

浙江新时代海创锂电科技有限公司

审计报告

大华审字[2017]007840 号



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

浙江新时代海创锂电科技有限公司

审计报告及财务报表

(2016 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日止)

目 录	页 次
一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	
资产负债表	1
利润表	2
现金流量表	3
所有者权益变动表	4-5
财务报表附注	1-38

审 计 报 告



大华审字[2017]007840 号

浙江新时代海创锂电科技有限公司全体股东：

我们审计了后附的浙江新时代海创锂电科技有限公司（以下简称海创公司）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 6 月 30 日的资产负债表，2016 年度、2017 年 1-6 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是海创公司管理层的责任，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，海创公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了海创公司 2016 年 12 月 31 日、2017 年 6 月 30 日的财务状况以及 2016 年度、2017 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



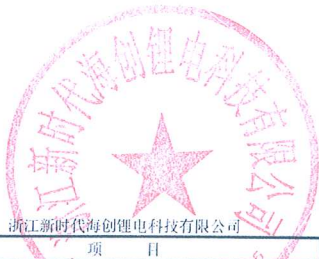
中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一七年八月十五日



资产负债表

编制单位：浙江新时代锂电科技有限公司

2017年6月30日

金额单位：元

项 目	附注八	期末余额	期初余额	项 目	附注八	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	注释1	2,496,591.84	2,399,778.95	短期借款	注释11	12,000,000.00	
△结算备付金				△向中央银行借款			
△拆出资金				△吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				△拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据	注释2	7,518,429.60	12,447,830.10	衍生金融负债			
应收账款	注释3	94,876,995.55	79,642,106.78	应付票据			
预付款项	注释4	4,788,509.14	48,855.95	应付账款	注释12	97,203,225.29	67,142,873.34
△应收保费				预收款项	注释13	2,328,000.00	302,400.00
△应收分保账款				△卖出回购金融资产款			
△应收分保合同准备金				△应付手续费及佣金			
应收利息				应付职工薪酬	注释14	884,172.79	1,304,963.52
应收股利				其中：应付工资			
其他应收款	注释5	255,692.10	132,216.00	应付福利费			
△买入返售金融资产				#其中：职工奖励及福利基金			
存货	注释6	36,276,961.04	25,368,371.39	应交税费	注释15	2,323,749.13	2,030,082.37
其中：原材料	注释6	13,431,757.97	11,285,312.97	其中：应交税金			
库存商品(产成品)	注释6	18,127,922.13	9,522,560.15	应付利息	注释16	40,000.00	
划分为持有待售的资产				应付股利			
一年内到期的非流动资产	注释7	417,019.36		其他应付款	注释17	11,127,778.66	42,637,675.97
其他流动资产	注释8		109,987.92	△应付分保账款			
流动资产合计		146,630,198.63	120,149,147.09	△保险合同准备金			
非流动资产：				△代理买卖证券款			
△发放贷款及垫款				△代理承销证券款			
可供出售金融资产				划分为持有待售的负债			
持有至到期投资				一年内到期的非流动负债			
长期应收款				其他流动负债			
长期股权投资				流动负债合计		125,906,925.87	113,417,995.20
投资性房地产				非流动负债：			
固定资产原价	注释9	198,309.70	166,691.32	长期借款			
减：累计折旧	注释9	22,398.95	8,277.24	应付债券			
固定资产净值	注释9	175,910.75	158,414.08	长期应付款			
减：固定资产减值准备				长期应付职工薪酬			
固定资产净额	注释9	175,910.75	158,414.08	专项应付款			
在建工程				预计负债			
工程物资				递延收益			
固定资产清理				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				其中：特准储备基金			
无形资产				非流动负债合计			
开发支出				负债合计		125,906,925.87	113,417,995.20
商誉				所有者权益（或股东权益）：			
长期待摊费用				实收资本（股本）	注释18	10,000,000.00	1,000,000.00
递延所得税资产	注释10	516,577.36	487,091.79	国有资本	注释18	6,000,000.00	600,000.00
其他非流动资产				其中：国有法人资本	注释18	6,000,000.00	600,000.00
其中：特准储备物资				集体资本			
非流动资产合计		692,488.11	645,505.87	民营资本	注释18	4,000,000.00	400,000.00
				其中：个人资本	注释18	550,000.00	55,000.00
				外商资本			
				#减：已归还投资			
				实收资本（或股本）净额	注释18	10,000,000.00	1,000,000.00
				其他权益工具			
				其中：优先股			
				永续债			
				资本公积			
				减：库存股			
				其他综合收益			
				其中：外币报表折算差额			
				专项储备	注释19	29,149.96	
				盈余公积	注释20	637,665.78	637,665.78
				其中：法定公积金			
				任意公积金			
				#储备基金			
				#企业发展基金			
				#利润归还投资			
				△一般风险准备			
				未分配利润	注释21	10,748,945.13	5,738,991.98
资产总计		147,322,686.74	120,794,652.96	所有者权益（或股东权益）合计		21,415,760.87	7,376,657.76
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		147,322,686.74	120,794,652.96

注：表中带“*”科目为合并会计报表专用；加“△”标识项目为金融类企业专用；带“#”为外商投资企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

