



0510202104006004

报告文号：苏公W[2021]A875号

江西万弘高新技术材料有限公司

审计报告

2021年1-3月、2020年度



公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机：86（510）68798988

传真：86（510）68567788

电子信箱：mail@gztycpa.cn

Wuxi . Jiangsu . China

Tel: 86（510）68798988

Fax: 86（510）68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

审计报告

苏公 W[2021]A875 号

江西万弘高新技术材料有限公司董事会：

一、审计意见

我们审计了江西万弘高新技术材料有限公司（以下简称江西万弘）财务报表，包括2021年3月31日和2020年12月31日的资产负债表，2021年1-3月和2020年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了江西万弘2021年3月31日和2020年12月31日的财务状况以及2021年1-3月和2020年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于江西万弘，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、管理层和治理层对财务报表的责任

江西万弘管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估江西万弘的持续经营能力，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万弘、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江西万弘的财务报告过程。

四、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，就可能导致对江西万弘持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致江西万弘不能持续经营。

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

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。



中国注册会计师

柏凌菁



中国注册会计师

吴劼锐



2021年4月29日

资产负债表

编制单位：江西万弘高新技术材料有限公司

金额单位：人民币元

资 产	附注	2021-3-31	2020-12-31
流动资产：			
货币资金	五-1	28,199,917.03	30,480,463.63
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五-2	26,522,368.42	10,288,584.99
应收款项融资	五-3	1,000,000.00	4,991,611.81
预付款项	五-4	13,990,049.59	11,378,072.38
其他应收款	五-5	7,293,511.87	13,165,488.74
存货	五-6	92,458,685.58	79,155,565.12
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		169,464,532.49	149,459,786.67
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五-7	6,300,000.00	6,300,000.00
投资性房地产			
固定资产	五-8	95,156,921.88	96,264,630.15
在建工程	五-9	3,952,813.74	2,237,023.75
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五-10	11,087,919.35	11,154,000.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五-11	4,947,361.15	4,947,361.15
其他非流动资产	五-12	635,848.23	762,168.60
非流动资产合计		122,080,864.35	121,665,183.85
资产总计		291,545,396.84	271,124,970.52

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表(续)

编制单位：江西万弘高新技术材料有限公司

金额单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	2021-3-31	2020-12-31
流动负债：			
短期借款	五-13	50,097,222.22	60,728,333.34
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五-14	1,790,010.00	2,147,990.00
应付账款	五-15	9,836,245.87	4,238,644.81
预收款项	五-16	250,000.00	
合同负债			
应付职工薪酬	五-17	672,793.80	1,942,886.28
应交税费	五-18	7,373,193.15	2,947,395.11
其他应付款	五-19	1,595,963.69	2,339,784.90
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			872,774.75
流动负债合计		71,615,428.73	75,217,809.19
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五-20	1,920,000.00	1,920,000.00
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,920,000.00	1,920,000.00
负债合计		73,535,428.73	77,137,809.19
所有者权益：			
实收资本（或股本）	五-21	142,857,100.00	142,857,100.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五-22	20,400,000.00	20,400,000.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五-23	2,299,109.96	2,299,109.96
未分配利润	五-24	52,453,758.15	28,430,951.37
所有者权益合计		218,009,968.11	193,987,161.33
负债和所有者权益总计		291,545,396.84	271,124,970.52

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：江西万弘高新技术材料有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2021年度1-3月	2020年度
一、营业收入	五-25	85,778,929.59	216,561,042.82
减：营业成本	五-25	60,492,100.86	191,924,999.45
税金及附加	五-26	1,238,556.01	3,329,568.25
销售费用	五-27	89,996.13	289,611.42
管理费用	五-28	1,251,640.86	7,245,432.65
研发费用			
财务费用	五-29	738,533.94	3,134,591.37
其中：利息费用		937,222.22	4,911,177.32
利息收入		199,712.42	1,779,173.60
加：其他收益	五-30	2,247,563.29	13,467,251.37
投资收益（损失以“-”号填列）	五-31		201,792.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五-32	125,686.27	-1,097,764.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五-33	-18,544.57	-1,386,397.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		24,322,806.78	21,821,721.13
加：营业外收入	五-34		11,710.00
减：营业外支出	五-35	300,000.00	1,952,893.03
三、利润总额（亏损以“-”号填列）		24,022,806.78	19,880,538.10
减：所得税费用	五-36		-4,947,361.15
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,022,806.78	24,827,899.25
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		24,022,806.78	24,827,899.25
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		24,022,806.78	24,827,899.25
七、每股收益：			
（一）、基本每股收益			
（二）、稀释每股收益			

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：江西万弘高新技术材料有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2021年度1-3月	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		81,661,741.84	248,550,718.03
收到的税费返还		1,471,166.58	3,469,740.08
收到的其他与经营活动有关的现金	五-37	6,876,381.62	10,128,994.42
经营活动现金流入小计		90,009,290.04	262,149,452.53
购买商品、接受劳务支付的现金		68,593,133.23	191,037,788.07
支付给职工以及为职工支付的现金		3,777,123.41	7,517,602.22
支付的各项税费		6,127,310.32	26,332,224.37
支付的其他与经营活动有关的现金	五-37	256,157.56	9,981,690.24
经营活动现金流出小计		78,753,724.52	234,869,304.90
经营活动产生的现金流量净额		11,255,565.52	27,280,147.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			201,792.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金	五-37	82,055.81	10,038,924.59
投资活动现金流入小计		82,055.81	10,240,716.67
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,502,793.60	3,939,594.71
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金	五-37		
投资活动现金流出小计		1,502,793.60	3,939,594.71
投资活动产生的现金流量净额		-1,420,737.79	6,301,121.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			60,600,000.00
发行债券收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			60,600,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	60,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		968,333.34	4,535,166.66
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的其他与筹资活动有关的现金	五-37	789,060.99	5,000,000.00
筹资活动现金流出小计		11,757,394.33	69,535,166.66
筹资活动产生的现金流量净额		-11,757,394.33	-8,935,166.66
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	五-38	-1,922,566.60	24,646,102.93
加：期初现金及现金等价物余额	五-38	28,332,473.63	3,686,370.70
六、期末现金及现金等价物余额	五-38	26,409,907.03	28,332,473.63

