

宁波韵升股份有限公司
备考合并财务报表审阅报告
天衡审字（2015）01521 号



00002015070015567878
报告文号：天衡审字[2015]01521号

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

审 阅 报 告

天衡审字（2015）01521 号

宁波韵升股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的宁波韵升股份有限公司（以下简称“韵升股份公司”）编制的备考合并财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 4 月 30 日的备考合并资产负债表，2014 年度、2015 年 1-4 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些财务报表的编制是韵升股份公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号-财务报表审阅》的规定执行了审阅工作。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考合并财务报表没有按照企业会计准则以及备考合并财务报表附注三所述的备考合并财务报表的特殊编制基础和方法编制，未能在所有重大方面公允反映了韵升股份公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 4 月 30 日的备考合并财务状况以及 2014 年度、2015 年 1-4 月的备考合并经营成果。

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础和方法的说明。本报告仅供韵升股份公司向中国证券监督管理委员会申报重大资产重组事项使用。因此，备考合并财务报表可能不适用于其他用途。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）



2015 年 7 月 28 日

中国注册会计师：



中国注册会计师：



备考合并资产负债表

编制单位：宁波韵升股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释	2015年4月30日	2014年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	109,139,749.49	282,196,354.89
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五、2	32,559,750.00	29,106,450.00
衍生金融资产			
应收票据	五、3	20,863,141.71	24,206,847.00
应收账款	五、4	316,722,850.89	325,288,492.01
预付款项	五、5	63,049,898.06	8,706,289.01
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	五、6	30,339,671.99	4,796,491.63
应收股利			
其他应收款	五、7	5,779,281.48	5,794,582.40
买入返售金融资产			
存货	五、8	503,929,906.26	504,322,355.25
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	1,313,271,531.32	1,327,951,669.06
流动资产合计		2,395,655,781.20	2,512,369,531.25
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	五、10	403,000,000.00	242,800,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、11	190,217,474.45	154,834,513.45
投资性房地产	五、12	144,275,453.44	145,670,361.60
固定资产	五、13	874,129,416.83	874,733,988.00
在建工程	五、14	11,795,704.20	11,189,962.69
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、15	129,949,666.36	131,586,048.09
开发支出			
商誉	五、16	40,025,078.08	40,025,078.08
长期待摊费用	五、17	15,704,793.08	15,569,661.23
递延所得税资产	五、18	19,231,880.88	25,743,192.52
其他非流动资产	五、19	25,193,705.75	6,684,654.48
非流动资产合计		1,853,523,173.07	1,648,837,460.14
资产总计		4,249,178,954.27	4,161,206,991.39

公司法定代表人：杨齐

主管会计工作的公司负责人：陈新生

公司会计机构负责人：胡余红

备考合并资产负债表（续）

编制单位：宁波韵升股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2015年4月30日	2014年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、20	15,000,000.00	94,547,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、21	43,391,970.00	4,000,000.00
应付账款	五、22	111,980,998.49	186,942,704.04
预收款项	五、23	19,287,437.81	28,057,036.48
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五、24	94,783,453.94	107,970,223.52
应交税费	五、25	15,293,611.34	13,384,778.79
应付利息	五、26	1,330,666.00	369,166.67
应付股利			
其他应付款	五、27	9,285,453.17	16,541,381.00
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	五、28	210,000,000.00	20,000,000.00
其他流动负债	五、29	36,881,503.69	41,368,286.28
流动负债合计		557,235,094.44	513,180,576.78
非流动负债：			
长期借款	五、30	90,000,000.00	280,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	五、31	573,584.94	762,264.18
递延收益	五、32	1,020,000.00	1,520,000.00
递延所得税负债	五、18	4,533,043.40	4,533,043.40
其他非流动负债	五、33	300,000.00	300,000.00
非流动负债合计		96,426,628.34	287,115,307.58
负债合计		653,661,722.78	800,295,884.36
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、34	556,421,925.00	535,941,925.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、35	616,079,855.34	468,009,455.34
减：库存股			
其他综合收益	五、36	-1,564,704.50	-1,455,164.35
专项储备			
盈余公积	五、37	280,227,475.60	280,227,475.60
一般风险准备			
未分配利润	五、38	2,095,135,062.48	2,029,431,762.94
归属于母公司所有者权益合计		3,546,299,613.92	3,312,155,454.53
少数股东权益		49,217,617.57	48,755,652.50
所有者权益合计		3,595,517,231.49	3,360,911,107.03
负债和所有者权益总计		4,249,178,954.27	4,161,206,991.39

公司法定代表人：杨齐

主管会计工作的公司负责人：陈新生

公司会计机构负责人：胡余红

备考合并利润表

编制单位：宁波韵升股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2015年1-4月	2014年度
一、营业总收入		484,416,559.54	1,553,476,728.87
其中：营业收入	五、39	484,416,559.54	1,553,476,728.87
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		415,347,747.99	1,404,161,958.89
其中：营业成本	五、39	356,705,352.44	1,118,498,298.07
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			
营业税金及附加	五、40	4,780,318.13	10,411,385.45
销售费用	五、41	7,584,020.58	34,726,103.84
管理费用	五、42	62,347,154.64	228,133,771.69
财务费用	五、43	-17,170,908.82	-8,908,388.81
资产减值损失	五、44	1,101,811.02	21,300,788.65
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、45	-535,733.64	6,336,314.67
投资收益（损失以“-”号填列）	五、46	86,020,814.56	93,309,529.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		57,382,961.00	24,083,126.54
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		154,553,892.47	248,960,614.47
加：营业外收入	五、47	25,630,453.99	24,497,423.46
其中：非流动资产处置利得		56,236.26	1,632,012.33
减：营业外支出	五、48	1,952,372.93	7,799,405.64
其中：非流动资产处置损失		630,743.96	3,998,995.57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		178,231,973.53	265,658,632.29
减：所得税费用	五、49	9,167,158.92	38,614,999.59
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		169,064,814.61	227,043,632.70
归属于母公司所有者的净利润		168,602,849.54	221,446,150.78
少数股东损益		461,965.07	5,597,481.92
六、其他综合收益的税后净额	五、50	-71,069.55	-1,417,785.45
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额		-71,069.55	-1,496,006.67
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-71,069.55	-1,496,006.67
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-405,450.00	-13,128,255.60
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		465,733.80	-204,528.87
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		-131,353.35	11,836,777.80
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			78,221.22
七、综合收益总额		168,993,745.06	225,625,847.25
归属于母公司所有者的综合收益总额		168,531,779.99	219,950,144.11
归属于少数股东的综合收益总额		461,965.07	5,675,703.14
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

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

公司法定代表人：杨齐

主管会计工作的公司负责人：陈新生

公司会计机构负责人：胡余红

宁波韵升股份有限公司

备考财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

宁波韵升股份有限公司(以下简称公司),原名宁波韵声(集团)股份有限公司,系1994年1月经宁波市体改委甬股改[1994]4号文批准,由韵升控股集团有限公司(原名宁波市东方机芯总厂、宁波韵声精机公司)、宁波中农信国际贸易总公司、宁波信达中建置业有限公司(原名宁波中建房地产开发公司江东分公司)、宁波江东曙光工业公司、鄞县东方压铸厂五家单位发起,并吸收内部职工参股,以定向募集方式设立的股份有限公司。公司成立于1994年6月30日。经中国证券监督管理委员会证监发行字[2000]134号文核准,公司于2000年10月12日向社会公开发行股票,并于2000年10月30日在上海证券交易所挂牌交易。

公司经营范围:磁性材料、汽车电机、伺服电动机及其驱动系统、机器人、无损检测仪器仪表、汽车配件、模具的制造、技术咨询;自营和代理各类货物和技术的进出口,但国家限定经营或禁止进出口的货物和技术除外;机电产品的批发、零售;普通货物的仓储。公司主要从事科技含量较高的钕铁硼产品、电机产品等的生产和销售。

公司注册资本:53,497.7750万元人民币,股份总数53,497.7750万股,企业法人营业执照号330200000031521。公司注册地:宁波市江东区民安路348号。

本财务报表经本公司第八届董事会第四次会议于2015年7月28日决议批准报出。

2、合并财务报表范围

本公司2014年度及2015年1-4月纳入备考合并范围的子公司共20户,清单如下:

序号	子公司名称
1	宁波韵升强磁材料有限公司
2	宁波韵升磁性材料有限公司
3	包头韵升强磁材料有限公司
4	宁波韵升高科磁业有限公司
5	宁波韵升磁体元件技术有限公司
6	宁波韵升特种金属材料有限公司
7	Yunsheng Magnetics (Europe) GmbH

序号	子公司名称
8	宁波韵升永磁磁性材料科技有限公司
9	宁波韵升粘结磁体有限公司
10	宁波韵升投资有限公司
11	深圳韵科材料技术有限公司
12	浙江韵升技术研究有限公司
13	宁波韵升高新技术研究院
14	宁波韵升发电机有限公司
15	宁波爱尔韵升风力发电机有限公司
16	宁波韵升涡轮增压技术有限公司
17	宁波高新区韵升新材料装备技术有限公司
18	YUN SHENG (U. S. A) INC
19	北京盛磁科技有限公司
20	青岛盛磁科技有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增减情况详见本附注七“合并范围的变更”。

二、拟发行股份及支付现金购买资产的基本情况

（一）交易基本情况

根据本公司 2015 年 7 月 28 日召开的第八届董事会第四次会议审议通过的《关于本次发行股份购买资产方案的议案》，公司与各方签订的《发行股份购买资产协议》，公司拟以发行股份的方式购买杨金锡、刘晓辉等 10 名无关联股东合计持有的北京盛磁科技有限公司 70% 的股权；拟以发行股份购买资产的方式购买汇源（香港）有限公司持有的公司控股子公司宁波韵升高科磁业有限公司（以下简称“高科磁业”）、宁波韵升磁体元件技术有限公司（以下简称“磁体元件”）各 25% 的股权。

根据北京天健兴业资产评估有限公司出具的《资产评估报告》（天兴评报字（2015）第 0579 号），截至 2015 年 4 月 30 日，经评估的宁波韵升高科磁业有限公司（以下简称“高科磁业”）全部股权的公允价值 23,779.38 万元。

根据北京天健兴业资产评估有限公司出具的《资产评估报告》（天兴评报字（2015）第 0581 号），截至 2015 年 4 月 30 日，经评估的宁波韵升磁体元件技术有限公司（以下简称“磁体元件”）全部股权的公允价值 96,312.39 万元。

根据北京天健兴业资产评估有限公司出具的《资产评估报告》（天兴评报字（2015）第

0581号)，截至2015年4月30日，经评估的北京盛磁科技有限公司（以下简称“北京盛磁”）全部股权的公允价值18,011.55万元。

各方确认，“高科磁业”25%股权和“磁体元件”25%股权的对价根据评估值分别确定为5,944.85万元和24,078.10万元，合计为30,022.94万元。根据本公司与汇源（香港）有限公司签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》，经双方协商一致，标的资产整体作价金额为30,022.94万元。假设本次发行股份的价格为19.88元/股（最终发行价格尚需经公司股东大会批准），公司拟向汇源（香港）有限公司发行股份的数量为15,102,084股。

各方确认，“北京盛磁”70%股权的对价根据评估值确定为12,608.09万元。根据本公司与北京盛磁科技有限公司10名股东签订的《发行股份及支付现金购买资产协议》，经双方协商一致，标的资产整体作价金额为12,608.09万元。假设本次发行股份的价格为19.88元/股（最终发行价格尚需经公司股东大会批准），公司拟向北京盛磁科技有限公司10名股东发行股份的数量为6,342,091股。

