

湖南永杉锂业有限公司

审计报告及财务报表

二〇二一年一至九月



防 伪 编 码: 31000006202110820L

被审计单位名称: 湖南永杉锂业有限公司

报 告 文 号: 信会师报字[2021]第ZA15816号

签字注册会计师: 王一芳

注 师 编 号: 310000050160

签字注册会计师: 俞春毅

注 师 编 号: 310000060776

事 务 所 名 称: 立信会计师事务所（特殊普通合伙）

主 管 单 位

事 务 所 地 址: 南京东路61号4楼

湖南永杉锂业有限公司

审计报告及财务报表

(2021 年 01 月 01 日至 2021 年 9 月 30 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-50



立信会计师事务所(特殊普通合伙)

CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

审计报告

信会师报字[2021]第 ZA15816 号

湖南永杉木业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南永杉木业股份有限公司(以下简称贵公司)财务报表，包括 2021 年 9 月 30 日的资产负债表，2021 年 1-9 月期间的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2021 年 9 月 30 日的财务状况以及 2021 年 1-9 月期间的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。

在这些准则下，我们的责任是：按照审计准则的要求，计划和实施审计程序，以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。我们执行了审计程序，并获取了充分、适当的审计证据，以支持我们的审计意见。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表。

在编制财务报表时，管理层负责评估公司的持续经营能力，并
二、采用持续经营假设或披露持续经营假设的会计政策或披露其持续经营
选择。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

【附注】
在编制财务报表时，管理层负责评估公司的持续经营能力，并
二、采用持续经营假设或披露持续经营假设的会计政策或披露其持续经营
选择。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

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

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



注册会计师 王芳

注册会计师 王芳

十四世纪五十年

王芳

王芳

王芳

湖南永杉锂业有限公司
资产负债表
2021年9月30日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	91,897,014.81	214,114,586.15
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资	(二)	1,000,000.00	10,768,450.00
预付款项	(三)	87,932.62	14,662.89
其他应收款	(四)	218,180.19	72,588.38
存货	(五)	98,842,656.08	79,508,042.44
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)	30,997,709.79	21,070,916.34
流动资产合计		223,043,493.49	325,549,246.20
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(七)	1,009,233.10	733,898.78
在建工程	(八)	385,767,816.26	103,682,506.74
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(九)	110,227,388.67	111,483,586.09
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	(十)	26,499,622.62	39,611,518.90
非流动资产合计		523,504,060.65	255,511,510.51
资产总计		746,547,554.14	581,060,756.71

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

天津和成中书局	明倫彙編	雜考典	臣民典
---------	------	-----	-----

湖南永杉锂业有限公司

利润表

2021 年 1-9 月

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	(二十三)	27,470,145.44	1,522,123.80
减: 营业成本	(二十三)	14,519,544.63	1,584,280.21
税金及附加	(二十四)	153,834.14	215,006.82
销售费用	(二十五)	139,115.55	
管理费用	(二十六)	5,549,418.02	2,334,427.84
研发费用	(二十七)	1,526,001.50	212,500.00
财务费用	(二十八)	587,446.31	96,117.77
利息收入	(二十八)	2,635,847.31	849,181.53
加: 其他收益			
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损益			

湖南永杉锂业有限公司

现金流量表

2021 年 1-9 月

单位:人民币元

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		31,041,264.26	42,001,560.00

收到的税费返还

28,834,591.79

湖南永杉锂业有限公司 二〇二一年一至九月财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

湖南永杉锂业有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于2019年8月29日经长沙市望城区市场监督管理局备案登记批准,由宁波永杉锂业有限公司发起设立的有限责任公司。公司的企业法人营业执照注册号:91430112MA4QQ6E48P。截止2021年9月30日,公司实收资本为30,000万元,注册地:长沙市望城经济技术开发区铜官循环经济工业园新源路230号。公司主要经营范围为:化工产品制造(不含危险及监控化学品)、加工(不含危险及监控化学品);锂离子电池材料的生产、销售、研制;超级电容材料、汽车动力电池材料的生产;汽车动力电池材料的销售;汽车动力电池材料的研究;金属材料加工;耐火材料的制品制造、销售、研发;新能源的技术开发、咨询及转让;自营和代理各类商品及技术的进出口,但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外;货物或技术进出口(国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

