

# 广东威华股份有限公司

## 2017 年度审计报告

广会审字[2018]G17035190038 号

---

### 目 录

审计报告.....	1-6
合并资产负债表.....	7
母公司资产负债表.....	8
合并利润表.....	9
母公司利润表.....	10
合并现金流量表.....	11
母公司现金流量表.....	12
合并所有者权益变动表.....	13-14
母公司所有者权益变动表.....	15-16
财务报表附注.....	17-110

# 审 计 报 告

广会审字[2018]G17035190038号

广东威华股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了后附的广东威华股份有限公司（以下简称“威华股份”）财务报表，包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017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，公允反映了威华股份2017年12月31日的财务状况以及2017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，我们独立于威华股份，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 及附注五-35 所述，威华股份主要产品是中纤板、林木、稀土及锂盐，主要以货物发出且签收、威华股份不再对产品实施有效控制时确认收入。威华股份 2017 年度营业收入为 2,018,278,278.74 元，较 2016 年增长 44%，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，了解和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、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。

## （二）存货减值

### 1. 事项描述

如财务报表附注三-12 及附注五-6 所述，2017 年 12 月 31 日，威华股份存货账面余额 584,407,193.05 元，已计提跌价准备 17,752,591.42 元，账面净值 566,654,601.63 元。公司期末存货余额占资产总额比例较高，资产负债表日，威华股份对存货进行减值测试，按照可变现净值低于账面成本的差额，计提存货跌价准备。可变现净值按照存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、

估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。由于减值测试过程较为复杂且需要威华股份管理层对存货的售价，至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费的金额作出判断和假设，我们将存货减值作为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们执行的主要审计程序如下：

(1) 评价威华股份存货管理内部控制制度的设计和运行的有效性。

(2) 获取并评价管理层对于存货跌价准备的计提方法是否合理，复核管理层对存货的售价，以及至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费的金额作出的判断假设是否合理。

(3) 获取并检查期末仓库物料清单及威华股份盘点过程资料，并按抽样的方法对存货进行了现场监盘，观察是否存在滞销、变质、损毁等迹象的产品；对期末消耗性生物资产实施现场观察、抽盘、函证林业局、与林权证复核比对等程序。

(4) 复核威华股份对存货跌价准备的计提过程。

### (三) 应收款项减值

#### 1. 事项描述

如财务报表附注三-11 及附注五-3 所述，截至 2017 年 12 月 31 日，威华股份应收账款账面余额 104,753,347.34 元，坏账准备 34,415,804.31 元，账面价值 70,337,543.03 元。由于威华股份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

了解和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) 复核威华股份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**

威华股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括威华股份 2017 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，管理层负责评估威华股份的持续经营能力，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威华股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督威华股份的财务报告过程。

## 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，就可能导致对威华股份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威华股份不能持续经营。

(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) 就威华股份实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意

见承担全部责任。

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

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

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：张 腾



中国

广州

二〇一八年二月二十二日

# 合并资产负债表

货币单位：人民币元

编制单位：广东威华股份有限公司

项 目	附注五	2017年12月31日	2016年12月31日	项 目	附注五	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	370,463,869.83	123,053,812.25	短期借款	18	407,000,000.00	326,800,000.00
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	2	19,618,686.76	23,687,658.00	衍生金融负债		-	-
应收账款	3	70,337,543.03	134,739,618.54	应付票据	19	7,440,000.00	-
预付款项	4	105,434,668.55	31,770,366.80	应付账款	20	118,426,178.15	158,018,510.85
应收保费		-	-	预收款项	21	82,362,496.08	62,059,636.50
应收分保账款		-	-	卖出回购金融资产款		-	-
应收分保合同准备金		-	-	应付手续费及佣金		-	-
应收利息		-	-	应付职工薪酬	22	17,110,313.23	11,079,199.90
应收股利		-	-	应交税费	23	12,581,224.18	8,683,111.55
其他应收款	5	7,682,571.53	139,675,628.54	应付利息	24	13,153,458.47	5,895,359.02
买入返售金融资产		-	-	应付股利		-	-
存货	6	566,654,601.63	502,105,174.57	其他应付款	25	146,272,739.06	198,653,395.78
持有待售资产		-	-	应付分保账款		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	保险合同准备金		-	-
其他流动资产	7	129,148,722.41	28,993,092.09	代理买卖证券款		-	-
流动资产合计		1,269,340,663.74	984,025,350.79	代理承销证券款		-	-
非流动资产：				持有待售负债		-	-
发放贷款及垫款		-	-	一年内到期的非流动负债	26	-	75,869,650.00
可供出售金融资产	8	6,300,000.00	6,300,000.00	其他流动负债	27	386,666.67	473,333.34
持有至到期投资		-	-	流动负债合计		804,733,075.84	847,532,196.94
长期应收款		-	-	非流动负债：			
长期股权投资	9	61,677,361.24	58,598,153.73	长期借款	28	-	126,622,000.00
投资性房地产		-	-	应付债券		-	-
固定资产	10	1,228,318,883.13	1,238,889,653.31	其中：优先股		-	-
在建工程	11	61,160,371.55	52,857,156.77	永续债		-	-
工程物资	12	125,446,358.56	492,069.14	长期应付款		-	-
固定资产清理		-	-	长期应付职工薪酬		-	-
生产性生物资产		-	-	专项应付款		-	-
油气资产		-	-	预计负债	29	8,837,606.32	-
无形资产	13	143,309,661.14	146,628,585.05	递延收益	30	15,034,444.43	3,624,443.72
开发支出		-	-	递延所得税负债	16	388,056.25	469,516.37
商誉	14	3,185,155.77	3,185,155.77	其他非流动负债		-	-
长期待摊费用	15	6,192,563.44	1,468,174.42	非流动负债合计		24,260,107.00	130,715,960.09
递延所得税资产	16	7,471,302.74	3,089,333.96	负债合计		828,993,182.84	978,248,157.03
其他非流动资产	17	44,388,565.84	26,902,496.51	所有者权益：			
非流动资产合计		1,687,450,223.41	1,538,410,778.66	股本	31	535,343,457.00	490,704,000.00
				资本公积	32	1,511,933,602.56	960,056,628.14
				其他综合收益		-	-
				专项储备		-	-
				盈余公积	33	83,714,712.54	83,714,712.54
				未分配利润	34	-92,207,797.05	-118,469,435.88
				归属于母公司所有者权益合计		2,038,783,975.05	1,416,005,904.80
				少数股东权益		89,013,729.26	128,182,067.62
				所有者权益合计		2,127,797,704.31	1,544,187,972.42
资产总计		2,956,790,887.15	2,522,436,129.45	负债和所有者权益总计		2,956,790,887.15	2,522,436,129.45

所附注释为财务报表的组成部分。

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 母公司资产负债表

货币单位：人民币元

编制单位：广东威华股份有限公司

项 目	附注十五	2017年12月31日	2016年12月31日	项 目	附注十五	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		66,578,716.58	31,934,965.73	短期借款		200,000,000.00	150,000,000.00
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		21,737,234.11	-	应付票据		-	-
应收账款	1	-	544,116.56	应付账款		103,600.00	343,600.00
预付款项		-	-	预收款项		-	-
应收利息		-	-	应付职工薪酬		272,799.98	909,041.74
应收股利		-	-	应交税费		23,669.22	91,552.45
其他应收款	2	539,627,039.05	504,510,461.25	应付利息		13,097,166.69	5,757,826.52
存货		109,899.95	127,113.54	应付股利		-	-
持有待售资产		-	-	其他应付款		451,446,362.51	483,324,950.07
一年内到期的非流动资产		-	-	持有待售负债		-	-
其他流动资产		512,217.49	145,362.90	一年内到期的非流动负债		-	75,869,650.00
流动资产合计		628,565,107.18	537,262,019.98	其他流动负债		-	86,666.67
非流动资产：				流动负债合计		664,943,598.40	716,383,287.45
可供出售金融资产		-	-	非流动负债：			
持有至到期投资		-	-	长期借款		-	126,622,000.00
长期应收款		-	-	应付债券		-	-
长期股权投资	3	2,180,151,708.39	1,811,921,098.34	其中：优先股		-	-
投资性房地产		-	-	永续债		-	-
固定资产		446,458.98	551,290.89	长期应付款		-	-
在建工程		-	-	长期应付职工薪酬		-	-
工程物资		-	-	专项应付款		-	-
生产性生物资产		-	-	递延收益		-	433,332.62
油气资产		-	-	预计负债		-	-
无形资产		264,462.35	72,416.93	递延所得税负债		-	-
开发支出		-	-	其他非流动负债		-	-
商誉		-	-	非流动负债合计		-	127,055,332.62
长期待摊费用		-	-	负债合计		664,943,598.40	843,438,620.07
递延所得税资产		-	-	所有者权益：			
其他非流动资产		-	980,000.00	股本		535,343,457.00	490,704,000.00
非流动资产合计		2,180,862,629.72	1,813,524,806.16	资本公积		1,561,299,650.57	958,441,809.53
				其他综合收益		-	-
				专项储备		-	-
				盈余公积		41,462,239.00	41,462,239.00
				未分配利润		6,378,791.93	16,740,157.54
				所有者权益合计		2,144,484,138.50	1,507,348,206.07
资产总计		2,809,427,736.90	2,350,786,826.14	负债和所有者权益总计		2,809,427,736.90	2,350,786,826.14

所附注释为财务报表的组成部分。

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

编制单位：广东威华股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2017年度	2016年度
<b>一、营业总收入</b>		2,018,278,278.74	1,401,565,207.44
其中：营业收入	35	2,018,278,278.74	1,401,565,207.44
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>		2,097,027,435.76	1,547,280,714.47
其中：营业成本	35	1,859,364,600.22	1,294,491,976.38
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	36	24,347,727.26	12,116,749.70
销售费用	37	73,266,760.62	67,040,576.73
管理费用	38	93,422,825.16	102,473,972.54
财务费用	39	33,616,519.68	41,421,118.41
资产减值损失	40	13,009,002.82	29,736,320.71
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	41	4,238,077.91	93,775,309.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	42	5,493,307.40	7,646,737.19
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
其他收益	43	93,243,512.52	-
<b>三、营业利润</b>		24,225,740.81	-44,293,460.01
加：营业外收入	44	2,811,847.54	68,147,518.95
减：营业外支出	45	9,826,665.74	2,489,865.88
<b>四、利润总额</b>		17,210,922.61	21,364,193.06
减：所得税费用	46	-1,401,511.23	-309,844.41
<b>五、净利润</b>		18,612,433.84	21,674,037.47
（一）按经营持续性分类		18,612,433.84	21,674,037.47
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,612,433.84	-92,476,782.58
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	114,150,820.05
（二）按所有权归属分类		18,612,433.84	21,674,037.47
归属于母公司所有者的净利润		26,261,638.83	23,405,813.62
少数股东损益		-7,649,204.99	-1,731,776.15
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
<b>七、综合收益总额</b>		18,612,433.84	21,674,037.47
归属于母公司所有者的综合收益总额		26,261,638.83	23,405,813.62
归属于少数股东的综合收益总额		-7,649,204.99	-1,731,776.15
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.05	0.05
（二）稀释每股收益		0.05	0.05

所附注释为财务报表的组成部分。

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

编制单位：广东威华股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注十五	2017年度	2016年度
一、营业收入	4	17,308.02	200,624.08
减：营业成本	4	17,213.59	200,623.87
税金及附加		840,552.17	116,922.55
销售费用		-	-
管理费用		6,286,039.05	17,739,859.68
财务费用		12,984,134.20	27,695,574.51
资产减值损失		-6,315,742.79	-16,352,492.09
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
加：投资收益（损失以“-”号填列）	5	3,495,402.59	124,929,862.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-40,525.60	7,313.16
其他收益		519,999.29	-
二、营业利润		-9,820,011.92	95,737,311.27
加：营业外收入		1,570.00	95,404.68
减：营业外支出		542,923.69	1,661,141.25
三、利润总额		-10,361,365.61	94,171,574.70
减：所得税费用		-	-
四、净利润		-10,361,365.61	94,171,574.70
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,361,365.61	-16,407,019.22
(二)终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	110,578,593.92
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		-10,361,365.61	94,171,574.70

所附注释为财务报表的组成部分。

公司的法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 合并现金流量表

编制单位：广东威华股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注五	2017年度	2016年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,163,753,735.73	1,382,205,158.25
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		56,760,772.08	44,836,653.26
收到的其他与经营活动有关的现金	47	41,938,544.70	4,192,995.29
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>2,262,453,052.51</b>	<b>1,431,234,806.80</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,835,794,489.23	1,072,601,953.85
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		113,273,575.61	98,275,348.71
支付的各项税费		153,625,119.69	91,897,872.69
支付的其他与经营活动有关的现金	47	104,253,374.92	118,393,267.68
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,206,946,559.45</b>	<b>1,381,168,442.93</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>55,506,493.06</b>	<b>50,066,363.87</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益所收到的现金		1,158,870.41	79,912.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		3,521,960.16	23,580,411.86
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		65,640,000.00	82,011,835.16
收到的其他与投资活动有关的现金	47	12,230,000.00	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>82,550,830.57</b>	<b>105,672,159.79</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		213,881,832.53	63,718,741.75
投资所支付的现金		-	-
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		-	131,148,756.02
支付的其他与投资活动有关的现金	47	99,109,812.27	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>312,991,644.80</b>	<b>194,867,497.77</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-230,440,814.23</b>	<b>-89,195,337.98</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资所收到的现金		650,431,990.75	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款所收到的现金		407,000,000.00	353,800,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	47	85,545,950.73	261,279,454.32
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,142,977,941.48</b>	<b>615,079,454.32</b>
偿还债务所支付的现金		529,291,650.00	455,504,400.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		33,424,557.03	31,065,989.67
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	47	157,506,800.06	60,878,729.73
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>720,223,007.09</b>	<b>547,449,119.40</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>422,754,934.39</b>	<b>67,630,334.92</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>3,154,555.00</b>	<b>82.94</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>250,975,168.22</b>	<b>28,501,443.75</b>
加：期初现金及现金等价物余额		103,053,812.25	74,552,368.50
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>354,028,980.47</b>	<b>103,053,812.25</b>

