



四川致远锂业有限公司

2016 年 1-6 月

审计报告

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）



亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京西城区车公庄大街9号
五栋大楼B2座1401室邮编100044
电话+86 10 8838 6966
传真+86 10 88386116

审计报告

亚会 B 审字（2016）1513 号

广东威华股份有限公司：

我们审计了后附的四川致远锂业有限公司（以下简称致远公司）财务报表，包括2016年6月30日的资产负债表，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致远公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见



我们认为，致远公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了致远公司 2016 年 6 月 30 日的公司财务状况以及 2016 年 1-6 月的公司经营成果和现金流量。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国·北京

中国注册会计师

二〇一六年九月二十三日

资产负债表

2016年6月30日

编制单位：四川致远锂业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	1,257,221.91	1,351,998.51
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			
应收账款			
预付款项	五、2	17,916.94	3,000.00
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五、3	814,014.69	231,789.21
存货	五、4	330,207.87	37,634.00
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	五、5	1,648,276.37	173,491.99
流动资产合计		4,067,637.78	1,797,913.71
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	五、6	593,029.26	438,104.17
在建工程	五、7	24,483,137.47	1,367,662.16
工程物资	五、8	486,347.76	35,774.00
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五、9	9,437,122.02	9,246,752.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10	1,106,194.98	565,844.00
其他非流动资产	五、11	1,918,467.92	3,220,492.00
非流动资产合计		38,024,299.41	14,874,628.33
资产总计		42,091,937.19	16,672,542.04

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

资产负债表（续）

2016年6月30日

编制单位：四川致远锂业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
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	五、12	2,740,585.84	3,000.00
预收款项			
应付职工薪酬	五、13	414,717.78	193,097.64
应交税费	五、14	16,169.46	15,609.60
应付利息			
应付股利			
其他应付款	五、15	2,364,600.00	200,366.80
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		5,536,073.08	412,074.04
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	-
负债合计		5,536,073.08	412,074.04
所有者权益：			
实收资本（股本）	五、16	40,000,000.00	17,958,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	五、17	-3,444,135.89	-1,697,532.00
所有者权益合计		36,555,864.11	16,260,468.00
负债和所有者权益总计		42,091,937.19	16,672,542.04

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

利润表

2016年1-6月

编制单位：四川致远锂业有限公司

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入			
减：营业成本			
营业税金及附加			
销售费用			
管理费用	五、18	2,242,829.45	2,257,411.00
财务费用	五、19	1,639.46	
资产减值损失	五、20	40,459.50	5,965.00
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(损失以“-”号填列)		-2,284,928.41	-2,263,376.00
加：营业外收入			
其中：非流动资产处置利得			
减：营业外支出	五、21	2,026.46	
其中：非流动资产处置损失			
三、利润总额(损失以“-”号填列)		-2,286,954.87	-2,263,376.00
减：所得税费用	五、22	-540,350.98	-565,844.00
四、净利润(损失以“-”号填列)		-1,746,603.89	-1,697,532.00
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)以后能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		-1,746,603.89	-1,697,532.00
七、每股收益			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

现金流量表

2016年1-6月

编制单位：四川致远锂业有限公司

项 目	附注	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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、23	7,499,647.73	226,991.90
经营活动现金流入小计		7,499,647.73	226,991.90
购买商品、接受劳务支付的现金		1,595,597.59	251,759.99
支付给职工以及为职工支付的现金		1,338,259.61	1,678,689.93
支付的各项税费		11,021.22	20,025.00
支付其他与经营活动有关的现金	五、23	6,700,481.32	563,884.46
经营活动现金流出小计		9,645,359.74	2,514,359.38
经营活动产生的现金流量净额		-2,145,712.01	-2,287,367.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
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			-
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,991,064.59	14,318,634.01
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		19,991,064.59	14,318,634.01
投资活动产生的现金流量净额		-19,991,064.59	-14,318,634.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		22,042,000.00	17,958,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		22,042,000.00	17,958,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		22,042,000.00	17,958,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	五、24	-94,776.60	1,351,998.51
加：期初现金及现金等价物余额	五、24	1,351,998.51	
六、期末现金及现金等价物余额	五、24	1,257,221.91	1,351,998.51

