

湖南中科电气股份有限公司

2018 年度财务报告

一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2019 年 04 月 25 日
审计机构名称	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告文号	瑞华审字[2019]43030007 号
注册会计师姓名	邹丽娟、张海峰

审计报告正文

湖南中科电气股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了湖南中科电气股份有限公司（以下简称“中科电气”）财务报表，包括2018年12月31日的合并及公司资产负债表，2018年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中科电气2018年12月31日合并及公司的财务状况以及2018年度合并及公司的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，我们独立于中科电气，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）商誉减值

1、事项描述

如后附的财务报表附注“六、14、商誉”所述，中科电气于2017年2月17日收购湖南星城石墨科技股份有限公司（后更名为湖南中科星城石墨有限公司。以下简称“星城石墨”）99.9906%的股权，2018年1月9日收购贵州格瑞特新材料有限公司（以下简称“贵州格瑞特”）100%的股权，在合并报表层面形成商誉的账面价值分别为29,270.27万元、18,018.07万元，合计47,288.34万元。公司管理层对商誉至少每年进行减值测试，通过比较被分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值，对商誉进行减值测试。预测可收回金额涉及对资产组未来现金流量现值的预测，管理层在预测中需要做出重大判断和假设，特别是对于未来销售收入及增长率、毛利率、折现率等。由于减值测试过程较为复杂，同时涉及重大判断，我们将商誉的减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们在审计中采取下列审计程序应对此关键审计事项：

（1）评估及测试与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性，包括关键假设的采用等；

(2) 获取了管理层编制的商誉减值测试表，了解商誉减值测试方法的适当性，检查了管理层商誉减值测试所依据的基础数据，复核检查了相关数据计算的准确性。

(3) 评估商誉是否按照合理的方法分摊至相关资产组；

(4) 获取关于商誉减值测试的资产评估报告，评价管理层聘请的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(5) 在内部估值专家的协助下，我们评价了外部评估专家所出具的资产评估报告的价值类型、评估方法、估值模型的适当性，以及关键假设、折现率等参数的合理性。

(二) 收购子公司联营企业投资收益的确认

1、事项描述

如后附的财务报表附注“四、13、长期股权投资”和“六、8长期股权投资、六、42投资收益”所述，

中科电气公司持有宁波科泓产业投资中心（有限合伙）（以下简称“产业中心”）74.4186%的股份，产业中心持有贵州格瑞特新材料有限公司（以下简称格瑞特）49%的股份，中科电气以现金收购格瑞特100%股份，构成“分步购买形成的非同一控制下企业合并”。据此，在合并报表层面，应按照《企业会计准则第33号——合并财务报表（2014年修订）》第四十八条规定，于购买日对原持有的49%股权按公允价值重新计量，重新计量的差额计入合并报表层面的投资收益。产业中心原持有格瑞特49%股权的投资成本为3,275.55万元，购买日时点长期股权投资账面价值3,371.94万元，购买日的公允价值为11,760万元，本期确认的投资收益金额为8,388.06万元（其中归属于中科电气公司的部分为5,101.87万元）。

由于该投资收益对中科电气公司2018年度财务报表影响重大，且该项交易为关联交易，因此我们将其确认为关键审计事项进行关注。

2、审计应对

我们在审计中采取下列审计程序应对此关键审计事项：

(1) 我们对中科电气关联交易的内部控制设计及执行情况进行了解和测试，评价其内部控制是否有效。

(2) 获取并查阅股权转让协议、与该项交易相关的股东会和董事会决议等相应的审批文件；

(3) 了解并审查了上述股权转让事宜的定价政策，获取相关价格信息，查验了股权转让价格定价依据的充分性；

(4) 在内部估值专家的协助下，我们获取和评价了外部评估专家所出具的收购时资产评估报告的价值类型、评估方法、估值模型的适当性，以及关键假设、折现率等参数的合理性。

(5) 审查该项股权转让的处置收益计算是否正确；

(6) 检查上述股权转让事项在财务报表中的列报和披露是否正确、充分。

四、其他信息

中科电气管理层对其他信息负责。其他信息包括中科电气2018年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

中科电气管理层（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，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估中科电气的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中科电气、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中科电气的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对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

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财务报表使用者依据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：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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，就可能导致对中科电气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中科电气不能持续经营。

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

（六）就中科电气中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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（如适用）。

在与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期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。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

1、合并资产负债表

编制单位：湖南中科电气股份有限公司

2018年12月31日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	56,544,873.45	105,058,940.28
结算备付金		
拆出资金		
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		
应收票据及应收账款	520,096,583.74	370,432,814.03

其中：应收票据	125,663,188.07	65,934,288.66
应收账款	394,433,395.67	304,498,525.37
预付款项	25,632,342.86	9,104,891.37
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	9,382,277.29	6,359,749.94
其中：应收利息	1,468,775.00	1,367,769.52
应收股利		
其他应收款	7,913,502.29	4,991,980.42
买入返售金融资产		
存货	254,174,219.01	171,526,813.41
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	5,719,392.27	91,707,967.66
流动资产合计	871,549,688.62	754,191,176.69
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
可供出售金融资产	4,191,884.10	4,753,683.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	54,709,490.62	49,157,931.63
投资性房地产	8,866,703.12	11,099,933.69
固定资产	328,157,728.43	218,832,406.82
在建工程	43,347,009.67	9,715,392.99
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	121,597,565.65	111,070,458.84
开发支出	327,029.86	2,063,484.53
商誉	472,883,479.59	292,702,733.66
长期待摊费用	958,334.64	823,620.57
递延所得税资产	17,867,651.68	15,462,305.46
其他非流动资产	4,873,884.02	27,892,358.69
非流动资产合计	1,057,780,761.38	743,574,309.88

资产总计	1,929,330,450.00	1,497,765,486.57
流动负债：		
短期借款	246,000,000.00	105,000,000.00
向中央银行借款		
吸收存款及同业存放		
拆入资金		
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		
应付票据及应付账款	158,640,005.41	143,452,623.20
预收款项	27,247,946.62	9,090,258.34
卖出回购金融资产款		
应付手续费及佣金		
应付职工薪酬	15,504,502.13	13,563,024.16
应交税费	14,598,670.57	15,496,411.01
其他应付款	91,798,641.01	6,914,113.58
其中：应付利息	536,590.73	170,324.15
应付股利		
其他应付款	91,262,050.28	6,743,789.43
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	18,000,000.00	
其他流动负债		
流动负债合计	571,789,765.74	293,516,430.29
非流动负债：		
长期借款	57,000,000.00	5,000,000.00
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		

预计负债		
递延收益	40,920,072.81	37,188,921.39
递延所得税负债	13,501,459.52	8,675,726.69
其他非流动负债		28,416,470.94
非流动负债合计	111,421,532.33	79,281,119.02
负债合计	683,211,298.07	372,797,549.31
所有者权益：		
股本	518,006,058.00	518,006,058.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	375,189,017.27	375,189,017.27
减：库存股		
其他综合收益	-477,529.06	
专项储备	61,864.79	71,219.15
盈余公积	45,325,898.06	39,298,179.94
一般风险准备		
未分配利润	307,986,494.85	192,380,959.05
归属于母公司所有者权益合计	1,246,091,803.91	1,124,945,433.41
少数股东权益	27,348.02	22,503.85
所有者权益合计	1,246,119,151.93	1,124,967,937.26
负债和所有者权益总计	1,929,330,450.00	1,497,765,486.57

法定代表人：余新

主管会计工作负责人：张作良

会计机构负责人：彭燕舞

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	34,692,860.49	68,671,699.87
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		
应收票据及应收账款	234,238,167.66	226,692,465.01
其中：应收票据	64,420,308.12	51,994,098.66

应收账款	169,817,859.54	174,698,366.35
预付款项	3,035,460.91	1,697,948.61
其他应收款	93,907,162.09	6,094,139.25
其中：应收利息	1,468,775.00	1,367,769.52
应收股利		
其他应收款	92,438,387.09	4,726,369.73
存货	77,710,952.76	58,213,757.26
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		50,020,000.00
流动资产合计	443,584,603.91	411,390,010.00
非流动资产：		
可供出售金融资产	4,191,884.10	4,753,683.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	867,662,583.76	564,206,041.09
投资性房地产	8,866,703.12	11,099,933.69
固定资产	135,136,029.42	130,451,078.58
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	44,455,494.09	46,803,694.64
开发支出	327,029.86	2,063,484.53
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	13,177,253.93	13,071,129.72
其他非流动资产	35,006,511.63	24,480,000.00
非流动资产合计	1,108,823,489.91	796,929,045.25
资产总计	1,552,408,093.82	1,208,319,055.25
流动负债：		
短期借款	80,000,000.00	
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		

应付票据及应付账款	59,121,468.44	45,855,386.85
预收款项	26,709,542.42	9,826,758.34
应付职工薪酬	7,451,623.93	6,257,650.84
应交税费	7,928,224.59	14,096,772.91
其他应付款	125,648,902.38	1,267,046.93
其中：应付利息	208,404.17	
应付股利		
其他应付款	125,440,498.21	1,267,046.93
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	12,000,000.00	
其他流动负债		
流动负债合计	318,859,761.76	77,303,615.87
非流动负债：		
长期借款	48,000,000.00	
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		
预计负债		
递延收益	33,433,841.36	33,508,678.05
递延所得税负债	5,261,986.70	84,433.94
其他非流动负债		
非流动负债合计	86,695,828.06	33,593,111.99
负债合计	405,555,589.82	110,896,727.86
所有者权益：		
股本	518,006,058.00	518,006,058.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	375,189,017.27	375,189,017.27
减：库存股		
其他综合收益	-477,529.06	
专项储备	61,864.79	71,219.15

盈余公积	45,325,898.06	39,298,179.94
未分配利润	208,747,194.94	164,857,853.03
所有者权益合计	1,146,852,504.00	1,097,422,327.39
负债和所有者权益总计	1,552,408,093.82	1,208,319,055.25

3、合并利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	619,320,062.27	420,670,309.16
其中：营业收入	619,320,062.27	420,670,309.16
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	565,777,573.32	376,225,883.36
其中：营业成本	383,864,600.05	262,080,520.15
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	7,352,379.08	6,769,738.44
销售费用	41,142,261.62	34,369,518.75
管理费用	38,310,810.39	36,701,581.01
研发费用	36,414,127.38	27,116,402.17
财务费用	47,006,772.91	1,825,872.89
其中：利息费用	13,366,507.87	1,703,747.53
利息收入	1,118,628.95	2,311,390.02
资产减值损失	11,686,621.89	7,362,249.95
加：其他收益	21,294,509.24	14,816,650.77
投资收益（损失以“-”号填列）	81,243,235.59	3,381,137.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-212,574.73	331,914.87
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		

汇兑收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	156,080,233.78	62,642,213.88
加：营业外收入	1,033,474.40	186,227.77
减：营业外支出	8,527,561.44	8,032,536.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	148,586,146.74	54,795,904.67
减：所得税费用	18,224,254.94	7,311,053.10
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	130,361,891.80	47,484,851.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	130,361,891.80	47,484,851.57
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
归属于母公司所有者的净利润	130,357,047.63	47,481,831.09
少数股东损益	4,844.17	3,020.48
六、其他综合收益的税后净额	-477,529.06	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-477,529.06	
（一）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变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-477,529.06	
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-477,529.06	
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		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	129,884,362.74	47,484,851.57
归属于母公司所有者的综合收益总额	129,879,518.57	47,481,831.09
归属于少数股东的综合收益总额	4,844.17	3,020.48
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.2517	0.0924
（二）稀释每股收益	0.2517	0.0924

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：余新

主管会计工作负责人：张作良

会计机构负责人：彭燕舞

4、母公司利润表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	192,899,916.66	182,718,937.37
减：营业成本	99,143,976.49	93,658,235.63
税金及附加	4,982,337.78	5,381,389.75
销售费用	30,313,397.36	29,015,546.12
管理费用	19,387,884.80	19,810,764.67
研发费用	15,232,976.35	15,088,508.65
财务费用	3,165,113.56	-156,228.83
其中：利息费用	4,035,941.66	694,791.69
利息收入	981,614.90	1,370,653.22
资产减值损失	6,000,714.65	6,184,203.44
加：其他收益	12,428,166.01	13,076,387.42
投资收益（损失以“-”号填列）	42,367,443.52	2,368,408.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-212,574.73	-106,906.49
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	69,469,125.20	29,181,314.34
加：营业外收入	956,131.25	140,865.85
减：营业外支出	3,112,813.49	6,628,727.27
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	67,312,442.96	22,693,452.92
减：所得税费用	8,671,589.22	2,734,727.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	58,640,853.74	19,958,725.07
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	58,640,853.74	19,958,725.07
（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	-477,529.06	
（一）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变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-477,529.06	
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益	-477,529.06	
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	58,163,324.68	19,958,725.07
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	283,566,388.35	293,994,458.42
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
收到的税费返还	11,081,997.96	3,445,621.01
收到其他与经营活动有关的现金	23,535,164.21	5,080,620.01
经营活动现金流入小计	318,183,550.52	302,520,699.44
购买商品、接受劳务支付的现金	271,468,932.97	165,879,284.76
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		

