



宁新新材
NingXin New Material

宁新新材

NEEQ:839719

江西宁新新材料股份有限公司



年度报告

2017

公司年度大事记

创新层挂牌公司名单

序号	证券代码	证券简称	序号	证券代码	证券简称	序号	证券代码	证券简称
1	430002	中科软	466	832455	伟视影视	931	835715	诺联信息
2	430005	原子高科	467	832462	广电计量	932	835716	赛伦生物
3	430014	德业世纪	468	832467	帝路生态	933	835717	新思创
4	430021	海鑫转金	469	832471	美邦科技	934	835718	凌辰网络
5	430037	联飞翔	470	832477	航顺电力	935	835720	宝康生物
6	430038	信维科技	471	832482	赛茂农业	936	835721	豪恩光电
393	832086	现在支付	858	835024	七彩云南	1323	839646	微限网络
394	832093	科伦股份	859	835032	正源移动	1324	839655	威星电子
395	832094	金晶蓝宇	860	835033	精高药业	1325	839697	悦速智能
396	832098	达嘉维康	861	835054	微点生物	1326	839705	优康医疗
397	832108	亨达科技	862	835063	环耀传媒	1327	839719	亨新新材
398	832110	雷特科技	863	835064	华火股份	1328	839740	宏昌股份
399	832120	永顺化工	864	835086	康米西	1329	839789	理联药业

2017年5月，公司按照分层标准2进入新三板创新层。



2017年公司成功定增600万股，融资2,400万元。



2017年10月，奉新县新材料（石墨）产业招商推介会暨控股子公司江西宁和达开业盛典。



2017年4月，公司获得江西省专精特新中小企业称号。



2017年12月，公司改扩建项目通过奉新县发改委备案。



2017年下半年，公司开始新的定向增发，积极对接资本。

目录

第一节	声明与提示.....	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析.....	12
第五节	重要事项	29
第六节	股本变动及股东情况.....	34
第七节	融资及利润分配情况.....	37
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	40
第九节	行业信息	44
第十节	公司治理及内部控制.....	46
第十一节	财务报告	52

释义

释义项目		释义
本公司、宁新新材	指	江西宁新新材料股份有限公司
子公司、宁和达	指	江西宁和达新材料有限公司
主办券商、华西证券	指	华西证券股份有限公司
会计师事务所、审计师	指	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
律师事务所、公司律师	指	北京市中银律师事务所
上年同期	指	2016年1月1日至2016年12月31日/2016年度
报告期	指	2017年1月1日至2017年12月31日/2017年度
证监会	指	中国证券监督管理委员会
管理层	指	公司董事、监事和高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
焙烧	指	固体物料在高温不发生熔融的条件下进行的反应过程，可以有氧化、热解、还原、卤化等，通常用于焙烧无机化工和冶金工业
浸渍	指	浸渍炭素制品, 起到减少制品孔隙率和提高体积密度或达到不渗透目的
模压、等静压成型	指	石墨生产工艺环节中的产品成型方式
股东大会	指	江西宁新新材料股份有限公司股东大会
董事会	指	江西宁新新材料股份有限公司董事会
监事会	指	江西宁新新材料股份有限公司监事会
关联公司	指	在资金、经营、购销等方面，存在着与公司直接或间接参股、拥有或控制关系、直接或间接地同为第三者拥有或控制、其他在利益上具有相关联的关系的公司

第一节 声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人李海航、主管会计工作负责人邓婷及会计机构负责人（会计主管人员）邓婷保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
公司治理机制不能有效发挥作用的 风险	公司挂牌新三板后，治理机制相应需要在更大范围发挥有效作用，挂牌也对公司的信息披露工作提出更高要求，如公司不能快速实现内部控制治理机制高效化和制度化，或不能客观及时准确披露信息，将影响公司的正常生产经营和投资者权益。
宏观经济波动的风险	公司主要产品特种石墨的下游行业主要为锂电，光伏、机械、电子、轨道交通、国防军事、航天航空、核工业等行业，公司所处的碳素行业与下游行业的发展密切相关，下游行业对本行业的发展具有较大的牵引作用，下游行业对本行业产品的需求直接决定了本行业的市场需求。下游行业与国民经济息息相关，经济周期变化与国家产业政策变动对公司产品销售影响较大，2017年碳素行业虽然有锂电行业快速发展的有利因素，但仍将受国内经济增速放缓，市场萎缩的影响，对公司的业务增长造成压力。宏观经济波动造成下游市场需求减少，进而对公司业绩造成不利影响。
应收账款金额较大的风险	截至2017年12月31日公司应收账款账面净额为30,407,239.46元，随着公司收入规模的提高，应收账款余额可能会持续增加。截至2017年12月31日，公司的90%以上应收账款账龄在1年以内，且均在合同约定的账期内，但是如果公司对应收账款催款不力或者与主要客户关系恶化，导致应收账款无法按照合同约定及

	时收回，公司应收账款仍存在发生坏账的风险。
环保成本上升的风险	公司主营业务为特种石墨和高纯石墨的研发、生产及销售，根据《上市公司环保核查行业分类管理名录》公司属于高污染行业。目前，国家对该行业制定了较为严格的环保标准和规范，虽然公司已严格按照有关环保法规及相应标准对污染性排放物进行了有效治理，使“三废”的排放达到了环保规定的标准，通过了项目竣工环境保护验收，生产经营活动符合国家环保部及地方政府颁布的相关规定要求，但随着社会公众环保意识的逐步增强，国家对环境保护的要求将更加严格，特别是2017年国家环保部印发《京津冀及周边地区2017年大气污染防治工作方案》以来，环保压力进一步加大。为此，公司可能需要持续增加环保投入，一定程度上会增加公司经营成本。
人力资源风险	特种石墨和高纯石墨产品的研发生产需要有行业经验丰富的专业研发人才和管理人才，随着生产规模的不断扩大和业务不断发展，公司仍然需要补充大量专业和管理人才。虽然公司在前期已经为后续的发展进行了相应的人才储备，但如果公司不能持续吸引足够的技术人才和管理人才，或者出现现有关键技术人才的流失，并不能在人才培养和激励方面继续进行机制的创新，公司仍将在发展过程中面临人才短缺风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	是

本期较上期减少一个风险--公司实际控制人可能发生变更的风险。原因是2017年5月，公司还清公司实际控制人李海航、邓达琴以其在公司的股份975万股、780万股作为质押的中国邮政储蓄银行股份有限公司奉新县支行的6,000,000.00元借款，本风险消除。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	江西宁新新材料股份有限公司
英文名称及缩写	Jiang Xi Ning Xin New Material Co., Ltd.
证券简称	宁新新材
证券代码	839719
法定代表人	李海航
办公地址	江西省宜春市奉新县工业园区

二、 联系方式

董事会秘书	田家利
是否通过董秘资格考试	是
电话	13816853799
传真	0795-4509033
电子邮箱	4617125@qq.com
公司网址	http://www.jxningxin.com
联系地址及邮政编码	江西省宜春市奉新县工业园区宁新新材 330700
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董秘办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2007-05-21
挂牌时间	2016-11-08
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	石墨及碳素制品制造（C3091）
主要产品与服务项目	特种石墨及石墨制品的研发、生产、销售
普通股股票转让方式	集合竞价转让
普通股总股本（股）	50,350,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	李海航、邓达琴、李江标
实际控制人	李海航、邓达琴、李江标

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
----	----	----------

统一社会信用代码	913609006620108491	否
注册地址	江西省宜春市奉新县宋埠镇夏泽村	否
注册资本	50,350,000	否
2017年通过定向增发发行股份6,000,000股，2017年4月27日完成工商变更，注册资本由4435万增至5035万，新增股份2017年5月9日在全国股份转让系统挂牌并公开转让。		

五、 中介机构

主办券商	华西证券
主办券商办公地址	成都市高新区天府二街 198 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
签字注册会计师姓名	姜纯友，吴少华
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层

六、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	119,674,350.45	70,833,479.69	68.95%
毛利率%	42.18%	36.77%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	28,466,187.88	13,922,902.11	104.46%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	29,190,323.70	12,716,657.53	129.54%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	29.42%	23.87%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	30.05%	23.18%	-
基本每股收益	0.59	0.34	73.53%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	199,285,850.09	104,663,650.64	90.41%
负债总计	77,911,705.12	34,371,914.25	126.67%
归属于挂牌公司股东的净资产	119,802,035.20	70,291,736.39	70.44%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.38	1.58	50.63%
资产负债率%（母公司）	38.55%	32.84%	-
资产负债率%（合并）	39.00%	32.84%	-
流动比率	168.85%	179.88%	-
利息保障倍数	16.18	12.85	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-509,961.13	-7,297,212.53	93.01%
应收账款周转率	4.60	5.43	-15.21%
存货周转率	1.29	1.83	-29.68%

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	90.41%	43.57%	-
营业收入增长率%	68.95%	162.16%	-
净利润增长率%	101.38%	408.53%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	50,350,000	44,350,000	13.53%
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-1,887,987.25
计入当期损益的政府补助	1,122,905.20
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	33,750.16
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-109,234.06
对外拆入资金利息	-11,358.54
非经常性损益合计	-851,924.49
所得税影响数	-127,788.67
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-724,135.82

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

√适用□不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	20,166,854.22	21,600,202.73		

预付款项	3,641,069.19	3,608,777.52		
其他应收款	1,644,206.73	199,583.46		
存货	31,845,621.06	31,954,647.86		
流动资产合计	58,322,619.38	58,388,079.75		
固定资产	39,767,793.31	40,301,641.28		
无形资产	3,459,359.41	3,473,154.90		
递延所得税资产	176,432.62	216,353.89		
其他非流动资产	373,060.75	1,580,170.65		
非流动资产合计	44,480,896.26	46,275,570.89		
资产总计	102,803,515.64	104,663,650.64		
应付账款	3,455,548.99	5,838,723.21		
预收款项	2,512,508.65	1,863,746.61		
应付职工薪酬	375,595.49	815,332.25		
应交税费	1,071,868.17	1,145,747.24		
其他应付款	4,024,399.98	3,356,643.93		
流动负债合计	30,879,921.28	32,460,193.24		
负债合计	32,791,642.29	34,371,914.25		
未分配利润	13,466,181.42	13,746,044.46		
归属于母公司股东权益合计	70,011,873.35	70,291,736.39		
股东权益合计	70,011,873.35	70,291,736.39		
负债和股东权益总计	102,803,515.64	104,663,650.64		
营业成本	43,975,695.28	44,785,282.34		
税金及附加	303,336.74	306,109.86		
销售费用	1,420,938.01	1,448,514.28		
管理费用	8,320,612.72	6,881,876.90		
财务费用	1,239,510.72	1,358,231.48		
其他收益	0	1,078,764.17		
投资收益	-96,905.32	-73,902.32		
资产处置收益	127,150.36	127,150.35		
营业利润	14,520,963.05	16,102,808.82		
营业外收入	1,079,094.25	330.06		
利润总额	15,600,057.30	16,103,138.88		
所得税费用	2,111,070.50	2,180,236.77		
净利润	13,488,986.80	13,922,902.11		

八、业绩预告、业绩快报的差异说明

适用 不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式:

本公司是一家专业从事石墨材料研发、生产与销售的民营企业，国家高新技术企业，特种石墨行业龙头企业。公司先后与湖南大学、武汉科技大学、陕西科技大学、中国电子科技大学、江西省科学院等多家科研机构建立了合作关系。从2007年至2017年，成功完成多项科技攻关项目，拥有多项专利技术，公司产品畅销国内十几个省市。

(一) 销售模式 公司销售部负责公司产品销售。公司产品销售主要有直销和经销两种方式。直销是指公司将产品直接销售给终端客户；经销是指公司通过经销商将产品间接销售给终端客户。公司以多种优质产品满足不同客户需求，公司经过多年的行业积累，沉淀了一批满意度高、需求量稳定的优质客户。

(二) 采购模式 公司采购模式主要分为三种：原材料采购、生产设备采购以及委托加工。

1、原材料采购 公司产品使用的原材料主要包括沥青焦、石油焦和沥青等。原材料大都属于大宗商品，主要从上海宝钢等国有大中型企业购买，原材料价格基本由市场决定，按照市场价格购入。公司根据产品销售情况、各类规格产品库存量和市场需求情况制定年度生产计划，并据此进行统一采购。公司所需原材料向上游供应商直接采购，公司有稳定的原材料供应商，并为之建立了长期稳定的供货关系。公司结合多年的采购经营，制定了采购管理程序，对于购入的原材料，需要经过公司质量部门检验合格后方可交付车间使用。

2、生产设备采购 公司的生产设备由采购部门通过考察设备生产商的生产资质、质量保障、产品售后服务等方面情况，直接与设备生产商签订采购合同，在经过公司质量部门检验合格后方可交付车间使用。

3、委托加工 公司报告期存在委外加工情况，为满足公司迅速扩大的产能需求，公司委外加工产量增大。目前行业内特种石墨生产产能饱和富余，委外加工生产成本较低。公司采购部筛选出符合条件的加工厂商，通过考察加工厂商的生产资质、生产能力、质量保障等方面确定最终合作厂商。在合作加工厂商生产过程中，公司派出技术人员现场指导，产品生产完成后，公司技术质量部门进行抽样测试，测试验货合格后，委外厂商将产品发货至公司。

(三) 盈利模式 公司实现收入和利润的主要来源为各种石墨材料的销售收入及委托加工生产。2017年度营业收入11,967.44万元，实现净利润2803.83万元，报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。

核心竞争力分析:

1、产能优势

宁新新材目前主营业务为特种石墨材料及其制品的研发、生产和销售，是特种石墨行业生产规模较大的企业之一，竞争能力强。由于主要竞争对手集中于京津冀地区，受困于京津冀及周边地区大气环保治理压力，部分生产厂家限产甚至停产。宁新新材有望成为细分市场绝对龙头，在行业标准制定和定价权方面具有示范引导作用。

2、区域优势

宁新新材位于江西省奉新县工业园区，交通便利，公司紧邻工业园区主干道，与主要邻省城市均有高速公路相连，铁海联运，可直达上海，宁波，深圳，厦门，广州等地，属

沿海发达地区“八小时经济圈”范畴，确保了原料采购和产品销售运输的优势。宁新新材作为华东、华中地区的特种石墨生产厂家，销售区域上占据优势。同时，江西省奉新县是锂电行业聚集地，有利于产业互动。

3、团队优势

公司管理团队由具备多年管理经验的人士组成，涵盖研发、生产、市场、销售等各个领域，在业界拥有良好的高层人脉资源；研发团队由具备多年相关产品开发经验的资深专家和技术骨干组成，不但技术积累深厚，研发经验丰富，而且具有较高的创新能力；公司一线生产员工都具有多年的生产操作经验，认同公司的企业价值观，具有较强的协作精神和团队意识。

4、质量优势

宁新新材始终把产品质量放在第一位，通过近几年工艺改进调整，产品质量得到进一步提高，在客户中得到普遍认可。生产中引进质量管理体系及六西格玛等质量控制经验，严格控制质量波动，目前公司各工序平稳运行，焙烧合格率 98%以上，生产成本大大降低。后期磨粉混捏工序，压型工序，浸渍工序均进行了升级改造，产品质量得到进一步加强。

5、营销优势

公司产品拥有稳定可靠的客户群，随着产品质量的提高，产品认知度继续提升，在稳定国内市场的情况下，开拓国际市场，国际订单逐渐增多。

6、研发优势

公司与多家院所高校及国内外知名碳素企业建立了技术合作。已与武汉科技大学签署《校企产学研合作协议》，就《三高石墨材料制备工艺优化研究》、《三高石墨加工尾料用作锂离子电池负极材料的研究》两项课题作为近两年主要研究方向。与湖南大学先进炭材料研究中心，陕西科技大学，深圳市国创新能源研究院，江西科学院等多家科研院所保持良好沟通关系，加强研发合作。在此基础上，“高密度高强度石墨制备方法”已获得国家发明专利，“铝-石墨复合材料制备工艺”已申请国家发明专利，进入实质审查阶段，“超细粉制造高密度高强度石墨”获得 2014 年江西重点新产品称号，新开发负极材料碳化用坩埚填补国内同行业空白，在客户中引起普遍轰动，市场前景广阔。

7、全产业链优势

公司在发展主营业务特种石墨生产销售的同时，通过合作模式成立了石墨精加工控股子公司，打通特种石墨上下游产业链，助力企业发展，完成原来材料供应商向供应服务商的转变。

8、资金优势

公司积极利用新三板平台，通过定向增发募集资金，解决了企业快速发展的资金问题。2017 年上半年募集资金 2,400 万，下半年启动第二轮定向增发，截至报告日，已经募集资金 9,176 万，确保了公司新生产线的建设资金，补充了公司的流动资金，使公司的现金流稳定，降低了资金成本。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 经营情况回顾

(一) 经营计划

报告期内，公司管理层在积极发展主营业务的同时，成立石墨精加工的控股子公司，延伸产业链，利用资金优势扩大产能，注重技术研发创新，不断提升工艺业务水平，增强市场竞争力，完成了公司既定的经营目标。

报告期内，公司实现营业收入 119,674,350.45 元，比上年度增长 68.95%；净利润 28,038,297.65 元，比上年度增长 101.38%；归属于母公司的净利润为 28,466,187.88 元，比上年度增长 104.46%。

截至 2017 年末，公司总资产为 199,285,850.09 元，净资产为 121,374,144.97 元，分别同比增长 90.41%和 72.67%。

报告期内，公司的工作重心围绕长期发展战略与年度经营计划，立足公司核心竞争力，快速发展壮大。

1、快速扩大产能

公司借助资金优势，通过委外加工形式快速扩大了产能，2017 年压型产量为 6,805.60 吨，较上年提高了 52.51%。产能的扩大提高了公司市场份额，巩固了公司在行业的位置。公司年产 18000 吨特种石墨和 6000 吨锂离子电池负极材料项目已经获得立项审批。

2、延伸产业链

公司做大主营业务同时，已成立石墨精加工控股子公司，打通特种石墨上下游产业链，助力企业发展。

3、生产工序升级改造

对原有磨粉混捏工序进行淘汰，新建年产 18000 吨特种石墨的全自动化磨粉混捏生产线，不仅实现节能减排，而且能提高产能，稳定质量。新建 20 室带盖式节能环保焙烧炉和节能新型艾奇逊石墨化炉，减少了相关工序委外加工的成本，提高了生产效率和产品供应能力。增加新等静压机，完成产品结构升级。

