

湖南特种金属材料有限责任公司

审 计 报 告



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
(LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP)

## 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.会计报表附注.....    | 10 |
| 三.事务所企业法人营业执照复印件 |    |
| 四.事务所证券资格证复印件    |    |
| 五.签字注册会计师资质证明复印件 |    |

# 审计报告

中天运（2015）普字第 90446 号

湖南特种金属材料有限责任公司全体股东：

我们审计了后附的湖南特种金属材料有限责任公司（以下简称“湖南特材”）财务报表，包括 2015 年 8 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的资产负债表，2015 年 1-8 月、2014 年度、2013 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是湖南特材管理层的责任，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，湖南特材财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了湖南特材 2015 年 8 月 31 日、2014 年 12 月 31 日、2013 年 12 月 31 日的财务状况以及 2015 年 1-8 月、2014 年度、2013 年度的经营成果和现金流量。

（此页无正文）

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇一五年九月二十九日

中国注册会计师：

中国注册会计师：



技术提示：①本合并财务报表格式按照修订后的《企业会计准则第30号——财务报表列报》、《企业会计准则第33号——合并财务报表》以及证监会2014年修订后的财务报告披露格式进行修改，涵盖了母公司和从事各类经济业务的子公司的情况，包括一般企业、商业银行、保险公司和证券公司等。报表中涂黄项目是根据修订后准则中规定如有高危行业计提安全生产费，以及如有持有待售资产或负债需要增加报表项目同时列示。②该财务报表模板适用于三年期IPO项目申报材料使用，如果存在加期需要列报三年又一期；③由于报表项目涵盖了不同行业的财务报表项目的列示，如银行、证券等金融企业，因此可以考虑针对被审计单位的行业确定报表项目，删除不属于该行业的报表项目。

上述财务报表模板使用过程中，存在疑问及分歧，及时和技术支持部联系。

## 基本情况表

| 项目        |           | 内容                  |
|-----------|-----------|---------------------|
| 被审计单位名称   |           | 湖南特种金属材料有限责任公司      |
| 会计报表截止日   |           | 2015年8月31日          |
| 法定代表人     |           | 许定胜                 |
| 主管会计工作负责人 |           | 卢步奇                 |
| 会计机构负责人   |           | 卢步奇                 |
| 序号        | 所属年度      | 工作表名称               |
| 1         |           | <u>合并资产负债表</u>      |
| 2         |           | <u>合并资产负债表（续）</u>   |
| 3         |           | <u>母公司资产负债表</u>     |
| 4         |           | <u>母公司资产负债表（续）</u>  |
| 5         |           | <u>合并利润表</u>        |
| 6         |           | <u>母公司利润表</u>       |
| 7         |           | <u>合并现金流量表</u>      |
| 8         |           | <u>母公司现金流量表</u>     |
| 9         | 2014年度    | <u>N4权益变动表（合并）</u>  |
| 10        | 2013年度    | <u>N3权益变动表（合并）</u>  |
| 11        | 2012年度    | <u>N2权益变动表（合并）</u>  |
| 12        | 2015年1-8月 | <u>N4权益变动表（母公司）</u> |
| 13        | 2014年度    | <u>N3权益变动表（母公司）</u> |
| 14        | 2013年度    | <u>N2权益变动表（母公司）</u> |
|           |           |                     |

# 资产负债表

编制单位：湖南特种金属材料有限责任公司

单位：人民币元

| 项目                     | 附注   | 2015年8月31日     | 2014年12月31日    | 2013年12月31日    |
|------------------------|------|----------------|----------------|----------------|
| <b>流动资产：</b>           |      |                |                |                |
| 货币资金                   | 六、1  | 629,290.32     | 1,871,391.23   | 2,103,198.57   |
| 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  | 2,079,662.73   | 11,701,256.57  | 12,043,308.07  |
| 应收账款                   | 六、3  | 48,853,816.49  | 39,317,997.43  | 35,654,114.94  |
| 预付款项                   | 六、4  | 7,811,842.64   | 2,340,733.54   | 8,546,648.38   |
| 应收利息                   |      |                |                |                |
| 应收股利                   |      |                |                |                |
| 其他应收款                  | 六、5  | 45,933,344.71  | 40,847,293.68  | 41,028,456.46  |
| 存货                     | 六、6  | 13,296,621.21  | 20,262,830.20  | 18,558,191.47  |
| 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                 |      |                |                |                |
| 流动资产合计                 |      | 118,604,578.10 | 116,341,502.65 | 117,933,917.89 |
| <b>非流动资产：</b>          |      |                |                |                |
| 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、7  | 42,291,202.97  | 43,981,274.45  | 43,154,226.58  |
| 在建工程                   | 六、8  |                | 191,385.29     |                |
| 工程物资                   |      |                |                |                |
| 固定资产清理                 |      |                |                |                |
| 生产性生物资产                |      |                |                |                |
| 油气资产                   |      |                |                |                |
| 无形资产                   | 六、9  | 7,600,875.83   | 5,677,088.95   | 5,838,270.01   |
| 开发支出                   | 六、10 |                |                |                |
| 商誉                     |      |                |                |                |
| 长期待摊费用                 |      |                |                |                |
| 递延所得税资产                | 六、11 | 558,806.08     | 4,868,674.71   | 4,650,036.89   |
| 其他非流动资产                |      |                |                |                |
| 非流动资产合计                |      | 50,450,884.88  | 54,718,423.40  | 53,642,533.48  |
| 资产总计                   |      | 169,055,462.98 | 171,059,926.05 | 171,576,451.37 |

法定代表人：许定胜

主管会计工作负责人：卢步奇

会计机构负责人：卢步奇

## 资产负债表（续）

编制单位：湖南特种金属材料有限责任公司

单位：人民币元

| 项目                     | 附注   | 2015年8月31日     | 2014年12月31日    | 2013年12月31日    |
|------------------------|------|----------------|----------------|----------------|
| <b>流动负债：</b>           |      |                |                |                |
| 短期借款                   | 六、12 | 20,000,000.00  | 24,000,000.00  | 24,000,000.00  |
| 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、13 | 1,407,721.90   | 1,411,442.57   | 845,639.69     |
| 预收款项                   | 六、14 | 2,832,158.52   | 4,240,540.31   | 4,467,416.59   |
| 应付职工薪酬                 | 六、15 | 837,625.83     | 1,675,323.45   | 1,972,967.26   |
| 应交税费                   | 六、16 | 2,486,497.97   | 3,818,799.01   | 5,093,027.08   |
| 应付利息                   |      |                |                |                |
| 应付股利                   |      |                |                |                |
| 其他应付款                  | 六、17 | 35,999,635.91  | 34,178,646.14  | 24,882,435.97  |
| 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                 |      | 63,563,640.13  | 69,324,751.48  | 61,261,486.59  |
| <b>非流动负债：</b>          |      |                |                |                |
| 长期借款                   |      |                |                |                |
| 应付债券                   |      |                |                |                |
| 其中：优先股                 |      |                |                |                |
| 永续债                    |      |                |                |                |
| 长期应付款                  | 六、18 |                | 109,386.58     | 109,386.58     |
| 长期应付职工薪酬               | 六、19 | 11,550,000.00  | 11,550,000.00  |                |
| 专项应付款                  |      |                |                |                |
| 预计负债                   |      |                |                |                |
| 递延收益                   | 六、20 | 4,600,000.00   | 28,996,890.47  | 30,465,231.72  |
| 递延所得税负债                |      |                |                |                |
| 其他非流动负债                |      |                |                |                |
| 非流动负债合计                |      | 16,150,000.00  | 40,656,277.05  | 30,574,618.30  |
| 负债合计                   |      | 79,713,640.13  | 109,981,028.53 | 91,836,104.89  |
| <b>所有者权益：</b>          |      |                |                |                |
| 实收资本                   | 六、21 | 89,341,822.85  | 51,833,289.85  | 51,833,289.85  |
| 其他权益工具                 |      |                |                |                |
| 其中：优先股                 |      |                |                |                |
| 永续债                    |      |                |                |                |
| 资本公积                   | 六、22 |                | 19,531,034.07  | 19,531,034.07  |
| 减：库存股                  |      |                |                |                |
| 其他综合收益                 |      |                |                |                |
| 专项储备                   |      |                |                |                |
| 盈余公积                   | 六、23 |                | 1,043,684.88   | 1,043,684.88   |
| 未分配利润                  | 六、24 |                | -11,329,111.28 | 7,332,337.68   |
| 所有者权益合计                |      | 89,341,822.85  | 61,078,897.52  | 79,740,346.48  |
| 负债和所有者权益总计             |      | 169,055,462.98 | 171,059,926.05 | 171,576,451.37 |

法定代表人：许定胜

主管会计工作负责人：卢步奇

会计机构负责人：卢步奇

# 利润表

编制单位：湖南特种金属材料有限责任公司

单位：人民币元

| 项 目                                | 附注   | 2015年1月—8月     | 2014年度         | 2013年度         |
|------------------------------------|------|----------------|----------------|----------------|
| 一、营业收入                             | 六、25 | 130,121,627.60 | 240,724,877.94 | 255,363,036.84 |
| 减：营业成本                             | 六、25 | 114,589,459.50 | 218,686,261.74 | 235,129,810.48 |
| 营业税金及附加                            | 六、26 | 260,854.33     | 375,161.11     | 412,428.82     |
| 销售费用                               | 六、27 | 4,883,182.40   | 9,449,905.56   | 12,098,066.66  |
| 管理费用                               | 六、28 | 10,420,150.83  | 26,278,005.62  | 9,912,746.15   |
| 财务费用                               | 六、29 | 3,361,756.71   | 6,353,881.61   | 7,339,381.57   |
| 资产减值损失                             | 六、30 | 264,378.86     | 535,926.76     | 198,209.75     |
| 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）                  |      | -3,658,155.03  | -20,954,264.46 | -9,727,606.59  |
| 加：营业外收入                            | 六、31 | 1,231,538.17   | 2,094,472.10   | 2,058,892.14   |
| 其中：非流动资产处置利得                       |      |                |                |                |
| 减：营业外支出                            | 六、32 |                | 20,294.42      | 2,958.56       |
| 其中：非流动资产处置损失                       |      |                |                |                |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）                |      | -2,426,616.86  | -18,880,086.78 | -7,671,673.01  |
| 减：所得税费用                            | 六、33 | 37,545.68      | -218,637.82    | 191,062.19     |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）                  |      | -2,464,162.54  | -18,661,448.96 | -7,862,735.20  |
| 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                           |      | -2,464,162.54  | -18,661,448.96 | -7,862,735.20  |

