

PAN-CHINA

Certified Public Accountants

重庆特瑞电池材料股份有限公司

审计报告

REPORT



天健会计师事务所
Pan-China Certified Public Accountants

审计报告

天健审〔2018〕8-300号

重庆特瑞电池材料股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了重庆特瑞电池材料股份有限公司(以下简称重庆特瑞公司)财务报表,包括2017年12月31日、2018年8月31日的合并及母公司资产负债表,2017年度、2018年1-8月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了重庆特瑞公司2017年12月31日、2018年8月31日的合并及母公司财务状况,以及2017年度、2018年1-8月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于重庆特瑞公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

重庆特瑞公司管理层(以下简称管理层)负责按照企业会计准则的规定编制

财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估重庆特瑞公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

重庆特瑞公司治理层（以下简称治理层）负责监督重庆特瑞公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对重庆特瑞公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计

准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致重庆特瑞公司不能持续经营。

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

(六) 就重庆特瑞公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

陈应爵



中国注册会计师：

黄娜



二〇一八年十二月七日

合并资产负债表

会合01表

编制单位：重庆特瑞电池材料股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释	2018年8月31日	2017年12月31日	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释 号	2018年8月31日	2017年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		28,471,340.61	149,333,610.79	短期借款	13	135,000,000.00	150,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				吸收存款及同业存放			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				拆入资金			
衍生金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应收票据及应收账款	2	230,949,050.04	359,842,323.32	衍生金融负债			
预付款项	3	2,964,566.72	87,108,239.68	应付票据及应付账款	14	153,204,512.18	239,550,849.34
应收保费				预收款项	15	130,080.00	
应收分保账款				卖出回购金融资产款			
应收分保合同准备金				应付手续费及佣金			
其他应收款	4	133,121,656.46	115,480,300.52	应付职工薪酬	16	1,132,827.08	2,250,151.16
买入返售金融资产				应交税费	17	3,726,414.39	9,034,520.96
存货	5	172,782,161.84	121,817,929.80	其他应付款	18	10,254,887.42	7,209,235.99
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				保险合同准备金			
其他流动资产	6	8,950,900.69	23,773,720.55	代理买卖证券款			
流动资产合计		577,239,676.36	857,356,124.66	代理承销证券款			
				持有待售负债			
				一年内到期的非流动负债	19	4,000,000.00	4,000,000.00
				其他流动负债			
				流动负债合计		307,448,721.07	412,044,757.45
				非流动负债：			
				长期借款	20	190,500,000.00	192,500,000.00
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				长期应付款			
				长期应付职工薪酬			
				预计负债	21	20,290.73	281,877.50
				递延收益	22	100,813,583.30	98,116,242.74
				递延所得税负债			
				其他非流动负债			
				非流动负债合计		291,333,874.03	290,898,120.24
				负债合计		598,782,595.10	702,942,877.69
非流动资产：				所有者权益(或股东权益)：			
发放委托贷款及垫款				实收资本(或股本)	23	37,150,000.00	37,150,000.00
可供出售金融资产				其他权益工具			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				资本公积	24	318,166,147.72	318,166,147.72
投资性房地产				减：库存股			
固定资产	7	186,959,628.15	172,172,889.87	其他综合收益			
在建工程	8	31,303,545.59	44,766,398.18	专项储备			
生产性生物资产				盈余公积	25	8,116,959.60	8,116,959.60
油气资产				一般风险准备			
无形资产	9	72,734,686.98	68,147,520.98	未分配利润	26	-55,015,829.60	93,587,814.65
开发支出				归属于母公司所有者权益合计		308,417,277.72	457,020,921.97
商誉				少数股东权益		1,296,621.25	1,972,585.68
长期待摊费用	10	686,471.06	959,153.61	所有者权益合计		309,713,898.97	458,993,507.65
递延所得税资产	11	35,366,258.89	8,999,432.63				
其他非流动资产	12	4,206,227.04	9,534,865.41				
非流动资产合计		331,256,817.71	304,580,260.68				
资产总计		908,496,494.07	1,161,936,385.34	负债和所有者权益总计		908,496,494.07	1,161,936,385.34

法定代表人：周翔

主管会计工作的负责人：周翔

会计机构负责人：赵晓宇



母 公 司 资 产 负 债 表

会企01表

单位:人民币元

编制单位:重庆特瑞电池材料股份有限公司

资产	注 释 号	2018年8月31日	2017年12月31日	负债和所有者权益	注 释 号	2018年8月31日	2017年12月31日
流动资产:				流动负债:			
货币资金		10,802,933.71	145,057,195.28	短期借款		135,000,000.00	150,000,000.00
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	1	210,193,404.54	355,342,323.32	应付票据及应付账款		37,624,936.29	163,749,074.69
预付款项		7,196,982.60	43,681,992.04	预收款项		130,080.00	
其他应收款	2	97,731,255.95	112,644,008.64	应付职工薪酬		460,599.83	1,192,902.93
存货		67,713,018.25	36,020,938.10	应交税费		3,574,684.44	4,882,092.91
持有待售资产				其他应付款		6,421,307.26	1,397,332.15
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产			85,470.10	一年内到期的非流动负债		4,000,000.00	4,000,000.00
流动资产合计		393,637,595.05	692,831,927.48	其他流动负债			
				流动负债合计		187,211,607.82	325,221,402.68
				非流动负债:			
				长期借款		190,500,000.00	192,500,000.00
				应付债券			
				其中: 优先股			
				永续债			
				长期应付款			
				长期应付职工薪酬			
				预计负债		11,664.17	281,877.50
				递延收益		1,581,569.71	513,162.12
				递延所得税负债			
				其他非流动负债			
				非流动负债合计		192,093,233.88	193,295,039.62
非流动资产:				负债合计		379,304,841.70	518,516,442.30
可供出售金融资产				所有者权益(或股东权益):			
持有至到期投资				实收资本(或股本)		37,150,000.00	37,150,000.00
长期应收款				其他权益工具			
长期股权投资	3	208,852,203.96	208,852,203.96	其中: 优先股			
投资性房地产				永续债			
固定资产		20,434,668.32	21,695,989.99	资本公积		318,018,351.68	318,018,351.68
在建工程				减: 库存股			
生产性生物资产				其他综合收益			
油气资产				专项储备			
无形资产		2,530,000.00	2,750,000.00	盈余公积		8,116,959.60	8,116,959.60
开发支出				未分配利润		-81,411,854.42	54,807,375.92
商誉				所有者权益合计		281,873,456.86	418,092,687.20
长期待摊费用		686,471.06	959,153.61				
递延所得税资产		32,374,693.13	8,359,249.05				
其他非流动资产		2,662,667.04	1,160,605.41				
非流动资产合计		267,540,703.51	243,777,202.02				
资产总计		661,178,298.56	936,609,129.50	负债和所有者权益总计		661,178,298.56	936,609,129.50

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

周翔

会计机构负责人:

赵明珍

合并利润表



编制单位：重庆特瑞电池材料股份有限公司

会合02表

单位：人民币元

项 目	注释 号	2018年1-8月	2017年度
一、营业总收入		91,805,794.00	293,546,798.66
其中：营业收入	1	91,805,794.00	293,546,798.66
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		247,071,901.49	276,199,962.96
其中：营业成本	1	84,481,474.25	193,838,050.02
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	638,723.64	2,398,395.28
销售费用	3	2,631,490.71	3,366,863.77
管理费用	4	12,627,591.58	24,936,442.98
研发费用	5	16,226,497.04	15,818,484.82
财务费用	6	5,201,501.24	2,940,100.96
其中：利息费用		9,158,086.93	22,707,732.51
利息收入		3,987,206.57	19,885,587.54
资产减值损失	7	125,264,623.03	32,901,625.13
加：其他收益	8	5,607,359.44	5,494,209.26
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			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	9	-50,078.96	-65,608.27
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-149,708,827.01	22,775,436.69
加：营业外收入	10	2,800.00	17,532.02
减：营业外支出	11	26,070,443.84	889.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-175,776,470.85	22,792,079.04
减：所得税费用	12	-26,496,862.17	4,059,309.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-149,279,608.68	18,732,769.51
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-149,279,608.68	18,732,769.51
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-148,603,644.25	18,114,203.10
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-675,964.43	618,566.41
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-149,279,608.68	18,732,769.51
归属于母公司所有者的综合收益总额		-148,603,644.25	18,114,203.10
归属于少数股东的综合收益总额		-675,964.43	618,566.41
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

