

# 江西金辉环保科技有限公司

## 审 计 报 告

瑞华审字[2015]第 01280129 号

### 目 录

一、 审计报告 .....	1
二、 已审财务报表	
1、 资产负债表 .....	3
2、 利润表 .....	5
3、 现金流量表 .....	6
4、 所有者权益变动表 .....	7
5、 财务报表附注 .....	9





通讯地址: 北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 5-11 层  
Postal Address: 3-9/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen  
Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing  
邮政编码 (Post Code): 100077  
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

## 审计报告

瑞华审字[2015]第 01280129 号

江西金辉环保科技有限公司全体股东:

我们审计了后附的江西金辉环保科技有限公司 (以下简称“金辉环保公司”) 财务报表, 包括 2015 年 7 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的资产负债表, 2015 年 1-7 月、2014 年度、2013 年度的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是金辉环保公司管理层的责任。这种责任包括: (1) 按照企业会计准则的规定编制财务报表, 并使其实现公允反映; (2) 设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序, 以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断, 包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时, 注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序, 但目的并非对内部控制的有效性发表



意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金辉环保公司 2015 年 7 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2015 年 1-7 月、2014 年度、2013 年度的经营成果和现金流量。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一五年九月二十五日

# 资产负债表

编制单位：江西金辉环保科技有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2015.7.31	2014.12.31	2013.12.31
流动资产：				
货币资金	六、1	480,381.35	3,715,134.21	1,978,067.46
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	六、2	280,000.00	50,000.00	400,000.00
应收账款	六、3	14,053,690.48	28,424,627.14	13,921,586.40
预付款项	六、4	895,566.79	214,318.81	98,801.16
应收利息				
应收股利				
其他应收款	六、5	1,102,737.99	911,340.21	609,548.50
存货	六、6	12,745,897.01	12,315,143.50	7,971,846.03
划分为持有待售的资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、7	353,917.53	312,702.15	416,166.80
<b>流动资产合计</b>		<b>29,912,191.15</b>	<b>45,943,266.02</b>	<b>26,396,016.35</b>
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	六、8	104,947,794.16	102,851,823.53	31,134,127.13
在建工程	六、9		1,364,971.42	17,375,289.88
工程物资				9,577,227.75
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	六、10	15,477,998.01	15,681,249.31	8,864,324.64
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	六、11	249,487.79	337,925.18	160,380.90
其他非流动资产	六、12	1,000,000.00	1,000,000.00	12,881,987.24
<b>非流动资产合计</b>		<b>121,675,279.96</b>	<b>121,235,969.44</b>	<b>79,993,337.54</b>
<b>资产总计</b>		<b>151,587,471.11</b>	<b>167,179,235.46</b>	<b>106,389,353.89</b>

(转下页)

(承上页)



### 资产负债表(续)

编制单位:江西金辉环保科技有限公司

金额单位:人民币元

项 目	注释	2015.7.31	2014.12.31	2013.12.31
流动负债:				
短期借款	六、13	44,950,000.00	45,000,000.00	
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				
应付账款	六、14	21,556,042.84	26,532,933.48	15,060,474.21
预收款项	六、15	2,035,970.68	76,344.43	367,355.85
应付职工薪酬	六、16	873,304.81	563,411.52	235,062.57
应交税费	六、17	1,167,243.49	1,018,618.46	-2,301,933.95
应付利息	六、18		46,400.00	106,000.00
应付股利				
其他应付款	六、19	32,383,028.12	50,944,819.62	74,823,647.30
划分为持有待售的负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		102,965,589.74	124,182,527.51	88,290,605.98
非流动负债:				
长期借款				
应付债券				
其中:优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
专项应付款				
预计负债				
递延收益	六、20	9,150,803.38	9,288,138.00	4,036,331.00
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		9,150,803.38	9,288,138.00	4,036,331.00
负债合计		112,116,393.12	133,470,665.51	92,326,936.98
所有者权益:				
实收资本	六、21	30,000,000.00	30,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具				
其中:优先股				
永续债				
资本公积				
减:库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	六、22	947,107.79	370,856.99	306,241.69
一般风险准备				
未分配利润	六、23	8,523,970.20	3,337,712.96	2,756,175.22
所有者权益合计		39,471,077.99	33,708,569.95	13,062,416.91
负债和所有者权益总计		151,587,471.11	167,179,235.46	105,389,353.89

载于第9页至第58页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署:

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：江西金辉环保科技有限公司

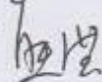
金额单位：人民币元

项 目	注释	2015年1-7月	2014年度	2013年度
一、营业收入	六、24	37,084,492.47	64,181,071.72	36,035,858.74
减：营业成本	六、24	21,533,279.17	39,167,740.43	22,435,450.95
营业税金及附加	六、25	287,436.15	146,943.19	187,708.97
销售费用	六、26	4,985,067.20	13,270,173.32	6,539,003.27
管理费用	六、27	5,918,372.58	8,999,962.62	4,732,822.07
财务费用	六、28	325,709.20	272,983.00	120,481.03
资产减值损失	六、29	-568,763.51	1,183,628.59	283,894.06
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,603,391.68	1,139,640.57	1,736,498.39
加：营业外收入	六、30	2,337,671.58	399,093.00	497,500.00
其中：非流动资产处置利得				
减：营业外支出	六、31	53,023.44	321,908.05	2,237.86
其中：非流动资产处置损失	六、31	50,951.15	106,810.45	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,888,039.82	1,216,825.52	2,231,760.53
减：所得税费用	六、32	1,125,531.78	570,672.48	766,002.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,762,508.04	646,153.04	1,465,758.24
五、其他综合收益的税后净额				
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
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				
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				
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		5,762,508.04	646,153.04	1,465,758.24

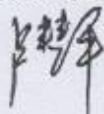
载于第9页至第58页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

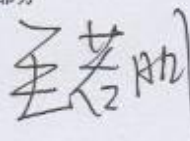
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 现金流量表

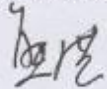
编制单位：江西金辉环保科技有限公司

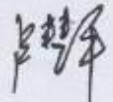
金额单位：人民币元

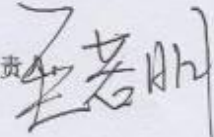
项 目	注释	2015年1-7月	2014年度	2013年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		53,336,157.71	49,987,950.58	23,378,226.23
收到的税费返还			965,754.74	
收到其他与经营活动有关的现金	六、33	91,306.63	6,604,632.80	20,301,725.68
<b>经营活动现金流入小计</b>	六、34	<b>53,427,464.34</b>	<b>57,558,338.12</b>	<b>43,679,951.91</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		14,499,871.82	33,314,736.69	11,573,460.36
支付给职工以及为职工支付的现金		3,820,004.00	5,037,488.42	2,141,488.42
支付的各项税费		4,063,018.18	2,078,074.86	4,419,940.10
支付其他与经营活动有关的现金	六、33	11,437,608.67	80,197,103.05	4,816,204.10
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>33,820,502.67</b>	<b>120,627,403.02</b>	<b>22,951,092.98</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>19,606,961.67</b>	<b>-63,069,064.90</b>	<b>20,728,858.93</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		37,000.00		
收到其他与投资活动有关的现金				
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>37,000.00</b>		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,041,549.00	30,198,677.42	24,601,240.63
投资支付的现金				
支付其他与投资活动有关的现金				
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>6,041,549.00</b>	<b>30,198,677.42</b>	<b>24,601,240.63</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,004,549.00</b>	<b>-30,198,677.42</b>	<b>-24,601,240.63</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金			20,000,000.00	
取得借款收到的现金			45,000,000.00	
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	六、33	10,000,000.00	48,700,000.00	5,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>10,000,000.00</b>	<b>113,700,000.00</b>	<b>5,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		50,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		335,305.53	295,190.93	30,666.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、33	26,451,860.00	18,400,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>26,837,165.53</b>	<b>18,695,190.93</b>	<b>30,666.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-16,837,165.53</b>	<b>95,004,809.07</b>	<b>4,969,334.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
加：期初现金及现金等价物余额	六、34	3,715,134.21	1,978,067.46	881,115.16
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、34	<b>480,381.35</b>	<b>3,715,134.21</b>	<b>1,978,067.46</b>