4、大力进行技术研发

公司积极与科研院校保持密切的产学研合作关系。立足特种石墨领域，进行技术革新，产品质量进一步提升，努力达到国外先进质量水平。已与武汉科技大学签署《校企产学研合作协议》，与陕西科技大学建立石墨/石墨烯新材料研发实验基地。

5、规范管理，加强内控

报告期内，公司持续完善组织架构，优化管理流程，在吸收优质人才的同时建立健全了人才培养计划、行业研究计划、绩效考核制度、员工薪酬制度、财务管理制度，不断提升员工向心力，使得组织内部高效运作，为公司快速发展奠定更为坚实的基础。

(二) 行业情况

21 世纪被称为“碳世纪”，碳素材料素有“黑金子”的美称。目前已经形成规模应用的碳素新材料主要有各种特种石墨、碳纤维、炭/炭复合材料等，而更高端的石墨烯和

碳纳米材料已经处于突破阶段。

碳素新材料广泛用于航空航天、核能、风能、硬质材料制造等行业。中国的“黑金子”绽放正当时。目前我国正以碳碳复合材料为重点，积极开发新型超大规格、特殊结构材料的一体化制备工艺，推进高性能复合材料低成本化、高端品种产业化和应用技术装备自主化。此外，还将提升高性能增强纤维规模化制备水平，积极开展高强、高模等系列碳纤维开发和产业化，加快推广高性能复合材料在航空航天、风电设备、汽车制造、轨道交通等领域的应用。

石墨行业是国家的重要原材料工业。石墨制品具有耐高温、耐腐蚀、抗热震及良好的导电性能，经纯化处理的高纯石墨更具有库伦效率高、中子减速能力强和极小的热中子吸收截面等一系列优良的电和核性能。因此，炭石墨材料在很多领域，是任何金属和非金属材料都替代不了的特殊材料，已被广泛用于冶金、有色、化工、机械、航空、航天、核工业、新能源、军事工业、体育器材、生物医疗等诸多领域。随着航空、航天、军事工业、核工业、电子、新能源等行业的飞速发展，石墨产品的用途将越来越广泛。

2017年1月，为了贯彻《“十三五”国家战略性新兴产业发展规划》，国家发展和改革委员会公布了《战略性新兴产业重点产品和服务指导目录》，将长寿命石墨材料，高功率石墨电极，锂离子电池负极用石墨、石墨烯材料列为重点发展产品，石墨材料行业将迎来广阔的发展空间。特种石墨新材料广泛应用在半导体、太阳能光伏、化工、电子、核电高温气冷堆材料、模具、粉末冶金、航空航天、新能源、真空热处理等领域，并有逐渐向民用石墨日用品发展的趋势。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	8,523,859.01	4.28%	649,786.29	0.62%	1,211.79%
应收账款	30,407,239.46	15.26%	21,600,202.73	20.64%	40.77%
应收票据	2,854,528.06	1.43%	126,400.00	0.12%	2,158.33%
预付款项	4,843,488.28	2.43%	3,608,777.52	3.45%	34.21%
存货	75,580,375.12	37.93%	31,954,647.86	30.53%	136.52%
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	43,928,794.01	22.04%	40,301,641.28	38.51%	9.00%
无形资产	3,397,518.06	1.70%	3,473,154.90	3.32%	-2.18%
在建工程	15,734,084.08	7.90%	-	-	-
长期待摊费用	-	0.00%	-	-	-
其他流动资产	1,015,340.79	0.51%	248,681.89	0.24%	308.29%
其他非流动资产	9,077,107.65	4.55%	1,580,170.65	1.51%	474.44%
短期借款	37,500,000.00	18.82%	18,000,000.00	17.20%	108.33%
长期借款	-	-	-	-	-

应付票据	900,000.00	0.45%	900,000.00	0.86%	0.00%
应付账款	20,209,846.86	10.14%	5,838,723.21	5.58%	246.13%
预收款项	6,884,872.61	3.45%	1,863,746.61	1.78%	269.41%
应交税费	4,273,023.18	2.14%	1,128,657.52	1.09%	278.59%
长期应付款	2,313,693.28	1.16%	1,903,883.81	1.82%	21.52%
递延收益	1,032,480.80	0.52%	-	-	-
股本	50,350,000.00	25.27%	44,350,000.00	42.39%	13.53%
资本公积	25,645,604.78	12.87%	10,655,038.75	10.18%	140.69%
资产总计	199,285,850.09	-	104,663,650.64	-	90.41%

资产负债项目重大变动原因：

- (1) 货币资金期末余额较期初增加 1211.79%，主要原因是 2017 年度公司产品供不应求，应收账款回款周期缩短。
- (2) 应收账款较期初增加 40.77%，主要原因为公司的营业收入增长，期末在账期内的应收账款未能收回，报告期内的应收账款均为 1 年以内，形成坏账的可能性较小。
- (3) 应收票据变动比例为 2158.33%，公司进行应收账款催收，客户采用新的融资方式，增加了公司的应收票据总额，年末应收票据均是银行承兑汇票。
- (4) 存货变动比例为 136.52%，公司 2018 年度预计收入有更大幅度的增长，为了适应原材料价格的市场波动，在原料价格低时，采购大量原材料。同时公司产品的生产周期为 6 个月，期末存在尚未完工的在产品。
- (5) 在建工程变动主要是公司为了增加产能于 2017 年新建 5#、6# 厂房。
- (6) 短期借款变动比例为 108.33%，公司 2017 年度新增银行贷款 1950 万元。
- (7) 预付款项变动比例为 34.21%，主要为采购原材料预付的款项。
- (8) 其他流动资产变动比例为 308.29%，主要为公司应交增值税期末留抵税额。
- (9) 其他非流动资产变动比例为 474.44%，主要为新增在建工程预付的设备及工程款。
- (10) 应付账款变动比例为 246.13%，主要是经与供应商协商，延长了部分采购款的付款周期。
- (11) 预收账款变动比例为 269.41%，原因是本年度收到客户的预付货款增加。
- (12) 应交税费变动比例为 272.95%，原因是公司企业所得税增加。
- (13) 递延收益变动为收到与固定资产相关的政府补助按资产收益年限进行分摊。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	119,674,350.45	-	70,833,479.69	-	68.95%
营业成本	69,195,941.01	57.82%	44,785,282.34	63.23%	54.51%
毛利率%	42.18%	-	36.77%	-	14.70%
管理费用	9,524,133.80	7.96%	6,881,876.90	9.72%	77.17%
销售费用	3,516,861.84	2.94%	1,448,514.28	2.04%	142.79%

财务费用	2,385,361.26	1.99%	1,358,231.48	1.92%	75.62%
营业利润	35,231,446.63	29.44%	16,102,808.82	22.73%	118.79%
营业外收入	19,500.95	0.02%	330.06	0.00%	5,808.30%
营业外支出	2,016,392.26	1.68%	-	-	-
净利润	28,038,297.65	23.43%	13,922,902.11	19.66%	101.38%

项目重大变动原因:

公司经营情况仍然保持良好的发展趋势,公司产品市场占有率较为稳定。公司的资产结构较为合理,公司具备较强的持续经营能力,不存在影响持续经营能力的重大不利风险。随着公司采用新工艺生产的新产品上市,将大大降低产品的生产成本,同时公司的市场占有率将会有新的跨越,随着客户的不断增加,公司的盈利能力日益增强,预计2018年度业绩将大幅提升。

(2) 收入构成

单位:元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	68,143,421.72	32,868,500.08	107.32%
其他业务收入	51,530,928.73	37,964,979.61	35.73%
主营业务成本	36,110,445.93	23,844,521.19	51.44%
其他业务成本	33,085,495.08	20,940,761.15	58.00%

按产品分类分析:

单位:元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
特种石墨	44,413,024.27	37.11%	24,088,127.55	34.00%
石墨坯	20,142,876.30	16.83%	8,780,372.53	12.00%
特种石墨制品	3,587,521.15	3.00%	-	0.00%
贸易收入	42,347,656.00	35.39%	34,645,105.24	49.00%
代加工收入	3,449,437.50	2.88%	1,463,659.17	2.00%
其他	5,733,835.23	4.79%	1,856,215.20	3.00%
总计	119,674,350.45	100.00%	70,833,479.69	100.00%

按区域分类分析:

√适用 □不适用

单位:元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
华中地区	51,074,256.75	42.67%	38,124,349.67	53.83%
华东地区	32,810,116.66	27.42%	15,764,539.70	22.26%
华南地区	13,297,315.08	11.11%	15,932,680.09	22.49%

西北地区	11,298,359.09	9.44%	-	0.00%
华北地区	7,802,854.12	6.52%	264,193.76	0.37%
东北地区	1,779,555.48	1.49%	178,899.57	0.25%
西南地区	825,409.83	0.69%	568,816.90	0.80%
境外	786,483.44	0.66%	-	0.00%
合计	119,674,350.45	100.00%	70,833,479.69	100.00%

收入构成变动的原因：

公司产品拥有稳定可靠的客户群，随着产品质量的提高，产品认知度继续提升，本期产品销售供不应求。公司产能主要服务于自己生产的产品，受托加工服务占营业收入比例 2.88%，较上期增加 0.88%；另成立控股子公司开展石墨制品加工业务，增加新的收入来源；且本期产品价格较上期增长幅度较大，体现在石墨产品销售收入较上期大幅增加，导致收入结构有所变化。

(3) 主要客户情况

单位：元

序	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	陕西兴汉光源科技有限公司及其关联方	11,298,359.09	9.44%	否
2	无锡扬苏碳素材料有限公司	6,412,662.04	5.36%	否
3	辉县市豫北电碳制品厂	5,909,584.56	4.94%	否
4	深圳市瑞石科技有限公司	5,823,963.51	4.87%	否
5	武汉亿之烽科技有限公司	5,468,181.53	4.57%	否
	合计	34,912,750.73	29.18%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	汨罗市益丰碳素材料有限公司	13,537,333.11	10.15%	否
2	江西德荣建设有限公司	10,441,747.56	7.83%	否
3	上海宝钢化工有限公司	10,228,353.55	7.67%	否
4	葫芦岛正洋石化有限公司	8,358,935.94	6.27%	否
5	江西祥生物流有限公司	7,685,591.13	5.76%	否
	合计	50,251,961.29	37.68%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
----	------	------	------

经营活动产生的现金流量净额	-509,961.13	-7,297,212.53	93.01%
投资活动产生的现金流量净额	-25,776,981.94	-2,277,291.50	1,031.91%
筹资活动产生的现金流量净额	34,161,015.79	9,644,238.29	254.21%

现金流量分析:

2017年,公司购建固定资产、在建工程支付现金2581.07万元,较上期投资活动流出的现金大幅增加;公司吸收投资2600万元,新增借款2098.93万元,故筹资活动产生的现金流量净额大幅增加。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

2017年,宁新新材成立控股子公司江西宁和达新材料有限公司,注册资金500万人民币,宁新新材出资300万,持股60%。

江西宁和达新材料有限公司:截至2017年12月31日,总资产为7,162,174.31元,总负债为4,574,679.20元,净资产为3,930,274.43元;2017年度,公司实现收入为3,655,512.60元,实现净利润为-1,069,725.57元。

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(五) 研发情况

研发支出情况:

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	4,874,026.21	3,348,286.75
研发支出占营业收入的比例	4.07%	4.73%
研发支出中资本化的比例	-	-

研发人员情况:

教育程度	期初人数	期末人数
博士		
硕士		
本科以下	10	13
研发人员总计	10	13
研发人员占员工总量的比例	11.36%	9.62%

专利情况:

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	9	9

公司拥有的发明专利数量	1	1
-------------	---	---

研发项目情况:

本报告期,为了提高产品质量和工艺先进性以及降低公司产品生产成本,公司启动了焙烧系统节能改造研发,等方焦用作原料对石墨性能的影响,混捏自动配料装置研发,锅炉尾气回热利用研发,石墨烯技术在锂电负极材料上的应用,EDM(电火花)行业专用特种石墨的研发等6个科研项目,至本期末止,6个科研项目已经形成科研成果,这些研发项目提高了公司技术研发实力,增加了公司技术项目储备,对生产工艺过程的优化有积极的推动作用。

本报告期,共计投入研发费用4,874,026.21元,研发支出占营业收入的比例为4.07%。

(六) 审计情况

1. 非标准审计意见说明

适用 不适用

2. 关键审计事项说明:

本次审计关键审计事项为:

(一) 收入确认

公司2017年度主要收入来源于石墨产品销售,收入确认时点为取得客户确认的验收单并执行必要的核对程序后确认销售收入。由于销售收入是公司的关键业绩指标,国内销售收入交易频繁,审计机构认为公司可能存在管理层为了达到特定经营目标而操纵收入确认的固有风险,因此将收入确认认定为关键审计事项。

公司收入确认原则符合《企业会计准则》的相关规定。公司以取得客户确认的验收单并执行必要的核对程序作为收入确认时点,符合公司的实际情况,公司2017年实现的收入真实、完整。

(二) 应收账款坏账准备

公司2017年12月31日应收账款账面价值3,040.72万元,占资产总额的比例为15.26%。

由于应收账款可收回性的不确定性,基于应收账款坏账准备的计提对于财务报表具有重要性,审计机构将应收账款的可收回性识别为关键审计事项。

公司对应收账款的可收回性的相关判断及估计是合理的。

(七) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

一、会计政策变更

(1) 政府补助

2017年5月10日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第16号——政府补助》，该准则修订自2017年6月12日起施行，同时要求企业对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。

公司已根据《企业会计准则第16号——政府补助》上述相关规定，对于2017年1月1日至该规定施行之间新增的政府补助进行列报调整，将与日常活动相关的政府补助由“营业外收入”调整至“其他收益”，将收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用。

(2) 资产处置收益

2017年4月28日，财政部发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自2017年5月28日起施行。本公司根据该准则及财政部《关于修订后印发一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2017〕30号）的规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目。

公司按照《企业会计准则第30号——财务报表列报》等的相关规定，对原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失变更为列报于“资产处置收益”，并对可比期间的比较数据进行调整。公司将2016年度处置车辆收入127,150.35元自“营业外收入”科目调整至“资产处置收益”。

(3) 存货成本的核算方法

1) 原材料领用成本核算

公司的原材料属于批量进货的大宗商品，原先原材料进货批次较少，公司对原材料领用单价采用移动加权平均法进行核算。随着公司业务规模的不断扩大，原材料进货批次增加，公司决定对原材料领用单价采用月末一次加权平均法进行核算。

①变更前采取的会计政策

移动加权平均法。

②变更后采取的会计政策

月末一次加权平均法。

2) 产成品及在产品成本分配

为对产成品及在产品之间的成本更加精确计量，以提高产品成本的核算准确性，公司决定在每月末对当月燃料费用、制造费用等成本在产成品及在产品之间的分配明确规定为依据完工程度采用约当产量法进行核算。

二、会计估计变更

(1) 变更前采取的会计估计

1) 应收款项

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)	2.00	3.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	30.00	30.00
4—5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

2) 固定资产

类别	折旧方法	折旧年限 (年)
房屋及建筑物	直线法	20
机器设备	直线法	10
办公及电子设备	直线法	3-5
运输设备	直线法	5

(2) 变更后采取的会计估计

1) 应收款项

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	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	30.00	30.00
4—5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

2) 固定资产

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5	4.75
工业窑炉	直线法	7-13	5	7.31-13.57
机器设备	直线法	10	5	9.50
办公及电子设备	直线法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	直线法	5	5	19.00
工器具	直线法	5	5	19.00

（3）会计估计变更的内容和原因

会计估计变更的内容和原因	审批程序	会计估计变更开始适用的时点	备注
应收款项坏账准备计提比例	本项变更经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项进行了变更	2016年12月31日	
固定资产累计折旧年限	本项变更经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项进行了变更	2016年1月1日	

（4）会计估计变更影响数

1) 公司对应收款项的可回收性及信用风险进行重新评估，确定新的应收款项坏账准备比例，变更导致减少应收账款净值 923,261.31 元。

2) 公司对固定资产折旧年限依照预计可使用年限，做出会计估计变更，确认新的折旧政策，变更导致固定资产净值减少 533,847.97 元。

三、前期差错更正

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
暂估错误	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	应收账款	1,433,348.51
暂估错误	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	预付款项	-32,291.67
款项重分类错误	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	其他应收款	-1,444,623.27
存货金额结转差异	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	存货	109,026.80
固定资产折旧差异	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	固定资产	533,847.97
无形资产摊销差异	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	无形资产	13,795.49
预付工程款重分类调整	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项	其他非流动资产	1,207,109.90

	差错进行了更正		
暂估错误	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	应付账款	2,383,174.22
款项重分类错误	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	预收款项	-648,762.04
工资计提差异	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	应付职工薪酬	439,736.76
差异影响所得税	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	应交税费	73,879.07
重分类调整错误	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	其他应付款	-667,756.05
重分类调整错误	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	一年内到期的非流动 负债	-540,000.00
重分类调整错误	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	长期应付款	540,000.00
未分配利润	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	未分配利润	279,863.04
结转营业成本差错	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	营业成本	809,587.06
计提差异	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	营业税金及附加	2,773.12
销售费用截止性差异	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	销售费用	27,576.27
管理费用截止性差异	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	管理费用	-1,438,735.82
重分类调整错误	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	财务费用	118,720.76
其他收益变动影响差异	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	其他收益	1,078,764.17
投资收益变动影响差异	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	投资收益	23,003.00
资产处置收益变动影响差异	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	资产处置收益	-0.01
营业利润差异	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	营业利润	1,581,845.77
营业外收入	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	营业外收入	-1,078,764.19
利润总额	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	利润总额	503,081.58

计提差异	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	所得税费用	69,166.27
净利润	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	净利润	433,915.31

(八) 合并报表范围的变化情况

√适用□不适用

报告期内，公司成立控股子公司，本年度报表为母公司及子公司合并报表。

(九) 企业社会责任

报告期内，公司实现了较好的经营业绩，依法缴纳税费526.78万元，有力的支持了区域经济的发展。公司安排企业周边农民工就业100多人，积极资助贫困大学生和困难职工。未来，公司将继续加大对区域范围内贫困家庭和贫困大学生的资助力度。

