

审 计 报 告

闽华兴所（2012）审字 E-113 号

福建众和股份有限公司：

我们审计了后附的阿坝州闽锋锂业有限公司（以下简称闽锋锂业）财务报表，包括 2012 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2012 年 1-6 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是闽锋锂业管理层的责任，这种责任包括：

（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提

供了基础。

三、 审计意见

我们认为，闽锋锂业财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了闽锋锂业 2012 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2012 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

福建华兴会计师事务所有限公司

中国注册会计师：
(授权签字副主任会计师)

中国注册会计师：

中国福州市

二〇一二年八月十三日

资 产 负 债 表

2012年6月30日

编制单位：阿坝州闽锋锂业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注		期末余额		年初余额	
	合并	母公 司	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：						
货币资金	五、1		2,070,314.84	1,772,592.52	13,463,106.62	13,435,063.76
交易性金融资产						
应收票据	五、2		3,310,374.00	3,043,374.00	3,227,800.00	3,227,800.00
应收账款	五、3	十一、1	14,126,702.52	14,126,702.52	13,367,433.79	13,367,433.79
预付款项	五、5		15,858,637.52	39,754,024.21	7,942,028.13	26,955,352.81
应收利息						
应收股利						
买入返售金融资产						
其他应收款	五、4	十一、2	1,746,764.59	538,517.19	1,269,079.43	488,722.87
存货	五、6		9,484,317.94	7,848,656.13	13,122,539.62	12,917,660.48
一年内到期的非流动资产						
其他流动资产						
流动资产合计			46,597,111.41	67,083,866.57	52,391,987.59	70,392,033.71
非流动资产：						
可供出售金融资产						
持有至到期投资						
长期应收款	五、7		1,650,000.00	1,650,000.00	1,650,000.00	1,650,000.00
长期股权投资		十一、3		60,000,000.00		60,000,000.00
投资性房地产						
固定资产	五、8		45,584,766.1	28,053,544.7	38,323,714.8	25,167,447.1

			2	0	7	8
在建工程	五、9		59,519,839.08	26,913,108.36	59,704,259.17	25,820,737.30
工程物资						
固定资产清理						
生产性生物资产						
油气资产						
无形资产	五、10		16,666.70		17,333.36	
开发支出						
商誉						
长期待摊费用	五、11		32,341,578.33		31,289,319.50	
递延所得税资产	五、12		2,708,237.76	365,327.19	1,955,012.80	299,951.89
其他非流动资产	五、13		3,129,759.16		3,342,585.58	
非流动资产合计			144,950,847.15	116,981,980.25	136,282,225.28	112,938,136.37
资产总计			191,547,958.56	184,065,846.82	188,674,212.87	183,330,170.08

资 产 负 债 表 (续)

2012年6月30日

编制单位：阿坝州闽锋锂业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注		期末余额		年初余额	
	合并	母公 司	合并	母公 司	合并	母公 司
流动负债：						
短期借款	五、14		5,754,227.83	5,754,227.83		
交易性金融负债						
应付票据						
应付账款	五、15		6,547,954.71	4,855,023.92	8,166,624.85	6,285,529.24
预收款项	五、16		1,757,334.50	1,757,334.50	119,762.50	119,762.50
应付职工薪酬	五、17		2,322,062.63	1,338,386.08	1,250,694.60	1,008,235.57
应交税费	五、					

	18		-303,506.70	-324,222.42	181,569.18	138,366.21
应付利息	五、 19		5,634.35	5,634.35		
应付股利			-			
其他应付款	五、 20		29,869,263.16	17,902,800.02	30,408,824.75	22,556,951.57
一年内到期的非流动负债						
其他流动负债						
流动负债合计			45,952,970.48	31,289,184.28	40,127,475.88	30,108,845.09
非流动负债:						
长期借款						
应付债券						
长期应付款	五、 21		1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00	1,200,000.00
专项应付款						
预计负债	五、 22		304,013.79		300,631.69	
递延所得税负债						
其他非流动负债						
非流动负债合计			1,504,013.79	1,200,000.00	1,500,631.69	1,200,000.00
负债合计			47,456,984.27	32,489,184.28	41,628,107.57	31,308,845.09
所有者权益(股东权益):						
实收资本(或股本)	五、 23		150,964,000.00	150,964,000.00	150,964,000.00	150,964,000.00
资本公积						
专项储备	五、 24		1,079,938.10		832,530.70	
盈余公积	五、 25		105,732.50	105,732.50	105,732.50	105,732.50
未分配利润	五、 26		-8,058,696.31	506,930.04	-4,856,157.90	951,592.49
归属于母公司所有者权益合计			144,090,974.29		147,046,105.30	

少数股东权益						
所有者权益合计			144,090,974. 29	151,576,662. 54	147,046,105. 30	152,021,324. 99
负债和所有者权益总计			191,547,958. 56	184,065,846. 82	188,674,212. 87	183,330,170. 08

利润表

2012年1-6月

编制单位：阿坝州闽锋锂业有限公司

单位：人民币元

项 目	附注		本期发生额		上年发生额	
	合 并	母 公司	合 并	母 公司	合 并	母 公司
一、营业总收入			30,790,538.0 1	30,790,538.0 1	50,701,121.0 7	50,701,121.0 7
其中：营业收入	五、 27	十 一、4	30,790,538.0 1	30,790,538.0 1	50,701,121.0 7	50,701,121.0 7
二、营业总成本			34,947,298.0 3	31,462,758.9 1	52,265,607.1 1	49,642,289.4 3
其中：营业成本	五、 27	十 一、4	27,034,005.3 8	26,802,636.9 0	37,855,936.2 0	42,488,244.8 3
营业税金及附加	五、 28		244,610.09	108,061.59	414,749.01	151,662.66
销售费用	五、 29		1,164,793.51	916,931.31	3,179,183.68	1,686,208.31
管理费用	五、 30		6,169,754.27	3,363,905.88	9,783,895.85	4,294,172.96
财务费用	五、 31		198,196.98	193,900.43	355,443.51	344,039.86
资产减值损失	五、 32		135,937.80	77,322.80	676,398.86	677,960.81
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）						
投资收益（损失以“-”号填列）						
其中：对联营企业和合营企业的投资收益						
三、营业利润（亏损以“-”号填列）			-4,156,760.0	-672,220.90	-1,564,486.0	1,058,831.64

			2		4	
加：营业外收入	五、 33		300,000.00	200,000.00	810,813.78	810,055.50
减：营业外支出	五、 34		61,186.50		6,896.60	1,896.60
其中：非流动资产处置损失						
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)			-3,917,946.5 2	-472,220.90	-760,568.86	1,866,990.54
减：所得税费用	五、 35		-715,408.11	-27,558.45	-368,983.12	191,160.39
五、净利润(净亏损以“-”填列)			-3,202,538.4 1	-444,662.45	-391,585.74	1,675,830.15
其中：同一控制下企业合并的被合并方在合并前实现的净利润						
归属于母公司所有者的净利润			-3,202,538.4 1		-391,585.74	
少数股东损益						

现金流量表

2012年1-6月

编制单位：阿坝州闽锋锂业有限公司

单位：人民币元

项目	附注		本期发生额		上年发生额	
	合并	母 公司	合并	母公司	合并	母公司
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			38,264,180.2 5	38,264,180.2 5	41,803,979.5 6	41,803,979.5 6
收到的税费返还			-	-		
收到的其他与经营活动有关的现金	五、36 (1)		2,730,366.73	1,500,440.15	11,153,938.2 3	4,361,609.57
经营活动现金流入小计			40,994,546.9	39,764,620.4	52,957,917.7	46,165,589.1

			8	0	9	3
购买商品接受劳务支付的现金			22,173,953.91	35,670,684.75	28,300,985.39	73,232,395.43
支付给职工以及为职工支付的现金			4,412,870.79	2,938,970.44	11,177,338.12	6,001,286.66
支付的各种税费			2,060,697.90	1,598,445.82	6,099,223.84	4,328,939.20
支付的其他与经营活动有关的现金	五、36 (2)		7,489,286.17	3,577,438.50	15,339,355.47	6,796,927.57
经营活动现金流出小计			36,136,808.77	43,785,539.51	60,916,902.82	90,359,548.86
经营活动产生的现金流量净额			4,857,738.21	-4,020,919.11	-7,958,985.03	-44,193,959.73
二、投资活动产生的现金流量						
收回投资收到的现金						
取得投资收益所收到的现金						
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收到的现金					62,000.00	
处置子公司收到的现金						
收到的其他与投资活动有关的现金						
投资活动现金流入小计			-		62,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			19,790,878.73	7,311,016.49	56,610,493.66	26,961,811.25
投资所支付的现金						52,936,000.00
购买子公司所支付的现金					7,064,000.00	7,064,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金						
投资活动现金流出小计			19,790,878.73	7,311,016.49	63,674,493.66	86,961,811.25
投资活动产生的现金流量净额			-19,790,878.	-7,311,016.4	-63,612,493.	-86,961,811.