本公司的母公司是宁波永杉锂业有限公司,最终控制方是郑永刚先生。

本财务报表业经公司全体董事于2021年11月15日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

二〇二一年一至九月财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2021 年 9 月 30 日的财务状况以及 2021 年 1-9 月期间的经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

现金, 是指本公司的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的现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 外币业务和外币报表折算

外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算, 由此产生的汇兑差额, 除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外, 均计入当期损益。

(七) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时, 确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

— 业务模式是以收取合同现金流量为目标;

— 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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, 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具):

— 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标;

— 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资, 本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)。该指定在单项投资的基础上作出, 且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外, 本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等, 按公允价值进行初始计量, 相关交易费用计入初始确认金额; 不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款, 以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时, 将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等, 按公允价值进行初始计量, 相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量, 公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益。终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他

权益工具投资等, 按公允价值进行初始计量, 相关交易费用计入初始确认金额。

(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 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资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融

负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本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，但并未保留对金融资产的控制

- (1) 所转移金融资产的账面价值;
 - (2) 因转移而收到的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额 (涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (债务工具) 的情形) 之和。
- 金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:
- (1) 终止确认部分的账面价值;
 - (2) 终止确认部分的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额

中对应终止确认部分的金额 (涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (债务工具) 的情形) 之和。

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

4、金融负债终止确认

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

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

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

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

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 选择与市场

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依

据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发

按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据-银行承兑汇票	票据承兑人	参考历史信用损失经验, 结合当前情况及对未来经济状况的预测, 测算整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。
应收款项融资-银行承兑汇票		参考历史信用损失经验, 结合当前情况及对未来经济状况的预测, 编制应收账款与

		整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。
		参考历史信用损失经验, 结合当前情况及对未来经济状况的预测, 编制应收账款与

其他应收款-合并范围内关联方往来组合	款项性质	对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来整个存续期预期信用损失率计算预期信用损失。
其他应收款-信用风险特征组合	信用风险组合	参考历史信用损失经验, 结合当前情况及对未来经济状况的预测, 将其他应收款的信用风险分为三个阶段, 分别进行减值测试, 计算预期信用损失。

本报告期内其他应收款-合并范围内关联方往来组合的预期信用损失为零。

(八) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为: 原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。存货按成本进行初始计量, 存货成本包括采购成本、加工成本和其他使

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 需要经过加工的材料存货, 在正常生产经营过程中, 以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额, 确定其可变现净值; 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算, 若持有存货的数量多于销售合同订购数量的, 超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。计提存货跌价准备后, 如果以前减记存货价值的影响因素已经消失, 导致存货的可变现净值高于其账面价值的, 在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回, 转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法;

(2) 包装物采用一次转销法。

(九) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本(并考虑预计弃置费用因素的影响)进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出, 在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够

可靠计量时, 计入固定资产成本; 对于被替换的部分, 终止确认其账面价值; 所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备和电子设备	年限平均法	3-10	3	32.33-9.70
运输设备	年限平均法	3-10	3	32.33-9.70
其他设备	年限平均法	5-8	3	19.4-12.13

3、 固定资产处置

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

(十) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时, 转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十一) 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, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款, 以专门借款当期实际发生的借款费用, 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, 来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款, 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, 计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加

在资本化期间内, 外币专门借款本金及利息的汇兑差额, 予以资本化, 计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十二) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量;

外购无形资产的成本, 包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产, 在为企业带来经济利益的期限内摊销; 无法预

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段, 为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查

研究活动的阶段。

开发阶段: 在进行商业性生产或使用前, 将研究成果或其他知识应用于某项计

(十四) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为: 长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(十五) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十六) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金, 以及按规定提取的工会经费和职工教育经费, 在职工为本公司提供服务的会计期间, 根据规定的计提基础和