载于第9页至第58页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

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

金额单位：人民币元

	2015年1-7月								2014年度								
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	30,000,000.00					370,856.99		3,337,712.96	33,708,569.95	10,000,000.00				306,241.69		2,756,175.22	13,062,416.91
二、本年年初余额	30,000,000.00					370,856.99		3,337,712.96	33,708,569.95	10,000,000.00				306,241.69		2,756,175.22	13,062,416.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						576,250.80		5,186,257.24	5,762,508.04	20,000,000.00				64,615.30		561,537.74	20,644,153.64
（一）综合收益总额								5,762,508.04	5,762,508.04							646,153.04	646,153.04
（二）所有者投入和减少资本										20,000,000.00							20,000,000.00
1. 投资者投入的普通股										20,000,000.00							20,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本																	
3. 股份支付计入股东权益的金额																	
4. 其他																	
（三）利润分配						576,250.80		-576,250.80						64,615.30		-64,615.30	
1. 提取盈余公积						576,250.80		-576,250.80						64,615.30		-64,615.30	
2. 提取一般风险准备																	
3. 对股东的分配																	
4. 其他																	
（四）股东权益内部结转																	
1. 资本公积转增资本（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、本期期末余额	30,000,000.00					947,107.79		8,523,970.20	39,471,977.99	30,000,000.00				370,856.99		3,337,712.96	33,708,569.95

版1第8页至第9页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第2页至第8页的财务报表由以下人士签署：

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（续）

金额单位：人民币元

项目	2013年度								
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	10,000,000.00					159,665.87		1,436,992.80	11,596,658.67
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	10,000,000.00					159,665.87		1,436,992.80	11,596,658.67
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						146,575.82		1,319,162.42	1,465,758.24
（一）综合收益总额								1,465,758.24	1,465,758.24
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配						146,575.82		-146,575.82	
1. 提取盈余公积						146,575.82			146,575.82
2. 提取一般风险准备								-146,575.82	-146,575.82
3. 对股东的分配									
4. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增资本(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、本期期末余额	10,000,000.00					306,241.69		2,756,175.22	13,062,416.91

截至第9页至第50页的财务报表附注是本报表的组成部分

第3页至第8页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计师事务所负责人：

**江西金辉环保科技有限公司**  
**2015年1-7月、2014年度及2013年度财务报表附注**  
 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

江西金辉环保科技有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)原名江西金辉矿业有限公司(以下简称“金辉矿业”)。2009年3月16日,曹琺、毛若明签署了《江西金辉矿业有限公司章程》。根据该《江西金辉矿业有限公司章程》,公司注册资本为200万元人民币,其中曹琺以货币出资102万元,占公司注册资本的51%;毛若明以货币出资98万元,占注册资本的49%。2009年3月24日,江西华泰会计师事务所赣西分所出具“华会验字[2009]第042号”的《验资报告》,根据该验资报告,截至2009年3月24日,金辉矿业已收到全体股东缴纳的注册资本(实收资本)合计人民币贰佰万元整,其中:曹琺以货币出资人民币102万元,占注册资本的51%;毛若明以货币出资人民币98万元,占注册资本的49%。2009年3月24日,江西省宜春市工商局核发注册号为360900210006221的《企业法人营业执照》,核准公司注册成立。公司成立时,住所为宜春市油茶林场境内,法定代表人张海军,注册资本与实收资本为200万元。

公司成立时的股权结构如下:

投资方	认缴注册资本额(万元)	出资方式	出资比例(%)
曹琺	102.00	货币	51.00
毛若明	98.00	货币	49.00
合计	200.00		100.00

2010年6月1日,公司通过股东会决议,同意公司注册资本由200万元人民币增加到1000万元人民币,增加800万元人民币注册资本。其中股东曹琺由原来出资102万元增加到出资510万元人民币,增加出资408万元;股东毛若明由原来出资98万元,增加到出资490万元,增加出资392万元。同意公司章程修正案。2010年6月4日,江西宜审会计师事务所有限责任公司出具《验资报告》(赣宜审会(验)字[2010]第240号):截至2010年6月4日,公司已收到曹琺、毛若明缴纳的新增注册资本(实收资本)合计人民币800万元,为货币出资。

本次变更完成后,公司的股权结构如下:

投资方	认缴注册资本额(万元)	出资方式	出资比例(%)
曹琺	510.00	货币	51.00
毛若明	490.00	货币	49.00
合计	1,000.00		100.00

2010年12月23日，金辉矿业召开股东会，同意毛若明将所持公司490万元的出资以491万元转让给张海军，同时修改公司章程。同日，毛若明与张海军签订《出资转让协议》。

本次股权转让后，公司的股权结构变为：

投资方	认缴注册资本额（万元）	出资方式	出资比例（%）
曹珺	510.00	货币	51.00
张海军	490.00	货币	49.00
合计	1,000.00		100.00

2013年9月15日，公司召开股东会，全体股东决议同意曹珺将其持有公司51.00%的股权（实际出资510.00万人民币）平价转让给熊洪；张海军将其持有公司40.00%的股权（实际出资400万人民币）平价转让给毛若明；张海军将其持有公司9.00%的股权（实际出资90.00万人民币）平价转让给熊洪，同意修改后的章程。同日，曹珺与熊洪签订《股权转让协议》，将其持有公司51.00%的股权（出资金额510.00万人民币）转让给熊洪；张海军与毛若明签订《股权转让协议》，将其持有公司40.00%的股权（出资金额400.00万人民币）转让给毛若明；张海军与熊洪签订《股权转让协议》，将其持有公司9.00%的股权（出资金额90.00万人民币）转让给熊洪。

本次变更完成后，公司股权结构如下：

投资方	认缴注册资本额（万元）	出资方式	出资比例（%）
熊洪	600.00	货币	60.00
毛若明	400.00	货币	40.00
合计	1,000.00		100.00

2013年12月5日，公司召开股东会会议，全体股东决议同意：江西金辉矿业有限公司名称变更为江西金辉环保科技有限公司；增加经营范围：尾矿处理工艺的研发与技术咨询、非金属矿选矿；同意修改公司章程。

2013年12月23日，宜春市工商局下发（赣宜）名称变核内字[2013]第00200号核准通知书，核准企业名称变更和经营范围变更。根据该《企业法人营业执照》，公司名称为江西金辉环保科技有限公司，经营范围为：许可经营项目：高岭土开采（采矿许可证有效期至2018年4月16日）。一般经营项目：尾矿处理工艺研发与技术咨询、矿产品加工、销售；大理石加工、金属产品销售，国内外贸易、非金属选矿。