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

所有者权益变动表

2016年1-6月

编制单位：四川致远锂业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额										
		实收资本（股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	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		17,958,000.00									-1,697,532.00	16,260,468.00
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额		17,958,000.00									-1,697,532.00	16,260,468.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		22,042,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,746,603.89	20,295,396.11
（一）综合收益总额											-1,746,603.89	-1,746,603.89
（二）股东投入和减少资本		22,042,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,042,000.00
1、股东投入的普通股												-
2、其他权益工具持有者投入资本												-
3、股份支付计入股东权益的金额												-
4、其他		22,042,000.00										22,042,000.00
（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		40,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-3,444,135.89	36,555,864.11

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

所有者权益变动表

2016年1-6月

编制单位：四川致远锂业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	上期发生额										
		实收资本（股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	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												
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额												
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		17,958,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,697,532.00	16,260,468.00
（一）综合收益总额											-1,697,532.00	-1,697,532.00
（二）股东投入和减少资本		17,958,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	17,958,000.00
1、股东投入的普通股												-
2、其他权益工具持有者投入资本												-
3、股份支付计入股东权益的金额												-
4、其他		17,958,000.00										17,958,000.00
（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		17,958,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,697,532.00	16,260,468.00

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

四川致远锂业有限公司

2016 年度 1-6 月

财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、 公司的基本情况

1. 公司概况

四川致远锂业有限公司（以下简称“本公司”）于2015年3月23日成立，取得绵竹市工商管理和质量监督局颁发的统一社会信用代码为91510683327006957A的营业执照，注册资本为4,000.00万元。

根据股东签订的投资合作协议，股东甲方射洪县致远实业有限责任公司、乙方董旭、丙方罗仁路、丁方李云发、戊方姚开林、己方关成、庚方霍立明、辛方文晓蓉、壬方米永强、癸方蒲衡（以上甲、乙、丙、丁、戊、己、庚、辛、壬、癸方合称“各方”或“共同投资人”，戊、己、庚、辛、壬方合称“管理团队”。）各方一致同意，所有股东均按照1元/每元注册资本的价格出资；管理团队各股东实际支付出资价款为0.5263元/每元注册资本，剩余0.4737元/每元注册资本部分，由甲方、乙方、丙方、丁方和癸方依照约定的出资比例共同予以额外补足，作为上述五方无偿赠送给管理团队的股权。

截至2016年6月30日，股东实际出资额为人民币4,000.00万元，其中：射洪县致远实业有限责任公司认缴人民币26,552,631.47元，占注册资本的62.75%，出资方式为货币26,552,631.47元；董旭认缴人民币4,210,526.30元，占注册资本的10.00%，出资方式为货币4,210,526.30元；严奉强认缴人民币2,500,000.00元，占注册资本的6.25%，出资方式为货币2,500,000.00元；罗仁路认缴人民币2,105,263.15元，占注册资本的5.00%，出资方式为货币2,105,263.15元；姚开林认缴人民币1,052,631.57元，占注册资本的5.00%，出资方式为货币1,052,631.57元；李云发认缴人民币2,105,263.15元，占注册资本的5.00%，出资方式为货币2,105,263.15元；蒲衡认缴人民币421,052.81元，占注册资本的1.00%，出资方式为货币421,052.81元；霍立明认缴人民币210,526.31元，占注册资本的1.00%，出资方式为货币210,526.31元；文晓蓉认缴人民币210,526.31元，占注册资本的1.00%，出资方式为货币210,526.31元；米永强认缴人民币105,263.15元，占注册资本的0.50%，出资方式为货币105,263.15元；关成认缴人民币526,315.78元，占注册资本的2.50%，出资方式为货币526,315.78元。射洪县致远实业有限责任公司、董旭、严奉强、罗仁路、霍立明、姚开林、李云发、蒲衡、文晓蓉、米永强、关成缴纳的注册资本（实收资本）

合计人民币4,000.00万元，实收资本占注册资本的100.00%。

截至2016年9月21日，公司退还严奉强出资额2,500,000.00元，射洪县致远实业有限责任公司补足出资额2,500,000.00元。

法定代表人:王建;

公司住所:绵竹市德阳阿坝生态经济产业园拱星片区;

公司类型:有限责任公司(自然人投资或控股);

经营范围:生产、销售:氯化锂、金属锂。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本公司正处于公司建设阶段,尚未开始经营。

本财务报表已于2016年9月23日经本公司管理层批准。

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”)编制。

三、 公司主要会计政策、会计估计和财务报表的编制方法

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整的反映了本公司的财务状况、经营成果、现金流量和股东权益变动等信息,本公司管理层对财务报表的真实性、合法性和完整性承担责任。

