

江西万弘高新技术材料有限公司

审计报告

亚会 B 审字(2016)0206 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二零一六年二月二十日

审计报告

亚会 B 审字（2016）0206 号

江西万弘高新技术材料有限公司：

我们审计了后附的江西万弘高新技术材料有限公司（以下简称“贵公司”）的 2015 年 12 月 31 日的资产负债表， 2015 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是贵公司管理层的责任，这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2)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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，贵公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2015 年 12 月 31 日的公司财务状况以及 2015 年度的公司经营成果和现金流量。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·北京

中国注册会计师：

二零一六年二月二十日

公司资产负债表

2015年12月31日

编制单位：江西万弘高新技术材料有限公司

单位：人民币元

资 产	附注	期末数	期初数
流动资产：			
货币资金	五、1	32,600.14	617,383.41
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	1,425,000.00	1,393,650.00
预付款项		-	-
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、3	2,859,633.00	35,885,131.15
存货			
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、4	2,229,200.28	
流动资产合计		6,546,433.42	37,896,164.56
非流动资产：			
可供出售金融资产	五、5	6,300,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、6	199,937.27	158,692.70
在建工程	五、7	69,739,303.24	55,793,842.59
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、8	10,674,881.00	10,674,881.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			-
递延所得税资产	五、9	56,376.75	36,262.75
其他非流动资产	五、10	751,552.00	1,761,818.00
非流动资产合计		87,722,050.26	68,425,497.04
资产总计		94,268,483.68	106,321,661.60

公司资产负债表（续）

2015年12月31日

编制单位：江西万弘高新技术材料有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	附注	期末数	期初数
流动负债：			
短期借款		-	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、11	2,085,034.00	23,197,931.20
预收款项	五、12	18,417,231.36	
应付职工薪酬	五、13		
应交税费	五、14	6,637,743.61	4,562,741.92
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五、15	37,373,010.74	60,256,220.07
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		64,513,019.71	88,016,893.19
非流动负债：			
长期借款			
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			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		64,513,019.71	88,016,893.19
实收资本	五、16	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、17	1,975,546.40	830,476.84
未分配利润	五、18	17,779,917.57	7,474,291.57
所有者权益合计		29,755,463.97	18,304,768.41
负债和所有者权益总计		94,268,483.68	106,321,661.60

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人： 公司会计机构负责人：

公司利润表

2015年度

编制单位：江西万弘高新技术材料有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	五、19	223,917,173.61	53,731,140.13
减：营业成本	五、19	217,574,240.22	50,815,839.27
营业税金及附加	五、20	3,146,869.48	732,283.47
销售费用			
管理费用	五、21	1,611,744.98	130,773.78
财务费用	五、22	450,486.41	-31.93
资产减值损失	五、23	80,456.00	145,051.00
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)			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润(损失以“-”号填列)		1,053,376.52	1,907,224.54
加：营业外收入	五、24	14,214,800.00	9,165,800.00
减：营业外支出	五、25	582.44	
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额(损失以“-”号填列)		15,267,594.08	11,073,024.54
减：所得税费用	五、26	3,816,898.52	2,768,256.13
四、净利润(损失以“-”号填列)		11,450,695.56	8,304,768.41
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		11,450,695.56	8,304,768.41
七、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司现金流量表

2015年度

编制单位：江西万弘高新技术材料有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		280,367,324.48	61,398,433.95
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、27	28,477,212.79	34,118,304.84
经营活动现金流入小计		308,844,537.27	95,516,738.79
购买商品、接受劳务支付的现金		245,626,554.17	18,407,988.72
支付给职工以及为职工支付的现金		230,400.00	19,100.00
支付的各项税费		41,824,797.72	8,082,699.51
支付其他与经营活动有关的现金	五、27	1,460,863.43	1,857,709.33
经营活动现金流出小计		289,142,615.32	28,367,497.56
经营活动产生的现金流量净额		19,701,921.95	67,149,241.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,986,705.22	66,580,352.29
投资支付的现金		6,300,000.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		20,286,705.22	66,580,352.29
投资活动产生的现金流量净额		-20,286,705.22	-66,580,352.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-584,783.27	568,888.94
加：期初现金及现金等价物余额		617,383.41	48,494.47
六、期末现金及现金等价物余额		32,600.14	617,383.41