三、持续经营评价

本报告期内，石墨新材料销售市场持续回暖，尤其是下半年，公司产品供不应求，市场销售价格和市场占有率不断攀升，较去年相比，公司的销售收入与经营利润均大幅提高，公司通过不断的技术改造和工艺革新，提升了企业的核心竞争能力，具备较强的持续经营能力。2018年，随着公司产能的释放及竞争对手的限产停产，公司的市场占有率将会进一步提升，预计未来公司的盈利能力和经营业绩仍将有较大的上升空间。

四、未来展望

(一) 行业发展趋势

21世纪被称为“碳世纪”，碳素材料素有“黑金子”的美称。目前已经形成规模应用的碳素新材料主要有各种特种石墨、碳纤维、炭/炭复合材料等，而更高端的石墨烯和碳纳米材料已经处于突破阶段。

碳素新材料广泛用于航空航天、核能、风能、硬质材料制造等行业。中国的“黑金子”绽放正当时。目前我国正以碳碳复合材料为重点，积极开发新型超大规格、特殊结构材料的一体化制备工艺，推进高性能复合材料低成本化、高端品种产业化和应用技术装备自主化。此外，还将提升高性能增强纤维规模化制备水平，积极开展高强、高模等系列碳纤维开发和产业化，加快推广高性能复合材料在航空航天、风电设备、汽车制造、轨道交通等领域的应用。

石墨行业是国家的重要原材料工业。石墨制品具有耐高温、耐腐蚀、抗热震及良好的导电性能，经纯化处理的高纯石墨更具有库伦效率高、中子减速能力强和极小的热中子吸

收截面等一系列优良的电和核性能。因此，炭石墨材料在很多领域，是任何金属和非金属材料都替代不了的特殊材料，已被广泛用于冶金、有色、化工、机械、航空、航天、核工业、新能源、军事工业、体育器材、生物医疗等诸多领域。随着航空、航天、军事工业、核工业、电子、新能源等行业的飞速发展，石墨产品的用途将越来越广泛。

2017年1月，为了贯彻《“十三五”国家战略性新兴产业发展规划》，国家发展和改革委员会公布了《战略性新兴产业重点产品和服务指导目录》，将长寿命石墨材料，高功率石墨电极，锂离子电池负极用石墨、石墨烯材料列为重点发展产品，石墨材料行业将迎来广阔的发展空间。特种石墨新材料广泛应用于半导体、太阳能光伏、化工、电子、核电高温气冷堆材料、模具、粉末冶金、航空航天、新能源、真空热处理等领域，并有逐渐向民用石墨日用品发展的趋势。

本报告期，随着国家供给侧改革的深入推动，一些规模偏小的碳素企业因为环保问题持续处于停产整顿状态，石墨销售市场重新分配，公司正处于快速扩张阶段，市场份额和行业话语权进一步加大，预期2018年，这一趋势将得到进一步强化，公司新建项目而形成新的产能将得到进一步释放，公司盈利能力有望继续保持。

(二) 公司发展战略

1、积极借助资本市场力量，解决资金问题，快速扩大产能，加大市场占有率。做大企业规模和提升公司盈利水平，维持新三板创新层，并计划进入更深层次的资本市场。

2、延伸产业链，做大特种石墨深加工项目，增加新的利润增长点。

3、积极开展产学研工作，提高主营业务特种石墨生产技术的同时，发展新能源锂电项目。

(三) 经营计划或目标

2017年以来，受供给侧改革和环保压力影响，特种石墨销售市场持续向好，价格一路攀升。根据市场调研和董事会决策，决定在原来价格的基础上，对石墨产品的销售价格适度上调。按照调整后的销售价格预计，2018年公司预计实现销售收入2.5亿元，净利润可能达到6000万元。此处预测的财务数据不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

(四) 不确定性因素

公司发展战略和未来经营目标是基于目前市场回暖，行业前景持续向好的基础上预测的，也不排除

在企业经营过程中出现产品销售价格下滑、原材料价格上涨等不利因素的影响，请广大投资者注意相关风险。

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、公司治理机制不能有效发挥作用的风险 公司挂牌新三板后，治理机制相应需要在

更大范围发挥有效作用，挂牌对也公司的信息披露工作提出更高要求，如公司不能快速实现内部控制治理机制高效化和制度化，或不能客观及时准确披露信息，将影响公司的正常生产经营和投资者权益。

应对措施：公司组织管理层认真学习《公司法》、《公司章程》、三会议事规则和其他内控制度。公司根据总体发展战略目标，按照战略与结构相匹配的原则，逐步建立合理的内部控制组织架构，明确相关职责分工，科学划分职责权限，形成相互制衡机制。同时进一步强化董事会责任，完善董事会结构与决策程序，深化劳动、人事、分配制度改革，建立完善的激励和约束机制，实现不相容职务分离控制、授权审批控制、会计系统控制、财产保全控制、预算控制、运营分析控制、绩效考评控制及电子信息系统控制，完善各项规章制度，逐步形成规范的管理体系。

2、宏观经济波动的风险 公司主要产品特种石墨的下游行业主要为锂电，光伏、机械、电子、轨道交通、国防军事、航天航空、核工业等行业，公司所处的碳素行业与下游行业的发展密切相关，下游行业对本行业的发展具有较大的牵引作用，下游行业对本行业产品的需求直接决定了本行业的市场需求。下游行业与国民经济息息相关，经济周期变化与国家产业政策变动对公司产品销售影响较大，2017年碳素行业虽然有锂电行业快速发展的有利因素，但仍将受国内经济增速放缓，市场萎缩的影响，对公司的业务增长造成压力。宏观经济波动造成下游市场需求减少，进而对公司业绩造成不利影响。

应对措施：公司通过细化企业管理，优化工艺流程、提高产品合格率、开发市场，扩展客户，加大研发投入，提升产品科技含量和市场竞争能力等措施积极应对市场波动的风险。

3、应收账款金额较大的风险 截至2017年12月31日公司应收账款账面净额为30,407,239.46元，随着公司收入规模的提高，应收账款余额可能会持续增加。截至2017年12月31日，公司的90%以上应收账款账龄在1年以内，且均在合同约定的账期内，但是如果公司对应收账款催款不力或者与主要客户关系恶化，导致应收账款无法按照合同约定及时收回，公司应收账款仍存在发生坏账的风险。

应对措施：公司将加强应收账款管理制度，完善客户信用档案，以应对应收账款的坏账风险。

4、环保成本上升的风险 公司主营业务为特种石墨和高纯石墨的研发、生产及销售，根据《上市公司环保核查行业分类管理名录》公司属于高污染行业。目前，国家对该行业制定了较为严格的环保标准和规范，虽然公司已严格按照有关环保法规及相应标准对污染性排放物进行了有效治理，使“三废”的排放达到了环保规定的标准，通过了项目竣工环境保护验收，生产经营活动符合国家环保部及地方政府颁布的相关规定要求，但随着社会公众环保意识的逐步增强，国家对环境保护的要求将更加严格，特别是2017年国家环保部印发《京津冀及周边地区2017年大气污染防治工作方案》以来，环保压力进一步加大。为此，公司可能需要持续增加环保投入，一定程度上会增加公司经营成本。

应对措施：公司将按照国家环境保护部门和地方政府颁布的相关规定要求，严格执行环境保护工作，同时加工研发投入，努力改进产品生产工艺，减少工业粉尘和废气等工业垃圾。

5、人力资源风险 特种石墨和高纯石墨产品的研发生产需要有行业经验丰富的专业研发人才和管理人才，随着生产规模的不断扩大和业务不断发展，公司仍然需要补充大量专业人才和管理人才。虽然公司在前期已经为后续的发展进行了相应的人才储备，但如果公司不能持续吸引足够的技术人才和管理人才或者出现现有关键技术人才的流失，并不能在人才培养和激励方面继续进行机制的创新，公司仍将在发展过程中面临人才短缺风险。

应对措施：公司历来重视人才的培养，并积极引进高素质人才。为提高公司的竞争力，

提升公司新技术新产品的研发能力，适应公司发展战略规划，公司制定了完善的人力发展计划。公司将继续根据发展需要积极引进高技术人才，加强员工学习和培训，建立一支高素质的技术研发队伍。公司计划不断完善绩效评价体系，为青年员工制定职业发展路径，提高员工对公司的忠诚度，促进公司可持续发展。

(二) 报告期内新增的风险因素

报告期内，公司暂未发现新增风险因素。

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在偶发性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在股权激励事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	1,000,000.00	728,161.77
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务委托，委托或者受托销售		
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他		
总计	1,000,000.00	728,161.77

（二） 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要	临时公告披露时间	临时公告编号

			决策程序		
李海航及其配偶孔晓丹，邓达琴及其配偶赵岩松，李江标	公司向中国工商银行股份有限公司奉新县支行申请 300 万元财园信贷通贷款额度，由公司控股股东李海航及其配偶孔晓丹，控股股东邓达琴及其配偶赵岩松，控股股东李江标提供连带责任保证担保。	3,000,000.00	是	2017 年 5 月 24 日	2017-047
李海航，邓达琴，田家利，邓婷，熊茶英，余雨霆	公司向江西奉新农村商业银行股份有限公司申请 500 万元财园信贷通贷款额度，由公司董事李海航，邓达琴，田家利，邓婷，熊茶英，余雨霆提供最高额担保。	5,000,000.00	是	2017 年 5 月 24 日	2017-048
李海航及其配偶孔晓丹，李江标，邓达琴，田家利，邓婷，熊茶英，余雨霆	公司向中国储蓄银行股份有限公司奉新县支行申请 500 万贷款，控股股东李海航提供 244 万股权进行质押，控股股东李江标提供 106 万股权进行质押。并由董事李海航及其配偶孔晓丹，邓达琴，田家利，邓婷，熊茶英，余雨霆提供最高额保证担保。	5,000,000.00	是	2017 年 5 月 24 日 2017 年 7 月 21 日	2017-051 2017-059
李海航及其配偶孔晓丹，邓达琴	公司向中国储蓄银行股份有限公司奉新县支行申	3,500,000.00	是	2017 年 7 月 21 日	2017-060

及其配偶赵岩松，李江标	请借款人民币600万元，贷款期限12个月，由江西省融资担保股份有限公司提供担保，同时公司关联方向江西省融资担保股份有限公司提供以下反担保措施：（1）公司部分动产及部分不动产抵押；（2）控股股东李海航及其配偶孔晓丹，控股股东邓达琴及其配偶赵岩松，控股股东李江标提供连带责任保证。经协商，公司动产抵押登记后，江西省融资担保股份有限公司担保先期发放贷款350万元，待6#厂房竣工验收办理完成不动产他项权证质押手续后，公司以不动产抵押，江西省融资担保股份有限公司担保发放剩余贷款。				
邓达琴，李海航，田家利，邓婷，熊茶英，余雨霆	公司用应收账款为质押，向江西奉新农村商业银行股份有限公司申请500万贷款，期限为两年。并由公司董事邓达琴，李海航，田家利，邓婷，熊茶英，余雨霆提供最高额	5,000,000.00	是	2017年8月24日	2017-067

	担保。				
邓达琴, 李海航, 李江标, 田家利, 邓婷, 熊茶英, 余雨霆	2017年11月30日, 本公司与江西奉新农村商业银行股份有限公司于江西省奉新县签订协议, 交易标的为公司用存货(半成品1962.68吨)为抵押, 由江西常鑫仓储管理有限公司担保, 向江西奉新农村商业银行股份有限公司申请1000万元贷款, 期限为半年。公司股东邓达琴, 李海航, 李江标, 田家利, 邓婷, 熊茶英, 余雨霆提供最高额担保。商业银行股份有限公司申请1000万元贷款, 期限为半年。	10,000,000.00	是	2017年12月15日	2017-079
奉新县宁远机械厂	根据公司生产经营需要, 2017年奉新县宁远机械厂为公司提供周转材料及设备加工劳务, 交易额18,623.30元。	18,623.30	是	2020年4月24日	2020-041
四川比特烯新材料有限公司	根据公司生产经营需要, 2017年委托四川比特烯新材料有限公司为公司进行石墨化生产, 产生加工费用709,538.47元。	709,538.47	是	2020年4月24日	2020-041
总计	-	32,228,161.77	-	-	-

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

以上关联交易有利于改善公司财务状况和日常业务的开展，不存在损害挂牌公司和其他股东利益的情形，以上关联交易不影响公司的独立性。

(三) 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

为适应公司发展战略需要，优化公司战略布局，延伸公司产业链，进一步拓宽下游市场，完成原料供应商向制品供应服务商的转变。公司与王忠伟；鞠国军；戚文俊共同出资设立控股子公司江西宁和达新材料有限公司，注册地为江西省奉新县宋埠镇夏泽村，注册资本为人民币5,000,000.00元，其中本公司出资人民币3,000,000.00元，占注册资本的60.00%，王忠伟出资人民币750,000.00元，占注册资本的15%；鞠国军出资人民币750,000.00元，占注册资本的15%；戚文俊出资人民币500,000.00元，占注册资本的10%。

2017年7月20日，公司召开第一届董事会第十三次会议以同意7票、反对0票、弃权0票审议通过了《对外投资成立控股子公司的议案》，根据《公司章程》的相关规定，此次对外投资属于董事会审批权限，不需要提交股东大会审议批准。本次对外投资有利于拓展公司的业务范围，为公司培育新的利润增长点，从而提高公司的整体盈利水平，从长远发展来看，有利于公司的可持续发展。

(四) 承诺事项的履行情况

公司申请挂牌时，公司控股股东、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员均做出了《避免同业竞争承诺函》和《关于规范关联交易的承诺书》。在报告期间均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
货币资金	承兑汇票保证金	450,000.00	0.23%	承兑汇票保证金
应收账款	质押	8,881,076.74	4.46%	应收账款质押借款
存货	抵押	24,270,000.00	12.18%	存货抵押借款
固定资产	抵押	22,074,150.99	11.08%	固定资产抵押借款和融资租赁
无形资产	抵押	1,295,096.59	0.65%	土地抵押借款
总计	-	56,970,324.32	28.60%	-

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	5,350,000	12.06%	19,458,750	24,808,750	49.27%
	其中：控股股东、实际 控制人	0	0%	1,237,500	1,237,500	2.46%
	董事、监事、高管	0	0%	2,055,250	2,055,250	4.08%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	39,000,000	87.94%	-13,458,750	25,541,250	50.73%
	其中：控股股东、实际 控制人	23,400,000	60.00%	-1,237,500	22,162,500	44.02%
	董事、监事、高管	27,905,000	62.92%	-2,911,250	24,993,750	49.64%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		44,350,000	-	6,000,000	50,350,000	-
普通股股东人数		142				

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持 股数	持股变 动	期末持股 数	期末持 股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有无 限售股份数 量
1	李海航	9,750,000	0	9,750,000	19.36%	9,750,000	0
2	邓达琴	7,800,000	600,000	8,400,000	16.68%	8,025,000	375,000
3	李江标	5,850,000	-600,000	5,250,000	10.43%	4,387,500	862,500
4	北京企巢简 道科技发展 中心（有限合 伙）	2,600,000	0	2,600,000	5.16%	0	2,600,000
5	新时代证券 股份有限公司 做市专用 证券账户	0	2,000,000	2,000,000	3.97%	0	2,000,000
6	余雨霆	2,000,000	-5,000	1,995,000	3.96%	1,500,000	495,000
7	奉新县盛通 投资合伙企 业（有限合	1,865,000	-160,000	1,705,000	3.39%	0	1,705,000

	伙)						
8	常州众利简道信息科技有限公司(有限合伙)	0	1,500,000	1,500,000	2.98%	0	1,500,000
9	江定伦	1,400,000	0	1,400,000	2.78%	0	1,400,000
10	北京华清坤德投资管理有限公司	1,111,000	250,000	1,361,000	2.70%	0	1,361,000
合计		32,376,000	3,585,000	35,961,000	71.41%	23,662,500	12,298,500

前十名股东间相互关系说明：
前十名股东间不存在任何其他关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

(1) 李海航，男，1977年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于湖南大学碳素专业，本科学历。1994年9月至2001年4月，就职于浙江省宁波市华成阀门公司，担任技术员。2001年4月至2006年8月，就职于江西申新碳素有限公司，任公司副总经理。2007年5月至2015年10月，就职于江西宁新碳素有限公司，任公司总经理。2015年11月至今，就职于江西宁新新材料股份有限公司，任公司总经理、董事。李海航历任有限公司法定代表人、总经理及股份公司章程法定代表人、总经理，负责全面统筹安排公司日常生产经营管理，对公司具有控制权，实际支配公司的行为，为公司控股股东及实际控制人之一。

(2) 李江标，男，1977年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于河南大学中文秘书学专业，本科学历。2007年5月至2009年12月，就职于江西宁新碳素有限公司，任公司副总经理。2010年1月至2015年10月，就职于江西宁新碳素有限公司，任公司监事。2015年11月至今，就职于江西宁新新材料股份有限公司，任公司监事会主席。李江标对公司具有控制权，实际支配公司的行为，为公司控股股东及实际控制人之一。

(3) 邓达琴，女，1966年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于宜春学院会计学专业、江西财经大学EMBA总裁班，专科学历。1984年9月至1989年7月，就职于江西省奉新县农业银行农村信用社，任会计。1989年8月至2001年7月，就职于江西特种电碳有限公司，任公司财务科长。2001年8月至2007年4月，就职于江西申新碳素有限公司，任公司财务主管。2007年5月至2015年10月，就职于江西宁新碳素有限公司，任公司副总经理。2015年11月至今，就职于江西宁新新材料股份有限公司，任公司董事长。邓达琴对公司具有控制权，实际支配公司的行为，为公司控股股东及实际控制人之一。

(二) 实际控制人情况

实际控制人情况同控股股东情况。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

√适用□不适用

单位：元/股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集资金额	发行对象中董监高与核心工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外部自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
2017年1月3日	2017年5月9日	4.00	6,000,000	24,000,000	1	0	1	1	0	否

募集资金使用情况：

本次股票发行所募集资金用于特种石墨精加工项目及补充流动资金。其中特种石墨精加工项目 2017 年预计使用募集资金不超过 1,000 万元，用于补充生产所需流动资金预计不超过 1,700 万元。

