
山东瑞福锂业有限公司

审 计 报 告



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

目 录

一、审计报告.....	1-3
二、已审财务报表	
1. 模拟资产负债表.....	4-5
2. 模拟利润表.....	6
3. 模拟现金流量表.....	7
4. 模拟所有者权益变动表.....	8-9
5. 模拟财务报表附注.....	10-60
三、事务所资质及注册会计师执业证书	

审计报告

中天运[2018]审字第 90166 号

山东瑞福锂业有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东瑞福锂业有限公司（以下简称瑞福锂业公司）按照后附的模拟财务报表附注二所述的编制基础编制的模拟财务报表，包括 2017 年 9 月 30 日、2016 年 12 月 31 日的模拟资产负债表，2017 年 1-9 月份、2016 年度的模拟利润表、模拟现金流量表、模拟所有者权益变动表以及模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了瑞福锂业公司 2017 年 9 月 30 日、2016 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2017 年 1-9 月份、2016 年度的模拟经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于瑞福锂业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。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、管理层和治理层对财务报表的责任

瑞福锂业公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估瑞福锂业公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算瑞福锂业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督瑞福锂业公司的模拟财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合

理预期错报单独或汇总起来可能影响模拟财务报表使用者依据模拟财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的模拟财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，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。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对瑞福锂业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意模拟财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致瑞福锂业公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价模拟财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期模拟财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（此页无正文）

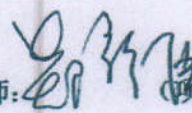


中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

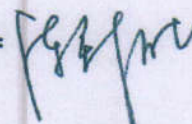


中国·北京

中国注册会计师: (项目合伙人)



中国注册会计师:



二〇一八年二月二十八日

模拟资产负债表

编制单位：山东瑞福锂业有限公司

单位：人民币元

项目	附注五	2017年9月30日	2016年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	51,356,697.70	69,962,763.86
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	2	6,413,420.49	6,748,740.00
应收账款	3	219,480.03	3,281,440.38
预付款项	4	141,386,391.55	78,682,235.96
应收利息			
应收股利			
其他应收款	5	523,335,824.41	232,160,072.63
存货	6	208,521,948.11	52,127,065.96
持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	7	9,802,490.58	7,257,186.50
流动资产合计		941,036,252.87	450,219,505.29
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产	8	527,239,446.22	126,561,458.66
在建工程	9	1,821,974.57	81,632,296.94
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	10	41,425,416.63	34,003,241.85
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	11	2,252,943.73	722,205.36
其他非流动资产	12		109,004,991.03
非流动资产合计		572,739,781.15	351,924,193.84
资产总计		1,513,776,034.02	802,143,699.13

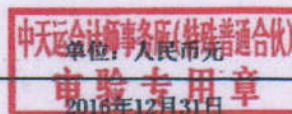
法定代表人：王明吃

主管会计工作负责人：张特

会计机构负责人：张特

模拟资产负债表（续）

编制单位：山东瑞福锂业有限公司



项目	附注五	2017年9月30日	
流动负债：			
短期借款	13	136,300,000.00	114,559,311.24
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	14	20,161,985.50	30,539,832.39
应付账款	15	109,013,171.60	35,633,892.45
预收款项	16	311,023,224.26	12,564,579.44
应付职工薪酬	17	1,647,758.38	1,453,735.45
应交税费	18	11,276,476.39	21,401,527.34
应付利息	19	239,212.97	171,491.54
应付股利			
其他应付款	20	276,755,726.08	485,190.57
持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		866,417,555.18	216,809,560.42
非流动负债：			
长期借款	21	8,400,000.00	8,500,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	22	7,870,270.27	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		16,270,270.27	8,500,000.00
负债合计		882,687,825.45	225,309,560.42
所有者权益：			
实收资本	23	97,777,800.00	97,777,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	24	442,222,200.00	442,222,200.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	25	9,108,820.86	3,683,413.87
一般风险准备			
未分配利润	26	81,979,387.71	33,150,724.84
所有者权益合计		631,088,208.57	576,834,138.71
负债和所有者权益总计		1,513,776,034.02	802,143,699.13

法定代表人：胡明

主管会计工作负责人：张继

会计机构负责人：张继

模拟利润表

编制单位：山东瑞福锂业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2017年1-9月份	2016年度
一、营业收入	27	358,153,811.03	443,816,752.70
减：营业成本	27	223,000,635.86	222,177,262.22
税金及附加	28	894,746.09	5,558,646.07
销售费用	29	1,467,079.03	2,403,339.43
管理费用	30	24,232,633.18	25,791,483.62
财务费用	31	34,925,720.91	17,489,345.22
资产减值损失	32	10,204,922.47	3,400,280.18
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			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	33	-606,591.00	525,289.81
其他收益	34	129,729.73	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		62,951,212.22	167,521,685.77
加：营业外收入	35	1,536,191.05	218,908.46
减：营业外支出	36	560,000.00	227,856.81
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		63,927,403.27	167,512,737.42
减：所得税费用	37	9,673,333.41	20,539,750.62
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		54,254,069.86	146,972,986.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		54,254,069.86	146,972,986.80
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
6、其他			
六、综合收益总额		54,254,069.86	146,972,986.80
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：王明远

主管会计工作负责人：张继

会计机构负责人：张继

模拟现金流量表

编制单位：山东瑞福锂业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	2017年1-9月份	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		471,829,235.93	247,688,303.55
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	38 (1)	15,479,809.29	112,731,891.93
经营活动现金流入小计		487,309,045.22	360,420,195.48
购买商品、接受劳务支付的现金		275,267,769.15	110,582,414.66
支付给职工以及为职工支付的现金		23,039,601.34	20,349,422.61
支付的各项税费		22,418,543.95	42,911,312.30
支付其他与经营活动有关的现金	38 (2)	308,309,451.21	177,028,404.15
经营活动现金流出小计		629,035,365.65	350,871,553.72
经营活动产生的现金流量净额		-141,726,320.43	9,548,641.76
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		132,841,607.00	234,147,035.05
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			50,000,000.00
投资活动现金流出小计		132,841,607.00	284,147,035.05
投资活动产生的现金流量净额		-132,841,607.00	-284,147,035.05
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			420,000,000.00
取得借款收到的现金		76,300,000.00	122,559,311.24
收到其他与筹资活动有关的现金	38 (3)	386,275,000.00	120,500,000.00
筹资活动现金流入小计		462,575,000.00	663,059,311.24
偿还债务支付的现金		54,659,311.24	153,550,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,712,869.60	13,764,034.07
支付其他与筹资活动有关的现金	38 (4)	124,675,000.00	203,995,084.66
筹资活动现金流出小计		202,047,180.84	371,309,118.73
筹资活动产生的现金流量净额		260,527,819.16	291,750,192.51
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		-14,040,108.27	17,151,799.22
加：期初现金及现金等价物余额		17,234,820.47	83,021.25
六、期末现金及现金等价物余额		3,194,712.20	17,234,820.47

法定代表人：王明元

主管会计工作负责人：张林

会计机构负责人：张林

模拟所有者权益变动表

单位：人民币元

编制单位：山东瑞福锂业有限公司

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	97,777,800.00				442,222,200.00				3,683,413.87		33,150,724.84	576,834,138.71
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	97,777,800.00				442,222,200.00				3,683,413.87		33,150,724.84	576,834,138.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									5,425,406.99		48,828,662.87	54,254,069.86
（一）综合收益总额											54,254,069.86	54,254,069.86
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积									5,425,406.99		-5,425,406.99	
2. 提取一般风险准备									5,425,406.99		-5,425,406.99	
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	97,777,800.00				442,222,200.00				9,108,820.86		81,979,387.71	631,088,208.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

模拟所有者权益变动表

编制单位：山东瑞福银业有限公司

单位：人民币元

项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	70,000,000.00				50,000,000.00						-110,138,848.09	9,861,151.91
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	70,000,000.00				50,000,000.00						-110,138,848.09	9,861,151.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	27,777,800.00				392,222,200.00				3,683,413.87		143,289,572.93	568,972,986.80
（一）综合收益总额											146,972,986.80	146,972,986.80
（二）所有者投入和减少资本	27,777,800.00				392,222,200.00							420,000,000.00
1. 股东投入的普通股	27,777,800.00				392,222,200.00							420,000,000.00
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）利润分配												
1. 提取盈余公积									3,683,413.87		-3,683,413.87	
2. 提取一般风险准备									3,683,413.87		-3,683,413.87	
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	97,777,800.00				442,222,200.00				3,683,413.87		33,150,724.84	576,834,138.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

山东瑞福锂业有限公司 模拟财务报表附注

2016年1月1日—2017年9月30日

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、基本情况

山东瑞福锂业有限公司(以下简称公司或本公司)系由山东明瑞化工集团有限公司、福州大学资产经营管理有限公司、王明悦、陈振华、李吉山、孙亮、刘绪凯、徐冬梅、安超、张礼德共同投资成立的有限公司, 于2010年11月3日取得肥城市工商行政管理局核发的《企业法人营业执照》, 注册资本为人民币5,000,000.00元。

