

五矿资本股份有限公司
拟出售资产 2016 年度及 2017 年 1-6 月
模拟财务报表
审计报告

目 录

一、审计报告.....	第 1-2 页
二、拟出售资产模拟财务报表.....	第 3-4 页
(一) 模拟资产负债表.....	第 3 页
(二) 模拟利润表.....	第 4 页
三、拟出售资产模拟财务报表附注.....	第 5-42 页



审计报告

天健审〔2017〕1-634号

五矿资本股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的五矿资本股份有限公司（以下简称五矿资本）拟出售资产模拟财务报表，包括2016年12月31日及2017年6月30日的模拟资产负债表和2016年度及2017年1-6月期间的模拟利润表，以及拟出售资产模拟财务报表附注。拟出售资产模拟财务报表已由五矿资本管理层按照拟出售资产模拟财务报表附注三所述的编制基础编制。

一、管理层对拟出售资产模拟财务报表的责任

五矿资本管理层的责任为：（1）按照拟出售资产模拟财务报表附注三所述的编制基础编制拟出售资产模拟财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使拟出售资产模拟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拟出售资产模拟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拟出售资产模拟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，以获取有关拟出售资产模拟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拟出售资产模拟财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与拟出售资产模拟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，以及评价拟出售资产模拟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，五矿资本拟出售资产模拟财务报表在所有重大方面按照拟出售资产模拟财务报表附注三所述的编制基础编制。

四、其他事项

我们提醒拟出售资产模拟财务报表使用者关注，五矿资本拟出售资产模拟财务报表是五矿资本为实施资产出售之特定目的及用途，按照拟出售资产模拟财务报表附注三所述的编制基础编制的。因此，拟出售资产模拟财务报表仅供其预期使用者使用，不适用于其他目的或用途。

本节内容不影响已发表的审计意见。

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：



二〇一七年九月二十八日

模拟资产负债表

2016年度及2017年1-6月

编制单位：五矿资本股份有限公司

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	六(一)1	104,895,681.73	59,076,067.67	短期借款	六(一)11	605,000,000.00	380,000,000.00
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	六(一)2	89,313,028.59	86,033,647.08	应付票据	六(一)15		60,000,000.00
应收账款	六(一)3	258,912,047.75	267,822,676.08	应付账款	六(一)16	133,112,587.40	160,972,738.69
预付款项	六(一)4	6,563,941.52	3,382,760.16	预收款项	六(一)17	2,070,503.08	1,091,560.69
应收利息				应付职工薪酬	六(一)18	5,490,420.00	7,314,910.00
应收股利				其中：应付工资		5,490,420.00	7,314,910.00
其他应收款	六(一)5	870,288,476.54	789,764,822.43	应付福利费			
存货	六(一)6	43,550,120.82	59,958,619.23	应交税费	六(一)19	300,309.60	519,464.47
其中：原材料		3,413,664.72	4,168,108.70	其中：应交税金		238,444.50	514,917.81
库存商品(产成品)		27,403,697.85	26,551,566.61	应付利息	六(一)20	731,041.65	485,750.00
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				其他应付款	六(一)21	173,190,763.60	218,507,575.63
其他流动资产	六(一)7	6,638,415.53	9,518,058.19	划分为持有待售的负债			
流动资产合计		1,380,081,712.48	1,275,558,650.84	一年内到期的非流动负债	六(一)22	2,000,000.00	1,000,000.00
非流动资产		—	—	其他流动负债			
可供出售金融资产	六(一)8	2,330,000.00	2,330,000.00	流动负债合计		921,895,628.33	829,891,999.48
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		305,340,442.71	305,588,419.18	长期应付职工薪酬			
减：累计折旧		100,039,744.63	94,646,974.24	专项应付款	六(一)23	1,600,000.00	1,600,000.00
固定资产净值		205,300,698.08	211,941,444.94	预计负债			
减：固定资产减值准备		5,717,065.26	5,717,065.26	递延收益	六(一)24	5,400,000.00	5,400,000.00
固定资产净额	六(一)9	199,583,632.82	206,224,379.68	递延所得税负债			
在建工程	六(一)10	84,175,864.35	18,493,113.50	其他非流动负债	六(一)25	56,000,000.00	57,000,000.00
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		63,000,000.00	64,000,000.00
生产性生物资产				负债合计		984,895,628.33	893,891,999.48
油气资产				净资产	六(一)26	766,903,223.42	691,315,091.81
无形资产	六(一)11	46,246,711.42	46,914,047.30				
开发支出							
商誉							
长期待摊费用							
递延所得税资产							
其他非流动资产	六(一)12	39,380,990.68	35,718,900.00				
其中：特准储备物资							
非流动资产合计		371,717,139.27	309,690,440.48				
资产总计		1,751,798,851.75	1,585,247,091.32	负债和净资产总计		1,751,798,851.75	1,585,247,091.42