编制单位：浙江恒生时代锂电科技有限公司 2017年1-6月 金额单位：元

项 目	附注八	本期金额	上期金额	项 目	附注八	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释22	166,747,379.09	233,653,983.02	其中：非流动资产处置利得			
其中：营业收入	注释22	166,747,379.09	233,653,983.02	非货币性资产交换利得			
△利息收入				政府补助			
△已赚保费				债务重组利得			
△手续费及佣金收入				减：营业外支出			200,000.00
二、营业总成本	注释22	153,361,099.99	225,584,670.52	其中：非流动资产处置损失	注释29		
其中：营业成本	注释22	145,361,854.22	210,909,975.29	非货币性资产交换损失			
△利息支出				债务重组损失			
△手续费及佣金支出				四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,387,569.10	7,909,712.50
△退保金				减：所得税费用			
△赔付支出净额				五、净利润（净亏损以“-”号填列）	注释30	3,403,735.22	1,533,054.74
△提取保险合同准备金净额				六、其他综合收益的税后净额		9,983,833.88	6,376,657.76
△保单红利支出				（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
△分保费用				其中：1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
税金及附加	注释23	229,411.27	208,692.69	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			
销售费用	注释24	1,854,269.52	3,318,251.94	（二）以后能重分类进损益的其他综合收益			
管理费用	注释25	4,225,270.31	7,487,193.96	其中：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			
其中：研究与开发费	注释25	2,179,652.37	4,050,559.03	2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
财务费用	注释26	1,572,352.38	1,712,189.50	3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
其中：利息支出	注释26	1,609,480.47	1,732,911.89	4.现金流量套期损益的有效部分			
利息收入	注释26	42,688.35	24,189.18	5.外币财务报表折算差额			
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）				七、综合收益总额		9,983,833.88	6,376,657.76
资产减值损失	注释27	117,942.29	1,948,367.14	八、每股收益：			
其他				基本每股收益			
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				稀释每股收益			
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							
△汇兑收益（损失以“-”号填列）							
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,386,279.10	8,099,312.50				
加：营业外收入	注释28	1,290.00	10,400.00				

企业法定代表人：[Signature] 主管会计工作负责人：[Signature] 会计机构负责人：[Signature]



现金流量表

企财03表
金额单位：元
2017年1-6月
编制单位：浙江新时代创电科技有限公司

项 目	附注八	本期金额	上期金额	项 目	附注八	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
销售商品、提供劳务收到的现金		181,622,722.51	181,622,722.51	处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
△客户存款和同业存放款项净增加额				收到其他与投资活动有关的现金			
△向中央银行借款净增加额				投资活动现金流入小计			
△向其他金融机构拆入资金净增加额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		31,618.38	166,891.32
△收到原保险合同保费取得的现金				投资支付的现金			
△收到再保险业务现金净额				△质押贷款净增加额			
△保户储金及投资款净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
△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				支付其他与投资活动有关的现金			
△收取利息、手续费及佣金的现金				投资活动现金流出小计			
△拆入资金净增加额				投资活动产生的现金流量净额		31,618.38	166,891.32
△回购业务资金净增加额				三、筹资活动产生的现金流量：			
收到的税费返还		58,326.83		吸收投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金		28,964,318.00	42,676,140.26	取得借款所收到的现金		9,000,000.00	1,000,000.00
经营活动现金流入小计		228,774,867.47	224,298,862.77	△发行债券收到的现金		12,000,000.00	
购买商品、接受劳务支付的现金		156,215,098.46	206,385,312.61	收到其他与筹资活动有关的现金			
△客户贷款及垫款净增加额				筹资活动现金流入小计		21,000,000.00	24,189.18
△存放中央银行和同业款项净增加额				偿还债务所支付的现金			
△支付原保险合同赔付款项的现金				分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		6,655,520.43	1,736,378.68
△支付利息、手续费及佣金的现金				支付其他与筹资活动有关的现金			
△支付保单红利的现金				筹资活动现金流出小计		6,655,520.43	1,736,378.68
支付给职工以及为职工支付的现金		5,794,108.33	6,217,367.53	筹资活动产生的现金流量净额		14,344,479.57	-712,189.50
支付的各项税费		5,263,520.47	202,779.78	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
支付其他与经营活动有关的现金		75,728,188.51	8,214,743.08	五、现金及现金等价物净增加额			
经营活动现金流出小计		242,990,915.77	221,020,203.00	加：期初现金及现金等价物余额	注释31	96,812.89	2,399,778.95
经营活动产生的现金流量净额	注释31	-14,216,048.30	3,278,659.77	六、期末现金及现金等价物余额	注释31	2,399,778.95	2,399,778.95
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							
注：加△楷体项目为金融类企业专用。							

企业法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



所有者权益变动表

编制单位：浙江潮时代创电科技有限公司
附注八
项次
2017年1-6月
金额单位：元

项次	实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	本期金额			未分配利润	其他	所有者权益合计
						1	2	3			
一、上年年末余额	1,000,000.00								9	10	11
加：会计政策变更									5,736,991.98		7,376,657.76
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,000,000.00										
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,000,000.00										
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本	9,000,000.00										
1.所有者投入的普通股	9,000,000.00										
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）专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（四）利润分配											
1.提取盈余公积											
其中：法定公积金											
任意公积金											
2.提取专项储备											
3.使用专项储备											
（五）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.结转重估净资产或净负债或净资产所产生的变动											
5.其他											
四、本年年末余额	10,000,000.00								10,745,945.13		21,415,760.87