法定代表人：许定胜

主管会计工作负责人：卢步奇

会计机构负责人：卢步奇

# 现金流量表

编制单位：湖南特种金属材料有限责任公司

单位：人民币元

| 项 目                       | 附注 | 2015年1月—8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            |    | 150,331,692.00 | 232,746,494.16 | 296,466,877.75 |
| 收到的税费返还                   |    |                |                |                |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 5,130,590.25   | 19,793,914.04  | 17,862,891.01  |
| 经营活动现金流入小计                |    | 155,462,282.25 | 252,540,408.20 | 314,329,768.76 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 131,532,950.55 | 223,697,484.90 | 282,972,234.81 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 8,550,814.66   | 9,893,394.72   | 8,550,814.66   |
| 支付的各项税费                   |    | 3,292,402.35   | 5,473,377.55   | 4,168,769.03   |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 9,199,094.21   | 13,718,382.14  | 23,794,089.28  |
| 经营活动现金流出小计                |    | 152,575,261.77 | 252,782,639.31 | 319,485,907.78 |
| 经营活动产生的现金流量净额             |    | 2,887,020.48   | -242,231.11    | -5,156,139.02  |
| <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 |    |                |                |                |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |    |                |                |                |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |    |                |                |                |
| 投资活动现金流入小计                |    |                |                |                |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 767,364.68     | 3,347,380.46   | 560,315.11     |
| 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       |    |                |                |                |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |    |                |                |                |
| 投资活动现金流出小计                |    | 767,364.68     | 3,347,380.46   | 560,315.11     |
| 投资活动产生的现金流量净额             |    | -767,364.68    | -3,347,380.46  | -560,315.11    |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |    |                |                |                |
| 吸收投资收到的现金                 |    |                |                | 9,970,000.00   |
| 取得借款收到的现金                 |    | 36,700,000.00  | 24,000,000.00  | 29,400,000.00  |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    |                | 27,700,000.00  | 31,000,000.00  |
| 筹资活动现金流入小计                |    | 36,700,000.00  | 51,700,000.00  | 70,370,000.00  |
| 偿还债务支付的现金                 |    | 36,700,000.00  | 24,000,000.00  | 29,400,000.00  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |    | 3,361,756.71   | 6,342,195.77   | 7,492,341.65   |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |    |                | 18,000,000.00  | 27,000,000.00  |
| 筹资活动现金流出小计                |    | 40,061,756.71  | 48,342,195.77  | 63,892,341.65  |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |    | -3,361,756.71  | 3,357,804.23   | 6,477,658.35   |
| <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>     |    |                |                |                |
|                           |    | -1,242,100.91  | -231,807.34    | 761,204.22     |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |    | 1,871,391.23   | 2,103,198.57   | 1,341,994.35   |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |    |                |                |                |
|                           |    | 629,290.32     | 1,871,391.23   | 2,103,198.57   |

法定代表人：许定胜

主管会计工作负责人：卢步奇

会计机构负责人：卢步奇

# 所有者权益变动表

编制单位：湖南特种金属材料有限责任公司

单位：人民币元

| 2015年1月—8月            |                |        |     |    |                |       |        |      |               |                |               |
|-----------------------|----------------|--------|-----|----|----------------|-------|--------|------|---------------|----------------|---------------|
| 项 目                   | 实收资本           | 其他权益工具 |     |    | 资本公积           | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积          | 未分配利润          | 所有者权益合计       |
|                       |                | 优先股    | 永续债 | 其他 |                |       |        |      |               |                |               |
| 一、上年期末余额              | 51,833,289.85  |        |     |    | 19,531,034.07  |       |        |      | 1,043,684.88  | -11,329,111.28 | 61,078,897.52 |
| 加：会计政策变更              |                |        |     |    |                |       |        |      |               |                |               |
| 前期差错更正                |                |        |     |    |                |       |        |      |               |                |               |
| 其他                    |                |        |     |    |                |       |        |      |               |                |               |
| 二、本年期初余额              | 51,833,289.85  |        |     |    | 19,531,034.07  |       |        |      | 1,043,684.88  | -11,329,111.28 | 61,078,897.52 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列） | 37,508,533.00  |        |     |    | -19,531,034.07 |       |        |      | -1,043,684.88 | 11,329,111.28  | 28,262,925.33 |
| （一）综合收益总额             |                |        |     |    |                |       |        |      |               | -2,464,162.54  | -2,464,162.54 |
| （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               |                |        |     |    |                |       |        |      |               | 2,464,162.54   | 2,464,162.54  |
| 1. 提取盈余公积             |                |        |     |    |                |       |        |      |               |                |               |
| 2. 对所有者（或股东）的分配       |                |        |     |    |                |       |        |      |               |                |               |
| 3. 其他                 |                |        |     |    |                |       |        |      |               | 2,464,162.54   | 2,464,162.54  |
| （四）所有者权益内部结转          | 37,508,533.00  |        |     |    | -47,793,959.40 |       |        |      | -1,043,684.88 | 11,329,111.28  |               |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）      | 47,793,959.40  |        |     |    | -47,793,959.40 |       |        |      |               |                |               |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）      | 1,043,684.88   |        |     |    |                |       |        |      | -1,043,684.88 |                |               |
| 3. 盈余公积弥补亏损           |                |        |     |    |                |       |        |      |               |                |               |
| 4. 其他                 | -11,329,111.28 |        |     |    |                |       |        |      |               | 11,329,111.28  |               |
| （五）专项储备               |                |        |     |    |                |       |        |      |               |                |               |
| 1. 本期提取               |                |        |     |    |                |       |        |      |               |                |               |
| 2. 本期使用               |                |        |     |    |                |       |        |      |               |                |               |
| （六）其他                 |                |        |     |    | 28,262,925.33  |       |        |      |               |                |               |
| 四、本期期末余额              | 89,341,822.85  |        |     |    |                |       |        |      |               | 0.00           | 89,341,822.85 |

法定代表人：许定胜

主管会计工作负责人：卢步奇

会计机构负责人：卢步奇

## 所有者权益变动表（续）

编制单位：湖南特种金属材料有限责任公司

单位：人民币元

| 项 目                   | 2014年度        |        |     |    |               |       |        |      |              |                |                |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|---------------|-------|--------|------|--------------|----------------|----------------|
|                       | 实收资本          | 其他权益工具 |     |    | 资本公积          | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积         | 未分配利润          | 所有者权益合计        |
|                       |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |               |       |        |      |              |                |                |
| 一、上年期末余额              | 51,833,289.85 |        |     |    | 19,531,034.07 |       |        |      | 1,043,684.88 | 7,332,337.68   | 79,740,346.48  |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |               |       |        |      |              |                |                |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |               |       |        |      |              |                |                |
| 其他                    |               |        |     |    |               |       |        |      |              |                |                |
| 二、本年期初余额              | 51,833,289.85 |        |     |    | 19,531,034.07 |       |        |      | 1,043,684.88 | 7,332,337.68   | 79,740,346.48  |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |        |     |    |               |       |        |      |              | -18,661,448.96 | -18,661,448.96 |
| （一）综合收益总额             |               |        |     |    |               |       |        |      |              | -18,661,448.96 | -18,661,448.96 |
| （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. 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              | 51,833,289.85 |        |     |    | 19,531,034.07 |       |        |      | 1,043,684.88 | -11,329,111.28 | 61,078,897.52  |

法定代表人：许定胜

主管会计工作负责人：卢步奇

会计机构负责人：卢步奇

## 所有者权益变动表（续）

编制单位：湖南特种金属材料有限责任公司

单位：人民币元

| 项 目                   | 2013年度        |        |     |    |               |       |        |      |              |               |               |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|---------------|-------|--------|------|--------------|---------------|---------------|
|                       | 实收资本          | 其他权益工具 |     |    | 资本公积          | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积         | 未分配利润         | 所有者权益合计       |
|                       |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |               |       |        |      |              |               |               |
| 一、上年期末余额              | 51,833,289.85 |        |     |    | 9,561,034.07  |       |        |      | 1,043,684.88 | 15,195,072.88 | 77,633,081.68 |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |               |       |        |      |              |               |               |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |               |       |        |      |              |               |               |
| 其他                    |               |        |     |    |               |       |        |      |              |               |               |
| 二、本年期初余额              | 51,833,289.85 |        |     |    | 9,561,034.07  |       |        |      | 1,043,684.88 | 15,195,072.88 | 77,633,081.68 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |        |     |    | 9,970,000.00  |       |        |      |              | -7,862,735.20 | 2,107,264.80  |
| （一）综合收益总额             |               |        |     |    |               |       |        |      |              | -7,862,735.20 | -7,862,735.20 |
| （二）所有者投入和减少资本         |               |        |     |    | 9,970,000.00  |       |        |      |              |               | 9,970,000.00  |
| 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                 |               |        |     |    | 9,970,000.00  |       |        |      |              |               | 9,970,000.00  |
| （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. 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              | 51,833,289.85 |        |     |    | 19,531,034.07 |       |        |      | 1,043,684.88 | 7,332,337.68  | 79,740,346.48 |

法定代表人：许定胜

主管会计工作负责人：卢步奇

会计机构负责人：卢步奇

**湖南特种金属材料有限责任公司**  
**财务报表附注**  
**2013年1月至2015年8月**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

湖南特种金属材料有限责任公司(原“湖南特种金属材料厂”(以下简称“本公司”)为隶属中国冶金矿业总公司的国有企业,于1993年经湖南省工商行政管理局高新技术产业分局批准登记注册,取得企业法人营业执照,注册号为430193000002663,原注册资本为1,000万元,2009年12月9日由其法人股东中国冶金矿业总公司增加注册资本4,000万元,变更后的注册资本为5,000万元。2015年8月,本公司经全体职代会全票通过,并根据中钢公司企(2015)106号文和中国冶金矿业总公司冶金矿业运(2015)38号文批准,由全民所有制企业改制为一人有限责任公司。依据基准日为2014年12月31日的中联评报字[2015]第1065号评估报告,改制后注册资本为8,934万元。经中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)验资,并出具中审亚太验字(2015)010993号验资报告。

法人代表:许定胜。本公司的注册地址为长沙市高新开发区岳麓大道158号盛大泽西城第5栋N单元5层502号。

本公司所处行业为冶金行业,经营范围:无机盐、有色金属合金、锻件及粉末冶金制品、其他非危险基础化学原料、其他合成材料的制造;金属表面处理及热处理加工;其他常用有色金属冶炼;工程和技术研究和试验发展;材料科学研究、技术开发;化工产品研发;有色金属综合利用技术的研发、推广;矿山工程技术研究服务。

### 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。

### 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2013年1月1日至2015年8月31日的财务状况及2013年1月至2015年度1-8月的经营成果和现金流量等有关信息。

### 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。

## 2、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。

## 3、营业周期

本公司以一年（12个月）作为正常营业周期。

## 4、记账本位币

本公司编制本财务报表所采用的货币为人民币。

## 5、企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### （1）同一控制下企业合并

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，合并方支付的合并对价及取得的被合并方所有者权益均按账面价值计量，合并方取得的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与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益；合并方以发行权益性证券作为合并对价的，应当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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，应当调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