2014年7月19日，公司召开股东会议，全体股东出席会议并通过了以下议案：（1）同意修改公司章程第四章第十八条，修改为：公司设立董事会，全体股东一致选举熊洪、毛若明、刘继承、田华锋、吴丽为公司董事会成员，行使董事会权利；（2）同意修改公司章程第四章第二十一条，修改为：公司设一名监事，全体股东一致选举晏礼明为公

司监事；（3）增加公司注册资本2000万元人民币，增加后的注册资本为3000万元人民币；（4）股东熊洪以货币出资的方式增加出资1200万元，由原来出资600万元,增加到出资1800万元，占注册资本的60%；股东毛若明以货币出资的方式增加出资800万元，由原来出资400万元增加到出资1200万元，占注册资本的40%；（5）同意修改公司章程第二章第六条，股东增加注册资本后，其最新股本结构如下：熊洪，出资额为1800万元，占注册资本的60%；毛若明，出资额为1200万元，占注册资本的40%；（6）同意修改公司章程第一章第五条，注册资本为3000万元人民币；（7）同意增加经营范围，增加钽铌矿粉销售；（8）同意修改公司章程第一章第四条经营范围。

本次增资之后，公司的股权结构如下：

投资方	认缴注册资本额（万元）	出资方式	出资比例（%）
熊洪	1,800.00	货币	60.00
毛若明	1,200.00	货币	40.00
合计	3,000.00		100.00

2015年06月21日，公司召开股东会，经全体与会股东审议，一致通过以下决议：

1、同意股东熊洪将其持有的公司18%的股权等价分别予以转让，其中将其持有的公司3%的股权等价转让给欧阳文，将其持有的公司7.20%的股权等价转让给刘阳，将其持有的公司7.80%的股权等价转让给宁波淳和启程股权投资中心（有限合伙）。

2、同意股东毛若明将其持有的公司12%的股权等价分别予以转让，其中将其持有的公司2%的股权等价转让给欧阳文，将其持有的公司4.80%的股权等价转让给刘阳，将其持有的公司5.20%的股权等价转让给宁波淳和启程股权投资中心（有限合伙）。

3、公司股东熊洪、毛若明均自愿放弃优先购买权。

2015年6月20日，熊洪与欧阳文、刘阳、宁波淳和启程股权投资中心（有限合伙）分别签订了《股权转让协议》，毛若明与欧阳文、刘阳、宁波淳和启程股权投资中心（有限合伙）分别签订了《股权转让协议》。

本次变更完成后，公司股权结构如下：

投资方	认缴注册资本额（万元）	出资方式	出资比例（%）
熊洪	1,260.00	货币	42.00
毛若明	840.00	货币	28.00
宁波淳和启程股权投资中心	390.00	货币	13.00
刘阳	360.00	货币	12.00
欧阳文	150.00	货币	5.00
合计	3,000.00		100.00

本公司注册地址：江西省宜春市袁州区新坊镇泽布村。

法定代表人：熊洪。

注册资本：3,000 万元人民币。

经营范围：许可经营项目：高岭土开采（采矿许可证有效期至2018年4月16日）。

一般经营项目：尾矿处理工艺研发与技术咨询、矿产品加工、销售；大理石加工、金属产品销售，国内外贸易、非金属选矿；钽铌矿粉销售。

本财务报表业经本公司股东会于2015年9月25日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

本公司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》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、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”），以及参照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）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2015 年 7 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况及 2015 年 1-7 月、2014 年度、2013 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本期财务报表截止日为 2015 年 7 月 31 日。

### 2、营业周期

正常营业周期是指本公司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 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 4、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

### 5、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

#### （2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；**B.**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；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：**A.**该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同

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；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

#### ②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金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

#### ③贷款和应收款项

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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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,按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利,计入投资收益。

### (3) 金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外,本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查,有客观证据表明金融资产发生减值的,计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试;对单项金额不重大的金融资产,单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产),包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产,不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### ①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值,减记金额确认为减值损失,计入当期损益。金融资产在确认减值损失后,如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,金融资产转回减值损失后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。

#### ②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时,表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%;“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时,将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益,该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后,期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益,可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失,不予转回。

### (4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （5）金融负债的分类和计量

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

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认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的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

##### ②其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### ③财务担保合同

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### (6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### (8) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

## 6、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

### (1) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

### (2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法  
本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。  
本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融

资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

②按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	经单独测试未发生减值的应收款项、单项金额不重大的应收款项，按照账龄划分组合

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法

采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5	5
1-2年	10	10
2-3年	20	20
3-4年	30	30
4-5年	60	60
5年以上	100	100

③单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：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。

### (3) 坏账准备的转回

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

## 7、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、产成品、半成品、发出商品等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 8、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	10-40	5	2.375-9.50
机器设备	直线法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	直线法	10	5	9.50
其他设备	直线法	5	5	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）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四、12“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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。

### （5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 9、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、12“长期资产减值”。

## 10、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 11、无形资产

### (1) 无形资产

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。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### (2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、12“长期资产减值”。

## 12、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。

### 13、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利为设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

### 14、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

#### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

#### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。



## 15、收入

公司商品销售收入的确认是在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，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，确认商品销售收入的实现。

本公司在货物发出并取得买方出具的收货凭证后，确认货物所有权转移，公司即根据销售合同、订单定价、客户签收凭证确认销售收入的实现。

## 16、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，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。

## 17、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递

延所得税计入其他综合收益或股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### (4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

### 18、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,其所有权最终可能转移,也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

#### (1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### (2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

### 19、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

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。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应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

### （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) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### (6) 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。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。

### 2、税收优惠及批文

2013年12月10日，本公司被江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省国家税务局、江西省地方税务局认定为高新技术企业，认定有效期三年。根据江西宜春市袁州区国家税务局关于本公司企业所得税优惠备案项目的意见，本公司自2013年1月1日起至2015年12月31日止减按15%税率征收企业所得税。

## 六、公司财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指2014年12月31日，期末指2015年7月31日，本期指2015年1-7月，上年指2014年全年。

### 1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	3,118.78	66,991.19
银行存款	477,262.57	3,648,143.02
合计	480,381.35	3,715,134.21

## 2、应收票据

### (1) 应收票据分类

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	280,000.00	50,000.00
合计	280,000.00	50,000.00

### (2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,200,000.00	
合计	7,200,000.00	

## 3、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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	15,621,345.71	100.00	1,567,655.23	10.04	14,053,690.48
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	15,621,345.71	100.00	1,567,655.23	10.04	14,053,690.48

(续)

类别	年初余额				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款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	30,599,696.40	100.00	2,175,069.26	7.11	28,424,627.14
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	30,599,696.40	100.00	2,175,069.26	7.11	28,424,627.14

## 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	13,074,390.97	653,719.55	5.00%
1至2年	918,364.15	91,836.42	10.00%
2至3年	39,544.20	7,908.84	20.00%
3至4年	464,124.72	139,237.42	30.00%
4至5年	1,124,921.67	674,953.00	60.00%
合计	15,621,345.71	1,567,655.23	—

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 577,189.02 元；本期收回或转回坏账准备金额为 1,163,784.00 元。

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	转回或收回金额	收回方式
江西新高峰陶瓷有限公司	602,661.97	银行存款
江西瑞源陶瓷有限公司	386,297.90	银行存款及票据
合计	988,959.87	