注：指为外商投资企业专用，加△指项目为外商投资企业专用。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

编制单位：浙江新时达锂电科技有限公司
附注八
2016年度
金额单位：元

项 目	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
一、上年年末余额											
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额											
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,000,000.00						637,665.78		5,738,991.98		7,376,657.76
（一）综合收益总额									6,376,657.76		6,376,657.76
（二）所有者投入和减少资本	1,000,000.00										1,000,000.00
1.所有者投入的普通股	1,000,000.00										1,000,000.00
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）专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
（四）利润分配											
1.提取盈余公积							637,665.78		-637,665.78		
其中：法定公积金							637,665.78		-637,665.78		
任意公积金											
#储备基金											
#企业发展基金											
#利润归还投资											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配											
4.其他											
（五）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.结转重新计量设定受益计划净资产或净负债所产生的变动											
5.其他											
四、本年年末余额	1,000,000.00						637,665.78		5,738,991.98		7,376,657.76

企业法定代表人：[Signature]
主管会计工作负责人：[Signature]
会计机构负责人：[Signature]

浙江新时代海创锂电科技有限公司

2017 年 1-6 月财务报表附注

一、基本情况

(一) 注册地及组织形式

浙江新时代海创锂电科技有限公司是由绍兴上虞海创国际贸易有限公司、新时代集团浙江新能源材料有限公司、绍兴涌金电池材料有限公司共同投资成立的有限责任公司，经绍兴市上虞区工商行政管理局批准，领取统一社会信用代码为 91330604MA28849P43 号的营业执照，注册资本为 1000 万元，法定代表人：应旭峰。经营范围：锂电池及配件的研发、生产与销售；化工材料（除化学危险品）的批发、零售；自营和代理货物和技术的进出口（国家法律法规禁止项目除外，限制项目取得许可证方可经营）。（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）

(二) 企业的业务性质和主要经营

本公司属于锂离子电池制造类行业。主要产品或服务为锂电池及配件的研发、生产与销售。

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司母公司为新时代集团浙江新能源材料有限公司，最终母公司为中国节能环保集团公司。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经本公司总经理办公会于 2017 年 8 月 15 日批准报出。

(五) 营业期限

本公司营业期限为 2015 年 12 月 16 日至长期。

二、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量。

三、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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计的说明

（一）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（二）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则

本公司以权责发生制为记账基础。本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（四）现金及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（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（五）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，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。

资产负债表日，外币货币性项目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作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

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计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分

相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（六）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融资产的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；可供出售金融资产。

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）

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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

1）取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；

2）属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；

3）属于衍生金融工具，但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1）该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

2）风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；

3）包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4）包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（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）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及本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。

（3）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。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的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收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。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本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。本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存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （1）发行方或债务人发生严重财务困难；
- （2）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；
- （3）债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- （4）债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- （5）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；
- （6）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，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、

担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

(7) 权益工具发行方经营所处的技术、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；

(8) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

金融资产的具体减值方法如下：

(1) 可供出售金融资产的减值准备：

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），应当包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不应包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司将原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

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；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不得转回。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

(七) 套期工具

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

1. 对于满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

- (1) 在套期开始时，本公司对套期关系（即套期工具和被套期项目之间的关系）有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件；
- (2) 该套期预期高度有效，且符合本公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

(3) 对预期交易的现金流量套期，预期交易很可能发生，且必须使本公司面临最终将影响损益的现金流量变动风险；

(4) 套期有效性能够可靠地计量；

(5) 持续地对套期有效性进行评价，并确保该套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

套期同时满足下列条件时，本公司认定其高度有效：(1) 在套期开始及以后期间，该项套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

(2) 该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

2. 公允价值套期会计处理

(1) 基本要求

1) 套期工具为衍生工具的，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益；套期工具为非衍生工具的，账面价值因汇率变动形成的利得或损失计入当期损益。

2) 被套期项目因被套期风险形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。被套期项目为按成本与可变现净值孰低进行后续计量的存货、按摊余成本进行后续计量的金融资产或可供出售金融资产的，也按此规定处理。

(2) 被套期项目利得或损失的处理

1) 对于金融资产或金融负债组合一部分的利率风险公允价值套期，本公司对被套期项目形成的利得或损失可按下列方法处理：

①被套期项目在重新定价期间内是资产的，在资产负债表中资产项下单列项目反映，待终止确认时转销；

②被套期项目在重新定价期间内是负债的，在资产负债表中负债项下单列项目反映，待终止确认时转销。

2) 被套期项目是以摊余成本计量的金融工具的，对被套期项目账面价值所作的调整，按照调整日重新计算的利率在调整日至到期日的期间内进行摊销，计入当期损益。

对利率风险组合的公允价值套期，在资产负债表中单列的相关项目，也按照调整日重新计算的利率在调整日至相关的重新定价期间结束日的期间内摊销。采用实际利率法进行摊销不切实可行的，可以采用直线法进行摊销。此调整金额于金融工具到期日前摊销完毕；对于利率风险组合的公允价值套期，于相关重新定价期间结束日前摊销完毕。

