

审计报告

上会深报字(2019)第 0171 号

湖南中锂新材料有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了湖南中锂新材料有限公司(以下简称“湖南中锂公司”)财务报表,包括2019年1月31日、2018年12月31日的合并及公司资产负债表,2019年1月、2018年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者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，公允反映了湖南中锂公司 2019 年 1 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年 1 月、2018 年度的合并及公司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，我们独立于湖南中锂公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任



湖南中锂公司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，管理层负责评估湖南中锂公司的持续经营能力，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湖南中锂公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督湖南中锂公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

1、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。

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对湖南中锂公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意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湖南中锂公司不能持续经营。

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

6、就湖南中锂公司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，并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。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

深圳分所



中国 深圳

中国注册会计师

张力



中国注册会计师

张静



二〇一九年六月二十八日

合并资产负债表

编制单位：湖南中锂新材料有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2018年12月31日	2018年12月31日	项目	附注	2019年1月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、1	106,752,346.57	104,761,022.16	短期借款	六、15	214,430,954.65	190,853,358.23
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收账款及应收账款	六、2	228,677,763.98	193,917,429.84	应付票据及应付账款	六、16	258,303,253.69	284,245,078.06
其中：应收账款	六、2	3,592,976.99	4,743,719.80	预收款项	六、17	779,487.44	680,566.05
应收账款	六、2	225,084,786.99	189,173,710.04	应付职工薪酬	六、18	13,002,794.44	12,628,797.29
预付款项	六、3	13,232,431.75	11,007,763.63	应交税费	六、19	1,046,526.62	753,635.50
其他应收款	六、4	10,022,098.29	9,594,723.44	其他应付款	六、20	1,250,283,078.21	1,200,056,484.07
其中：应收利息				其中：应付利息	六、20	44,198,098.46	42,349,256.10
应收股利				应付股利			
存货	六、5	108,074,161.90	108,050,912.36	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	六、21	370,804,408.96	370,217,336.87
一年内到期的非流动资产	六、6	6,692,011.35	6,617,155.27	其他流动负债			
其他流动资产	六、7	172,011,740.07	171,567,889.80	流动负债合计		2,108,650,504.01	2,059,435,256.07
流动资产合计		645,462,553.91	605,516,896.50	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款	六、22	4,000,000.00	4,000,000.00
可供出售金融资产				应付债券			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款	六、8	70,534,821.86	70,154,152.18	永续债			
长期股权投资				长期应付款	六、23	128,161,740.73	151,752,078.67
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	六、9	1,045,609,185.52	1,052,112,043.89	预计负债			
在建工程	六、10	659,893,744.77	668,848,419.35	递延收益	六、24	41,439,023.76	42,033,794.13
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
无形资产				非流动负债合计		173,600,764.49	197,785,872.80
开发支出	六、11	27,624,897.20	27,722,602.74	负债合计		2,282,251,268.50	2,257,221,128.87
商誉				所有者权益：			
长期待摊费用	六、12	36,590,362.75	34,324,470.48	实收资本	六、25	263,350,000.00	263,350,000.00
递延所得税资产	六、13	55,708,879.33	56,006,793.19	其他权益工具			
其他非流动资产	六、14	48,734,192.07	49,022,189.89	其中：优先股			
非流动资产合计		1,944,696,083.50	1,958,190,671.72	永续债	六、26	214,067,625.00	214,067,625.00
				资本公积			
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	六、27	13,858,436.22	13,858,436.22
				一般风险准备			
				未分配利润	六、28	-183,368,692.31	-184,789,621.87
				归属于母公司所有者权益合计		307,907,368.91	306,486,439.35
				少数股东权益			
资产总计		2,590,158,637.41	2,563,707,568.22	所有者权益合计		307,907,368.91	306,486,439.35
				负债和所有者权益总计		2,590,158,637.41	2,563,707,568.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：湖南中锂新材料有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2019年1月	2018年度	项目	附注	2019年1月	2018年度
一、营业总收入		42,526,048.51	207,582,044.79	六、其他综合收益的税后净额			
其中：营业收入	六、29	42,526,048.51	207,582,044.79	归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
二、营业总成本		40,910,775.78	523,511,222.83	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：营业成本	六、29	30,094,268.67	258,205,435.60	1、重新计量设定受益计划变动额			
税金及附加	六、30	235,074.33	2,544,528.39	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
销售费用	六、31	1,154,036.49	15,749,684.92	(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
管理费用	六、32	3,959,053.55	45,512,531.02	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
研发费用	六、33	1,180,971.18	17,601,298.38	2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
财务费用	六、34	6,361,002.22	85,189,242.17	3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
其中：利息费用		4,534,209.77	75,550,401.83	4、现金流量套期损益的有效部分			
利息收入		356.10	342,064.07	5、外币财务报表折算差额			
资产减值损失	六、35	-2,073,630.66	98,708,502.35	6、其他			
加：其他收益	六、36	94,472.23	10,570,517.83	归属少数股东的其他综合收益的税后净额			
投资收益（损失以“-”号填列）				七、综合收益总额		1,420,929.56	-262,010,554.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				归属母公司所有者的综合收益总额		1,420,929.56	-262,010,554.65
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				归属少数股东的综合收益总额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、37		-1,472,659.98	八、每股收益：			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,709,744.96	-306,831,320.19	(一) 基本每股收益（元/股）			
加：营业外收入	六、38	9,098.46	122,781.35	(二) 稀释每股收益（元/股）			
减：营业外支出	六、39		150,896.73				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,718,843.42	-306,859,435.57				
减：所得税费用	六、40	297,913.86	-44,848,880.92				
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,420,929.56	-262,010,554.65				
(一) 按经营持续性分类：							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,420,929.56	-262,010,554.65				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,420,929.56	-262,010,554.65				
(二) 按所有权归属分类：							
1、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,420,929.56	-262,010,554.65				
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）							

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：湖南中锂新材料有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2019年4月	2018年度	项目	附注	2019年4月	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,475,742.85	191,760,344.19	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还			28,498,800.00	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	六、41	82,758.57	20,747,441.25	取得借款收到的现金		43,992,035.92	157,171,216.52
经营活动现金流入小计		1,558,501.42	241,006,585.44	发行债券收到的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		21,424,252.18	158,679,551.55	收到其他与筹资活动有关的现金	六、41	48,690,000.00	1,020,978,680.37
支付给职工以及为职工支付的现金		6,541,135.41	71,006,406.73	筹资活动现金流入小计		92,682,035.92	1,178,149,896.89
支付的各项税费		89,963.31	12,278,032.23	偿还债务支付的现金		22,679,026.77	196,626,266.25
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	2,341,223.39	9,628,489.85	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		866,850.46	9,899,888.95
经营活动现金流出小计		30,396,574.29	251,592,480.36	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
经营活动产生的现金流量净额		-28,838,072.87	-10,585,894.92	支付其他与筹资活动有关的现金	六、41	25,631,177.67	727,645,675.77
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动现金流出小计		49,177,054.90	934,171,830.97
收回投资收到的现金				筹资活动产生的现金流量净额		43,504,981.02	243,978,065.92
取得投资收益收到的现金				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-24,626.59	-83,128.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				五、现金及现金等价物净增加额		1,991,324.41	-10,525,511.28
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				加：期初现金及现金等价物余额		6,584,541.64	17,110,052.92
收到其他与投资活动有关的现金				六、期末现金及现金等价物余额		8,575,866.05	6,584,541.64
投资活动现金流入小计							
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,650,957.15	243,834,553.42				
投资支付的现金							
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计		12,650,957.15	243,834,553.42				
投资活动产生的现金流量净额		-12,650,957.15	-243,834,553.42				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：湖南中恒新材料有限公司		2019年1月										货币单位：人民币元	
项目		归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
		实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	263,350,000.00				214,067,625.00				13,858,436.22		-184,789,621.87		306,486,439.35
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	263,350,000.00				214,067,625.00				13,858,436.22		-184,789,621.87		306,486,439.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											1,420,929.56		1,420,929.56
（一）综合收益总额											1,420,929.56		1,420,929.56
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
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													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	263,350,000.00				214,067,625.00				13,858,436.22		-183,368,692.31		307,907,368.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

项目		2018年度											货币单位：人民币元	
		归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			
	优先股	永续债	其他											
263,350,000.00				214,067,625.00				13,858,436.22		77,220,932.78		568,496,994.00		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司资产负债表

编制单位：湖南中钨新材料有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2019年1月31日	2018年12月31日	项目	附注	2019年1月31日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		15,953,472.17	14,264,475.53	短期借款		214,430,954.65	175,853,358.23
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	十三、1	227,427,977.67	192,533,643.53	应付票据及应付账款		175,199,662.23	192,053,355.34
其中：应收票据	十三、1	3,592,976.99	4,609,719.80	预收款项		759,898.85	664,682.00
应收账款	十三、1	223,835,000.68	187,923,923.73	应付职工薪酬		8,395,200.63	8,684,409.96
预付款项		10,566,401.49	9,179,296.71	应交税费		1,003,484.34	706,450.81
其他应收款		715,299,238.22	688,091,296.76	其他应付款		1,249,218,757.98	1,198,679,830.38
其中：应收利息				其中：应付利息		44,198,098.46	42,349,256.10
应收股利				应付股利			
存货		75,819,090.51	77,479,373.22	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		294,049,294.75	293,873,400.77
一年内到期的非流动资产		6,692,011.35	6,617,155.27	其他流动负债			
其他流动资产		44,408,791.08	44,839,497.95	流动负债合计		1,943,557,253.43	1,870,515,487.49
流动资产合计		1,096,166,982.49	1,033,004,738.97	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款		4,000,000.00	4,000,000.00
可供出售金融资产				应付债券			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	十三、3	70,534,821.86	70,154,152.18	长期应付款		115,487,052.29	132,568,129.22
投资性房地产		325,589,243.97	325,589,243.97	长期应付职工薪酬			
固定资产		821,488,413.95	827,376,052.63	预计负债			
在建工程		114,568.16	129,137.12	递延收益		18,558,333.21	18,593,749.88
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
无形资产		27,624,897.20	27,722,602.74	非流动负债合计		138,045,385.50	155,161,879.10
开发支出				负债合计		2,081,602,638.93	2,025,677,366.59
商誉				所有者权益：			
长期待摊费用		516,786.16	536,970.32	实收资本		263,350,000.00	263,350,000.00
递延所得税资产		48,243,576.73	48,395,940.07	其他权益工具			
其他非流动资产		25,013,123.14	25,288,834.22	其中：优先股			
非流动资产合计		1,319,125,431.17	1,325,192,933.25	永续债			
				资本公积			
				减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润			
资产总计		2,415,292,413.66	2,358,197,672.22	所有者权益合计		13,858,436.22	13,858,436.22
				负债和所有者权益总计		-157,586,286.49	-158,755,755.59
						333,689,774.73	332,520,305.63
						2,415,292,413.66	2,358,197,672.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司利润表

编制单位：湖南中锂新材料有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2019年1月	2018年度	项目	附注	2019年1月	2018年度
一、营业收入	十三、4	41,902,068.73	249,568,212.15	五、其他综合收益的税后净额			
减：营业成本	十三、4	30,496,289.49	297,220,737.79	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
税金及附加		223,909.21	2,423,384.21	1、重新计量设定受益计划变动额			
销售费用		991,711.45	14,344,565.91	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
管理费用		3,480,529.67	35,884,396.49	(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
研发费用		513,354.84	13,544,271.61	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
财务费用		6,179,059.90	76,902,379.88	2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
其中：利息费用		4,128,514.09	52,646,511.38	3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
利息收入		356.10	333,983.72	4、现金流量套期损益的有效部分			
资产减值损失		-1,262,317.12	90,212,237.65	5、外币财务报表折算差额			
加：其他收益		35,416.67	6,993,297.28	6、其他		1,169,469.10	-238,276,295.21
投资收益（损失以“-”号填列）				六、综合收益总额			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				七、每股收益：			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				(一) 基本每股收益（元/股）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-1,491,065.66	(二) 稀释每股收益（元/股）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,314,947.96	-275,461,529.77				
加：营业外收入		6,884.48	98,103.49				
减：营业外支出			150,896.73				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,321,832.44	-275,514,323.01				
减：所得税费用		152,363.34	-37,238,027.80				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,169,469.10	-238,276,295.21				
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,169,469.10	-238,276,295.21				
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司现金流量表

