

审计报告

安徽省凤形耐磨材料股份有限公司
会审字[2017]0511号

华普天健会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-2
2	合并资产负债表	3
3	合并利润表	4
4	合并现金流量表	5
5	合并所有者权益变动表	6-7
6	母公司资产负债表	8
7	母公司利润表	9
8	母公司现金流量表	10
9	母公司所有者权益变动表	11-12
10	财务报表附注	13-100

会审字[2017]0511号

审计报告

安徽省凤形耐磨材料股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的安徽省凤形耐磨材料股份有限公司（以下简称“凤形股份”）财务报表，包括2016年12月31日的合并及母公司资产负债表，2016年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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凤形股份管理层的责任。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，凤形股份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

反映了凤形股份 2016 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2016 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

华普天健会计师事务所

中国注册会计师：宋文

(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：史少翔

二〇一七年二月十六日



附注

1、合并资产负债表

编制单位：安徽省凤形耐磨材料股份有限公司

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	93,910,137.02	141,773,150.17
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	64,582,510.39	21,566,299.41
应收账款	123,235,117.11	136,405,914.87
预付款项	81,455.14	972,972.36
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息	607,583.27	471,643.84
应收股利		
其他应收款	17,620,900.10	3,208,233.20
买入返售金融资产		
存货	120,370,855.21	105,117,719.14
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	83,884,223.11	60,386,016.42
流动资产合计	504,292,781.35	469,901,949.41
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
可供出售金融资产	4,961,250.00	0.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	76,961,900.77	80,294,401.37
投资性房地产		
固定资产	402,125,927.57	417,460,534.26
在建工程	72,063.01	7,975,599.41
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	35,008,055.86	35,762,878.66
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	772,118.63	813,667.55



附注

递延所得税资产	44,696,536.95	28,441,958.51
其他非流动资产	853,800.00	152,500.00
非流动资产合计	565,451,652.79	570,901,539.76
资产总计	1,069,744,434.14	1,040,803,489.17
流动负债：		
短期借款	85,000,000.00	146,000,000.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	23,800,000.00	20,000,000.00
应付账款	72,775,867.31	80,231,489.54
预收款项	7,171,779.22	3,724,759.50
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	10,241,377.90	10,232,942.99
应交税费	17,936,509.90	27,281,470.67
应付利息	109,656.25	202,472.57
应付股利		
其他应付款	4,168,096.48	4,769,133.25
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债	18,031,183.99	10,855,304.61
其他流动负债	183,904.70	222,965.34
流动负债合计	239,418,375.75	303,520,538.47
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	259,241,645.22	165,448,708.54
递延所得税负债	91,137.49	70,746.58
其他非流动负债		
非流动负债合计	259,332,782.71	165,519,455.12
负债合计	498,751,158.46	469,039,993.59



附注

所有者权益：		
股本	88,000,000.00	88,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	236,603,644.30	236,603,644.30
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	30,649,949.02	29,467,469.17
一般风险准备		
未分配利润	215,739,682.36	217,692,382.11
归属于母公司所有者权益合计	570,993,275.68	571,763,495.58
少数股东权益		
所有者权益合计	570,993,275.68	571,763,495.58
负债和所有者权益总计	1,069,744,434.14	1,040,803,489.17

法定代表人：陈晓

主管会计工作负责人：姚境

会计机构负责人：舒时江

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	79,750,393.72	134,074,598.54
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	58,150,006.39	21,366,299.41
应收账款	123,194,751.09	131,298,900.06
预付款项	52,970.70	972,972.36
应收利息	607,583.27	471,643.84
应收股利		
其他应收款	16,873,482.96	2,203,939.52
存货	116,397,944.78	102,836,973.35
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	83,206,895.26	60,000,000.00
流动资产合计	478,234,028.17	453,225,327.08
非流动资产：		
可供出售金融资产		
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	97,258,568.82	93,591,069.42
投资性房地产		



附注

固定资产	404,520,667.83	420,419,137.98
在建工程	72,063.01	7,975,599.41
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	35,008,055.86	35,762,878.66
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	772,118.63	813,667.55
递延所得税资产	44,308,474.13	27,982,393.98
其他非流动资产	853,800.00	152,500.00
非流动资产合计	582,793,748.28	586,697,247.00
资产总计	1,061,027,776.45	1,039,922,574.08
流动负债：		
短期借款	85,000,000.00	146,000,000.00
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	29,800,000.00	20,000,000.00
应付账款	59,692,093.37	81,014,748.75
预收款项	7,171,779.22	4,895,228.38
应付职工薪酬	9,316,685.48	9,641,488.97
应交税费	17,151,422.45	26,560,606.08
应付利息	109,656.25	202,472.57
应付股利		
其他应付款	4,139,127.78	4,735,962.25
划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债	18,031,183.99	10,855,304.61
其他流动负债	183,904.70	222,965.34
流动负债合计	230,595,853.24	304,128,776.95
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	259,241,645.22	165,448,708.54
递延所得税负债	91,137.49	70,746.58
其他非流动负债		
非流动负债合计	259,332,782.71	165,519,455.12



附注

负债合计	489,928,635.95	469,648,232.07
所有者权益：		
股本	88,000,000.00	88,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	236,603,644.30	236,603,644.30
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	30,649,949.02	29,467,469.17
未分配利润	215,845,547.18	216,203,228.54
所有者权益合计	571,099,140.50	570,274,342.01
负债和所有者权益总计	1,061,027,776.45	1,039,922,574.08

3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	306,964,965.62	417,161,095.41
其中：营业收入	306,964,965.62	417,161,095.41
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	335,884,278.99	399,927,201.49
其中：营业成本	247,312,434.24	312,173,301.37
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金		
净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	5,312,773.36	2,937,313.64
销售费用	33,532,574.02	34,772,079.19
管理费用	36,865,275.19	39,623,219.22
财务费用	4,706,831.19	6,104,060.14
资产减值损失	8,154,390.99	4,317,227.93
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）	2,967,778.67	2,038,935.62
其中：对联营企业和合	-302,984.77	1,405,735.66



附注

营企业的投资收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-25,951,534.70	19,272,829.54
加：营业外收入	37,970,140.86	13,256,860.45
其中：非流动资产处置利得		36,835.10
减：营业外支出	5,535.56	49,999.74
其中：非流动资产处置损失	535.56	39,999.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	12,013,070.60	32,479,690.25
减：所得税费用	1,783,290.50	3,570,934.56
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	10,229,780.10	28,908,755.69
归属于母公司所有者的净利润	10,229,780.10	28,908,755.69
少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的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		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	10,229,780.10	28,908,755.69
归属于母公司所有者的综合	10,229,780.10	28,908,755.69



附注

收益总额		
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.12	0.38
（二）稀释每股收益	0.12	0.38

法定代表人：陈晓

主管会计工作负责人：姚境

会计机构负责人：舒时江

4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	287,261,357.08	406,064,924.44
减：营业成本	233,247,431.05	305,970,264.99
税金及附加	5,238,442.13	2,737,235.60
销售费用	27,597,952.81	30,441,939.85
管理费用	34,324,171.49	38,759,812.40
财务费用	4,651,911.24	6,267,537.66
资产减值损失	7,910,778.89	4,040,759.59
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）	1,228,552.41	1,982,656.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-645,000.60	1,349,456.34
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-24,480,778.12	19,830,030.65
加：营业外收入	37,943,298.98	12,513,840.55
其中：非流动资产处置利得		36,835.10
减：营业外支出	5,535.56	49,999.74
其中：非流动资产处置损失	535.56	39,999.74
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	13,456,985.30	32,293,871.46
减：所得税费用	1,632,186.81	3,433,485.46
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	11,824,798.49	28,860,386.00
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		



附注

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	11,824,798.49	28,860,386.00
七、每股收益：		
(一)基本每股收益		
(二)稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	333,481,400.31	438,308,155.13
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		



附注

收到的税费返还	1,517,534.44	1,329,219.53
收到其他与经营活动有关的现金	19,938,956.92	4,151,320.70
经营活动现金流入小计	354,937,891.67	443,788,695.36
购买商品、接受劳务支付的现金	247,388,507.25	316,943,813.98
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	58,749,420.33	68,708,374.13
支付的各项税费	51,440,074.79	42,229,195.07
支付其他与经营活动有关的现金	17,562,830.08	19,556,905.11
经营活动现金流出小计	375,140,832.45	447,438,288.29
经营活动产生的现金流量净额	-20,202,940.78	-3,649,592.93
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	114,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	5,822,324.01	1,587,409.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		245,383.43
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	119,830,184.83	50,794,410.28
投资活动现金流入小计	239,652,508.84	52,627,203.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	39,618,968.87	79,864,669.95
投资支付的现金	138,961,250.00	60,000,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	10,000,000.00	11,783,457.35
投资活动现金流出小计	188,580,218.87	151,648,127.30
投资活动产生的现金流量净额	51,072,289.97	-99,020,924.19
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		151,066,591.58
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		



附注

取得借款收到的现金	135,000,000.00	205,253,496.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	135,000,000.00	356,320,087.58
偿还债务支付的现金	196,000,000.00	203,253,496.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	16,338,376.13	7,505,537.19
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	3,754,716.99	
筹资活动现金流出小计	216,093,093.12	210,759,033.19
筹资活动产生的现金流量净额	-81,093,093.12	145,561,054.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	206,143.05	97,081.65
五、现金及现金等价物净增加额	-50,017,600.88	42,987,618.92
加：期初现金及现金等价物余额	136,941,379.72	93,953,760.80
六、期末现金及现金等价物余额	86,923,778.84	136,941,379.72

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	299,569,999.37	428,096,114.74
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	19,912,115.04	3,408,300.80
经营活动现金流入小计	319,482,114.41	431,504,415.54
购买商品、接受劳务支付的现金	221,526,320.67	302,698,352.30
支付给职工以及为职工支付的现金	54,912,134.64	66,315,299.67
支付的各项税费	49,789,526.94	38,065,338.37
支付其他与经营活动有关的现金	16,824,463.39	18,082,126.51
经营活动现金流出小计	343,052,445.64	425,161,116.85
经营活动产生的现金流量净额	-23,570,331.23	6,343,298.69
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	114,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	4,425,113.58	1,587,409.40
处置固定资产、无形资产和		245,383.43



附注

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	119,768,741.92	50,731,637.55
投资活动现金流入小计	238,193,855.50	52,564,430.38
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	39,009,223.70	79,916,462.09
投资支付的现金	141,000,000.00	70,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	10,000,000.00	11,783,457.35
投资活动现金流出小计	190,009,223.70	161,699,919.44
投资活动产生的现金流量净额	48,184,631.80	-109,135,489.06
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		151,066,591.58
取得借款收到的现金	135,000,000.00	191,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	135,000,000.00	342,066,591.58
偿还债务支付的现金	196,000,000.00	189,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	16,338,376.13	7,494,787.19
支付其他与筹资活动有关的现金	3,754,716.99	
筹资活动现金流出小计	216,093,093.12	196,494,787.19
筹资活动产生的现金流量净额	-81,093,093.12	145,571,804.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		467.81
五、现金及现金等价物净增加额	-56,478,792.55	42,780,081.83
加：期初现金及现金等价物余额	129,242,828.09	86,462,746.26
六、期末现金及现金等价物余额	72,764,035.54	129,242,828.09

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		
	优先股	永续债	其他									



附注

一、上年期末余额	88,000,000.00			236,603,644.30			29,467,469.17		217,692,382.11		571,763,495.58
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	88,000,000.00			236,603,644.30			29,467,469.17		217,692,382.11		571,763,495.58
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)							1,182,479.85		-1,952,699.75		-770,219.90
(一)综合收益总额									10,229,780.10		10,229,780.10
(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							1,182,479.85		-12,182,479.85		-11,000,000.00
1. 提取盈余公积							1,182,479.85		-1,182,479.85		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配									-11,000,000.00		-11,000,000.00
4. 其他											
(四)所有者权益内部结转											
1. 资本公积转											



附注

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	88,000,000.00				236,603,644.30				30,649,949.02		215,739,682.36	570,993,275.68