2. 会计年度

本公司采用公历年度,即每年从1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司营业周期为12个月。

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

同一控制下企业合并:本公司在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日在被合并方资产、负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)

的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

6. 现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

7. 外币业务核算方法

（1）外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

处置境外经营时，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财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

8. 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

（1）金融工具的分类

本公司按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债（和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产、其他金融资产。

（2）金融工具的确认依据和计量方法

1)、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

2)、持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

3)、应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

4)、可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入资本公积（其他资本公积）。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接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，计入投资损益。

5)、其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1)、所转移金融资产的账面价值；

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1)、终止确认部分的账面价值；

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

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（4）金融负债终止确认条件

金融负债的的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

(6) 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

1)、可供出售金融资产的减值准备:

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降,或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,就认定其已发生减值,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,确认减值损失。

2)、持有至到期投资的减值准备:

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

9. 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准:

本公司将单项金额在 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法:

单独进行减值测试,按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备,计入当期损益。

(2) 按组合计提坏账准备应收账款:

1)、信用风险特征组合的确定依据:

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	相同账龄具有类似的风险特征
无风险组合	对关联方的往来款以及押金、保证金等不可回收风险极低

2)、根据信用风险特征组合确定的计提方法:

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

中已经存在的损失评估确定。不同组合计提坏账准备的计提方法如下：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
无风险组合	一般不计提坏账

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法如下：

√适用□不适用

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年	5%	5%
1-2 年	20%	20%
2-3 年	50%	50%
3 年以上	80%	80%

3)、单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

4)、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。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

10. 存货核算方法

本公司存货主要包括原材料、周转材料、商品、在产品、产成品等。各类存货以实际成本入账。

存货采用加权平均计价法，包装物、低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。存货盘存采用永续盘存制。

存货跌价准备的计提：

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

存货存在以下情况的，应当将账面价值全部转入当期损益：

- ①已霉烂变质的存货；
- ②已过时且无转让价值的存货；
- ③生产中已不再需要，并且已无使用价值和转让价值的存货；
- ④其他足以证明无使用价值和转让价值的存货。

11. 划分为持有待售资产

（1）划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）确认为持有待售组成部分：

- 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惯常条款即可立即出售；
- ②企业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，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；
- ③企业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。

（2）划分为持有待售核算方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该固定资产的预计净残值反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧或摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

符合持有待售条件的权益性投资、无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

12. 长期股权投资

共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

（1）初始投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

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

性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

②权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照相关政策进行会计处理。

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

③长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，

改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

13. 固定资产及折旧的核算方法

(1) 确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

(2) 折旧方法

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

固定资产类别	预计净残值(%)	预计使用寿命	年折旧率(%)
房屋及建筑物	5	10-35	2.17-9.50
运输设备	5	10	9.50
机器设备	5	5-20	4.75-19.00
办公设备	5	5	19.00

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

14. 在建工程核算方法

(1) 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

（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。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

15. 无形资产核算方法

（1）计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件使用权等。

①无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

②无形资产的后续计量

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

无形资产。

1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	3 年	
土地使用权	50 年	土地使用证

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

16. 长期资产减值

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

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

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

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

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

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对

不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

17. 长期待摊费用核算方法

长期待摊费用按实际发生额核算，在费用项目的受益期内分期平均摊销。如果不能再使以后各期受益，将余额一次计入当期损益。

18. 职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在发生当期计入当期损益。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

19. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

20. 收入确认原则

（1）商品销售：在商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的经济利益能够流入公司，并且与销售该商品有关的收入、成本能够可靠地计量时，确认为营业收入的实现。

（2）提供劳务：在劳务已经完成，且交易结果能够可靠地估计时，确认收入。

（3）让渡资产使用权而发生的收入：利息收入，按使用现金的时间和适用利率计算确定；转让无形资产而形成的使用费收入，按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。

上述收入的确定应同时满足：

（1）与交易相关的经济利益能够流入本公司；

（2）收入的金额能够可靠地计量。

21. 政府补助

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

（1）政府补助的确认条件

政府补助在同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①公司能够满足政府补助所附条件；
- ②公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

①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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

②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，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别情况处理：用于补偿本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。用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

③已确认的政府补助需要返还的，分别情况处理：存在相关递延收益的，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。