支付给职工以及为职工支付的现金	72,181,500.52	53,090,404.22
支付的各项税费	50,028,388.86	44,264,526.28
支付其他与经营活动有关的现金	52,260,746.93	35,907,223.60
经营活动现金流出小计	445,939,569.28	299,141,438.86
经营活动产生的现金流量净额	-127,756,018.76	3,379,260.58
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	50,020,000.00	116,980,000.00
取得投资收益收到的现金		3,983,819.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	32,030.00	280.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	383,356.04	
收到其他与投资活动有关的现金	1,440,000.00	15,800,000.00
投资活动现金流入小计	51,875,386.04	136,764,099.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	96,159,984.91	9,939,588.05
投资支付的现金		48,235,500.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	28,149,615.77	153,262,902.54
支付其他与投资活动有关的现金	10,363,678.00	34,807,169.81
投资活动现金流出小计	134,673,278.68	246,245,160.40
投资活动产生的现金流量净额	-82,797,892.64	-109,481,061.37
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	3,920,000.13	14,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		14,000,000.00
取得借款收到的现金	388,000,000.00	115,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		4,461,000.00
筹资活动现金流入小计	391,920,000.13	133,461,000.00
偿还债务支付的现金	177,000,000.00	95,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	23,726,629.03	29,134,485.79
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	24,427,970.16	
筹资活动现金流出小计	225,154,599.19	124,134,485.79
筹资活动产生的现金流量净额	166,765,400.94	9,326,514.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-2,392.66	

五、现金及现金等价物净增加额	-43,790,903.12	-96,775,286.58
加：期初现金及现金等价物余额	73,548,916.10	170,324,202.68
六、期末现金及现金等价物余额	29,758,012.98	73,548,916.10

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	146,896,737.05	184,255,948.83
收到的税费返还	5,183,995.96	3,445,621.01
收到其他与经营活动有关的现金	11,111,383.06	2,491,861.59
经营活动现金流入小计	163,192,116.07	190,193,431.43
购买商品、接受劳务支付的现金	25,730,339.70	33,456,792.96
支付给职工以及为职工支付的现金	40,774,396.58	37,159,717.87
支付的各项税费	32,634,111.00	28,412,018.89
支付其他与经营活动有关的现金	28,722,951.01	16,876,195.60
经营活动现金流出小计	127,861,798.29	115,904,725.32
经营活动产生的现金流量净额	35,330,317.78	74,288,706.11
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	84,495,834.05	116,980,000.00
取得投资收益收到的现金	16,012,204.89	3,409,912.06
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	32,000.00	280.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	1,000,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金	75,440,000.00	32,586,760.00
投资活动现金流入小计	176,980,038.94	152,976,952.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,992,742.63	3,171,951.05
投资支付的现金	168,520,000.00	231,192,500.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	31,605,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金	162,000,000.00	33,547,169.81
投资活动现金流出小计	375,117,742.63	267,911,620.86
投资活动产生的现金流量净额	-198,137,703.69	-114,934,668.80
三、筹资活动产生的现金流量：		

吸收投资收到的现金	920,000.13	
取得借款收到的现金	170,000,000.00	
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		1,215,000.00
筹资活动现金流入小计	170,920,000.13	1,215,000.00
偿还债务支付的现金	30,000,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	14,195,352.63	26,661,540.12
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	44,195,352.63	76,661,540.12
筹资活动产生的现金流量净额	126,724,647.50	-75,446,540.12
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	-36,082,738.41	-116,092,502.81
加：期初现金及现金等价物余额	54,231,699.87	170,324,202.68
六、期末现金及现金等价物余额	18,148,961.46	54,231,699.87

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	518,006,058.00				375,189,017.27			71,219.15	39,298,179.94		192,380,959.05	22,503.85	1,124,967,937.26
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	518,006,058.00				375,189,017.27			71,219.15	39,298,179.94		192,380,959.05	22,503.85	1,124,967,937.26

三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)							-477,529.06	-9,354.36	6,027,718.12		115,605,535.80	4,844.17	121,151,214.67
(一)综合收益总额							-477,529.06				130,357,047.63	4,844.17	129,884,362.74
(二)所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
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									5,864,085.37		-16,224,206.53		-10,360,121.16
1.提取盈余公积									5,864,085.37		-5,864,085.37		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者(或股东)的分配											-10,360,121.16		-10,360,121.16
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.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他													
(五)专项储备								-9,354.36					-9,354.36

1. 本期提取								1,265,437.92					1,265,437.92
2. 本期使用								1,274,792.28					1,274,792.28
(六) 其他									163,632.75		1,472,694.70		1,636,327.45
四、本期期末余额	518,006,058.00				375,189,017.27		-477,529.06	61,864,799.06	45,325,898.06		307,986,494.85	27,348.02	1,246,119,151.93

上期金额

单位：元

项目	上期												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	233,853,750.00				374,591,298.17			23,683.74	37,302,307.43		172,795,290.58		818,566,329.92	
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	233,853,750.00				374,591,298.17			23,683.74	37,302,307.43		172,795,290.58		818,566,329.92	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	284,152,308.00				597,719.10			47,535.41	1,995,872.51		19,585,668.47	22,503.85	306,401,607.34	
（一）综合收益总额											47,481,831.09	3,020.48	47,484,851.57	
（二）所有者投入和减少资本	25,149,279.00				259,600,748.10							19,483.37	284,769,510.47	
1. 所有者投入的普通股	25,149,279.00				259,600,748.10								284,750,027.10	

	0											
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										19,483.37	19,483.37	
(三) 利润分配							1,995,872.51		-27,896,162.62		-25,900,290.11	
1. 提取盈余公积							1,995,872.51		-1,995,872.51			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-25,900,290.11		-25,900,290.11	
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转	259,003,029.00				-259,003,029.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	259,003,029.00				-259,003,029.00							
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五) 专项储备							47,535.41					47,535.41
1. 本期提取							1,222,420.68					1,222,420.68
2. 本期使用							1,174,885.27					1,174,885.27
(六) 其他												
四、本期期末余额	518,000				375,189		71,219.39	298,	192,380	22,503.	1,124,9	

	6,058.00				,017.27			15	179.94		,959.05	85	67,937.26
--	----------	--	--	--	---------	--	--	----	--------	--	---------	----	-----------

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	518,006,058.00				375,189,017.27			71,219.15	39,298,179.94	164,857,853.03	1,097,422,327.39
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	518,006,058.00				375,189,017.27			71,219.15	39,298,179.94	164,857,853.03	1,097,422,327.39
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-477,529.06	-9,354.36	6,027,718.12	43,889,341.91	49,430,176.61
（一）综合收益总额							-477,529.06			58,640,853.74	58,163,324.68
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
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									5,864,085.37	-16,224,206.53	-10,360,121.16
1. 提取盈余公积									5,864,085.37	-5,864,085.37	
2. 对所有者（或											

股东)的分配												
3. 其他											-10,360,121.16	-10,360,121.16
(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. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
(五)专项储备											-9,354.36	-9,354.36
1. 本期提取											1,265,437.92	1,265,437.92
2. 本期使用											1,274,792.28	1,274,792.28
(六)其他											163,632.75	1,472,694.70
四、本期期末余额	518,006,058.00				375,189,017.27		-477,529.06	61,864.79	45,325,898.06	208,747,194.94	1,146,852,504.00	1,146,852,504.00

上期金额

单位：元

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	233,853,750.00				374,591,298.17			23,683.74	37,302,307.43	172,795,290.58	818,566,329.92
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	233,853,750.00				374,591,298.17			23,683.74	37,302,307.43	172,795,290.58	818,566,329.92

三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	284,152,308.00			597,719.10			47,535.41	1,995,872.51	-7,937,437.55	278,855,997.47
(一)综合收益总额									19,958,725.07	19,958,725.07
(二)所有者投入和减少资本	25,149,279.00			259,600,748.10						284,750,027.10
1.所有者投入的普通股	25,149,279.00			259,600,748.10						284,750,027.10
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								1,995,872.51	-27,896,162.62	-25,900,290.11
1.提取盈余公积								1,995,872.51	-1,995,872.51	
2.对所有者(或股东)的分配									-25,900,290.11	-25,900,290.11
3.其他										
(四)所有者权益内部结转	259,003,029.00			-259,003,029.00						
1.资本公积转增资本(或股本)	259,003,029.00			-259,003,029.00						
2.盈余公积转增资本(或股本)										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他										
(五)专项储备							47,535.41			47,535.41
1.本期提取							1,265,437.92			1,222,420.68
2.本期使用							1,174,885.00			1,174,885.00

								.27			.27
(六) 其他											
四、本期期末余额	518,006,058.00				375,189,017.27			71,219.15	39,298,179.94	164,857,853.03	1,097,422,327.39

三、公司基本情况

湖南中科电气股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2004年4月6日在湖南省岳阳市工商行政管理局注册成立，现总部位于湖南省岳阳经济技术开发区岳阳大道中科工业园。

本财务报表业经本公司董事会于2019年4月25日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

本公司2018年度纳入合并范围的子公司共2户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加1户，减少1户，详见本附注七“合并范围的变更”。本公司及各子公司主要从事电磁、电气、机械设备的设计、制造及销售（不含卫星广播电视地面接收设施及国家监控电子产品）；锂离子电池负极材料相关产品的生产、销售。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自报告期末起至少12个月以内具备持续经营能力，不存在影响持续经营能力的重大事项。

五、重要会计政策及会计估计

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司主要从事电磁、电气、机械设备的设计、制造及销售（不含卫星广播电视地面接收设施及国家监控电子产品）；锂离子电池负极材料相关产品的生产、销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25收入等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31重大会计判断和估计。

1、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、完整地反映了本公司2018年12月31日的财务状况及2018年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本公司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。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会〔2012〕19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），

判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，

但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

在本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。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。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，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(1) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司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工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(2) 金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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.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所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

②持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入

当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③贷款和应收款项

是指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。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，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。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

①持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产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。金融资产在确认减值损失后，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，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

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20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原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。

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。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(5) 金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为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的条件与分类为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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第13号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第14号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

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。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利,且目前可执行该种法定权利,同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时,金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利),减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

11、应收票据及应收账款

(1) 单项金额重大并单独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	本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(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	坏账准备计提方法
按账龄分析法	账龄分析法
合并范围内关联方	账龄分析法

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

适用 不适用

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内(含 1 年)	5.00%	5.00%
信用期内	1.00%	1.00%
1—2 年	10.00%	10.00%
2—3 年	30.00%	30.00%
3—4 年	50.00%	50.00%
4—5 年	80.00%	80.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

组合中,采用余额百分比法计提坏账准备的:

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

适用 不适用

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

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

12、存货

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品、委托加工物资等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料领用和发出时按加权平均法计价；生产成本的计算方法：本公司生产成本的计算采用分批法，在产品的计价按在产品所耗用原材料费用计算，产成品结转销售成本按个别认定法。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 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

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出

售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，在合并日按照应享有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，长期股权投资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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分

别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

对于本公司2006年1月1日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，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。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收

益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

16、固定资产

(1) 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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5%	1.9%-4.75%
机器设备	年限平均法	10	5%	9.5%
运输设备	年限平均法	5-10	5%	9.5%-19%
电子设备	年限平均法	5	5%	19%
其他设备	年限平均法	3-10	5%	9.5%-31.67%

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

17、在建工程

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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，能够证明其有用性；

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协

议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

24、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

25、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

26、收入

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

(1) 商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司销售电磁搅拌器等定制化产品，于产品移交给客户、对方验收合格或安装调试完毕后确认收入。

本公司销售其他标准化产品，于产品移交给客户、对方签收后确认收入。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

(3) 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认合同收入和合同费用。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

建造合同的结果能够可靠估计是指同时满足：①合同总收入能够可靠地计量；②与合同相关的经济利益很可能流入企业；

③实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；④合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