会企02表

编制单位：重庆特瑞电池材料股份有限公司

单位：人民币元

	注 释 号	2018年1-8月	2017年度
一、营业收入		85,029,143.41	293,526,208.06
减：营业成本		83,897,859.74	231,681,712.38
税金及附加		71,033.18	1,289,262.18
销售费用		2,269,252.40	3,293,787.28
管理费用		5,013,807.33	18,408,644.77
研发费用		4,288,604.16	14,634,617.63
财务费用		11,273,162.56	15,880,281.62
其中：利息费用			
利息收入			
资产减值损失		113,079,904.83	31,879,460.46
加：其他收益		751,592.41	2,899,289.88
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			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-59,148.99	-65,608.27
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-134,172,037.37	-20,707,876.65
加：营业外收入			15,782.91
减：营业外支出		26,062,637.05	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-160,234,674.42	-20,692,093.74
减：所得税费用		-24,015,444.08	-2,446,833.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-136,219,230.34	-18,245,260.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-136,219,230.34	-18,245,260.48
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-136,219,230.34	-18,245,260.48
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



周 刚

赵 刚

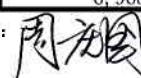
合并现金流量表

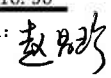
编制单位：重庆特瑞电池材料股份有限公司

会合03表
单位：人民币元

项 目	注释号	2018年1-8月	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,385,559.66	119,649,352.81
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		755,931.65	
收到其他与经营活动有关的现金	1	212,736,716.06	42,523,909.61
经营活动现金流入小计		233,878,207.37	162,173,262.42
购买商品、接受劳务支付的现金		128,560,098.79	230,399,053.75
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		15,392,248.12	20,414,386.55
支付的各项税费		10,975,703.67	19,534,817.61
支付其他与经营活动有关的现金	2	48,522,135.36	125,639,107.40
经营活动现金流出小计		203,450,185.94	395,987,365.31
经营活动产生的现金流量净额		30,428,021.43	-233,814,102.89
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	3	38,010,574.24	70,785,652.78
投资活动现金流入小计		38,010,574.24	70,785,652.78
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,276,474.72	122,772,860.43
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	4	5,704,218.47	15,677,152.30
投资活动现金流出小计		33,980,693.19	138,450,012.73
投资活动产生的现金流量净额		4,029,881.05	-67,664,359.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			315,600,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			1,000,000.00
取得借款收到的现金			290,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	5	312,550,500.00	962,422,749.80
筹资活动现金流入小计		312,550,500.00	1,568,022,749.80
偿还债务支付的现金		12,000,000.00	347,320,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,285,444.12	24,677,118.17
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	6	335,585,000.00	1,020,835,000.00
筹资活动现金流出小计		361,870,444.12	1,392,832,118.17
筹资活动产生的现金流量净额		-49,319,944.12	175,190,631.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-14,862,041.64	-126,287,831.21
加：期初现金及现金等价物余额		21,830,316.96	148,118,148.17
六、期末现金及现金等价物余额		6,968,275.32	21,830,316.96

法定代表人： 

主管会计工作的负责人： 

会计机构负责人： 

母公司现金流量表

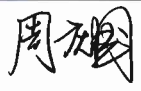
会企03表

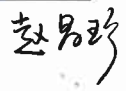
编制单位：重庆特瑞电池材料股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	2018年1-8月	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,244,760.33	118,485,328.61
收到的税费返还		85,470.10	
收到其他与经营活动有关的现金		175,262,091.03	52,449,803.98
经营活动现金流入小计		192,592,321.46	170,935,132.59
购买商品、接受劳务支付的现金		139,004,078.27	141,557,388.71
支付给职工以及为职工支付的现金		7,322,091.11	13,432,444.82
支付的各项税费		5,555,604.92	14,469,407.95
支付其他与经营活动有关的现金		28,700,019.74	187,942,562.68
经营活动现金流出小计		180,581,794.04	357,401,804.16
经营活动产生的现金流量净额		12,010,527.42	-186,466,671.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			600,000.00
投资活动现金流入小计			600,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,415,254.29	2,283,415.18
投资支付的现金			150,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		666,862.05	
投资活动现金流出小计		3,082,116.34	152,283,415.18
投资活动产生的现金流量净额		-3,082,116.34	-151,683,415.18
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			314,600,000.00
取得借款收到的现金			190,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		266,900,000.00	419,100,000.00
筹资活动现金流入小计		266,900,000.00	923,700,000.00
偿还债务支付的现金		12,000,000.00	147,320,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,057,444.11	21,636,248.92
支付其他与筹资活动有关的现金		262,785,000.00	451,835,000.00
筹资活动现金流出小计		288,842,444.11	620,791,248.92
筹资活动产生的现金流量净额		-21,942,444.11	302,908,751.08
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			
		-13,014,033.03	-35,241,335.67
加：期初现金及现金等价物余额		17,553,901.45	52,795,237.12
六、期末现金及现金等价物余额		4,539,868.42	17,553,901.45

法定代表人： 

主管会计工作的负责人： 

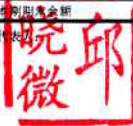
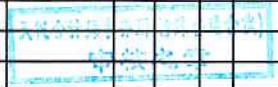
会计机构负责人： 

合并所有者权益变动表

会计报表

单位：人民币元

项 目	2018年1-8月										2017年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	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)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
一、上年年末余额	20,000,000.00		318,166,147.72				8,116,959.60		93,587,814.65	1,972,585.68	458,993,507.65	30,000,000.00		616,147.72			8,116,959.60		75,473,611.55	354,019.27	114,560,738.14		
加：会计政策变更																							
前期差错更正																							
同一控制下企业合并																							
其他																							
二、本年初余额	37,150,000.00		318,166,147.72				8,116,959.60		93,587,814.65	1,972,585.68	458,993,507.65	30,000,000.00		616,147.72			8,116,959.60		75,473,611.55	354,019.27	114,560,738.14		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-148,603,844.25	-875,984.43	-149,279,608.68	7,150,000.00		317,550,000.00					18,114,203.10	1,618,566.41	344,432,769.51		
（一）综合收益总额									-148,603,844.25	-875,984.43	-149,279,608.68								18,114,203.10	1,618,566.41	18,732,769.51		
（二）所有者投入和减少资本												7,150,000.00		317,550,000.00							325,700,000.00		
1.所有者投入的普通股												7,150,000.00		307,450,000.00							315,600,000.00		
2.其他权益工具持有者投入资本																							
3.股份支付计入所有者权益的金额														10,100,000.00							10,100,000.00		
4.其他																							
（三）利润分配																							
1.提取盈余公积																							
2.提取一般风险准备																							
3.对所有者（或股东）的分配																							
4.其他																							
（四）所有者权益内部结转																							
1.资本公积转增资本（或股本）																							
2.盈余公积转增资本（或股本）																							
3.盈余公积弥补亏损																							
4.设定受益计划变动额结转留存收益																							
5.其他																							
（五）专项储备																							
1.本期提取																							
2.本期使用																							
（六）其他																							
四、本期末余额	37,150,000.00		318,166,147.72				8,116,959.60		-55,015,829.60	1,296,601.25	309,713,898.97	37,150,000.00		318,166,147.72			8,116,959.60		93,587,814.65	1,972,585.68	458,993,507.65		



