

**四川国理锂材料有限公司**  
**2014 年度、2015 年度**  
**审计报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 审计报告

致同审字（2016）第 351ZA0056 号

### 四川国理锂材料有限公司：

我们审计了后附的四川国理锂材料有限公司（以下简称国理锂业公司）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2014 年度、2015 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国理锂业公司管理层的责任，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，国理锂业公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了国理锂业公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2014 年度、2015 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。



中国·北京

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇一六年五月十五日

## 合并及公司资产负债表

编制单位：四川国理锂材料有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年12月31日		2014年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金		13,575,190.76	10,674,296.22	11,982,704.30	10,052,569.39
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产					
应收票据		13,697,020.51	10,315,557.51	3,000,000.00	1,100,000.00
应收账款		11,085,910.87	7,095,006.72	18,674,485.66	13,996,123.16
预付款项		7,382,831.11	195,169.49	6,648,895.52	21,350,034.14
应收利息					
应收股利					
其他应收款		4,760,952.52	399,284,776.84	6,231,388.44	346,630,341.22
存货		39,848,113.98	9,469,938.79	78,709,239.03	14,331,116.13
划分为持有待售的资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产		3,231,587.60	1,819,215.73	18,360,536.90	13,041,522.52
<b>流动资产合计</b>		<b>93,581,607.35</b>	<b>438,853,961.30</b>	<b>143,607,249.85</b>	<b>420,501,706.56</b>
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					
长期股权投资			43,636,771.68		43,636,771.68
投资性房地产					
固定资产		83,858,991.68	11,802,342.13	94,177,268.69	12,544,449.52
在建工程		60,482,671.87	646,947.52	49,344,236.33	815,676.47
工程物资		641,190.43		641,190.43	
固定资产清理					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产		259,253,815.16	1,519,598.24	259,627,607.36	1,634,282.72
开发支出					
商誉					
长期待摊费用		7,220,194.01		7,482,746.57	
递延所得税资产		3,763,503.22	677,816.88	3,720,636.24	1,195,210.79
其他非流动资产		5,513,589.51	54,000.00	2,966,400.01	220,400.01
<b>非流动资产合计</b>		<b>420,733,955.88</b>	<b>58,337,476.45</b>	<b>417,960,085.63</b>	<b>60,046,791.19</b>
<b>资产总计</b>		<b>514,315,563.23</b>	<b>497,191,437.75</b>	<b>561,567,335.48</b>	<b>480,548,497.75</b>

## 合并及公司资产负债表（续）

项 目	附注	2015年12月31日		2014年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款		30,400,000.00	20,000,000.00	49,500,000.00	30,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
应付票据					
应付账款		25,523,714.33	23,559,737.40	38,928,734.34	3,384,988.53
预收款项		5,412,232.40	4,920,544.55	1,815,332.77	1,541,421.16
应付职工薪酬		4,387,816.20	1,029,218.62	6,339,334.74	1,651,673.22
应交税费		3,724,150.56	906,463.06	522,158.96	66,001.93
应付利息		58,615.55	36,111.11	41,916.67	16,250.00
应付股利					
其他应付款		19,402,636.95	5,008,806.20	34,645,981.64	5,594,647.33
划分为持有待售的负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
<b>流动负债合计</b>		88,909,165.99	55,460,880.94	131,793,459.12	42,254,982.17
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
专项应付款					
预计负债					
递延收益		3,600,000.00	600,000.00	3,635,000.00	600,000.00
递延所得税负债					
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>		3,600,000.00	600,000.00	3,635,000.00	600,000.00
<b>负债合计</b>		92,509,165.99	56,060,880.94	135,428,459.12	42,854,982.17
股本		111,850,000.00	111,850,000.00	111,850,000.00	111,850,000.00
资本公积		343,765,888.51	341,245,430.40	343,765,888.51	341,245,430.40
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备		3,684,518.76		3,607,473.04	
盈余公积		53,426.53	53,426.53	53,426.53	53,426.53
未分配利润		-37,547,436.56	-12,018,300.12	-33,137,911.72	-15,455,341.35
归属于母公司股东权益合计		421,806,397.24	441,130,556.81	426,138,876.36	437,693,515.58
少数股东权益					
<b>股东权益合计</b>		421,806,397.24	441,130,556.81	426,138,876.36	437,693,515.58
<b>负债和股东权益总计</b>		514,315,563.23	497,191,437.75	561,567,335.48	480,548,497.75

## 合并及公司利润表

编制单位：四川国理锂材料有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年度		2014年度	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、营业收入</b>		148,189,860.93	86,289,828.08	58,942,499.93	23,173,360.94
减：营业成本		130,115,432.21	76,660,061.23	53,755,161.76	21,547,342.91
营业税金及附加		706,054.01	225,957.16	285,818.25	339.64
销售费用		4,415,809.75	3,042,430.56	3,179,254.21	1,888,752.31
管理费用		17,095,621.99	2,948,949.26	29,611,702.42	3,939,745.59
财务费用		4,502,198.70	1,917,628.85	2,542,035.84	503,907.83
资产减值损失		-509,888.78	-296,126.85	2,219,414.05	493,072.82
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)		663,810.21	661,710.21	81,291.31	-9,943,026.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
<b>二、营业利润(损失以“-”号填列)</b>		-7,471,556.74	2,452,638.08	-32,569,595.29	-15,142,826.74
加：营业外收入		3,228,631.77	1,654,782.70	1,015,908.04	490,000.00
其中：非流动资产处置利得					
减：营业外支出		90,186.85	33,705.64	4,682,187.62	126,673.90
其中：非流动资产处置损失				4,118,799.37	33,173.12
<b>三、利润总额(损失以“-”号填列)</b>		-4,333,111.82	4,073,715.14	-36,235,874.87	-14,779,500.64
减：所得税费用		76,413.02	636,673.91	-2,859,418.73	-440,642.84
<b>四、净利润(损失以“-”号填列)</b>		-4,409,524.84	3,437,041.23	-33,376,456.14	-14,338,857.80
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(不适用的删除)					
归属于母公司股东的净利润		-4,409,524.84		-33,376,456.14	
少数股东损益					
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-	-	-
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益					
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
<b>六、综合收益总额</b>		-4,409,524.84	3,437,041.23	-33,376,456.14	-14,338,857.80
归属于母公司股东的综合收益总额		-4,409,524.84	3,437,041.23	-33,376,456.14	-14,338,857.80
归属于少数股东的综合收益总额					
<b>七、每股收益</b>					
(一) 基本每股收益					
(二) 稀释每股收益					

## 合并及公司现金流量表

编制单位：四川国理锂材料有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2015年度		2014年度	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		174,598,756.41	102,485,891.29	40,155,048.46	26,364,565.56
收到的税费返还		1,445,000.00	1,045,000.00		
收到其他与经营活动有关的现金		3,216,137.56	481,048.25	3,274,050.84	11,855,293.10
经营活动现金流入小计		179,259,893.97	104,011,939.54	43,429,099.30	38,219,858.66
购买商品、接受劳务支付的现金		108,739,803.88	42,241,805.29	61,054,673.07	25,984,733.21
支付给职工以及为职工支付的现金		20,502,348.59	2,965,892.06	20,580,579.28	2,847,885.51
支付的各项税费		11,014,858.99	3,433,636.61	3,691,645.26	989,599.59
支付其他与经营活动有关的现金		8,963,338.84	43,030,053.05	15,499,697.80	44,738,691.25
经营活动现金流出小计		149,220,350.30	91,671,387.01	100,826,595.41	74,560,909.56
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		30,039,543.67	12,340,552.53	-57,397,496.11	-36,341,050.90
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金				34,450,000.00	14,950,000.00
取得投资收益收到的现金		663,810.21	661,710.21	81,291.31	56,873.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				26,000.00	12,000.00
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		663,810.21	661,710.21	34,557,291.31	15,018,873.42
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,640,404.95	275,562.20	11,544,532.81	253,301.28
投资支付的现金				46,450,000.00	33,640,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				2,292,081.31	
支付其他与投资活动有关的现金				251,033,209.93	250,810,000.00
投资活动现金流出小计		5,640,404.95	275,562.20	311,319,824.05	284,703,301.28
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-4,976,594.74	386,148.01	-276,762,532.74	-269,684,427.86
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金		30,400,000.00	20,000,000.00	79,000,000.00	30,000,000.00
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		30,400,000.00	20,000,000.00	79,000,000.00	30,000,000.00
偿还债务支付的现金		49,500,000.00	30,000,000.00	35,530,000.00	16,550,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,290,945.53	2,025,456.77	2,475,968.77	762,902.77
其中：子公司支付少数股东的现金股利					
支付其他与筹资活动有关的现金				150,000,000.00	150,000,000.00
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计		53,790,945.53	32,025,456.77	188,005,968.77	167,312,902.77
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-23,390,945.53	-12,025,456.77	-109,005,968.77	-137,312,902.77
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-79,516.94	-79,516.94	347.48	-23,221.05
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		1,592,486.46	621,726.83	-443,165,650.14	-443,361,602.58
加：期初现金及现金等价物余额		11,982,704.30	10,052,569.39	455,148,354.44	453,414,171.97
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		13,575,190.76	10,674,296.22	11,982,704.30	10,052,569.39

## 合并股东权益变动表

编制单位：四川国理锂材料有限公司

单位：人民币元

项目	2015年度								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	股本	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		
<b>一、上年年末余额</b>	#####	343,765,888.51	-	-	3,607,473.04	53,426.53	-33,137,911.72	-	426,138,876.36
加：会计政策变更	---	---	---	---	---	---	---	---	---
前期差错更正	---	---	---	---	---	---	---	---	---
同一控制下企业合并其他									-
<b>二、本年初余额</b>	#####	343,765,888.51	-	-	3,607,473.04	53,426.53	-33,137,911.72	-	426,138,876.36
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	-	-	-	-	77,045.72	-	-4,409,524.84	-	-4,332,479.12
（一）综合收益总额							-4,409,524.84		-4,409,524.84
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本									-
2. 股份支付计入股东权益的金额									-
3. 其他									-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积									-
2. 对股东（或所有者）的分配									-
3. 其他									-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 其他									-
（五）专项储备	-	-	-	-	77,045.72	-	-	-	77,045.72
1. 本期提取					297,384.48				297,384.48
2. 本期使用（以负号填列）					-220,338.76				-220,338.76
（六）其他									-
<b>四、本年年末余额</b>	#####	343,765,888.51	-	-	3,684,518.76	53,426.53	-37,547,436.56	-	421,806,397.24



## 合并股东权益变动表

2015年度

编制单位：四川国理锂材料有限公司

单位：人民币元

项目	2014年度							少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	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		
<b>一、上年年末余额</b>	49,350,000.00	53,745,430.40			1,249,175.72	53,426.53	238,544.42		104,636,577.07
加：会计政策变更									-
前期差错更正									-
同一控制下企业合并									-
其他									-
<b>二、本年初余额</b>	49,350,000.00	53,745,430.40	-	-	1,249,175.72	53,426.53	238,544.42	-	104,636,577.07
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	62,500,000.00	290,020,458.11	-	-	2,358,297.32	-	#####	-	321,502,299.29
（一）综合收益总额							#####		-33,376,456.14
（二）股东投入和减少资本	62,500,000.00	290,020,458.11	-	-	-	-	-	-	352,520,458.11
1. 股东投入资本	62,500,000.00	290,020,458.11							352,520,458.11
2. 股份支付计入股东权益的金额									-
3. 其他									-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积									-
2. 对股东（或所有者）的分配									-
3. 其他									-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 其他									-
（五）专项储备	-	-	-	-	2,358,297.32	-	-	-	2,358,297.32
1. 本期提取					2,358,297.32				2,358,297.32
2. 本期使用（以负号填列）									-
（六）其他									-
<b>四、本年年末余额</b>	111,850,000.00	343,765,888.51	-	-	3,607,473.04	53,426.53	#####	-	426,138,876.36