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

编制单位：江西万弘高新技术材料有限公司			期间：2021年度1-3月					金额单位：人民币元					
项目	附注	实收资本 (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	一般风险 准备金	盈余公积	未分配利 润	所有者权 益合计
			优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额		142,857,100.00				20,400,000.00					2,299,109.96	28,430,951.37	193,987,161.33
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年年初余额													
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		142,857,100.00				20,400,000.00					2,299,109.96	28,430,951.37	193,987,161.33
（一）综合收益总额												24,022,806.78	24,022,806.78
（二）所有者投入和减少资本												24,022,806.78	24,022,806.78
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、对所有者（或股东）的分配													
3、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（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、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、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		142,857,100.00				20,400,000.00					2,299,109.96	52,453,758.15	218,009,968.11

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

期间：2020年度													金额单位：人民币元	
项目		附注	实收资本 (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	一般风险 准备金	盈余公积	未分配利 润	所有者权 益合计
				优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额			142,857,100.00				20,400,000.00					2,299,109.96	3,603,052.12	169,159,262.08
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年年初余额			142,857,100.00				20,400,000.00					2,299,109.96	3,603,052.12	169,159,262.08
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）													24,827,899.25	24,827,899.25
（一）综合收益总额													24,827,899.25	24,827,899.25
（二）所有者投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、对所有者（或股东）的分配														
3、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（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、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、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			142,857,100.00				20,400,000.00					2,299,109.96	28,430,951.37	193,987,161.33

后附的财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

一、基本情况

江西万弘高新技术材料有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2012 年 11 月 23 日经万安县工商行政管理局核准登记,注册资本为 1,000 万元人民币,其中周少蓉出资 860 万元人民币,占注册资本的 86.00%;陈庆红出资 80 万元人民币,占注册资本的 8.00%;叶光阳出资 60 万元人民币,占注册资本的 6.00%。2011 年 11 月 22 日,江西大井冈会计师事务所有限公司对上述出资情况进行了审验,并出具了赣大井冈会师验字(2012)第 0610 号《验资报告》。公司原法定代表人为周少蓉,原注册证号为 360828210004065。2015 年 11 月 20 日经万安县市场监督管理局核准,法定代表人变更为杨剑,统一社会信用代码为 913608280564450170。

2016 年 1 月,周少蓉将其持有公司 86%的股权受让 76%给杨剑,转让 10%给上海金元稀土有限公司(以下简称“金元稀土”),价格分别为人民币 760 万元(合人民币 1 元/每 1 元注册资本)以及 330 万(合人民币 3.3 元/每 1 元注册资本)。转让后杨剑出资 760 万元,占注册资本的 76.00%;金元稀土出资 100 万元,占注册资本的 10%。2016 年 1 月 27 日,本公司增加注册资本 6,000 万元人民币,增资后注册资本为 7,000 万元人民币,其中杨剑出资 5,320 万元人民币,占注册资本的 76.00%;金元稀土出资 700 万元人民币,占注册资本的 10.00%;陈庆红出资 560 万元人民币,占注册资本的 8.00%;叶光阳出资 420 万元人民币,占注册资本的 6.00%。2016 年 2 月 2 日,江西联信会计师事务所有限公司对上述出资情况进行了审验,并出具了赣联会师验字[2016]第 16001 号《验资报告》。

2016 年 11 月 4 日深圳盛新锂能集团股份有限公司(曾用名广东威华股份有限公司,以下简称“盛新锂能”)出资 9,325.71 万元人民币控股本公司(本公司增加注册资本 7,285.71 万元人民币,增加资本公积 2,040 万元人民币),增资后注册资本 14,285.71 万元人民币,其中杨剑出资 5,320 万元人民币,占注册资本的 37.24%;金元稀土出资 700 万元人民币,占注册资本的 4.90%;陈庆红出资 560 万元人民币,占注册资本的 3.92%;叶光阳出资 420 万元人民币,占注册资本的 2.94%;盛新锂能出资 7,285.71 万元人民币,占注册资本的 51.00%。

本公司经营范围:综合回收利用废旧磁性材料;矿产品(除混合氧化稀土、钨、锡、锑、金、银、盐及放射性矿产品)、稀土废料及回收后的矿产品的销售;货物进出口、技术进出口、代理进出口。(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)。

本公司注册地址为:江西省吉安市万安县工业园二期,公司法定代表人:王琪。统一社会信用代码为:913608280564450170。

二、财务报表编制基础

1、编制基础

本财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则—

—基本准则》、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定编制。

2、持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

三、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日，中期包括月度、季度和半年度。

3、营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款，现金等价物是指公司持有的期限很短（一般是指从购买日起 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务

发生外币业务时，采用交易发生日的即期汇率（即中国人民银行公布的当日人民币外汇牌价中间价）折合为人民币记账，发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项按照交易实际采用的汇率（即银行买入或卖出）折算，在资产负债表日，区分外币货币性项目和外币非货币性项目按照如下原则进行处理：

外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算，在正常经营期间的，计入当期损益；属于筹建期间的，计入长期待摊费用；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则处理。货币性项目是指本公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债，包括库存现

金、银行存款、应收账款、其他应收款、长期应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款等。

外币非货币性项目，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。非货币性项目是指货币性项目以外的项目。

对于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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益。

7、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

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- (1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- (2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- (3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2) 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑

不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将取得的对价与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，将支付的对价占该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

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以

公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)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的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,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,并优先使用相关可观察输入值。只有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,才使用不可观察输入值。

6) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、合同资产、长期应收款等。此外,对合同资产及财务担保合同,也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。预期信用损失计量的一

般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

8、应收款项

1) 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	确认组合的依据
银行承兑汇票	按照承兑单位评级划分	公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票		参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2) 应收账款：

本公司对所有应收账款根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提坏账准备。计提方法如下：

期末对有客观证据表明其已发生减值的应收账款单独进行减值测试，在计量其预期信用损失时，基于账面余额与按该应收账款原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的方法
组合 1：账龄组合	以账龄为信用风险特征	账龄分析法
组合 2：关联方组合	合并范围内关联方	不计提

其中，账龄分析法组合计提坏账准备比例如下：

账龄	应收账款 坏账准备计提比例
一年以内	5%
一至二年	10%
二至三年	20%
三至五年	50%
五年以上	100%

3) 其他应收款：

本公司对其他应收款采用一般模型确定预期信用损失，在资产负债表日根据其信用风险自初始确认后的变化程度，将其坏账准备划分为三个阶段中的一个，不同的阶段对应不同的预期信用损失计算方式。自初始确认后，信用风险未显著增加的，划分为阶段一，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；自初始确认后，信用风险显著增加的，划分为阶段二，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；自初始确认后，信用风险显著增加并且已经发生信用减值的，划分为阶段三，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