			73	9	66	25
三、筹资活动产生的现金流量						
吸收投资所收到的现金					132,964,000.00	132,964,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金						
取得借款所收到的现金			3,800,000.00	3,800,000.00		
发行债券收到的现金						
收到的其他与筹资活动有关的现金	五、36 (3)		5,400,000.00		77,516,260.00	61,188,320.00
筹资活动现金流入小计			9,200,000.00	3,800,000.00	210,480,260.00	194,152,320.00
偿还债务所支付的现金					5,000,000.00	5,000,000.00
发生筹资费用所支付的现金						
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			159,651.26	130,535.64	276,598.28	276,598.28
其中：子公司支付少数股东股利						
支付的其他与筹资活动有关的现金	五、36 (4)		5,500,000.00	4,000,000.00	123,123,188.28	45,395,248.28
筹资活动现金流出小计			5,659,651.26	4,130,535.64	128,399,786.56	50,671,846.56
筹资活动产生的现金流量净额			3,540,348.74	-330,535.64	82,080,473.44	143,480,473.44
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			-11,392,791.78	-11,662,471.24	10,508,994.75	12,324,702.46
加：年初现金及现金等价物余额			13,463,106.62	13,435,063.76	2,954,111.87	1,110,361.30
六、期末现金及现金等价物余额			2,070,314.84	1,772,592.52	13,463,106.62	13,435,063.76

合并所有者权益变动表

2012年1-6月

编制单位：阿坝州闽锋锂业有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额						所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益	
	实收资本 (或股本)	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	150,964,000.00		832,530.70	73,230.26	-1,065,405.47		150,804,355.49
加：会计政策变更							-
前期差错更正				32,502.24	-3,790,752.43		-3,758,250.19
同一控制下企业合并		-					-
二、本年初余额	150,964,000.00	-	832,530.70	105,732.50	-4,856,157.90		147,046,105.30
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	247,407.40	-	-3,202,538.41		-2,955,131.01
（一）净利润					-3,202,538.41		-3,202,538.41
（二）其他综合收益							
上述（一）和（二）小计					-3,202,538.41		-3,202,538.41
（三）所有者投入和减少资本	-	-					-
1、所有者投入资本							-
2、股份支付计入所有者权益的金额							

3、其他							
(四) 利润分配				-	-		
1、提取盈余公积					-		
2、对所有者(或股东)的分配							
3、其他							
(五) 所有者权益内部结转	-	-					
1、资本公积转增资本(或股本)	-	-					
2、盈余公积转增资本(或股本)							
3、盈余公积弥补亏损							
4、其他							
(六) 专项储备			247,407.40				247,407.40
1、本期提取			247,407.40				247,407.40
2、本期使用							
(七) 同一控制下企业合并		-					-
四、本年年末余额	150,964,000.00		1,079,938.10	105,732.50	-8,058,696.31		144,090,974.29

合并所有者权益变动表（续）

2012年1-6月

编制单位：阿坝州闽锋锂业有限公司

单位：人民币元

项目	上年金额						
	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 (或股本)	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	18,000,000.00				-1,871,320.17		16,128,679.83
加：会计政策变更					-62,380.31		-62,380.31
前期差错更正					1,315,195.32		1,315,195.32
同一控制下企业合并		7,064,000.00	517,417.90		-3,740,334.50		3,841,083.40
二、本年年初余额	18,000,000.00	7,064,000.00	517,417.90		-4,358,839.66		21,222,578.24
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	132,964,000.00	-7,064,000.00	315,112.80	105,732.50	-497,318.24		125,823,527.06
（一）净利润					-391,585.74		-391,585.74
（二）其他综合收益							
上述（一）和（二）小计					-391,585.74		-391,585.74
（三）所有者投入和减少资本	19,161,500.00	113,802,500.00					132,964,000.00
1、所有者投入资本	19,161,500.00	113,802,500.00					132,964,000.00
2、股份支付计入所有者权益的金额							

3、其他							
(四) 利润分配				105,732.50	-105,732.50		
1、提取盈余公积				105,732.50	-105,732.50		
2、对所有者(或股东)的分配							
3、其他							
(五) 所有者权益内部结转	113,802,500.00	-113,802,500.00					
1、资本公积转增资本(或股本)	113,802,500.00	-113,802,500.00					
2、盈余公积转增资本(或股本)							
3、盈余公积弥补亏损							
4、其他							
(六) 专项储备			315,112.80				315,112.80
1、本期提取			315,112.80				315,112.80
2、本期使用							
(七) 同一控制下企业合并		-7,064,000.00					-7,064,000.00
四、本年年末余额	150,964,000.00		832,530.70	105,732.50	-4,856,157.90		147,046,105.30

母公司所有者权益变动表

2012年1-6月

编制单位：阿坝州闽锋锂业有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额				
	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	150,964,000.00		73,230.26	659,072.33	151,696,302.59
加：会计政策变更					-
前期差错更正			32,502.24	292,520.16	325,022.40
二、本年年初余额	150,964,000.00	-	105,732.50	951,592.49	152,021,324.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-		-	-444,662.45	-444,662.45
（一）净利润				-444,662.45	-444,662.45
（二）其他综合收益					
上述（一）和（二）小计				-444,662.45	-444,662.45
（三）所有者投入和减少资本	-	-			-
1、所有者投入资本					-
2、股份支付计入所有者权益的金额					
3、其他					
（四）利润分配			-	-	
1、提取盈余公积				-	
2、对所有者（或股东）的分配					
3、其他					
（五）所有者权益内部结转	-	-			
1、资本公积转增资本（或股本）					
2、盈余公积转增资本（或股本）					

3、盈余公积弥补亏损					
4、其他					
(六) 专项储备					
1、本期提取					
2、本期使用					
(七) 其他					
四、本年年末余额	150,964,000.00		105,732.50	506,930.04	151,576,662.54

母公司所有者权益变动表（续）

2012年1-6月

编制单位：阿坝州闽锋锂业有限公司

单位：人民币元

项目	上年金额				
	实收资本 (或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	18,000,000.00			-1,871,320.17	16,128,679.83
加：会计政策变更				-62,380.31	-62,380.31
前期差错更正				1,315,195.32	1,315,195.32
二、本年年初余额	18,000,000.00			-618,505.16	17,381,494.84
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	132,964,000.00		105,732.50	1,570,097.65	134,639,830.15
（一）净利润				1,675,830.15	1,675,830.15
（二）其他综合收益					

上述（一）和（二）小计				1,675,830.15	1,675,830.15
（三）所有者投入和减少资本	19,161,500.00	113,802,500.00			132,964,000.00
1、所有者投入资本	19,161,500.00	113,802,500.00			132,964,000.00
2、股份支付计入所有者权益的金额					
3、其他					
（四）利润分配			105,732.50	-105,732.50	
1、提取盈余公积			105,732.50	-105,732.50	
2、对所有者（或股东）的分配					
3、其他					
（五）所有者权益内部结转	113,802,500.00	-113,802,500.00			
1、资本公积转增资本（或股本）	113,802,500.00	-113,802,500.00			
2、盈余公积转增资本（或股本）					
3、盈余公积弥补亏损					
4、其他					
（六）专项储备					
1、本期提取					
2、本期使用					
（七）其他					
四、本年年末余额	150,964,000.00		105,732.50	951,592.49	152,021,324.99

财务报表附注

一、公司历史沿革及基本概况

阿坝州闽锋锂业有限公司（以下简称公司或闽锋锂业）成立于 2007 年 5 月，注册资本为 500 万元，其中：王辉出资 227.15 万元，占 45.43%股权；罗羽飞出资 205.00 万元，占 41.00%股权；杨泽郎出资 38.35 万元，占 7.67%股权；张烈出资 29.50 万元，占 5.90%股权。公司注册资本业经阿坝岷江会计师事务所“阿岷会（2007）验字 25 号”验资报告验证。

2007 年 8 月，公司注册资本增至 1,800.00 万元，原股东同比例增资，其中：王辉出资 817.74 万元，占 45.43%股权；罗羽飞出资 738.00 万元，占 41.00%股权；杨泽郎出资 138.06 万元，占 7.67%股权；张烈出资 106.20 万元，占 5.90%股权。公司本次增资业经阿坝岷江会计师事务所“阿岷会（2007）验字 37 号”验资报告验证。

2011 年 3 月，经股东会决议批准，公司股东罗羽飞、杨泽郎将其持有的股权合计 876.06 万元分别转让给王辉 696.06 万元，谢文金 90.00 万元，谢顺福 90.00 万元。股权转让后，公司注册资本仍为 1,800.00 万元，其中：王辉出资 1,513.80 万元，占 84.10%股权；张烈出资 106.20 万元，占 5.90%股权；谢文金出资 90.00 万元，占 5.00%股权；谢顺福出资 90.00 万元，占 5.00%股权。

2011 年 11 月，经股东会决议批准，公司股东王辉、张烈将其持有的股权合计 1,269.444 万元分别转让给李剑南 889.69 万元，李会秋 76.35 万元，王子平 89.98 万元，陈振厚 109.57 万元，谢文金 51.927 万元，谢顺福 51.927 万元；同时，公司注册资本增至 2,838.51 万元，其中：新股东李剑南出资 706.40 万元，其中 101.80 万元增加实收资本，604.60 万元增加资本公积；新股东厦门市帛石贸易有限公司出资 6,500.00 万元，其中 936.71 万元增加实收资本，5,563.29 万元增加资本公积。经本次注册资本变更，公司注册资本为 2,838.51 万元，其中：厦门市帛石贸易有限公司出资 936.71 万元，占 33.00%股权；李剑南出资 991.49 万元，占 34.93%股权；王辉出资 260.576 万元，占 9.18%股权；张烈出资 89.98 万元，占 3.17%股权；王子平出资 89.98 万元，占 3.17%股权；陈振厚出资 109.57 万元，占 3.86%股权；李会秋出资 76.35 万元，占 2.69%股权；谢文金出资 141.927 万元，占 5.00%股权；谢顺福出资

141.927 万元，占 5.00%股权。公司本次注册资本变更业经四川普信会计师事务所有限公司“川普信验字（2011）第 039 号”验资报告验证。

2011 年 12 月 9 日，经股东会决议批准，公司注册资本增至 3,716.15 万元，各股东同比例溢价增资。各股东合计出资 6,090.00 万元，其中 877.64 万元增加实收资本，5,212.36 万元增加资本公积。经本次增资，公司实收资本为 3,716.15 万元，其中：厦门市帛石贸易有限公司出资 1,226.33 万元，占 33.00%股权；李剑南出资 1,298.05 万元，占 34.93%股权；王辉出资 341.14 万元，占 9.18%股权；张烈出资 117.80 万元，占 3.17%股权；王子平出资 117.80 万元，占 3.17%股权；陈振厚出资 143.45 万元，占 3.86%股权；李会秋出资 99.96 万元，占 2.69%股权；谢文金出资 185.81 万元，占 5.00%股权；谢顺福出资 185.81 万元，占 5.00%股权。公司本次注册资本变更业经四川普信会计师事务所有限公司“川普信验字（2011）第 043 号”验资报告验证。