本次股票发行募集资金实际使用情况如下：

项目	金额（元）	
一、募集资金总额	24,000,000	
减：发行费用		
加：利息收入扣除手续费净额	22,093.7	
二、可使用募集资金金额	24,022,093.7	
三、募集资金使用	承诺使用金额（元）	实际使用金额（元）
其中：		
募投项目（写出具体的名称）		
补充流动资金	≤17,000,000	15,124,285.8
特种石墨精加工项目	≤10,000,000	8,897,807.9
购买股权		
购买非股权资产		
现金管理		
其他（需列明具体事项）		
合计	≤27,000,000	24,022,093.7

四、尚未使用的募集资金余额			0
本次募集资金不存在变更使用用途的情况。			

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 债券融资情况

适用 不适用

债券违约情况

适用 不适用

公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

四、 可转换债券情况

适用 不适用

五、 间接融资情况

适用 不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
质押借款	中国邮政储蓄银行奉新县支行	5,000,000.00	6.535%	2017-5-18 至 2018-5-17	否
抵押借款	中国邮政储蓄银行奉新县支行	1,000,000.00	6.796%	2017-1-26 至 2018-1-25	否
信用借款	工行奉新县支行	3,000,000.00	5.6555%	2017-4-11 至 2018-4-5	否
抵押借款	江西奉新县农商银行股份有限公司营业部	5,000,000.00	8.265%	2017-8-16 至 2018-7-26	否
质押+保证借款	江西奉新县农商银行股份有限公司营业部	10,000,000.00	7.830%	2017-11-30 至 2018-5-29	否
保证借款	江西奉新县农商银行股份有限公司营业部	5,000,000.00	5.655%	2017-5-8 至 2018-5-7	否
保证借款	中国邮政储蓄银行奉新县支行	3,500,000.00	5.22%	2017-7-14 至 2018-7-12	否
质押借款	江西奉新县农商银行股份有限公司营业部	5,000,000.00	4.35%	2017-8-15 至 2018-8-14	否
售后回租	仲利国际租赁有	1,176,000.00		2015-9-29 至	否

	有限公司			2018-8-29	
售后回租	仲利国际租赁有限公司	1,446,000.00		2016-12-14 至 2019-12-14	否
抵押借款	江西奉新县农商银行营业部	900,000.00		2016-7-23 至 2018-7-24	否
合计	-	41,022,000.00	-	-	-

违约情况：

适用 不适用

六、 利润分配情况

(一) 报告期内的利润分配情况

适用 不适用

(二) 利润分配预案

适用 不适用

未提出利润分配预案的说明：

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	年度薪酬
李海航	总经理/ 董事	男	41	本科	2015年11月8日至 2018年11月7日	122,261.26
邓达琴	董事长	女	52	大专	2015年11月8日至 2018年11月7日	128,680.49
李江标	监事会主 席	男	41	本科	2015年11月8日至 2018年11月7日	110,211.26
田家利	董秘/副 总经理/ 董事	男	39	本科	2015年11月8日至 2018年11月7日	215,532.05
邓婷	董事/财 务总监	女	36	大专	2015年11月8日至 2018年11月7日	95,192.81
余余霆	董事	男	28	本科	2015年11月8日至 2018年11月7日	0
熊茶英	董事	女	60	中专	2015年11月8日至 2018年11月7日	0
廖述斌	董事	男	51	本科	2016年12月10日 至2018年11月7 日	0
翟文	监事	男	32	大专	2016年11月8日至 2017年4月6日	8,400.00
翟武	监事	男	30	本科	2017年4月8日至 2018年11月7日	42,000.00
洪慧秀	监事	女	37	中专	2015年11月8日至 2018年11月7日	54,385.50
董事会人数:						7
监事会人数:						3
高级管理人员人数:						3

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系:

董事、监事、高级管理人员之间及其与控股股东和实际控制人之间不存在任何亲属关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持	数量变动	期末持普	期末普通	期末持有
----	----	-----	------	------	------	------

		普通股 股数		流通股数	股持股比 例%	股票期权 数量
李海航	总经理/董事	9,750,000	0	9,750,000	19.36%	0
邓达琴	董事长	7,800,000	600,000	8,400,000	16.68%	0
李江标	监事会主席	5,850,000	-600,000	5,250,000	10.43%	0
田家利	董秘/副总经 理/董事	200,000	-49,000	151,000	0.30%	0
邓婷	董事/财务总 监	725,000	-72,000	653,000	1.30%	0
余雨霆	董事	2,000,000	-5,000	1,995,000	3.96%	0
熊茶英	董事	850,000	0	850,000	1.69%	0
合计	-	27,175,000	-126,000	27,049,000	53.72%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

姓名	期初职务	变动类型(新任、 换届、离任)	期末职务	变动原因
翟文	监事	离任	无	个人原因
翟武	无	新任	监事	新任监事

本年新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历:

翟武，男，1988年2月生，汉族。2007年9月至2011年7月，就读于江西理工大学应用科学学院土木工程专业。2015年5月1日，任江西正普投资股份有限公司总经理；2017年4月8日，任江西宁新新材料股份有限公司监事会监事。
--

二、 员工情况

(一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	5	18
生产人员	68	96
销售人员	2	2
技术人员	10	13
财务人员	3	6
员工总计	88	135

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科	6	6
专科	10	15
专科以下	72	114
员工总计	88	135

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

薪酬政策：公司与员工签订《劳动合同书》，为适应企业发展要求，充分发挥薪酬的激励作用，使员工薪酬与其贡献、职责、岗位技能和职业素养相匹配，畅通员工职业发展通道，建立一套科学、合理、循环、的薪酬体系，并严格按其执行实施。

培训计划：公司依据培训需求，建立了系统化的全员培训规划一管理，多种培训方式并举，鼓励学习，营造学习氛围，鼓励通过学习达成的创新，奖励达成学习成果的人员；增强培训课程的针对性和目的性，每一次培训都要有目标，将结果前置，明确通过培训最终要达到怎样的改善、提升、改变和效果；促进培训的转化，部门领导要加强对培训效果转化的跟进、支持、考核和激励，对改进措施不断固化、优化，最终形成新的流程。培训计划涉及工艺技术，质量管理，精益生产，安全环保等多方面领域。

公司目前无离退休职工费用承担。

公司未来将推行员工持股计划，让更多的骨干员工成为宁新新材的股东，以开放和包容的态度，吸收、培养和激励有梦想和有共同价值观的人。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

核心员工

适用 不适用

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
张传福	生产运营部部长	0

核心人员的变动情况：

截止目前，公司没有核心员工（特指根据《非上市公司监督管理办法》规定经相关程序认定的核心员工）；报告期内公司核心技术团队人员未发生变化。核心技术人员情况如下：

李海航，男，1977年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于湖南大学碳素专业，本科学历。1994年9月至2001年4月，就职于浙江省宁波市华成阀门公司，担任技术员。2001年4月至2006年8月，就职于江西申新碳素有限公司，任公司副总经理。2007年5月至2015年10月，就职于江西宁新碳素有限公司，任公司总经理。2015年11月至今，就职于江西宁新新材料股份有限公司，任公司总经理、董事。核心技术人员李海航从事特种石墨行业多年，对特种石墨生产研发有独到见解，在行业中交流广泛，与国内外碳素专家进行了技术交流，参与主持公司多项科研课题，取得了多项专利。

李江标，男，1977年4月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于河南大学中

文秘书学专业，本科学历。2007年5月至2009年12月，就职于江西宁新碳素有限公司，任公司副总经理。2010年1月至2015年10月，就职于江西宁新碳素有限公司，任公司监事。2015年11月至今，就职于江西宁新新材料股份有限公司，任公司监事会主席。核心技术人员李江标在公司期间主持参与多项技改项目，包括窑炉节能改造，高密度高强度石墨生产工艺提高等，对公司产品质量提高，降低成本等方面做了大量工作。

田家利，男，1979年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于陕西科技大学，本科学历，学士学位。2003年7月至2005年12月，就职于山东泉林纸业集团，担任工艺员/车间主任；2006年1月至2007年10月，就职于上海欧文斯科宁玻璃纤维有限公司，担任质量工程师；2007年10月至2012年12月，就职于中国中钢集团公司上海新型石墨材料有限公司，担任质量主管、生产技术组长；2013年1月至2015年10月，就职于江西宁新碳素有限公司担任总工、生产副总经理；2015年11月至今，就职于江西宁新新材料股份有限公司，担任董事秘书、副总经理，董事。核心技术人员田家利有近10年碳素企业现场生产管理经验，在特种石墨技术研发，质量管理，生产管理，设备改造等多方面积累了大量经验。在产品配方调整，焙烧曲线制定等方面做了大量工作。先后主持了核石墨质保体系控制，高强度石墨MGL85研发，中粗产品颗粒配方，锂电负极材料研发等项目，均取得了实质性进展。

张传福，男，1958年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。2007年5月至2015年10月，任职于江西宁新碳素有限公司担任生产部长。2015年11月至今，任职于江西宁新新材料股份有限公司担任生产运营部部长。核心技术人员张传福有几十年碳素行业现场经验，先后主持磨粉车间，压型车间改造，锅炉燃料系统改造等项目，实际经验丰富。

第九节 行业信息

√适用□不适用

（一）公司所处行业的分类

江西新新材料股份有限公司，是一家专业从事石墨材料研发、生产与销售的民营企业，国家高新技术企业，特种石墨行业生产规模最大的企业之一。公司依托产业优势，加强技术研发，利用新三板资本市场平台，整合纵向横向产业链，快速做大企业规模和提升公司盈利水平，积极推动中国特种石墨行业发展。根据证监会发布的《上市公司行业分类指引》（2012年修订）规定，公司所处行业属于非金属矿物制品业（C30），根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011），公司所处行业为石墨及碳素制品制造（C3091）。根据《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业为石墨及碳素制品制造（C3091）；根据《挂牌公司投资型行业分类指引》，公司属于“11 原材料/1110 原材料/111014 新材料/11101410 新型功能材料”行业。

（二）行业市场情况

1、行业产品结构

特种石墨材料是指高强度、高密度、高纯度石墨制品，根据成型方式，分为模压细结构石墨、等静

压细结构石墨、振动成型中粗结构石墨。区别于传统铝用电极碳素产品，特种石墨具有优良的耐高温性、

导电导热性、润滑性、耐高温热剥落性、可塑性等特性，广泛应用于冶金、机械、电子、化工、航天军

工料等行业，如锂电负极材料和耗材、光伏行业中的单晶硅/多晶硅炉的加热系统、航空航天火箭喷嘴内衬材料，以及高温气冷堆用核电堆芯结构材料等，是高科技行业生产不可替代的材料之一。

2、行业发展情况

全球细结构高纯特种石墨生产企业主要为日本和欧美企业，国际较知名的石墨企业有美国步高石墨、德国西格里石墨和日本东洋，其中国外产能在1万吨以上细结构石墨制造企业共有7家，仅日本就有三家企业在列。上述企业一直是各国高科技装备的主要石墨供应商，是国际高端石墨的代名词，产品在国际市场供不应求。

我国特种石墨市场一直处于严重的供给不足状态，尤其是直径600mm以上、粒度10微米以下的高

端产品主要依赖国外进口。同时，近年来，由于国家对于碳素行业的管理体制和标准不断完善，为专业

石墨深加工企业做大做强提供良好的发展环境。2016年，我国高纯石墨需求量约为14.25万吨，国内高纯石墨产量仅5万吨，生产供不应求。目前，石墨深加工产品的下游应用仍在不断扩展，市场需求增速较快，行业规模处于不断壮大的过程中，正处于成长期。

2017年我国特种石墨产量为5万余吨，尽管国内特种石墨的产能已经大幅上升，但高端产品占比仍较少，随着我国半导体、锂电、光伏太阳能、电火花及模具加工、核电等产业的加快发展，随着人类对石墨研究的进一步深入，预计未来特种石墨的应用领域将继续拓

宽，市场需求将呈现较快增长，尤其是大规格、细粒度特种石墨将具有良好的市场前景。

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是□否
董事会是否设置专门委员会	□是√否
董事会是否设置独立董事	□是√否
投资机构是否派驻董事	√是□否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是√否
管理层是否引入职业经理人	□是√否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是√否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是□否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、建立行之有效的内控管理体系，实现规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司重大决策均按照规定程序进行，报告期内，公司相关机构和人员依法运作，未出现违法违规现象，切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，《公司章程》包含投资者关系管理、纠纷解决等条款，能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。同时公司的董事、监事、高级管理人员等相关人员也会进一步加强对相关法律法规的学习，更有效地执行各项内部制度，更好地保护全体股东的利益。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重要人事变动，对外投资、融资、关联交易、对外担保等事项均严格履行规定程序。

4、 公司章程的修改情况

经公司第一届董事会第九次会议和 2016 年度股东大会决议通过，将章程修改如下：
第十九条： 公司根据经营和发展的需要，依照法律、法规的规定，在遵守相关法律、法规等规定的前提下，经股东大会分别作出决议，可以采用 下列方式增加资本：（一）公开发行股份；（二）非公开发行股份；（三）向现有股东派送红股；（四）以公积金转增股本；（五）法律、行政法规规定以及经批准的其他方式。 公司公开或非公开发行股份的，公司股东不享有优先认购权。

经公司第一届董事会第七次会议和 2017 年度第二次临时股东大会决议通过，将章程修改如下：（1）第五条修订为“公司注册资本为人民币 5035 万元”；（2）第十六条修订为“公司股份总数为 5035 万股，全部为普通股”；（3）第十七条修订为 5035 万股的股东情况。

（二） 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	10	<p>1、2017 年 1 月 3 日，召开了第一届董事会第七次会议，会议审议通过了如下议案：（1）《关于公司股票发行方案的议案》（2）《关于因本次股票发行修改公司章程的议案》（3）《关于授权公司董事会全权办理本次股票发行工作相关事宜的议案》。（4）《关于设立募集资金专项账户及签订三方监管协议的议案》（5）《关于提请召开 2017 年第二次临时股东大会的议案》</p> <p>2、2017 年 3 月 7 日，召开了第一届董事会第八次会议，会议审议通过了如下议案：（1）《补充确认公司关联方参与公司股票发行事项的议案》（2）《关于提议召开 2017 年第三次临时股东大会的议案》3、2017 年 3 月 15 日，召开了第一届董事会第九次会议，会议审议通过了如下议案：（1）《关于公司公开或非公开发行股份时，公司股东不享有优先认购权的议案》（2）《关于因公司股东不享有优先认购权修改公司章程的议案》（3）《2016 年度审计报告》（4）《2016 年度报告及其摘要》（5）《2016 年度董事会工作报告》（6）《2016 年度总经理工作报告》（7）《关于制定年报信息披露重大差错责任追究制度的议案》（8）《关于追认 2016 年度偶发性关联交易的议案》（9）《关于预计 2017 年度日常性关联交易的议案》（10）《2016 年财务决算议案》（11）《2017 年财务预算议案》（12）《2016 年利润分配议案》（13）《关于提请召开 2016 年度股东大会的议案》</p> <p>4、2017 年 4 月 12 日，召开了第一届董事会第十次会议，会议审议通过了如下议案：（1）《关于制定承诺管理制度的议案》（2）《关于制定利润分配管理制度的议案》（3）《关于制定投资者关系管理制度的议案》（4）《关于审议向银行申请信用贷款的议案》</p> <p>5、2017 年 5 月 17 日，召开了第一届董事会第十一次会议，会议审议通过了如下议案：（1）《关于制定对外投资管理制度的议案》（2）《关于提议召开 2017 年第四次临时股东大会的议案》</p> <p>6、2017 年 5 月 23 日，召开了第一届董事会第十二次会议，</p>

		<p>会议审议通过了如下议案：（1）《关于向中国工商银行申请信用贷款提供担保的议案》（2）《关于向中国储蓄银行申请贷款并由控股股东提供股权质押的议案》（3）《关于向农村商业银行申请信用贷款并由关联方提供担保的议案》（4）《关于公司向江西省融资担保股份有限公司提供反担保的议案》</p> <p>7、2017年7月20日，召开了第一届董事会第十三次会议，会议审议通过了如下议案：（1）《关于制定防范控股股东及其他关联方资金占用制度的议案》（2）《对外投资成立控股子公司的议案》（3）《关于向中国储蓄银行申请贷款并由关联方提供担保的议案》（4）《关于公司向江西省融资担保股份有限公司提供反担保的议案》（5）《关于提议召开2017年第五次临时股东大会的议案》</p> <p>8、2017年7月27日，召开了第一届董事会第十四次会议，会议审议通过了如下议案：（1）《2017年半年度报告》</p> <p>9、2017年8月23日，召开了第一届董事会第十五次会议，会议审议通过了如下议案：（1）《关于申请券商做市库存股划转的议案》（2）《关于向农村商业银行申请贷款并由关联方提供担保的议案》（3）《关于提请召开2017年第六次临时股东大会的议案》</p> <p>10、2017年12月14日，召开了第一届董事会第十六次会议，会议审议通过了如下议案：（1）《募集资金存放与实际使用情况的专项报告》（2）《股票发行方案》（3）《关于因本次股票发行修改公司章程的议案》（4）《关于授权公司董事会全权办理本次股票发行作相关事宜的议案》（5）《关于设立募集资金专项账户及签订三方监管协议的议案》（6）《关于变更会计师事务所的议案》（7）《关于建设新型节能环保环式焙烧炉项目的议案》（8）《关于向农村商业银行申请存货抵押贷款并由关联方提供担保的议案》（9）《关于提请召开2017年第七次临时股东大会的议案》</p>
监事会	2	<p>1、2017年3月15日，召开了第一届监事会第四次会议，会议审议通过如下议案：（1）《2016年年度审计报告》（2）《2016年年度报告及其摘要》（3）《2016年年度监事会工作报告》（4）《2016年财务决算议案》（5）《2017年财务预算议案》（6）《2016年度利润分配议案》</p> <p>2、2017年7月27日，召开了第一届监事会第五次会议，会议审议通过如下议案：（1）《2017年半年度报告》</p>
股东大会	8	<p>1、2017年1月4日，召开2017年第一次临时股东大会，会议审议通过如下议案：（1）《关于申请贷款控制人提供反担保的议案》</p> <p>2、2017年1月20日，召开2017年第二次临时股东大会，会议审议通过如下议案：（1）《关于公司股票发行方案的议案》（2）《关于因本次股票发行修改公司章程的议</p>