主管会计工作的负责人：

周斌

会计机构负责人：

赵明

母公司所有者权益变动表

会企04表

单位：人民币元



项	2018年1-8月									2017年度												
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先 股	永续 债	其 他								优先 股	永续 债	其 他									
一、上年末余额	37,600,000.00				318,018,351.68				8,116,959.60	54,807,375.92	418,092,687.20	30,000,000.00				468,351.68				8,116,959.60	73,052,636.40	111,637,947.68
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年初余额	37,150,000.00				318,018,351.68				8,116,959.60	54,807,375.92	418,092,687.20	30,000,000.00				468,351.68				8,116,959.60	73,052,636.40	111,637,947.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-136,219,230.34	-136,219,230.34	7,150,000.00				317,550,000.00				-18,245,260.48		306,454,739.52
（一）综合收益总额										-136,219,230.34	-136,219,230.34									-18,245,260.48		-18,245,260.48
（二）所有者投入和减少资本												7,150,000.00				317,550,000.00						324,700,000.00
1. 所有者投入的普通股												7,150,000.00				307,450,000.00						314,600,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额																10,100,000.00						10,100,000.00
4. 其他																						
（三）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																						
（四）所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本（或股本）																						
2. 盈余公积转增资本（或股本）																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他																						
（五）专项储备																						
1. 本期提取																						
2. 本期使用																						
（六）其他																						
四、本期期末余额	37,150,000.00				318,018,351.68				8,116,959.60	-81,411,854.42	281,873,456.86	37,150,000.00				318,018,351.68				8,116,959.60	54,807,375.92	418,092,687.20

法定代表人：

晓邱
微

主管会计工作的负责人：

周为国

会计机构负责人：

赵明

重庆特瑞电池材料股份有限公司

财务报表附注

2017年1月1日至2018年8月31日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

重庆特瑞电池材料股份有限公司（原名重庆特瑞电池材料有限公司，以下简称公司或本公司）系由深圳市南方同正投资有限公司、许文湘共同出资设立，于2007年3月1日在重庆市工商行政管理局登记注册。公司现持有统一社会信用代码为915001047980323188的营业执照，注册资本3,715.00万元，股份总数3,715.00万股（每股面值1元）。

本公司属制造业，经营范围：锂电池及相关电池材料和用具的制造、销售。

本公司将重庆特瑞新能源材料有限公司、重庆天海电池材料有限公司两家子公司纳入本期合并财务报表范围，详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。



三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2017 年 1 月 1 日起至 2018 年 8 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照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。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（六）合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（八）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以

公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）持有至到期投资以及贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量；（2）在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；（3）不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动

形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2) 可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2) 未放弃对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产的账面价值；(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市

场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值, 包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

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

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款, 先将单项金额重大的金融资产区分开来, 单独进行减值测试; 对单项金额不重大的金融资产, 可以单独进行减值测试, 或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试; 单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产), 包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的, 根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括:

- ① 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;
- ③ 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进行其他财务重组;
- ⑤ 因债务人发生重大财务困难, 该债务工具无法在活跃市场继续交易;
- ⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌, 以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资, 若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50% (含 50%) 或低于其成本持续时间超过 12 个月 (含 12 个月) 的, 则表明其发生减值; 对于以成本计量的权益工具投资, 公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化, 判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，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，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(十) 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	资产负债表日客户欠款前五名的应收账款、在资产负债表日客户欠款前五名的其他应收款，确定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	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

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

公司合并范围内关联方款项组合	单独进行减值测试，经测试未减值的，不计提坏账准备
账龄分析法组合	账龄分析法

(2) 账龄分析法

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, 以下同)	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

3. 单项金额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

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，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。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或

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在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后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确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十三) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-40	0-5	2.50-10.00
通用设备	年限平均法	3-10	0-5	10.00-33.33
专用设备	年限平均法	3-10	0-5	10.00-33.33
运输工具	年限平均法	4-10	0-5	9.50-25.00

(十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、非专利技术及专利权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	50
专利权	10
非专利技术	10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：(1) 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；

(2) 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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十二) 收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1) 将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2) 公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3) 收入的金额能够可靠地计量；4) 相关的经济利益很可能流入；5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的(同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量)，采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售锂电池及相关电池材料等产品。产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，取得购货方对货物的接收单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十三) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

4. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十四) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列

情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

（二十五）租赁

1. 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

2. 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

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

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、16%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

（二）税收优惠

根据《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日至2020年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。2017年度至2018年8月公司的经营业务未发生改变，2017年度所得

税汇算清缴税率为 15%，2018 年 1-8 月暂按 15% 税率申报缴纳企业所得税。

重庆天海电池材料有限公司按照 15% 税率申报缴纳企业所得税，适用政策同母公司。

重庆特瑞新能源材料有限公司按照 15% 税率申报缴纳企业所得税，适用政策同母公司。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2018 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2018 年 8 月 31 日财务报表数，本期指 2018 年 1 月 1 日—2018 年 8 月 31 日。母公司同。

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	102.20	50,053.53
银行存款	6,968,173.12	21,780,263.43
其他货币资金	21,503,065.29	127,503,293.83
合 计	28,471,340.61	149,333,610.79

（2）其他说明

期末其他货币资金余额 21,503,065.29 元，均为银行承兑汇票保证金。

2. 应收票据及应收账款

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
应收票据	87,558,310.00	145,044,687.31
应收账款	143,390,740.04	214,797,636.01
合 计	230,949,050.04	359,842,323.32

（2）应收票据

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承 兑汇票	21,700,000.00		21,700,000.00	2,220,708.31		2,220,708.31

商业承兑汇票	131,716,620.00	65,858,310.00	65,858,310.00	158,693,310.00	15,869,331.00	142,823,979.00
合计	153,416,620.00	65,858,310.00	87,558,310.00	160,914,018.31	15,869,331.00	145,044,687.31

2) 期末公司已质押的应收票据情况

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	9,000,000.00
小计	9,000,000.00

3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	49,466,549.09	
商业承兑汇票		2,130,000.00
小计	49,466,549.09	2,130,000.00

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据情况

项目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	99,471,310.00
小计	99,471,310.00

(3) 应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	113,868,166.50	52.13	56,934,083.25	50.00	56,934,083.25
按信用风险特征组合计提坏账准备	93,967,481.37	43.02	9,135,996.78	9.72	84,831,484.59
单项金额不重大但单项计提坏账准备	10,597,111.01	4.85	8,971,938.81	84.66	1,625,172.20
合计	218,432,758.88	100.00	75,042,018.84	34.35	143,390,740.04

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	187,447,884.00	75.60	18,744,788.40	10.00	168,703,095.60
按信用风险特征组合计提坏账准备	49,568,551.57	19.99	5,449,183.36	10.99	44,119,368.21
单项金额不重大但单项计提坏账准备	10,947,111.01	4.41	8,971,938.81	81.96	1,975,172.20
合计	247,963,546.58	100.00	33,165,910.57	13.38	214,797,636.01

②单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
深圳市沃特玛电池有限公司	82,668,166.50	41,334,083.25	50.00%	根据预计可收回的金额
陕西坚瑞沃能股份有限公司	31,200,000.00	15,600,000.00	50.00%	根据预计可收回的金额
小计	113,868,166.50	56,934,083.25	50.00%	

(续上表)

单位名称	期初数			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
深圳市沃特玛电池有限公司	187,447,884.00	18,744,788.40	10.00	根据信用状况计提
小计	187,447,884.00	18,744,788.40	10.00	

③组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	75,438,697.90	3,771,934.90	5.00
1-2年	11,830,000.00	1,183,000.00	10.00
2-3年	932,300.00	279,690.00	30.00
3-4年	2,512,361.66	1,256,180.83	50.00
4-5年	3,044,653.81	2,435,723.05	80.00

5 年以上	209,468.00	209,468.00	100.00
小 计	93,967,481.37	9,135,996.78	9.72

(续上表)

账 龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	30,419,050.00	1,520,952.50	5.00
1-2 年	12,942,220.00	1,294,222.00	10.00
2-3 年	2,662,361.66	798,708.50	30.00
3-4 年	3,335,451.91	1,667,725.96	50.00
4-5 年	209,468.00	167,574.40	80.00
小 计	49,568,551.57	5,449,183.36	10.99