## 公司股东权益变动表

编制单位：四川国理锂材料有限公司

单位：人民币元

项 目	2015年度							股东权益合计
	股本	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	
<b>一、上年年末余额</b>	111,850,000.00	341,245,430.40				53,426.53	-15,455,341.35	437,693,515.58
加：会计政策变更	—	—	—	—	—	—	—	—
前期差错更正	—	—	—	—	—	—	—	—
其他								-
<b>二、本年初余额</b>	111,850,000.00	341,245,430.40	-	-	-	53,426.53	-15,455,341.35	437,693,515.58
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	-	-	-	-	-	-	3,437,041.23	3,437,041.23
（一）综合收益总额							3,437,041.23	3,437,041.23
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本								-
2. 股份支付计入股东权益的金额								-
3. 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）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 其他								-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取								-
2. 本期使用（以负号填列）								-
（六）其他								-
<b>四、本年年末余额</b>	111,850,000.00	341,245,430.40	-	-	-	53,426.53	-12,018,300.12	441,130,556.81

## 公司股东权益变动表

2015年度

编制单位：四川国理锂材料有限公司

单位：人民币元

项 目	2014年度							
	股本	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	股东权益合计
<b>一、上年年末余额</b>	49,350,000.00	53,745,430.40				53,426.53	-1,116,483.55	102,032,373.38
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
<b>二、本年初余额</b>	49,350,000.00	53,745,430.40	-	-	-	53,426.53	-1,116,483.55	102,032,373.38
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	62,500,000.00	287,500,000.00	-	-	-	-	-14,338,857.80	335,661,142.20
（一）综合收益总额							-14,338,857.80	-14,338,857.80
（二）股东投入和减少资本	62,500,000.00	287,500,000.00	-	-	-	-	-	350,000,000.00
1. 股东投入资本	62,500,000.00	287,500,000.00						350,000,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额								-
3. 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）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 其他								-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取								-
2. 本期使用（以负号填列）								-
（六）其他								-
<b>四、本年年末余额</b>	111,850,000.00	341,245,430.40	-	-	-	53,426.53	-15,455,341.35	437,693,515.58

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

四川国理锂材料有限公司（以下简称“本公司”）是一家在四川省阿坝州注册的有限公司，于 2007 年 1 月 8 日经阿坝州汶川县工商行政管理局（以下简称“汶川县工商局”）核准登记，统一社会信用代码：91513200797856972D。营业期限自 2007 年 1 月 8 日至 2027 年 1 月 7 日，注册资本 11,185 万元，注册地址：汶川县漩口镇。法定代表人高欣。

设立时，本公司股权结构如下：

股 东	出资额（万元）	出资比例（%）
陈思伟	45.00	30.00
冯骏	45.00	30.00
杨春晖	30.00	20.00
杨重光	30.00	20.00
合 计	150.00	100.00

2008 年 3 月 22 日，本公司召开股东会并形成如下决议：同意新增注册资本 150 万元，将注册资本由 150 万元增至 300 万元，各股东同比例以货币增加出资。

根据阿坝岷江会计师事务所有限责任公司于 2008 年 4 月 16 日出具的《验资报告》（阿岷会（2008）验字 91 号），截至 2008 年 4 月 15 日，本公司已收到各股东缴纳的新增注册资本 150 万元，各股东均以货币出资，变更后累计注册资本 300 万元。

2008 年 4 月 23 日，本公司取得了汶川县工商局换发的《企业法人营业执照》（513221000000995 号）。

本次增资完成后，本公司股权结构如下：

股 东	出资额（万元）	出资比例（%）
陈思伟	90.00	30.00
冯骏	90.00	30.00
杨春晖	60.00	20.00
杨重光	60.00	20.00
合 计	300.00	100.00

2010 年 12 月 6 日，本公司召开股东会并形成如下决议：同意冯骏将其持有的 30% 股权（对应 90 万元出资额）转让给张京云，其他股东均放弃优先购买权。同日，冯骏、张京云签订《股权转让协议》，冯骏将其所持有的 30% 股权作价 93.60 万元转让给张京云。该股权转让价格由冯骏、张京云协商决定。

本次股权转让完成后，本公司股权结构如下：

股 东	实缴出资额（万元）	出资比例（%）
陈思伟	90.00	30.00
张京云	90.00	30.00
杨春晖	60.00	20.00
杨重光	60.00	20.00
<b>合 计</b>	<b>300.00</b>	<b>100.00</b>

2010 年 12 月 15 日，本公司召开股东会并形成如下决议：同意新增注册资本 3,800 万元，将注册资本由 300 万元增至 4,100 万元，其中：原股东陈思伟缴 1,663.57 万元；张京云认缴 1,206.01 万元；杨春晖认缴 268 万元；杨重光认缴 63 万元；以增资扩股方式引进新股东黄健斌认缴 237.80 万元；陆国琴认缴 172.20 万元；李梁认缴 164 万元；兰英认缴 25.42 万元。经股东协商，本次增资上述新老股东均按照注册资本 1:1 的价格出资，出资方式均为现金。

根据中瑞岳华会计师事务所于 2010 年 12 月 27 日出具的《四川国理锂材料有限公司验资报告》（中瑞岳华川验字[2010]第 018 号），截至 2010 年 12 月 24 日，本公司已收到各股东缴纳的新增注册资本 3,800 万元，各股东均以货币出资，变更后累计注册资本 4,100 万元。2010 年 12 月 28 日，本公司取得了汶川县工商局换发的《企业法人营业执照》（513221000000995 号）。

本次增资完成后，本公司股权结构如下：

股 东	出资额（万元）	出资比例（%）
陈思伟	1,753.57	42.77
张京云	1,296.01	31.61
杨春晖	328.00	8.00
黄健斌	237.80	5.80
陆国琴	172.20	4.20
李梁	164.00	4.00
杨重光	123.00	3.00
兰英	25.42	0.62
<b>合 计</b>	<b>4,100.00</b>	<b>100.00</b>

2011 年 1 月 25 日，本公司召开股东会作出决议，同意股东间进行部分股权转让，其他股东均放弃优先购买权，具体转让情况如下：同意陈思伟将其持有的对应 13.50 万元出资额的股权作价 97.20 万元转让给成都亚商富易投资有限公司（以下简称“成都亚商”）；将其所持有的对应 125 万元出资额的股权作价 900 万元转让给成都易高成长创业投资有限公司（以下简称“成都易高”）；同意张京云将其持有的对应 138.50 万元出资额的股权作价 997.20 万元转让给成都亚商。

同日，陈思伟分别与成都亚商、成都易高签订《股权转让协议》，张京云与成都亚商签订《股权转让协议》，约定相关权利义务。本次受让方为财务投资人，其股权转让对价由双方根本公司未来盈利情况协商确定。

本次股权转让完成后，本公司股权结构如下：

股 东	出资额（万元）	出资比例（%）
陈思伟	1,615.07	39.39
张京云	1,157.51	28.23
杨春晖	328.00	8.00
黄健斌	237.80	5.80
陆国琴	172.20	4.20
李梁	164.00	4.00
成都亚商富易投资有限公司	152.00	3.71
成都易高成长创业投资有限公司	125.00	3.05
杨重光	123.00	3.00
兰英	25.42	0.62
<b>合 计</b>	<b>4,100.00</b>	<b>100.00</b>

2011 年 2 月 20 日，本公司召开股东会并形成如下决议：同意成都亚商、杭州融高、上海辰祥投资中心（有限合伙）（以下简称“上海辰祥”）共同出资 6,012 万元对本公司进行增资，新增注册资本 835 万元，将注册资本由 4,100 万元增至 4,935.00 万元，其中：成都亚商出资 1,915.20 万元（其中 266 万元计入注册资本）；杭州融高股权投资有限公司（以下简称“杭州融高”）出资 1,998 万元（其中 277.50 万元计入注册资本）；上海辰祥出资 2,098.80 万元（其中 291.50 万元计入注册资本）。

本次增资价格为每 1.00 元注册资本对应 7.20 元，出资超过新增注册资本部分计入资本公积，出资方式均为现金。本次增资的新增股东均为财务投资人，其增资对价系新增股东与原老股东根据本公司未来经营和发展情况协商确定。

根据中瑞岳华会计师事务所于 2011 年 2 月 24 日出具的《四川国理锂材料有限公司验资报告》（中瑞岳华川验字[2011]第 003 号），截至 2011 年 2 月 23 日，本公司已收到成都亚商、杭州融高、上海辰祥缴纳的新增注册资本 835 万元，新增注册资本均以货币出资，变更后的注册资本 4,935 万元，出资超过新增注册资本部分 5,177 万元计入资本公积。

2011 年 3 月 8 日，本公司取得了四川省阿坝州工商行政管理局（以下简称“阿坝州工商局”）换发的《企业法人营业执照》（513221000000995 号）。

本次增资完成后，本公司股权结构如下：

股 东	出资额（万元）	出资比例（%）
陈思伟	1,615.07	32.72

张京云	1,157.51	23.46
成都亚商富易投资有限公司	418.00	8.47
杨春晖	328.00	6.65
上海辰祥投资中心（有限合伙）	291.50	5.91
杭州融高股权投资有限公司	277.50	5.62
黄健斌	237.80	4.82
陆国琴	172.20	3.49
李梁	164.00	3.32
成都易高成长创业投资有限公司	125.00	2.53
杨重光	123.00	2.49
兰英	25.42	0.52
<b>合 计</b>	<b>4,935.00</b>	<b>100.00</b>

2013 年 11 月 21 日，本公司召开股东会，同意股东间进行部分股权转让，其他股东均放弃优先购买权，具体转让情况如下：陈思伟将其持有的对应 75.24 万元出资额的股权转让给成都亚商，对应 22.50 万元出资额的股权转让给成都易高，对应 49.95 万元出资额的股权转让给杭州融高，对应 52.47 万元出资额的股权转让给上海辰祥，对应 100 万元出资额的股权转让给林忠群，转让对价均为 1 元；张京云将其持有的对应 75.24 万元出资额的股权转让给成都亚商，对应 22.50 万元出资额的股权转让给成都易高，对应 49.95 万元出资额的股权转让给杭州融高，对应 52.47 万元出资额的股权转让给上海辰祥，对应 100 万元出资额的股权转让给林忠群，转让对价均为 1 元；陆国琴将其持有的对应 172.20 万元出资额的股权作价 172.20 万元转让给张京云，杨春晖将其持有的对应 205 万元出资额的股权作价 205 万元转让给张京云。