案》（3）《关于授权公司董事会全权办理本次股票发行工作相关事宜的议案》（4）《关于设立募集资金专项账户及签订三方监管协议的议案》

3、2017年3月28日，召开2017年第三次临时股东大会，会议审议通过如下议案：（1）《补充确认公司关联方参与公司股票发行事项的议案》

4、2017年4月8日，召开2016年年度股东大会，会议审议通过如下议案：（1）《关于公司公开或非公开发行股份时，公司股东不享有优先认购权的议案》（2）《关于因公司股东不享有优先认购权修改公司章程的议案》（3）《2016年度审计报告》（4）《2016年年度报告及其摘要》（5）《2016年度董事会工作报告》（6）《2016年度监事会工作报告》（7）《关于制定年度报告重大差错责任追究制度的议案》（8）《关于追认2016年度偶发性关联交易的议案》（9）《关于预计2017年度日常性关联交易的议案》（10）《2016年财务决算议案》（11）《2017年财务预算议案》（12）《2016年利润分配议案》（13）《关于选举翟武为公司第一届监事会监事的议案》

5、2017年6月4日，召开2017年第四次临时股东大会，会议审议通过如下议案：（1）《关于制定对外投资管理制度的议案》（2）《关于向中国工商银行申请信用贷款提供担保的议案》（3）《关于向中国储蓄银行申请贷款并由控股股东提供股权质押的议案》（4）《关于向农村商业银行申请信用贷款并由关联方提供担保的议案》审议否决《关于公司向江西省融资担保股份有限公司提供反担保的议案》

6、2017年8月6日，召开2017年第五次临时股东大会，会议审议通过如下议案：（1）《防范控股股东及其他关联方资金占用制度》（2）《关于向中国储蓄银行申请贷款并由关联方提供担保的议案》（3）《关于公司向江西省融资担保股份有限公司提供反担保的议案》

7、2017年9月9日，召开2017年第六次临时股东大会，会议审议通过如下议案：（1）《关于申请券商做市库存股划转的议案》（2）《关于向农村商业银行申请贷款并由关联方提供担保的议案》

8、2017年12月30日，召开2017年第七次临时股东大会，会议审议通过如下议案：（1）《募集资金存放与实际使用情况的专项报告》（2）《关于公司股票发行方案的议案》（3）《关于因本次股票发行修改公司章程的议案》（4）《关于授权公司董事会全权办理本次股票发行工作相关事宜的议案》（5）《关于设立募集资金专项账户及签订三方监管协议的议案》（6）《关于变更会计师事务所的议案》（7）《关于建设新型环保节能环式焙烧炉项目的议案》（8）《关于向农村商业银行申请存货抵押贷

款并由关联方提供担保的议案》

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司建立了股东大会、董事会、监事会等法人治理结构，具有健全的组织机构。公司具有健全的股东大会、董事会、监事会议事规则，该等议事规则符合相关法律、法规和规范性文件的规定。公司设立以来的历次股东大会、董事会和监事会会议的召集、召开、表决程序及决议内容符合相关法律、法规及规范性文件和《公司章程》的规定。

(三) 公司治理改进情况

股份公司成立后，随着管理层对规范运作公司意识的提高，公司积极依法建立健全了股东大会、董事会、监事会，制订了规范的规章制度。公司已通过《公司章程》等明确规定了股东具有对公司经营行为进行监督、提出建议或者质询、查询有关信息和索取资料等的权利。股东具有参加或者委派股东代理人参加股东大会、并依其所持股份份额行使相应表决权的权利。符合条件的股东有权利按照相关法律法规及《公司章程》规定的流程提请召开临时股东大会、或向人民法院提起诉讼、寻求法律救济。《公司章程》中对监事会的职权进行了明确规定，保证监事会得以有效发挥监督作用。公司通过上述治理机制使股东的知情权、参与权、质询权和表决权等权利得到有效保障。《公司章程》中对投资者关系管理、关联股东和董事回避制度、财务会计制度与利润分配制度等内容做了明确规定。同时，股份公司制定并审议通过了《总经理工作细则》、《信息披露管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保决策制度》以及《关联交易管理制度》等一系列公司规则，据此进一步对公司的对外担保、对外投资、关联交易及投资者管理等行为进行规范和监督。

(四) 投资者关系管理情况

公司与投资者沟通的主要方式包括但不限于：定期报告和临时公告、年度报告说明会、股东大会、公司网站、一对一沟通、邮寄资料、解答电话咨询、现场参观、分析师会议和路演等。公司尽可能通过多种方式与投资者及时、深入和广泛地沟通，充分利用互联网络提高沟通效率，降低沟通成本。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会表示公司定期报告的编制和审核程序符合法律、法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定和公司的相关规定，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立性 公司拥有独立完善的采购体系、生产体系、销售体系和技术研发体系，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在需要依赖股东及其他关联方进行生产经营活动的情况。

2、人员独立性 公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产完整及独立性 公司资产与股东资产严格分开，并完全独立运营，公司目前业务和生产经营必需的实验设备及其他资产的权属完全由公司独立享有，不存在与股东共用的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在资产被股东占用而损害公司利益的情况，也不存在为股东和其他个人提供担保的情形。因此公司资产完整且具有独立性。

4、机构独立性 公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立性 公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度运行正常，本年度内未发现上述管理制度重大缺陷。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的制度，并按照要求进行独立核算，保证公司会计核算工作正常开展。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，公司将持续提升公司内部风险控制水平。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司未发生重大年度报告会计差错、重大遗漏信息等情况。公司 2017 年 3 月 15 日召开第一届董事会第九次会议通过了《关于制定年报信息披露重大差错责任追究制度的议案》，并经 2017 年 4 月 8 日召开的 2016 年度股东大会通过。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	无
审计报告编号	大华审字[2018]007192号
审计机构名称	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层
审计报告日期	2018年4月25日
注册会计师姓名	姜纯友, 吴少华
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	-
会计师事务所审计报酬	-

审计报告正文:

审 计 报 告

大华审字[2018]007192号

江西宁新新材料股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了江西宁新新材料股份有限公司(以下简称江西宁新公司)财务报表,包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表,2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了江西宁新公司2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于江西宁新公司,并

履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

1. 收入确认
2. 应收账款坏账准备。

（三） 收入确认；

1. 事项描述

2017 年度江西宁新公司石墨的销售收入确认会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四、（二十四）及附注六、注释 31。

江西宁新公司于 2017 年度石墨产品销售项目收入为 11,967.44 万元，江西宁新公司主要在取得客户确认的验收单并执行必要的核对程序后确认销售收入。

由于销售收入是江西宁新公司的关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定经营目标而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认认定为关键审计事项

2. 审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性，并对重要的控制点执行控制测试；

（2）抽样检查合同或订单，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价江西宁新公司的收入确认时点是否符合会计准则规

定；

(3) 执行分析性复核程序，包括：本期各月份收入、成本、毛利率波动分析，主要产品各月份收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序；

(4) 实施收入细节测试，从销售收入明细表中选取样本，核对销售合同或订单、销售出库单、销售发票、送货单签收记录、收款记录；

(5) 针对 2017 年度销售金额较大的客户执行函证程序；

(6) 对资产负债表日前后记录的收入进行截止测试，确认收入是否记录于正确的会计期间。

根据已执行的审计工作，我们认为收入确认符合江西宁新公司的会计政策。

(四) 应收账款坏账准备

1. 事项描述

2017 年度江西宁新公司应收账款坏账准备计提政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注四、(十) 及附注六、注释 3。

江西宁新公司 2017 年 12 月 31 日应收账款账面价值 3040.72 万元，占资产总额的比例为 15.26%。

由于应收账款可收回性的确定需要管理层获取客观证据，并在评估应收账款的可收回金额方面涉及管理层运用重大会计估计和判断，并且管理层的估计和假设具有不确定性，基于应收账款坏账准备的计提对于财务报表具有重要性，因此，我们将应收账款的可收回性识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对应收账款坏账准备执行的审计程序包括：

(1) 了解并评价江西宁新公司与应收账款日常管理相关的内部控制，测试与资产负债表日可收回性评估相关的内部控制；

(2) 解管理层评估应收账款坏账准备时的判断和考虑的因素，分析管理

层对应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

(3) 对于按账龄分析法计提坏账准备的应收账款，对账龄的准确性进行测试，并按照坏账政策重新计算坏账计提金额是否准确；

(4) 对重要应收账款执行独立函证程序及替代审计程序；

(5) 结合期后回款情况的检查，评价公司管理层对坏账准备计提的合理性。

基于已执行的审计程序，我们得出审计结论，管理层对应收账款的可收回性的相关判断及估计是合理的。

四、 其他事项

2016年12月31日的合并及母公司资产负债表，2016年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注由其他会计师事务所审计，并于2017年3月16日发表了无保留意见。

五、 其他信息

江西宁新公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

六、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，江西宁新公司管理层负责评估江西宁新公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算江西宁新公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江西宁新公司的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审

计证据，就可能导致对江西宁新公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致江西宁新公司不能持续经营。

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

6. 就江西宁新公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇一八年四月二十五日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	附注六. 1	8,523,859.01	649,786.29
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		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	附注六. 2	2,854,528.06	126,400.00
应收账款	附注六. 3	30,407,239.46	21,600,202.73
预付款项	附注六. 4	4,843,488.28	3,608,777.52
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	附注六. 5	2,448,972.53	199,583.46
买入返售金融资产		-	-
存货	附注六. 6	75,580,375.12	31,954,647.86
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产	附注六. 7	200,702.85	-
其他流动资产	附注六. 8	1,015,340.79	248,681.89
流动资产合计		125,874,506.10	58,388,079.75
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产	附注六. 9	596,242.00	562,493.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款	附注六. 10	422,499.96	141,757.17
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	附注六. 11	43,928,794.01	40,301,641.28
在建工程	附注六. 12	15,734,084.08	-
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	附注六. 13	3,397,518.06	3,473,154.90
开发支出		-	-

商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	附注六. 14	255,098.23	216,353.89
其他非流动资产	附注六. 15	9,077,107.65	1,580,170.65
非流动资产合计		73,411,343.99	46,275,570.89
资产总计		199,285,850.09	104,663,650.64
流动负债：			
短期借款	附注六. 16	37,500,000.00	18,000,000.00
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	附注六. 17	900,000.00	900,000.00
应付账款	附注六. 18	20,209,846.86	5,838,723.21
预收款项	附注六. 19	6,884,872.61	1,863,746.61
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	附注六. 20	1,538,643.42	815,332.25
应交税费	附注六. 21	4,273,023.18	1,145,747.24
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	附注六. 22	3,055,641.14	3,356,643.93
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		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	附注六. 23	186,217.53	540,000
其他流动负债		-	-
流动负债合计		74,548,244.74	32,460,193.24
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	附注六. 24	2,313,693.28	1,903,883.81
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	附注六. 25	1,032,480.80	-
递延所得税负债	附注六. 14	17,286.30	7,837.20

其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		3,363,460.38	1,911,721.01
负债合计		77,911,705.12	34,371,914.25
所有者权益（或股东权益）：			
股本	附注六. 26	50,350,000.00	44,350,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	附注六. 27	25,645,604.78	10,655,038.75
减：库存股		-	-
其他综合收益	附注六. 28	97,955.70	44,410.80
专项储备		-	-
盈余公积	附注六. 29	4,496,473.21	1,496,242.38
一般风险准备		-	-
未分配利润	附注六. 30	39,212,001.51	13,746,044.46
归属于母公司所有者权益合计		119,802,035.20	70,291,736.39
少数股东权益		1,572,109.77	-
所有者权益合计		121,374,144.97	70,291,736.39
负债和所有者权益总计		199,285,850.09	104,663,650.64

法定代表人：李海航

主管会计工作负责人：邓婷

会计机构负责人：邓婷

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		8,172,226.47	649,786.29
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		2,854,528.06	126,400.00
应收账款	附注十四. 1	30,868,505.56	21,600,202.73
预付款项		4,042,741.81	3,608,777.52
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	附注十四. 2	2,526,726.67	199,583.46
存货		73,248,383.15	31,954,647.86
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		200,702.85	-
其他流动资产		488,984.56	248,681.89

流动资产合计		122,402,799.13	58,388,079.75
非流动资产：			
可供出售金融资产		596,242.00	562,493.00
持有至到期投资		-	-
长期应收款		422,499.96	141,757.17
长期股权投资	附注十四.3	3,000,000.00	-
投资性房地产		-	-
固定资产		42,913,164.69	40,301,641.28
在建工程		15,734,084.08	-
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		3,397,518.06	3,473,154.90
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		255,098.23	216,353.89
其他非流动资产		8,749,957.65	1,580,170.65
非流动资产合计		75,068,564.67	46,275,570.89
资产总计		197,471,363.80	104,663,650.64
流动负债：			
短期借款		37,500,000.00	18,000,000.00
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		900,000.00	900,000.00
应付账款		19,681,283.88	5,838,723.21
预收款项		5,900,772.61	1,863,746.61
应付职工薪酬		1,393,729.42	815,332.25
应交税费		4,262,941.05	1,145,747.24
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款		2,944,803.29	3,356,643.93
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		186,217.53	540,000
其他流动负债		-	-
流动负债合计		72,769,747.78	32,460,193.24
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		2,313,693.28	1,903,883.81
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益		1,032,480.80	-
递延所得税负债		17,286.30	7,837.20
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		3,363,460.38	1,911,721.01
负债合计		76,133,208.16	34,371,914.25
所有者权益：			
股本		50,350,000.00	44,350,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		25,645,604.78	10,655,038.75
减：库存股		-	-
其他综合收益		97,955.70	44,410.80
专项储备		-	-
盈余公积		4,496,473.21	1,496,242.38
一般风险准备		-	-
未分配利润		40,748,121.95	13,746,044.46
所有者权益合计		121,338,155.64	70,291,736.39
负债和所有者权益合计		197,471,363.80	104,663,650.64

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	附注六.31	119,674,350.45	70,833,479.69
其中：营业收入		119,674,350.45	70,833,479.69
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		85,599,229.18	55,862,683.07
其中：营业成本	附注六.31	69,195,941.01	44,785,282.34
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险合同准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-

分保费用		-	-
税金及附加	附注六. 32	333,695.88	306,109.86
销售费用	附注六. 33	3,516,861.84	1,448,514.28
管理费用	附注六. 34	9,524,133.80	6,881,876.90
财务费用	附注六. 35	2,385,361.26	1,358,231.48
资产减值损失	附注六. 36	643,235.39	1,082,668.21
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）	附注六. 38	33,750.16	-73,902.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注六. 39		127,150.35
其他收益	附注六. 37	1,122,575.20	1,078,764.17
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		35,231,446.63	16,102,808.82
加：营业外收入	附注六. 41	19,500.95	330.06
减：营业外支出	附注六. 42	2,016,392.26	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		33,234,555.32	16,103,138.88
减：所得税费用	附注六. 43	5,196,257.67	2,180,236.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		28,038,297.65	13,922,902.11
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
(一) 按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润		28,038,297.65	13,922,902.11
2. 终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益		-427,890.23	
2. 归属于母公司所有者的净利润		28,466,187.88	13,922,902.11
六、其他综合收益的税后净额		53,544.90	44,410.80
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		53,544.90	44,410.80
(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		53,544.90	44,410.80
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			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		53,544.90	44,410.80
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-
七、综合收益总额		28,091,842.55	13,967,312.91
归属于母公司所有者的综合收益总额		28,519,732.78	13,967,312.91
归属于少数股东的综合收益总额		-427,890.23	-
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.59	0.34
(二) 稀释每股收益		0.59	0.34

法定代表人：李海航

主管会计工作负责人：邓婷

会计机构负责人：邓婷

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	附注十四.4	121,453,819.16	70,833,479.69
减：营业成本	附注十四.4	70,316,406.66	44,785,282.34
税金及附加		329,053.14	306,109.86
销售费用		3,183,027.30	1,448,514.28
管理费用		8,695,784.14	6,881,876.90
财务费用		2,385,978.59	1,358,231.48
资产减值损失		524,437.39	1,082,668.21
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）	附注十四.5	33,750.16	-73,902.32
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	127,150.35
其他收益		1,122,575.20	1,078,764.17
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		37,175,457.30	16,102,808.82
加：营业外收入		39,500.95	330.06
减：营业外支出		2,016,392.26	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		35,198,565.99	16,103,138.88
减：所得税费用		5,196,257.67	2,180,236.77
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,002,308.32	13,922,902.11
（一）持续经营净利润		30,002,308.32	13,922,902.11
（二）终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		53,544.90	44,410.80
（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		53,544.90	44,410.80
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		-	-
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		53,544.90	44,410.80
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4. 现金流量套期损益的有效部分		-	-
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他		-	-
六、综合收益总额		30,055,853.22	13,967,312.91
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

(五) 合并现金流量表

单位：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		91,224,900.42	67,261,043.13
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	附注 六. 45	2,538,444.07	3,211,685.00
经营活动现金流入小计		93,763,344.49	70,472,728.13
购买商品、接受劳务支付的现金		78,805,472.44	62,843,265.93
客户贷款及垫款净增加额		-	-
存放中央银行和同业款项净增加额		-	-
支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
支付利息、手续费及佣金的现金		-	-
支付保单红利的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		6,958,336.84	4,502,168.24
支付的各项税费		5,105,558.64	4,969,983.93
支付其他与经营活动有关的现金	附注 六. 45	3,403,937.70	5,454,522.56
经营活动现金流出小计		94,273,305.62	77,769,940.66
经营活动产生的现金流量净额		-509,961.13	-7,297,212.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	6,400,000.00
取得投资收益收到的现金		33,750.16	26,532.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	421,000.00
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		33,750.16	6,847,532.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,810,732.10	9,124,824.44
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		25,810,732.10	9,124,824.44
投资活动产生的现金流量净额		-25,776,981.94	-2,277,291.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		26,000,000.00	12,310,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,000,000.00	-
取得借款收到的现金		38,989,342.20	18,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		2,447,500.00	4,317,400.00
筹资活动现金流入小计		67,436,842.20	34,627,400.00
偿还债务支付的现金		21,430,439.12	12,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,694,291.45	1,240,161.71
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		10,151,095.84	10,843,000.00
筹资活动现金流出小计		33,275,826.41	24,983,161.71
筹资活动产生的现金流量净额		34,161,015.79	9,644,238.29
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		7,874,072.72	69,734.26
加：期初现金及现金等价物余额		199,786.29	130,052.03
六、期末现金及现金等价物余额		8,073,859.01	199,786.29