2) 计提的坏账准备情况

本期计提坏账准备 51,899,380.17 元, 因债务重组转销坏账准备金额 10,023,271.90 元。

3) 期末应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
深圳市沃特玛电池有限公司	82,668,166.50	37.85	41,334,083.25
陕西坚瑞沃能股份有限公司	31,200,000.00	14.28	15,600,000.00
杭州南都动力科技有限公司	26,727,800.00	12.24	1,336,390.00
雷天温斯顿电池(长泰)有限公司	20,873,000.00	9.56	1,390,150.00
江苏海四达新能源有限公司	18,625,375.00	8.53	1,176,268.75
小 计	180,094,341.50	82.45	60,836,892.00

3. 预付款项

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	2,262,910.88	76.33		2,262,910.88	86,539,261.74	99.35		86,539,261.74
1-2 年	203,485.15	6.86		203,485.15	215,260.17	0.25		215,260.17

2-3年	145,129.12	4.90		145,129.12	714.97	0.00		714.97
3年以上	353,041.57	11.91		353,041.57	353,002.80	0.40		353,002.80
合计	2,964,566.72	100.00		2,964,566.72	87,108,239.68	100.00		87,108,239.68

4. 其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
其他应收款	133,121,656.46	115,480,300.52
合计	133,121,656.46	115,480,300.52

(4) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	145,892,460.78	100.00	12,770,804.32	8.75	133,121,656.46
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
小计	145,892,460.78	100.00	12,770,804.32	8.75	133,121,656.46

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	121,573,207.08	100.00	6,092,906.56	5.01	115,480,300.52
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	121,573,207.08	100.00	6,092,906.56	5.01	115,480,300.52

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	37,097,316.74	1,854,865.84	5.00
1-2 年	108,620,376.40	10,862,037.64	10.00
2-3 年	167,414.93	50,224.48	30.00
3-4 年	7,352.71	3,676.36	50.00
小 计	145,892,460.78	12,770,804.32	8.75

(续上表)

账 龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	121,382,290.27	6,069,114.51	5.00
1-2 年	167,414.93	16,741.49	10.00
2-3 年	23,501.88	7,050.56	30.00
小 计	121,573,207.08	6,092,906.56	5.01

2) 计提的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 6,677,897.76 元。

3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	2,799,600.00	1,604,600.00
往来款	141,597,789.67	119,534,888.00
备用金	606,667.40	248,358.79
其他	888,403.71	185,360.29
合 计	145,892,460.78	121,573,207.08

4) 期末数其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备	是否为关联方
重庆万里新能源股份有限公司	往来款	104,966,730.70	1 年以内 1-2 年	71.95	10,345,728.07	是
深圳市南方同正投资有限公司	往来款	33,653,622.64	1 年以内	23.07	1,682,681.13	是

重庆市铜梁区诚信电极板厂	往来款利息	2,835,280.73	1年以内 1-2年	1.94	232,527.70	否
海口市联社营业部	保证金	1,810,000.00	1年以内 1-2年	1.24	127,250.00	否
忠县人力资源和社会保障局	保证金	839,600.00	1-2年	0.58	83,960.00	否
小计		144,105,234.07		98.78	12,472,146.90	

5. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	18,132,521.88	918,673.03	17,213,848.85	47,640,903.73		47,640,903.73
周转材料	269,141.63		269,141.63	279,756.43		279,756.43
在产品	76,880,473.32	10,544,603.88	66,335,869.44	67,866,173.97	1,071,879.36	66,794,294.61
库存商品	95,167,939.37	6,204,637.45	88,963,301.92	7,376,008.51	273,033.48	7,102,975.03
合计	190,450,076.20	17,667,914.36	172,782,161.84	123,162,842.64	1,344,912.84	121,817,929.80

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	1,071,879.36	9,848,089.10		375,364.58		10,544,603.88
原材料		918,673.03				918,673.03
库存商品	273,033.48	5,931,603.97				6,204,637.45
小计	1,344,912.84	16,698,366.10		375,364.58		17,667,914.36

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转销存货跌价准备的原因
在产品	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	相应存货已耗用
库存商品	估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	

6. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
预缴企业所得税		85,470.10
待抵扣增值税进项税	8,950,900.69	23,688,250.45
合 计	8,950,900.69	23,773,720.55

7. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输工具	合计
账面原值					
期初数	43,179,238.60	125,219,059.36	25,811,553.90	1,922,299.04	196,132,150.90
本期增加金额	20,184,546.86	5,406,789.66	1,915,032.21		27,506,368.73
1) 购置	62,350.46	3,380,834.87	1,836,214.03		5,279,399.36
2) 在建工程转入	20,122,196.40	2,025,954.79	78,818.18		22,226,969.37
本期减少金额		420,003.76	115,181.32		535,185.08
1) 处置或报废		420,003.76	115,181.32		535,185.08
期末数	63,363,785.46	130,205,845.26	27,611,404.79	1,922,299.04	223,103,334.55
累计折旧					
期初数	581,564.06	16,416,493.14	5,693,702.02	643,836.23	23,335,595.45
本期增加金额	1,426,802.21	8,560,556.48	2,438,808.15	243,384.65	12,669,551.49
1) 计提	1,426,802.21	8,560,556.48	2,438,808.15	243,384.65	12,669,551.49
本期减少金额		260,952.10	94,056.54		355,008.64
1) 处置或报废		260,952.10	94,056.54		355,008.64
期末数	2,008,366.27	24,716,097.52	8,038,453.63	887,220.88	35,650,138.30
减值准备					
期初数		623,665.58			623,665.58
本期增加金额					
本期减少金额		130,097.48			130,097.48
1) 处置或报废		130,097.48			130,097.48
期末数		493,568.10			493,568.10
账面价值					

期末账面价值	61,355,419.19	104,996,179.64	19,572,951.16	1,035,078.16	186,959,628.15
期初账面价值	42,597,674.54	108,178,900.64	20,117,851.88	1,278,462.81	172,172,889.87

8. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	31,303,545.59	44,766,398.18
合 计	31,303,545.59	44,766,398.18

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
十万吨锂电池正极材料项目一期	31,303,545.59		31,303,545.59	44,584,282.76		44,584,282.76
设备安装工程				182,115.42		182,115.42
合 计	31,303,545.59		31,303,545.59	44,766,398.18		44,766,398.18

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
十万吨锂电池正极材料项目一期	77,507 万元	44,584,282.76	8,666,572.58	21,946,128.02	1,181.73	31,303,545.59
设备安装工程		182,115.42	98,725.93	280,841.35		
小 计		44,766,398.18	8,765,298.51	22,226,969.37	1,181.73	31,303,545.59

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
十万吨锂电池正极材料项目一期	25.23					自筹
设备安装工程						自筹
小 计						

9. 无形资产

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	合 计
账面原值				
期初数	67,498,388.39	3,300,000.00	2,500,000.00	73,298,388.39
本期增加金额	5,804,400.00			5,804,400.00
1) 购置	5,804,400.00			5,804,400.00
本期减少金额				
期末数	73,302,788.39	3,300,000.00	2,500,000.00	79,102,788.39
累计摊销				
期初数	2,100,867.41	550,000.00	2,500,000.00	5,150,867.41
本期增加金额	997,234.00	220,000.00		1,217,234.00
1) 计提	997,234.00	220,000.00		1,217,234.00
本期减少金额				
期末数	3,098,101.41	770,000.00	2,500,000.00	6,368,101.41
账面价值				
期末账面价值	70,204,686.98	2,530,000.00		72,734,686.98
期初账面价值	65,397,520.98	2,750,000.00		68,147,520.98

10. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	877,909.44		238,878.88		639,030.56
车间改造	30,014.06		20,009.36		10,004.70
其他	51,230.11		13,794.31		37,435.80
合 计	959,153.61		272,682.55		686,471.06

11. 递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	171,339,047.52	25,700,857.13	56,473,060.97	8,470,959.15
预计负债	20,290.73	3,043.61	281,877.50	42,281.63
未实现利润	434,662.32	65,199.35	3,241,278.99	486,191.85