上期金额

单位：元

项目	上期											少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润		
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	66,000,000.00				110,468,184.78				26,581,430.57		191,669,665.02	394,719,280.37	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	66,000,000.00				110,468,184.78				26,581,430.57		191,669,665.02	394,719,280.37	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	22,000,000.00				126,135,459.52				2,886,038.60		26,022,717.09	177,044,215.21	
（一）综合收益总额											28,908,755.69	28,908,755.69	
（二）所有者投入和减少资本	22,000,000.00				126,135,459.52							148,135,459.52	



附注

1. 股东投入的普通股	22,000,000.00				126,135,459.52							148,135,459.52
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								2,886,038.60		-2,886,038.60		
1. 提取盈余公积								2,886,038.60		-2,886,038.60		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五)专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六)其他												
四、本期末余额	88,000,000.00				236,603,644.30			29,467,469.17		217,692,382.11		571,763,495.58

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利	所有者权益合
		优先	永续	其他							



附注

		股	债						润	计	
一、上年期末余额	88,000,000.00				236,603,644.30				29,467,469.17	216,203,228.54	570,274,342.01
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	88,000,000.00				236,603,644.30				29,467,469.17	216,203,228.54	570,274,342.01
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)									1,182,479.85	-357,681.36	824,798.49
(一)综合收益总额										11,824,798.49	11,824,798.49
(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									1,182,479.85	-12,182,479.85	-11,000,000.00
1. 提取盈余公积									1,182,479.85	-1,182,479.85	
2. 对所有者(或股东)的分配										-11,000,000.00	-11,000,000.00
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											



附注

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	88,000,000.00				236,603,644.30				30,649,949.02	215,845,547.18	571,099,140.50

上期金额

单位：元

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	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	66,000,000.00				110,468,184.78				26,581,430.57	190,228,881.14	393,278,496.49
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	66,000,000.00				110,468,184.78				26,581,430.57	190,228,881.14	393,278,496.49
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	22,000,000.00				126,135,459.52				2,886,038.60	25,974,347.40	176,995,845.52
(一) 综合收益总额										28,860,386.00	28,860,386.00
(二) 所有者投入和减少资本	22,000,000.00				126,135,459.52						148,135,459.52
1. 股东投入的普通股	22,000,000.00				126,135,459.52						148,135,459.52
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											



附注

(三)利润分配									2,886,038.60	-2,886,038.60	
1. 提取盈余公积									2,886,038.60	-2,886,038.60	
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	88,000,000.00				236,603,644.30				29,467,469.17	216,203,228.54	570,274,342.01

安徽省凤形耐磨材料股份有限公司

财务报表附注

截止 2016 年 12 月 31 日

(如无特别说明，以下货币单位均为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

安徽省凤形耐磨材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是由股份合作制企业安徽省宁国市耐磨材料总厂（以下简称“耐磨材料总厂”）整体改制设立，于 2008 年 3 月在安徽省工商行政管理局办理工商登记，设立时注册资本为人民币 6,000 万元。公司住所：宁国经济技术开发区东城大道北侧；法定代表人：陈晓。

2011 年 4 月，因耐磨材料总厂改制过程不规范，致使截止当月公司仍有数百名隐名股东以间接持股方式持有公司股权，其股东身份未予工商登记，且公司实际持股人数达到 513 名，股东人数不符合《公司法》第七十九条的规定：设立股份有限公司，应当有二人以上二百人以下为发起人，其中须有半数以上的发起人在中国境内有住所。为满足《公司法》的相关要求，公司根据合法、合规、公平、自愿原则，通过引进机构投资者苏州嘉岳九鼎投资中心（有限合伙）（以下简称“苏州嘉岳”）、苏州文景九鼎投资中心（有限合伙）（以下简称“苏州文景”）、天津创宇富股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“天津创宇富”）进行了股权的清理。同时，根据公司 2011 年第二次临时股东大会决议和股东之间签署的《股份转让协议》，隐名股东的股权均得以实名登记。经过股权清理及股权转让后，注册资本仍为人民币 6,000 万元，股东数量为 155 位，符合《公司法》的有关规定。

2011 年 5 月，经公司股东大会决议和修改后的章程规定，公司增加注册资本 600 万元，其中：苏州嘉岳以货币资金出资 360 万元、苏州文景以货币资金出资 200 万元、天津创宇富以货币资金出资 40 万元。本次增资后，公司注册资本变更为人民币 6,600 万元。

2015 年 6 月，经中国证券监督管理委员会《关于核准安徽省凤形耐磨材料股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2015]969 号）核准，公司首次向社会公开发行人民币普通股（A 股）股票 2,200 万股，每股面值 1 元，每股发行价 8.31 元。发行



附注

后公司注册资本变更为人民币 8,800 万元，股份总数 8,800 万股（每股面值 1 元）。2015 年 6 月 11 日，本公司股票在深圳证券交易所挂牌交易，股票简称“凤形股份”，证券代码：002760。

公司经营范围：合金钢及其零部件、耐磨金属及其零部件、铸钢铸铁件、冷铸模（铸造）、金属护壁板等耐磨材料制造和销售；机械设备制造和销售；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务，开展对外合资经营、合作生产及“三来一补”业务（对外进出口业务备案后方可经营）。

2、财务报表批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2017 年 2 月 16 日决议批准报出。

3、合并财务报表范围及变化

(1) 本公司年末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	宁国市凤形进出口贸易有限公司	凤形进出口	100.00	—
2	宁国市凤形物资回收贸易有限公司	凤形回收	100.00	—
3	安徽省凤鑫耐磨材料成套装备销售有限公司	凤鑫销售	100.00	—
4	上海国风投资发展有限公司	国风投资	100.00	—

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

(2) 本公司本年合并财务报表范围变化

本年新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	本年纳入合并范围原因
1	上海国风投资发展有限公司	国风投资	新设

本年新增子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应



用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公



附注

允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体。

(2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。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。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

a. 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

b. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自



最终控制方开始控制时点起一直存在。

c.编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

a.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

b.编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

c.编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于股本、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东



附注

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，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的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）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本公司对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额确定，初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- a.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- b.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

c. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

d. 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本公司所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本公司在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本公司在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本公司的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币财务报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

(3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

④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即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

10、金融工具

(1) 金融资产的分类

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直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至



附注

到期的固定利率国债、浮动利率公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③ 应收款项

应收款项包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④ 可供出售金融资产

主要是指本公司没有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、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

② 其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》



附注

第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

（4）金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（5）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，



且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

（6）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金



流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

（9）金融资产和金融负责公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本



公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11、应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将期末余额中单项金额 300 万元（含 300 万元）以上应收账款和其他应收款确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄或款项性质作为信用风险特征组合。

组合 1：以账龄为信用风险组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法。

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	30%	30%
3-4 年	50%	50%
4-5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

组合 2：以款项性质为信用风险组合计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试。

本公司对合并范围内主体之间的应收款项不计提坏账准备。

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，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，并据此计提相应的坏账准备。

(4) 对于长期应收款，本公司单独进行减值测试，若有客观证据表明其发生了减值，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认为减值损失，计提坏账准备。

12、存货

(1) 存货分类：存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、周转材料、在产品、库存商品等。

(2) 发出存货的计价方法：发出时按加权平均法计价。

(3) 周转材料、低值易耗品的摊销方法：在领用时采用一次转销法摊销。

(4) 存货的盘存制度：采用永续盘存制。

(5) 存货跌价准备的计提方法：资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

13、划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的本公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：

①该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的通常和惯用条款即可立即出售；

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

③本公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；

④该项转让将在一年内完成。

14、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，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，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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以



及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润



进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实行内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

15、固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 固定资产分类、折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	折旧年限	净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20 年	5	4.75
机器设备	年限平均法	10 年	5	9.50
运输工具	年限平均法	8-10 年	5	9.50-11.88

其他设备	年限平均法	3-5 年	5	19.00-31.67
------	-------	-------	---	-------------

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按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确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

16、在建工程

（1）在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

18、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

无形资产按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	摊销方法	年摊销率	依据
土地使用权	50年	直线法	2%	法定使用权

每年年度终了，本公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，本公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，在资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时判定其使用寿命，在使用寿命内系



附注

统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的残值一般为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A.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；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- D.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；
- E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19、长期资产减值

（1）长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（2）固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，



计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

（3）在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

（4）无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- A.该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- B.该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- C.其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

（5）商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与



附注

相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

20、长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按形成时发生的实际成本计价，在受益期内平均摊销，其中：经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

21、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工



实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

a.精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

b.计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

c.资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23、股份支付

(1) 股份支付的种类

公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

③授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

④完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益



附注

结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

24、收入确认原则和计量方法

（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。

本公司产品销售收入分为内销收入与外销收入，其收入确认时点分别为：国内销售以产品已经发出并送达购货单位指定的交货地点，取得购货单位签字或盖章确认的送货单作为风险报酬转移的时点，确认销售收入；国外销售以产品发运离境后，完成出口报关手续并取得报关单据作为风险报酬转移的时点，确认销售收入。

（2）提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的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：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权收入

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

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

25、政府补助

公司将从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本作为政府补助核算。

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。

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司从政府取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的补助，确认为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，以名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将从政府取得的各种奖励、定额补贴、财政贴息、拨付的研发经费（不包括



附注

购建固定资产)等与资产相关的政府补助之外的政府补助,确认为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助,分别下列情况处理:

①用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关费用的期间,计入当期损益;

②用于补偿公司已发生的相关费用或损失的,计入当期损益。

26、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异,采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异,其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算,并将该影响额确认为递延所得税资产,但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产:

A.该项交易不是企业合并;

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列两项条件的,其对所得税的影响额(才能)确认为递延所得税资产:

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回;

B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额;

资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日,本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,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。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响,并将该影响额确认为递延所得税负债,但下列情况的除外:

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济



附注

利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

27、经营租赁和融资租赁

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，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。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应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，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入其他业务收入。

28、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司本年未发生会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本公司本年未发生会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、17%
城市维护建设税	应税流转税额	7%
教育费附加	应税流转税额	3%

地方教育费附加	应税流转税额	2%
---------	--------	----

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
宁国市凤形进出口贸易有限公司	25%
宁国市凤形物资回收贸易有限公司	25%
安徽省凤鑫耐磨材料成套装备销售有限公司	25%
上海国凤投资发展有限公司	20%

2、税收优惠

(1) 子公司凤形进出口于 2009 年获得中华人民共和国海关进出口货物收发货人报关注册登记证书（海关注册登记编码：3414960238），具有进出口经营权，自营出口产品增值税实行“免、抵、退”的出口退税政策。根据财政部和国家税务总局发布的《关于提高劳动密集型产品等商品增值税出口退税率的通知》（财税[2008]144 号）、《关于进一步提高部分商品出口退税率的通知》（财税[2009]88 号），凤形进出口出口产品退税率执行情况如下：

凤形进出口主要出口产品耐磨球产品，适用商品代码为 7325910000（可锻性铸铁及铸钢研磨机的研磨球）。本年该代码下商品执行 5% 的出口退税率。

凤形进出口非主要出口产品铸件产品，适用商品代码为 8474900000（编号 8474 所列机器的零件）。本年该代码下商品执行 15% 的出口退税率。

(2) 2014 年 10 月，根据安徽省科技厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局《关于公布安徽省 2014 年第一批高新技术企业认定名单的通知》（科高[2014]43 号），本公司被认定为高新技术企业（证书编号为 GR201434000002），自 2014 年起享受国家高新技术企业所得税优惠政策，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

(3) 子公司国凤投资符合《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例规定的小型微利企业，2016 年度享受小型微利企业所得税优惠政策，其所得减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

3、其他税项

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

**五、合并财务报表主要项目注释****1、货币资金**

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	71,845.38	65,737.37
银行存款	86,851,933.46	136,875,642.35
其他货币资金	6,986,358.18	4,831,770.45
合 计	93,910,137.02	141,773,150.17
其中：存放在境外的款项总额	—	—

(1) 其他货币资金年末余额为银行承兑汇票保证金、保函保证金存款。除此之外，货币资金年末余额中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 货币资金年末比年初下降 33.76%，主要原因是公司为降低融资成本，减少流动资金借款及下游客户采用票据结算增加。