法定代表人：任珠峰

主管会计工作的负责人：樊玉波

会计机构负责人：刘所

模拟利润表

2016年度及2017年1-6月

编制单位：五矿资本股份有限公司

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		512,294,199.10	773,869,487.51
其中：营业收入	六(二)1	512,294,199.10	773,869,487.51
二、营业总成本		478,940,966.97	751,206,171.71
其中：营业成本	六(二)1	450,988,932.91	704,369,428.38
税金及附加	六(二)2	2,287,717.01	4,386,513.97
销售费用	六(二)3	10,713,027.49	17,179,572.23
管理费用	六(二)4	18,732,187.62	34,228,795.88
其中：研究与开发费		979,935.39	2,094,554.08
财务费用	六(二)5	-4,696,659.31	-6,600,960.71
其中：利息支出		12,075,305.16	13,469,515.31
利息收入		17,973,037.63	20,724,327.50
汇兑净损失(净收益以“-”号填列)		1,190.80	49,037.68
资产减值损失	六(二)6	915,761.25	-2,357,178.04
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)	六(二)7		62,098,085.07
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)		33,353,232.13	84,761,400.87
加：营业外收入	六(二)8	2,932,146.72	1,742,206.99
其中：非流动资产处置利得		174,920.59	
非货币性资产交换利得			
政府补助		2,740,640.05	910,643.00
债务重组利得			
减：营业外支出	六(二)9	178,235.02	5,100,467.24
其中：非流动资产处置损失		67,574.71	
非货币性资产交换损失			
债务重组损失			1,741,648.86
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		36,107,143.83	81,403,140.62
减：所得税费用	六(二)10		
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		36,107,143.83	81,403,140.62

法定代表人：

任珠峰

主管会计工作的负责人：

樊玉霞

会计机构负责人：

刘所

五矿资本股份有限公司

拟出售资产模拟财务报表附注

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

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,于 2017 年 4 月 1 日更为现名,以下简称公司或本公司)系由长沙矿冶研究院有限责任公司(原长沙矿冶研究院)、湖南华菱钢铁集团有限责任公司、中国电子科技集团公司第四十八研究所(原信息产业部电子第四十八研究所)、长沙高新技术产业开发区银佳科技有限公司及中国冶金进出口湖南公司等 5 家单位共同发起,经国家经贸委以国经贸企改〔1999〕718 号文批准同意设立,于 1999 年 8 月 31 日经湖南省工商行政管理局依法批准登记注册。公司现持有统一社会信用代码为 91430000712194499R 的营业执照,注册资本为 3,748,387,882.00 元,股份总数 3,748,387,882 股(每股面值 1.00 元)。其中无限售条件的流通股份 A 股 451,256,401 股。公司股票已于 2001 年 1 月 5 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属黑色金属冶炼和压延加工业,本公司及子公司主要经营活动包括证券、期货、信托等金融业务与实业(财务性)股权投资业务;金属材料及制品、超硬材料及制品、电子材料及制品、电源材料及制品的生产、销售;矿产品的开采(限分支机构凭本企业许可证经营)、生产、加工、销售。

二、资产重组方案及交易标的相关情况

(一) 资产重组方案

公司拟向长沙矿冶研究院有限责任公司(以下简称长沙矿冶院)转让剥离的新材料事业部本部相关资产负债及相应业务。

上述拟出售的全部资产经北京中企华资产评估有限责任公司评估, 并由其出具《资产评估报告》(中企华评报字(2017)3918-01 号), 评估价格为 63,330.52 万元, 全部资产的交易价格为 63,330.52 万元。

(二) 交易标的相关情况 - 拟出售的新材料事业部本部主要资产负债及相应业务情况

1. 年产 7,000 吨锂离子动力电池多元正极材料项目

年产 7,000 吨锂离子动力电池多元正极材料项目由本公司负责实施, 项目总投资额为 39,265.52 万元。项目建设根据市场情况分期投入, 2016 年已有 4,000 吨产能投产并开始产生效益, 2016 年度实现净利润 3,016.45 万元, 完成项目可研报告年平均净利润 4,928.69 万元目标的 61.20%。

2. 氧化锰厂

氧化锰厂具备生产多品种多规格四氧化三锰的能力, 拥有四条生产线, 产品规格主要有 CR-06、CR-06N、CR-15、CR-15N、CR-15NL 等。

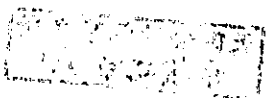
3. 松桃县白石溪锰矿

松桃县白石溪锰矿位于松桃县城南西平距约 34km, 辖属孟溪镇管辖, 取得贵州省国土资源厅 2014 年 5 月 18 日颁发的采矿许可证(证号: C5200002012102120127321)。

4. 湘财证券股份有限公司(以下简称湘财证券)0.08%股权基本情况

湘财证券于 1996 年 08 月 02 日在湖南省工商行政管理局登记注册, 位于湖南省长沙市。公司现持有统一社会信用代码为 91430000183800843Q 的营业执照, 注册资本 319,725.5878 万元。公司经营范围: 从事证券经纪; 证券投资咨询; 与证券交易、证券投资活动有关的财务顾问; 证券承销与保荐; 证券自营; 证券资产管理; 证券投资基金代销; 融资融券业务; 代销金融产品业务(在经营证券业务许可证核定的期限内开展上述业务)。

