

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本公告全部或任何部分內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



**Ganfeng Lithium Co., Ltd.**

**江西贛鋒鋰業股份有限公司**

(於中華人民共和國註冊成立之股份有限公司)

(股份代號：1772)

## 海外監管公告

本公告乃根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則第13.10B條刊發。

根據中華人民共和國的有關法例規定，江西贛鋒鋰業股份有限公司（「本公司」）在深圳證券交易所網站 (<http://www.szse.cn/>) 刊發了以下公告。茲載列如下，僅供參閱。

承董事會命

江西贛鋒鋰業股份有限公司

董事長

李良彬

中國·江西

二零二零年四月二十三日

於本公告日期，本公司董事會成員包括本公司執行董事李良彬先生、王曉申先生、鄧招男女士及戈志敏先生；本公司非執行董事于建國先生、楊娟娟女士；以及本公司獨立非執行董事劉駿先生、黃斯穎女士、徐一新女士及徐光華先生。

江西赣锋锂业股份有限公司

已审财务报表

2019年度

目 录

	页 次
审计报告	1 - 7
已审财务报表	
合并资产负债表	8 - 10
合并利润表	11 - 12
合并股东权益变动表	13 - 14
合并现金流量表	15 - 16
公司资产负债表	17 - 18
公司利润表	19
公司股东权益变动表	20 - 21
公司现金流量表	22 - 23
财务报表附注	24 - 183
补充资料	
1. 非经常性损益明细表	1 - 2
2. 净资产收益率和每股收益	3
3. 中国企业会计准则与国际财务报告准则编报差异调节表	4



Ernst & Young Hua Ming LLP  
Level 16, Ernst & Young Tower  
Oriental Plaza  
No. 1 East Chang An Avenue  
Dong Cheng District  
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国北京市东城区东长安街1号  
东方广场安永大楼16层  
邮政编码：100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000  
Fax 传真: +86 10 8518 8298  
ey.com

## 审计报告

安永华明（2020）审字第61390246\_B01号  
江西赣锋锂业股份有限公司

江西赣锋锂业股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了江西赣锋锂业股份有限公司的财务报表，包括2019年12月31日的合并及公司资产负债表，2019年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的江西赣锋锂业股份有限公司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，公允反映了江西赣锋锂业股份有限公司2019年12月31日的合并及公司财务状况以及2019年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于江西赣锋锂业股份有限公司，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

审计报告（续）

安永华明（2020）审字第61390246\_B01号  
江西赣锋锂业股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p data-bbox="336 734 539 772"><b>存货跌价准备</b></p> <p data-bbox="288 819 853 1025">于2019年12月31日，合并财务报表中存货账面余额为人民币2,365,751,370.64元，存货跌价准备余额为人民币31,915,529.82元。存货结余包括原材料、在产品、库存商品及自制半成品。</p> <p data-bbox="284 1070 853 1350">于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，确定存货跌价准备需要管理层在取得确凿证据的基础上，考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素作出判断和估计，实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值。</p> <p data-bbox="284 1395 853 1473">财务报表对存货跌价准备的披露请参见附注三、10及附注五、7。</p>	<p data-bbox="882 824 1257 862">我们执行的审计程序包括：</p> <p data-bbox="882 869 1390 1025">（1）我们与管理层进行了讨论，了解管理层计提存货跌价准备的方法，并检查了管理层对于存货跌价准备的计算；</p> <p data-bbox="882 1032 1390 1111">（2）我们抽样审查了存货的库龄及周转情况；</p> <p data-bbox="882 1117 1390 1238">（3）我们通过于报告期末的盘点观察了存货的实际状况及针对存放在其他地方的存货实施了函证程序；</p> <p data-bbox="882 1245 1390 1435">（4）我们抽样比较了销售价格扣除至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用及税金等后的可变现净值与账面成本孰高，并查看了存货日后销售记录；</p> <p data-bbox="882 1442 1390 1520">（5）我们检查了财务报表中对于存货跌价准备的披露。</p>