由于本公司未达到预期经营目标，经各方协商，陈思伟和张京云同意以其所持本公司 400 万元出资额对成都亚商、成都易高、杭州融高、上海辰祥等财务投资人进行补偿，各财务投资人按比例分享。基于本公司未来发展需要，主要股东陈思伟、张京云拟聘任林忠群为高级管理人员，并以 1 元的价格分别向其转让 100 万元出资额。同时，由于本次转让前陆国琴与杨春晖所持有的部分股权为代张京云持有，为规范公司股权关系，经双方协商进行了解除代持股份的股权转让。

同日，上述出让方与受让方分别签订股权转让协议，约定相关权利义务。本次股权转让完成后，本公司股权结构如下：

股 东	出资额（万元）	出资比例（%）
陈思伟	1,314.91	26.64
张京云	1,234.55	25.02
成都亚商富易投资有限公司	568.48	11.52
上海辰祥投资中心（有限合伙）	396.44	8.03
杭州融高股权投资有限公司	377.40	7.65

黄健斌	237.80	4.82
林忠群	200.00	4.05
成都易高成长创业投资有限公司	170.00	3.54
李梁	164.00	3.32
杨春晖	123.00	2.49
杨重光	123.00	2.49
兰英	25.42	0.52
<b>合计</b>	<b>4,935.00</b>	<b>100.00</b>

2014 年 3 月 24 日，本公司召开股东会并形成如下决议：同意由原股东成都亚商、杭州融高以及新增股东四川雅化实业集团股份有限公司（以下简称“雅化集团”）、西藏乾元投资管理合伙企业（普通合伙）（以下简称“西藏乾元”）、达孜华峰投资管理中心（普通合伙）（以下简称“达孜华峰”）、四川恒鼎实业有限公司（以下简称“恒鼎实业”）共同出资 35,000 万元对本公司进行增资，新增注册资本 6,250 万元，将注册资本由 4,935 万元增至 11,185 万元，其中：雅化集团出资 23,333.34 万元（其中 4,166.67 万元计入注册资本）；成都亚商出资 1,244.42 万元（其中 222.22 万元计入注册资本）；杭州融高出资 3,111.13 万元（其中 555.56 万元计入注册资本）；西藏乾元出资 4,200 万元（其中 750 万元计入注册资本）；达孜华峰出资 2,333.34 万元（其中 416.67 万元计入注册资本）；恒鼎实业出资 777.77 万元（其中 138.89 万元计入注册资本）。本次增资价格为每 1 元注册资本对应 5.60 元，出资超过新增注册资本部分计入资本公积，出资方式均为现金。本次增资价格是以中联评估于 2013 年 12 月 18 日出具的“中联评报字[2013]第 1031 号”《资产评估报告》对本公司价值评估为基础，综合考虑其他因素，由股东协商确定。

2014 年 3 月 26 日，本公司取得了阿坝州工商局换发的《企业法人营业执照》（513221000000995 号）。

本次增资完成后，本公司股权结构如下：

股 东	出资额（万元）	出资比例（%）
四川雅化实业集团股份有限公司	4,166.67	37.25
陈思伟	1,314.91	11.75
张京云	1,234.55	11.04
杭州融高股权投资有限公司	932.96	8.34
成都亚商富易投资有限公司	790.70	7.07
西藏乾元投资管理合伙企业（普通合伙）	750.00	6.71
达孜华峰投资管理中心（普通合伙）	416.66	3.73
上海辰祥投资中心（有限合伙）	396.44	3.54
黄健斌	237.80	2.12
林忠群	200.00	1.79



成都易高成长创业投资有限公司	170.00	1.52
李梁	164.00	1.47
四川恒鼎实业有限公司	138.89	1.24
杨春晖	123.00	1.10
杨重光	123.00	1.10
兰英	25.42	0.23
<b>合 计</b>	<b>11,185.00</b>	<b>100.00</b>

2014 年 7 月 28 日，本公司召开股东会，同意法定代表人变更为林忠群；审议通过《同意陈思伟、张京云、杨重光等原股东转让股权》的议案，同意股东间进行部分股权转让，其他股东均放弃优先购买权，具体转让情况如下：陈思伟将其持有的对应 640.00 万元出资额的股权作价 3,584 万元转让给林忠群，对应 160 万元出资额的股权作价 896.00 万元转让给张京云；西藏乾元将其持有的对应 450 万元出资额的股权作价 2,520.00 万元转让给李洪，对应 300 万元出资额的股权作价 1,680 万元转让给田树鳌；达孜华峰将其持有的对应 416.66 万元出资额的股权作价 2,333.35 万元转让给西藏融德投资管理有限公司（以下简称“西藏融德”）；杨重光将其持有的对应 123 万元出资额的股权作价 688.80 元转让给林忠群。

本次股权转让的价格参考前次增资对价，即每 1 元注册资本对应 5.60 元。同日，上述出让方与受让方分别签订股权转让协议，约定相关权利义务。本次股权转让完成后，本公司股权结构如下：

股 东	出资额（万元）	出资比例（%）
四川雅化实业集团股份有限公司	4,166.67	37.25
张京云	1,394.55	12.47
林忠群	963.00	8.61
杭州融高股权投资有限公司	932.96	8.34
成都亚商富易投资有限公司	790.70	7.07
陈思伟	514.91	4.60
李洪	450.00	4.02
西藏融德投资管理有限公司	416.66	3.73
上海辰祥投资中心（有限合伙）	396.44	3.54
田树鳌	300.00	2.68
黄健斌	237.80	2.13
成都易高成长创业投资有限公司	170.00	1.52
李梁	164.00	1.47
四川恒鼎实业有限公司	138.89	1.24
杨春晖	123.00	1.10

兰英	25.42	0.23
合计	11,185.00	100.00

本公司及其子公司（以下简称“本公司”）属于锂行业，从事锂系列产品的生产和销售，主要产品包括碳酸锂、氢氧化锂等锂化物的生产和销售。

## 2、合并财务报表范围

本报告期合并财务报表范围包括子公司阿坝中晟锂业有限公司（以下简称“中晟锂业”）、汶川新砷建材有限公司（以下简称“新砷建材”）、四川恒鼎锂业科技有限公司和孙公司四川德鑫矿业资源有限公司（以下简称“德鑫矿业”）、阿坝恒鼎锂盐有限公司（以下简称“恒鼎锂盐”）；阿坝州安泰矿业有限公司（以下简称“安泰矿业”）报告期内（2014 年 1 月 1 日至 2014 年 7 月 30 日）为本公司之子公司，由于本公司于 2014 年 7 月 30 日将安泰矿业 100.00% 的股权转让给本公司之全体股东，因此，安泰矿业在报告期末不再是本公司之子公司。详见本附注“六、合并范围的变化”及本附注“七、在其他主体中的权益披露”相关内容。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三、14，附注三、17，附注三、18 和附注三、23。

### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2014 年度、2015 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

### 4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### （1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日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。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

### （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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。

#### 通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，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；因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，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。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 6、合并财务报表编制方法

### （1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

### （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及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，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

### （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### （4）丧失子公司控制权的处理

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，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

### 8、外币业务折算

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

### 9、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

#### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

## （2）金融资产分类和计量

本公司的金融资产均为应收账款。金融资产在初始确认时以公允价值计量，相关交易费用计入其初始确认金额。

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，包括应收账款和其他应收款等（附注三、11）。应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

## （3）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

## （4）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的情形：

- 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本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
  - ④债务人很可能倒闭或者进行其他财务重组；
  - ⑤因发行方发生重大财务困难，导致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，包括：
    - 该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化；
    - 债务人所在国家或地区经济出现了可能导致该组金融资产无法支付的状况；
  - ⑦债务人经营所处的技术、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，如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）；
- 低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

以成本计量的金融资产

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减值时，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不得转回。

## 10、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

## 11、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

### (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：单项金额超过 100.00 万元的应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，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。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

### (2) 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	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

### (3) 按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	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
合并范围内的关联方组合	账龄状态	其他方法

A、对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	20.00	20.00



3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

B、对其他组合，采用其他方法计提坏账准备的说明如下：

组合名称	应收账款计提方法	其他应收款计提方法
合并范围内的关联方组合	不计提坏账准备	不计提坏账准备

## 12、存货

### (1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、低值易耗品、在产品、库存商品、发出商品等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

### (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

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照存货类别计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### (4) 存货的盘存制度

本公司存货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

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

## 13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### (1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成

本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

## （2）后续计量及损益确认方法

本公司对子公司的投资，采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权于转换日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转入改按权益法核算的当期损益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 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，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注三、19。

## 14、固定资产

### （1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

## (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	20-30	5.00	3.17-4.75
机器设备	10-15	5.00	6.33-9.50
运输工具	4-6	5.00	15.83-23.75
办公设备	3-5	5.00	19.00-31.67
电子设备	3-5	5.00	19.00-31.67
其他	3-5	5.00	19.00-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

## (3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

## (5) 每年年度终了，本公司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，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，调整预计净残值。

## (6) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 15、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

## 16、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。借款费用同时满足下列条件的，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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

## （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

## 17、无形资产

本公司形资产包括土地使用权、采矿权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；企业合并中取得的并且与商誉分开确认的无形资产按其购买日的公允价值（即被视为该等无形资产的成本）进行初始确认。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；采矿权根据已探明经济可采储量在矿山服务年限内按照当期实际开采量进行摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

## 18、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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，自该项目达到预定可使用状态之日转为无形资产。

## 19、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 21、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

## （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

## （3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。报告期内本公司仅涉及设定提存计划。

### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## （4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，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一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

## （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## 22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认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，则补偿金额只能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。

## 23、收入

### (1) 一般原则

#### ①销售商品

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

#### ②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

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

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

#### ③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。



## （2）收入确认的具体方法

本公司销售~~收入~~收入确认的具体方法如下：

- ① 国外销售：公司主要以 FOB 形式出口，在产品已报关出口，取得出口报关单，且货款已收或预计可以收回后确认相关商品销售收入。
- ② 国内销售：在公司根据合同将商品交付客户并经客户签收，且货款已收或预计可以收回后确认相关商品销售收入。

## 24、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按应收金额计量；否则，按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益；如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

## 25、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

- （1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及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。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 26、经营租赁与融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### (1) 本公司作为出租人

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

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

### (2) 本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

## 27、安全生产费用

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16 号），按照上年度营业收入的一定比例，提取安全生产费用。具体提取比例如下：

企业类型	计提依据	计提标准
危险品生产与 储存企业	营业收入（1,000 万元及以下的部分）	4.00%
	营业收入（1,000 万元至 10,000 万元（含）的部分）	2.00%
	营业收入（10,000 万元至 100,000 万元（含）的部分）	0.50%
	营业收入（100,000 万元以上的部分）	0.20%
非金属矿山	露天矿山原矿产量	2.00 元/吨
	地下矿山原矿产量	4.00 元/吨
	三等及三等以上尾矿库入库尾矿量	1.00 元/吨
	四等及五等尾矿库入库尾矿量	1.50 元/吨

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，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。

## 28、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

### 应收账款减值

本公司在资产负债表日按摊余成本计量应收款项，以评估是否出现减值情况，并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可判断数据，显示个别或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面的可判断数据等事项。如果有证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，则将原确认的减值损失予以转回。