2011年5月9日, 福州大学资产经营有限公司将其持有的本公司的10%的股权转让给王明悦, 张礼德将其所持本公司1.5%的股权转让给刘昌东。2011年8月18日, 公司注册资本由500万元增加到3,000万元, 新增注册资本2,500万元由王明悦等人以货币形式出资; 同时山东明瑞化工集团有限公司将所持公司40%的股权转让给王明悦在内的26名自然人股东。2012年11月1日, 公司注册资本由3,000万元增加到6,000万元, 新增注册资本3,000万元由王明悦、姚开林等28名自然人等以货币形式缴纳。2013年5月, 公司注册资本由6,000万元增加到7,000万元, 新增注册资本1,000万元由山东明瑞化工集团有限公司以货币形式缴纳, 山东明瑞化工集团有限公司总投资款6,000万元, 其中1,000万元登记为注册资本, 其余5,000万元计入资本公积; 同时韩道兵、刘洪霞、刘珩、王延金、徐双亭、于一来、李敏、吕淑成、王明荣共9名股东将其持有的本公司的全部股权转让给王明悦; 李文潮将其持有的本公司的全部股权转让给曹淑青。2013年6月16日, 王明悦将其持有的本公司28.57%的股权转让给王玉, 王明悦将其持有的本公司22.21%的股权转让给王晓, 山东明瑞化工集团有限公司将其持有的本公司14.29%的股权转让给王亮。2014年1月16日, 李吉山将其持有的本公司2.14%股权转让给郭承云。2014年9月20日, 王晓将其持有的本公司0.29%股权转让给袁亮, 王晓将其持有的本公司20.36%股权转让给王明悦, 王晓将其持有的本公司1%股权转让给韩道兵, 王晓将其持有的本公司0.57%股权转让给徐冬梅, 王玉将其持有的本公司28.57%股权转让给王明悦, 王亮将其持有的本公司13.57%股权转让给王明悦, 张华将其持有的本公司0.14%股权转让给庞绪甲, 刘昌东将其持有的本公司0.77%股权转让给王明悦, 姚开林将其持有的本公司1.29%股权转让给王明悦。2015年4月17日, 刘绪凯将其持有的本公司2.14%股权、郭承云将其持有的本公司2.14%股权转让给王明悦。2015年8月12日, 王玉进将其持有的本公司0.17%的股权转让给张庆梅。2015年9月16日, 于洪才将其持有的本公司0.09%股权、郭培星将其持有的本公司0.17%股权转让给张庆梅。2015年9月24日, 孙亮将其持有的本公司5.06%股权转让给张庆梅。2015年12月27日, 张边圣将其所持本公司0.26%股权、旷戈将其

所持本公司 1.71% 股权、韩道兵将其所持本公司 1.00% 股权、张翠菊将其所持本公司 0.171% 股权、张杨将其所持本公司 0.43% 股权转让给元亮。2016 年 1 月 26 日，公司注册资本由 7,000 万元增加为 8,000 万元，新增注册资本 1,000 万元由股东元亮认缴出资。2016 年 6 月 6 日，刘昌东将其持有的本公司 0.75% 股权、任庆汉将其持有的本公司 0.68% 股权转让给陈振民。2016 年 6 月 24 日，公司注册资本增加 1,777.78 万元，本次增资由天安财产保险股份有限公司以货币方式认购，总出资额 40,000 万元，其中高于新增注册资本 1,777.78 万元的部分全部计为本公司的资本公积金，增资后的本公司注册资本变更为 9,777.78 万元。2016 年 6 月 28 日，王明悦将其持有的本公司 10.23% 的股权转让给徐明。2017 年 4 月 16 日天安财产保险股份有限公司将其持有的本公司 18.18% 的股权转让给合肥顺安新能源产业投资基金（有限合伙）。2017 年 9 月，王明悦将其持有的本公司 9.29% 的股权转让给合肥顺安新能源产业投资基金（有限合伙）。

现公司持有 2017 年 10 月 25 日肥城市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为 91370983564083833M 的营业执照。

公司住所：肥城市老城镇工业园。法定代表人：王明悦。营业期限为 2010 年 11 月 3 日至 2030 年 11 月 03 日。

公司经营范围为：碳酸锂、冰晶石、白炭黑、混合矾、芒硝、无水硫酸钠生产、销售，国家法律、法规、政策允许范围内的进出口贸易。（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、财务报表的编制基础

（一）编制基础

1、本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和 41 项具体会计准则，以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定，并基于以下三所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2、根据公司第一届第五次董事会决议和 2018 年 1 月 31 日签订的《关于山东瑞福锂业有限公司剥离长期股权投资资产的协议》，公司将对和田瑞福矿业有限公司的长期股权投资按账面价值 5000 万元转让给公司的相关股东，本模拟财务报表按照公司在报告期剥离对和田瑞福矿业有限公司的长期股权投资进行编制。

（二）持续经营

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

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 2017 年 9 月 30 日、2016 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2017 年 1-9 月份、2016 年度的模拟经营成果和现金流量等相关信息。

（二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

本公司营业周期根据从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间确定，通常为12个月。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短（一般是指从购买日起3个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（六）外币业务

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

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，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（七）金融工具

（1）金融工具的分类、确认和计量

金融工具划分为金融资产或金融负债。

金融资产于初始确认时分类为：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。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）以及其他金融负债。

本公司成为金融工具合同的一方时，确认为一项金融资产或金融负债。

本公司金融资产或金融负债初始确认按公允价值计量。后续计量则分类进行处理：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债按公允价值计量；持有到期投资、贷款和应收款项以及其他金融

负债按摊余成本计量。

本公司金融资产或金融负债后续计量中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，计入公允价值变动损益；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损益。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。

（2）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司金融资产转移的确认依据：金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产控制的，应当终止确认该项金融资产。

本公司金融资产转移的计量：金融资产满足终止确认条件，应进行金融资产转移的计量，即将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

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，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

（3）金融负债终止确认条件

本公司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，则应终止确认该金融负债或其一部分。

（4）金融资产和金融负债的公允价值确认方法

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确认方法：如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。

估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产的当前公允价值、现金流量折现法等。采用估值技术时，优先最大程度使用市场参数，减少使用与本公司及其子公司特定相关的参数。

（5）金融资产减值

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且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减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行

减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

本公司对应收款项减值详见“本附注三之八应收款项”部分。

本公司持有至到期投资发生减值时，将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，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予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

本公司各类可供出售金融资产减值的认定标准包括下列各项：

- 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；
- ⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。（其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间达到或超过 12 个月”。）

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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的减值损失，不予转回。

（八）应收款项

本公司应收款项主要包括应收账款、长期应收款和其他应收款。在资产负债表日有客观证据表明其发生了减值的，本公司根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额确认减值损失。

(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	应收账款——金额500万元以上(含)的款项; 其他应收款——金额1,000万元以上(含)的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的, 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; 经单独进行减值测试未发生减值的, 将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

组合名称	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
账龄组合	以账龄为信用风险组合确认依据	账龄分析法
关联方组合	合并范围内的关联方	不计提

组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备情况如下:

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00
2 至 3 年	20.00	20.00
3 至 4 年	40.00	40.00
4 至 5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
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

(4) 对于其他应收款项 (包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等), 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。

(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、低值易耗品、在产品、产成品等。

2、发出存货的计价方法

购入并已验收入库外购商品、材料按实际成本入账，发出外购商品、材料采用加权平均法计算。

3、存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

4、存货的盘存制度

本公司的存货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

低值易耗品、包装物采用一次转销法摊销。

（十）长期股权投资

1、投资成本的确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；对于多次交易实现非同一控制下的企业合并，长期股权投资成本为购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。

（2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款。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。

（3）以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值。

（4）以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，其初始投资成本应按照《企业会计准则第12号—债务重组》和《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》的原则确定。

2、后续计量及损益确认方法

根据是否对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响分别对长期股权投资采用成本法或权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资，在被投资单位宣告分配的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(2) 采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号—资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

(3) 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(4) 处置长期股权投资

长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，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，应当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。对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或按公允价值确认为金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

3、确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

4、减值测试方法及减值准备计提方法

见“附注三、（十五）、长期资产减值”。

（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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- 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、固定资产的初始计量

固定资产按照成本进行初始计量。对弃置时预计将产生较大费用的固定资产，预计弃置费用，并将其现值计入固定资产成本。

3、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。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，本公司对所有固定资产计提折旧。

固定资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率	年折旧率(%)
房屋及建筑物	10-20	5%	4.75-9.50
机器设备	3-10	5%	9.50-31.67
运输工具	5-6	5%	15.83-19.00
电子及其他设备	3-10	5%	9.50-31.67

4、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；②承租人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承租人会行使这种选择权；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承租人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，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧。

5、固定资产减值测试及减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础确定

其可收回金额。

单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认其相应的减值损失，减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产(包括商誉)的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

6、其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续3个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(十二) 在建工程

1、在建工程的类别

本公司在建工程分为出包方式建造。

2、在建工程的计量

在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠地计量则予以确认。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。

3、在建工程转固

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结算的，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。