2、应收票据**(1) 应收票据分类**

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	61,943,660.39	21,566,299.41
商业承兑汇票	2,638,850.00	—
合 计	64,582,510.39	21,566,299.41

(2) 应收票据年末余额中无质押的票据。

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末余额终止确认金额	年末余额未终止确认金额
银行承兑汇票	39,736,334.93	—
商业承兑汇票	—	—
合 计	39,736,334.93	—

(4) 本年公司无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

(5) 应收票据年末比年初增长 199.46%，主要原因是客户采用票据结算增加。

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	15,953,880.56	11.34	4,786,164.17	30.00	11,167,716.39
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	118,710,695.98	84.41	8,439,454.75	7.11	110,271,241.23
其中：组合 1：以账龄为信用风险特征组合	118,710,695.98	84.41	8,439,454.75	7.11	110,271,241.23
组合 2：以款项性质为信用风险特征组合	—	—	—	—	—
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	5,981,715.99	4.25	4,185,556.50	69.97	1,796,159.49
合计	140,646,292.53	100.00	17,411,175.42	12.38	123,235,117.11

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	145,810,557.37	100.00	9,404,642.50	6.45	136,405,914.87
其中：组合 1：以账龄为信用风险特征组合	145,810,557.37	100.00	9,404,642.50	6.45	136,405,914.87
组合 2：以款项性质为信用风险特征组合	—	—	—	—	—
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合计	145,810,557.37	100.00	9,404,642.50	6.45	136,405,914.87

① 公司年末余额中单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提理由



附注

中钢集团赤峰金鑫矿业有限公司	10,107,683.40	3,032,305.02	30.00	*
中钢矿业开发有限公司	5,846,197.16	1,753,859.15	30.00	*
合计	15,953,880.56	4,786,164.17	30.00	

注*：中钢集团赤峰金鑫矿业有限公司及中钢矿业开发有限公司实际控制人中国中钢集团公司正在实施经国务院批准的债务重组方案，并与相关金融债权人签署了债务重组框架协议，其债务重组进入实质性的执行阶段，基于谨慎性预测上述公司款项的可回收性，并据此计提相应的坏账准备。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	99,903,349.90	4,995,167.49	5.00
1-2年	13,907,971.81	1,390,797.18	10.00
2-3年	3,318,008.90	995,402.67	30.00
3-4年	1,030,055.92	515,027.96	50.00
4-5年	41,250.00	33,000.00	80.00
5年以上	510,059.45	510,059.45	100.00
合计	118,710,695.98	8,439,454.75	7.11

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	122,204,210.63	6,110,210.53	5.00
1-2年	20,809,385.37	2,080,938.54	10.00
2-3年	2,208,645.92	662,593.78	30.00
3-4年	67,776.00	33,888.00	50.00
4-5年	17,639.00	14,111.20	80.00
5年以上	502,900.45	502,900.45	100.00
合计	145,810,557.37	9,404,642.50	6.45

③公司年末余额中单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款



附注

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提理由
安徽金日盛矿业有限责任公司	2,076,870.99	1,038,435.50	50.00	*1
平泉县玉源矿业有限责任公司	1,764,125.00	1,764,125.00	100.00	*2
山东胜宏矿业有限公司	920,700.00	460,350.00	50.00	*3
青龙满族自治县头道河子铁矿	795,200.00	795,200.00	100.00	*4
中钢集团安徽刘塘坊矿业有限公司	424,820.00	127,446.00	30.00	*5
合计	5,981,715.99	4,185,556.50	69.97	

注*1：公司对安徽金日盛矿业有限责任公司多次催收欠款，基于谨慎性预测其可回收性，并按 50%计提坏账准备；

*2：公司对平泉县玉源矿业有限责任公司多次催收欠款，预计可回收性很小，基于谨慎性按全额计提坏账准备；

*3：公司对山东胜宏矿业有限公司多次催收欠款，基于谨慎性预测其可回收性，并按 50%计提坏账准备；

*4：公司对青龙满族自治县头道河子铁矿多次催收欠款并提起诉讼，预计可回收性很小，基于谨慎性按全额计提坏账准备；

*5：中钢集团安徽刘塘坊矿业有限公司实际控制人中国中钢集团公司正在实施经国务院批准的债务重组方案，并与相关金融债权人签署了债务重组框架协议，其债务重组进入实质性的执行阶段，基于谨慎性预测其可回收性，并据此计提相应的坏账准备。

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年公司计提坏账准备金额为 8,006,532.92 元，无收回或转回坏账准备金额。

(3) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金额	占应收账款总额 比例 (%)	坏账准备
伊春鹿鸣矿业有限公司	15,994,883.20	11.37	799,744.16
中钢集团赤峰金鑫矿业有限公司	10,107,683.40	7.19	3,032,305.02
内蒙古金域凤形矿业耐磨材料有限公司	6,630,736.00	4.71	331,536.80
中钢矿业开发有限公司	5,846,197.16	4.16	1,753,859.15
唐山冀东机电设备有限公司	4,761,868.20	3.39	268,789.02

合 计	43,341,367.96	30.82	6,186,234.15
-----	---------------	-------	--------------

(4) 应收账款年末余额中无以应收账款为标的资产证券化安排及终止确认应收账款情况。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	51,518.88	63.25	943,051.10	96.92
1-2 年	165.00	0.20	29,921.26	3.08
2-3 年	29,771.26	36.55	—	—
3 年以上	—	—	—	—
合 计	81,455.14	100.00	972,972.36	100.00

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款项情况

单位名称	金 额	占预付款项年末余额比例 (%)
中国石油天然气股份有限公司安徽宣城销售分公司	27,010.05	33.16
洪瑞裕	15,935.00	19.56
无锡最佳美洲锦亭国际酒店有限公司	15,738.00	19.32
上海太湖世家物业管理有限公司	10,149.44	12.46
宁国市精锐轴承销售有限公司	5,440.00	6.68
合 计	74,272.49	91.18

(3) 预付款项年末余额中无账龄超过 1 年的大额预付款项。

(4) 预付款项年末比年初下降 91.63%，主要原因是 2015 年预付国网安徽电力宁国供电有限责任公司的电费本年已结算。

5、应收利息

应收利息分类

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

银行理财产品收益	607,583.27	471,643.84
----------	------------	------------

6、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	18,709,292.92	100.00	1,088,392.82	5.82	17,620,900.10
其中：组合 1：以账龄为信用风险特征组合	18,709,292.92	100.00	1,088,392.82	5.82	17,620,900.10
组合 2：以款项性质为信用风险特征组合	—	—	—	—	—
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	18,709,292.92	100.00	1,088,392.82	5.82	17,620,900.10

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,148,767.95	100.00	940,534.75	22.67	3,208,233.20
其中：组合 1：以账龄为信用风险特征组合	4,148,767.95	100.00	940,534.75	22.67	3,208,233.20
组合 2：以款项性质为信用风险特征组合	—	—	—	—	—
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	4,148,767.95	100.00	940,534.75	22.67	3,208,233.20

①公司年末余额中无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	18,184,714.34	909,235.72	5.00
1-2 年	222,910.29	22,291.03	10.00
2-3 年	120,657.89	36,197.37	30.00
3-4 年	112,683.40	56,341.70	50.00
4-5 年	20,000.00	16,000.00	80.00
5 年以上	48,327.00	48,327.00	100.00
合 计	18,709,292.92	1,088,392.82	5.82

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,536,726.83	126,836.34	5.00
1-2 年	538,714.12	53,871.41	10.00
2-3 年	205,000.00	61,500.00	30.00
3-4 年	20,000.00	10,000.00	50.00
4-5 年	800,000.00	640,000.00	80.00
5 年以上	48,327.00	48,327.00	100.00
合 计	4,148,767.95	940,534.75	22.67

③公司年末余额中无单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年公司计提坏账准备金额为 147,858.07 元，无收回或转回坏账准备金额。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
投标、履约、股权收购保证金	13,096,450.00	2,194,000.00
代垫非公开发行费用	3,754,716.99	—
代付社保费、住房公积金	1,058,395.10	836,897.44



附注

出口退税款	655,070.34	985,441.40
备用金及其他	144,660.49	132,429.11
合 计	18,709,292.92	4,148,767.95

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	金 额	占其他应收款 总额比例 (%)	坏账准备
项玉响	8,800,000.00	47.04	440,000.00
代垫非公开发行费用	3,754,716.99	20.07	187,735.85
马泊泉	1,200,000.00	6.41	60,000.00
山西太钢万邦炉料有限公司	600,000.00	3.21	30,000.00
西南水泥有限公司	500,000.00	2.67	25,000.00
合 计	14,854,716.99	79.40	742,735.85

(5) 其他应收款年末比年初增长 350.96%，主要原因是本年支付与非公开发行相关的保证金及费用金额较大。

(6) 其他应收款年末余额中无以其他应收款为标的资产证券化安排及终止确认其他应收款情况。

7、存货

(1) 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	65,228,306.90	—	65,228,306.90
原材料	28,051,852.84	—	28,051,852.84
自制半成品	25,089,244.46	—	25,089,244.46
周转材料	2,001,451.01	—	2,001,451.01
合 计	120,370,855.21	—	120,370,855.21

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值



附注

库存商品	62,183,803.84	—	62,183,803.84
原材料	11,405,111.83	—	11,405,111.83
自制半成品	29,079,820.73	—	29,079,820.73
周转材料	2,448,982.74	—	2,448,982.74
合计	105,117,719.14	—	105,117,719.14

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

8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
银行理财产品	80,000,000.00	60,000,000.00
待抵扣进项税	3,747,067.89	379,804.49
预缴所得税	106,032.14	6,211.93
待认证进项税	31,123.08	—
合计	83,884,223.11	60,386,016.42

其他流动资产年末比年初增长 38.91%，主要原因是公司为提高资金回报率，购买银行理财产品增加。

9、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按成本计量的可供出售权益工具	4,961,250.00	—	4,961,250.00	—	—	—

(2) 按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
张家港国弘智能制造投资企业（有限合伙）	—	5,000,000.00	38,750.00	4,961,250.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额		
张家港国弘智能制造投资企业 (有限合伙)	—	—	—	—	5.00	1,397,210.43

10、长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	78,774,943.87	1,813,043.10	76,961,900.77	82,107,444.47	1,813,043.10	80,294,401.37

(1) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
通化凤形耐磨材料有限公司	17,466,353.64	—	—	-4,699,947.27	—	—
唐山凤形金属制品有限公司	33,484,826.52	—	—	1,326,695.35	—	—
内蒙古金域凤形矿业耐磨材料有限公司	31,156,264.31	—	—	2,728,251.32	—	—
合计	82,107,444.47	—	—	-645,000.60	—	—

(续上表)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
通化凤形耐磨材料有限公司	—	—	—	12,766,406.37	1,813,043.10
唐山凤形金属制品有限公司	1,487,500.00	—	—	33,324,021.87	—
内蒙古金域凤形矿业耐磨材料有限公司	1,200,000.00	—	—	32,684,515.63	—
合计	2,687,500.00	—	—	78,774,943.87	1,813,043.10

(2) 长期股权投资减值准备按账面价值高于可收回金额的差额计提。

(3) 本公司投资变现及投资收益汇回无重大限制。

11、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	其他设备	合 计
一、账面原值					
1.年初余额	343,787,724.03	94,978,684.56	8,473,078.43	3,737,730.74	450,977,217.76
2.本年增加	—	10,439,472.92	1,260,423.51	352,492.73	12,052,389.16
(1) 购置	—	350,667.04	1,260,423.51	352,492.73	1,963,583.28
(2) 在建工程转入	—	10,088,805.88	—	—	10,088,805.88
(3) 其他	—	—	—	—	—
3.本年减少	—	—	—	10,711.11	10,711.11
其中：处置或报废	—	—	—	10,711.11	10,711.11
其他	—	—	—	—	—
4.年末余额	343,787,724.03	105,418,157.48	9,733,501.94	4,079,512.36	463,018,895.81
二、累计折旧					
1.年初余额	14,360,732.19	12,498,036.06	5,695,809.40	962,105.85	33,516,683.50
2.本年增加	16,793,261.52	9,206,207.57	717,218.82	669,772.38	27,386,460.29
其中：计提	16,793,261.52	9,206,207.57	717,218.82	669,772.38	27,386,460.29
其他	—	—	—	—	—
3.本年减少	—	—	—	10,175.55	10,175.55
其中：处置或报废	—	—	—	10,175.55	10,175.55
其他	—	—	—	—	—
4.年末余额	31,153,993.71	21,704,243.63	6,413,028.22	1,621,702.68	60,892,968.24
三、减值准备					
1.年初余额	—	—	—	—	—
2.本年增加	—	—	—	—	—
其中：计提	—	—	—	—	—