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

所有者权益变动表

2015年度

编制单位：江西万弘高新技术材料有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额							
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	10,000,000.00	-	-	-	-	830,476.84	7,474,291.57	18,304,768.41
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年初余额	10,000,000.00	-	-	-	-	830,476.84	7,474,291.57	18,304,768.41
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	1,145,069.56	10,305,626.00	11,450,695.56
（一）综合收益总额							11,450,695.56	11,450,695.56
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股								-
2、其他权益工具持有者投入资本								-
3、股份支付计入股东权益的金额								-
4、其他								-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	1,145,069.56	-1,145,069.56	-
1、提取盈余公积						1,145,069.56	-1,145,069.56	-
2、提取一般风险准备								-
3、对股东的分配								-
4、其他								-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本								-
2、盈余公积转增股本								-
3、盈余公积弥补亏损								-
4、结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动								-
5、其他								-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取								-
2、本期使用（以负号填列）								-
（六）其他								-
四、本年年末余额	10,000,000.00	-	-	-	-	1,975,546.40	17,779,917.57	29,755,463.97

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

所有者权益变动表

2014年12月31日

编制单位：江西万弘高新技术材料有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额							
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	10,000,000.00							10,000,000.00
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年初余额	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	10,000,000.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	830,476.84	7,474,291.57	8,304,768.41
（一）综合收益总额							8,304,768.41	8,304,768.41
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股								-
2、其他权益工具持有者投入资本								-
3、股份支付计入股东权益的金额								-
4、其他								-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	830,476.84	-830,476.84	-
1、提取盈余公积						830,476.84	-830,476.84	-
2、提取一般风险准备								-
3、对股东的分配								-
4、其他								-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本								-
2、盈余公积转增股本								-
3、盈余公积弥补亏损								-
4、结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动								-
5、其他								-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取								-
2、本期使用（以负号填列）								-
（六）其他								-
四、本年年末余额	10,000,000.00	-	-	-	-	830,476.84	7,474,291.57	18,304,768.41

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

江西万弘高新技术材料有限公司

2015 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、 公司的基本情况

江西万弘高新技术材料有限公司（以下简称“本公司”）于 2012 年 11 月 23 日经万安县工商行政管理局核准登记，注册资本为 1000 万元人民币，其中股东周少蓉出资 860 万元人民币，占整体注册资本的 86.00%；股东陈庆红出资 80 万元人民币，占整体注册资本的 8.00%，股东叶光阳出资 60 万元人民币，占整体注册资本的 6.00%。2011 年 11 月 22 日，江西大井冈会计师事务所有限公司对上述出资情况进行了审验，并出具了赣大井冈会师验字(2012)第 0610 号《验资报告》。公司原法定代表人为周少蓉，原注册证号为 360828210004065。2015 年 11 月 20 日经万安县市场监督管理局核准，法定代表人变更为杨剑，统一社会信用代码为 913608280564450170。2016 年 1 月 6 日，股东周少蓉将其持有公司 86%的股权受让 76%给杨剑，转让 10%给上海金元稀土有限公司，价格分别为人民币 760 万元（合人民币 1 元/每 1 元注册资本）以及 330 万（合人民币 3.3 元/每 1 元注册资本）。转让后股东杨剑出资 760 万元，占整体注册资本的 76.00%；股东上海金元稀土有限公司出资 100 万元，占整体注册资本的 10%。2016 年 1 月 27 日，本公司增加注册资本 6000 万元人民币，增资后注册资本为 7000 万元人民币，其中股东杨剑出资 5320 万元人民币，占整体注册资本的 76.00%；股东上海金元稀土有限公司出资 700 万元人民币，占整体注册资本的 10.00%；股东陈庆红出资 560 万元人民币，占整体注册资本的 8.00%；股东叶光阳出资 420 万元人民币，占整体注册资本的 6.00%。2016 年 2 月 2 日，江西联信会计师事务所有限公司对上述出资情况进行了审验，并出具了赣联会师验字[2016]第 16001 号《验资报告》。