法定代表人：李海航

主管会计工作负责人：邓婷

会计机构负责人：邓婷

(六) 母公司现金流量表

单位：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		92,381,310.67	67,261,043.13
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		2,537,531.74	3,211,685.00
经营活动现金流入小计		94,918,842.41	70,472,728.13
购买商品、接受劳务支付的现金		77,943,546.60	62,843,265.93
支付给职工以及为职工支付的现金		6,560,960.47	4,502,168.24
支付的各项税费		5,095,077.78	4,969,983.93
支付其他与经营活动有关的现金		2,926,739.23	5,454,522.56
经营活动现金流出小计		92,526,324.08	77,769,940.66

经营活动产生的现金流量净额		2,392,518.33	-7,297,212.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	6,400,000.00
取得投资收益收到的现金		33,750.16	26,532.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	421,000.00
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		33,750.16	6,847,532.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,064,844.10	9,124,824.44
投资支付的现金		3,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		27,064,844.10	9,124,824.44
投资活动产生的现金流量净额		-27,031,093.94	-2,277,291.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		24,000,000.00	12,310,000.00
取得借款收到的现金		38,989,342.20	18,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		2,447,500.00	4,317,400.00
筹资活动现金流入小计		65,436,842.20	34,627,400.00
偿还债务支付的现金		21,430,439.12	12,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,694,291.45	1,240,161.71
支付其他与筹资活动有关的现金		10,151,095.84	10,843,000.00
筹资活动现金流出小计		33,275,826.41	24,983,161.71
筹资活动产生的现金流量净额		32,161,015.79	9,644,238.29
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		7,522,440.18	69,734.26
加：期初现金及现金等价物余额		199,786.29	130,052.03
六、期末现金及现金等价物余额		7,722,226.47	199,786.29

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	44,350,000.00	-	-	-	10,655,038.75	-	44,410.80	-	1,496,242.38	-	13,746,044.46	-	70,291,736.39
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	44,350,000.00	-	-	-	10,655,038.75	-	44,410.80	-	1,496,242.38	-	13,746,044.46	-	70,291,736.39
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	6,000,000.00	-	-	-	14,990,566.03	-	53,544.90	-	3,000,230.83	-	25,465,957.05	1,572,109.77	51,082,408.58
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	53,544.90	-	-	-	28,466,187.88	-427,890.23	28,091,842.55
(二) 所有者投入和减少资本	6,000,000.00	-	-	-	14,990,566.03	-	-	-	-	-	-	2,000,000.00	22,990,566.03
1. 股东投入的普通股	6,000,000.00	-	-	-	14,990,566.03	-	-	-	-	-	-	2,000,000.00	22,990,566.03
2. 其他权益工具持有	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	3,000,230.83	-3,000,230.83				-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	3,000,230.83	-3,000,230.83				-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-				-
四、本年年末余额	50,350,000.00	-	-	-	25,645,604.78	-	97,955.70	-	4,496,473.21	-	39,212,001.51	1,572,109.77	121,374,144.97

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减： 库存 股	其他综合 收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	39,000,000.00	-	-	-	3,695,038.75	-	-	-	166,583.03	-	1,326,093.30	-	44,187,715.08
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-62,630.86	-	-	-110,660.74	-	-173,291.60
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	39,000,000.00	-	-	-	3,695,038.75	-	-	103,952.17	-	-	1,215,432.56	-	44,014,423.48
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	5,350,000.00	-	-	-	6,960,000.00	-	44,410.80	-	1,392,290.21	-	12,530,611.90	-	26,277,312.91
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	44,410.80	-	-	-	13,922,902.11	-	13,967,312.91
(二) 所有者投入和减少资本	5,350,000.00	-	-	-	6,960,000.00	-	-	-	-	-	-	-	12,310,000.00
1. 股东投入的普通股	5,350,000.00	-	-	-	6,960,000.00	-	-	-	-	-	-	-	12,310,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,392,290.21	-	-1,392,290.21	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,392,290.21	-	-1,392,290.21	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	44,350,000.00	-	-	-	10,655,038.75	-	44,410.80	-	1,496,242.38	-	13,746,044.46	-	70,291,736.39

法定代表人：李海航

主管会计工作负责人：邓婷

会计机构负责人：邓婷

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	44,350,000.00	-	-	-	10,655,038.75	-	44,410.80	-	1,496,242.38	-	13,746,044.46	70,291,736.39
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	44,350,000.00	-	-	-	10,655,038.75	-	44,410.80	-	1,496,242.38	-	13,746,044.46	70,291,736.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,000,000.00	-	-	-	14,990,566.03	-	53,544.90	-	3,000,230.83	-	27,002,077.49	51,046,419.25
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	53,544.90	-	-	-	30,002,308.32	30,055,853.22
（二）所有者投入和减少资本	6,000,000.00	-	-	-	14,990,566.03	-	-	-	-	-	-	20,990,566.03
1. 股东投入的普通股	6,000,000.00	-	-	-	14,990,566.03	-	-	-	-	-	-	20,990,566.03
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	3,000,230.83	-	-3,000,230.83	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	3,000,230.83	-	-3,000,230.83	-

2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	50,350,000.00	-	-	-	25,645,604.78	-	97,955.70	-	4,496,473.21	-	40,748,121.95	121,338,155.64

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	39,000,000.00	-	-	-	3,695,038.75	-	-	-	166,583.03	-	1,326,093.30	44,187,715.08
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-62,630.86	-	-110,660.74	-173,291.60
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	39,000,000.00	-	-	-	3,695,038.75	-	-	-	103,952.17	-	1,215,432.56	44,014,423.48
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,350,000.00	-	-	-	6,960,000.00	-	44,410.80	-	1,392,290.21	-	12,530,611.90	26,277,312.91
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	44,410.80	-	-	-	13,922,902.11	13,967,312.91
（二）所有者投入和减少资本	5,350,000.00	-	-	-	6,960,000.00	-	-	-	-	-	-	12,310,000.00
1. 股东投入的普通股	5,350,000.00	-	-	-	6,960,000.00	-	-	-	-	-	-	12,310,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	1,392,290.21	-	-1,392,290.21	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	1,392,290.21	-	-1,392,290.21	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	44,350,000.00	-	-	-	10,655,038.75	-	44,410.80	-	1,496,242.38	-	13,746,044.46	70,291,736.39

江西宁新新材料股份有限公司 2017 年度财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

江西宁新新材料股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为江西宁新碳素有限公司,于 2007 年 5 月经奉新县工商行政管理局【3622262100370】号文批准，由李海航、李江标、肖蕾共同发起设立的有限公司。公司于 2016 年 11 月 8 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，现持有统一社会信用代码为 913609006620108491 的营业执照。

经过历年增发新股，截止 2017 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 5035 万股，注册资本为 5035 万元，注册地址：江西省奉新县宋埠镇夏泽村，总部地址：江西省奉新县宋埠镇夏泽村，实际控制人为李海航、邓达琴、李江标。

（二）公司业务性质和经营范围

本公司属特种石墨制造行业，经营范围为高纯石墨、石墨制品、电极、碳化硅、增碳剂、金刚石材料、炉料（不含危险品）生产及销售；自营和代理各类商品和技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外（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）。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 4 月 25 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
江西宁和达新材料有限公司	控股子公司	1	60.00	60.00

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

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

（二）持续经营

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

四、重要会计政策、会计估计

（一）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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价

结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

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

3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

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

股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

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

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的

期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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

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

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

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

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

- (1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- (3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利

和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

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

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，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。

资产负债表日，外币货币性项目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作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

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计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(九) 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

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别：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；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

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）

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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

- 3) 属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的

衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（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） 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

本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债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），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。

（3） 持有至到期投资

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（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。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投

资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，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。但是，遇到下列情况可以除外：

- 1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内)，且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金。
- 3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

(4) 可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，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，将原直接计入其他综合收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。

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

(5) 其他金融负债

按其公允价值和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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日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，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (1) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (2) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (3) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- (4) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (5) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (6) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；
- (7) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过一年（含一年）的，则表明其发生减值；若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值，按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将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从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公

允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

(2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十) 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

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 100 万元以上（含）

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

- (1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

- (2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

①采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	30.00	30.00
4—5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

②采用其他方法计提坏账准备

根据款项性质和对方单位的信用情况，管理层认定无风险组合（押金、保证金、职工借款、关联方往来款）。不计提坏账准备

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为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

（十一） 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终

用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用分次摊销法摊销。

(十二) 持有待售

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非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

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

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

2. 持有待售核算方法

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

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

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

(十三) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的

有关规定进行会计处理的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

(4) 成本法转权益法

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

(5) 成本法转公允价值计量

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

4. 长期股权投资的处置

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

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

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

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

(1) 在个别财务报表中,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不

能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

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

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，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。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5	4.75
工业窑炉	直线法	7-13	5	7.31-13.57
机器设备	直线法	10	5	9.50

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公及电子设备	直线法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	直线法	5	5	19.00
工器具	直线法	5	5	19.00

（2） 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3） 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 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。

（十五） 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用

状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到

预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(十七) 无形资产与开发支出

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、专利技术、软件等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

的无形资产。

(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：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	48-50 年	实际受益期

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。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 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；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 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；
- (4) 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；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十八) 长期资产减值

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

的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

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

（十九） 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（二十） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

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

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

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

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确

认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

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，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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。

(二十一) 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。

(二十二) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

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

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

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

理。

(二十三) 优先股、永续债等其他金融工具

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

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

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

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

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

3. 会计处理方法

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

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

(二十四) 收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

1、销售商品收入及受托加工收入确认时间的具体判断标准

公司已履行石墨产品销售合同及石墨产品受托加工合同中的履约义务、客户取得相关石

墨产品的控制权，在公司收到客户确认货物验收时，确认石墨产品销售收入及受托加工收入的实现

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

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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

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

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

4. 建造合同收入的确认依据和方法

(1) 当建造合同的结果能够可靠地估计时,与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法,是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

- 1) 合同总收入能够可靠地计量;
- 2) 与合同相关的经济利益很可能流入企业;
- 3) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量;
- 4) 合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

- 1) 与合同相关的经济利益很可能流入企业;
- 2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日,按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额,确认为当期合同收入;同时,按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额,确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的,分别下列情况处理:

1) 合同成本能够收回的,合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认,合同成本在其发生的当期确认为合同费用。

2) 合同成本不可能收回的,在发生时立即确认为合同费用,不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入,则预期损失立即确认为费用。

5. 附回购条件的资产转让

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

(二十五) 政府补助

1. 类型

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。根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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

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

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

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

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

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

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

(二十七) 租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

(1) 经营租入资产

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

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

(2) 经营租出资产

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

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

2. 融资租赁会计处理

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

差额作为未确认的融资费用。 融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 /
(十四) 固定资产。

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。

(二十八) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(二十九) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更说明：

2017 年 5 月 10 日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第 16 号——政府补助》，该准则修订自 2017 年 6 月 12 日起施行，同时要求企业对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。

本公司已根据《企业会计准则第 16 号——政府补助》上述相关规定，对于 2017 年 1 月 1 日至该规定施行之间新增的政府补助进行列报调整，将与日常活动相关的政府补助由“营业外收入”调整至“其他收益”，将收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用。

(2) 资产处置收益

2017 年 4 月 28 日，财政部发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，该准则自 2017 年 5 月 28 日起施行。本公司根据该准则及财政部《关

于修订后印发《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，在利润表中新增了“资产处置收益”项目。

本公司按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失变更为列报于“资产处置收益”，并对可比期间的比较数据进行调整。公司将 2016 年度处置车辆收入 127,150.35 元自“营业外收入”科目调整至“资产处置收益”。

2. 会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	审批程序	会计估计变更开始适用的时点	备注
应收款项坏账准备计提比例	本项变更经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项进行了变更	2016 年 12 月 31 日	
固定资产累计折旧年限	本项变更经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项进行了变更	2016 年 1 月 1 日	

会计估计变更说明：

1、公司对应收款项的可回收性及信用风险进行重新评估，确定新的应收款项坏账准备比例，变更导致减少应收账款净值 923,261.31 元。递延所得税资产增加 68,256.01 元。增加资产减值损失 455,040.07 元。

2、公司对固定资产折旧年限依照预计可使用年限，做出会计估计变更，确认新的折旧政策，变更导致固定资产净值减少 533,847.97 元。影响减少所得税金额 80,077.20 元。

一、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、提供应税劳务或应税服务过程中产生的增值额	17.00%、6.00%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5.00%
教育费附加	实缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%、15.00%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
江西宁和达新材料有限公司	25.00%

(二) 税收优惠政策及依据

江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局于 2016 年 11 月 15 日向公司颁发编号为 GR201636000060 《高新技术企业证书》；有效期三年即 2016 年 11 月 15 日至 2019 年 11 月 14 日。经认定的高新技术企业在有效期内当年起可依照《企业所得税法》及其《实施条例》等有关规定，享受企业所得税 15% 的税收优惠政策。

六合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	146,419.40	41,152.33
银行存款	7,927,439.61	158,633.96
其他货币资金	450,000.00	450,000.00
合计	8,523,859.01	649,786.29
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	450,000.00	450,000.00
合计	450,000.00	450,000.00

注释2. 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,854,528.06	126,400.00
合计	2,854,528.06	126,400.00

2. 期末公司已质押的应收票据

无。

注释3. 应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	32,092,904.28	100.00	1,685,664.82	5.25	30,407,239.46
账龄组合	32,092,904.28	100.00	1,685,664.82	5.25	30,407,239.46
关联方组合					
组合小计					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	32,092,904.28	100.00	1,685,664.82	5.25	30,407,239.46

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	22,675,171.57	100.00	1,074,968.84	4.74	21,600,202.73
账龄组合	22,675,171.57	100.00	1,074,968.84	4.74	21,600,202.73
关联方组合					
组合小计					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	22,675,171.57	100.00	1,074,968.84	4.74	21,600,202.73

2. 应收账款分类说明

(1) 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		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	30,775,376.92	1,538,768.85	5.00
1—2 年	1,194,043.01	119,404.30	10.00
2—3 年	119,990.85	23,998.17	20.00
3—4 年			
4—5 年			

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	3,493.50	3,493.50	100.00
合计	32,092,904.28	1,685,664.82	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 610,695.98 元。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
中钢集团上海新型石墨材料有限公司	2,030,761.51	6.33	101,538.08
辉县市北流碳素厂	2,018,973.36	6.29	100,948.67
辉县市中泰磨料模具制造有限公司	2,002,408.60	6.24	100,120.43
辉县市祥达模具有限公司	1,820,445.65	5.67	91,022.28
辉县市新福模具厂	1,505,216.80	4.69	75,260.84
合计	9,377,805.92	29.22	468,890.30

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,843,488.28	100.00	3,608,777.52	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	4,843,488.28	100.00	3,608,777.52	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

无。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
四川比特烯新材料有限公司	1,484,000.00	30.64	2017 年 12 月	委托加工未到结算期
汨罗市益丰碳素材料有限公司	1,349,400.00	27.86	2017 年 12 月	采购原料未到结算期

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
醴陵市醴东碳素厂	717,151.80	14.81	2017 年 8、9、10 月	委托加工未到结算期
青岛人和达碳素机械有限公司	520,940.17	10.76	2017 年 8 月	采购原料未到结算期
临朐县春华碳素制品厂	159,040.00	3.28	2017 年 12 月	采购原料未到结算期
合计	4,230,531.97	87.35		

注释5. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	2,582,760.56	100.00	133,788.03	5.18	2,448,972.53
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,582,760.56	100.00	133,788.03	5.18	2,448,972.53

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	300,832.08	100.00	101,248.62	33.66	199,583.46
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	300,832.08	100.00	101,248.62	33.66	199,583.46

2. 其他应收款分类说明

(1) 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		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,525,760.56	126,288.03	5.00

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1—2 年	39,000.00	3,900.00	10.00
2—3 年	18,000.00	3,600.00	20.00
3—4 年			30.00
4—5 年			50.00
5 年以上			100.00
合计	2,582,760.56	133,788.03	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 32,539.41 元；本期无收回或转回坏账准备金额。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	383,000.00	253,000.00
备用金	64,436.00	
社保公积金	224.56	2,200.00
其他	2,135,100.00	45,632.08
合计	2,582,760.56	300,832.08

5. 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的比例 (%)	坏账准备期末余额
江西常鑫仓储管理有限公司	保证金	2,000,000.00	1 年以内	77.44	100,000.00
奉新县财政局	保证金	300,000.00	1 年以内	11.62	15,000.00
武汉科技大学	其他	100,000.00	1 年以内	3.87	5,000.00
江西奉新县工业园区开发有限公司	保证金	80,000.00	1-2 年	3.10	8,000.00
江西奥格投资管理有限公司	其他	12,000.00	1 年以内	0.46	600.00
合计		2,492,000.00		96.49	128,600.00

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,801,619.53		3,801,619.53	3,775,034.96		3,775,034.96
在产品	7,690,450.16		7,690,450.16	5,866,627.58		5,866,627.58
库存商品	5,018,957.99		5,018,957.99	1,854,122.88		1,854,122.88
发出商品	5,471,444.65		5,471,444.65	161,450.53		161,450.53
委托加工物资	28,125,931.51		28,125,931.51	7,440,433.00		7,440,433.00
周转材料	7,588,275.66		7,588,275.66	2,220,933.40		2,220,933.40
自制半成品	17,646,488.16		17,646,488.16	10,260,432.41		10,260,432.41
受托加工	237,207.46		237,207.46	375,613.10		375,613.10
合计	75,580,375.12		75,580,375.12	31,954,647.86		31,954,647.86

注释7. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
融资租赁保证金	200,702.85	
合计	200,702.85	

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	1,015,340.79	248,681.89
合计	1,015,340.79	248,681.89

注释9. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	596,242.00		596,242.00	562,493.00		562,493.00
按公允价值计量	596,242.00		596,242.00	562,493.00		562,493.00
按成本计量						
其他						
合计	596,242.00		596,242.00	562,493.00		562,493.00

2. 期末按公允价值计量的权益工具

分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	481,000.00		481,000.00
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	115242.00		115242.00
减：已计提减值金额			
公允价值	596,242.00		596,242.00