（二）宁波韵升高科磁业有限公司的基本情况

宁波韵升高科磁业有限公司成立于2002年9月18日，注册资本为6,000万元人民币，截至2015年4月30日，股权结构如下：

股东名称	金额	比例
宁波韵升股份有限公司	45,000,000.00	75%
汇源（香港）有限公司	15,000,000.00	25%
合计	60,000,000.00	100%

公司经营范围：磁性材料、金属材料、机械（除国家限制外商投资项目）制造、加工；自有设备出租，金属表面处理及热处理。

（三）宁波韵升磁体元件技术有限公司的基本情况

宁波韵升磁体元件技术有限公司成立于2001年11月28日，注册资本为12,000万元人民币，截至2015年4月30日，股权结构如下：

股东名称	金额	比例
宁波韵升股份有限公司	90,000,000.00	75.00%
汇源（香港）有限公司	30,000,000.00	25.00%
合计	120,000,000.00	100.00%

公司经营范围：大容量光盘、磁盘驱动器及其部件（VCM组件、DVD组件），磁电产品及

配套件的研制、开发、制造；自有设备出租。

（四）北京盛磁科技有限公司的基本情况

北京盛磁科技有限公司成立于 1999 年 12 月 7 日，注册资本为 2,070.5916 万元人民币，截至 2015 年 4 月 30 日，股权结构如下：

股东名称	金 额	比 例
刘晓辉	7,700,000.00	37.1874%
杨金锡	6,460,000.00	31.1988%
刘光清	830,000.00	4.0085%
杨春梅	700,000.00	3.3807%
赵育清	150,000.00	0.7244%
杨良	100,000.00	0.4830%
朱华	60,000.00	0.2898%
青岛静远创业投资有限公司	941,187.00	4.5455%
南海成长精选（天津）股份投资基金合伙企业（有限合伙）	2,823,542.00	13.6364%
北京建华创业投资有限公司	941,187.00	4.5455%
合 计	20,705,916.00	100.00%

公司经营范围：钕铁硼永磁技术开发、技术咨询、技术服务；生产磁性材料、电子元器件（限分支机构生产）、销售化工产品（不含危险化学品及一类易制毒化学品）、五金交电、机械电器设备、计算机及外围设备；货物进出口、技术进出口、代理进出口。（领取本执照后，应到商务委备案。）

三、备考合并财务报表的编制基础和编制方法

1. 备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，本公司需对“高科磁业”、“磁体元件”和“北京盛磁”的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。其中，“高科磁业”和“磁体元件”原已在合并报表范围内，本备考合并财务报表调整了相关少数股东权益。本备考合并财务报表系根据本公司与购买资产相关的协议之约定，并按照以下假设基础编制：

（1）按照中国证监会的要求，本备考合并财务报表仅为上述重大资产重组事项而编制。

(2) 本备考财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准（核准）。

(3) 本备考财务报表附注二所述的发行股份及支付现金购买资产的交易已于 2014 年 1 月 1 日实施完成，本公司实现对“高科磁业”、“磁体元件”和“北京盛磁”的企业合并的公司架构于 2014 年 1 月 1 日业已存在，并按照此架构持续经营，自 2014 年 1 月 1 日起将“高科磁业”、“磁体元件”和“北京盛磁”纳入财务报表的编制范围。

(4) 收购“高科磁业”、“磁体元件”和“北京盛磁”股权而产生的费用及税务等影响不在备考合并财务报表中反映。

2. 备考合并财务报表的编制方法

由于“高科磁业”和“磁体元件”在本次交易前为公司控股子公司，因此对本公司而言，此部分交易属于购买少数股东股权。由于“北京盛磁”股东与本公司及实际控制人在收购前后无任何控制关系，因此对本公司而言，此部分交易属于非同一控制下的企业合并，按照非同一控制下企业合并处理。

根据《企业会计准则—企业合并》的相关规定，本备考财务报表编制方法如下：

(1) “高科磁业”和“磁体元件”原已在公司合并范围内，本公司取得少数股东权益与支付的对价的差额，调整资本公积。

(2) 本公司在合并中取得的“北京盛磁”可辨认资产、负债以公允价值计量，“北京盛磁”可辨认资产、负债的公允价值以北京天健兴业资产评估有限公司出具的《资产评估报告》（天兴评报字（2015）第 0581 号）确定。

(3) 本公司编制的备考合并财务报表以拟注入资产经审计后的财务报表为基础进行模拟合并，按照财政部颁布的《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》和《企业会计准则第 20 号—企业合并》的规定，采用本附注中所述的会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法编制而成。

(4) 因备考财务报表是在假定本次交易于 2014 年 1 月 1 日前已经完成，本公司的业务架构于 2014 年 1 月 1 日前已经形成并独立存在的基础上，根据上述的方法编制的。根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》的相关规定，备考财务报表未编制备考现金流量表和备考股东权益变动表。

四、重要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、存货、固定资产等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三之“11 存货”、“14 固定资产”、“23 收入”各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

以公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

3、营业周期

以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。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。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围包括本公司及本公司的子公司。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在个别财务报表中，对于处置的股权，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定进行会计处理；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与

原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

（2）外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在股东权益中单独列示。

9、金融工具

（1）金融资产

①金融资产于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款及应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产。金融资产的分类取决于本公司对金融

资产的持有意图和持有能力。

②金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值确认。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

贷款及应收款项和持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，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。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，计入当期损益。可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。

④金融资产减值

本公司在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，确认减值损失，计提减值准备。

A、以摊余成本计量的金融资产的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

B、可供出售金融资产减值：

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 50%；

“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。

对可供出售债务工具投资确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

⑤金融资产终止确认

当收取某项金融资产的现金流量的合同权利终止或将所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，本公司终止确认该金融资产。

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

- A、所转移金融资产的账面价值；
- B、因转移而收到的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和。

(2) 金融负债

①金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、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，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

④金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本公司终止确认该金融负债或其一部分。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

- ①如果金融资产或金融负债存在活跃市场，则采用活跃市场中的报价确定其公允价值。
- ②如果金融资产或金融负债不存在活跃市场，则采用估值技术确定其公允价值。

10、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	期末余额 200 万元以上（含）
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
账龄分析法组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征。
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法组合	根据其账龄按公司制定的坏账准备比例计提坏账准备。

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 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	30
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	50	50
5 年以上	100	100

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

11、存货

(1) 本公司存货包括原材料、委托加工材料、在产品、产成品、周转材料等。

(2) 原材料、产成品发出时采用加权平均法核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值按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。

期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

(4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。

(5) 周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

12、长期股权投资

(1) 重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

(2) 投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购

买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因，能够对被投资单位单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、6 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额包含在长期股权投资成本中；对于初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同

的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

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

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

13、投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

类 别	使用寿命	预计净残值率	年折旧（摊销）率
房屋建筑物	40	5%	2.38%
土地使用权	50		2%

14、固定资产

(1) 固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	40	5	2.38
机器设备	5-10	5	9.5-19
运输设备	5-10	5	9.5-19

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

15、在建工程

在建工程在达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。

16、借款费用

(1) 借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，开始借款费用的资本化。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。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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。

17、无形资产

(1) 无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

(2) 无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

类别	使用寿命
土地使用权	50
非专利技术	10
软件	5-10

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

(3) 内部研究开发项目

①划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指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。开发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一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

②研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

18、资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

19、长期待摊费用

长期待摊费用按其受益期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

20、职工薪酬

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。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

21、预计负债

(1) 与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ② 有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

22、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

23、收入

(1) 销售商品收入

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

(2) 提供劳务收入

①在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定完工进度可以选用下列方法：已完工作的测量，已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，已经发生的成本占估计总成本的比例。

②在提供劳务交易结果不能够可靠估计时，分别下列情况处理：

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

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，

不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入

在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，确认让渡资产使用权收入。

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。

与收益相关的政府补助，如果用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

25、所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资

产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度抵扣的亏损和税款递减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

（1）纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

26、租赁

（1）经营租赁

租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

租出资产

经营租赁租出资产所产生的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

租入资产

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低

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

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

租出资产

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

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

27、持有待售资产

本公司将在当前状况下根据惯常条款可立即出售，已经作出处置决议、已经与受让方签订了不可撤销的转让协议、并且该项转让将在一年内完成的固定资产、无形资产、成本模式后续计量的投资性房地产、长期股权投资等非流动资产（不包括递延所得税资产），划分为持有待售资产。按账面价值与预计可变现净值孰低者计量持有待售资产，账面价值高于预计可变现净值之间的差额确认为资产减值损失。

28、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要的会计政策变更

公司本期未发生重要的会计政策变更事项。

(2) 重要的会计估计变更

公司本期未发生重要的会计估计变更事项。

五、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务	0%、17%	[注]

税种	计税依据	税率	备注
营业税	按应税劳务或租赁收入	5%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%	
房产税	从价计征的，按自用房产原值一次减除30%后从余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	

[注]出口产品销项税实行零税率，同时按国家规定的出口退税率享受出口退税政策。

不同企业所得税税率纳税主体情况说明

序号	子公司名称	所得税税率
1	宁波韵升强磁材料有限公司	25%
2	宁波韵升磁性材料有限公司	25%
3	包头韵升强磁材料有限公司	15%
4	宁波韵升高科磁业有限公司	25%
5	宁波韵升磁体元件技术有限公司	15%
6	宁波韵升特种金属材料有限公司	25%
7	Yunsheng Magnetics (Europe) GmbH	参照德国税法
8	宁波韵升永磁磁性材料科技有限公司	25%
9	宁波韵升粘结磁体有限公司	15%
10	宁波韵升投资有限公司	25%
11	深圳韵科材料技术有限公司	25%
12	浙江韵升技术研究有限公司	25%
13	宁波韵升高新技术研究院	25%
14	宁波韵升发电机有限公司	25%
15	宁波爱尔韵升风力发电机有限公司	25%
16	宁波韵升涡轮增压技术有限公司	25%
17	宁波高新区韵升新材料装备技术有限公司	25%
18	YUN SHENG (U. S. A) INC	参照美国税法
19	北京盛磁科技有限公司	15%
20	青岛盛磁科技有限公司	15%

2、税收优惠

①公司于2014年9月获得由宁波市科学技术局、宁波市财政局、宁波市国家税务局和浙江省宁波市地方税务局联合签发的高新技术企业认定证书，自2014年起按应纳税所得额15%的税率计缴企业所得税，2014年度及2015年1-4月按应纳税所得额15%的税率计缴企业所得税。

②公司子公司宁波韵升磁体元件技术有限公司于 2014 年 9 月获得由宁波市科学技术局、宁波市财政局、宁波市国家税务局和浙江省宁波市地方税务局联合签发的高新技术企业认定证书，自 2014 年起按应纳税所得额 15%的税率计缴企业所得税，2014 年度及 2015 年 1-4 月按应纳税所得额 15%的税率计缴企业所得税。

③公司子公司宁波韵升粘结磁体有限公司于 2012 年 9 月获得由宁波市科学技术局、宁波市财政局、宁波市国家税务局和浙江省宁波市地方税务局联合签发的高新技术企业认定证书，自 2012 年起按应纳税所得额 15%的税率计缴企业所得税，2014 年度及 2015 年 1-4 月按应纳税所得额 15%的税率计缴企业所得税。

④根据国家税务总局公告 2012 年第 12 号-西部大开发战略有关企业所得税，子公司包头韵升强磁材料有限公司享受西部大开发税收优惠政策，2014 年度及 2015 年 1-4 月企业所得税率减按 15%征收。

⑤公司子公司北京盛磁科技有限公司被认定为高新技术企业，2014 年度及 2015 年 1-4 月企业所得税按应纳税所得额的 15%计缴。

⑥北京盛磁科技有限公司之子公司青岛北京盛磁科技有限公司 2014 年被认定为高新技术企业，2014 年度及 2015 年 1-4 月企业所得税按应纳税所得额的 15%计缴。