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：广东威华股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	附注十五	2017年度	2016年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,347.49	235,992.43
收到的税费返还		-	-
收到的其他与经营活动有关的现金		10,310,898.51	1,348,005.24
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>10,331,246.00</b>	<b>1,583,997.67</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		609,142.66	1,248,080.95
支付给职工以及为职工支付的现金		1,609,608.65	9,023,979.74
支付的各项税费		894,403.97	916,377.17
支付的其他与经营活动有关的现金		7,326,458.62	7,469,635.50
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>10,439,613.90</b>	<b>18,658,073.36</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-108,367.90</b>	<b>-17,074,075.69</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金		-	-
取得投资收益所收到的现金		391,733.12	17,631,681.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		5,000.00	79,087.86
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		65,640,000.00	102,420,000.00
收到的其他与投资活动有关的现金		-	90,465,212.14
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>66,036,733.12</b>	<b>210,595,981.39</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		276,977.92	5,512.00
投资所支付的现金		281,126,940.58	231,957,100.00
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		244,495,164.87	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>525,899,083.37</b>	<b>231,962,612.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-459,862,350.25</b>	<b>-21,366,630.61</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资所收到的现金		650,431,990.75	-
取得借款所收到的现金		200,000,000.00	150,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		56,545,950.73	157,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>906,977,941.48</b>	<b>307,000,000.00</b>
偿还债务所支付的现金		352,491,650.00	236,974,400.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		17,508,901.14	15,714,056.47
支付的其他与筹资活动有关的现金		57,511,682.37	8,980,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>427,512,233.51</b>	<b>261,668,456.47</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>479,465,707.97</b>	<b>45,331,543.53</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>3,154,555.00</b>	<b>82.94</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>22,649,544.82</b>	<b>6,890,920.17</b>
<b>加：期初现金及现金等价物余额</b>		<b>31,934,965.73</b>	<b>25,044,045.56</b>
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>54,584,510.55</b>	<b>31,934,965.73</b>

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：广东威华股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	2017年度							所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益							
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	
一、上年年末余额	490,704,000.00	960,056,628.14	-	-	83,714,712.54	-118,469,435.88	128,182,067.62	1,544,187,972.42
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	490,704,000.00	960,056,628.14	-	-	83,714,712.54	-118,469,435.88	128,182,067.62	1,544,187,972.42
三、本年增减变动金额	44,639,457.00	551,876,974.42	-	-	-	26,261,638.83	-39,168,338.36	583,609,731.89
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	26,261,638.83	-7,649,204.99	18,612,433.84
(二) 所有者投入和减少资本	44,639,457.00	551,876,974.42	-	-	-	-	-31,519,133.37	564,997,298.05
1. 股东投入的普通股	44,639,457.00	602,857,841.04	-	-	-	-	-	647,497,298.04
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	-	-50,980,866.62	-	-	-	-	-31,519,133.37	-82,499,999.99
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	535,343,457.00	1,511,933,602.56	-	-	83,714,712.54	-92,207,797.05	89,013,729.26	2,127,797,704.31

所附注释为财务报表的组成部分。

公司法定代表人：

主管会计机构的负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表（续）

编制单位：广东威华股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	2016年度							所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益							
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	
一、上年年末余额	490,704,000.00	953,030,791.95	-	-	81,854,695.03	-140,015,231.99	14,383,156.06	1,399,957,411.05
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	490,704,000.00	953,030,791.95	-	-	81,854,695.03	-140,015,231.99	14,383,156.06	1,399,957,411.05
三、本年增减变动金额	-	7,025,836.19	-	-	1,860,017.51	21,545,796.11	113,798,911.56	144,230,561.37
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	23,405,813.62	-1,731,776.15	21,674,037.47
（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	-	-	-	-	1,860,017.51	-1,860,017.51	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	1,860,017.51	-1,860,017.51	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	7,025,836.19	-	-	-	-	-	122,556,523.90
四、本年年末余额	490,704,000.00	960,056,628.14	-	-	83,714,712.54	-118,469,435.88	128,182,067.62	1,544,187,972.42

所附注释为财务报表的组成部分。

公司法定代表人：

主管会计机构的负责人：

会计机构负责人：

# 母公司所有者权益变动表

编制单位：广东威华股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	2017年度							所有者权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	490,704,000.00	958,441,809.53	-	-	41,462,239.00	16,740,157.54	1,507,348,206.07	
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年年初余额	490,704,000.00	958,441,809.53	-	-	41,462,239.00	16,740,157.54	1,507,348,206.07	
三、本年增减变动金额	44,639,457.00	602,857,841.04	-	-	-	-10,361,365.61	637,135,932.43	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-10,361,365.61	-10,361,365.61	
(二) 所有者投入和减少资本	44,639,457.00	602,857,841.04	-	-	-	-	647,497,298.04	
1. 股东投入的普通股	44,639,457.00	602,857,841.04	-	-	-	-	647,497,298.04	
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	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	535,343,457.00	1,561,299,650.57	-	-	41,462,239.00	6,378,791.93	2,144,484,138.50	

所附注释为财务报表的组成部分。

公司法定代表人：

主管会计机构的负责人：

会计机构负责人：



# 母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：广东威华股份有限公司

货币单位：人民币元

项 目	2016年度						
	股本	资本公积	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
一、上年年末余额	490,704,000.00	958,441,809.53	-	-	39,602,221.49	-87,193,007.02	1,401,555,024.00
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	11,621,607.37	11,621,607.37
二、本年年初余额	490,704,000.00	958,441,809.53	-	-	39,602,221.49	-75,571,399.65	1,413,176,631.37
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	1,860,017.51	92,311,557.19	94,171,574.70
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	94,171,574.70	94,171,574.70
（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	-	-	-	-	1,860,017.51	-1,860,017.51	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	1,860,017.51	-1,860,017.51	-
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	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	490,704,000.00	958,441,809.53	-	-	41,462,239.00	16,740,157.54	1,507,348,206.07

所附注释为财务报表的组成部分。

公司法定代表人：

主管会计机构的负责人：

会计机构负责人：

## 一、公司基本情况

### 1、历史沿革

广东威华股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为梅州市威华中纤板制造有限公司，于 1997 年 6 月 9 日在梅州市工商行政管理局注册，注册资本为 800 万元，1998 年 7 月 6 日注册资本变更为 2,800 万元，2001 年 9 月 26 日公司股东会通过增资决议，增资后注册资本变更为 4,800 万元。

2001 年 12 月 20 日，广东省人民政府以“粤办函[2001]717 号”文批复同意梅州市威华中纤板制造有限公司原股东作为发起人，以发起方式将公司整体改组为广东威华股份有限公司，各股东以梅州市威华中纤板制造有限公司截至 2001 年 9 月 30 日的净资产额 5,680 万元作为折股依据，按 1: 1 的比例相应折合为股份有限公司的全部股份，各发起人所持有的梅州市威华中纤板制造有限公司的股权相应转为股份有限公司股份。股份有限公司于 2001 年 12 月 29 日在广东省工商行政管理局办理工商注册登记，注册资本为人民币 5,680 万元。

公司 2002 年度股东大会审议通过了 2002 年度利润分配方案，以截至 2002 年 12 月 31 日股本为基数，每 10 股送 3 股，变更后的股本总额为 7,384 万元。

2006 年 3 月 31 日，广东省人民政府“粤府函[2006]43 号”及广东省国资委“粤国资函[2006]111 号”文批复公司两国有股东蕉岭县木材公司和梅州市电力开发公司将其各自持有的公司 16.66%（12,306,666.00 股）和 4.17%（3,076,666.00 股）的股权转让给广东威华集团有限公司。

2006 年 7 月 20 日，公司 2006 年第一次临时股东大会决议通过《关于变更公司股权的议案》，同意自然人股东李剑明、刘映玲和林少辉分别将其所持有的公司 7.29%（5,384,166.00 股）、7.29%（5,384,166.00 股）和 6.25%（4,615,000.00 股）的股权转让给广东威华集团有限公司。

根据 2006 年 9 月 11 日 2006 年第三次临时股东大会决议，公司以资本公积 493 万元向股东同比例转增股份总额 493 万股。

根据 2006 年 9 月 11 日 2006 年第三次临时股东大会决议，广东威华集团有限公司分别将其持有的公司 70%（55,139,000.00 股）和 21.87%（17,230,700.00 股）股权转让给李建华和刘宪，梅州市威华水利水电建设工程有限公司将其持有的公司 8.13%（6,400,300.00 股）股权转让给刘宪。

上述股权变更后股东及持股比例为：李建华持有 55,139,000.00 股，持股比例为 70%，刘宪持有 23,631,000.00 股，持股比例为 30%。

2006 年 11 月 23 日，中华人民共和国商务部“商资批[2006]2174 号”文批复同意玉龙（毛里求斯）有限公司〔Jade Dragon (Mauritius)Limited〕以认购公司增资股权的方式设立外商投资比例低于 25%的中外合资股份有限公司。外商投资企业批准证书号为“商外资字[2006]0716 号”。根据公司 2006 年股东大会决议和修改后公司章程的规定，公司申请增加注册资本人民币 2,123 万元，新增注册资本由玉龙（毛里求斯）有限公司〔Jade Dragon (Mauritius)Limited〕分两期缴足，增资后公司股本总额为 10,000 万元。

2007 年 5 月 26 日公司股东大会通过决议，以资本公积 13,000 万元向股东同比例转增股份 13,000 万股，转增后股本总额变更为 23,000 万元。外商投资企业批准证书号变更为“商外资粤股份证字[2007]0003 号”。

2007 年 5 月 26 日股东大会通过决议，李建华和刘宪分别将其持有的公司 770 万股和 330 万股股份（共 4.79%的股份）转让给广州市梅风装修装饰有限公司；分别将其持有的公司 630 万股和 270 万股股份（共 3.91%的股份）转让给罗鸣。股权转让后各股东持股比例分别为：李建华持有公司 11,282.10 万股，占股本总额 49.05%；刘宪持有公司 4,835 万股，占股本总额 21.02%；玉龙（毛里求斯）有限公司〔Jade Dragon (Mauritius)Limited〕持有公司 4,882.90 万股，占股本总额 21.23%；广州市梅风装修装饰有限公司持有公司 1,100 万股，占股本总额 4.79%；罗鸣持有公司 900 万股，占股本总额 3.91%。

2007 年 8 月 16 日股东大会通过决议，李建华、刘宪和玉龙（毛里求斯）有限公司〔Jade Dragon (Mauritius)Limited〕分别将其持有的公司 238.75 万股、102.32 万股和 91.93 万股股份（共 1.88%的股份）转让给张为杰等 83 名自然人。股权转让后各股东持股比例分别为：李建华持有公司 11,043.35 万股，占股本总额 48.01%；刘宪持有公司 4,732.68 万股，占股本总额 20.58%；玉龙（毛里求斯）有限公司〔Jade Dragon (Mauritius)Limited〕持有公司 4,790.97 万股，占股本总额 20.83%；广州市梅风装修装饰有限公司持有公司 1,100 万股，占股本总额 4.79%；罗鸣持有公司 900 万股，占股本总额 3.91%；张为杰等 83 名自然人持有公司 433 万股，占股本总额 1.88%。

2008 年 4 月 28 日，公司经中国证券监督管理委员会“证监许可[2008]599 号文”核准，向社会公开发行 7,669 万股人民币普通股，并于 2008 年 5 月 23 日在深圳证券交易所上市交易。发行后的股本总额为人民币 30,669 万元。外商投资企业批准证书号变更为“商外资资审字[2008]0189 号”。

经 2010 年 4 月 30 日股东大会决议通过及 2010 年 5 月 17 日广东省对外贸易经济合作厅“粤外经贸资函[2010]360 号”批准，鉴于公司外资持股比例已低于 10%，公司类型由外商投资股份有限公司转为内资股份有限公司。2010 年 5 月 4 日，公司向广东省对外贸易经济合作厅交回了“商外资资审字[2008]0189 号”外商投资企业批准证书，并于 2010 年 9 月 29 日在广东省工商行政管理局办理完毕相应的工商变更登记手续，领取新的营业执照。

2011 年 4 月 6 日，公司股东大会审议通过了 2010 年度利润分配方案，以截至 2010 年 12 月 31 日股本 30,669 万元为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 6 股。实际转增股本 18,401.40 万股，转增后的股本总额为 49,070.40 万元。

2017 年 9 月 8 日，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2017]1650 号文”核准，公司获准非公开发行不超过 6,000 万股新股。公司实际非公开发行 4,463.9457 万股，发行后的股本总额为人民币 53,534.3457 万元。

## 2、企业注册地、组织形式和总部地址

企业注册地：深圳市福田区华富街道华富路 1018 号中航中心 31 楼 3101—3102。

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：广东省深圳市福田区华富路 1018 号中航中心大厦 31 楼 3101-3102。

## 3、企业的业务性质和主要经营活动

公司行业性质：人造板制造业。

主要经营活动：公司主营业务为中（高）密度纤维板的生产与销售、林木种植与销售以及稀土、锂盐产品的生产与销售。主营业务产品为中（高）密度纤维板、林木、稀土及锂盐产品。