可抵扣亏损	63,981,058.66	9,597,158.81		
合 计	235,775,059.23	35,366,258.90	59,996,217.46	8,999,432.63

12. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付土地和设备款	4,206,227.04	9,534,865.41
合 计	4,206,227.04	9,534,865.41

13. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	110,000,000.00	120,000,000.00
抵押及保证借款	25,000,000.00	25,000,000.00
质押借款		5,000,000.00
合 计	135,000,000.00	150,000,000.00

14. 应付票据及应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付票据	29,252,280.62	127,377,760.21
应付账款	123,952,231.56	112,173,089.13
合 计	153,204,512.18	239,550,849.34

(2) 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	29,252,280.62	127,377,760.21
合 计	29,252,280.62	127,377,760.21

(3) 应付账款

项 目	期末数	期初数
材料款	73,053,604.20	60,262,388.05
工程及设备款	50,898,627.36	51,910,701.08

合 计	123,952,231.56	112,173,089.13
-----	----------------	----------------

15. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收货款	130,080.00	
合 计	130,080.00	

16. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	2,250,151.16	12,679,474.68	13,796,798.76	1,132,827.08
离职后福利—设定提存计划		1,595,449.36	1,595,449.36	
合 计	2,250,151.16	14,274,924.04	15,392,248.12	1,132,827.08

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	2,188,396.31	10,827,552.50	11,947,141.60	1,068,807.21
职工福利费	4,004.00	950,036.07	954,040.07	
社会保险费		865,420.30	865,420.30	
其中：医疗保险费		788,123.15	788,123.15	
工伤保险费		77,297.15	77,297.15	
工会经费和职工教育经费	57,750.85	36,465.81	30,196.79	64,019.87
小 计	2,250,151.16	12,679,474.68	13,796,798.76	1,132,827.08

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		1,545,408.29	1,545,408.29	
失业保险费		50,041.07	50,041.07	
小 计		1,595,449.36	1,595,449.36	

17. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	3,687,645.79	4,615,620.69
企业所得税		3,619,986.48
城市维护建设税	6,252.89	359,747.98
教育费附加	3,751.74	157,085.52
地方教育附加	2,501.16	104,723.68
其他	26,262.81	177,356.61
合 计	3,726,414.39	9,034,520.96

18. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
其他应付款	10,254,887.42	7,209,235.99
合 计	10,254,887.42	7,209,235.99

(2) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	2,364,750.00	2,901,797.98
暂借款	3,587,347.95	
未支付费用	4,131,691.01	4,042,223.73
其他	171,098.46	265,214.28
合 计	10,254,887.42	7,209,235.99

19. 一年内到期的非流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	4,000,000.00	4,000,000.00
合 计	4,000,000.00	4,000,000.00

(2) 一年内到期的长期借款

项 目	期末数	期初数
抵押及保证借款	4,000,000.00	4,000,000.00
小 计	4,000,000.00	4,000,000.00

20. 长期借款

项 目	期末数	期初数
抵押及保证借款	190,500,000.00	192,500,000.00
合 计	190,500,000.00	192,500,000.00

21. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
产品质量保证	20,290.73	281,877.50	预提退货成本
合 计	20,290.73	281,877.50	

22. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	98,116,242.74	7,480,000.00	4,782,659.44	100,813,583.30	政府拨入
合 计	98,116,242.74	7,480,000.00	4,782,659.44	100,813,583.30	

(2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增补助金 额	本期计入当期损益 [注 1]	期末数	与资产相关/与收 益相关
年产 10 万吨锂电新材料项目 补贴[注 2]	97,603,080.62		3,937,841.55	93,665,239.07	与资产相关
2017 年大渡口区第一批民营 经济发展资金 补助(奖励)项 目	513,162.12		27,600.86	485,561.26	与资产相关
大渡口财政局 2018 年第一批 创新绩效激励 计划		500,000.00	303,991.55	196,008.45	与资产相关
2018 年第一批 重庆市工业和 信息化专项资		6,080,000.00	513,225.48	5,566,774.52	与资产相关

金项目					
高性能微纳结构磷酸铁锂正极材料的开发及产业化示范项目		900,000.00		900,000.00	与资产相关
小计	98,116,242.74	7,480,000.00	4,782,659.44	100,813,583.30	

注 1：政府补助本期计入当期损益金额情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

注 2：系根据公司与忠县人民政府签订的《年产 10 万吨锂正极材料项目投资协议书》收到的基础设施建设及土地出让金补助。

23. 股本

项目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	37,150,000.00						37,150,000.00

注：2017 年 5 月 16 日，公司 2017 年第二次临时股东大会审议通过重庆市通达投资有限公司、重庆万里新能源股份有限公司、重庆荣新环保产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）认购本公司定向增发 7,150,000.00 股股份。发行价格参照重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司重康评报字（2017）第 84 号评估报告的评估结果协商确定为 44 元/股。公司于 2017 年 8 月完成定向增发事宜，增加注册资本人民币 7,150,000.00 元，溢价发行增加股本溢价 307,450,000.00 元。

24. 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	308,066,147.72			308,066,147.72
其他资本公积	10,100,000.00			10,100,000.00
合计	318,166,147.72			318,166,147.72

25. 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	8,116,959.60			8,116,959.60

合 计	8,116,959.60			8,116,959.60
-----	--------------	--	--	--------------

26. 未分配利润

项 目	本期数	2017 年度
调整前上期末未分配利润	93,587,814.65	75,473,611.55
调整后期初未分配利润	93,587,814.65	75,473,611.55
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-148,603,644.25	18,114,203.10
期末未分配利润	-55,015,829.60	93,587,814.65

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2018 年 1-8 月		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	91,677,744.70	84,346,901.86	293,526,208.06	193,827,094.99
其他业务	128,049.30	134,572.39	20,590.60	10,955.03
合 计	91,805,794.00	84,481,474.25	293,546,798.66	193,838,050.02

2. 税金及附加

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度
城市维护建设税	7,104.68	723,439.81
教育费附加	4,262.81	312,953.45
地方教育附加	2,841.87	208,635.62
土地使用税	432,067.58	849,131.60
其他	192,446.70	304,234.80
合 计	638,723.64	2,398,395.28

3. 销售费用

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度
运费、装卸费、车辆使用费	954,515.87	1,276,829.73

职工薪酬	484,667.98	1,001,797.15
差旅费	523,494.98	579,750.83
业务招待费	291,583.53	264,153.51
广告业务宣传费	142,718.44	
租赁费	71,262.14	
办公费	37,381.50	114,078.49
折旧费	5,209.76	7,382.10
其他	120,656.51	122,871.96
合 计	2,631,490.71	3,366,863.77

4. 管理费用

项 目	2018年1-8月	2017年度
股份支付		10,100,000.00
工资	6,306,599.33	7,496,054.90
中介服务费	1,155,150.92	1,452,740.98
无形资产摊销	997,234.00	1,346,015.27
办公费	400,925.35	952,265.42
租赁费	1,076,485.83	948,686.24
差旅费	87,934.71	536,346.64
折旧费	1,175,331.71	386,447.44
业务招待费	125,461.73	167,690.57
其他	1,302,468.00	1,550,195.52
合 计	12,627,591.58	24,936,442.98

5. 研发费用

项 目	2018年1-8月	2017年度
材料费	11,392,590.03	10,092,995.48
工资	2,553,695.57	3,365,571.69
燃料及动力费	1,706,951.61	376,345.09

折旧及摊销	369,795.51	534,699.57
科研技术合作费		900,000.00
其他	203,464.32	548,872.99
合 计	16,226,497.04	15,818,484.82

6. 财务费用

项 目	2018年1-8月	2017年度
利息支出	9,158,086.93	10,294,982.71
减：利息收入	3,987,206.57	7,472,837.74
加：手续费	30,620.88	117,955.99
合 计	5,201,501.24	2,940,100.96

7. 资产减值损失

项 目	2018年1-8月	2017年度
坏账损失	108,566,256.93	32,345,429.58
存货跌价损失	16,698,366.10	556,195.55
合 计	125,264,623.03	32,901,625.13