六、备考合并财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，均以 2015 年 4 月 30 日为截止日，金额以人民币元为单位，期初指 2014 年 12 月 31 日，期末指 2015 年 4 月 30 日，本期指 2015 年 1-4 月，上期指 2014 年度）

1、货币资金

（1）明细项目

项 目	期末余额			期初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金						
人民币			155,929.07			197,989.70
欧元				449.53	7.4556	3,351.52
日元	5,483.00	0.05229	286.69	5,483.00	0.05215	285.94
小 计			156,215.76			201,627.16
银行存款						
人民币			76,427,561.06			177,195,258.66
美元	4,012,898.80	6.1137	24,533,659.40	14,645,531.08	6.1190	89,616,004.67

项 目	期末余额			期初余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
欧元	884,369.25	6.8082	6,020,962.73	1,169,268.73	7.4556	8,717,599.94
港币	86,017.41	0.78880	67,850.54	201,374.65	0.78890	158,864.46
小 计			107,050,033.73			275,687,727.73
其他货币资金						
人民币			1,933,500.00			6,307,000.00
小 计			1,933,500.00			6,307,000.00
合 计			109,139,749.49			282,196,354.89

(2) 其他货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	1,933,500.00	2,000,000.00
远期结售汇保证金		4,307,000.00
合 计	1,933,500.00	6,307,000.00

(3) 货币资金期末余额中除其他货币资金外，无其他抵押、冻结等对变现有限制或存在潜在回收风险的款项。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	32,559,750.00	29,106,450.00
其中：债务工具投资		
权益工具投资	32,559,750.00	29,106,450.00
衍生金融资产		
其他		
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
合 计	32,559,750.00	29,106,450.00

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	20,363,141.71	24,206,847.00
商业承兑汇票	500,000.00	
合 计	20,863,141.71	24,206,847.00

(2) 2015年4月30日，已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	27,348,571.84	

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
合 计	27,348,571.84	-

(3) 2015年4月30日, 公司无质押的应收票据以及无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的应收票据。

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例	坏账准备	比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	335,248,628.87	98.72%	18,999,636.32	5.67%	316,248,992.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,354,479.63	1.28%	3,880,621.29	89.12%	473,858.34
合 计	339,603,108.50	100.00%	22,880,257.61	6.74%	316,722,850.89

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例	坏账准备	比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	344,002,604.01	98.72%	19,187,970.34	5.58%	324,814,633.67
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	4,456,940.26	1.28%	3,983,081.92	89.37%	473,858.34
合 计	348,459,544.27	100.00%	23,171,052.26	6.65%	325,288,492.01

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	331,285,884.88	16,564,294.24	5.00%	338,559,529.55	16,927,976.49	5.00%
1至2年	1,001,954.87	100,195.49	10.00%	2,798,805.51	279,880.55	10.00%
2至3年	375,134.25	112,540.27	30.00%	52,863.83	15,859.15	30.00%
3至4年	301.41	150.71	50.00%	731,390.38	365,695.19	50.00%
4至5年	725,795.71	362,897.86	50.00%	522,911.58	261,455.80	50.00%
5年以上	1,859,557.75	1,859,557.75	100.00%	1,337,103.16	1,337,103.16	100.00%
合 计	335,248,628.87	18,999,636.32	5.67%	344,002,604.01	19,187,970.34	5.58%

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

项目	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
合并应收客户组 1	1,273,187.95	1,273,187.95	100.00%	[注 1]
合并应收客户组 2	712,000.00	712,000.00	100.00%	[注 2]
合并应收客户组 3	1,366,436.89	1,093,149.51	80.00%	[注 3]
合并应收客户组 4	1,002,854.79	802,283.83	80.00%	[注 4]
合计	4,354,479.63	3,880,621.29		

[注 1]对方公司已经破产，预计难以收回，按账面金额计提 100%的坏账准备。

[注 2]因对方未付款，公司已经起诉，按账面金额计提 100%的坏账准备。

[注 3]单项金额不重大但单独进行减值测试，因公司退出该市场，客户逾期时间较长，预计很难收回，按账面金额计提 80%的坏账准备。

[注 4]因公司正在诉讼中，客户逾期时间较长，预计很难收回。经单项进行减值测试，按账面金额计提 80%的坏账准备。

(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-243,213.32 元；本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	45,774.70

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

往来单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额比例	坏账准备期末余额
合并应收客户 A	非关联客户	61,914,505.08	1 年以内	18.23%	3,095,725.25
合并应收客户 B	非关联客户	23,437,430.67	1 年以内	6.90%	1,171,871.53
合并应收客户 C	非关联客户	21,000,000.00	1 年以内	6.18%	1,050,000.00
合并应收客户 D	非关联客户	12,920,626.76	1 年以内	3.80%	646,031.34
合并应收客户 E	非关联客户	10,851,383.07	1 年以内	3.20%	542,569.15
合计		130,123,945.58		38.31%	6,506,197.27

5、预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	62,161,175.48	98.59%	8,236,279.91	94.60%
1 至 2 年	718,769.34	1.14%	289,508.03	3.33%
2 至 3 年	42,027.97	0.07%	101,205.80	1.16%

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
3年以上	127,925.27	0.20%	79,295.27	0.91%
合计	63,049,898.06	100.00%	8,706,289.01	100.00%

(2) 预付款项期末余额前五名单位情况

往来单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项总额比例(%)
合并预付供应商 1	非关联供应商	50,000,000.00	79.30%
合并预付供应商 2	非关联供电局	4,078,058.77	6.47%
合并预付供应商 3	非关联供应商	6,262,501.61	9.93%
合并预付供应商 4	非关联供应商	543,000.00	0.86%
合并预付供应商 5	非关联供应商	511,500.00	0.81%
合计		61,395,060.38	97.37%

6、应收利息

项目	期末余额	期初余额
应收利息收益	30,339,671.99	4,796,491.63
合计	30,339,671.99	4,796,491.63

7、其他应收款

(1) 分类情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	坏账准备	比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,572,793.61	95.57%	793,512.13	12.07%	5,779,281.48
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	305,000.00	4.43%	305,000.00	100.00%	0.00
合计	6,877,793.61	100.00%	1,098,512.13	15.97%	5,779,281.48

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	坏账准备	比例	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,512,117.44	95.53%	717,535.04	11.02%	5,794,582.40

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	305,000.00	4.47%	305,000.00	100.00%	0.00
合计	6,817,117.44	100.00%	1,022,535.04	15.00%	5,794,582.40

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例	其他应收款	坏账准备	计提比例
1年以内	4,686,951.51	234,347.57	5.00%	5,585,141.26	279,257.07	5.00%
1至2年	1,142,215.70	114,221.57	10.00%	183,349.78	18,334.98	10.00%
2至3年	416,998.44	125,099.53	30.00%	416,998.44	125,099.53	30.00%
3至4年						
4至5年	13,569.00	6,784.50	50.00%	63,569.00	31,784.50	50.00%
5年以上	313,058.96	313,058.96	100.00%	263,058.96	263,058.96	100.00%
合计	6,572,793.61	793,512.13	12.07%	6,512,117.44	717,535.04	11.02%

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

项目	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
宁波甬城配电网建设江东分公司	305,000.00	305,000.00	100.00%	账龄较长，难以收回
合计	305,000.00	305,000.00		

(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 76,338.50 元；本报告期无收回和转回坏账准备。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项的性质	期末余额	期初余额
往来款	3,186,621.71	3,386,461.62
保证金	35,142.10	345,142.10
出口退税	807,578.01	201,193.81
职工备用金	1,774,258.96	2,327,774.31
其他	1,074,192.83	556,545.60
合计	6,877,793.61	6,817,117.44

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
青岛宏奥铜管有限公司	非关联往来	1,000,000.00	一至二年	14.54%	100,000.00
应收出口退税	应收出口退税	807,578.01	一年以内	11.74%	40,378.90
宁波甬城配电网建设江东分公司	非关联往来	305,000.00	四至五年	4.43%	305,000.00
凤台街道办事处	非关联往来	300,000.00	二至三年	4.36%	90,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
宁波韵升光通信技术有限公司	应收关联方水电费及租金	301,492.90	一年以内	4.38%	15,074.65
合计		2,714,070.91		39.45%	550,453.55

8、存货

(1) 分类情况

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	244,797,947.91	33,340,594.61	211,457,353.30
委托加工材料	3,187,337.46		3,187,337.46
在产品	193,703,588.30	4,900,865.89	188,802,722.41
产成品	110,118,908.33	11,163,648.29	98,955,260.04
周转材料	1,527,233.05		1,527,233.05
合计	553,335,015.05	49,405,108.79	503,929,906.26

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	294,920,003.89	34,299,419.53	260,620,584.36
委托加工材料	11,283,434.26		11,283,434.26
在产品	164,947,653.98	10,533,730.90	154,413,923.08
产成品	98,912,068.81	22,480,214.93	76,431,853.88
周转材料	1,572,559.67		1,572,559.67
合计	571,635,720.61	67,313,365.36	504,322,355.25

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	34,299,419.53	18,218,117.49			19,176,942.41		33,340,594.61
在产品	10,533,730.90			-5,632,865.01			4,900,865.89
产成品	22,480,214.93			-11,316,566.64			11,163,648.29
合计	67,313,365.36	18,218,117.49	-	-16,949,431.65	19,176,942.41	-	49,405,108.79

本公司计提存货跌价准备的依据为：期末，按存货成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。通常按单个存货项目计提跌价准备，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

9、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
委托贷款 [注 1]	300,000,000.00	100,000,000.00
公司债券 [注 2]	100,000,000.00	100,000,000.00
理财产品 [注 3]	175,650,000.00	430,000,000.00
结构性存款 [注 4]	621,000,000.00	632,600,000.00
招商银行“存汇盈”产品 [注 5]	30,000,000.00	
预付所得税	32,361,271.43	21,695,643.27
可抵扣增值税进项税	50,441,242.62	41,321,607.29
其他	3,819,017.27	2,334,418.50
合 计	1,313,271,531.32	1,327,951,669.06

[注 1]委托贷款期末余额为：2014 年 06 月，公司与受托人中国银行股份有限公司宁波江东支行、借款人科瑞天诚投资控股有限公司共同签订“人民币委托贷款合同”，公司委托中国银行股份有限公司宁波江东支行将公司 1 亿元人民币借予科瑞天诚投资控股有限公司，借款期 12 个月，年借款利率为 9.5%，由科瑞集团有限公司及其实际控制人郑跃文提供还款保证，由科瑞天诚投资控股有限公司提供质押担保，以其持有的上海莱士股票 255 万股作为质押物向公司提供质押担保。

2015 年 01 月，公司与受托人中国银行股份有限公司宁波江东支行、借款人绍兴华易投资有限公司共同签订“人民币委托贷款合同”，公司委托中国银行股份有限公司宁波江东支行将公司 2 亿元人民币借予绍兴华易投资有限公司，借款期 12 个月，年借款利率为 9%，由绍兴华易投资有限公司的法定代表人陈阿裕提供还款保证，绍兴华易投资有限公司以其持有的喜临门股票 3650 万股作为质押物向公司提供质押担保。

[注 2]公司债券期末余额为：2014 年 06 月，公司向东吴证券股份有限公司认购雏鹰农牧集团股份有限公司发行的“14 雏鹰债”，获配债券面值 10000 万元。债券期限为 5 年，债券票面利率为年 8.8%，起息日为 2014 年 6 月 26 日。同时，公司与雏鹰农牧集团股份有限公司的控股股东、实际控制人、法定代表人侯建芳、李俊英签订《公司债券转让协议书》，公司拟将持有雏鹰农牧公司债券 10000 万元自起息日起满 12 个月时向侯建芳、李俊英转让。