9、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，相关具体会计处理方式详见本附注三之“7、金融工具”，在报表中列示为应收款项融资：

- 1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- 2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

10、存货

1) 存货分类：存货是指在生产经营过程中为销售或耗用而储备的库存材料、低值易耗品、在产品、库存商品、委托加工材料、外购商品等。

2) 存货的盘存制度为永续盘存制。

3) 存货按实际成本计价，库存材料购入按实际成本计价，发出按加权平均法计价；低值易耗品采取领用时一次摊销的办法；在产品仅保留原材料成本；库存商品入库按实际成本计价，发出按加权平均法计价。

4) 存货跌价准备：期末存货按成本与可变现净值孰低计价，在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受毁损、全部或部分陈旧过时、销售价格低于成本等情况的存货，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。提取时按单个存货项目的成本高于其可变现净值部分计提并计入当期损益。可变现净值是指公司在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。已计提跌价准备的存货价值得以恢复的，按恢复增加的数额（其增加数以原计提的金额为准）调整存货跌价准备及当期收益。

11、长期股权投资

1) 初始投资成本确定

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

（1）同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

（2）非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值，加上直接与收购有关的成本所计算的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。在合并日被合并方的可辨认资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。

（3）其他方式取得的长期投资

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。

②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投资成本。

③通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资投资成本。

④通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

2) 长期股权投资的后续计量

(1) 能够对被投资单位实施控制的投资，采用成本法核算。

(2) 对合营企业或联营企业的投资，采用权益法核算。

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；本公司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；本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

3) 长期投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法：对存在减值迹象的长期股权投资测试其可收回金额。可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值二者孰高确定。

本公司期末检查发现长期股权投资存在减值迹象时，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，按其可收回金额低于账面价值的差额，计提长期投资减值准备。

对于在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其账面价值低于按照类似金融资产当时的市场收益率对未来现金流量折现确定的现值的数额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售金融资产以外的长期股权投资，减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回，可供出售金融资产减值损失，可以通过权益转回。

12、投资性房地产

1) 投资性房地产的分类

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。

2) 投资性房地产按照成本进行初始计量

(1) 外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造的投资性房地产的成本由建造该项资产达到预定可使用状态前发生的必要支出构成。

(3) 以其他方式取得投资性房地产的成本按照相关准则的规定确定。

3) 投资性房地产后续计量

资产负债表日本公司的投资性房地产采用成本模式进行计量，对投资性房地产按照相关固定资产和无形资产的折旧或摊销政策计提折旧或摊销。

4) 投资性房地产减值的计提

期末按单项投资性房地产可收回金额低于账面价值的差额确认投资性房地产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的投资性房地产减值准备。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

13、固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

1) 固定资产计量

固定资产按照成本进行初始计量。

2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从其达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法提取折旧；各类固定资产的预计使用寿命，净残值率及年折旧率分别为：

固定资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	10-35	5%	2.71%-9.5%
机器设备	5-20	5%	4.75%-19%
运输工具	10	5%	9.50%
其他设备	5	5%	19.00%

已计提减值准备的固定资产，扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧额。

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。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。

3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

本公司将符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

①在租赁合同中已经约定（或者在租赁开始日根据相关条件作出合理判断），在租赁期届满时，租赁固定资产的所有权能够转移给本公司；

②本公司有购买租赁固定资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁固定资产的公允价值，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即使固定资产的所有权不转移，但租赁期占租赁固定资产使用寿命的 75%及以上；

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90%及以

上；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的 90%及以上；

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。

（4）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三之“18、长期资产减值”。

14、在建工程

1) 在建工程的计价

按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

3) 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三之“18、长期资产减值”。

15、借款费用

1) 借款费用资本化的确认原则：

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过 1 年以上（含 1 年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

2) 借款费用资本化的期间：

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发

生当期直接计入财务费用。

3) 借款费用资本化金额的计算方法:

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

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

16、使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋建筑物、机器设备、运输工具、其他设备。

在租赁期开始日,本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产,包括:租赁负债的初始计量金额;在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;承租人发生的初始直接费用;承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余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,本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值时,如使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。

17、无形资产

1) 无形资产的计价方法

本公司的无形资产包括土地使用权、专利技术和非专利技术等。

购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产,具有商业实质的,按换出资产的公允价值入账;不具有商业实质的,按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产,按公允价值确认。

自行研究开发的无形资产,其研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;其开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产(专利技术和非专利技术):

- 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；

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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

2) 无形资产摊销方法和期限

本公司的土地使用权从出让起始日（获得土地使用权日）起，按其出让年限平均摊销；本公司专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

本公司商标等受益年限不确定的无形资产不摊销。

（3）无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三之“18、长期资产减值”。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销，对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

20、预计负债

1) 确认原则：

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

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2) 计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

21、职工薪酬

1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2) 离职后福利的会计处理方法

是指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。公司的离职后福利全部为设定提存计划，即依据相关法律法规要求，职工在为公司提供服务期间，公司依据规定的缴纳基数和比例计算并向当地政府经办机构缴纳的养老保险等，公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的离职后福利确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象，分别计入固定资产成本、无形资产成本、产品成本、劳务成本，或计入当期损益。

3) 辞退福利的会计处理方法

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提出给予补

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。

22、租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；（3）该义务的金额能够可靠地计量。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

23、收入

1) 收入的确认原则

本公司于合同开始日对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：① 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；② 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③ 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：① 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；② 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③ 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④ 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤ 客户已接受该商品；⑥ 其他表明客户已取得商品

控制权的迹象。

2) 收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

② 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3) 公司收入确认方法

①国内销售收入

根据产品销售合同约定，于产品交付并验收后确认产品销售收入。

②国外销售收入

以海关网站查询系统确认货物已经报关出口后确认销售收入。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2) 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3) 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

(1) 企业合并；

(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

25、政府补助

指从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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属于与资产相关的政府补助；除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。

（1）与资产相关的政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

①、用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

②、用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

计入当期损益的具体方法为与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

26、租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用。

1) 租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理；本公司作为承租人时，对于租赁资产不进行分拆，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁进行处理，除以上类别租赁资产外，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

4) 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

5) 作为承租人

本公司作为承租人的一般会计处理见附注三、16 和附注三、22。

租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- (1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- (2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的本公司增量借款利率作为折现率。

适用于 2020 年度的会计政策

1) 经营租赁的会计处理方法

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。

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

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

2) 融资租赁的会计处理方法

融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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。

27、安全生产费的提取和使用

公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局财企〔2012〕16 号关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》规定提取的安全生产费用，在所有者权益中的“专项储备”项目单独反映。安全生产费用以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照规定标准平均逐月提取。按规定标准提取安全生产费用等时，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费用等时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，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。