附注

3.本年减少	—	—	—	—	—
其中：处置或报废	—	—	—	—	—
4.年末余额	—	—	—	—	—
三、账面价值					
1.年末余额	312,633,730.32	83,713,913.85	3,320,473.72	2,457,809.68	402,125,927.57
2.年初余额	329,426,991.84	82,480,648.50	2,777,269.03	2,775,624.89	417,460,534.26

(2) 本年固定资产折旧计提金额为 27,386,460.29 元。

(3) 本年由在建工程转入固定资产金额为 10,088,805.88 元。

(4) 因固定资产市价下跌、陈旧过时或发生实体损坏等原因，导致部分固定资产可收回金额低于其账面价值的，本公司按可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。年末固定资产没有发生减值的情形，故未计提固定资产减值准备。

12、在建工程

(1) 在建工程账面价值

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
整体搬迁项目	—	—	—	7,614,035.52	—	7,614,035.52
其他零星工程	72,063.01	—	72,063.01	361,563.89	—	361,563.89
合 计	72,063.01	—	72,063.01	7,975,599.41	—	7,975,599.41

(2) 在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	其他 减少	年末余额
整体搬迁项目	38,500	7,614,035.52	1,909,117.99	9,523,153.51	—	—
其他零星工程	—	361,563.89	276,151.49	565,652.37	—	72,063.01
合 计	—	7,975,599.41	2,185,269.48	10,088,805.88	—	72,063.01

续：

项目名称	工程累计 投入占预 算的比例	工程进度	利息资本 化累计金 额	其中：本年 利息资本 化金额	本年利息 资本化率 (%)	资金来源

整体搬迁项目	100.10%	工程已完工转入 固定资产	—	—	—	借款及自 筹
其他零星工程	—	—	—	—	—	自筹

(3) 在建工程年末比年初下降 99.10%，主要原因是整体搬迁项目收尾工程交付使用转入固定资产。

(4) 年末在建工程未发生减值的情形，故未计提在建工程减值准备。

13、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.年初余额	37,741,142.40	—	—	—	37,741,142.40
2.本年增加	—	—	—	—	—
(1) 购置	—	—	—	—	—
(2) 内部研发	—	—	—	—	—
3.本年减少	—	—	—	—	—
其中：处置或报废	—	—	—	—	—
4.年末余额	37,741,142.40	—	—	—	37,741,142.40
二、累计摊销					
1.年初余额	1,978,263.74	—	—	—	1,978,263.74
2.本年增加	754,822.80	—	—	—	754,822.80
其中：计提	754,822.80	—	—	—	754,822.80
3.本年减少	—	—	—	—	—
其中：处置或报废	—	—	—	—	—
4.年末余额	2,733,086.54	—	—	—	2,733,086.54
三、减值准备					
1.年初余额	—	—	—	—	—
2.本年增加	—	—	—	—	—
其中：计提	—	—	—	—	—



附注

3.本年减少	—	—	—	—	—
其中：处置或报废	—	—	—	—	—
4.年末余额	—	—	—	—	—
三、账面价值					
1.年末余额	35,008,055.86	—	—	—	35,008,055.86
2.年初余额	35,762,878.66	—	—	—	35,762,878.66

(2) 本年无形资产摊销额为 754,822.80 元。

(3) 年末无形资产无用于抵押、担保及其他所有权受限的情况。

(4) 年末无形资产没有发生减值的情形，故未计提无形资产减值准备。

14、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
土地租赁补偿款	813,667.55	—	41,548.92	—	772,118.63

15、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	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延收益	277,272,829.21	41,590,924.38	176,304,013.15	26,445,601.97
坏账准备	17,969,949.26	2,699,177.97	10,345,177.25	1,584,062.85
内部交易未实现利润	2,525,659.27	378,848.89	2,525,659.27	378,848.89
预提费用	183,904.70	27,585.71	222,965.34	33,444.80
合 计	297,952,342.44	44,696,536.95	189,397,815.01	28,441,958.51

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
应收利息	607,583.27	91,137.49	471,643.84	70,746.58

(3) 未确认递延所得税资产明细



附注

项 目	年末余额	年初余额
坏账准备	529,618.98	—
可抵扣亏损	348,948.00	—
合 计	878,566.98	—

(4) 递延所得税资产年末比年初增长 57.15%，主要原因是本年收到搬迁补偿款金额较大，相应纳税调整而确认的递延所得税资产金额较大。

16、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付设备款	853,800.00	152,500.00

其他非流动资产年末比年初大幅增长，主要原因是年末预付设备采购款金额较大。

17、短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	65,000,000.00	65,000,000.00
保证借款	20,000,000.00	20,000,000.00
抵押借款	—	61,000,000.00
合 计	85,000,000.00	146,000,000.00

(2) 短期借款年末余额中无已逾期未偿还的短期借款。

(3) 保证借款年末余额由实际控制人陈晓提供连带责任保证。

(4) 短期借款年末比年初下降 41.78%，主要原因公司收到搬迁补偿款金额较大，相应减少部分流动资金借款。

18、应付票据

(1) 应付票据分类

种 类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	23,800,000.00	20,000,000.00

(2) 应付票据年末余额全部将于下一会计年度到期。

19、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
应付材料款	51,743,606.40	25,583,798.89
应付工程款	11,918,756.00	45,966,357.67
应付设备款	2,097,673.00	3,132,567.11
应付运费	6,542,404.56	3,999,501.17
其他	473,427.35	1,549,264.70
合 计	72,775,867.31	80,231,489.54

(2) 应付账款年末余额中账龄超过一年的重要应付账款。

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
宁国市东南兴业建设有限责任公司	11,500,000.00	根据付款协议支付

20、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
预收货款	7,171,779.22	3,724,759.50

(2) 预收款项年末余额中无账龄超过 1 年的重要预收款项。

(3) 预收款项年末比年初增长 92.54%，主要原因是公司年末销售合同量增加，预收款项相应增加。

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	10,230,126.49	51,936,256.28	51,939,092.07	10,227,290.70
离职后福利-设定提存计划	2,816.50	5,883,811.07	5,872,540.37	14,087.20
辞退福利	—	1,167,676.39	1,167,676.39	—
合 计	10,232,942.99	58,987,743.74	58,979,308.83	10,241,377.90

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	10,203,382.60	45,854,242.91	45,868,328.82	10,189,296.69
福利费	—	1,971,763.26	1,971,763.26	—
社会保险费	973.28	2,509,661.11	2,503,301.99	7,332.40
其中：医疗保险费	901.50	2,012,369.28	2,006,708.48	6,562.30
工伤保险费	—	350,157.36	350,029.06	128.30
生育保险费	71.78	147,134.47	146,564.45	641.80
住房公积金	600.00	1,400,009.00	1,395,118.00	5,491.00
工会经费	3,505.61	161,000.00	161,000.00	3,505.61
职工教育经费	21,665.00	39,580.00	39,580.00	21,665.00
合 计	10,230,126.49	51,936,256.28	51,939,092.07	10,227,290.70

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	2,620.00	5,522,644.36	5,511,854.76	13,409.60
失业保险费	196.50	361,166.71	360,685.61	677.60
合 计	2,816.50	5,883,811.07	5,872,540.37	14,087.20

(4) 应付职工薪酬年末余额中无属于拖欠性质的金额。

22、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
企业所得税	15,695,856.90	23,611,725.41
水利建设基金	1,164,052.70	1,154,810.17
土地使用税	523,492.26	453,619.50
房产税	503,397.68	503,397.67
增值税	19,508.43	1,378,187.69
其他税费	30,201.93	179,730.23
合 计	17,936,509.90	27,281,470.67

应交税费年末比年初下降 34.25%，主要原因是本年缴纳企业所得税金额较大。

23、应付利息

项 目	年末余额	年初余额
短期借款应付利息	109,656.25	202,472.57

(1) 应付利息年末比年初下降 45.84%，主要原因是借款余额下降，银行结账日后未支付利息减少。

(2) 应付利息年末余额中无已逾期未支付的利息情况。

24、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
招投标、履约保证金	1,674,000.00	1,473,470.00
住房押金	514,529.59	579,406.99
安全保证金	973,160.72	1,351,982.28
代垫工伤保险款	—	1,091,216.32
一卡通押金及其他	1,006,406.17	273,057.66
合 计	4,168,096.48	4,769,133.25

(2) 其他应付款年末余额中无账龄超过一年的重要其他应付款。

25、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的递延收益	18,031,183.99	10,855,304.61

一年内到期的非流动负债年末比年初增长 66.10%，原因是下一年应摊销计入营业外收入的政府补助金额增加。

26、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
预提燃气费	149,692.35	213,843.32
预提运费	34,212.35	9,122.02

合 计	183,904.70	222,965.34
-----	------------	------------

27、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	165,448,708.54	119,000,000.00	25,207,063.32	259,241,645.22	项目投资

涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
规划搬迁补偿项目	142,156,194.94	119,000,000.00	16,298,202.02	7,175,879.38	237,682,113.54	与资产相关
凤形工业园项目建设补助资金	18,091,033.56	—	1,160,922.00	—	16,930,111.56	与资产相关
公租房补助资金	3,888,000.00	—	216,000.00	—	3,672,000.00	与资产相关
迪莎稀土微球造型生产线改造项目	921,000.04	—	306,999.96	—	614,000.08	与资产相关
研发设备补助资金	392,480.00	—	49,059.96	—	343,420.04	与资产相关
合 计	165,448,708.54	119,000,000.00	18,031,183.94	7,175,879.38	259,241,645.22	

(1) 因公司所在地城市发展规划需要，公司厂区进行整体搬迁，2015 年度老厂区已搬迁完毕，公司将搬迁补助净额 160,400,840.30 元结转至递延收益，并按凤形工业园搬迁生产线固定资产加权平均折旧年限将此项政府补助分期转入营业外收入。

2016 年公司收到搬迁补偿款 119,000,000.00 元，公司根据凤形工业园搬迁生产线固定资产加权平均折旧年限的剩余年限将此项政府补助分期转入营业外收入。

(2) 根据宁国经济技术开发区管理委员会《关于关于拨付安徽省凤形耐磨材料股份有限公司凤形工业园项目建设补助资金的通知》规定，2014 年 9 月公司收到宁国经济技术开发区管理委员会拨付的凤形工业园项目建设补助资金 20,412,877.50 元，公司从 2015 年起根据凤形工业园建设项目固定资产加权平均折旧年限将此项政府补助分期转入营业外收入。

(3) 根据安徽省财政厅《关于下达 2010 年工业中小企业技术改造项目资金（指标）的通知》（财建〔2010〕1652 号）规定，公司迪莎稀土微球造型生产线改造项目被列入第四批产业振兴和技术改造项目，2010 年收到宁国市财政专项资金拨付的产业振兴和技



附注

术改造资金 3,070,000.00 元, 公司从 2010 年起根据该生产线的折旧年限将此项政府补助分期转入营业外收入。

(4) 根据宁国市人民政府《关于公共租赁住房建设项目的批复》(宁政秘[2011]21号)规定, 公司收到宁国市财政局拨付的公租房补助资金 4,320,000.00 元, 公租房于 2014 年 12 月已完工交付使用并通过主管部门的验收, 公司从 2015 年起根据公租房的折旧年限将此项政府补助分期转入营业外收入。

(5) 根据《安徽省自主创新能力建设实施细则》的规定, 2015 年公司收到宁国市科学技术局拨付的研发设备补助资金 490,600.00 元, 公司从 2015 年起根据该类设备的折旧年限将此项政府补助分期转入营业外收入。