计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费, 在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本, 其中, 非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险, 在职工为本公司提供服务的会计期间, 按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额, 确认为负债, 并计入当期损益或相关资产成本。此外, 本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费, 相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

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: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;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。

(十七) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,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) 履行该义务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。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时,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。对于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

合同中包含两项或多项履约义务的, 本公司在合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,

结合其以往的习惯做法确定交易价格, 并在确定交易价格时, 考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的, 本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格, 并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的, 属于在某一时段内履行履约义务, 否则, 属于在某一时点履行履约义务:

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务, 本公司在该段时间内按照履约进度确认收入, 但是, 履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质, 采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时, 已经发生的成本预计能够得到补偿的, 本公司按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务, 本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时, 本公司考虑下列迹

象:

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利, 即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定

2、 具体原则

产品销售, 根据客户销售合同或订单, 在收到客户货款后或其信用额度内, 开

(十九) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本, 不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的, 在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产:

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助, 冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益(与

本公司日常活动相关的, 计入其他收益; 与本公司日常活动无关的, 计入营业外收入);

确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益(与本

对与联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 确认递延所得税负债, 除

非同一控制下企业合并取得的可抵扣暂时性差异外, 其他暂时性差异均予以确认。

不会转回。对与联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 当该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时, 确认递延所得税资产。

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

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, 则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时, 减记的金额予以转回。

当拥有以净额结算的法定权利, 且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行

- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额;
- 本公司发生的初始直接费用;
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本, 但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧; 否则, 租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、(XX) 长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值, 并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日, 本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括:

- 固定付款额 (包括实质固定付款额), 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额;
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项;
- 购买选择权的行权价格, 前提是公司合理确定将行使该选择权。

- 行使终止租赁选择权需支付的款项, 前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率, 但如果无法合理确定租赁内含利率的, 则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后, 发生下列情形的, 本公司重新计量租赁负债, 并调整相应的使用权资产, 若使用权资产的账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 将差额计入当期损益:

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化, 或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的, 本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债;

- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动, 本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是, 租赁付款额的变动源自浮动利率变动的, 使用修订后的折现率计算现值。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债, 并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁, 是指在租赁期开始日, 租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁, 是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的, 原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的, 公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 在租赁变更生效日, 公司重新分摊变更后合同的对价, 重新确定租赁期, 并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的, 本公司相应调减使用权资产的账面价值, 并将部分或全部终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他

租赁变更导致租赁负债重新计量的, 本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日, 本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁, 是指无论

所有权最终是否转移, 但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时, 将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的, 本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理:

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

2021 年 1 月 1 日前的会计政策

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

经营租赁会计处理

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

计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时, 公司将该部分费用从

对于首次执行日前已存在的合同, 公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

• 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数, 调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额, 不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁, 本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债, 并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产:

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值, 采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率。
- 与租赁负债相等的金额, 并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁, 本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理:

- 1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理;
- 2) 计量租赁负债时, 具有相似特征的租赁采用同一折现率;
- 3) 使用权资产的计量不包含初始直接费用;
- 4) 存在续租选择权或终止租赁选择权的, 根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期;
- 5) 作为使用权资产减值测试的替代, 按照本附注“三、(十七) 预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同, 并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产;
- 6) 首次执行日之前发生的租赁变更, 不进行追溯调整, 根据租赁变更的最终安排, 按照新租赁准则进行会计处理。

对于首次执行日前已存在的融资租赁, 本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值, 分别计量使用权资产和租赁负债。

• 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁, 本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估, 并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的, 本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外, 本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理

2、重要会计估计变更

本期无重要会计估计变更

四、税项

税种	计税依据	税率%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	6、13
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25