[注 3]理财产品期末余额中：公司购买上海银行赢家易精灵人民币理财产品 1.75 亿元，投资期限超过一天可随时赎回。子公司深圳韵科材料技术有限公司购买建行银行福顺盈专项资产管理计划 65 万，期限 6 个月。

[注 4]结构性存款期末余额中：公司在银行购买了 6 亿元结构性存款产品，期限为 6 个月或一年；子公司宁波韵升投资有限公司在银行购买了 2100 万元结构性存款产品，期限为 6 个月。

[注 5]公司 2015 年 5 月，购买的招商银行“存汇盈”产品，期限为 1 年，预期年收益率 5.1%。

10、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	195,200,000.00		195,200,000.00	35,000,000.00		35,000,000.00
可供出售权益工具	207,800,000.00		207,800,000.00	207,800,000.00		207,800,000.00
按公允价值计量的						
按成本计量的	207,800,000.00		207,800,000.00	207,800,000.00		207,800,000.00
合计	403,000,000.00		403,000,000.00	242,800,000.00	-	242,800,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位名称	持股比例	表决权比例	投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
大连银行股份有限公司	0.91%	0.91%	157,300,000.00	157,300,000.00			157,300,000.00
宁波谦石高新创业投资合伙企业(有限合伙)	19.921%	19.921%	50,500,000.00	50,500,000.00			50,500,000.00
合计				207,800,000.00	-	-	207,800,000.00

[注]可供出售债务工具期末余额为：2014年12月，公司与受托人昆仑信托有限责任公司签订“信托合同”，受托人昆仑信托有限责任公司与借款人长沙武夷置业有限公司签订“信托贷款合同”：公司将信托资金3500万元交付受托人昆仑信托有限责任公司，昆仑信托设立“昆仑财富67号·昆仑信托·新华都长沙万家城项目一期信托贷款集合资金信托计划”，并以信托项下的信托资金向长沙武夷置业有限公司发放信托贷款，信托期限24个月，预期信托收益率为9.6%，由新华都实业集团股份有限公司提供不可撤销的连带责任保证，由长沙中泛置业有限公司提供抵押担保，以其名下位于湖南省长沙市雨花区黎托机场高速北的1宗住宅、国有建设用地使用权72299.64平方米商业用地作为抵押物提供抵押担保。

2015年1月，公司与四川信托有限公司签订信托合同，参加其“四川信托·汇誉8号集合资金信托计划”，认购金额5000万元，期限一年，预期年化收益率10.50%。

2015年3月，公司与方正东亚信托有限责任公司签订信托合同，参加其“方正东亚·方兴77号镇江新区债券投资集合资金信托计划信托合同(第2期)”，认购金额3000万元，期限两年，预期年信托收益率10.30%。

2015年3月，公司与方正东亚信托有限责任公司签订信托收益权转让协议，受让“方正东亚·方兴156号黄冈城投集合资金信托计划”，受让金额5020万元，受让信托收益权份额5020万份，公司持有期限至2016年6月，约定年收益率9.5%。

2015年4月,公司与四川信托有限公司签订信托合同,参加其“四川信托·锦江2号集合资金信托计划”,认购金额3000万元,期限两年,预期年化收益率9.50%。

11、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
小计	-	-	-	-	-	-
二、联营企业						
上海兴烨创业投资有限公司	48,040,200.16		20,000,000.00	56,172,876.76		
上海电驱动股份有限公司	81,242,171.60			654,589.85		
宁波市江东区韵升小额贷款有限公司	25,552,141.69			555,494.39		
小计	154,834,513.45	-	20,000,000.00	57,382,961.00	-	-
合计	154,834,513.45	-	20,000,000.00	57,382,961.00	-	-

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
小计	-	-	-	-	-
二、联营企业					
上海兴烨创业投资有限公司				84,213,076.92	
上海电驱动股份有限公司				81,896,761.45	
宁波市江东区韵升小额贷款有限公司	2,000,000.00			24,107,636.08	
小计	2,000,000.00	-	-	190,217,474.45	-
合计	2,000,000.00	-	-	190,217,474.45	-

12、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	141,254,449.53	44,891,963.70	186,146,413.23
2. 本期增加金额	23,250.00		23,250.00
(1) 外购	23,250.00		23,250.00
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	141,277,699.53	44,891,963.70	186,169,663.23

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	31,782,084.08	8,693,967.55	40,476,051.63
2. 本期增加金额	1,118,878.38	299,279.78	1,418,158.16
(1) 计提或摊销	1,118,878.38	299,279.78	1,418,158.16
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	32,900,962.46	8,993,247.33	41,894,209.79
三、减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 期末账面价值	108,376,737.07	35,898,716.37	144,275,453.44
2. 期初账面价值	109,472,365.45	36,197,996.15	145,670,361.60

(2) 期末公司投资性房地产不存在需计提减值准备情况。

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因：

项目	投资性房地产账面价值	未办妥产权证书原因
二园 1-2 号厂房	1,810.65 万元	在申报办理之中

13、固定资产

(1) 分类情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	675,924,572.13	588,213,573.79	13,979,888.66	1,278,118,034.58
2. 本期增加金额	13,415,393.20	89,093,582.09	1,039,563.30	103,548,538.59
(1) 购置	13,415,393.20	88,363,325.68	1,039,563.30	102,818,282.18
(2) 在建工程转入		730,256.41		730,256.41
3. 本期减少金额		97,235,865.51	1,144,318.56	98,380,184.07
(1) 处置或报废		97,235,865.51	1,144,318.56	98,380,184.07
4. 期末余额	689,339,965.33	580,071,290.37	13,875,133.40	1,283,286,389.10
二、累计折旧				
1. 期初余额	93,991,072.70	292,696,500.10	7,957,674.33	394,645,247.13
2. 本期增加金额	5,412,548.89	97,266,273.16	745,687.77	103,424,509.82

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	合 计
(1) 计提	5,412,548.89	97,266,273.16	745,687.77	103,424,509.82
3. 本期减少金额		92,693,144.79	855,763.53	93,548,908.32
(1) 处置或报废		92,693,144.79	855,763.53	93,548,908.32
4. 期末余额	99,403,621.59	297,269,628.47	7,847,598.57	404,520,848.63
三、减值准备				
1. 期初余额		8,738,643.45		8,738,643.45
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额		4,102,675.81		4,102,675.81
4. 期末余额		4,635,967.64		4,635,967.64
四、账面价值				
1. 期末账面价值	589,936,343.74	278,165,694.26	6,027,534.83	874,129,572.83
2. 期初账面价值	581,933,499.43	286,778,430.24	6,022,214.33	874,734,144.00

(2) 期末通过经营租赁租出的固定资产情况:

项目	账面价值(万元)
机器设备	553.36
合 计	553.36

(3) 期末未办妥产权证书的固定资产情况:

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
科技一园: VCM 厂房、油漆车间构筑物	132.85 万元	简易搭建无需办理
科技二园: 3#-6#、8#厂房、综合楼、韵升体育馆、集体宿舍	6,697.68 万元	在申报办理之中
科技四园厂房	15,975.22 万元	在申报办理之中

(4) 期末无用于抵押借款的固定资产情况。

14、在建工程

(1) 分类情况

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
韵升科技三园(设备)	2,009,120.51		2,009,120.51	1,972,488.03		1,972,488.03
研发车间装饰工程	3,232,000.00		3,232,000.00	3,232,000.00		3,232,000.00
污水工程	2,119,708.00		2,119,708.00	1,750,000.00		1,750,000.00
零星工程	4,434,875.69		4,434,875.69	4,235,474.66		4,235,474.66
合 计	11,795,704.20	-	11,795,704.20	11,189,962.69	-	11,189,962.69

(2) 在建工程本期变动情况

项目	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少
韵升科技三园（设备）	1350	1,972,488.03	36,632.48		
研发车间装饰工程	404	3,232,000.00			
污水工程	428	1,750,000.00	369,708.00		
零星工程		4,235,474.66	973,057.44	730,256.41	43,400.00
合计		11,189,962.69	1,379,397.92	730,256.41	43,400.00

(续)

项目	期末余额	工程投入占 预算比例	工程 进度	利息资本 化累计金 额	其中：本 期利息资 本化金额	资金 来源
韵升科技三园（设备）	2,009,120.51	14.88%	20%	-	-	自筹
研发车间装饰工程	3,232,000.00	80.00%	80%	-	-	自筹
污水工程	2,119,708.00	49.53%	50%	-	-	自筹
零星工程	4,434,875.69			-	-	自筹
合计	11,795,704.20			-	-	

15、无形资产

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	149,322,330.27	3,094,217.53	9,301,200.00	161,717,747.80
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 购置				
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	149,322,330.27	3,094,217.53	9,301,200.00	161,717,747.80
二、累计摊销				
1. 期初余额	27,760,812.37	2,370,887.34	-	30,131,699.71
2. 本期增加金额	1,486,717.60	149,664.13	-	1,636,381.73
(1) 计提	1,486,717.60	149,664.13		1,636,381.73
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	29,247,529.97	2,520,551.47	-	31,768,081.44
三、减值准备				
1. 期初余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-

项 目	土地使用权	软件	专利权	合 计
四、账面价值				
1. 期末账面价值	120,074,800.30	573,666.06	9,301,200.00	129,949,666.36
2. 期初账面价值	121,561,517.90	723,330.19	9,301,200.00	131,586,048.09

16、商誉

项 目	期末余额	期初余额
北京盛磁科技有限公司	40,025,078.08	40,025,078.08
合 计	40,025,078.08	40,025,078.08

17、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销额	其他减少额	期末余额
改造及维修支出	4,874,079.11	449,488.35	454,282.62		4,869,284.84
租赁费	10,695,582.12		32,032.12		10,663,550.00
其他		192,203.02	20,244.78		171,958.24
合 计	15,569,661.23	641,691.37	506,559.52	-	15,704,793.08

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	76,534,275.16	14,865,699.55	98,559,190.24	21,191,746.77
预提费用	8,705,982.93	1,305,897.44		
可抵扣亏损	347,675.56	52,151.33		
未实现内部销售损益	24,488,623.19	3,744,744.71	25,151,402.39	5,372,028.97
合计	110,076,556.84	19,968,493.03	123,710,592.63	26,563,775.74

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融工具估值	4,910,747.69	736,612.15	5,470,554.78	820,583.22
非同一控制企业合并 公允价值调整	30,220,289.32	4,533,043.40	30,220,289.32	4,533,043.40
合计	35,131,037.01	5,269,655.55	35,690,844.10	5,353,626.62

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产 和负债期末 互抵金额	抵销后递延所 得税资产或负债 期末余额	递延所得税资产 和负债期初 互抵金额	抵销后递延所 得税资产或负债 期初余额
递延所得税资产	736,612.15	19,231,880.88	820,583.22	25,743,192.52
递延所得税负债	736,612.15	4,533,043.40	820,583.22	4,533,043.40

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,485,571.01	1,686,405.87
可抵扣亏损	9,593,872.99	9,593,872.99
合 计	11,079,444.00	11,280,278.86

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	期末余额
2015 年度	103,113.86
2016 年度	5,945,207.76
2017 年度	1,756,682.48
2018 年度	1,613,798.82
2019 年度	175,070.07
合计	9,593,872.99

19、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备购买款	25,193,705.75	6,684,654.48
合 计	25,193,705.75	6,684,654.48

20、短期借款

借款类别	期末余额	期初余额
担保借款	13,000,000.00	13,000,000.00
担保及抵押借款	2,000,000.00	2,000,000.00
质押借款		79,547,000.00
合 计	15,000,000.00	94,547,000.00