如建造合同的结果不能可靠地估计，但合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。使建造合同的结果不能可靠估计的不确定因素不复存在的，按照完工百分比法确定与建造合同有关的收入和费用。

合同预计总成本超过合同总收入的，将预计损失确认为当期费用。

在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)与已结算的价款在资产负债表中以抵销后的净额列示。在建合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利(亏损)之和超过已结算价款的部分作为存货列示；在建合同已结算的价款超过累计已发生的成本与累计已确认的毛利(亏损)之和的部分作为预收款项列示。

(4) 使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

(5) 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。

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于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预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计

算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

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。

29、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

(1) 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的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。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日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。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

30、其他重要的会计政策和会计估计

本公司无其他重要的会计政策和会计估计。

31、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

32、其他

重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第21号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

(2) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(3) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(4) 可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

(5) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(6) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(8) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(9) 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

(10) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	货物应税收入按 16% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。服务应税收入一般纳税人按 6% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	16%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴。	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴。	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴。	2%

2、税收优惠

(1) 根据《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4 号）的规定，及财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）的第一条的规定，自2010年1月1日起，本公司自行开发研制的软件产品按17%税率征收增值税后，对增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策。

(2) 2017年9月5日，本公司取得经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局联合批准签发的高新技术企业证书，证书编号为：GR201743000457，有效期：3年，依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，本公司企业所得税减按15%税率征收。子公司湖南中科星城石墨有限公司于2018年10月17日取得编号为GR20183000607的高新技术企业证书，有效期3年，企业所得税享受15%优惠税率。子公司贵州格瑞特新材料有限公司根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58号）的规定：“自2011年1月1日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业按15%的税率征收企业所得税”。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	11,491.30	31,163.61
银行存款	43,746,270.68	87,517,752.49
其他货币资金	12,787,111.47	17,510,024.18
合计	56,544,873.45	105,058,940.28

其他说明

其他货币资金为银行承兑汇票保证金。货币资金使用受限情况见本附注六、49

2、应收票据及应收账款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	125,663,188.07	65,934,288.66
应收账款	394,433,395.67	304,498,525.37
合计	520,096,583.74	370,432,814.03

(1) 应收票据

1)应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	89,356,694.16	39,875,980.66
商业承兑票据	36,306,493.91	26,058,308.00
合计	125,663,188.07	65,934,288.66

2)期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	11,800,000.00
合计	11,800,000.00

3)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

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	97,929,579.05	
商业承兑票据	112,838,990.20	
合计	210,768,569.25	

4)期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额
商业承兑票据	1,100,000.00
合计	1,100,000.00

(2) 应收账款

1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	2,262,540.00	0.50%	2,262,540.00	100.00%		2,011,680.00	0.55%	2,011,680.00	100.00%	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	451,401,052.05	98.84%	56,967,656.38	12.62%	394,433,395.67	359,126,022.12	98.35%	54,627,496.75	15.21%	304,498,525.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,011,669.82	0.66%	3,011,669.82	100.00%		3,999,185.70	1.10%	3,999,185.70	100.00%	
合计	456,675,261.87	100.00%	62,241,866.20	13.63%	394,433,395.67	365,136,887.82	100.00%	60,638,362.45	16.61%	304,498,525.37

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
邢台龙海钢铁集团股份有限公司	1,003,840.00	1,003,840.00	100.00%	重整计划
巴林右旗巨源矿业有限责任公司	1,258,700.00	1,258,700.00	100.00%	信誉不良
合计	2,262,540.00	2,262,540.00	--	--

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
信用期内	147,697,356.85	1,476,973.58	1.00%
信用期外至 1 年以内	198,494,496.33	9,924,724.82	5.00%
1 年以内小计	346,191,853.18	11,401,698.40	3.29%
1 至 2 年	44,171,405.77	4,417,140.58	10.00%

2至3年	16,813,132.06	5,043,939.62	30.00%
3至4年	11,197,388.96	5,598,694.48	50.00%
4至5年	12,605,443.92	10,084,355.14	80.00%
5年以上	20,421,828.16	20,421,828.16	100.00%
合计	451,401,052.05	56,967,656.38	

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

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 7,384,397.74 元；本期收回或转回坏账准备金额 3,284,682.92 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
山西永恒工贸有限公司	1,299,997.00	债务重组协议
内蒙古兴业集团锡林矿业集团有限公司	686,000.00	债务重组协议
江苏智航新能源有限公司	959,060.00	债务重组协议
合计	2,945,057.00	--

3)本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	2,686,357.93

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
临沂英贝特股份有限公司	货款	997,250.00	破产确认坏账损失	董事会审批	否
山东富伦钢铁有限公司	货款	397,600.00	债务重组确认坏账损失	董事会审批	否
宁波海锂离子新能源有限公司	货款	299,000.00	法院宣告无财产可执行收回，确认坏账损失	董事会审批	否
合计	--	1,693,850.00	--	--	--

4)按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为184,037,075.82元，占应收账款年末余额合计数的比例为40.30%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为4,079,511.64元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	25,322,860.85	98.79%	8,997,311.02	98.82%
1 至 2 年	297,482.01	1.16%	107,580.35	1.18%
2 至 3 年	12,000.00	0.05%		
合计	25,632,342.86	--	9,104,891.37	--

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为19,872,999.00元，占预付账款年末余额合计数的比例为77.53%。

4、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,468,775.00	1,367,769.52
其他应收款	7,913,502.29	4,991,980.42
合计	9,382,277.29	6,359,749.94

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
定期存款	1,468,775.00	929,775.00
理财产品		437,994.52
合计	1,468,775.00	1,367,769.52

(2) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露

单位：元

类别	期末余额	期初余额

	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,785,924.00	16.73%	1,785,924.00	100.00%						
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	8,891,474.14	83.27%	977,971.85	11.00%	7,913,502.29	5,857,064.46	100.00%	865,084.04	14.77%	4,991,980.42
合计	10,677,398.14	100.00%	2,763,895.85	25.89%	7,913,502.29	5,857,064.46	100.00%	865,084.04	14.77%	4,991,980.42

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

适用 不适用

单位：元

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
泰州盈泰锂电技术有限公司	1,785,924.00	1,785,924.00	100.00%	欠款收回难度较大
合计	1,785,924.00	1,785,924.00	--	--

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

适用 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内小计	6,832,599.31	341,629.95	5.00%
1 至 2 年	819,812.98	81,981.30	10.00%
2 至 3 年	500,624.30	150,192.70	30.00%
3 至 4 年	627,530.50	313,765.25	50.00%
4 至 5 年	102,432.00	81,945.60	80.00%
5 年以上	8,457.05	8,457.05	100.00%
合计	8,891,474.14	977,971.85	

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

适用 不适用

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 1,882,322.68 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3)其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	2,470,289.13	
押金	2,900,451.77	2,151,288.52
政府补助	2,464,789.71	
股权转让款	600,000.00	1,600,000.00
借款	1,581,535.90	1,520,431.94
其他	660,331.63	585,344.00
合计	10,677,398.14	5,857,064.46

4)按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
贵州大龙经济开发区财政局	电费补助	2,464,789.71	1 年以内	23.08%	123,239.49
泰州盈泰锂电技术有限公司	往来款	1,785,924.00	1 年以内	16.72%	1,785,924.00
张霞	股权转让款	600,000.00	3-4 年	5.62%	300,000.00
贵州大龙经济开发区劳动监察大队	押金	400,000.00	2 年以内	3.75%	30,000.00
国网湖南省电力公司长沙供电分公司	预交电费	364,775.52	1 年以内	3.42%	18,238.78
合计	--	5,615,489.23	--	52.59%	2,257,402.27

5)涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
贵州大龙经济开发区财政局	电费补助	2,464,789.71	1 年以内	预计 2019 年 5 月收到 1,991,609.73 元电费补助款;7 月收到 473,179.98。依据：招商引资协议。

5、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	47,792,800.42		47,792,800.42	36,952,021.11		36,952,021.11
在产品	91,000,909.93		91,000,909.93	48,711,753.10		48,711,753.10
库存商品	26,247,866.53	3,293,633.14	22,954,233.39	23,353,034.37	2,185,952.60	21,167,081.77
周转材料	2,431,083.06		2,431,083.06	2,207,422.69		2,207,422.69
发出商品	46,576,669.67	1,312,220.93	45,264,448.74	30,904,925.70		30,904,925.70
委托加工物资	38,493,337.62		38,493,337.62	31,583,609.04		31,583,609.04
劳务成本	6,237,405.85		6,237,405.85			
合计	258,780,073.08	4,605,854.07	254,174,219.01	173,712,766.01	2,185,952.60	171,526,813.41

(2) 存货跌价准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,185,952.60	1,107,680.54				3,293,633.14
发出商品		1,312,220.93				1,312,220.93
合计	2,185,952.60	2,419,901.47				4,605,854.07

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品	时间过长、成本大于可变现净值		
发出商品	时间过长、成本大于可变现净值		

6、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
超募资金购置的银行理财产品		40,000,000.00
闲置自有资金购置的银行理财产品		47,280,000.00
留抵增值税	5,719,392.27	4,427,967.66
合计	5,719,392.27	91,707,967.66

7、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具：	4,191,884.10		4,191,884.10	4,753,683.00		4,753,683.00
按公允价值计量的	4,191,884.10		4,191,884.10	4,753,683.00		4,753,683.00
合计	4,191,884.10		4,191,884.10	4,753,683.00		4,753,683.00

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

单位：元

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本/债务工具的摊余成本	4,753,683.00		4,753,683.00
公允价值	4,191,884.10		4,191,884.10
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	-561,798.90		-561,798.90

8、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下 确认的投资 损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备		
一、合营企业										
二、联营企业										
贵州格瑞 特新材料 有限公司	33,719,42 1.79								-33,719,4 21.79	
湖南和创 磁电科技 有限公司	252,947.9 5	1,440,000 .00		-92,779.1 2						1,600,168 .83
上海领印 感应设备 有限公司		165,000.0 0		-67,244.7 9						97,755.21
石棉县集 能新材料		30,000.00 0.00								30,000.00 0.00

有限公司											
宁波科泓 产业投资 中心		64,000,00 0.00	42,572,20 9.00	-52,550.8 2					1,636,326 .40	23,011,56 6.58	
浙江星天 海洋科学 技术有限 公司	15,185,56 1.89		15,185,56 1.89								
小计	49,157,93 1.63	95,605,00 0.00	57,757,77 0.89	-212,574. 73					-32,083,0 95.39	54,709,49 0.62	
合计	49,157,93 1.63	95,605,00 0.00	57,757,77 0.89	-212,574. 73					-32,083,0 95.39	54,709,49 0.62	

9、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	13,810,642.08			13,810,642.08
2.本期增加金额	952,022.25			952,022.25
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	952,022.25			952,022.25
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额	2,831,559.83			2,831,559.83
(1) 处置				
(2) 其他转出				
(3) 结转至固定资产	2,831,559.83			2,831,559.83
4.期末余额	11,931,104.50			11,931,104.50
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	2,710,708.39			2,710,708.39
2.本期增加金额	656,044.15			656,044.15
(1) 计提或摊销	530,419.49			530,419.49
(2) 固定资产转入	125,624.66			125,624.66
3.本期减少金额	302,351.16			302,351.16

(1) 处置				
(2) 其他转出				
(3) 结转至固定资产	302,351.16			302,351.16
4.期末余额	3,064,401.38			3,064,401.38
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	8,866,703.12			8,866,703.12
2.期初账面价值	11,099,933.69			11,099,933.69

10、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	328,157,728.43	218,832,406.82
合计	328,157,728.43	218,832,406.82

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	176,192,617.88	87,217,351.14	10,586,035.78	10,305,059.07	284,301,063.87
2.本期增加金额	58,352,548.73	74,169,524.76	710,313.66	4,307,648.76	137,540,035.91
(1) 购置		18,261,929.01	364,384.60	1,907,066.33	20,533,379.94
(2) 在建工程转入	25,088,202.73	29,528,917.10		214,560.00	54,831,679.83
(3) 企业合并增加	30,328,617.15	26,378,678.65	345,929.06	579,356.47	57,632,581.33
(4) 投资性房地产转入	2,831,559.83				2,831,559.83
(5) 其他增加	104,169.02			1,606,665.96	1,710,834.98
3.本期减少金额	952,022.25	4,437,545.47	424,341.00	296,583.12	6,110,491.84