本期收到江西新高峰陶瓷有限公司货款 8,564,900.00 元，本期收到江西瑞源陶瓷有限公司货款 22,690,000.00 元

## (3) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	20,819.05

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

## ①2015年7月31日前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江西瑞源陶瓷有限公司	非关联方	4,750,195.00	1年以内	30.41	237,509.75
江西普京陶瓷有限公司	非关联方	3,067,166.22	1年以内	19.63	153,358.31
江西罗斯福陶瓷有限公司	非关联方	1,931,520.00	1年以内	12.37	96,576.00
宜春百川矿业有限公司	非关联方	1,241,906.80	1年以内	7.95	62,095.34
江西新中英陶瓷有限公司	非关联方	826,146.96	5年以内	5.29	451,205.98
合计		11,816,934.98	—	75.65	1,000,745.38

## ②2014年12月31日前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江西瑞源陶瓷有限公司	非关联方	12,476,153.00	1年以内	40.77	623,807.65
江西新高峰陶瓷有限公司	非关联方	7,453,310.00	2年以内	24.36	602,662.37
江西中瑞陶瓷有限公司	非关联方	4,726,087.98	1年以内	15.44	236,304.40
江西普京陶瓷有限公司	非关联方	1,077,341.00	1年以内	3.52	53,867.05
江西新中英陶瓷有限公司	非关联方	1,050,714.00	4年以内	3.43	297,421.32
合计		26,783,605.98	—	87.52	1,814,062.79

## ③2013年12月31日前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
江西新高峰陶瓷有限公司	非关联方	6,832,260.51	2年以内	45.67	384,504.89
江西新明珠建材有限公司	非关联方	2,342,749.26	1年以内	15.66	117,137.46
江西普京陶瓷有限公司	非关联方	1,898,821.45	1年以内	12.69	94,941.07
江西中瑞陶瓷有限公司	非关联方	1,050,714.00	1年以内	7.02	196,798.14
江西新中英陶瓷有限公司	非关联方	608,851.19	3年以内	4.07	30,442.56
合计		12,733,396.41	—	85.11	823,824.12



## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	895,566.79	100.00	214,318.81	100.00
合计	895,566.79	—	214,318.81	—

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

## ①2015 年 7 月 31 日前五名的预付款情况

单位名称	与本公司的关系	期末余额	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
宜春钽铌矿	非关联方	481,642.67	1 年以内	53.78
新坊镇自来水公司	非关联方	200,000.00	1 年以内	22.33
中国石化销售有限公司 江西宜春石油分公司	非关联方	38,351.12	1 年以内	4.28
万文峰	非关联方	37,052.00	1 年以内	4.14
宜春市消防大队	非关联方	30,000.00	1 年以内	3.35
合计		787,045.79	—	87.88

## ②2014 年 12 月 31 日前五名的预付款情况

单位名称	与本公司的关系	期末余额	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
宜春钽铌矿	非关联方	105,573.85	1 年以内	49.26
赛发过滤科(苏州)有限公司	非关联方	59,380.00	1 年以内	27.71
中国检验认证集团江西 有限公司	非关联方	20,000.00	1 年以内	9.33
江西恒昌矿山机械设备 制造有限公司	非关联方	10,264.96	1 年以内	4.79
株洲众乐特种包装有限 公司	非关联方	9,900.00	1 年以内	4.62
合计		205,118.81	—	95.71

## ③2013年12月31日前五名的预付款情况

单位名称	与本公司的关系	期末余额	账龄	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
宜春新坊钽铌有限公司	非关联方	62,707.40	1年以内	63.47
中国石化销售有限公司 江西宜春石油分公司	非关联方	28,103.76	1年以内	28.44
岳阳德源化工有限责任公司	非关联方	7,990.00	1年以内	8.09
合计		98,801.16	—	100.00

## 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	1,198,334.73	100.00	95,596.74	7.98	1,102,737.99
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,198,334.73	100.00	95,596.74	7.98	1,102,737.99

(续)

类别	年初余额				
	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	989,105.48	100.00	77,765.27	7.86	911,340.21
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	989,105.48	100.00	77,765.27	7.86	911,340.21

## 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	613,134.73	30,656.74	5.00%
1至2年	521,000.00	52,100.00	10.00%
2至3年	64,200.00	12,840.00	20.00%
合计	1,198,334.73	95,596.74	

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 17,831.47 元；本期无收回或转回的坏账准备金额。

## (3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
备用金	353,308.70	111,346.82
借款	50,000.00	50,000.00
押金	62,600.00	62,600.00
定金	700,000.00	700,000.00
其他	32,426.03	65,158.66
合计	1,198,334.73	989,105.48

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

## ①2015年7月31日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	与本公司的关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
宜春钽铌矿	采购定金	非关联方	700,000.00	3年以内	58.41	60,000.00
毛树林	备用金	非关联方	211,018.00	1年以内	17.61	10,550.90
黄林兵	个人借款	非关联方	50,000.00	3年以内	4.17	10,000.00
袁州医药工业园开发建设有限公司	贷款担保押金	非关联方	50,000.00	1年以内	4.17	2,500.00
刘子健	备用金	非关联方	30,000.00	1年以内	2.50	1,500.00
合计	—		1,041,018.00	—	86.86	84,550.90

## ②2014年12月31日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	与本公司的关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
宜春钽铌矿	采购定金	非关联方	700,000.00	2年以内	70.77	60,000.00
黄林兵	个人借款	非关联方	50,000.00	2至3年	5.06	5,000.00
袁州医药工业园开发建设有限公司	贷款担保押金	非关联方	50,000.00	1年以内	5.06	2,500.00
潘中华	备用金	非关联方	30,000.00	1年以内	3.03	1,500.00
司开浒	备用金	非关联方	29,695.00	1年以内	3.00	1,484.75
合计	—		859,695.00	—	86.92	70,484.75

## ③2013年12月31日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	与本公司的关系	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
宜春钽铌矿	采购定金	非关联方	500,000.00	1年以内	77.93	25,000.00
黄林兵	个人借款	非关联方	50,000.00	1至2年	7.79	5,000.00
李强	备用金	非关联方	47,650.00	1年以内	7.43	2,382.50
张海军	备用金	非关联方	13,600.00	1年以内	2.12	1,360.00
袁州区城北金叶子国际卫浴城	采购定金	非关联方	10,000.00	1年以内	1.56	500.00
合计	—		621,250.00	—	96.83	34,242.50

## 6、存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,167,356.61		8,167,356.61
产成品	2,890,736.20		2,890,736.20
半成品	1,439,181.68		1,439,181.68
发出商品	248,622.52		248,622.52
合计	12,745,897.01		12,745,897.01

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,687,457.72		6,687,457.72
产成品	4,437,314.54		4,437,314.54
半成品	1,004,713.21		1,004,713.21
发出商品	185,658.03		185,658.03
合计	12,315,143.50		12,315,143.50

**7、其他流动资产**

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税	353,917.53	312,702.15
合计	353,917.53	312,702.15

**8、固定资产**

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	81,019,724.07	22,747,513.88	1,291,592.66	2,368,885.47	107,427,716.08
2、本期增加金额	3,129,768.15	2,152,477.01		73,236.13	5,355,481.29
(1) 购置					
(2) 在建工程转入	3,129,768.15	2,152,477.01		73,236.13	5,355,481.29
3、本期减少金额			143,500.00		143,500.00
处置或报废			143,500.00		143,500.00
4、期末余额	84,149,492.22	24,899,990.89	1,148,092.66	2,442,121.60	112,639,697.37
二、累计折旧					
1、年初余额	1,701,818.36	2,173,171.95	374,957.89	325,944.35	4,575,892.55
2、本期增加金额	1,554,787.22	1,290,615.84	66,890.53	259,265.92	3,171,559.51
计提	1,554,787.22	1,290,615.84	66,890.53	259,265.92	3,171,559.51
3、本期减少金额			55,548.85		55,548.85
处置或报废			55,548.85		55,548.85
4、期末余额	3,256,605.58	3,463,787.79	386,299.57	585,210.27	7,691,903.21
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
计提					
3、本期减少金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	80,892,886.64	21,436,203.10	761,793.09	1,856,911.33	104,947,794.16
2、年初账面价值	79,317,905.71	20,574,341.93	916,634.77	2,042,941.12	102,851,823.53