2011 年 12 月 20 日，经股东会决议批准，公司注册资本增至 15,096.40 万元，由资本公积 11,380.25 万元转增实收资本。经本次增资，公司实收资本为 15,096.40 万元，其中：厦门市帛石贸易有限公司出资 4,981.81 万元，占 33.00%股权；李剑南出资 5,273.18 万元，占 34.93%股权；王辉出资 1,385.85 万元，占 9.18%股权；张烈出资 478.55 万元，占 3.17%股权；王子平出资 478.55 万元，占 3.17%股权；陈振厚出资 582.73 万元，占 3.86%股权；李会秋出资 406.09 万元，占 2.69%股权；谢文金出资 754.82 万元，占 5.00%股权；谢顺福出资 754.82 万元，占 5.00%股权。公司本次注册资本变更业经四川普信会计师事务所有限公司“川普信验字（2011）第 046 号”验资报告验证。

公司的企业法人营业执照注册号：513200000000242；公司法定代表人：李剑南；公司注册地址：汶川县百花乡瓦窑村工业园区；公司经营范围：氢氧化锂、碳酸锂生产、销售，经营本企业自产的氢氧化锂，碳酸锂的出口业务（以上经营范围国家限制或禁止经营的除外，需经有关部门批准的，必须取得相关批准后，按照批准的事项开展生产经营活动）。

公司的全资子公司马尔康金鑫矿业有限公司（以下简称金鑫矿业）注册资本 6000 万元；公司法定代表人：李剑南；公司经营范围：党坝乡锂辉石矿勘察及开采（以上

经营范围凭许可证在有效期内经营)。

二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1、财务报表的编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、遵循企业会计准则的声明

公司编制的期末余额的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

3、会计期间

公司会计年度自公历每年1月1日起至12月31日止。

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的控股合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积的余额不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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，长期股权投资的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。

同一控制下企业合并进行过程中发生的各项直接相关费用，除以发行债券方式进行的企业合并，与发行债券相关的佣金、手续费等应按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的规定进行会计处理外，应于发生时费用化计入当期损益。

(2) 非同一控制下的控股合并中, 购买方应当按照确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。企业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。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, 于发生时计入当期费用。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, 应当计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交换交易分步实现的企业合并, 其企业合并成本为每一单项交换交易的成本之和。

购买方对于企业合并成本与确认的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 应视情况分别处理:

A、企业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, 应确认为商誉。

B、企业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, 对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核, 复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的, 应将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额, 计入合并当期的营业外收入, 并在会计报表附注中予以说明。

(3) 企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债公允价值的调整

A、购买日后 12 个月内对有关价值量的调整, 应视同在购买日发生, 进行追溯调整, 同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息, 也应进行相关的调整。

B、超过规定期限后的价值量调整, 应当按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理, 即对于企业合并成本、合并中取得可辨认资产、负债公允价值等进行的调整, 应作为前期差错处理。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并类型、范围、程序及方法

A、合并类型: 企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并

①同一控制下的企业合并

公司各项资产、负债, 按其账面价值为基础进行编制合并报表。合并利润表包括

参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。合并现金流量表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

在合并资产负债表中，对于被合并方在企业合并前实现的留存收益(盈余公积和未分配利润之和)中归属于合并方的部分，按以下原则，自合并方的资本公积转入留存收益和未分配利润：

a. 确认企业合并形成的长期股权投资后，合并方账面资本公积(资本溢价或股本溢价)贷方余额大于被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分，在合并资产负债表中，将被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分自“资本公积”转入“盈余公积”和“未分配利润”。

b. 确认企业合并形成的长期股权投资后，合并方账面资本公积(资本溢价或股本溢价)贷方余额小于被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分的，在合并资产负债表中，以合并方资本公积(资本溢价或股本溢价)的贷方余额为限，将被合并方在企业合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分自“资本公积”转入“盈余公积”和“未分配利润”。

②非同一控制下的企业合并

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并报表。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。

B. 合并范围

合并财务报表的合并范围的确定原则是以控制为基础，即公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权；或公司对被投资单位符合下列条件之一的，均将其纳入合并财务报表的范围：

①通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上的表决权；

②根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策；

③有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员；

④在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

C. 合并程序及方法:

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 按照权益法调整对子公司的长期股权投资后, 由公司编制。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间, 使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并会计报表时, 遵循重要性原则, 抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的, 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, 应当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转为购买日所属当期投资收益。

子公司中的少数股东权益应与公司的权益分开确定, 少数股东权益的账面金额等于初始确认金额加上其享有后续权益变动的份额, 在合并财务报表中, 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的份额的, 其余额仍应当冲减少数股东权益。

公司出售不丧失控制权的股权, 在合并报表中处置价与处置长期投资相对应享有子公司净资产的差额列入资本公积。

7、现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物, 是指公司持有的期限短(一般是指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。

受到限制的银行存款, 不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

8、应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收款项指单项金额超过期末应收款项余额的 10%且单项金额超过 100 万元人民币
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 有客观证据表明其发生了减值的, 应当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, 个别认定计提坏账准备, 经减值测试后不存在减值的, 应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

组合名称	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
押金组合	根据约定可以收回的押金	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的

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	5
1 - 2 年 (含 2 年)	10	10
2 - 3 年 (含 3 年)	30	30
3 - 4 年 (含 4 年)	50	50
4 - 5 年 (含 5 年)	80	80
5 年以上	100	100

(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	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(4) 公司确认坏账的标准

因债务人破产，依照法律程序清偿后，确定无法收回的应收款项；

因债务人死亡，既无遗产可供清偿，又无义务承担人，确定无法收回的应收款项；

因债务人逾期三年未履行偿债义务，并且有确凿证据表明无法收回或收回的可能性不大的应收款项。

9、存货

(1) 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品（库存商品）等。

(2) 发出存货的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资

者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低计价，存货期末可变现净值低于账面成本的，按差额计提存货跌价准备。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。

A、存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然应当按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料应当按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值应当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，超出部分的存货的可变现净值应当以一般销售价格为基础计算。

B、存货跌价准备的计提方法：按单个存货项目的成本与可变现净值孰低法计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货按存货类别计提存货跌价准备。

（4）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（5）低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

10、长期股权投资的核算方法

（1）投资成本确定

A、企业合并形成的长期股权投资

①同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得的被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，如子公司按照改制时的资产、负债评估价值调整账面价值的，母公司应当按照取得子公司经评估确认净资产的份额作为长期股权投资的成本，该成本与支付对价的差额调整所有者权益。

②非同一控制下的企业合并，购买方在购买日应当按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询的中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

B、除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本

①以支付现金取得的长期股权投资，应当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。

②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。

③投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，但合同或协议价值不公允的除外。

④通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

⑤通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

⑥企业进行公司制改造，对资产、负债的账面价值按照评估价值调整的，长期股权投资应以评估价值作为改制时的认定成本。

(2) 后续计量和损益确认方法

A、成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资以及对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，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，公司应当按照享有被投资单位宣告

发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

B、权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。采用权益法核算时，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的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，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。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的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照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，并据以确认投资损益。

对于首次执行日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，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对外投资符合下列情况时，确定为投资单位具有共同控制：①任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动；②涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意；③各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理，但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。

对外投资符合下列情况时，确定为对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；②参与被投资单位的政策制定过程，包括股利分

配政策等的制定；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。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

（4）减值测试和减值准备计提方法

长期股权投资期末按账面价值与可收回金额孰低计价。

采用成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资发生减值时，公司将该长期股权投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

其他的长期股权投资，公司按长期投资的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当长期投资可收回金额低于账面价值时，则按其差额计提长期投资减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

（5）处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

11、固定资产

（1）固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的房屋及建筑物、机器设备、电子设备、器具及家具、运输设备。

固定资产的计价方法：固定资产按照成本进行初始计量。投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。企业对固定资产使用过程中发生的更新改造支出、大修理费用等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。

非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产的成本，分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》和《企业会计准则第 21 号——租赁》确定。

(2) 各类固定资产的折旧方法

采用直线折旧法。固定资产按照成本进行初始计量，除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，公司对所有固定资产计提折旧。固定资产从其达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法提取折旧。但对已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按该项固定资产的账面价值，即固定资产原值减去累计折旧和已计提的减值准备以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。各类固定资产的估计残值率、折旧年限和年折旧率如下：

类别	估计残值率(%)	折旧年限	年折旧率(%)
房屋建筑物	5	20年	4.75
机器设备	5	10年	9.50
运输工具	5	5年	19.00
电子设备	5	5年	19.00
其他	5	5年	19.00

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，应当调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。

(3) 固定资产的减值测试和减值准备计提方法

期末，公司按固定资产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当固定资产可收回金额低于账面价值时，则按单项固定资产可收回金额低于账面价值的差额计提固定资产减值准备。当单项资产的可收回金额难以进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

可收回金额根据固定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较高者确定。

固定资产的公允价值减去处置费用后的净额，根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定；在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，以可取得的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净

额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。按照上述规定仍然无法可靠估计固定资产的公允价值减去处置费用后的净额的，以该资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

固定资产预计未来现金流量的现值，按照该等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，以市场利率为折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司租赁资产符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

- A、在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- B、承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；
- C、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 75%以上；
- D、承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- E、租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

在租赁开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用，融资租入固定资产的折旧政策与自有固定资产一致。

12、在建工程

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

期末，公司按在建工程的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当在建工程可收回金额低于账面价值时，则按单项工程可收回金额低于账面价值的差额计提减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

13、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，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，包括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，开始资本化：