(1) 处置或报废		2,902,753.18	424,341.00	127,249.84	3,454,344.02
(2) 结转至投资性房地产	952,022.25				952,022.25
(3) 其他减少		1,534,792.29		169,333.28	1,704,125.57
4.期末余额	233,593,144.36	156,949,330.43	10,872,008.44	14,316,124.71	415,730,607.94
二、累计折旧					
1.期初余额	31,093,931.28	18,370,033.40	7,112,769.46	8,891,922.91	65,468,657.05
2.本期增加金额	7,960,771.21	13,324,378.86	991,279.99	1,655,858.69	23,932,288.75
(1) 计提	7,658,420.05	13,324,378.86	991,279.99	970,463.47	22,944,542.37
(2) 投资性房地产转入	302,351.16				302,351.16
(3) 其他增加				685,395.22	685,395.22
3.本期减少金额	125,624.66	872,998.26	403,123.95	426,319.42	1,828,066.29
(1) 处置或报废		187,603.04	403,123.95	63,567.17	654,294.16
(2) 结转至投资性房地产	125,624.66				125,624.66
(3) 其他减少		685,395.22		362,752.25	1,048,147.47
4.期末余额	38,929,077.83	30,821,414.00	7,700,925.50	10,121,462.18	87,572,879.51
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	194,664,066.53	126,127,916.43	3,171,082.94	4,194,662.53	328,157,728.43
2.期初账面价值	145,098,686.60	68,847,317.74	3,473,266.32	1,413,136.16	218,832,406.82

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
一号厂房	10,296,421.38	正在办理中，预计 2019 年 7 月份完成
二号综合楼	12,639,556.94	正在办理中，预计 2019 年 7 月份完成

11、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	43,347,009.67	9,715,392.99
合计	43,347,009.67	9,715,392.99

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机器设备	34,335,099.99		34,335,099.99	4,211,290.45		4,211,290.45
建筑工程	7,901,100.68		7,901,100.68			
其他工程	1,110,809.00		1,110,809.00	5,504,102.54		5,504,102.54
合计	43,347,009.67		43,347,009.67	9,715,392.99		9,715,392.99

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
石墨化设备	6,407,727.00		11,916,547.73	9,773,875.34		2,142,672.39	58.00%	58%				其他
绿化工程	512,800.00		512,800.00	512,800.00		0.00	100.00%	100%				其他
负极车间设备	58,922,798.77	5,573,341.38	46,102,217.25	17,652,289.90	1,830,841.13	32,192,427.60	55.00%	55%				其他
混批用房	977,059.74		710,584.40			710,584.40	70.00%	70%				其他
一号厂房	10,004,121.74		10,004,121.74	10,004,121.74			100.00%	100%				其他
宿舍楼及食堂	12,495,299.31		12,495,299.31	12,495,299.31			100.00%	100%				其他
办公楼	9,884,832.47		4,884,832.47			4,884,832.47	49.00%	49%				其他
室外景观	5,582,690.11		2,305,683.81			2,305,683.81	41.00%	41%				其他
合计	104,787,329.14	5,573,341.38	88,932,086.71	50,438,386.29	1,830,841.13	42,236,200.67	--	--				--

12、无形资产

(1) 无形资产情况

公司是否需遵守《深圳证券交易所创业板行业信息披露指引第 5 号——上市公司从事互联网游戏业务》的披露要求
否

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	商标权	合计
一、账面原值						
1.期初余额	57,364,360.33	51,932,899.70		347,633.34	24,530,000.00	134,174,893.37
2.本期增加金额	17,420,411.55	528,220.86		318,740.22		18,267,372.63
(1) 购置				313,099.19		313,099.19
(2) 内部研发		528,220.86				528,220.86
(3) 企业合并增加	17,420,411.55			5,641.03		17,426,052.58
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额	74,784,771.88	52,461,120.56		666,373.56	24,530,000.00	152,442,266.00
二、累计摊销						
1.期初余额	6,623,713.67	16,286,021.97		194,698.89		23,104,434.53
2.本期增加金额	5,407,651.14	2,258,646.33		73,968.35		7,740,265.82
(1) 计提	5,407,651.14	2,258,646.33		73,968.35		7,740,265.82
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额	12,031,364.81	18,544,668.30		268,667.24		30,844,700.35
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	62,753,407.07	33,916,452.26		397,706.32	24,530,000.00	121,597,565.65
2.期初账面价值	50,740,646.66	35,646,877.73		152,934.45	24,530,000.00	111,070,458.84

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 34.42%。

13、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益	转至劳务成本	
石墨质发热体的寿命衰减机理研究		2,629,502.28				2,629,502.28		
纳米硬碳材料的热阻性能研究		760,856.07				760,856.07		
煅后焦的粒度及种类对其接触热阻的研究		695,504.66				695,504.66		
石墨粉、焦炭、炭黑的填充方法对其堆积密度		229,181.40				229,181.40		
(2018)GSC 产品开发		1,074,883.24				1,074,883.24		
(2018)HRG-1F 材料开发		1,665,235.28				1,665,235.28		
(2018)HCG-3 材料开发		3,527,857.90				3,527,857.90		
(2018)硅氧原料开发		1,071,913.62				1,071,913.62		
(2018)新型动力锂离子电池负极材料开发		7,194,927.46				7,194,927.46		
(2018)碳包覆技术开发		2,233,373.96				2,233,373.96		
锂电子电池用高容量、高倍率石墨负极材料研究		124,160.73				124,160.73		
1809 功率放大验证装置		277,160.43				277,160.43		
特殊功率放大器系统	2,063,484.53	2,824,568.05					4,888,052.58	
水下特殊功率放大器系统		1,349,353.27					1,349,353.27	
多相搅拌变频电源		62,183.56				62,183.56		
电磁液位检测装置开发		9,646.16				9,646.16		
分节式电磁搅拌辊研究开发		1,823,944.66				1,823,944.66		

锂电磁选分离器成套系统开发		721,016.04				721,016.04		
中间包感应加热系统冶金效果分析数据库		9,468.34				9,468.34		
薄板坯连铸连轧 CSP 电磁搅拌成套系统		378,510.60				378,510.60		
不锈钢高推力电磁搅拌辊成套系统		721,016.04				721,016.04		
超重电磁铁配套电源优化设计		333,663.23				333,663.23		
弯月面电磁搅拌成套系统		342,505.44				342,505.44		
高推力电磁搅拌辊（分节辊、越长辊）成套系统		1,435,039.42				1,435,039.42		
人造石墨自动化制造控制系统		630,638.90				630,638.90		
冶金连铸大型中间包通道式感应加热与精炼系统研发与应用		1,123,274.98				1,123,274.98		
全绕组板坯连铸结晶器电磁搅拌装置及板坯连铸结晶器的研发与应用		1,073,098.51				1,073,098.51		
高效能量传递与转换关键技术与装备		1,268,936.83				1,268,936.83		
硅基负极材料开发		2,617,220.24				2,617,220.24		
一种电磁感应装置的电磁强度调节装置		84,202.95						84,202.95
一种锂电材料粉末单通道除磁设备		200,963.66				200,963.66		
一种锂电材料粉末双通道除磁设备		256,873.88				256,873.88		
一种连铸末端可加热用电磁搅拌系统		242,826.91						242,826.91
一种连铸中间包		299,150.49			299,150.49			
一种特种感应加热器导电电极与水冷电缆连接装置		229,070.37			229,070.37			

智能化大型电磁冶金成套装备联调测试与工程示范		101,719.54				101,719.54		
智能化电磁冶金核心装备研发		1,819,850.32				1,819,850.32		
合计	2,063,484.53	41,443,299.42			528,220.86	36,414,127.38	6,237,405.85	327,029.86

其他说明

注：本公司内部开发支出资本化时点为满足资本化条件后至达到预定用途前，本公司对于满足开发支出资本化条件，并且该技术通过有关部门评审或获得专利证书后予以转入无形资产。

14、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
湖南中科星城石墨有限公司	292,702,733.66			292,702,733.66
贵州格瑞特新材料有限公司		180,180,745.93		180,180,745.93
合计	292,702,733.66	180,180,745.93		472,883,479.59

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
湖南中科星城石墨有限公司				
贵州格瑞特新材料有限公司				

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

本年，本公司评估了商誉的可收回金额，湖南中科星城石墨有限公司及贵州格瑞特新材料有限公司商誉未发生减值。

将商誉分摊到资产组：

为减值测试的目的，本公司将收购湖南中科星城石墨有限公司、贵州格瑞特新材料有限公司形成的商誉对应的资产各单独作为一个资产组（以下简称“锂电池负极材料业务资产组”和“石墨化加工业务资产组”），截至 2018 年 12 月 31 日，分配到各资产组的商誉的账面价值及相关减值准备如下：

人民币元

项目	总柿	减值准备	净额
锂电池负极材料业务资产组	292,702,733.66		292,702,733.66
石墨化加工业务资产组	180,180,745.93		180,180,745.93
合计	472,883,479.59		472,883,479.59

计算上述资产组的可收回金额的关键假设及其依据如下：

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息：

① 锂电池负极材料业务资产组

公司收购湖南中科星城石墨有限公司形成的商誉主要归属于负极材料业务，将该商誉对应的公司负极材料业务资产组合成资产组，并将直接归属于上述资产组的固定资产、在建工程、无形资产、其他非流动资产、长期待摊费用等按合并日公允价值持续计算至 2018 年 12 月 31 日确定收购湖南中科星城石墨有限公司形成的商誉所对应的负极材料业务资产组的账面价值。资产组构成与资产组可回收金额口径一致。

② 石墨化加工业务资产组

公司收购贵州格瑞特新材料有限公司形成的商誉主要归属于石墨化加工业务，将该商誉对应的公司石墨化加工业务资产组合成资产组，并将直接归属于上述资产组的固定资产、在建工程、无形资产、其他非流动资产、长期待摊费用等按合并日公允价值持续计算至 2018 年 12 月 31 日确定收购贵州格瑞特新材料有限公司形成的商誉对应的石墨化加工业务资产组的账面价值。资产组构成与资产组可回收金额口径一致。

计算上述资产组的可收回金额的关键假设及其依据如下：

① 锂电池负极材料业务资产组

锂电池负极材料资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。根据资产组（2019 年至 2024 年）的财务预测为基础预计未来现金流量，后续为稳定期，稳定期及以后的永续现金流量按照预测期最后一年的水平确定，并采用 12.07% 的折现率进行折现。

锂电池负极材料业务资产组预测期（2019 年至 2024 年）中，2019 年销售收入增长较快，2020 年和 2021 年小幅增长，2022 年开始保持相对稳定。稳定期收入规模与 2024 年保持一致。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利。

② 石墨化加工业务资产组

石墨化加工业务资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。根据资产组（2019 年至 2023 年）的财务预测为基础预计未来现金流量，后续为稳定期，稳定期及以后的永续现金流量按照预测期最后一年的水平确定，并采用 12.07% 的折现率进行折现。

石墨化加工业务资产组预测期（2019 年至 2023 年）中，2019 年销售收入增长较快，2020 年开始保持相对稳定。稳定期收入规模与 2023 年保持一致。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利。

经测试，锂电池负极材料业务资产组可回收金额和石墨化加工业务资产组可回收金额分别高于其账面价值与对应商誉之和，公司收购形成的商誉皆未出现减值迹象，不需要计提商誉减值准备。

15、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
园区绿化工程	823,620.57		116,359.20		707,261.37
租赁费		435,096.55	184,023.28		251,073.27
合计	823,620.57	435,096.55	300,382.48		958,334.64

16、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

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	69,611,616.12	10,441,742.42	63,689,399.09	9,553,409.87
内部交易未实现利润	14,300,102.47	2,145,015.37		
递延收益	34,268,652.26	5,140,297.84	28,295,640.94	4,244,346.14
年终奖	937,307.01	140,596.05	5,082,551.00	762,382.65
往来核销			4,835,141.51	725,271.23
债务重组损失			1,179,303.82	176,895.57
合计	119,117,677.86	17,867,651.68	103,082,036.36	15,462,305.46

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	51,831,536.80	7,774,730.52	56,401,814.78	8,460,272.21
固定资产加速折旧	1,066,892.00	160,033.80	1,436,363.22	215,454.48
投资收益	34,646,511.63	5,196,976.74		
尚未收到款项的政府补助	2,464,789.71	369,718.46		
合计	90,009,730.14	13,501,459.52	57,838,178.00	8,675,726.69

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债 期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和负债 期初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产		17,867,651.68		15,462,305.46
递延所得税负债		13,501,459.52		8,675,726.69