8. 其他收益

项 目	2018年1-8月	2017年度
政府补助	5,607,359.44	5,494,209.26
合 计	5,607,359.44	5,494,209.26

本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之政府补助说明。

9. 资产处置收益

项 目	2018年1-8月	2017年度
非流动资产处置损益	-50,078.96	-65,608.27
合 计	-50,078.96	-65,608.27

10. 营业外收入

项 目	2018年1-8月	2017年度
罚款收入		15,750.00
其他	2,800.00	1,782.02
合 计	2,800.00	17,532.02

11. 营业外支出

项 目	2018年1-8月	2017年度
债务重组损失[注]	25,962,555.98	
对外捐赠	100,000.00	
其他	7,887.86	889.67
合 计	26,070,443.84	889.67

注：2018年5月，公司分别与深圳沃特玛电池有限公司、陕西沃特玛新能源有限公司签订《抵债协议》，深圳沃特玛电池有限公司、陕西沃特玛新能源有限公司将其名的货物用于抵销其未支付的货款，抵债金额为100,232,719.00元。以上抵债事项本期确认债务重组损失25,962,555.98元。

12. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2018年1-8月	2017年度
当期所得税费用	-130,035.91	9,251,793.21
递延所得税费用	-26,366,826.26	-5,192,483.68
合 计	-26,496,862.17	4,059,309.53

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2018年1-8月	2017年度
利润总额	-175,776,470.85	22,792,079.04
按母公司适用税率计算的所得税费用	-26,366,470.63	3,418,811.85
调整以前期间所得税的影响	-130,035.91	131,833.78

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	25,021.75	1,609,340.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-25,377.38	-1,100,676.25
所得税费用	-26,496,862.17	4,059,309.53

(三) 合并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	2018年1-8月	2017年度
收到政府补贴资金	8,304,700.00	2,912,452.00
收到退回预付款	76,700,000.00	
收回应付票据承兑保证金	126,834,531.83	38,722,000.00
其他	897,484.23	889,457.61
合 计	212,736,716.06	42,523,909.61

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2018年1-8月	2017年度
支付销售费用	2,148,315.31	2,578,354.52
支付管理费用	14,428,048.23	17,086,352.45
支付银行承兑汇票保证金	31,845,771.82	105,134,800.43
其他	100,000.00	839,600.00
合 计	48,522,135.36	125,639,107.40

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2018年1-8月	2017年度
收回定期存款		50,000,000.00
定期存款利息		185,652.78
与资产相关的政府补助		20,600,000.00
收回非经营性性质票据保证金	16,715,687.00	
收到增值税留抵税额返还金额	21,294,887.24	

合 计	38,010,574.24	70,785,652.78
-----	---------------	---------------

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2018年1-8月	2017年度
支付非经营性质票据保证金	5,704,218.47	15,677,152.30
合 计	5,704,218.47	15,677,152.30

5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年1-8月	2017年度
收到深圳市南方同正投资有限公司往来款	110,100,000.00	170,100,000.00
收到东莞市利德电池有限公司往来款	186,000,000.00	93,000,000.00
收到重庆万里新能源股份有限公司往来款	10,000,000.00	126,000,000.00
收到重庆铜梁区诚信电极板厂往来款		425,000,000.00
收到会东县南方同正金渝矿业有限责任公司往来款		100,000,000.00
收到会东县南方同正金渝矿业有限责任公司往来款利息		910,000.00
收到重庆亚德科技股份有限公司往来款		30,000,000.00
收李江波往来款		5,000,000.00
收到政府贷款贴息	6,450,500.00	12,412,749.80
合 计	312,550,500.00	962,422,749.80

6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2018年1-8月	2017年度
支付深圳市南方同正投资有限公司往来款	148,010,000.00	127,100,000.00
支付重庆万里新能源股份有限公司		240,000,000.00
支付重庆市铜梁区诚信电极板厂	500,000.00	425,000,000.00
支付会东县南方同正金渝矿业有限责任公司		100,000,000.00
支付重庆永通信息工程实业有限公司往来款	186,000,000.00	
支付东莞市利德电池有限公司往来款		93,000,000.00
支付重庆亚德科技股份有限公司往来款		30,000,000.00

支付李江波往来款		5,000,000.00
支付海口市联社营业部贷款保证金	1,075,000.00	735,000.00
合 计	335,585,000.00	1,020,835,000.00

7. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2018年1-8月	2017年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-149,279,608.68	18,732,769.51
加: 资产减值准备	125,264,623.03	32,901,625.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,669,551.49	9,871,739.29
无形资产摊销	1,217,234.00	1,783,851.29
长期待摊费用摊销	272,682.55	383,128.55
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)	50,078.96	65,608.27
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)	5,633,436.09	3,811,602.58
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)	-26,366,826.26	-5,192,483.68
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)	-67,662,598.14	-71,788,674.90
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	200,633,826.23	-239,272,168.49
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-72,004,377.84	4,788,899.56
其他		10,100,000.00
经营活动产生的现金流量净额	30,428,021.43	-233,814,102.89
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	6,968,275.32	21,830,316.96
减: 现金的期初余额	21,830,316.96	148,118,148.17
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-14,862,041.64	-126,287,831.21

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	2017 年度
1) 现金	6,968,275.32	21,830,316.96
其中: 库存现金	102.20	50,053.53
可随时用于支付的银行存款	6,968,173.12	21,780,263.43
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	6,968,275.32	21,830,316.96

(3) 现金流量表补充资料的说明

期末银行存款余额中 21,503,065.29 元银行承兑汇票保证金,不符合现金流量表中现金及现金等价物的定义,在编制现金流量表时已扣除。

(4) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	2018 年 1-8 月	2017 年度
背书转让的商业汇票金额	28,175,959.76	54,040,000.00
其中: 支付货款	28,175,959.76	54,040,000.00

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 明细情况

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	21,503,065.29	存出保证金
应收票据及应收账款	9,000,000.00	票据质押开票
固定资产	41,237,671.41	借款抵押

无形资产	61,897,872.99	借款抵押
合 计	133,638,609.69	

2. 政府补助

(1) 2018年1-8月明细情况

1) 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说 明
年产10万吨锂电新材料项目补贴	97,603,080.62		3,937,841.55	93,665,239.07	其他收益	
2017年大渡口区第一批民营经济发展资金补助(奖励)项目	513,162.12		27,600.86	485,561.26	其他收益	
大渡口财政局2018年第一批创新绩效激励计划		500,000.00	303,991.55	196,008.45	其他收益	
2018年第一批重庆市工业和信息化专项资金项目		6,080,000.00	513,225.48	5,566,774.52	其他收益	
高性能微纳结构磷酸铁锂正极材料的开发及产业化示范项目		900,000.00		900,000.00	其他收益	
小 计	98,116,242.74	7,480,000.00	4,782,659.44	100,813,583.30		

2) 与收益相关,且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
大渡口财政局2018年第一批创新绩效激励计划	20,000.00	其他收益	
重庆市科学技术委员会2017年双创团队拨款	300,000.00	其他收益	
重庆市科学技术委员会牛羚企业创新券牛羚企业创新拨款	100,000.00	其他收益	
小企业扶持资金	200,000.00	其他收益	
忠县科学技术委员会创新扶持奖金	204,700.00	其他收益	
小 计	824,700.00		

3) 财政贴息

公司直接取得的财政贴息

项 目	期初 递延收益	本期新增	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
年产10万吨锂电新材料项目贷款贴息		6,450,500.00	6,450,500.00		财务费用	
小 计		6,450,500.00	6,450,500.00			