五、财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	165.52	2,749.52
银行存款	50,215,047.78	195,505,191.85
其他货币资金	41,681,801.51	18,606,644.78
合计	91,897,014.81	214,114,586.15
其中: 存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制, 以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	41,681,801.51	11,611,195.09
信用证保证金		6,995,449.69
合计	41,681,801.51	18,606,644.78

(二) 应收款项融资

1、应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	1,000,000.00	10,768,450.00
应收账款		
合计	1,000,000.00	10,768,450.00

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末 余额	本期新增	本期终止 确认	其他 变动	期末余额	累计在其他 综合收益中 确认的损失 准备
银行承 兑汇票	10,768,450.00	18,066,408.57	27,834,858.57		1,000,000.00	
合计	10,768,450.00	18,066,408.57	27,834,858.57		1,000,000.00	

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	87,932.62	100.00	14,662.89	100.00
合计	87,932.62	100.00	14,662.89	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)
深圳市迈康信息技术有限公司	25,968.00	29.53
莱茵技术监督服务(广东)有限公司	18,189.60	20.69
中国石油天然气股份有限公司湖南长沙销售分公司	15,567.02	17.70
湖南质标技术服务有限公司	13,410.00	15.25
深圳市晟达电子科技有限公司	12,898.00	14.67

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	184,680.19	59,488.38
1-2 年	27,588.38	18,180.00

小计	218,180.19	77,588.38
----	------------	-----------

减：坏账准备		
合计	218,180.19	77,588.38

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				上年年末余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	218,180.19	100.00			72,588.38	100.00		72,588.38
其中：								
合并关联方往来组合	59,394.24	27.22			3,630.80	5.00		3,630.80
保证金、押金组合	39,980.00	18.32			37,900.00	52.21		37,900.00
垫付款项组合	28,700.09	13.15			14,257.58	19.64		14,257.58
备用金组合	90,105.86	41.30			16,800.00	23.14		16,800.00
合计	218,180.19	100.00			72,588.38	100.00		72,588.38

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
合并关联方往来组合	59,394.24		
保证金、押金组合	39,980.00		
垫付款项组合	28,700.09		
备用金组合	90,105.86		
合计	218,180.19		

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额				
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	18,600,000.00			18,600,000.00

(五) 存货

存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	98,487,423.22		98,487,423.22	79,438,095.53		79,438,095.53
周转材料	116,294.80		116,294.80	69,946.91		69,946.91
库存商品	238,938.06		238,938.06			
合计	98,603,656.08		98,603,656.08	79,508,042.44		79,508,042.44

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴所得税	8,213,072.82	
期末留底进项税额	22,784,636.97	21,070,916.34
其他		
合计	30,997,709.79	21,070,916.34

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器及电子设备	运输设备	其他设备	合计
直					
年末余额		16,282.30	395,440.97	406,972.45	818,695.72
增加金额		122,362.24	114,769.91	176,588.36	413,720.51
置		100,680.82	114,769.91	155,349.42	370,800.15
建设工程转入		21,681.42		21,238.94	42,920.36
减少金额					
毁或报废					
余额		138,644.54	510,210.88	583,560.81	1,232,416.23
日					
年末余额		2,557.13	49,027.44	33,212.37	84,796.94
增加金额		-5,424.81	67,674.78	76,136.22	138,386.19
是		-5,424.81	67,674.78	76,136.22	138,386.19
减少金额					
毁或报废					
余额		-2,867.68	116,702.22	109,348.59	223,183.13
备					
年末余额					

项目	房屋及建筑物	机器及电子设备	运输设备	其他设备	合计
增加金额					
减少金额					
或报废					
金额					
账面价值		141,512.22	393,508.66	474,212.22	1,009,233.10
年末账面价值		13,725.17	346,413.53	373,760.08	733,898.78

(八) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	385,767,816.26	103,682,506.74
工程物资		
合计	385,767,816.26	103,682,506.74

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
4.5 万吨锂盐项	385,767,816.26		385,767,816.26	103,682,506.74		103,682,506.74