28、重要会计政策和会计估计的变更

1) 重要会计政策变更

财政部于2018年12月7日发布了《关于修订印发<企业会计准则第21号——租赁>的通知》（财会〔2018〕35 号），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年1月1日起施行，其他执行企业会计准则的企业自 2021年1月1日起施行。本公司自2021年1月1日起执行新租赁准则。根据相关新旧准则衔接规定，对可比期间信息不予调整。

2) 重要会计估计变更

无。

29、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，

其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1) 坏账准备计提

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

3) 非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

4) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

5) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，

则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

四、税项及税收优惠

1、流转税及相关规费

项目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	产品或商品销售收入	13%
城建税	应缴流转税额	5%
教育费附加	应缴流转税额	5%

2、企业所得税

公司的企业所得税税率为 25%。

3、税收优惠及批文

根据财政部国家税务总局“财税[2015]78 号”文件《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》，公司生产产品原料为钽铁硼废料，此原料属于财税[2015]78 号文件中所列资源名称第 3.6 项稀土产品加工废料废弃稀土产品及拆解物项目，本公司适用增值税税收优惠规定：按已交纳该类增值税金额 30%部分进行即征即退。

根据《国家税务总局国家税务总局关于资源综合利用企业所得税优惠管理问题的通知》(2009 年 4 月 14 日国税函(2009)185 号文)，国家税务总局公告 2018 年第 23 号《关于发布修订后的企业所得税优惠事项办理办法（企业所得税优惠事项管理目录（2017 年版））》，生产国家非限制和非禁止并符合国家及行业相关标准的产品取得的收入，按减 90%计入企业当年收入总额，本公司自 2019 年度起享受自产的资源综合利用产品收入按减 90%计入企业当年收入总额。

五、财务报表主要项目注释

(期末指 2021 年 3 月 31 日, 期初指 2021 年 1 月 1 日, 本期指 2021 年 1-3 月, 上期指 2020 年度, 以下项目无特殊说明, 金额均以人民币元为单位)

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	1,326.00	1,376.00
银行存款	26,408,581.03	28,331,097.63
其他货币资金	1,790,010.00	2,147,990.00
合计	28,199,917.03	30,480,463.63

其中因抵押、冻结等对变现有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	1,790,010.00	2,147,990.00
合计	1,790,010.00	2,147,990.00

2、应收账款

(1) 应收账款账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	27,918,282.55	9,497,248.95
1 至 2 年	—	412,264.98
2 至 3 年	—	—
3 至 5 年	—	1,790,320.03
合计	27,918,282.55	11,699,833.96
减: 坏账准备	1,395,914.13	1,411,248.97
应收账款账面价值合计	26,522,368.42	10,288,584.99

(2) 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 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	27,918,282.55	100.00	1,395,914.13	5.00	26,522,368.42

组合1：账龄组合	27,918,282.55	100.00	1,395,914.13	5.00	26,522,368.42
合计	27,918,282.55	100.00	1,395,914.13	5.00	26,522,368.42

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,699,833.96	100.00	1,411,248.97	12.06	10,288,584.99
组合1：账龄组合	11,699,833.96	100.00	1,411,248.97	12.06	10,288,584.99
合计	11,699,833.96	100.00	1,411,248.97	12.06	10,288,584.99

1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：无。

2) 按组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末金额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,918,282.55	1,395,914.13	5.00
合计	27,918,282.55	1,395,914.13	5.00

账龄	期初金额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,497,248.95	474,862.45	5.00
1 至 2 年	412,264.98	41,226.50	10.00
2 至 3 年	—	—	20.00
3 至 5 年	1,790,320.03	895,160.02	50.00
合计	11,699,833.96	1,411,248.97	12.06

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	期初金额	本期计提	本期转回	本期转销	期末金额
坏账准备	1,411,248.97	—	15,334.84	—	1,395,914.13

(4) 本期实际核销的应收账款：无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备金额
客户 1	13,081,500.00	46.85	654,075.00

单位名称	金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备金额
客户 2	5,850,000.00	20.95	292,500.00
客户 3	4,095,000.00	14.67	204,750.00
客户 4	2,880,000.00	10.32	144,000.00
客户 5	2,011,782.55	7.21	100,589.13
合 计	27,918,282.55	100.00	1,395,914.13

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

3、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	1,000,000.00	4,991,611.81
合 计	1,000,000.00	4,991,611.81

(2) 期末本公司无质押的应收票据。

(3) 期末公司终止确认的已背书或贴现但尚未到期的应收票据：

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,470,000.00	—
合 计	1,470,000.00	—

4、预付款项

(1) 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	13,990,049.59	100.00	11,378,072.38	100.00
合 计	13,990,049.59	100.00	11,378,072.38	100.00

(2) 账龄超过 1 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	与本公司关系	期末余额	占期末余额合计数的比例 (%)
单位 1	非关联方	7,200,000.00	51.46

单位名称	与本公司关系	期末余额	占期末余额合计数的比例 (%)
单位 2	非关联方	2,600,000.00	18.58
单位 3	非关联方	2,200,000.00	15.73
单位 4	非关联方	1,800,000.00	12.87
单位 5	非关联方	50,000.00	0.36
合计		13,850,000.00	99.00

(4) 按款项性质分类情况:

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
购买材料、商品、接受劳务	13,990,049.59	11,378,072.38
合计	13,990,049.59	11,378,072.38

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	—	—
应收股利	—	—
其他应收款	7,293,511.87	13,165,488.74
合计	7,293,511.87	13,165,488.74

(1) 应收利息: 无。

(2) 应收股利: 无。

(3) 其他应收款账龄披露

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	829,458.84	8,519,200.95
1 至 2 年	6,155,683.24	4,711,478.74
2 至 3 年	4,215,413.99	3,952,204.68
3 至 5 年	943,897.75	943,897.75
5 年以上	1,670,000.00	1,670,000.00
合计	13,814,453.82	19,796,782.12
减: 坏账准备	6,520,941.95	6,631,293.38
其他应收账款账面价值合计	7,293,511.87	13,165,488.74

(4) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	1,000,000.00	7,000,000.00
往来款	10,407,101.31	10,457,101.31
其他	2,407,352.51	2,302,996.01
代扣代缴	—	36,684.80
合计	13,814,453.82	19,796,782.12