- A、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；
- B、借款费用已发生；
- C、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) 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

A、为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

B、为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

14、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

无形资产按取得时的实际成本计量。购入的无形资产，其实际成本按实际支付的价款确定。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。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。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- A、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；
- B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C、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，应当证明其有用性；
- D、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无形资产；
- E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

(2) 无形资产摊销

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，至不再作为无形资产确认时止，采用直线法分期平均摊销，计入损益。对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司于每年年度终了，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。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

（3）无形资产减值准备

期末，公司按无形资产的减值迹象判断是否应当计提减值准备，当无形资产可收回金额低于账面价值时，则按其差额提取无形资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间均不再转回。

15、长期待摊费用

长期待摊费用是指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，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

公司发生的勘探井建造及勘探费支出，归集在长期待摊费用核算。在完井后，若确定该井发现了探明经济可采储量的，应将该井的勘探支出结转为“其他非流动资产——勘探井及相关设施成本”；若确定该井未发现探明经济可采储量的，应将该井的勘探支出扣除净残值后计入当期损益“管理费用”；未能确定该井是否发现探明经济可采储量的，应将该井的勘探支出暂时资本化，若完井1年后仍未确定是否发现探明经济可采储量的，则需计入当期损益“管理费用”。

16、其他非流动资产

公司取得探矿权及采矿权发生的探矿权价款、采矿权价款、相关中介费、注册费等以及与获得矿区有关的其他支出在其他非流动资产科目核算。

按照产量法计提的“其他非流动资产——探矿权、采矿权、勘探井及相关设施成本、开采井及相关设施成本”折耗计入采矿阶段的生产成本。

折耗的计算方法：

折耗=探矿权、采矿权、勘探井及相关设施成本、开采井及相关设施成本*折耗率

折耗率=矿区当期产量/（矿区期末探明已开发经济可采储量+矿区当期产量）

探明已开发经济可采储量=矿区的开发开采和配套设施建设完成后已全面投入开采的探明经济可采储量+在提高开采量的设施已建成并已投产后相应增加的可采储量（需可以预计）

若后续发现可采储量超过探明经济可采储量，而后续发现可采储量无法预计的，则按原折耗率继续计提折耗至探明经济可采储量开采完毕，后续开采成本中不再计提折耗；若后续发现可采储量未达到探明经济可采储量，则按原折耗率继续计提折耗至可采储量开采完毕，尚未计提折耗的余额一次性计入管理费用。

17、预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿时，或者补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

若公司在取得探矿权、采矿权时，与当地政府有矿区废弃处置义务的约定的，满足《企业会计准则第 13 号——或有事项》中预计负债确认条件的，应当将该义务确认为预计负债，并相应增加“固定资产--#号矿井及相关设施”的账面价值并计提折旧。不符合预计负债确认条件的，在废弃时发生的拆卸、搬移、场地清理等支出，应当计入当期损益。

18、收入

（1）销售商品

在公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司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，确认销售商品收入的实现。

（2）提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务的收入。在资产负债表日提供劳务交易的结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提

供劳务收入，并按相同的金额结转劳务成本。

已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本转入当期损益，不确认提供劳务收入。

（3）让渡资产使用权

提供资金的利息收入，按照他人使用公司货币资金的时间和实际利率计算确定；他人使用公司非现金资产，发生的使用费收入按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。让渡资产使用权收入应同时满足下列条件的，予以确认：

- A、相关的经济利益很可能流入企业；
- B、收入的金额能够可靠地计量。

19、政府补助

（1）确认原则

政府补助同时满足下列条件，予以确认：

- A、企业能够满足政府补助所附条件；
- B、企业能够收到政府补助。

（2）计量

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（3）会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A、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，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

B、用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

20、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

（2）递延所得税资产的确认

A、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该项交易不是企业合并；
- 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）。

B、公司对与子公司、联营公司及合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：

- ①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- ②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。

C、对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，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。

（3）递延所得税负债的确认

A、除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- ①商誉的初始确认；
- ②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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）。

B、公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：

- ①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；
- ②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（4）所得税费用计量

公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- A、企业合并；

B、直接在所有者权益中确认的交易或事项。

(5) 递延所得税资产的减值

A、在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取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。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应减记当期的所得税费用。

B、在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

21、主要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

经董事会批准，公司自 2011 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则—基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释。按照《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》、《企业会计准则解释第 1 号》的规定，追溯调减期初所有者权益 62,380.31 元，为减少未分配利润 62,380.31 元。

(2) 报告期内公司无会计估计变更

22、前期会计差错更正

公司收到 2011 年所得税退税 42,630.60 元，应调减 2011 年所得税费用 42,630.60 元；2011 年度所得税费用汇算清缴数比当年企业所得税账面计提数少 172,723.55 元，应调减 2011 年所得税费用 172,723.55 元；公司至 2011 年末发生的已计提未缴交的养老保险金 438,673.01 元，应计提递延所得税费用 109,668.25 元，调减 2011 年所得税费用 109,668.25 元。以上合计调增公司 2011 年净利润 325,022.40 元，调增 2011 年盈余公积 32,502.24 元。

全资子公司金鑫矿业前期发生的选矿厂筹建期间费用应计入相应年度的当期损益，不应在“长期待摊费用”资本化。因此，本期追溯调减年初长期待摊费用 5,418,536.27 元，相应调增 2010 年管理费用 2,217,662.21 元，调增 2011 年管理费用 3,200,874.06 元。以上调整引起 2010 年产生可抵扣亏损（税务口径）2,199,372.95 元，应计提递延所得税费用 549,843.24 元，2011 年产生可抵扣亏损（税务口径）3,141,681.77 元，应计提递延所得税费用 785,420.44 元。以上合计调减全资子公司

金鑫矿业年初未分配利润 4,083,272.59 元。

上述调整事项合计调减年初未分配利润 3,790,752.43 元，调增递延所得税资产 1,444,931.93 元，调减长期待摊费用 5,418,536.27 元，调减应交税费-企业所得税 215,354.15 元，调增盈余公积 32,502.24 元。

23、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

(1) 主要资产减值准备确定方法

在资产负债表日，公司判断资产是否存在可能产生减值的迹象，可能发生资产减值的迹象包括：

A、资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；

B、经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

C、市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

D、有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

E、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

F、企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期；

G、企业所有者权益的账面价值远高于其市值；

H、其他表明资产可能已经发生减值的迹象。若存在减值迹象的，公司估计其可收回金额。可收回金额低于其账面价值的，按差额计提资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。具体见相关科目。

(2) 职工薪酬

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出，包括职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；养老保险、失业保险、工伤保险等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；非货币性福利；因解除与职工的劳动关系给予的补偿；其他与获得职工提供的服务相关支出。

公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除辞退福利外，根据职工提供服务的受益对象计入相应的产品成本、劳务成本及资产成本。

三、税项

主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	17%
营业税	应纳税销售收入	按税务机关规定的税收比例计算缴纳
城市维护建设税	应交增值税、营业税额	闽锋锂业 5%，全资子公司金鑫矿业 1%
教育费附加	应交增值税、营业税额	5%（教育费附加 3%，地方教育费附加 2%）
企业所得税	应纳税所得额	25%
矿产资源补偿费	矿产品销售收入	补偿费率（锂精矿为 3%）× 开采回采率系数（全资子公司金鑫矿业为 1）

四、企业合并及合并财务报表

1、子公司情况

同一控制下企业合并取得的子公司

单位：万元

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
马尔康金鑫矿业有限公司	全资	马尔康县党坝乡地拉秋村	矿产勘查及开采	6,000	党坝乡锂辉石矿勘察及开采	6,000		100%	100%	是			

2、2011 年度发生的同一控制下企业合并

单位：万元

被合并方	属于同一控制下企业合并的判断依据	同一控制的实际控制人	合并本期期初至合并日的收入	合并本期期初至合并日的净利润

马尔康金鑫矿业有限公司	与本公司均为李剑南、王辉兄弟控制	李剑南、王辉兄弟	275.79	-86.65
-------------	------------------	----------	--------	--------

五、合并财务报表主要项目注释（单位：人民币元）

1、货币资金

项目	期末余额	年初余额
现金	204,556.62	250,622.22
银行存款	1,865,758.22	13,212,484.40
合计	2,070,314.84	13,463,106.62

注①：期末余额中无抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

注②：期末余额比年初余额减少 1,139.28 万元，减幅达 84.62%，主要是由于公司本期购建长期资产支出高达 1,979.09 万元所致。

2、应收票据

（1）应收票据分类

票据种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	3,310,374.00	3,227,800.00
合计	3,310,374.00	3,227,800.00

（2）本期应收票据贴现情况

承兑单位	出票日	到期日	票面金额	贴现情况			承兑人到期兑付情况
				日期	单位	金额	
中信银行东莞分行	2011-11-23	2012-5-23	1,134,000.00	2012-3-12	中国银行股份有限公司都江堰支行	1,117,698.75	期末已到期承兑
招商银行东莞南城支行	2012-1-17	2012-7-16	1,960,000.00	2012-4-5	中国银行股份有限公司都江堰支行	1,922,841.67	截止报告日已到期承兑（注）
中信银行东莞分行	2011-12-22	2012-6-21	1,470,000.00	2012-3-16	中国银行股份有限公司都江堰支行	1,443,050.00	期末已到期承兑
合计			4,564,000.00			4,483,590.42	

注：本期公司贴现一张由贵州振华新材料有限公司背书给本公司的具有追索权的银行承兑汇票，面值 196.00 万元，到期日为 2012 年 7 月 16 日。截至本报告日止，该票据已到期承兑，未发生追索事由。

(3) 期末无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据，以及已经背书给他方但尚未到期的票据。

(4) 期末应收票据情况如下表

单位名称	与本公司关系	金额	是否逾期/贴现	占应收票据总额的比例(%)
贵州振华新材料有限公司	非关联方	1,267,000.00	未逾期/未贴现	38.27
贵州振华新材料有限公司	非关联方	1,960,000.00	未逾期/具有追索权的贴现	59.21
四川嘉龙化工有限公司	非关联方	83,374.00	未逾期/未贴现	2.52
合计		3,310,374.00		100.00