编制单位：湖南中理新材料有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	2019年1月	2018年度	项目	附注	2019年1月	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		994,362.19	181,270,789.19	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还			28,498,800.00	取得借款收到的现金		43,992,035.92	134,171,216.52
收到其他与经营活动有关的现金		55,969.68	6,909,527.26	发行债券收到的现金			
经营活动现金流入小计		1,050,331.87	216,679,116.45	收到其他与筹资活动有关的现金		48,690,000.00	1,088,178,680.37
购买商品、接受劳务支付的现金		13,988,892.56	132,155,131.87	筹资活动现金流入小计		92,682,035.92	1,222,349,896.89
支付给职工以及为职工支付的现金		3,252,690.92	44,610,895.72	偿还债务支付的现金		22,679,026.77	87,188,836.40
支付的各项税费		16,156.70	11,726,926.36	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		866,850.46	9,899,888.95
支付其他与经营活动有关的现金		1,618,716.63	3,035,962.13	支付其他与筹资活动有关的现金		41,988,733.00	1,023,142,390.47
经营活动现金流出小计		18,876,456.81	191,528,916.08	筹资活动现金流出小计		65,534,610.23	1,120,231,115.82
经营活动产生的现金流量净额		-17,826,124.94	25,150,200.37	筹资活动产生的现金流量净额		27,147,425.69	102,118,781.07
二、投资活动产生的现金流量：				四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-133,274.91
收回投资收到的现金				五、现金及现金等价物净增加额		1,688,996.64	-9,822,495.19
取得投资收益收到的现金				加：期初现金及现金等价物余额		6,096,390.13	15,918,885.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额		7,785,386.77	6,096,390.13
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额							
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计							
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,632,304.11	136,958,201.72				
投资支付的现金							
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计		7,632,304.11	136,958,201.72				
投资活动产生的现金流量净额		-7,632,304.11	-136,958,201.72				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司所有者权益变动表

编制单位：湖南中钨新材料有限公司		2019年1月										货币单位：人民币元	
项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	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	263,350,000.00				214,067,625.00				13,858,436.22	-158,755,755.59	332,520,305.63		
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	263,350,000.00				214,067,625.00				13,858,436.22	-158,755,755.59	332,520,305.63		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										1,169,469.10	1,169,469.10		
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、对股东的分配													
3、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
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													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	263,350,000.00				214,067,625.00				13,858,436.22	-157,586,286.49	333,689,774.73		

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

公司所有者权益变动表（续）

编制单位：湖南中锂新材料有限公司		2018年度								货币单位：人民币元	
项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	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	263,350,000.00				214,067,625.00				13,858,436.22	79,520,539.62	570,796,600.84
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	263,350,000.00				214,067,625.00				13,858,436.22	79,520,539.62	570,796,600.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-238,276,295.21	-238,276,295.21
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
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											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	263,350,000.00				214,067,625.00				13,858,436.22	-158,755,755.59	332,520,305.63

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

一、公司基本情况

1、公司注册地和组织形式

湖南中锂新材料有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），是一家注册地址在湖南省常德经济技术开发区松林路 11 号的有限责任公司，统一社会信用代码 9143070058896300XY；法定代表人：项效毅；注册资本人民币 26,335 万元。

2、公司业务性质和主要经营活动

本公司属制造行业，主要产品或服务为与电动汽车相关材料及其他功能材料的生产与销售。

3、财务报表的批准报出日

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 6 月 28 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 2 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	持股比例	表决权比例
湖南中锂新材料科技有限公司(简称“中锂科技”)	全资子公司	100.00%	100.00%
内蒙古中锂新材料科技有限公司(简称“内蒙古中锂”)	全资子公司	100.00%	100.00%

三、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，编制财务报表。

2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币, 编制财务报表时折算为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

(2) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债, 按照合并日在被合并方资产、负债 (包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉) 在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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, 调整资本公积中的股本溢价, 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产, 该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额, 调整资本公积股本溢价, 资本公积不足的, 调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的, 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, 在取得控制权日, 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。对于合并日之前持有的股权投资, 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, 暂不进行会计处理, 直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理; 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所有者权益其他变动, 暂不进行会计处理, 直至处置该项投资时转入当期损益。

(3) 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期, 即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时, 本公司一般认为实现了控制权的转移:

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
 - ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的, 已获得批准。
 - ③已办理了必要的财产权转移手续。
 - ④本公司已支付了合并价款的大部分, 并且有能力、有计划支付剩余款项。
 - ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策, 并享有相应的利益、承担相应的风险。
- 本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量, 公允价值与其账面价值的差额, 计入当期损益。
- 本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方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差额, 经复核后, 计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并, 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, 合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的, 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; 购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的, 以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和, 作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

(4) 为合并发生的相关费用

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直接相关费用, 于发生时计入当期损益; 为企业合并而发行权益性证券的交易费用, 可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

5、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定, 所有子公司(包括本公司所控制的单独主体)均纳入合并财务报表。

(2) 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表, 将整个企业集团视为一个会计主体, 依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求, 按照统一的会计政策, 反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致, 如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的, 在编制合并财务报表时, 按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时, 从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额, 冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司, 以其资产、负债(包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉)在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

① 增加子公司或业务

在报告期内, 若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的, 则调整合并资产负债表的期初数; 将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表, 同时对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的, 视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资, 在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动, 分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内, 若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的, 则不调整合并资产负债表期初数; 将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的, 与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

② 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内, 本公司处置子公司或业务, 则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时, 对于处置后的剩余股权投资, 本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额, 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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动, 在丧失控制权时转为当期投资收益, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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, 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。

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, 本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的, 在丧失控制权之前, 按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理; 在丧失控制权时, 按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

③ 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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, 调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价, 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

④ 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整合并资

产负债表中的资本公积中的股本溢价, 资本公积中的股本溢价不足冲减的, 调整留存收益。

6、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时, 将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(一般从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资, 确定为现金等价物。

7、外币业务

外币业务交易在初始确认时, 采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日, 外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算, 由此产生的汇兑差额, 除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外, 均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算, 不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的, 形成的汇兑差额计入其他综合收益。

8、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分类

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式, 结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的, 在初始确认时将金融资产和金融负债分为不同类别: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(或金融负债); 持有至到期投资; 应收款项; 可供出售金融资产; 其他金融负债等。

(2) 金融工具的确认依据和计量方法

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债, 包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债:

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回;
- 2) 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分, 且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理;
- 3) 属于衍生金融工具, 但是被指定为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、

与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

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

- <1>该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况;
- <2>风险管理或投资策略的正式书面文件已载明, 该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合, 以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告;
- <3>包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具, 除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变, 或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆;
- <4>包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债, 在取得时以公允价值 (扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息) 作为初始确认金额, 相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益, 期末将公允价值变动计入当期损益。处置时, 其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益, 同时调整公允价值变动损益。

②应收款项

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。

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权, 以及公司持有的其他企业的债权 (不包括在活跃市场上有报价的债务工具), 包括应收账款、其他应收款、应收票据、长期应收款等, 以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额; 具有融资性质的, 按其现值进行初始确认。收回或处置时, 将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

③持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资, 在取得时按公允价值 (扣除已到付息期但尚未领取的债券利息) 和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入, 计入投资收益。实际利率在取得时确定, 在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时, 将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额, 相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大, 在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可

供出售金融资产; 重分类日, 该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益, 在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出, 计入当期损益。但是, 遇到下列情况可以除外:

- 1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内), 且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响。
- 2) 根据合同约定的偿付方式, 企业已收回几乎所有初始本金。
- 3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

④可供出售金融资产

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

本公司对可供出售金融资产, 在取得时按公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的公允价值变动形成的利得或损失, 除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外, 直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时, 将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额, 计入投资损益; 同时, 将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出, 计入投资损益。

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

⑤其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时, 如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方, 则终止确认该金融资产; 如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

- ①所转移金融资产的账面价值;
- ②因转移而收到的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损

益:

- 1) 终止确认部分的账面价值;
- 2) 终止确认部分的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额 (涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形) 之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

(4) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 则终止确认该金融负债或其一部分; 本公司若与债权人签定协议, 以承担新金融负债方式替换现存金融负债, 且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的, 则终止确认现存金融负债, 并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的, 则终止确认现存金融负债或其一部分, 同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

本公司若回购部分金融负债的, 在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值, 将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价 (包括转出的非现金资产或承担的新金融负债) 之间的差额, 计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值; 活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

(6) 金融资产 (不含应收款项) 减值准备计提

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

金融资产发生减值的客观证据, 包括但不限于:

- ① 发行方或债务人发生严重财务困难;
- ② 债务人违反了合同条款, 如偿付利息或本金发生违约或逾期等;

- ③ 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑, 对发生财务困难的债务人作出让步;
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难, 该金融资产无法在活跃市场继续交易;
- ⑥ 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少, 但根据公开的数据对其进行总体评价后发现, 该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量, 如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化, 或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等;
- ⑦ 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化, 使权益工具投资人可能无法收回投资成本;
- ⑧ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;

金融资产的具体减值方法如下:

1) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查, 若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50% (含 50%) 或低于其成本持续时间超过一年 (含一年) 的, 则表明其发生减值; 若该权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20% (含 20%) 但尚未达到 50% 的, 本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等, 判断该权益工具投资是否发生减值。

上段所述成本按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定; 不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价值, 按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值确定; 在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的公允价值根据证券交易所期末收盘价确定, 除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资, 按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

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

对于已确认减值损失的可供出售债务工具, 在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的, 原确认的减值损失予以转回计入当期损益; 对于可供出售权益工具投资发生的减值损失, 在该权益工具价值回升时通过权益转回; 但在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资, 或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失, 不得转回。

2) 持有至到期投资减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

(7) 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- ①本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- ②本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9、应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准应收款项余额大于 50 万元。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

①信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
按特定对象组合计提坏账准备的其他应收款	不计提坏账准备	纳入合并范围的关联方组合\业绩补偿款
账龄分析法组合	账龄分析法	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

②根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	1.00%	1.00%
1—2 年	10.00%	10.00%
2—3 年	30.00%	30.00%
3—5 年	60.00%	60.00%
5 年以上	100.00%	100.00%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。
坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(4) 长期应收款

风险评级	计提比例	评级标准
正常类	1.00%	逾期 3 个月以内
关注类	10.00%	逾期 4-6 个月
次级类	30.00%	逾期 7-12 个月
可疑类	60.00%	逾期 12-18 个月
损失类	100.00%	逾期 18 个月以上

10、存货

(1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、库存商品（包括产成品、外购商品、自制半成品等）、发出商品、委托加工物资和其他（包括包装物和低值易耗品）等。

(2) 存货的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计

的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算, 若持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备; 但对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备; 与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的, 减记的金额予以恢复, 并在原已计提的存货跌价准备金额内转回, 转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料(包装物和低值易耗品)按照使用次数分次计入成本费用; 金额较小的, 在领用时一次计入成本费用。

11、长期股权投资

(1) 初始投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资, 具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资, 按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资, 按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本; 发行或取得自身权益工具时发生的交易费用, 可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(2) 后续计量及损益确认

