

湖南长远锂科有限公司
2016 年度及 2017 年 1-6 月财务报表
审计报告

目 录

一、审计报告·····	第 1-2 页
二、财务报表·····	第 3-7 页
(一) 资产负债表·····	第 3 页
(二) 利润表·····	第 4 页
(三) 现金流量表·····	第 5 页
(四) 所有者权益变动表·····	第 6-7 页
三、财务报表附注·····	第 8-39 页



审 计 报 告

天健审〔2017〕1-639号

湖南长远锂科有限公司：

我们审计了后附的湖南长远锂科有限公司财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日及 2017 年 6 月 30 日的资产负债表，2016 年度及 2017 年 1-6 月期间的利润表、现金流量表和所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是湖南长远锂科有限公司管理层的责任，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做出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，湖南长远锂科有限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，公允反映了湖南长远锂科有限公司 2016 年 12 月 31 日及 2017 年 6 月 30 日的财务状况，以及 2016 年度及 2017 年 1-6 月期间的经营成果和现金流量。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

中国注册会计师
刘绍秋
430100020030

中国注册会计师：

中国注册会计师
谢东良
310000073192

二〇一七年九月二十八日



资产负债表

2016年度及2017年1-6月

编制单位：湖南长远锂科有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	2017年6月30日	2016年12月31日	项目	注释号	2017年6月30日	2016年12月31日
流动资产				流动负债			
货币资金	五(一)1	15,716,365.66	24,009,179.61	短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五(一)2	29,232,441.13	17,214,866.38	应付票据	五(一)11	18,560,000.00	29,989,744.92
应收账款	五(一)3	366,737,829.41	315,875,947.69	应付账款	五(一)12	190,371,436.14	193,166,367.69
预付款项	五(一)4	12,418,927.95	8,645,587.71	预收款项	五(一)13	31,780,593.00	
应收利息				应付职工薪酬	五(一)14	3,298,587.23	6,467,500.00
应收股利				其中：应付工资		3,183,023.00	6,467,500.00
其他应收款	五(一)5	103,987.95	28,120,584.82	应付福利费			
存货	五(一)6	113,063,232.90	63,057,528.63	应交税费	五(一)15	12,159,794.78	3,202,064.61
其中：原材料		22,335,396.65	3,999,473.89	其中：应交税金		11,903,193.95	3,180,330.46
库存商品(产成品)		47,577,527.03	30,454,108.28	应付利息			
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				其他应付款		255,754,071.41	246,799,997.83
其他流动资产				划分为持有待售的负债			
流动资产合计		537,272,784.10	456,923,694.84	一年内到期的非流动负债			
非流动资产				其他流动负债			
可供出售金融资产				流动负债合计		511,924,482.56	479,625,675.05
持有至到期投资				非流动负债			
长期应收款				长期借款			
长期股权投资				应付债券			
投资性房地产				长期应付款			
固定资产原价		62,895,347.90	68,073,161.13	长期应付职工薪酬			
减：累计折旧		17,764,393.73	17,706,455.29	专项应付款			
固定资产净值		45,130,954.17	50,366,705.84	预计负债			
减：固定资产减值准备		1,888,614.41	1,915,084.98	递延收益	五(一)16	3,278,000.00	3,576,000.00
固定资产净额	五(一)7	43,242,339.76	48,451,620.86	递延所得税负债			
在建工程	五(一)8	464,539.26		其他非流动负债			
工程物资				其中：特准储备基金			
固定资产清理				非流动负债合计		3,278,000.00	3,576,000.00
生产性生物资产				负债合计		515,202,482.56	483,201,675.05
油气资产				所有者权益			
无形资产	五(一)9	2,612,046.62	2,649,009.56	实收资本		49,800,000.00	49,800,000.00
开发支出				国有资本		49,800,000.00	49,800,000.00
商誉				其中：国有法人资本		49,800,000.00	49,800,000.00
长期待摊费用				集体资本			
递延所得税资产	五(一)10	4,073,886.97	4,938,284.33	民营资本			
其他非流动资产				其中：个人资本			
其中：特准储备物资				外商资本			
非流动资产合计		50,392,812.61	56,038,914.75	实收资本净额	五(一)17	49,800,000.00	49,800,000.00
				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			
				其中：法定公积金			
				任意公积金			
				未分配利润	五(一)18	22,663,114.15	-20,039,065.46
				所有者权益合计		72,463,114.15	29,760,934.54
资产总计		587,665,596.71	512,962,609.59	负债和所有者权益总计		587,665,596.71	512,962,609.59