公司于 2001 年 11 月参股湘财证券有限责任公司(湘财证券原名), 投资额为 5,750.00 万元, 占其注册资本的 1.99%(湘财证券注册资本变更后, 公司的持股比例变更为 0.08%), 公司列报于长期股权投资。湘财证券出现巨大持续亏损, 公司计提了减值准备 5,517.00 万元。公司执行《企业会计准则第 2 号——长期股权投资(2014 年修订)》后, 本公司将对被投资单位不具有共同控制或重大影响, 并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资作为可供出售金融资产核算。公司采用追溯调整法对湘财证券的持股从长期股权投资调整至可供出售金融资产。截至 2017 年 6 月 30 日, 公司持有的湘财证券股权列报于可供出售金融资产, 余额为 5,750.00 万元, 减值准备 5,517.00 万元, 账面价值 233.00 万元, 持股比例为 0.08%。



三、模拟财务报表的编制基础

(一) 编制基础

除以下所述事项外,本公司编制拟出售资产模拟财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定,并以持续经营为编制基础。本拟出售资产模拟财务报表真实、完整的反映了本公司拟出售资产 2016 年 12 月 31 日及 2017 年 6 月 30 日的财务状况和 2016 年度及 2017 年 1-6 月期间的经营成果。

拟出售资产模拟财务报表系以业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审计的本公司 2016 年度财务报表及本公司管理层编制的本公司 2017 年 1-6 月期间财务报表为基础,按照以下方法编制:

1. 关于金瑞新材料科技股份有限公司向中国五矿股份有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的重大资产重组事项使公司增加了子公司五矿资本控股有限公司,该事项导致增加的货币资金、长期股权投资、其他应付款、实收资本、资本公积不在本次拟出售资产范围内,因该重大资产重组交易而产生的费用、税收等形成的负债也不在本次拟出售资产范围内。

2. 公司对枣庄金泰电子有限公司(以下简称金泰电子)形成的可供出售金融资产、其他应收款、预计负债不在本次拟出售资产范围内。

3. 公司对子公司湖南金瑞锰业有限公司(以下简称金瑞锰业)及子公司松桃金瑞矿业开发有限公司(以下简称金瑞矿业)形成的其他应收款不在本次拟出售资产范围内。

4. 本公司对子公司的长期股权投资不在本次拟出售资产范围内。

5. 公司剩余应承担的员工内退福利,即其形成的应付职工薪酬和长期应付职工薪酬余额不在拟出售资产范围内。

6. 资产负债项目列示

本公司在编制拟出售资产模拟财务报表时,仅列示公司拟出售资产形成的资产和负债。公司拟出售资产仅指公司本部的拟出售资产,不包含其子公司拟出售资产。

7. 所有者权益项目列示

鉴于公司拟出售资产部分为非法人实体,会计核算项目无“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”等项目,本拟出售资产模拟财务报表的所有者权益按“净资产”列示,不区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

8. 本公司在编制拟出售资产模拟财务报表时，仅列示公司拟出售资产形成的损益。公司拟出售资产仅指公司本部的拟出售资产，不包含其子公司拟出售资产。

9. 鉴于拟出售资产模拟财务报表之特殊编制目的及用途，本拟出售资产模拟财务报表未包括拟出售资产模拟现金流量表及模拟所有者权益变动表，并且仅列报和披露拟出售资产模拟负债表、模拟利润表相关财务信息。

（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。

四、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）外币业务

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

（六）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

(1) 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、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

1) 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。

① 交易性金融资产

公司将满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：

- A. 取得该金融资产的目的主要是为了近期内出售、回购或赎回；
- B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；
- C. 属于衍生工具。

② 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

A. 对于包括一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，如果不是以下两种情况，公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：a. 嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变；b. 类似混合工具所嵌入的衍生工具，明显不应当从相关混合工具中分拆。

B. 除混合工具以外的其他金融资产，当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能够产生更相关的会计信息，则将其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。符合下列条件之一，表明指定能产生更相关的会计信息：a. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同而导致的相关利得或损失在确认和计量方面的不一致的情况；b. 公司的风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

2) 持有至到期投资

公司将到期日固定、回收金额固定或可确定，且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产划分为持有至到期投资。

3) 贷款和应收款项

公司将在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产划分为贷款和应收款项。

4) 可供出售金融资产

对于公允价值能够可靠计量的金融资产，且公司没有将其划分为其他三类的，公司将其直接指定为可供出售金融资产。

(2) 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. 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

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

3. 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。

4. 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，与原直接计入股东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，与原直接计入股东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。

5. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

(1) 公司公允价值确定的原则：

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、使用自身数据做出的财务预测等。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(2) 公司具体投资资产类别公允价值的估值方法如下：

1) 股票类金融资产

交易所上市股票，以报表日或最近交易日收盘价计算；如报表日无成交市价、且最近交易日后经济环境发生了重大变化的，应当在谨慎性原则的基础上采用适当的估值技术，审慎确定公允价值。首次发行未上市的股票，以发行价计算；首次公开发行有明确锁定期的股票，同一股票在交易所上市后，按交易所上市的同一股票的市价估值；非公开发行有明确锁定期的股票，按以下规定确定公允价值：