3) 被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。

4) 在购买资产或承担负债的确定承诺的公允价值套期中，该确定承诺因被套期风险引起的公允价值变动累计额(已确认为资产或负债)，调整履行该确定承诺所取得的资产或承担的负债的初始确认金额。

(3) 终止运用公允价值套期会计方法的条件

套期满足下列条件之一时终止运用公允价值套期会计：

- 1) 套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。
- 2) 套期工具展期或被另一项套期工具替换时，展期或替换是本公司正式书面文件所载明的套期策略组成部分的，不作为已到期或合同终止处理。
- 3) 该套期不再满足运用套期会计方法的条件。
- 4) 本公司撤销了对套期关系的指定。

3. 现金流量套期会计处理

(1) 基本要求

1) 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。该有效套期部分的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- ①套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- ②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

2) 套期工具利得或损失中属于无效套期的部分(即扣除直接确认为所有者权益后的其他利得或损失)，计入当期损益。

3) 在风险管理策略的正式书面文件中，载明了在评价套期有效性时将排除套期工具的某部分利得或损失或相关现金流量影响的，被排除的该部分利得或损失的处理适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》。

(2) 套期工具利得或损失的后续处理

1) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项金融资产或一项金融负债的，原直接确认为所有者权益的相关利得或损失，在该金融资产或金融负债影响本公司损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时，将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

2) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或一项非金融负债的，原直接在所有者权益中确认的相关利得或损失，在该非金融资产或非金融负债影响本公司损益的相同期间转出，计入当期损益。但是，本公司预期原直接在所有者权益中确认的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补时；将不能弥补的部分转出，计入当期损益。

3) 不属于以上 1) 或 2) 所指情况的，原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

(3) 终止运用现金流量套期会计方法的条件

- 1) 当套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使时，在套期有效期间直接计入所有

者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处理。

2) 当该套期不再满足运用套期保值准则规定的套期会计方法的条件时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生时，再按有关规定处理。

3) 当预期交易预计不会发生时，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

4) 本公司撤销了对套期关系的指定时，对于预期交易套期，在套期有效期间直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失不转出，直至预期交易实际发生或预计不会发生。预期交易实际发生的，应按有关规定处理；预期交易预计不会发生的，原直接计入所有者权益中的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

4. 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，本公司应按类似于现金流量套期会计的规定处理：

(1) 套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为所有者权益，并单列项目反映。处置境外经营时，上述在所有者权益中单列项目反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。

(2) 套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

(八) 应收款项

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：

单项金额重大的判断依据或金额标准	一般以“金额 100 万元以上（含）”为标准。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

确定组合的依据	单项金额不重大但按信用风险特征进行组合后该组合的风险较大的非关联方应收款项，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。
组合 1：采用账龄分析法计提坏账准备的组合	采用账龄分析法计提坏账准备
组合 2：不计提坏账准备的应收款组合	集团公司内部往来不计提坏账，关联方往来不计提坏账，外部往来运用个别计提方式评估减值损失。

(2) 账龄分析法

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
6 个月以内	0	0
6 个月-1 年以内 (含 1 年, 以下同)	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

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明单项金额虽不重大, 但因其发生了特殊减值的应收款项单独进行减值测试
坏账准备的计提方法	结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例

4. 其他事项:

(1) 预付账款, 如有确凿证据表明不符合预付账款性质, 或者因供货单位破产撤销等原因已无望再收到所购货物的, 应当将原计入预付账款的金额转入其他应收款, 并按上述规定作为坏账核销或计提坏账准备。

(2) 对于持有的未到期应收票据, 如有确凿证据证明不能够收回或收回的可能性不大时, 应将其账面余额转入应收账款, 并按上述规定作为坏账核销或计提坏账准备。

(九) 存货

1. 存货的分类

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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品 (库存商品)、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时, 按成本进行初始计量, 包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时月末一次加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法

(2) 包装物采用一次转销法

(3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。

（十）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）企业合并的会计处理方法

（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。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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为基础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

（1）成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本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。

被投资单位以后期间实现盈利的，本公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

如果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，且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，则视为本公司控制该被投资方。

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权

利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

4. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的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转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，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。

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，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进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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施加重大影响的，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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

5. 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之间的差额，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

企业因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，应当区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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；在丧失对子公司控

制权时，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。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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次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，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。

6. 减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，若存在长期股权投资的账面价值大于享有被投资单位所有者权益账面价值的份额等类似情况时，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》对长期股权投资进行减值测试，可收回金额低于长期股权投资账面价值的，计提减值准备。根据单项长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定长期股权投资的可收回金额。长期股权投资的可收回金额低于账面价值时，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，同时计提相应的资产减值准备。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

（十一）固定资产

1. 固定资产确认条件

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. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的

必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	10	5	9.5
电子设备	3-5	5	19-31.67

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

本公司在每期末判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。

固定资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。

固定资产减值损失确认后，减值固定资产的折旧在未来期间作相应调整，以使该固定资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的固定资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项固定资产可能发生减值的，企业以单项固定资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项固定资产的可收回金额进行估计的，以该固定资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

5. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、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。

（十二）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。

1. 短期薪酬

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

离职后福利，是指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，属于短期薪酬和辞退福利的除外。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划，是指企业向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计人当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。会计处理包括下列步骤：