### 存货减值准备

本公司定期估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本公司在估计存货的可变现净值时，以同类货物的预计售价减去完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额确定。当实际售价或成本费用与以前估计不同时，管理层将会对可变现净值进行相应的调整。因此根据现有经验进行估计的结果可能会与之后实际结果有所不同，可能导致对资产负债表中的存货账面价值的调整。因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变

更当期的损益。

#### 固定资产减值准备的会计估计

本公司在资产负债表日对存在减值迹象的房屋建筑物、机器设备等固定资产进行减值测试。固定资产的可收回金额为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处置费用后的净额中较高者，其计算需要采用会计估计。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本公司需对固定资产增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本公司需对固定资产增加计提减值准备。

#### 递延所得税资产

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

#### 固定资产、无形资产的可使用年限

本公司至少于每年年度终了，对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而决定的。当以往的估计发生重大变化时，则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

### 29、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）重要会计政策变更

本公司于 2014 年 7 月 1 日起执行下述财政部新颁布或修订的企业会计准则：《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》、《企业会计准则第 9 号-职工薪酬》、《企业会计准则第 30 号-财务报表列报》、《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》、《企业会计准则第 39 号-公允价值计量》、《企业会计准则第 40 号-合营安排》、《企业会计准则第 41 号-在其他主体中权益的披露》。

采用上述企业会计准则后的主要会计政策已在附注四中列示。编制合并财务报表时，子公司采用的会计政策与本公司一致。

上述会计政策变更对本公司及本公司 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日财务报表及比较财务报表无重大影响。

#### （2）重要会计估计变更

本公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

## 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	17.00
城市维护建设税	应纳增值税和营业税税额	5.00
教育费附加	应纳增值税和营业税税额	3.00
地方教育费附加	应纳增值税和营业税税额	2.00
房产税 1	房产原值的 70.00%	1.20
房产税 2	房产租赁收入	12.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00、25.00

不同纳税主体的企业所得税税率：

纳税主体名称	所得税税率%
国理锂业	15.00
中晟锂业	15.00
新砦建材	25.00
安泰矿业	25.00
恒鼎锂盐	25.00
德鑫矿业	25.00
恒鼎锂业	25.00

## 2、税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局、海关总署联合下发的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58号），自 2011 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15.00% 的税率征收企业所得税。

国理锂业及子公司中晟锂业符合文件中所规定的“鼓励类产业企业”条件，经当地主管部门审批备案后享受减按 15.00% 的税率征收企业所得税的税收优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项 目	2015.12.31	2014.12.31
库存现金	1,350.40	9,097.32
银行存款	13,573,840.36	11,973,606.98
合 计	13,575,190.76	11,982,704.30

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

种 类	2015.12.31	2014.12.31
银行承兑汇票	13,697,020.51	3,000,000.00

期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		8,361,810.00

3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种 类	金 额	比例%	2015.12.31		净额
			坏账准备	计提比例%	
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	12,262,784.58	94.36	1,176,873.71	9.60	11,085,910.87
其中：账龄组合	12,262,784.58	94.36	1,176,873.71	9.60	11,085,910.87
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	733,500.00	5.64	733,500.00	100.00	
<b>合 计</b>	<b>12,996,284.58</b>	<b>100.00</b>	<b>1,910,373.71</b>	<b>14.70</b>	<b>11,085,910.87</b>

应收账款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	2014.12.31		净额
			坏账准备	计提比例%	
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	20,287,885.90	96.51	1,613,400.24	7.95	18,674,485.66
其中：账龄组合	20,287,885.90	96.51	1,613,400.24	7.95	18,674,485.66
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	733,500.00	3.49	733,500.00	100.00	
<b>合 计</b>	<b>21,021,385.90</b>	<b>100.00</b>	<b>2,346,900.24</b>	<b>11.16</b>	<b>18,674,485.66</b>

说明：

①账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	金 额	比例%	2015.12.31		
			坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	9,212,386.24	75.12	460,619.31	5	8,751,766.93
1 至 2 年	1,298,471.40	10.59	129,847.14	10	1,168,624.26
2 至 3 年	1,281,923.99	10.45	256,384.80	20	1,025,539.19
3 至 4 年	204,747.16	1.67	102,373.58	50	102,373.58
4 至 5 年	75,213.82	0.62	37,606.91	50	37,606.91
5 年以上	190,041.97	1.55	190,041.97	100	0.00
<b>合 计</b>	<b>12,262,784.58</b>	<b>100</b>	<b>1,176,873.71</b>	<b>9.72</b>	<b>11,085,910.87</b>

(续上表)

账 龄	金 额	比例%	2014.12.31		
			坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	13,629,987.25	67.18	681,499.36	5.00	12,948,487.89
1 至 2 年	6,097,625.70	30.06	609,762.57	10.00	5,487,863.13
2 至 3 年	230,847.16	1.14	46,169.43	20.00	184,677.73
3 至 4 年	106,913.82	0.53	53,456.91	50.00	53,456.91
5 年以上	222,511.97	1.10	222,511.97	100.00	
<b>合 计</b>	<b>20,287,885.90</b>	<b>100.00</b>	<b>1,613,400.24</b>	<b>7.95</b>	<b>18,674,485.66</b>

②组合中，单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
九江讯迪新能源科技公司	733,500.00	733,500.00	100.00	回收可能性较小

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 436,526.53 元。

(3) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
无锡中石油润滑脂有限责任公司有限	2,921,734.45	22.48	146,086.72
重庆特瑞电池材料有限公司（西南）	2,607,957.38	20.07	130,397.87
高要市凯思特电池材料有限公司（华	1,790,019.60	13.77	258,244.92

南)			
中国石油天然气股份有限公司兰州润滑油厂	812,407.00	6.25	40,620.35
九江讯迪新能源科技公司	733,500.00	5.64	733,500.00
<b>合 计</b>	<b>8,865,618.43</b>	<b>68.21</b>	<b>1,140,105.92</b>

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄披露

账 龄	2015.12.31		2014.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	1,720,737.12	23.31	4,218,753.04	63.45
1 至 2 年	3,248,466.51	44.00	1,876,612.55	28.22
2 至 3 年	1,860,397.55	25.20	2,975.00	0.04
3 年以上	553,229.93	7.49	550,554.93	8.28
<b>合 计</b>	<b>7,382,831.11</b>	<b>100.00</b>	<b>6,648,895.52</b>	<b>100.00</b>

说明：本公司账龄超过 1 年的金额重要预付账款

单位名称	期末账面余额	账龄	未及时结算的原因
阿坝安泰矿业有限公司	5,648,168.00	1 年以内 1,202,315.18 元、 1-2 年 4,445,852.82 元	材料款，未结算

## (2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
阿坝安泰矿业有限公司	5,648,168.00	76.50
四川岷江水利电力股份有限公司	321,936.70	4.36
成都晓恒化工有限公司	196,000.00	2.65
岷江水利电力公司	130,000.00	1.76
米本武	50,000.00	0.68
<b>合 计</b>	<b>6,346,104.70</b>	<b>85.95</b>

## 5、其他应收款

## (1) 其他应收款按种类披露



种 类	2015.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	1,000,000.00	13.84	1,000,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,224,436.90	86.16	1,463,484.38	23.51	4,760,952.52
其中：账龄组合	6,224,436.90	86.16	1,463,484.38	23.51	4,760,952.52
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合 计</b>	<b>7,224,436.90</b>	<b>100.00</b>	<b>2,463,484.38</b>	<b>34.10</b>	<b>4,760,952.52</b>

其他应收款按种类披露（续）

种 类	2014.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	1,000,000.00	11.44	1,000,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,737,528.87	88.56	1,506,140.43	19.47	6,231,388.44
其中：账龄组合	7,737,528.87	88.56	1,506,140.43	19.47	6,231,388.44
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合 计</b>	<b>8,937,528.87</b>	<b>100.00</b>	<b>2,506,140.43</b>	<b>28.68</b>	<b>6,231,388.44</b>

说明：

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
云南宁蒗广盛矿业有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	收回可能性小

②账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	2015.12.31				
	金 额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额

## 四川国理锂材料有限公司

## 财务报表附注

2014 年度、2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1 年以内	2,901,882.25	46.62	145,094.12	5.00	2,756,788.13
1 至 2 年	1,780,220.88	28.60	178,022.09	10.00	1,602,198.79
2 至 3 年	225,256.94	3.62	45,051.39	20.00	180,205.55
3 至 4 年	74,875.10	1.20	37,437.55	50.00	37,437.55
4 至 5 年	368,645.00	5.92	184,322.50	50.00	184,322.50
5 年以上	873,556.73	14.03	873,556.73	100.00	
<b>合 计</b>	<b>6,224,436.90</b>	<b>100.00</b>	<b>1,463,484.38</b>	<b>23.51</b>	<b>4,760,952.52</b>

(续上表)

账 龄	金 额	比例%	2014.12.31		净额
			坏账准备	计提比例%	
1 年以内	5,957,620.51	77.00	297,881.03	5.00	5,659,739.48
1 至 2 年	233,011.53	3.01	23,301.15	10.00	209,710.38
2 至 3 年	81,895.10	1.06	16,379.02	20.00	65,516.08
3 至 4 年	591,445.00	7.64	295,722.50	50.00	295,722.50
4 至 5 年	1,400.00	0.02	700.00	50.00	700.00
5 年以上	872,156.73	11.27	872,156.73	100.00	
<b>合 计</b>	<b>7,737,528.87</b>	<b>100.00</b>	<b>1,506,140.43</b>	<b>19.47</b>	<b>6,231,388.44</b>

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 42,656.05 元。

(3) 其他应收款按款项性质披露

项 目	期末余额	期初余额
往来款	3,613,645.88	3,499,723.71
个人借款	1,905,333.00	
保证金	301,100.00	381,000.00
代垫款项	269,530.23	165,224.36
其他	150,721.67	3,262,813.21
员工借款	52,503.94	27,960.00
押金	200.00	2,774.55
备用金		189,314.36
<b>合 计</b>	<b>6,293,034.72</b>	<b>7,528,810.19</b>

(4) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
阿坝州安泰 矿业有限公 司	往来款	2,408,087.00	1年以内 793277.88、 1-2年 1,614,809.12	38.27	201,144.81
杨春晖	往来款	1,807,333.00	1年以内	28.72	90,366.65
金川县安全 生产监督管 理局	保证金	300,000.00	4-5年	4.77	150,000.00
毛青才	职工借款	98,000.00	1年以内	1.56	4,900.00
金川县经济 商务和信息 化局	保证金	93,773.00	2-3年	1.49	18,754.60
<b>合 计</b>		<b>4,707,193.00</b>		<b>74.81</b>	<b>465,166.06</b>

## 6、存货

## (1) 存货分类

存货种类	2015.12.31			2014.12.31		
	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	7,243,554.80	65,804.90	7,177,749.90	19,241,791.33	65,804.90	19,175,986.43
库存商品	24,569,380.00		24,569,380.00	56,471,202.40		56,471,202.40
发出商品	8,100,984.08		8,100,984.08	3,062,050.20		3,062,050.20
<b>合 计</b>	<b>39,913,918.88</b>	<b>65,804.90</b>	<b>39,848,113.98</b>	<b>78,775,043.93</b>	<b>65,804.90</b>	<b>78,709,239.03</b>