21、应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	43,391,970.00	4,000,000.00
合 计	43,391,970.00	4,000,000.00

22、应付账款

(1) 款项性质

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	87,646,756.15	140,937,748.41
应付非流动资产购买款	7,596,493.87	16,638,280.58
应付费用	16,737,748.47	29,366,675.05
合 计	111,980,998.49	186,942,704.04

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
合并供应商 1	11,059,245.15	按照付款计划未支付
合并供应商 2	2,030,449.64	按照付款计划未支付
合并供应商 3	1,594,397.04	按照付款计划未支付
合并供应商 4	1,066,800.00	按照付款计划未支付
合并供应商 5	579,660.00	按照付款计划未支付
合 计	16,330,551.83	

23、预收款项

(1) 款项性质

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	17,252,632.87	24,143,876.41
预收租金	2,034,804.94	3,913,160.07
合 计	19,287,437.81	28,057,036.48

(2) 公司无重要的账龄超过 1 年以上的预收款项。

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	103,946,130.33	67,777,542.47	78,511,488.31	93,212,184.49
二、离职后福利-设定提存计划	4,024,093.19	7,238,151.09	9,690,974.83	1,571,269.45
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	107,970,223.52	75,015,693.56	88,202,463.14	94,783,453.94

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	97,684,194.70	60,833,411.85	69,265,968.43	89,251,638.12
二、职工福利费	911,347.99	1,511,904.13	1,562,585.93	860,666.19

项 目	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额
三、社会保险费	2,301,497.34	3,360,538.46	4,974,701.84	687,333.96
其中：医疗保险费	1,935,811.89	2,794,015.25	4,141,369.58	588,457.56
工伤保险费	231,396.06	280,503.22	452,095.61	59,803.67
生育保险费	134,289.39	286,019.99	381,236.65	39,072.73
四、住房公积金	444,510.72	1,777,599.37	1,747,654.18	474,455.91
五、工会经费	1,520,847.72	264,040.41	208,815.01	1,576,073.12
六、职工教育经费	1,083,731.86	30,048.25	751,762.92	362,017.19
七、非货币福利				
八、其他				
合 计	103,946,130.33	67,777,542.47	78,511,488.31	93,212,184.49

(3) 离职后福利-设定提存计划

项 目	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额
基本养老保险	3,693,628.68	6,661,103.40	8,894,488.32	1,460,243.76
失业保险费	330,464.51	577,047.69	796,486.51	111,025.69
企业年金缴费				
合 计	4,024,093.19	7,238,151.09	9,690,974.83	1,571,269.45

25、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	2,871,529.74	1,624,143.48
企业所得税	8,105,101.25	10,356,427.20
个人所得税	3,002,132.92	199,574.03
营业税	35,291.75	503,715.41
城建税	227,266.36	96,279.83
教育费附加	163,081.35	100,629.89
土地使用税	15,721.68	66,031.02
房产税	444,125.94	131,468.96
印花税	57,173.43	76,191.11
各项基金	307,026.80	202,795.89
其他税费	65,160.12	27,521.97
合 计	15,293,611.34	13,384,778.79

26、应付利息

项目	期末余额	期初余额
银行借款利息	1,330,666.00	369,166.67
合 计	1,330,666.00	369,166.67

27、其他应付款

(1) 款项性质

项目	期末余额	期初余额
往来款	5,430,968.77	10,324,881.67
保证金	774,519.89	593,586.85
应付费用	510,938.07	2,727,006.00
其他	2,569,026.44	2,895,906.48
合计	9,285,453.17	16,541,381.00

(2) 期末余额账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
刘晓辉	1,876,839.45	子公司股东往来款
应付项目款	993,000.00	项目未结题
浙江罗锐特教育投资管理公司	500,000.00	押金
中国科学院宁波材料技术与工程研究所	240,000.00	项目未结算
王小华	215,000.00	往来款未结算
合计	3,824,839.45	

28、一年内到期的非流动负债

(1) 分类情况

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	210,000,000.00	20,000,000.00
合计	210,000,000.00	20,000,000.00

(2) 期末余额情况

贷款银行	期末余额	借款期限	计息方式
中国进出口银行宁波分行	10,000,000.00	2014年1月-2015年7月	出口卖方信贷利率
中国进出口银行宁波分行	10,000,000.00	2014年5月-2015年11月	出口卖方信贷利率
中国进出口银行宁波分行	190,000,000.00	2014年1月-2016年1月	出口卖方信贷利率
合计	210,000,000.00		

29、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额	备注
市场开拓费及专利费用	11,645,944.74	9,633,592.13	预提市场开拓费及专利费用
加工费	8,890,993.85	11,923,923.84	预提委外加工费
水电费	7,985,415.92	5,488,029.74	预提水电费
运输费用	466,669.76	5,377,723.25	预提运输费
房租	174,552.50	128,120.00	预提房租

项目	期末余额	期初余额	备注
咨询费	2,317,028.87	2,240,068.71	预提咨询费
其他	5,400,898.05	6,576,828.61	预提其他费用
合计	36,881,503.69	41,368,286.28	

30、长期借款

(1) 分类情况

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	90,000,000.00	280,000,000.00
合计	90,000,000.00	280,000,000.00

(2) 期末余额情况

贷款银行	期末余额	借款期限	计息方式
中国进出口银行宁波分行	90,000,000.00	2014年5月-2016年5月	出口卖方信贷利率
合计	90,000,000.00		

31、预计负债

项目	期末余额	期初余额
产品质量保证金	573,584.94	762,264.18
合计	573,584.94	762,264.18

32、递延收益

项目	期末余额	期初余额
政府补助	1,020,000.00	1,520,000.00
合计	1,020,000.00	1,520,000.00

2015年1-4月政府补助的项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
高性能粘结钕铁硼及各项异性钕铁硼磁粉关键制备技术专项资金	1,020,000.00				1,020,000.00	与收益相关
半导体光刻机伺服电机用地磁编角磁体FF-3029国家重点新产品计划补助	100,000.00		100,000.00			与收益相关
省企业技术中心评价优秀项目区经费	400,000.00		400,000.00			与收益相关
合计	1,520,000.00	-	500,000.00	-	1,020,000.00	

33、其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应支付补助款	300,000.00	300,000.00
合计	300,000.00	300,000.00

34、股本

(1) 增减变动情况

单位：万元

项目	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	金额	比例			金额	比例
原有股份总数	51,449.7750	96.00%	2,048.0000		53,497.7750	96.15%
本次发行模拟新增股份总数	2,144.4175	4.00%			2,144.4175	3.85%
股份总数	53,594.1925	100.00%	2,048.0000	-	55,642.1925	100.00%

注：根据《宁波韵升股份有限公司限制性股票激励计划》，公司向155名激励对象授予限制性股票共2,048万股，授予日为2015年4月20日，授予价格为8.23元/股。公司股本本期增加2,048.00万元，资本公积本期增加148,070,400.00元。

(2) 本次重组模拟新增股份总数情况

项目	股数	说明
本次拟向汇源（香港）有限公司定向增发股份数量	15,102,084	定向股份数量=交易对价*持股比例/发行价格
本次拟向北京盛磁科技有限公司10名股东定向增发股份数量	6,342,091	定向股份数量=交易对价*持股比例/发行价格
合计	21,444,175	

35、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	239,946,536.98	148,070,400.00		388,016,936.98
其他资本公积	228,062,918.36			228,062,918.36
合计	468,009,455.34	148,070,400.00	-	616,079,855.34

注：资本公积本期增加148,070,400.00元，参见本附注六“34、股本”相关说明。

36、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额	期末余额
----	------	--------	------

		本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得 税费用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东	
一、以后不能重分类进损益 的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计 划净负债或净资产的变动							
权益法下在被投资单位不 能重分类进损益的其他综 合收益中享有的份额							
其他							
二、以后将重分类进损益的 其他综合收益	-1,455,164.35	-109,540.15			-109,540.15		-1,564,704.50
其中：权益法下在被投资单 位以后将重分类进损益的 其他综合收益中享有的份 额							
可供出售金融资产公允价 值变动损益							
持有至到期投资重分类为 可供出售金融资产损益							
现金流量套期损益的有效 部分							
外币财务报表折算差额	-1,455,164.35	-109,540.15			-109,540.15		-1,564,704.50
其他							
其他综合收益合计	-1,455,164.35	-109,540.15	-	-	-109,540.15		-1,564,704.50

37、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	273,042,076.51			273,042,076.51
任意盈余公积	7,185,399.09			7,185,399.09
合 计	280,227,475.60	-	-	280,227,475.60

注：公司盈余公积期末余额已经超过股本的 50%，公司本期不再计提盈余公积。

38、未分配利润

项目	金额
调整前上年年末未分配利润	2,029,431,762.94
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后年初未分配利润	2,029,431,762.94
加：本期归属于母公司所有者的净利润	168,602,849.54

项目	金额
减：提取法定盈余公积	
提取任意盈余公积	
应付普通股股利	102,899,550.00
转作股本的普通股股利 [注]	
期末未分配利润	2,095,135,062.48

[注]根据公司2014年年度股东大会通过的“2014年度利润分配实施方案”，以2014年12月31日的总股本为基数，向全体股东按每10股派发现金红利2元（含税），合计分配股东股利102,899,550元。

39、营业收入、营业成本

(1) 分类情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	453,633,307.69	339,653,062.91	1,385,033,613.78	1,033,578,759.58
其他业务	30,783,251.85	17,052,289.53	168,443,115.09	84,919,538.49
合计	484,416,559.54	356,705,352.44	1,553,476,728.87	1,118,498,298.07

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
钕铁硼	441,809,515.10	331,378,093.14	1,362,154,393.35	1,015,058,784.38
电机	11,736,083.20	8,213,770.75	21,218,350.89	16,915,851.94
其他	87,709.39	61,199.02	1,660,869.54	1,604,123.26
合计	453,633,307.69	339,653,062.91	1,385,033,613.78	1,033,578,759.58

(3) 其他业务分项列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	其他业务收入	其他业务支出	其他业务收入	其他业务支出
材料销售收入	23,365,025.72	13,977,014.33	134,300,747.37	70,552,671.32
其他	7,418,226.13	3,075,275.20	34,142,367.72	14,366,867.17
合计	30,783,251.85	17,052,289.53	168,443,115.09	84,919,538.49

(4) 公司销售前五名客户收入总额及其占营业收入总额的比例列示如下

项目	本期发生额及比例	上期发生额及比例
销售前五名客户收入总额（万元）	18,541.82	55,956.36
占营业收入总额的比例	38.28%	36.02%

40、营业税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
----	-------	-------	------

项 目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
营业税	544,057.84	3,765,850.07	参见附注五
城建税	2,550,734.39	3,757,607.39	参见附注五
教育费附加	1,685,525.90	2,601,331.54	参见附注五
其他		286,596.45	
合 计	4,780,318.13	10,411,385.45	

41、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资性费用	3,168,973.30	8,096,486.52
运输费	1,606,539.97	7,878,711.68
市场开拓费及专利费	944,025.22	11,461,897.52
售后服务费	6,605.21	142,998.37
保险费	466,496.10	2,602,767.42
租赁费	20,000.00	0.00
业务招待费	239,511.60	795,876.60
差旅费	531,488.68	1,263,450.27
折旧费	17,721.70	362,999.06
其他	582,658.80	2,120,916.40
合 计	7,584,020.58	34,726,103.84