#### 4、财务报告的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 2018 年 2 月 22 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
河北威利邦木业有限公司	无变化
辽宁台安威利邦木业有限公司	无变化
湖北威利邦木业有限公司	无变化
封开县威利邦木业有限公司	无变化
封开县威华速生林有限公司	无变化
湖北襄阳盈福新盛地板有限公司	无变化
辽宁台安盈福新盛地板有限公司	无变化
梅州市威华速生林有限公司	无变化
清远市威绿发展有限公司	无变化
阳春市威华速生林有限公司	无变化
龙门县威龙速生林有限公司	无变化
广州市威华速生林有限公司	无变化
广东威华丰产林发展有限公司	无变化
清远市威利邦木业有限公司	无变化
深圳威华万弘稀土贸易有限责任公司	无变化
江西万弘高新技术材料有限公司	无变化
四川致远锂业有限公司	无变化
四川盛威致远锂业有限公司	本期新增
河源市瑞盛锂业有限公司	本期新增

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、财务报表的编制基础

### 1、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《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2、持续经营

公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## 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、消耗性生物资产计价、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

公司承诺编制的报告期各财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司报告期间的财务状况、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

公司以人民币作为记账本位币。

### 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

公司将拥有实际控制权的子公司和特殊目的主体纳入合并财务报表范围。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,子公司的所有者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所有者权益项下单独列示。

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

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

若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：

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。

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。

因汇率变动而产生的财务报表折算差额，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“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，计入资本公积，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）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：① 所转移金融资产的账面价值；② 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：① 终止确认部分的账面价值；② 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资

产的情形)之和。

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

#### (5) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### (6) 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。

#### (7) 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。

（8）将尚未到期的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的，持有意图或能力发生改变的依据

因持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于企业会计准则所允许的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，公司将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。

重分类日，该投资剩余部分的账面价值与其公允价值之间的差额计入所有者权益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

## 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 100 万元以上（含）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，按信用风险特征组合计提坏账准备，参见本附注三-11-（2）

### （2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
合并报表范围内会计主体组合	合并范围内的会计主体不再计提坏账准备
其他非合并报表范围内会计主体组合	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	5	5
1—2年	20	20
2—3年	50	50
3年以上	80	80

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	期末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、产成品、自制半成品、发出商品、委托加工物资和消耗性生物资产。

(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、产成品、自制半成品按实际成本计价，发出时按加权平均法核算。

C、消耗性生物资产（速生丰产林），按照取得时的成本进行初始计量。其中：外购林木类消耗性生物资产的成本包括购买价款、运输费、保险费、相关税费以及可直接归属于购买该资产的其他支出；自行营造的林木类消耗性生物资产的成本，按照其郁闭前（种植三年以上）发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费及其他管护费等必要支出确定；合作造林所拨付的造林款在预付款项—合作造林款中核算；郁闭后转入林木类消耗性生物资产核算；投资者投入的林木类消耗性生物资产的成本，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例外；以其他方式取得的林木类消耗性生物资产的成本，按照企业会计准则的规定确定。

林木类消耗性生物资产相关后续支出的会计处理如下：林木类消耗性生物资产发生的管护费用等后续支出在郁闭前计入林木资产成本；郁闭后计入当期损益；因择伐、间伐或抚育更新

性质而补植林木发生的后续支出，计入林木资产成本，林木类消耗性生物资产发生的借款费用在郁闭前计入林木资产成本；郁闭后计入当期损益。

林木类消耗性生物资产在采伐时按蓄积量比例法结转成本。计算公式如下：

当期应结转的林木资产成本 = (当期采伐林木的亩数 ÷ 种植片区林木总体亩数) × 种植片区已郁闭林木资产账面成本

### (3) 存货跌价准备的计提方法

A、与纤维板、稀土及锂盐相关存货跌价准备按账面成本与可变现净值孰低法计价，确认标准为存货成本高于市价或因技术升级原因使相关存货被淘汰、周转储备超过五年的呆滞存货，按类别比较存货的账面成本与可变现净值，以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备（存货可变现净值根据估计的售价减去估计的完工成本以及销售所必需的估计费用后的价值确定）。

B、公司每年年度终了检查消耗性生物资产，对由于遭受自然灾害、病虫害或市场需求变化等原因，可变现净值低于其账面价值的消耗性生物资产，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备，并计入当期损益。

存货减值的影响因素已经消失的，在原已计提的跌价准备金额内转回减记金额并计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度：采用永续盘存制。

## 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) 长期股权投资的后续计量及收益确认方法:

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) 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) 固定资产分类: 房屋建筑物、机器设备、办公设备、运输设备。

(3) 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。

#### （4）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 5%）确定其折旧率，具体折旧率如下：

固定资产类别	估计经济使用年限（年）	年折旧率	预计净残值率
房屋建筑物	10-35	2.71%-9.5%	5%
机器设备	5-20	4.75%-19%	5%
办公设备	5	19%	5%
运输设备	10	9.5%	5%

#### （5）固定资产减值测试方法及减值准备计提方法

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。

### 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) 在建工程结转为相关资产的时点

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相关资产。所建造的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，按估计的价值转入相关资产，并计提折旧或进行摊销，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) 在建工程减值测试方法及减值准备计提方法

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，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。

### (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) 无形资产的后续计量

### 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

企业至少应当于每年年度终了，对无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命不同于以前的估计，对于使用寿命有限的无形资产应改变其摊销年限，对于使用寿命不确定的无形资产，如果有证据表明其使用寿命是有限的，应当按照使用寿命有限的无形资产的处理原则进行处理。

### 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。

### (3) 无形资产减值测试方法及减值准备计提方法

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、长期资产减值

### (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：

① 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。② 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。③ 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。④ 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。⑤ 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。⑥ 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。⑦ 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。

### (2) 短期薪酬

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

### (3) 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。① 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。② 设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(4) 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：① 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。② 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。

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

## 23、预计负债

公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。



#### (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：① 该义务是本公司承担的现时义务；② 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；③ 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：① 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；② 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。

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。

### 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：

公司主要产品是中纤板、林木、稀土及锂盐，公司在将货物交付给客户且客户已接受货物，本公司不再对该产品实施通常与所有权相关的继续管理和有效控制，将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时确认销售商品收入的实现。

(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：

公司让渡资产使用权主要是存款利息收入以及固定资产租赁收入。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确认收入。

## 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准备计提方法

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

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

本公司执行上述三项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) 在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。	经公司第六届董事会第十一次会议于 2018 年 2 月 8 日批准	持续经营净利润	-92,476,782.58
		终止经营净利润	114,150,820.05
(2) 自 2017 年 1 月 1 日起，与本公司日常活动相关的政府补助，从“营业外收入”项目重分类至“其他收益”项目。比较数据不调整。		营业外收入	-
		其他收益	-
(3) 在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”及“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。		营业外收入	-8,331,884.48
		营业外支出	-685,147.29
		资产处置收益	7,646,737.19

#### (2) 重要会计估计变更

报告期公司无重要会计估计变更。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 ( 费 ) 率
增值税	销售收入	6%、17%
城市维护建设税	应交流转税额	5%、7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%、1.5%
堤围防护费	营业收入	0.1%
房产税	房产及土地原值的 70%或租金收入	1.2%、12%
土地使用税	土地面积	每平方米土地年税额 1.4 元至 10.5 元
企业所得税	应纳税所得额	免税、15%、25%

##### 2、税收优惠及批文

###### (1) 增值税

A、根据财政部及国家税务总局《关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》（财税[2015]78号）文件，自 2017 年 1 月 1 日起至 2017 年 12 月 31 日止，公司纤维板销售增值税执行即征即退 70%的税收优惠政策。

B、根据《中华人民共和国增值税暂行条例》规定，公司销售自产速生林木产品免征增值税。

C、根据财政部及国家税务总局《关于印发〈资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录〉的通知》（财税[2015]78号）文件，公司之控股子公司江西万弘高新技术材料有限公司（以下简称江西万弘）符合资源综合利用产品及劳务增值税即征即退的要求。江西万弘销售稀土金属及稀土氧化物享受增值税即征即退 30%的税收优惠政策。

###### (2) 企业所得税

公 司 名 称	税 率
广东威华股份有限公司	25%
清远市威利邦木业有限公司	25%
河北威利邦木业有限公司	25%
辽宁台安威利邦木业有限公司	25%
湖北威利邦木业有限公司	25%
封开县威利邦木业有限公司	25%



公 司 名 称	税 率
湖北襄阳盈福新盛地板有限公司	25%
辽宁台安盈福新盛地板有限公司	25%
深圳威华万弘稀土贸易有限责任公司	25%
江西万弘高新技术材料有限公司	25%
四川致远锂业有限公司	15%
四川盛威致远锂业有限公司	25%
河源市瑞盛锂业有限公司	25%
梅州市威华速生林有限公司	免税
清远市威绿发展有限公司	免税
阳春市威华速生林有限公司	免税
龙门县威龙速生林有限公司	免税
广州市威华速生林有限公司	免税
广东威华丰产林发展有限公司	免税
封开县威华速生林有限公司	免税

A、根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定，公司综合利用资源，生产纤维板所取得的收入，在计算应纳税所得额时减按 90%计入收入总额。

B、根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定，公司从事林木培育和种植的所得，免征企业所得税。

C、根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》财税（2011）58 号文件和《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（2012 年第 12 号）的有关规定，四川致远锂业有限公司从事的基础锂盐加工产业符合国家鼓励类产业，符合享受西部大开发战略税收优惠政策的条件，公司自 2017 年 1 月 1 日起，企业所得税减按 15%征收。

## 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	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
库存现金	1,277,987.31	36,904.24
银行存款	352,750,993.16	103,011,930.85

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
其他货币资金	16,434,889.36	20,004,977.16
合 计	370,463,869.83	123,053,812.25
其中：存放在境外的款项总额	-	-

(2) 其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及存放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行贷款质押保证金	-	20,000,000.00
信用证保证金	11,993,792.45	-
银行承兑汇票保证金	4,440,683.33	-
专户资金	413.58	-
合 计	16,434,889.36	20,000,000.00

## 2、应收票据

(1) 应收票据分项列示如下：

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	19,618,686.76	23,687,658.00
商业承兑汇票	-	-
合 计	19,618,686.76	23,687,658.00

(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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	140,740,084.85	-
合 计	140,740,084.85	-

(3) 截至 2017 年 12 月 31 日，公司无已质押的应收票据、因出票人无力履约而将票据转

为应收账款的应收票据。

### 3、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露:

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	9,411,659.46	8.98%	9,411,659.46	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	85,854,711.41	81.96%	15,517,168.38	18.07%	70,337,543.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	9,486,976.47	9.06%	9,486,976.47	100.00%	-
合 计	104,753,347.34	100.00%	34,415,804.31	32.85%	70,337,543.03
类 别	2016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	3,522,125.87	2.13%	3,522,125.87	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	159,901,300.24	96.79%	25,161,681.70	15.74%	134,739,618.54
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,775,348.45	1.08%	1,775,348.45	100.00%	-
合 计	165,198,774.56	100.00%	30,459,156.02	18.44%	134,739,618.54

#### ①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账 龄	2017年12月31日		
	金 额	坏账准备	计提比例
1年以内	57,099,279.18	2,854,963.97	5.00%
1-2年	13,338,669.96	2,667,733.99	20.00%
2-3年	7,796,464.70	3,898,232.36	50.00%

账龄	2017年12月31日		
	金额	坏账准备	计提比例
3年以上	7,620,297.57	6,096,238.06	80.00%
合计	85,854,711.41	15,517,168.38	

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：

排名	账面余额	坏账准备	坏账准备 计提比例	计提理由
第一名	2,179,384.79	2,179,384.79	100.00%	账龄过长，款项无法收回
第二名	1,821,288.00	1,821,288.00	100.00%	客户已注销
第三名	1,476,230.00	1,476,230.00	100.00%	账龄过长，款项无法收回
第四名	1,342,741.08	1,342,741.08	100.00%	账龄过长，款项无法收回
第五名	1,305,961.84	1,305,961.84	100.00%	账龄过长，款项无法收回
第六名	1,286,053.75	1,286,053.75	100.00%	账龄过长，款项无法收回
合计	9,411,659.46	9,411,659.46		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 4,830,048.29 元；本期核销的坏账准备金额 873,400.00 元；本期转回的坏账准备 0.00 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况：

排名	金额
第一名	873,400.00

(4) 按欠款方归集的期末金额前五名的应收账款情况：

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 21,584,843.92 元，占应收账款年末余额合计数 20.61%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,778,415.96 元。

(5) 截至 2017 年 12 月 31 日，公司无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。

#### 4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账 龄	2017 年 12 月 31 日		2016 年 12 月 31 日	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	104,898,679.93	99.49%	31,533,749.19	99.25%
1-2 年	313,132.45	0.30%	45,191.45	0.14%
2-3 年	42,061.38	0.04%	17,997.64	0.06%
3 年以上	180,794.79	0.17%	173,428.52	0.55%
合 计	105,434,668.55	100.00%	31,770,366.80	100.00%

期末公司无账龄超过一年且金额重大的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末金额前五名的预付情况:

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 77,472,562.44 元, 占预付账款年末余额合计数的比例为 73.48%。

## 5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露:

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	10,100,877.58	100.00%	2,418,306.05	23.94%	7,682,571.53
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	10,100,877.58	100.00%	2,418,306.05	23.94%	7,682,571.53
类 别	2016 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	148,139,829.85	100.00%	8,464,201.31	5.71%	139,675,628.54
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	148,139,829.85	100.00%	8,464,201.31	5.71%	139,675,628.54

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2017年12月31日		
	金额	坏账准备	计提比例
1年以内	5,721,996.50	286,099.83	5.00%
1-2年	1,337,194.71	267,438.94	20.00%
2-3年	1,895,272.73	947,636.37	50.00%
3年以上	1,146,413.64	917,130.91	80.00%
合计	10,100,877.58	2,418,306.05	

确定该组合依据的说明：相同账龄的其他应收款项具有类似信用风险特征。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期转回的坏账准备 6,045,895.26 元。