17、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预付设备款以及材料款	4,873,884.02	3,412,358.69
投资款		24,480,000.00
合计	4,873,884.02	27,892,358.69

18、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	25,000,000.00	35,000,000.00
保证借款	141,000,000.00	70,000,000.00
信用借款	80,000,000.00	
合计	246,000,000.00	105,000,000.00

短期借款分类的说明：

湖南宁乡农村商业银行股份有限公司短期借款25,000,000.00元，以本公司宁房权证金洲字第714007849号、宁房权证金洲字第714007852号、宁房权证金洲字第714007853号、土地使用权宁（2）国用（2014）第197号作为抵押物。

湖南宁乡农村商业银行股份有限公司金洲科技支行短期借款40,000,000.00元、上海浦东发展银行股份有限公司长沙科创新材料支行短期借款43,000,000.00元、中国银行股份有限公司宁乡县东沔路支行短期借款10,000,000.00元、长沙银行股份有限公司宁乡金洲科技支行短期借款28,000,000.00元、中国工商银行股份有限公司宁乡支行短期借款20,000,000.00元，由母公司为子公司湖南中科星城石墨有限公司提供保证。

交通银行股份有限公司岳阳开发区支行短期借款80,000,000.00元，为母公司取得信用借款。

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、49。

19、应付票据及应付账款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付票据	33,933,538.40	51,387,799.00
应付账款	124,706,467.01	92,064,824.20
合计	158,640,005.41	143,452,623.20

(1) 应付票据分类列示

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	7,843,727.90	
银行承兑汇票	26,089,810.50	51,387,799.00

合计	33,933,538.40	51,387,799.00
----	---------------	---------------

(2) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
材料采购款	81,846,010.14	78,311,748.11
设备采购款	22,618,250.75	8,916,452.83
工程款	10,962,897.09	4,836,623.26
费用类	9,279,309.03	
合计	124,706,467.01	92,064,824.20

(3) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
汨罗市福缘新材料有限公司	1,382,393.45	尚未结算
汨罗市乾源碳素材料有限公司	1,304,906.56	尚未结算
岳阳锂龙机电物资有限公司	504,712.07	尚未结算
长沙藏愚信息技术有限公司	236,645.48	尚未结算
湖南省虹宇碳素新材料有限公司	219,258.79	尚未结算
合计	3,647,916.35	--

20、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	27,247,946.62	9,090,258.34
合计	27,247,946.62	9,090,258.34

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
江苏联峰能源装备有限公司	1,812,000.00	项目未完成
合计	1,812,000.00	--

21、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	12,836,887.02	69,193,636.70	66,751,147.24	15,279,376.48
二、离职后福利-设定提存计划	726,137.14	4,278,848.42	4,779,859.91	225,125.65
三、辞退福利		98,000.00	98,000.00	
合计	13,563,024.16	73,570,485.12	71,629,007.15	15,504,502.13

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	11,965,878.78	61,435,863.47	59,084,816.12	14,316,926.13
2、职工福利费		3,196,223.36	3,196,223.36	
3、社会保险费	15,502.68	2,436,297.60	2,448,151.18	3,649.10
其中：医疗保险费	2,219.00	1,819,923.21	1,822,142.21	
工伤保险费	13,283.68	489,705.48	499,340.06	3,649.10
生育保险费		126,668.91	126,668.91	
4、住房公积金	29,200.00	985,280.00	895,219.46	119,260.54
5、工会经费和职工教育经费	826,305.56	1,139,972.27	1,126,737.12	839,540.71
合计	12,836,887.02	69,193,636.70	66,751,147.24	15,279,376.48

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	711,375.00	4,149,797.93	4,640,259.43	220,913.50
2、失业保险费	14,762.14	129,050.49	139,600.48	4,212.15
合计	726,137.14	4,278,848.42	4,779,859.91	225,125.65

其他说明：

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的19%-20%、0.7%-2%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

22、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,714,734.62	7,505,215.87
企业所得税	6,891,141.98	5,541,423.44
个人所得税	498,819.41	753,570.48
城市维护建设税	457,962.67	574,369.20
教育费附加	327,116.27	410,263.80
房产税	513,712.32	544,645.26
土地使用税	11,038.58	11,038.58
印花税	29,983.13	37,598.94
其他税费	154,161.59	118,285.44
合计	14,598,670.57	15,496,411.01

23、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	536,590.73	170,324.15
其他应付款	91,262,050.28	6,743,789.43
合计	91,798,641.01	6,914,113.58

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	420,216.06	160,164.58
短期借款应付利息	116,374.67	10,159.57
合计	536,590.73	170,324.15

(2) 其他应付款

1)按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预提费用		93,537.00

借款	1,877,190.05	117,082.42
房租	43,564.00	
押金	264,190.00	
股权收购款	84,993,488.37	
往来款	2,709,093.83	1,233,170.01
其他	1,374,524.03	5,300,000.00
合计	91,262,050.28	6,743,789.43

2)账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
熊立健	50,000.00	运输押金
合计	50,000.00	--

24、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	18,000,000.00	
合计	18,000,000.00	

其他说明：

1年内到期的长期借款（附注六、25）

25、长期借款

（1）长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	75,000,000.00	5,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、24）	-18,000,000.00	
合计	57,000,000.00	5,000,000.00

长期借款分类的说明：

湖南宁乡农村商业银行股份有限公司金洲科技支行长期借款5,000,000.00元，以本公司房屋产权证（产权号：宁房权证金洲字第716004343-716004345号）作为抵押；

湖南宁乡农村商业银行股份有限公司金洲科技支行长期借款10,000,000.00元，以本公司机械设备作为抵押；

华融湘江银行股份有限公司岳阳大桥支行长期借款60,000,000.00元，以本公司房屋产权证（湘(2018)岳阳动产第0023462号等16项）作为抵押。

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、49。

26、递延收益

单位：元

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	37,188,921.39	13,349,598.00	9,618,446.58	40,920,072.81	待转销的政府补助
合计	37,188,921.39	13,349,598.00	9,618,446.58	40,920,072.81	--

涉及政府补助的项目：

单位：元

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	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
创业园区发展"135"工程奖金	256,000.00	100,198.00		42,019.80			314,178.20	与资产相关
2016年第二季度装备补贴	446,164.95			52,490.04			393,674.91	与资产相关
2016年湖南省重点科技计划补助	100,000.04			100,000.04				与资产相关
2016年第四季度装备补贴	657,495.02			75,199.93			582,295.09	与资产相关
智能制造专项资金	895,583.33			99,400.08			796,183.25	与资产相关
制造强省专项资金(锂离子动力电池负极材料智能化生产线项目)	1,325,000.00			150,000.00			1,175,000.00	与资产相关
动力锂离子电池微晶石墨负极材料制备关键技术研究专项资金		2,550,000.00					2,550,000.00	与资产相关
品牌(商标)创建企业补助		100,000.00		100,000.00				与收益相关
创新33条政策第一批科技计划项目经费		200,000.00		200,000.00				与收益相关
工业企业亩平税收十强奖		200,000.00		200,000.00				与收益相关

2017 年度科技创新平台奖		50,000.00		50,000.00				与收益相关
湖南省专利资助办法发明专利奖		6,000.00		6,000.00				与收益相关
2017 年度第八批科技发展计划(科技重大专项)专项资金		500,000.00		500,000.00				与收益相关
2017 年"四优四强"工业企业奖		100,000.00		100,000.00				与收益相关
高安长寿命高比能锂/硫动力电池技术研发项目专项资金		1,674,900.00				1,674,900.00		与收益相关
湖南省工业企业技术改造税收增量奖补资金		417,000.00		417,000.00				与收益相关
2017 年度省科学技术奖励专项经费		20,000.00		20,000.00				与收益相关
2017 年度湖南湘江新区高端制造政策扶持资金		500,000.00		500,000.00				与收益相关
工业设备抵押贴息		348,000.00						与收益相关
2010 年中央预算内投资项目 100 台套/年电机系统节能高压变频	2,108,333.33			460,000.00			1,648,333.33	与资产相关
坯连铸用高推力电磁搅拌辊成套系统产业化升级	6,452,777.80			673,333.33			5,779,444.47	与资产相关
2017 年度企业扶持资金(第八批)KZ025 土地补贴收入	23,400,397.60		544,000.00				22,856,397.60	与资产相关

高效能量传递与转换关键技术及装备	1,215,683.99	283,500.00		1,268,936.83			230,247.16	与收益相关
智能化大型电磁冶金成套装备关键技术研发与应用示范	322,271.26	1,560,000.00		1,882,271.26				与收益相关
智能化大型电磁冶金成套装备联调测试与工程示范	9,214.07	90,000.00		99,214.07				与收益相关
全绕组板坯连铸结晶器电磁搅拌装置及板坯连铸结晶器研发与应用(湖南省 100 个重大产品创新项目)		850,000.00		566,666.67			283,333.33	与收益相关
"冶金连铸大型中间包通道式感应加热与精炼系统研发与应用		2,600,000.00		866,666.67			1,733,333.33	与收益相关
国家磁力设备质量监督检验中心车间改造补贴款		1,200,000.00	297,247.86				902,752.14	与资产相关
合计	37,188,921.39	13,349,598.00	841,247.86	8,429,198.72		348,000.00	40,920,072.81	

27、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合伙企业其他合伙人权益出资		28,416,470.94
合计		28,416,470.94

28、股本

单位：元

期初余额	本次变动增减(+、—)					期末余额
	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

股份总数	518,006,058.00						518,006,058.00
------	----------------	--	--	--	--	--	----------------

29、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	375,189,017.27			375,189,017.27
合计	375,189,017.27			375,189,017.27

30、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税 费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东	
二、将重分类进损益的其他综合收益		-561,798.90		-84,269.84	-477,529.06		-477,529.06
可供出售金融资产公允价值变动损益		-561,798.90		-84,269.84	-477,529.06		-477,529.06
其他综合收益合计		-561,798.90		-84,269.84	-477,529.06		-477,529.06

31、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	71,219.15	1,265,437.92	1,274,792.28	61,864.79
合计	71,219.15	1,265,437.92	1,274,792.28	61,864.79

32、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	39,298,179.94	5,864,085.37	-163,632.75	45,325,898.06
合计	39,298,179.94	5,864,085.37	-163,632.75	45,325,898.06

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

1、根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

2、其他减少-163,632.75系长期股权投资由成本法转权益法调整所致。

33、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	192,380,959.05	172,795,290.58
调整后期初未分配利润	192,380,959.05	172,795,290.58
加：本期归属于母公司所有者的净利润	130,357,047.63	47,481,831.09
减：提取法定盈余公积	5,864,085.37	1,995,872.51
应付普通股股利	10,360,121.16	25,900,290.11
其他调整	-1,472,894.70	
期末未分配利润	307,986,494.85	192,380,959.05

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

34、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	600,652,350.20	367,083,379.15	411,828,664.84	256,725,938.52
其他业务	18,667,712.07	16,781,220.90	8,841,644.32	5,354,581.63
合计	619,320,062.27	383,864,600.05	420,670,309.16	262,080,520.15

35、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,615,544.45	1,622,391.53
教育费附加	1,153,960.33	1,242,320.93
房产税	1,970,493.76	1,672,956.77
土地使用税	1,649,099.59	1,371,925.73
车船使用税	5,650.05	3,140.00

印花税	648,171.45	684,029.50
其他税费	309,459.45	172,973.98
合计	7,352,379.08	6,769,738.44

其他说明：

36、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	17,451,305.70	14,031,653.65
包装费	1,447,826.49	476,571.00
运输费	6,774,170.40	4,713,465.23
差旅费	6,871,278.72	6,736,311.95
业务招待费	3,657,443.48	2,591,941.22
样品费	981,474.79	127,178.90
咨询、代理费	180,097.98	177,289.93
业务宣传费	130,788.67	416,843.25
劳务费	255,533.98	240,000.00
广告费	4,245.28	2,661,919.98
汽车费用	224,653.07	233,899.20
办公费用	562,689.67	59,791.27
售后服务费	1,893,048.81	1,719,615.77
会务费	85,027.07	71,249.54
中标服务费	324,462.24	
质检费用	16,234.91	10,391.51
其他	281,980.36	101,396.35
合计	41,142,261.62	34,369,518.75

37、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	14,952,853.29	10,363,272.78
无形资产摊销	7,978,704.91	6,944,083.03
折旧费	3,615,870.64	2,666,054.96
管理咨询费	2,670,687.31	8,757,499.18