在通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的情况下，如果各项交易属于“一揽子交易”，本公司将其作为一项取得子公司控制权的交易按上述同一控制的原则处理；如果各项交易不属于“一揽子交易”，本公司在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### （2）非同一控制下企业合并

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

在通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的情况下，如果各项交易属于“一揽子交易”，本公司将其作为一项取得子公司控制权的交易按上述非同一控制的原则处理；如果各项交易不属于“一揽子交易”，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进

行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动（以下简称“其他所有者权益变动”）的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动应当转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### （3）一揽子交易的判断

通过多次交易分步实现的企业合并，本公司结合分步交易的各个步骤的协议条款，以及各个步骤中所分别取得的股权比例、取得对象、取得方式、取得时点及取得对价等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司通常将多次交易事项作为“一揽子交易”进行会计处理：① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③ 一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

## 6、合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司，子公司为本公司能够对其实施控制的主体。

从取得子公司的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销，但内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本公司为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本公司的角度对该交易予以调整。

## 7、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。

## 8、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### (2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上期折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

## 9、金融工具

### (1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## (2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行会计确认和终止确认，交易所形成资产和负债相关的利息，于结算日所有权转移后开始计提并确认。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。初始确认金融资产，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，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

### 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；C. 包含一项或多项嵌入衍生金融工具的混合工具，除非嵌入衍生金融工具不会对混合工具的现金流量产生重大改变，或者所嵌入的衍生金融工具明显不应当从相关混合工具中分拆。

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

持有至到期投资是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且管理层有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。取得时期限超过12个月但自资产负债表日起12个月(含12个月)内到期的持有至到期投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在12个月之内(含12个月)的持有至到期投资，列示为其他流动资产。

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

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及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起12个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

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。但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，按照成本计量。

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。

表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且本公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

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

表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非

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

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入股东权益。

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时，将其账面价值与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。已发生的减值损失以后期间不再转回。

#### （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。

#### （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) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

## (8) 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净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。

## (9) 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。企业合并中合并方发行权益工具发生的交易费用抵减权益工具的溢价收入，不足抵减的，冲减留存收益。其余权益工具，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少所有者权益。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，不确认权益工具的公允价值变动。本公司回购自身权益工具（包括库存股）支付的对价和交易费用减少所有者权益，不确认金融资产。

## 10、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：

A. 对于单项金额重大并单项计提减值准备的应收款项，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。单项金额重大是指：单项应收款项余额占应收款项总额 10% 以上。

B. 对于单项金额虽不重大但单项计提减值准备的应收账款，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；

C. 对于不属于前述 A、B 两类的应收款项及经单独测试后未减值的应收款项，按信用风险特征组合划分为以下三类组合：

#### a、保证金组合

保证金组合一般为公司购进商品、接受劳务、租赁资产等预存供应商处的保证金，不存在回收风险。所以该组合计提坏账准备比例为零。

#### b、关联方组合

关联方组合指在其他应收款挂账的应收关联方的往来款项，由于上述款项属于非经常性往来，且关联方之间不存在回收风险。所以该组合计提坏账准备比例为零。

#### c、账龄分析法组合

除上述 a、b 两类确定不存在回收风险的组合外，其余应收款项一般以账龄作为信用风险特征划分组合（包括在应收账款挂账的应收关联方款项），按照各级账龄的应收款项在资产负债表日的余额和相应的比例计算确定减值损失，计提坏账准备，具体计提比例如下：

| 账龄          | 计提比例（%） |       |
|-------------|---------|-------|
|             | 应收账款    | 其他应收款 |
| 6个月之内(含6个月) |         |       |
| 6个月-1年(含1年) | 1.00    | 1.00  |

|           |        |        |
|-----------|--------|--------|
| 1-2年（含2年） | 10.00  | 10.00  |
| 2-3年（含3年） | 25.00  | 25.00  |
| 3-4年（含4年） | 50.00  | 50.00  |
| 4-5年（含5年） | 50.00  | 50.00  |
| 5年以上      | 100.00 | 100.00 |

### （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。

## 11、存货

### 1. 存货分类：

本公司存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品及自制半成品、产成品、库存商品等。

### 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，领用和发出时按加权平均法计价。

3. 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。

### 4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5. 存货跌价准备的确认标准及计提方法：

本公司对存货按照成本与可变现净值孰低计量。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。如果存货由于遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，使存货成本高于可变现净值的，按单个存货项目的可变现净值低于存货成本的部分提取存货跌价准备。

资产负债表日，企业应当确定存货的可变现净值。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## 12、持有待售及终止经营

同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（一）该非流动资产或该处置组在其当前状况下仅根据出售此类资产或处置组的惯常条款即可立即出售；（二）本公司已经就处置该非流动资产或该处置组作出决议并取得适当批准；（三）本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；（四）该项转让将在一年内完成。

符合持有待售条件的非流动资产（不包括金融资产及递延所得税资产），以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额计量，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

终止经营为满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分：（一）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；（二）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；（三）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

### 13、长期股权投资

长期股权投资包括：本公司对子公司的长期股权投资；本公司对合营企业和联营企业的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的主体。合营企业为本公司通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本公司能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在本公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后合并；对合营企业和联营企业投资采用权益法核算。

#### （1）投资成本的确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：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初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

#### （2）后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本公司按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本公司负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所

规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失并作为预计负债核算。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本公司应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

### (3) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过本公司及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

## 14、投资性房地产

### 1. 投资性房地产标准

本公司投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，主要包括：已出租的土地使用权、已出租的建筑物和持有并准备增值后转让的土地使用权。

### 2. 初始投资

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量。

### 3. 后续计量

本公司投资性房地产以成本模式进行后续计量，其折旧或摊销比照后述“固定资产”、“无形资产”相应政策。

## 15、固定资产

### 1. 固定资产标准

本公司固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的、使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

### 2. 固定资产的计价方法

固定资产按取得时的实际成本入账。

(1) 外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除符合条件应

予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(2) 自行建造的固定资产，自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为入账价值。

(3) 投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

(4) 融资租入的固定资产，在租赁期开始日，按照租入固定资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者加上可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用之和，作为租入资产的入账价值。

(5) 盘盈的固定资产作为前期会计差错进行处理。

(6) 固定资产的更新改造等后续支出，同时满足下列条件时：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业、该固定资产的成本能够可靠地计量，计入固定资产成本；如有被替换的部分，扣除其账面价值。不满足上述条件时，在发生时计入管理费用或销售费用。

### 3. 固定资产分类及折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率（%）确定的折旧年限和预计净残值率如下：

| 固定资产的类别   | 使用寿命（年） | 预计净残值率（%） | 年折旧率（%）    |
|-----------|---------|-----------|------------|
| 一、房屋及建筑物  | 40      | 5.00      | 4.75       |
| 二、机器设备    | 15      | 5.00      | 6.33       |
| 三、运输设备    | 8       | 5.00      | 7.92       |
| 四、办公设备及其他 | 5-10    | 5.00      | 9.50-19.00 |

本公司每年末对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果使用寿命预计数、预计净残值预计数与原先估计数有差异的，根据复核结果调整固定资产使用寿命和预计净残值；如果与固定资产有关的经济利益预期实现方式发生重大改变的，则改变固定资产折旧方法。

## 16、在建工程

1. 本公司在建工程按实际成本计价。
2. 在建工程结转为固定资产：

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算手续的固定资产，按估计价值记账，待办理工程结算后再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整已经计提的折旧。

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四、20“长期资产减值”。

## 17、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。

## 18、无形资产

### 1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。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。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### 2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

### 3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

4、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，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：（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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

#### 5、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、20“长期资产减值”。

#### 19、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### 20、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。

## 21、职工薪酬

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

### （1）短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤、短期利润分享计划、非货币性福利等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

### （2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本公司向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本公司主要存在如下离职后福利：

#### ①基本养老保险

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险，该类离职后福利属于设定提存计划。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### ②企业年金计划

本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划，该类离职后福利属于设定提存计划，本公司员工可以自愿参加该年金计划。本公司按员工工资总额的一定比例计提年金并向年金计划缴款，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

### （3）辞退福利

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。

内退福利：本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

### （4）其他长期职工福利

其他长期职工福利指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。本公司其他长期职工福利包括长期带薪缺勤、其他长期服务福利、长期残疾福利、长期利润分享计划和长期奖金计划等。其他长期职工福利符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；符合设定受益计划条件的，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产，计划相关的职工薪酬成本（包括当期服务成本、过去服务成本、利息净额和重新计量变动）计入当期损益或相关资产成本。

## 22、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。

## 25、收入

### （1）商品销售收入

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。

## (2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司向顾客提供广告服务以换取该顾客向本公司提供广告服务的，只有在所交换的广告服务不相同或相似，且符合收入确认条件时，才能按本公司所提供的广告服务的公允价值确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

## (3) 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按累计实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

## (4) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

## (5) 利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定

## 26、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。

## 27、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。

## 28、租赁

### 1. 租赁分类

(1) 融资租赁：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。

(2) 经营租赁：融资租赁以外的其他租赁。

### 2. 融资租赁

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：

A. 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

B. 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。

C. 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

D. 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

E. 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

#### (1) 融资租赁租入资产

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。公司在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。

未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊计入当期融资费用。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租赁租入资产折旧：

A. 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；

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

或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### (2) 融资租赁租出资产

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分配并计入当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

### 3. 经营租赁

#### (1) 经营租赁租入资产

对于经营租赁的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。本公司发生的初始直接费用，计入当期损益。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### (2) 经营租赁租出资产

对于经营租赁的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。本公司发生的初始直接费用，计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### 4. 售后回租

根据交易实质，本公司将售后租回交易认定为融资租赁或经营租赁。

售后租回交易认定为融资租赁的，售价与资产账面价值之间的差额予以递延，并按照该项租赁资产的折旧进度进行分摊，作为折旧费用的调整。

售后租回交易认定为经营租赁的，售价与资产账面价值之间的差额予以递延，并在租赁期内按照与确认租金费用相一致的方法进行分摊，作为租金费用的调整。但是，有确凿证据表明售后租回交易是按照公允价值达成的，售价与资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### 30、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

##### ①因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

2014年初，财政部分别以财会[2014]6号、7号、8号、10号、11号、14号及16号发布了《企业会计准则第39号——公允价值计量》、《企业会计准则第30号——财务报表列报(2014年修订)》、《企业会计准则第9号——职工薪酬(2014年修订)》、《企业会计准则第33号——合并财务报表(2014年修订)》、《企业会计准则第40号——合营安排》、《企业会计准则第2号——长期股权投资(2014年修订)》及《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》，要求自2014年7月1日起在所有执行企业会计准则的企业范围内施行。同时，财政部以财会[2014]23号发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报(2014年修订)》(以下简称“金融工具列报准则”)，要求在2014年年度及以后期间的财务报告中按照该准则的要求对金融工具进行列报。