(5) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021 年 1 月 1 日余额	2,626,552.32	—	4,004,741.06	6,631,293.38
2021 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	—	—	—	—
--转入第三阶段	—	—	—	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	—	—	89,599.95	89,599.95
本期转回	199,951.38	—	—	199,951.38
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2021 年 3 月 31 日余额	2,426,600.94	—	4,094,341.01	6,520,941.95

(6) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

项目	期初余额	本期计提	合并增加	本期转回	本期核销	期末余额
按单项计提的坏账准备	4,004,741.06	89,599.95	—	—	—	4,094,341.01
按组合计提的坏账准备	2,626,552.32	—	—	199,951.38	—	2,426,600.94
合计	6,631,293.38	89,599.95	—	199,951.38	—	6,520,941.95

(7) 本期实际核销的其他应收款情况: 无。

(8) 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
单位 1	往来款	1,991,744.00	4 年以内	14.42	333,267.25
单位 2	诉讼赔款	1,842,946.04	2 至 3 年	13.34	368,589.21
单位 3	往来款	1,646,011.00	1 至 2 年	11.91	1,646,011.00
单位 4	其他	1,447,224.24	2 年以内	10.48	127,313.76
单位 5	往来款	1,337,499.96	3 年以内	9.68	481,499.96
合计		8,265,425.24		59.83	2,956,681.18

(9) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(10) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

6、存货

(1) 存货分类:

项目	期末金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存材料	54,875,640.16	—	54,875,640.16
在产品	27,442,209.05	—	27,442,209.05
库存商品	10,532,991.96	392,155.59	10,140,836.37
合计	92,850,841.17	392,155.59	92,458,685.58

项目	期初金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存材料	39,185,783.41	148,104.09	39,037,679.32
在产品	31,534,313.28	—	31,534,313.28
库存商品	8,957,183.54	373,611.02	8,583,572.52
合计	79,677,280.23	521,715.11	79,155,565.12

(2) 存货跌价准备:

项目	期初余额	本期增加金额	
		计提	企业合并增加
库存材料	148,104.09	—	—
在产品	—	—	—
库存商品	373,611.02	18,544.57	—

合计	521,715.11	18,544.57	—
----	------------	-----------	---

(续上表)

项目	本期减少金额			期末余额
	转回	转销	其他	
库存材料	—	148,104.09	—	—
在产品	—	—	—	—
库存商品	—	—	—	392,155.59
合计	—	148,104.09	—	392,155.59

(3) 存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用及相关税金后的金额确定。

(4) 存货期末余额中无含有借款费用资本化金额。

7、其他非流动金融资产

(1) 其他非流动金融资产情况：

项目	期末余额	期初余额
债务工具投资	—	—
权益工具投资	6,300,000.00	6,300,000.00
指定为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	—	—
合计	6,300,000.00	6,300,000.00

公司于2016年6月投资江西万安农村商业银行股份有限公司，截止2021年3月31日，持股数量4,318,342股，持股比例2.4278%，投资成本6,300,000.00元。

8、固定资产

(1) 固定资产情况：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	93,854,736.67	18,679,999.06	1,618,417.82	804,007.22	114,957,160.77
2.本期增加金额	—	30,468.14	22,600.00	—	53,068.14
(1) 购置	—	30,468.14	22,600.00	—	53,068.14
(2) 在建工程转入	—	—	—	—	—
(3) 企业合并增加	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
(2) 其他转出	—	—	—	—	—
4.期末余额	93,854,736.67	18,710,467.20	1,641,017.82	804,007.22	115,010,228.91
二、累计折旧					
1.期初余额	10,188,386.72	6,456,064.41	574,584.49	608,812.81	17,827,848.43
2.本期增加金额	635,673.81	448,886.21	43,424.91	32,791.48	1,160,776.41
(1) 计提	635,673.81	448,886.21	43,424.91	32,791.48	1,160,776.41
(2) 企业合并增加	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
(2) 其他转出	—	—	—	—	—
4.期末余额	10,824,060.53	6,904,950.62	618,009.40	641,604.29	18,988,624.84
三、减值准备					-
1.期初余额	864,682.19	—	—	—	864,682.19
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—
(2) 企业合并增加	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—
4.期末余额	864,682.19	—	—	—	864,682.19
四、账面价值					-
期末账面价值	82,165,993.95	11,805,516.58	1,023,008.42	162,402.93	95,156,921.88
期初账面价值	82,801,667.76	12,223,934.65	1,043,833.33	195,194.41	96,264,630.15

(2) 暂时闲置的固定资产情况：无

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产情况：无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	未办妥房产证的原因
江西万弘二期厂房	1,100,605.11	235,922.92	864,682.19	—	注
江西万弘钙皂车间	555,441.95	35,687.68	—	519,754.27	正在办理中

注：公司在 2014 年与国土资源局签订了《土地出让合同》，约定以 6.8 万元/亩价格受让该宗土地，并支付了 140 万元的土地出让款。后因公司拟开展的稀土金属生产项目不再实施，于 2020 年将二期厂房全额计提固定资产减值准备。

(6) 期末固定资产抵押情况详见本附注五之“39、所有权或使用权受到限制的资产”。

9、在建工程

(1) 在建工程情况：

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
基建工程	3,952,813.74	—	3,952,813.74
合计	3,952,813.74	—	3,952,813.74

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值
基建工程	2,237,023.75	—	2,237,023.75
合计	2,237,023.75	—	2,237,023.75

(2) 重要在建工程项目本期变动情况：

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额
基建工程		2,237,023.75	1,715,789.99	—
合计		2,237,023.75	1,715,789.99	—

(续上表)

项目名称	本期其他 减少额	累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	期末余额	资金来源
基建工程	—	—	—	3,952,813.74	自筹
合计	—	—	—	3,952,813.74	

(3) 本项目报告期末，未发现给企业经济利益带来不确定性和发生减值的情况，故未计提减值准备。

(4) 本项目期初数、增加数、结转数及期末数均无资本化利息支出。

10、无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	12,594,881.00	12,594,881.00
2.本期增加金额	—	—
(1) 购置	—	—
(2) 内部研发	—	—
(3) 企业合并增加	—	—
3.本期减少金额	—	—
(1) 处置	—	—
4.期末余额	12,594,881.00	12,594,881.00

项目	土地使用权	合计
二、累计摊销		
1.期初余额	1,440,880.80	1,440,880.80
2.本期增加金额	66,080.85	66,080.85
(1) 计提	66,080.85	66,080.85
(2) 企业合并增加	—	—
3.本期减少金额	—	—
(1) 处置	—	—
4.期末余额	1,506,961.65	1,506,961.65
三、减值准备		
1.期初余额	—	—
2.本期增加金额	—	—
(1) 计提	—	—
3.本期减少金额	—	—
(1) 处置	—	—
4.期末余额	—	—
四、账面价值	—	—
期末账面价值	11,087,919.35	11,087,919.35
期初账面价值	11,154,000.20	11,154,000.20

