限制性人民币普通股（A 股）1,626,000 股，每股面值 1 元，每股授予价格为人民币 9.23 元。

2、本次激励计划有效期为自授予日 2018 年 12 月 21 日起 4 年，自授予日起满 12 个月后分三期解锁，每期解锁的比例分别为 40%、30%、30%。解锁业绩考核条件包括：2018 年-2020 年，各年度营业收入较基期 2017 年度增长率分别不低于 15%、30%、45%。

2、以权益结算的股份支付情况

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据授予日的股票收盘价 9.23 元为基础计算确定。
可行权权益工具数量的确定依据	公司根据在职激励对象对应的权益工具、以及对未来年度公司业绩的预测进行确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	466,233.77
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-

十二、承诺事项及或有事项

截至报告日，公司无应披露未披露的承诺事项及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

拟分配的利润或股利	17,162,600.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	-

2019 年 2 月 26 日，公司实际控制人、董事长陈启丰向公司董事会提交《关于 2018 年度利润分配及资本公积转增股本预案的提议及承诺》，拟以公司总股本 171,626,000.00 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.00 元（含税），同时以资本公积转增股本，每 10 股转增 6 股。该方案尚需提交公司董事会、股东大会审议批准。

3、销售退回

无。

4、其他资产负债表日后事项说明

无。

十四、其他重要事项

1、前期会计差错

（1）追溯重述法

无。

（2）未来适用法

无。

2、债务重组

无。

3、资产置换

（1）非货币性资产交换

无。

（2）其他资产置换

无。

4、年金计划

无。

5、终止经营

无。

6、分部信息

无。

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十五、母公司主要报表项目注释

1、应收票据及应收账款

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收票据	69,002,828.64	49,123,729.21
应收账款	180,810,787.12	101,900,064.93
合 计	249,813,615.76	151,023,794.14

(1) 应收票据

1) 应收票据分项列示如下：

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	67,588,310.37	49,123,729.21
商业承兑汇票	1,414,518.27	-
合 计	69,002,828.64	49,123,729.21

2) 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：

项 目	2018 年 12 月 31 日 终止确认金额	2018 年 12 月 31 日 未终止确认金额
银行承兑汇票	214,920,417.14	-
商业承兑汇票	-	-
合 计	214,920,417.14	-

3) 截至 2018 年 12 月 31 日，不存在出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

4) 截至 2018 年 12 月 31 日，公司不存在已质押的应收票据。

(2) 应收账款

1) 应收账款按种类披露：

类 别		2018 年 12 月 31 日				
		账面余额		坏账准备		账面价值
		金 额	比例	金 额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款		-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	并表方会计主体组合	9,516,381.21	5.01%	-	-	9,516,381.21
	其他非并表方会计主体组合	180,404,928.56	94.99%	9,110,522.65	5.05%	171,294,405.91
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款		-	-	-	-	-
合 计		189,921,309.77	100.00%	9,110,522.65	4.80%	180,810,787.12

类 别	2017 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例	金 额	计提 比例	
单项金额重大并单项计提 坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

类 别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例	金 额	计提比例	
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	107,361,794.56	100.00%	5,461,729.63	5.09%	101,900,064.93
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	107,361,794.56	100.00%	5,461,729.63	5.09%	101,900,064.93

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2018年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	179,618,202.96	8,980,910.15	5.00%
1-2 年	370,659.18	37,065.92	10.00%
2-3 年	384,955.42	76,991.08	20.00%
3-4 年	31,111.00	15,555.50	50.00%
合 计	180,404,928.56	9,110,522.65	

2) 2018 年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

2018 年度计提坏账准备金额 3,648,793.02 元；2018 年度不存在转回或收回的坏账准备。

3) 期末不存在实际核销的应收账款。

4) 按欠款方归集的 2018 年 12 月 31 日余额前五名的应收账款情况：

本公司 2018 年 12 月 31 日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 83,881,853.53 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 44.17%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,194,092.68 元。

5) 期末不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款及转移应收账款且继续涉入形成的资

产、负债的情况。

2、其他应收款

项 目	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	50,329,153.16	269,860.98
合 计	50,329,153.16	269,860.98

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按种类披露：

类 别		2018 年 12 月 31 日				
		账面余额		坏账准备		账面价值
		金 额	比例	金 额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款		-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	并表方会计主体组合	39,700,761.90	78.01%	-	-	39,700,761.90
	其他非并表方会计主体组合	11,188,885.53	21.99%	560,494.27	5.01%	10,628,391.26
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款		-	-	-	-	-
合 计		50,889,647.43	100.00%	560,494.27	1.10%	50,329,153.16

类 别	2017 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例	金 额	计提比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	291,958.93	100.00%	22,097.95	7.57%	269,860.98
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	291,958.93	100.00%	22,097.95	7.57%	269,860.98

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	11,167,885.53	558,394.27	5.00%
1-2 年	21,000.00	2,100.00	10.00%
合 计	11,188,885.53	560,494.27	

2) 2018 年度计提、收回或转回的坏账准备情况：

2018 年度计提坏账准备金额 538,396.32 元；2018 年度不存在收回或转回的坏账准备。

3) 期末不存在实际核销的其他应收款。

4) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
往来款	50,594,244.32	-
社保类	208,471.24	170,787.06
员工借款	15,000.00	67,000.00
公积金	65,931.87	48,171.87
其他	6,000.00	6,000.00
合 计	50,889,647.43	291,958.93