1) 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作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；公司对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折现时所采用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；

2) 设定受益计划存在资产的，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，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。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

4) 在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

离职后福利，是指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，属于短期薪酬和辞退福利的除外。离职后福利计划，是指企业与

职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。离职后福利计划按照承担的风险和义务情况，可以分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划，是指企业向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。会计处理包括下列步骤：

1）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作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；公司对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折现时所采用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；

2）设定受益计划存在资产的，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，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。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

3）期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

4）在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3. 辞退福利

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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

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

4.其他长期职工福利

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，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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。

（十三）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

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。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

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，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；

(3) 交易的完工进度能够可靠地确定;

(4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

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。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时,销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的,将销售商品的部分作为销售商品处理,将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分,或虽能区分但不能够单独计量的,将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

(十四) 政府补助

1. 类型

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,但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明本公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的,按应收金额确认政府补助。除此之外,政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额(人民币1元)计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入;

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,

在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（十五）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

2. 确认递延所得税负债的依据

本公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

一般情况下，在个别财务报表中，当期所得税资产与负债及递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。在合并财务报表中，纳入合并范围的企业中，一方的当期所得税资产或递延所得税资产与另一方的当期所得税负债或递延所得税负债一般不予以抵销，除非所涉及的企业具有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算。

五、会计政策、会计估计变更、重大前期差错更正的说明

（一）会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

（二）会计估计变更

本报告期重要会计估计未变更。

（三）重大前期差错更正事项

本期无前期重大差错更正事项。

六、财务报表列报项目变更说明

财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22 号）。

《增值税会计处理规定》规定：全面试行营业税改征增值税后，“营业税金及附加”科目名称调整为“税金及附加”科目，该科目核算企业经营活动发生的消费税、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；利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。

《增值税会计处理规定》还明确要求“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示；“应交税费——待转销项税额”等科目期末贷方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动负债”或“其他非流动负债”项目列示。

本公司已根据《增值税会计处理规定》中与财务报表相关项目列示的相关规定调整财务报表项目的列报。

七、税项

本公司及主要的应纳税项列示如下：

（一）流转税及附加税费

税目	纳税（费）基础	税（费）率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；	17%	
城建税	应交流转税额	5%	
教育费附加	应交流转税额	5%	

（二）企业所得税

公司名称	税率	备注
本公司	25%	

八、财务报表重要项目的说明

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	19,086.32	12,495.40
银行存款	2,477,505.52	687,283.55
其他货币资金		1,700,000.00
合计	2,496,591.84	2,399,778.95
其中：存放在境外的款项总额		

注释2. 应收票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,518,429.60	12,447,830.10
商业承兑汇票		
合计	7,518,429.60	12,447,830.10

注释3. 应收账款

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	3,896,734.28	4.02	1,948,367.14	50.00	3,896,734.28	4.78	1,948,367.14	50.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	93,046,570.70	95.98	117,942.29	0.13	77,693,739.64	95.22		
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	96,943,304.98	100.00	2,066,309.43	—	81,590,473.92	100.00	1,948,367.14	—

1. 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
深圳市金能电池股份有限公司	3,896,734.28	1,948,367.14	1-2 年	50%	因对方公司面临破产，不能收回的可能性较大
合计	3,896,734.28	1,948,367.14	—	—	—

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
6 个月以内	90,687,724.82	97.46		77,693,739.64	100.00	
6 个月-1 年 (含 1 年)	2,358,845.88	2.54	117,942.29			
1-2 年 (含 2 年)						
2 年以上						
合计	93,046,570.70	100.00	117,942.29	77,693,739.64	100.00	

3.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
西安迈克森新材料有限公司	11,861,871.73	12.24	
深圳安凯利电池有限公司	10,193,336.00	10.51	
深圳格林德能源有限公司	10,116,706.90	10.44	
新乡市奇鑫电源材料有限责任公司	9,431,097.04	9.73	
常州博杰新能源材料有限公司	8,327,434.70	8.59	
合计	49,930,446.37	51.50	

注释4. 预付账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
6 个月以内	4,788,509.14	100.00		48,855.95	100.00	
6 个月-1 年(含 1 年)						
1-2 年(含 2 年)						
2 年以上						
合计	4,788,509.14	100.00		48,855.95	100.00	

1.按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
宁波长江能源科技有限公司	3,396,069.30	70.92	
江苏雄风科技有限公司	616,675.30	12.88	
诺里尔斯克镍业贸易(上海)有限公司	257,111.52	5.37	
浙江东瓯过滤机制造有限公司	100,000.00	2.09	
苏州鸿昱莱机电科技有限公司	90,000.00	1.88	
合计	4,459,856.12	93.14	

注释5. 其他应收款

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项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								

种类	期末余额				期初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
账准备的其他应收款								
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	255,692.10	100.00			132,216.00	100.00		
合计	255,692.10	100.00			132,216.00	100.00		

1.期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例(%)	计提理由
吴高禄	50,000.00		1-2 年		代垫款
张家昌	40,000.00		6 个月以内		备用金
石春红	35,000.00		6 个月以内		备用金
冯林海	34,500.00		6 个月以内		备用金
张旭	25,000.00		6 个月以内		备用金
胡达	20,000.00		6 个月以内		备用金
邵秀娣	20,000.00		6 个月以内		备用金
罗晓蒙	19,192.10		6 个月以内		备用金
潘冬冬	7,000.00		6 个月以内		备用金
宣哲文	5,000.00		6 个月以内		备用金
合计	255,692.10		—	—	—