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



利润表

2016年度及2017年1-6月

编制单位：湖南长远锂科有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	2017年1-6月	2016年度
一、营业总收入		438,604,147.43	776,258,347.96
其中：营业收入	五(二)1	438,604,147.43	776,258,347.96
二、营业总成本		387,947,738.86	749,792,713.21
其中：营业成本	五(二)1	359,175,245.04	689,410,364.25
税金及附加	五(二)2	920,902.88	1,920,478.04
销售费用	五(二)3	2,755,992.03	5,754,681.92
管理费用	五(二)4	18,764,812.04	44,567,607.93
其中：研究与开发费		13,138,482.58	26,459,066.46
财务费用	五(二)5	5,520,359.79	11,309,055.79
其中：利息支出		5,442,515.46	11,263,625.63
利息收入		56,881.36	153,461.58
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)			
资产减值损失	五(二)6	810,427.08	-3,169,474.72
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			
其他收益			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		50,656,408.57	26,465,634.75
加：营业外收入	五(二)7	571,309.76	1,223,054.70
其中：非流动资产处置利得		-	17,199.11
非货币性资产交换利得			
政府补助		554,200.00	885,388.00
债务重组利得			
减：营业外支出	五(二)8	2,569,888.35	353,599.85
其中：非流动资产处置损失		2,519,000.35	301,599.85
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		48,657,829.98	27,335,089.60
减：所得税费用	五(二)9	5,955,650.37	-2,612,895.73
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		42,702,179.61	29,947,985.33
六、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			
其中：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			
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			
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			
七、综合收益总额		42,702,179.61	29,947,985.33

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

刘波松

会计机构负责人：

孙亚军

现金流量表

2016年度及2017年1-6月

编制单位：湖南长远锂科有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	2017年1-6月	2016年度
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		118,166,291.46	235,660,631.70
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,478,273.98	17,463,618.31
经营活动现金流入小计		127,644,565.44	253,124,250.01
购买商品、接受劳务支付的现金		97,218,612.02	108,207,130.14
支付给职工以及为职工支付的现金		13,358,700.68	22,638,753.81
支付的各项税费		2,034,874.13	14,699,039.34
支付其他与经营活动有关的现金		21,232,443.53	42,681,782.17
经营活动现金流出小计		133,844,630.36	188,226,705.46
经营活动产生的现金流量净额	五(三)1(1)	-6,200,064.92	64,897,544.55
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所收回的现金净额		20,000.00	38,000.00
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		20,000.00	38,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		366,523.02	827,020.14
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		366,523.02	827,020.14
投资活动产生的现金流量净额		-346,523.02	-789,020.14
三、筹资活动产生的现金流量		—	—
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		28,095,395.48	11,745.60
筹资活动现金流入小计		28,095,395.48	11,745.60
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,518,418.38	
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		21,885,662.50	59,183,190.41
筹资活动现金流出小计		26,404,080.88	59,183,190.41
筹资活动产生的现金流量净额		1,691,314.60	-59,171,444.81
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(三)1(3)	-4,855,273.34	4,937,079.60
加：期初现金及现金等价物余额	五(三)2	15,003,639.00	10,066,559.40
六、期末现金及现金等价物余额	五(三)2	10,148,365.66	15,003,639.00

法定代表人：



主管会计工作的负责人：

刘福彬

会计机构负责人：

孙子年

湖南长远锂科有限公司

财务报表附注

2016 年 1 月 1 日至 2017 年 6 月 30 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

湖南长远锂科有限公司(以下简称本公司或公司)系长沙矿冶研究院有限责任公司和锂科技(开曼)股份有限公司共同出资成立,2002 年在湖南省工商行政管理局登记注册,注册资本为 600.00 万美元。2004 年 10 月,锂科技(开曼)股份有限公司将所持股份转让给长沙矿冶研究院有限责任公司。2013 年 12 月 19 日,长沙矿冶研究院有限责任公司将公司 35% 的股权转让给五矿资本股份有限公司(原名金瑞新材料科技股份有限公司,以下简称五矿资本)。2014 年 12 月 8 日,长沙矿冶研究院有限责任公司将公司 49% 的股权转让给五矿资本并完成工商登记过户,转让后,本公司为五矿资本全资子公司,最终控制人为中国五矿集团公司。公司现持有统一社会信用代码为 91430000738978531U 的营业执照,注册资本 4,980.00 万元人民币,法定代表人为胡柳泉。

本公司属制造业。主要经营活动为:钴酸锂以及其他高效电池材料的研究、生产、销售,并提供相关技术服务。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2016 年 1 月 1 日起至 2017 年 6 月 30 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(六) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产)、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债)、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：(1) 持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，

按摊余成本计量；(2) 在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；(3) 不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1) 按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1) 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公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额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收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 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。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，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)，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。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

① 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；
- ③ 公司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 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

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

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(七) 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