①成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算, 并按照初始投资成本计价, 追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外, 本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

②权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额, 不调整长期股权投资的初始投资成本; 初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额, 计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值; 对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销, 在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时, 按照以下顺序进行处理: 首先, 冲减长期股权投资的账面价值。其次, 长期股权投资的账面价值不足以冲减的, 以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失, 冲减长期应收项目等的账面价值。最后, 经过上述处理, 按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的, 按预计承担的义务确认预计负债, 计入当期投资损失。

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

(3) 长期股权投资核算方法的转换

① 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进

行会计处理的权益性投资, 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的, 按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和, 作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的, 其公允价值与账面价值之间的差额, 以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

② 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资, 或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资, 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的, 在编制个别财务报表时, 按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和, 作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

③ 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的, 处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算, 其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益, 在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

④ 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

⑤ 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的, 在编制个别财务报表时, 处

置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(4) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款之间的差额, 应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资, 在处置该项投资时, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础, 按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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

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

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

1) 在个别财务报表中, 对于处置的股权, 其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按权益法核算, 并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整; 处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的, 改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理, 其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

2) 在合并财务报表中, 对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易, 处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积 (股本溢价), 资本公积不足冲减的, 调整留存收益; 在丧失对子公司控制权时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

会计处理:

<1>在个别财务报表中, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额, 确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

<2>在合并财务报表中, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(5) 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响, 是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形, 并综合考虑所有事实和情况后, 判断对被投资单位具有重大影响。

- ①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表;
- ②参与被投资单位财务和经营政策制定过程;
- ③与被投资单位之间发生重要交易;
- ④向被投资单位派出管理人员;
- ⑤向被投资单位提供关键技术资料。

12、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有, 并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- ① 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- ② 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- ③ 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- ④ 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(3) 固定资产后续计量及处置

① 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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 年-30 年	5.00%-10.00%	3.00%-4.75%
机器设备	年限平均法	5 年-10 年	5.00%-10.00%	9.00%-19.00%
运输工具	年限平均法	5 年	5.00%-10.00%	18.00%-19.00%
电子设备及其他设备	年限平均法	3 年-5 年	5.00%-10.00%	19.00%-31.67%

② 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

③ 固定资产处置

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

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时, 确认为融资租入固定资产:

- ①在租赁期届满时, 租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权, 所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值, 因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移, 但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值, 几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产, 按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者, 作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值, 其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的, 可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用, 计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

13、在建工程

(1) 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价, 实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成, 本公司的在建工程以项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出, 作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态, 但尚未办理竣工决算的, 自达到预定可使用状态之日起, 根据工程预算、造价或者工程实际成本等, 按估计的价值转入固定资产, 并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧, 待办理竣工决算后, 再按实际成本调整原来的暂估价值, 但不调整原已计提的折旧额。

14、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用, 可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的, 予以资本化,

计入相关资产成本; 其他借款费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

- ①资产支出已经发生, 资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- ②借款费用已经发生;
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时, 该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工, 但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的, 在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

(3) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的, 则借款费用暂停资本化; 该项中断如是所购建或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必要的程序, 则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

(4) 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前, 予以资本化。

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, 计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的, 按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额, 调整每期利息金额。

15、无形资产与开发支出

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，包括土地使用权、著作权、专利权、计算机软件和工艺配方等。

(1) 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

①使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	25 年-50 年	权利证书
专利权\专有技术	5 年-10 年	预计经济利益影响期限
计算机软件	10 年	预计经济利益影响期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

②使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产, 在持有期间内不摊销, 每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的, 在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核, 该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

(3) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段: 为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段: 在进行商业性生产或使用前, 将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计, 以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出, 在发生时计入当期损益。

(4) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出, 同时满足下列条件时确认为无形资产:

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- ③无形资产产生经济利益的方式, 包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场, 无形资产将在内部使用的, 能够证明其有用性;
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出, 于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出, 自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

16、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的, 以单项资产为基础估计其可收回金额; 难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计, 根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明, 长期资产的可收回金额低于其账面价值的, 将长期资产的账面价值

减记至可收回金额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后, 减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整, 以使该资产在剩余使用寿命内, 系统地分摊调整后的资产账面价值(扣除预计净残值)。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时, 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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时, 如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的, 先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 并与相关账面价值相比较, 确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额, 如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的, 确认商誉的减值损失。

17、长期待摊费用

长期待摊费用, 是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

18、职工薪酬

职工薪酬, 是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

(1) 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬, 离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间, 将应付的短期薪酬确认为负债, 并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

(2) 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后, 提供的各种形式的报酬和福利, 短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等; 在职工为本公司提供服务的会计期间, 将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后, 不再其他的支付义务。

(3) 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿, 在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日, 确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债, 同时计入当期损益。

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

(4) 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

19、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司的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。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具, 按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具, 采用期权定价模型等确定其公允价值, 选用的期权定价模型考虑以下因素: ①期权的行权价格; ②期权的有效期; ③标的股份的现行价格; ④股价预计波动率; ⑤股份的预计股利; ⑥期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时, 考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的, 只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件 (如服务期限等), 即确认已得到服务相对应的成本费用。

(3) 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日, 根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计, 修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日, 最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

(4) 会计处理方法

以权益结算的股份支付, 按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的, 在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用, 相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 按照权益工具授予日的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的, 在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用, 相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付, 在等待期内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和相应的负债。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。

若在等待期内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。

20、收入

(1) 销售商品收入确认时间的具体判断标准

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

本公司针对不同商品收入确认标准的具体方法如下:

实物已经发出, 主要风险和报酬转移给购买方; 既没有保留与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售出的商品实施有效控制; 收入的金额能够可靠地计量; 相关的经济利益很可能流入企业; 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时, 确认商品销售收入实现。

(2) 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业, 收入的金额能够可靠地计量时, 分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

- ①利息收入金额, 按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- ②使用费收入金额, 按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

21、政府补助

(1) 类型

政府补助, 是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象, 将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

(2) 政府补助的确认

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

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

(3) 会计处理方法

与资产相关的政府补助, 确认为递延收益, 按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益;

与收益相关的政府补助, 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的, 确认为递延收益, 在确认相关费用或损失的期间计入当期损益; 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益; 与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用; 取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的, 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值, 按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时, 初始确认时冲减相关资产账面价值的, 调整资产账面价值; 存在相关递延收益余额的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益; 不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

22、递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(1) 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限, 确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是, 同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:

- ①该交易不是企业合并;
- ②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 同时满足下列条件的, 确认相应的递延所得税资产: 暂时性差异在可预见的未来很可能转回, 且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(2) 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- ①商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- ②非企业合并形成的交易或事项, 且该交易或事项发生时既不影响会计利润, 也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;
- ③对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

23、租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人, 该租赁为融资租赁, 其他租赁则为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

①经营租入资产

公司租入资产所支付的租赁费, 在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法进行分摊, 计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用, 计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时, 公司将该部分费用从租金总额中扣除, 按扣除后的租金费用在租赁期内分摊, 计入当期费用。

②经营租出资产

公司出租资产所收取的租赁费, 在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法进行分摊, 确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用, 计入当期费用; 如金额较大的, 则予以资本化, 在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时, 公司将该部分费用从租金收入总额中扣除, 按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(2) 融资租赁会计处理

①融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / （十二）固定资产。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

②融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

24、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），本公司对财务报表格式进行了以下修订：

①资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

②利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”；

将原“权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”；将原“权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”；

③所有者权益变动表

在“所有者权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生

的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

本公司对可比期间的比较数据按照财会[2018]15 号文进行调整。

财务报表格式的修订对本公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

上述会计政策变更对本公司财务报表未产生重大影响。

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

1、公司主要税种和税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	销售货物	17%、16%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、税率调整及批文

根据财政部国家税务总局“财税[2018]32 号”文件《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》，纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%和 11%税率的，税率分别调整为 16%、10%；自 2018 年 5 月 1 日起执行。

3、税收优惠政策及依据

本公司湖南中锂新材料有限公司 2018 年度被认定为高新技术企业，取得了编号为 GR201843000990 的高新技术企业证书，资格有效期三年，企业所得税优惠期为 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。本年度减按 15%的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

1、货币资金

项目	2019.1.31	2018.12.31
现金	33,516.81	30,808.11
银行存款	8,542,349.24	6,553,733.53
其他货币资金	98,176,480.52	98,176,480.52
合计	106,752,346.57	104,761,022.16

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2019.1.31	2018.12.31
履约保证金	12,270,264.52	12,270,264.52
用于担保的定期存款或通知存款	85,906,216.00	85,906,216.00
合计	98,176,480.52	98,176,480.52

2、应收票据及应收账款

项目	2019.1.31	2018.12.31
应收票据	3,592,976.99	4,743,719.80
应收账款	225,084,786.99	189,173,710.04
合计	228,677,763.98	193,917,429.84

(1) 应收票据

①应收票据的分类

项目	2019.1.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,115,518.29	-	1,115,518.29	901,859.12	-	901,859.12
商业承兑汇票	2,502,483.54	25,024.84	2,477,458.70	3,880,667.35	38,806.67	3,841,860.68
合计	3,618,001.83	25,024.84	3,592,976.99	4,782,526.47	38,806.67	4,743,719.80

②期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2019 年 1 月末终止确认金额	2019 年 1 月末未终止确认金额
银行承兑票据	78,040,494.68	-
商业承兑票据	=	1,294,267.68
合计	78,040,494.68	1,294,267.68

③期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项目	2019 年 1 月末转应收账款金额
商业承兑票据	105,225,634.00

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

类别	2019.1.31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	91,700,216.48	30.51%	73,360,173.19	80.00%	18,340,043.29
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	208,833,074.44	69.49%	2,088,330.74	1.00%	206,744,743.70

湖南中锂新材料有限公司
2018 年至 2019 年 1 月财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

类别	2019.1.31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	<u>300,533,290.92</u>	<u>100.00%</u>	<u>75,448,503.93</u>		<u>225,084,786.99</u>

(续上表)

类别	2018.12.31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	91,200,216.48	34.56%	72,960,173.19	80.00%	18,240,043.29
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	172,660,269.44	65.44%	1,726,602.69	1.00%	170,933,666.75
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	<u>263,860,485.92</u>	<u>100.00%</u>	<u>74,686,775.88</u>		<u>189,173,710.04</u>

②应收账款分类说明

1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款(按单位)	2019.1.31			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
深圳市沃特玛电池有限公司	88,442,924.36	70,754,339.49	80.00%	预计无法全额收回
陕西沃特玛新能源有限公司	1,628,646.06	1,302,916.85	80.00%	预计无法全额收回
荆州市沃特玛电池有限公司	<u>1,628,646.06</u>	<u>1,302,916.85</u>	80.00%	预计无法全额收回
合计	<u>91,700,216.48</u>	<u>73,360,173.19</u>		

(续上表)

应收账款(按单位)	2018.12.31			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
深圳市沃特玛电池有限公司	87,942,924.36	70,354,339.49	80.00%	预计无法全额收回
陕西沃特玛新能源有限公司	1,628,646.06	1,302,916.85	80.00%	预计无法全额收回
荆州市沃特玛电池有限公司	<u>1,628,646.06</u>	<u>1,302,916.85</u>	80.00%	预计无法全额收回
合计	<u>91,200,216.48</u>	<u>72,960,173.19</u>		

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款是指欠款金额超过人民币 50 万元并且单项计提坏账准备的应收账款。

2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

湖南中锂新材料有限公司
2018 年至 2019 年 1 月财务报表附注
(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

账龄	2019.1.31		
	应收账款	坏账准备	比例
1 年以内	208,833,074.44	2,088,330.74	1.00%

(续上表)