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况:

项目	账面原值	累计摊销	减值准备	账面价值	未办妥房产证的原因
江西万弘料场土地使用权	1,920,000.00	284,800.00	—	1,635,200.00	正在办理中

(3) 通过公司内部研发形成的无形资产情况: 无。

(4) 本报告期末无形资产余额中无可变现净值低于账面价值的情况, 未计提减值准备。

(5) 期末无形资产抵押情况详见本附注之“39、所有权或使用权受到限制的资产”。

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细:

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
可弥补亏损	19,789,444.60	4,947,361.15	19,789,444.60	4,947,361.15
合计	19,789,444.60	4,947,361.15	19,789,444.60	4,947,361.15

(2) 未经抵消的递延所得税负债明细: 无。

12、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	635,848.23	762,168.60
预付土地款	—	—
合计	635,848.23	762,168.60

13、短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押保证借款	50,000,000.00	60,000,000.00
已贴现未到期票据	—	600,000.00
应付利息	97,222.22	128,333.34
合计	50,097,222.22	60,728,333.34

14、应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,790,010.00	2,147,990.00
合计	1,790,010.00	2,147,990.00

15、应付账款

(1) 应付账款账龄列示:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	8,792,608.74	89.39	3,048,429.01	71.92
1 至 2 年	29,499.69	0.30	77,224.06	1.82
2 至 3 年	755,919.66	7.68	795,561.46	18.77
3 年以上	258,217.78	2.63	317,430.28	7.49
合计	9,836,245.87	100.00	4,238,644.81	100.00

(2) 应付账款列示:

项目	期末余额	期初余额
购买材料、商品、接受劳务	8,802,425.31	3,344,568.41
购置设备、在建工程等长期资产	1,033,820.56	894,076.40
合计	9,836,245.87	4,238,644.81

(3) 重要的账龄超过 1 年的应付账款: 无

16、预收款项

(1) 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	250,000.00	100.00	—	—
合计	250,000.00	100.00	—	—

(2) 预收款项列示:

项目	期末余额	期初余额
销售商品	250,000.00	—
合计	250,000.00	—

17、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
一、短期薪酬	1,942,886.28	2,365,184.05	3,635,276.53	672,793.80
二、离职后福利-设定提存计划	—	98,846.88	98,846.88	—
三、辞退福利	—	43,000.00	43,000.00	—
四、一年内到期的其他福利	—	—	—	—
合计	1,942,886.28	2,507,030.93	3,777,123.41	672,793.80

(2) 短期薪酬:

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	1,867,354.18	2,026,487.86	3,221,048.24	672,793.80
职工福利费	75,532.10	252,182.88	327,714.98	—
社会保险费	—	55,063.31	55,063.31	—
其中: 医疗保险	—	45,199.00	45,199.00	—
工伤保险	—	9,864.31	9,864.31	—
生育保险	—	—	—	—
住房公积金	—	31,450.00	31,450.00	—
工会经费和职工教育经费	—	—	—	—
合计	1,942,886.28	2,365,184.05	3,635,276.53	672,793.80

(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	—	96,345.60	96,345.60	—
失业保险	—	2,501.28	2,501.28	—
合计	—	98,846.88	98,846.88	—

18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	6,439,749.07	2,423,029.94
印花税	13,010.20	7,160.21
房产税	197,126.70	197,126.70
土地使用税	66,114.98	66,114.98
城市维护建设税	318,568.60	116,954.14
教育费附加	318,568.60	116,954.14
环保税	20,055.00	20,055.00
合计	7,373,193.15	2,947,395.11

19、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	—	—
其他应付款	1,595,963.69	2,339,784.90
合计	1,595,963.69	2,339,784.90

(1) 应付利息：无。

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款：

项目	期末余额	期初余额
应付经营租入固定资产和包装物租金	—	—
应付、暂收单位、个人的款项	1,595,963.69	1,550,723.91
非金融机构借款利息	—	789,060.99
合计	1,595,963.69	2,339,784.90

2) 期末余额中无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

20、预计负债

项目	期末余额	期初余额
其他	1,920,000.00	1,920,000.00
合计	1,920,000.00	1,920,000.00

其他：公司迟延缴纳土地使用权出让金预计产生的违约金及滞纳金。

21、实收资本

(1) 实收资本增减变动情况：

股东名称	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
盛新锂能	72,857,100.00	—	—	72,857,100.00
杨剑	53,200,000.00	—	—	53,200,000.00
金元稀土	7,000,000.00	—	—	7,000,000.00
陈庆红	5,600,000.00	—	—	5,600,000.00
叶光阳	4,200,000.00	—	—	4,200,000.00
合计	142,857,100.00	—	—	142,857,100.00

实收资本增减变动说明：无。

22、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	20,400,000.00	—	—	20,400,000.00
合计	20,400,000.00	—	—	20,400,000.00

23、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	2,299,109.96	—	—	2,299,109.96
合计	2,299,109.96	—	—	2,299,109.96

24、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
期初未分配利润	28,430,951.37	3,603,052.12
加：本期净利润	24,022,806.78	24,827,899.25
减：提取盈余公积	—	—
合计	52,453,758.15	28,430,951.37

25、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	85,778,929.59	60,492,100.86	216,561,042.82	191,924,999.45
合计	85,778,929.59	60,492,100.86	216,561,042.82	191,924,999.45

26、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	466,506.12	1,200,451.00
教育费附加	466,506.12	1,200,451.00

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	22,247.09	58,721.21
房产税	197,126.70	591,380.10
土地使用税	66,114.98	198,344.94
环境保护税	20,055.00	80,220.00
合计	1,238,556.01	3,329,568.25

27、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	62,575.78	153,093.25
招待费	9,427.00	44,311.00
办公费及差旅费	231.00	7,305.70
其他	17,762.35	84,901.47
合计	89,996.13	289,611.42

28、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	240,903.68	994,929.33
职工薪酬	671,703.48	3,863,355.60
招待费	167,669.00	635,226.88
无形资产摊销	66,080.85	501,123.40
办公费及差旅费	45,043.26	460,427.50
水电费	18,873.53	75,791.31
汽车费	—	272,132.67
咨询费	1,207.55	268,996.38
其他	40,159.51	173,449.58
合计	1,251,640.86	7,245,432.65