## (2) 存货跌价准备

存货种类	2014.12.31	本期增加		本期减少		2015.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	65,804.90					65,804.90

## 7、其他流动资产

项 目	2015.12.31	2014.12.31
待抵扣进项税	3,104,180.63	18,233,129.93
预缴所得税	127,406.97	127,406.97
<b>合 计</b>	<b>3,231,587.60</b>	<b>18,360,536.90</b>

## 四川国理锂材料有限公司

## 财务报表附注

2014 年度、2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## 8、固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
<b>一、账面原值：</b>					
1.期初余额	69,605,430.60	73,253,534.26	4,736,215.23	1,940,212.13	149,535,392.22
2.本期增加金额	852,360.23	646,978.25		80,036.20	1,579,374.68
(1) 购置	140,413.00	287,458.82		76,190.05	504,061.87
(2) 在建工程转入	711,947.23	359,519.43		3,846.15	1,075,312.81
3.本期减少金额	271,120.14				271,120.14
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少	271,120.14				271,120.14
4.期末余额	70,186,670.69	73,900,512.51	4,736,215.23	2,020,248.33	150,843,646.76
<b>二、累计折旧</b>					
1.期初余额	18,761,238.60	25,919,163.23	3,076,372.89	1,371,911.45	49,128,686.17
2.本期增加金额	3,741,268.74	7,177,639.07	515,015.31	243,843.61	11,677,766.73
(1) 计提	3,741,268.74	7,177,639.07	515,015.31	243,843.61	11,677,766.73
(2) 其他增加					
3.本期减少金额	51,235.18				51,235.18
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少	51,235.18				51,235.18
4.期末余额	22,451,272.16	33,096,802.30	3,591,388.20	1,615,755.06	60,755,217.72
<b>三、减值准备</b>					
1.期初余额	5,809,253.55	420,183.81			6,229,437.36

四川国理锂材料有限公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2.本期增加金额

(1) 计提

(2) 其他增加

3.本期减少金额

(1) 处置或报废

(2) 其他减少

4.期末余额	5,809,253.55	420,183.81			6,229,437.36
--------	--------------	------------	--	--	--------------

四、账面价值

1.期末账面价值	41,926,144.98	40,383,526.40	1,144,827.03	404,493.27	83,858,991.68
----------	---------------	---------------	--------------	------------	---------------

2.期初账面价值	45,034,938.45	46,914,187.22	1,659,842.34	568,300.68	94,177,268.69
----------	---------------	---------------	--------------	------------	---------------

(2) 本公司固定资产不存在减值情况。

9、在建工程

(1) 在建工程明细

项 目	2015.12.31		2014.12.31			
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
采矿工程	32,698,338.16		32,698,338.16	25,150,470.14		25,150,470.14
万吨基础锂盐厂房	11,397,945.39		11,397,945.39	9,062,287.07		9,062,287.07
非标设备制作	4,815,612.23		4,815,612.23	3,760,999.44		3,760,999.44
DTB 结晶系统	3,706,875.60		3,706,875.60	3,547,611.40		3,547,611.40
其他零星工程	3,163,711.57		3,163,711.57	2,740,811.56		2,740,811.56
配电工程	2,136,861.15		2,136,861.15	2,518,728.95		2,518,728.95

## 四川国理锂材料有限公司

## 财务报表附注

2014 年度、2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

链式酸化窑	1,916,380.25	1,916,380.25	1,916,380.25	1,916,380.25
药剂车间	646,947.52	646,947.52	646,947.52	646,947.52
<b>合计</b>	<b>60,482,671.87</b>	<b>60,482,671.87</b>	<b>49,344,236.33</b>	<b>49,344,236.33</b>

## (2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	2014.12.31	本期增加	转入固定 资产	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%	2015.12.31
DTB 结晶系统	3,547,611.40	159,264.20						3,706,875.60
采矿工程	25,150,470.14	7,547,868.02						32,698,338.16
非标设备制作	3,760,999.44	1,054,612.79						4,815,612.23
链式酸化窑	1,916,380.25							1,916,380.25
万吨基础锂盐厂 房	9,062,287.07	2,335,658.32						11,397,945.39
<b>合计</b>	<b>43,437,748.30</b>	<b>11,097,403.33</b>						<b>54,535,151.63</b>

## 10、工程物资

项 目	2015.12.31	2014.12.31
专用材料	641,190.43	641,190.43

## 11、无形资产

## (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	采矿权	软件及信 息系统	合计
一、账面原值					
1.期初余额	13,046,090.55	23,625.00	247,870,546.18	113,351.03	261,053,612.76
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额	13,046,090.55	23,625.00	247,870,546.18	113,351.03	261,053,612.76
二、累计摊销					
1.期初余额	1,347,840.17	16,916.86		61,248.37	1,426,005.40
2.本期增加金额	359,751.72	3,500.04		10,540.44	373,792.20
(1) 计提	359,751.72	3,500.04		10,540.44	373,792.20
3.本期减少金额					
4.期末余额	1,707,591.89	20,416.90		71,788.81	1,799,797.60
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	11,338,498.66	3,208.10	247,870,546.18	41,562.22	259,253,815.16
2.期初账面价值	11,698,250.38	6,708.14	247,870,546.18	52,102.66	259,627,607.36

(2) 本公司无形资产不存在减值情况。

## 12、长期待摊费用

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少		2015.12.31
			本期摊销	其他减少	
矿山道路摊 销	7,482,746.57		262,552.56		7,220,194.01

13、递延所得税资产

(1) 递延所得税资产

项 目	2015.12.31		2014.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产：</b>				
资产减值准备	3,278,051.07	491,707.67	3,661,815.81	549,282.68
可抵扣亏损	19,461,970.27	2,919,295.55	18,517,357.03	2,777,603.56
递延收益	2,350,000.00	352,500.00	2,625,000.00	393,750.00
<b>小 计</b>	<b>25,090,021.34</b>	<b>3,763,503.22</b>	<b>24,804,172.84</b>	<b>3,720,636.24</b>

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2015.12.31	2014.12.31
可抵扣暂时性差异	1,095,807.02	1,191,224.86
可抵扣亏损	3,154,966.07	6,929,396.18
<b>合 计</b>	<b>4,250,773.09</b>	<b>8,120,621.04</b>

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2015.12.31	2014.12.31	备注
2015 年	——		
2016 年			
2017 年			
2018 年		6,929,396.18	
2019 年	6,929,396.18		
2020 年	3,154,966.07	——	
<b>合 计</b>	<b>10,084,362.25</b>	<b>6,929,396.18</b>	

14、其他非流动资产

项 目	2015.12.31	2014.12.31
预付工程款	1,016,689.51	460,000.00
预付房屋、设备款	4,496,900.00	2,506,400.01
<b>合 计</b>	<b>5,513,589.51</b>	<b>2,966,400.01</b>

15、短期借款

项 目	2015.12.31	2014.12.31
-----	------------	------------



四川国理锂材料有限公司  
 财务报表附注  
 2014 年度、2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

保证借款	30,400,000.00	49,500,000.00
------	---------------	---------------

16、应付账款

项 目	2015.12.31	2014.12.31
货款	8,591,006.77	19,208,339.28
工程款	2,563,940.11	4,148,932.38
设备款	791,095.07	1,327,541.63
土地款	646,659.72	646,659.72
资产转让款	12,414,404.71	12,457,904.71
其他	516,607.95	1,139,356.62
<b>合 计</b>	<b>25,523,714.33</b>	<b>38,928,734.34</b>

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2015.12.31	未偿还或未结转的原因
阿坝广盛锂业有限责任公司	10,771,575.22	对方未催收
甘孜州融达锂业有限公司	3,488,822.26	对方未催收
阿坝广盛化工有限责任公司	1,642,829.49	对方未催收
<b>合 计</b>	<b>15,903,226.97</b>	

17、预收款项

项 目	2015.12.31	2014.12.31
货款	5,412,232.40	1,815,332.77

18、应付职工薪酬

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
短期薪酬	4,365,155.74	16,075,737.95	16,641,774.41	3,799,119.28
离职后福利-设定提存计划	1,974,179.00	2,028,960.98	3,414,443.06	588,696.92
辞退福利		446,131.12	446,131.12	
<b>合 计</b>	<b>6,339,334.74</b>	<b>18,550,830.05</b>	<b>20,502,348.59</b>	<b>4,387,816.20</b>

(1) 短期薪酬

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	2,889,215.12	14,198,382.34	14,910,108.16	2,177,489.30
职工福利费		101,713.26	101,713.26	
社会保险费	221,755.93	1,291,476.80	1,496,783.39	16,449.34

## 四川国理锂材料有限公司

## 财务报表附注

2014 年度、2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：1. 医疗保险费	147,287.94	981,322.51	1,128,610.45	
2. 工伤保险费	55,446.65	242,818.43	290,900.24	7,364.84
3. 生育保险费	19,021.34	67,335.86	77,272.70	9,084.50
住房公积金		9,361.00	7,887.00	1,474.00
工会经费和职工教育经费	1,254,184.69	474,804.55	125,282.60	1,603,706.64
<b>合 计</b>	<b>4,365,155.74</b>	<b>16,075,737.95</b>	<b>16,641,774.41</b>	<b>3,799,119.28</b>

## (2) 设定提存计划

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
离职后福利	1,974,179.00	2,028,960.98	3,414,443.06	588,696.92
其中：1. 基本养老保险费	1,716,981.63	1,881,672.48	3,233,876.91	364,777.20
2. 失业保险费	257,197.37	147,288.50	180,566.15	223,919.72
<b>合 计</b>	<b>1,974,179.00</b>	<b>2,028,960.98</b>	<b>3,414,443.06</b>	<b>588,696.92</b>

## 19、应交税费

税 项	2015.12.31	2014.12.31
增值税	3,028,081.27	26,846.16
消费税	4,972.19	4,972.19
营业税	-3,417.90	-3,417.90
企业所得税	79,208.09	79,208.09
个人所得税	157,783.74	181,569.59
城市维护建设税	198,329.60	90,811.72
教育费附加	129,229.36	62,847.10
地方教育费附加	72,503.40	31,367.77
其他税种	57,460.81	47,954.24
<b>合 计</b>	<b>3,724,150.56</b>	<b>522,158.96</b>

## 20、应付利息

项 目	2015.12.31	2014.12.31
短期借款应付利息	58,615.55	41,916.67

## 21、其他应付款

项 目	2015.12.31	2014.12.31
往来款	16,960,899.29	31,927,338.78

代垫款	1,079,537.24	1,451,759.51
未付费用	1,266,459.45	1,223,169.45
其他	95,740.97	43,713.90
<b>合 计</b>	<b>19,402,636.95</b>	<b>34,645,981.64</b>

其中，账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	金 额	未偿还或未结转的原因
四川广盛锂业有限公司	2,000,000.00	垫付款，未主张债权
汶川国有资产投资公司	984,500.00	灾后重建借款，2017年前全部偿还
<b>合 计</b>	<b>2,984,500.00</b>	