账龄	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	比例
1 年以内	172,660,269.44	1,726,602.69	1.00%

3)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2018 年度、2019 年 1 月计提坏账准备金额分别为 63,515,085.36 元、761,728.05 元；2018 年度、2019 年 1 月无坏账准备收回或转回情况。

4)本报告期实际核销的应收账款

项目	2019 年 1 月	2018 年度
实际核销的应收账款	无	无

③按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

1)2019 年 1 月末，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款 期末余额的比例	已计提坏账准备
客户 1	149,816,656.01	49.85%	1,498,166.56
客户 9	108,442,924.36	36.08%	70,954,339.49
客户 2	8,379,793.60	2.79%	83,797.94
客户 7	5,415,966.90	1.80%	54,159.67
客户 10	<u>3,563,720.25</u>	<u>1.19%</u>	<u>35,637.20</u>
合计	<u>275,619,061.12</u>	<u>91.71%</u>	<u>72,626,100.86</u>

2)2018 年末，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款 期末余额的比例	已计提坏账准备
客户 1	117,028,986.42	44.35%	1,170,289.90
客户 9	107,942,924.36	40.91%	70,554,339.49
客户 2	11,798,911.95	4.47%	117,989.10
客户 7	4,411,787.40	1.68%	44,117.90
客户 10	<u>3,516,205.97</u>	<u>1.33%</u>	<u>35,162.10</u>
合计	<u>244,698,816.10</u>	<u>92.74%</u>	<u>71,921,898.49</u>

④本报告期末无因金融资产转移而终止确认应收款项。

⑤本报告期末无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的情况。

⑥本公司将向宁德时代新能源科技股份有限公司销售货物、提供服务等一系列活动所产生的应收账款人民币 113,222,738.79 元全部质押给中国建设银行宁德东侨支行，取得短期借款人民币 113,222,738.79 元。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2019.1.31		2018.12.31	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	13,208,200.99	99.82%	10,995,873.63	99.89%
1 至 2 年	24,230.76	0.18%	11,890.00	0.11%
合计	13,232,431.75	100.00%	11,007,763.63	100.00%

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

①2019 年 1 月末，按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
国家金库常德市中心支库	非关联方	7,151,665.17	54.05%	1 年以内	预付税金
国网湖南省电力公司	非关联方	2,392,673.18	18.08%	1 年以内	滚动结算
大韩油化贸易有限公司	非关联方	1,238,623.34	9.36%	1 年以内	滚动结算
东莞市壮凌自动化科技有限公司	非关联方	865,500.00	6.54%	1 年以内	滚动结算
浏阳市建升锅炉安装有限公司	非关联方	394,275.60	2.98%	1 年以内	滚动结算
合计		12,042,737.29	91.01%		

②2018 年末，按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
国家金库常德市中心支库	非关联方	7,151,665.17	64.97%	1 年以内	预付税金
国网湖南省电力公司	非关联方	1,272,507.14	11.56%	1 年以内	滚动结算
东莞市壮凌自动化科技有限公司	非关联方	685,500.00	6.23%	1 年以内	滚动结算
浙江远东电缆集团有限公司	非关联方	472,500.00	4.29%	1 年以内	滚动结算
浏阳市建升锅炉安装有限公司	非关联方	297,137.80	2.70%	1 年以内	滚动结算
合计		9,879,310.11	89.75%		

4、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

湖南中锂新材料有限公司
2018 年至 2019 年 1 月财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

类别	2019.1.31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,654,458.50	13.11%	1,654,458.50	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,961,850.53	86.89%	939,752.24	8.57%	10,022,098.29
按特定对象组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备其他应收账款	=	=	=	=	=
合计	<u>12,616,309.03</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,594,210.74</u>		<u>10,022,098.29</u>

(续上表)

类别	2018.12.31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,654,458.50	14.13%	1,654,458.50	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,051,821.95	85.87%	457,098.51	4.55%	9,594,723.44
按特定对象组合计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	=	=	=	=	=
合计	<u>11,706,280.45</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,111,557.01</u>		<u>9,594,723.44</u>

(2)其他应收款分类说明

1) 期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款(按单位)	2019.1.31			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
中国中轻国际工程有限公司	1,654,458.50	1,654,458.50	100.00%	预计无法收回

(续上表)

其他应收款(按单位)	2018.12.31			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
中国中轻国际工程有限公司	1,654,458.50	1,654,458.50	100.00%	预计无法收回

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款是指欠款金额超过人民币 50 万元并且单项

计提坏账准备的其他应收款。

2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019.1.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	7,057,670.10	70,576.70	1.00%
1 至 2 年	1,510,392.95	151,039.30	10.00%
2 至 3 年	<u>2,393,787.48</u>	<u>718,136.24</u>	30.00%
合计	<u>10,961,850.53</u>	<u>939,752.24</u>	

(续上表)

账龄	2018.12.31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	6,179,491.52	61,794.91	1.00%
1 至 2 年	3,831,977.63	383,197.76	10.00%
2 至 3 年	<u>40,352.80</u>	<u>12,105.84</u>	30.00%
合计	<u>10,051,821.95</u>	<u>457,098.51</u>	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2018 年度、2019 年 1 月计提坏账准备金额为分别为 7.50 元、482,653.73 元；2018 年度、2019 年 1 月转回坏账准备 391,795.97 元、0 元；2018 年度、2019 年 1 月，无实际核销的其他应收款。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2019.1.31	2018.12.31
保证金	1,654,458.50	1,654,458.50
备用金	714,282.81	443,912.30
押金	220,191.86	247,912.20
往来款	6,502,503.21	5,243,136.67
其他	<u>3,524,872.65</u>	<u>4,116,860.78</u>
合计	<u>12,616,309.03</u>	<u>11,706,280.45</u>

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

① 2019 年 1 月末，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例	坏账准备期末余额
上海歆华融资租赁有限公司	往来款	2,605,934.69	1 年以内	20.66%	26,059.35
甘肃博奥化工产品公司	往来款	1,900,000.00	2 至 3 年	15.06%	570,000.00

湖南中锂新材料有限公司
2018 年至 2019 年 1 月财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额的比例	坏账准备 期末余额
中国中轻国际工程有限公司	保证金	1,654,458.50	5 年以上	13.11%	1,654,458.50
上海英纬拓信息科技有限公司	其他	1,277,559.59	1 年以内	10.12%	12,775.60
深圳藏金壹号投资企业(有限合伙)	其他	920,547.95	1 至 2 年	7.30%	92,054.80
合计		8,358,500.73		66.25%	2,355,348.25

②2018 年 12 月末, 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额的比例	坏账准备 期末余额
上海歆华融资租赁有限公司	往来款	2,523,953.76	1 年以内	21.56%	25,239.54
甘肃博奥化工产品公司	往来款	1,900,000.00	1 至 2 年	16.23%	190,000.00
中国中轻国际工程有限公司	保证金	1,654,458.50	5 年以上	14.13%	1,654,458.50
深圳藏金壹号投资企业(有限合伙)	其他	920,547.95	1 至 2 年	7.87%	92,054.80
上海英纬拓信息科技有限公司	其他	762,167.76	1 年以内	6.51%	7,621.68
合计		7,761,127.97		66.30%	1,969,374.52

(6)本报告期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

(7)本期报告末无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额的情况。

5、存货

(1) 存货分类

项目	2019.1.31			2018.12.31		
	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	19,471,195.84	-	19,471,195.84	20,557,984.38	-	20,557,984.38
在产品	4,937,062.32	726,430.61	4,210,631.71	4,381,284.11	216,780.91	4,164,503.20
库存商品	138,552,595.51	54,182,586.26	84,370,009.25	140,342,210.32	57,996,466.58	82,345,743.74
发出商品	22,325.10	=	22,325.10	982,681.04	=	982,681.04
合计	162,983,178.77	54,909,016.87	108,074,161.90	166,264,159.85	58,213,247.49	108,050,912.36

(2) 存货跌价准备

项目	2019.1.1	本期增加金额		本期减少金额			2019.1.31
		计提	其他	转回	转销	其他	
在产品	216,780.91	509,649.70	-	-	-	-	726,430.61
库存商品	57,996,466.58	=	=	3,813,880.32	=	=	54,182,586.26
合计	58,213,247.49	509,649.70		3,813,880.32	=	=	54,909,016.87

(续上表)

湖南中锂新材料有限公司
2018 年至 2019 年 1 月财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2018.1.1	本期增加金额		本期减少金额			2018.12.31
		计提	其他	转回	转销	其他	
在产品	-	216,780.91	-	-	-	-	216,780.91
库存商品	-	57,996,466.58	-	-	-	-	57,996,466.58
合计	-	58,213,247.49	-	-	-	-	58,213,247.49

6、一年内到期的非流动资产

项目	2019.1.31	2018.12.31
一年内到期的长期应收款-融资租赁	6,692,011.35	6,617,155.27

7、其他流动资产

项目	2019.1.31	2018.12.31
增值税留抵扣额	164,138,324.77	169,390,280.77
待摊费用	7,873,415.30	2,177,609.03
合计	172,011,740.07	171,567,889.80

8、长期应收款

款项性质	2019.1.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁	80,077,988.65	797,700.00	79,280,288.65	80,152,844.73	797,700.00	79,355,144.73
减: 未实现融资收益	8,745,466.79	-	8,745,466.79	9,200,992.55	-	9,200,992.55
合计	71,332,521.86	797,700.00	70,534,821.86	70,951,852.18	797,700.00	70,154,152.18

(1) 本报告期末无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

(2) 本报告期末无转移长期应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他设备	合计
账面原值					
2019.1.1	138,295,108.04	1,024,673,980.35	3,006,530.45	29,348,234.72	1,195,323,853.56
本期增加金额	17,447.15	-	982,681.04	31,669.02	1,031,797.21
其中: 购置	-	-	982,681.04	-	982,681.04
其中: 在建工程转入	17,447.15	-	-	31,669.02	49,116.17

湖南中锂新材料有限公司
2018 年至 2019 年 1 月财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

本期减少金额	-	-	-	-	-
其中: 处置或报废	-	-	-	-	-
2019.1.31	138,312,555.19	1,024,673,980.35	3,989,211.49	29,379,903.74	1,196,355,650.77
累计折旧					
2019.1.1	7,413,714.56	126,433,653.70	817,873.15	8,546,568.26	143,211,809.67
本期增加金额	317,149.38	6,713,682.38	39,446.66	464,377.16	7,534,655.58
其中: 本期计提	317,149.38	6,713,682.38	39,446.66	464,377.16	7,534,655.58
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中: 处置或报废	-	-	-	-	-
2019.1.31	7,730,863.94	133,147,336.08	857,319.81	9,010,945.42	150,746,465.25
减值准备					
2019.1.1	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
2019.1.31	-	-	-	-	-
账面价值					
2019.1.31	130,581,691.25	891,526,644.27	3,131,891.68	20,368,958.32	1,045,609,185.52
2019.1.1	130,881,393.48	898,240,326.65	2,188,657.30	20,801,666.46	1,052,112,043.89