22. 所得税的会计处理

（1）公司所得税包括当期所得税和递延所得税，公司所得税的会计处理采用“资产负债表债务法”。

（2）计税基础：公司在取得资产、负债时，确认其计税基础。资产的计税基础是指企业收回资产账面价值过程中，计算应纳税所得额时按照税法规定可以从应税经济利益中抵扣的金额；负债的计税基础是指负债的账面价值减去未来期间计算应纳税所得额时按照税法规定可予抵扣的金额。

（3）递延所得税负债、资产确认：资产的账面价值大于其计税基础或者负债的账面价值小于计税基础的，产生应纳税暂时性差异；资产的账面价值小于其计税基础或者负债的账面价值大于其计税基础的，产生可抵扣暂时性差异。存在应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异的确认递延所得税负债或递延所得税资产。递延所得税资产的确定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。

23. 租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

①公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

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

②公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

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

（2）融资租赁的会计处理方法

①融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

②融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

24. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

☐适用 ☒不适用

（2）重要会计估计变更

☐适用 ☒不适用

四、税项

（一）公司主要税种及税率：

主要税种	税率	计税依据	备注
增值税	17、6%等	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	
房产税	1.2%	从价计征的，按房产原值一次减除30%后以余值的1.2%计缴；	
城市维护建设税	5%	应缴流转税税额	

主要税种	税率	计税依据	备注
教育费附加	3%	应缴流转税税额	
地方教育费附加	2%	应缴流转税税额	
企 业 所 得 税	25%	应纳税所得额	

五、财务报表主要项目注释（金额单位：人民币元）

本附注期初指 2016 年 1 月 1 日，期末指 2016 年 6 月 30 日；本期发生额指 2016 年 1-6 月，上期发生额指 2015 年 4-12 月。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	789.66	0.00
银行存款	1,256,432.25	1,351,998.51
其他货币资金		
合计	1,257,221.91	1,351,998.51
其中：存放在境外的款项总额		

本公司无受限制的货币资金。

2. 预付账款

（1） 预付账款按账龄

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	17,916.94	100.00	3,000.00	100.00
1-2 年				
2-3 年				
3-4 年				
4-5 年				
5 年以上				
合计	17,916.94	100.00	3,000.00	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例（%）
中国石油天然气股份有限公司四川德阳销售分公司	9,085.83	50.71

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例（%）
四川省交通运输厅高速公路监控结算中心	4,900.00	27.35
中国地质科学院矿产综合利用研究所	1,870.00	10.44
成都众鑫诺力机械设备有限公司	1,400.00	7.81
成都市恒亿化工产品有限公司	661.11	3.69
合计	17,916.94	100.00

3. 其他应收款

（1）期末其他应收款分类披露

项目	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	860,439.19	100.00	46,424.50	5.40	814,014.69
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	860,439.19	100.00	46,424.50	5.40	814,014.69

项目	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	237,754.21	100.00	5,965.00	2.51	231,789.21

单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	237,754.21	100.00	5,965.00	2.51	231,789.21

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	155,916.87	22,537.50	5.00%
1-2 年	704,522.32	23,887.00	20.00%
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	860,439.19	46,424.50	

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	124,347.82	118,454.21
押金及保证金	570,185.00	119,300.00
职工借款	165,906.37	
合计	860,439.19	237,754.21

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)
国网绵竹市供电有限责任公司	369,300.00	42.92
德阳市华能燃气有限责任公司	200,000.00	23.24
射洪县致远实业有限责任公司	120,000.00	13.95
蒲衡	138,838.50	16.14
王霄鹏	7,600.15	0.88
合计	835,738.65	97.13

4. 存货

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

原材料	285,209.31		285,209.31		
备品备件	8,435.93		8,435.93		
包装物	30,215.38		30,215.38		
低值易耗品	6,347.25		6,347.25	37,634.00	37,634.00
合计	330,207.87		330,207.87	37,634.00	37,634.00