审计报告（续）

安永华明（2020）审字第61390246\_B01号  
江西赣锋锂业股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<b>应收账款坏账准备的估计</b>	
<p>截至2019年12月31日，应收账款的原值为人民币975,544,347.72元，坏账准备余额为人民币60,132,904.86元。</p> <p>根据《企业会计准则第22号-金融工具的确认和计量》的要求，集团在对应收款项的减值准备进行估计时，以预期信用损失作为基础。</p> <p>由于预期信用损失考虑了有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的判断，对于应收款项的不同信用风险特征组合类别的划分、预期信用损失率和前瞻性调整的估计等，都涉及重大的管理层的判断和估计，存在较大的估计不确定性。因此，我们将该事项判断为关键审计事项。</p> <p>财务报表附注中对该事项的披露详见附注三、9. 金融工具，附注三、35. 重大会计判断和估计，附注五、3. 应收账款，附注五、22. 资产减值准备，附注五、54. 信用减值损失。</p>	<p>我们执行的审计程序包括：</p> <p>（1）我们执行穿行测试，了解集团应收账款坏账准备的政策和管理层估计坏账金额的方法，并测试与应收账款坏账准备计提流程有关的内部控制；</p> <p>（2）审核并评价管理层用以估计应收账款坏账准备的“预期信用损失模型”的合理性，以及计提的坏账准备的充分性；评估预期信用损失所采用的关键假设和参数，包括根据行业情况评价前瞻性系数选取的合理性；</p> <p>（3）与管理层讨论、评估存在违约、减值迹象的应收账款。检查相关的支持性证据，包括期后收款、评价客户的信用历史、经营情况和还款能力等，判断集团管理层计提坏账准备的合理性；</p> <p>（4）检查管理层对应收账款坏账准备相关披露的充分性。</p>

## 审计报告（续）

安永华明（2020）审字第61390246\_B01号  
江西赣锋锂业股份有限公司

### 四、其他信息

江西赣锋锂业股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

### 五、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，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，管理层负责评估江西赣锋锂业股份有限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。

治理层负责监督江西赣锋锂业股份有限公司的财务报告过程。

## 审计报告（续）

安永华明（2020）审字第61390246\_B01号  
江西赣锋锂业股份有限公司

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对江西赣锋锂业股份有限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江西赣锋锂业股份有限公司不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。



## 审计报告（续）

安永华明（2020）审字第61390246\_B01号  
江西赣锋锂业股份有限公司

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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（续）：

- （6）就江西赣锋锂业股份有限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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

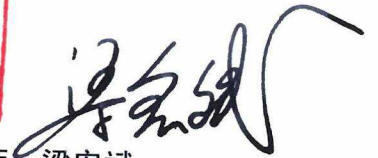
审计报告（续）

安永华明（2020）审字第61390246\_B01号  
江西赣锋锂业股份有限公司

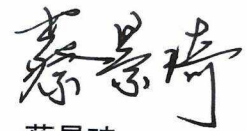
（本页无正文）



中国注册会计师：梁宏斌  
（项目合伙人）



中国注册会计师：蔡景琦



中国 北京

2020年4月23日

江西赣锋锂业股份有限公司  
合并资产负债表  
2019年12月31日

人民币元

资产	附注五	2019年12月31日	2018年12月31日
<b>流动资产</b>			
货币资金	1	1,699,930,400.52	3,602,340,290.70
交易性金融资产	2	12,853,306.98	192,782,045.08
应收账款	3	915,411,442.86	1,002,137,169.98
应收款项融资	4	218,362,450.60	403,462,509.22
预付款项	5	230,227,631.13	309,713,264.41
其他应收款	6	24,236,704.76	333,503,167.96
存货	7	2,333,835,840.82	1,904,712,597.83
其他流动资产	8	282,171,986.27	166,116,948.40
<b>流动资产合计</b>		<b>5,717,029,763.94</b>	<b>7,914,767,993.58</b>
<b>非流动资产</b>			
长期应收款	9	973,944.26	-
长期股权投资	10	3,679,546,128.44	1,853,583,857.14
其他非流动金融资产	11	386,034,759.98	442,917,204.04
投资性房地产	12	138,460.77	166,133.13
固定资产	13	2,070,299,048.84	1,497,740,046.11
在建工程	14	911,799,565.53	1,097,593,245.01
使用权资产	15	31,480,783.56	-
无形资产	16	347,653,785.61	312,723,128.72
开发支出	17	37,166,312.12	24,911,541.74
商誉	18	18,302,165.07	18,302,165.07
长期待摊费用	19	25,690,511.75	24,250,271.15
递延所得税资产	20	19,310,086.37	27,046,587.26
其他非流动资产	21	967,606,567.09	424,768,482.37
<b>非流动资产合计</b>		<b>8,496,002,119.39</b>	<b>5,724,002,661.74</b>
<b>资产总计</b>		<b>14,213,031,883.33</b>	<b>13,638,770,655.32</b>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2019年12月31日