(3) 本期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	2017年12月31日账面余额	2016年12月31日账面余额
押金、保证金	4,566,872.98	1,343,571.82
往来款	2,385,559.70	75,511,913.88
社保类	1,703,724.56	1,644,553.20
备用金	1,212,414.46	224,040.00
股权转让款	-	65,640,000.00
房款	-	2,940,000.00
其他	232,305.88	835,750.95

款项性质	2017年12月31日账面余额	2016年12月31日账面余额
合计	10,100,877.58	148,139,829.85

(5) 按欠款方归集的期末金额前五名的其他应收账款情况:

排名	款项性质	账面余额	账龄	占总额比例	计提的坏账准备
第一名	押金、保证金	2,000,000.00	1年以内	19.80%	100,000.00
第二名	押金、保证金	1,400,000.00	2-3年	13.86%	700,000.00
第三名	往来款	763,042.95	1年以内	7.55%	38,152.15
第四名	往来款	670,000.00	3年以上	6.63%	536,000.00
第五名	往来款	500,000.00	1年以内	4.95%	25,000.00
合计		5,333,042.95		52.79%	1,399,152.15

(6) 报告期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。

## 6、存货

(1) 存货分项列示如下:

项目	2017年12月31日			2016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	221,982,249.74	7,114,389.55	214,867,860.19	164,466,933.86	8,308,689.24	156,158,244.62
产成品	99,608,874.74	5,351,861.79	94,257,012.95	112,124,838.50	5,061,092.74	107,063,745.76
自制半成品	70,352,666.44	3,489,461.57	66,863,204.87	39,284,221.78	-	39,284,221.78
消耗性生物资产	171,118,905.48	-	171,118,905.48	199,598,962.41	-	199,598,962.41
发出商品	19,048,667.65	1,796,878.51	17,251,789.14	-	-	-
委托加工物资	2,295,829.00	-	2,295,829.00	-	-	-
合计	584,407,193.05	17,752,591.42	566,654,601.63	515,474,956.55	13,369,781.98	502,105,174.57

(2) 存货跌价准备:

存货种类	2016年12月31日	本期计提额	本期减少额			2017年12月31日
			转回	转销	转出	
原材料	8,308,689.24	3,537,571.59	-	4,731,871.28	-	7,114,389.55

存货种类	2016年12月31日	本期计提额	本期减少额			2017年12月31日
			转回	转销	转出	
产成品	5,061,092.74	5,400,938.12	-	5,110,169.07	-	5,351,861.79
自制半成品	-	3,489,461.57	-	-	-	3,489,461.57
消耗性生物资产	-	-	-	-	-	-
发出商品	-	1,796,878.51	-	-	-	1,796,878.51
委托加工物资	-	-	-	-	-	-
合计	13,369,781.98	14,224,849.79	-	9,842,040.35	-	17,752,591.42

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。报告期期末存货跌价准备为公司少量产品更新换代而计提的跌价准备。

本期转销的说明：本期减少金额中的转销额系公司本期将已计提存货跌价准备的存货对外销售所致。

(3) 截至 2017 年 12 月 31 日，消耗性生物资产期末余额中借款费用资本化金额为 13,235,559.29 元。

## 7、其他流动资产

(1) 其他流动资产分项列示如下：

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
银行理财产品	99,109,812.27	-
待抵扣进项税额	30,038,910.14	27,171,421.87
预付所得税	-	1,752,409.51
其他	-	69,260.71
合计	129,148,722.41	28,993,092.09

(2) 2017 年 12 月 31 日其他流动资产中的待抵扣进项税额，木柴采购对应尚未开具发票进行抵扣的税额为 20,359,701.99 元。



8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具：	6,300,000.00	-	6,300,000.00	6,300,000.00	-	6,300,000.00
按公允价值计量的	-	-	-	-	-	-
按成本计量的	6,300,000.00	-	6,300,000.00	6,300,000.00	-	6,300,000.00
合 计	6,300,000.00	-	6,300,000.00	6,300,000.00	-	6,300,000.00

(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			
	期初	本期增加	本期减少	期末
江西万安农村商业银行股份有限公司	6,300,000.00	-	-	6,300,000.00
合 计	6,300,000.00	-	-	6,300,000.00

(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
	期初	本期增加	本期减少	期末		
江西万安农村商业 银行股份有限公司	-	-	-	-	2.43%	91,800.00
合 计	-	-	-	-		91,800.00

## 9、长期股权投资

长期股权投资明细项目和增减变动如下：

被投资单位	2016年12月31日	本期增减变动									2017年12月31日	减值准备 期末 余额
		追加投资	其他转入	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 转出		
1. 合营企业												
小 计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 联营企业												
台山市威利邦木业有限公司	58,309,950.00	-	-	-	3,103,669.47	-	-	-	-	-	61,413,619.47	-
惠州市威龙木业有限公司	288,203.73	-	-	-	-24,461.96	-	-	-	-	-	263,741.77	-
小 计	58,598,153.73	-	-	-	3,079,207.51	-	-	-	-	-	61,677,361.24	-
合 计	58,598,153.73	-	-	-	3,079,207.51	-	-	-	-	-	61,677,361.24	-

## 10、固定资产

### (1) 固定资产情况:

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
<b>一、账面原值</b>					
1. 期初余额	512,009,935.31	1,647,894,380.31	33,769,909.31	20,732,289.76	2,214,406,514.69
2. 本期增加金额	34,899,444.01	67,479,109.46	4,947,393.77	1,405,868.82	108,731,816.06
(1) 购置	7,562,347.82	19,658,664.32	4,781,633.09	1,405,868.82	33,408,514.05
(2) 在建工程转入	27,337,096.19	47,820,445.14	165,760.68	-	75,323,302.01
3. 本期减少金额	-	35,364,398.03	7,816,770.65	5,819.42	43,186,988.10
(1) 处置或报废	-	35,364,398.03	7,816,770.65	5,819.42	43,186,988.10
(2) 处置子公司转出	-	-	-	-	-
4. 期末余额	546,909,379.32	1,680,009,091.74	30,900,532.43	22,132,339.16	2,279,951,342.65
<b>二、累计折旧</b>					
1. 期初余额	101,142,742.93	805,610,551.13	24,275,322.61	17,695,366.76	948,723,983.43
2. 本期增加金额	16,067,605.20	99,591,118.00	1,805,418.66	529,570.49	117,993,712.35
(1) 计提	16,067,605.20	99,591,118.00	1,805,418.66	529,570.49	117,993,712.35
(2) 投资性房地产转入	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	16,298,036.22	6,572,732.32	-	22,870,768.54
(1) 处置或报废	-	16,298,036.22	6,572,732.32	-	22,870,768.54
(2) 处置子公司转出	-	-	-	-	-
4. 期末余额	117,210,348.13	888,903,632.91	19,508,008.95	18,224,937.25	1,043,846,927.24
<b>三、减值准备</b>					
1. 期初余额	879,170.40	23,086,696.48	2,285,146.12	541,864.95	26,792,877.95
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	18,403,559.56	603,786.11	-	19,007,345.67

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合 计
(1) 处置或报废	-	18,403,559.56	603,786.11	-	19,007,345.67
(2) 处置子公司转出	-	-	-	-	-
4. 期末余额	879,170.40	4,683,136.92	1,681,360.01	541,864.95	7,785,532.28
四、账面价值					
期末账面价值	428,819,860.79	786,422,321.91	9,711,163.47	3,365,536.96	1,228,318,883.13
期初账面价值	409,988,021.98	819,197,132.70	7,209,440.58	2,495,058.05	1,238,889,653.31

(2) 暂时闲置的固定资产情况:

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋建筑物	3,183,588.97	973,169.16	724,034.47	1,486,385.34
机器设备	4,783,182.35	3,533,444.39	1,049,356.61	200,381.35
运输工具	5,995,440.94	4,667,533.54	1,167,900.20	160,007.20
办公设备	973,298.81	689,261.27	187,933.61	96,103.93
合 计	14,935,511.07	9,863,408.36	3,129,224.89	1,942,877.82

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产及经营租赁租出的固定资产。

(4) 期末尚未办妥产权证书的固定资产:

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
江西万弘高新技术材料有限公司办公楼、员工食堂、员工宿舍、二期厂房、纯水车间、沉淀车间、萃取车间一、灼烧车间、溶矿车间、锅炉车间、总配电房等	56,783,124.50	正在办理登记手续过程中
湖北威利邦木业有限公司主车间、削片车间、制胶车间、机修车间等	10,522,975.13	正在办理登记手续过程中
湖北威利邦木业有限公司废料仓、五金仓	1,242,328.15	正在办理登记手续过程中
合 计	68,548,427.78	

## 11、在建工程

### (1) 在建工程情况:

项 目	2017年12月31日			2016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
清远威利邦基建工程	1,918,308.72	-	1,918,308.72	5,370,775.40	-	5,370,775.40
封开威利邦基建工程	11,489,377.11	-	11,489,377.11	2,946,044.92	-	2,946,044.92
辽宁威利邦基建工程	3,050,116.36	-	3,050,116.36	-	-	-
湖北威利邦基建工程	5,494,774.23	-	5,494,774.23	-	-	-
河北威利邦基建工程	735,067.95	-	735,067.95	-	-	-
四川致远锂业有限公司 厂区一期工程	70,085.47	-	70,085.47	30,540,782.57	-	30,540,782.57
四川致远锂业有限公司 厂区二期工程	37,410,944.88	-	37,410,944.88	787,641.38	-	787,641.38
四川盛威金属锂新材料 一期工程	441,696.83	-	441,696.83	-	-	-
江西万弘高新技术材料 有限公司厂区一期工程	550,000.00	-	550,000.00	13,211,912.50	-	13,211,912.50
合 计	61,160,371.55	-	61,160,371.55	52,857,156.77	-	52,857,156.77

### (2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数	2016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	2017年12月31日
清远威利邦基建 工程	10,152,587.00	5,370,775.40	3,802,573.81	7,105,280.05	149,760.44	1,918,308.72
封开威利邦基建 工程	30,396,594.59	2,946,044.92	22,866,354.63	14,320,433.51	2,588.93	11,489,377.11
辽宁威利邦基建 工程	4,304,990.62	-	3,265,114.18	214,997.82	-	3,050,116.36

广东威华股份有限公司  
财务报表附注  
2017年度

货币单位：人民币元

项目名称	预算数	2016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	2017年12月31日
湖北威利邦基建工程	8,180,000.00	-	5,494,774.23	-	-	5,494,774.23
河北威利邦基建工程	2,982,834.40	-	2,717,902.35	1,982,834.40	-	735,067.95
四川致远锂业有限公司厂区一期工程	87,000,000.00	30,540,782.57	31,341,758.87	37,536,923.64	24,275,532.33	70,085.47
四川致远锂业有限公司厂区二期工程	570,000,000.00	787,641.38	36,623,303.50	-	-	37,410,944.88
四川盛威金属锂新材料一期工程	50,000,000.00	-	441,696.83	-	-	441,696.83
江西万弘高新技术材料有限公司厂区一期工程	100,800,000.00	13,211,912.50	2,450,920.09	14,162,832.59	950,000.00	550,000.00
合计	863,817,006.61	52,857,156.77	119,896,583.54	75,323,302.01	36,270,066.75	61,160,371.55

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
清远威利邦基建工程	90.35%	85.00%	-	-	-	自筹
封开威利邦基建工程	84.92%	63.09%	-	-	-	自筹
辽宁威利邦基建工程	75.84%	60.00%	-	-	-	自筹
湖北威利邦基建工程	67.17%	78.85%	-	-	-	自筹
河北威利邦基建工程	91.12%	75.00%	-	-	-	自筹

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
四川致远锂业有限公司 厂区一期工程	83.65%	95.00%	-	-	-	自筹
四川致远锂业有限公司 厂区二期工程	6.56%	11.67%	-	-	-	自筹
四川盛威金属锂新材料 一期工程	0.88%	1.00%	-	-	-	自筹
江西万弘高新技术材料 有限公司厂区一期工程	15.54%	70.00%	-	-	-	自筹
合计			-	-		

(3) 截至 2017 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。

## 12、工程物资

工程物资分项列示如下：

项 目	2017年12月31日	2016年12月31日
碳酸锂项目一期工程配件	-	492,069.14
碳酸锂项目二期工程配件	125,446,358.56	-
合 计	125,446,358.56	492,069.14

## 13、无形资产

(1) 无形资产情况：

项 目	土地使用权	电脑软件	合 计
一、账面原值			
1. 期初余额	169,980,511.38	3,247,118.96	173,227,630.34

项 目	土地使用权	电脑软件	合 计
2. 本期增加金额	-	294,071.94	294,071.94
(1) 购置	-	294,071.94	294,071.94
(2) 内部研发	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 处置子公司转出	-	-	-
4. 期末余额	169,980,511.38	3,541,190.90	173,521,702.28
<b>二、累计摊销</b>			
1. 期初余额	23,429,571.80	3,169,473.49	26,599,045.29
2. 本期增加金额	3,525,100.92	87,894.93	3,612,995.85
(1) 计提	3,525,100.92	87,894.93	3,612,995.85
(2) 企业合并增加	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 处置子公司转出	-	-	-
4. 期末余额	26,954,672.72	3,257,368.42	30,212,041.14
<b>三、减值准备</b>			
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	-	-	-



项 目	土地使用权	电脑软件	合 计
(2) 其他转出	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
期末账面价值	143,025,838.66	283,822.48	143,309,661.14
期初账面价值	146,550,939.58	77,645.47	146,628,585.05

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

#### 14、商誉

(1) 商誉账面原值:

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2016年12月31日	本期增加		本期减少		2017年12月31日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
四川致远锂业有限公司	2,000,722.67	-	-	-	-	2,000,722.67
江西万弘高新技术材料有限公司	1,184,433.10	-	-	-	-	1,184,433.10
合 计	3,185,155.77	-	-	-	-	3,185,155.77