本公司于2014年7月1日开始执行前述除金融工具列报准则以外的7项新颁布或修订的企业会计准则，在编制2014年年度财务报告时开始执行金融工具列报准则。

#### (2) 会计估计变更：无

### 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。 |
| 营业税     | 按应税营业额的5%计缴营业税。                            |
| 城市维护建设税 | 按实际缴纳的流转税的7%计缴。                            |
| 企业所得税   | 按应纳税所得额的15%计缴                              |
| 土地增值税   | 按增值额的超率累进税率计缴                              |
| 其他税项    | 根据国家相关规定计缴                                 |

## 2、税收优惠及批文

根据高新技术企业证书，证书编号GR2012430000002，本公司自2012年11月起至2015年11月按15%税率征收企业所得税。

## 六、财务报表项目注释

### 1、货币资金

| 项 目           | 2015年8月31日余额 | 2014年末余额     |
|---------------|--------------|--------------|
| 库存现金          | 6,288.87     | 10,940.18    |
| 银行存款          | 623,001.45   | 1,860,451.05 |
| 其他货币资金        |              |              |
| 合 计           | 629,290.32   | 1,871,391.23 |
| 其中：存放在境外的款项总额 |              |              |

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类

| 项 目    | 2015年8月31日余额 | 2014年末余额      |
|--------|--------------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 2,079,662.73 | 11,701,256.57 |
| 商业承兑汇票 |              |               |
| 合 计    | 2,079,662.73 | 11,701,256.57 |

#### (2) 2015年8月31日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    | 2015年8月31日余额  |
|--------|---------------|
| 银行承兑汇票 | 56,897,079.61 |
| 商业承兑汇票 |               |
| 合 计    | 56,897,079.61 |

(3) 2015年8月31日因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

### 3、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

| 类别                    | 2015年8月31日余额  |        | 2014年末余额      |        |
|-----------------------|---------------|--------|---------------|--------|
|                       | 金额            | 比例(%)  | 金额            | 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  | 49,107,186.47 | 98.51  | 39,398,520.83 | 99.34  |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 | 744,187.25    | 1.49   | 744,187.25    | 0.66   |
| 合计                    | 49,851,373.72 | 100.00 | 40,142,708.08 | 100.00 |

## (2) 各类应收账款的坏账准备

| 项目          | 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项计提的坏账准备 | 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项计提的坏账准备 | 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项计提的坏账准备 |
|-------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| 1. 期初余额     |                             | 405,138.81                  | 419,571.84                   |
| 2. 本期增加金额   |                             | 172,846.58                  |                              |
| (1) 计提金额    |                             | 172,846.58                  |                              |
| (2) 其他      |                             |                             |                              |
| 3. 本期减少金额   |                             |                             |                              |
| (1) 转回或回收金额 |                             |                             |                              |
| (2) 核销金额    |                             |                             |                              |
| 4. 期末余额     |                             | 577,985.39                  | 419,571.84                   |
| 5. 计提比例     |                             | 1.16                        | 0.86                         |

## (3) 信用风险特征组合中，账龄分析法组合：

| 账龄          | 期末数           |       |            | 年初数           |       |           |
|-------------|---------------|-------|------------|---------------|-------|-----------|
|             | 账面余额          |       | 坏账准备       | 账面余额          |       | 坏账准备      |
|             | 金额            | 比例(%) |            | 金额            | 比例(%) |           |
| 6个月之内(含6个月) | 46,965,913.92 | 95.64 |            | 38,738,655.51 | 98.32 |           |
| 6个月-1年(含1年) | 449,427.53    | 0.92  | 4,494.27   |               |       |           |
| 1-2年(含2年)   | 1,067,788.45  | 2.17  | 106,778.85 | 35,814.25     | 0.09  | 3,581.42  |
| 2-3年(含3年)   | 5.50          | 0.00  | 1.38       | 229,273.64    | 0.58  | 57,318.41 |
| 3-4年(含4年)   | 229,273.64    | 0.47  | 114,636.82 | 85,406.72     | 0.22  | 42,703.36 |

| 账龄        | 期末数           |        |            | 年初数           |        |            |
|-----------|---------------|--------|------------|---------------|--------|------------|
|           | 账面余额          |        | 坏账准备       | 账面余额          |        | 坏账准备       |
|           | 金额            | 比例 (%) |            | 金额            | 比例 (%) |            |
| 4-5年(含5年) | 85,406.72     | 0.17   | 42,703.36  | 15,670.19     | 0.04   | 7,835.10   |
| 5年以上      | 309,370.71    | 0.63   | 309,370.71 | 293,700.52    | 0.75   | 293,700.52 |
| 合计        | 49,107,186.47 | 100.00 | 577,985.39 | 39,398,520.83 | 100.00 | 405,138.81 |

## (4) 2015年8月31日计提、收回或转回的坏账准备情况:

本期计提坏账准备金额 172,846.58 元; 本期收回或转回坏账准备金额 0 元。

## (5) 2015年8月31日实际核销的应收账款情况: 无

## (6) 截止2015年8月31日按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况:

截止2015年8月31日按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 28,288,524.87 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 70.47 %, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 0 元。

| 单位名称          | 2015年8月31日    | 占应收账款期末余额<br>合计数比例 (%) | 相应计提坏账准备期<br>末余额 |
|---------------|---------------|------------------------|------------------|
| 桐乡市朗基电子材料有限公司 | 7,638,944.83  | 15.32                  | -                |
| 鞍钢股份有限公司      | 7,193,930.79  | 14.43                  | -                |
| 海宁由拳铁路器材有限公司  | 5,973,216.92  | 11.98                  | -                |
| 临沂春光磁业有限公司    | 4,045,082.84  | 8.11                   | -                |
| 横店集团东磁股份有限公司  | 3,437,349.49  | 6.90                   | -                |
| 合计            | 28,288,524.87 | ——                     | -                |

## (7) 因金融资产转移而终止确认的应收账款: 无

## (8) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

| 账龄   | 2015年8月31日余额 |        | 2014年末余额     |        |
|------|--------------|--------|--------------|--------|
|      | 金额           | 比例 (%) | 金额           | 比例 (%) |
| 1年以内 | 7,126,156.07 | 91.23  | 1,660,869.26 | 70.96  |
| 1至2年 | 57,024.42    | 0.73   | 198,781.00   | 8.49   |
| 2至3年 | 149,571.00   | 1.91   | 2,416.56     | 0.10   |
| 3年以上 | 479,091.15   | 6.13   | 478,666.72   | 20.45  |

|    |              |        |              |        |
|----|--------------|--------|--------------|--------|
| 合计 | 7,811,842.64 | 100.00 | 2,340,733.54 | 100.00 |
|----|--------------|--------|--------------|--------|

## (2) 按预付对象归集的 2015 年 8 月 31 日余额前五名的预付款情况

| 单位名称              | 2015年8月31日<br>余额 | 占预付款项 2015年8月31<br>日余额合计数的比例 (%) | 预付款时间 | 未结算原因 |
|-------------------|------------------|----------------------------------|-------|-------|
| 长阳蒙特锰业有限公司        | 1,996,433.00     | 25.56                            | 1年以内  | 尚未结算  |
| 贵州铜仁康龙矿业有限公司      | 1,250,000.00     | 16.00                            | 1年以内  | 尚未结算  |
| 中信大锰矿业有限责任公司大新分公司 | 1,167,600.00     | 14.95                            | 1年以内  | 尚未结算  |
| 贵州省松桃汇丰锰业有限公司     | 895,500.00       | 11.46                            | 1年以内  | 尚未结算  |
| 松桃三和锰业集团鑫旺有限公司    | 700,000.00       | 8.96                             | 1年以内  | 尚未结算  |
| 合计                | 6,009,533.00     | 76.93                            | —     | —     |

## 5、其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露

| 类别                    | 2015年8月31日余额  |        | 2014年末余额      |        |
|-----------------------|---------------|--------|---------------|--------|
|                       | 金额            | 比例 (%) | 金额            | 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  | 46,213,406.93 | 100.00 | 41,015,221.83 | 100.00 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项 |               |        |               |        |
| 合计                    | 46,213,406.93 | 100.00 | 41,015,221.83 | 100.00 |

## (2) 各类其他应收款的坏账准备

| 项目        | 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项计提的坏账准备 | 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项计提的坏账准备 | 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项计提的坏账准备 |
|-----------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| 1. 期初余额   |                             | 167,928.15                  |                              |
| 2. 本期增加金额 |                             | 112,134.07                  |                              |
| (1) 计提金额  |                             | 112,134.07                  |                              |
| (2) 其他    |                             |                             |                              |

|             |  |            |  |
|-------------|--|------------|--|
| 3. 本期减少金额   |  |            |  |
| (1) 转回或回收金额 |  |            |  |
| (2) 核销金额    |  |            |  |
| 4. 期末余额     |  | 280,062.22 |  |
| 5. 计提比例     |  | 0.61       |  |

## (3) 信用风险特征组合中，账龄分析法组合：

| 账 龄         | 期末数          |        |            | 年初数        |        |            |
|-------------|--------------|--------|------------|------------|--------|------------|
|             | 账面余额         |        | 坏账准备       | 账面余额       |        | 坏账准备       |
|             | 金额           | 比例 (%) |            | 金额         | 比例 (%) |            |
| 6个月之内(含6个月) | 582,294.01   | 41.60  |            | 205.00     | 0.02   |            |
| 6个月-1年(含1年) |              |        |            | 6,500.00   | 0.69   | 65.00      |
| 1-2年(含2年)   | 1,500.00     | 0.11   | 150        | 744,116.30 | 79.41  | 74,411.63  |
| 2-3年(含3年)   | 629,864.29   | 44.99  | 157,466.07 |            |        |            |
| 3-4年(含4年)   |              |        |            | 127,613.77 | 13.62  | 63,806.89  |
| 4-5年(含5年)   | 127,613.77   | 9.11   | 63806.89   | 57,989.26  | 6.19   | 28,994.63  |
| 5年以上        | 58,639.26    | 4.19   | 58,639.26  | 650.00     | 0.07   | 650.00     |
| 合计          | 1,399,911.33 | 100.00 | 280,062.22 | 937,074.33 | 100.00 | 167,928.15 |

## (4) 信用风险组合中，关联方组合

| 单位名称      | 账面余额          | 坏账准备 | 计提比例 | 计提原因 |
|-----------|---------------|------|------|------|
| 中国冶金矿业总公司 | 44,635,000.00 | -    |      |      |
| 合计        | 44,635,000.00 | -    |      |      |

注：其他应收款-中国冶金矿业总公司 2015年8月31日的余额中有4,000.00万元为资金拆借，并于2015年9月18日收到还款；有460.00万元为节能项目政府补助款，截至报告出具日，仍未收到该款项。