人民币元

<b>负债和股东权益</b>	<b>附注五</b>	<b>2019年12月31日</b>	<b>2018年12月31日</b>
流动负债			
短期借款	23	1,130,991,051.86	1,321,853,960.48
应付票据	24	130,822,291.75	292,160,164.50
应付账款	25	914,175,328.44	1,026,808,187.22
合同负债	26	39,045,680.33	46,050,084.51
应付职工薪酬	27	50,255,051.52	68,379,677.71
应交税费	28	115,219,607.17	310,357,260.32
其他应付款	29	35,174,326.46	730,553,291.16
一年内到期的非流动负债	30	843,173,177.91	36,047,835.46
流动负债合计		<u>3,258,856,515.44</u>	<u>3,832,210,461.36</u>
非流动负债			
长期借款	31	1,430,219,280.00	706,112,640.00
应付债券	32	762,355,302.16	713,460,300.48
租赁负债	33	26,876,979.19	-
长期应付款	34	254,506,385.98	230,679,581.68
递延收益	35	61,324,299.00	58,687,488.08
递延所得税负债	20	8,605,639.61	2,386,843.49
其他非流动负债	36	6,250.00	6,250.00
非流动负债合计		<u>2,543,894,135.94</u>	<u>1,711,333,103.73</u>
负债合计		<u>5,802,750,651.38</u>	<u>5,543,543,565.09</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2019年12月31日

人民币元

<b>负债和股东权益</b>	<b>附注五</b>	<b>2019年12月31日</b>	<b>2018年12月31日</b>
股东权益			
股本	37	1,292,600,809.00	1,315,081,930.00
其他权益工具	38	205,642,483.20	205,673,493.18
资本公积	39	3,180,826,689.36	3,592,733,325.23
减：库存股	40	-	685,173,701.80
其他综合收益	41	116,397,728.68	26,559,504.07
专项储备	42	5,290,384.91	2,614,687.71
盈余公积	43	385,572,844.65	342,882,482.99
未分配利润	44	3,168,926,567.82	3,241,325,946.43
归属于母公司股东权益合计		8,355,257,507.62	8,041,697,667.81
少数股东权益		55,023,724.33	53,529,422.42
股东权益合计		8,410,281,231.95	8,095,227,090.23
负债和股东权益总计		14,213,031,883.33	13,638,770,655.32

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业股份有限公司  
合并利润表  
2019年度

人民币元

	附注五	2019年	2018年
营业收入	45	5,341,720,203.72	5,003,882,888.26
减：营业成本	45	4,086,209,564.51	3,197,281,384.89
税金及附加	46	24,736,494.79	30,582,676.65
销售费用	47	62,530,623.17	82,351,806.73
管理费用	48	272,855,433.90	283,290,153.60
研发费用	49	79,599,863.28	62,527,264.51
财务费用	50	70,333,887.87	81,987,851.20
其中：利息费用		204,995,084.72	90,351,132.61
利息收入		126,154,339.43	34,855,474.31
加：其他收益	51	54,817,421.55	157,562,689.13
投资收益	52	162,169,041.40	174,840,160.90
其中：对联营企业和合营企业的投 资收益		153,154,233.85	122,954,862.74
公允价值变动损失	53	(395,160,139.96)	(219,538,668.40)
信用减值损失	54	(35,581,899.62)	(2,741,609.44)
资产减值损失	55	(43,236,944.76)	(4,703,657.16)
资产处置损失	56	(13,150,612.57)	(774,078.33)
营业利润		475,311,202.24	1,370,506,587.38
加：营业外收入	57	3,283,460.12	138,931,543.60
减：营业外支出	58	4,126,608.19	4,858,341.98
利润总额		474,468,054.17	1,504,579,789.00
减：所得税费用	60	121,075,971.03	162,642,784.08
净利润		353,392,083.14	1,341,937,004.92
按经营持续性分类			
持续经营净利润		353,392,083.14	1,341,937,004.92
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		358,070,976.45	1,341,340,787.55
少数股东损益		(4,678,893.31)	596,217.37