注释10. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁保证金	623,202.81		623,202.81	240,000.00		240,000.00	
减：未实现融资收益	98,242.83		98,242.83	98,242.83		98,242.83	
减：一年内到期的长期应收款	200,702.85		200,702.85				
合计	422,499.96		422,499.96	141,757.17		141,757.17	

注释11. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

江西新新材料股份有限公司
2017 年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	工业窑炉	工器具	合计
一. 账面原值							
1. 期初余额	9,093,671.01	19,742,882.64	322,990.41	260,812.47	21,519,696.06	926,796.32	51,866,848.91
2. 本期增加金额	5,290,113.28	3,045,463.38	68,201.50	456,999.97	1,239,664.88	295,047.16	10,395,490.17
重分类							
购置		3,045,463.38	68,201.50	456,999.97		295,047.16	3,865,712.01
在建工程转入	5,290,113.28				1,239,664.88		6529778.16
非同一控制下企业合并							
股东投入							
融资租入							
外币报表折算差额							
其他增加							
3. 本期减少金额		555,555.55			2,574,552.90		3,130,108.45
处置或报废		555,555.55			2,574,552.90		3,130,108.45
融资租出							
划分为持有待售的资产							
转入投资性房地产							
处置子公司							
其他减少							
4. 期末余额	14,383,784.29	22,232,790.47	391,191.91	717,812.44	20,184,808.04	1,221,843.48	59,132,230.63
二. 累计折旧							
1. 期初余额	2,459,403.67	4,863,803.06	83,640.29	171,093.52	3,495,797.86	491,469.23	11,565,207.63

江西宁新材料股份有限公司
2017 年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	工业窑炉	工器具	合计
2. 本期增加金额	473,533.88	1,923,108.66	50,329.53	79,685.17	1,685,135.56	113,001.84	4,324,794.64
重分类							
本期计提	473,533.88	1,923,108.66	50,329.53	79,685.17	1,685,135.56	113,001.84	4,324,794.64
非同一控制下企业合并							
外币报表折算差额							
其他增加							
3. 本期减少金额					686,565.65		686,565.65
处置或报废					686,565.65		686,565.65
融资租出							
划分为持有待售的资产							
转入投资性房地产							
处置子公司							
其他减少							
4. 期末余额	2,932,937.55	6,786,911.72	133,969.82	250,778.69	4,494,367.77	604,471.07	15,203,436.62
三. 减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
重分类							
本期计提							
非同一控制下企业合并							
其他增加							

江西新新材料股份有限公司
2017 年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	工业窑炉	工器具	合计
3. 本期减少金额							
处置或报废							
融资租出							
划分为持有待售的资产							
转入投资性房地产							
处置子公司							
其他减少							
4. 期末余额							
四. 账面价值							
1. 期末账面价值	11,450,846.74	15,445,878.75	257,222.09	467,033.75	15,690,440.27	617,372.41	43,928,794.01
2. 期初账面价值	6,634,267.34	14,879,079.58	239,350.12	89,718.95	18,023,898.20	435,327.09	40,301,641.28

2. 期末暂时闲置的固定资产

无。

3. 期末通过融资租赁租入的固定资产

项目	名称	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	液压机 YYF32-2000	1,155,496.25	349,059.72		806,436.53
机器设备	超压 V 型磨粉机	299,145.30	35,523.45		263,621.85
机器设备	南通范氏混捏机 TH1200L	98,290.60	24,900.32		73,390.28
机器设备	石墨模具	74,358.97	8,830.20		65,528.77
机器设备	石墨模具	56,837.61	6,749.40		50,088.21
机器设备	罗茨风机	14,529.91	1,725.45		12,804.46
机器设备	电动单梁起重机 LD2.8-14.5M	25,641.03	3,450.83		22,190.20
机器设备	颚式破碎机 PE250*400	23,076.92	2,740.35		20,336.57
机器设备	气流泵	13,675.21	1,623.90		12,051.31
机器设备	脉冲布袋除尘器	11,965.81	1,420.95		10,544.86
机器设备	真空压力释放阀	2,564.10	304.50		2,259.60
合计		1,775,581.71	436,329.07		1,339,252.64

4. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	名称	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	6#厂房	3,364,201.60	尚在办理中
合计		3,364,201.60	

注释12. 在建工程

项目	2017 年 12 月 31 日
在建工程	15,610,074.78
工程物资	124,009.30
合计	15,734,084.08

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

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
5#、6#车间	8,945,297.40		8,945,297.40			

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
沥青烟气净化系统	271,794.87		271,794.87			
特种碳浸渍成套设备（开原锅炉）	2,564,102.50		2,564,102.50			
YQ32-3500 液压机	820,512.82		820,512.82			
墨都大厦	14,563.11		14,563.11			
2#焙烧车间（20室环室窑）	2,993,804.08		2,993,804.08			
合计	15,610,074.78		15,610,074.78			

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
5#、6#车间		12,329,688.65	3,384,391.25		8,945,297.40
特种碳浸渍成套设备（开原锅炉）		2,564,102.50			2,564,102.50
墨都大厦		14,563.11			14,563.11
2#焙烧车间（20室环室窑）		2,993,804.08			2,993,804.08
合计		17,902,158.34	3,384,391.25		14,517,767.09

续：

工程项目名称	预算数(万元)	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	本期利息资本化率(%)	资金来源
5#、6#车间	1,481.00	83.25	83.25				自筹
特种碳浸渍成套设备（开原锅炉）	790.00	32.46	32.46				自筹
墨都大厦	2140.00	0.05	0.05				自筹
2#焙烧车间（20室环室窑）	4108.00	7.29	7.29				自筹
合计	8,519.00						

3. 本报告期计提在建工程减值准备情况

无。

(二)、工程物资

项目	2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料	124,009.30		124,009.30
尚未安装的设备			
为生产准备的工器具			
合计	124,009.30		124,009.30

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	3,754,204.41		3,754,204.41
2. 本期增加金额			
购置			
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
4. 期末余额	3,754,204.41		3,754,204.41
二. 累计摊销			
1. 期初余额	281,049.51		281,049.51
2. 本期增加金额	75,636.84		75,636.84
本期计提	75,636.84		75,636.84
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 期末余额	356,686.35		356,686.35
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置子公司			
其他转出			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	3,397,518.06		3,397,518.06
2. 期初账面价值	3,473,154.90		3,473,154.90

2. 无形资产说明

无

3. 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

注释14. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

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	1,700,654.87	255,098.23	1,176,217.46	216,353.89
合计	1,700,654.87	255,098.23	1,176,217.46	216,353.89

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
非同一控制企业合并资产评估增值				
公允价值变动	115,242.00	17,286.30	52,248.00	7,837.20
合计	115,242.00	17,286.30	52,248.00	7,837.20

注释15. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
设备款	2,272,710.67	1,425,465.00
工程款	6,804,396.98	154,705.65
合计	9,077,107.65	1,580,170.65

注释16. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	10,000,000.00	
抵押借款	6,000,000.00	5,000,000.00
保证借款	8,500,000.00	4,000,000.00
信用借款	3,000,000.00	
抵押+保证		6,000,000.00
质押+保证	10,000,000.00	
保证+信用		3,000,000.00
合计	37,500,000.00	18,000,000.00

短期借款分类的说明：

(1) 质押借款：

①中国邮政储蓄银行股份有限公司奉新县支行 5,000,000.00 元：

2017 年 5 月 18 日，公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司奉新县支行签订编号为 36006890100217050001 号《小企业流动资金借款合同》，合同约定借款金额 5,000,000.00 元，

合同期限为 1 年，公司实际控制人李海航、李江标以其持有的公司股权（李海航持有 7,288,300.00 股；李江标 3,166,200.00 股）作为质押物。

②江西奉新农村商业银行股份有限公司 5,000,000.00 元：

2017 年 8 月 14 日，公司与江西奉新农村商业银行股份有限公司签订[2017]奉农商营流借字第 153362017081410030002 号流动资金借款合同，合同约定借款金额：5,000,000.00 元，借款期限为自 2017 年 8 月 14 日至 2018 年 8 月 13 日止。公司以 7 家客户（辉县市中泰磨料模具制造有限公司、辉县市中宇石墨模具有限公司、辉县市环宇模具制造有限公司、辉县市迷山石墨模具有限公司、辉县市祥达模具有限公司、辉县市北流碳素厂、辉县市豫北电碳制品厂）应收账款作为质押。

(2) 抵押借款

①中国邮政储蓄银行股份有限公司奉新县支行 1,000,000.00 元：

2017 年 1 月，公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司奉新县支行签订编号：36006890100217010002《小企业流动资金借款合同》，合同约定借款金额 1,000,000.00 元，合同期限自 2017 年 1 月 26 日至 2018 年 1 月 25 日止。公司以其赣（2016）奉新县不动产权第 0001883 号国有建设用地使用权作为抵押物。

②江西奉新农村商业银行股份有限公司 5,000,000.00 元：

2016 年 7 月 28 日，公司与江西奉新农村商业银行股份有限公司签订[2016]奉农商营流借字第 15336201607281003001 号流动资金借款合同，合同约定借款金额为 5,000,000.00 元，借款期限自 2016 年 7 月 28 日至 2018 年 7 月 27 日止。公司以其办公楼、土地等不动产作为抵押物。

(3) 保证借款

①中国邮政储蓄银行股份有限公司宜春市分行 3,500,000.00 元：

2017 年 7 月，公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司宜春市分行签订 36006890100217070001 号小企业流动资金借款合同，合同约定借款金额 3,500,000.00 元，借款期限自 2017 年 7 月 14 日至 2018 年 7 月 12 日止。公司与江西省融资担保股份有限公司签订赣融保（委）字[2017]第 026 号委托担保协议为此笔借款提供担保；公司高管李海航、邓达琴、田家礼、邓婷、余雨霆、熊茶英为此借款提供保证。公司以自有不动产 18 室环室窑为江西省融资担保股份有限公司提供抵押，同时公司实际控制人李海航、邓达琴、李江标及其关系密切的家庭成员孔晓丹、赵岩松为江西省融资担保股份有限公司反向担保。

②江西奉新农村商业银行股份有限公司 5,000,000.00 元。

2017 年 5 月 8 日，公司与江西奉新农村商业银行股份有限公司签订[2017]奉农商营流借字第 153362017050810030003 号流动资金借款合同，合同约定借款金额为 5,000,000.00 元，借款期限自 2017 年 5 月 8 日至 2018 年 5 月 7 日止。江西奉新工业园区管理委员会出具 2017 年“财园信贷通”推荐函提供保证。

(4) 信用借款

①中国工商银行股份有限公司奉新支行 3,000,000.00 元:

2017 年 4 月 11 日, 公司与中国工商银行股份有限公司奉新支行签订 0150802601-2017 年(奉新)字 00032 号小企业借款合同, 合同约定借款金额为 3,000,000.00 元, 借款期限自 2017 年 4 月 11 日至 2018 年 4 月 5 日止。该笔借款由江西奉新工业园区管理委员会出具 2017 年“财园信贷通”推荐函提供保证, 同时由公司实质控制人李海航、邓达琴、李江标及其关系密切的家庭成员孔晓丹、赵岩松提供保证。

(5) 质押+保证

①江西奉新农村商业银行股份有限公司 10,000,000.00 元:

2017 年 11 月 30 日, 企业与江西奉新农村商业银行股份有限公司签订[2017]奉农商营流借字第 153362017113010030001 号流动资金借款合同, 合同约定借款金额为 10,000,000.00 元, 借款期限自 2017 年 11 月 30 日至 2018 年 5 月 29 日。公司实际控制人李海航、李江标、邓达琴及公司高管罗长青、邓婷、田家利、熊茶英、桂礼明、余雨霆为该借款提供保证; 公司以存货作为抵押物进行抵押。

注释17. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	900,000.00	900,000.00
商业承兑汇票		
合计	900,000.00	900,000.00

应付票据的说明:

2016 年 7 月 27 日, 本公司与江西奉新农村商业银行股份有限公司签订([2016]奉农商营高银承字第 153362016072750010002)号《最高额银行承兑汇票承兑合同》, 合同约定授信额度为 90 万元, 公司以机器设备为此提供抵押。

注释18. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	5,413,263.32	1,343,861.75
应付加工费	4,047,155.92	806,511.41
应付运费	2,146,171.46	2,732,014.55
应付设备款	1,354,769.00	592,267.08
应付工程款	7,248,487.16	364,068.42
合计	20,209,846.86	5,838,723.21

1. 账龄超过一年的重要应付账款

无。

注释19. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
货款	6,884,872.61	1,863,746.61
合计	6,884,872.61	1,863,746.61

2. 账龄超过一年的重要预收款项

无。

注释20. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	815,332.25	7,646,022.96	6,924,711.79	1,536,643.42
离职后福利-设定提存计划		201,434.34	199,434.34	2,000.00
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	815,332.25	7,847,457.30	7,124,146.13	1,538,643.42

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	815,332.25	7,118,264.82	6,396,953.65	1,536,643.42
职工福利费		440,735.05	440,735.05	
社会保险费		52,030.26	52,030.26	
其中：基本医疗保险费				
补充医疗保险				
工伤保险费		38,335.84	38,335.84	
生育保险费		13,694.42	13,694.42	
住房公积金				
工会经费和职工教育经费		34,992.83	34,992.83	
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬		10,500.00	10,500.00	
合计	815,332.25	7,646,022.96	6,924,711.79	1,536,643.42

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		181,943.68	179,943.68	2,000.00
失业保险费		19,490.66	19,490.66	

企业年金缴费				
合计		201,434.34	199,434.34	2,000.00

注释21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	321,486.77	102,526.53
企业所得税	3,866,031.90	1,018,420.36
个人所得税	46,816.93	9,834.89
城市维护建设税	16,074.34	5,126.33
教育费附加	9,644.60	3,075.80
地方教育附加	6,429.74	2,050.53
印花税	6,538.90	4,712.80
合计	4,273,023.18	1,145,747.24

注释22. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	2,400,000.00	
应付中介机构服务费	368,000.00	1,061,222.77
备用金	85,432.67	35,541.02
其他	202,208.47	2,259,880.14
合计	3,055,641.14	3,356,643.93

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

无。

注释23. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		
一年内到期的长期应付款	186,217.53	540,000.00
合计	186,217.53	540,000.00

注释24. 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	2,499,910.81	2,443,883.81
减：未确认融资费用		
减：一年内到期的长期应付款	186,217.53	540,000.00

合计	2,313,693.28	1,903,883.81
----	--------------	--------------

注释25. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助		1,046,156.00	13,675.20	1,032,480.80	详见表 1
与收益相关政府补助					
合计		1,046,156.00	13,675.20	1,032,480.80	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
扶助企业发展资金		315,000.00	4,772.70		310,227.30	与资产相关
扶助企业发展资金		315,000.00	537.54		314,462.46	与资产相关
项目建设补偿款及相关补助		416,156.00	8,364.96		407,791.04	与资产相关
合计		1,046,156.00	13,675.20		1,032,480.80	

本期计入当期损益金额中，冲减管理费用 13,675.20 元

注释26. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件的股份	25,316,250.00	225,000.00				225,000.00	25,541,250.00
无限售条件的股份	19,033,750.00	5,775,000.00				5,775,000.00	24,808,750.00
股份总数	44,350,000.00	6,000,000.00				6,000,000.00	50,350,000.00

股本变动情况说明：

1、根据宁新 2017 年第二次临时股东大会决议和章程修正案的规定，本公司申请增加注册资本人民币 600 万元，本次增资向新时代证券股份有限公司、常州众利简道信息科技有限公司（有限合伙）、江西奥格投资管理有限公司、周凤娥、邓达琴和王文彪定向发行股份 600 万股，发行价格为 4 元/股，共计 2400 万元，其中 600 万元进入股本，资本溢价扣除发行费用后余额 14,990,566.03 元计入资本公积-股本溢价。

注释27. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	10,655,038.75	14,990,566.03		25,645,604.78
合计	10,655,038.75	14,990,566.03		25,645,604.78

资本公积的说明：

详见注释 26 股本变动说明。

注释28. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	减：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	期末余额
		本期所得税前发生额				
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益						
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	44,410.80	58,607.25		5,062.35		97,955.70
1. 可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失	44,410.80	58,607.25		5,062.35		97,955.70
其他综合收益合计	44,410.80	58,607.25		5,062.35		97,955.70

注释29. 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	1,496,242.38	3,000,230.83		4,496,473.21
任意盈余公积				
合计	1,496,242.38	3,000,230.83		4,496,473.21

注释30. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	13,746,044.46	—
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	13,746,044.46	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	28,466,187.88	—
减：提取法定盈余公积	3,000,230.83	10.00
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对股东的其他分配		

项目	金额	提取或分配比例(%)
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
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		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	39,212,001.51	

1. 期初未分配利润调整说明

(1) 由于会计估计变更，影响期初未分配利润-695,611.26 元（详见本附注三、二十九 会计估计变更）；

(2) 由于前期会计差错更正，影响期初未分配利润 279,863.04 元（详见本附注十三、前期会计差错）；

注释31. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	68,143,421.72	36,110,445.93	32,868,500.08	23,844,521.19
其他业务	51,530,928.73	33,085,495.08	37,964,979.61	20,940,761.15
合计	119,674,350.45	69,195,941.01	70,833,479.69	44,785,282.34

注释32. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	132,437.89	133,043.89
教育费附加	79,462.74	79,826.33
地方教育附加	52,975.15	53,217.56
印花税	68,820.10	40,022.08
合计	333,695.88	306,109.86

注释33. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费用	3,128,156.48	1,348,392.51
职工薪酬	189,583.48	
业务招待费	73,953.65	28,400.90
差旅费	106,208.11	19,820.87
折旧费	7,755.12	
其他	11,205.00	51,900.00

项目	本期发生额	上期发生额
合计	3,516,861.84	1,448,514.28

注释34. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	4,874,026.21	3,348,286.75
职工薪酬	1,533,546.35	496,181.84
办公费	288,144.19	115,248.58
业务招待费	986,759.36	280,995.10
机构服务费	945,458.88	1,816,699.70
差旅费	250,575.81	180,150.53
折旧与摊销	243,362.45	241,613.13
其他	402,260.55	402,701.27
合计	9,524,133.80	6,881,876.90