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2016年12月31日	本期增加		本期减少		2017年12月31日
		计提	其他	处置	其他	
四川致远锂业有限公司	-	-	-	-	-	-
江西万弘高新技术材料有限公司	-	-	-	-	-	-
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:

2017 年期末，公司已对上述企业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，并对包含商誉的相关资产组进行减值测试，未发现与商誉相关的资产组

存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

### 15、长期待摊费用

种类	2016年12月31日	本期增加	本期摊销	2017年12月31日
土地租赁费	487,499.34	-	11,249.88	476,249.46
装修费	980,675.08	-	217,927.80	762,747.28
改良工程	-	5,278,661.23	325,094.53	4,953,566.70
合计	1,468,174.42	5,278,661.23	554,272.21	6,192,563.44

### 16、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	2017年12月31日		2016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	14,796,995.39	3,655,732.38	843,707.61	210,926.90
可抵扣亏损	16,599,529.42	2,489,929.41	11,513,628.22	2,878,407.06
待执行的亏损合同	8,837,606.32	1,325,640.95	-	-
合计	40,234,131.13	7,471,302.74	12,357,335.83	3,089,333.96

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2017年12月31日		2016年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	1,843,057.64	388,056.25	1,878,065.48	469,516.37
合计	1,843,057.64	388,056.25	1,878,065.48	469,516.37

#### (3) 未确认递延所得税资产明细:

项目	2017年12月31日	2016年12月31日
资产减值准备	45,612,699.31	75,061,781.41

项 目	2017年12月31日	2016年12月31日
可抵扣亏损	569,885,549.72	529,686,588.85
合 计	615,498,249.03	604,748,370.26

(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	2017年12月31日	2016年12月31日
2017 年	-	68,023,876.61
2018 年	24,755,346.93	24,755,346.93
2019 年	54,951,132.01	54,951,132.01
2020 年	87,141,408.83	108,021,366.76
2021 年	268,329,294.05	273,934,866.54
2022 年	134,708,367.90	-
合 计	569,885,549.72	529,686,588.85

#### 17、其他非流动资产

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
定向增发中介费	-	1,621,509.42
预付工程设备款	44,388,565.84	25,280,987.09
合 计	44,388,565.84	26,902,496.51

#### 18、短期借款

(1) 短期借款分项列示如下:

借 款 种 类	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
质押借款	30,000,000.00	19,800,000.00
保证借款	170,000,000.00	-
抵押借款	-	90,000,000.00
保证、抵押借款	207,000,000.00	217,000,000.00
合 计	407,000,000.00	326,800,000.00

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。

(2) 报告期期末公司已逾期未偿还的短期借款。

## 19、应付票据

应付票据分项列示如下：

项 目	2017年12月31日	2016年12月31日
银行承兑汇票	7,440,000.00	-
商业承兑汇票	-	-
合 计	7,440,000.00	-

## 20、应付账款

(1) 应付账款按账龄披露：

账 龄	2017年12月31日	2016年12月31日
1年以内	106,722,772.64	143,484,747.75
1-2年	4,025,426.76	1,782,486.98
2-3年	355,796.07	976,085.44
3年以上	7,322,182.68	11,775,190.68
合 计	118,426,178.15	158,018,510.85

(2) 截至2017年12月31日，账龄超过一年的大额应付账款情况如下：

单 位 名 称	期末余额	未偿还或结转的原因
封开县林业局	2,000,000.00	山租
华强化工集团（当阳）农资贸易有限公司	1,092,135.00	货款
合 计	3,092,135.00	

## 21、预收款项

预收款项按账龄披露：

账 龄	2017年12月31日	2016年12月31日
1年以内	60,335,151.31	46,465,777.91

账 龄	2017年12月31日	2016年12月31日
1-2年	9,008,909.05	10,935,851.59
2-3年	9,357,203.31	3,411,375.37
3年以上	3,661,232.41	1,246,631.63
合 计	82,362,496.08	62,059,636.50

## 22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬明细如下：

项 目	2016年12月31日	本期增加额	本期支付额	2017年12月31日
一、短期薪酬	10,329,859.62	119,499,919.39	112,761,296.66	17,068,482.35
二、离职后福利-设定提存计划	120,298.53	7,237,868.31	7,316,335.96	41,830.88
三、辞退福利	629,041.75	-	629,041.75	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	11,079,199.90	126,737,787.70	120,706,674.37	17,110,313.23

(2) 短期职工薪酬明细如下：

项 目	2016年12月31日	本期增加额	本期支付额	2017年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	10,261,977.57	109,568,075.04	103,024,049.42	16,806,003.19
2、职工福利费	27,723.80	5,431,698.57	5,230,829.77	228,592.60
3、社会保险费	21,312.57	3,233,390.03	3,230,653.01	24,049.59
其中：医疗保险费	14,657.63	2,678,254.94	2,675,552.78	17,359.79
工伤保险费	6,131.37	339,927.36	339,892.50	6,166.23
生育保险费	523.57	215,207.73	215,207.73	523.57
4、住房公积金	4,141.20	528,930.70	528,930.70	4,141.20
5、工会经费和职工教育经费	14,704.48	737,825.05	746,833.76	5,695.77
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
8、非货币性福利	-	-	-	-
合 计	10,329,859.62	119,499,919.39	112,761,296.66	17,068,482.35

(3) 设定提存计划项目明细如下：

设定提存计划项目	2016年12月31日	本期增加额	本期支付额	2017年12月31日
1、基本养老保险费	115,206.73	6,975,549.85	7,054,017.50	36,739.08
2、失业保险费	5,091.80	262,318.46	262,318.46	5,091.80
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	120,298.53	7,237,868.31	7,316,335.96	41,830.88

## 23、应交税费

(1) 应交税费分项列示如下：

税费项目	2017年12月31日	2016年12月31日
增值税	5,414,900.52	5,962,154.83
企业所得税	3,041,721.56	18,027.49
土地使用税	1,708,546.91	728,051.24
房产税	855,503.64	186,474.94
个人所得税	528,406.21	571,946.15
营业税	442,814.00	442,814.00
城市维护建设税	266,449.22	296,797.07
教育费附加	159,773.70	177,976.31
地方教育附加	99,235.98	113,900.86
印花税	63,372.44	155,976.16
堤围防护费	500.00	20,992.50
资源税	-	8,000.00
合计	12,581,224.18	8,683,111.55

(2) 主要税项适用税率及税收优惠政策参见本附注四。

## 24、应付利息

应付利息分项列示如下：

项 目	2017年12月31日	2016年12月31日
短期借款应付利息	322,958.46	368,807.50

项 目	2017年12月31日	2016年12月31日
长期借款应付利息	-	306,884.86
关联方借款应付利息	12,830,500.01	5,219,666.66
合 计	13,153,458.47	5,895,359.02

## 25、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款:

种 类	2017年12月31日	2016年12月31日
向外部个人借款	120,000,000.00	120,000,000.00
向外部单位借款	14,704,622.24	35,000,000.00
代扣股权转让税款	2,480,000.00	-
押金	2,263,971.60	2,859,750.00
目标责任经营保证金	2,000,000.00	8,000,000.00
社保类	1,011,964.73	1,198,685.65
单位往来款	594,012.31	11,593,102.31
个人往来款	-	13,190,689.03
股权转让款	-	4,000,000.00
其他	3,218,168.18	2,811,168.79
合 计	146,272,739.06	198,653,395.78

(2) 截至2017年12月31日，账龄超过一年的大额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
李建华	120,000,000.00	借款
黄建华	2,000,000.00	目标责任保证金
合 计	122,000,000.00	

## 26、一年内到期的非流动负债

一年内到期的非流动负债分项列示如下:

项 目	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	-	75,869,650.00
合 计	-	75,869,650.00

## 27、其他流动负债

(1) 其他流动负债增减变动如下:

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2017 年 12 月 31 日
政府补助	473,333.34	386,666.67	473,333.34	386,666.67
合 计	473,333.34	386,666.67	473,333.34	386,666.67

(2) 其中取得的与资产相关、与收益相关的政府补助如下:

政 府 补 助	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2017 年 12 月 31 日	与资产相关 /与收益相关	备 注
2007 年省级挖潜改造资金东西两翼及山区技术改造项目资金	26,666.67	-	26,666.67	-	与资产相关	
2008 年度第一批省主导产业技术改造项目贴息资金	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00	与资产相关	
2011 年省循环经济发展技术改造项目专项资金	60,000.00	-	60,000.00	-	与资产相关	
2011 年节能技术改造财政奖励资金	186,666.67	186,666.67	186,666.67	186,666.67	与资产相关	
合 计	473,333.34	386,666.67	473,333.34	386,666.67		

## 28、长期借款

(1) 长期借款明细项目列示如下:

借 款 类 别	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日	备 注
抵押及保证借款	-	17,000,000.00	
质押、抵押及保证借款	-	109,622,000.00	
合 计	-	126,622,000.00	



(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。

29、预计负债

项 目	2017年12月31日	2016年12月31日	形成原因
待执行的亏损合同	8,837,606.32	-	材料价格上涨
合 计	8,837,606.32	-	

30、递延收益

(1) 递延收益增减变动如下:

项 目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日	形成原因
政府补贴	3,624,443.72	12,230,000.00	819,999.29	15,034,444.43	与资产相关的政府补助
合 计	3,624,443.72	12,230,000.00	819,999.29	15,034,444.43	

(2) 其中取得的与资产相关、与收益相关的政府补助如下:

政府补助	原 值	2016年 12月31日	本期增加	转入 其他收益	其他变动	2017年 12月31日	与资产相关/ 与收益相关	备注
2007年省级挖潜改造资金东西两翼及山区技术改造项目资金	400,000.00	133,332.62	-	133,332.62	-	-	与资产相关	
2008年度第一批省主导产业技术改造项目贴息资金	3,000,000.00	1,200,000.00	-	-	200,000.00	1,000,000.00	与资产相关	
2011年省循环经济发展技术改造专项项目专项资金	600,000.00	300,000.00	-	300,000.00	-	-	与资产相关	
2011年节能技术改造财政奖励资金	2,800,000.00	1,991,111.10	-	-	186,666.67	1,804,444.43	与资产相关	
中(高)密度纤维板节能环保技术升级改造项目	530,000.00	-	530,000.00	-	-	530,000.00	与资产相关	
阿坝生态经济产业园区二期建设工程补助	11,700,000.00	-	11,700,000.00	-	-	11,700,000.00	与资产相关	
合 计	19,030,000.00	3,624,443.72	12,230,000.00	433,332.62	386,666.67	15,034,444.43		

其他变动系将未来一年内转入营业外收入的政府补贴期末余额结转到其他流动负债中列

示。

根据梅市财企字[2007]72号《2007年省级挖潜改造资金东西两翼及山区技术改造项目资金安排表》，梅州市财政局于2007年11月拨付专项资金400,000.00元，用于能源工厂节能技术改造。

根据邯财建[2008]110号《邯郸市财政局邯郸市发展和改革委员会关于下达2008年度第一批省主导产业技术改造项目贴息资金的通知》，邱县财政局于2008年9月22日拨付专项资金3,000,000.00元，用于河北威利邦木业有限公司中（高）密度纤维板项目。

根据梅市财工[2011]176号《关于下达2011年省循环经济发展专项资金预算指标的通知》，梅州市财政局于2011年12月29日拨付专项资金600,000.00元，用于锅炉节能工厂技术改造项目。该工程2012年12月完工，专项资金从2013年1月开始摊销。

根据冀财建[2011]577号《河北省财政厅关于预拨2011年节能技术改造财政奖励资金的通知》，邱县财政局2012年拨付专项资金2,800,000.00元，用于余热余压利用和能量系统优化节能改造项目。该工程于2013年8月完工，专项资金于2013年9月开始摊销。

根据邯工信[2017]113号《邯郸市工业和信息化局关于下达2017年省级工业企业技术改造专项资金项目投资计划的通知》，邯郸市工业和信息化局于2017年12月19日拨付专项资金530,000.00元，用于中（高）密度纤维板节能环保技术升级改造项目。截至2017年12月31日，该工程尚未完工。

根据《绵竹锂电项目投资协议书》，德阿生态经济产业园区管委会于2017年11月6日拨付专项资金11,700,000.00元，用于企业园区二期工程建设。截至2017年12月31日，该工程尚未完工。

### 31、股本

(1) 股本明细项目和增减变动列示如下：

项 目	2016年12月31日	本期变动增减(+、-)					2017年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	490,704,000.00	44,639,457.00	-	-	-	44,639,457.00	535,343,457.00

(2) 公司本期完成非公开发行4,463.9457万股人民币普通股A股，实际募集资金金额为

658,431,990.75 元，其中新增注册资本（股本）人民币 44,639,457.00 元，发行费用人民币 10,934,692.71 元，股本溢价人民币 602,857,841.04 元。

### 32、资本公积

(1) 资本公积明细项目和增减变动列示如下：

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
股本溢价	953,906,866.95	602,857,841.04	50,980,866.62	1,505,783,841.37
其他资本公积	6,149,761.19	-	-	6,149,761.19
合 计	960,056,628.14	602,857,841.04	50,980,866.62	1,511,933,602.56

(2) 2017 年度股本溢价增加额 602,857,841.04 元，具体情况参见本附注五-31。

(3) 2017 年度股本溢价减少额 50,980,866.62 元，系 2017 年 5 月公司收购湖北襄阳盈福新盛地板有限公司少数股东股权支付的对价与按持股比例应享有的净资产份额间的差额部分 266,439.28 元；公司收购辽宁台安盈福新盛地板有限公司少数股东股权支付的对价与按持股比例应享有的净资产份额间的差额部分 264,577.64 元；2017 年 12 月，公司收购四川致远锂业有限公司少数股东股权支付的对价与按持股比例应享有的净资产份额间的差额部分 50,449,849.70 元。