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业股份有限公司  
合并利润表（续）  
2019年度

人民币元

	<u>附注五</u>	<u>2019年</u>	<u>2018年</u>
其他综合收益的税后净额		90,211,202.78	31,953,071.36
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	41	89,838,224.61	36,635,565.18
将重分类进损益的其他综合收益			
权益法下可转损益的其他综合收益		(1,925,356.08)	(3,835,224.19)
外币财务报表折算差额		<u>91,763,580.69</u>	<u>40,470,789.37</u>
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	41	<u>372,978.17</u>	<u>(4,682,493.82)</u>
综合收益总额		<u>443,603,285.92</u>	<u>1,373,890,076.28</u>
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		447,909,201.06	1,377,976,352.73
归属于少数股东的综合收益总额		(4,305,915.14)	(4,086,276.45)
每股收益	61		
基本每股收益		<u>0.28</u>	<u>1.18</u>
稀释每股收益		<u>0.28</u>	<u>1.18</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业股份有限公司  
合并股东权益变动表  
2019年度

人民币元

2019年度

	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计	
	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			小计
一、上年年末余额	1,315,081,930.00	205,673,493.18	3,592,733,325.23	685,173,701.80	26,559,504.07	2,614,687.71	342,882,482.99	3,123,272,043.23	7,923,643,764.61	53,529,422.42	7,977,173,187.03
加： 股权激励对价最终确认（注）	-	-	-	-	-	-	-	118,053,903.20	118,053,903.20	-	118,053,903.20
二、本年年初余额	1,315,081,930.00	205,673,493.18	3,592,733,325.23	685,173,701.80	26,559,504.07	2,614,687.71	342,882,482.99	3,241,325,946.43	8,041,697,667.81	53,529,422.42	8,095,227,090.23
三、本年增减变动金额											
（一）综合收益总额	-	-	-	-	89,838,224.61	-	-	358,070,976.45	447,909,201.06	(4,305,915.14)	443,603,285.92
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6,300,000.00	6,300,000.00
2. 回购限制性股票	(22,484,370.00)	-	(662,689,331.80)	(685,173,701.80)	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	134,877,974.63	-	-	-	-	-	134,877,974.63	-	134,877,974.63
4. 其他	3,249.00	(31,009.98)	6,629,982.86	-	-	-	-	-	6,602,221.88	(499,782.95)	6,102,438.93
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	42,690,361.66	(42,690,361.66)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	(387,779,993.40)	(387,779,993.40)	-	(387,779,993.40)
（四）专项储备											
1. 本年提取	-	-	-	-	-	20,417,216.46	-	-	20,417,216.46	-	20,417,216.46
2. 本年使用	-	-	-	-	-	(17,741,519.26)	-	-	(17,741,519.26)	-	(17,741,519.26)
（五）其他	-	-	109,274,738.44	-	-	-	-	-	109,274,738.44	-	109,274,738.44
四、本年年末余额	1,292,600,809.00	205,642,483.20	3,180,826,689.36	-	116,397,728.68	5,290,384.91	385,572,844.65	3,168,926,567.82	8,355,257,507.62	55,023,724.33	8,410,281,231.95

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



江西赣锋锂业股份有限公司  
合并股东权益变动表（续）  
2019年度

人民币元

2018年度

	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计	
	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			小计
一、上年年末余额	741,771,379.00	205,698,850.87	1,140,404,739.59	588,127,715.00	350,944,362.74	7,360,618.50	229,955,560.38	1,949,196,634.04	4,037,204,430.12	5,965,698.87	4,043,170,128.99
加：会计政策变更	-	-	-	-	(361,020,423.85)	-	2,504,282.97	358,516,140.88	-	-	-
二、本年年初余额	741,771,379.00	205,698,850.87	1,140,404,739.59	588,127,715.00	(10,076,061.11)	7,360,618.50	232,459,843.35	2,307,712,774.92	4,037,204,430.12	5,965,698.87	4,043,170,128.99
三、本年增减变动金额											
(一) 综合收益总额（注）	-	-	-	-	36,635,565.18	-	-	1,341,340,787.55	1,377,976,352.73	(4,086,276.45)	1,373,890,076.28
(二) 股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股	200,185,800.00	-	2,618,492,426.99	-	-	-	-	-	2,818,678,226.99	11,650,000.00	2,830,328,226.99
2. 股份支付计入股东权益的金额	2,123,080.00	-	204,724,310.32	97,045,986.80	-	-	-	-	109,801,403.52	40,000,000.00	149,801,403.52
3. 其他	(629,549.00)	(25,357.69)	743,068.33	-	-	-	-	-	88,161.64	-	88,161.64
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	110,422,639.64	(110,422,639.64)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	(297,304,976.40)	(297,304,976.40)	-	(297,304,976.40)
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本	371,631,220.00	-	(371,631,220.00)	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备											
1. 本年提取	-	-	-	-	-	16,642,645.79	-	-	16,642,645.79	-	16,642,645.79
2. 本年使用	-	-	-	-	-	(21,388,576.58)	-	-	(21,388,576.58)	-	(21,388,576.58)
四、本年年末余额	1,315,081,930.00	205,673,493.18	3,592,733,325.23	685,173,701.80	26,559,504.07	2,614,687.71	342,882,482.99	3,241,325,946.43	8,041,697,667.81	53,529,422.42	8,095,227,090.23