## 22、递延收益

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
新兴产业发展专项资金	600,000.00			600,000.00
环保专项资金	525,000.00		87,500.00	437,500.00
万吨基础锂盐技改专项资金	1,500,000.00		187,500.00	1,312,500.00
10万吨/年锂盐工业废渣回收综合利用及产业化项目拨款	1,010,000.00	240,000.00		1,250,000.00
<b>合 计</b>	<b>3,635,000.00</b>	<b>240,000.00</b>	<b>275,000.00</b>	<b>3,600,000.00</b>

其中：递延收益-政府补助情况

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
新兴产业发展专项资金	600,000.00				600,000.00	与资产相关
环保专项资金	525,000.00		87,500.00		437,500.00	与资产相关
万吨基础锂盐技改专项资金	1,500,000.00		187,500.00		1,312,500.00	与资产相关
10万吨/年锂盐工业废渣回收综合利用及产业化	1,010,000.00	240,000.00			1,250,000.00	与资产相关

## 项目拨款

合计	3,635,000.00	240,000.00	275,000.00	3,600,000.00
----	--------------	------------	------------	--------------

## 23、实收资本

## 2014 年度

股东名称	年初账面余额		本年增加额	本年减少额	年末账面余额	
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)
陈思伟	13,149,100.00	26.64		8,000,000.00	5,149,100.00	4.60
张京云	12,345,500.00	25.02	1,600,000.00		13,945,500.00	12.47
杨春晖	1,230,000.00	2.49			1,230,000.00	1.10
杨重光	1,230,000.00	2.49		1,230,000.00		
黄健斌	2,378,000.00	4.82			2,378,000.00	2.13
李梁	1,640,000.00	3.32			1,640,000.00	1.47
兰英	254,200.00	0.52			254,200.00	0.23
林忠群	2,000,000.00	4.05	7,630,000.00		9,630,000.00	8.61
李洪			4,500,000.00		4,500,000.00	4.02
田树鳌			3,000,000.00		3,000,000.00	2.68
四川雅化实业集团股份有限公司			41,666,700.00		41,666,700.00	37.25
西藏融德投资管理有限公司			4,166,600.00		4,166,600.00	3.73
四川恒鼎实业有限公司			1,388,900.00		1,388,900.00	1.24
成都亚商富易投资有限公司	5,684,800.00	11.52	2,222,200.00		7,907,000.00	7.07
杭州融高股权投资有限公司	3,774,000.00	7.65	5,555,600.00		9,329,600.00	8.34
上海辰祥投资中心（有限合伙）	3,964,400.00	8.03			3,964,400.00	3.54
成都易高成长创业投资有限公司	1,700,000.00	3.44			1,700,000.00	1.52
达孜华峰投资管理中心（普通合伙）			4,166,600.00	4,166,600.00		
西藏乾元投资管理合伙企业(普通合伙)			7,500,000.00	7,500,000.00		
合计	49,350,000.00	100.00	83,396,600.00	20,896,600.00	111,850,000.00	100.00

## 2015 年度

股东名称	年初账面余额		本年增 加额	本年减 少额	年末账面余额	
	金额	比例(%)			金额	比例(%)
四川雅化实业集团 股份有限公司	41,666,700.00	37.25			41,666,700.00	37.25
张京云	13,945,500.00	12.47			13,945,500.00	12.47
林忠群	9,630,000.00	8.61			9,630,000.00	8.61
杭州融高股权投资 有限公司	9,329,600.00	8.34			9,329,600.00	8.34
成都亚商富易投资 有限公司	7,907,000.00	7.07			7,907,000.00	7.07
陈思伟	5,149,100.00	4.60			5,149,100.00	4.60
李洪	4,500,000.00	4.02			4,500,000.00	4.02
西藏融德投资管理 有限公司	4,166,600.00	3.73			4,166,600.00	3.73
上海辰祥投资中心 (有限合伙)	3,964,400.00	3.54			3,964,400.00	3.54
田树鳌	3,000,000.00	2.68			3,000,000.00	2.68
黄健斌	2,378,000.00	2.13			2,378,000.00	2.13
成都易高成长创业 投资有限公司	1,700,000.00	1.52			1,700,000.00	1.52
李梁	1,640,000.00	1.47			1,640,000.00	1.47
四川恒鼎实业有限 公司	1,388,900.00	1.24			1,388,900.00	1.24
杨春晖	1,230,000.00	1.10			1,230,000.00	1.10
兰英	254,200.00	0.23			254,200.00	0.23
<b>合计</b>	<b>111,850,000.00</b>	<b>100.00</b>			<b>111,850,000.00</b>	<b>100.00</b>

## 24、资本公积

## 2014 年度

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
股本溢价	51,770,000.00	287,500,000.00		339,270,000.00
其他资本公积	1,975,430.40	2,520,458.11		4,495,888.51
<b>合 计</b>	<b>53,745,430.40</b>	<b>290,020,458.11</b>		<b>343,765,888.51</b>

## 2015 年度

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
-----	------------	------	------	------------

## 四川国理锂材料有限公司

## 财务报表附注

2014 年度、2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

股本溢价	339,270,000.00	339,270,000.00
其他资本公积	4,495,888.51	4,495,888.51
<b>合 计</b>	<b>343,765,888.51</b>	<b>343,765,888.51</b>

说明：2014 年资本溢价增加系 2014 年 3 月本公司增加注册资本 6,250.00 万元，股东实际缴纳资金 35,000.00 万元，形成资本溢价 28,750.00 万元。2014 年其他资本公积增加主要系 2014 年 7 月本公司将子公司安泰矿业以 100 元价格转让给本公司的所有股东，形成同一控制下子公司处置，其处置发生的安泰矿业净资产与公司投资的差额转入资本公积。

## 25、专项储备

2014 年度

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
安全生产费	2,373,619.44	1,699,871.59	466,017.99	3,607,473.04

2015 年度

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
安全生产费	3,607,473.04	297,384.48	220,338.76	3,684,518.76

## 26、盈余公积

2014 年度

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
法定盈余公积	53,426.53			53,426.53

2015 年度

项 目	2014.12.31	本期增加	本期减少	2015.12.31
法定盈余公积	53,426.53			53,426.53

## 27、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-33,137,911.72	238,544.42	--
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			--
调整后期初未分配利润	-33,137,911.72	238,544.42	=
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,409,524.84	-33,376,456.14	

减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
应付其他权益持有者的股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-37,547,436.56	-33,137,911.72
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额		--

## 28、营业收入和营业成本

项 目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	145,626,655.65	130,114,944.46	56,751,501.31	53,351,801.68
其他业务	2,563,205.28	487.75	2,190,998.62	403,360.08
<b>合计</b>	<b>148,189,860.93</b>	<b>130,115,432.21</b>	<b>58,942,499.93</b>	<b>53,755,161.76</b>

## 主营业务（分产品）

产品名称	2015 年度		2014 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
碳酸锂	28,087,950.95	24,326,502.92	9,357,820.64	9,320,917.07
氢氧化锂	109,849,123.46	99,383,094.09	41,420,199.42	38,375,173.46
磷酸二氢锂	3,281,837.59	2,407,325.26	541,175.21	624,648.13
加工服务	4,271,794.93	3,845,658.69	4,883,713.16	4,618,358.41
其他	135,948.72	152,851.25	548,592.88	412,704.61
<b>合 计</b>	<b>145,626,655.65</b>	<b>130,115,432.21</b>	<b>56,751,501.31</b>	<b>53,351,801.68</b>

## 主营业务（分地区）

产品名称	2015 年度		2014 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
中国境内	127,027,592.90	113,270,240.39	51,446,676.32	48,513,837.12
中国境外	18,599,062.75	16,845,191.82	5,304,824.99	4,837,964.56
<b>合 计</b>	<b>145,626,655.65</b>	<b>130,115,432.21</b>	<b>56,751,501.31</b>	<b>53,351,801.68</b>

## 29、营业税金及附加

项 目	2015 年度	2014 年度
城市维护建设税	353,027.02	92,961.24
教育费附加	220,129.26	55,776.72
地方教育费附加	132,897.73	37,184.49
资源税		99,895.80
<b>合 计</b>	<b>706,054.01</b>	<b>285,818.25</b>

说明：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

### 30、销售费用

项 目	2015 年度	2014 年度
运输费	2,511,797.91	1,657,628.95
职工薪酬	1,096,312.97	512,296.98
办公及差旅费	331,904.50	165,075.51
业务招待费	244,241.95	9,412.00
其他	147,491.08	106,097.22
包装费	61,138.79	680,149.91
折旧及摊销	22,922.55	48,593.64
<b>合 计</b>	<b>4,415,809.75</b>	<b>3,179,254.21</b>

### 31、管理费用

项 目	2015 年度	2014 年度
停工损失	4,986,270.52	9,454,881.08
职工薪酬	4,811,489.15	8,997,302.31
折旧摊销	3,615,529.43	5,342,865.02
税金	877,282.26	981,997.88
中介咨询费	857,044.11	794,873.00
车辆费用	442,909.86	1,166,919.73
业务招待费	190,297.00	309,163.48
办公费	175,786.76	1,227,305.98
修理费	140,049.94	19,044.05
差旅费	85,588.50	355,269.10
材料及低值易耗品	68,583.63	121,672.45
其他	844,790.83	840,408.34
<b>合 计</b>	<b>17,095,621.99</b>	<b>29,611,702.42</b>



32、财务费用

项 目	2015 年度	2014 年度
利息支出	4,307,644.41	2,852,633.04
减：利息收入	21,519.74	371,695.63
汇兑损益	-79,516.94	10,207.30
手续费及其他	295,590.97	50,891.13
合 计	4,502,198.70	2,542,035.84

33、资产减值损失

项 目	2015 年度	2014 年度
坏账损失	-509,888.78	-302,272.89
固定资产减值损失		2,521,686.94
合 计	-509,888.78	2,219,414.05

34、投资收益

项 目	2015 年度	2014 年度
理财产品投资收益	661,710.21	81,291.31
其他	2,100.00	
合 计	663,810.21	81,291.31

35、营业外收入

项 目	2015 年度	2014 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	2,693,235.20	797,500.00	2,693,235.20
其他	535,396.57	218,408.04	535,396.57
合 计	3,228,631.77	1,015,908.04	

其中，政府补助明细如下：

补助项目	2015 年度	2014 年度	与资产相关/ 与收益相关
2015 年度第一批 创新资金	180,000.00		与收益相关
金川县就业局稳 岗补贴	3,135.20		与收益相关
汶川经济商务局 2014 年度企业补	20,000.00		与收益相关

## 四川国理锂材料有限公司

## 财务报表附注

2014 年度、2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

助金		
灾后重建财政拨付资金	400,000.00	与收益相关
技术创新资金	120,000.00	120,000.00 与收益相关
州科技局技术进步奖	30,000.00	与收益相关
2013 年“7.10”洪灾贷款贴息补贴	110,000.00	与收益相关
汶川科技局财政资金专项资金补助款	520,000.00	与收益相关
科技局财政专项资金补助金	5,000.00	与收益相关
汶川县财政局创新资金	15,000.00	与收益相关
2015 年度万吨锂盐专项技改资金摊销款	187,500.00	与收益相关
汶川商务局科技创新财政专项资金	600,000.00	与收益相关
2015 年度环保专项资金摊销款	87,500.00	与收益相关
汶川商务局拨付 7.10 泥石流补助金	85,100.00	50,000.00 与收益相关
2000 吨/年电池级磷酸二氢锂生产新工艺及产业化项目专项资金		100,000.00 与收益相关
阿州科函(2014)53 号文拨付科技成果转化专项资金		100,000.00 与收益相关
技能培训补贴款	30,000.00	与收益相关
“7.10”泥石流补助金	300,000.00	100,000.00 与收益相关
阿坝州科技局 2000T/年电池级磷酸二氢锂新工艺及装置款		240,000.00 与收益相关
审计调整，环保专项资金 1-7 月		51,041.67 与收益相关