单项金额重大的判断依据或 金额标准	年末金额为 800 万元(含 800 万元)以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏 账准备的计提方法	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款项

(1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

确定组合的依据	
账龄分析法组合	对单项金额不重大且不单项计提坏账准备的应收款项,与经单独测试后未减值的应收款项一起按账龄特征划分为若干组合,根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例,据此计算本期应计提的坏账准备。
关联方款项组合	关联方款项

按组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合	账龄分析法
关联方款项组合	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) 账龄分析法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1-6 个月 (含 6 个月, 以下同)	1.00	1.00
7-12 个月	5.00	5.00
1-2 年	30.00	30.00
2-3 年	50.00	50.00
3 年以上	100.00	100.00

3. 单项金额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	公司搜集的信息证明该债务人已经出现资不抵债、濒临破产、债务重组、兼并收购等情形,影响该债务人正常履行信用义务的款项。
坏账准备的计提方法	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。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项,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。

(八) 存货

1. 存货的分类

存货包括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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	25-40	3.00-5.00	2.38-3.88
机器设备	年限平均法	9-18	3.00-5.00	5.28-10.78
运输工具	年限平均法	6-10	3.00-5.00	9.50-16.17

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
电子设备及其他设备	年限平均法	5-13	3.00-5.00	7.31-19.40

(十) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十一) 无形资产

1. 无形资产系土地使用权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	权证确定使用期限

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究是指为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查，包括：意于获取知识而进行的活动；研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择；材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究；以及新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择。

开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。包括：生产前或使用前的原型和模型

的设计、建造和测试；含新技术的工具、夹具、模具和冲模的设计；不具有商业性生产经济规模的试生产设施的设计、建造和运营；新的或改造的材料、设备、产品、工序、系统或服务所选定的替代品的设计、建造和测试等。

（十二）部分长期资产减值

对固定资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对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。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十三）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，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。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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。同时，对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；

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；

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等三部分，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. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,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)公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;(2)公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十四) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认:1)将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;2)公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权,也不再对已售出的商品实施有效控制;3)收入的金额能够可靠地计量;4)相关的经济利益很可能流入;5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

企业销售商品满足收入确认条件的,按照从购货方已收或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。

现金折扣在实际发生时确认为当期费用;涉及商业折扣的,按照扣除商业折扣后的金额确定销售收入;销售折让在实际发生时冲减当期收入;企业已经确认收入的售出商品发生销售退回的,冲减退回当期的收入,但资产负债表日及以前售出的商品在资产负债表日至财务会计报告批准报出日之间发生退回的,冲减报告年度的收入。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量),采用完工百分比法确认提供劳务的收入,并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不

能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售锂电正极材料产品。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

（十五）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

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本费用或损失；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用或损失。

3. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（十六）递延所得税资产及递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的,该计税基础与其账面数之间的差额),按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。
2. 确认递延所得税资产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。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,确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。
3. 资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核,如果未来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,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,转回减记的金额。
4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益,但不包括下列情况产生的所得税:(1) 企业合并;(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(十七) 经营租赁

公司为承租人时,在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益,发生的初始直接费用,直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时,在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益,发生的初始直接费用,除金额较大的予以资本化并分期计入损益外,均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(十八) 重要会计政策和会计估计变更

本公司自 2017 年 6 月 12 日起执行经修订的《企业会计准则第 16 号——政府补助》。对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理,对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率(%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	17.00
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除 20.00% 后余值的 1.20% 计缴;从租计征的,按租金收入的 12.00% 计缴	1.20、12.00

税 种	计税依据	税率(%)
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7.00
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3.00
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00

(二) 税收优惠

经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局审批，公司于 2014 年 10 月 15 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR201443000486，有效期为 3 年，该证书已于 2016 年 12 月 31 日到期。本期本公司已向税务局提交高新技术企业认证所需资料，目前高新技术企业认证尚在审核中，2017 年度本公司拟按照 15.00% 的企业所得税税率计算所得税费用。

五、财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2016 年 12 月 31 日财务报表数，期末数指 2017 年 6 月 30 日财务报表数，本期指 2017 年 1-6 月期间。

(一) 资产负债表项目

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行存款	10,148,365.66	15,003,639.00
其他货币资金	5,568,000.00	9,005,540.61
合 计	15,716,365.66	24,009,179.61

(2) 其他说明

期末其他货币资金 5,568,000.00 元为银行承兑汇票保证金，其使用受限。

2. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	29,232,441.13		29,232,441.13	16,887,599.58		16,887,599.58
商业承兑汇票				327,266.80		327,266.80
合 计	29,232,441.13		29,232,441.13	17,214,866.38		17,214,866.38

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票[注]	236,655,067.83	
小 计	236,655,067.83	