公司注册类型：有限责任公司（自然人投资或控股）

公司注册地址：江西省吉安市万安县工业园二期

公司经营范围：稀有稀土金属压延加工。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）2016 年 1 月 12 日经万安县市场监督管理局核准，公司经营范围变更为：稀土单一氧化物、稀土氧化物、稀土废料加工；单一稀土氧化物、稀土氧化物及产品、稀土废料及回收后的矿产品销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

二、 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布，财政部令第76号修订），于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、解释及其他相关规定（以下统称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

三、 公司主要会计政策、会计估计和财务报表的编制方法

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整的反映了本公司的财务状况、经营成果、现金流量和股东权益变动等信息，本公司管理层对财务报表的真实性、合法性和完整性承担责任。

2. 会计年度

本公司采用公历年度，即每年从1月1日起至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

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。合并形成母子公司关系的，母公司编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。合并利润表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。被合并方在合并前实现的净利润，在合并利润表中单列项目反映。合并现金流量表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例

计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。在合并财务报表中，对于合并日之前取得的对被合并方的股权以及合并日新取得的对被合并方的股权，按照其在合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为合并日初始投资成本，合并日初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下企业合并

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；如果是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；购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关费用，应于发生时计入当期损益；在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，如果在购买日估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，购买方应当将其计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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。购买方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。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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，应当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应当转为购买日所属当期投资收益；以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

（2）合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

①增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值

的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②处置子公司或业务

a. 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

b. 分步处置子公司

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

i . 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ii . 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

c. 购买子公司少数股权

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

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

7. 现金及现金等价物的确定标准

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

8. 外币业务核算方法

（1）外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

（2）外币财务报表的折算

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折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

9. 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）金融工具的分类

本公司按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债（和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产、其他金融资产。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直

接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

(3) 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。

(4) 金融负债终止确认条件

金融负债的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；本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。

本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。

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

(6) 金融资产(不含应收款项)减值准备计提

1) 可供出售金融资产的减值准备:

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降,或在综合考虑各种相关因素后,预期这种下降趋势属于非暂时性的,就认定其已发生减值,将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出,确认减值损失。

2) 持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

10. 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

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	对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,有客观证据表明其发生了减值的,根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法(账龄分析法、余额百分比法、其他方法)

账龄分析法组合	账龄分析法
无风险组合(对关联方的往来款)	不计提坏账

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的

☒适用 ☐不适用

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	5.00	5.00
1-2年	20.00	20.00
2-3年	50.00	50.00
3年以上	80.00	80.00

组合中,采用余额百分比法计提坏账准备的

☐适用 ☒不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的

☐适用 ☒不适用

3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	期末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

4) 坏账准备的转回

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

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

11. 存货核算方法

(1) 公司存货主要包括：原材料、辅助材料、在产品、产成品、库存商品。

(2) 原材料、辅助材料等购进时按实际成本计价，发出或领用按存货发出采用加权平均法核算。

(3) 在产品、库存商品发出或领用按加权平均法核算。

(4) 存货盘存采用永续盘存制；

(5) 存货按成本与可变现净值孰低计价，在对存货进行清查时，如确实存在毁损、陈旧或销售价格低于成本的情况，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额，在中期末或年终时提取存货跌价损失准备。。

12. 划分为持有待售资产

(1) 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）确认为持有待售组成部分：

①该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；

②企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；

③企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

④该项转让将在一年内完成。

(2) 划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

13. 长期股权投资

共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

(1) 初始投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

②权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照相关政策进行会计处理。

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

③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，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，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，

改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

14. 固定资产及折旧的核算方法

(1) 确认条件

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

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

（2）折旧方法

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

固定资产类别	预计净残值	预计使用寿命	年折旧率
房屋及建筑物	5.00%	10-35 年	2.71%-9.5%
机器设备	5.00%	5-20 年	4.75%-19%
办公设备	5.00%	5 年	19.00%
运输设备	5.00%	10 年	9.5%
电子设备	5.00%	5 年	19.00%

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

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

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

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

届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

15. 在建工程核算方法

(1) 在建工程的类别

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

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

16. 无形资产核算方法

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

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

①无形资产的初始计量

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册

费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

②无形资产的后续计量

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

1) 使用寿命有限的无形资产

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

无形资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)
土地使用权	50	0

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

2) 使用寿命不确定的无形资产

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

17. 研发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；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计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