42、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资性费用	24,176,625.89	82,965,849.62
各项税费	4,685,851.32	15,037,896.09
折旧费	2,196,725.74	11,073,022.21
无形资产摊销	1,326,764.05	4,629,088.17
长期待摊费用摊销	184,945.88	1,911,972.50
技术研发费	15,726,061.18	66,033,645.78
修理费	754,576.69	5,903,757.02
办公费	652,673.14	1,947,706.58
邮电通讯费	525,380.92	2,041,439.88
机物料消耗	904,690.68	4,309,176.29
差旅费	387,194.94	2,287,999.95
业务招待费	483,332.81	1,045,115.85
中介机构费用	694,552.82	2,217,599.76
水电费	4,121,132.35	8,011,002.94
汽车费用	682,080.95	3,665,911.04
租赁费	2,412,123.86	3,944,002.08
保险费	492,842.05	1,770,068.46

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	1,939,599.37	9,338,517.47
合计	62,347,154.64	228,133,771.69

43、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	4,223,482.53	14,617,409.00
减：利息收入	20,041,748.93	28,924,202.90
汇兑损失	-1,489,926.18	1,683,033.95
金融机构手续费	137,283.76	3,715,371.14
合 计	-17,170,908.82	-8,908,388.81

44、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	-166,874.82	5,902,979.53
存货跌价准备	1,268,685.84	15,397,809.12
合 计	1,101,811.02	21,300,788.65

45、公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	-535,733.64	6,336,314.67
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合 计	-535,733.64	6,336,314.67

46、投资收益

(1) 分类情况

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	57,382,961.00	24,083,126.54
处置长期股权投资产生的投资收益		-120,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	4,102,911.21	3,573,460.18
持有至到期投资持有期间取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间取得的投资收益	2,473,575.32	9,518,642.04

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
其他 [注]	22,061,367.03	56,254,301.06
合 计	86,020,814.56	93,309,529.82

[注]公司委托银行理财、委托银行贷款，取得的投资收益。

(2) 按权益法核算的长期股权投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
上海兴烨创业投资有限公司	56,172,876.76	4,390,471.70
上海电驱动股份有限公司	654,589.85	17,440,250.50
宁波市江东区韵升小额贷款有限公司	555,494.39	2,252,404.34
合 计	57,382,961.00	24,083,126.54

(3) 本公司投资收益汇回不存在重大限制。

47、营业外收入

(1) 分类情况

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	56,236.26	1,632,012.33	全额计入
其中：固定资产处置利得	56,236.26	1,632,012.33	全额计入
政府补助	23,299,048.45	21,162,452.74	全额计入
其他	2,275,169.28	1,702,958.39	全额计入
合 计	25,630,453.99	24,497,423.46	

(2) 计入当期损益的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额
财政扶持资金 [注 1]	19,453,659.00	17,510,000.00
外贸出口贴息扶持资金	223,000.00	253,200.00
专项奖励、科研经费补助等[注 2]	772,000.00	3,399,252.74
水利基金退回补助	1,625,866.35	
社会保险费缴费比例临时性下浮补助	1,224,523.10	
合 计	23,299,048.45	21,162,452.74

[注 1]公司本期收到财政扶持资金中主要有：

- ①子公司“包头韵升强磁材料有限公司”收到“稀土产业专项扶持资金补贴”18,380,000.00元
- ②子公司“北京盛磁科技有限公司”收到“中小企业专项资金补助”320,000.00元。

[注 2] 公司本期收到专项奖励、科研经费补助中主要有：

- ①公司收到的“省企业技术中心评价优秀项目经费补助”400,000.00元。

48、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	630,743.96	3,998,995.57	全额计入
其中：固定资产处置损失	630,743.96	3,998,995.57	全额计入
综合基金	1,159,014.02	2,399,919.70	全额计入
捐赠支出		710,000.00	全额计入
其他	162,614.95	690,490.37	全额计入
合 计	1,952,372.93	7,799,405.64	

49、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	2,655,847.28	39,543,688.08
递延所得税费用	6,511,311.64	-928,688.49
合 计	9,167,158.92	38,614,999.59

50、其他综合收益

参见本附注六“36、其他综合收益”相关说明。

51、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末余额	受限制的原因
货币资金		
其中：银行承兑汇票保证金	1,933,500.00	为开具银行承兑汇票进行担保
无形资产		
其中：土地使用权	4,165,431.72	为子公司借款提供抵押担保

53、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,012,898.80	6.1137	24,533,659.40
欧元	884,369.25	6.8082	6,020,962.73
港币	86,017.41	0.7888	67,850.54
日元	5,483.00	0.0523	286.69

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	24,331,330.18	6.1140	148,761,467.03
欧元	2,540,868.23	6.8193	17,327,065.70
应付账款			
其中：美元	3,075,749.19	6.1137	18,804,207.82
欧元	37,959.30	6.8082	258,434.51

(2) 境外经营实体说明

①境外经营实体基本情况

境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币
Yunsheng Magnetics (Europe) GmbH	德国	欧元
YUN SHENG (U. S. A) INC	美国	美元

②境外经营实体财务报表折算方法

首先调整境外公司的会计政策，使之与公司会计政策相一致，根据调整后会计政策编制境外公司记账本位币的财务报表，再按照以下方法对上述财务报表进行折算：

(1) 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。

(2) 利润表中的收入和费用项目和现金流量表及其补充资料项目均采用年平均汇率折算。

(3) 产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，应在合并资产负债表中所有者权益项目下单独作为“其他综合收益”项目列示。

在编制合并财务报表时，对实质上构成对子公司净投资的外币货币性项目，将母、子公司此项外币货币性项目产生的汇兑差额相互抵销，差额计入“其他综合收益”。

七、合并范围的变更

1、清算子公司

子公司宁波韵升涡轮增压技术有限公司和宁波爱尔韵升风力发电机有限公司 2014 年度内已经注销，不再纳入合并范围。

2015 年 1-4 月，公司合并范围未发生变化。

八、在其他主体中权益的披露

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成：

序号	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	
1	宁波韵升强磁材料有限公司	宁波	宁波	磁性材料的制造	95	5	发起设立
2	宁波韵升磁性材料有限公司	宁波	宁波	强磁材料、机电产品等制造		100	发起设立
3	包头韵升强磁材料有限公司	包头	包头	磁性材料的制造	92.94	7.06	发起设立
4	宁波韵升高科磁业有限公司	宁波	宁波	磁性产品的制造	100		发起设立
5	宁波韵升磁体元件技术有限公司	宁波	宁波	磁体元件的研发、生产	100		发起设立
6	宁波韵升特种金属材料有限公司	宁波	宁波	特种金属材料制造	90	10	发起设立
7	Yunsheng Magnetics (Europe) GmbH	德国	德国	业务服务		100	发起设立
8	宁波韵升永磁磁性材料科技有限公司	宁波	宁波	机械、电机制造	51	24	发起设立
9	宁波韵升粘结磁体有限公司	宁波	宁波	磁性材料的制造	90	10	发起设立
10	宁波韵升投资有限公司	宁波	宁波	实业投资	90		发起设立
11	深圳韵科材料技术有限公司	深圳	深圳	特种和结构材料的生产	40	34	发起设立
12	浙江韵升技术研究有限公司	宁波	宁波	技术研发	90	10	发起设立
13	宁波韵升高新技术研究院	宁波	宁波	机电产品研发	70	30	发起设立
14	宁波韵升发电机有限公司	宁波	宁波	风力发电机制造	90	10	发起设立
15	宁波爱尔韵升风力发电机有限公司	宁波	宁波	风力发电机制造	66.67		发起设立
16	宁波韵升涡轮增压技术有限公司	宁波	宁波	涡轮增压技术研制	90	10	发起设立
17	宁波高新区韵升新材料装备技术有限公司	宁波	宁波	新材料装备技术研发	90	10	发起设立
18	YUN SHENG (U. S. A) INC	美国	美国	业务服务	100		同一控制下企业合并取得
19	北京盛磁科技有限公司	北京	北京	磁性材料的制造	70		非同一控制下企业合并取得
20	青岛盛磁科技有限公司	青岛	青岛	磁性材料的制造		70	非同一控制下企业合并取得

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
宁波韵升投资有限公司	10%	171,493.50	0.00	7,926,886.95
宁波韵升永磁磁性材料科技有限公司	25%	-69,125.99	0.00	3,275,842.88
北京盛磁科技有限公司	30%	323,655.97	0.00	36,881,010.43

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

① 宁波韵升投资有限公司

项目	期末余额	期初余额
流动资产	21,000,000.00	21,399,913.58
非流动资产	49,614,606.92	49,671,762.39
资产合计	70,614,606.92	71,071,675.97
流动负债	140,107.84	1,000,000.00
非流动负债	0.00	0.00
负债合计	140,107.84	1,000,000.00

(续)

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	0.00	0.00
净利润	402,823.11	5,877,276.03
综合收益总额	402,823.11	5,877,276.03

② 宁波韵升永磁磁性材料科技有限公司

项目	期末余额	期初余额
流动资产	12,504,963.84	12,974,856.78
非流动资产	164,539.00	69,516.29
资产合计	12,669,502.84	13,044,373.07
流动负债	-433,868.76	-335,502.47
非流动负债	0.00	0.00
负债合计	-433,868.76	-335,502.47

(续)

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	0.00	0.00
净利润	-276,503.94	404,049.92
综合收益总额	-276,503.94	404,049.92

③ 北京盛磁科技有限公司

项目	期末余额	期初余额
流动资产	93,778,154.82	99,564,134.11
非流动资产	82,537,918.17	83,498,626.04
资产合计	176,316,072.99	183,062,760.15

项目	期末余额	期初余额
流动负债	48,846,328.16	56,671,868.53
非流动负债	4,533,043.40	4,533,043.40
负债合计	53,379,371.56	61,204,911.93

(续)

项目	本期发生额	上期发生额
营业收入	34,294,455.00	118,099,995.67
净利润	1,078,853.21	7,435,263.81
综合收益总额	1,078,853.21	7,435,263.81

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
上海兴烨创业投资有限公司	上海	上海	创业投资	20.00		权益法
上海电驱动股份有限公司	上海	上海	驱动系统研制	15.12	11.34	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/ 本期发生额		期初余额/ 上期发生额	
	上海兴烨创业投资有限公司	上海电驱动股份有限公司	上海兴烨创业投资有限公司	上海电驱动股份有限公司
流动资产	368,851,252.28	544,061,802.60	75,396,336.80	471,314,429.18
非流动资产	149,817,595.99	267,490,968.56	164,645,095.99	274,151,450.74
资产合计	518,668,848.27	811,552,771.16	240,041,432.79	745,465,879.92
流动负债	6,429,401.17	305,308,007.83	-159,568.03	284,313,467.11
非流动负债	91,174,062.50	194,996,942.57	0.00	152,481,093.42
负债合计	97,603,463.67	500,304,950.40	-159,568.03	436,794,560.53
少数股东权益	0.00	1,678,062.49	0.00	1,575,910.73
归属于母公司股东权益	421,065,384.60	309,569,758.27	240,201,000.82	307,095,408.66
按持股比例计算的净资产份额	84,213,076.92	81,896,761.45	48,040,200.16	81,242,171.60
调整事项				
--商誉				

项 目	期末余额/ 本期发生额		期初余额/ 上期发生额	
	上海兴烨创业投资有限公司	上海电驱动股份有限公司	上海兴烨创业投资有限公司	上海电驱动股份有限公司
—内部交易未实现利润				
—其他				
对联营企业权益投资的账面价值	84,213,076.92	81,896,761.45	48,040,200.16	81,242,171.60
存在公开报价的权益投资的公允价值				
营业收入	0.00	154,174,467.89	802,000.00	606,320,710.32
净利润	280,864,383.78	2,576,501.37	21,952,358.52	66,868,589.19
终止经营的净利润				
其他综合收益			-2,027,250.00	
综合收益总额	280,864,383.78	2,576,501.37	19,925,108.52	66,868,589.19
本期收到的来自联营企业的股利	-	-	4,824,699.71	-