如果估值日非公开发行有明确锁定期的股票的初始取得成本高于在证券交易所上市交易的同一股票的市价，应采用在证券交易所上市交易的同一股票的市价作为估值日该股票的价值。

如果估值日非公开发行有明确锁定期的股票的初始取得成本低于在证券交易所上市交易的同一股票的市价，应采用相应的估值技术确定估值日该股票的公允价值。

6. 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做出让步；
- 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。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50.00%(含 50.00%)或低于其成本持续时间超过 12 个月(含 12 个月)的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20.00%(含 20.00%)但尚未达到 50.00%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月(含 6 个月)但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。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	期末金额为 800 万元以上(含 800 万元)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(%)
6个月以内(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

公司存货为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

公司发出存货采用月末一次加权平均法。

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

本公司的低值易耗品、包装物采用一次摊销法进行摊销。

（九）长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”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初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，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，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积(股本溢价)，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，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，在合并财务报表中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。

(十) 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	10-40	3.00-5.00	2.38-9.70
机器设备	年限平均法	5-18	3.00-5.00	5.28-19.40
运输工具	年限平均法	5-12	3.00-5.00	7.92-19.40
办公设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
电子及其他设备	年限平均法	3-13	3.00-5.00	7.31-32.33

(十一) 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。

(十二) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用(包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销)，减去将尚未使用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金

额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十三) 无形资产

- 1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，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
采矿权	权证确定使用期限
专利权及非专利技术	10-20
管理与办公软件	3-10

- 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。

（十四）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、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。

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。

（十五）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做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。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。

（十六）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。

（2）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

（1）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并经验收确认，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。

（2）其他业务收入

根据相关合同、协议的约定，与交易相关的经济利益能够流入企业，与收入相关的成本能够可靠地计量时，确认其他业务收入的实现。

（十七）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。

（十八）递延所得税资产、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）直接在股东权益中确认的交易或者事项。

（十九）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

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。

（二十）重要会计政策变更

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。

五、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%、13.00%或 6.00%
营业税	应纳税营业额	5.00%
房产税	从价计征的，按房产余值的 1.20%计缴； 从租计征的，按租金收入的 12.00%计缴	12.00%、1.20%
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，本公司于 2015 年 10 月 28 日取得高新技术企业证书，证书编号为 GR201543000255，有效期为 3 年。本公司 2016 年度和 2017 年 1-6 月适用 15.00%的企业所得税税率。

六、模拟财务报表项目注释

本拟出售资产模拟财务报表仅指公司本部拟出售资产部分财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日、2017 年 6 月 30 日本部拟出售资产模拟资产负债表及 2016 年度、2017 年 1-6 月模拟利润表、不包括拟出售资产模拟现金流量表和模拟所有者权益变动表，也不包括子公司拟出售资产相关财务信息。

(一) 资产负债表项目

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
银行存款	104,805,681.73	41,076,067.67
其他货币资金		18,000,000.00
合 计	104,805,681.73	59,076,067.67

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	67,791,383.34		67,791,383.34	64,483,940.24		64,483,940.24
商业承兑汇票	21,521,645.25		21,521,645.25	21,549,706.84		21,549,706.84
合 计	89,313,028.59		89,313,028.59	86,033,647.08		86,033,647.08

(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]	191,415,609.58	
小 计	191,415,609.58	

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					

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	260,346,724.93	97.15	1,434,677.18	0.55	258,912,047.75
单项金额不重大但单项计提坏账准备	7,633,697.14	2.85	7,633,697.14	100.00	
合 计	267,980,422.07	--	9,068,374.32	--	258,912,047.75

(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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	269,040,188.20	97.46	1,217,512.12	0.45	267,822,676.08
单项金额不重大但单项计提坏账准备	7,019,916.18	2.54	7,019,916.18	100.00	
合 计	276,060,104.38	--	8,237,428.30	--	267,822,676.08

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)	122,144,198.37	1,221,441.98	1.00
7-12 个月	265,505.71	13,275.29	5.00
1-2 年	19,200.00	5,760.00	30.00
3 年以上	194,199.91	194,199.91	100.00
小 计	122,623,103.99	1,434,677.18	--

② 组合中, 采用关联方款项组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方款项	137,723,620.94		
小 计	137,723,620.94		--

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 760,946.02 元，本期收回或转回坏账准备 70,000.00 元。

(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
应收账款客户一	137,255,483.35	51.22	
应收账款客户二	13,650,346.17	5.09	136,503.46
应收账款客户三	10,025,915.97	3.74	100,259.16
应收账款客户四	9,846,362.82	3.67	98,463.63
应收账款客户五	8,996,319.64	3.36	89,963.20
小 计	179,774,427.95	—	425,189.45

4. 预付款项

(1) 账龄分析 - 明细情况

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)	6,049,084.48	92.15		6,049,084.48
1-2 年	313,857.04	4.78		313,857.04
2-3 年	5,000.00	0.08		5,000.00
3 年以上	196,000.00	2.99		196,000.00
合 计	6,563,941.52	—		6,563,941.52