## 6、存货

## (1) 存货分类

| 项 目 | 2015年8月31日余额 |      |              |
|-----|--------------|------|--------------|
|     | 账面余额         | 跌价准备 | 账面价值         |
| 原材料 | 6,902,011.95 |      | 6,902,011.95 |

| 项 目              | 2015年8月31日余额  |           |               |
|------------------|---------------|-----------|---------------|
|                  | 账面余额          | 跌价准备      | 账面价值          |
| 自制半成品及在产品（在研品）   |               |           |               |
| 库存商品（产成品）        | 6,452,363.62  | 57,754.36 | 6,394,609.26  |
| 周转材料（包装物、低值易耗品等） |               |           |               |
| 消耗性生物资产          |               |           |               |
| 建造合同形成的已完工未结算资产  |               |           |               |
| 其他               |               |           |               |
| 合 计              | 13,354,375.57 | 57,754.36 | 13,296,621.21 |

(续)

| 项 目              | 2014年末余额      |           |               |
|------------------|---------------|-----------|---------------|
|                  | 账面余额          | 跌价准备      | 账面价值          |
| 原材料              | 9,502,783.83  |           | 9,502,783.83  |
| 自制半成品及在产品（在研品）   |               |           |               |
| 库存商品（产成品）        | 10,838,348.52 | 78,302.15 | 10,760,046.37 |
| 周转材料（包装物、低值易耗品等） |               |           |               |
| 消耗性生物资产          |               |           |               |
| 建造合同形成的已完工未结算资产  |               |           |               |
| 其他               |               |           |               |
| 合 计              | 20,341,132.35 | 78,302.15 | 20,262,830.20 |

(2) 存货跌价准备

| 项 目              | 2014年末余额  | 2014年增加额 |    | 2014年减少额  |    | 2015年8月31日余额 |
|------------------|-----------|----------|----|-----------|----|--------------|
|                  |           | 计提       | 其他 | 转回或转销     | 其他 |              |
| 原材料              |           |          |    |           |    |              |
| 自制半成品及在产品（在研品）   |           |          |    |           |    |              |
| 库存商品（产成品）        | 78,302.15 |          |    | 20,547.79 |    | 57,754.36    |
| 周转材料（包装物、低值易耗品等） |           |          |    |           |    |              |
| 消耗性生物资产          |           |          |    |           |    |              |

|                 |           |  |  |           |           |
|-----------------|-----------|--|--|-----------|-----------|
| 建造合同形成的已完工未结算资产 |           |  |  |           |           |
| 其他              |           |  |  |           |           |
| 合 计             | 78,302.15 |  |  | 20,547.79 | 57,754.36 |

## (3) 存货跌价准备计提依据及 2015 年 8 月 31 日转回或转销原因

| 项目               | 计提存货跌价准备的具体依据 | 2014 年转回存货跌价准备的原因 | 2014 年转销存货跌价准备的原因 |
|------------------|---------------|-------------------|-------------------|
| 原材料              |               |                   |                   |
| 自制半成品及在产品（在研品）   |               |                   |                   |
| 库存商品（产成品）        |               | 价值回升              |                   |
| 周转材料（包装物、低值易耗品等） |               |                   |                   |
| 消耗性生物资产          |               |                   |                   |
| 建造合同形成的已完工未结算资产  |               |                   |                   |
| 其他               |               |                   |                   |
| 合 计              |               |                   |                   |

## 7、固定资产

## (1) 固定资产情况

| 项目                  | 房屋及建筑物        | 机器设备          | 运输工具         | 其他 | 合计            |
|---------------------|---------------|---------------|--------------|----|---------------|
| 一、账面原值：             |               |               |              |    |               |
| 1. 2014 年 12 月 31 日 | 27,610,674.69 | 22,632,556.36 | 3,013,679.35 |    | 53,256,910.40 |
| 2. 本期增加金额           | 705,954.16    | 575,164.68    |              |    | 1,281,118.84  |
| (1) 购置              | 491,371.56    | 383,779.39    |              |    | 875,150.95    |
| (2) 在建工程转入          |               | 191,385.29    |              |    | 191,385.29    |
| (3) 企业合并增加          |               |               |              |    |               |
| (4) 其他              | 214,582.60    |               |              |    | 214,582.60    |
| 3. 本期减少金额           |               | 1,440,147.63  |              |    | 1,440,147.63  |
| (1) 处置或报废           |               |               |              |    |               |
| (2) 其他              |               | 1,440,147.63  |              |    | 1,440,147.63  |

| 项目             | 房屋及建筑物        | 机器设备          | 运输工具         | 其他 | 合计            |
|----------------|---------------|---------------|--------------|----|---------------|
| 4. 2015年8月31日  | 28,316,628.85 | 21,767,573.41 | 3,013,679.35 |    | 53,097,881.61 |
| <b>二、累计折旧</b>  |               |               |              |    |               |
| 1. 2014年12月31日 | 4,458,251.91  | 2,714,723.53  | 2,102,660.51 |    | 9,275,635.95  |
| 2. 本期增加金额      | 108,746.02    | 951,335.23    | 470,961.44   |    | 1,531,042.69  |
| (1) 计提         | 108,746.02    | 951,335.23    | 470,961.44   |    | 1,531,042.69  |
| (2) 其他         |               |               |              |    |               |
| 3. 本期减少金额      |               |               |              |    |               |
| (1) 处置或报废      |               |               |              |    |               |
| (2) 其他         |               |               |              |    |               |
| 4. 2015年8月31日  | 4,566,997.93  | 3,666,058.76  | 2,573,621.95 |    | 10,806,678.64 |
| <b>三、减值准备</b>  |               |               |              |    |               |
| 1. 2014年12月31日 |               |               |              |    |               |
| 2. 本期增加金额      |               |               |              |    |               |
| (1) 计提         |               |               |              |    |               |
| (2) 其他         |               |               |              |    |               |
| 3. 本期减少金额      |               |               |              |    |               |
| (1) 处置或报废      |               |               |              |    |               |
| (2) 其他         |               |               |              |    |               |
| 4. 2015年8月31日  |               |               |              |    |               |
| <b>四、账面价值</b>  |               |               |              |    |               |
| 1. 2015年8月31日  | 23,749,630.92 | 18,101,514.65 | 440,057.40   |    | 42,291,202.97 |
| 2. 2014年12月31日 | 23,152,422.78 | 19,917,832.83 | 911,018.84   |    | 43,981,274.45 |

(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：无

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

| 项目         | 账面价值         | 未办妥产权证书的原因 |
|------------|--------------|------------|
| 盛大泽西城办公楼一层 | 5,246,417.50 | 开发商原因      |

| 项目      | 账面价值       | 未办妥产权证书的原因 |
|---------|------------|------------|
| 盛大泽西城车位 | 385,000.00 | 开发商原因      |

## 8、在建工程

### (1) 在建工程情况

| 项目      | 2015年8月31日余额 |      |      | 2014年末余额   |      |            |
|---------|--------------|------|------|------------|------|------------|
|         | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额       | 减值准备 | 账面价值       |
| 气雾化制铁硅粉 |              |      |      | 191,385.29 |      | 191,385.29 |
| 合计      |              |      |      | 191,385.29 |      | 191,385.29 |

### (2) 重要在建工程项目 2015年8月31日变动情况

| 项目名称    | 预算数          | 2014年末余额   | 2015年增加金额 | 2015年转入固定资产金额 | 2015年其他减少金额 | 2015年8月31日余额 |
|---------|--------------|------------|-----------|---------------|-------------|--------------|
| 气雾化制铁硅粉 | 7,200,000.00 | 191,385.29 |           | 191,385.29    |             |              |
| 合计      | 7,200,000.00 | 191,385.29 |           | 191,385.29    |             |              |

(续)

| 工程名称    | 工程累计投入占预算比例(%) | 工程进度(%) | 利息资本化累计金额 | 其中：2015年8月31日余额利息资本化金额 | 2015年8月31日余额利息资本化率(%) | 资金来源 |
|---------|----------------|---------|-----------|------------------------|-----------------------|------|
| 气雾化制铁硅粉 | 90.28          | 100.00  |           |                        |                       | 自筹   |
| 合计      | 90.28          | --      |           |                        |                       | --   |

(2) 2014年计提在建工程减值准备情况:无

## 9、无形资产

### (1) 无形资产情况

| 项目            | 土地使用权        | 专利权          | 非专利技术 | 其他 | 合计           |
|---------------|--------------|--------------|-------|----|--------------|
| 一、账面原值        |              |              |       |    |              |
| 1、2014年12月31日 | 6,381,929.00 | 50,000.00    |       |    | 6,431,929.00 |
| 2、本期增加金额      | 895,813.80   | 1,280,871.72 |       |    | 2,176,685.52 |
| (1) 购置        |              |              |       |    |              |
| (2) 内部研发      |              |              |       |    |              |
| (3) 企业合并增加    |              |              |       |    |              |
| (4) 其他        | 895,813.80   | 1,280,871.72 |       |    | 2,176,685.52 |
| 3、本期减少金额      |              |              |       |    |              |

| 项目            | 土地使用权        | 专利权          | 非专利技术 | 其他 | 合计           |
|---------------|--------------|--------------|-------|----|--------------|
| (1) 处置        |              |              |       |    |              |
| (2) 其他        |              |              |       |    |              |
| 4、2015年8月31日  | 7,277,742.80 | 1,330,871.72 |       |    | 8,608,614.52 |
| 二、累计摊销        |              |              |       |    |              |
| 1、2014年12月31日 | 728,715.05   | 26,125.00    |       |    | 754,840.05   |
| 2、本期增加金额      | 161,951.67   | 90,946.97    |       |    | 252,898.64   |
| (1) 计提        | 161,951.67   | 90,946.97    |       |    | 252,898.64   |
| (2) 其他        |              |              |       |    |              |
| 3、本期减少金额      |              |              |       |    |              |
| (1) 处置        |              |              |       |    |              |
| (2) 其他        |              |              |       |    |              |
| 4、2015年8月31日  | 890,666.72   | 117,071.97   |       |    | 1,007,738.69 |
| 三、减值准备        |              |              |       |    |              |
| 1、2014年12月31日 |              |              |       |    |              |
| 2、本期增加金额      |              |              |       |    |              |
| (1) 计提        |              |              |       |    |              |
| (2) 其他        |              |              |       |    |              |
| 3、本期减少金额      |              |              |       |    |              |
| (1) 处置        |              |              |       |    |              |
| (2) 其他        |              |              |       |    |              |
| 4、2015年8月31日  |              |              |       |    |              |
| 四、账面价值        |              |              |       |    |              |
| 1、2015年8月31日  | 6,387,076.08 | 1,213,799.75 |       |    | 7,600,875.83 |
| 2、2014年12月31日 | 5,653,213.95 | 23,875.00    |       |    | 5,677,088.95 |