5. 其他流动资产

单位名称	期末余额	期初余额
应交税费-增值税	1,648,276.37	173,491.99
合计	1,648,276.37	173,491.99

6. 固定资产

(1) 本年固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	44,200.00		54,908.00	348,845.85	447,953.85
2. 本期增加金额	29,999.97	146,668.43	10,040.00		186,708.40
(1) 购置	29,999.97	146,668.43	10,040.00		186,708.40
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其它					
4. 期末余额	74,199.97	146,668.43	64,948.00	348,845.85	634,662.25
二、累计折旧					
1. 期初余额	349.92		1,214.67	8,285.09	9,849.68
2. 本期增加金额	2,337.02	6,988.47	5,887.62	16,570.20	31,783.31
(1) 计提	2,337.02	6,988.47	5,887.62	16,570.20	31,783.31
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其它					
4. 期末余额	2,686.94	6,988.47	7,102.29	24,855.29	41,632.99
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	71,513.03	139,679.96	57,845.71	323,990.56	593,029.26
期初账面价值	43,850.08		53,693.33	340,560.76	438,104.17

7. 在建工程

(1) 期末在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一期工程						
建筑工程						
10kv 临时变电站	220,036.00		220,036.00	198,000.00		198,000.00
板房办公区	359,077.96		359,077.96	17,910.00		17,910.00
围墙	417,957.10		417,957.10			
厂房土建工程	3,741,944.00		3,741,944.00			
场平	70,000.00		70,000.00			
10KV 配电工程	177,386.00		177,386.00			
原材料库	828,485.13		828,485.13			
备品备件库	795,010.98		795,010.98			
厂区给排水管网	968,635.00		968,635.00			
室外消防栓及管网	352,940.53		352,940.53			
设备安装	1,752,112.77		1,752,112.77			
设备购置						
搪玻璃转化釜	137,654.70		137,654.70	68,376.07		68,376.07
沉降槽	599,188.04		599,188.04	598,290.60		598,290.60
配碱槽	29,259.83		29,259.83			
冷凝水槽	52,336.75		52,336.75			
氢氧化锂高位槽	16,097.44		16,097.44			
冷凝水液高位槽	19,601.71		19,601.71			
平衡桶	11,909.40		11,909.40			
盐酸输送泵	7,291.80		7,291.80			
转化液泵	11,771.15		11,771.15			
吸收循环泵	5,899.36		5,899.36			
沉降浊液泵	11,539.48		11,539.48			

浊液返回泵	5,899.36		5,899.36		
沉降清液泵	17,283.07		17,283.07		
过滤清液泵	5,899.36		5,899.36		
完成液泵	7,324.42		7,324.42		
完成液循环泵	12,645.18		12,645.18		
完成液清液泵	5,899.36		5,899.36		
离心机 (PGZ1250-N1)	265,757.26		265,757.26		
离心机 (PGZ1250-N)	120,058.12		120,058.12		
PE 浊液槽	2,490.17		2,490.17		
钢 Q235 衬 PE 沉降槽台	68,557.09		68,557.09		
钢 Q235 衬 PE 沉降清液槽	31,084.25		31,084.25		
钢 Q235 衬 PE 过滤清液槽	63,971.73		63,971.73		
钢 Q235 衬 PE 液封槽	10,578.94		10,578.94		
钢 Q235 衬 PE 完成液清液槽	37,301.10		37,301.10		
钢 Q235 衬 PE 完成液高位槽	16,143.21		16,143.21		
闪蒸室	384,923.57		384,923.57		
加热器	116,332.46		116,332.46		
完成液冷却器	67,147.78		67,147.78		
二蒸锅	1,112,001.44		1,112,001.44		
离心机高位槽	162,095.59		162,095.59		
二蒸离心机	184,207.92		184,207.92		
完成液循环槽	318,203.49		318,203.49		
二蒸低位槽	319,914.25		319,914.25		
循环泵 (附电机)	203,111.45		203,111.45		
冷凝水泵 (附电机)	3,709.74		3,709.74		
二蒸输送泵 (附电机)	120,290.94		120,290.94		
冷水泵	19,487.52		19,487.52		
螺杆机空压机	15,213.68		15,213.68		
冷冻式干燥机	3,247.86		3,247.86		
过滤器	2,307.69		2,307.69		
上海申江储气罐 (C-3/0.8)	5,328.21		5,328.21		
上海申江储气罐 (C-10/0.8)	16,439.32		16,439.32		
热水泵(附电机)	15,675.22		15,675.22		
液压自保压滤机 (XYM40/1000-V)	165,741.56		165,741.56		
液压自保压滤机 (XYM20/800V)	47,941.77		47,941.77		