注： 股权收购对价最终确认的追溯调整，影响2018年综合收益总额的金额为人民币118,053,903.20元，详见附注十四、3。

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业股份有限公司  
合并现金流量表  
2019年度

人民币元

	附注五	2019年	2018年
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		4,703,248,291.71	3,963,496,140.83
收到的税费返还		26,561,428.98	22,226,927.84
收到其他与经营活动有关的现金	62	132,402,022.22	196,041,282.25
经营活动现金流入小计		4,862,211,742.91	4,181,764,350.92
购买商品、接受劳务支付的现金		3,357,510,252.63	2,679,776,533.23
支付给职工以及为职工支付的现金		389,367,968.33	240,426,349.57
支付的各项税费		338,266,758.38	435,541,758.36
支付其他与经营活动有关的现金	62	107,780,681.01	140,787,761.76
经营活动现金流出小计		4,192,925,660.35	3,496,532,402.92
经营活动产生的现金流量净额	63	669,286,082.56	685,231,948.00
二、 投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		433,474,408.62	1,103,898,347.86
取得投资收益收到的现金		142,103,164.63	98,023,128.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		120,980.30	7,159,091.46
收到其他与投资活动有关的现金	62	300,000,000.00	-
投资活动现金流入小计		875,698,553.55	1,209,080,568.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		814,167,438.17	1,198,382,263.36
投资支付的现金		2,404,875,605.80	1,736,106,952.40
支付其他与投资活动有关的现金	62	479,324,554.36	634,629,289.83
投资活动现金流出小计		3,698,367,598.33	3,569,118,505.59
投资活动使用的现金流量净额		(2,822,669,044.78)	(2,360,037,937.43)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业股份有限公司  
合并现金流量表（续）  
2019年度

人民币元

	附注五	2019年	2018年
三、 筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		6,300,000.00	2,958,231,015.62
取得借款收到的现金		4,320,390,338.20	2,175,318,752.00
收到其他与筹资活动有关的现金	62	<u>374,733,896.00</u>	<u>52,500,000.00</u>
筹资活动现金流入小计		<u>4,701,424,234.20</u>	<u>5,186,049,767.62</u>
偿还债务支付的现金		2,998,535,754.89	1,680,244,854.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		509,973,555.12	348,289,547.93
支付其他与筹资活动有关的现金	62	<u>952,138,468.03</u>	<u>436,843,822.83</u>
筹资活动现金流出小计		<u>4,460,647,778.04</u>	<u>2,465,378,225.08</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>240,776,456.16</u>	<u>2,720,671,542.54</u>
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>22,096,497.10</u>	<u>7,397,130.81</u>
五、 现金及现金等价物净（减少）/增加额		(1,890,510,008.96)	1,053,262,683.92
加：年初现金及现金等价物余额		<u>3,218,614,548.68</u>	<u>2,165,351,864.76</u>
六、 年末现金及现金等价物余额	63	<u><u>1,328,104,539.72</u></u>	<u><u>3,218,614,548.68</u></u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业股份有限公司  
 资产负债表  
 2019年12月31日

人民币元

资产	附注十五	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产			
货币资金		910,765,730.39	3,248,177,691.52
交易性金融资产		5,052,320.00	50,490,479.45
应收账款	1	239,750,185.56	287,158,277.00
应收款项融资		180,945,728.81	377,395,437.03
预付款项		210,866,376.12	232,824,072.00
其他应收款	2	1,523,694,136.07	1,158,273,471.12
存货		1,448,265,325.13	1,528,113,676.87
其他流动资产		6,743,013.70	15,024,028.71
流动资产合计		4,526,082,815.78	6,897,457,133.70
非流动资产			
长期股权投资	3	6,669,226,542.51	3,942,514,140.06
其他非流动金融资产		128,392,711.88	211,951,500.00
投资性房地产		138,460.77	166,133.13
固定资产		756,205,629.71	767,848,423.49
在建工程		491,955,886.93	419,732,947.44
使用权资产		374,062.22	-
无形资产		110,546,921.63	92,736,883.15
其他非流动资产		7,000,000.00	30,000,000.00
非流动资产合计		8,163,840,215.65	5,464,950,027.27
资产总计		12,689,923,031.43	12,362,407,160.97