(续上表)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备 及其他设备	合计
账面原值					
2018.1.1	113,441,424.69	788,063,510.76	4,275,025.58	23,765,854.32	929,545,815.35
本期增加金额	24,853,683.35	247,253,085.07	137,068.97	6,176,808.13	278,420,645.52
其中: 购置	-	411,653.51	137,068.97	3,580,470.03	4,129,192.51
其中: 在建工程转入	27,519,167.11	238,547,135.08	-	8,225,150.82	274,291,453.01
其中: 重分类	-2,665,483.76	8,294,296.48	-	-5,628,812.72	-
本期减少金额	-	10,642,615.48	1,405,564.10	594,427.73	12,642,607.31
其中: 处置或报废	-	10,642,615.48	1,405,564.10	594,427.73	12,642,607.31
2018.12.31	138,295,108.04	1,024,673,980.35	3,006,530.45	29,348,234.72	1,195,323,853.56
累计折旧					
2018.1.1	4,122,015.33	60,648,847.18	441,102.62	4,960,322.53	70,172,287.66
本期增加金额	3,291,699.23	66,624,097.56	733,959.52	3,648,097.78	74,297,854.09
其中: 本期计提	3,291,699.23	66,624,097.56	733,959.52	3,648,097.78	74,297,854.09
本期减少金额	-	839,291.04	357,188.99	61,852.05	1,258,332.08
其中: 处置或报废	-	839,291.04	357,188.99	61,852.05	1,258,332.08

湖南中锂新材料有限公司
2018 年至 2019 年 1 月财务报表附注
(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

2018.12.31	7,413,714.56	126,433,653.70	817,873.15	8,546,568.26	143,211,809.67
减值准备					
2018.1.1	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
2018.12.31	-	-	-	-	-
账面价值					
2018.12.31	130,881,393.48	898,240,326.65	2,188,657.30	20,801,666.46	1,052,112,043.89
2018.1.1	109,319,409.36	727,414,663.58	3,833,922.96	18,805,531.79	859,373,527.69

(2)本报告期末无暂时闲置的固定资产。

(3)期末通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	524,524,367.24	43,935,978.36	-	480,588,388.88

(4)期末未办妥产权证书的固定资产

期末账面价值为人民币 69,713,153.26 元的房屋及建筑物未办妥产权证书，预计 2019 年办理产权。

(5)固定资产的其他说明

本公司以账面价值为人民币 52,654,861.11 元的机器设备为抵押，取得横琴金投国际融资租赁有限公司融资租赁性质长期应付款人民币 11,736,116.67 元，其中截止报告期末一年内到期的长期应付款人民币 11,364,697.40 元。

本公司以账面价值为人民币 104,275,000.00 元的机器设备为抵押，取得平安融资租赁（天津）有限公司融资租赁性质长期应付款人民币 62,362,700.00 元，其中截止报告期末一年内到期的长期应付款人民币 38,829,706.83 元。

本公司以账面价值为人民币 54,618,055.55 元的机器设备为抵押，取得平安融资租赁（天津）有限公司融资租赁性质长期应付款人民币 37,794,366.69 元，其中截止报告期末一年内到期的长期应付款人民币 20,292,734.92 元。

本公司以账面价值为人民币 14,627,580.31 元的机器设备和子公司中锂科技以账面价值为人民币 179,797,141.81 元的在建工程为抵押, 取得海通恒信国际租赁有限公司融资租赁性质长期应付款人民币 131,032,488.13 元, 其中截止报告期末一年内到期的长期应付款人民币 65,615,830.04 元。

本公司以账面价值为人民币 75,779,861.11 元的机器设备为抵押, 取得上海电气租赁公司融资租赁性质长期应付款人民币 51,814,783.00 元, 其中截止报告期末一年内到期的长期应付款 27,746,325.56 元。

本公司之子公司中锂科技以账面价值为人民币 178,633,030.79 元的机器设备为抵押, 取得上海歆华融资租赁有限公司融资租赁性质长期应付款人民币 89,429,802.65 元, 其中截止报告期末尚余一年内到期的长期应付款人民币 76,755,114.21 元。

本公司湖南中锂以账面价值为人民币 23,139,263.34 元的土地使用权证和账面价值为人民币 68,986,675.62 元的房屋建筑物为抵押, 取得一年内到期的长期借款人民币 130,200,000.00 元和长期借款人民币 4,000,000.00 元, 该项借款由长园集团股份有限公司提供保证担保。

10、在建工程

项目	2019.1.31	2018.12.31
在建工程	650,988,683.36	660,171,237.26
工程物资	8,905,061.41	8,677,182.09
合计	659,893,744.77	668,848,419.35

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	2019.1.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机器设备工程项目	650,988,683.36	-	650,988,683.36	660,171,237.26	-	660,171,237.26

②重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	2019.1.1	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	2019.1.31
机器设备工程项目	660,171,237.26	5,449,021.13	49,116.17	14,582,458.86	650,988,683.36

(续上表)

湖南中锂新材料有限公司
2018 年至 2019 年 1 月财务报表附注
(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

工程项目名称	2018.1.1	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	2018.1.31
机器设备工程项目	607,344,150.61	327,118,539.66	274,291,453.01	-	660,171,237.26

说明：其他减少系联合试车减少。

③本报告期末在建工程无减值情况。

④本公司以账面价值为人民币 14,627,580.31 元的机器设备和子公司中锂科技以账面价值为人民币 179,797,141.81 元的在建工程为抵押，取得海通恒信国际租赁有限公司融资租赁性质长期应付款人民币 131,032,488.13 元，其中截止报告期末一年内到期的长期应付款人民币 65,615,830.04 元。

(2) 工程物资

项目	2019.1.31			2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
工程物资	8,905,061.41	-	8,905,061.41	8,677,182.09	-	8,677,182.09

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	专利权/ 专有技术	合计
①账面原值				
2019.1.1	26,546,000.00	398,791.51	5,891,466.57	32,836,258.08
本期增加金额	-	-	-	-
其中：购置	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
2019.1.31	26,546,000.00	398,791.51	5,891,466.57	32,836,258.08
②累计摊销				
2019.1.1	3,362,493.33	97,943.08	1,653,218.93	5,113,655.34
本期增加金额	44,243.33	4,366.65	49,095.56	97,705.54
其中：计提	44,243.33	4,366.65	49,095.56	97,705.54
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
2019.1.31	3,406,736.66	102,309.73	1,702,314.49	5,211,360.88

湖南中锂新材料有限公司
2018 年至 2019 年 1 月财务报表附注
(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

项目	土地使用权	计算机软件	专利权/ 专有技术	合计
③减值准备				
2019.1.1	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
2019.1.31	-	-	-	-
④账面价值				
2019.1.31	23,139,263.34	296,481.78	4,189,152.08	27,624,897.20
2019.1.1	23,183,506.67	300,848.43	4,238,247.64	27,722,602.74

(续上表)

项目	土地使用权	计算机软件	专利权/ 专有技术	合计
①账面原值				
2018.1.1	26,546,000.00	125,206.60	5,891,466.57	32,562,673.17
本期增加金额	-	273,584.91	-	273,584.91
其中：购置	-	273,584.91	-	273,584.91
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
2018.12.31	26,546,000.00	398,791.51	5,891,466.57	32,836,258.08
②累计摊销				
2018.1.1	3,082,205.01	38,703.61	1,178,293.42	4,299,202.04
本期增加金额	280,288.32	59,239.47	474,925.51	814,453.30
其中：计提	280,288.32	59,239.47	474,925.51	814,453.30
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
2018.12.31	3,362,493.33	97,943.08	1,653,218.93	5,113,655.34
③减值准备				
2018.1.1	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
2018.12.31	-	-	-	-
④账面价值				
2018.12.31	23,183,506.67	300,848.43	4,238,247.64	27,722,602.74
2018.1.1	23,463,794.99	86,502.99	4,713,173.15	28,263,471.13

(2) 无形资产说明

本公司以账面价值为人民币 23,139,263.34 元的土地使用权证和账面价值为人民币 68,986,675.62 元的房屋建筑物为抵押，取得一年内到期的长期借款人民币 130,200,000.00 元和长期借款人民币 4,000,000.00 元，该项借款由长园集团股份有限公司提供保证担保。

(3) 本报告期末无未办妥产权证书的土地使用权。

12、长期待摊费用

项目	2019.1.1	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2019.1.31
办公室、厂房装修	34,324,470.48	2,289,449.07	23,556.80	-	36,590,362.75

(续上表)

项目	2018.1.1	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2018.12.31
办公室、厂房装修	6,098,661.77	28,281,904.09	56,095.38	-	34,324,470.48
其他	4,990,694.90	11,346,714.83	16,311,221.48	26,188.25	-
合计	11,089,356.67	39,628,618.92	16,367,316.86	26,188.25	34,324,470.48

13、递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

项目	2019.1.31		2018.12.31	
	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	133,774,417.38	20,851,904.92	135,848,079.55	21,244,088.75
可抵扣亏损	213,543,241.43	33,815,125.31	213,911,547.41	33,781,709.69
未实现内部销售损益	6,945,660.65	1,041,849.10	6,539,964.97	980,994.75
合计	354,263,319.46	55,708,879.33	356,299,591.93	56,006,793.19

14、其他非流动资产

类别及内容	2019.1.31	2018.12.31
预付设备款	34,964,952.58	34,212,802.26
融资租赁摊销	13,769,239.49	14,809,387.63
合计	48,734,192.07	49,022,189.89

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2019.1.31	2018.12.31
保证借款	50,000,000.00	50,000,000.00
质押借款	113,222,738.79	74,645,142.37
未到期票据贴现	51,208,215.86	66,208,215.86
合计	214,430,954.65	190,853,358.23

短期借款分类的说明：

本公司将向宁德时代新能源科技股份有限公司销售货物、提供服务等一系列活动所产生的应收账款人民币 113,222,738.79 元全部质押给中国建设银行宁德东侨支行，取得短期借款人民币 113,222,738.79 元。

期末保证借款系 50,000,000.00 元系由长园集团股份有限公司提供保证担保。

(2) 截至 2019 年 1 月 31 日止，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

16、应付票据及应付账款

项目	2019.1.31	2018.12.31
应付票据	97,315,068.87	109,415,068.87
应付账款	160,988,184.82	174,830,009.19
合计	258,303,253.69	284,245,078.06

(1) 应付票据

种类	2019.1.31	2018.12.31
银行承兑汇票	97,315,068.87	109,415,068.87

本报告期末无已到期未支付的应付票据。

(2) 应付账款

项目	2019.1.31	2018.12.31
应付材料款	78,365,085.00	75,809,665.62
应付工程款	20,082,937.95	24,481,319.22
应付设备款	62,540,161.87	74,539,024.35
合计	160,988,184.82	174,830,009.19

17、预收款项

湖南中锂新材料有限公司
2018 年至 2019 年 1 月财务报表附注
(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

项目	2019.1.31	2018.12.31
预收货款	779,487.44	680,566.05

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.1.31
短期薪酬	12,436,517.28	6,330,703.30	5,977,761.93	12,789,458.65
离职后福利-设定提存计划	192,280.01	584,429.26	563,373.48	213,335.79
辞退福利	=	=	=	=
合计	<u>12,628,797.29</u>	<u>6,915,132.56</u>	<u>6,541,135.41</u>	<u>13,002,794.44</u>

(续上表)

项目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
短期薪酬	9,257,755.53	66,682,427.39	63,503,665.64	12,436,517.28
离职后福利-设定提存计划	62,582.20	7,584,292.56	7,454,594.75	192,280.01
辞退福利	=	48,146.34	48,146.34	=
合计	<u>9,320,337.73</u>	<u>74,314,866.29</u>	<u>71,006,406.73</u>	<u>12,628,797.29</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.1.31
工资、奖金、津贴和补贴	12,328,131.72	5,145,028.58	4,909,118.33	12,564,041.97
职工福利费	-	584,322.62	584,322.62	-
社会保险费	=	<u>346,477.39</u>	<u>339,448.97</u>	<u>7,028.42</u>
其中：基本医疗保险费	-	297,910.87	291,217.29	6,693.58
工伤保险费	-	48,566.52	48,231.68	334.84
生育保险费	-	-	-	-
住房公积金	-	132,552.00	129,160.00	3,392.00
工会经费和职工教育经费	<u>108,385.56</u>	<u>122,322.71</u>	<u>15,712.01</u>	<u>214,996.26</u>
合计	<u>12,436,517.28</u>	<u>6,330,703.30</u>	<u>5,977,761.93</u>	<u>12,789,458.65</u>