离心泵	8,547.01		8,547.01		
冲冠振动筛	10,256.41		10,256.41		
桥架	131,993.16		131,993.16		
潜水移动式排污泵	957.61		957.61		
盐酸储槽	66,557.26		66,557.26		
盐酸高位槽	10,783.76		10,783.76		
尾气吸收塔	45,399.15		45,399.15		
凉水塔	43,262.39		43,262.39		
风机	2,564.10		2,564.10		
低压柜	702,356.72		702,356.72		
高压柜	290,600.28		290,600.28		
数字式全电子汽车衡	500.00		500.00		
回转滚筒干燥机	222,567.52		222,567.52		
PLC 系统	52,230.77		52,230.77		
1.7M3 洗水中转槽	16,162.39		16,162.39		
6M3 晶浆高位槽	32,230.77		32,230.77		
9M3 氯化锂溶解槽	35,367.52		35,367.52		
水喷射冷凝真空泵	23,931.62		23,931.62		
热载体燃天然气加热炉	153,846.15		153,846.15		
冷凝式燃气蒸汽锅炉	264,957.26		264,957.26		
待摊费用					
设计费	378,711.11		378,711.11	145,126.21	145,126.21
工资	76,240.00		76,240.00	13,880.00	13,880.00
差旅费	10,275.86		10,275.86	2,834.00	2,834.00
咨询费	120,943.00		120,943.00	31,000.00	31,000.00
环评费	189,245.28		189,245.28	189,245.28	189,245.28
检测费	56,160.00		56,160.00	38,000.00	38,000.00
测绘费	14,600.00		14,600.00	5,000.00	5,000.00
安评费	60,000.00		60,000.00	60,000.00	60,000.00
水土保持编制费	33,018.87		33,018.87		
监理费	45,000.00		45,000.00		
工会经费	1,162.00		1,162.00		
审图费	15,510.38		15,510.38		
工程用工具	93.16		93.16		
新型墙体材料基金	17,200.00		17,200.00		
城市基础设施配套费	103,878.20		103,878.20		
招标代理费	12,264.15		12,264.15		
原材料	4,983,965.40		4,983,965.40		
辅助材料	83,478.85		83,478.85		
包装材料	21,484.83		21,484.83		
电费	95,899.78		95,899.78		
气费	256,510.09		256,510.09		

直接人工	304,119.69		304,119.69		
制造费用	251,040.21		251,040.21		
小计	23,786,221.92		23,786,221.92	1,367,662.16	1,367,662.16
二期工程					
待摊费用					
设计费	120,754.72		120,754.72		
咨询费	388,349.51		388,349.51		
环评费	169,811.32		169,811.32		
测绘费	18,000.00		18,000.00		
小计	696,915.55		696,915.55		
合计	24,483,137.47		24,483,137.47	1,367,662.16	1,367,662.16

(2) 工程项目本年变动情况

项目名称	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
年产2万吨氯化锂、1万吨电池级单水氢氧化锂及电池级碳酸锂项目一期工程	1,367,662.16	22,418,559.76			23,786,221.92
年产2万吨氯化锂、1万吨电池级单水氢氧化锂及电池级碳酸锂项目二期工程		696,915.55			696,915.55
合计	1,367,662.16	23,115,475.31			24,483,137.47

8. 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
用电管理终端				6,386.00		6,386.00
陶瓷墙地砖-白普拉 800*800				3,920.00		3,920.00
地板砖 300*300				3,076.00		3,076.00
喷墨仿古 600*600				5,736.00		5,736.00
木纹仿古砖 600*600				16,656.00		16,656.00
钢材	6,822.69		6,822.69			
电缆	41,814.83		41,814.83			
CPVC 配件	85,574.54		85,574.54			
离心泵	5,897.44		5,897.44			
桥架物料	9,928.20		9,928.20			
路灯	33,282.05		33,282.05			
电气材料	17,573.12		17,573.12			
五金配件	230,655.75		230,655.75			
抽屉式磁棒除铁	4,700.85		4,700.85			

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
器						
数字式全电子汽车衡	40,170.94		40,170.94			
综合安装材料	961.54		961.54			
仪表	8,965.81		8,965.81			
合计	486,347.76		486,347.76	35,774.00		35,774.00

9. 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	9,246,752.00		9,246,752.00
2. 本期增加金额	280,846.00	5,400.00	286,246.00
(1) 购置	280,846.00	5,400.00	286,246.00
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	9,527,598.00	5,400.00	9,532,998.00
二、累计摊销			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额	95,275.98	600.00	95,875.98
(1) 计提	95,275.98	600.00	95,875.98
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	95,275.98	600.00	95,875.98
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	9,432,322.02	4,800.00	9,437,122.02