2.按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备
吴高禄	代垫款	50,000.00	1-2 年	19.55	
张家昌	备用金	40,000.00	6 个月以内	15.64	
石春红	备用金	35,000.00	6 个月以内	13.69	
冯林海	备用金	34,500.00	6 个月以内	13.49	
张旭	备用金	25,000.00	6 个月以内	9.78	
合计	—	184,500.00	—	72.16	

注释6. 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	13,396,398.30		13,396,398.30	11,247,900.40		11,247,900.40
生产成本	4,424,814.33		4,424,814.33	4,056,924.21		4,056,924.21
库存商品	18,127,922.13		18,127,922.13	9,522,560.15		9,522,560.15

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
周转材料	35,359.67		35,359.67	37,412.57		37,412.57
委托加工物资	292,466.61		292,466.61	503,574.06		503,574.06
合计	36,276,961.04		36,276,961.04	25,368,371.39		25,368,371.39

注释7. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
租赁费	417,019.36	
合计	417,019.36	

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税		109,987.92
合计		109,987.92

注释9. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	166,691.32	31,618.38		198,309.70
运输工具	104,170.94			104,170.94
办公设备	62,520.38	31,618.38		94,138.76
二、累计折旧合计	8,277.24	14,121.71		22,398.95
运输工具	4,937.70	4,956.20		9,893.90
办公设备	3,339.54	9,165.51		12,505.05
三、账面净值合计	158,414.08			175,910.75
运输工具	99,233.24			94,277.04
办公设备	59,180.84			81,633.71
四、减值准备合计				
运输工具				
办公设备				
五、账面价值合计	158,414.08			175,910.75
运输工具	99,233.24			94,277.04
办公设备	59,180.84			81,633.71

注释10. 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异	递延所得税资产或负债	可抵扣或应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	516,577.36	2,066,309.43	487,091.79	1,948,367.14
资产减值准备	516,577.36	2,066,309.43	487,091.79	1,948,367.14
可抵扣亏损				
二、递延所得税负债				
交易性金融工具、衍生金融工具的估值				
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动				

注释11.短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	12,000,000.00	
保证借款		
信用借款		
合计	12,000,000.00	

注释12.应付账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	97,203,225.29	67,142,873.34
1-2 年（含 2 年）		
2 年以上		
合计	97,203,225.29	67,142,873.34

注释13.预收账款

项目	期末余额	期初余额
6 个月以内	2,328,000.00	302,400.00
6 个月-1 年（含 1 年）		
1 年以上		
合计	2,328,000.00	302,400.00

注释14.应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,268,087.16	4,823,712.34	5,238,891.45	852,908.05
二、离职后福利-设定提存计划	36,876.36	231,744.89	237,356.51	31,264.74
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	1,304,963.52	5,055,457.23	5,476,247.96	884,172.79

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	1,241,881.50	4,588,430.08	4,999,717.26	830,594.32
二、职工福利费				
三、社会保险费	26,205.66	151,636.26	155,528.19	22,313.73
其中：医疗保险费	21,765.50	95,466.50	98,699.00	18,533.00
工伤保险费	2,350.67	42,212.36	42,561.47	2,001.56
生育保险费	2,089.49	13,957.40	14,267.72	1,779.17
其他				
四、住房公积金		83,646.00	83,646.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	1,268,087.16	4,823,712.34	5,238,891.45	852,908.05

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
一、基本养老保险	36,566.04	212,757.07	218,187.67	31,135.44
二、失业保险费	310.32	18,987.82	19,168.84	129.30
三、企业年金缴费				
合计	36,876.36	231,744.89	237,356.51	31,264.74

注释15.应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税		30,026,188.66	29,175,670.26	850,518.40
消费税				
营业税				
资源税				
企业所得税	2,020,146.53	3,433,220.79	4,157,420.35	1,295,946.97

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
城市维护建设税		101,261.16	58,735.24	42,525.92
房产税				
土地使用税				
个人所得税		54,712.68		54,712.68
教育费附加		101,261.16	58,735.22	42,525.94
印花税	9,935.84	84,615.78	57,032.40	37,519.22
合计	2,030,082.37	33,801,260.23	33,507,593.47	2,323,749.13

注释16.应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息	40,000.00	
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
合计	40,000.00	

注释17.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
关联方单位往来款	11,000,000.00	42,598,176.03
其他单位往来款		
其他	127,778.66	39,499.94
合计	11,127,778.66	42,637,675.97

注释18.实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
绍兴上虞海创国际贸易有限公司	245,000.00	24.50	2,205,000.00		2,450,000.00	24.50
吴海军	25,000.00	2.50	225,000.00		250,000.00	2.50
王寅峰	5,000.00	0.50	45,000.00		50,000.00	0.50
石春红	15,000.00	1.50	135,000.00		150,000.00	1.50
新时代集团浙江新能源材料有限公司	600,000.00	60.00	5,400,000.00		6,000,000.00	60.00
钱志挺	10,000.00	1.00	90,000.00		100,000.00	1.00
绍兴涌金电池材料有限公司	100,000.00	10.00	900,000.00		1,000,000.00	10.00