(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)	3,181,760.16	94.06		3,181,760.16
1-2 年	5,000.00	0.15		5,000.00
2-3 年	180,000.00	5.32		180,000.00
3 年以上	16,000.00	0.47		16,000.00
合 计	3,382,760.16	—		3,382,760.16

(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(%)
供应商一	3,410,000.00	51.95
供应商二	735,578.44	11.21
供应商三	555,680.00	8.47
供应商四	412,112.85	6.28
供应商五	288,779.49	4.40
小 计	5,402,150.78	—

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 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	870,816,291.77	100.00	517,815.23	0.06	870,298,476.54
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	870,816,291.77	—	517,815.23	—	870,298,476.54

(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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	790,127,822.43	100.00	363,000.00	0.05	789,764,822.43
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	790,127,822.43	—	363,000.00	—	789,764,822.43

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)	281, 523. 00	2, 815. 23	1. 00
7-12 个月	300, 000. 00	15, 000. 00	5. 00
2-3 年	200, 000. 00	100, 000. 00	50. 00
3 年以上	400, 000. 00	400, 000. 00	100. 00
小 计	1, 181, 523. 00	517, 815. 23	--

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	869, 634, 768. 77		
小 计	869, 634, 768. 77		--

(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 154, 815. 23 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	869, 634, 768. 77	789, 227, 822. 43
押金、保证金	1, 181, 523. 00	900, 000. 00
合 计	870, 816, 291. 77	790, 127, 822. 43

(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
湖南长远锂科有限 公司	往来款	255, 737, 356. 68	6 个月以内, 6 个月-1 年	29. 37	
贵州铜仁金瑞锰业 有限责任公司	往来款	227, 556, 654. 57	6 个月以内, 6 个月-1 年, 1-2 年, 2-3 年, 3 年以上	26. 13	
金驰能源材料有限 公司	往来款	205, 260, 186. 33	6 个月以内, 6 个月-1 年	23. 57	

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
贵州松桃金瑞锰业 有限责任公司	往来款	179,370,102.99	6 个月以内, 6 个月-1 年, 1-2 年, 2-3 年, 3 年以上	20.60	
贵州金贵矿业有限 公司	往来款	1,710,468.20	6 个月以内	0.20	
小 计	—	869,634,768.77	—	—	

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	3,443,664.72		3,443,664.72	4,244,808.89	76,700.19	4,168,108.70
自制半成品及在产品	1,470,404.46		1,470,404.46	2,252,090.95	177,962.79	2,074,128.16
库存商品(产成品)	27,406,697.8		27,406,697.8	26,551,566.6		26,551,566.6
委托加工物资	11,214,073.1		11,214,073.1	16,443,653.3		16,443,653.3
在途物资	15,280.63		15,280.63	10,721,162.3		10,721,162.3
合 计	43,550,120.8		43,550,120.8	60,213,282.2	254,662.98	59,958,619.2

(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	
原材料	76,700.19			76,700.19		
自制半成品及在产品	177,962.79			177,962.79		
小 计	254,662.98			254,662.98		

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

① 原材料：需要加工成产成品的原材料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；直接出售的原材料、周转材料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。

③ 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. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
待抵扣进项税额	6,638,415.53	9,518,058.19
合 计	6,638,415.53	9,518,058.19

8. 可供出售金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	57,500,000.00	55,170,000.00	2,330,000.00
其中：按成本计量	57,500,000.00	55,170,000.00	2,330,000.00
合 计	57,500,000.00	55,170,000.00	2,330,000.00

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	57,500,000.00	55,170,000.00	2,330,000.00
其中：按成本计量	57,500,000.00	55,170,000.00	2,330,000.00
合 计	57,500,000.00	55,170,000.00	2,330,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
湘财证券	57,500,000.00			57,500,000.00
小 计	57,500,000.00			57,500,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位	本期
	期初数	本期增加	本期减少	期末数	持股比例(%)	现金红利
湘财证券	55,170,000.00			55,170,000.00	0.08	
小 计	55,170,000.00			55,170,000.00	—	

(3) 可供出售金融资产减值准备的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	小 计
期初已计提减值金额	55,170,000.00	55,170,000.00
本期计提		
期末已计提减值金额	55,170,000.00	55,170,000.00

9. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子及其他设备	合 计
账面原值						
期初数	186,494,357.62	109,272,411.68	2,617,597.61		8,204,052.27	306,588,419.18
本期增加金额		120,969.07		31,850.43	196,045.30	348,864.80
(1) 购置		120,969.07		31,850.43	196,045.30	348,864.80
本期减少金额		888,888.89	658,663.00		49,289.38	1,596,841.27
(1) 处置或报废		888,888.89	658,663.00		49,289.38	1,596,841.27
期末数	186,494,357.62	108,504,491.86	1,958,934.61	31,850.43	8,350,808.19	305,340,442.71
累计折旧						
期初数	52,951,530.90	38,745,832.34	1,722,853.02		1,226,757.98	94,646,974.24
本期增加金额	2,343,509.62	3,440,455.86	117,536.10		504,789.65	6,406,291.23
(1) 计提	2,343,509.62	3,440,455.86	117,536.10		504,789.65	6,406,291.23
本期减少金额		374,856.69	632,316.48		6,347.67	1,013,520.84
(1) 处置或报废		374,856.69	632,316.48		6,347.67	1,013,520.84
期末数	55,295,040.52	41,811,431.51	1,208,072.64		1,725,199.96	100,039,744.63
减值准备						