(续上表)

项目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	9,187,898.37	58,004,491.14	54,864,257.79	12,328,131.72
职工福利费	=	<u>3,090,972.78</u>	<u>3,090,972.78</u>	=
社会保险费	-0.03	3358797.28	3358797.25	-
其中：基本医疗保险费	-0.03	2,769,620.28	2,769,620.25	-
工伤保险费	-	589,177.00	589,177.00	-
生育保险费	-	-	-	-

湖南中锂新材料有限公司
2018 年至 2019 年 1 月财务报表附注
(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

住房公积金		1,272,700.00	1,272,700.00	-
工会经费和职工教育经费	<u>69,857.19</u>	<u>955,466.19</u>	<u>916,937.82</u>	<u>108,385.56</u>
合计	<u>9,257,755.53</u>	<u>66,682,427.39</u>	<u>63,503,665.64</u>	<u>12,436,517.28</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	<u>2019.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>2019.1.31</u>
基本养老保险	192,280.01	561,221.20	540,465.42	213,035.79
失业保险费	=	<u>23,208.06</u>	<u>22,908.06</u>	<u>300.00</u>
合计	<u>192,280.01</u>	<u>584,429.26</u>	<u>563,373.48</u>	<u>213,335.79</u>

(续上表)

项目	<u>2018.1.1</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>2018.12.31</u>
基本养老保险	62,582.20	7,292,526.00	7,162,828.19	192,280.01
失业保险费	=	<u>291,766.56</u>	<u>291,766.56</u>	=
合计	<u>62,582.20</u>	<u>7,584,292.56</u>	<u>7,454,594.75</u>	<u>192,280.01</u>

19、应交税费

项目	<u>2019.1.31</u>	<u>2018.12.31</u>
代扣代缴个人所得税	41,382.53	665.80
房产税	117,618.55	-
土地使用税	69,574.00	-
印花税	6,049.20	8,117.87
残疾人就业保障金	615,529.73	564,667.96
水利建设专项收入	<u>196,372.61</u>	<u>180,183.87</u>
合计	<u>1,046,526.62</u>	<u>753,635.50</u>

20、其他应付款

项目	<u>2019.1.31</u>	<u>2018.12.31</u>
应付利息	44,198,098.46	42,349,256.10
其他应付款	<u>1,206,084,979.75</u>	<u>1,157,707,227.97</u>
合计	<u>1,250,283,078.21</u>	<u>1,200,056,484.07</u>

(1) 应付利息

项目	<u>2019.1.31</u>	<u>2018.12.31</u>
非金融机构借款应付利息	44,198,098.46	42,349,256.10

(2) 其他应付款

款项性质	<u>2019.1.31</u>	<u>2018.12.31</u>
------	------------------	-------------------

湖南中锂新材料有限公司
2018 年至 2019 年 1 月财务报表附注
(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

款项性质	2019.1.31	2018.12.31
押金及保证金	37,190.00	37,190.00
工程及设备款	13,465,390.30	13,465,390.30
应计费用	3,151,870.10	3,128,917.13
应付售后回购款	617,314.66	617,314.66
往来款/非金融机构借款	1,188,749,494.69	1,140,291,743.45
其他	63,720.00	166,672.43
合计	1,206,084,979.75	1,157,707,227.97

21、一年内到期的非流动负债

项目	2019.1.31	2018.12.31
一年内到期的长期应付款	240,604,408.96	240,017,336.87
一年内到期的长期借款	130,200,000.00	130,200,000.00
合计	370,804,408.96	370,217,336.87

一年内到期的长期应付款抵押担保情况详见本附注六、9，一年内到期的长期借款详见本附注六、22。

22、长期借款

借款类别	2019.1.31	2018.12.31
抵押及保证借款	134,200,000.00	134,200,000.00
减：一年内到期的长期借款	130,200,000.00	130,200,000.00
合计	4,000,000.00	4,000,000.00

本公司以账面价值为人民币 23,139,263.34 元的土地使用权证和账面价值为人民币 68,986,675.62 元的房屋建筑物为抵押，取得长期借款人民币 134,200,000.00 元，其中一年内到期的长期借款人民币 130,200,000.00 元，该项借款由长园集团股份有限公司提供保证担保。

23、长期应付款

款项性质	2019.1.31	2018.12.31
长期应付融资款	371,289,015.70	395,978,213.76
减：未确认融资费用	2,522,866.01	4,208,798.22
减：一年内到期的长期应付款	240,604,408.96	240,017,336.87
合计	128,161,740.73	151,752,078.67

长期应付款抵押担保情况详见本附注六、9。

湖南中锂新材料有限公司
2018 年至 2019 年 1 月财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

24、递延收益

项目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.1.31	形成原因
与资产相关政府补助	30,026,638.76	-	94,472.23	29,932,166.53	详见下表
未实现售后租回损益	12,007,155.37	=	500,298.14	11,506,857.23	
合计	42,033,794.13	=	594,770.37	41,439,023.76	

(续上表)

项目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31	形成原因
与资产相关政府补助	22,105,259.43	9,500,000.00	1,578,620.67	30,026,638.76	详见下表
未实现售后租回损益	18,010,733.05	=	6,003,577.68	12,007,155.37	
合计	40,115,992.48	9,500,000.00	7,582,198.35	42,033,794.13	

说明: 与资产相关的递延收益在以后会计期间有关资产使用寿命内平均分配, 计入损益。

与政府补助相关的递延收益

负债项目	2019.1.1	本期增加	本期计入当期 损益金额	其他减少	2019.1.31	与资产相关/ 与收益相关
用于主体工程建设与购买设备	18,593,749.88	-	35,416.67	-	18,558,333.21	与资产相关
宁乡高新技术产业园管理委员会产业 扶植资金	2,044,000.00	-	3,500.00	-	2,040,500.00	与资产相关
第五批制造强省专项资金	7,888,888.88	-	55,555.56	-	7,833,333.32	与资产相关
国库集中支付局循环经济专项资金	1,500,000.00	=	=	=	1,500,000.00	与资产相关
合计	30,026,638.76	=	94,472.23	=	29,932,166.53	

(续上表)

负债项目	2018.1.1	本期增加	本期计入当 期损益金额	其他减少	2018.12.31	与资产相关/ 与收益相关
用于主体工程建设与购买设备	19,018,749.92	-	425,000.04	-	18,593,749.88	与资产相关
用于高端锂离子电池关键共性技术攻 关与产业化-300 万	1,000,000.08	-	1,000,000.08	-	-	与资产相关
宁乡高新技术产业园管理委员会产业 扶植资金	2,086,509.43	-	42,509.43	-	2,044,000.00	与资产相关
第五批制造强省专项资金	-	8,000,000.00	111,111.12	-	7,888,888.88	与资产相关
国库集中支付局循环经济专项资金	=	1,500,000.00	=	=	1,500,000.00	与资产相关
合计	22,105,259.43	9,500,000.00	1,578,620.67	=	30,026,638.76	

25、实收资本

投资方名称	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.1.31
-------	----------	------	------	-----------

湖南中锂新材料有限公司
2018 年至 2019 年 1 月财务报表附注
(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

投资方名称	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.1.31
莘县湘融德创企业管理咨询咨询（有限合伙）	26,335,000.00	-	-	26,335,000.00
长园集团股份有限公司	237,015,000.00	=	=	237,015,000.00
合计	263,350,000.00	=	=	263,350,000.00

(续上表)

投资方名称	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
莘县湘融德创企业管理咨询咨询（有限合伙）	26,335,000.00	-	-	26,335,000.00
长园集团股份有限公司	201,065,000.00	35,950,000.00	-	237,015,000.00
湖南德源高新创业投资有限公司	9,000,000.00	-	9,000,000.00	-
湖南财信经济投资有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-
常德沅澧产业投资控股有限公司	8,000,000.00	-	8,000,000.00	-
湖南常德市德源投资开发有限公司	8,950,000.00	=	8,950,000.00	=
合计	263,350,000.00	35,950,000.00	35,950,000.00	263,350,000.00

26、资本公积

项目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.1.31
资本公积				
其中：资本溢价	187,687,000.00	-	-	187,687,000.00
其中：股权激励费用	26,380,425.00	=	=	26,380,425.00
合计	214,067,425.00	=	=	214,067,425.00

(续上表)

项目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
资本公积				
其中：资本溢价	187,687,000.00	-	-	187,687,000.00
其中：股权激励费用	26,380,425.00	=	=	26,380,425.00
合计	214,067,425.00	=	=	214,067,425.00

27、盈余公积

项目	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.1.31
法定盈余公积	13,858,436.22	-	-	13,858,436.22

(续上表)

项目	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
法定盈余公积	13,858,436.22	-	-	13,858,436.22

湖南中锂新材料有限公司
2018 年至 2019 年 1 月财务报表附注
(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

28、未分配利润

项目	2019 年 1 月	2018 年度
调整前上期末未分配利润	-184,789,621.87	77,220,932.78
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	-184,789,621.87	77,220,932.78
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,420,929.56	-262,010,554.65
减：提取法定盈余公积	-	-
期末未分配利润	-183,368,692.31	-184,789,621.87

29、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2019 年 1 月		2018 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	42,526,048.51	30,094,268.67	207,582,044.79	258,205,435.60

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	2019 年 1 月		2018 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
与电动汽车相关材料及其他功能材料	42,526,048.51	30,094,268.67	207,582,044.79	258,205,435.60

(3) 主营业务（分地区）

地区名称	2019 年 1 月		2018 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	42,526,048.51	30,094,268.67	207,582,044.79	258,205,435.60

(4) 公司前五名客户的营业收入情况

①2019 年 1 月，公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
客户 1	28,266,992.41	66.47%
客户 2	5,158,865.61	12.13%
客户 3	2,623,726.22	6.17%
客户 4	1,367,844.85	3.22%
客户 5	1,355,617.25	3.18%
合计	38,773,046.34	91.17%

②2018 年度，公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
客户 1	116,256,515.46	56.01%
客户 2	46,244,398.47	22.28%

湖南中锂新材料有限公司
2018 年至 2019 年 1 月财务报表附注
(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

客户 6	10,907,080.30	5.25%
客户 3	7,518,335.41	3.62%
客户 7	<u>3,803,265.00</u>	<u>1.83%</u>
合计	<u>184,729,594.64</u>	<u>88.99%</u>

30、税金及附加

项目	2019 年 1 月	2018 年度
房产税	117,618.55	1,305,908.55
土地使用税	69,574.00	834,888.00
印花税	15,501.40	188,468.47
车船使用税	6,049.23	1,200.00
水利基金	<u>26,331.15</u>	<u>214,063.37</u>
合计	<u>235,074.33</u>	<u>2,544,528.39</u>

31、销售费用

项目	2019 年 1 月	2018 年度
人工费用	153,491.48	2,266,330.79
市场业务费	244,133.00	1,258,143.36
广告宣传费	27,188.83	2,288,114.69
折旧摊销费	24,190.44	593,558.48
日常费用	20,534.38	1,285,031.86
运输费(运费)	395,317.38	6,319,144.05
差旅费	183,087.50	1,524,884.26
其他	<u>106,093.48</u>	<u>214,477.43</u>
合计	<u>1,154,036.49</u>	<u>15,749,684.92</u>