(6) 其他变动为年末重分类至一年内到期的非流动负债。

(7) 递延收益年末比年初增长 56.69%, 主要原因是本年收到凤形工业园政府搬迁项目补偿金额较大。

28、股本

单位: 万股

项 目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
有限售条件的流通股	6,600.00	—	—	—	-2,342.94	-2,342.94	4,257.06
无限售条件的流通股	2,200.00	—	—	—	2,342.94	2,342.94	4,542.94
人民币普通股	2,200.00	—	—	—	2,342.94	2,342.94	4,542.94
境内上市的外资股	—	—	—	—	—	—	—
境内上市的外资股	—	—	—	—	—	—	—
其他	—	—	—	—	—	—	—
合 计	8,800.00	—	—	—	—	—	8,800.00

29、资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价 (股本溢价)	236,603,644.30	—	—	236,603,644.30

30、盈余公积



附注

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	29,467,469.17	1,182,479.85	—	30,649,949.02

盈余公积本年增加数是按母公司净利润 10%提取的法定盈余公积。

31、未分配利润

项 目	本年金额	上年金额
调整前上年末未分配利润	217,692,382.11	191,669,665.02
调整年初未分配利润合计数	—	—
调整后年初未分配利润	217,692,382.11	191,669,665.02
加：本年归属于母公司所有者的净利润	10,229,780.10	28,908,755.69
减：提取法定盈余公积	1,182,479.85	2,886,038.60
应付普通股股利	11,000,000.00	—
年末未分配利润	215,739,682.36	217,692,382.11

32、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细情况

项 目	本年金额	上年金额
主营业务收入	305,183,422.35	414,080,945.12
其他业务收入	1,781,543.27	3,080,150.29
合 计	306,964,965.62	417,161,095.41
主营业务成本	243,453,082.04	306,800,737.09
其他业务成本	3,859,352.20	5,372,564.28
合 计	247,312,434.24	312,173,301.37

(2) 主营业务分产品列示

项 目	本年金额	上年金额
高铬球	267,207,386.92	373,142,529.41
特高铬球	26,573,986.77	21,836,037.87
其 他	11,402,048.66	19,102,377.84

主营业务收入合计	305,183,422.35	414,080,945.12
项 目	本年金额	上年金额
高铬球	211,116,075.24	277,591,712.36
特高铬球	22,148,609.90	15,817,101.92
其 他	10,188,396.90	13,391,922.81
主营业务成本合计	243,453,082.04	306,800,737.09

(3) 主营业务分地区列示

项 目	本年金额	上年金额
国内销售	275,510,822.45	378,854,531.25
国外销售	29,672,599.90	35,226,413.87
主营业务收入合计	305,183,422.35	414,080,945.12
项 目	本年金额	上年金额
国内销售	219,697,313.66	279,753,091.53
国外销售	23,755,768.38	27,047,645.56
主营业务成本合计	243,453,082.04	306,800,737.09

(4) 主营业务分行业列示

项 目	本年金额	上年金额
水泥	130,469,624.40	154,617,507.12
矿山	110,709,820.26	168,515,790.63
其他	64,003,977.69	90,947,647.37
主营业务收入合计	305,183,422.35	414,080,945.12
项 目	本年金额	上年金额
水泥	104,825,026.26	118,106,058.98
矿山	85,904,144.74	116,561,616.81
其他	52,723,911.04	72,133,061.30
主营业务成本合计	243,453,082.04	306,800,737.09

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本年金额
------	------

	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
伊春鹿鸣矿业有限公司	29,370,179.99	9.57
西南水泥有限公司及其关联单位	22,166,240.92	7.22
非洲 ZIMPLATS 矿山	17,260,995.34	5.62
华新水泥（武穴）有限公司及其关联单位	13,128,776.94	4.28
内蒙古金域凤形矿业耐磨材料有限公司	10,304,902.58	3.36
合 计	92,231,095.77	30.05

33、税金及附加

项 目	本年金额	上年金额
城建税	1,128,902.96	1,713,432.95
土地使用税	1,570,476.78	—
房产税	1,510,193.05	—
教育费附加	806,359.26	1,223,880.69
水利基金	175,978.00	—
印花税	120,863.31	—
合 计	5,312,773.36	2,937,313.64

税金及附加本年比上年增长 80.87%，主要原因是根据财政部 2016 年 12 月下发的关于印发《增值税会计处理规定》的通知（财会[2016]22 号），2016 年 5 月 1 日以后发生的消费税、城市维护建设税、资源税、教育费附加及房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等相关税费全部转入“税金及附加”科目核算，导致 2016 年税金及附加金额增加。

34、销售费用

项 目	本年金额	上年金额
职工薪酬	13,200,541.80	12,905,110.76
运费	16,508,959.93	16,710,916.33
包装费	1,805,237.03	1,970,384.59



业务费	382,614.67	1,100,050.77
其他	1,635,220.59	2,085,616.74
合 计	33,532,574.02	34,772,079.19
销售费用率	10.92%	8.34%

35、管理费用

项 目	本年金额	上年金额
职工薪酬	12,298,227.66	9,966,122.13
技术研发费	8,866,736.23	12,649,570.27
折旧费	5,134,130.89	4,156,846.04
办公费	2,062,310.52	3,602,254.83
修理费	1,306,731.95	627,843.33
招待费	1,277,552.10	1,535,027.15
税费支出	1,259,249.08	4,130,515.79
差旅费	1,153,571.36	981,221.08
无形资产摊销	754,822.80	754,822.80
其他费用	2,751,942.60	1,218,995.80
合 计	36,865,275.19	39,623,219.22
管理费用率	12.01%	9.50%

36、财务费用

项 目	本年金额	上年金额
借款利息支出	5,245,559.81	6,916,572.27
票据贴现利息支出	151,623.25	130,511.11
减：利息收入	830,184.83	794,410.28
利息净支出	4,566,998.23	6,252,673.10
汇兑损失	308,979.04	405,808.52
减：汇兑收益	224,772.19	601,999.66

汇兑净损失	84,206.85	-196,191.14
银行手续费	55,626.11	47,578.18
合 计	4,706,831.19	6,104,060.14

37、资产减值损失

项 目	本年金额	上年金额
计提的坏账准备	8,154,390.99	4,317,227.93

资产减值损失本年比上年增长 88.88%，主要原因是本年对部分账龄较长客户预测其可回收性，采用单项计提坏账准备金额增加。

38、投资收益

(1) 投资收益明细情况

项 目	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	-302,984.77	1,405,735.66
持有可供出售金融资产期间取得的投资收益	1,397,210.43	—
银行理财产品收益	1,873,553.01	633,199.96
合 计	2,967,778.67	2,038,935.62

(2) 按权益法核算长期股权投资的投资收益明细情况

被投资单位	本年金额	上年金额
唐山凤形金属制品有限公司	1,407,945.79	3,563,615.70
内蒙古金域凤形矿业耐磨材料有限公司	2,813,330.13	1,959,488.08
通化凤形耐磨材料有限公司	-4,524,260.69	-4,117,368.12
合 计	-302,984.77	1,405,735.66

(3) 投资收益本年比上年增长 45.56%，主要原因是理财产品收益增加及子公司国风投资收到的收益分配金额较大。

(4) 本公司投资变现及投资收益汇回无重大限制。

39、营业外收入

(1) 营业外收入明细

项 目	本年金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	37,858,771.94	13,030,819.65	37,858,771.94
处置非流动资产利得	—	36,835.10	—
其 他	111,368.92	189,205.70	111,368.92
合 计	37,970,140.86	13,256,860.45	37,970,140.86

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本年金额	上年金额	与资产相关/ 与收益相关
搬迁补偿项目	16,298,202.02	9,122,322.69	与资产相关
宁国市财政科技成果奖励	2,980,000.00	—	与收益相关
科研相关经费补贴	2,950,000.00	—	与收益相关
引进科技人才奖励资金	2,900,000.00	—	与收益相关
中小板上市企业奖励资金	2,300,000.00	—	与收益相关
新兴产业集聚基地专项奖励资金	2,208,140.00	—	与收益相关
安全生产奖励资金	2,000,000.00	—	与收益相关
专项研发经费补贴	1,170,000.00	—	与收益相关
凤形工业园项目建设补助资金	1,160,922.00	1,160,922.00	与资产相关
2015 年 12 月份重点工业企业用电补助资金	793,700.00	—	与收益相关
成功上市奖励资金	700,000.00	—	与收益相关
2014、2015 年城镇土地使用税财政补助-预算科其他专项资金	628,100.00	—	与收益相关
核心基础零部件产业聚集发展基地首批发展项目补助资金	442,680.00	—	与收益相关
产业振兴和技术改造资金	306,999.96	306,999.96	与资产相关
企业普惠制岗位补贴	297,373.00	—	与收益相关
公租房补助资金	216,000.00	216,000.00	与资产相关
2014 年度宣城“综合实力 20 强”奖励资金	150,000.00	—	与收益相关
研发补助资金	122,000.00	—	与收益相关



附注

创新型省份建设专项资金	122,000.00	—	与收益相关
2015 退耕还林成果补助资金	56,000.00	—	与收益相关
研发设备补助资金	49,059.96	49,060.00	与资产相关
地方标准复审工作经费补助	5,595.00	—	与收益相关
专利资助奖金	2,000.00	5,000.00	与收益相关
2015 创新型省份建设政策配套资金	—	833,900.00	与收益相关
中小企业发展专项补贴	—	728,800.00	与收益相关
失业保险岗位补贴资金	—	307,815.00	与收益相关
省重点新产品经费补助资金	—	200,000.00	与收益相关
省专利奖金奖项目资金	—	100,000.00	与收益相关
合 计	37,858,771.94	13,030,819.65	

①宁国市财政科技成果奖励、科研相关经费补贴、引进科技人才奖励资金及专项研发经费补贴：根据宣城市人民政府的文件，公司 2016 年 3 月收到宁国市财政科技成果奖励、科研相关经费补贴、引进科技人才奖励资金及专项研发经费补贴合计 10,000,000.00 元。

②中小板上市企业奖励资金：根据宁国市人民政府关于修订《关于进一步加快推进企业上市工作意见》部分条款的通知，公司 2016 年 9 月收到宁国市财政局拨付的中小板上市企业奖励资金 2,300,000.00 元。

③新兴产业集聚基地专项奖励资金：根据宁国市经信委《关于申报 2015 年度财政扶持工业发展政策奖励资金的通知》规定，公司 2016 年 12 月收到宁国市财政局拨付的新兴产业集聚基地专项奖励资金 2,208,140.00 元。

④安全生产奖励资金：根据宁国市西津街道办事处《关于支付凤形公司有关奖励的事项说明》，公司 2016 年 10 月收到宁国市会计核算中心拨付的安全生产奖励资金 2,000,000.00 元。

⑤重点工业企业用电补助资金：根据宁国市人民政府《关于促进重点工业企业加快发展的通知》规定，公司 2016 年 6 月收到宁国市财政局拨付的重点工业企业用电补助资金 793,700.00 元。

⑥成功上市奖励资金：根据安徽省财政厅《关于印发安徽省企业上市（挂牌）省级财政奖励实施办法的通知》规定，公司 2016 年 5 月收到宁国市财政局拨付的成功上市



附注

奖励资金 700,000.00 元。

⑦2014、2015 年城镇土地使用税财政补助-预算科其他专项资金：根据宁国市人民政府市长办公室第 13 号会议纪要规定，公司 2016 年 3 月收到宁国市财政局拨付的 2014、2015 年城镇土地使用税财政补助-预算科其他专项资金 628,100.00 元。

⑧核心基础零部件产业聚集发展基地首批发展项目补助资金：根据宁国核心基础零部件产业集聚发展基地领导组《关于申报省战略性新兴产业（宁国核心基础零部件）集聚发展基地建设项目的通知》规定，公司 2016 年 2 月收到宁国市财政局拨付的核心基础零部件产业聚集发展基地首批发展项目补助资金 442,680.00 元。

⑨企业普惠制岗位补贴：根据宁国市人力资源和社会保障局《关于实施 2015 年度企业普惠制岗位补贴有关工作的通知》规定，公司 2016 年 9 月收到宁国市就业管理局失业保险基金拨付的企业普惠制岗位补贴 297,373.00 元。