18. 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

19. 长期待摊费用核算方法

开办费按实际发生额核算，在开始生产经营的当月一次计入当期损益。

长期待摊费用按实际发生额核算，在费用项目的受益期内分期平均摊销。如果不能再使以后各期受益，将余额一次计入当期损益。

20. 职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提

供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

21. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

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

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

如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

22. 收入确认原则

(1) 商品销售：在商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的经济利益能够流入公司，并且与销售该商品有关的收入、成本能够可靠地计量时，确认为营业收入的实现。

(2) 提供劳务：在劳务已经完成，且交易结果能够可靠地估计时，确认收入。

(3) 让渡资产使用权而发生的收入：利息收入，按使用现金的时间和适用利率计算确定；转让无形资产而形成的使用费收入，按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

上述收入的确定应同时满足：

- (1) 与交易相关的经济利益能够流入本公司；
- (2) 收入的金额能够可靠地计量。

23. 政府补助

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 政府补助的确认条件

政府补助在同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 公司能够满足政府补助所附条件；
- ② 公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

① 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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1 元）计量。

② 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。与收益相关的政府补助，分别情况处理：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。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。

③ 已确认的政府补助需要返还的，分别情况处理：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。不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

24. 所得税的会计处理

(1) 公司所得税包括当期所得税和递延所得税，公司所得税的会计处理采用“资产负债表债务法”。

(2) 计税基础：公司在取得资产、负债时，确认其计税基础。资产的计税基础是指企业收回资产账面价值过程中，计算应纳税所得额时按照税法规定可以从应税经济利益中抵扣的金额；负债的计税基础是指负债的账面价值减去未来期间计算应纳税所得额时按照税法规定可予抵扣的金额。

(3) 递延所得税负债、资产确认：资产的账面价值大于其计税基础或者负债的账面价值小于其计税基础的，产生应纳税暂时性差异；资产的账面价值小于其计税基础或者负债的账面价值大于其计税基础的，产生可抵扣暂时性差异。存在应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异的确认递延所得税负债或递延所得税资产。递延所得税资产的确定以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

25. 租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

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) 融资租赁的会计处理方法

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

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

②融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交

易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

26. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

☐适用 ☒不适用

(2) 重要会计估计变更

☐适用 ☒不适用

四、税项

(一) 公司主要税种及税率：

主 要 税 种	税 率	计 税 依 据	备 注
增值税	17%	应税销售收入	
城市维护建设税	5%	应纳流转税额	
教育费附加	3%	应纳流转税额	
地方教育费附加	2%	应纳流转税额	
企业所得税	25%	应纳税所得额	

五、财务报表主要项目注释（金额单位：人民币元）

1. 货币资金

项目	期末数	期初数
现金	3,601.28	583,508.00
银行存款	28,998.86	33,875.41
其他货币资金		
合计	32,600.14	617,383.41

注：截至 2015 年 12 月 31 日，公司不存在抵押、冻结等限制变现或有潜在回收风险的款项。

2. 应收账款

(1) 2015 年 12 月 31 日应收账款分类披露

项目	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,500,000.00	100	75,000.00	5	1,425,000.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,500,000.00	100	75,000.00	5	1,425,000.00

(3) 2014 年 12 月 31 日应收账款分类披露

项目	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,467,000.00	100	73,350.00	5	1,393,650.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	1,467,000.00	100	73,350.00	5	1,393,650.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

√适用□不适用

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,500,000.00	75,000.00	5.00%
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上			
合计	1,500,000.00	75,000.00	5.00%

账龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,467,000.00	73,350.00	5.00%
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上			
合计	1,467,000.00	73,350.00	5.00%

(4) 按欠款方归集的期末应收账款前五名情况

单位名称	与公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
宁波环亚磁材有限公司	非关联方	1,500,000.00	1 年以内	100	75,000.00
合计		1,500,000.00		100	75,000.00

3. 其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,010,140.00	100.00	150,507.00	5.00	2,859,633.00
1. 账龄风险组合	3,010,140.00	100.00	150,507.00	5.00	2,859,633.00
2. 无风险组合					
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	3,010,140.00	100.00	150,507.00	5.00	2,859,633.00