(3) 不重要联营企业的汇总信息

项 目	期末余额/ 本期发生额	期初余额/ 上期发生额
联营企业		
投资账面价值合计	24,107,636.08	25,552,141.69
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	555,494.39	2,252,404.34
其他综合收益		
综合收益总额	555,494.39	2,252,404.34

3、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

公司本期无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、借款、应收及其他应收款、应付账款及其他应付款、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、其他流动资产等，相关金融工具详情于各附注披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

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

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

1、市场风险

市场风险是指利率、汇率以及其他市场因素变动而引起金融工具的价值变化，进而对未收益或者未来现金流量可能造成潜在损失的风险。

(1) 外汇风险

外汇风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本集团承受外汇风险主要与所持有外币的货币资金、借款、应收款项及应付款项有关，由于外币与本公司的功能货币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险，但本公司管理层认为，该等外币的金融工具于本公司总资产所占比例不大，除货币资金外均为到期日较短，故本公司与此所面临的外汇风险可以控制。本公司主要经营活动中以外币结算的，本公司通过新订单报价与汇率关联等措施加以规避其汇率风险，故本公司所面临的外汇风险也可以控制。

敏感性分析：

本公司承受外汇风险主要为美元及欧元（港币及日元发生额和余额较小不进行分析）与人民币的汇率变化有关。下表列示了本公司相关外币与人民币汇率变动 5%假设下的敏感性分析。在管理层进行敏感性分析时，5%的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。

经测算于 2015 年 4 月 30 日，如人民币汇率变动 5%，则对本公司的股东权益影响金额较小，交易性金融资产价格风险不重大。

(2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款。固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险，浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险。本集团根据利率市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。截止报告期末，本公司短期借款利率为固定利率，长期借款利率为按季度浮动的出口卖方信贷利率。本公司因利率变动引起金融工具公允价值变

动的风险主要与固定利率短期借款(详见附注 18)有关。由于固定利率借款主要为短期借款,因此本公司之董事认为公允利率风险并不重大,本公司目前并无利率对冲的政策。本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与以浮动利率计息的长期借款(详见附注 27)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率的公允价值变动风险。

敏感性分析

利率风险敏感性分析基于市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用的假设。对于浮动利率计息之长期借款(详见附注 27),敏感性分析基于该借款在一个完整的会计年度内将不会被要求偿付。此外,在管理层进行敏感性分析时,50个基点的增减变动被认为合理反映了利率变化的可能范围。在上述假设的基础上,在其他变量不变的情况下,利率增加或降低50个基点的情况下,本公司报告期净利润将会减少或增加金额较小,公司面临的利率风险并不重大。

(3) 其他价格风险

本公司持有的分类为交易性金融资产的投资在资产负债表日以其公允价值列示。因此,本公司面临价格风险。本公司已于公司内部成立投资管理部分,由指定成员密切监控投资产品之价格变动。因此本公司董事认为公司面临之价格风险已被缓解。

敏感性分析

经测算于2015年4月30日,如交易性金融资产的价格升高或降低50%,则对本公司的股东权益影响金额较小,交易性金融资产价格风险不重大。

2、信用风险

信用风险是指本公司客户(或交易对手)未能履行合同所规定的义务,或信用质量发生变化影响金融工具价值,从而给本公司带来损失的风险。可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

本公司信用风险主要与应收款项及其他流动资产中的金融资产相关。为降低信用风险,本公司控制信用额度、进行信用审批,并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况,计提充分的坏账准备。对于其他流动资产中的金融资产,公司特别要求对方增加担保方式来降低信用风险。因此,本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

此外,本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

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

截止 2015 年 4 月 30 日，本公司自有资金较充裕，流动性风险较小。

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

十、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

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
1. 交易性金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	32,559,750.00			32,559,750.00
(3) 衍生金融资产				
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 可供出售金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 其他				
(三) 投资性房地产				
1. 出租用的土地使用权				
2. 出租的建筑物				
3. 持有并准备增值后转让的土地使用权				
(四) 生物资产				
1. 消耗性生物资产				
2. 生产性生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额	32,559,750.00			32,559,750.00

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(五)以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
1. 发行的交易性债券				
2. 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				
3. 衍生金融负债				
(六)指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

期末本公司持有的持续第一层次公允价值计量的交易性金融资产，系公司买入的上市公司股票，其期末公允价值参照上海证券交易所截止 2015 年 4 月 30 日最后一个交易日之收盘价确定。

十一、关联方及关联方交易

1、本公司的母公司及最终控制方情况

①本公司的母公司

母公司名称	韵升控股集团有限公司
企业类型	有限责任公司
注册地	宁波市江东区民安路 348 号
法定代表人	竺韵德
业务性质	项目投资、进出口业务
注册资本	42,000 万元人民币
母公司对本公司的持股比例	31.42%（按照模拟发行后股份计算）
母公司对本公司的表决权比例	31.42%（按照模拟发行后股份计算）
组织机构代码	70485768-6

② 本公司的最终控制方

竺韵德先生为韵升控股集团有限公司的实际控制人。

2、本公司的子公司情况

(1) 子公司的基本情况

序号	子公司名称	业务性质	经济性质或类型	法定代表人	持股比例	组织机构代码
1	宁波韵升强磁材料有限公司	磁性材料的制造	有限责任公司	徐文正	100%	25610431-3
2	宁波韵升磁性材料有限公司	强磁材料、机电产品等制造	有限责任公司（法人独资）	徐文正	100%	69137294-5
3	包头韵升强磁材料有限公司	磁性材料的制造	其他有限责任公司	徐文正	100%	70142391-1
4	宁波韵升高科磁业有限公司	磁性产品的制造	有限责任公司（含港澳与境内合资）	竺晓东	100%	74215988-9
5	宁波韵升磁体元件技术有限公司	磁体元件的研发、生产	有限责任公司（含港澳与境内合资）	徐文正	100%	73211345-7
6	宁波韵升特种金属材料有限公司	特种金属材料制造	其他有限责任公司	徐文正	100%	68106495-7
7	Yunsheng Magnetics (Europe) GmbH	业务服务	德国注册公司	-	100%	-
8	宁波韵升永磁磁性材料科技有限公司	机械、电机制造	有限责任公司（含港澳与境内合资）	竺晓东	75%	77822929-5
9	宁波韵升粘结磁体有限公司	磁性材料的制造	其他有限责任公司	徐文正	100%	74736329-9
10	宁波韵升投资有限公司	实业投资	有限责任公司	傅健杰	90%	79006471-0
11	深圳韵科材料技术有限公司	特种和结构材料的生产	合资经营	竺百强	74%	61884773-X
12	浙江韵升技术研究有限公司	技术研发	有限责任公司	傅健杰	100%	76961459-7
13	宁波韵升高新技术研究院	机电产品研发	集体与集体企业联营	竺韵德	100%	25634047-1
14	宁波韵升发电机有限公司	风力发电机制造	有限责任公司	傅健杰	100%	68106499-X
15	宁波爱尔韵升风力发电机有限公司	风力发电机制造	有限责任公司	竺晓东	66.67%	68107576-0
16	宁波韵升涡轮增压技术有限公司	涡轮增压技术研发	有限责任公司	傅健杰	100%	68425637-2
17	宁波高新区韵升新材料装备技术有限公司	新材料装备技术研发	有限责任公司	竺晓东	100%	06664899-3
18	YUN SHENG (U. S. A) INC	业务服务	美国注册公司	-	100%	-
19	北京盛磁科技有限公司	磁性材料的制造	有限责任公司	刘晓辉	70%	71871922-5
20	青岛盛磁科技有限公司	磁性材料的制造	有限责任公司	杨金锡	70%	56473406-9

[注 1] 公司原持有宁波韵升高科磁业有限公司和宁波韵升磁体元件技术有限公司股权均为 75%，公司已经模拟合并持有其股权均为 100%。

[注 2] 宁波爱尔韵升风力发电机有限公司和宁波韵升涡轮增压技术有限公司已经于 2014 年度注销。

[注 3] 公司模拟合并持有北京盛磁科技有限公司 70%股权；北京盛磁科技有限公司持有青岛盛磁科技有限公司 100%股权，公司模拟间接持有青岛盛磁科技有限公司 70%股权。

(2) 子公司的注册资本及其变化（单位：人民币万元）

①2014 年度变动情况

序号	公司名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1	宁波韵升强磁材料有限公司	22,233.84			22,233.84
2	宁波韵升磁性材料有限公司	16,000.00			16,000.00
3	包头韵升强磁材料有限公司	17,000.00			17,000.00
4	宁波韵升高科磁业有限公司	6,000.00			6,000.00
5	宁波韵升磁体元件技术有限公司	12,000.00			12,000.00
6	宁波韵升特种金属材料有限公司	18,000.00			18,000.00
7	Yunsheng Magnetics (Europe) GmbH	10 万欧元			10 万欧元
8	宁波韵升永磁磁性材料科技有限公司	1,100.00			1,100.00
9	宁波韵升粘结磁体有限公司	1,500.00			1,500.00
10	宁波韵升投资有限公司	6,000.00			6,000.00
11	深圳韵科材料技术有限公司	580.00			580.00
12	浙江韵升技术研究有限公司	6,000.00			6,000.00
13	宁波韵升高新技术研究院	2,000.00			2,000.00
14	宁波韵升发电机有限公司	1,500.00			1,500.00
15	宁波爱尔韵升风力发电机有限公司	90 万美元		90 万美元	-
16	宁波韵升涡轮增压技术有限公司	2,000.00		2,000.00	-
17	宁波高新区韵升新材料装备技术有限公司	2,000.00			2,000.00
18	YUN SHENG (U. S. A) INC	36 万美元			36 万美元
19	北京盛磁科技有限公司	2,070.59			2,070.59
20	青岛盛磁科技有限公司	3,000.00			3,000.00

①2015 年 1-4 月变动情况

序号	公司名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1	宁波韵升强磁材料有限公司	22,233.84			22,233.84
2	宁波韵升磁性材料有限公司	16,000.00			16,000.00
3	包头韵升强磁材料有限公司	17,000.00			17,000.00
4	宁波韵升高科磁业有限公司	6,000.00			6,000.00
5	宁波韵升磁体元件技术有限公司	12,000.00			12,000.00
6	宁波韵升特种金属材料有限公司	18,000.00			18,000.00
7	Yunsheng Magnetics (Europe) GmbH	10 万欧元			10 万欧元
8	宁波韵升永磁磁性材料科技有限公司	1,100.00			1,100.00

序号	公司名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
9	宁波韵升粘结磁体有限公司	1,500.00			1,500.00
10	宁波韵升投资有限公司	6,000.00			6,000.00
11	深圳韵科材料技术有限公司	580.00			580.00
12	浙江韵升技术研究有限公司	6,000.00			6,000.00
13	宁波韵升高新技术研究院	2,000.00			2,000.00
14	宁波韵升发电机有限公司	1,500.00			1,500.00
15	宁波高新区韵升新材料装备技术有限公司	2,000.00			2,000.00
16	YUN SHENG(U. S. A) INC	36 万美元			36 万美元
17	北京盛磁科技有限公司	2,070.59			2,070.59
18	青岛盛磁科技有限公司	3,000.00			3,000.00

3、本公司的合营及联营企业情况

被投资单位名称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	本公司合计持股比例	本公司合计表决权比例	组织机构代码
联营企业								
上海兴烨创业投资有限公司 [注]	有限公司	上海	陈靖丰	创业投资	1 亿元	20%	20%	67622519-7
上海电驱动股份有限公司	股份有限公司	上海	贡俊	驱动系统研制	6615 万元	26.46%	26.46%	67780386-8
宁波市江东区韵升小额贷款有限公司	有限公司	宁波	竺韵德	小额贷款发放	1 亿元	20%	20%	68802076-2