在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- ①. 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- ②. 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- ③. 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- ④. 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

4、在建工程的减值

资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按单项资产的可收回金额低于其账面

价值的差额计提在建工程减值准备。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十三）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、资本化金额计算方法

资本化期间：指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：①借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；②占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；③借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十四）无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；③以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，

以及公司预计支付有关支出的能力；⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；⑦与公司持有其他资产使用寿命的关联性。

3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

4、内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；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。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

（十五）长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等资产。

1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

但使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，资产负债表日都应当进行减值测试。如果公司存在使用寿命不确定的无形资产需要披露每年进行减值测试的政策。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直

接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同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、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产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，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（十六）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

（十七）职工薪酬

1、职工薪酬分类

本公司将为获取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确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2、职工薪酬会计处理方法

（1）短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；

（2）离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之

后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。

(3) 辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

(十八) 预计负债

1、预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2、预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(十九) 收入

1、销售商品

商品销售收入同时满足下列条件时予以确认：(1)公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；(2)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；(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企业；(5)相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时。具体为：商品已经发出，客户已经签收且在合同约定的期限内（一般为10天内）没有提出质量异议，公司确认收入。

2、提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的(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收入，并按已完工作的测量结果确定提供劳务交易的完工进度。

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

3、让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权的收入。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；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。

(二十) 政府补助

1、政府补助类型

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助会计处理

(1) 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，应当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、预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

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，确认为与资产相关的政府补助。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

本公司取得的与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

5、政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明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时予以确认。

政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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，确定该计税基础为其差额），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、递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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。

5、当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十二) 租赁

1、租赁的分类：租赁分为融资租赁和经营租赁。

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：(1)在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；(2)承租人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承租人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[通常占租赁资产使用寿命的75%以上(含75%)]；(4)承租人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[90%以上(含90%)]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90%以上(含90%)]；(5)租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

不满足上述条件的，认定为经营租赁。

2、经营租赁的会计处理

出租人：在租赁期内各个期间按照直线法将收取的租金确认计入当期损益。发生的初始直接费用，直接计入当期损益。

承租人：在租赁期内各个期间按照直线法将租金支出计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，直接计入当期损益。

3、融资租赁的会计处理

出租人：在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

承租人：在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。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计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

（二十三）重要会计政策和会计估计变更

公司没有需要披露的重要会计政策和会计估计变更事项。

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过程中产生的增值额	17%
营业税	应纳税营业额	5%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注：公司取得发证日期为2016年12月15日、编号为GR201637001148的高新技术企业证书，有效期为3年，并于2017年4月14日取得由肥城市国税局高新技术产业区税务分局下发的肥国税通（2017）12527号《税务事项通知书》，公司享受15%的企业所得税优惠税率。

五、财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元。

1、货币资金

项目	2017年9月30日余额	2016年12月31日余额
库存现金	15,566.12	3,726.00
银行存款	3,179,146.08	17,231,094.47

其他货币资金	48,161,985.50	52,727,943.39
合计	51,356,697.70	69,962,763.86
其中:存放在境外的款项总额		

注 1: 期末受限货币资金为 48,161,985.50 元。

注 2: 期末存放在境外的款项总额 0 元, 其中资金汇回受到限制的款项总额为人民币 0.00 元。

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示:

项目	2017 年 9 月 30 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
银行承兑票据	6,413,420.49	6,748,740.00
商业承兑票据		
信用证		
合计	6,413,420.49	6,748,740.00

(2) 截止 2017 年 9 月 30 日公司已质押的应收票据:

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	3,000,000.00
商业承兑票据	
合计	3,000,000.00

(3) 截止 2017 年 9 月 30 日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

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	507,568,567.90	
商业承兑汇票		
合 计	507,568,567.90	

(4) 截止 2017 年 9 月 30 日公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据: 无

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露:

类别	2017 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1. 单项金额重大并单项计提					

类别	2017年9月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
坏账准备的应收账款					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	231,483.74	100.00	12,003.71	5.19	219,480.03
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	231,483.74	100.00	12,003.71	5.19	219,480.03

类别	2016年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,454,231.48	100.00	172,791.10	5.00	3,281,440.38
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	3,454,231.48	100.00	172,791.10	5.00	3,281,440.38

注：①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款指单笔金额为500万元（含）以上的客户应收账款。单项金额重大的应收账款经减值测试后不存在减值，公司按信用风险特征组合计提坏账准备。②单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款，是指除已包含在范围①以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的应收账款。

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款情况：无

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况：

账 龄	2017年9月30日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	222,893.20	11,144.66	5.00
1至2年	8,590.54	859.05	10.00
2至3年			20.00
3至4年			40.00

账 龄	2017 年 9 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
4 至 5 年			50.00
5 年以上			100.00
合 计	231,483.74	12,003.71	

注：公司确定按账龄分析法计提坏账准备的依据：按照本公司坏账计提政策计提。

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款情况：无

(2) 2017 年 1-9 月份计提、收回或转回的坏账准备情况：

2017 年 1-9 月份计提坏账准备金额 0 元；2017 年 1-9 月份收回或转回坏账准备金额 160,787.39 元。

(3) 2017 年 1-9 月份实际核销的应收账款情况：无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	2017 年 9 月 30 日余额	占应收账款 2017 年 9 月 30 日余额合计数比例(%)	相应计提坏账准备 2017 年 9 月 30 日余额
潍坊海利德化工有限公司	113,015.20	48.82	5,650.76
泰安北方洗涤用品有限公司	109,878.00	47.47	5,493.90
王学勇（济南鑫聚源）	8,000.00	3.46	800.00
湖南有色湘乡氟化学有限公司	500.00	0.22	50.00
雅保管理（上海）有限公司	90.54	0.04	9.05
合 计	231,483.74	100.00	12,003.71

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄	2017 年 9 月 30 日余额		2016 年 12 月 31 日余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	114,505,321.57	80.99	78,682,235.96	100.00
1 至 2 年	26,881,069.98	19.01		
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	141,386,391.55	100.00	78,682,235.96	100.00

账龄超过 1 年且金额重要的预付账款未及时结算原因的说明：

单位名称	金额	账龄	未结算原因
山东明瑞化工集团有限公司	20,993,192.72	1-2 年	业务未结算
肥城宝盛商贸有限公司	3,506,780.25	1-2 年	业务未结算
			业务未结算
合计	24,499,972.97		

(2) 预付款项期末余额前五名单位情况:

单位名称	与本公司 关系	2017 年 9 月 30 日余额	占预付款项 2017 年 9 月 30 日余额 合计数的比 例 (%)	账龄	未结算原因
青岛益瑞锂新材料有限公司	关联方	46,413,548.14	32.83	1 年以内	业务未结算
江西赣锋锂业股份有限公司	非关联方	30,400,000.00	21.50	1 年以内	业务未结算
山东明瑞化工集团有限公司	关联方	25,045,365.13	17.71	2 年以内	业务未结算
日照港贸易有限公司	非关联方	15,776,000.00	11.16	1 年以内	业务未结算
中华人民共和国国家金库黄岛支库	非关联方	13,417,428.50	9.49	1 年以内	业务未结算
合 计		131,052,341.77	92.69		—

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露:

类 别	2017 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	50,000,000.00	9.31			50,000,000.00
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	487,318,699.56	90.69	13,982,875.15	2.87	473,335,824.41
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	537,318,699.56	100.00	13,982,875.15		523,335,824.41

类 别	2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	50,000,000.00	21.21			50,000,000.00
2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	185,777,237.92	78.79	3,617,165.29	1.95	182,160,072.63
3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	235,777,237.92	100.00	3,617,165.29		232,160,072.63

注：①单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款指单笔金额为1000万元以上的款项。单项金额重大的其他应收款经减值测试后不存在减值，公司按信用风险特征组合计提坏账准备。②单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款，是指除已包含在范围①以外，有确凿证据表明可收回性存在明显差异，单项计提坏账准备的其他应收款。

单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款情况：

名称单位	期末余额			计提理由
	其他应收款	坏账准备	计提比例	
王明悦等股东	50,000,000.00			剥离的长期股权投资转让款不计提
合 计	50,000,000.00		—	—

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款情况：

账 龄	2017年9月30日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	276,404,716.71	13,820,235.83	5.00
1至2年	1,426,393.21	142,639.32	10.00
2至3年	100,000.00	20,000.00	20.00
3至4年			40.00
4至5年			50.00
5年以上			100.00
合 计	277,931,109.92	13,982,875.15	

注：公司确定按账龄分析法计提坏账准备的依据：按照本公司坏账计提政策计提。

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款情况：

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	120,835,013.64		

组合名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
履约保证金组合	88,552,576.00		
合 计	209,387,589.64		

(2) 2017 年 1-9 月份计提、收回或转回的坏账准备情况:

2017 年 1-9 月份计提坏账准备金额 10,365,709.86 元。

(3) 本报告期实际核销的其他应收账款情况: 无

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2017 年 9 月 30 日账面余额	2016 年 12 月 31 日账面余额
投标保证金、履约保证金、押金等	90,552,576.00	2,000,000.00
关联方往来	380,594,657.75	162,732,242.10
备用金	1,809,334.67	673,319.42
股权剥离价款	50,000,000.00	50,000,000.00
其他	14,362,131.14	20,371,676.40
合 计	537,318,699.56	235,777,237.92