⑩2014 年度宣城“综合实力 20 强”奖励资金：根据宁国市经信委《关于提供相关企业及企业家银行账户的通知》规定，公司 2016 年 7 月收到宁国市经信委拨付的 2014 年度宣城“综合实力 20 强”奖励资金 150,000.00 元。

⑪创新型省份建设专项资金：根据宁国市科技局《关于拨付 2016 年省级创新型省份建设专项资金的通知》规定，公司 2016 年 8 月收到宁国市会计核算中心拨付的创新型省份建设专项资金 122,000.00 元。

⑫2015 退耕还林成果补助资金：根据财政部《关于扩大新一轮退耕还林还草规模的通知》规定，公司 2016 年 4 月收到宁国市财政局拨付的 2015 退耕还林成果补助资金 56,000.00 元。

⑬地方标准复审工作经费补助：根据安徽省质量工作领导小组办公室《关于拟下达安徽省推荐性地方标准复审工作经费补助的通知》规定，公司 2016 年 12 月收到安徽省质量技术监督局拨付的方标准复审工作经费补助 5,595.00 元。

⑭专利资助奖金：根据宣城市科技局《关于开展 2014 年度宣城市专利补助的通知》规定，公司 2016 年 3 月收到宣城市科技局拨付的专利资助奖金 2,000.00 元。

⑮与资产相关的政府补助由递延收益摊销转入，详见附注五、27。

(3) 营业外收入本年比上年增长 186.42%，主要原因是政府补助大幅增长。

40、营业外支出

项 目	本年金额	上年金额	计入当期非经常性损益的金额



附注

捐赠	5,000.00	10,000.00	5,000.00
处置非流动资产损失	535.56	39,999.74	535.56
合计	5,535.56	49,999.74	5,535.56

41、所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	本年金额	上年金额
当期所得税费用	18,017,478.03	27,232,165.45
递延所得税费用	-16,234,187.53	-23,661,230.89
合计	1,783,290.50	3,570,934.56

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年金额
利润总额	12,013,070.60
按适用税率计算的所得税费用	1,801,960.59
子公司适用不同税率的影响	-142,660.31
调整以前期间所得税的影响	—
非应税收入的影响	96,750.09
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	84,062.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	505,379.76
加计扣除费用的影响	-562,202.18
所得税费用	1,783,290.50

(3) 所得税费用本年比上年下降 50.06%，主要原因是本年利润下滑，相应需缴纳的当期所得税费用（不含转入递延收益的拆迁补偿款应缴纳的当期所得税费用）减少。

42、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
----	------	------



政府补助	19,827,588.00	3,962,115.00
其他	111,368.92	189,205.70
合 计	19,938,956.92	4,151,320.70

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
技术研发费	3,960,587.03	6,124,105.03
办公费	2,461,358.51	3,602,254.83
差旅费	2,176,939.44	2,177,883.93
包装费	1,805,237.03	1,970,384.59
资金往来	1,737,215.81	366,736.61
招待费	1,360,364.12	1,591,242.65
修理费	1,306,731.95	627,843.33
业务费	382,614.67	1,100,050.77
其他	2,371,781.52	1,996,403.37
合 计	17,562,830.08	19,556,905.11

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
搬迁补偿款	119,000,000.00	50,000,000.00
利息收入	830,184.83	794,410.28
合 计	119,830,184.83	50,794,410.28

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
收购股权保证金	10,000,000.00	—
搬迁支出	—	11,783,457.35
合 计	10,000,000.00	11,783,457.35

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年金额	上年金额
代垫非公开发行费用	3,754,716.99	—

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	10,229,780.10	28,908,755.69
加：资产减值准备	8,154,390.99	4,317,227.93
固定资产折旧、油气资产折耗、 生产性生物资产折旧	27,386,460.29	24,411,807.20
无形资产摊销	754,822.80	754,822.80
长期待摊费用摊销	41,548.92	17,311.05
处置固定资产、无形资产和其他 期资产的损失（收益以“-”号填	535.56	3,164.64
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）	4,499,581.83	5,925,970.85
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,967,778.67	-2,038,935.62
递延所得税资产减少（增加以 “-”号填列）	-16,254,578.44	-23,731,977.47
递延所得税负债增加（减少以 “-”号填列）	20,390.91	70,746.58
存货的减少（增加以“-”号填 列）	-15,566,815.74	9,976,454.67
经营性应收项目的减少（增加以 “-”号填列）	-39,869,158.70	-38,365,536.59
经营性应付项目的增加（减少以 “-”号填列）	3,367,879.37	-13,899,404.66
其他	—	—
经营活动产生的现金流量净额	-20,202,940.78	-3,649,592.93
2.不涉及现金收支的重大投资和筹 资活动：		
债务转为资本	—	—
一年内到期的可转换公司债券	—	—



附注

融资租入固定资产	—	—
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	86,923,778.84	136,941,379.72
减：现金的期初余额	136,941,379.72	93,953,760.80
加：现金等价物的期末余额	—	—
减：现金等价物的期初余额	—	—
现金及现金等价物净增加额	-50,017,600.88	42,987,618.92

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本年金额	上年金额
一、现金	86,923,778.84	136,941,379.72
其中：库存现金	71,845.38	65,737.37
可随时用于支付的银行存款	86,851,933.46	136,875,642.35
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
二、现金等价物	—	—
其中：三个月到期的债权投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	86,923,778.84	136,941,379.72
其中：母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物	—	—

本公司其他货币资金为银行承兑汇票保证金、保函保证金存款，不符合现金等价物的认定，故现金及现金等价物余额中不包含其他货币资金，其他货币资金年末余额为6,986,358.18元、年初余额为4,831,770.45元。

44、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	6,986,358.18	银行承兑汇票保证金、保函保证金

45、外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	1,143,443.33	6.9370	7,932,066.37



附注

其中：美元	1,143,443.33	6.9370	7,932,066.37
-------	--------------	--------	--------------

六、合并范围的变更

本公司于 2016 年 3 月 20 日设立全资子公司国风投资，自 2016 年 3 月 20 日起将其纳入合并财务报表范围，合并期间为 2016 年 3 月至 12 月。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
宁国市凤形进出口贸易有限公司*1	安徽省宁国市	安徽省宁国市	进出口贸易	100.00	—	设立
宁国市凤形物资回收贸易有限公司*2	安徽省宁国市	安徽省宁国市	废旧物资回收	100.00	—	非同一控制下企业合并
安徽省凤鑫耐磨材料成套装备销售有限公司*3	安徽省宁国市	安徽省宁国市	耐磨材料及配套销售	100.00	—	设立
上海国风投资发展有限公司*4	上海市	上海市	投资、咨询及管理	100.00	—	设立

注*1：凤形进出口于 2008 年 12 月登记注册，由本公司独资组建，注册资本为 100 万元，出资方式为货币资金。

*2：凤形回收于 1999 年 12 月由陈晓等九位自然人共同出资设立，注册资本 100 万元。其中陈晓出资 30 万元，出资比例为 30%；张继出资 20 万元，出资比例为 20%；焦五宁出资 15 万元，出资比例为 15%；胡启发出资 10 万元，出资比例为 10%；喻兆金出资 5 万元，出资比例为 5%；陈颖发出资 5 万元，出资比例为 5%；陈绍斌出资 5 万元，出资比例为 5%；姚境出资 5 万元，出资比例为 5%；章邦胜出资 5 万元，出资比例为 5%。

2008 年 1 月，根据本公司与张继签定的《股权转让协议》，张继将其持有的凤形回收 20% 的股权转让给本公司前身安徽省宁国市耐磨材料总厂，2008 年 3 月，安徽省宁国市耐磨材料总厂整体改制为股份公司，由此凤形回收成为本公司的参股公司。

根据本公司 2010 年 8 月 5 日分别与陈晓、焦五宁、胡启发、喻兆金、陈颖发、陈绍斌、姚境、章邦胜签定的《股权转让协议》，陈晓、焦五宁、胡启发、喻兆金、陈颖



附注

发、陈绍斌、姚境、章邦胜分别将其持有的凤形回收 30%、15%、10%、5%、5%、5%、5%、5% 的股权作价 689,000.42 元、344,500.22 元、229,666.80 元、114,833.40 元、114,833.40 元、114,833.40 元、114,833.40 元、114,833.40 元转让给本公司，股权转让完成后，凤形回收变更为本公司的全资子公司。

*3: 根据本公司第三届董事会 2015 年第四次（临时）会议决议，2015 年 7 月设立全资子公司凤鑫销售，注册资本为 1,000.00 万元，出资方式为货币资金。

*4: 根据本公司第三届董事会 2016 年第一次会议决议，2016 年 3 月设立全资子公司国风投资，注册资本为 1,000.00 万元，截至 2016 年 12 月 31 日止，公司以货币资金出资 700.00 万元。

2、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
通化凤形耐磨材料有限公司*1	吉林省通化市	吉林省通化市	制造业	49.00	—	权益法
唐山凤形金属制品有限公司*2	河北省唐山市	河北省唐山市	制造业	35.00	—	权益法
内蒙古金域凤形矿业耐磨材料有限公司*3	内蒙古自治区满洲里市	内蒙古自治区满洲里市	制造业	40.00	—	权益法

注*1：通化凤形于 2011 年 1 月由本公司和辽源金刚水泥（集团）有限公司（以下简称“辽源金刚”）共同出资组建，注册资本为 2,000 万元，其中本公司出资 1,020 万元，出资比例为 51%，辽源金刚出资 980 万元，出资比例为 49%，出资方式均为货币资金。

2011 年 5 月，根据通化凤形股东大会决议，通化凤形注册资本由 2,000 万元增加至 4,000 万元，其中本公司增资 1,020 万元，辽源金刚增资 980 万元，增资方式均为货币资金，各股东出资比例不变。

2011 年 6 月，根据通化凤形股东大会决议，通化凤形注册资本由 4,000 万元增加至 6,000 万元，其中本公司增资 1,020 万元，辽源金刚增资 980 万元，增资方式均为货币资金，各股东出资比例不变。

2011 年 7 月，根据通化凤形股东大会决议，通化凤形注册资本由 6,000 万元增加至



附注

9,000 万元，其中本公司增资 1,530 万元，辽源金刚增资 1,470 万元，增资方式均为货币资金，增资后本公司累计出资 4,590 万元，出资比例为 51%，辽源金刚累计出资 4,410 万元，出资比例为 49%。

2013 年 8 月，本公司转让 2% 的股权给辽源金刚。至此，本公司对通化凤形持股比例变更为 49.00%，从 2013 年 9 月起，本公司采用权益法核算此项长期股权投资，不再合并通化凤形财务报表。

2016 年 5 月，根据通化凤形股东大会决议，辽源金刚转让 32% 的股权给自然人杨淼，本次股权转让后，辽源金刚、杨淼及本公司对通化凤形持股比例为 19%、32% 及 49%，本公司虽成为通化凤形第一大股东，但不控制通化凤形的日常经营管理，根据通化凤形章程规定，通化凤形董事会成员 5 名，由本公司委派 2 名，董事会审议重大经营决策事项须至少三票同意方为通过，故本公司对通化凤形无控制权，不合并其财务报表。

*2：唐山凤形于 2010 年 10 月由孙竟祖、祁大路两位自然人共同出资设立，注册资本为 50 万元，其中孙竟祖以货币资金出资 45 万元，占注册资本的 90%，祁大路以货币资金出资 5 万元，占注册资本的 10%。

2011 年 5 月，根据唐山市宏文实业集团有限公司与孙竟祖、祁大路签订的《股权转让合同》，唐山凤形原股东孙竟祖、祁大路将各自股权全部转让给唐山市宏文实业集团有限公司，同时，河北钢铁集团滦县司家营铁矿有限公司、本公司、唐山市宏文实业集团有限公司分别以货币资金向唐山凤形增资 4,335 万元、2,975 万元、1,140 万元，增资后，唐山凤形注册资本变更为人民币 8,500 万元，其中：河北钢铁集团滦县司家营铁矿有限公司出资额为 4,335 万元，占注册资本的 51%，本公司出资额 2,975 万元，占注册资本的 35%，唐山市宏文实业集团有限公司出资额 1,190 万元，占注册资本的 14%。