29、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
银行借款利息支出	937,222.22	4,524,166.66
其他单位利息支出	—	366,990.15
贴现利息支出	—	20,020.51
减：银行存款利息收入	81,944.77	130,663.13
减：其他单位占用资金利息收入	117,767.65	1,648,510.47
手续费及其他	1,024.14	2,587.65
合计	738,533.94	3,134,591.37

30、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	775,200.00	9,992,534.94
代扣代缴手续费返还	1,196.71	4,976.35
增值税即征即退	1,471,166.58	3,469,740.08
合计	2,247,563.29	13,467,251.37

政府补助明细:

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
科技局企业扶持基金	775,200.00	8,831,100.00	与收益相关
稳岗返还	—	493,347.22	与收益相关
2019 年度全县工业和开放型经济工作考核结果的通知	—	292,000.00	与收益相关
关于做好 2018 年江西省电力需求侧管理平台和电能替代财政奖励	—	322,970.00	与收益相关
企业贫困劳动力就业补贴	—	13,117.72	与收益相关
关于下达 2018 年度研发投入奖补资金的通知	—	40,000.00	与收益相关
合计	775,200.00	9,992,534.94	

31、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产持有期间取得的股利收入	—	201,792.08
合计	—	201,792.08

32、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账准备	125,686.27	-1,097,764.70
合计	125,686.27	-1,097,764.70

33、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-18,544.57	-521,715.11
固定资产减值损失	—	-864,682.19
合计	-18,544.57	-1,386,397.30

34、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	—	11,710.00	—
合计	—	11,710.00	—

35、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	—	—	—
其中：固定资产处置损失	—	—	—
对外捐赠	—	32,000.00	—
罚款及滞纳金	—	1,920,000.00	—
其他	300,000.00	893.03	300,000.00
合计	300,000.00	1,952,893.03	300,000.00

其他说明：支付给供应商的投标保证金因本公司违约已被对方公司扣除。

36、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	—	—
递延所得税费用	—	-4,947,361.15
合 计	—	-4,947,361.15

37、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息	81,944.77	130,663.13
政府补助	776,396.71	9,997,511.29
往来款项	6,018,040.14	—
其他	—	820.00
合计	6,876,381.62	10,128,994.42

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	255,133.42	2,055,435.52
银行手续费	1,024.14	2,587.65
往来款项	—	7,923,667.07
其他	—	—

项目	本期发生额	上期发生额
合计	256,157.56	9,981,690.24

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方借款	—	9,159,147.26
其他公司占用资金费	82,055.81	879,777.33
合计	82,055.81	10,038,924.59

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还万安县投资控股集团有限公司借款	—	5,000,000.00
归还万安县投资控股集团有限公司借款利息	789,060.99	—
合计	789,060.99	5,000,000.00

38、现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	24,022,806.78	24,827,899.25
加：资产减值准备	-107,141.70	2,484,162.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,160,776.41	4,647,017.43
无形资产摊销	66,080.85	501,123.40
长期待摊费用摊销	—	—
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”填列)	—	—
固定资产报废损失(收益以“—”填列)	—	—
公允价值变动损失(收益以“—”填列)	—	—
财务费用(收益以“—”填列)	819,454.57	3,242,646.34
投资损失(收益以“—”填列)	—	-201,792.08
递延所得税资产减少(增加以“—”填列)	—	-4,947,361.15
递延所得税负债增加(增加以“—”填列)	—	—
存货的减少(增加以“—”填列)	-13,321,665.03	-6,755,866.05
经营性应收项目的减少(增加以“—”填列)	-9,062,793.85	1,550,308.51
经营性应付项目的增加(减少以“—”填列)	7,678,047.49	1,932,009.98
其他	—	—

项 目	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	11,255,565.52	27,280,147.63
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—
融资租入固定资产	—	—
3、现金及现金等价物净增加情况：	—	—
现金的期末余额	26,409,907.03	28,332,473.63
减：现金的期初余额	28,332,473.63	3,686,370.70
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	-1,922,566.60	24,646,102.93

39、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,790,010.00	银行承兑汇票保证金
存货	14,992,014.00	借款抵押
固定资产	76,275,820.20	借款抵押
无形资产	9,452,719.35	借款抵押
合计	102,510,563.55	

六、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本 企业的持股 比例 (%)	母公司对本 企业的表决 权比例 (%)
盛新锂能	其他股份有限公司 (上市)	广东省深圳市	有色金属冶炼 和压延加工业	74,393.4058	51.00	51.00

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
杨剑	本公司董事长，直接持有本公司 37.24%股份
金元稀土	本公司股东，直接持有本公司 4.90%股份

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
陈庆红	本公司股东，直接持有本公司 3.92%股份
叶光阳	本公司股东，直接持有本公司 2.94%股份
黄忠	本公司股东金元稀土执行董事，持有金元稀土 48%股权；
赣州市永莱宝高新材料有限公司	杨剑持有 86.00%股权，任执行董事；
深圳市盛鑫国际贸易有限责任公司	原为母公司盛新锂能 100%持股，2020 年 11 月 20 日变更工商登记信息，由四川鸿逸矿业有限公司 100%持股；

3、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
			金额	金额
赣州市永莱宝高新材料有限公司	日常	加工费	—	534,185.91
赣州市永莱宝高新材料有限公司	日常	库存商品	1,780,338.54	—

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
			金额	金额
赣州市永莱宝高新材料有限公司	日常	委托加工	—	2,445,913.10
赣州市永莱宝高新材料有限公司	日常	原材料	—	5,973,451.32
赣州市永莱宝高新材料有限公司	日常	车辆使用费	—	5,998.00
赣州市永莱宝高新材料有限公司	日常	分析费	—	62,886.98
赣州市永莱宝高新材料有限公司	日常	库存商品	5,440,216.33	—

(2) 关联方担保情况

担保方	被担保方	贷款金额	借款起始日	借款到期日	担保期间	担保是否已经履行完毕
盛新锂能，陈庆红，杨剑，叶光阳	本公司	30,000,000.00	2019-9-23	2020-9-23	借款到期日后两年止	否
盛新锂能，陈庆红，	本公司	30,000,000.00	2019-10-25	2020-10-25	借款到期日后	否

担保方	被担保方	贷款金额	借款起始日	借款到期日	担保期间	担保是否已经履行完毕
杨剑, 叶光阳					两年止	
盛新锂能, 陈庆红, 杨剑, 叶光阳	本公司	30,000,000.00	2020-9-14	2021-9-14	借款到期日后两年止	否
盛新锂能, 陈庆红, 杨剑, 叶光阳	本公司	30,000,000.00	2020-9-18	2021-9-14	借款到期日后两年止	否