### 33、盈余公积

项 目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日
法定盈余公积	83,714,712.54	-	-	83,714,712.54
合 计	83,714,712.54	-	-	83,714,712.54

### 34、未分配利润

未分配利润明细项目和增减变动情况列示如下：

项 目	2017 年度	2016 年度
调整前上期末未分配利润	-118,469,435.88	-140,015,231.99
调整期初未分配利润合计数	-	-

项 目	2017 年度	2016 年度
调整后期初未分配利润	-118,469,435.88	-140,015,231.99
加：本期归属于母公司所有者的净利润	26,261,638.83	23,405,813.62
减：提取法定盈余公积	-	1,860,017.51
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-92,207,797.05	-118,469,435.88

### 35、营业收入及营业成本

营业收入及营业成本分项列示如下：

项 目	2017 年度		2016 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	2,018,278,278.74	1,859,364,600.22	1,401,565,207.44	1,294,491,976.38
其他业务	-	-	-	-
合 计	2,018,278,278.74	1,859,364,600.22	1,401,565,207.44	1,294,491,976.38

### 36、税金及附加

税 项	2017 年度	2016 年度
土地使用税	7,283,711.61	4,289,046.45
城市建设维护税	6,469,902.61	3,004,758.26
教育费附加	3,829,321.99	1,802,781.52
房产税	2,991,829.35	1,282,573.98
地方教育附加	2,586,975.76	1,172,980.45
印花税	1,078,366.34	498,547.04

税 项	2017 年度	2016 年度
资源税	87,260.20	49,336.40
车船税	20,359.40	16,725.60
合 计	24,347,727.26	12,116,749.70

### 37、销售费用

项 目	2017 年度	2016 年度
运输包装费用	39,652,671.10	40,895,755.49
推广费	24,839,099.87	18,169,642.40
职工薪酬	6,667,766.77	4,247,104.40
差旅费用	855,519.09	636,887.14
办公费用	561,440.92	1,144,644.93
业务招待费	359,190.33	689,401.38
折旧与摊销费用	40,996.53	58,618.65
育林基金	-	200,000.00
其他	290,076.01	998,522.34
合 计	73,266,760.62	67,040,576.73

### 38、管理费用

项 目	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	52,772,759.32	50,531,516.50
折旧与摊销费用	10,624,781.36	17,240,510.55
中介机构费用	4,530,840.33	4,370,864.46
行车费用	2,928,682.58	3,204,876.35
业务招待费	2,928,096.19	2,176,368.22
差旅费用	2,872,453.95	3,115,781.74
办公费用	2,657,628.86	2,760,693.66

项 目	2017 年度	2016 年度
育林费	2,278,384.79	2,503,735.94
水电费	2,149,466.04	2,146,622.99
租金费用	2,100,406.00	2,253,365.50
监测排污费	1,288,935.53	1,019,828.76
绿化费	1,051,267.72	39,421.98
修理费用	968,561.83	1,121,544.73
邮电费	825,897.92	1,009,256.38
保险费用	718,906.50	1,601,722.89
检验费	420,739.28	252,363.28
信息披露费用	402,995.38	879,308.02
税费	-	3,737,748.00
其他	1,902,021.58	2,508,442.59
合 计	93,422,825.16	102,473,972.54

### 39、财务费用

项 目	2017 年度	2016 年度
利息支出	38,737,569.84	36,320,667.60
减：利息收入	3,865,280.97	1,580,659.50
汇兑损益	-3,154,555.00	6,386,647.06
手续费	1,898,785.81	294,463.25
合 计	33,616,519.68	41,421,118.41

### 40、资产减值损失

项 目	2017 年度	2016 年度
一、坏账损失	-1,215,846.97	11,448,498.32
二、存货跌价损失	14,224,849.79	11,346,795.38
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	-	-

项 目	2017 年度	2016 年度
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	-	6,941,027.01
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	-	-
十三、商誉减值损失	-	-
十四、其他	-	-
合 计	13,009,002.82	29,736,320.71

#### 41、投资收益

项 目	2017 年度	2016 年度
权益法核算的长期股权投资收益	3,079,207.51	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	93,695,397.06
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	-	-
持有可供出售金融资产等期间取得的投资收益	91,800.00	-
购买理财产品的投资收益	1,067,070.40	79,912.77
合 计	4,238,077.91	93,775,309.83

#### 42、资产处置收益

项 目	2017 年度	2016 年度	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产收益	5,595,806.28	8,331,884.48	5,595,806.28
减：处置固定资产损失	102,498.88	685,147.29	102,498.88
合 计	5,493,307.40	7,646,737.19	5,493,307.40

#### 43、其他收益

(1) 其他收益分项列示如下：

项 目	2017 年度	2016 年度	计入当期非经常性损益的金额
增值税退税	56,760,772.08	-	-
政府补助	36,482,740.44	-	36,482,740.44
合 计	93,243,512.52	-	36,482,740.44

(2) 计入其他收益的政府补助明细如下：

项 目	2017 年度	2016 年度	与资产相关/ 与收益相关
万安县科技局扶持资金	32,569,400.00	-	与收益相关
房产税、土地使用税退税	2,112,756.48	-	与收益相关
大气污染防治专项资金	513,218.00	-	与收益相关
锅炉节能工厂技术改造项目	360,000.00	-	与资产相关
锅炉提标奖补	215,000.00	-	与收益相关
2008 年度第一批省主导产业技术改造项目贴息资金	200,000.00	-	与资产相关
2011 年节能技术改造财政奖励资金	186,666.67	-	与资产相关
2007 年省级挖潜改造资金东西两翼及山区技术改造资金	159,999.29	-	与资产相关
企业发展专项资金	122,000.00	-	与收益相关
南漳县财政局就业补贴	23,700.00	-	与收益相关
绵竹市经济信息化和科技局工业发展奖励补助	20,000.00	-	与收益相关
合 计	36,482,740.44	-	

#### 44、营业外收入

(1) 营业外收入分项列示如下：



项 目	2017年度	2016年度	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得	1,061,201.99	-	1,061,201.99
政府补助	16,190.00	1,913,657.61	16,190.00
增值税退税	-	44,827,453.26	-
财政奖励	50,000.00	50,000.00	50,000.00
保险公司赔款	1,870.00	2,748.00	1,870.00
林木补偿款	703,293.54	111,226.66	703,293.54
其他	979,292.01	581,979.09	979,292.01
目标责任经营保证金到期收入	-	20,660,454.33	-
合 计	2,811,847.54	68,147,518.95	2,811,847.54

(2) 计入当期损益的政府补助:

补 助 项 目	2017年度	2016年度	与资产相关/ 与收益相关
2008年度第一批省主导产业技术改造项目贴息资金	-	200,000.00	与资产相关
2011年节能技术改造财政奖励资金	-	186,666.67	与资产相关
锅炉节能工厂技术改造项目	-	60,000.00	与资产相关
2007年省级挖潜改造资金东西两翼及山区技术改造项目资金	-	26,666.68	与资产相关
绵竹市经济信息化和科技局春节加班补助	9,390.00	-	与收益相关
两新组织党建工作经费	5,800.00	-	与收益相关
绵竹市拱星镇人民政府“两学一做”补助	1,000.00	-	与收益相关
2016年省级技术改造和淘汰落后产能专项资金	-	500,000.00	与收益相关
企业贷款贴息资金	-	275,000.00	与收益相关
南漳县财政局技术改造项目资金	-	159,300.00	与收益相关
企业贷款中介费用补贴	-	226,272.00	与收益相关
封开县财政局就业补贴	-	96,052.26	与收益相关
2015年扶持农业产业化市级补助	-	80,000.00	与收益相关

补 助 项 目	2017 年度	2016 年度	与资产相关/ 与收益相关
南漳县财政局补助科技研发与开发资金	-	80,000.00	与收益相关
南漳县财政局就业补贴	-	23,700.00	与收益相关
合 计	16,190.00	1,913,657.61	

#### 45、营业外支出

项 目	2017 年度	2016 年度	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	222,475.00	84,000.00	222,475.00
滞纳金	542,908.39	13,913.68	542,908.39
待执行的亏损合同	8,837,606.32	-	8,837,606.32
其他支出	223,676.03	2,391,952.20	223,676.03
合 计	9,826,665.74	2,489,865.88	9,826,665.74

#### 46、所得税费用

##### (1) 所得税费用表:

项 目	2017 年度	2016 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	3,061,917.67	-
递延所得税调整	-4,463,428.90	-309,844.41
合 计	-1,401,511.23	-309,844.41

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程:

项 目	2017 年度
利润总额	17,210,922.61
按法定/使用税率计算的所得税费用	4,302,730.65
子公司适用的不同税率的影响	-1,750,958.44
调整以前期间所得税的影响	-
综合利用资源收入减计的影响	-29,834,266.74

项 目	2017 年度
非应税收入（投资收益）的影响	-763,076.15
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	490,060.34
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-9,856,510.61
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	35,367,979.19
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	642,530.53
所得税费用	-1,401,511.23

#### 47、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	2017年度	2016年度
收到的政府补助	35,592,264.48	1,440,324.26
收到的银行存款利息	3,865,280.97	1,938,359.50
其他	2,480,999.25	814,311.53
合 计	41,938,544.70	4,192,995.29

##### （2）支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2017年度	2016年度
支付销售费用和管理费用等	97,944,249.60	100,669,393.60
支付的往来款	2,908,416.41	15,078,761.97
金融机构手续费	1,898,785.81	294,163.25
捐赠支出	222,475.00	83,000.00
其他	1,279,448.10	2,267,948.86
合 计	104,253,374.92	118,393,267.68

##### （3）收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2017年度	2016年度
收到的与资产相关的政府补助	12,230,000.00	-
合 计	12,230,000.00	-

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2017年度	2016年度
购买理财产品	99,109,812.27	-
合 计	99,109,812.27	-

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2017年度	2016年度
收到的其他个人与单位款项	65,545,950.73	213,279,454.32
收到的银行借款保证金	20,000,000.00	48,000,000.00
合 计	85,545,950.73	261,279,454.32

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2017年度	2016年度
购买少数股权而支付给少数股东的现金	81,520,000.00	-
支付的其他个人与单位款项	59,427,271.24	39,257,220.31
支付的票据、信用证保证金	16,434,889.36	-
支付的定向增发费用	124,639.46	1,621,509.42
支付的银行借款保证金	-	20,000,000.00
合 计	157,506,800.06	60,878,729.73

48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2017年度	2016年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	18,612,433.84	21,674,037.47
加：资产减值准备	13,009,002.82	29,736,320.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	117,976,646.59	131,125,454.02
无形资产摊销	3,612,995.85	3,344,630.56

项 目	2017 年度	2016 年度
长期待摊费用摊销	554,272.21	115,080.90
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)	-5,493,307.40	187,669,449.16
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	35,583,014.84	42,707,614.66
投资损失(收益以“-”号填列)	-4,238,077.91	-289,091,496.18
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-4,381,968.78	-162,062.91
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-81,460.12	-1,458.66
存货的减少(增加以“-”号填列)	-78,774,276.85	-8,346,699.31
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-12,144,465.46	-38,480,549.00
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-36,504,720.90	-29,750,624.22
其他	7,776,404.33	-473,333.35
经营活动产生的现金流量净额	55,506,493.06	50,066,363.87
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	354,028,980.47	103,053,812.25
减: 现金的期初余额	103,053,812.25	74,552,368.50
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	250,975,168.22	28,501,443.75

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	金 额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
其中：现金	-
现金等价物	-
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	-
其中：现金	-
现金等价物	-
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	65,640,000.00
其中：现金	65,640,000.00
现金等价物	-
处置子公司收到的现金净额	65,640,000.00

(3) 现金和现金等价物的构成

项 目	2017年度	2016年度
一、现金	354,028,980.47	103,053,812.25
其中：库存现金	1,277,987.31	36,904.24
可随时用于支付的银行存款	352,750,993.16	103,011,930.85
可随时用于支付的其他货币资金	-	4,977.16
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	354,028,980.47	103,053,812.25
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

注：本年销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额是 284,209,432.74 元。

49、所有权受到限制的资产明细如下：

项 目	2017 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	16,434,889.36	信用证保证金、汇票保证金、专户资金
无形资产	62,444,657.42	银行借款抵押
固定资产	150,705,325.01	银行借款抵押
合 计	229,584,871.79	

50、外币货币性项目

项 目	2017 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2017 年 12 月 31 日 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	27.11	6.5342	177.14
欧元	0.22	7.8023	1.72

51、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）	2017 年度	2016 年度	列报项目
详见本附注五-30	与资产相关	12,230,000.00	-	递延收益
详见本附注五-43	与收益相关	35,576,074.48	-	其他收益
详见本附注五-44	与收益相关	16,190.00	1,440,324.26	营业外收入
合 计		47,822,264.48	1,440,324.26	

(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）	2017 年度	2016 年度	列报项目
详见本附注五-43	与收益相关	35,576,074.48	-	其他收益

项目名称	补助类型（与资产相关 /与收益相关）	2017 年度	2016 年度	列报项目
详见本附注五-43	与资产相关	906,665.96	-	其他收益
详见本附注五-44	与收益相关	16,190.00	1,440,324.26	营业外收入
详见本附注五-44	与资产相关	-	473,333.35	营业外收入
合 计		36,498,930.44	1,913,657.61	

(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

名 称	2017 年 12 月 31 日 净资产	并表日至期末净利润	合并范围 变动方式
四川盛威致远锂业有限公司	4,730,136.24	-269,863.76	新设子公司
河源市瑞盛锂业有限公司	-1,094,612.14	-1,094,612.14	注①