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	2017 年 9 月 30 日余额	账龄	占其他应收款 2017 年 9 月 30 日余额合计数的比例 (%)	坏账准备 2017 年 9 月 30 日余额
青岛益瑞锂新材料有限公司	往来款	144,354,323.65	1 年以内	26.87	7,217,716.18
和田瑞福矿业有限公司	往来款	109,978,795.20	1-2 年	20.47	
宝钢资源控股(上海)有限公司	保证金	88,552,576.00	1 年以内	16.48	
沂水信达矿业有限公司	往来款	35,625,781.00	1 年以内	6.63	1,781,289.05
肥城宝盛商贸有限公司	往来款	34,997,917.22	1 年以内	6.51	1,749,895.86
合 计	—	413,509,393.07	—	76.96	10,748,901.09

(7) 涉及政府补助的应收款项: 无

(8) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款: 无

(9) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额: 无

6、存货

(1) 存货分类:

项目	2017 年 9 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------

	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	62,872,747.10	578,676.01	62,294,071.09	28,757,202.43	578,676.01	28,178,526.42
在产品	21,834,561.54		21,834,561.54	13,750,122.06		13,750,122.06
库存商品	33,263,453.18	446,069.97	32,817,383.21	10,619,416.27	446,069.97	10,173,346.30
周转材料				25,071.18		25,071.18
消耗性生物资产						
建造合同形成的 已完工未结算资 产						
委托加工物资	91,575,932.27		91,575,932.27			
合 计	209,546,694.09	1,024,745.98	208,521,948.11	53,151,811.94	1,024,745.98	52,127,065.96

(2) 存货跌价准备:

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2017 年 9 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	578,676.01					578,676.01
在产品						
库存商品	446,069.97					446,069.97
周转材料						
消耗性生物资产						
建造合同形成的已 完工未结算资产						
其他						
合计	1,024,745.98					1,024,745.98

7、其他流动资产

项 目	2017 年 9 月 30 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
待摊费用		
待抵扣进项税	9,802,490.58	7,257,186.50
委托贷款		
合 计	9,802,490.58	7,257,186.50

8、固定资产

(1) 固定资产情况:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值:					
1.2016年12月31日余额	47,752,067.48	105,194,718.42	701,931.62	1,457,868.27	155,106,585.79
2.本期增加金额	236,204,241.56	178,124,421.77	1,205,470.09	84,871.78	415,619,005.20
(1) 购置		308,772.79	1,205,470.09	84,871.78	1,599,114.66
(2) 在建工程转入	236,204,241.56	177,815,648.98			414,019,890.54
(3) 企业合并增加					
(4) 汇率变动增加					
(5) 其他					
3.本期减少金额		872,376.67		13,000.00	885,376.67
(1) 处置或报废					
(2) 汇率变动减少					
(3) 其他		872,376.67		13,000.00	885,376.67
4.2017年9月30日余额	283,956,309.04	282,446,763.52	1,907,401.71	1,529,740.05	569,840,214.32
二、累计折旧					
1.2016年12月31日余额	6,728,073.83	20,999,506.88	98,818.82	718,727.60	28,545,127.13
2.本期增加金额	3,574,359.64	10,341,998.97	288,498.78	129,569.25	14,334,426.64
(1) 计提	3,574,359.64	10,341,998.97	288,498.78	129,569.25	14,334,426.64
(2) 汇率变动增加					
(3) 其他					
3.本期减少金额		266,435.67		12,350.00	278,785.67
(1) 处置或报废					
(2) 汇率变动减少					
(3) 其他		266,435.67		12,350.00	278,785.67
4.2017年9月30日余额	10,302,433.47	31,075,070.18	387,317.60	835,946.85	42,600,768.10
三、减值准备					
1.2016年12月31日余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2017年9月30日余额					
四、账面价值					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1.2017年9月30日账面价值	273,653,875.57	251,371,693.34	1,520,084.11	693,793.20	527,239,446.22
2.2016年12月31日账面价值	41,023,993.65	84,195,211.54	603,112.80	739,140.67	126,561,458.66

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末账面价值	未办妥产权证书的原因
鲁 JJM126 艾力绅商务车	226,412.17	正在办理过户
鲁 JRF876 帕萨特轿车	80,220.00	尚未办理过户

9、在建工程

(1) 在建工程情况:

项目	2017年9月30日			2016年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
2万吨项目				81,632,296.94		81,632,296.94
五千吨改造	305,237.04		305,237.04			
1万吨氢氧化锂	1,516,184.13		1,516,184.13			
办公楼	553.40		553.40			
合计	1,821,974.57		1,821,974.57	81,632,296.94		81,632,296.94

(2) 重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数	2016年12月31日余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2017年9月30日余额
2万吨项目	约 44163 万元	81,632,296.94	332,387,593.60	414,019,890.54		
合计		81,632,296.94	332,387,593.60	414,019,890.54		

续:

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
2万吨项目	93.75	100				自筹
合计						

(3) 本报告期计提在建工程减值准备情况: 无

10、无形资产

(1) 无形资产情况:

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1、2016年12月31日余额	36,760,261.46				36,760,261.46
2、本期增加金额	8,000,000.00			133,731.66	8,133,731.66
(1) 购置	8,000,000.00			133,731.66	8,133,731.66
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、2017年9月30日余额	44,760,261.46			133,731.66	44,893,993.12
二、累计摊销					
1、2016年12月31日余额	2,757,019.61				2,757,019.61
2、本期增加金额	698,183.72			13,373.16	711,556.88
(1) 计提	698,183.72			13,373.16	711,556.88
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、2017年9月30日余额	3,455,203.33			13,373.16	3,468,576.49
三、减值准备					
1、2016年12月31日余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、2017年9月30日余额					
四、账面价值					
1、2017年9月30日账面价	41,305,058.13			120,358.50	41,425,416.63
2、2016年12月31日账面价	34,003,241.85				34,003,241.85

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

11、递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2017年9月30日余额		2016年12月31日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	15,019,624.84	2,252,943.73	4,814,702.37	722,205.36
内部交易未实现利润				

项目	2017年9月30日余额		2016年12月31日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损				
合计	15,019,624.84	2,252,943.73	4,814,702.37	722,205.36

(2) 未确认递延所得税资产明细：无

12、其他非流动资产

项目	2017年9月30日余额	2016年12月31日余额
2万吨生产线预付款		109,004,991.03
合 计		109,004,991.03

13、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2017年9月30日余额	2016年12月31日余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	66,300,000.00	44,559,311.24
信用借款		
保证及质押借款	40,000,000.00	40,000,000.00
保证及抵押借款	30,000,000.00	30,000,000.00
合 计	136,300,000.00	114,559,311.24

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况：无

14、应付票据

种类	2017年9月30日余额	2016年12月31日余额
银行承兑汇票	20,161,985.50	30,539,832.39
商业承兑汇票		
合 计	20,161,985.50	30,539,832.39

注：本2017年9月30日已到期未支付的应付票据总额为0元。

15、应付账款

(1) 应付账款列示：

项目	2017年9月30日余额	2016年12月31日余额
应付及预提工程款	54,911,435.74	

质量保证金		
应付货款	54,101,735.86	35,633,892.45
其他		
合 计	109,013,171.60	35,633,892.45

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	2017 年 9 月 30 日余额	未偿还或未结转的原因
肥城市新世纪建筑安装工程有限公司	2,401,906.78	尚未办理最终结算
山东兴润建设有限公司	1,672,486.00	尚未办理最终结算
上海西屋高新集团有限公司	1,283,086.90	尚未办理最终结算
泰山集团股份有限公司	1,084,950.00	尚未办理最终结算
合 计	6,442,429.68	

16、预收款项

(1) 预收款项列示:

项目	2017 年 9 月 30 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
货款	311,023,224.26	12,564,579.44
合 计	311,023,224.26	12,564,579.44

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项: 无

(3) 2017 年 9 月 30 日建造合同形成的已结算未完工项目情况: 无

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	2016 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2017 年 9 月 30 日余额
一、短期薪酬	1,453,735.45	21,930,655.28	21,736,632.35	1,647,758.38
二、离职后福利-设定提存计划		1,302,968.99	1,302,968.99	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,453,735.45	23,233,624.27	23,039,601.34	1,647,758.38

(2) 短期薪酬列示:

项目	2016 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2017 年 9 月 30 日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,453,735.45	20,477,061.34	20,283,038.41	1,647,758.38
2、职工福利费		727,915.84	727,915.84	

3、社会保险费		717,678.10	717,678.10	
其中：医疗保险费		557,419.89	557,419.89	
工伤保险费		90,580.73	90,580.73	
生育保险费		69,677.49	69,677.49	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		8,000.00	8,000.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	1,453,735.45	21,930,655.28	21,736,632.35	1,647,758.38