项目	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	35,956,832.15	100.00	71,701.00	0.20	35,885,131.15
1. 账龄组合	1,434,020.00	3.99	71,701.00	5.00	1,362,319.00
2. 无风险组合	34,522,812.15	96.01			34,522,812.15
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	35,956,832.15	100.00	71,701.00	0.20	35,885,131.15

(2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

√ 适用 □ 不适用

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,010,140.00	150,507.00	5.00
1-2 年			
2-3 年			
3 年以上			
合计	3,010,140.00	150,507.00	5.00

账龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,434,020.00	71,701.00	5.00

1-2 年			
2-3 年			
3 年以上			
合计	1,434,020.00	71,701.00	5.00

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
借款	1,610,140.00	35,956,832.15
保证金	1,400,000.00	
合计	3,010,140.00	35,956,832.15

(4) 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况

单位名称	与公司关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	已计提坏账准备
万安县财政局	非关联方	1,400,000.00	1 年以内	46.51	70,000.00
苏琳	非关联方	370,000.00	1 年以内	12.29	18,500.00
杨忠满	非关联方	350,000.00	1 年以内	11.63	17,500.00
罗健	非关联方	300,000.00	1 年以内	9.97	15,000.00
黄家祥	非关联方	155,000.00	1 年以内	5.15	7,750.00
合计		2,575,000.00		85.54	128,750.00

4. 其他流动资产

项目	期末数	期初数
预付税款	2,229,200.28	
合计	2,229,200.28	

5. 可供出售金融资产

(1) 按项目情况分类

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	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			
按公允价值计量						
按成本计量						
合计	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	期末数	持股比例	期初数	持股比例
万安县农村信用合作联社营业部	6,300,000.00	2.43%		
合计	6,300,000.00	2.43%		

6. 固定资产

(1) 2015 年度固定资产情况

项目	机器设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：				
1. 2015 年 1 月 1 日余额	92,000.00	22,837.68	54,083.00	168,920.68
2. 本期增加金额	40,000.00		30,170.94	70,170.94
(1) 购置	40,000.00		30,170.94	70,170.94
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2015 年 12 月 31 日余额	132,000.00	22,837.68	84,253.94	239,091.62
二、累计折旧				
1. 2015 年 1 月 1 日余额	4,995.42	2,354.00	2,878.56	10,227.98
2. 本期增加金额	9,056.67	4,339.16	15,530.54	28,926.37
(1) 计提	9,056.67	4,339.16	15,530.54	28,926.37
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2015 年 12 月 31 日余额	14,052.09	6,693.16	18,409.10	39,154.35
三、减值准备				
1. 2015 年 1 月 1 日余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 2015 年 12 月 31 日余额				
四、账面价值				
2015 年 12 月 31 日账面价值	117,947.91	16,144.52	65,844.84	199,937.27
2015 年 1 月 1 日账面价值	87,004.58	20,483.68	51,204.44	158,692.70

7. 在建工程

(1) 在建工程明细

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
新建厂区一期工程	69,739,303.24		69,739,303.24	55,793,842.59		55,793,842.59
合 计	69,739,303.24		69,739,303.24	55,793,842.59		55,793,842.59

(2) 重大在建工程项目本期变动情况

工程名称	期初数	本期增加	本期转入 固定资产	本期其 他减少	利息资本化累 计金额	期末数
新厂区	55,793,842.59	13,945,460.65				69,739,303.24
合 计	55,793,842.59	13,945,460.65				69,739,303.24

8. 无形资产

(1) 2015 年度无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值：		
1. 2015 年 1 月 1 日余额	10,674,881.00	10,674,881.00
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2015 年 12 月 31 日余额	10,674,881.00	10,674,881.00
二、累计摊销		
1. 2015 年 1 月 1 日余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2015 年 12 月 31 日余额		
三、减值准备		
1. 2015 年 1 月 1 日余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2015 年 12 月 31 日余额		
四、账面价值		
2015 年 12 月 31 日账面价值	10,674,881.00	10,674,881.00
2015 年 1 月 1 日账面价值	10,674,881.00	10,674,881.00

说明：截至 2015 年 12 月 31 日，企业处于建设期，土地使用权不予摊销。

9. 递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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	225,507.00	56,376.75	145,051.00	36,262.75
内部交易未实现利润				