注：银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

3. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	12,207,563.05	3.11	12,207,563.05	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	374,132,021.32	95.45	7,394,191.91	1.98	366,737,829.41
单项金额不重大但单项计提坏账准备	5,652,839.28	1.44	5,652,839.28	100.00	
合 计	391,992,423.65	—	25,254,594.24	—	366,737,829.41

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	12,207,563.05	3.59	12,207,563.05	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	319,424,212.51	93.86	3,548,264.82	1.11	315,875,947.69

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单项计提坏账准备	8,676,774.83	2.55	8,676,774.83	100.00	
合 计	340,308,550.39	--	24,432,602.70	--	315,875,947.69

2) 期末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	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
东莞格力良源电池科技有限公司	12,207,563.05	12,207,563.05	100.00	法院出具终止裁定,款项无法收回
小 计	12,207,563.05	12,207,563.05	--	--

3) 按信用风险特征组合计提坏账准备 - 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内 (含 6 个月, 以下同)	293,166,747.03	2,931,667.47	1.00
7-12 个月	79,308,231.40	3,965,411.57	5.00
1-2 年	1,657,042.89	497,112.87	30.00
小 计	374,132,021.32	7,394,191.91	--

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 本期坏账准备计提 3,845,927.09 元, 本期收回或转回坏账准备 3,023,935.55 元。

2) 本期重要的坏账准备收回或转回情况

单位名称	收回或转回金额	收回方式
深圳市迪凯特电池科技有限公司	3,023,935.55	法院强制执行
小 计	3,023,935.55	--

(3) 应收账款金额前五名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
深圳市卓能新能源股份有限公司	212,894,100.00	54.31	4,650,528.00
湖南邦普循环科技有限公司	71,555,603.08	18.25	715,556.04
东莞格力良源电池科技有限公司	12,207,563.05	3.11	12,207,563.05
江西迪比科股份有限公司	12,009,000.00	3.06	558,450.00

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
深圳市鑫晟新能源有限公司	11,478,661.00	2.93	114,786.61
小 计	320,144,927.13	--	18,246,883.70

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内(含1年,以下同)	12,418,927.05	100.00		12,418,927.05
合 计	12,418,927.05	--		12,418,927.05

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内(含1年,以下同)	8,645,587.71	100.00		8,645,587.71
合 计	8,645,587.71	--		8,645,587.71

(2) 预付款项金额前五名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
成都天齐锂业有限公司	11,257,190.48	90.65
长沙长和物业管理有限责任公司	373,113.61	3.00
华自科技股份有限公司	180,000.00	1.45
宣城晶瑞新材料有限公司	92,991.45	0.75
宜兴市兴达特种耐火材料有限公司	75,171.60	0.61
小 计	11,978,467.14	--

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	108,208.89	100.00	4,220.94	3.90	103,987.95
合 计	108,208.89	—	4,220.94	—	103,987.95

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	28,136,370.22	100.00	15,785.40	0.06	28,120,584.82
合 计	28,136,370.22	—	15,785.40	—	28,120,584.82

2) 按信用风险特征组合计提坏账准备

① 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内(含6个月,以下同)	80,094.16	800.94	1.00
1-2 年	11,400.00	3,420.00	30.00
小 计	91,494.16	4,220.94	—

② 组合中, 采用关联方款项组合计提坏账准备的其他应收款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方款项	16,714.73		
小 计	16,714.73		—

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备-11,564.46 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
关联方应收款项	16,714.73	28,074,252.22
押金、保证金	11,400.00	11,400.00

款项性质	期末数	期初数
其他	80,094.16	50,718.00
合 计	108,208.89	28,136,370.22

(4) 其他应收款金额前五名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备	是否为关联方
王秋建	备用金	60,000.00	6个月以内	55.45	600.00	否
五矿资本	资金归集	16,714.73	6个月以内	15.45		是
方程	租房押金	11,400.00	1-2年	10.54	3,420.00	否
阳少雁	备用金	10,000.00	6个月以内	9.24	100.00	否
李牧	备用金	10,000.00	6个月以内	9.24	100.00	否
小 计	—	108,114.73	—	99.92	4,220.00	—

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	22,335,396.65		22,335,396.65	3,999,473.89		3,999,473.89
在产品	23,372,115.48		23,372,115.48	6,880,136.73		6,880,136.73
库存商品	47,589,343.92	11,816.89	47,577,527.03	30,958,295.47	504,187.19	30,454,108.28
周转材料	321,710.27		321,710.27	144,169.48		144,169.48
委托加工物资	19,456,483.47		19,456,483.47	21,579,640.25		21,579,640.25
合 计	113,075,049.79	11,816.89	113,063,232.90	63,561,715.82	504,187.19	63,057,528.63