(3) 设定提存计划列示：

项目	2016年12月31 日余额	本期增加	本期减少	2017年9月30 日余额
1、基本养老保险		1,254,194.75	1,254,194.75	
2、失业保险费		48,774.24	48,774.24	
3、企业年金缴费				
合计		1,302,968.99	1,302,968.99	

18、应交税费

项目	2017年9月30日余额	2016年12月31日余额
增值税		
营业税	171,209.69	171,209.69
企业所得税	10,326,467.08	20,908,350.43
个人所得税	221,491.61	26,816.38
城市维护建设税		
房产税	107,132.02	107,131.99
印花税	353,435.94	91,278.83
土地使用税	96,740.05	96,740.02
教育费附加		
地方教育附加		
水利建设专项资金		
其他		
合 计	11,276,476.39	21,401,527.34

19、应付利息

项目	2017年9月30日余额	2016年12月31日余额
分期付息到期还本的长期借款利息	12,191.68	12,336.82
企业债券利息		
短期借款应付利息	227,021.29	159,154.72
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
其中：工具1		
工具2		
合 计	239,212.97	171,491.54

重要的已逾期未支付的利息情况：无

20、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2017年9月30日余额	2016年12月31日余额
押金	226,000.00	235,000.00
暂借款	261,000,000.00	
借款利息	14,039,643.50	
其他	1,490,082.58	250,190.57
合 计	276,755,726.08	485,190.57

(2) 账龄超过1年的重要其他应付款：无

21、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	2017年9月30日余额	2016年12月31日余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	8,400,000.00	8,500,000.00
信用借款		
保证加抵押借款		
减：一年内到期的长期借款		
合 计	8,400,000.00	8,500,000.00

22、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助		8,000,000.00	129,729.73	7,870,270.27	
合 计		8,000,000.00	129,729.73	7,870,270.27	—

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
土地指标返还		8,000,000.00	129,729.73		7,870,270.27	与资产相关
合计		8,000,000.00	129,729.73		7,870,270.27	

23、实收资本

项目	2016 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2017 年 9 月 30 日	
	金额	比例%			金额	比例%
王明悦	38,190,000.00	39.06		9,083,600.00	29,106,400.00	29.77
陈振华	4,710,000.00	4.82			4,710,000.00	4.82
刘绪凯	1,500,000.00	1.53			1,500,000.00	1.53
徐冬梅	3,640,000.00	3.72			3,640,000.00	3.72
安超	600,000.00	0.61			600,000.00	0.61
王占前	300,000.00	0.31			300,000.00	0.31
李勇	50,000.00	0.05			50,000.00	0.05
王清学	900,000.00	0.92			900,000.00	0.92
郭承云	720,000.00	0.74			720,000.00	0.74
王林生	90,000.00	0.09			90,000.00	0.09
李霞	120,000.00	0.12			120,000.00	0.12
亓亮	13,300,000.00	13.60			13,300,000.00	13.60
王玉卓	120,000.00	0.12			120,000.00	0.12
杨万军	90,000.00	0.09			90,000.00	0.09
苑洪国	60,000.00	0.06			60,000.00	0.06
尹建训	30,000.00	0.03			30,000.00	0.03
曹淑青	120,000.00	0.12			120,000.00	0.12
韩翠芬	30,000.00	0.03			30,000.00	0.03
乔建亮	150,000.00	0.15			150,000.00	0.15

袁亮	200,000.00	0.20			200,000.00	0.20
庞绪甲	100,000.00	0.10			100,000.00	0.10
张庆梅	3,840,000.00	3.93			3,840,000.00	3.93
陈振民	1,140,000.00	1.17			1,140,000.00	1.17
天安财产保险股份有限公司	17,777,800.00	18.18		17,777,800.00		
徐明	10,000,000.00	10.23			10,000,000.00	10.23
合肥顺安新能源产业投资基金(有限合伙)			26,861,400.00		26,861,400.00	27.47
合计	97,777,800.00	100.00	26,861,400.00	26,861,400.00	97,777,800.00	100.00

项目	2016年1月1日		本期增加	本期减少	2016年12月31日	
	金额	比例%			金额	比例%
王明悦	48,190,000.00	68.84		10,000,000.00	38,190,000.00	39.06
陈振华	4,710,000.00	6.73			4,710,000.00	4.82
刘绪凯	1,500,000.00	2.14			1,500,000.00	1.53
徐冬梅	3,640,000.00	5.20			3,640,000.00	3.72
安超	600,000.00	0.86			600,000.00	0.61
刘昌东	600,000.00	0.86		600,000.00		
王占前	300,000.00	0.43			300,000.00	0.31
李勇	50,000.00	0.07			50,000.00	0.05
王清学	900,000.00	1.29			900,000.00	0.92
任庆汉	540,000.00	0.77		540,000.00		
郭承云	720,000.00	1.03			720,000.00	0.74
王林生	90,000.00	0.13			90,000.00	0.09
李霞	120,000.00	0.17			120,000.00	0.12
亓亮	3,300,000.00	4.71	10,000,000.00		13,300,000.00	13.60
王玉卓	120,000.00	0.17			120,000.00	0.12
杨万军	90,000.00	0.13			90,000.00	0.09
苑洪国	60,000.00	0.09			60,000.00	0.06
尹建训	30,000.00	0.04			30,000.00	0.03

曹淑青	120,000.00	0.17			120,000.00	0.12
韩翠芬	30,000.00	0.04			30,000.00	0.03
乔建亮	150,000.00	0.21			150,000.00	0.15
袁亮	200,000.00	0.29			200,000.00	0.20
庞绪甲	100,000.00	0.14			100,000.00	0.10
张庆梅	3,840,000.00	5.49			3,840,000.00	3.93
陈振民			1,140,000.00		1,140,000.00	1.17
天安财产保险股份有限公司			17,777,800.00		17,777,800.00	18.18
徐明			10,000,000.00		10,000,000.00	10.23
合计	70,000,000.00	100.00	38,917,800.00	11,140,000.00	97,777,800.00	100.00

注：

1、2016年1月26日，公司股东会决议将注册资本由7,000万元增加为8,000万元，新增注册资本1,000万元由股东元亮认缴出资。元亮实际出资2,000万元，其中1,000万元计入资本公积。

2、2016年6月24日，公司股东会决议将注册资本增加1,777.78万元，增资由天安财险以货币方式认购。天安财险实际出资额40,000万元，其中38,222.22万元计入资本公积。

24、资本公积

项 目	2016年12月31 日余额	本期增加	本期减少	2017年9月30 日余额
资本溢价（股本溢价）	442,222,200.00			442,222,200.00
其他资本公积				
其中：被投资单位其他权益变动				
未行权的股份支付				
其他				
合 计	442,222,200.00			442,222,200.00

项 目	2016年1月1日 余额	本期增加	本期减少	2016年12月31 日余额
资本溢价（股本溢价）	50,000,000.00	392,222,200.00		442,222,200.00
其他资本公积				
其中：被投资单位其他权益变动				
未行权的股份支付				

其他				
合 计	50,000,000.00	392,222,200.00		442,222,200.00

注：

1、2016年1月26日，公司股东会决议将注册资本由7,000万元增加为8,000万元，新增注册资本1,000万元由股东元亮认缴出资。元亮实际出资2,000万元，其中1,000万元计入资本公积。

2、2016年6月24日，公司股东会决议将注册资本增加1,777.78万元，增资由天安财险以货币方式认购。天安财险实际出资额40,000万元，其中38,222.22万元计入资本公积。

25、盈余公积

项 目	2016年12月31日余额	本期增加	本期减少	2017年9月30日余额
法定盈余公积	3,683,413.87	5,425,406.99		9,108,820.86
任意盈余公积金				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合 计	3,683,413.87	5,425,406.99		9,108,820.86

项 目	2016年1月1日余额	本期增加	本期减少	2016年12月31日余额
法定盈余公积		3,683,413.87		3,683,413.87
任意盈余公积金				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合 计		3,683,413.87		3,683,413.87

注：法定盈余公积增加系公司根据当年度弥补亏损后的净利润计提10%的法定盈余公积金。

26、未分配利润

项 目	2017年9月30日余额	2016年12月31日余额
调整前上期末未分配利润	33,150,724.84	-110,138,848.09
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	33,150,724.84	-110,138,848.09
加：本期归属于母公司所有者的净利润	54,254,069.86	146,972,986.80
减：提取法定盈余公积	5,425,406.99	3,683,413.87
提取任意盈余公积		

提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	81,979,387.71	33,150,724.84

27、营业收入和营业成本

项 目	2017 年 1-9 月份发生额		2016 年度发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	353,839,629.25	222,284,183.60	439,138,141.76	220,813,377.81
其他业务	4,314,181.78	716,452.26	4,678,610.94	1,363,884.41
合 计	358,153,811.03	223,000,635.86	443,816,752.70	222,177,262.22

28、税金及附加

项目	2017 年 1-9 月份发生额	2016 年度发生额
城市维护建设税		2,563,250.66
教育费附加		1,098,536.01
地方教育附加		732,357.34
水利建设基金		366,178.66
印花税	365,131.01	359,066.93
房产税	239,395.05	213,529.78
土地使用税	290,220.03	225,726.69
合计	894,746.09	5,558,646.07