项目	期末数		期初数	
	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
可抵扣亏损				
应付职工薪酬				
技术开发费				
预提费用				
预计负债				
合计	225,507.00	56,376.75	145,051.00	36,262.75

10. 其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付工程设备款	751,552.00	1,761,818.00
合计	751,552.00	1,761,818.00

11. 应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	期末数	期初数
1 年以内	1,985,034.00	23,197,931.20
1-2 年	100,000.00	
2-3 年		
3 年以上		
合计	2,085,034.00	23,197,931.20

(2) 按应付对象归集的 2015 年 12 月 31 日的金额较大的应付账款情况

债权人单位名称	与公司关系	所欠金额	账龄	占应付账款总额的比例 (%)
子美国际贸易(上海)有限公司	非关联方	1,560,000.00	1 年以内	74.82
广东佛冈新元科技有限公司	非关联方	389,734.00	1 年以内	18.69
赣县力友冶金机械设备厂	非关联方	100,000.00	1-2 年	4.80
赣州劲变电气设备有限公司	非关联方	35,300.00	1 年以内	1.69
合计		2,085,034.00		100.00

12. 预收账款

(1) 预收账款列示

账龄	期末数	期初数
1 年以内	18,417,231.36	
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
合计	18,417,231.36	

(2) 按预收对象归集的 2015 年 12 月 31 日的预收账款前五名情况

债权人单位名称	与公司关系	所欠金额	账龄	占预收账款总额的比例 (%)
---------	-------	------	----	----------------

债权人单位名称	与公司关系	所欠金额	账龄	占预收账款总额的比例(%)
上海金元稀土有限公司	关联方	8,960,000.00	1年以内	48.65
赣州源昌贸易有限公司	非关联方	6,000,000.00	1年以内	32.58
赣州步莱铽新资源有限公司	非关联方	1,573,904.36	1年以内	8.55
德庆兴邦稀土新材料有限公司	非关联方	1,514,702.00	1年以内	8.22
赣州金和矿产品有限公司	非关联方	368,625.00	1年以内	2.00
合计		18,417,231.36		100.00

13. 应付职工薪酬

(1) 2015年度应付职工薪酬列示

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、短期薪酬		230,400.00	230,400.00	
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		230,400.00	230,400.00	

(2) 2015年度短期薪酬列示

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、工资、奖金、津贴和补贴		230,400.00	230,400.00	
二、职工福利费				
三、社会保险费				
其中：医疗保险				
工伤保险				
生育保险				
其他				
四、住房公积金				
五、工会经费及职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计		230,400.00	230,400.00	

14. 应交税费

税种	期末数	期初数
增值税		1,598,384.58
城建税		79,919.23
教育费附加		47,951.54
地方教育费附加		31,967.69
企业所得税	6,637,743.61	2,804,518.88
合计	6,637,743.61	4,562,741.92

15. 其他应付款

(1) 其他应付款按账龄列示

账龄	期末数	期初数
1 年以内	37,373,010.74	60,256,220.07
1-2 年		
2-3 年		
3 年以上		
合计	37,373,010.74	60,256,220.07

(2) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末数	期初数
往来款	37,373,010.74	60,256,220.07
合计	37,373,010.74	60,256,220.07

(3) 按核算对象归集的金额较大的其他应付款情况

债权人单位名称	与公司关系	所欠金额	账龄	占预收账款总额的比例(%)
赣县金鹰稀土实业有限公司	关联方	31,873,010.74	1 年以内	85.28
江西魏丰投资有限公司	非关联方	5,500,000.00	1 年以内	14.72
合计		37,373,010.74		100.00

16. 实收资本

投资者	期初数	本次变动增减(+、-)		期末数
		本年增加	本年减少	
周少蓉	8,600,000.00			8,600,000.00
陈庆红	800,000.00			800,000.00
叶光阳	600,000.00			600,000.00
合计	10,000,000.00			10,000,000.00

17. 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	830,476.84	1,145,069.56		1,975,546.40
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
合 计	830,476.84	1,145,069.56		1,975,546.40