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
合计	1,000,000.00	100.00	9,000,000.00		10,000,000.00	100.00

注释19.专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	备注
安全生产费		88,421.00	59,271.04	29,149.96	
维简费					
其他					
合计		88,421.00	59,271.04	29,149.96	—

注释20.盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积金	637,665.78			637,665.78
任意盈余公积金				
合计	637,665.78			637,665.78

注释21.未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
本期期初余额	5,738,991.98	
本期增加额	9,983,833.88	6,376,657.76
其中：本期净利润转入	9,983,833.88	6,376,657.76
其他调整因素		
本期减少额	4,973,880.73	637,665.78
其中：本期提取盈余公积数		637,665.78
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数	4,973,880.73	
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	10,748,945.13	5,738,991.98

注释22.营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	166,417,198.34	145,333,918.69	233,219,730.28	210,626,548.33
产品销售	166,417,198.34	145,333,918.69	233,219,730.28	210,626,548.33
2. 其他业务小计	330,180.75	27,935.53	464,252.74	283,426.96

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
废品销售	308,124.96	6,190.56	464,252.74	283,426.96
加工费	22,055.79	21,744.97		
合计	166,747,379.09	145,361,854.22	233,683,983.02	210,909,975.29

注释23.税金及附加

项目	本期金额	上期金额	计缴标准
城市维护建设税	101,261.16	201.15	5%
教育费附加	101,261.16	201.14	5%
印花税	85,215.78	91,636.75	0.03%*0.8
地方水利建设基金	-58,326.83	116,653.65	0.10%
合计	229,411.27	208,692.69	—

注释24.销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	563,046.53	1,082,155.10
业务招待费	364,736.74	474,355.89
工资	327,027.20	459,270.99
装卸费	281,073.63	868,671.62
差旅费	213,085.59	256,512.81
样品费	27,851.32	96,939.24
社会保险费	26,533.99	33,292.07
办公费	19,516.39	18,192.49
通讯费	6,800.00	8,310.00
交通费	5,400.00	10,800.00
福利费	2,684.61	3,016.12
折旧费	1,360.62	453.54
其他	15,152.9	6,282.07
合计	1,854,269.52	3,318,251.94

注释25.管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
技术开发费	2,179,652.37	4,050,559.03
工资	1,096,960.55	2,154,638.04
租赁费	209,750.76	302,958.96

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	203,692.63	134,383.29
差旅费	109,028.42	186,192.18
福利费	105,886.58	74,624.61
安全生产费	88,421.00	42,729.09
交通费	46,449.32	109,894.60
水电费	40,972.90	104,751.10
办公费	38,487.98	92,738.85
咨询服务费	28,724.99	9,681.51
保险费	26,796.98	19,314.11
修理费	13,377.25	3,826.87
会议费	10,098.01	11,630.43
通讯费	9,584.97	48,645.03
社会保险费	8,820.40	75,399.24
折旧费	7,503.81	6,238.44
其他	1,061.39	58,988.58
合计	4,225,270.31	7,487,193.96

注释26.财务费用

类 别	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,609,480.47	1,732,911.89
减：利息收入	42,668.35	24,189.18
汇兑损益		
其他	5,540.26	3,466.79
合计	1,572,352.38	1,712,189.50

注：截止 2017 年 6 月 30 日海创公司利息支出总金额为 1,609,480.47 元，其中：

（1）在德清美都小额贷款股份有限公司的抵押借款，借款本金 12,000,000.00 元借款期间为 2017 年 5 月 11 日至 2017 年 11 月 10 日，合同约定借款利率为 1%每月，本公司以价值 16,000,000.00 元的产成品做抵押。本期的短期借款利息支出为 204,000.00 元。

（2）新时代集团浙江新能源材料有限公司为本公司代垫货款及费用均收取利息，合同约定按现款 5.66%、银行承兑 3.66%年利率计息，2017 年 6 月 30 日应付浙江公司款项金额为 49,647,581.71 元；利息支出为 1,405,480.47 元。

注释27.资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	117,942.29	1,948,367.14
合计	117,942.29	1,948,367.14

注释28.营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
非货币性资产交换利得			
政府补助			
债务重组利得			
接受捐赠			
罚款收入	1,290.00		1,290.00
其他		10,400.00	
合计	1,290.00	10,400.00	1,290.00

注释29.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			
其中：固定资产处置损失			
无形资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			
对外捐赠			
赔偿及罚款		200,000.00	
合计		200,000.00	

注释30.所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,433,220.79	2,020,146.53
递延所得税调整	-29,485.57	-487,091.79
其他		
合计	3,403,735.22	1,533,054.74

会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期发生额	上期发生额
现金的期末余额	2,496,591.84	2,399,778.95
减：现金的期初余额	2,399,778.95	
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	96,812.89	2,399,778.95

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	2,496,591.84	2,399,778.95
其中：库存现金	19,086.32	12,495.40
可随时用于支付的银行存款	2,477,505.52	687,283.55
可随时用于支付的其他货币资金		1,700,000.00
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,496,591.84	2,399,778.95