29、销售费用

项目	2017 年 1-9 月份发生额	2016 年度发生额
职工薪酬	489,330.48	558,175.37
广告宣传、展览费	3,786.41	150,498.39
办公费	11,577.09	11,626.00
交通差旅费	17,616.58	91,695.60
业务招待费	31,569.50	37,394.50
运杂费	913,198.97	1,498,230.85
装卸费		8327.18

其他		47391.54
合计	1,467,079.03	2,403,339.43

30、管理费用

项目	2017 年 1-9 月份发生额	2016 年度发生额
职工薪酬	3,029,771.21	2,759,150.39
办公费	329,535.20	407,527.35
业务招待费	1,372,145.75	870,081.29
交通差旅费	1,404,310.72	1,480,282.39
保险费	196,870.95	183,500.35
折旧摊销费	317,922.38	377,295.62
无形资产摊销	711,556.88	1,461,705.94
安全费	300,999.72	220,603.54
税金		917,540.50
维修费	144,292.53	129,330.02
会务费	6,162.27	9,093.15
专业服务费	1,766,811.25	2,027,307.37
研究与开发费用	13,820,080.46	14,600,141.10
其他	832,173.86	347,924.61
合计	24,232,633.18	25,791,483.62

31、财务费用

项目	2017 年 1-9 月份发生额	2016 年度发生额
利息支出	33,662,975.28	13,686,700.03
减：利息收入	403,967.37	207,754.91
汇兑净损失	194,356.84	
手续费	101,424.26	40,148.89
融资服务费	1,370,931.90	3,970,251.21
合计	34,925,720.91	17,489,345.22

32、资产减值损失

项目	2017 年 1-9 月份发生额	2016 年度发生额
一、坏账损失	10,204,922.47	3,400,280.18
二、存货跌价损失		

三、可供出售金融资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
八、工程物资减值损失		
九、在建工程减值损失		
十、生产性生物资产减值损失		
十一、油气资产减值损失		
十二、无形资产减值损失		
十三、商誉减值损失		
十四、贷款损失准备金		
十五、其他		
合计	10,204,922.47	3,400,280.18

33、资产处置收益

项目	2017年1-9月份发生额	2016年度发生额
持有待售的非流动资产处置利得或损失合计		
其中：		
持有待售的处置组处置利得或损失合计		
其中：		
非流动资产处置利得或损失合计	-606,591.00	525,289.81
其中：固定资产处置利得或损失	-606,591.00	525,289.81
无形资产处置利得或损失		
合计	-606,591.00	525,289.81

注：根据财政部《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》（财会【2017】30号）文件规定，将本公司出售划分为持有待售的非流动资产或处置组时确认的处置利得或损失，以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、无形资产而产生的处置利得或损失列报在资产处置收益。上期发生额中相关资产处置利得和损失也相应进行对比数据的调整。

34、其他收益

项目	2017年1-9月份发生额	2016年度发生额
----	---------------	-----------

政府补助项目	129,729.73	
土地指标返还	129,729.73	
合计	129,729.73	

35、营业外收入

项目	2017年1-9月份发生额	2016年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	780,000.00	30,700.00	780,000.00
罚没及违约金收入	73,545.00	66,540.00	73,545.00
其他	682,646.05	121,668.46	682,646.05
合计	1,536,191.05	744,198.27	1,536,191.05

报告期计入当期损益的政府补助：

补助项目	2017年1-9月份发生金额	2016年度发生金额	与资产相关/与收益相关
肥城市劳动就业办公室稳岗补贴		30,700.00	与收益相关
小微企业发展专项资金（标准量化项目）	80,000.00		与收益相关
市级新兴产业和重点行业专项资金	500,000.00		与收益相关
知识产权质押融资贴息补助	200,000.00		与收益相关
合计	780,000.00	30,700.00	

36、营业外支出

项目	2017年1-9月份发生额	2016年度发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	80,000.00		80,000.00
税收滞纳金、罚款支出	400,000.00	214,763.48	400,000.00
其他	80,000.00	13,093.33	80,000.00
合计	560,000.00	227,856.81	560,000.00

37、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2017年1-9月份发生额	2016年度发生额
当期所得税费用	11,204,071.78	20,908,350.43
递延所得税费用	-1,530,738.37	-368,599.81
合计	9,673,333.41	20,539,750.62

(2) 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	2017 年 1-9 月份发生额	2016 年度发生额
利润总额	63,927,403.27	167,512,737.42
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,589,110.49	25,126,910.61
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	84,222.92	54,448.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-4,783,050.76
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		141,442.22
所得税费用	9,673,333.41	20,539,750.62

38、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1-9 月份发生额	2016 年度发生额
收到往来款项	6,295,841.92	112,493,437.02
政府补助	8,780,000.00	30,700.00
利息收入	403,967.37	207,754.91
合计	15,479,809.29	112,731,891.93

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1-9 月份发生额	2016 年度发生额
支付往来款项	285,525,963.79	150,904,095.48
期间费用中的付现支出	22,522,063.16	26,091,206.44
银行手续费	101,424.26	33,102.23
营业外支出	160,000.00	
合计	308,309,451.21	177,028,404.15

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年 1-9 月份发生额	2016 年度发生额
往来款	386,275,000.00	120,500,000.00
合计	386,275,000.00	120,500,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2017 年 1-9 月份发生额	2016 年度发生额
往来款	124,675,000.00	203,995,084.66
合计	124,675,000.00	203,995,084.66

39、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2016 年 1-7 月份金额	2015 年度金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	54,254,069.86	146,972,986.80
加：资产减值准备	10,204,922.47	3,400,280.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,334,426.64	12,795,873.02
无形资产摊销	711,556.88	1,461,705.94
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)	606,591.00	-525,289.81
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	35,228,264.02	17,656,951.24
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)	-1,530,738.37	-368,599.81
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)	-156,394,882.15	-7,956,946.68
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-360,687,549.98	-131,729,439.52
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	261,547,019.20	-32,158,879.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-141,726,320.43	9,548,641.76
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	3,194,712.20	17,234,820.47

项目	2016 年 1-7 月份金额	2015 年度金额
减：现金的期初余额	17,234,820.47	83,021.25
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	-14,040,108.27	17,151,799.22

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2017 年 9 月 30 日余额	2016 年 12 月 31 日余额
一、现金	3,194,712.20	17,234,820.47
其中：库存现金	15,566.12	3,726.00
可随时用于支付的银行存款	3,179,146.08	17,231,094.47
可随时用于支付的其他货币资金		
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	3,194,712.20	17,234,820.47
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

40、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2017 年 9 月 30 日账面价值	受限原因
货币资金	48,161,985.50	承兑和信用证保证金
应收票据	3,000,000.00	大换小质押
存货（锂精矿、原矿）	146,436,599.93	借款抵押
固定资产（房产和机器设备）	263,454,670.06	借款抵押
无形资产	33,432,559.00	借款抵押和担保
无形资产		专利质押，无账面价值
合计	494,485,814.49	---

41、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	2017 年 9 月 30 日外币余额	折算汇率	2017 年 9 月 30 日折算人民币余额
货币资金	2.48		16.46

其中：美元	2.48	6.6369	16.46
欧元			

六、公允价值的披露

无。

七、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司或实际控制人名称	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本
王明悦					

(续上表)

母公司名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)	本公司最终控制方	统一社会信用代码
	43.49	43.49		

股东开亮、李霞和王明悦系一致行动人。

2、本企业的子公司情况

子公司	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式	备注
					直接	间接			
和田瑞福矿业有限公司	新疆和田	新疆和田	稀有金属矿投资、矿产品的生产、销售	5000 万	100		100	新设	
新疆东力矿业投资有限公司	新疆和田	新疆和田	矿业投资、矿产品的生产、销售	300 万		100	100	非同一控制下企业合并	

根据公司第一届第五次董事会决议和 2018 年 1 月 31 日签订的《关于山东瑞福锂业有限公司剥离长期股权投资资产的协议》，公司将对和田瑞福矿业有限公司的长期股权投资按账面价值 5000 万元转让给公司的相关股东，本模拟财务报表按照公司在报告期剥离对和田瑞福矿业有限公司的长期股权投资进行编制。

3、本企业合营和联营企业情况：无

4、其他关联方情况

单位名称	关联关系
------	------

山东明瑞化工集团有限公司	公司实际控制人控制公司
肥城市明瑞工贸有限公司	公司实际控制人控制公司
泰安中农嘉吉肥业有限公司	公司实际控制人控制公司
肥城市宝盛商贸有限公司	公司实际控制人控制公司
新泰市明瑞化工有限公司	公司实际控制人控制公司
肥城市金点子农业科技开发有限公司	公司实际控制人控制公司
山东晟锂环保科技有限公司、青岛益瑞锂新材料有限公司、沂水信达矿业有限公司	根据《青岛益瑞锂新材料有限公司与王明悦关于山东晟锂环保科技有限公司的股权代持协议》，青岛益瑞锂新材料有限公司代王明悦代持山东晟锂环保科技有限公司 10% 的股权，青岛益瑞锂新材料有限公司持有山东晟锂环保科技有限公司 55% 股权，山东晟锂环保科技有限公司和沂水信达矿业有限公司有相同的自然人股东。山东晟锂环保科技有限公司、青岛益瑞锂新材料有限公司、沂水信达矿业有限公司构成重大影响的关联方。
张庆梅	董事
亓亮	副董事长
王明悦	董事长兼总经理
庞绪甲	总经理助理
李勇	副总经理
安超	监事兼副总经理