### 9、在建工程

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
四车间				1,364,971.42		1,364,971.42
合计				1,364,971.42		1,364,971.42

### 10、无形资产

#### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	采矿权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	15,569,102.00	707,200.00	16,276,302.00
2、本期增加金额			
购置			
3、本期减少金额			
处置			
4、期末余额	15,569,102.00	707,200.00	16,276,302.00
二、累计摊销			
1、年初余额	440,899.32	154,153.37	595,052.69
2、本期增加金额	182,624.61	20,626.69	203,251.30
计提	182,624.61	20,626.69	203,251.30
3、本期减少金额			
处置			
4、期末余额	623,523.93	174,780.06	798,303.99
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本期增加金额			
计提			
3、本期减少金额			

项目	土地使用权	采矿权	合计
处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	14,945,578.07	532,419.94	15,477,998.01
2、年初账面价值	15,128,202.68	553,046.63	15,681,249.31

### 11、递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	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	1,663,251.97	249,487.79	2,252,834.53	337,925.18
合计	1,663,251.97	249,487.79	2,252,834.53	337,925.18

### 12、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
预付上海世邦机器有限公司设备款	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	1,000,000.00

### 13、短期借款

项目	期末余额	年初余额
委托借款	39,950,000.00	40,000,000.00
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
合计	44,950,000.00	45,000,000.00

委托借款为本公司与上海金融发展投资基金(有限合伙)(以下简称为“上海金融”)于2014年6月25日签署《江西金辉环保科技有限公司投资协议》(以下简称为“投资协议”),由上海金融以债权转股权的方式进行投资,投资金额为4,000.00万元,投资款以银行委托贷款的方式支付,借款期限9个月(2014年7月1日至2015年3月31日),年利率为12%,待投资协议中规定的转股条件完成后,贷款转为对本公司的增资款。因未达到转股条件,本公司与上海金融于2015年6月17日签署了《江西金辉环保科技有限公司还款协议》(以下简称为“还款协议”),还款协议规定,应由本公司于2015年7月15日一次性偿还贷款余额3,995.00万元,由本公司股东熊洪、毛若明偿还相应的利息,本公司承担连带责任。因到期未履行还款协议,本公司与上海金融于2015年7月30日又签订了《江西金辉环保科技有限公司延期还款协议》(以下简称为“延期还款协议”),按延期还款协议的规定需在2016年6月30日前全部还清。目前,银行委托贷款的展期手续正在办理中。

保证借款为本公司向中国建设银行股份有限公司宜春市分行的借款,由本公司股东

熊洪先生、毛若明先生及夫人董腊梅女士提供连带责任保证，由江西省袁州医药工业园管理委员会提供“财园信贷通”贷款风险代偿保证金担保。

#### 14、应付账款

##### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内	16,361,881.42	23,656,269.85
1至2年	2,658,784.36	2,668,157.32
2至3年	2,326,870.55	208,506.31
3年以上	208,506.31	
合计	21,556,042.64	26,532,933.48

##### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
罗仕伟/易相堂	4,185,310.55	陆续支付
邹恒民	156,365.86	陆续支付
陈金来	130,495.00	陆续支付
淮北市中芬矿山机械有限责任公司	130,000.00	陆续支付
合计	4,602,171.41	

##### (3) 按应付对象归集的期末余额前五名的应付款情况

###### ①2015年7月31日前五名的应付款情况

单位名称	与本公司的关系	期末余额	账龄	占应付账款期末余额合计数的比例(%)
罗仕伟/易相堂	非关联方	4,185,310.55	3年以内	19.42
江西启泰建筑工程有限公司	非关联方	4,125,000.00	1年以内	19.14
高安汽运集团福林汽运有限公司	非关联方	2,144,074.27	1年以内	9.95
宜春大地矿业有限公司	非关联方	1,962,614.51	1年以内	9.10
宜春市鑫达物流有限公司	非关联方	832,558.38	1年以内	3.86
合计		13,249,557.71	—	61.47



## ②2014年12月31日前五名的应付款情况

单位名称	与本公司的 关系	期末余额	账龄	占应付账款期末余额 合计数的比例(%)
罗仕伟/易相堂	非关联方	4,185,310.55	2年以内	15.77
江西启泰建筑工程有限公司	非关联方	4,125,000.00	1年以内	15.55
宜春大地矿业有限公司	非关联方	1,915,822.29	2年以内	7.22
宜春高富岭村	非关联方	1,762,227.69	1年以内	6.64
深圳海纳斯能源科技有限公 司宜春分公司	非关联方	1,546,150.00	1年以内	5.83
合计		13,534,510.53	—	51.01

## ③2013年12月31日前五名的应付款情况

单位名称	与本公司的 关系	期末余额	账龄	占应付账款期末余额 合计数的比例(%)
罗仕伟/易相堂	非关联方	3,705,380.55	1年以内	24.60
江西瑞州大地汽运有限公司	非关联方	2,150,660.40	1年以内	14.28
宜春钽铌矿	非关联方	1,829,933.30	2年以内	12.15
宜春大地矿业有限公司	非关联方	1,251,286.77	2年以内	8.31
宜春袁州新坊运输有限公司	非关联方	1,219,635.89	1年以内	8.10
合计		10,156,896.91	—	67.44

## 15、预收款项

## (1) 预收账款列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内	2,035,970.68	43,915.10
1至2年		32,429.33
合计	2,035,970.68	76,344.43

## (2) 按预收对象归集的期末余额前五名的预收款情况

## ①2015年7月31日前五名的预收款情况

单位名称	与本公司的关系	期末余额	账龄	占预收账款期末余额合计数的比例(%)
江西拓泓新材料有限公司	非关联方	1,962,040.92	1年以内	96.37
江西润佳矿业有限责任公司	非关联方	59,992.60	1年以内	2.95
厚德鑫实业(江西威臣陶瓷有限公司)	非关联方	12,899.76	1年以内	0.63
李益明(江西欧美嘉陶瓷有限公司)	非关联方	984.40	1年以内	0.05
聂立新	非关联方	53.00	1年以内	0.00
合计		2,035,970.68	—	100.00

## ②2014年12月31日前五名的预收款情况

单位名称	与本公司的关系	期末余额	账龄	占预收账款期末余额合计数的比例(%)
赵招来	非关联方	43,915.10	1年以内	57.52
江西罗纳尔陶瓷有限公司	非关联方	32,429.33	1年以内	42.48
合计		76,344.43	—	100.00

## ③2013年12月31日前五名的预收款情况

单位名称	与本公司的关系	期末余额	账龄	占预收账款期末余额合计数的比例(%)
黄文星(江西新瑞景陶瓷有限公司)	非关联方	118,819.50	1年以内	32.34
梁勇民(江西瑞雪陶瓷有限公司)	非关联方	114,346.27	1年以内	31.13
罗纳尔(王茂华)	非关联方	43,805.05	1年以内	11.92
李良伟	非关联方	43,720.00	1年以内	11.90
江西罗纳尔陶瓷有限公司	非关联方	32,429.33	1年以内	8.83
合计		353,120.15	—	96.12