业务招待费	1,591,086.96	1,007,131.28
办公费	1,423,098.12	1,021,652.71
环保费	965,745.12	535,560.45
董事会费	2,051,718.69	2,749,894.96
差旅费	935,296.02	427,967.14
通讯费	303,319.48	328,081.46
税金	42,311.78	298,502.53
其他	1,780,118.07	1,601,880.53
合计	38,310,810.39	36,701,581.01

38、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料燃料和动力费用	12,543,835.35	4,857,104.68
人工费用	12,558,844.91	12,328,307.74
折旧费用	2,301,388.13	1,566,294.92
租赁费用	513,042.89	
无形资产摊销	27,839.37	40,295.10
现场实验费	5,200,774.41	6,365,038.19
维修费用	347,229.36	36,780.25
检验费用	198,988.48	79,541.90
技术咨询费	102,912.62	117,772.75
论证、评审、验收费	1,010,060.63	767,396.72
其他费用	1,609,211.23	957,869.92
合计	36,414,127.38	27,116,402.17

其他说明：

39、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	13,366,507.87	1,703,747.53
减：利息收入	1,118,628.95	2,311,390.02
汇兑损益	-219,024.40	232,978.21
现金折扣	-242,417.99	1,444,468.85

其他	35,220,336.38	756,068.32
合计	47,006,772.91	1,825,872.89

其他说明:

其他含合伙企业归属于其他合伙人损益3,259.55万元(归属于其他合伙人的权益系本公司合并宁波科泓产业投资中心(有限合伙)按照《企业会计准则第33号——合并财务报表(2014年修订)》第四十八条规定,于购买日对原持有的股权按公允价值重新计量,形成其他合伙人损益3,286.19万元;合并宁波科泓产业投资中心(有限合伙)2018年1-6月利润表,其中归属于其他合伙人的损益-26.64万元)

40、资产减值损失

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	9,266,720.42	5,176,297.35
二、存货跌价损失	2,419,901.47	2,185,952.60
合计	11,686,621.89	7,362,249.95

41、其他收益

单位: 元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
2010 年中央预算内投资项目 100 台套/年电机系统节能高压变频	460,000.00	460,000.00
坯连铸用高推力电磁搅拌辊成套系统产业化升级	673,333.33	673,333.33
高效能量传递与转换关键技术与装备	1,268,936.83	404,316.01
智能化大型电磁冶金成套装备关键技术研发与应用示范	1,882,271.26	3,327,728.74
智能化大型电磁冶金成套装备联调测试与工程示范	99,214.07	200,785.93
全绕组板坯连铸结晶器电磁搅拌装置及板坯连铸结晶器研发与应用(湖南省 100 个重大产品创新项目)	566,666.67	
冶金连铸大型中间包通道式感应加热与精炼系统研发与应用(湖南省创新创业技术投资项目)	866,666.67	
开发区财政局首台(套)重大技术装备认定及奖励	1,000,000.00	
先征后税税款	5,139,477.18	3,445,621.01
湖南知识产权局 2017 年第三批专利资助补助	3,000.00	
岳阳市开发区财政知识产权资助	22,500.00	
岳阳经开区财政局 2018 年工业转型升级专项资金	250,000.00	
岳阳市开发区财政局 2017 年度发明专利引进资助经费	165,000.00	
岳阳市开发区招商合作局 2018 年度知识产权资助经费	4,500.00	
收岳阳经济技术开发区财政监申桥工业补助	26,600.00	
岳阳经济技术开发区财政局 2017 年度企业扶持资金(第八批)土地补贴收入		3,799,602.40

收岳阳经开区财政局 2016 年科技专项资金(研发项目补助 50 万及院士工作站建站经费 20 万)		700,000.00
岳阳开发区建设局招商局巴陵英才费用		50,000.00
湖南省国库湖南知识产权局专利资助补贴		15,000.00
创业园区发展"135"工程奖金	42,019.80	26,666.70
2016 年第二季度装备补贴	52,490.04	43,741.70
2016 年湖南省重点科技计划补助	100,000.04	83,333.30
2016 年第四季度装备补贴	75,199.93	94,504.98
智能制造专项资金	99,400.08	98,416.67
制造强省专项资金（锂离子动力负极材料智能化生产线项目）	150,000.00	175,000.00
品牌（商标）创建企业补助	100,000.00	
创新 33 条政策第一批科技计划项目经费	200,000.00	
工业企业亩平税收十强奖	200,000.00	
2017 年度科技创新平台奖	50,000.00	
湖南省专利资助办法发明专利奖	6,000.00	
2017 年度第八批科技发展计划（科技重大专项）专项资金	500,000.00	
2017 年"四优四强"工业企业奖	100,000.00	
湖南省工业企业技术改造税收增量奖补资金	417,000.00	
2017 年度省科学技术奖励专项经费	20,000.00	
2017 年度湖南湘江新区高端制造政策扶持资金	500,000.00	
2016 年度四优四强奖		50,000.00
本地配套采购补贴		24,600.00
品牌（商标）创建企业		30,000.00
工业发展十快		200,000.00
厂房租赁补助		384,000.00
2017 年第五批科技发展计划		500,000.00
2016 年品牌提升补助		30,000.00
贵州大龙经济开发区 10000/年锂离子电池负极材料生产项目用电补助	6,252,128.35	
其他	2,104.99	
合计	21,294,509.24	14,816,650.77

42、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-212,574.73	331,914.87

可供出售金融资产在持有期间的投资收益		
合并层面重新计量投资收益	83,880,578.21	
理财产品投资收益	649,923.99	3,049,222.44
其他投资收益	-3,074,691.88	
合计	81,243,235.59	3,381,137.31

其他说明:

公司通过分步购买形成的非同一控制下企业合并的方式,以现金收购格瑞特100%股份,在合并报表层面,按照《企业会计准则第33号——合并财务报表(2014年修订)》第四十八条规定,于购买日对宁波科泓原持有的49%股权按公允价值重新计量,重新计量的差额计入合并报表层面的投资收益。宁波科泓原持有格瑞特49%股权的投资成本为3,275.55万元,购买日长期股权投资账面价值3,371.94万元,其公允价值为11,760万元,本期确认的投资收益金额为8,388.06万元,扣除在财务费用中列支的归属于其他合伙人及考虑公司需支付的管理费及税收影响后,该项目收益总额对公司净利润的影响为3,617.80万元。

其他投资收益主要为处置长期股权投资相关收益。

43、营业外收入

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	10,278.10	140,865.82	
与企业日常活动无关的政府补助	841,247.86		
经营赔偿所得	32,473.30		
其他	149,475.14	45,361.95	
合计	1,033,474.40	186,227.77	

计入当期损益的政府补助:

单位: 元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
收岳阳经济技术开发区财政局2017年度企业扶持资金土地补贴	财政	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	是	否	544,000.00		与资产相关
国家磁力设备质量监督检验中心车间改造补贴款	财政	补助	因承担国家为保障某种公用事业或社会必要产品供应或价格控制职能而获得的补助	是	否	297,247.86		与资产相关
合计						841,247.86		

44、营业外支出

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组损失	5,103,273.99	5,594,055.82	5,103,273.99
对外捐赠	510,000.00	260,000.00	510,000.00
非流动资产毁损报废损失	430,167.15	32,024.86	430,167.15
罚款支出	766,850.00	177,076.84	766,850.00
其他	1,717,270.30	1,969,379.46	1,717,270.30
合计	8,527,561.44	8,032,536.98	8,527,561.44

45、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	16,850,278.19	13,145,767.32
递延所得税费用	1,373,976.75	-5,834,714.22
合计	18,224,254.94	7,311,053.10

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	148,586,146.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	22,287,922.01
研发支出加计扣除的影响	-3,775,309.12
残疾人工资所得税影响	-33,072.85
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-255,285.10
所得税费用	18,224,254.94

46、其他综合收益

详见附注 附注六、30、其它综合权益。

47、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

政府补助收入	20,308,446.00	2,166,835.03
利息收入	1,118,628.95	1,320,609.77
往来款及其他	2,108,089.26	1,593,175.21
合计	23,535,164.21	5,080,620.01

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
费用	30,924,466.60	23,092,517.16
往来款及其他	21,336,280.33	12,814,706.44
合计	52,260,746.93	35,907,223.60

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款		15,800,000.00
其他投资款	1,440,000.00	
合计	1,440,000.00	15,800,000.00

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
并购重组费用		7,547,169.81
银行理财	10,360,000.00	27,260,000.00
其他	3,678.00	
合计	10,363,678.00	34,807,169.81

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
取得与资产相关的政府补助		4,461,000.00
合计		4,461,000.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
偿还非金融机构借款	24,427,970.16	
合计	24,427,970.16	

48、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	130,361,891.80	47,484,851.57
加：资产减值准备	11,686,621.89	7,362,249.95
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	23,474,961.86	15,363,949.97
无形资产摊销	7,740,265.82	6,984,195.68
长期待摊费用摊销	300,382.48	96,966.00
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）		-108,840.96
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	419,889.05	
财务费用（收益以“-”号填列）	45,961,945.37	1,703,747.53
投资损失（收益以“-”号填列）	-81,243,235.59	-3,381,137.31
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,405,346.22	-5,382,193.21
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	4,825,732.83	8,426,848.49
存货的减少（增加以“-”号填列）	-82,647,405.60	-44,221,484.94
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-138,105,924.34	34,742,556.73
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-48,125,798.11	-65,692,448.92
经营活动产生的现金流量净额	-127,756,018.76	3,379,260.58
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	29,758,012.98	73,548,916.10
减：现金的期初余额	73,548,916.10	170,324,202.68
现金及现金等价物净增加额	-43,790,903.12	-96,775,286.58

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	30,988,356.04
其中：	--
贵州格瑞特新材料有限公司	30,988,356.04
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	2,838,740.27
其中：	--
贵州格瑞特新材料有限公司	2,838,740.27
其中：	--
取得子公司支付的现金净额	28,149,615.77

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	--
宁波科泓产业投资中心（有限合伙）	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	616,643.96
其中：	--
宁波科泓产业投资中心（有限合伙）	616,643.96
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	1,000,000.00
其中：	--
张霞	1,000,000.00
处置子公司收到的现金净额	383,356.04

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	29,758,012.98	73,548,916.10
其中：库存现金	11,491.30	31,163.61
可随时用于支付的银行存款	29,746,521.68	73,517,752.49
三、期末现金及现金等价物余额	29,758,012.98	73,548,916.10

49、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

无。

50、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	26,786,860.47	开具银行承兑保证金、银行定期存单
应收票据	11,800,000.00	用于开具小额应付票据
固定资产-房屋建筑物	113,171,913.26	借款抵押
固定资产-机械设备	30,101,913.15	借款抵押
无形资产-土地使用权	10,284,008.83	借款抵押
合计	192,144,695.71	--

51、外币货币性项目**(1) 外币货币性项目**

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	10.25
其中：美元	1.47	6.86	10.09
欧元	0.02	7.85	0.16
港币			
应收账款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款	--	--	
其中：美元			
欧元			
港币			

52、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关	283,500.00	高效能量传递与转换关键技术与装备补助	1,268,936.83
与资产相关	1,560,000.00	智能化大型电磁冶金成套装备关键技术研发与应用示范补助	1,882,271.26
与收益相关	90,000.00	智能化大型电磁冶金成套装备联调测试与工程示范补助	99,214.07
与收益相关	850,000.00	全绕组板坯连铸结晶器电磁搅拌装置及板坯连铸结晶器研发与应用补助	566,666.67
与收益相关	2,600,000.00	冶金连铸大型中间包通道式感应加热与精炼系统研发与应用补助	866,666.67
与收益相关	1,200,000.00	国家磁力设备质量监督检验中心车间改造补贴	297,247.86
与收益相关	1,000,000.00	开发区财政局首台(套)重大技术装备认定及奖励	1,000,000.00
与收益相关	5,139,477.18	软件先征后退税款	5,139,477.18
与收益相关	3,000.00	湖南知识产权局 2017 年第三批专利资助补助	3,000.00
与收益相关	22,500.00	岳阳市开发区财政知识产权资助	22,500.00
与收益相关	250,000.00	岳阳经开区财政局 2018 年工业转型升级专项资金	250,000.00
与收益相关	165,000.00	岳阳市开发区财政局 2017 年度发明专利引进资助经费	165,000.00
与收益相关	4,500.00	岳阳市开发区招商合作局 2018 年度知识产权资助经费	4,500.00
与收益相关	26,600.00	岳阳经济技术开发区财政监申桥工业补助	26,600.00
与资产相关	2,550,000.00	动力锂离子电池微晶石墨负极材料制备关键技术研究专项资金	
与资产相关	100,198.00	创业园区发展"135"工程奖金	42,019.80
与收益相关	100,000.00	品牌(商标)创建企业补助	100,000.00
与收益相关	200,000.00	创新 33 条政策第一批科技计划项目经费	200,000.00
与收益相关	200,000.00	工业企业亩平税收十强奖	200,000.00
与收益相关	50,000.00	2017 年度科技创新平台奖	50,000.00
与收益相关	6,000.00	湖南省专利资助办法发明专利奖	6,000.00
与收益相关	500,000.00	2017 年度第八批科技发展计划(科技重大专项)专项资金	500,000.00
与收益相关	100,000.00	2017 年"四优四强"工业企业奖	100,000.00
与收益相关	1,674,900.00	高安长寿命高比能锂/硫动力电池技术研发项目专项资金	
与收益相关	417,000.00	湖南省工业企业技术改造税收增量奖补资金	417,000.00
与收益相关	20,000.00	2017 年度省科学技术奖励专项经费	20,000.00
与收益相关	500,000.00	2017 年度湖南湘江新区高端制造政策扶持资金	500,000.00
与收益相关	348,000.00	工业设备抵押贴息	348,000.00
与收益相关	6,252,128.35	贵州大龙经济开发区用电补助	6,252,128.35