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
4.5万吨锂盐项目一期工程	6.56亿元	103,682,506.74	282,128,229.88	42,920.36		385,767,816.26	70	厂区建设中 设备安装中	7,816,371.97	7,359,239.75	4.25	自筹+借款
合计		103,682,506.74	282,128,229.88	42,920.36		385,767,816.26			7,816,371.97	7,359,239.75		

(九) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	氮氧化物排污指标权	软件及其他	合计
1. 账面原值				

2、 无未办妥产权证书的土地使用权情况

(十) 其他非流动资产

项目	2021年9月30日		2020年12月31日	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额
预付工程及设备款	26,499,622.62		26,499,622.62	39,611,518.90
合计	26,499,622.62		26,499,622.62	39,611,518.90

(十一) 短期借款

短借款分类:

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	5,005,555.56	
合计	5,005,555.56	

(十二) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	41,666,300.00	11,503,225.00

合计	41,666,300.00	11,503,225.00
----	---------------	---------------

(十三) 应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

(十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	12月31日余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
离职后福利-设定提存计划	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
辞退福利				
其他长期职工薪酬				
合计	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00

(十六) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税		
企业所得税		
个人所得税	35,118.36	10,171.98
土地使用税		80,253.41
印花税		
合计	35,118.36	90,425.39

(十七) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	107,560,000.00	93,045,600.00
合计	107,560,000.00	93,045,600.00

其他应付款项

按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
关联方往来		
与工程或设备相关的保证金	260,000.00	1,160,000.00
预提费用		

(十九) 长期借款

长期借款分类:

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	270,318,749.99	210,272,708.32
合计	270,318,749.99	210,272,708.32

(二十) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	7,264,300.00			7,264,300.00	
与收益相关政府补助		351,494.23	351,494.23		
合计	7,264,300.00	351,494.23	351,494.23	7,264,300.00	

涉及政府补助的项目:

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
长沙市租赁住房奖补项目	1,264,300.00				1,264,300.00	与资产相关
长沙市先进储能材料发展专项资金项目	6,000,000.00				6,000,000.00	与资产相关
国家金库望城支库个税手续费退回		1,494.23	1,494.23			与收益相关
经开区管委会设计奖励金		10,000.00	10,000.00			与收益相关
建设进度奖		300,000.00	300,000.00			与收益相关
招商引资政府补助		40,000.00	40,000.00			与收益相关

(二十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-5,042,462.85	-152,728.11
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整前年初未分配利润		

加：本期净利润	6,314,459.30	-4,889,734.74
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		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,271,996.45	-5,042,462.85

(二十三) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本

湖南永杉锂业有限公司
二〇二一年一至九月财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

业务招待费	64,535.10	
合计	139,115.55	

(二十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
物料耗用	31,453.80	21,100.00
职工薪酬费用	2,725,849.59	952,926.63
折旧和摊销费用	1,825,599.77	810,856.83
租金	119,607.06	
能源费用	6,415.93	
车辆使用费	64,082.50	54,185.08

湖南永杉锂业有限公司
二〇二一年一至九月财务报表附注
(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
其他	33,740.52	60,179.03
合计	-1,971,711.21	1,625,548.48

(三十二) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	529,504.32	
递延所得税费用		
合计	529,504.32	

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	6,843,963.62
按法定税率计算的所得税费用	1,710,990.91
利用以前年度可抵扣亏损	-1,202,045.00
不可抵扣的费用	20,558.41

所得税费用	529,504.32
-------	------------

(三十三) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到工程或设备供应商支付的保证金、押金	4,370,000.00	23,440,000.00
合计	4,370,000.00	23,440,000.00

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
退回工程或设备供应商支付的保证金、押金	5,270,000.00	22,280,000.00
合计	5,270,000.00	22,280,000.00

5、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回银行承兑汇票保证金	11,611,195.09	
合计	11,611,195.09	

6、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付银行承兑汇票保证金	41,681,801.51	11,611,195.09
合计	41,681,801.51	11,611,195.09