5) 按欠款方归集的 2018 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	账面余额	账 龄	占总额比例	计提的坏账准备
广东翔鹭精密制造有限公司	往来款	39,700,761.90	1 年以内	78.01%	-
大余县海盛矿产品有限公司	往来款	10,893,482.42	1 年以内	21.41%	544,674.12
社保类	代扣社保	208,471.24	1 年以内	0.41%	10,423.56
公积金	住房公积金	65,931.87	1 年以内	0.13%	3,296.59
易图稳	员工借款	14,000.00	1-2 年	0.03%	1,400.00
合 计		50,882,647.43		99.99%	559,794.27

6) 2018 年 12 月 31 日的余额中不存在涉及政府补助的应收款项。

7) 期末不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款及转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的情况。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资

项 目	2018 年 12 月 31 日			2017 年 12 月 31 日		
	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	372,750,000.00	-	372,750,000.00	215,250,000.00	-	215,250,000.00
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合 计	372,750,000.00	-	372,750,000.00	215,250,000.00	-	215,250,000.00

(2) 对子公司投资:

被投资单位名称	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	其他 转出	2018 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
江西翔鹭钨业有限公司	140,250,000.00	152,500,000.00	-	-	292,750,000.00	-	-
广东翔鹭精密制造有限公司	75,000,000.00	5,000,000.00	-	-	80,000,000.00	-	-

被投资单位名称	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期 减少	其他 转出	2018 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
合 计	215,250,000.00	157,500,000.00	-	-	372,750,000.00	-	-

(3) 对联营、合营企业投资：

无。

4、营业收入及营业成本

项 目	2018 年度		2017 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	1,371,510,014.69	1,160,277,592.26	954,306,191.60	806,200,969.88
其他业务	-	-	87,576.92	68,310.00
合 计	1,371,510,014.69	1,160,277,592.26	954,393,768.52	806,269,279.88

5、投资收益

项 目	2018 年度	2017 年度
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	-	-
持有至到期投资取得的投资收益期间取得的投资收益	-	-
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	-	267,600.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-
持有至到期投资取得的投资收益	-	-
处置可供出售金融资产等取得的投资收益	1,900,000.00	-
购买理财产品的投资收益	56,607.72	2,406,638.13
合 计	1,956,607.72	2,674,238.13

十六、补充资料

1、非经常性损益

项 目	2018 年度	说 明
非流动资产处置损益	-1,165,879.65	项目明细见附注五-39
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	
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）	5,990,695.72	项目明细见附注五-37、40
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	56,607.72	项目明细见附注五-38
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,900,000.00	项目明细见附注五-38
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,414,086.64	项目明细见附注五-40、41

项 目	2018 年度	说 明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小 计	4,367,337.15	
减：所得税影响额	841,656.23	
少数股东权益影响额	-291,592.69	
合 计	3,817,273.61	

2、净资产收益率和每股收益

报 告 期 利 润	加权平均净资产收益率	每 股 收 益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.03%	0.63	0.63
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.56%	0.60	0.60

3、境内外会计准则下会计数据差异

不适用。



营业执照

(副本)

编号: S0152019052117G(1-1)

统一社会信用代码

914401010827260072



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



名称 广东正中珠江会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 合伙企业(特殊普通合伙)

执行事务合伙人 蒋洪峰

成立日期 2013年10月24日

合伙期限 2013年10月24日至长期

主要经营场所 广州市越秀区东风东路555号1001-1008房

商务服务业 (具体经营项目请登录广州市商事主体信息公示平台查询, 网址: <http://cri.gz.gov.cn/>。依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动。)



登记机关

2019年02月06日

证书序号: NO. 020719

说明

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

发证机关:



中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

广东正中珠江会计师事务所(特殊普

通合伙)

蒋洪峰

广州市越秀区东风东路 555 号

1001-1008 房

特殊普通合伙

44010079

1044 万元

粤财会[2013]45 号

2013 年 10 月

证书序号: 000425

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 蒋洪峰

证书号: 56

发证时间: 二〇〇九年十二月十八日
证书有效期至: 二〇〇九年十二月十八日



姓名 熊永忠

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1968-08-09

Date of birth

工作单位 广东正中珠江会计师事务所有限公司

Working unit

身份证号码 440111196808095414

Identity card no.



证书编号: 440100010007

No. of Certificate

授权会计师事务所: 广东省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 一九九五年六月七日

Date of issuance

2011年4月30日换发



熊永忠(440100010007), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2017) 54号。



熊永忠(440100010007), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2018) 58号。



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from:

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to:

根据粤财会[2013]45号 特制为
广东正中珠江会计师事务所
(特殊普通合伙)

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年11月8日

姓名: 周锋
 Full name: 周锋
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1986-09-25
 Date of birth: 1986-09-25
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 Working unit: 广东正中珠江会计师事务所有限公司
 身份证号: 440383198609258178
 Identity card No: 440383198609258178



证书编号: 440100790101
 No. of Certificate: 440100790101

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 广东省注册会计师协会

发证日期: 2017年10月19日
 Date of issuance: 2017年10月19日



周锋(440100790101), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2017) 54号。



周锋(440100790101), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2018) 58号。



注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 年 月 日
 Year Month Day

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

根据粤财办[2013]45号 转制为

广东正中珠江会计师事务所

(特殊普通合伙)

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2013年11月28日
 Year Month Day