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	504,187.19			492,370.30		11,816.89
小 计	504,187.19			492,370.30		11,816.89

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

库存商品以其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。

7. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及 其他设备	合 计
账面原值					
期初数	25,047,877.94	34,196,877.76	1,667,342.03	7,161,063.40	68,073,161.13
本期增加金额		10,427.35		136,568.69	146,996.04
(1) 购置		10,427.35		136,568.69	146,996.04
本期减少金额		5,275,511.24		49,298.03	5,324,809.27
(1) 处置或报废		5,275,511.24		49,298.03	5,324,809.27
期末数	25,047,877.94	28,931,793.87	1,667,342.03	7,248,334.06	62,895,347.90
累计折旧					
期初数	6,763,138.54	7,488,486.44	891,481.57	2,563,348.74	17,706,455.29
本期增加金额	312,607.47	1,350,618.87	100,036.71	441,878.69	2,205,141.74
(1) 计提	312,607.47	1,350,618.87	100,036.71	441,878.69	2,205,141.74
本期减少金额		2,110,132.65		37,070.65	2,147,203.30
(1) 处置或报废		2,110,132.65		37,070.65	2,147,203.30
期末数	7,075,746.01	6,728,972.66	991,518.28	2,968,156.78	17,764,393.73
减值准备					
期初数	196,479.44	296,929.58		1,421,675.96	1,915,084.98
本期增加金额					
本期减少金额		25,815.77		654.80	26,470.57
(1) 处置或报废		25,815.77		654.80	26,470.57
期末数	196,479.44	271,113.81		1,421,021.16	1,888,614.41
账面价值					
期末账面价值	17,775,652.49	21,931,707.40	675,823.75	2,859,156.12	43,242,339.76
期初账面价值	18,088,259.96	26,411,461.74	775,860.46	3,176,038.70	48,451,620.86

8. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
食堂装修	464,539.26		464,539.26			
合 计	464,539.26		464,539.26			

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
食堂装修			464,539.26			464,539.26
小 计	—		464,539.26			464,539.26

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
食堂装修						自有资金
小 计	—	—			—	—

9. 无形资产

项 目	土地使用权	合 计
账面原值		
期初数	3,696,292.53	3,696,292.53
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	3,696,292.53	3,696,292.53
累计摊销		
期初数	1,047,282.97	1,047,282.97
本期增加金额	36,962.94	36,962.94
(1) 计提	36,962.94	36,962.94

项 目	土地使用权	合 计
本期减少金额		
期末数	1,084,245.91	1,084,245.91
账面价值		
期末账面价值	2,612,046.62	2,612,046.62
期初账面价值	2,649,009.56	2,649,009.56

10. 递延所得税资产及递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
坏账准备	25,258,815.18	3,788,822.28	21,424,452.55	3,213,667.88
存货跌价准备	11,816.89	1,772.53	504,187.19	75,628.08
固定资产减值准备	1,888,614.41	283,292.16	1,915,084.98	287,262.75
可抵扣亏损			9,078,170.81	1,361,725.62
合 计	27,159,246.48	4,073,886.97	32,921,895.53	4,938,284.33

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
坏账准备		3,023,935.55
小 计		3,023,935.55

11. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	18,560,000.00	29,989,744.92
合 计	18,560,000.00	29,989,744.92

12. 应付账款

账 龄	期末数	期初数
原材料及商品采购款	189,502,163.93	191,953,775.96
设备采购款	615,810.60	979,810.60
工程应付款	131,028.28	152,127.28
运费及其他	122,433.33	80,653.85
合 计	190,371,436.14	193,166,367.69

13. 预收款项

账 龄	期末数	期初数
货款	31,780,593.00	
合 计	31,780,593.00	

14. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	6,467,500.00	8,930,611.63	12,099,524.40	3,298,587.23
离职后福利 - 设定提存计划		1,079,885.51	1,079,885.51	
辞退福利		14,558.40	14,558.40	
合 计	6,467,500.00	10,025,055.54	13,193,968.31	3,298,587.23

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	6,467,500.00	7,189,556.00	10,474,033.00	3,183,023.00
职工福利费		628,218.00	628,218.00	
社会保险费		575941.3	575941.3	
其中：基本医疗保险费		461,957.79	461,957.79	
补充医疗保险费		1,799.91	1,799.91	
工伤保险费		74,786.16	74,786.16	
生育保险费		37,397.44	37,397.44	
住房公积金		421,232.10	421,232.10	

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工会经费和职工教育经费		115,664.23	100.00	115,564.23
小 计	6,467,500.00	8,930,611.63	12,099,524.40	3,298,587.23