3、应收款项

(1) 应收账款按种类披露

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款	14,870,216.34	100.00	743,513.82	5.00	14,070,982.94	100.00	703,549.15	5.00
其中：账龄组合	14,870,216.34	100.00	743,510.82	5.00	14,070,982.94	100.00	703,549.15	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款								
合计	14,870,216.34	100.00	743,513.82	5.00	14,070,982.94	100.00	703,549.15	5.00

(2) 应收账款按账龄披露

账龄结构	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年内(含1年)	14,870,216.34	100.00	743,513.82	5.00	14,070,982.94	100.00	703,549.15	5.00
合计	14,870,216.34	100.00	743,513.82	5.00	14,070,982.94	100.00	703,549.15	5.00

(3) 期末余额中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款, 也无关联方欠款。

(4) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
贵州振华新材料有限公司	非关联方	3,245,500.00	1 年以内	21.83
成都南山化工有限公司	非关联方	2,234,000.00	1 年以内	15.02
厦门市润佳源商贸有限公司	非关联方	2,100,217.50	1 年以内	14.12
四川嘉龙化工有限公司	非关联方	1,689,551.00	1 年以内	11.36
上海泽铭电器有限公司	非关联方	1,110,000.00	1 年以内	7.46
合计		10,379,268.50		69.79

4、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,018,136.92	100.00	271,372.33	13.45	1,444,478.63	100.00	175,399.20	12.14
其中: 账龄组合	2,018,136.92	100.00	271,372.33	13.45	1,444,478.63	100.00	175,399.20	12.14
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	2,018,136.92	100.00	271,372.33	13.45	1,444,478.63	100.00	175,399.20	12.14

(2) 其他应收款按账龄披露

账龄结构	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	1,497,296.73	74.19	74,864.84	5.00	1,139,634.76	78.90	49,558.41	4.35
1-2年 (含2年)	231,996.32	11.50	23,199.63	10.00	147,900.00	10.24	14,790.00	10.00
2-3年 (含3年)	137,100.00	6.79	41,130.00	30.00	17,670.00	1.22	5,301.00	30.00
3-4年 (含4年)	14,006.00	0.69	7,003.00	50.00	47,331.03	3.28	23,665.52	50.00
4-5年 (含5年)	62,815.03	3.11	50,252.02	80.00	49,292.84	3.41	39,434.27	80.00
5年以上	74,922.84	3.71	74,922.84	100.00	42,650.00	2.95	42,650.00	100.00
合计	2,018,136.92	100.00	271,372.33	13.45	1,444,478.63	100.00	175,399.20	12.14

(3) 期末余额中持有公司 9.18%表决权股份的股东王辉欠款 148,466.32 元。

(4) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
黄宁	非关联方, 员工备用金	256,000.00	1年以内	12.68
王辉	持股9.18%的股东	148,466.32	1-2年	7.36
陈天举	非关联方, 员工备用金	146,608.00	1年以内	7.26
罗方喜	非关联方, 员工备用金	140,000.00	1年以内	6.94
杨伟	非关联方, 员工备用金	100,000.00	1年以内	4.96
合计		791,074.32		39.20

(5) 期末余额比年初余额增加 39.71%，主要是由于期末员工备用金借款增加所致。

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内 (含1年)	12,283,159.72	77.45	7,623,755.13	95.99
1-2年 (含2年)	3,575,477.80	22.55	292,873.00	3.69
2-3年 (含3年)			25,400.00	0.32
合计	15,858,637.52	100.00	7,942,028.13	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	时间	未结算原因
德阳科地矿产勘查有限公司	非关联方		1年以内	勘探工程一期付款,

		5,400,000.00		未结算验收
招远黄金设备公司	非关联方	5,390,000.00	1年以内 254万元, 1-2年 285万元	预付设备款,票未到
甘孜州融达锂业有限公司	非关联方	971,893.55	1年以内	预付材料款、票未到
金牛区亿佰隆建材商贸部	非关联方	300,000.00	1年以内	预付材料款、票未到
四川岷江水利电力股份有限公司	非关联方	300,000.00	1年以内	预付电费,票未到
合计		12,361,893.55		

(3) 期末余额中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款, 也无关联方欠款。

(4) 期末余额比年初余额增加 791.66 万元, 增幅高达 99.68%, 主要是由于公司本期继续对工厂及矿区的工程建设进行投入, 以及对矿区矿石储量进行详细勘探导致预付工程、设备以及勘探款项大幅增加。

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			年末余额		
	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	3,806,661.27		3,806,661.27	6,580,179.18		6,580,179.18
在产品	1,444,306.15		1,444,306.15			
发出商品	39,001.84		39,001.84	39,001.84		39,001.84
库存商品	3,638,438.53		3,638,438.53	5,661,971.51		5,661,971.51
低值易耗品	555,910.15		555,910.15	841,387.09		841,387.09
合计	9,484,317.94		9,484,317.94	13,122,539.62		13,122,539.62

注①: 期末对存货进行检查, 未发现存货跌价情况, 不需计提跌价准备。

注②: 期末存货无借款费用资本化金额。

注③: 期末存货不存在用于抵押、担保等受限情况。

7、长期应收款

项目	期末余额	年初余额
阿坝州九寨高新生化技术开发有限责任公司	1,650,000.00	1,650,000.00
合计	1,650,000.00	1,650,000.00

注: 长期应收款的形成详见本附注五、8(2)。

8、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	46,452,406.30	9,832,306.88		56,284,713.18
其中：房屋建筑物	20,335,700.41	6,958,914.84		27,294,615.25
运输工具	2,711,914.31			2,711,914.31
机器设备	22,764,736.16	2,718,486.79		25,483,222.95
电子设备	50,788.97	146,565.25		197,354.22
其他	589,266.45	8,340.00		597,606.45
		本期新增	本期计提	
二、累计折旧合计	8,128,691.43	2,571,255.63		10,699,947.06
其中：房屋建筑物	2,112,944.39	922,140.25		3,035,084.64
运输工具	1,122,233.39	195,906.65		1,318,140.04
机器设备	4,637,103.56	1,387,582.24		6,024,685.80
电子设备	13,011.17	45,350.22		58,361.39
其他	243,398.92	20,276.27		263,675.19
三、固定资产账面净值合计	38,323,714.87	7,261,051.25		45,584,766.12
其中：房屋建筑物	18,222,756.02	6,036,774.59		24,259,530.61
运输工具	1,589,680.92	195,906.65		1,393,774.27
机器设备	18,127,632.60	1,330,904.55		19,458,537.15
电子设备	37,777.80	101,215.03		138,992.83
其他	345,867.53	11,936.27		333,931.26
四、减值准备合计				
其中：房屋、建筑物				
交通运输设备类				
机器设备类				
电子设备类				
其他类				
五、固定资产账面价值合计	38,323,714.87			45,584,766.12
其中：房屋建筑物	18,222,756.02			24,259,530.61
运输工具	1,589,680.92			1,393,774.27
机器设备	18,127,632.60			19,458,537.15
电子设备	37,777.80			138,992.83
其他	345,867.53			333,931.26

注：本期折旧额 257.13 万元。由在建工程转入的固定资产的金额为 397.42 万元。

(2) 闽锋锂业位于汶川县百花乡瓦窑村的工厂所在地的土地使用权系公司向阿坝州九寨高新生化技术开发有限公司经营租赁取得，租赁期为自 2007 年 7 月 1 日起 15 年。2007 年 7 月 1 日~2017 年 6 月 30 日租赁费为 35 万元/年，2017 年 7 月 1 日~2022 年 7 月 1 日租赁费为 55 万元/年，租赁保证金 165 万元。

(3) 期末对固定资产进行检查，未发现固定资产减值情况，不需计提减值准备。

(4) 2012 年 4 月 25 日本公司与中国建设银行股份有限公司阿坝分行签订的“建阿小企业流动资金贷款 2012-03 号”抵押借款合同，将本公司价值 1,053.12 万元的机器设备作为标的物抵押，借款 380 万元流动资金。

9、在建工程

(1) 在建工程明细情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
闽锋建筑工程	650.00		650.00			
闽锋安装工程	9,741,110.61		9,741,110.61	9,741,110.61		9,741,110.61
闽锋技术改造工程	17,171,347.75		17,171,347.75	16,079,626.69		16,079,626.69
高尔达矿区道路工程预付款	600,940.05		600,940.05	600,940.05		600,940.05
高尔达电力线路工程				3,872,591.13		3,872,591.13
高尔达选厂土建工程	11,316,830.07		11,316,830.07	11,158,030.07		11,158,030.07
高尔达选厂基础建设	5,241,385.97		5,241,385.97	5,158,367.67		5,158,367.67
高尔达选矿设备	4,318,576.72		4,318,576.72	4,318,576.72		4,318,576.72
机器设备及安装预付款	398,046.15		398,046.15	350,000.00		350,000.00
6#电路设备	15,299.14		15,299.14	15,299.14		15,299.14
6#选厂基础建设	1,781,444.80		1,781,444.80	1,665,818.56		1,665,818.56
6#矿区土建工程预付款	20,000.00		20,000.00	20,000.00		20,000.00
6#矿区道路	122,620.11		122,620.11	6,500.00		6,500.00
高尔达矿山井巷工程	304,550.00		304,550.00	205,911.00		205,911.00
6#矿山井巷工程	3,398,106.55		3,398,106.55	2,309,823.40		2,309,823.40
锂精矿浆输送管道	968,496.99		968,496.99	968,496.99		968,496.99
生产输水管道	222,520.86		222,520.86	222,520.86		222,520.86
配电柜	55,064.88		55,064.88	55,064.88		55,064.88
6#矿点-机器设备及安装预付款	307,553.34		307,553.34	26,970.00		26,970.00
6#矿区土建工程	2,967,521.41		2,967,521.41	2,682,544.70		2,682,544.70
6号矿脉弃置费用	154,920.13		154,920.13	70,304.77		70,304.77
8号矿脉弃置费用	175,761.93		175,761.93	175,761.93		175,761.93
6号矿变电站	237,091.62		237,091.62			
合计	59,519,839.08		59,519,839.08	59,704,259.17		59,704,259.17