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业股份有限公司  
资产负债表（续）  
2019年12月31日

人民币元

<b>负债和股东权益</b>	<b>2019年12月31日</b>	<b>2018年12月31日</b>
流动负债		
短期借款	930,799,039.42	1,171,853,960.48
应付票据	330,822,291.75	381,486,971.90
应付账款	334,359,771.71	704,825,402.26
合同负债	15,304,898.94	40,332,311.81
应付职工薪酬	16,775,529.62	31,433,756.50
应交税费	97,150,091.38	251,981,432.37
其他应付款	480,591,315.51	1,059,459,484.06
一年内到期的非流动负债	837,390,818.33	36,047,835.46
流动负债合计	<u>3,043,193,756.66</u>	<u>3,677,421,154.84</u>
非流动负债		
长期借款	1,430,219,280.00	706,112,640.00
应付债券	762,355,302.16	713,460,300.48
递延收益	25,209,283.19	19,631,487.91
递延所得税负债	3,595,551.51	301,094.24
非流动负债合计	<u>2,221,379,416.86</u>	<u>1,439,505,522.63</u>
负债合计	<u>5,264,573,173.52</u>	<u>5,116,926,677.47</u>
股东权益		
股本	1,292,600,809.00	1,315,081,930.00
其他权益工具	205,642,483.20	205,673,493.18
资本公积	3,063,181,942.26	3,584,863,099.52
减：库存股	-	685,173,701.80
专项储备	1,592,644.70	1,827,307.08
盈余公积	385,572,844.65	342,882,482.99
未分配利润	2,476,759,134.10	2,480,325,872.53
股东权益合计	<u>7,425,349,857.91</u>	<u>7,245,480,483.50</u>
负债和股东权益总计	<u>12,689,923,031.43</u>	<u>12,362,407,160.97</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业股份有限公司  
 利润表  
 2019年度

人民币元

	附注十五	2019年	2018年
营业收入	4	3,766,449,995.23	3,704,357,978.62
减：营业成本	4	2,888,758,960.36	2,404,670,705.30
税金及附加		15,737,300.08	20,019,240.68
销售费用		56,244,675.67	40,761,388.45
管理费用		181,591,572.38	144,333,875.81
研发费用		21,006,981.03	14,715,967.54
财务费用		102,824,570.91	72,523,130.33
其中：利息费用		162,162,408.82	76,541,822.45
利息收入		62,126,978.36	25,505,525.65
加：其他收益		22,559,512.72	114,564,494.62
投资收益	5	128,380,499.91	105,009,628.67
其中：对联营企业和合营企业的投			
资收益		(92,686.44)	-
公允价值变动收益		(114,002,916.97)	52,369,893.49
信用减值损失		(1,262,172.04)	(750,938.15)
资产减值损失		(6,733,256.66)	(176,571.05)
资产处置损失		(7,791,207.50)	(484,200.19)
营业利润		521,436,394.26	1,277,865,977.90
加：营业外收入		580,166.29	1,972,161.97
减：营业外支出		3,627,861.26	774,727.43
利润总额		518,388,699.29	1,279,063,412.44
减：所得税费用		91,485,082.66	174,837,016.01
净利润		426,903,616.63	1,104,226,396.43
其中：持续经营净利润		426,903,616.63	1,104,226,396.43
综合收益总额		426,903,616.63	1,104,226,396.43

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业股份有限公司  
 股东权益变动表  
 2019年度

人民币元

2019年度

	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年初余额	1,315,081,930.00	205,673,493.18	3,584,863,099.52	685,173,701.80	1,827,307.08	342,882,482.99	2,480,325,872.53	7,245,480,483.50
二、 本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	426,903,616.63	426,903,616.63
(二) 股东投入和减少资本								
1. 回购限制性股票	(22,484,370.00)	-	(662,689,331.80)	(685,173,701.80)	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	134,877,974.63	-	-	-	-	134,877,974.63
3. 其他	3,249.00	(31,009.98)	6,130,199.91	-	-	-	-	6,102,438.93
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	42,690,361.66	(42,690,361.66)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(387,779,993.40)	(387,779,993.40)
(四) 专项储备								
1. 本年提取	-	-	-	-	8,047,548.72	-	-	8,047,548.72
2. 本年使用	-	-	-	-	(8,282,211.10)	-	-	(8,282,211.10)
三、 本年年末余额	1,292,600,809.00	205,642,483.20	3,063,181,942.26	-	1,592,644.70	385,572,844.65	2,476,759,134.10	7,425,349,857.91