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		1,078,095.51	1,078,095.51	
失业保险费		1,790.00	1,790.00	
小 计		1,079,885.51	1,079,885.51	

15. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	5,132,016.68	434,682.96
企业所得税	6,390,738.36	2,529,289.58
代扣代缴个人所得税	21,197.74	185,930.11
城市维护建设税	359,241.17	30,427.81
教育费附加	256,600.83	21,734.15
合 计	12,159,794.78	3,202,064.61

16. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
往来款	255,754,071.41	246,799,997.83
合 计	255,754,071.41	246,799,997.83

17. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	3,576,000.00		298,000.00	3,278,000.00	
合 计	3,576,000.00		298,000.00	3,278,000.00	—

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期减少金额	其他 变动	期末数	与资产相关/ 与收益相关
多元生产线项目补助	3,576,000.00		298,000.00		3,278,000.00	与资产相关
小 计	3,576,000.00		298,000.00		3,278,000.00	--

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(%)
五矿资本	49,800,000.00	100.00			49,800,000.00	100.00
合 计	49,800,000.00	--			49,800,000.00	--

19. 未分配利润

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
期初未分配利润	-20,039,065.46	-49,987,050.79
当期增加	42,702,179.61	29,947,985.33
其中：当期净利润转入	42,702,179.61	29,947,985.33
期末未分配利润	22,663,114.15	-20,039,065.46

(二) 利润表项目

1. 营业收入及营业成本

项 目	2017 年 1-6 月		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	430,925,002.23	352,036,433.92	719,484,596.59	634,054,596.89
其他业务收入	7,679,145.20	7,138,811.12	56,773,751.37	55,355,767.36
合 计	438,604,147.43	359,175,245.04	776,258,347.96	689,410,364.25

2. 税金及附加

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
城市维护建设税	351,562.11	864,207.88

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
教育费附加	251,115.79	617,291.35
印花税[注]	152,038.80	196,719.54
房产税[注]	72,346.48	108,519.72
土地使用税[注]	89,159.70	133,739.55
车船税[注]	4,680.00	
合 计	920,902.88	1,920,478.04

注：根据财政部《增值税会计处理规定》（财会〔2016〕22号）以及《关于〈增值税会计处理规定〉有关问题的解读》，本公司将2016年5-12月及2017年1-6月房产税、土地使用税和印花税的发生额列报于“税金及附加”项目，2016年5月之前的发生额仍列报于“管理费用”项目。

3. 销售费用

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
仓储及租赁费		62,515.88
职工薪酬	509,116.46	2,088,470.36
广告费及业务宣传费	18,867.92	5,698.11
折旧与摊销费	3,947.07	7,363.20
差旅费	61,790.70	-44,203.07
汽车费用	35,159.26	23,932.39
办公费	15,466.13	83,438.71
业务招待费	275,459.30	636,926.11
包装运输费	1,638,261.63	2,583,013.27
样品及损耗费	18,096.57	20,386.45
服务费	121,359.22	287,140.51
其他	58,467.77	
合 计	2,755,992.03	5,754,681.92

4. 管理费用

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
职工薪酬	1,553,798.79	9,973,928.79
折旧与摊销费	263,592.38	536,018.33
差旅费	29,630.61	93,201.28
办公费及会议费	430,358.39	994,168.63
业务招待费	159,189.38	265,076.00
研究与开发费用	13,138,482.58	26,459,066.46
咨询及服务费	2,088,618.50	4,323,350.99
修理维护费	755,449.42	990,340.88
物业管理费	79,600.63	252,710.25
税费[注]		174,855.99
其他	266,091.36	504,890.33
合 计	18,764,812.04	44,567,607.93

注：详见本财务报表附注五(一)2。

5. 财务费用

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
利息支出	5,442,515.46	11,263,625.63
减：利息收入	56,881.36	153,461.58
手续费支出	134,725.69	198,891.74
合 计	5,520,359.79	11,309,055.79

6. 资产减值损失

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
坏账损失	810,427.08	-3,277,118.13
存货跌价损失		107,643.41
合 计	810,427.08	-3,169,474.72

7. 营业外收入

(1) 明细情况

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	计入本期非经常性 损益的金额
非流动资产处置利得合计		17,199.11	
其中：固定资产处置利得		17,199.11	
政府补助	554,200.00	885,388.00	554,200.00
其他	17,109.76	320,467.59	17,109.76
合 计	571,309.76	1,223,054.70	571,309.76