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	电子及其他设备	合 计
期初数	4,593,364.86	1,102,086.89			21,613.51	5,717,065.26
本期增加金额						
本期减少金额						
(1) 处 置 或 报 废						
期末数	4,593,364.86	1,102,086.89			21,613.51	5,717,065.26
账面价值						
期末账面价值	126,605,952.24	65,590,973.46	750,861.97	31,850.43	6,603,994.72	199,583,632.82
期初账面价值	128,949,461.86	69,424,492.45	894,744.59		6,955,680.78	206,224,379.68

10. 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
年产 7,000 吨锂离子动力电池多元正极材料项目	83,981,246.35		83,981,246.35	18,298,495.50		18,298,495.50
零星工程	194,618.00		194,618.00	194,618.00		194,618.00
合 计	84,175,864.35		84,175,864.35	18,493,113.50		18,493,113.50

(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
年产 7,000 吨锂离子动力电池多元正极材料项目	303,285,100.00	18,298,495.50	65,682,750.85			83,981,246.35
小 计	—	18,298,495.50	65,682,750.85			83,981,246.35

(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
年产 7,000 吨锂离子动力电池多元正极材料项目	60.00	60.00	579,549.87	337,883.21	1.20	募集资金、 借款
小 计	--	--	579,549.87	337,883.21	--	--

11. 无形资产

项 目	土地使用权	采矿权	专利权及 非专利技术	管理与办公软件	合 计
账面原值					
期初数	58,101,830.13	1,983,684.06	34,923,144.00	172,678.00	95,181,336.19
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数	58,101,830.13	1,983,684.06	34,923,144.00	172,678.00	95,181,336.19
累计摊销					
期初数	11,187,782.83	1,983,684.06	13,899,817.22	172,678.00	27,243,962.11
本期增加金额	667,335.88				667,335.88
(1) 计提	667,335.88				667,335.88
本期减少金额					
期末数	11,855,118.71	1,983,684.06	13,899,817.22	172,678.00	27,911,297.99
减值准备					
期初数			21,023,326.78		21,023,326.78
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数			21,023,326.78		21,023,326.78
账面价值					
期末账面价值	46,246,711.42				46,246,711.42
期初账面价值	46,914,047.30				46,914,047.30

12. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付矿探权款	11,090,100.00	11,090,100.00
预付工程款	28,290,830.68	24,628,800.00
合 计	39,380,930.68	35,718,900.00

13. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	200,000,000.00	100,000,000.00
信用借款	405,000,000.00	280,000,000.00
合 计	605,000,000.00	380,000,000.00

14. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票		60,000,000.00
合 计		60,000,000.00

15. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
原材料及商品采购款	127,992,460.44	153,764,479.99
设备采购款	2,392,990.26	1,300,011.99
工程应付款	586,539.38	848,592.94
运费及其他	2,140,597.32	5,059,653.77
合 计	133,112,587.40	160,972,738.69

(2) 账龄一年以上重要的应付账款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
供应商一	600,000.00	未到期结算

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
供应商二	320,547.00	未到期结算
供应商三	199,900.00	未到期结算
供应商四	163,246.53	未到期结算
供应商五	155,700.00	未到期结算
小 计	1,439,393.53	--

16. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收房租	92,604.40	120,679.60
预收货款	1,977,901.68	970,881.09
合 计	2,070,506.08	1,091,560.69

17. 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	7,314,910.00	14,808,664.86	16,633,154.86	5,490,420.00
离职后福利 - 设定提存计划		1,061,151.39	1,061,151.39	
辞退福利		375,332.26	375,332.26	
合 计	7,314,910.00	16,245,148.51	18,069,638.51	5,490,420.00

(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	7,314,910.00	13,307,495.24	15,131,985.24	5,490,420.00
职工福利费		275,885.25	275,885.25	
社会保险费		537004.45	537004.45	
其中：医疗保险费		420,822.74	420,822.74	
工伤保险费		79,371.16	79,371.16	
生育保险费		36,810.55	36,810.55	
住房公积金		530,348.80	530,348.80	

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		157,931.12	157,931.12	
小 计	7,314,910.00	14,808,664.86	16,633,154.86	5,490,420.00

(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		995,284.53	995,284.53	
失业保险费		65,866.86	65,866.86	
小 计		1,061,151.39	1,061,151.39	

18. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	37,301.98	90,933.23
代扣代缴个人所得税	71,870.88	105,418.62
城市维护建设税	2,611.14	6,365.33
房产税	89,524.85	265,859.83
印花税	97,135.65	46,340.80
教育费附加	1,865.10	4,546.66
合 计	300,309.60	519,464.47

19. 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	731,041.65	485,750.00
合 计	731,041.65	485,750.00

20. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
往来款	169,740,175.85	215,127,764.18
押金及保证金	1,110,151.80	781,667.96
预提费用及未付款	2,340,435.95	2,598,143.49

项 目	期末数	期初数
合 计	173,190,763.60	218,507,575.63

21. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的其他非流动负债	2,000,000.00	1,000,000.00
合 计	2,000,000.00	1,000,000.00

22. 专项应付款

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
高容量高镍三元正极材料的开发和应用	1,600,000.00			1,600,000.00	
合 计	1,600,000.00			1,600,000.00	

23. 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	5,400,000.00			5,400,000.00	
合 计	5,400,000.00			5,400,000.00	—

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	其他 变动	期末数	与资产相关/ 与收益相关
混合动力车用镍氢 动力电池正极材 料关键技术研究	1,400,000.00				1,400,000.00	与资产相关
年产 7000 吨锂离子 动力电池多元正 极材料项目	4,000,000.00				4,000,000.00	与资产相关
小 计	5,400,000.00				5,400,000.00	—

24. 其他非流动负债

项 目	期末数	期初数
长沙矿冶研究院有限责任公司	56,000,000.00	57,000,000.00
合 计	56,000,000.00	57,000,000.00

25. 净资产

项 目	期末数	期初数
净资产	766,903,223.42	691,345,091.84

注：净资产变动 75,558,131.58 元，其中系 36,107,143.83 元系 2017 年 1-6 月净利润导致，-1,339,753.79 元系对金瑞锰业及金瑞矿业形成的其他应收款不在出售资产范围内，期末期初余额有变动，净值冲减净资产所致。40,790,741.54 元系子公司湖南金拓置业有限公司对公司的分红，分红额增加净资产所致。

(二) 利润表项目

1. 营业收入及营业成本

(1) 明细情况

项 目	2017 年 1-6 月		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	483,850,770.23	430,924,334.41	748,266,878.82	694,029,183.36
其他业务收入	28,443,428.87	20,064,598.50	25,602,608.69	10,340,245.02
合 计	512,294,199.10	450,988,932.91	773,869,487.51	704,369,428.38

(2) 公司前五名客户的营业收入情况

单位名称	营业收入	占营业收入的比例(%)
客户一	114,482,075.11	22.35
客户二	134,352,723.44	26.23
客户三	74,300,220.27	14.50
客户四	39,523,931.63	7.72
客户五	19,326,153.85	3.77

单位名称	营业收入	占营业收入的比例(%)
小 计	381,985,104.30	—

2. 税金及附加

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
营业税		290,326.44
城市维护建设税	29,865.39	459,787.90
教育费附加	21,332.41	328,419.94
印花税[注]	283,371.17	367,546.65
房产税[注]	1,036,159.40	1,498,391.01
土地使用税[注]	913,628.64	1,370,442.96
车船使用税[注]	3,360.00	
其他		71,599.07
合 计	2,287,717.01	4,386,513.97

[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月印花税、房产税、土地使用税、车船使用税的发生额列报于“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
包装运输费	4,738,250.62	7,858,860.00
职工薪酬	3,889,407.10	5,527,446.44
服务费	1,146,720.71	1,675,577.00
业务招待费	393,738.62	805,947.00
仓储及租赁费	67,942.96	271,411.87
广告费及业务宣传费	85,208.00	250,623.00
差旅费	121,016.71	217,834.67
办公费	59,857.41	179,965.68

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
汽车费用	59,272.28	142,848.27
折旧与摊销费	6,069.03	11,172.60
其他	145,544.05	237,885.70
合 计	10,713,027.49	17,179,572.23

4. 管理费用

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
内退及辞退福利	2,642,346.80	4,613,989.54
职工薪酬	8,350,987.31	11,248,954.23
折旧与摊销费	2,120,219.36	4,745,467.52
咨询及服务费	1,868,521.66	3,101,956.43
研究与开发费用	979,935.39	2,094,554.08
修理维护费	138,443.29	1,749,712.24
仓储及租赁费	959,500.00	1,514,779.77
业务招待费	347,227.90	717,672.24
办公费及会议费	249,502.48	488,992.52
差旅费	186,645.80	423,027.31
物业管理费	559,956.02	245,441.10
税金[注]		1,149,532.64
其他	328,901.61	2,134,716.26
合 计	18,732,187.62	34,228,795.88

注：详见本财务报表附注五(二)2。

5. 财务费用

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
利息支出	12,075,305.16	13,469,515.31
减：利息收入	17,973,037.63	20,724,327.50
汇兑净损益	1,190.80	49,037.68

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
手续费支出	1,199,882.36	604,813.80
合 计	-4,696,659.31	-6,600,960.71

6. 资产减值损失

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
坏账损失	915,761.25	-2,357,178.04
合 计	915,761.25	-2,357,178.04

7. 投资收益

项 目	2017 年 1-6 月	2016 年度
成本法核算的长期股权投资收益		62,098,085.07
合 计		62,098,085.07

8. 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	174,920.59		174,920.59
其中：固定资产处置利得	174,920.59		174,920.59
无形资产处置利得			
政府补助	2,740,640.05	910,643.00	2,740,640.05
违约赔偿收入		800,000.00	
其他	16,586.08	31,563.99	16,586.08
合 计	2,932,146.72	1,742,206.99	2,932,146.72