**16、应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	563,411.52	3,955,039.25	3,773,285.70	745,165.07
二、离职后福利-设定提存计划		205,739.30	77,599.56	128,139.74
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	563,411.52	4,160,778.55	3,850,885.26	873,304.81

**(2) 短期薪酬列示**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	541,789.55	3,307,927.27	3,363,326.82	486,390.00
2、职工福利费		375,818.88	375,818.88	
3、社会保险费		113,034.55	32,540.00	80,494.55
其中：医疗保险费		46,730.88	820.00	45,910.88
工伤保险费		15,370.52		15,370.52
生育保险费		19,213.15		19,213.15
团体人身险		31,720.00	31,720.00	
4、住房公积金		90,500.00		90,500.00
5、工会经费和职工教育经费	21,621.97	67,758.55	1,600.00	87,780.52
6、短期带薪缺勤				
合计	563,411.52	3,955,039.25	3,773,285.70	745,165.07

**(3) 设定提存计划列示**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		167,313.00	77,599.56	89,713.44
2、失业保险费		38,426.30		38,426.30
合计		205,739.30	77,599.56	128,139.74

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，对于城镇户口的员工，本公司分别按员工基本工资的 20%、6%每月向该等计划缴存费用。除上述费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

**17、应交税费**

项目	期末余额	年初余额
增值税	534,313.14	626,014.96
企业所得税	576,616.80	319,994.93
个人所得税	1,100.65	98.10
城市维护建设税	26,715.66	29,514.29
教育费附加	16,029.39	17,708.58
地方教育费附加	10,686.26	11,805.72
印花税	1,781.59	13,481.88
合计	1,167,243.49	1,018,618.46

**18、应付利息**

项目	期末余额	年初余额
个人借款应付利息		46,400.00
合计		46,400.00

**19、其他应付款****(1) 按款项性质列示其他应付款**

项目	期末余额	年初余额
个人借款	20,448,140.00	36,900,000.00
股东借款	4,000,000.00	4,000,000.00
个人往来	7,677,200.02	9,610,707.12
质量保证金	169,648.66	245,505.66
押金	63,690.00	163,270.00
其他	24,349.44	25,336.84
合计	32,383,028.12	50,944,819.62

**(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款**

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
刘栋华	4,000,000.00	个人借款
钟学华	1,000,000.00	个人借款
吴丽	400,000.00	个人借款
合计	5,400,000.00	

## (3) 按应付对象归集的期末余额前五名的其他应付款情况

## ①2015年7月31日前五名的其他应付款情况

单位名称	与本公司的关系	期末余额	账龄	占其他应付款期末余额合计数的比例(%)
罗艺	非关联方	10,000,000.00	1年以内	30.88
熊洪	本公司股东	5,429,183.12	2年以内	16.77
刘栋华	非关联方	4,000,000.00	5年以内	12.35
付凯	非关联方	3,748,140.00	1至2年	11.57
毛若明	本公司股东	3,500,000.00	3年以内	10.81
合计		26,677,323.12	—	82.38

## ②2014年12月31日前五名的其他应付款情况

单位名称	与本公司的关系	期末余额	账龄	占其他应付款期末余额合计数的比例(%)
付凯	非关联方	25,000,000.00	1年以内	49.07
熊洪	本公司股东	7,004,483.12	1年以内	13.75
徐菡	非关联方	5,300,000.00	1年以内	10.40
刘栋华	非关联方	4,000,000.00	4年以内	7.85
毛若明	本公司股东	3,272,500.00	2年以内	6.42
合计		44,576,983.12	—	87.49

## ③2013年12月31日前五名的其他应付款情况

单位名称	与本公司的关系	期末余额	账龄	占其他应付款期末余额合计数的比例(%)
熊洪	本公司股东	61,204,483.12	1年以内	81.80
刘栋华	非关联方	5,000,000.00	3年以内	6.68
刘继承	本公司董事	4,538,000.00	1年以内	6.06
毛若明	非关联方	1,500,000.00	1年以内	2.00
钟学华	本公司股东	1,000,000.00	2至3年	1.34
合计		73,242,483.12	—	97.88

## 20、递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	9,288,138.00		137,334.62	9,150,803.38	基础设施建设费
合计	9,288,138.00		137,334.62	9,150,803.38	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
袁州区财政返还 基础设施建设费	3,540,387.00		52,986.08		3,487,400.92	与资产相关
新坊乡政府征地 拆迁安置及基础 设施建设支出款	5,747,751.00		84,348.54		5,663,402.46	与资产相关
合计	9,288,138.00		137,334.62		9,150,803.38	

## 21、实收资本

### (1) 2015 年 1-7 月实收资本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	期末数	持股比例%
熊洪	18,000,000.00		5,400,000.00	12,600,000.00	42.00
毛若明	12,000,000.00		3,600,000.00	8,400,000.00	28.00
宁波淳和启程股 权投资中心		3,900,000.00		3,900,000.00	13.00
刘阳		3,600,000.00		3,600,000.00	12.00
欧阳文		1,500,000.00		1,500,000.00	5.00
合计	30,000,000.00	9,000,000.00	9,000,000.00	30,000,000.00	100.00

### (2) 2014 年度实收资本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	年末数	持股比例%
熊洪	6,000,000.00	12,000,000.00		18,000,000.00	60.00
毛若明	4,000,000.00	8,000,000.00		12,000,000.00	40.00
合计	10,000,000.00	20,000,000.00		30,000,000.00	100.00

### (3) 2013 年度实收资本变动情况

投资者名称	年初数	增加	减少	年末数	持股比例%
熊洪	6,000,000.00			6,000,000.00	60.00
毛若明	4,000,000.00			4,000,000.00	40.00
合计	10,000,000.00			10,000,000.00	100.00

**22、盈余公积****(1) 2015年1-7月盈余公积变动情况**

项目	年初余额	增加	减少	期末余额
法定盈余公积	370,856.99	576,250.80		947,107.79
合计	370,856.99	576,250.80		947,107.79

**(2) 2014年度盈余公积变动情况**

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
法定盈余公积	306,241.69	64,615.30		370,856.99
合计	306,241.69	64,615.30		370,856.99

**(3) 2013年度盈余公积变动情况**

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
法定盈余公积	159,665.87	146,575.82		306,241.69
合计	159,665.87	146,575.82		306,241.69

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

**23、未分配利润**

项目	2015年1-7月	2014年	2013年
调整前上年末未分配利润	3,337,712.96	2,756,175.22	1,436,992.80
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后年初未分配利润	3,337,712.96	2,756,175.22	1,436,992.80
加：本期归属于母公司股东的净利润	5,762,508.04	646,153.04	1,465,758.24
减：提取法定盈余公积	576,250.80	64,615.30	146,575.82
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	8,523,970.20	3,337,712.96	2,756,175.22

**24、营业收入和营业成本****(1) 营业收入、营业成本**

项目	2015年1-7月		2014年		2013年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	35,523,570.38	20,026,705.17	64,080,365.12	39,167,740.43	35,932,243.20	22,397,840.59
其他业务	1,560,922.09	1,506,574.00	100,706.60		103,615.54	37,610.36
合计	37,084,492.47	21,533,279.17	64,181,071.72	39,167,740.43	36,035,858.74	22,435,450.95