(2) 2017 年度明细情况

1) 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
年产 10 万吨锂电新材料项目补贴	80,098,000.00	20,000,000.00	2,494,919.38	97,603,080.62	其他收益	
2017 年大渡口区第一批民营经济发展资金补助(奖励)项目		600,000.00	86,837.88	513,162.12	其他收益	
小 计	80,098,000.00	20,600,000.00	2,581,757.26	98,116,242.74		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
2017 年民营经济奖励	23,000.00	其他收益	
2016 年度企业研发投入补助资金	2,150,000.00	其他收益	渝经信发[2017]65 号
大渡口区 2017 年第一批立项知识产权项目补助	20,000.00	其他收益	
2016 年大渡口区科技型企业入库资助	10,000.00	其他收益	
2016 年大渡口区科技创新奖励	20,000.00	其他收益	
2016 年度专利资助	19,500.00	其他收益	渡科发[2017]22 号
2017 年度企业技术创新专利导航项目	50,000.00	其他收益	渝知发[2017]69 号
2017 年市级博士后科研工作站补助	60,000.00	其他收益	渝人社办[2017]11 号
稳定岗位补贴	19,952.00	其他收益	渝人社发展资金[2015]156 号
2017 年第一批重庆市工业振兴专项资金	130,000.00	其他收益	渝经信发[2017]33 号
大渡口区 2017 年度研究与试验发展经费投入提升科技项目	210,000.00	其他收益	
质监局重庆名牌奖励	100,000.00	其他收益	
小企业扶持资金	100,000.00	其他收益	忠经信发[2017]170 号

小 计	2,912,452.00		
-----	--------------	--	--

3) 财政贴息

公司直接取得的财政贴息

项 目	期初 递延收益	本期新增	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
年产 10 万吨锂电新材料项目贷款贴息		12,112,749.80	12,112,749.80		财务费用	
鼓励类小型企业贷款补贴		300,000.00	300,000.00		财务费用	
小 计		12,412,749.80	12,412,749.80			

六、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
重庆特瑞新能源材料有限公司	重庆市	重庆市忠县	制造业	100.00		设立
重庆天海电池材料有限公司	重庆市	重庆市忠县	制造业	90.00		同一控制下企业合并

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 持股比例	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额
重庆天海电池材料有限公司	10.00	-675,964.43		1,296,621.25

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司 名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动 负债	负债合计
重庆天海 电池材料 有限公司	45,861,558.53	9,438,692.28	55,300,250.81	42,334,038.28		42,334,038.28

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
重庆天海电池材料有限公司	63,237,441.17	8,766,065.34	72,003,506.51	52,277,649.71		52,277,649.71

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
重庆天海电池材料有限公司	11,953,471.49	-6,759,644.27	-6,759,644.27	30,141,471.66

(续上表)

子公司名称	2017年度数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
重庆天海电池材料有限公司	98,508,966.64	6,185,664.15	6,185,664.15	146,187,156.17

七、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险,本公司分别采取了以下措施。

1. 银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构,故其信用风险较低。

2. 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果,本公司选择

与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2018 年 8 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 82.45%(2017 年 12 月 31 日：92.32%)源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

单项计提减值的应收款项情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释之应收款项说明。

(二) 流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	329,500,000.00	347,442,356.25	144,420,828.47	203,021,527.78	
应付票据及应付账款	153,204,512.18	153,204,512.18	153,204,512.18		
其他应付款	10,254,887.42	10,254,887.42	10,254,887.42		
小 计	492,959,399.60	510,901,755.85	307,880,228.07	203,021,527.78	

(续上表)

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	346,500,000.00	376,465,496.18	172,522,607.29	203,942,888.89	
应付票据及应付账款	239,550,849.34	239,550,849.34	239,550,849.34		
其他应付款	7,209,235.99	7,209,235.99	7,209,235.99		

小 计	593,260,085.33	623,225,581.51	419,282,692.62	203,942,888.89	
-----	----------------	----------------	----------------	----------------	--

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2018 年 8 月 31 日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币 55,000,000.00 元 (2017 年 12 月 31 日：人民币 55,000,000.00 元)，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且其主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
深圳市南方同正投资有限公司	深圳市	投资	6,000.60 万元	38.76	38.76

(2) 本公司最终控制方是刘悉承。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 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
重庆万里新能源股份有限公司	2018 年 7 月以前同受母公司控制
会东县南方同正金渝矿业有限责任公司	同受母公司控制
成都力盛冶金有限公司	母公司的联营企业

重庆天地药业有限责任公司	同受母公司控制
巨江电源科技有限公司	母公司的联营企业
东莞市利德电池有限公司	母公司董事控制的企业
邱晓微	实际控制人的妻子
重庆亚德科技股份有限公司	母公司控制的子公司的联营企业

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	2017 年度数
巨江电源科技有限公司	销售货物	12,480.00	

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁费	2017 年度确认的 租赁费
重庆天地药业有限责任公司	房屋	480,000.00	720,000.00

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已 经履行完毕
深圳市南方同正投资有限公司	80,000,000.00	2017/7/26	2019/1/26	否
刘悉承、邱晓微、深圳市南方同正投资有限公司	30,000,000.00	2017/9/11	2018/9/10	否
刘悉承、邱晓微	25,000,000.00	2017/12/7	2018/12/6	否
深圳市南方同正投资有限公司、重庆市通达投资有限公司、刘悉承、邱晓微	194,000,000.00	2016/11/18	2019/11/6	否

4. 关联方资金拆借

(1) 2018年1-8月明细

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
重庆万里新能源股份有限公司	240,000,000.00	2017/7/11	[注 1]	本期资金使用费 301.89 万元尚未收取
东莞市利德电池有限公司	186,000,000.00	2018/4/8	2018/4/8	未计算资金利息
深圳市南方同正投资有限公司	39,200,000.00	2018/3/13	2018/3/13	由本公司子公司重庆特瑞新能源材料有限公司向关联方拆出,未计算资金利息
深圳市南方同正投资有限公司	33,600,000.00	2018/8/17	2019/8/16	由本公司子公司重庆天海电池材料有限公司向关联方拆出,本期资金使用费 5.36 万元尚未收取
拆入				
深圳市南方同正投资有限公司	79,111,331.50	2018/01/17	[注 2]	本期资金使用费 89.06 万元尚未支付

注 1: 2017 年度公司向重庆万里新能源股份有限公司拆出资金 24,000.00 万元, 本期收到现金还款 1,000.00 万元, 银行承兑汇票还款 505.46 万元。截至 2018 年 8 月 31 日拆出资金余额 10,496.67 万元, 以上借款合同中未规定借款到期日。

注 2: 本期公司向深圳市南方同正投资有限公司拆入资金 7,911.13 万元, 其中现金拆入金额 7,090.00 万元, 银行承兑汇票拆入金额 671.13 万元, 代付款金额 150.00 万元。截至 2018 年 8 月 31 日拆入资金余额 358.73 万元, 以上借款未规定借款到期日。

(2) 2017 年度明细

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
重庆万里新能源股份有限公司	240,000,000.00	2017/7/11	[注]	本年资金使用费 300.25 万元, 尚未收到
深圳市南方同正投资有限公司	127,100,000.00	2017/1/1	2017/7/31	本年资金使用费 79,047.66 元, 尚未收到
东莞市利德电池有限公司	93,000,000.00	2017/12/19	2017/12/19	未计算资金利息
会东县南方同正金	100,000,000.00	2017/5/12	2017/8/9	本年资金使用费

渝矿业有限责任公司				106.07 万元, 已收到 91.00 万元
重庆亚德科技股份有限公司	30,000,000.00	2017/9/26	2017/9/26	未计算资金利息

注:2017 年度公司向重庆万里新能源股份有限公司拆出资金 24,000.00 万元,截至 2017 年 12 月 31 日拆出资金余额 11,700.25 万元,以上借款合同中未规定借款到期日。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据及 应收账款					
	东莞市利德电池 有限公司	5,663,160.53	3,679,785.52	5,663,160.53	2,278,509.67
小 计		5,663,160.53	3,679,785.52	5,663,160.53	2,278,509.67
其他应收款					
	深圳市南方同正 投资有限公司	33,653,622.64	1,682,681.13	74,573.26	3,728.66
	重庆万里新能源 股份有限公司	104,966,730.70	10,345,728.07	117,002,453.42	5,850,122.67
	会东县南方同正 金渝矿业有限责 任公司	142,155.60	14,215.56	142,155.60	7,107.78
小 计		138,762,508.94	12,042,624.76	117,219,182.28	5,860,959.11