(2) 政府补助明细

补助项目	2017 年 1-6 月	2016 年度	与资产相关/ 与收益相关
多元生产线项目补助	298,000.00	596,000.00	与资产相关
新一代高容量型锂离子电池正极材料镍钴铝酸锂的开发补贴		190,000.00	与收益相关
高新区发明专利先进企业、税收贡献奖励款		59,000.00	与收益相关
知识产权补助款		35,000.00	与收益相关
企业提升发展质量支持款		5,388.00	与收益相关
高新区经济运行奖励款	256,200.00		与收益相关
小 计	554,200.00	885,388.00	—

8. 营业外支出

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度	计入本期非经常性 损益的金额
非流动资产处置损失合计	2,519,000.35	301,599.85	2,519,000.35
其中：固定资产处置损失	2,519,000.35	301,599.85	2,519,000.35
其他	50,888.00	52,000.00	50,888.00
合 计	2,569,888.35	353,599.85	2,569,888.35

9. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	5,091,253.01	891,103.34
递延所得税调整	864,397.36	-3,503,999.07
合 计	5,955,650.37	-2,612,895.73

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
利润总额	48,657,829.98	27,335,089.60
按适用税率计算的所得税费用	7,298,674.50	4,100,263.44
调整以前期间所得税的影响	62,240.27	-1,787,957.01
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	33,712.12	43,286.74
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	-453,590.33	-2,984,058.92
研发加计扣除的影响	-985,386.19	-1,984,429.98
所得税费用	5,955,650.37	-2,612,895.73

(三) 现金流量表项目

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2017 年 1-6 月	2016 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	42,702,179.61	29,947,985.33
加: 资产减值准备	810,427.08	-3,169,474.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,205,141.74	4,491,099.79
无形资产摊销	36,962.94	73,925.88
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)	2,519,000.35	284,400.74
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		

补充资料	2017 年 1-6 月	2016 年度
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	5,404,657.47	11,251,880.03
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)	864,397.36	-3,503,999.07
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)	-49,513,333.97	-947,411.93
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-40,257,053.10	-67,621,153.77
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	29,027,555.60	94,090,292.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,200,064.92	64,897,544.55
(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变动情况:	--	--
现金的期末余额	10,148,365.66	15,003,639.00
减: 现金的期初余额	15,003,639.00	10,066,559.40
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	-4,855,273.34	4,937,079.60

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	10,148,365.66	15,003,639.00
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	10,148,365.66	15,003,639.00
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		

项 目	期末数	期初数
(3) 期末现金及现金等价物余额	10,148,365.66	15,003,639.00

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	5,568,000.00	银行承兑汇票保证金
合 计	5,568,000.00	—

2. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期新 增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
多元生产线 项目补助	3,576,000.00		298,000.00	3,278,000.00	营业外收入	
小 计	3,576,000.00		298,000.00	3,278,000.00	—	—

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
高新区经济运行奖励款	256,200.00	营业外收入	
小 计	256,200.00	—	—

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 554,200.00 元。

六、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持 股比例(%)	母公司对本公司的表 决权比例(%)
五矿资本	湖南省长沙市	374,838.79	100.00	100.00

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
长沙矿冶研究院有限责任公司	受同一最终控制方控制
长沙新冶实业有限公司	受同一最终控制方控制
金驰能源材料有限公司	受同一最终控制方控制
湖南金炉科技有限责任公司	受同一最终控制方控制

(二) 关联交易情况

1. 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	2017年1-6月	2016年度
湖南金炉科技有限责任公司	采购货物		3,324.79
金驰能源材料有限公司	采购货物	30,587,606.83	13,434,058.12
五矿资本	采购货物	112,307,369.47	223,841,329.94
长沙新冶实业有限公司	采购货物	4,982,906.00	1,784,615.40
长沙矿冶研究院有限责任公司	采购货物		103,935.85
五矿资本	接受劳务	2,276,893.79	4,150,943.40
五矿资本	资金占用	5,418,762.77	11,139,052.87
小 计	--	155,573,538.86	254,457,260.37

2. 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方名称	关联交易内容	2017年1-6月	2016年度
长沙新冶实业有限公司	销售商品	217,948.72	
金驰能源材料有限公司	销售商品		555,555.56
五矿资本	销售商品	29,243,103.32	
五矿资本	提供劳务		91,874,117.15
五矿资本	提供资金	37,857.99	11,745.60
小 计	---	29,498,910.03	92,441,418.31

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	五矿资本	16,714.73		28,074,252.22	
小 计	--	16,714.73		28,074,252.22	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方名称	期末数	期初数
应付账款	五矿资本	137,255,483.35	167,450,463.74
	金驰能源材料有限公司	11,499,698.92	2,766,283.85
小 计	—	148,755,182.27	170,216,747.59
其他应付款	五矿资本	255,754,071.41	246,700,000.00
小 计	--	255,754,071.41	246,700,000.00