5、关联交易情况

(1) 销售

关联方	关联交易内容	2017 年 1-9 月份发生额	2016 年度发生额
山东明瑞化工集团有限公司	销售固定资产		23,880,991.94
山东明瑞化工集团有限公司	销售蒸汽	3,551,681.41	5,729,084.80

(2) 采购

关联方	关联交易内容	2017 年 1-9 月份发生额	2016 年度发生额
山东明瑞化工集团有限公司	采购电费	10,330,916.92	11,097,890.62
山东明瑞化工集团有限公司	采购水费	164,980.00	181,244.00
山东明瑞化工集团有限公司	采购硫酸	5,073,390.84	4,033,534.86
肥城市宝盛商贸有限公司	采购锂精矿		75,951,894.89

(3) 租赁：无重大租赁资产业务。

(4) 关联担保、抵押情况

担保方	被担保方	担保、抵押金额	起始日	到期日	是否已经	备注
-----	------	---------	-----	-----	------	----

					履行 完毕	
山东瑞福锂业有限公司	新泰市明瑞化工有限公司	10,000,000.00	20160620	20170619	是	
山东瑞福锂业有限公司	新泰市明瑞化工有限公司	10,000,000.00	20150620	20160619	是	
山东明瑞化工集团有限公司、泰安中农嘉吉肥业有限公司、王明悦、李绪兰	山东瑞福锂业有限公司	14,000,000.00	20150101	20160716	是	
刘绪凯、钱晓玲、孙国强、任行汗、孙亮、葛素芳	山东瑞福锂业有限公司	10,000,000.00	20140711	20160107	是	
山东明瑞化工集团有限公司、刘绪凯、陈振华、孙亮、徐冬梅、钱晓玲、王明悦、李绪兰、吕兴富、马殿民	山东瑞福锂业有限公司	30,000,000.00	20150930	20160919	是	
山东明瑞化工集团有限公司、王明悦、李绪兰、张慧	山东瑞福锂业有限公司	20,000,000.00	20151130	20161125	是	
王明悦、李绪兰	山东瑞福锂业有限公司	16,000,000.00	20150828	20160825	是	
王明悦、李绪兰	山东瑞福锂业有限公司	5,990,000.00	20150827	20160827	是	
山东恒基新型材料有限公司、王明悦、李绪兰	山东瑞福锂业有限公司	10,000,000.00	20160107	20170106	是	
王明悦	山东瑞福锂业有限公司	40,000,000.00	20160323	20161228	是	
王明悦	山东瑞福锂业有限公司	7,960,000.00	20160323	20160719	是	
王明悦	山东瑞福锂业有限公司	8,000,000.00	20160411	20170410	是	
山东明瑞化工集团有限公司、泰安中农嘉吉肥业有限公司、王明悦、李绪兰	山东瑞福锂业有限公司	8,500,000.00	20151026	20181018	否	
山东明瑞化工集团有限公司、王明悦、李绪兰	山东瑞福锂业有限公司	14,000,000.00	20160721	20170720	是	
本公司、王明悦、李绪兰、王明江	山东瑞福锂业有限公司	16,000,000.00	20160822	20170821	是	
泰安融资担保公司、王明悦、李绪兰、张慧	山东瑞福锂业有限公司	20,000,000.00	20161213	20171212	否	
山东明瑞化工集团有限公司、王明悦、李绪兰	山东瑞福锂业有限公司	10,000,000.00	20170106	20180105	否	
王明悦、李绪兰	山东瑞福锂业有限公司	16,000,000.00	20170911	20180910	否	土地抵押
山东明瑞化工集团有限公司、王明悦、李绪兰、王明	山东瑞福锂业有限公司	14,000,000.00	20170626	20171221	否	土地房产抵押

江						
山东明瑞化工集团有限公司、山东万力电子有限公司、山东众城饲料有限公司、王明悦、李绪兰	山东瑞福锂业有限公司	40,000,000.00	20161228	20171227	否	专利质押
泰安融资担保公司	山东瑞福锂业有限公司	30,000,000.00	2017/8/17	2018/8/16	否	
山东万力电子有限公司、山东明瑞化工集团有限公司	山东瑞福锂业有限公司	1,600,000.00	20170125	20180124	否	
山东万力电子有限公司、山东众城饲料有限公司、王明悦、李绪兰、山东明瑞化工集团有限公司	山东瑞福锂业有限公司	4,700,000.00	20170327	20180326	否	
元亮、山东瑞福锂业有限公司、青岛益瑞锂	西藏亿威创业投资管理有限公司	78,000,000.00	20170810	20171110	否	瑞福锂业进口的 11 万吨锂辉石原矿、青岛益瑞锂持有的山东晟锂的 65% 股权、王明悦持有瑞福锂业 8.49% 股权 (830 万股)
王明悦、李绪兰	泰安高新区汇智民间资本管理有限公司	35,000,000.00	20170728	20171227	否	
王明悦、李绪兰、泰安市融资担保有限公司	泰安高新区汇智民间资本管理有限公司	21,400,000.00	20170922	20171021	否	
王明悦	孙爱华	50,000,000.00	20170907	20180307	否	元亮持有瑞福锂业 5.11% 股权 (500 万元)

另：根据 2017 年 3 月 5 日签订的《保证合同》，沂水信达矿业有限公司将其截止 2017 年 2 月 28 日的账面净值为 7820 万元的固定资产质押给公司，作为公司预付沂水信达矿业有限公司和山东晟锂环保科技有限公司加工费的履约反担保。

根据 2017 年 5 月 30 日签订的《保证合同补充》，青岛益瑞锂新材料有限公司将其持有山东晟锂环保科技有限公司 3250 万元股权质押给公司，同时山东晟锂环保科技有限公司的股东李茂建及夫人宋秀红、总经理高峰及夫人赵敬承担担保，作为公司预付青岛益瑞锂新材料有限公司加工费的担保，股权质押未办理工商登记手续。

青岛益瑞锂新材料有限公司和山东晟锂环保科技有限公司提供的报表显示，其实收资本均为 0。

(5) 关联方资金拆借

类别	关联方	2016年12月31日拆入资金余额	2017年1-9月份拆入资金累计发生额	2017年1-9月份拆出资金累计发生额	2017年9月30日拆入资金余额
其他	张庆梅	24,427.46			24,427.46
应付					
款					
	和田瑞福矿业有限公司	-102,578,795.20		7,400,000.00	-109,978,795.20
	青岛益瑞锂新材料有限公司		59,515,000.00	203,869,323.65	-144,354,323.65
	山东晟锂环保科技有限公司			30,482,311.00	-30,482,311.00
	沂水信达矿业有限公司			35,625,781.00	-35,625,781.00
	新泰市明瑞化工有限公司	-1,300,000.00			-1,300,000.00
其他	山东明瑞化工集团有限公司	-10,856,218.44	13,000,000.00	13,000,000.00	-10,856,218.44
应收	泰安中农嘉吉肥业有限公司	-4,999,311.24			-4,999,311.24
款	肥城市金点子农业开发科技有限公司	-8,000,000.00			-8,000,000.00
	肥城宝盛商贸有限公司	-34,997,917.22			-34,997,917.22
	王明悦	-100,000.00	50,397.16	200,000.00	-249,602.84
	庞绪甲	-16,000.00			-16,000.00

类别	关联方	2016年1月1日拆入资金余额	2016年度拆入资金累计发生额	2016年度拆出资金累计发生额	2016年12月31日拆入资金余额
	山东明瑞化工集团有限公司		150,000.00	150,000.00	
其他	张庆梅	199,000.00		174,572.54	24,427.46
应付	亓亮		500,000.00	500,000.00	
款	山东明瑞化工有限公司老城分公司	622,550.90		622,550.90	
	和田瑞福矿业有限公司			102,578,795.20	-102,578,795.20
	新泰市明瑞化工有限公司			1,300,000.00	-1,300,000.00
其他	山东明瑞化工集团有限公司	-87,960,424.72	99,200,000.00	22,095,793.72	-10,856,218.44
应收	泰安中农嘉吉肥业有限公司			4,999,311.24	-4,999,311.24
款	肥城市金点子农业开发科技有限公司			8,000,000.00	-8,000,000.00
	肥城宝盛商贸有限公司			34,997,917.22	-34,997,917.22
	王明悦	-60,000.00	160,000.00	200,000.00	-100,000.00

安超	-190,284.00	-516,593.20	326,309.20	
李勇	-2,000.00	2,000.00		
庞绪甲	-16,000.00	40,000.00	40,000.00	-16,000.00