确认收入		
政府补助收入确 认（2014 年 8-12 月）	36,458.33	与收益相关
<b>合 计</b>	<b>2,693,235.20</b>	<b>797,500.00</b>

说明：以上营业外收入项目全部计入非经常性损益。

### 36、营业外支出

项 目	2015 年度	2014 年度	计入当期非经常 性损益的金额
<b>非流动资产处置损失合计</b>		4,118,799.37	
其中：固定资产处置损失		4,118,799.37	
资产毁损		93,500.78	
对外捐赠	45,000.00		45,000.00
罚款支出	5,000.00		5,000.00
滞纳金	33,159.84	259,717.73	33,159.84
其他	7,027.01	210,169.74	7,027.01
<b>合 计</b>	<b>90,186.85</b>	<b>4,682,187.62</b>	<b>90,186.85</b>

说明：以上营业外支出项目全部计入非经常性损益。

### 37、所得税费用

#### （1）所得税费用明细

项 目	2015 年度	2014 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	119,280.00	148,202.62
递延所得税费用	-42,866.98	-3,007,621.35
<b>合 计</b>	<b>76,413.02</b>	<b>-2,859,418.73</b>

#### （2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	2015 年度	2014 年度
利润总额	-4,333,111.82	-36,235,874.87
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-649,966.77	-5,435,381.23
某些子公司适用不同税率的影响	-360,362.19	-1,571,571.24
对以前期间当期所得税的调整	119,280.00	148,202.62

权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失		
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）		
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	967,461.99	3,999,331.12
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）		
其他		
所得税费用	76,413.02	-2,859,418.73

## 38、现金流量表项目注释

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年度	2014 年度
政府补助	2,658,235.20	2,210,000.00
利息收入	21,519.74	371,621.52
往来款	536,382.62	689,000.00
其他		3,429.32
<b>合 计</b>	<b>3,216,137.56</b>	<b>3,274,050.84</b>

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2015 年度	2014 年度
支付期间费用	6,626,016.68	7,126,299.98
往来款	2,247,135.31	6,866,310.06
其他	90,186.85	1,507,087.76
<b>合 计</b>	<b>8,963,338.84</b>	<b>15,499,697.80</b>

## (3) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2015 年度	2014 年度
收购款		250,810,000.00
处置安泰矿业股权支付的现金净额		223,209.93
<b>合 计</b>		<b>251,033,209.93</b>

说明：根据协议本公司收购恒鼎锂业股权需代为偿还原股东恒鼎实业 30,081 万元所垫付的投资建设款，其中 2013 年已支付 5000 万元。

## (4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2015 年度	2014 年度
拆借款		150,000,000.00
合 计		150,000,000.00

## 39、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2015 年度	2014 年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-4,409,524.84	-33,376,456.14
加：资产减值准备	-509,888.78	2,219,414.05
固定资产折旧	10,387,630.72	14,738,525.47
无形资产摊销	373,792.20	388,640.61
长期待摊费用摊销		818,160.32
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）		4,118,799.37
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）	4,228,127.47	2,862,840.34
投资损失（收益以“－”号填列）	-663,810.21	-81,291.31
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-42,866.98	-3,007,621.35
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）	38,861,125.05	-24,129,482.04
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-22,298,882.83	6,771,342.74
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	4,113,841.87	-27,902,207.85
其他		
经营活动产生的现金流量净额	30,039,543.67	-57,397,496.11
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹</b>		

**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	13,575,190.76	11,982,704.30
减：现金的期初余额	11,982,704.30	455,148,354.44
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	1,592,486.46	-443,165,650.14

**(2) 现金及现金等价物的构成**

项 目	2015.12.31	2014.12.31
一、现金	13,575,190.76	11,982,704.30
其中：库存现金	1,350.40	9,097.32
可随时用于支付的银行存款	13,573,840.36	11,973,606.98
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	13,575,190.76	11,982,704.30

**(3) 支付的取得子公司的现金净额**

项 目	2015 年度	2014 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现 金等价物		
其中：恒鼎锂业		6,690,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物		
其中：恒鼎锂业		
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现 金或现金等价物		
其中：恒鼎锂业		
取得子公司支付的现金净额		6,690,000.00

**4) 处置子公司**

项 目	2015 年度	2014 年度
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物		
其中：安泰矿业		
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价 物		223,209.93

其中：安泰矿业	223,209.93
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现	
其中：安泰矿业	
处置子公司收到的现金净额	-223,209.9

#### 40、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2015.12.31 账面价值	2014.12.31 账面价值	受限原因
存货		17,293,406.22	借款抵押
固定资产		26,289,922.03	借款抵押
无形资产		9,517,585.21	借款抵押
合 计		53,100,913.46	

说明：

（1）中晟锂业与交通银行股份有限公司成都新城支行（以下简称交行新城支行）签订借款协议，从交行新城支行取得短期借款 850.00 万元。借款期限为 2014 年 7 月 25 日至 2015 年 7 月 24 日。根据中晟锂业与交行新城支行签署的《最高额质押合同》及其他《担保合同》，中晟锂业以存货（氢氧化锂）进行质押。

（2）中晟锂业与中国农业银行股份有限公司汶川县支行（以下简称农行汶川支行）签订借款协议，从农行汶川支行取得短期借款 1,100.00 万元。借款期限为 2014 年 11 月 21 日至 2015 年 11 月 20 日。根据中晟锂业与农行汶川支行签订的《最高额抵押合同》，中晟锂业以房产作为抵押。

#### 41、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项 目	2015.12.31 外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	28.86	6.4927	187.38

### 六、合并范围的变动

#### 1、非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

被购买	股权取得	股权取得成本	股权取	股权	购买日	购买日	购买日	购买日至期
-----	------	--------	-----	----	-----	-----	-----	-------

方名称	时点		得比例%	取得方式	的确定依据	至期末被购买方的收入	末被购买方的净利润
四川恒鼎锂业科技有限公司	2014/3/31	6,690,000.00	100.00	收购	2014/3/31 款项支付, 取得控制权		-8,631,227.44

## (2) 合并成本及商誉

项 目	四川恒鼎锂业科技有限公司
<b>合并成本:</b>	
现金	6,690,000.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
<b>合并成本合计</b>	6,690,000.00
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	-37,261,226.18
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	43,951,226.18

说明: 合并成本公允价值的确定方法

2013 年 11 月 28 日, 本公司与恒鼎实业签订受让恒鼎锂业 100.00% 股权的《股权转让合同》, 合同约定, 本公司收购该股权及代恒鼎锂业 (含子公司) 清偿净债务应支付的总价款为 41,000.00 万元。2014 年 3 月 21 日, 本公司与恒鼎实业签订《股权转让合同之补充合同》, 合同约定: 鉴于阿坝州及金川县人民政府享有恒鼎锂业的子公司四川德鑫矿业资源有限公司 (以下简称“德鑫矿业”) 25.00% 的收益分配权上述交易按原主合同价格 75.00% 作价, 即将交易价格调整为人民币 30,750.00 万元。2014 年 3 月 28 日, 本公司与恒鼎实业签署《股权转让合同之补充合同二》, 合同约定 30,750.00 万元总款项中, 669.00 万元作为双方股权交易的股权转让价款, 余额 30,081.00 万元作为本公司代恒鼎锂业及其子公司清偿对恒鼎实业及关联公司的债务。

## (3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	四川恒鼎锂业科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
流动资产	5,953,710.39	5,953,710.39



非流动资产	312,484,108.63	274,762,319.81
其中：无形资产	248,462,842.70	204,511,616.52
其中：固定资产	30,434,049.30	36,663,486.66
流动负债	311,747,819.02	311,747,819.02
非流动负债		
净资产	-37,261,226.18	-31,031,788.82
减：少数股东权益		
合并取得的净资产	-37,261,226.18	-31,031,788.82

说明：由于本公司收购恒鼎锂业的目的是为了取得其子公司德鑫矿业的采矿权，恒鼎锂业及德鑫矿业尚未正常生产经营，不存在确认商誉的基础，因此，本公司在合并报表层面将合并成本中不能分配到其他可辨认净资产的金额全部分配入无形资产—采矿权（采矿权公允价值为 24,787.05 万元，其中：实际投入的勘探支出 3,704.33 万元、2010 年 9 月恒鼎锂业收购德鑫矿业股权时合并成本分配入无形资产 16,687.60 万元、本次收购恒鼎锂业股权时合并成本分配入无形资产 4,395.12 万元。

## 2、处置子公司

### (1) 单次处置至丧失控制权而减少的子公司

子公司名称	股权处 置价款	股权处 置比 例%	股权处 置方式	丧失控制 权的时点	丧失控 制权时 点的确 定依据	处置价款与处置 投资对应的合并 财务报表层面享 有该子公司净资 产份额的差额	合并财务 报表中与 该子公司 相关的商 誉
阿坝州安泰 矿业有限公 司	100.00	100.00	转让	2014/7/30	工商登 记变更	12,520,458.11	—

续：

子公司名称	丧失控 制权之 日剩余 股权的 比例	丧失控制 权之日剩 余股权的 账面价值	丧失控制 权之日剩 余股权的 公允价值	按公允价 值重新计 量产生的 利得/损 失	丧失控制权之 日剩余股权的 公允价值的确 定方法及主要 假设	与原子公司 股权投资相 关的其他综 合收益转入 投资损益的 金额
阿坝州安泰矿 业有限公司	-	-	-	-	-	-

## 七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经	注册地	业务性质	持股比例%	取得方式
-------	-----	-----	------	-------	------

	营地			直接	间接
中晟锂业	四川汶川	四川汶川	生产企业	100.00	100.00 设立
新砦建材	四川汶川	四川汶川	生产企业	100.00	100.00 同一控制 下企业合 并
恒鼎锂业	四川金川	四川汶川	生产企业	100.00	100.00 非同一控 制下企业 合并

## 八、关联方及关联交易

### 1、控股股东及最终控制方

本公司无控股股东及最终控制方。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六。

### 3、本公司的合营企业和联营企业情况

无。

### 4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
雅化集团	本公司股东，期末持有本公司 37.25%股份
张京云	本公司股东，期末持有本公司 12.47%股份
林忠群	本公司股东，期末持有本公司 8.61%股份
成都亚商富易投资有限公司	本公司股东，期末持有本公司 7.07%股份
其他股东	期末仍持有本公司股份的其他股东
杨重光	2014 年 7 月 28 日前为本公司股东
阿坝州安泰矿业有限公司	2014 年 7 月 31 日前为本公司之子公司，现为本公司股东持股之公司
四川雅化实业集团运输有限公司	受本公司股东雅化集团控制的企业
四川雅化物流有限公司	受本公司股东雅化集团控制的企业
四川兴晟锂业有限公司	受本公司股东雅化集团控制的企业
阿坝广盛锂业有限责任公司	受本公司股东陈思伟控制的企业
阿坝广盛化工有限责任公司	受本公司股东陈思伟控制的企业