**(2) 主营业务（分产品）**

项目	2015年1-7月		2014年		2013年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
长石砂	8,170,464.27	4,866,723.21	35,860,462.90	20,859,727.43	35,932,243.20	22,397,840.59
锂长石粉	18,517,527.87	10,087,575.88	26,866,865.55	17,430,554.52		
钽铌	7,720,887.35	3,878,437.92				
锂云母	1,495.73	856.40	550,383.48	319,991.47		
其他	1,113,195.16	1,193,111.76	802,653.19	557,467.01		
合计	35,523,570.38	20,026,705.17	64,080,365.12	39,167,740.43	35,932,243.20	22,397,840.59

**(3) 前五名客户的营业收入情况****①2015年1-7月前五名客户的营业收入情况**

项目	2015年1-7月	占同期营业收入的比例(%)
江西瑞源陶瓷有限公司	12,861,276.92	34.68
江西普京陶瓷有限公司	8,396,111.05	22.64
江西拓泓新材料有限公司	5,153,299.18	13.90
株洲硬质合金集团	2,567,588.17	6.92
江西罗斯福陶瓷有限公司	2,395,122.22	6.46
合计	31,373,397.54	84.60

**②2014年度前五名客户的营业收入情况**

项目	2014年度	占同期营业收入的比例(%)
江西瑞源陶瓷有限公司	22,502,467.50	35.06
江西普京陶瓷有限公司	10,835,995.10	16.88
陈业华（江西和美陶瓷有限公司）	8,161,644.06	12.72
江西新明珠建材有限公司	4,047,372.95	6.31
陈业华（江西唯美陶瓷有限公司）	3,823,415.99	5.96
合计	49,370,895.60	76.93



## ③2013 年度前五名客户的营业收入情况

项目	2013 年度	占同期营业收入的比例 (%)
陈业华 (江西和美陶瓷有限公司)	8,537,380.85	23.69
江西新高峰陶瓷有限公司	5,106,344.67	14.17
江西普京陶瓷有限公司	4,979,039.29	13.82
江西新明珠建材有限公司	4,495,941.35	12.48
江西中瑞陶瓷有限公司	3,040,107.99	8.44
合计	26,158,814.15	72.60

## 25、营业税金及附加

项目	2015 年 1-7 月	2014 年	2013 年
城市维护建设税	143,718.09	73,471.58	93,854.49
教育费附加	86,230.84	44,082.97	56,312.68
地方教育费附加	57,487.22	29,388.64	37,541.80
合计	287,436.15	146,943.19	187,708.97

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 26、销售费用

项目	2015 年 1-7 月	2014 年	2013 年
运输费	4,673,520.76	12,471,516.07	6,046,399.50
职工薪酬	127,006.08	215,986.19	115,898.24
招待费	104,389.74	191,774.91	56,631.00
差旅费	52,316.60	51,767.90	17,038.00
固定资产折旧	9,693.74	3,616.29	
检测费	5,500.00	12,775.00	
通讯费	4,800.00	3,000.00	
水电费	3,679.00	600.00	
汽车费用	2,999.00	43,245.49	35,904.68
促销/返利/折扣		201,965.77	258,581.80
广告宣传费		55,047.39	1,400.00
其他	1,162.28	18,878.31	7,150.05
合计	4,985,067.20	13,270,173.32	6,539,003.27

**27、管理费用**

项目	2015年1-7月	2014年	2013年
职工薪酬	1,565,185.83	2,038,609.45	1,024,236.49
研究开发费	1,030,361.52	2,675,066.69	2,181,563.41
固定资产折旧	749,255.61	434,741.22	90,991.79
招待费	615,626.13	1,500,837.94	281,230.50
电费	568,710.12	273,325.04	6,135.72
交通费	312,458.82	392,195.12	477,703.34
无形资产摊销	203,251.30	257,092.33	173,369.67
差旅费	196,243.00	135,300.50	121,596.50
办公费	179,525.99	181,156.84	95,790.10
修理费	166,607.87	121,600.99	15,922.00
咨询费	14,550.00	433,780.86	23,500.00
其他	316,596.39	556,255.64	240,782.55
合计	5,918,372.58	8,999,962.62	4,732,822.07

**28、财务费用**

项目	2015年1-7月	2014年	2013年
利息支出	288,905.53	230,422.22	130,666.00
利息收入	-2,583.62	-15,724.53	-12,213.07
其他	39,387.29	58,285.31	2,028.10
合计	325,709.20	272,983.00	120,481.03

**29、资产减值损失**

项目	2015年1-7月	2014年	2013年
坏账损失	-568,763.51	1,183,628.59	283,894.06
合计	-568,763.51	1,183,628.59	283,894.06

**30、营业外收入**

项目	2015年1-7月		2014年度		2013年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计						
其中：固定资产处置利得						
无形资产处置利得						
盘盈利得	2,197,336.96	2,197,336.96				
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	140,334.62	140,334.62	399,093.00	399,093.00	497,500.00	497,500.00
合计	2,337,671.58	2,337,671.58	399,093.00	399,093.00	497,500.00	497,500.00

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	2015年1-7月	2014年	2013年	与资产相关/与收益相关
区财政拆迁补偿及基础建设费用	137,334.62	129,093.00		与资产相关
科技局专利资助费	3,000.00			与收益相关
工业经济发展奖励		30,000.00		与收益相关
新坊乡政府扶持企业发展资金		240,000.00	497,500.00	与收益相关
合计	140,334.62	399,093.00	497,500.00	

**31、营业外支出**

项目	2015年1-7月		2014年度		2013年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	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	50,951.15	50,951.15	106,810.45	106,810.45		
其中：固定资产处置损失	50,951.15	50,951.15	106,810.45	106,810.45		
无形资产处置损失						
债务重组损失						
税收滞纳金	2,072.29	2,072.29	97.60	97.60	2,237.86	2,237.86
对外捐赠支出			215,000.00	215,000.00		
合计	53,023.44	53,023.44	321,908.05	321,908.05	2,237.86	2,237.86

**32、所得税费用****(1) 所得税费用表**

项目	2015年1-7月	2014年	2013年
当期所得税费用	1,037,094.39	748,216.76	808,586.41
递延所得税费用	88,437.39	-177,544.28	-42,584.12
合计	1,125,531.78	570,672.48	766,002.29

**(2) 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	2015年1-7月	2014年	2013年
利润总额	6,888,039.82	1,216,825.52	2,231,760.53
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,033,205.97	182,523.83	334,764.08
子公司适用不同税率的影响			
调整以前期间所得税的影响			
非应税收入的影响			
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	169,602.91	588,778.65	587,736.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
年度内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			
额外可扣除费用的影响	-77,277.11	-200,630.00	-156,498.15
所得税费用	1,125,531.78	570,672.48	766,002.29

**33、现金流量表项目****(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	2015年1-7月	2014年	2013年
政府补助	3,000.00	5,453,900.00	6,018,300.00
利息收入	2,583.62	15,724.53	12,213.07
饭卡充值款及押金	71,943.00	143,117.50	3,420.00
过磅费	2,830.00	10,115.00	5,940.00
售餐券款	1,785.00	15,050.00	10,100.00
赔偿款	5,000.00		10,485.00
个人往来	4,165.01	966,725.77	14,241,267.61
合计	91,306.63	6,604,632.80	20,301,725.68