18. 未分配利润

项目	期末数	期初数
调整前上期末未分配利润	7,474,291.57	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	7,474,291.57	
加: 本期净利润	11,450,695.56	8,304,768.41
减: 提取法定盈余公积	1,145,069.56	830,476.84
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

项目	期末数	期初数
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	17,779,917.57	7,474,291.57

19. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本明细列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	223,917,173.61	217,574,240.22	53,731,140.13	50,815,839.27
合计	223,917,173.61	217,574,240.22	53,731,140.13	50,815,839.27

(5) 2015 年度公司主营业务收入前五名客户的情况

客户名称	营业收入总额	占营业收入的比例 (%)
上海金元稀土有限公司	50,775,691.03	22.68%
赣县金鹰稀土实业有限公司	42,116,106.84	18.81%
宁波合盛磁业有限公司	16,536,752.14	7.39%
赣州新展矿产品有限公司	13,883,280.34	6.20%
德昌盛和新材料科技有限公司	11,794,871.80	5.27%
合 计	135,106,702.14	60.35%

20. 营业税金及附加

税 种	本期金额	上期金额
城市建设维护税	1,573,434.74	366,141.74
教育费附加	944,060.84	219,685.04
地方教育费附加	629,373.90	146,456.69
合 计	3,146,869.48	732,283.47

21. 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
工资	230,400.00	19,100.00
开办费	888,595.44	73,821.08
运费	334,021.00	
工本费		390.56
办公费	200.00	589.74
累计折旧	28,926.37	10,227.98
印花税	128,292.17	25,771.92
短信服务费	180.00	135.00
网银年费	600.00	
账户管理费	530.00	737.50
合 计	1,611,744.98	130,773.78

22. 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	1,639.58	1,149.38
手续费	6,336.99	1,117.45
其他	445,789.00	
合 计	450,486.41	-31.93

23. 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	80,456.00	145,051.00
合 计	80,456.00	145,051.00

24. 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产处置利得		
政府补助	14,214,800.00	9,165,800.00
个税手续费返还		
其他		
合 计	14,214,800.00	9,165,800.00

25. 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损失合计		
其中：固定资产处置损失		
无形资产处置损失		
债务重组损失		
非货币性资产交换损失		
对外捐赠		
税收滞纳金支出	582.44	
赔偿金及违约金支出		
其他		
合 计	582.44	

26. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	3,837,012.52	2,804,518.88
递延所得税费用	-20,114.00	-36,262.75
合 计	3,816,898.52	2,768,256.13

27. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金主要项目

项目	本期金额	上期金额
利息收入	1,639.58	1,149.38
往来款项	14,260,773.21	24,951,355.46
政府补助	14,214,800.00	9,165,800.00
合 计	28,477,212.79	34,118,304.84

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金主要项目

项目	本期金额	上期金额
支付的费用	1,454,526.44	94,773.88
支付的往来款		1,761,818.00
合 计	1,460,863.43	1,857,709.33

28. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	11,450,695.56	8,304,768.41
加: 资产减值准备	80,456.00	145,051.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	28,926.37	10,227.98
无形资产摊销		-
长期待摊费用摊销		
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)		
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)		
投资损失 (收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	-20,114.00	-36,262.75
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)		
存货的减少 (增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	21,707,148.74	-18,461,444.13
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	-13,545,190.72	77,186,900.72

项目	本期金额	上期金额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	19,701,921.95	67,149,241.23
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增加情况：		
现金的期末余额	32,600.14	617,383.41
减：现金的期初余额	617,383.41	48,494.47
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	-584,783.27	568,888.94

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
一、现 金	32,600.14	617,383.41
其中：库存现金	3,601.28	583,508.00
可随时用于支付的银行存款	28,998.86	33,875.41
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的票据		
三、期末现金及现金等价物余额	32,600.14	617,383.41
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		

六、关联方及关联方交易

1. 本企业的实际控制人情况

本公司的实际控制人为杨剑。

2. 本企业的子公司情况

无。

3. 本企业合营和联营企业情况

无。

4. 其他关联方情况

关联方名称	关联方关系
赣县金鹰稀土实业有限公司	受同一实际控制人控制
江西万筌置业有限公司	受同一实际控制人控制
赣州市众合磁性材料有限公司	受同一实际控制人控制
吉安金鹰稀土金属材料有限公司	受同一实际控制人控制
赣州市泓通企业管理咨询服务有限责任公司	实际控制人参股的其他企业
上海金元稀土有限公司	实际控制人参股的其他企业
杨剑	董事、总经理
陈庆红	监事
周少蓉	杨剑的母亲