注：2015年8月31日无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

#### 10、开发支出

| 项目               | 2014年<br>12月31<br>日 | 本期增加金额       |    | 本期减少金额      |              | 2015年8<br>月31日 |
|------------------|---------------------|--------------|----|-------------|--------------|----------------|
|                  |                     | 内部开发支出<br>支出 | 其他 | 确认为无形资<br>产 | 转入当期损益       |                |
| 低硫低氧金属<br>锰块自主研发 |                     | 1,324,076.98 |    |             | 1,324,076.98 |                |

|              |              |              |
|--------------|--------------|--------------|
| 不涉铬四氧化三锰自主研发 | 2,435,374.88 | 2,435,374.88 |
| 合计           | 3,759,451.86 | 3,759,451.86 |

### 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

| 项目       | 2015年8月31日   |            | 2014年12月31日   |              |
|----------|--------------|------------|---------------|--------------|
|          | 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   | 1,335,373.87 | 200,306.08 | 1,070,940.93  | 160,641.14   |
| 递延收益     |              |            | 28,996,890.47 | 4,349,533.57 |
| 长期应付职工薪酬 | 2,390,000.00 | 358,500.00 | 2,390,000.00  | 358,500.00   |
| 合计       | 3,725,373.87 | 558,806.08 | 32,457,831.40 | 4,868,674.71 |

#### (2) 未经抵销的递延所得负债：无

### 12、短期借款

#### (1) 短期借款分类

| 项目   | 2015年8月31日    | 2014年12月31日   |
|------|---------------|---------------|
| 质押借款 |               |               |
| 抵押借款 | 20,000,000.00 | 24,000,000.00 |
| 保证借款 |               |               |
| 信用借款 |               |               |
| 合计   | 20,000,000.00 | 24,000,000.00 |

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、35。

#### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无

### 13、应付账款

#### 应付账款列示

| 项目   | 2015年8月31日余额 | 2014年末余额     |
|------|--------------|--------------|
| 1年以内 | 972,303.53   | 727,290.39   |
| 1至2年 | 55,157.60    | 226,583.59   |
| 2至3年 | 163,305.99   | 29,048.15    |
| 3年以上 | 216,954.78   | 428,520.44   |
| 合计   | 1,407,721.90 | 1,411,442.57 |

### 14、预收款项

| 项目 | 2015年8月31日余额 | 2014年末余额 |
|----|--------------|----------|
|----|--------------|----------|

|      |              |              |
|------|--------------|--------------|
| 1年以内 | 2,343,385.97 | 3,792,465.76 |
| 1至2年 | 40,698.00    | 7,229.88     |
| 2至3年 | 7,229.88     | 6,826.67     |
| 3年以上 | 440,844.67   | 434,018.00   |
| 合计   | 2,832,158.52 | 4,240,540.31 |

## 15、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

| 项目             | 2014年末余额     | 2015年增加额     | 2015年减少额     | 2015年8月31日余额 |
|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 一、短期薪酬         | 1,675,323.45 | 7,291,100.50 | 8,128,798.12 | 837,625.83   |
| 二、离职后福利-设定提存计划 |              | 1,135,282.41 | 1,135,282.41 |              |
| 三、辞退福利         |              | 65,670.00    | 65,670.00    |              |
| 四、一年内到期的其他福利   |              |              |              |              |
| 合计             | 1,675,323.45 | 8,492,052.91 | 9,329,750.53 | 837,625.83   |

## (2) 短期薪酬列示

| 项目            | 2014年末余额     | 2015年增加额     | 2015年减少额     | 2015年8月31日余额 |
|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 1,666,713.47 | 6,204,311.63 | 7,071,024.80 | 800,000.30   |
| 2、职工福利费       |              | 159,373.00   | 159,373.00   |              |
| 3、社会保险费       |              | 517,188.47   | 517,188.47   |              |
| 其中：医疗保险费      |              | 447,397.60   | 447,397.60   |              |
| 工伤保险费         |              | 44,077.78    | 44,077.78    |              |
| 生育保险费         |              | 25,713.09    | 25,713.09    |              |
| 4、住房公积金       |              | 359,936.00   | 359,936.00   |              |
| 5、工会经费和职工教育经费 | 8,609.98     | 50,291.40    | 21,275.85    | 37,625.53    |
| 6、短期带薪缺勤      |              |              |              |              |
| 7、短期利润分享计划    |              |              |              |              |
| 合计            | 1,675,323.45 | 7,291,100.50 | 8,128,798.12 | 837,625.83   |

## (3) 离职后福利-设定提存计划列示

| 项目       | 2014年末余额 | 2015年增加额     | 2015年减少额     | 2015年8月31日余额 |
|----------|----------|--------------|--------------|--------------|
| 1、基本养老保险 |          | 1,025,414.88 | 1,025,414.88 |              |
| 2、失业保险费  |          | 109,867.53   | 109,867.53   |              |

| 项目       | 2014年末余额 | 2015年增加额     | 2015年减少额     | 2015年8月31日余额 |
|----------|----------|--------------|--------------|--------------|
| 3、企业年金缴费 |          |              |              |              |
| 合计       |          | 1,135,282.41 | 1,135,282.41 |              |

**(4) 应付辞退福利**

| 项目               | 2014年末余额 | 2015年增加额  | 2015年减少额  | 2015年8月31日余额 |
|------------------|----------|-----------|-----------|--------------|
| 应付内退福利(一年内到期的部分) |          | 65,670.00 | 65,670.00 |              |
| 其他辞退福利           |          |           |           |              |
| 合计               |          | 65,670.00 | 65,670.00 |              |

**16、应交税费**

| 项目      | 2015年8月31日余额 | 2014年末余额     |
|---------|--------------|--------------|
| 增值税     | 527,742.25   | -682,618.30  |
| 营业税     |              |              |
| 企业所得税   | 1,449,298.51 | 4,383,814.29 |
| 个人所得税   | 511,014.10   | 126,416.15   |
| 教育费附加   |              | -8,813.13    |
| 地方教育费附加 | -1,556.89    |              |
| 合计      | 2,486,497.97 | 3,818,799.01 |

**17、其他应付款**

| 账龄   | 2015年8月31日余额  | 2014年末余额      |
|------|---------------|---------------|
| 1年以内 | 10,211,075.84 | 16,984,527.92 |
| 1-2年 | 12,236,025.46 | 16,926,136.29 |
| 2-3年 | 13,284,552.68 | 246,881.09    |
| 3年以上 | 267,981.93    | 21,100.84     |
| 合计   | 35,999,635.91 | 34,178,646.14 |

**(1) 期末其他应付款中控制人款项情况:**

| 单位名称      | 2015年8月31日余额  | 2014年末余额      |
|-----------|---------------|---------------|
| 中国冶金矿业总公司 | 30,237,837.46 | 33,700,000.00 |
| 合计        | 30,237,837.46 | 33,700,000.00 |

**(2) 期末金额较大的其他应付款:**

| 单位名称      | 与本单位的关系    | 2015年8月31日余额  | 占其他应付款总额比例% | 账龄   |
|-----------|------------|---------------|-------------|------|
| 中国冶金矿业总公司 | 控制人        | 30,237,837.46 | 83.99       | 3年以内 |
| 中环冶金总公司   | 同一控制人控制的法人 | 4,955,775.00  | 13.77       | 1年以内 |
| 合计        |            | 35,193,612.46 | 97.76       |      |

### 18、长期应付款

按款项性质列示长期应付款：

| 项目    | 2015年8月31日 | 2014年12月31日 |
|-------|------------|-------------|
| 住房周转金 |            | 109,386.58  |
| 合计    |            | 109,386.58  |

### 19、长期应付职工薪酬

| 项目                | 2015年8月31日余额  | 2014年末余额      |
|-------------------|---------------|---------------|
| 一、离职后福利-设定受益计划净负债 | 9,160,000.00  | 9,160,000.00  |
| 二、辞退福利            | 2,390,000.00  | 2,390,000.00  |
| 三、其他长期福利          |               |               |
| 合计                | 11,550,000.00 | 11,550,000.00 |

### 20、递延收益

| 项目   | 2014年12月31日   | 本期增加         | 本期减少          | 2015年8月31日   | 形成原因     |
|------|---------------|--------------|---------------|--------------|----------|
| 政府补助 | 28,996,890.47 | 4,600,000.00 | 28,996,890.47 | 4,600,000.00 | 拆迁款、节能项目 |
| 合计   | 28,996,890.47 | 4,600,000.00 | 28,996,890.47 | 4,600,000.00 | —        |

涉及政府补助的项目：

| 负债项目 | 2014年12月31日   | 本期新增补助金额     | 本期计入营业外收入金额 | 其他变动          | 2015年8月31日   | 与资产相关/与收益相关 |
|------|---------------|--------------|-------------|---------------|--------------|-------------|
| 拆迁款  | 28,996,890.47 |              | 978,894.17  | 28,017,996.30 |              | 与资产相关       |
| 节能项目 |               | 4,600,000.00 |             |               | 4,600,000.00 | 与资产相关       |
| 合计   | 28,996,890.47 | 4,600,000.00 | 978,894.17  | 28,017,996.30 | 4,600,000.00 |             |

### 21、实收资本

| 投资者名称     | 2013年初余额      |        | 2013年增加 | 2013年减少 | 2013年末余额      |        |
|-----------|---------------|--------|---------|---------|---------------|--------|
|           | 投资金额          | 占比%    |         |         | 投资金额          | 占比%    |
| 中国冶金矿业总公司 | 51,833,289.85 | 100.00 |         |         | 51,833,289.85 | 100.00 |
| 合计        | 51,833,289.85 | 100.00 |         |         | 51,833,289.85 | 100.00 |

续上表:

| 投资者名称     | 2014年初余额      |        | 2014年增加 | 2014年减少 | 2014年末余额      |        |
|-----------|---------------|--------|---------|---------|---------------|--------|
|           | 投资金额          | 占比%    |         |         | 投资金额          | 占比%    |
| 中国冶金矿业总公司 | 51,833,289.85 | 100.00 |         |         | 51,833,289.85 | 100.00 |
| 合计        | 51,833,289.85 | 100.00 |         |         | 51,833,289.85 | 100.00 |

续上表:

| 投资者名称     | 2015年初余额      |        | 2015年增加       | 2015年减少 | 2015年8月31日余额  |        |
|-----------|---------------|--------|---------------|---------|---------------|--------|
|           | 投资金额          | 占比%    |               |         | 投资金额          | 占比%    |
| 中国冶金矿业总公司 | 51,833,289.85 | 100.00 | 37,508,533.00 |         | 89,341,822.85 | 100.00 |
| 合计        | 51,833,289.85 | 100.00 | 37,508,533.00 |         | 89,341,822.85 | 100.00 |