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2015年1-7月	2014年	2013年
银行手续费	39,387.29	58,285.31	2,028.10
业务招待费	720,015.87	1,692,612.85	337,861.50
差旅费	248,559.60	187,068.40	138,634.50
办公费	184,746.57	186,406.65	95,790.10
运输费	6,052,632.62	12,911,736.68	2,955,882.92
捐赠支出		215,000.00	
通讯费	10,888.08	31,249.88	20,500.00
维修费	166,607.87	121,600.99	15,922.00
咨询费	14,550.00	433,780.86	23,500.00
水电费	591,276.12	323,634.54	9,935.72
各项行政性收费	50,500.00	132,500.00	86,690.00
检测费	12,420.55	12,775.00	
广告费		55,047.39	1,400.00
促销费		201,965.77	258,581.80
研究开发费	262,813.31	762,286.31	51,554.40
其他费用	215,971.23	265,977.05	130,686.49
质保金押金	1,986,939.56	2,405,175.37	687,236.57
个人往来	880,300.00	60,200,000.00	
合计	11,437,608.67	80,197,103.05	4,816,204.10

## (3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2015年1-7月	2014年	2013年
罗艺	10,000,000.00		
熊洪		2,000,000.00	
毛若明		2,000,000.00	
邹伟		800,000.00	
付凯		25,000,000.00	
刘继承		12,400,000.00	5,000,000.00
徐菡		5,300,000.00	
柳士强		1,200,000.00	
合计	10,000,000.00	48,700,000.00	5,000,000.00

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2015年1-7月	2014年	2013年
付凯	21,251,860.00		
徐菡	4,000,000.00		
柳士强	1,200,000.00		
刘栋华		1,000,000.00	
刘继承		17,400,000.00	
合计	26,451,860.00	18,400,000.00	

## 34、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2015年1-7月	2014年	2013年
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>			
净利润	5,762,508.04	646,153.04	1,465,758.24
加：资产减值准备	-568,763.51	1,183,628.59	283,894.06
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,171,559.51	2,829,686.29	696,165.73
无形资产摊销	203,251.30	376,114.83	173,369.67
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	50,951.15	106,810.45	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	288,905.53	230,422.22	130,666.00
投资损失（收益以“-”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	88,437.39	-177,544.28	-42,584.12
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	-430,753.51	-4,343,297.47	-3,114,889.24
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	9,524,406.43	-25,135,439.67	-19,216,853.90
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,516,459.34	-38,785,598.90	40,353,332.49
其他			
经营活动产生的现金流量净额	19,606,961.67	-63,069,064.90	20,728,858.93
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>			
债务转为资本			

补充资料	2015年1-7月	2014年	2013年
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>			
现金的期末余额	480,381.35	3,715,134.21	1,978,067.46
减：现金的年初余额	3,715,134.21	1,978,067.46	881,115.16
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	-3,234,752.86	1,737,066.75	1,096,952.30

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	2015年7月31日	2014年12月31日	2013年12月31日
一、现金	480,381.35	3,715,134.21	1,978,067.46
其中：库存现金	3,118.78	66,991.19	800,765.50
可随时用于支付的银行存款	477,262.57	3,648,143.02	1,177,301.96
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			
存放同业款项			
拆放同业款项			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	480,381.35	3,715,134.21	1,978,067.46

## 七、关联方及关联交易

## 1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，法定代表人熊洪先生为控股股东（持有本公司 42.00%股份）。

## 2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
毛若明	公司股东
董腊梅	公司股东毛若明之夫人
吴丽	本公司董事
刘继承	本公司董事
晏礼明	本公司监事

### 3、关联方交易情况

#### (1) 关联担保情况

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
熊洪	5,000,000.00	2014-12-19	2015-12-19	否
毛若明	5,000,000.00	2014-12-19	2015-12-19	否
董腊梅	5,000,000.00	2014-12-19	2015-12-19	否

#### (2) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
熊洪	2,000,000.00	2014-8-19	2015-8-18	
毛若明	2,000,000.00	2014-8-19	2015-8-18	
吴丽	400,000.00	2013-12-1	2015-12-31	年利率 18%
刘继承	5,000,000.00	2013-10-25	2014-2-24	年利率 12%
刘继承	1,000,000.00	2014-5-29	2014-6-20	无息借款
刘继承	11,400,000.00	2014-2-9	2014-5-8	无息借款

#### (4) 关键管理人员报酬

项目	2015 年 1-7 月	2014 年	2013 年
关键管理人员报酬	80,000.00	45,000.00	26,000.00

### 4、关联方应付款项

项目名称	2015 年 7 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	2013 年 12 月 31 日
其他应付款：			
熊洪	5,429,183.12	7,004,483.12	61,204,483.12
毛若明	3,500,000.00	3,272,500.00	1,500,000.00
吴丽	461,299.00	461,299.00	424,528.00
刘继承			4,538,000.00
晏礼明		1,900,000.00	1,750,000.00
合计	9,390,482.12	12,638,282.12	69,417,011.12

### 5、关联方承诺

根据本公司与上海金融于 2015 年 7 月 30 日签订延期还款协议，本公司股东熊洪、毛若明承诺其将按照协议约定的还款计划在本公司返还本金的同时足额向上海金融返



还对应的利息，否则应就欠缴利息支付每日千分之一的违约金，并就本公司在本协议下返还本金的义务对上海金融承担连带责任。

## 八、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

根据本公司与上海金融于 2015 年 7 月 30 日签订延期还款协议，本公司承诺其将按照协议约定的还款计划按时足额向上海金融返还投资款本金，否则应就欠缴本金支付每日千分之一的违约金，并就本公司股东在本协议下返还利息的义务对上海金融承担连带责任。

### 2、或有事项

截至 2015 年 7 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十、补充资料

### 非经常性损益明细表

项目	2015年1-7月	2014年	2013年
非流动性资产处置损益	-50,951.15	-106,810.45	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	140,334.62	399,093.00	497,500.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
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年初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			

项 目	2015年1-7月	2014年	2013年
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	2,195,264.67	-215,097.60	-2,237.86
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计	2,284,648.14	77,184.95	495,262.14
所得税影响额	342,697.22	11,577.74	74,289.32
少数股东权益影响额(税后)			
合 计	1,941,950.92	65,607.21	420,972.82

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。



# 营业执照

(副本) (5-1)



注册号 110000013615629

**名称** 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

**类型** 特殊普通合伙企业

**主要经营场所** 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

**执行事务合伙人** 杨剑涛(委派杨剑涛为代表), 顾仁荣(委派顾仁荣为代表)

**成立日期** 2011年02月22日

**合伙期限** 2011年02月22日至2061年02月21日

**经营范围** 审计企业会计报表, 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; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。  
(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2015年04月17日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



证书序号：000453

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：杨剑涛

证书号：17

发证时间：二〇一五年七月一日

证书有效期至：二〇一七年七月一日



证书序号: NO. 019628

## 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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



# 会计师事务所 执业证书

名 称: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 顾仁荣

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010130

注册资本(出资额): 10140万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0022号

批准设立日期: 2011-02-14



发证机关: 北京市财政局

二〇一一年 四月 十六日

中华人民共和国财政部制



姓名 罗军  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1971年10月29日  
 Date of birth  
 工作单位 华夏会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 511102711029041  
 Identity card No.



证书编号: 100000882088  
 No. of Certificate

批准注册协会: 中国注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA

发证日期: 1999年 9月 28日  
 Date of issuance

1999年 9月 28日  
 /y /m /d



姓名 翟海英  
 Full name  
 性别 女  
 Sex  
 出生日期 1968年7月23日  
 Date of birth  
 工作单位 天健会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码 520102680723202  
 Identity card No.



valid for an

证书编号: 100000070996  
 No. of Certificate

批准注册协会: 中国注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA

发证日期: 1999年9月28日  
 Date of Issuance

1999年9月28日  
 Y / M / D