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	年初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	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	期末余额
闽峰安装工程	9,741,110.61							自筹	9,741,110.61
闽峰技术改造工程	16,079,626.69	1,091,721.06						自筹	17,171,347.75
高尔达矿区道路工程预付款	600,940.05							自筹	600,940.05
高尔达电力线路工程	3,872,591.13	22,908.00	3,895,499.13					自筹	
高尔达选厂土建工程	11,158,030.07	158,800.00						自筹	11,316,830.07
高尔达选厂基础建设	5,158,367.67	83,018.30						自筹	5,241,385.97
6#选厂基础建设	1,665,818.56	194,362.24	78,736.00					自筹	1,781,444.80
6#矿山井巷工程	2,309,823.40	1,088,283.15						自筹	3,398,106.55
锂精矿浆输送管道	968,496.99							自筹	968,496.99
高尔达选矿设备	4,318,576.72							自筹	4,318,576.72
6号矿区土建工程	2,682,544.70	284,976.71						自筹	2,967,521.41
合计	58,555,926.59	2,924,069.46	3,974,235.13						57,505,760.92

(3) 期末对在在建工程进行检查，未发现在在建工程减值情况，不需计提减值准备。

(4) 期末在建工程不存在抵押、质押等担保事项。

10、无形资产

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	20,000.00			20,000.00
土地使用权	20,000.00			20,000.00
二、累计摊销合计	2,666.64	666.66		3,333.30
土地使用权		666.66		
三、无形资产账面净值合计	17,333.36			16,666.70
土地使用权	17,333.36			16,666.70
四、无形资产减值准备合计				
土地使用权				
五、无形资产账面价值合计	17,333.36			16,666.70
土地使用权	17,333.36			16,666.70

注①：期末对无形资产进行检查，未发现无形资产减值情况，不需计提减值准备。

注②：期末无形资产不存在抵押、质押等担保事项。

11、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
1号矿脉勘探成本	65,588.15			65,588.15	
4号矿脉勘探成本	971,647.52			14,953.07	956,694.45
5号矿脉勘探成本	708,418.56			100,624.04	607,794.52
6号矿脉勘探成本	3,477,248.37	6,714.00		840,153.37	2,643,809.00
7号矿脉勘探成本	1,293,758.66			275,057.78	1,018,700.88
8号矿脉勘探成本	20,486,038.42	2,352,132.89	10,211.65		22,827,959.66
6号矿脉坑洞工程	233,391.86				233,391.86
8号矿脉坑洞工程	4,053,227.96				4,053,227.96
合计	31,289,319.50	2,358,846.89	10,211.65	1,296,376.41	32,341,578.33

注：本期其他减少的说明

根据 2012 年取得的《四川省马尔康县党坝乡锂辉矿石资源储量核实报告》评审意见书（报告号：川评审[2012]009号），2011 年 10 月完成的勘探工作主要是针对 8 号矿脉的储量进行详查，故将 2011 年度已按储量报告中各矿脉的储量分摊至 1 号、4 号、5 号、6 号、7 号矿脉的勘探成本 920,813.02 元调整至 8 号矿脉；

根据 2012 年取得的《四川省马尔康县党坝乡锂辉石矿区喇嘛庙矿段 2011 年度物探勘查成果报告》，2011 年发生的 350,000.00 元物探工程支出是针对 8 号矿脉的地质情况进行的物探勘察，故将 2011 年度已计入 6 号矿脉的勘探成本 350,000.00 元调整至 8 号矿脉。

公司 2011 年度将 6 号选矿厂、高尔达选矿厂的机器设备折旧 25,563.39 元计入 1 号矿脉勘探成本，故本期调减 1 号矿脉勘探成本 25,563.39 元至本期管理费用。

以上合计减少 1 号、4 号、5 号、6 号、7 号矿脉的勘探成本 1,296,376.41 元，增加 8 号矿脉的勘探成本 1,270,813.02 元，增加本期管理费用 25,563.39 元。

12、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	期末余额	年初余额
坏账准备	253,721.54	219,737.09
可抵扣亏损	2,290,907.67	1,618,871.15
弃置费用	7,895.70	6,736.31
已计提未支付养老保险	155,712.85	109,668.25
合计	2,708,237.76	1,955,012.80

(2) 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异

项目	期末余额	年初余额
坏账准备引起的暂时性差异	1,014,886.15	878,948.35
可抵扣亏损	9,163,630.68	6,466,339.96
预提弃置费用摊销引起的暂时性差异	31,582.80	26,945.25
已计提未支付养老保险	622,851.41	438,673.01
合计	10,832,951.04	7,820,051.20

(3) 期末余额比年初余额增加 38.53%，主要是由于全资子公司金鑫矿业本期可抵扣亏损持续扩大，公司对可抵扣亏损引起的暂时性差异所计提的递延所得税资产增加。公司预计随着金鑫矿业高尔达选厂和 6#选厂的建设完成并投入生产，产能扩大会产生利润弥补以前年度亏损。

13、其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
采矿权证	1,175,586.33	1,176,415.19
探矿权证	193,573.24	193,709.72
1号矿脉勘探成本	1,760,599.59	1,972,460.67
合计	3,129,759.16	3,342,585.58

14、短期借款

项目	期末余额	年初余额
具追索权的票据贴现	1,954,227.83	
抵押借款	3,800,000.00	
合计	5,754,227.83	

注：2012 年 4 月 25 日本公司与中国建设银行股份有限公司阿坝分行签订的“建

阿小企业流动资金贷款 2012-03 号”抵押借款合同，将本公司价值 1,053.12 万元的机器设备作为标的物抵押，借款 380 万元流动资金。同时，全资子公司金鑫矿业与中国建设银行股份有限公司阿坝分行签订“建阿小企业流动资金贷款 2012-03 号-保证”，为本公司“建阿小企业流动资金贷款 2012-03 号”抵押借款合同项下的债务提供连带责任保证。

15、应付账款

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额	年初余额
1年内(含1年)	5,197,223.20	6,231,303.65
1-2年(含2年)	1,003,284.51	1,582,628.70
2-3年(含3年)	123,206.00	302,633.00
3年以上	224,241.00	50,059.50
合计	6,547,954.71	8,166,624.85

(2) 应付账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应付账款总额的比例(%)
乐山热力锅炉有限公司	非关联方	755,000.00	1-2年	11.53
大邑县仁心煤场	非关联方	592,649.52	1年以内	9.05
高尔达村委会矿区道路补偿费	非关联方	474,000.00	1年以内	7.24
四川银翼物流有限公司	非关联方	369,593.11	1年以内	5.64
新余市顺荣航运有限公司	非关联方	362,570.16	1年以内	5.54
合计		2,553,812.79		39.00

(3) 期末余额中无欠持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项，也无欠关联方款项。

(4) 账龄 1-2 年的应付乐山人力锅炉有限公司采购款 75.50 万元，因对方尚未开发票结算，因此本公司尚未付款。

16、预收款项

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额	年初余额
1年内(含1年)	1,757,334.50	119,762.50
合计	1,757,334.50	119,762.50

(2) 主要预收款项情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占预收款项总额的比例(%)
天津市金海利油脂有限公司	非关联方	472,912.00	1年以内	26.91
邯郸宏发油脂厂	非关联方	385,000.00	1年以内	21.91
邯郸雄鑫润滑油有限公司	非关联方	280,500.00	1年以内	15.96
合计		1,138,412.00		64.78

(3) 期末余额中无欠持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位款项,也无欠关联方款项。

(4) 期末余额比年初余额增加163.76万元,增幅高达1,367.35%,是由于本期预收货款增加。

17、应付职工薪酬

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	772,935.44	5,780,894.59	5,157,572.33	1,396,257.70
二、职工福利费	15,212.73			15,212.73
三、社会保险费	462,546.43			910,592.20
其中:基本养老保险费	444,876.93	448,045.77		892,922.70
工伤保险费	17,669.50			17,669.50
合计	1,250,694.60	5,780,894.59	5,157,572.33	2,322,062.63

注①:应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

注②:期末余额比年初余额增加107.14万元,增幅85.66%,是由于公司期末未付工资、奖金及社会保险费等较年初增加所致。

18、应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	-589,739.73	-87,646.05
资源税	95,106.97	62,956.00
企业所得税	-417,967.26	-355,784.11
个人所得税	-5,842.81	1,795.80
城市维护建设税		4,563.24
教育费附加		8,259.90
资源补偿费	595,531.48	534,597.77
印花税	19,404.65	12,826.63
合计	-303,506.70	181,569.18

注：期末余额比年初余额减少 48.51 万元，减幅高达 267.16%，主要是由于公司期末可抵扣进项税和预交的企业所得税较年初大幅增加。

19、应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	5,634.35	
合计	5,634.35	

20、其他应付款

(1) 按账龄列示

账龄	期末余额	年初余额
1年内(含1年)	25,370,171.79	27,269,091.13
1-2年(含2年)	2,720,273.37	3,046,273.62
2-3年(含3年)	1,724,918.00	93,460.00
3年以上	53,900.00	-
合计	29,869,263.16	30,408,824.75