合计	26,212,803.53		20,327,228.69
----	---------------	--	---------------

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
贵州格瑞特新材料有限公司	2018年01月09日	240,000,000.00	100.00%	支付现金	2018年01月09日	控制权已转移	101,610,472.85	27,459,096.35

分步实现企业合并且在本年取得控制权的情况：

取得股权时点	取得成本	取得比例（%）	取得方式
2017年9月11日	33,719,421.79	49%	现金支付

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
--现金	240,000,000.00
合并成本合计	240,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	59,819,254.07
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	180,180,745.93

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

被收购方公允价值的确定方法为预计未来现金流量现值法。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	2,838,740.27	2,838,740.27
存货	15,400,869.00	15,400,869.00
固定资产	56,866,170.46	56,742,525.96
无形资产	17,784,391.07	17,185,558.33

预付款项	3,701,649.62	3,701,649.62
其他流动资产	7,819,898.55	7,819,898.55
在建工程	2,080,561.54	2,080,561.54
其他应收款	2,610,202.76	2,610,202.76
递延所得税资产		1,899,925.93
其他非流动资产	795,466.76	795,466.76
应收票据	2,000,000.00	2,000,000.00
借款	29,000,000.00	29,000,000.00
应付款项	9,302,730.64	9,302,730.64
递延所得税负债	474,024.81	344,986.40
预收款项	556,635.88	556,635.88
应付职工薪酬	608,232.26	608,232.26
应交税费	920,468.12	920,468.12
应付利息	78,419.18	78,419.18
其他应付款	11,138,185.07	11,138,185.07
递延收益		12,649,683.75
净资产	59,819,254.07	48,476,057.42
取得的净资产	59,819,254.07	48,476,057.42

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

√ 是 □ 否

单位：元

被购买方名称	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
贵州格瑞特新材料有限公司	33,719,421.79	117,600,000.00	83,880,578.21	参照此次收购 51% 股权的收购价格	

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

2、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

宁波科泓产业投资中心（有限合伙）成立于2016年5月，认缴出资总额为5亿元。2017年8月修改合伙协议，将认缴出资总额调整为2.15亿元，本公司担任有限合伙人；2018年4月修改合伙协议，将认缴出资总额调整为1.2亿元，本公司认缴出资0.36亿元，占认缴出资总额的30%，2018年6月28日完成了工商变更手续，对产业中心形成由控制变更为重大影响，本期由

成本法改为权益法核算，2018年1-6月利润表、现金流量表纳入本期合并范围。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
湖南中科星城石墨有限公司	长沙	长沙	锂离子电池负极材料及相关产品生产、销售	99.99%		非同一控制下合并
贵州格瑞特新材料有限公司	铜仁	铜仁	锂离子电池负极材料及相关产品加工	100.00%		非同一控制下合并

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
湖南中科星城石墨有限公司	0.00%	4,844.17		27,348.02

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南中科星城石墨有限公司	491,789,044.18	149,273,386.01	641,062,430.19	325,860,308.55	24,265,737.86	350,126,046.41	298,740,099.97	169,727,140.43	468,467,240.40	211,793,106.08	17,271,536.09	229,064,642.17

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
湖南中科星城石墨有限公司	425,417,009.90	51,533,785.55	51,533,785.55	-149,529,565.53	237,954,961.53	32,132,755.38	32,132,755.38	-68,174,734.69

其他说明：

(4) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

为湖南中科星城石墨有限公司提供担保：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖南中科电气股份有限公司	20,000,000.00	2018-9-30	2019-9-29	否
湖南中科电气股份有限公司	10,000,000.00	2018-10-17	2019-9-29	否
湖南中科电气股份有限公司	10,000,000.00	2018-11-5	2019-9-29	否
湖南中科电气股份有限公司	20,000,000.00	2018-1-24	2019-1-23	否
湖南中科电气股份有限公司	10,000,000.00	2018-10-23	2019-10-23	否
湖南中科电气股份有限公司	13,000,000.00	2018-12-11	2019-12-11	否
湖南中科电气股份有限公司	8,000,000.00	2018-1-29	2018-12-9	是
湖南中科电气股份有限公司	5,000,000.00	2018-5-7	2018-12-9	是
湖南中科电气股份有限公司	10,000,000.00	2018-5-22	2019-5-22	否
湖南中科电气股份有限公司	6,000,000.00	2018-8-28	2019-8-27	否
湖南中科电气股份有限公司	17,000,000.00	2018-9-6	2019-9-5	否
湖南中科电气股份有限公司	5,000,000.00	2018-9-11	2019-9-10	否
湖南中科电气股份有限公司	20,000,000.00	2018-11-29	2019-11-28	否
合计	154,000,000.00			

为湖南中科星城石墨有限公司提供资金支持：

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
湖南中科电气股份有限公司	10,000,000.00	2018-2-6	2018-9-25	本期已偿还
湖南中科电气股份有限公司	5,000,000.00	2018-3-12	2018-6-11	本期已偿还
湖南中科电气股份有限公司	5,000,000.00	2018-3-12	2018-6-11	本期已偿还
湖南中科电气股份有限公司	10,000,000.00	2018-3-18	2018-6-13	本期已偿还
湖南中科电气股份有限公司	10,000,000.00	2018-4-10	2018-12-21	本期已偿还
湖南中科电气股份有限公司	20,000,000.00	2018-5-15	2019-5-14	本期未偿还
湖南中科电气股份有限公司	26,000,000.00	2018-8-24	2018-9-30	本期已偿还
湖南中科电气股份有限公司	10,000,000.00	2018-10-11	2018-10-30	本期已偿还
湖南中科电气股份有限公司	3,000,000.00	2018-11-21	2018-12-24	本期已偿还
湖南中科电气股份有限公司	17,000,000.00	2018-11-21	2019-11-20	本期未偿还
合计	116,000,000.00			

为贵州格瑞特新材料有限公司提供资金支持：

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
湖南中科电气股份有限公司	10,000,000.00	2018.3.12	2019.3.11	本期未偿还
湖南中科电气股份有限公司	10,000,000.00	2018.4.10	2019.4.9	本期未偿还
湖南中科电气股份有限公司	10,000,000.00	2018.6.12	2019.6.11	本期未偿还

湖南中科电气股份有限公司	11,000,000.00	2018.6.29	2019.6.28	本期未偿还
湖南中科电气股份有限公司	10,000,000.00	2018.9.30	2019.9.29	本期未偿还

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
石棉县集能新材料有限公司	石棉县	石棉县	锂电池负极材料 石墨化加工	37.50%		权益法
宁波科泓产业投资中心（有限合伙）	宁波市	宁波市	创业投资管理、 资产管理、投资 咨询	30.33%		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	102,001,351.16	
非流动资产	40,205,561.89	
资产合计	142,206,913.05	
流动负债	5,933,333.00	
负债合计	5,933,333.00	
少数股东权益	78,255,515.65	
归属于母公司股东权益	58,018,064.40	
按持股比例计算的净资产份额	58,018,064.40	
对联营企业权益投资的账面价值	58,018,064.40	
净利润	83,707,314.71	
综合收益总额	83,707,314.71	

其他说明

2018年4月，经全体合伙人一致同意，宁波科泓产业投资中心（有限合伙）将认缴出资总额由21,500万元减少至12,000万元，其中本公司认缴出资由16,000万元变更为3,600万元，认缴出资比例由74.4186%变为30%，本公司对该投资由成本法改为权益法。上述归属于母公司股东权益5,801.81万元(包含剩余尚未分配的3,500.65万元投资收益)，扣除该因素后，核算方法转换日，本公司该长期股权投资的账面价值为2,301.16万元。

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：	--	--
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
联营企业：	--	--
投资账面价值合计	1,697,924.04	359,854.44
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润	-160,023.91	-145.56
--综合收益总额	-160,023.91	-145.56

其他说明

持有湖南和创磁电科技有限公司18%的股份，因派有执行董事一名，参与其经营管理，对其构成重大影响。

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本公司很少有外汇销售的情况。

（2）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	利率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
长短期借款	增加0.50%	1,605,000.00	1,605,000.00	325,069.44	325,069.44
长短期借款	减少0.50%	-1,605,000.00	-1,605,000.00	-325,069.44	-325,069.44

（3）其他价格风险

本公司不存在其他价格风险。

2、信用风险

2018年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融

资产产生的损失，具体包括合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司的主要客户为国有企业，该些客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该些客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中度风险。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

截至2018年12月31日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额40.29%。

过高的应收账款余额导致公司流动资金出现了一定程度的紧张，也影响了公司的经营业绩。为解决应收账款余额过高的问题，公司加大业务人员对应收账款催收的责任，将应收账款回收情况纳入业绩考核，与其收入直接挂钩；公司另成立清欠小组，对重点大额欠款客户所欠款项进行清收；加强对业务单位应收账款的风险评估，对少数近年来拖欠货款、业务量少的单位，采取适当的法律手段。

本公司无重大信用集中风险。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

(二) 金融资产转移

已整体终止确认但转出方继续涉入已转移金融资产

本年度，本公司向银行贴现银行承兑汇票人民币20,534,000.00元（2017年度：人民币26,704,606.63元）、商业承兑汇票人民币2,950,000.00元（2017年度：人民币15,379,800.00元）。由于与这些银行承兑汇票及商业承兑汇票相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了银行，因此，本公司终止确认已贴现未到期的银行承兑汇票及商业承兑汇票。根据贴现协议，如该银行承兑汇票到期未能承兑，银行有权要求本公司付清未结算的余额。因此本公司继续涉入了已贴现的银行承兑汇票，于2018年12月31日，已贴现未到期的银行承兑汇票为人民币20,534,000.00元（2017年12月31日：人民币26,704,606.63元）、已贴现未到期的商业承兑汇票为人民币2,950,000.00元（2017年12月31日：人民币15,379,800.00元）。

十一、关联方及关联交易

1、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注附注八、1、在子公司中的权益。

2、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注附注八、3、在合营企业或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
湖南和创磁电科技有限公司	联营企业
上海领印感应设备有限公司	联营企业
宁波科泓产业投资中心（有限合伙）	联营企业

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
中科星城(香港)有限公司	孙公司
黄雄军	股东、高管
李爱武	股东、高管
向新星	监事
王铁	监事

其他说明

中科星城(香港)有限公司系由湖南中科星城石墨有限公司于2017年9月5日注册成立，截止本报告日，尚未实缴出资，也未实际经营。

4、关联交易情况

(1) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,269,779.86	4,378,639.47

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：					
黄雄军		44,716.26	3,471.63	24,716.26	1,235.81
李爱武		5,000.00	500.00	5,000.00	250.00
向新星		40,000.00	3,500.00	30,000.00	3,679.70
王铁		5,862.85	293.14		
合计		95,579.11	7,764.77	59,716.26	5,165.51

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款：			

宁波科泓产业投资中心（有限合伙）		23,793,488.37	
合 计		23,793,488.37	

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至2018年12月31日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