(三十四) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

社 会 科 社会科	大 国 家 大国家	上 国 家 上国家
--------------	--------------	--------------

湖南永杉锂业有限公司
二〇二一年一至九月财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	630,395.58	993,768.44
投资损失(收益以“一”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)		
存货的减少(增加以“一”号填列)	-19,334,613.64	-79,508,042.44

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	期末余额	上年年末余额
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	50,215,213.30	195,507,941.37

(三十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	41,681,801.51	银行承兑汇票保证金
合计	41,681,801.51	

(三十六) 外币货币性项目

外币货币性项目

出口	扣士尼式八箱	扣管汇安	扣士扣管八尼重八施
----	--------	------	-----------

2、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
国家金库望城 支库个税手续 费退回	1,494.23	1,494.23		1,494.23
经开区管委会 设计奖励金	10,000.00	10,000.00		10,000.00
建设进度奖	300,000.00	300,000.00		300,000.00
招商引资补助	40,000.00	40,000.00	100,000.00	40,000.00

六、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。

(一) 流动性风险

流动性风险是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险

本公司由资产负债管理部门集中控制。资产负债管理部门通过监控现金余额、可随时变现的有

价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。报告期末，公司的流动比率为 1.33:1（年初为 2.19:1），

本公司财务部门持续监控利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出, 并对本公司的财务业绩产生不利影响, 管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

2、 汇率风险

汇率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。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
宁波杉杉股份有限公司	实际控制方
巴斯夫杉杉电池材料有限公司	同一最终控制方
巴斯夫杉杉电池材料(宁夏)有限公司	同一最终控制方
巴斯夫杉杉电池材料(宁乡)有限公司	同一最终控制方
宁波杉杉新材料科技有限公司	同一最终控制方
杉杉新材料(衢州)有限公司	同一最终控制方
上海杉杉科技有限公司	同一最终控制方

(三) 关联交易情况

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
巴斯夫杉杉电池材料(宁夏)有限公司	采购原材料和产成品	4,214,788.41	1,522,123.90
巴斯夫杉杉电池材料(宁乡)有限公司	采购周转材料	37,575.22	70,053.10

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
-----	--------	------	------

扣除保证金)

EN

借款

借款

借款

借款

借款

借款

借款

借款

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	宁波杉杉股份有限公司	21,458.00		3,630.80	
	杉杉新材料(衢州)有限公司	33,874.44			
	上海杉杉科技有限公司	4,061.80			

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
合同负债			
	巴斯夫杉杉电池材料(宁夏)有限公司		37,168,141.59
其他流动			
负债			
	巴斯夫杉杉电池材料(宁夏)有限公司		4,831,858.41

九、 其他重要事项

本公司无需要说明的其他重要事项。

十、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		

湖南永杉锂业有限公司
二〇二一年一至九月财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	金额	说明
债务重组损益		
企业重组费用, 如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
金融资产减值损失转回		

对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
可供出售金融资产公允价值变动损益		

统一社

正照编号 9 会信代码

80937641

0100000002107126

$\frac{1}{2} \frac{d}{dt} \left(\frac{1}{2} \frac{d}{dt} \right)$

你 型 人

合 規
事 務
批 行
經 理

朱建忠，杨恭

会计师事务所
特殊普通合伙

朱建忠、杨志国

市报税关
查告报务
企业办点
会计理基
报企业建
报表并年
出使、其
立分决业
为算、信
为算、信
息系统
的理统
的记帐、
的律领域
批准后方



4/11

王叔管总司同监制

证书序号:0001247

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请与换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

仅供出报告使用，其他无效

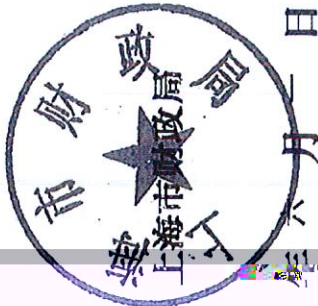
(合伙)



沪财会[2010]82号)

10年12月31日)

发证机关:



二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