注①：根据公司与深圳盛屯聚源锂能有限公司、河源市瑞盛锂业有限公司（以下简称“河源瑞盛”）的托管协议及其补充协议约定，公司取得河源瑞盛的实际控制权和资产处置权，将河源瑞盛纳入合并财务报表范围。具体情况详见本财务报表附注“十、关联方关系及其交易”。



## 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	
河北威利邦木业有限公司	邱县	邱县	制造业	100%		投资设立
辽宁台安威利邦木业有限公司	台安	台安	制造业	100%		投资设立
湖北威利邦木业有限公司	襄阳	襄阳	制造业	100%		投资设立
封开县威利邦木业有限公司	封开	封开	制造业		100%	投资设立
封开县威华速生林有限公司	封开	封开	农业		100%	投资设立
湖北襄阳盈福新盛地板有限公司	襄阳	襄阳	制造业		100%	投资设立
辽宁台安盈福新盛地板有限公司	台安	台安	制造业		100%	投资设立
梅州市威华速生林有限公司	梅州	梅州	农业	100%		同一控制下的企业合并
清远市威绿发展有限公司	清远	清远	农业		100%	同一控制下的企业合并
阳春市威华速生林有限公司	阳春	阳春	农业		100%	同一控制下的企业合并
龙门县威龙速生林有限公司	龙门	龙门	农业		100%	同一控制下的企业合并
广州市威华速生林有限公司	广州	广州	农业		100%	同一控制下的企业合并
广东威华丰产林发展有限公司	广州	广州	农业	100%		同一控制下的企业合并
清远市威利邦木业有限公司	清远	清远	制造业	100%		同一控制下的企业合并
深圳威华万弘稀土贸易有限责任公司	深圳	深圳	贸易业	100%		投资设立
江西万弘高新技术材料有限公司	万安县	万安县	制造业	51%		非同一控制下的企业合并
四川致远锂业有限公司	绵竹	绵竹	制造业	100%		非同一控制下的企业合并

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
四川盛威致远锂业有限公司	射洪	射洪	制造业	100%		投资设立
河源市瑞盛锂业有限公司	河源	河源	制造业			注①

注①：根据公司与深圳盛屯聚源锂能有限公司、河源市瑞盛锂业有限公司（以下简称“河源瑞盛”）的托管协议及其补充协议约定，公司取得河源瑞盛的实际控制权和资产处置权，将河源瑞盛纳入合并财务报表范围。具体情况详见本财务报表附注“十、关联方关系及其交易”。

(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
江西万弘高新技术材料有限公司	49.00%	740,690.63	-	89,013,729.25

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2017 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
江西万弘高新技术材料有限公司	236,680,432.49	126,597,176.18	363,277,608.67	182,453,918.81	-	182,453,918.81

子公司名称	2017 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
江西万弘高新技术材料有限公司	514,308,655.16	1,530,110.37	1,530,110.37	-61,274,611.46

子公司名称	2016 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
湖北襄阳盈福新盛地板有限公司	7,562,561.08	180,000.00	7,742,561.08	2,565,925.71	-	2,565,925.71

子公司名称	2016 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
辽宁台安盈福新盛地板有限公司	10,301,370.23	350,000.00	10,651,370.23	5,464,936.72	-	5,464,936.72
江西万弘高新技术材料有限公司	96,866,099.79	122,247,937.51	219,114,037.30	38,679,819.26	285,159.64	38,964,978.90
四川致远锂业有限公司	11,391,015.37	85,857,543.32	97,248,558.69	19,287,107.83	184,356.73	19,471,464.56

子公司名称	2016 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
湖北襄阳盈福新盛地板有限公司	-	-2,988,358.88	-2,988,358.88	-440,416.35
辽宁台安盈福新盛地板有限公司	-	-3,408,117.42	-3,408,117.42	-197,361.31
江西万弘高新技术材料有限公司	3,393,162.40	-385,582.59	-385,582.59	-34,177,288.20
四川致远锂业有限公司	52,493.25	-316,733.05	-316,733.05	-1,864,470.29

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

## 3、在合营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	
台山市威利邦木业有限公司	广东省台山市	台山市	制造业	30.00%	-	权益法

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2017 年 12 月 31 日 /2017 年度	2016 年 12 月 31 日 /2016 年度
流动资产	118,242,346.74	73,908,808.13
非流动资产	123,369,686.28	127,958,559.66
资产合计	241,612,033.02	201,867,367.79
流动负债	83,738,744.30	113,775,181.98
非流动负债	59,460,000.00	-
负债合计	143,198,744.30	113,775,181.98
少数股东权益	263,741.77	288,203.74
归属于母公司股东权益	98,149,546.95	87,803,982.07
按持股比例计算的净资产份额	29,444,864.09	26,341,194.62
调整事项		
--商誉	-	-
--内部交易未实现利润	-	-
--其他	32,232,497.15	31,368,755.38
对联营企业权益投资的账面价值	61,677,361.24	58,309,950.00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	-	-
净利润	-	-
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-	-
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2017 年 12 月 31 日 /2017 年度	2016 年 12 月 31 日 /2016 年度
合营企业:		
投资账面价值合计	-	-
下列各项按持股比例计算的合计数:		
—净利润	-	-
—其他综合收益	-	-
—综合收益总额	-	-
联营企业:		
投资账面价值合计	263,741.77	288,203.73
下列各项按持股比例计算的合计数:		
—净利润	-	-
—其他综合收益	-	-
—综合收益总额	-	-

#### 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、应付账款等，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

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融负债。

### (3) 其他价格风险

无。

## 3、流动性风险

流动风险，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

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

无。

## 十、关联方关系及其交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例
深圳盛屯集团有限公司	深圳	金属采选及新材料应用、 金属产业链金融服务等	2,300,000,000.00	20.30%	20.30%

本公司的母公司情况的说明：

截至报告期期末，深圳盛屯集团有限公司（以下简称“盛屯集团”）直接持有本公司股份 84,639,457 股，占本公司总股本的 15.81%；盛屯集团通过其控制的创金合信永泰 3 号资产管理计划持有本公司股份 24,009,561 股，占本公司总股本的 4.48%。盛屯集团合计持有本公司股份 108,649,018 股，占本公司总股本的 20.30%。

本公司最终控制方是：姚雄杰。

### 2、本公司之子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注七-1-（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附注七-3-（1）。

### 4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系
盛屯控股有限公司	同一控制人
深圳市泽琰实业发展有限公司	同一控制人
福建省盛屯贸易有限公司	同一控制人
深圳市盛屯稀有材料科技有限公司	同一控制人
深圳市盛屯金融控股有限公司	同一控制人
四川冕宁矿业有限公司	同一控制人
四环锌锆科技股份有限公司	同一控制人
深圳市盛屯小额贷款有限公司	同一控制人

关 联 方 名 称	其他关联方与本公司关系
南京瑞高实业有限公司	同一控制人
深圳盛屯聚源锂能有限公司	同一控制人
盛屯矿业集团股份有限公司	同一控制人
四川省同华科技有限公司	同一控制人
深圳盛泰丰投资有限公司	同一控制人
四川朗晟新能源科技有限公司	同一控制人
深圳市瑞盛新能汽车销售服务有限公司	同一控制人
厦门方联计算机技术服务有限公司	同一控制人
深圳市盛金创富互联网金融服务有限公司	同一控制人
汉源四环锌锆科技有限公司	同一控制人
四环国际贸易有限公司	同一控制人
连云港赣榆亿家圆实业发展有限公司	同一控制人
四川盛屯锂业有限公司	同一控制人
金川奥伊诺矿业有限公司	同一控制人
成都电冶有限责任公司	同一控制人
成都三精再生有色金属有限公司	同一控制人
广东威华集团有限公司	持有本公司股份5%以上的股东控制的企业
梅州市威华水利水电建设工程有限公司	持有本公司股份5%以上的股东控制的企业
梅州市威华房地产开发有限公司	持有本公司股份5%以上的股东控制的企业
梅州市西阳水电站有限公司	持有本公司股份5%以上的股东控制的企业
梅州市清凉山供水有限公司	持有本公司股份5%以上的股东控制的企业
增城市威利邦覆铜板制造有限公司	持有本公司股份5%以上的股东控制的企业
梅州市威华铜箔制造有限公司	持有本公司股份5%以上的股东控制的企业
广东威华实业有限公司	持有本公司股份5%以上的股东控制的企业
河北威利邦生物发电有限公司	持有本公司股份5%以上的股东控制的企业
辽宁台安威华生物发电有限公司	持有本公司股份5%以上的股东控制的企业
梅州市威利邦电子科技有限公司	持有本公司股份5%以上的股东控制的企业
梅州市盈华投资控股有限公司	持有本公司股份5%以上的股东控制的企业
广东林风眠文化艺术发展有限公司	持有本公司股份5%以上的股东控制的企业



关联方名称	其他关联方与本公司关系
金地(集团)股份有限公司	公司现任董事长王天广任职独立董事的企业
深圳红晶石投资发展有限公司	公司现任独立董事陈潮任有限合伙人的企业
深圳高速工程顾问有限公司	公司现任独立董事陈潮任职董事的企业
立信会计师事务所(特殊普通合伙)	公司现任独立董事邱运良任有限合伙人的企业
深圳市建艺装饰集团股份有限公司	公司现任独立董事邱运良任职独立董事的企业
前海汉江股权投资基金管理(深圳)有限公司	公司现任财务总监王琪投资的企业
阳光资产管理股份有限公司	公司现任独立董事赵如冰任职副董事长的企业
百隆东方股份有限公司	公司现任独立董事赵如冰任职独立董事的企业
西南证券股份有限公司	公司现任独立董事赵如冰任职独立董事的企业
绿景控股股份有限公司	公司现任副总经理麦昊天任职独立董事的企业
深圳市新亚电子制程股份有限公司	公司现任副总经理麦昊天任职独立董事的企业
北京雷杰展达律师事务所律师	公司前任监事葛雷任有限合伙人的企业
李建华	前控股股东(实际控制人)、现持股5%以上股东
李晓奇	持股5%以上股东
王天广	董事长、总经理
华如	董事
张江峰	董事
周祎	董事
陈潮	独立董事
丘运良	独立董事
赵如冰	独立董事
方轶	副总经理
麦昊天	副总经理
邓伟军	副总经理、董秘
王琪	财务总监
陈冬炎	职工代表监事
钟大连	监事会主席
李婵	监事
葛雷	前任监事
刘艳梅	前任董秘、副总经理

注：刘艳梅于2016年3月自本公司离职。

## 5、关联方交易情况

### (1) 出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2017 年度发生额	2016 年度发生额
梅州市西阳水电站有限公司	旧车	-	26,201.00

### (2) 关联方资产转让情况

关 联 方	关联交易内容	2017 年度发生额	2016 年度发生额
梅州市盈华投资控股有限公司	长期股权投资	-	95,240,000.00
刘艳梅	房屋建筑物	-	3,700,000.00

### (3) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

关 联 方	租赁资产种类	2017 年度发生额	2016 年度发生额
梅州市威华房地产开发有限公司	房屋建筑物	189,000.00	494,000.00

### (4) 关联方担保

本公司作为担保方：

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
台山市威利邦木业有限公司	27,000,000.00	2015/12/8	2017/5/5	是
台山市威利邦木业有限公司	32,000,000.00	2017/5/5	2018/5/4	否
台山市威利邦木业有限公司	59,460,000.00	2017/5/25	2022/5/25	否

本公司作为被担保方：

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
广东威华集团有限公司	43,000,000.00	2004/10/11	2017/12/7	是
李建华、广东威华集团有限公司	9,000,000.00	2007/11/7	2017/12/7	是
李建华、广东威华集团有限公司	78,000,000.00	2008/4/1	2017/12/7	是
李建华、广东威华集团有限公司	USD1,950,000.00	2007/11/7	2017/11/20	是

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
李建华、广东威华集团有限公司	USD8,500,000.00	2008/4/1	2017/12/7	是
李建华、台山市威利邦木业有限公司	50,000,000.00	2016/7/11	2017/12/7	是
李建华、深圳盛屯集团有限公司、台山市威利邦木业有限公司	60,000,000.00	2016/11/1	2017/9/6	是
李建华	30,000,000.00	2017/7/18	2018/7/17	否
李建华	20,000,000.00	2017/12/4	2018/11/22	否
深圳盛屯集团有限公司	40,000,000.00	2017/7/5	2018/7/5	否
姚雄杰	40,000,000.00	2017/7/5	2018/7/5	否
深圳盛屯集团有限公司、姚雄杰	10,000,000.00	2017/8/1	2018/7/31	否
深圳盛屯集团有限公司	20,000,000.00	2017/8/11	2018/8/11	否
深圳盛屯集团有限公司	100,000,000.00	2017/8/16	2018/8/16	否
姚雄杰	100,000,000.00	2017/8/16	2018/8/16	否

(5) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	拆借利率	本期拆借利息
拆入:					
李建华	50,000,000.00	2016年6月3日	2018年5月20日	6.70%	8,151,666.68
李建华	20,000,000.00	2016年6月7日	2018年5月20日	6.70%	
李建华	15,000,000.00	2016年6月6日	2018年5月20日	6.70%	
李建华	35,000,000.00	2016年10月21日	2018年5月20日	6.70%	
深圳盛屯集团有限公司	35,000,000.00	2016年11月4日	2017年4月17日	6.60%	1,147,116.67
深圳盛屯集团有限公司	20,000,000.00	2017年2月15日	2017年4月28日	6.60%	
深圳盛屯集团有限公司	40,000,000.00	2017年3月29日	2017年6月1日	6.60%	
深圳盛屯集团有限公司	20,000,000.00	2017年6月19日	2017年7月11日	6.60%	
拆出:					
台山市威利邦木业有限公司	注①	2017年1月1日	2017年11月30日	5.785%	2,122,637.65