*3：内蒙金域凤形于 2012 年 6 月由本公司、中国金域黄金物资总公司、中国黄金集团内蒙古矿业有限公司共同用货币资金投资 4,500 万元成立，其中：中国金域黄金物资总公司出资额 2,025 万元，占注册资本的 45%，本公司出资额 1,800 万元，占注册资本的 40%，中国黄金集团内蒙古矿业有限公司出资额 675 万元，占注册资本的 15%。

2013 年 5 月由本公司、中国金域黄金物资总公司、中国黄金集团内蒙古矿业有限公司按原出资比例共同追加投资 2,500 万元，增资后，内蒙金域凤形注册资本变更为 7,000.00 万元，其中：中国金域黄金物资总公司出资 3,150 万元，占注册资本的 45%，本公司出资 2,800 万元，占注册资本的 40%，中国黄金集团内蒙古矿业有限公司出资额 1,050 万元，占注册资本的 15%。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/本年金额		
	通化凤形耐磨材料 有限公司	唐山凤形金属制品 有限公司	内蒙古金域凤形矿 业耐磨材料有限公 司
流动资产	94,178,726.80	106,542,311.47	46,981,064.48
非流动资产	106,516,285.50	47,038,075.36	56,326,954.12
资产合计	200,695,012.30	153,580,386.83	103,308,018.60
流动负债	159,135,397.89	56,481,676.70	14,642,571.95
非流动负债	15,121,491.19	—	5,083,083.41
负债合计	174,256,889.08	56,481,676.70	19,725,655.36
少数股东权益	—	—	—
归属于母公司股东权益	26,438,123.22	97,098,710.13	83,582,363.24
按持股比例计算的净资产份额	12,954,680.38	33,984,548.55	33,432,945.30
调整事项			
——内部交易未实现利润	-24,646.57	-161,733.81	-121,818.65
对联营企业权益投资的账面价 值	10,953,363.27	33,324,021.87	32,684,515.63
存在公开报价的联营企业权益 投资的公允价值	—	—	—
营业收入	46,014,343.66	125,221,008.69	78,204,459.26
净利润	-9,642,028.26	3,328,461.52	6,516,081.67
终止经营的净利润	—	—	—
其他综合收益	—	—	—
综合收益总额	-9,642,028.26	3,328,461.52	6,516,081.67
本年收到的来自联营企业的股 利	—	1,487,500.00	1,200,000.00

续：

项 目	年初余额/上年金额		
	通化凤形耐磨材料 有限公司	唐山凤形金属制品 有限公司	内蒙古金域凤形矿 业耐磨材料有限公 司
流动资产	84,229,025.14	84,757,039.16	57,189,186.91
非流动资产	115,591,350.52	49,840,286.74	58,767,485.12
资产合计	199,820,375.66	134,597,325.90	115,956,672.03



附注

流动负债	146,968,590.03	36,577,077.29	30,470,307.05
非流动负债	16,771,634.15	—	5,420,083.41
负债合计	163,740,224.18	36,577,077.29	35,890,390.46
少数股东权益	—	—	—
归属于母公司股东权益	36,080,151.48	98,020,248.61	80,066,281.57
按持股比例计算的净资产份额	17,679,274.23	34,307,087.01	32,026,512.63
调整事项			
——内部交易未实现利润	-57,039.06	-155,145.94	-104,958.48
对联营企业权益投资的账面价值	15,653,310.54	33,484,826.52	31,156,264.31
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	—	—	—
营业收入	49,694,135.31	106,403,387.28	115,347,603.28
净利润	-8,519,198.33	9,738,485.01	4,495,625.70
终止经营的净利润	—	—	—
其他综合收益	—	—	—
综合收益总额	-8,519,198.33	9,738,485.01	4,495,625.70
本年收到的来自联营企业的股利	—	—	1,425,853.28

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款及应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审



议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要与应收账款和应收票据有关。本公司客户多为国有大中型企业，为控制该项风险，本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易，应收账款的回收较有保证。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，并采取以下措施加强应收账款的回收管理，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

(1) 不断增强风险意识，强化应收账款的风险管理。加强客户信用政策管理的内部控制，客户信用政策的调整均需通过必要的审核批准程序。

(2) 做好详细的业务记录和会计核算工作。将客户的回款记录作为日后评价其信用等级的重要参考资料，对客户资料实行动态管理，了解客户的最新信用情况，以制定相应的信用政策。

(3) 坚持直销模式，确保每笔销售合同都有相应的业务员负责跟踪。

因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。已逾期未减值的金融资产的账龄分析如下：

项 目	年末余额						合 计
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上	
应收账款	—	13,907,971.81	3,318,008.90	1,030,055.92	41,250.00	510,059.45	18,807,346.08
其他应收款	—	222,910.29	120,657.89	112,683.40	20,000.00	48,327.00	524,578.58

2、流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	年末余额
-----	------

	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合 计
短期借款	85,000,000.00	—	—	—	85,000,000.00
应付票据	23,800,000.00	—	—	—	23,800,000.00
应付账款	58,087,789.76	13,713,998.13	499,275.00	474,804.42	72,775,867.31
预收款项	6,197,520.95	336,387.18	34,836.16	603,034.93	7,171,779.22
应付利息	109,656.25	—	—	—	109,656.25
其他应付款	2,363,923.17	146,350.00	462,208.92	1,195,614.39	4,168,096.48

3、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至2016年12月31日，本公司以同期同档次国家基准利率计息的银行借款35,000,000.00元，以发放日前一个工作日全国银行间拆借中心公布的同期贷款基准利率下浮18个基点（一个基点为0.01%）计息的银行借款50,000,000.00元，在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的50%基准点的变动时，将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

(2) 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司国外销售业务有关，本年公司的外汇收入占营业收入比重为7.74%，对公司不构成重大影响，因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注五、45。

4、资本风险管理

本公司的资本风险管理政策是保障公司持续经营，为股东提供回报和为其他利益相关者提供利益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

本公司的资本结构包括短期借款、长期借款、银行存款及本公司所有者权益。管理层通过考虑资金成本及各类资本风险而确定资本结构。本公司将通过派发股息、发行新



附注

股或偿还银行借款平衡资本结构。

本公司采用资产负债率监督资本风险。截至2016年12月31日，本公司母公司的资产负债率为46.17%。

九、公允价值的披露

本公司报告期无以公允价值计量的资产和负债。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1、本公司的实际控制人

由于公司原控股股东、实际控制人陈宗明先生于2015年11月已去世，陈宗明先生之遗产25,096,017股公司股份，分别由陈晓、陈功林、陈静按照40%、30%、30%的份额继承，其中陈晓继承10,038,407股、陈功林继承7,528,805股、陈静继承7,528,805股。截至2016年12月31日止，陈晓持有公司股份19,410,423股，占公司总股本的22.06%，所享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响，故公司控股股东变更为陈晓。

2016年8月3日，陈晓、陈功林、陈静及陈也寒之间签署了《一致行动协议》，约定在任一方拟就有关公司经营发展的重大事项向股东大会提出议案之前，或在行使股东大会的表决权之前，一致行动人内部先对相关议案或表决事项进行协调；出现意见不一致时，以陈晓的意见为准，故陈晓、陈功林、陈静、陈也寒为一致行动人，合计持有公司股份40,636,722股，占公司总股本的46.19%，从而共同对公司的经营决策实施控制，故公司的实际控制人为陈晓、陈功林、陈静及陈也寒。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七、1。

3、本公司联营企业情况

本公司重要的联营企业情况详见本附注七、2。

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易



附注

采购商品情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年金额	上年金额
通化凤形耐磨材料有限公司	高铬球	以市场价格为基础协商确定	—	723,076.92

出售商品情况

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本年金额	上年金额
通化凤形耐磨材料有限公司	高铬球	以市场价格为基础协商确定	1,696,153.85	266,666.66
通化凤形耐磨材料有限公司	其他	以市场价格为基础协商确定	782,222.23	—
内蒙古金域凤形矿业耐磨材料有限公司	高铬球	以市场价格为基础协商确定	6,074,700.86	59,594,017.06
内蒙古金域凤形矿业耐磨材料有限公司	其他	以市场价格为基础协商确定	4,230,201.72	983,273.51
唐山凤形金属制品有限公司	其他	以市场价格为基础协商确定	688,034.19	—

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方，截至 2016 年 12 月 31 日止，公司借款接受的担保情况

担保方	被担保方	币种	担保合同情况			期末实际担保的借款余额情况			是否履行完毕
			原币金额	起始日	到期日	原币金额	起始日	到期日	
陈晓	本公司	人民币	*1	*2	*2	20,000,000.00	2016/4/1	2017/3/30	否

注*1：陈晓向本公司提供担保最高债权额人民币金额 50,000,000.00 元；

注*2：担保期限均为主债权清偿期届满之日起两年。

(3) 关键管理人员薪酬

项目	本年金额	上年金额
关键管理人员薪酬	2,775,222.26	2,036,076.12

5、关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

应收账款	内蒙古金域凤形矿业耐磨材料有限公司	6,630,736.00	331,536.80	18,025,000.00	901,250.00
应收账款	通化凤形耐磨材料有限公司	1,521,987.25	76,099.36	606,504.13	45,500.41
应收账款	唐山凤形金属制品有限公司	52,630.72	2,631.54	60,130.72	6,013.07

十一、股份支付

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的股份支付事项。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

根据 2017 年 2 月 16 日公司第三届董事会 2017 年第一次会议审议通过的利润分配预案，本公司拟按 2016 年度母公司净利润的 10%提取法定盈余公积后，以 2016 年末总股本 88,000,000 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金 0.4 元（含税），共计派发现金股利 3,520,000.00 元。该预案尚需提交公司 2016 年度股东大会审议通过。

截至 2017 年 2 月 16 日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

公司筹划的非公开发行 A 股股票事项于 2016 年 9 月 18 日、2016 年 10 月 10 日经过公司召开的董事会、股东大会审议通过。2016 年 10 月 20 日公司收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）出具的《中国证监会行政许可申请受理通知书》（163031 号），中国证监会依法对公司提交的《安徽省凤形耐磨材料股份有限公司非公开发行新股核准》行政许可申请材料进行审查。2016 年 12 月 2 日公司收到中国证监会出具的《中国证监会行政许可项目审查反馈意见通知书》（163232 号），中国证监会对公司提交的非公开发行股票申请文件进行了审查，需公司和保荐机构就有关问题作出



附注

书面说明和解释，截至 2016 年 12 月 31 日止，公司会同保荐机构等中介机构积极准备反馈意见的回复。

截至 2016 年 12 月 31 日止，除上述事项外，本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	15,953,880.56	11.39	4,786,164.17	30.00	11,167,716.39
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	118,143,346.23	84.34	7,912,471.02	6.70	110,230,875.21
其中：组合 1：以账龄为信用风险特征组合	108,292,905.32	77.31	7,912,471.02	7.31	100,380,434.30
组合 2：以款项性质为信用风险特征组合	9,850,440.91	7.03	—	—	9,850,440.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	5,981,715.99	4.27	4,185,556.50	69.97	1,796,159.49
合 计	140,078,942.78	100.00	16,884,191.69	12.05	123,194,751.09

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	140,433,537.57	100.00	9,134,637.51	6.50	131,298,900.06
其中：组合 1：以账龄为信用风险特征组合	140,410,457.57	99.98	9,134,637.51	6.51	131,275,820.06
组合 2：以款项性质为信用风险特征组合	23,080.00	0.02	—	—	23,080.00



附注

单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	—	—	—	—	—
合 计	140,433,537.57	100.00	9,134,637.51	6.50	131,298,900.06

①公司年末余额中单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提理由
中钢集团赤峰金鑫矿业 有限公司	10,107,683.40	3,032,305.02	30.00	*
中钢矿业开发有限公司	5,846,197.16	1,753,859.15	30.00	*
合 计	15,953,880.56	4,786,164.17	30.00	

注*：中钢集团赤峰金鑫矿业有限公司及中钢矿业开发有限公司实际控制人中国中钢集团公司正在实施经国务院批准的债务重组方案，并与相关金融债权人签署了债务重组框架协议，其债务重组进入实质性的执行阶段，基于谨慎性预测上述公司款项的可回收性，并据此计提相应的坏账准备。