(2) 其他应付款金额前五名情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应付款总额的比例(%)
王辉	持股9.18%的股东	10,359,571.72	1年以内	34.68
厦门市帛石贸易有限公司	持股33%的股东	8,240,000.00	1年以内	27.59
厦门国石投资管理有限公司	与持有本公司33%股权的股东厦门市帛石贸易有限公司共同受厦门黄岩贸易有限公司控制	5,464,054.36	1年以内	18.29
吴陈娟	非关联方	2,070,000.00	1-2年107万元, 2-3年100万元	6.93
陈玉虹	持股9.18%的股东王辉的妻子	1,240,589.53	1年以内50万元, 1-2年740,589.53元	4.15
合计		27,374,215.61		91.64

(3) 其他应付款中应付持有公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位或关联方情况

单位名称	关联关系	金额	说明
王辉	持股9.18%的股东	10,359,571.72	向股东借款
厦门市帛石贸易有限公司	持股33%的股东	8,240,000.00	向股东借款
厦门国石投资管理有限公司	与持有本公司33%股权的股东厦门市帛石贸易有限公司共同受厦门黄岩贸易有限公司控制	5,464,054.36	向关联方借款
陈玉虹	持股9.18%的股东王辉的妻子	1,240,589.53	向关联方借款
合计		25,304,215.61	

(4) 账龄超过1年的大额其他应付款情况的说明

单位名称	金额	账龄	未偿还或未结转的原因	日后是否偿还
吴陈娟	2,070,000.00	1-2年金额107万元, 2-3年100万元	公司流动资金不足, 向个人借款	至审计报告日尚未偿还。
陈玉虹	1,240,589.53	1-2年		
叶建雄	700,000.00	2-3年		
屈俊鸿	502,679.00	1-2年		
合计	4,513,268.53			

21、长期应付款

项目	期末余额	年末余额	期限
灾后重建补助资金	1,200,000.00	1,200,000.00	永久
合计	1,200,000.00	1,200,000.00	

注：根据汶川县国有资产投资公司《汶川县灾后重建补助资金使用协议》，汶川县国有资产投资公司补助本公司120万元作为国家入股资金，每年收取年利率5.76%的资金占用费。

22、预计负债

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
废弃矿井封闭及植被恢复费	300,631.69	3,382.10		304,013.79
合计	300,631.69	3,382.10		304,013.79

注：根据公司测算，预计全资子公司金鑫矿业已开挖矿井在未来废弃时封闭及植被恢复费做预计负债处理。

23、实收资本

股东名称	期末余额		年初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
李剑南	52,731,834.93	34.93	52,731,800.00	34.93
厦门市帛石贸易有限公司	49,818,133.00	33.00	49,818,100.00	33.00
王辉	13,858,509.18	9.18	13,858,500.00	9.18
谢顺福	7,548,205.00	5.00	7,548,200.00	5.00
谢文金	7,548,205.00	5.00	7,548,200.00	5.00
陈振厚	5,827,303.86	3.86	5,827,300.00	3.86
张烈	4,785,503.17	3.17	4,785,500.00	3.17
王子平	4,785,503.17	3.17	4,785,500.00	3.17
李会秋	4,060,902.69	2.69	4,060,900.00	2.69
合计	150,964,100.00	100.00	150,964,000.00	100.00

24、专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	832,530.70	247,407.40		1,079,938.10
合计	832,530.70	247,407.40		1,079,938.10

注：根据财政部、国家安全生产监督管理总局 2012 年颁布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号）的规定，全资子公司金鑫矿业自 2012 年 2 月开始按开采的原矿产量每吨 10 元的提取标准按月计提安全生产费，2011 年度之前（含 2011 年度）的政策提取标准为每吨 8 元。

25、盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	105,732.50			105,732.50
合计	105,732.50			105,732.50

26、未分配利润

项目	提取或分配比例 (%)	期末余额	年初余额
调整前上年末未分配利润		-1,065,405.47	-1,871,320.17
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-3,790,752.43	-2,487,519.49
调整后年初未分配利润		-4,856,157.90	-4,358,839.66
加：本期归属于母公司所有者的净利润		-3,202,538.41	-391,585.74
减：提取法定盈余公积	弥补亏损后净利润的10%		105,732.50
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
年末未分配利润		-8,058,696.31	-4,856,157.90

注：调整年初未分配利润明细

调整事项	本期金额	上年金额
会计政策变更（执行企业会计准则及相关规定的追溯调整）		-62,380.31
重大会计差错更正	-3,790,752.43	1,315,195.32
同一控制导致的合并范围变更		-3,740,334.50
其他调整		
合计	-3,790,752.43	-2,487,519.49

27、营业收入、营业成本

（1）营业收入

项目	本期发生额	上年发生额
主营业务收入	30,790,538.01	50,701,121.07
其他业务收入		
合计	30,790,538.01	50,701,121.07

营业成本

项目	本期发生额	上年发生额
主营业务成本	27,034,005.38	37,855,936.20
其他业务支出		
合计	27,034,005.38	37,855,936.20

(2) 主营业务(分产品)

产品或业务类别	主营业务收入			
	本期发生额		上年发生额	
氢氧化锂	30,790,538.01		50,701,121.07	
合计	30,790,538.01		50,701,121.07	
产品或业务类别	主营业务成本			
	本期发生额		上年发生额	
氢氧化锂	27,034,005.38		37,855,936.20	
合计	27,034,005.38		37,855,936.20	
产品或业务类别	毛利			
	本期发生额		上年发生额	
	金额	毛利率(%)	金额	毛利率(%)
氢氧化锂	3,756,532.63	12.20	12,845,184.87	25.34
合计	3,756,532.63	12.20	12,845,184.87	25.34

注：本期毛利率为 12.20%，较上年毛利率降低 51.85%，主要是由于本期因暴雨导致全资子公司金鑫矿业的对外交通中断，产品无法供给闽锋锂业，闽锋锂业向省外采购锂精矿粉，导致原材料成本大幅上升。

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例
贵州振华新材料有限公司	15,321,794.87	49.76
四川嘉龙化工有限公司	3,276,307.69	10.64
无锡中石油润滑脂有限公司	2,144,102.56	6.96
上海中锂实业有限公司	1,264,957.26	4.11
中国石油天然气股份有限公司兰州润滑脂厂	948,717.95	3.08
合计	22,955,880.33	74.55

28、营业税金及附加

项目	本期发生额	上年发生额
城市维护建设税	56,171.59	86,854.81
教育费附加	64,734.80	130,948.70
资源税	123,703.70	196,945.50
合计	244,610.09	414,749.01

29、销售费用

项目	本期发生额	上年发生额
工资	79,600.00	294,521.63
业务费	4,511.00	122,872.00
商检费	5,022.73	10,102.00
运输费	808,780.91	2,299,965.15
差旅费	125,492.00	167,486.50
会务费		9,890.00
佣金	44,520.00	187,694.29
办公费	10,735.00	3,940.70
广告费	12,000.00	29,055.00
通讯(邮资)费	7,768.00	25,589.00
租赁费	7,200.00	13,800.00
折旧费	657.87	500.01
水电费	1,706.00	3,531.40
其他费用	56,800.00	10,236.00
合计	1,164,793.51	3,179,183.68

30、管理费用

项目	本期发生额	上年发生额
职工薪酬和保险费	1,885,997.42	3,078,600.81
业务招待费	286,686.30	329,324.10
差旅费	331,968.60	813,591.18
租赁费	199,600.00	576,100.00
折旧费	996,196.08	1,233,015.92
税金	12,853.12	25,056.77
办公费	73,451.77	155,327.90
中介机构服务费	462,478.98	523,506.90

项目	本期发生额	上年发生额
水电费	88,369.78	104,220.56
汽车费用	301,036.71	428,504.39
修理费	824,663.94	1,104,309.35
通讯费	47,686.23	85,682.00
低值易耗品	54,756.00	315,108.11
其他费用	276,244.33	183,300.87
保险费	2,541.13	47,356.12
探矿权使用费、年检费	136.48	105,207.29
无形资产摊销	666.66	1,333.32
安全生产储备费	247,407.40	315,112.80
采矿权证摊销	828.86	1,319.61
资源补偿费	76,184.48	357,917.85
合计	6,169,754.27	9,783,895.85

31、财务费用

项目	本期发生额	上年发生额
利息支出	168,339.92	345,718.28
减：利息收入	14,685.93	44,251.06
手续费等	44,542.99	53,976.29
合计	198,196.98	355,443.51

32、资产减值损失

项目	本期发生额	上年发生额
坏账准备	135,937.80	676,398.86
合计	135,937.80	676,398.86

33、营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本期发生额	上年发生额
处置非流动资产利得小计		758.28
其中：处置固定资产利得		758.28
处置无形资产利得		
政府补助	300,000.00	800,685.00

其他		9,370.50
合计	300,000.00	810,813.78

(2) 政府补助明细

项目	本期发生额	上年发生额
政府补贴	300,000.00	800,685.00
合计	300,000.00	800,685.00

注：根据阿坝藏族羌族自治州财政局和科技局文件《关于下达 2012 年第一批企业重点科技项目经费的通知》（阿州财建[2012]50 号），公司 2012 年 5 月收到阿坝藏族羌族自治州财政局拨付的专项资金 20 万元；根据阿坝藏族羌族自治州财政局文件《关于下达 2011 年企业安全措施技术改造资金的通知》（阿州财企[2011]144 号），公司 2012 年 1 月收到马尔康县财政局拨付的专项资金 10 万元。

34、营业外支出

项目	本期发生额	上年发生额
其他	61,186.50	6,896.60
合计	61,186.50	6,896.60

35、所得税费用

项目	本期发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	37,816.85	470,318.84
递延所得税调整	-753,224.96	-839,301.96
合计	-715,408.11	-368,983.12

36、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
营业外收入	300,000.00	810,813.78
利息收入	14,685.93	44,251.06
收到往来款	2,415,680.80	10,298,873.39
合计	2,730,366.73	11,153,938.23

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
营业外支出	61,186.50	6,896.60
支付各项费用	5,617,194.48	9,769,673.20
支付往来款	1,766,362.20	5,515,425.62
银行手续费支出	44,542.99	47,360.05
合计	7,489,286.17	15,339,355.47