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业股份有限公司  
 股东权益变动表（续）  
 2019年度

人民币元

2018年度

	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	股东权益合计
一、上年年末余额	741,771,379.00	205,698,850.87	1,132,534,513.88	588,127,715.00	25,042,829.70	1,808,335.55	229,955,560.38	1,761,288,545.41	3,509,972,299.79
加：会计政策变更	-	-	-	-	(25,042,829.70)	-	2,504,282.97	22,538,546.73	-
二、本年初余额	741,771,379.00	205,698,850.87	1,132,534,513.88	588,127,715.00	-	1,808,335.55	232,459,843.35	1,783,827,092.14	3,509,972,299.79
三、本年增减变动金额									
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	1,104,226,396.43	1,104,226,396.43
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股	200,185,800.00	-	2,618,492,426.99	-	-	-	-	-	2,818,678,226.99
2. 股份支付计入股东权益的金额	2,123,080.00	-	204,724,310.32	97,045,986.80	-	-	-	-	109,801,403.52
3. 其他	(629,549.00)	(25,357.69)	743,068.33	-	-	-	-	-	88,161.64
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	110,422,639.64	(110,422,639.64)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	(297,304,976.40)	(297,304,976.40)
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本	371,631,220.00	-	(371,631,220.00)	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备									
1. 本年提取	-	-	-	-	-	6,700,222.56	-	-	6,700,222.56
2. 本年使用	-	-	-	-	-	(6,681,251.03)	-	-	(6,681,251.03)
四、本年年末余额	1,315,081,930.00	205,673,493.18	3,584,863,099.52	685,173,701.80	-	1,827,307.08	342,882,482.99	2,480,325,872.53	7,245,480,483.50

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



江西赣锋锂业股份有限公司  
现金流量表  
2019年度

人民币元

	2019年	2018年
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	3,079,298,100.02	3,424,593,043.21
收到的税费返还	1,132,028.12	1,441,303.27
收到其他与经营活动有关的现金	101,511,251.40	123,620,837.77
经营活动现金流入小计	<u>3,181,941,379.54</u>	<u>3,549,655,184.25</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	2,141,189,257.77	2,436,188,232.55
支付给职工以及为职工支付的现金	137,469,173.76	96,858,128.61
支付的各项税费	294,772,348.04	341,494,360.65
支付其他与经营活动有关的现金	67,025,199.63	50,773,454.79
经营活动现金流出小计	<u>2,640,455,979.20</u>	<u>2,925,314,176.60</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>541,485,400.34</u>	<u>624,341,007.65</u>
二、 投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	431,226,818.72	1,059,639,554.64
取得投资收益收到的现金	127,897,367.63	97,380,131.06
处置固定资产、无形资产和其他长期 资产收回的现金净额	51,072,929.48	2,812,848.67
收到其他与投资活动有关的现金	300,000,000.00	259,536,171.63
投资活动现金流入小计	<u>910,197,115.83</u>	<u>1,419,368,706.00</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期 资产支付的现金	193,843,559.00	515,366,868.39
投资支付的现金	3,132,462,058.29	2,887,155,603.06
支付其他与投资活动有关的现金	573,018,822.62	300,000,000.00
投资活动现金流出小计	<u>3,899,324,439.91</u>	<u>3,702,522,471.45</u>
投资活动使用的现金流量净额	<u>(2,989,127,324.08)</u>	<u>(2,283,153,765.45)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业股份有限公司  
现金流量表（续）  
2019年度

人民币元

	<u>2019年</u>	<u>2018年</u>
三、 筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-	2,946,581,015.62
取得借款收到的现金	4,075,390,338.20	2,005,318,752.00
收到其他与筹资活动有关的现金	374,733,896.00	91,802,295.89
筹资活动现金流入小计	<u>4,450,124,234.20</u>	<u>5,043,702,063.51</u>
偿还债务支付的现金	2,803,535,754.89	1,234,954,602.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现 金	489,638,858.08	337,059,601.31
支付其他与筹资活动有关的现金	890,521,450.92	405,590,697.83
筹资活动现金流出小计	<u>4,183,696,063.89</u>	<u>1,977,604,901.14</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>266,428,170.31</u>	<u>3,066,097,162.37</u>
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响	20,791,149.00	(8,974,384.24)
五、 现金及现金等价物净（减少）/增加额	(2,160,422,604.43)	1,398,310,020.33
加：年初现金及现金等价物余额	<u>2,866,688,334.82</u>	<u>1,468,378,314.49</u>
六、 年末现金及现金等价物余额	<u><u>706,265,730.39</u></u>	<u><u>2,866,688,334.82</u></u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