七、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺及或有事项。

八、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后非调整事项。

湖南长远锂科有限公司
二〇一七年九月二十八日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 913300005793421213 (1/3)

名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊的普通合伙企业

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号9楼

执行事务合伙人 胡少先

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至长期

经营范围 审计企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后
方可开展经营活动)



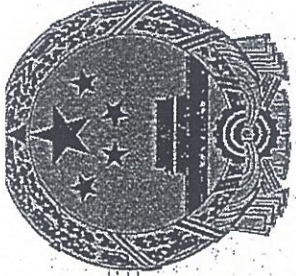
登记机关

2017 06 23

应当于每年1月1日至6月30日向核发营业执照的登记机关报送年度年度报告

<http://gsxt.zjajc.gov.cn/>

天健会计师事务所
审核之章(京)

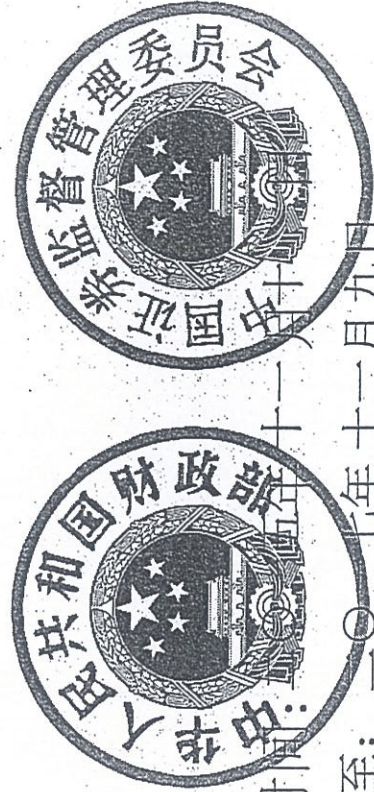


证书序号: 000171

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

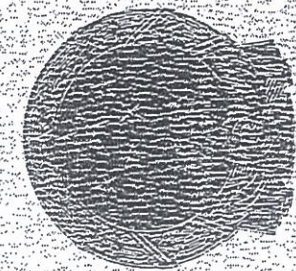
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡少先



证书号: 44
发证时间: 二〇一七年十一月九日
证书有效期至: 二〇一七年十一月九日

天健会计师事务所
审核之章(京)



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：胡少先
办公场所：杭州市西溪路128号9楼

组织形式：特殊普通合伙
会计师事务所编号：33000001
注册资本(出资额)：人民币7990万元
批准设立文号：浙财会〔2011〕25号
批准设立日期：2011年6月28日

天健会计师事务所
审核之章(京)

证书序号：NO. 025940

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有入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

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

开天信德·湖南分所
(2009/12/21 已注销)
CPA 张松 286 (代管)
转出协会盖章
2010 年 2 月 23 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

天健·湖南分所
转入协会盖章
2010 年 2 月 23 日

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时应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、注册会计师停止执业法定业务时，应将本证书报近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。

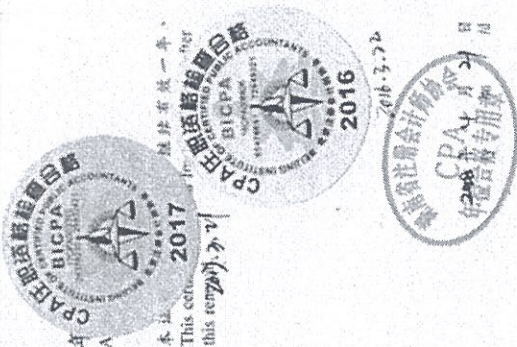
NOTES

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.

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.



姓名 刘绍秋
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1963-08-06
Date of birth
工作单位 湖南开元有限责任会计师事务所
Working unit
身份证号码 430103630806201
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.



证书编号: 430100020030
No. of Certificate
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1998 年 12 月 4 日
Date of Issuance

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.



2016年5月22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.



2017年3月21日



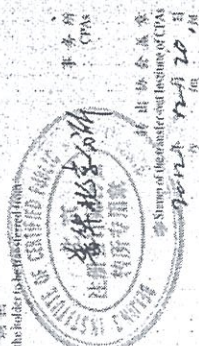
姓名: 田英霞
Sex: 女
出生日期: 1970-01-20
工作单位: 北京德恒律师事务所
身份证号: 110101197001201110
Identity card No.: 110101197001201110



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

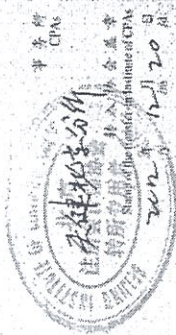
同意转出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs



同意转入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意转入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

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.



2013年4月

证书编号
No. of Certificate

注册注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期
Date of Issuance

2013年4月