注①：公司对台山市威利邦木业有限公司资金拆出的金额，取用借款期间内拆出资金的平均金额。

(6) 关键管理人员薪酬

项 目	2017 年度	2016 年度
关键管理人员薪酬	7,114,997.40	8,370,740.74

(7) 其他关联交易

2017 年 11 月 22 日，公司与深圳盛屯聚源锂能有限公司（以下简称“盛屯聚能”）、河源市瑞盛锂业有限公司（以下简称“河源瑞盛”）签订了托管协议，根据托管协议条款约定：①盛屯聚能同意将河源瑞盛全权委托给公司进行经营管理，公司接受盛屯聚能的委托，全权负责河源瑞盛的经营管理。②公司从托管协议生效之日起即开始对河源瑞盛实施托管，包括但不限于河源瑞盛的经营管理权、财务决策权、人事安排权和市场经营权等。

2017 年 11 月 27 日，公司与盛屯聚能、河源瑞盛进一步协商，补充约定：在托管期间，公司可对河源瑞盛的资产进行处置，并获取处置收益；河源瑞盛在托管期间形成的利润，公司享有全部权利。

6、关联方往来款项

公司应收应付关联方款项：

项目名称	关 联 方	2017 年 12 月 31 日	2016 年 12 月 31 日
其他应收款	台山市威利邦木业有限公司	-	72,594,362.88
其他应收款	梅州市盈华投资控股有限公司	-	45,240,000.00
其他应收款	刘艳梅	-	740,000.00
其他应收款	惠州市威龙木业有限公司	-	198,700.00
应付利息	李建华	12,830,500.01	4,678,833.33
应付利息	深圳盛屯集团有限公司	-	540,833.33
其他应付款	李建华	120,000,000.00	120,000,000.00
其他应付款	深圳盛屯集团有限公司	-	35,000,000.00
其他应付款	惠州市威龙木业有限公司	-	4,392,836.88

## 十一、股份支付

无。

## 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

截至本财务报表批准报出日,公司无应披露未披露的拟分配的利润或股利、经审议批准宣告发放的利润或股利的事项。

### 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

名称	债务重组方式	债务重组利得 (或损失)	公允价值的确定 方法及依据
湖北襄阳盈福新盛地板有限公司	以非现金资产清偿债务	748,550.16	双方协商
辽宁台安盈福新盛地板有限公司	以非现金资产清偿债务	312,651.83	双方协商

### 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

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本公司的报告分部是提供不同产品或服务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略，因此，本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本公司报告分部包括：

- 纤维板生产销售业务。
- 林木种植销售业务。
- 稀土及锂盐加工销售业务。

(2) 报告分部的财务信息

项 目	纤维板生产销售分部	林木种植销售分部	稀土及锂盐加工 销售分部	分部间抵销	合 计
主营业务收入	1,447,163,786.98	40,128,120.76	536,049,487.47	-5,063,116.47	2,018,278,278.74
主营业务成本	1,295,029,502.23	17,793,827.16	551,604,769.20	-5,063,498.37	1,859,364,600.22
资产总额	4,623,320,101.11	347,603,981.62	1,185,418,425.74	-3,199,551,621.32	2,956,790,887.15
负债总额	1,037,791,257.05	189,280,958.76	679,618,891.19	-1,077,697,924.16	828,993,182.84

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

(1) 诉讼事项

2016 年 8 月 9 日，公司收到广东省广州市中级人民法院（以下简称“广州中院”）送达的 50 份民事起诉书等法律文书，黄凤玉、杨伟国等 50 名原告向广州中院起诉，认为公司在 2013 年 11 月至 2015 年 2 月期间与赣州稀土集团有限公司重大资产重组过程中存在“虚假陈述、内幕交易、违规减持”等行为，请求广州中院判决公司赔偿其投资威华股份股票造成的损失共计约人民币 1,817 万元，并要求公司承担全部诉讼费用。后马冰坡、刘向红 2 名原告亦因同一事项向广州中院起诉，请求广州中院判决公司赔偿其投资威华股份股票造成的损失共计约人民币 182 万元，并要求公司承担全部诉讼费用。

2016 年 11 月 12 日，公司收到广州中院送达的 52 份民事裁定书等法律文书，广州中院对黄凤玉等 51 名原告的起诉裁定予以驳回，原告陈国炎在规定时间内未预交案件受理费，裁定按撤回起诉处理。

2016 年 12 月 19 日，公司收到广州中院送达的 44 份民事上诉状等法律文书，杨伟国等 44 名上诉人因不服广州中院的相关裁定，向广东省高级人民法院（以下简称“广东高院”）提起上诉，请求依法撤销广州中院的相关裁定，判令依法裁定准予立案，判令公司赔偿其投资威华股份股票造成的损失共计约人民币 1,607 万元，并承担上诉人交通费约人民币 3.4 万元及全部诉讼费用。

2017 年 7 月，广东高院作出终审裁定：维持广州中院民事裁定中关于驳回杨伟国等 44 人对威华股份的起诉的裁定内容。

2018 年 1 月，公司收到最高人民法院（以下简称“最高院”）送达的 9 份《中华人民共和国

最高人民法院民事申请再审案件应诉通知书》，马冰坡等 9 人不服广东高院的民事裁定，向最高院申请再审，最高院现已立案审查。

## （2）员工持股计划

2017 年 12 月 1 日，公司召开第六届董事会第九次会议，审议通过了《关于〈广东威华股份有限公司第一期员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》等相关议案，同意实施公司第一期员工持股计划。2017 年 12 月 18 日，公司召开的 2017 年第四次（临时）股东大会审议通过了公司第一期员工持股计划。2017 年 12 月 21 日，公司召开第六届董事会第十次会议，审议通过了《关于修订〈公司第一期员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》，同意对公司第一期员工持股计划进行修订。

截至 2018 年 1 月 12 日，公司第一期员工持股计划（陕国投·融鑫 26 号证券投资集合资金信托计划）通过深圳证券交易所二级市场集中竞价交易方式累计购买公司股票 1,962.43 万股，占公司总股本的 3.67%，成交金额合计为 28,608.11 万元，成交均价为 14.58 元/股。至此，公司第一期员工持股计划已完成股票购买，所购买的公司股票将按照规定锁定 12 个月，锁定期为 2018 年 1 月 13 日至 2019 年 1 月 12 日。

## （3）拟发行公司债券

2016 年 2 月 26 日，公司第五届董事会第十九次（临时）会议审议通过了《关于公司面向合格投资者非公开发行公司债券的议案》，同意公司注册发行不超过人民币 3 亿元的固定利率债券。2016 年 3 月 31 日，公司召开的 2015 年度股东大会审议批准了上述发行债券事项。截至目前，公司已经向深交所报送了非公开发行公司债券的申请文件，发行规模不超过 3 亿元（含 3 亿元），其中首期发行规模不超过 2.5 亿元（含 2.5 亿元）。具体发行规模及发行期次安排由公司董事会根据资金需求情况和发行时市场情况，在上述范围内确定。2017 年 8 月，公司收到深交所出具的《关于广东威华股份有限公司 2017 年非公开发行公司债券符合深交所转让条件的无异议函》（深证函[2017]358 号）。



## 十五、母公司主要报表项目注释

### 1、应收账款

(1) 应收账款按类别列示如下：

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应收账款坏账准备的应收账款	1,286,053.75	60.08%	1,286,053.75	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	854,542.40	39.92%	854,542.40	100.00%	-
合 计	2,140,596.15	100.00%	2,140,596.15	100.00%	-
类 别	2016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应收账款坏账准备的	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,140,596.15	100.00%	1,596,479.59	74.58%	544,116.56
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合 计	2,140,596.15	100.00%	1,596,479.59	74.58%	544,116.56

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

排 名	账面余额	坏账准备	坏账准备 计提比例	计提理由
第一名	1,286,053.75	1,286,053.75	100.00%	账龄过长，款项无法收回
合 计	1,286,053.75	1,286,053.75		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 544,116.56 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况。

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 2,082,381.94 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 97.28%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 2,082,381.94 元。

(5) 截至 2017 年 12 月 31 日，公司无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。

## 2、其他应收款

(1) 其他应收款按类别列示如下：

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应收账款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	合并报表范围内会计主体组合	538,673,108.79	99.73%	-	-	538,673,108.79
	其他非合并报表范围内会计主体组合	1,473,467.30	0.27%	519,537.04	35.26%	953,930.26
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		540,146,576.09	100.00%	519,537.04	0.10%	539,627,039.05
类 别		2016 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应收账款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	合并报表范围内会计主体组合	372,181,869.81	72.71%	-	-	372,181,869.81
	其他非合并报表范围内会计主体组合	139,707,987.83	27.29%	7,379,396.39	5.28%	132,328,591.44
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		511,889,857.64	100.00%	7,379,396.39	1.44%	504,510,461.25

(2) 组合中采用账龄分析法计提坏账准备明细如下:

账 龄	2017年12月31日		
	金 额	坏账准备	计提比例
1年以内	428,057.53	21,402.88	5.00%
1-2年	375,669.74	75,133.95	20.00%
2-3年	375,972.73	187,986.37	50.00%
3年以上	293,767.30	235,013.84	80.00%
合 计	1,473,467.30	519,537.04	

确定该组合依据的说明：相同账龄的其他应收款项具有类似信用风险特征。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期转回坏账准备金额 6,859,859.35 元；本期计提坏账准备金额 0.00 元。

(4) 本期无实际核销的其他应收款。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况:

款 项 性 质	2017年12月31日	2016年12月31日
集团内部往来款	538,673,108.79	372,181,869.81
集团外部往来款	-	138,234,362.88
社保类	1,398,417.30	1,398,574.95
备用金	75,000.00	75,000.00
预付押金	50.00	50.00
合 计	540,146,576.09	511,889,857.64

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单 位 名 称	款项性质	金 额	年限	占其他应收款 总额的比例	坏账 准备
深圳威华万弘稀土贸易有限责任公司	集团内往来款	200,080,000.00	1年以内	37.04%	-
四川致远锂业有限公司	集团内往来款	109,613,838.61	1年以内	20.29%	-
广东威华丰产林发展有限公司	集团内往来款	106,705,785.05	1年以内	19.75%	-
江西万弘高新技术材料有限公司	集团内往来款	46,302,130.28	1年以内	8.57%	-
辽宁台安威利邦木业有限公司	集团内往来款	31,562,654.99	1年以内	5.84%	-
合 计		494,264,408.93		91.49%	-

(7) 报告期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	2017年12月31日			2016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	2,118,738,088.92	-	2,118,738,088.92	1,753,611,148.34	-	1,753,611,148.34
对联营、合营企业投资	61,413,619.47	-	61,413,619.47	58,309,950.00	-	58,309,950.00
合 计	2,180,151,708.39	-	2,180,151,708.39	1,811,921,098.34	-	1,811,921,098.34

#### (2) 对子公司投资:

被投资单位名称	2016年12月31日	本期增加	本期减少	其他转出	2017年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
梅州市威华速生林有限公司	22,000,000.00	-	-	-	22,000,000.00	-	-
清远市威利邦木业有限公司	221,100,000.00	315,521,048.34	-	-	536,621,048.34	-	-
广东威华丰产林发展有限公司	36,000,000.00	4,000,000.00	-	-	40,000,000.00	-	-
河北威利邦木业有限公司	353,730,000.00	-	-	-	353,730,000.00	-	-
辽宁台安威利邦木业有限公司	295,120,000.00	-	-	-	295,120,000.00	-	-
湖北威利邦木业有限公司	364,883,000.00	-	-	-	364,883,000.00	-	-
封开县威利邦木业有限公司	315,521,048.34	-	315,521,048.34	-	-	-	-
深圳威华万弘稀土贸易有限责任公司	10,000,000.00	-	-	-	10,000,000.00	-	-
四川致远锂业有限公司	42,000,000.00	356,126,940.58	-	-	398,126,940.58	-	-
江西万弘高新技术材料有限公司	93,257,100.00	-	-	-	93,257,100.00	-	-
四川盛威致远锂业有限公司	-	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
合 计	1,753,611,148.34	680,647,988.92	315,521,048.34	-	2,118,738,088.92	-	-

(3) 对联营、合营企业投资：

被投资单位	2016年12月31日	本期增减变动									2017年12月31日	减值准备期末余额
		追加投资	其他转入	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	其他转出		
1. 合营企业												
小 计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 联营企业												
台山市威利邦木业有限公司	58,309,950.00	-	-	-	3,103,669.47	-	-	-	-	-	61,413,619.47	-
小 计	58,309,950.00	-	-	-	3,103,669.47	-	-	-	-	-	61,413,619.47	-
合 计	58,309,950.00	-	-	-	3,103,669.47	-	-	-	-	-	61,413,619.47	-

#### 4、营业收入及营业成本

项 目	2017 年度		2016 年度	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	17,308.02	17,213.59	200,624.08	200,623.87
其他业务	-	-	-	-
合 计	17,308.02	17,213.59	200,624.08	200,623.87

#### 5、投资收益

项 目	2017 年度	2016 年度
成本法核算的长期股权投资收益	-	10,561,375.25
权益法核算的长期股权投资收益	3,103,669.47	3,760,504.07
处置长期股权投资产生的投资收益	-	110,578,593.92
购买理财产品的投资收益	391,733.12	29,389.31
合 计	3,495,402.59	124,929,862.55

### 十六、补充资料

#### (一) 非经常性损益

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	5,493,307.40	项目明细见本附注五-42
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）	36,548,930.44	项目明细见本附注五-43、44
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	1,067,070.40	项目明细见本附注五-41
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	1,061,201.99	项目明细见本附注五-44

项 目	金 额	说 明
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	-	
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	-8,142,210.19	项目明细见本附注五-44、45
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	6,867,822.54	
少数股东权益影响额	11,964,302.44	
合 计	17,196,175.06	

## (二) 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	1.84%	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.63%	0.02	0.02

## (三) 境内外会计准则下会计数据差异

不适用。