注：报告期关联方资金占用没有收取资金使用费。

6、关联方应收应付款项

(1) 预付账款

公司名称	关联交易对方	2017年9月30日金额	2016年12月31日金额
山东瑞福锂业有限公司	山东明瑞化工集团有限公司	25,045,365.13	9,017,524.73
山东瑞福锂业有限公司	肥城宝盛商贸有限公司	3,506,780.25	3,506,780.25
山东瑞福锂业有限公司	泰安中农嘉吉肥业有限公司	406,796.24	
山东瑞福锂业有限公司	新泰市明瑞化工有限公司	388,062.23	
山东瑞福锂业有限公司	青岛益瑞锂新材料有限公司	46,413,548.14	
小计		75,760,551.99	12,524,304.98

(2) 其他应收款

公司名称	关联交易对方	2017年9月30日		2016年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
山东瑞福锂业有限公司	肥城宝盛商贸有限公司	34,997,917.22	1,749,895.86	34,997,917.22	1,749,895.86
山东瑞福锂业有限公司	山东明瑞化工集团有限公司	10,856,218.44		10,856,218.44	
山东瑞福锂业有限公司	肥城市金点子农业开发科技有限公司	8,000,000.00	400,000.00	8,000,000.00	400,000.00
山东瑞福锂业有限公司	泰安中农嘉吉肥业有限公司	4,999,311.24	254,965.56	4,999,311.24	249,965.56
山东瑞福锂业有限公司	新泰市明瑞化工有限公司	1,300,000.00	130,000.00	1,300,000.00	65,000.00
山东瑞福锂业有限公司	庞绪甲	16,000.00	1,600.00	16,000.00	800.00
山东瑞福锂业有限公司	王明悦	249,602.84	12,480.14	100,000.00	5,000.00
山东瑞福锂业有限公司	青岛益瑞锂新材料有限公司	144,354,323.65	7,217,716.18		
山东瑞福锂业有限公司	山东晟锂环保科技有限公司	30,482,311.00	1,524,115.55		
山东瑞福锂业有限公司	沂水信达矿业有限公司	35,625,781.00	1,781,289.05		
山东瑞福锂业有限公司	和田瑞福矿业有限公司	109,978,795.20		102,578,795.20	
山东瑞福锂业有限公司	王明悦等股权转让款	50,000,000.00		50,000,000.00	

小计	430,860,260.59	13,070,462.34	212,848,242.10	2,470,661.42
----	----------------	---------------	----------------	--------------

(3) 其他应付款

公司名称	关联交易对方	2017年9月30日金额	2016年12月31日金额
山东瑞福锂业有限公司	张庆梅	24,427.46	24,427.46
小计		24,427.46	24,427.46

八、承诺及或有事项

截止 2017 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

1、2017 年 10 月 1 日，公司与关联方泰安中农嘉吉肥业有限公司签订资产转让协议，将位于肥城老城工业园的锅炉资产转让给泰安中农嘉吉肥业有限公司，交割日为 2017 年 10 月 1 日。

锅炉资产原值 1580.44 万元，截止 2017 年 10 月 1 日净值为 1313.12 万元；经双方协商一致，以 2017 年 10 月 1 日账面固定资产净值 1313.12 万元人民币作为固定资产转让价格，泰安中农嘉吉肥业有限公司分五年支付给公司。

2、截止 2018 年 2 月 28 日，公司拆借给山东晟锂环保科技有限公司的资金余额为 37,127,311.00 元，比报告截止日新增 6,645,000.00 元。

截止 2018 年 2 月 28 日，公司拆借给沂水信达矿业有限公司的资金余额为 35,625,781.00 元，比报告截止日新增 0 元。

截止 2018 年 2 月 28 日，公司拆借给青岛益瑞锂新材料有限公司的资金余额为 130,551,884.65 元，比报告截止日减少 13,802,439.00 元。其中 2017 年 10 月 1 日至 2018 年 2 月 28 日，新增关联方青岛益瑞锂新材料有限公司拆借金额 171,880,693.25 元，收回拆借资金 79,000,000.00 元，结算或暂估扣回 79,078,254.25 元。

十、其他重要事项

1、2016 年 6 月，公司原子公司和田瑞福矿业有限公司与新疆东力矿业投资有限公司的原股东李静签订《股权转让协议》，和田瑞福矿业有限公司收购新疆东力矿业投资有限公司 99% 股权，转让价款为 147,694,999.00，第一笔于 2016 年 4 月 26 日转款 1200 万；取得探矿权后的 5 日内支付 9000 万，股权过户 51%；取得采矿权后的 30 日内支付余款，股权过户 48%。

根据补充协议，原股东应无条件将剩余 1% 的股权以 1 元的价格转让给和田瑞福矿业有限公司，并办理法定代表人变更手续。

截止 2018 年 1 月 31 日，和田瑞福矿业有限公司已支付股权转让款 1.02 亿元。2016 年 7 月 27 日，完成股权工商变更手续，公司持有 51% 的股权。

根据公司第一届第五次董事会决议和 2018 年 1 月 31 日签订的《关于山东瑞福锂业有限公司剥离长期股权投资资产的协议》，公司将和田瑞福矿业有限公司的长期股权投资按账面价值 5000 万元转让给公司的相关股东，本模拟财务报表按照公司在报告期剥离和田瑞福

矿业有限公司的长期股权投资进行编制。

2、2015年3月，公司注资北京中祥丰联财富投资管理有限公司（以下简称“中祥丰联”）5,000万元，中祥丰联注册资本从5000万元增至1亿元，中祥金融为中祥丰联旗下P2P平台。2015年10月，由于明瑞集团“关联融资”违约，中祥金融发布清盘公告，该P2P平台清盘。2016年4月，公司彻底退出中祥丰联。

3、2017年10月13日，公司股东王明悦将其持有的本公司830万元/万股股权质押给西藏亿威创业投资管理有限公司；2017年11月15日，公司股东王明悦将其持有的本公司1400万元/万股股权质押给肥城石横特钢民间资本管理有限公司；2017年12月25日，公司股东王明悦将其持有的本公司1000万元/万股股权质押给泰安市融资担保有限公司；2017年9月6日，公司股东元亮将其持有的本公司500万元/万股股权质押给孙爱华。

4、2017年10月27日，美都能源股份有限公司与公司股东王明悦、合肥顺安新能源产业投资基金（有限合伙）（以下简称“合肥顺安”）、徐明、瑞福锂业管理团队元亮等自然人以及瑞福锂业其他股东陈振华等各方签订《关于收购山东瑞福锂业有限公司股权之框架协议书》，公司拟收购上述交易对方持有公司98.51%的股权，交易对价不超过35.96亿元人民币（本次收购最终交易价格以公司聘请的评估机构出具的评估报告为参考由交易双方协商确定，并在正式的股权转让协议中进行约定）。本次将以支付现金方式完成股权收购。该事项已经美都能源股份有限公司九届九次董事会审议通过。

十一、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2017年1-9月份 金额	2016年度金额
非流动资产处置损益	-606,591.00	525,289.81
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	909,729.73	30,700.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-17,941,437.89	-2,143,012.03
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司2016年12月31日至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资		

产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	196,191.05	-39,648.35
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-2,616,316.22	-244,000.59
少数股东权益影响额		
合计	-14,825,791.89	-1,382,669.98

十二、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会决议批准。

山东瑞福锂业有限公司

2018年2月28日

第10页至第60页的财务报表附注由下列负责人签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

签名: 胡明

签名: 张精

签名: 张精

日期: 2018年2月28日

日期: 2018年2月28日

日期: 2018年2月28日



营业执照

(副本)
统一社会信用代码 91110102089661664J

名称 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704
执行事务合伙人 祝卫
成立日期 2013年12月13日
合伙期限 2013年12月13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、资产评估;法律、法规规定的其他业务。(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

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





证书序号: 000410

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
中天运会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 祝卫

证书号: 27

发证时间:

证书有效期至: 二〇一九年十二月二十六日



证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 年 月 日
Date of Issuance / /

姓名: 郑德臣
Full name: Zheng Dechen
性别: 男
Sex: Male
出生日期: 1988-09-07
Date of birth: 1988-09-07
工作单位: 中天联合会计师事务所有限公司
Working unit: Zhongtian United Accounting Firm Co., Ltd.
身份证号码: 21130280907045
Identity card No.: 21130280907045



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:
No. of Certificate

211202900004

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Zhejiang Provincial Association of CPAs

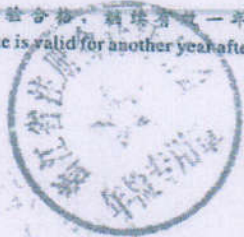
发证日期: 1997 年 10 月 23 日
Date of Issuance: 1997 / 10 / 23



2013 01 01

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 01 01

年 月 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 01 01

年 月 日





陈新胜

男

1973-03-18

中天运会计师事务所(特殊普

通合伙)杭州分所

340702197303187012

姓名

性别

出生日期

工作单位

身份证号码



会计

12

陈新胜, 男, 1973-03-18, 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)杭州分所, 注册会计师

证书编号: 110002040093
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 08 27
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.



20140101

年 月 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.

年 月 日
/ /

8

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.



日 月 年

9