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
收到借款性质的往来款	5,400,000.00	77,516,260.00
合计	5,400,000.00	77,516,260.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上年发生额
偿还借款性质的往来款	5,500,000.00	123,123,188.28
合计	5,500,000.00	123,123,188.28

37、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上年发生额
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量:		
净利润	-3,202,538.41	-391,585.74
加: 计提的资产减值准备	135,937.80	676,398.86
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,571,255.63	3,625,955.61
无形资产摊销	666.66	1,333.32
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减:收益)		-758.28
固定资产报废损失(减:收益)		
公允价值变动损失(减:收益)		
财务费用(减:收益)	168,339.92	352,334.52
投资损失(减:收益)		
递延所得税资产减少(减:增加)	-753,224.96	-839,301.96
递延所得税负债增加(减:减少)		
存货的减少(减:增加)	3,638,221.68	-2,683,205.07
经营性应收项目的减少(减:增加)	1,984,675.41	-47,900,613.53
经营性应付项目的增加(减:减少)	101,578.06	38,458,785.77
其他(其他非流动资产摊销)	212,826.42	741,671.47
经营活动产生的现金流量净额	4,857,738.21	-7,958,985.03
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动:		
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	2,070,314.84	13,463,106.62
减: 现金的期初余额	13,463,106.62	2,954,111.87
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	-11,392,791.78	10,508,994.75

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上年发生额
一、现金	2,070,314.84	13,463,106.62
其中：库存现金	204,556.62	250,622.22
可随时用于支付的银行存款	1,865,758.22	13,212,484.40
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,070,314.84	13,463,106.62

六、关联方及关联交易

公司与子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

1、本公司无母公司

截至2012年6月30日，股东李剑南出资5,273.18万元，占本公司34.93%股权，为本公司的第一大股东。

2、本公司的子公司情况

子公司名称	子公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)	组织机构代码
马尔康金鑫矿业有限公司	全资	马尔康县党坝乡地拉秋村	李剑南	有限公司	6000	100	100	74001100-4

3、本公司无合营和联营企业

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
王辉	持股9.18%的股东	
厦门市帛石贸易有限公司	持股33%的股东	56840183-5
厦门国石投资管理有限公司	与持有本公司33%股权的股东厦门市帛石贸易有限公司共同受厦门黄岩贸易有限公司控制	58788702-5
陈玉虹	持股9.18%的股东王辉的妻子	

5、关联交易情况

公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额			年初余额		
		账面余额	坏账准备	占该科目余额的比例(%)	账面余额	坏账准备	占该科目余额的比例(%)
其他应收款	王辉	148,466.32	14,846.63	7.36	355,394.60	17,769.73	24.60
合计		148,466.32	14,846.63	7.36	355,394.60	17,769.73	24.60

公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	占该科目余额的比例(%)	账面余额	占该科目余额的比例(%)
其他应付款	王辉	10,359,571.72	34.68	15,000,000.00	49.33
其他应付款	厦门市帛石贸易有限公司	8,240,000.00	27.59	8,240,000.00	27.10
其他应付款	厦门国石投资管理有限公司	5,464,054.36	18.29		
其他应付款	陈玉虹	1,240,589.53	4.15	2,740,589.53	9.01
合计		25,304,215.61	84.71	25,980,589.53	85.44

6、由关联方提供保证情况

2012年4月24日全资子公司金鑫矿业与厦门国石投资管理有限公司签订借款协议，借款金额540万，期限一年，利率6.56%，专款用于支付金鑫矿业与四川省地质勘查开发局化探队签订的《四川省马尔康县党坝乡锂辉石矿详查地质勘查合同》第一期项目预付款；根据借款协议约定，该款项由本公司以及本公司股东李剑南、王辉为本项借款承担连带责任保证。截止期末，该项借款产生资金占用费64,054.36元。

七、或有事项

除本附注五、22所披露的预计负债外，公司无其他重大或有事项。

八、承诺事项

公司无重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

2012年8月1日，厦门市帛石贸易有限公司分别与本公司股东李剑南、王辉、张烈、李会秋、王子平签订“阿坝州闽锋锂业有限公司股权转让协议”，受让李剑南、王辉、张烈、李会秋、王子平持有的公司23.58%、3.21%、1.11%、0.94%、1.11%合计29.95%的股权。2012年8月3日，相关股权转让交易已完成，厦门市帛石贸易有限公司合计持有公司62.95%的股权。

十、其他重要事项

公司无其他重要事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款								
按组合计提坏账准备的应收账款	14,870,216.34	100.00	743,513.82	5.00	14,070,982.94	100.00	703,549.15	5.00
其中：账龄组合	14,870,216.34	100.00	743,510.82	5.00	14,070,982.94	100.00	703,549.15	5.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款						-		
合计	14,870,216.34	100.00	743,513.82	5.00	14,070,982.94	100.00	703,549.15	5.00

(2) 应收账款按账龄披露

账龄结构	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年内(含1年)	14,870,216.34	100.00	743,513.82	5.00	14,070,982.94	100.00	703,549.15	5.00
合计	14,870,216.34	100.00	743,513.82	5.00	14,070,982.94	100.00	703,549.15	5.00

(3) 期末余额中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款, 也无关联方欠款。

(4) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例 (%)
贵州振华新材料有限公司	非关联方	3,245,500.00	1 年以内	21.83
成都南山化工有限公司	非关联方	2,234,000.00	1 年以内	15.02
厦门市润佳源商贸有限公司	非关联方	2,100,217.50	1 年以内	14.12
四川嘉龙化工有限公司	非关联方	1,689,551.00	1 年以内	11.36
上海泽铭电器有限公司	非关联方	1,110,000.00	1 年以内	7.46
合计		10,379,268.50		69.79

2、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款								
按组合计提坏账准备的其他应收款	633,460.73	100.00	94,943.54	14.99	546,308.28	100.00	57,585.41	10.54
其中: 账龄组合	633,460.73	100.00	94,943.54	14.99	546,308.28	100.00	57,585.41	10.54
其中: 押金组合								
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款								
合计	633,460.73	100.00	94,943.54	14.99	546,308.28	100.00	57,585.41	10.54

(2) 其他应收款按账龄披露

账龄结构	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	430,690.73	67.99	21,534.54	5.00	351,068.28	27.88	17,553.41	5.00
1-2年 (含2年)	23,530.00	3.71	2,353.00	10.00	147,900.00	52.82	14,790.00	10.00
2-3年 (含3年)	137,100.00	21.64	41,130.00	30.00	17,670.00	11.33	5,301.00	30.00
3-4年 (含4年)	12,620.00	1.99	6,310.00	50.00	12,650.00	3.40	6,325.00	50.00
4-5年 (含5年)	29,520.00	4.66	23,616.00	80.00	17,020.00	4.57	13,616.00	80.00
合计	633,460.73	100.00	94,943.54	14.99	546,308.28	100.00	57,585.41	10.54

(3) 期末余额中无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款, 也无关联方欠款。

(4) 主要其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
阿坝州岷江电力协调服务中心	非关联方	71,400.00	1年以内	11.27
文素连	非关联方	55,989.00	1年以内	8.84
谭静	非关联方, 员工备用金	49,614.00	1年以内	7.83
兰卫民	非关联方	43,202.00	1年以内	6.82
林印	非关联方, 员工备用金	29,520.00	1年以内	4.66
合计		249,725.00		39.42

3、长期股权投资

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	现金红利
马尔康金鑫矿业有限公司	成本法	60,000,000.00	60,000,000.00		60,000,000.00	100.00	100.00				
合计		60,000,000.00	60,000,000.00		60,000,000.00						

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入

项目	本期发生额	年初发生额
主营业务收入	30,790,538.01	50,701,121.07
其他业务收入		
合计	30,790,538.01	50,701,121.07

营业成本

项目	本期发生额	年初发生额
主营业务成本	26,802,636.90	42,488,244.83
其他业务支出		
合计	26,802,636.90	42,488,244.83

(2) 主营业务(分产品)

产品或业务类别	主营业务收入			
	本期发生额		年初发生额	
氢氧化锂	30,790,538.01		50,701,121.07	
合计	30,790,538.01		50,701,121.07	
产品或业务类别	主营业务成本			
	本期发生额		年初发生额	
氢氧化锂	26,802,636.90		42,488,244.83	
合计	26,802,636.90		42,488,244.83	
产品或业务类别	毛利			
	本期发生额		年初发生额	
	金额	毛利率(%)	金额	毛利率(%)
氢氧化锂	3,987,901.11	12.95	8,212,876.24	16.20
合计	3,987,901.11	12.95	8,212,876.24	16.20

注：本期毛利率为 12.95%，较上年毛利率降低 20.06%，主要是由于本期因暴雨导致全资子公司金鑫矿业的对外交通中断，产品无法供给闽锋锂业，闽锋锂业向省外采购锂精矿粉，导致原材料成本大幅上升。

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
贵州振华新材料有限公司	15,321,794.87	49.76
四川嘉龙化工有限公司	3,276,307.69	10.64
无锡中石油润滑脂有限公司	2,144,102.56	6.96
上海中锂实业有限公司	1,264,957.26	4.11
中国石油天然气股份有限公司兰州润滑脂厂	948,717.95	3.08
合计	22,955,880.33	74.55

6、现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-444,662.45	1,675,830.15
加：资产减值准备	77,322.80	677,960.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,305,705.86	2,131,586.33
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
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）	164,957.82	345,718.28
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）	-65,375.30	-279,158.45
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）	5,069,004.35	-3,543,107.88
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,548,349.20	-39,843,025.67
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-579,522.99	-5,359,763.30
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,020,919.11	-44,193,959.73
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	1,772,592.52	13,435,063.76
减：现金的期初余额	13,435,063.76	1,110,361.30
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	-11,662,471.24	12,324,702.46