(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
长沙市财政局高新区分局 奖励款	1,597,400.00		与收益相关
房产税税收返还	1,062,740.05		与收益相关
长沙市财政局高新分局博 士后培训经费	80,500.00		与收益相关
高新区政策扶持款		382,000.00	与收益相关
长沙高新区博士后研究人 员培训经费、项目启动费		341,743.00	与收益相关
省本级失业保险稳岗补贴		156,900.00	与收益相关
2016 年度博士后研究人员 科研资助经费		30,000.00	与收益相关
小 计	2,740,640.05	910,643.00	--

9. 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	67,574.71		67,574.71
其中：固定资产处置损失	67,574.71		67,574.71
无形资产处置损失			
债务重组损失		1,741,648.86	
资产报废、毁损损失		3,283,980.79	
其他	110,660.31	74,837.59	110,660.31
合 计	178,235.02	5,100,467.24	178,235.02

五矿资本股份有限公司
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)



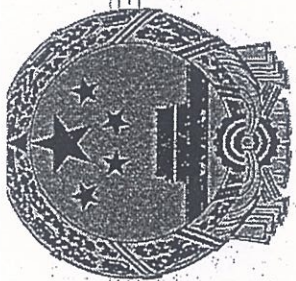
登记机关

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/>



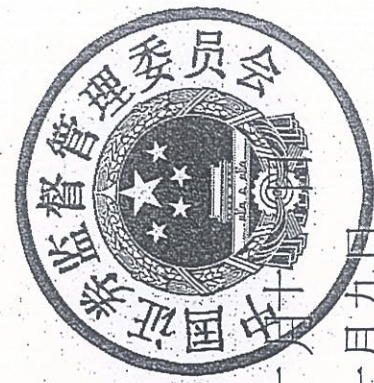


证书序号: 000171

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

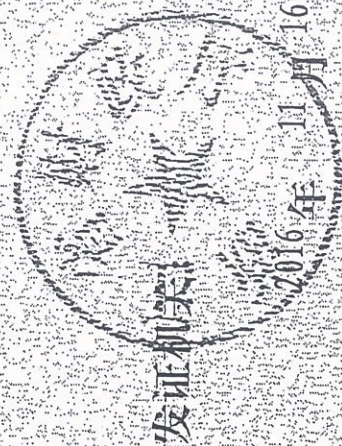
发证时间: 二〇一七年十一月九日

证书有效期至: 二〇一七年十一月九日

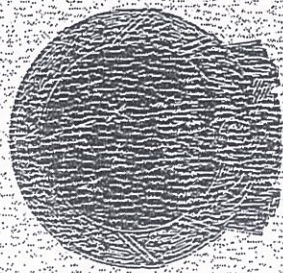
天健会计师事务所
审核之章(京)

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：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

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

开立信德(湖南)会计师事务所
(2009/12/21 已注销)
CPA 转注 285 本注协代管
2010 年 2 月 23 日
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入

Agree the holder to be transferred to

天健湖南开立信会计师事务所
CPA 转所专用章
转入协会盖章
2010 年 2 月 23 日
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

注意事项

- 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、注册会计师停止执业法定业务时，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。

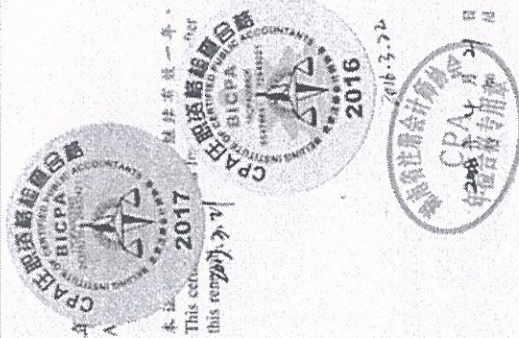
NOTES

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.

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3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.



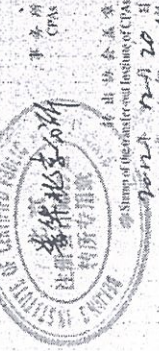
2017年3月21日



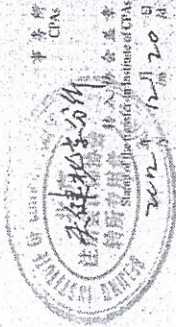
姓名: 张永强
Full name: Zhang Yongqiang
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1974-01-30
Date of birth: 1974-01-30
工作单位: 北京永通和会计师事务所有限公司
Working unit: Beijing Yongtonghe Accounting Firm Co., Ltd.
身份证号: 110101197401300016
Identity card No.: 110101197401300016

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

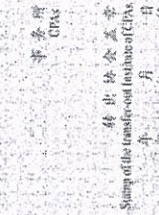


同意调入
Agree the holder to be transferred to

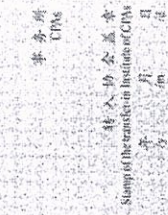


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree the holder to be transferred to



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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