5. 关联交易情况

(1) 关联方销售情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额
上海金元稀土有限公司	销售商品	50,775,691.03
赣县金鹰稀土实业有限公司	销售商品	42,116,106.84

(2) 关联方采购情况

关联方名称	关联交易内容	本期发生额
赣县金鹰稀土实业有限公司	委托加工产品	20,761,595.58

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

无。

(2) 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
预收账款	上海金元稀土有限公司	8,960,000.00	
其他应付款	赣县金鹰稀土实业有限公司	31,873,010.74	52,284,220.07

7. 关联方提供担保情况

无。

七、承诺及或有事项

1. 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2015 年 12 月 31 日，本公司为非关联方单位贷款提供保证情况如下：

被担保单位名称	担保事项	金 额	期 限	备注
吉安金达汽车销售服务有限公司	信用担保	2,000,000.00	2 年	合同中最高担保限额为 300 万元，截至 2015 年 12 月 31 日担保额为 200 万元

合 计		2,000,000.00		
-----	--	--------------	--	--

2. 房产抵押

被抵押单位名称	抵押事项	金 额	期 限	备注
万安朝阳高新技术材料有限公司	贷款	750 万	12 个月	抵押物为在建工程中已办理房产证的房产

八、资产负债表日后事项

1、2016 年 1 月 6 日，股东周少蓉将其持有公司 86%的股权让 76%给杨剑，转让 10%给上海金元稀土有限公司，价格分别为人民币 760 万元（合人民币 1 元/每 1 元注册资本）以及 330 万（合人民币 3.3 元/每 1 元注册资本）。转让后股东杨剑出资 760 万元，占整体注册资本的 76.00%；股东上海金元稀土有限公司出资 100 万元，占整体注册资本的 10%。

2、2016 年 1 月 19 日，吉安金达汽车销售服务有限公司向赣州银行股份有限公司青原支行提出申请，拟将本公司为其向该银行贷款 300 万元提供的信用担保变更为抵押担保，抵押物为杨剑于 2015 年 7 月 20 日购买的位于赣州市于都县贡江镇植林工业园滨江大道西段天成名都 3#共 4 层商业用房，面积 4132.95 平方米，价值人民币贰仟零柒拾陆万玖仟捌佰叁拾肆元整。由于变更程序复杂，该项业务正在办理中，赣州银行股份有限公司青原支行已出具关于该业务正在审批的证明。

3、2016 年 1 月 19 日，本公司向万安县农村信用合作联社提出申请，更换万安朝阳高新技术材料有限公司贷款 350 万元抵押贷款和 400 万元银承敞口的抵押物，以位于赣州市于都县贡江镇植林工业园滨江大道西段天成名都 5#共 4 层商业用房更换江西万弘高新技术材料有限公司位于万安县工业园二期的 3 处厂房，该商业用房系杨剑于 2015 年 7 月 20 日购买，面积 5501.45 平方米，价值人民币贰仟柒佰伍拾陆万零伍佰叁拾元整。由于变更程序复杂，该项业务正在办理中，万安县农村信用合作联社已出具关于该业务正在审批的证明。

4、2016 年 1 月 27 日，本公司增加注册资本 6000 万元人民币，增资后注册资本为 7000 万元人民币，其中股东杨剑出资 5320 万元人民币，占整体注册资本的 76.00%；股东上海金元稀土有限公司出资 700 万元人民币，占整体注册资本的 10.00%；股东陈庆红出资 560 万元人民币，占整体注册资本的 8.00%；股东叶光阳出资 420 万元人民币，占整体注册资本的 6.00%。2016 年 2 月 2 日，江西联信会计师事务所有限公司对上述出资情况进行了审验，并出具了赣联会师验字[2016]第 16001 号《验资报告》。

九、其他重要事项

无。

十、财务报告批准报出日

此财务报告经公司董事会于 2016 年 2 月 20 日批准报出。

江西万弘高新技术材料有限公司

2016 年 2 月 20 日