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付票据及 应付账款			
	成都力盛冶金有限公司	171,367.67	171,367.67
小 计		171,367.67	171,367.67
其他应付款			
	深圳市南方同正投资有限 公司	3,587,347.95	
小 计		3,587,347.95	

九、股份支付

(一) 2017 年度股份支付总体情况

1. 明细情况

公司本期授予的各项权益工具总额	250,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	250,000.00

2. 其他说明

2017 年度公司母公司深圳南方同正投资有限公司转让 25.00 万股给公司高管邱晓兰、程冲，转让价格 3.60 元/股；近期公司定向增发价格为 44 元/股，以上形成股份支付 10,100,000.00 元。

(二) 2017 年度以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	近期引进外部投资者每股单价
可行权权益工具数量的确定依据	本期转让给职工的股份数量
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	10,100,000.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	10,100,000.00

十、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司没有需要披露的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十二、其他重要事项

(一) 债务重组

1. 公司作为债权人

(1) 明细情况

债务重组方式	债务重组 损失金额	债权转为股权所导致 的长期投资增加额	长期投资占债务人 股份总额的比例	或有应收金额
以资产清偿债务	25,962,555.98			

(2) 债务重组中受让的非现金资产的公允价值确定方法及依据说明

债务重组中受让的非现金资产为磷酸铁锂产品，公允价值按照签订重组协议时的市场售价确定。

(二) 分部信息

公司主要产品为锂电池材料，产品单一，不存在符合条件的报告分部。

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收票据及应收账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收票据	87,558,310.00	140,544,687.31
应收账款	122,635,094.54	214,797,636.01
合 计	210,193,404.54	355,342,323.32

(2) 应收票据

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	21,700,000.00		21,700,000.00	2,220,708.31		2,220,708.31
商业承兑汇票	131,716,620.00	65,858,310.00	65,858,310.00	153,693,310.00	15,369,331.00	138,323,979.00
合 计	153,416,620.00	65,858,310.00	87,558,310.00	155,914,018.31	15,369,331.00	140,544,687.31

2) 期末公司已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	9,000,000.00
小 计	9,000,000.00

3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
银行承兑汇票	26,983,225.81	
商业承兑汇票		2,130,000.00
小 计	29,113,225.81	2,130,000.00

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

4) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据情况

项 目	期末转应收账款金额
商业承兑汇票	99,471,310.00
小 计	99,471,310.00

(3) 应收账款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	111,619,355.00	57.09	55,809,677.50	50.00	55,809,677.50
按信用风险特征组合计提坏账准备	73,303,018.47	37.49	8,102,773.63	11.05	65,200,244.84
单项金额不重大但单项计提坏账准备	10,597,111.01	5.42	8,971,938.81	84.66	1,625,172.20
合 计	195,519,484.48	100.00	72,884,389.94	37.28	122,635,094.54

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	187,447,884.00	75.60	18,744,788.40	10.00	168,703,095.60
按信用风险特征组合计提坏账准备	49,568,551.57	19.99	5,449,183.36	10.99	44,119,368.21

单项金额不重大但单项计提坏账准备	10,947,111.01	4.41	8,971,938.81	81.96	1,975,172.2
合计	247,963,546.58	100.00	33,165,910.57	13.38	214,797,636.01

② 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末数			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
深圳市沃特玛电池有限公司	80,419,355.00	40,209,677.50	50.00	根据预计可收回的金额
陕西坚瑞沃能股份有限公司	31,200,000.00	15,600,000.00	50.00	根据预计可收回的金额
小计	111,619,355.00	55,809,677.50	50.00	

(续上表)

单位名称	期初数			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
深圳市沃特玛电池有限公司	187,447,884.00	18,744,788.40	10.00	根据信用状况计提
小计	187,447,884.00	18,744,788.40	10.00	

③ 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	54,774,235.00	2,738,711.75	5.00
1-2年	11,830,000.00	1,183,000.00	10.00
2-3年	932,300.00	279,690.00	30.00
3-4年	2,512,361.66	1,256,180.83	50.00
4-5年	3,044,653.81	2,435,723.05	80.00
5年以上	209,468.00	209,468.00	100.00
小计	73,303,018.47	8,102,773.63	10.05

(续上表)

账龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	30,419,050.00	1,520,952.50	5.00
1-2年	12,942,220.00	1,294,222.00	10.00

2-3年	2,662,361.66	798,708.50	30.00
3-4年	3,335,451.91	1,667,725.96	50.00
4-5年	209,468.00	167,574.40	80.00
小计	49,568,551.57	5,449,183.36	10.99

2) 计提的坏账准备情况

2018年1-8月计提坏账准备金额49,741,751.27元，因债务重组转销坏账准备金额10,023,271.90元。

3) 期末应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
深圳市沃特玛电池有限公司	80,419,355.00	41.13	40,209,677.50
陕西坚瑞沃能股份有限公司	31,200,000.00	15.96	15,600,000.00
杭州南都动力科技有限公司	26,727,800.00	13.67	1,336,390.00
雷天温斯顿电池(长泰)有限公司	20,873,000.00	10.68	1,390,150.00
江苏海四达新能源有限公司	18,625,375.00	9.53	1,176,268.75
小计	177,845,530.00	90.97	59,712,486.25

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
其他应收款	97,731,255.95	112,644,008.64
合计	97,731,255.95	112,644,008.64

(2) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提	108,478,337.45	100.00	10,747,081.50	9.91	97,731,255.95

坏账准备					
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	108,478,337.45	100.00	10,747,081.50	9.91	97,731,255.95

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	118,585,668.26	100.00	5,941,659.62	5.01	112,644,008.64
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合计	118,585,668.26	100.00	5,941,659.62	5.01	112,644,008.64

② 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,593,926.54	129,696.33	5.00
1-2年	105,747,043.27	10,574,704.33	10.00
2-3年	130,014.93	39,004.48	30.00
3-4年	7,352.71	3,676.36	50.00
小计	108,478,337.45	10,747,081.50	9.91

(续上表)

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	118,432,151.45	5,921,607.57	5.00
1-2年	130,014.93	13,001.49	10.00
2-3年	23,501.88	7,050.56	30.00
小计	118,585,668.26	5,941,659.62	5.01

2) 本期计提的坏账准备情况

2018年1-8月计提坏账准备金额4,805,421.88元。

4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	1,810,000.00	735,000.00
往来款	105,986,738.10	117,577,459.07
备用金	601,667.40	164,650.31
其他	79,931.95	108,558.88
合 计	108,478,337.45	118,585,668.26

5) 期末其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备	是否为关联方
重庆万里新能源股份有限公司	往来款	104,966,730.70	1 年以内; 1-2 年	96.76	10,345,728.07	是
海口市联社营业部	保证金	1,810,000.00	1 年以内; 1-2 年	1.67	127,250.00	否
重庆市铜梁区诚信电极板厂	往来款	1,020,007.40	1 年以内	0.94	51,000.37	否
吴茜	备用金	88,062.10	1 年以内	0.08	26,418.63	否
吴娜	备用金	67,300.00	2-3 年	0.06	3,365.00	否
小 计		107,952,100.20		99.51	10,553,762.07	

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	208,852,203.96		208,852,203.96	208,852,203.96		208,852,203.96
合 计	208,852,203.96		208,852,203.96	208,852,203.96		208,852,203.96

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
重庆天海电池材料有限公司	8,852,203.96			8,852,203.96		
重庆特瑞新能源材料有限公司	200,000,000.00			200,000,000.00		
小 计	208,852,203.96			208,852,203.96		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2018 年 1-8 月		2017 年度数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	82,763,080.48	81,648,836.09	293,526,208.06	231,681,712.38
其他业务	2,266,062.93	2,249,023.65		
合 计	85,029,143.41	83,897,859.74	293,526,208.06	231,681,712.38

重庆特瑞电池材料股份有限公司

二〇一八年十二月七日