2. 期初账面价值	9,246,752.00	9,246,752.00
-----------	--------------	--------------

10. 递延所得税资产

未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	46,424.50	11,606.13	5,965.00	1,491.25
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损	4,378,355.41	1,094,588.85	2,257,411.00	564,352.75
合计	4,424,779.91	1,106,194.98	2,263,376.00	565,844.00

11. 其他非流动资产

单位名称	期末余额	期初余额
长期资产预付款	1,918,467.92	3,220,492.00
合计	1,918,467.92	3,220,492.00

12. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,737,585.84	3,000.00
1-2 年	3,000.00	
2-3 年		
3 年以上		
合计	2,740,585.84	3,000.00

13. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	193,097.64	2,075,740.14	1,854,120.00	414,717.78
二、离职后福利-设定提存计划		34,541.69	34,541.69	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	193,097.64	2,110,281.83	1,888,661.69	414,717.78

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	193,097.64	1,892,947.35	1,689,481.86	396,563.13
二、职工福利费		126,821.66	116,921.66	9,900.00

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、社会保险费		13,891.98	13,891.98	
其中：医疗保险		11,473.49	11,473.49	
工伤保险		1,598.65	1,598.65	
生育保险		819.84	819.84	
四、住房公积金				
五、工会经费及职工教育经费		42,079.15	33,824.50	8,254.65
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、短期利润分享计划				
合计	193,097.64	2,075,740.14	1,854,120.00	414,717.78

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		32,082.78	32,082.78	
2、失业保险		2,458.91	2,458.91	
3、企业年金缴费				
4、采暖费				
合计		34,541.69	34,541.69	

14. 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税		
营业税		
城市维护建设税		
教育费及地方教育费附加		
企业所得税		
个人所得税	16,169.46	15,609.60
房产税		
土地使用税		
印花税		
土地增值税		
车船使用税		
水利专项资金		
文化事业建设费		

合计	16,169.46	15,609.60
----	-----------	-----------

15. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	2,364,600.00	200,366.80
合计	2,364,600.00	200,366.80

(2) 金额较大的其他应付款

项目	期末余额
深圳市中盛长泰资产管理有限公司	2,350,000.00
德阳市同欣物业管理有限公司	14,600.00
合计	2,364,600.00

16. 实收资本（股本）

单位名称	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	本期股东 投入	小计	
射洪县致远实业 有限责任公司	11,800,000.00				14,752,631.47		26,552,631.47
董旭	2,630,000.00				1,580,526.30		4,210,526.30
严奉强					2,500,000.00		2,500,000.00
罗仁路	1,315,000.00				790,263.15		2,105,263.15
姚开林	797,000.00				255,631.57		1,052,631.57
李云发	789,000.00				1,316,263.15		2,105,263.15
蒲衡	262,000.00				159,052.81		421,052.81
霍立明	130,000.00				80,526.31		210,526.31
文晓蓉	130,000.00				80,526.31		210,526.31
米永强	65,000.00				40,263.15		105,263.15
关成	40,000.00				486,315.78		526,315.78
合计	17,958,000.00				22,042,000.00		40,000,000.00

17. 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	-1,697,532.00	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减—）		
调整后期初未分配利润	-1,697,532.00	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,746,603.89	-1,697,532.00
减：提取法定盈余公积		

项目	期末余额	期初余额
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-3,444,135.89	-1,697,532.00

18. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	1,158,950.72	1,801,944.01
差旅费	139,622.87	130,390.65
招待费	123,524.50	97,947.30
办公费	103,131.71	45,651.84
社保	39,195.65	48,238.16
福利费	119,791.66	37,215.00
印花税	11,021.22	20,025.00
车辆保险费		12,574.75
宣传费	3,405.30	10,433.96
低值易耗品	100,993.01	37,634.00
累计折旧	31,783.31	9,849.68
工会经费	27,377.04	
培训费	214,204.68	
评估费	10,679.61	
无形资产摊销	95,875.98	
服务费	57,172.11	
其他	6,100.08	5,506.65
合计	2,242,829.45	2,257,411.00

19. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
手续费	3,923.57	
减：利息收入	2,284.11	
汇兑损益		
其他		
合计	1,639.46	

20. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
一、坏账损失	40,459.50	5,965.00
二、存货跌价损失		
三、可供出售金融资产损失		

项目	本年发生额	上年发生额
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生物性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、其他		
合计	40,459.50	5,965.00

21. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	2,000.00		
行政罚款及滞纳金支出	26.46		
赔偿金及违约金支出			
其他			
合计	2,026.46		

22. 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
本期所得税费用		
递延所得税费用	-540,350.98	-565,844.00
合计	-540,350.98	-565,844.00

23. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金主要项目

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,284.11	1,868.85
往来款项	7,497,363.62	225,123.05
合计	7,499,647.73	226,991.90

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金主要项目

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	139,622.87	130,390.65
招待费	123,524.50	97,947.30
办公费	103,131.71	45,651.84
车辆保险费		12,574.75
宣传费	3,405.30	10,433.96
会议费		2,999.00
检测费	4,597.08	1,350.00
注册登记费	85.00	828.00
资料费	1,000.00	
税控设备	418.80	
评估费	10,679.61	
手续费	3,923.57	329.65
服务费	57,172.11	
保证金	450,000.00	119,300.00
往来款	5,802,920.77	142,079.31
合计	6,700,481.32	563,884.46

24. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,746,603.89	-1,697,532.00
加:资产减值准备	40,459.50	5,965.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,783.31	9,849.68
无形资产摊销	95,875.98	
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
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)		
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)	-540,350.98	-565,844.00

项目	本期金额	上期金额
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）	-292,573.87	-37,634.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,112,386.30	-414,246.20
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,378,084.24	412,074.04
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,145,712.01	-2,287,367.48
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	1,257,221.91	1,351,998.51
减：现金的期初余额	1,351,998.51	
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	-94,776.60	1,351,998.51
（2）现金和现金等价物的有关信息		
项 目	期末余额	期初余额
一、现金	1,257,221.91	1,351,998.51
其中：库存现金	789.66	0.00
可随时用于支付的银行存款	1,256,432.25	1,351,998.51
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,257,221.91	1,351,998.51
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、在其他主体中的权益

无。

七、关联方及关联方交易

(一) 关联方关系

1、母公司基本情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
射洪县致远实业有限责任公司	遂宁市射洪县	房地产开发	70,000.00	61.77	61.77

2、其他关联方

关联方名称	与本公司的关系
四川龙元投资有限公司	受同一母公司控制
四川螺湖半岛生态农庄有限公司	受同一母公司控制
王建	董事长
董旭	股东、董事
罗仁路	股东、监事
姚开林	股东、董事、总经理
李云发	股东、董事
蒲衡	股东
霍立明	股东、副总经理
文晓蓉	股东
米永强	股东
关成	股东、总工程师
王华	董事
瞿均	监事会主席
谢正平	监事
王霄鹏	财务总监、王建之子

(二) 关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2、关联方借款情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
射洪县致远实业有限责任公司	向公司借款	4,800,000.00	
射洪县致远实业有限责任公司	公司借款		200,000.00
蒲衡	职工借款	40,431.00	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
王霄鹏	职工借款	764.00	
合计		4,841,195.00	200,000.00

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
射洪县致远实业有限责任公司	向公司还款	4,680,000.00	
射洪县致远实业有限责任公司	公司还款	200,000.00	
合计		4,880,000.00	

关联方借款不需支付利息费用。

3、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	蒲衡	138,838.50	98,407.50
其他应收款	王霄鹏	7,600.15	6,836.15
其他应收款	射洪县致远实业有限责任公司	120,000.00	
合计		266,438.65	105,243.65

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	射洪县致远实业有限责任公司		200,000.00
合计			200,000.00

八、承诺及或有事项

无。

九、资产负债表日后事项

1、截至2016年6月30日，非公司股东严奉强认缴出资额人民币2,500,000.00元，占注册资本的6.25%，出资方式为货币2,500,000.00元。

截至2016年9月21日，公司退还严奉强出资额2,500,000.00元，射洪县致远实业有限责任公司补足出资额2,500,000.00元。

2、截至2016年9月23日，公司应收关联方款项已全部清偿。

十、其他重要事项

无。

十一、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本年金额	上年金额	说明
非流动资产处置损益			
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)			
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
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			
托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,026.46		
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
所得税影响额			
少数股东权益影响额			
合计	-2,026.46		

四川致远锂业有限公司

法定代表人：

2016 年 9 月 23 日