注: 2015年8月, 本公司经全体职代会全票通过, 并根据中钢集团企(2015)106号文和中国冶金矿业总公司冶金矿业运(2015)38号文批准, 由全民所有制企业改制为一人有限责任公司。依据基准日为2014年12月31日的中联评报字[2015]第1065号评估报告, 改制后注册资本为8934万元。经中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)验资, 并出具中审亚太验字(2015)010993号验资报告。

## 22、资本公积

| 项目     | 2013年初余额     | 2013年增加额     | 2013年减少额 | 2013年末余额      |
|--------|--------------|--------------|----------|---------------|
| 资本溢价   |              |              |          |               |
| 其他资本公积 | 9,561,034.07 | 9,970,000.00 |          | 19,531,034.07 |
| 合计     | 9,561,034.07 | 9,970,000.00 |          | 19,531,034.07 |

注: 2013年中钢集团转拨湖南特种金属材料厂节能减排项目冶金化工废渣废水综合利用技术改造资金9,970,000.00元。

续上表:

| 项目   | 2014年初余额 | 2014年增加额 | 2014年减少额 | 2014年末余额 |
|------|----------|----------|----------|----------|
| 资本溢价 |          |          |          |          |

|        |               |  |  |               |
|--------|---------------|--|--|---------------|
| 其他资本公积 | 19,531,034.07 |  |  | 19,531,034.07 |
| 合计     | 19,531,034.07 |  |  | 19,531,034.07 |

**续上表：**

| 项目     | 2015年初余额      | 2015年增加额      | 2015年减少额      | 2015年8月31日余额 |
|--------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| 资本溢价   |               |               |               |              |
| 其他资本公积 | 19,531,034.07 | 28,262,925.33 | 47,793,959.40 |              |
| 合计     | 19,531,034.07 | 28,262,925.33 | 47,793,959.40 |              |

注：2015年资本公积增减变动是由企业改制形成。

**23、盈余公积**

| 项目      | 2013年初余额     | 2013年增加额 | 2013年减少额 | 2013年末余额     |
|---------|--------------|----------|----------|--------------|
| 法定盈余公积金 | 1,043,684.88 |          |          | 1,043,684.88 |
| 合计      | 1,043,684.88 |          |          | 1,043,684.88 |

**续上表：**

| 项目      | 2014年初余额     | 2014年增加额 | 2014年减少额 | 2014年末余额     |
|---------|--------------|----------|----------|--------------|
| 法定盈余公积金 | 1,043,684.88 |          |          | 1,043,684.88 |
| 合计      | 1,043,684.88 |          |          | 1,043,684.88 |

**续上表：**

| 项目      | 2015年初余额     | 2015年增加额 | 2015年减少额     | 2015年8月31日余额 |
|---------|--------------|----------|--------------|--------------|
| 法定盈余公积金 | 1,043,684.88 |          | 1,043,684.88 |              |
| 合计      | 1,043,684.88 |          | 1,043,684.88 |              |

注：由于企业改制，2015年盈余公积转入实收资本。

**24、未分配利润**

| 项目           | 2015年8月31日余额   | 2014年末余额     | 2013年末余额      |
|--------------|----------------|--------------|---------------|
| 上年年末余额       | -11,329,111.28 | 7,332,337.68 | 15,195,072.88 |
| 加：年初未分配利润调整数 |                |              |               |
| 其中：会计政策变更    |                |              |               |
| 重大会计差错       |                |              |               |
| 其他调整因素       |                |              |               |

|              |                |                |               |
|--------------|----------------|----------------|---------------|
| 本年年初余额       | -11,329,111.28 | 7,332,337.68   | 15,195,072.88 |
| 本期增加额        |                | -18,661,448.96 | -7,862,735.20 |
| 其中：本期净利润转入   | -2,464,162.54  | -18,661,448.96 | -7,862,735.20 |
| 其他增加         | 2,464,162.54   |                |               |
| 本期减少额        |                |                |               |
| 其中：本期提取盈余公积数 |                |                |               |
| 本期分配现金股利数    |                |                |               |
| 本期分配股票股利数    |                |                |               |
| 转增资本         |                |                |               |
| 其他减少         | -11,329,111.28 |                |               |
| 期末余额         |                | -11,329,111.28 | 7,332,337.68  |

注：由于企业改制，2015年未分配利润转入实收资本。

## 25、营业收入和营业成本

### 1、营业收入和营业成本明细情况

| 项目   | 2015年1-8月发生额   |                | 2014年度发生额      |                | 2013年度发生额      |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 主营业务 | 130,104,858.37 | 114,589,459.50 | 240,724,877.94 | 218,686,261.74 | 255,363,036.84 | 235,129,810.48 |
| 其他业务 | 16,769.23      |                |                |                |                |                |
| 合计   | 130,121,627.60 | 114,589,459.50 | 240,724,877.94 | 218,686,261.74 | 255,363,036.84 | 235,129,810.48 |

### 2、主营业务（分行业）

| 行业名称    | 2015年1-8月发生额   |                | 2014年度发生额      |                | 2013年度发生额      |                |
|---------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|         | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 黑色金属冶金业 | 130,121,627.60 | 114,589,459.50 | 240,724,877.94 | 218,686,261.74 | 255,363,036.84 | 235,129,810.48 |
| 合计      | 130,121,627.60 | 114,589,459.50 | 240,724,877.94 | 218,686,261.74 | 255,363,036.84 | 235,129,810.48 |

### 3、主营业务（分地区）

| 地区名称 | 2015年1-8月发生额   |                | 2014年度发生额      |                | 2013年度发生额      |                |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|      | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             | 收入             | 成本             |
| 境内   | 130,121,627.60 | 114,589,459.50 | 240,724,877.94 | 218,686,261.74 | 253,576,604.30 | 233,355,523.35 |
| 境外   |                |                |                |                | 1,786,432.54   | 1,774,287.13   |
| 合计   | 130,121,627.60 | 114,589,459.50 | 240,724,877.94 | 218,686,261.74 | 255,363,036.84 | 235,129,810.48 |

**26、营业税金及附加**

| 项目      | 2015年1-8月发生额 | 2014年度发生额  | 2013年度发生额  | 计缴标准 |
|---------|--------------|------------|------------|------|
| 营业税     |              |            | 600.00     | 5%   |
| 城市维护建设税 | 132,845.91   | 191,506.72 | 200,621.51 | 7%   |
| 教育费附加   | 76,805.07    | 110,192.65 | 116,961.20 | 3%   |
| 地方教育费附加 | 51,203.35    | 73,461.74  | 94,246.11  | 2%   |
| 合计      | 260,854.33   | 375,161.11 | 412,428.82 |      |

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**27、销售费用**

| 项目      | 2015年1-8月发生额 | 2014年度发生额    | 2013年度发生额     |
|---------|--------------|--------------|---------------|
| 工资及福利   | 488,191.00   | 641,786.00   | 1,157,914.26  |
| 差旅费     | 161,082.00   | 188,437.30   | 511,684.00    |
| 通讯费     | 27,902.49    | 36,164.70    | 48,403.39     |
| 招待费     | 86,594.00    | 200,161.44   | 377,044.00    |
| 广告宣传费   |              | 17,760.00    | 50,000.00     |
| 运输费、快递费 | 3,325,578.54 | 6,950,497.32 | 8,923,266.61  |
| 其他      | 793,834.37   | 1,415,098.80 | 1,029,754.40  |
| 合计      | 4,883,182.40 | 9,449,905.56 | 12,098,066.66 |

注：工资及福利费用减低的原因是本公司大力减压成本，并实行销售人员工资与业绩挂钩所致。运输费减低是本公司大力降本增效，多方面降低运输费用，同时大力优化各种运输方式比重所致。其他中变动的主要原因为包装费的增加，因为客户对包装要求提高，导致包装费的增加。

**28、管理费用**

| 项目       | 2015年1-8月发生额 | 2014年度发生额     | 2013年度发生额    |
|----------|--------------|---------------|--------------|
| 工资       | 2,483,938.03 | 14,618,341.21 | 3,386,632.17 |
| 福利费      | 159,373.00   | 563,740.69    | 431,102.75   |
| 职工教育费    | 31,175.55    | 100,157.21    | 90,300.26    |
| 社保       | 1,288,441.48 | 1,227,218.13  | 1,352,944.31 |
| 公积金      | 243,922.00   | 182,447.00    | 256,326.00   |
| 低值易耗品及摊销 | 82,104.46    | 88,181.14     | 82,616.45    |
| 办公费      | 339,512.71   | 487,728.64    | 570,507.93   |

|           |               |               |              |
|-----------|---------------|---------------|--------------|
| 房租和物业、水电费 | 113,070.60    | 149,912.24    | 150,773.66   |
| 租车费及其他费用  | 130,196.00    | 331,660.60    | 442,013.89   |
| 咨询服务费     | 55,400.00     | 145,043.00    | 143,500.00   |
| 差旅费       | 81,343.79     | 148,960.52    | 323,218.21   |
| 通讯费       | 30,098.71     | 50,993.83     | 62,647.19    |
| 市内交通费     | 9,076.00      | 82,200.80     | 137,050.34   |
| 招待费       | 54,950.80     | 99,340.10     | 314,666.60   |
| 律师费、诉讼费   |               | 8,000.00      |              |
| 研发支出      | 3,759,451.86  | 5,483,219.96  | 84,250.00    |
| 办公设备折旧    | 620,513.80    | 917,212.16    | 965,959.01   |
| 税金        | 320,835.57    | 753,409.26    | 271,495.00   |
| 会务费       | 56,228.00     | 89,715.00     | 107,635.00   |
| 无形资产摊销    | 171,194.30    | 161,181.06    | 289,138.30   |
| 其他        | 389,324.17    | 589,343.07    | 449,969.08   |
| 合计        | 10,420,150.83 | 26,278,005.62 | 9,912,746.15 |

注：2014年工资增加幅度大是由于公司改制三类人员费用1,155.00万元。

研发支出2014年、2015年增加幅度大是由于2014年立项两个课题，详见附注六、10。

### 29、财务费用

| 项目      | 2015年1-8月发生额 | 2014年度发生额    | 2013年度发生额    |
|---------|--------------|--------------|--------------|
| 利息支出    | 3,354,288.27 | 6,345,575.10 | 7,492,341.65 |
| 减：利息收入  | 2,599.32     | 6,219.97     | 208,198.00   |
| 汇兑损失    |              |              | 25,710.00    |
| 减：汇兑收益  |              |              |              |
| 金融机构手续费 | 10,067.76    | 14,526.48    | 29,527.92    |
| 其他      |              |              |              |
| 合计      | 3,361,756.71 | 6,353,881.61 | 7,339,381.57 |