32、管理费用

项目	2019 年 1 月	2018 年度
人工费用	873,043.13	11,447,227.80
折旧摊销费	168,028.11	20,896,882.73
专业咨询服务费	25,635.56	3,604,947.43
办公费用	217,419.52	2,916,218.61
业务费用	272,827.25	1,477,496.85
停工损失	2,175,054.85	1,269,414.67
差旅费	-	1,155,076.06
其他	<u>227,045.13</u>	<u>2,745,266.87</u>
合计	<u>3,959,053.55</u>	<u>45,512,531.02</u>

湖南中锂新材料有限公司
2018 年至 2019 年 1 月财务报表附注
(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

33、研发费用

项目	2019 年 1 月	2018 年度
工资	897,950.76	8,749,427.05
社保及住房公积金	101,989.05	496,696.83
材料费	31,326.05	3,304,635.42
无形资产摊销	49,095.56	589,146.72
折旧费	23,311.15	744,111.67
能源费		2,608,614.49
租赁费	47,975.98	209,778.85
专利维护费		57,047.62
其他	29,322.63	841,839.73
合计	1,180,971.18	17,601,298.38

34、财务费用

项目	2019 年 1 月	2018 年度
利息支出	4,534,209.77	59,186,476.35
减：利息收入	356.10	342,064.07
票据贴现利息支出	-	16,363,925.48
汇兑损益	767,694.06	723,447.67
手续费及其他	1,059,454.49	9,257,456.74
合计	6,361,002.22	85,189,242.17

35、资产减值损失

项目	2019 年 1 月	2018 年度
坏账损失	1,230,599.95	39,697,554.86
存货跌价损失	-3,304,230.61	58,213,247.49
合计	-2,073,630.66	98,708,502.35

36、其他收益

项目	2019 年 1 月	2018 年度
政府补助	94,472.23	10,570,517.83

(1) 计入其他收益的政府补助

项目	2019 年 1 月	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
递延收益摊销	94,472.23	1,578,620.67	与资产相关
奖励、发展、创业资金	-	932,200.00	与收益相关

湖南中锂新材料有限公司
2018 年至 2019 年 1 月财务报表附注
(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

项目	2019 年 1 月	2018 年度	与资产相关/ 与收益相关
财政扶持资金、补助资金	-	105,200.00	与收益相关
资助款	-	100,000.00	与收益相关
专项科技款、科技研发资金、科技工作现金奖	-	795,758.00	与收益相关
补贴款	-	3,299,391.16	与收益相关
税收补助	-	2,108,000.00	与收益相关
其他政府补助	-	1,651,348.00	与收益相关
合计	<u>94,472.23</u>	<u>10,570,517.83</u>	

37、资产处置收益

项目	2019 年 1 月	2018 年度
固定资产处置利得或损失	-	-1,472,659.98

38、营业外收入

项目	2019 年 1 月	2018 年度
其他	9,098.46	122,781.35

39、营业外支出

项目	2019 年 1 月	2018 年度
其他	-	150,896.73

40、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2019 年 1 月	2018 年度
当期所得税费用	-	5,575,312.34
递延所得税费用	<u>297,913.86</u>	<u>-50,424,193.26</u>
合计	<u>297,913.86</u>	<u>-44,848,880.92</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2019 年 1 月	2018 年度
利润总额	1,718,843.42	-306,859,435.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	257,826.52	-76,714,858.89
子公司适用不同税率的影响	80,270.67	28,205,428.79
调整以前期间所得税的影响	-90,088.95	5,612,851.21
不可抵扣的成本、费用和损失影响	45,312.69	28,931.44

湖南中锂新材料有限公司
2018 年至 2019 年 1 月财务报表附注
(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

项目	2019 年 1 月	2018 年度
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-43,127.73
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,592.93	347,132.41
研发加计扣除及其他	-	-2,285,238.15
所得税费用	297,913.86	-44,848,880.92

41、现金流量表附注

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1 月	2018 年度
利息收入	356.10	342,064.07
政府补助	-	18,491,897.16
往来款增减变动及其他	82,402.47	1,913,480.02
合计	82,758.57	20,747,441.25

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2019 年 1 月	2018 年度
期间费用中付现支出	2,341,223.39	9,362,554.76
其他付现支出	-	265,935.09
合计	2,341,223.39	9,628,489.85

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年 1 月	2018 年度
收到非金融机构借款	48,690,000.00	925,245,409.65
收到的票据贴现款	-	57,564,110.52
收到的信用证保证金	-	28,755,160.20
收到的融资租赁保证金	-	5,500,000.00
其他货币资金--与筹资相关的其他货币资金增减变动	-	3,914,000.00
合计	48,690,000.00	1,020,978,680.37

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2019 年 1 月	2018 年度
归还非金融机构借款	-	370,151,907.00
本期融资租赁支付的金额	23,626,289.25	275,909,475.03
非金融机构借款及融资租赁对应的利息支出	2,004,888.42	29,491,886.96
融资手续费	-	1,992,102.95

湖南中锂新材料有限公司
2018 年至 2019 年 1 月财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	2019 年 1 月	2018 年度
与筹资相关的其他货币资金增减变动	-	50,100,303.83
合计	25,631,177.67	727,645,675.77

42、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	2019.1.31	2018.12.31
①将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,420,929.56	-262,010,554.65
加：资产减值准备	-2,073,630.66	98,708,502.35
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,534,655.58	74,297,854.09
投资性房地产摊销	-	-
无形资产摊销	97,705.54	814,453.30
长期待摊费用摊销	23,556.80	16,367,316.86
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）	-	1,472,659.98
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	4,534,209.77	77,489,800.78
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	297,913.86	-50,424,193.26
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	3,280,981.08	-120,070,969.21
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-509,230.91	196,967,714.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-43,445,163.49	-44,198,479.23
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-28,838,072.87	-10,585,894.92
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	8,575,866.05	6,584,541.64
减：现金的期初余额	6,584,541.64	17,110,052.92
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	1,991,324.41	-10,525,511.28

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2019.1.31	2018.12.31
① 现金	8,575,866.05	6,584,541.64
其中：库存现金	33,516.81	30,808.11
可随时用于支付的银行存款	8,542,349.24	6,553,733.53
② 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	8,575,866.05	6,584,541.64

七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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	
中锂科技	湖南	湖南	制造业	100%	-	设立
内蒙古中锂	内蒙古	内蒙古	制造业	100%	-	设立

九、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

关联方名称	经济性质	与本公司关系
长园集团股份有限公司	上市公司	母公司

2、本公司的子公司情况详见附注八、1 在子公司中的权益

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
深圳市沃特玛电池有限公司	长园集团股份有限公司参股企业之子公司
陕西沃特玛新能源有限公司	长园集团股份有限公司参股企业之子公司
荆州市沃特玛电池有限公司	长园集团股份有限公司参股企业之子公司
莘县湘融德创企业管理咨询中心（有限合伙）	长园集团股份有限公司之子公司高级管理人员控制的企业
常德中兴投资管理中心（有限合伙）	长园集团股份有限公司之子公司持股 5%以上股东控制的企业
深圳藏金壹号投资企业（有限合伙）	长园集团股份有限公司持股 5%以上股东

4、关联方交易

(1)购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年 1 月	2018 年度
深圳市沃特玛电池有限公司	购买电池包	-	52,677,033.40
莘县湘融德创企业管理咨询中心 (有限合伙)	借款利息支出	1,511,473.61	16,130,438.15
常德中兴投资管理中心(有限合 伙)	借款利息支出	337,368.76	3,485,837.21
长园集团股份有限公司	借款利息支出	=	10,050,409.16
合计		1,848,842.37	82,343,717.92

(2)销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2019 年 1 月	2018 年度
陕西沃特玛新能源有限公司	销售商品	-	2,938,677.61
深圳市沃特玛电池有限公司	销售商品	-	1,392,005.18
荆州市沃特玛电池有限公司	销售商品	-	-28,517,903.03
长园集团股份有限公司	处置车辆	=	85,474.94
合计		=	-24,101,745.30

(3)关联担保情况

如财务报表附注六、15 部分披露,长园集团股份有限公司为本公司 50,000,000.00 元短期借款提供保证担保;如财务报表附注六、22 部分披露,长园集团股份有限公司为本公司 134,200,000.00 元长期借款(其中一年内到期的长期借款 130,200,000.00 元)提供保证担保。

(4)关联方应收应付款项

① 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2019.1.31		2018.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	深圳市沃特玛电池有限公司	108,442,924.36	70,954,339.49	107,942,924.36	70,554,339.49
应收账款	陕西沃特玛新能源有限公司	1,628,646.06	1,302,916.85	1,628,646.06	1,302,916.85
应收账款	荆州市沃特玛电池有限公司	1,628,646.06	1,302,916.85	1,628,646.06	1,302,916.85
其他应收款	深圳藏金壹号投资企业(有限合伙)	920,547.95	92,054.80	920,547.95	92,054.80
合计		112,620,764.43	73,652,227.99	112,120,764.43	73,252,227.99

② 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2019.1.31	2018.12.31
------	-----	-----------	------------

湖南中锂新材料有限公司
2018 年至 2019 年 1 月财务报表附注
(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

其他应付款	常德中兴投资管理中心（有限合伙）	50,609,227.34	50,609,227.34
其他应付款	莘县湘融德创企业管理咨询中心（有限合伙）	222,454,784.64	222,454,784.64
其他应付款	长园集团股份有限公司	860,376,939.18	811,686,939.18
应付利息	常德中兴投资管理中心（有限合伙）	3,686,259.08	3,348,890.32
应付利息	莘县湘融德创企业管理咨询中心（有限合伙）	23,098,986.93	21,587,513.32
应付利息	长园集团股份有限公司	<u>10,050,409.16</u>	<u>10,050,409.16</u>
合计		<u>1,170,276,606.33</u>	<u>1,152,036,610.90</u>

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

项目	2019 年 1 月末	2018 年末
已签约但尚未完全履行		
固定资产投资	599,953,970.73	81,343,277.08

2、资产负债表日存在的重要或有事项

自 2016 年至 2018 年 12 月 31 日，湖南中锂累计收到深圳沃特玛、荆州沃特玛作为出票人、承兑人或背书上手人的商业承兑汇票 32,807.54 万元，其中通过各种方式处理金额合计 20,114.55 万元，尚余 12,692.99 万元已经背书给供应商，但无法确认沃特玛是否已经兑付，此部分票据存在因沃特玛无法兑付导致湖南中锂承担连带责任的风险。

本公司不存在其他需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项说明

诉讼事项

2019 年 6 月 10 日，广东省深圳市坪山区人民法院作出（2018）粤 0310 民初 1798 号《民事判决书》，被告中通客车控股股份有限公司、聊城中通轻型客车有限公司、深圳沃特玛电池有限公司、江西佳沃新能源有限公司不得对抗本公司行使追索权的权利主张。被告中通客车控股股份有限公司、聊城中通轻型客车有限公司、深圳沃特玛电池有限公司、江西佳沃新能源有限公司应承担连带向本公司支付票据金额 200.00 万元的责任。

2019 年 6 月 10 日，广东省深圳市坪山区人民法院作出（2018）粤 0310 民初 1799 号《民事判决书》，被告深圳新沃运力汽车有限公司、中通客车控股股份有限公司、聊城中通轻型客车有限公

司、深圳沃特玛电池有限公司不得对抗本公司行使追索权的权利主张。被告深圳新沃运力汽车有限公司、中通客车控股股份有限公司、聊城中通轻型客车有限公司、深圳沃特玛电池有限公司应承担连带向本公司支付票据金额 2,000.00 万元的责任。

除上述事项外, 本公司不存在应披露的其他重要事项。

十三、公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项目	2019.1.31	2018.12.31
应收票据	3,592,976.99	4,609,719.80
应收账款	223,835,000.68	187,923,923.73
合计	227,427,977.67	192,533,643.53