注：上海兴烨创业投资有限公司 2015 年内减资 1 亿元，减资后注册资本为 1 亿元。

4、其他关联方情况

关联方名称	与本公司的关系	组织机构代码
宁波韵升光通信技术有限公司	同一母公司	73017704-3
宁波韵升新材料有限公司	同一母公司	68107056-4
浙江韵升机电有限公司	同一母公司	79950552-7
宁波韵声精机有限公司	同一母公司	55111810-1
宁波韵声机芯制造有限公司	同一母公司	57754807-0
宁波韵升音乐礼品有限公司	同一母公司	71115257-X
宁波韵升智能技术有限公司	同一母公司	55799484-X
宁波韵升机电设备有限公司	同一母公司	55799868-0
宁波韵升弹性元件有限公司	同一母公司	78678999-7
宁波德昌精密纺织机械有限公司	同一母公司	74737294-5
宁波韵升电控技术有限公司	同一母公司	06293914-4

关联方名称	与本公司的关系	组织机构代码
宁波韵升汽车电机系统有限公司	同一母公司	58051429-3
日兴（宁波）电机有限公司	同一母公司	56704905-9
宁波韵升工业机器人技术有限公司	同一母公司	06664559-X

5、关联交易情况

单位：人民币万元

（1）购买商品

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宁波韵声机芯制造有限公司	购买八音琴	18.19	124.36
宁波韵升音乐礼品有限公司	购买八音琴	0.27	0.73
宁波韵升智能技术有限公司	购买材料	0.43	26.32
合计		18.89	151.41

（2）购买设备

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宁波韵升智能技术有限公司	购买设备		256.50
宁波韵升机电设备有限公司	购买设备		22.39
合计		-	278.89

（3）接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
韵升控股集团有限公司	物业管理	58.44	867.00
宁波韵升电控技术有限公司	服务费	18.87	47.17
宁波韵升智能技术有限公司	研发费	13.50	
合计		90.81	914.17

（4）销售商品

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宁波韵升电控技术有限公司	销售材料		5.60
宁波韵升汽车电机系统有限公司	销售产品	1.17	6.67
合计		1.17	12.27

（5）出售设备

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宁波德昌精密纺织机械有限公司	出售设备		6.84

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
韵升控股集团有限公司	出售设备	3.23	
合计		3.23	6.84

(6) 提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宁波韵升光通信技术有限公司	水电费	96.35	330.60
韵升控股集团有限公司	水电费	5.85	17.47
宁波韵升音乐礼品有限公司	水电费	0.48	1.25
宁波韵声机芯制造有限公司	水电费	30.08	123.76
宁波韵升弹性元件有限公司	水电费	83.27	287.75
宁波德昌精密纺织机械有限公司	水电费	2.93	8.51
宁波韵升工业机器人技术有限公司	水电费	2.76	6.12
宁波韵升汽车电机系统有限公司	水电费	24.00	75.67
日兴（宁波）电机有限公司	水电费	4.33	19.14
宁波韵升电控技术有限公司	水电费	1.17	1.62
合计		251.23	871.89

(7) 收取房屋租赁费

出租方名称	承租方名称	本期发生额	上期发生额
公司	宁波韵升智能技术有限公司	12.99	38.98
公司	宁波韵升弹性元件有限公司	72.25	216.75
公司	宁波韵升音乐礼品有限公司	8.33	25.00
公司	韵升控股集团有限公司	40.32	120.96
公司	宁波市江东区韵升小额贷款有限公司	12.87	38.60
公司	宁波德昌精密纺织机械有限公司	31.94	100.17
公司	日兴（宁波）电机有限公司	34.62	138.48
公司	宁波韵升电控技术有限公司	8.53	
公司	宁波韵声机芯制造有限公司	4.00	12.00
公司	宁波韵升汽车电机系统有限公司	4.00	12.00
公司	宁波韵升光通信技术有限公司	4.00	12.00
	合计	233.85	714.94

(8) 支付房屋租赁费

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
浙江韵升机电有限公司	房屋租赁费	51.42	151.62
合计		51.42	151.62

(9) 关联担保情况

截止 2015 年 4 月 30 日，公司作为被担保方的余额情况

担保方	担保金额	担保期间	担保内容	担保是否已经履行完毕
韵升控股集团有限公司	20,000 万元	2014 年 1 月-2016 年 1 月	银行长期借款	否
韵升控股集团有限公司	10,000 万元	2014 年 5 月-2016 年 5 月	银行长期借款	否
韵升控股集团有限公司	139.8 万元	2015 年 4 月-2015 年 7 月	信用证	否
宁波诚源投资有限公司	3,050.20 万元	2015 年 4 月-2015 年 10 月	应付票据	否

6、关联方应收应付款项

单位：人民币万元

(1) 应收关联方款项

会计科目名称	关联方	2015 年 4 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
应收账款	宁波韵升汽车电机系统有限公司		1.15
应收账款	韵升控股集团有限公司	0.93	
预付账款	宁波韵升电控技术有限公司	20.00	
其他应收款	韵升控股集团有限公司	11.59	
其他应收款	宁波韵升光通信技术有限公司	30.15	
其他应收款	宁波市江东区小额贷款有限公司	12.87	
其他应收款	宁波韵升汽车电机系统有限公司	7.97	
其他应收款	宁波韵升电控技术有限公司	9.67	
其他应收款	宁波韵升音乐礼品有限公司	2.23	
其他应收款	宁波韵升智能技术有限公司	3.99	
其他应收款	宁波韵升弹性元件有限公司	18.06	
其他应收款	宁波德昌精密纺织机械有限公司	7.98	
其他应收款	日兴（宁波）电机有限公司	8.66	
其他应收款	宁波韵声机芯制造有限公司	1.00	

(2) 应付关联方款项

会计科目名称	关联方	2015 年 4 月 30 日	2014 年 12 月 31 日
预收款项	日兴（宁波）电机有限公司		0.53
应付账款	宁波韵声机芯制造有限公司	34.74	24.04
应付账款	宁波韵升机电设备有限公司		5.35
应付账款	宁波韵升智能技术有限公司	28.34	10.93
其他应付款	浙江韵升机电有限公司	6.43	
其他应付款	韵升控股集团有限公司	1.99	

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	2,048 万股
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	-
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	8.23 元/48 个月

股份支付情况的说明：

根据《宁波韵升股份有限公司限制性股票激励计划（2014 年度）》（以下简称激励计划），公司拟向激励对象定向发行公司 A 股普通股，该激励计划相关材料已报中国证监会备案，并经公司 2014 年年度股东大会审议通过。

根据公司股东大会的授权，公司第八届董事会第二次会议审议通过的《关于公司限制性股票激励计划授予事项的议案》，公司向 155 名激励对象授予限制性股票共 2,048 万股，预留 146 万股，授予日为 2015 年 4 月 20 日，授予价格为 8.23 元/股。

该激励计划的有效期为 4 年，自限制性股票授予之日起至所有限制性股票解锁或回购注销完毕之日止。该激励计划授予的限制性股票在授予日起满 12 个月后分 3 期解锁，每期解锁的比例分别为 30%、30%、40%，实际可解锁数量应与激励对象上一年度绩效评价结果挂钩。

公司本次向激励对象授予限制性股票 2,048 万股（不包括预留部分），按照相关估值工具确定授予日限制性股票的公允价值，授予日公司股票收盘价为 25.08 元/股，最终确定授予日公司向激励对象授予的权益工具公允价值总额为 3,426.27 万元，该等公允价值总额作为公司本次激励计划授予的总成本，并在激励计划的实施过程中按照解锁比例进行分期确认。2015 年至 2018 年成本摊销情况见下表：

项目名称	2015 年	2016 年	2017 年	2018 年
摊销金额（万元）	1,143.67	1,194.34	829.26	259.00

2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-斯科尔斯期权定价模型
对可行权权益工具数量的确定依据	按各解锁期的业绩条件及激励对象的考核结果估计确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	无
以权益结算的股份支付确认的费用总额	无

3、股份支付的修改、终止情况

因部分被激励对象离职或放弃认购拟授予的限制性股票，本次股权激励方案原拟授予限制性股票数量 2,054 万股，预留 146 万股，现确认本激励计划授予实际认购数量为 2,048 万股，预留 146 万股。本次股权激励方案原拟授予 156 人，现确认实际授予人数为 155 人。

十三、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼、仲裁

①公司客户南京镑锆机电有限公司未按合同支付公司剩余货款 71.20 万元，公司已经向南京市溧水区人民法院提起诉讼。根据双方签署的民事调解书，南京镑锆机电有限公司同意向公司支付剩余货款，但截至报告日尚未实际支付。公司已经申请财产保全，并全额计提坏账准备。

②2015 年 4 月 30 日，公司子公司北京盛磁科技有限公司之子公司青岛盛磁科技有限公司向山东省人民法院提起诉讼，判令射洪福临磁材有限公司支付公司 2013 年 6-10 月货款 1,002,854.79 元。

另外，2014 年 5 月 12 日，为解决债权债务问题，青岛盛磁科技有限公司、射洪福临磁材有限公司和重庆昆旺电子有限公司签订有三方协议：射洪福临磁材有限公司将重庆昆旺电子有限公司应付的货款 815,850 元转让给青岛盛磁科技有限公司。

截止起诉日，公司既未收到射洪福临磁材有限公司支付的款项，也未收到重庆昆旺电子有限公司支付的款项。

十四、资产负债表日后事项

根据公司于 2015 年 6 月 2 日召开第八届董事会第三次会议审议通过了《关于参与中山大洋电机股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并签署相关交易协议的议案》，公司与中山大洋电机股份有限公司（股票代码：002249.SZ，以下简称“大洋电机”）签署了《发行股份及支付现金购买资产协议》，大洋电机将以非公开发行股份及支付现金的方式购买本公司及下

属子公司宁波韵升投资有限公司持有的上海电驱动股份有限公司（以下简称“上海电驱动”）26.46%的股份。大洋电机拟向本公司及子公司共支付现金对价 22,222.22 万元及股权对价 70,370.37 万元（按照大洋电机发行股份购买资产的股份发行价格 6.34 元/股计算，大洋电机约向本公司发行 110,994,275 股大洋电机股份），购买本公司持有的上海电驱动的股份。

大洋电机以发行股份及支付现金方式收购上海电驱动 100%股权并募集配套资金事项尚需取得商务主管部门关于经营者集中的审查、大洋电机股东大会审议通过，并需获得中国证监会的核准。本次交易属于重大资产负债日后事项，如果实现将对本公司将来的财务状况和经营成果产生重大影响。

十五、其他重要事项

1、分部信息

公司主业为磁性材料的生产及销售，其他行业所占比重较小，无需编制分部报表。

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2015 年 1-4 月	2014 年度
非流动资产处置损益	-574,507.70	-2,366,983.24
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）	23,299,048.45	21,162,452.74
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	8,569,066.35	6,873,275.97
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	6,040,752.89	19,428,416.89

项 目	2015 年 1-4 月	2014 年度
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	13,492,300.68	49,381,025.09
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	953,540.31	-2,097,451.68
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	7,979,449.40	15,115,134.57
归属于少数股东非经常性损益影响金额	74,565.06	-614,372.13
合 计	43,726,186.52	77,879,973.33

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益》定义界定、列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目。

2、净资产收益率及每股收益

(1) 2015 年 1-5 月

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	基本每股收益(元)	
		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	4.93	0.3146	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.65	0.2330	

(2) 2014 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	基本每股收益(元)	
		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	6.78	0.4132	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.40	0.2679	

宁波韵升股份有限公司

2015 年 7 月 28 日