注释35. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,189,031.18	1,358,661.47
减：利息收入	35,002.09	9,122.85
汇兑损益	6,739.60	-
银行手续费	8,317.84	8,692.86
其他	216,274.73	-
合计	2,385,361.26	1,358,231.48

注释36. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	643,235.39	1,082,668.21
合计	643,235.39	1,082,668.21

注释37. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2017 年度	2016 年度
政府补助	1,122,575.20	1,078,764.17
合计	1,122,575.20	1,078,764.17

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2017 年度	与资产相关/ 与收益相关
扶助企业补助款	13,675.20	与资产相关

江西新新材料股份有限公司
2017 年度
财务报表附注

外贸发展专项资金	25,800.00	与收益相关
科技专项资金奖励	200,000.00	与收益相关
中小企业发展专项基金	100,000.00	与收益相关
科技奖励金	50,000.00	与收益相关
2016 年外贸专项资金	9,800.00	与收益相关
专利费补助	3,000.00	与收益相关
上市专项补助金	500,000.00	与收益相关
失业金返还	20,300.00	与收益相关
新三板挂牌奖励	200,000.00	与收益相关
合计	1,122,575.20	

注释38. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且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变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	33,750.16	-73,902.32
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		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
.....		
合计	33,750.16	-73,902.32

注释39. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失		127,150.35
无形资产处置利得或损失		
合计		127,150.35

注释40. 政府补助

1. 按列报项目分类的政府补助

政府补助列报项目	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	1,046,156.00	13,675.20	详见附注六注释 25

政府补助列报项目	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	1,108,900.00	1,108,900.00	详见附注六注释 37
计入营业外收入的政府补助			
冲减相关资产账面价值的政府补助			
冲减成本费用的政府补助			
减：退回的政府补助			
合计	2,155,056.00	1,122,575.20	

2. 政府补助说明

(1) 2017 年 1 月 13 日，公司收到《奉府通（2016）第 622 号》县政府文件中的土地出让金项目补偿款及项目费用补贴款合计 416,156.00 元。

(2) 2017 年 1 月 19 日，公司收到<关于促进经济平稳健康发展若干措施的通知>（奉府发[2015]10 号）县政府文件中的中小企业发展专项资金中 100,000.00 元补助，以鼓励公司积极上市融资。

(3) 2017 年 2 月 15 日，公司收到《宜府办抄字[2017]7 号》宜春市人民政府文件中的完成股份制改造一个阶段进行奖励 200,000.00 元。

(4) 2017 年 3 月 10 日，公司收到江西省财政厅<关于印发 2016 年江西省外经贸发展专项资金管理实施细则的通知>（赣商务财字[2016]225 号）和江西省商务厅<关于请拨付 2016 年江西省外经贸发展专项资金（第四批）的函>（赣商务财函[2016]225 号）文件中外经贸发展专项资金 9,800.00 元。

(5) 2017 年 4 月 21 日，公司收到《奉府通（2017）第 139 号》县政府文件批准的土地出让金中安排 315,000.00 元，用于公司基础设施建设。

(6) 2017 年 4 月 28 日，公司收到《宜府办抄字[2017]7 号》宜春市人民政府文件批准的对企业上市前完成股份制改造阶段奖励 500,000.00 元。

(7) 2017 年 7 月 19 日，公司收到《赣府发[2015]24 号》江西省财政厅文件批准的全省失业保险金返还补贴 20,300.00 元。。

(8) 2017 年 9 月 14 日，公司收到江西省宜春市奉新县科技局高新企业扶助费补贴 50,000.00 元

(9) 2017 年 9 月 30 日，公司收到《赣财经指[2017]37 号》县财政局文件批准的 2016 年江西省外经贸发展扶持资金（第七批）补助款 25,800.00 元

(10) 2017 年 12 月 8 日，公司收到<江西省科技厅关于下达 2017 年第一批省级科技计划项目的通知>（赣科发计字[2017]63 号）文件批准的公司的<高密度高强度是荒

漠的制备办法>专业产业化项目补助 200,000.00 元

(11) 2017 年 12 月 19 日, 公司收到《奉府通(2017)第 615 号》县政府文件批准的土地出让金中的企业第二次扶助资金 315,000.00 元, 用于公司的基础设施建设。

(12) 2017 年 12 月 20 日, 公司收到江西省知识产权专利费补助费 3,000.00 元

注释41. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
债务重组利得			
接受捐赠			
与日常活动无关的政府补助			
盘盈利得			
违约赔偿收入			
久悬未决收入			
其他	19,500.95	330.06	19,500.95
合计	19,500.95	330.06	19,500.95

注释42. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
债务重组损失			
对外捐赠	24,000.00		24,000.00
久悬未决支出			
非常损失			
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失	1,887,987.25		1,887,987.25
其他	104,405.01		104,405.01
合计	2,016,392.26	0.00	2,016,392.26

注释43. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,274,923.28	2,342,637.00
递延所得税费用	-78,665.61	-162,400.23
合计	5,196,257.67	2,180,236.77

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
----	-------

项目	本期发生额
利润总额	33,234,555.32
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,985,183.30
子公司适用不同税率的影响	-106,972.56
调整以前期间所得税的影响	386,159.33
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	47,146.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	401,574.16
额外可扣除费用的影响	-516,833.54
所得税费用	5,196,257.67

注释44. 现金流量表附注

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	35,002.09	9,122.85
政府补助	2,155,056.00	1,078,764.17
往来款		2,123,467.92
其他	348,385.98	330.06
合计	2,538,444.07	3,211,685.00

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金	1,524,333.45	
支付往来款		530,978.48
营业外支出	128,400.00	
其他付现费用	3,275,537.7	4,923,544.08
合计	3,403,937.7	5,454,522.56

注释45. 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	28,038,297.65	13,922,902.11
加：资产减值准备	643,235.39	1,082,668.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,324,794.64	3,560,951.02
无形资产摊销	75,636.84	54,701.58
长期待摊费用摊销		

江西新新材料股份有限公司
2017 年度
财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
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)		-127,150.35
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,887,987.25	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	2,195,770.78	1,358,231.48
投资损失(收益以“-”号填列)	-33,750.16	73,902.32
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-78,665.61	-150,086.08
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	9,413.10	7,837.20
存货的减少(增加以“-”号填列)	-43,734,754.06	-15,041,804.01
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-15,624,538.48	-16,176,678.45
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	21,786,611.53	4,137,312.44
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-509,961.13	-7,297,212.53
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	8,073,859.01	199,786.29
减: 现金的期初余额	199,786.29	130,052.03
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	7,874,072.72	69,734.26

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	8,073,859.01	199,786.29
其中: 库存现金	146,419.40	41,152.33
可随时用于支付的银行存款	7,927,439.61	158,633.96
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		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	8,073,859.01	199,786.29
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释46. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因

项目	余额	受限原因
货币资金	450,000.00	银行承兑汇票保证金、共管账户资金、履约保证金
应收账款	8,881,076.74	应收账款质押借款
存货	24,270,000.00	存货抵押借款
固定资产	22,074,150.99	固定资产抵押借款和融资租入资产
无形资产	1,295,096.59	土地抵押借款
合计	56,970,324.32	

注释 47、外币货币性项目

项目	2017 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			
其中：美元			
应收账款	27,940.44	6.5342	182,568.42
其中：美元	27,940.44	6.5342	182,568.42

七、合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

子公司名称	设立日期	注册地	注册资本	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江西新和达新材料有限公司	2017/7/20	江西省宜春市	5000000.00	60.00		新设

备注：2017 年 7 月 20 日公司与自然人鞠国军、王忠伟、戚文俊投资设立公司江西新和达新材料有限公司，本公司持有 60% 股份，拥有 60% 表决权。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江西新和达新材料有限公司	江西省宜春市	江西省宜春市	制造业	60.00		新设

九、与金融工具相关的风险披露

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

（一）信用风险

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

本公司持有的货币资金，主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

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

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。

（二）流动性风险

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

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

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司各项金融资产及金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-3 年	5 年以上
货币资金	8,523,859.01	8,523,859.01	8,523,859.01			
应收账款	30,407,239.46	32,092,904.28	30,775,376.92	1,194,043.01	119,990.85	3,493.50
可供出售金融资产	596,242.00	596,242.00	596,242.00			
金融资产小计	39,527,340.47	41,213,005.29	39,895,477.93	1,194,043.01	119,990.85	3,493.50
短期借款	37,500,000.00	37,500,000.00	37,500,000.00			
应付账款	20,209,846.86	20,209,846.86	20,209,846.86			
金融负债	57,709,846.86	57,709,846.86	57,709,846.86			

项目	期末余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-3 年	5 年以上
小计						

续：

项目	期初余额					
	账面净值	账面原值	1 年以内	1-2 年	2-3 年	5 年以上
货币资金	649,786.29	649,786.29				
应收账款	21,600,202.73	22,675,171.57				
可供出售金融资产	562,493.00	562,493.00				
金融资产小计	22,812,482.02	22,812,482.02				
短期借款	18,000,000.00	18,000,000.00				
应付账款	5,835,569.15	5,835,569.15				
金融负债小计	23,835,569.15	23,835,569.15				

(三) 市场风险

1. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整来降低利率风险。

十、关联方及关联交易

1. 本公司最终控制方是一致行动人邓达琴、李海航、李江标。

- (一) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益
- (二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
李海航	实际控制人
邓达琴	实际控制人
李江标	实际控制人
北京企巢简道科技发展中心（有限合伙）	公司股东
常州众利简道信息科技中心（有限合伙）	公司股东
北京简道众创科技发展中心（有限合伙）	公司股东
邓婷	公司董事、财务总监
余雨霆	公司董事
田家利	公司董事、副总经理、董事会秘书
熊茶英	公司董事
孔晓丹	与实际控制人关系密切的家庭成员
赵岩松	与实际控制人关系密切的家庭成员
奉新县宁远机械厂	董事熊茶英配偶徐辉宁控制的个体工商户
四川比特烯新材料有限公司	与实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业

（三） 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 关联担保情况

（1） 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
邓达琴、李海航	2,000,000.00	2016/12/26	2017/12/25	是
李海航、孔晓丹、邓达琴、赵岩松、李江标	3,000,000.00	2017/4/11	2018/4/5	否
李海航、邓达琴、田家利、邓婷、熊茶英、余雨霆	5,000,000.00	2017/5/8	2018/5/6	否
李海航、孔晓丹、李江标、邓达琴、田家利、邓婷、熊茶英、余雨霆	5,000,000.00	2017/5/27	2018/5/26	否
李海航、孔晓丹、邓达琴、赵岩松、李江标	6,000,000.00	2017/7/14	2018/7/12	否
邓达琴、李海航、田家利、邓婷、熊茶英、余雨霆	5,000,000.00	2017/8/16	2018/7/26	否
邓达琴、李海航、李江标、田家利、邓婷、熊茶英、余雨霆	10,000,000.00	2017/11/30	2018/5/29	否
合计	33,500,000.00			

3. 关联方资金拆借

（1） 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
李海航	170,000.00	2017/1/3	2017/5/31	
邓达琴	350,000.00	2017/1/24	2017/5/31	

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
邓达琴	80,000.00	2017/2/28	2017/5/31	
邓婷	24,000.00	2017/1/24	2017/8/30	
合计	624,000.00			

4. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2017 年度	2016 年度
四川比特烯新材料有限公司	委托石墨化加工	709,538.47	-
奉新县宁远机械厂	购买周转材料、固定资产	18,623.30	-
合计		728,161.77	-

5. 关联方应收应付款项

(1) 预付账款

关联方	款项性质	2017 年度	2016 年度
四川比特烯新材料有限公司	预付委托石墨化加工费	1,484,000.00	-
合计		1,484,000.00	-

(2) 其他应付款

关联方	款项性质	2017 年度	2016 年度
李海航	其他	3,446.58	-
邓达琴	其他	7,097.26	-
邓婷	其他	716.71	-
合计		11,260.55	-

十一、承诺及或有事项

无。

(一) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

无。

十三、其他重要事项说明

(一) 前期会计差错

1. 追溯重述法

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
暂估错误	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	应收账款	1,433,348.51
暂估错误	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	预付款项	-32,291.67
款项重分类错误	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	其他应收款	-1,444,623.27
存货金额结转差异	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	存货	109,026.80
固定资产折旧差异	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	固定资产	533,847.97
无形资产摊销差异	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	无形资产	13,795.49
预付工程款重分类调整	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	其他非流动资产	1,207,109.90
暂估错误	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	应付账款	2,383,174.22
款项重分类错误	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	预收款项	-648,762.04
工资计提差异	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	应付职工薪酬	439,736.76
差异影响所得税	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	应交税费	73,879.07
重分类调整错误	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	其他应付款	-667,756.05
重分类调整错误	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	一年内到期的非流动负债	-540,000.00
重分类调整错误	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	长期应付款	540,000.00
未分配利润	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	未分配利润	279,863.04
结转营业成本差错	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	营业成本	809,587.06
计提差异	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	营业税金及附加	2,773.12
销售费用截止性差异	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	销售费用	27,576.27

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
管理费用截止性差异	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	管理费用	-1,438,735.82
重分类调整错误	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	财务费用	118,720.76
其他收益变动影响差异	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	其他收益	1,078,764.17
投资收益变动影响差异	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	投资收益	23,003.00
资产处置收益变动影响差异	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	资产处置收益	-0.01
营业利润差异	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	营业利润	1,581,845.77
营业外收入	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	营业外收入	-1,078,764.19
利润总额	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	利润总额	503,081.58
计提差异	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	所得税费用	69,166.27
净利润	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正	净利润	433,915.31

（二）分部信息

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

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

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

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

本公司的业务单一，主要为生产石墨产品，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、

评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 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 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	32,438,372.38	100.00	1,569,866.82	4.84	30,868,505.56
账龄组合	29,776,944.28	91.80	1,569,866.82	5.27	28,207,077.46
关联方组合	2,661,428.10	8.20			2,661,428.10
组合小计					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	32,438,372.38	100.00	1,569,866.82	4.84	3,086,8505.56

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	22,675,171.57	100.00	1,074,968.84	4.74	21,600,202.73
账龄组合	22,675,171.57	100.00	1,074,968.84	4.74	21,600,202.73
关联方组合					
组合小计					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	22,675,171.57	100.00	1,074,968.84	4.74	21,600,202.73

应收账款分类的说明：

(1) 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		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	28,459,416.92	1,422,970.85	5
1—2 年	119,4043.01	119,404.30	10
2—3 年	119,990.85	23,998.17	20

江西新新材料股份有限公司
2017 年度
财务报表附注

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3—4 年			30
4—5 年			50
5 年以上	3,493.50	3,493.50	100
合计	29,776,944.28	1,569,866.82	

(2) 组合中, 采用关联方组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方	2,661,428.10		
合计	2,661,428.10		

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2017 年 1 月 1 日	本期变动情况				2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项金额重大并单独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	1,074,968.84	494,897.98				1,569,866.82
其中: 账龄组合	1,074,968.84	494,897.98				1,569,866.82
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款						
合计	1,074,968.84	494,897.98				1,569,866.82

3. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
江西宁和达新材料有限公司	2,661,428.10	8.20	133,071.41
中钢集团上海新型石墨材料有限公司	2,030,761.51	6.26	101,538.08
辉县市北流碳素厂	2,018,973.36	6.22	100,948.67
辉县市中泰磨料模具制造有限公司	2,002,408.60	6.17	100,120.43
辉县市祥达模具有限公司	1,820,445.65	5.61	91,022.28
合计	10,534,017.22	32.46	393,629.46

注释2. 其他应收款

1. 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	2,657,514.70	100.00	130,788.03	4.92	2,526,726.67
其中：账龄组合	2,522,760.56	94.93	130,788.03	4.92	2,391,972.53
关联方组合	134,754.14	6.07			134,754.14
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,657,514.70	100.00	130,788.03	4.92	2,526,726.67

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独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	300,832.08	100.00	101,248.62	33.66	199,583.46
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	300,832.08	100.00	101,248.62	33.66	199,583.46

其他应收款分类的说明：

(1) 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		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,465,760.56	123,288.03	5.00
1—2 年	39,000.00	3,900.00	10.00
2—3 年	18,000.00	3,600.00	20.00
3—4 年			30.00
4—5 年			50.00
5 年以上			100.00
合计	2,522,760.56	130,788.03	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2017 年 1 月 1 日	本期变动情况				2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款						

江西新新材料股份有限公司
2017 年度
财务报表附注

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	101,248.62	29,539.41				130,788.03
其中：账龄组合	101,248.62	29,539.41				130,788.03
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款						
合计	101,248.62	29,539.41				130,788.03

3. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金	383,000.00	253,000.00
备用金	4,436.00	
租金电费	134,754.14	
社保公积金	224.56	2,200.00
服务费	2,135,100.00	
其他		45,632.08
合计	2,657,514.70	300,832.08

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
江西常鑫仓储管理有限公司	保证金	2,000,000.00	1 年以内	75.26	100,000.00
奉新县财政局	保证金	300,000.00	1 年以内	11.29	15,000.00
江西宁和达新材料有限公司	电费租金	134,754.14	1 年以内	5.07	6,737.71
武汉科技大学	其它	100,000.00	1 年以内	3.76	5,000.00
江西奉新县工业园区开发有限公司	保证金	80,000.00	1-2 年	3.01	8,000.00
合计		2,614,754.14		98.39	134,737.71

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,000,000.00		3,000,000.00			
合计	3,000,000.00		3,000,000.00			

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江西宁和达新材料有限公司			3,000,000.00		3,000,000.00		
合计			3,000,000.00		3,000,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	68,427,340.58	34,967,943.30	32,868,500.08	23,844,521.19
其他业务	53,026,478.58	35,348,463.36	37,964,979.61	20,940,761.15

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且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变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	33,750.16	-73,902.32
处置持有至到期投资取得的投资收益		
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		
现金流量套期的无效部分的已实现收益（损失）		
合计	33,750.16	-73,902.32

十五、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,887,987.25	
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）	1,122,575.20	
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		

江西新新材料股份有限公司
2017 年度
财务报表附注

项目	金额	说明
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
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	33,750.16	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-108,904.06	
对外拆入资金利息	-11,358.54	
减：所得税影响额	-127,788.67	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-724,135.82	

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	29.41	0.59	0.59
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	30.16	0.61	0.61

江西新新材料股份有限公司

（公章）

二〇一八年四月二十五日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

江西省奉新县工业园区宁新新材董事会秘书办公室