4、关联方应收应付款项余额

(1) 应收账款

关联方	期末金额	期初金额
赣州市永莱宝高新材料有限公司	2,011,782.55	—
合计	2,011,782.55	—

(2) 其他应收款

关联方	期末金额	期初金额
叶光阳	145,495.74	145,495.74
金元稀土	242,492.90	242,492.90
黄忠	384,343.00	384,343.00
杨剑	1,842,946.04	1,842,946.04
赣州市永莱宝高新材料有限公司	1,447,224.24	1,447,224.24
深圳市盛鑫国际贸易有限责任公司	358,406.43	358,406.43
合计	4,420,908.35	4,420,908.35

(3) 应付账款

关联方	期末金额	期初金额
赣州市永莱宝高新材料有限公司	5,440,216.33	—
合计	5,440,216.33	—

七、承诺及或有事项

1、重大承诺事项：无。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响：无。

(2) 担保事项：无。

八、资产负债表日后事项

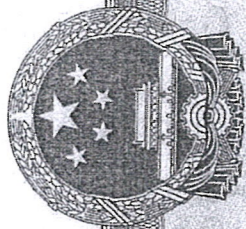
1、重要的资产负债表日后事项说明：

2021 年 4 月 25 日，杨剑将其持有公司 37.24%的股权转让给赣州市众合磁性材料有限公司，转让价格为人民币 5,320 万元；陈庆红将其持有公司 3.92%的股权转让给赣州市恒易得新材料有限公司，转让价格为 560 万元；叶光阳将其持有公司 2.94%的股权转让给赣州市恒易得新材料有限公司，转让价格为 420 万元。转让后赣州市众合磁性材料有限公司出资 5,320 万元，占注册资本的 37.24%；赣州市恒易得新材料有限公司出资 980 万元，占注册资本的 6.86%；金元稀土出资 700 万元人民币，占注册资本的 4.90%；盛新锂能出资 7,285.71 万元人民币，占注册资本的 51.00%。2021 年 4 月 26 日经万安县市场监督管理局完成变更登记。

2、资产负债表日后利润分配情况说明：无。

江西万弘高新技术材料有限公司

2021 年 4 月 29 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91320200078269333C (1/1)

编号 320200666202102250022

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



名称 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张彩斌

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；会计咨询、税务咨询(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)

成立日期 2013年09月18日

合伙期限 2013年09月18日至*****

主要经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室



登记机关

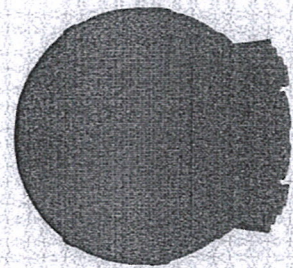
2021

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证书



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

张彩斌

无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

名称:
首席合伙人:
主任会计师:
经营场所:

组织形式:
执业证书编号:
批准执业文号:
批准执业日期:

特殊普通合伙

32020028

苏财会[2013]36号

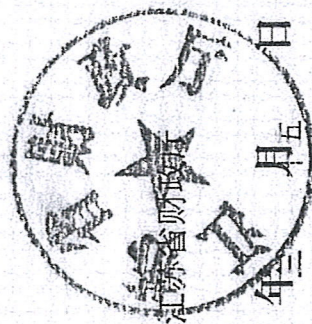
2013年09月12日

证书序号: 0001561

说明

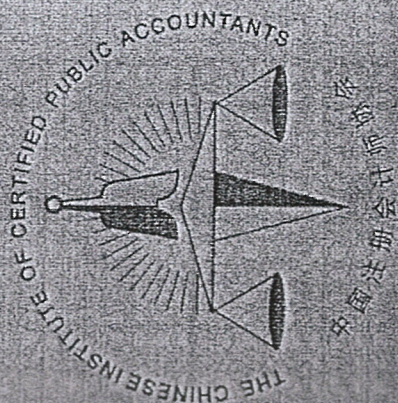
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:



二〇二一

中华人民共和国财政部制



柏凌菁

Full name 柏凌菁

Sex 女

Date of birth 1971-06-13

Working unit 江苏公证会计师事务所

Working unit code 320204710613204

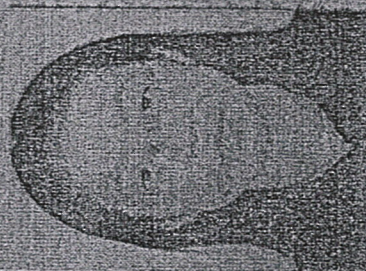
Identity card No.

320204710613204

320204710613204

320204710613204

320204710613204



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经注册有效一年
This certificate is valid for another year after this renewal



柏凌菁(320200010017)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



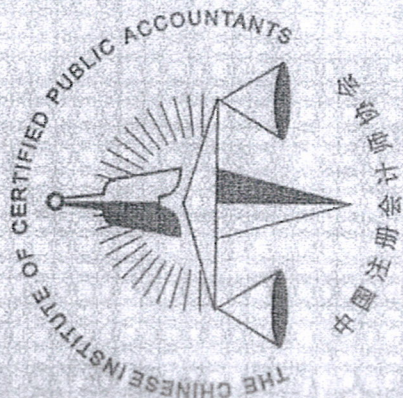
柏凌菁(320200010017)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号: 320200010017
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年7月7日
Date of Issuance

2019年7月7日



姓名 吴劭锐

Full name 女

Sex 女

出生日期 1983-11-16

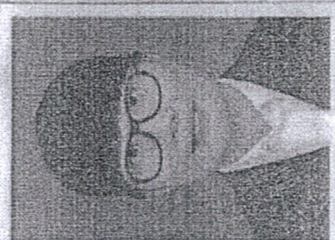
Date of birth 江苏公证天业会计师事务所(特

工作单位 殊普通合伙)

Working unit 320203198311160329

身份证号码

Identity card No.



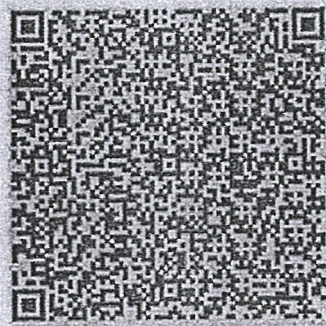
年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



吴劭锐(320200281596)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会



吴劭锐(320200281596)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号: 320200281596
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 04 月 30 日
Date of Issuance