②按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

A.组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	89,607,443.24	4,480,372.16	5.00
1-2 年	13,786,087.81	1,378,608.78	10.00
2-3 年	3,318,008.90	995,402.67	30.00
3-4 年	1,030,055.92	515,027.96	50.00
4-5 年	41,250.00	33,000.00	80.00
5 年以上	510,059.45	510,059.45	100.00
合 计	108,292,905.32	7,912,471.02	7.31

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	116,804,110.83	5,840,205.54	5.00
1-2 年	20,809,385.37	2,080,938.54	10.00



附注

2-3 年	2,208,645.92	662,593.78	30.00
3-4 年	67,776.00	33,888.00	50.00
4-5 年	17,639.00	14,111.20	80.00
5 年以上	502,900.45	502,900.45	100.00
合 计	140,410,457.57	9,134,637.51	6.51

B.以款项性质为信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账金额	计提比例（%）	计提理由
宁国市凤形进出口贸易有限公司	5,137,954.12	—	—	公司计提政策
安徽省凤鑫耐磨材料成套装备销售有限公司	4,712,486.79	—	—	公司计提政策
合 计	9,850,440.91	—	—	

应收账款（按单位）	年初余额			
	账面余额	坏账金额	计提比例（%）	计提理由
安徽省凤鑫耐磨材料成套装备销售有限公司	23,080.00	—	—	公司计提政策

③公司年末余额中单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例（%）	计提理由
安徽金日盛矿业有限责任公司	2,076,870.99	1,038,435.50	50.00	*1
平泉县玉源矿业有限责任公司	1,764,125.00	1,764,125.00	100.00	*2
山东胜宏矿业有限公司	920,700.00	460,350.00	50.00	*3
青龙满族自治县头道河子铁矿	795,200.00	795,200.00	100.00	*4
中钢集团安徽刘塘坊矿业有限公司	424,820.00	127,446.00	30.00	*5
合 计	5,981,715.99	4,185,556.50	69.97	

注*1：公司对安徽金日盛矿业有限责任公司多次催收欠款，基于谨慎性预测其可回



附注

收性，并按 50% 计提坏账准备；

*2：公司对平泉县玉源矿业有限责任公司多次催收欠款，预计可回收性很小，基于谨慎性按全额计提坏账准备；

*3：公司对山东胜宏矿业有限责任公司多次催收欠款，基于谨慎性预测其可回收性，并按 50% 计提坏账准备；

*4：公司对青龙满族自治县头道河子铁矿多次催收欠款并提起诉讼，预计可回收性很小，基于谨慎性按全额计提坏账准备；

*5：中钢集团安徽刘塘坊矿业有限公司实际控制人中国中钢集团公司正在实施经国务院批准的债务重组方案，并与相关金融债权人签署了债务重组框架协议，其债务重组进入实质性的执行阶段，基于谨慎性预测其可回收性，并据此计提相应的坏账准备。

（2）本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年公司计提坏账准备金额 7,749,554.18 元，无收回或转回坏账准备金额。

（3）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	金 额	占应收账款总额比例（%）	坏账准备
伊春鹿鸣矿业有限公司	15,994,883.20	11.42	799,744.16
中钢集团赤峰金鑫矿业有限公司	10,107,683.40	7.22	3,032,305.02
内蒙古金域凤形矿业耐磨材料有限公司	6,630,736.00	4.73	331,536.80
中钢矿业开发有限公司	5,846,197.16	4.17	1,753,859.15
宁国市凤形进出口贸易有限公司	5,137,954.12	3.67	—
合 计	43,717,453.88	31.21	5,917,445.13

（4）应收账款年末余额中无以应收账款为标的资产证券化安排及终止确认应收账款情况。

2、其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	



附注

单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	17,922,384.86	100.00	1,048,901.90	5.85	16,873,482.96
其中：组合 1：以账龄为信用风险特征组合	17,922,384.86	100.00	1,048,901.90	5.85	16,873,482.96
组合 2：以款项性质为信用风险特征组合	—	—	—	—	—
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	17,922,384.86	100.00	1,048,901.90	5.85	16,873,482.96

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,091,616.71	100.00	887,677.19	28.71	2,203,939.52
其中：组合 1：以账龄为信用风险特征组合	3,091,616.71	100.00	887,677.19	28.71	2,203,939.52
组合 2：以款项性质为信用风险特征组合	—	—	—	—	—
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	3,091,616.71	100.00	887,677.19	28.71	2,203,939.52

①公司年末余额中无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,400,716.57	870,035.83	5.00
1-2 年	220,000.00	22,000.00	10.00
2-3 年	120,657.89	36,197.37	30.00
3-4 年	112,683.40	56,341.70	50.00



附注

4-5 年	20,000.00	16,000.00	80.00
5 年以上	48,327.00	48,327.00	100.00
合 计	17,922,384.86	1,048,901.90	5.85

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,479,575.59	73,978.78	5.00
1-2 年	538,714.12	53,871.41	10.00
2-3 年	205,000.00	61,500.00	30.00
3-4 年	20,000.00	10,000.00	50.00
4-5 年	800,000.00	640,000.00	80.00
5 年以上	48,327.00	48,327.00	100.00
合 计	3,091,616.71	887,677.19	28.71

③公司年末余额中无单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年公司计提坏账准备金额为 161,224.71 元，无收回或转回坏账准备金额。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
投标、履约保证金	12,980,000.00	2,144,000.00
代垫非公开发行费用	3,754,716.99	—
代付社保费、住房公积金	1,045,917.67	818,097.89
备用金及其他	141,750.20	129,518.82
合 计	17,922,384.86	3,091,616.71

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	金额	占其他应收款 总额比例 (%)	坏账准备
项玉岫	8,800,000.00	49.10	440,000.00
代垫非公开发行费用	3,754,716.99	20.95	187,735.85
马泊泉	1,200,000.00	6.69	60,000.00

山西太钢万邦炉料有限公司	600,000.00	3.35	30,000.00
西南水泥有限公司	500,000.00	2.79	25,000.00
合 计	14,854,716.99	82.88	742,735.85

(5) 其他应收款年末比年初增长 479.71%，主要原因是本年支付与非公开发行相关的保证金及费用金额较大。

(6) 其他应收款年末余额中无以其他应收款为标的资产证券化安排及终止确认其他应收款情况。

3、长期股权投资

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,296,668.05	—	20,296,668.05	13,296,668.05	—	13,296,668.05
对联营企业投资	78,774,943.87	1,813,043.10	76,961,900.77	82,107,444.47	1,813,043.10	80,294,401.37
合 计	99,071,611.92	1,813,043.10	97,258,568.82	95,404,112.52	1,813,043.10	93,591,069.42

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
安徽省凤鑫耐磨材料成套装备销售有限公司	10,000,000.00	—	—	10,000,000.00	—	—
上海国风投资发展有限公司	—	7,000,000.00	—	7,000,000.00	—	—
宁国市凤形物资回收贸易有限公司	2,296,668.05	—	—	2,296,668.05	—	—
宁国市凤形进出口贸易有限公司	1,000,000.00	—	—	1,000,000.00	—	—
合 计	13,296,668.05	7,000,000.00	—	20,296,668.05	—	—

(2) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动
-------	------	--------



附注

		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
通化凤形耐磨材料有限公司	17,466,353.64	—	—	-4,699,947.27	—	—
唐山凤形金属制品有限公司	33,484,826.52	—	—	1,326,695.35	—	—
内蒙古金域凤形矿业耐磨材料有限公司	31,156,264.31	—	—	2,728,251.32	—	—
合计	82,107,444.47	—	—	-645,000.60	—	—

(续上表)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
通化凤形耐磨材料有限公司	—	—	—	12,766,406.37	1,813,043.10
唐山凤形金属制品有限公司	1,487,500.00	—	—	33,324,021.87	—
内蒙古金域凤形矿业耐磨材料有限公司	1,200,000.00	—	—	32,684,515.63	—
合计	2,687,500.00	—	—	78,774,943.87	1,813,043.10

(3) 长期股权投资减值准备按账面价值高于可收回金额的差额计提。

(4) 本公司投资变现及投资收益汇回无重大限制。

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细情况

项目	本年金额	上年金额
主营业务收入	284,205,622.65	402,451,710.18
其他业务收入	3,055,734.43	3,613,214.26
合计	287,261,357.08	406,064,924.44
主营业务成本	228,113,887.69	300,030,896.81
其他业务支出	5,133,543.36	5,939,368.18
合计	233,247,431.05	305,970,264.99

(2) 主营业务分产品列示

项 目	本年金额	上年金额
高铬球	245,634,247.72	363,053,705.23
特高铬球	26,472,736.16	21,173,279.61
其他	12,098,638.77	18,224,725.34
主营业务收入合计	284,205,622.65	402,451,710.18
项 目	本年金额	本年金额
高铬球	195,729,651.95	271,770,579.31
特高铬球	21,735,476.17	15,576,383.09
其他	10,648,759.57	12,683,934.41
主营业务成本合计	228,113,887.69	300,030,896.81

(3) 主营业务分地区列示

项 目	本年金额	上年金额
国内销售	284,205,622.65	402,451,710.18
国外销售	—	—
主营业务收入合计	284,205,622.65	402,451,710.18
项 目	本年金额	本年金额
国内销售	228,113,887.69	300,030,896.81
国外销售	—	—
主营业务成本合计	228,113,887.69	300,030,896.81

(4) 主营业务分行业列示

项 目	本年金额	上年金额
水泥	128,664,060.99	153,605,720.77
矿山	71,863,216.89	132,601,214.36
其他	83,678,344.77	116,244,775.05
主营业务收入合计	284,205,622.65	402,451,710.18
项 目	本年金额	上年金额
水泥	103,890,282.11	117,515,891.02
矿山	54,538,827.71	92,018,987.62

其他	69,684,777.87	90,496,018.17
主营业务成本合计	228,113,887.69	300,030,896.81

(5) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本金额	
	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
伊春鹿鸣矿业有限公司	29,370,179.99	10.22
宁国市凤形进出口贸易有限公司	23,743,267.58	8.27
安徽省凤鑫耐磨材料成套装备销售有限公司	13,589,208.17	4.73
内蒙古金域凤形矿业耐磨材料有限公司	10,304,902.58	3.59
阿美科福斯特惠勒能源管理(上海)有限公司	7,220,205.09	2.51
合计	84,227,763.41	29.32

5、投资收益

(1) 投资收益明细情况

项目	本金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	-645,000.60	1,349,456.34
银行理财产品收益	1,873,553.01	633,199.96
合计	1,228,552.41	1,982,656.30

(2) 按权益法核算长期股权投资的投资收益明细情况

被投资单位	本金额	上年金额
唐山凤形金属制品有限公司	1,326,695.35	3,563,615.70
内蒙古金域凤形矿业耐磨材料有限公司	2,728,251.32	1,903,208.76
通化凤形耐磨材料有限公司	-4,699,947.27	-4,117,368.12
合计	-645,000.60	1,349,456.34

(3) 投资收益本年比上年下降 38.04%，主要原因是参股公司唐山凤形业绩下滑，公司确认的投资收益相应减少。

(4) 本公司投资变现及投资收益汇回无重大限制。

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益	-535.56	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	—	
计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	37,858,771.94	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	—	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收	—	
非货币性资产交换损益	—	
委托他人投资或管理资产的损益	1,873,553.01	银行理财产品收 益
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准 备	—	
债务重组损益	—	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	—	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	—	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净 损益	—	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	—	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交 易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益， 以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融 资产取得的投资收益	—	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	—	
对外委托贷款取得的损益	—	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值 变动产生的损益	—	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性 调整对当期损益的影响	—	
受托经营取得的托管费收入	—	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	106,368.92	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—	
小 计	39,838,158.31	

减：所得税影响额	5,978,407.93	
少数股东损益影响额	—	
合 计	33,859,750.38	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.79	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.14	-0.27

(此页无正文，为安徽省凤形耐磨材料股份有限公司财务报表附注之签章页)

公司名称：安徽省凤形耐磨材料股份有限公司

法定代表人：陈晓

主管会计工作负责人：姚境

会计机构负责人：舒时江

日期：2017年2月16日

日期：2017年2月16日

日期：2017年2月16日