(1) 应收票据

① 应收票据的分类

项目	2019.1.31			2018.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,115,518.29	-	1,115,518.29	767,859.12	-	767,859.12
商业承兑汇票	2,502,483.54	25,024.84	2,477,458.70	3,880,667.35	38,806.67	3,841,860.68
合计	3,618,001.83	25,024.84	3,592,976.99	4,648,526.47	38,806.67	4,609,719.80

② 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2019 年 1 月末终止确认金额	2019 年 1 月末未终止确认金额
银行承兑票据	76,486,879.12	-
商业承兑汇票	-	1,294,267.68
合计	76,486,879.12	1,294,267.68

(2) 应收账款

① 应收账款分类披露

类别	2019.1.31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	85,451,284.91	29.04%	68,361,027.93	80.00%	17,090,256.98
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	208,833,074.44	70.96%	2,088,330.74	1.00%	206,744,743.70
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	294,284,359.35	100.00%	70,449,358.67		223,835,000.68

湖南中锂新材料有限公司
2018 年至 2019 年 1 月财务报表附注
(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

(续上表)

类别	2018.12.31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	84,951,284.91	32.98%	67,961,027.93	80.00%	16,990,256.98
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	172,660,269.44	67.02%	1,726,602.69	1.00%	170,933,666.75
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	<u>257,611,554.35</u>	<u>100.00%</u>	<u>69,687,630.62</u>		<u>187,923,923.73</u>

应收账款分类的说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2019.1.31		
	应收账款	坏账准备	比例
1 年以内	208,833,074.44	2,088,330.74	1.00%

(续上表)

账龄	2018.12.31		
	应收账款	坏账准备	比例
1 年以内	172,660,269.44	1,726,602.69	1.00%

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2018 年度、2019 年 1 月本期计提坏账准备金额分别为 58,515,940.10 元、761,728.05 元；2018 年度、2019 年 1 月无收回或转回坏账准备。

③ 本报告期无实际核销的应收账款。

④ 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

2019 年 1 月末，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例	已计提坏账准备
客户 1	149,816,656.01	50.91%	1,498,166.56
客户 9	103,822,638.85	35.28%	67,258,111.08
客户 2	8,379,793.60	2.85%	83,797.94
客户 7	5,415,966.90	1.84%	54,159.67
客户 10	<u>3,563,720.25</u>	<u>1.21%</u>	<u>35,637.20</u>
合计	<u>270,998,775.61</u>	<u>92.09%</u>	<u>68,929,872.45</u>

2018 年 12 月末，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期 末余额的比例	已计提 坏账准备
客户 1	117,028,986.42	45.43%	1,170,289.90
客户 9	103,322,638.85	40.11%	66,858,111.08
客户 2	11,798,911.95	4.58%	117,989.10
客户 7	4,411,787.40	1.71%	44,117.90
客户 10	3,516,205.97	1.36%	35,162.10
合计	240,078,530.59	93.19%	68,225,670.08

⑤ 本报告期末无因金融资产转移而终止确认应收款项。

⑥ 本报告期末无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的情况。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2019.1.31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,654,458.50	0.23%	1,654,458.50	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,730,642.86	0.94%	894,573.66	13.29%	5,836,069.20
按特定对象组合计提坏账准备的其他应收款	709,463,169.02	98.83%	-	-	709,463,169.02
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	717,848,270.38	100.00%	2,549,032.16		715,299,238.22

(续上表)

类别	2018.12.31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,654,458.50	0.24%	1,654,458.50	100.00%	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,477,354.50	0.94%	421,353.84	6.51%	6,056,000.66
按特定对象组合计提坏账准备的其他应收款	682,035,296.10	98.82%	-	0.00%	682,035,296.10

湖南中锂新材料有限公司
2018 年至 2019 年 1 月财务报表附注
(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

类别	2018.12.31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	<u>690,167,109.10</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,075,812.34</u>		<u>688,091,296.76</u>

其他应收款分类的说明：

- 1) 按特定对象组合计提坏账准备的其他应收款为应收子公司往来款。
- 2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2019.1.31		
	其他应收款	坏账准备	比例
1 年以内	2,858,312.43	28,583.12	1.00%
1—2 年	1,478,542.95	147,854.30	10.00%
2—3 年	<u>2,393,787.48</u>	<u>718,136.24</u>	30.00%
合计	<u>6,730,642.86</u>	<u>894,573.66</u>	

(续上表)

账龄	2018.12.31		
	其他应收款	坏账准备	比例
1 年以内	2,605,024.07	26,050.24	1.00%
1—2 年	3,831,977.63	383,197.76	10.00%
2—3 年	<u>40,352.80</u>	<u>12,105.84</u>	30.00%
合计	<u>6,477,354.50</u>	<u>421,353.84</u>	

(2)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2018 年度、2019 年 1 月计提坏账准备金额分别为 0 元、473,219.82 元；2018 年度、2019 年 1 月转回的坏账准备金额分别为 255,022.20 元、0 元。

(3)本报告期无实际核销的其他应收款。

(4)其他应收款按款项性质分类情况

项目	2019.1.31	2018.12.31
关联方往来款	712,170,750.30	684,013,877.38
保证金	1,654,458.50	1,654,458.50
备用金	605,282.81	438,912.30
押金	38,600.00	38,600.00
其他	<u>3,379,178.77</u>	<u>4,021,260.92</u>

湖南中锂新材料有限公司
2018 年至 2019 年 1 月财务报表附注
(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

项目	2019.1.31	2018.12.31
合计	<u>717,848,270.38</u>	<u>690,167,109.10</u>

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

①2019 年 1 月末，欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额的比例	坏账准备 期末余额
湖南中锂新材料科 技有限公司	关联方	498,746,759.30	1 年以内	69.48%	-
内蒙中锂新材料有 限公司	关联方	210,716,409.72	1 年以内	29.35%	-
甘肃博奥化工产品 公司	非关联方	1,900,000.00	2-3 年	0.26%	570,000.00
中国中轻国际工程 有限公司	非关联方	1,654,458.50	5 年以上	0.23%	1,654,458.50
上海英纬拓信息科 技有限公司	非关联方	<u>1,277,559.59</u>	1 年以内	<u>0.17%</u>	<u>12,775.60</u>
合计		<u>714,295,187.11</u>		<u>99.51%</u>	<u>2,237,234.10</u>

②2018 年末，欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额的比例	坏账准备 期末余额
湖南中锂新材料科技有 限公司	关联方	471,462,085.54	1 年以内	68.31%	-
内蒙古中锂新材料科技 有限公司	关联方	210,573,210.56	1 年以内	30.51%	-
甘肃博奥化工产品公司	非关联方	1,900,000.00	1 至 2 年	0.28%	190,000.00
中国中轻国际工程有限 公司	非关联方	1,654,458.50	5 年以上	0.24%	1,654,458.50
深圳藏金壹号投资企业 (有限合伙)	关联方	<u>920,547.95</u>	1 至 2 年	<u>0.13%</u>	<u>92,054.80</u>
合计		<u>686,510,302.55</u>		<u>99.47%</u>	<u>1,936,513.30</u>

(6)本报告期末无涉及政府补助的应收款项。

(7)本报告期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

(8)本报告期末无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额的情况。

湖南中锂新材料有限公司
2018 年至 2019 年 1 月财务报表附注
(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

3、长期股权投资

款项性质	2019.1.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	325,589,243.97	-	325,589,243.97

(续上表)

款项性质	2018.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	325,589,243.97	-	325,589,243.97

(1) 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2019.1.1	本期增加	本期减少	2019.1.31
湖南中锂新材料科技有 限公司	305,589,243.97	305,589,243.97	-	-	305,589,243.97
内蒙古中锂新材料科技 有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	=	=	20,000,000.00
合计	325,589,243.97	325,589,243.97	=	=	325,589,243.97

(续上表)

被投资单位	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖南中锂新材料科技有限公司	-	-
内蒙古中锂新材料科技有限公司	=	=
合计	=	=

被投资单位	初始投资成本	2018.1.1	本期增加	本期减少	2018.12.31
湖南中锂新材料科技有 限公司	305,589,243.97	305,589,243.97	-	-	305,589,243.97
内蒙古中锂新材料科技 有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	=	=	20,000,000.00
合计	325,589,243.97	325,589,243.97	=	=	325,589,243.97

(续上表)

被投资单位	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖南中锂新材料科技有限公司	-	-
内蒙古中锂新材料科技有限公司	=	=
合计	=	=

4、营业收入及营业成本

项目	2019 年 1 月	2018 年度
----	------------	---------

湖南中锂新材料有限公司
2018 年至 2019 年 1 月财务报表附注
(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	41,902,068.73	30,496,289.49	249,568,212.15	297,220,737.79

(1) 主营业务（分产品）

行业名称	2019 年 1 月		2018 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
与电动汽车相关材料及其他功能材料	41,902,068.73	30,496,289.49	249,568,212.15	297,220,737.79

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	2019 年 1 月		2018 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	41,902,068.73	30,496,289.49	249,568,212.15	297,220,737.79

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

①2019 年 1 月，公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
客户 1	28,266,992.41	67.46%
客户 2	5,158,865.61	12.31%
客户 3	2,623,726.22	6.26%
客户 4	1,367,844.85	3.26%
客户 5	1,355,617.25	3.24%
合计	38,773,046.34	92.53%

②2018 年度，公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入总额	占公司全部营业收入的比例
客户 1	116,256,515.46	46.58%
客户 2	46,244,398.47	18.53%
客户 8	23,508,349.52	9.42%
客户 6	9,004,084.27	3.61%
客户 3	7,518,335.41	3.01%
合计	202,531,683.13	81.15%

十四、补充资料

当期非经常性损益明细表

项目	2019 年 1 月	2018 年度
----	------------	---------

湖南中锂新材料有限公司
2018 年至 2019 年 1 月财务报表附注
(除特别说明外，金额单位均为人民币元)

项目	2019 年 1 月	2018 年度
非流动资产处置损益	-	-1,472,659.98
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）	94,472.23	10,570,517.83
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	9,098.46	-28,115.38
非经常性损益合计	103,570.69	9,069,742.47
减：所得税影响额	21,662.56	1,722,491.78
非经常性损益税后净额	81,908.13	7,347,250.69
减：少数股东损益影响额（税后）	-	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益	81,908.13	7,347,250.69

湖南中锂新材料有限公司
二〇一九年六月二十八日



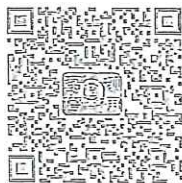
营业执照 (副本)

统一社会信用代码 91440300094329834Y

名称 上会会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
主体类型 合伙企业分支机构
经营场所 深圳市福田区福田街道滨河大道5022号联合广场A栋塔楼3310室
负责人 杨小磊
成立日期 2014年04月02日

重要提示

- 1、商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
- 2、商事主体经营范围和许可审批项目等有关事项及年报信息和其他信用信息，请登录深圳市市场和质量监督管理委员会商事主体信用信息公示平台（网址<http://www.szcredit.com.cn>）或扫描执照的二维码查询。
- 3、商事主体须于每年1月1日-6月30日向商事登记机关提交上一年度的年度报告，商事主体应当按照《企业信息公示暂行条例》等规定向社会公示商事主体信息。



登记机关

2016 年 09 月 01 日



证书序号: 3042673

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



会计师事务所分所 执业证书

名称: 上会会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所

负责人: 杨小磊

经营场所: 深圳市福田区福田街道滨河大道5022号联合广场A栋塔楼3310室

分所执业证书编号: 310000084701

批准执业文号: 深财会〔2013〕35号

批准执业日期: 2013年09月22日

发证机关: 深圳市财政委员会

二〇一八年六月十五日

中华人民共和国财政部制