### 5、关联交易情况

#### (1) 关联采购与销售情况

## 四川国理锂材料有限公司

## 财务报表附注

2014 年度、2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## ①采购商品、接受劳务

关 联 方	关联交 易内容	2015 年度	2014 年度
四川雅化实业集团运输有限公司	运输	890,567.91	468,323.76
四川兴晟锂业有限公司	销售锂 精矿	10,181,820.51	14,998,651.05

## ②出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2015 年度	2014 年度
四川兴晟锂业有限公司	电池级碳酸锂	4,331,495.73	
	工业级氢氧化锂	381,495.72	
四川兴晟锂业有限公司	氢氧化锂加工	4,271,794.93	
	氢氧化锂	24,258,532.42	

## (2) 关联担保情况

四川雅化实业集团股份有限公司为四川国理锂业材料有限公司提供 5,000.00 万元最高责任担保，截止 2015 年 12 月 31 日实际利用担保取得借款余额为 2,000.00 万元。

## (3) 关联方应收应付款项

## ①关联方应付账款

关联方名称	2015.12.31	2014.12.31
四川雅化实业集团运输有限公司	344,651.66	52,412.88
四川兴晟锂业有限公司		65,176.45
阿坝广盛锂业有限责任公司	10,771,575.22	10,815,075.22
阿坝广盛化工有限责任公司	1,642,829.49	1,682,829.49
<b>合计</b>	<b>12,759,056.37</b>	<b>12,615,494.04</b>

## ②关联方应收款项

关联方名称	2015.12.31	2014.12.31
阿坝州安泰矿业有限公司-其他应收款	2,408,087.00	2,339,829.12
阿坝州安泰矿业有限公司-预付款项	5,648,168.00	4,445,852.82
<b>合计</b>	<b>8,056,255.00</b>	<b>6,785,681.94</b>

## 九、 承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至2015年12月31日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至2015年12月31日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至2015年5月15日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至2015年12月31日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十二、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	金 额	比例%	2015.12.31		净额
			坏账准备	计提比例%	
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	7,992,737.34	91.59	897,730.62	11.23	7,095,006.72
其中：账龄组合	7,992,737.34	91.59	897,730.62	11.23	7,095,006.72
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的 应收账款	733,500.00	8.41	733,500.00	100.00	
合 计	8,726,237.34	100.00	1,631,230.62	18.69	7,095,006.72

应收账款按种类披露（续）

种 类	金 额	比例%	2014.12.31		净额
			坏账准备	计提比例%	
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	15,303,280.05	95.43	1,307,156.89	8.54	13,996,123.16
其中：账龄组合	14,679,280.05	91.54	1,307,156.89	8.90	13,372,123.16

关联方组合	624,000.00	3.89			624,000.00
单项金额虽不重大但 单项计提坏账准备的 应收账款	733,500.00	4.57	733,500.00	100.00	0.00
<b>合 计</b>	<b>16,036,780.05</b>	<b>100.00</b>	<b>2,040,656.89</b>	<b>12.72</b>	<b>13,996,123.16</b>

说明：

① 末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单 位）	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
九江讯迪新能 源科技公司	733,500.00	733,500.00	100.00	收回可能性较小

②账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	金 额	比例%	2015.12.31		
			坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	5,432,624.79	67.97	271,631.24	5.00	5,160,993.55
1 至 2 年	1,210,600.00	15.15	121,060.00	10.00	1,089,540.00
2 至 3 年	882,459.60	11.04	176,491.92	20.00	705,967.68
3 至 4 年	201,797.16	2.52	100,898.58	50.00	100,898.58
4 至 5 年	75,213.82	0.94	37,606.91	50.00	37,606.91
5 年以上	190,041.97	2.38	190,041.97	100.00	
<b>合 计</b>	<b>7,992,737.34</b>	<b>100.00</b>	<b>897,730.62</b>	<b>11.23</b>	<b>7,095,006.72</b>

（续上表）

账 龄	金 额	比例%	2014.12.31		
			坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	8,531,742.59	58.12	426,587.13	5.00	8,105,155.46
1 至 2 年	5,590,214.51	38.08	559,021.45	10.00	5,031,193.06
2 至 3 年	227,897.16	1.55	45,579.43	20.00	182,317.73
3 至 4 年	106,913.82	0.73	53,456.91	50.00	53,456.91
4 至 5 年					
5 年以上	222,511.97	1.52	222,511.97	100.00	
<b>合 计</b>	<b>14,679,280.05</b>	<b>100.00</b>	<b>1,307,156.89</b>	<b>8.90</b>	<b>13,372,123.16</b>

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 409,426.27 元。

## (3) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
重庆特瑞电池材料有限公司	2,607,957.38	29.89	130,397.87
高要市凯思特电池材料有限公司	1,790,019.60	20.51	258,244.92
HBS 化工公司	821,505.38	9.41	41,075.27
九江讯迪新能源科技公司	733,500.00	8.41	733,500.00
湖南大华新能源有限公司	624,663.76	7.16	31,233.19
<b>合 计</b>	<b>6,577,646.12</b>	<b>75.38%</b>	<b>1,140,105.92</b>

## 2、其他应收款

## (1) 其他应收款按种类披露

种 类	金 额	2015.12.31		计提比例%	净额
		比例%	坏账准备		
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	1,000,000.00	0.25	1,000,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	399,508,763.99	99.75	223,987.15	0.06	399,284,776.84
其中：账龄组合	1,846,887.22	0.46	223,987.15	12.13	1,622,900.07
关联方组合	397,661,876.77	99.29			397,661,876.77
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合 计</b>	<b>400,508,763.99</b>	<b>100.00</b>	<b>1,223,987.15</b>	<b>0.31</b>	<b>399,284,776.84</b>

## 其他应收款按种类披露（续）

种 类	金 额	2014.12.31		计提比例%	净额
		比例%	坏账准备		
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	1,000,000.00	0.29	1,000,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	346,741,028.95	99.72	110,687.73	0.03	346,630,341.22

## 四川国理锂材料有限公司

## 财务报表附注

2014 年度、2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中：账龄组合	1,829,550.92	0.53	110,687.73	6.05	1,718,863.19
关联方组合	344,911,478.03	99.19			344,911,478.03
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
<b>合 计</b>	<b>347,741,028.95</b>	<b>100.01</b>	<b>1,110,687.73</b>	<b>0.32</b>	<b>346,630,341.22</b>

说明：

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
云南宁蒗广盛矿业有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	收回可能性低

②账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	金 额	比例%	2015.12.31		
			坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	74,080.30	4.01	3,704.02	5.00	70,376.28
1 至 2 年	1,566,687.88	84.83	156,668.79	10.00	1,410,019.09
2 至 3 年	131,483.94	7.12	26,296.79	20.00	105,187.15
3 至 4 年	74,635.10	4.04	37,317.55	50.00	37,317.55
<b>合 计</b>	<b>1,846,887.22</b>	<b>100.00</b>	<b>223,987.15</b>	<b>12.13</b>	<b>1,622,900.07</b>

(续上表)

账 龄	金 额	比例%	2014.12.31		
			坏账准备	计提比例%	净额
1 年以内	1,608,657.29	87.93	80,432.86	5.00	1,528,224.43
1 至 2 年	139,238.53	7.61	13,923.85	10.00	125,314.68
2 至 3 年	81,655.10	4.46	16,331.02	20.00	65,324.08
<b>合 计</b>	<b>1,829,550.92</b>	<b>100.00</b>	<b>110,687.73</b>	<b>6.05</b>	<b>1,718,863.19</b>

④组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

组合名称	账面余额	坏账准备	计提比例%
关联方组合	397,661,876.77		

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 113,299.42 元。

## (4) 其他应收款按款项性质披露

项 目	2015.12.31	2014.12.31
关联方往来	397,661,876.77	344,911,478.03
往来款	2,621,769.12	2,621,829.12
个人往来	168,191.94	159,894.59
其他	56,926.16	47,827.21
<b>合 计</b>	<b>400,508,763.99</b>	<b>347,741,028.95</b>

## (5) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
四川恒鼎 锂业科技 有限公司	往来款	300,810,000.00	1—2 年	75.11	
阿坝中晟 锂业	往来款	83,321,876.77	1 年以内 73976539.87;1-2 年 9345336.9	20.80	
四川德鑫 矿业资源 有限公司	往来款	11,080,000.00	1 年以内 7350000;1-2 年 3730000	2.77	
四川德鑫 矿业资源 有限公司 金川分公 司	往来款	2,450,000.00	1-2 年 2070000;2-3 年 380000	0.61	
阿坝州安 泰矿业有 限公司	往来款	1,621,769.12	1 年以内 6960;1-2 年 1414513.48;2-3 年 131483.94;3-4 年 68811.7	0.40	202,501.99
<b>合 计</b>		<b>399,283,645.89</b>		<b>99.69</b>	<b>202,501.99</b>

## 3、长期股权投资

项 目	2015.12.31			2014.12.31		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
对子公司投资	43,636,771.68		43,636,771.68	43,636,771.68		43,636,771.68

## 4、营业收入和营业成本



项 目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	86,289,828.08	76,660,061.23	23,173,360.94	21,547,342.91

## 主营业务（分产品）

产品名称	2015 年度		2014 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
碳酸锂	25,533,036.41	21,751,187.99	9,407,438.81	9,078,691.85
氢氧化锂	57,339,005.36	52,348,696.73	13,010,902.48	11,803,120.58
磷酸二氢锂	3,281,837.59	2,407,325.26	541,175.21	486,895.65
其他	135,948.72	152,851.25	213,844.44	178,634.83
合 计	86,289,828.08	76,660,061.23	23,173,360.94	21,547,342.91

## 主营业务（分地区）

产品名称	2015 年度		2014 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
中国境内	67,690,765.33	59,814,869.41	17,868,535.95	16,709,378.35
中国境外	18,599,062.75	16,845,191.82	5,304,824.99	4,837,964.56
合 计	86,289,828.08	76,660,061.23	23,173,360.94	21,547,342.91

## 5、投资收益

项 目	2015 年度	2014 年度
理财产品投资收益	661,710.21	56,873.42
处置安泰公司的投资收益		-9,999,900.00
合 计	661,710.21	-9,943,026.58

## 十三、补充资料

## 1、当期非经常性损益明细表

项 目	2015 年度	2014 年度
非流动性资产处置损益		-4,118,799.37
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除	2,693,235.20	797,500.00
委托他人投资或管理资产的损益	661,710.21	81,291.31
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	445,209.72	-344,980.21

四川国理锂材料有限公司

财务报表附注

2014 年度、2015 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他符合非经常性损益定义的损益项目	637,446.48	866,908.05
非经常性损益总额	3,800,155.13	-3,584,988.27
减：非经常性损益的所得税影响数	637,446.48	866,908.05
非经常性损益净额	3,162,708.65	-4,451,896.32
归属于公司普通股股东的非经常性损益	3,162,708.65	-4,451,896.32

说明：

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.04		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.79		

四川国理锂材料有限公司

2016 年 5 月 15