### 30、资产减值损失

| 项目     | 2015年1-8月发生额 | 2014年度发生额   | 2013年度发生额  |
|--------|--------------|-------------|------------|
| 坏账损失   | 284,926.65   | 655,348.01  | 486.35     |
| 存货跌价损失 | -20,547.79   | -119,421.25 | 197,723.40 |

|              |            |            |            |
|--------------|------------|------------|------------|
| 可供出售金融资产减值损失 |            |            |            |
| 持有至到期投资减值损失  |            |            |            |
| 长期股权投资减值损失   |            |            |            |
| 投资性房地产减值损失   |            |            |            |
| 固定资产减值损失     |            |            |            |
| 工程物资减值损失     |            |            |            |
| 在建工程减值损失     |            |            |            |
| 生产性生物资产减值损失  |            |            |            |
| 油气资产减值损失     |            |            |            |
| 无形资产减值损失     |            |            |            |
| 商誉减值损失       |            |            |            |
| 其他减值损失       |            |            |            |
| 合 计          | 264,378.86 | 535,926.76 | 198,209.75 |

**31、营业外收入**

| 项 目  | 2015年1-8月<br>发生额 | 2014年发生额 | 2013年发生额 | 计入当期非经<br>常性损益的金<br>额 |
|--|------------------|----------|----------|-----------------------|
| 非流动资产处置利得                                      |                  |          |          |                       |
| 其中：固定资产处置利得                                    |                  |          |          |                       |
| 无形资产处置利得                                       |                  |          |          |                       |
| 在建工程处置利得                                       |                  |          |          |                       |
| 其他   |                  |          |          |                       |
| 非货币性资产交换利得                                     |                  |          |          |                       |
| 债务重组利得   |                  |          |          |                       |
| 受赠利得   |                  |          |          |                       |
| 违约赔偿收入   |                  |          |          |                       |
| 非同一控制下企业合并收购成本小于被合并单位净资产公允价值份额的差额              |                  |          |          |                       |
| 取得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差额 |                  |          |          |                       |

| 项 目                | 2015年1-8月<br>发生额 | 2014年发生额     | 2013年发生额     | 计入当期非经<br>常性损益的金<br>额 |
|--------------------|------------------|--------------|--------------|-----------------------|
| 政府补助（详见下表：政府补助明细表） | 1,230,494.17     | 2,089,953.25 | 2,048,341.25 | 1,230,494.17          |
| 其他利得               | 1,044.00         | 4,518.85     | 10,550.89    | 1,044.00              |
| 合 计                | 1,231,538.17     | 2,094,472.10 | 2,058,892.14 | 1,231,538.17          |

## 其中，计入当期损益的政府补助：

| 项目                   | 2015年1-8月发生额 | 2014年度发生额    | 2013年度发生额    |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|
| 拆迁补助款                | 978,894.17   | 1,468,341.25 | 1,468,341.25 |
| 长沙市财政补助              |              |              | 30,000.00    |
| 长沙市市级科技项目            |              |              | 150,000.00   |
| 长沙市新材料、生物产业高新技术产业化专项 |              |              | 200,000.00   |
| 2013年度产业服务平台奖        |              |              | 200,000.00   |
| 安全生产标准化引导资金申报工作      |              | 10,000.00    |              |
| “四优四强”活动             |              | 50,000.00    |              |
| 长沙市能源局2012节能         |              | 403,212.00   |              |
| 中小微企业知识产权及标准化战略推进工程  |              | 50,000.00    |              |
| 贷款贴息                 |              | 47,000.00    |              |
| 专利权补贴                | 1,600.00     | 2,400.00     |              |
| 先进装备补贴项目             |              | 59,000.00    |              |
| 长沙市科技计划项目            | 200,000.00   |              |              |
| 企业奖励项目               | 50,000.00    |              |              |
| 合计                   | 1,230,494.17 | 2,089,953.25 | 2,048,341.25 |

## 32、营业外支出

| 项目          | 2015年1-8月发<br>生额 | 2014年度发生<br>额 | 2013年度发生<br>额 | 计入当期非经<br>常损益金额 |
|-------------|------------------|---------------|---------------|-----------------|
| 非流动资产处置损失   |                  |               |               |                 |
| 其中：固定资产处置损失 |                  |               |               |                 |
| 无形资产处置损失    |                  |               |               |                 |
| 在建工程处置损失    |                  |               |               |                 |

|            |  |           |          |  |
|------------|--|-----------|----------|--|
| 其他         |  |           |          |  |
| 非货币性资产交换损失 |  |           |          |  |
| 债务重组损失     |  |           |          |  |
| 捐赠支出       |  |           |          |  |
| 非常损失       |  |           |          |  |
| 盘亏损失       |  |           |          |  |
| 资产报废、损毁损失  |  |           |          |  |
| 滞纳金支出      |  | 20,175.70 | 2,958.56 |  |
| 返还的政府补助支出  |  |           |          |  |
| 预计担保损失     |  |           |          |  |
| 预计未决诉讼损失   |  |           |          |  |
| 预计债务损失     |  |           |          |  |
| 赔偿金、违约金支出  |  |           |          |  |
| 其他支出       |  | 118.72    |          |  |
| 合计         |  | 20,294.42 | 2,958.56 |  |

### 33、所得税费用

| 项 目     | 2015年1-8月发生额 | 2014年度发生额   | 2013年度发生额  |
|---------|--------------|-------------|------------|
| 当期所得税费用 | -69,623.50   |             |            |
| 递延所得税费用 | 107,169.18   | -218,637.82 | 191,062.19 |
| 合 计     | 37,545.68    | -218,637.82 | 191,062.19 |

### 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1-8月发生额  | 2014年度发生额      | 2013年度发生额     |
|---------------------------|---------------|----------------|---------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b> |               |                |               |
| 净利润                       | -2,464,162.54 | -18,661,448.96 | -7,862,735.20 |
| 加：资产减值准备                  | 264,378.86    | 535,926.76     | 198,209.75    |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧   | 1,531,042.69  | 2,328,947.29   | 2,359,065.41  |
| 无形资产摊销                    | 252,898.64    | 161,181.06     | 289,138.30    |
| 长期待摊费用摊销                  |               |                |               |

| 补充资料                             | 2015年1-8月发生额   | 2014年度发生额     | 2013年度发生额      |
|----------------------------------|----------------|---------------|----------------|
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列） |                |               |                |
| 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）                  | 3,354,288.27   | 6,345,575.10  | 7,492,341.65   |
| 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）             | 107,169.18     | -218,637.82   | 191,062.19     |
| 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）                 | 6,986,756.78   | -1,585,217.48 | -2,617,340.78  |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | -10,756,366.00 | 2,409,898.62  | -12,464,083.11 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | 3,611,014.60   | 8,441,544.32  | 7,258,202.77   |
| 其他                               |                |               |                |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 2,887,020.48   | -242,231.11   | -5,156,139.02  |
| <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                           |                |               |                |
| 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2015年8月31日余额                  | 629,290.32     | 1,871,391.23  | 2,103,198.57   |
| 减：现金的2014年末余额                    | 1,871,391.23   | 2,103,198.57  | 1,341,994.35   |
| 加：现金等价物的2015年8月31日余额             |                |               |                |
| 减：现金等价物的2014年末余额                 |                |               |                |
| 现金及现金等价物净增加额                     | -1,242,100.91  | -231,807.34   | 761,204.22     |

## (2) 现金及现金等价物的构成

| 项 目                         | 2015年1-8月发生额 | 2014年度发生额    | 2013年度发生额    |
|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 一、现金                        | 629,290.32   | 1,871,391.23 | 2,103,198.57 |
| 其中：库存现金                     | 6,288.87     | 10,940.18    | 9,379.35     |
| 可随时用于支付的银行存款                | 623,001.45   | 1,860,451.05 | 2,093,819.22 |
| 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、年末现金及现金等价物余额              | 629,290.32   | 1,871,391.23 | 2,103,198.57 |
| 其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物 |              |              |              |

## 35、所有权或使用权受限制的资产

| 项 目  | 2015年8月31日账面价值 | 受限原因   |
|------|----------------|--------|
| 固定资产 | 15,687,055.47  | 银行抵押借款 |
| 无形资产 | 5,550,983.20   | 银行抵押借款 |
| 合 计  | 21,238,038.67  |        |

## 七、关联方及关联交易

## 1、本公司的实际控制人情况

| 单位名称      | 与本公司关系 | 持股比例   | 表决权比例  |
|-----------|--------|--------|--------|
| 中国冶金矿业总公司 | 母公司    | 100.00 | 100.00 |

注：本企业最终控制方是中国中钢集团公司。

## 2、其他关联方情况

| 单位名称    | 与本公司关系     | 组织机构代码    |
|---------|------------|-----------|
| 中环冶金总公司 | 同一控制人控制的法人 | 101313006 |

## 3、关联方交易情况

## (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

| 关联方名称     | 2015年1-8月发生额 |          | 2014年度发生额 |          | 2013年度发生额     |         |
|-----------|--------------|----------|-----------|----------|---------------|---------|
|           | 金额           | 占该类交易比例% | 金额        | 占该类交易比例% | 金额            | 占该类交易比例 |
| 中国冶金矿业总公司 |              |          |           |          | 22,124,871.81 | 9.92    |
| 中环冶金总公司   | 4,230,769.25 | 4.09     |           |          | 3,487,179.49  | 1.56    |
| 合计        | 4,230,769.25 | 4.09     |           |          | 25,612,051.30 | 11.48   |

#### 4、关联方应收应付款项

##### (1) 应收项目

| 项目名称  | 关联方       | 2015年8月31日余额  |      | 2014年末余额      |      | 2013年末余额      |      |
|-------|-----------|---------------|------|---------------|------|---------------|------|
|       |           | 账面余额          | 坏账准备 | 账面余额          | 坏账准备 | 账面余额          | 坏账准备 |
| 其他应收款 | 中国冶金矿业总公司 | 44,635,000.00 |      | 40,034,000.00 |      | 40,034,000.00 |      |
| 预付款项  | 中环冶金总公司   | 630,000.00    |      |               |      |               |      |

注：其他应收款-中国冶金矿业总公司2015年8月31日的余额中有4,000.00万元为资金拆借，并于2015年9月18日收到还款；有460.00万元为节能项目政府补助款，截至报告出具日，仍未收到该款项。

##### (2) 应付项目

| 项目名称  | 关联方       | 2015年8月31日余额  | 2014年末余额      | 2013年末余额      |
|-------|-----------|---------------|---------------|---------------|
| 其他应付款 | 中国冶金矿业总公司 | 30,237,837.46 | 33,700,000.00 | 24,537,333.33 |
| 其他应付款 | 中环冶金总公司   | 4,955,775.00  |               |               |

#### 八、承诺及或有事项

无

#### 九、资产负债表日后事项

无

#### 十、其他重要事项

无

#### 十一、财务报表的批准

本财务报表业经本公司总经理办公会批准。

(本页无正文)

湖南特种金属材料有限责任公司

二〇一五年九月二十九日

第 10 页至第 57 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_