（1）资产负债表日存在的重要或有事项

截至2018年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

（2）公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

单位：元

拟分配的利润或股利	16,071,181.74
经审议批准宣告发放的利润或股利	16,071,181.74

2、其他资产负债表日后事项说明

（1）利润分配情况

2019年4月25日，本公司第四届董事会第十六次会议审议通过了公司2018年度利润分配及资本公积金转增股本预案，公司拟以现有总股本535,706,058股为基数向全体股东每10股派发现金股利人民币0.30元（含税），合计派发现金16,071,181.74元，不送红股，也不以资本公积金转增股本，剩余未分配利润结转下一年度。该分配方案待公司2018年度股东大会通过后实施。

（2）股权激励情况

2018年12月28日，本公司2018年第三次临时股东大会审议通过《关于公司<2018年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》及2019年1月18日召开的第四届董事会第十五次会议、第四届监事会第十一次会议决议，对124名激励对象授予的限制性股票1,770.00万股。每股面值1元，每股授予价格为人民币2.46元。

截至2019年1月31日止，本公司已收到124名限制性股票激励对象缴纳出资款人民币43,542,000.00元，其中增加股本人民币17,700,000.00元、增加资本公积人民币25,842,000.00元，全部以人民币货币出资。

2019年2月27日，本公司完成了2018年限制性股票激励计划限制性股票首次授予登记及上市工作。2019年3月12日，本公司完成了因本次限制性股票激励计划致使注册资本增加的工商变更登记，取得了岳阳市市场监督管理局核准换发的《营业执

照》。

（3）非公开发行股票情况

2018年10月15日，本公司2018年第一次临时股东大会审议通过《关于公司非公开发行 A 股股票方案的议案》等议案，拟向包括凯博资本在内不超过5名符合条件的特定投资者非公开发行股票不超103,601,211股（含本数），募集资金总额不超过53,288.37万元（含53,288.37万元），在扣除发行费用后实际募集资金净额将用于1.5万吨锂电池负极材料及1万吨石墨化加工建设项目、中科星城锂电池负极材料研发中心升级改造项目及补充流动资金。最终实际发行数量由股东大会授权董事会根据中国证监会相关规定及实际认购情况与本次发行的保荐机构（主承销商）协商确定。同时，若公司股票在本次非公开发行的董事会决议日至发行日期间发生派息、送股、资本公积金转增股本等除权除息事项或其他导致公司总股本发生变动的事项，本次发行的股票数量将进行相应调整。

2018年12月5日，公司收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）出具的《中国证监会行政许可申请受理单》（受理序号：181927）；2018年12月26日，公司收到中国证券监督管理委员会出具的《中国证监会行政许可项目审查一次反馈意见通知书》（181927号）；2019年1月21日，公司在巨潮资讯网披露了《关于湖南中科电气股份有限公司非公开发行股票申请文件反馈意见的回复》，并于上述文件披露后2个工作日内向中国证监会报送了反馈意见回复材料；2019年3月20日，公司根据中国证监会的审核要求，会同相关中介机构对反馈意见回复进行了修订，并在巨潮资讯网披露了《关于湖南中科电气股份有限公司非公开发行股票申请文件反馈意见的回复（修订稿）》公告；其后，公司收到保荐机构国信证券股份有限公司转交的中国证监会出具的《关于请做好湖南中科电气股份有限公司非公开发行股票发审委会议准备工作的函》（以下简称“《告知函》”），公司会同相关中介机构对《告知函》提及的相关问题进行了回复说明，并于2019年4月11日在巨潮资讯网披露了《关于湖南中科电气股份有限公司非公开发行股票告知函有关问题的回复》公告；2019年4月12日，公司申请的非公开发行股票事项获得中国证监会发行审核委员会的审核通过，详见公司当日在巨潮资讯网披露的《关于非公开发行股票申请获得中国证监会发行审核委员会审核通过的公告》。截至本报告出具之日，公司尚未收到中国证监会关于本次非公开发行股票事项的书面核准文件。

（4）2019年1月1日起执行新会计准则的影响

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），并要求境内上市公司自2019年1月1日起施行。经本公司第四届董事会第十五次会议、第四届监事会第十一次会议于2019年1月18日决议通过，本公司将于2019年1月1日起执行上述新金融工具准则，并将依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

以下为所涉及的会计政策变更的主要内容及影响：

在新金融工具准则下所有已确认金融资产其后续均按摊余成本或公允价值计量。

在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

十四、其他重要事项

1、债务重组

本公司本报告发生的主要债务重组情况如下：

2018年8月15日，本公司之子公司--湖南中科星城石墨有限公司作为债权人与债务人江苏智航新能源有限公司及相关

方签订《债务重组协议》，债务人原欠款20,501,200.00元，约定由债务人委托相关方销售库存电芯的形式筹措资金代为偿还债务人所欠湖南中科星城石墨有限公司货款累计支付不低于15,785,924.00元，差额部分视为债权人在本次债务重组中的让步。为此，湖南中科星城石墨有限公司本次债务重组确认营业外支出3,756,216.00元。

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司及各子公司的业务性质和经营范围，本公司的经营业务划分为3个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了3个报告分部，分别为电磁设备、锂离子电池负极材料、石墨化加工。这些报告分部是以公司具体经营范围和管理方式为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为：电磁设备分部主要从事电磁、电气设备的生产和销售；锂离子电池负极材料分部为锂离子电池负极材料相关产品的生产和销售；石墨化加工、来料加工业务，石墨、碳素制品及石墨粉体的生产、加工、销售。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	电磁设备	锂离子电池负极材料	石墨化加工	分部间抵销	合计
主营业务收入	187,155,106.63	416,986,245.03	92,285,658.95	-95,774,660.41	600,652,350.20
主营业务成本	97,044,395.63	300,084,487.51	51,793,092.43	-81,838,596.42	367,083,379.15
资产总额	1,552,408,093.82	641,071,329.61	239,966,704.27	-504,115,677.70	1,929,330,450.00
负债总额	405,555,589.82	350,134,945.83	79,738,783.89	-152,218,021.47	683,211,298.07

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	64,420,308.12	51,994,098.66
应收账款	169,817,859.54	174,698,366.35
合计	234,238,167.66	226,692,465.01

(1) 应收票据

1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	48,137,390.24	33,836,390.66

商业承兑票据	16,282,917.88	18,157,708.00
合计	64,420,308.12	51,994,098.66

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

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	22,190,226.43	
合计	22,190,226.43	

3)期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额
商业承兑票据	1,100,000.00
合计	1,100,000.00

(2) 应收账款

1)应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	2,262,540.00	1.00%	2,262,540.00	100.00%		2,011,680.00	0.88%	2,011,680.00	100.00%	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	220,913,842.04	97.97%	51,095,982.50	23.12%	169,817,859.54	225,997,074.27	98.53%	51,298,707.92	22.70%	174,698,366.35
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,329,677.62	1.03%	2,329,677.62	100.00%		1,358,377.00	0.59%	1,358,377.00	100.00%	
合计	225,506,059.66	100.00%	55,688,200.12		169,817,859.54	229,367,131.27	100.00%	54,668,764.92		174,698,366.35

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

应收账款（按单位）	期末余额
-----------	------

	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
邢台龙海钢铁集团股份有限公司	1,003,840.00	1,003,840.00	100.00%	重整计划
巴林右旗巨源矿业有限责任公司	1,258,700.00	1,258,700.00	100.00%	信誉不良
合计	2,262,540.00	2,262,540.00	--	--

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内小计	120,543,725.93	6,027,186.30	5.00%
1 至 2 年	39,369,988.01	3,936,998.80	10.00%
2 至 3 年	16,803,382.06	5,041,014.62	30.00%
3 至 4 年	11,169,748.96	5,584,874.48	50.00%
4 至 5 年	12,605,443.92	10,084,355.14	80.00%
5 年以上	20,421,553.16	20,421,553.16	100.00%
合计	220,913,842.04	51,095,982.50	

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款：

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 3,644,536.77 元；本期收回或转回坏账准备金额 2,217,797.00 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
山西永恒工贸有限公司	1,299,997.00	债务重组协议
内蒙古兴业集团锡林矿业有限责任公司	686,000.00	债务重组协议
合计	1,985,997.00	--

3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	407,304.57

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

山东富伦钢铁有限公司	货款	397,600.00	确认无法收回	管理层审批	否
合计	--	397,600.00	--	--	--

应收账款核销说明:

4)按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额41,335,801.06元，占应收账款年末余额合计数的比例18.32%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额12,833,297.70元。

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	1,468,775.00	1,367,769.52
其他应收款	92,438,387.09	4,726,369.73
合计	93,907,162.09	6,094,139.25

(1) 应收利息

1)应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
定期存款	1,468,775.00	929,775.00
理财产品		437,994.52
合计	1,468,775.00	1,367,769.52

(2) 其他应收款

1)其他应收款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		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的其他应收款	93,210,271.63	100.00%	771,884.54	0.83%	92,438,387.09	5,561,977.86	100.00%	835,608.13	15.02%	4,726,369.73
合计	93,210,271.63		771,884.54		92,438,387.09	5,561,977.86		835,608.13		4,726,369.73

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款:

适用 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内小计	3,422,884.48	171,144.21	5.00%
1 至 2 年	569,457.30	56,945.73	10.00%
2 至 3 年	500,642.30	150,192.70	30.00%
3 至 4 年	606,398.50	303,199.25	50.00%
4 至 5 年	102,432.00	81,945.60	80.00%
5 年以上	8,457.05	8,457.05	100.00%
合计	5,210,271.63	771,884.54	

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的其他应收款：

□ 适用 √ 不适用

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
合并范围内关联方	88,000,000.00		
合计	88,000,000.00		

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 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 63,723.59 元。

3) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款		1,577,731.94
押金	2,402,596.09	2,056,952.84
预付款	100,000.00	
其他	524,439.64	325,593.08
租金	1,700.00	1,700.00
股权转让款	600,000.00	1,600,000.00
借款	89,581,535.90	
合计	93,210,271.63	5,561,977.86

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：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
贵州格瑞特新材料有限公司	借款	51,000,000.00	1 年以内	54.71%	
湖南中科星城石墨有限公司	借款	37,000,000.00	1 年以内	39.70%	
张霞	股权转让	600,000.00	3-5 年	0.64%	300,000.00
王发平	借款	320,000.00	1 年以内	0.34%	16,000.00
马志明	借款	292,637.50	1 年以内	0.31%	14,631.88
合计	--	89,212,637.50	--	95.70%	330,631.88

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	812,953,093.14		812,953,093.14	563,953,093.14		563,953,093.14
对联营、合营企业投资	54,709,490.62		54,709,490.62	252,947.95		252,947.95
合计	867,662,583.76		867,662,583.76	564,206,041.09		564,206,041.09

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖南中科星城石墨有限公司	499,953,093.14			499,953,093.14		
宁波科泓产业投资中心（有限合伙）	64,000,000.00		64,000,000.00			
贵州格瑞特新材料有限公司		313,000,000.00		313,000,000.00		
合计	563,953,093.14	313,000,000.00	64,000,000.00	812,953,093.14		

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利	计提减值准备	其他		

				资损益			或利润			
一、合营企业										
二、联营企业										
湖南和创磁电科技有限公司	252,947.95	1,440,000.00		-92,779.12						1,600,168.83
上海领印感应设备有限公司		165,000.00		-67,244.79						97,755.21
石棉县集能新材料有限公司		30,000.00								30,000.00
宁波科泓产业投资中心		64,000.00	42,572.209.00	-52,550.82					1,636,326.40	23,011,566.58
小计	252,947.95	95,605.00	42,572.209.00	-212,574.73					1,636,326.40	54,709,490.62
合计	252,947.95	95,605.00	42,572.209.00	-212,574.73					1,636,326.40	54,709,490.62

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	187,155,106.63	97,044,395.63	178,031,710.49	90,013,615.41
其他业务	5,744,810.03	2,099,580.86	4,687,226.88	3,644,620.22
合计	192,899,916.66	99,143,976.49	182,718,937.37	93,658,235.63

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-212,574.73	-106,906.49
理财产品投资收益	17,678.78	2,475,315.47
从子公司分回的投资收益	42,562,339.47	
合计	42,367,443.52	2,368,408.98

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-419,889.05	
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）	10,744,153.96	政府补助收入扣除软件销售即征即退等
债务重组损益	-5,103,273.99	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,812,174.25	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	42,562,339.47	子公司投资应分回收益
减：所得税影响额	6,745,673.42	
少数股东权益影响额	-182.05	
合计	38,225,664.77	--

对公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

□ 适用 √ 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	10.95%	0.2517	0.2517
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.74%	0.1779	0.1779