九、或有事项的说明

截至 2017 年 6 月 30 日止，本公司无需要说明的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报告日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 母公司及最终控制方

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例 (%)	表决权 比例(%)
新时代集团浙江新能源材料有限公司	绍兴市	四氧化三钴及相关产品生产、销售	31441.8135	60%	60%

2. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中国节能环保集团公司	最终控制方
浙江新时代中能循环科技有限公司	同受最终控制方控制

(二) 关联方交易

1、从关联方采购货物

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
浙江新时代中能循环科技有限公司	同受最终控制方控制	市价	1,821,675.21	100.00		100.00	
新时代集团浙江新能源材料有限公司	母公司	市价	36,998.89	100.00	23,304,122.68	100.00	

2、向关联方销售货物

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
新时代集团浙江新能源材料有限公司	母公司	市价	4,119.15	100.00	611,131.50	100.00	

3、与关联方签订的租赁协议

单位名称	关联方关系	定价政策	本期发生额		上期发生额		备注
			金额	占同类交易金额的比例(%)	金额	占同类交易金额的比例(%)	
新时代集团浙江新能源材料有限公司	母公司	市价	2,552,264.94	100.00	4,238,900.95	100.00	设备
新时代集团浙江新能源材料有限公司	母公司	市价	562,281.60	100.00	873,681.69	100.00	房屋建筑物

(三) 关联方应收应付款项余额

(1) 应收关联方款项

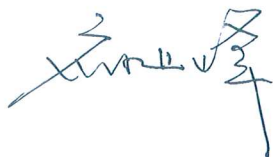
项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	新时代集团浙江新能源材料有限公司			100,000.00	

(2) 应付关联方款项

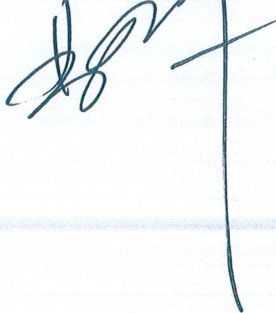
项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	浙江新时代中能循环科技有限公司	3,971,483.14	
应付账款	新时代集团浙江新能源材料有限公司	49,647,581.71	15,310,910.28
其他应付款	新时代集团浙江新能源材料有限公司	11,000,000.00	42,598,176.03

十二、按照有关财务会计和制度应披露的其他内容
无。

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



浙江新时代海创锂电科技有限公司

二〇一七年八月十五日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 91110108590676050Q

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

执行事务合伙人 梁春

成立日期 2012年02月09日

合伙期限 2012年02月09日至 长期

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

登记机关



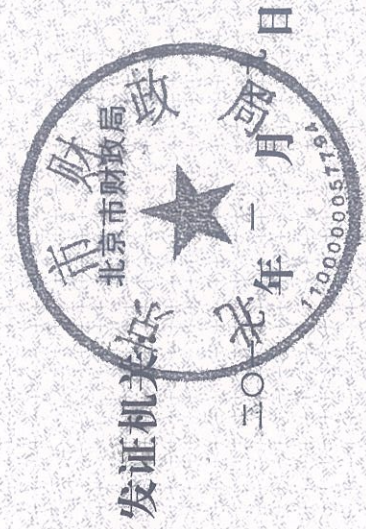
提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2017 年 01 月 13 日

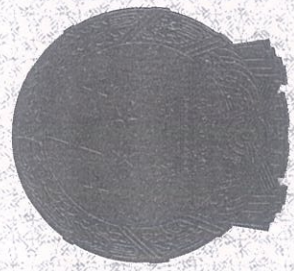
证书序号: NO. 019861

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书



名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 梁春

办公场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11010148

注册资本(出资额): 1330万元

批准设立文号: 京财会许可[2011]0101号

批准设立日期: 2011-11-03

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



姓 名	Full name
性 别	Sex
出生日期	Date of birth
工作单位	Working unit
身份证号码	Identity card No.

张艳红

女

性 别
Sex
出生 日期
Date of birth
工 作 单 位
Working unit
身 份 证 号 码
Identity card No.

1972-04-27

新疆宏昌有限责任会计师事务所

650107720427002



2014. 4. 8



2015-04-01

650100060030

新疆注册会计师协会

10 9 13

年 月 日

4-18 (换文)

证书编号: No. of Certificate

No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

1994年12月

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2014 3月1日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



2010年3月1日

注册会计帅工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出 Agree the holder to be transferred from



Stamp of the transfer-out Institute of CPAS
* 2016年 11月 21日

同意调入
A agrees the holder to be transferred to

CPAs 事务所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2007年0月14日

项 事 意 注

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名: **刘学伟**
Full name: _____

性别: **男**
Sex: _____

出生日期: **1983-11-23**
Date of birth: _____

工作单位: **利安达信隆会计师事务所有限责任公司**
Working unit: _____

身份证号码: **371302198311230816**
Identity card No.: _____

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2017-03-31

2017年4月17日

2017年4月8日

CPA 注册会计师协会
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2015-04-01

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

证书编号: **110061540204**
No. of Certificate: _____

批准注册协会: **北京注册会计师协会**
Authorized Institute of CPAs: _____

发证日期: **2008-6-3**
Date of Issuance: _____

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调出
Agree the holder to be transferred from

2017年5月12日

2017年5月12日

2017年5月12日