## 一、 基本情况

江西赣锋锂业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身系由李良彬和李华彪于2000年3月2日共同出资设立的江西赣锋锂业有限公司，营业期限至2027年6月17日。根据本公司各股东于2007年10月15日做出股东会决议，以2007年6月30日为基准日，将江西赣锋锂业有限公司整体设立为股份有限公司。经中国证券监督管理委员会“证监许可[2010]870号文”核准，2010年8月本公司向社会公开发行人民币普通股股票25,000,000股，并在深圳证券交易所上市。根据本公司2018年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2018]970号文《关于核准江西赣锋锂业股份有限公司发行境外上市外资股的批复》核准，2018年10月本公司公开发行200,185,800股H股股票，每股H股面值人民币1.00元，发行价格为港元16.50元/股。本公司注册地及总部地址为：江西省新余市。

本公司及下属子公司（以下简称“本集团”）主要业务为：氢氧化锂、氟化锂、丁基锂、锂、次氯酸钠等锂化合物的生产和销售；锂离子动力电池、燃料电池、储能电池、锂电保护装置、数码产品电池、手机电池、平板电脑电池、数码3C类锂离子电池等的研发、生产和销售；电池、金属废料的回收、加工和销售；锂盐、铷盐、氢氧化镍钴锰的生产和销售；锂电新材料系列产品研发、技术咨询、技术转移、信息化应用服务；普通货物运输和危险品货物运输；锂矿勘探及开采销售等。

本公司的实际控制人为李良彬先生及其家族。

本财务报表业经公司董事会于2020年4月23日批准报出。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，本年度变化情况参见附注六。

## 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——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。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

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提、存货计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

#### 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及本集团于2019年12月31日的财务状况以及2019年度的经营成果和现金流量。

#### 2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 3. 记账本位币

本集团记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

#### 4. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价及原制度资本公积转入的余额，不足冲减的则调整留存收益。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 4. 企业合并（续）

##### 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，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支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 5. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。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，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

#### 6. 合营安排分类及共同经营

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 7. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、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。

#### 8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，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差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 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。

##### 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具（续）

##### 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

##### *以摊余成本计量的债务工具投资*

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

##### *以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资*

金融资产同时符合下列条件的，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：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，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转出，计入当期损益。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具（续）

##### 金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：（续）

##### *以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资*

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资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，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，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转出，计入留存收益。

##### *以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产*

上述以摊余成本计量的金融资产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之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

##### 金融负债分类和计量

本集团的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、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

##### *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（含属于金融负债的衍生工具）和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。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，所有公允价值变动均计入当期损益。对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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具（续）

##### 金融负债分类和计量（续）

金融负债的后续计量取决于其分类：（续）

##### *其他金融负债*

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

##### 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，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债务工具投资、进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以逾期账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义、预期信用损失计量的假设等披露参见附注八、3。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具（续）

##### 可转换债券

本集团发行可转换债券时依据条款确定其是否同时包含负债和权益成份。发行的可转换债券既包含负债也包含权益成份的，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，并分别进行处理。在进行分拆时，先确定负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，再按照可转换债券整体的发行价格扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。交易费用在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。负债成份作为负债列示，以摊余成本进行后续计量，直至被撤销、转换或赎回。权益成份作为权益列示，不进行后续计量。发行的可转换债券仅包含负债成份和嵌入衍生工具，即股份转换权具备嵌入衍生工具特征的，则将其从可转换债券整体中分拆，作为衍生金融工具单独处理，按其公允价值进行初始确认。发行价格超过初始确认为衍生金融工具的部分被确认为债务工具。交易费用根据初始确认时债务工具和衍生金融工具分配的发行价格为基础按比例分摊。与债务工具有关的交易费用确认为负债，与衍生金融工具有关的交易费用确认为当期损益。

##### 金融资产转移

本集团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，不终止确认该金融资产。

本集团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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 存货

存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前计提存货跌价准备的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，按单个存货项目计提。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 11. 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。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日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初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）；合并日之前的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本），合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和；购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转；购买日之前持有的股权投资作为金融工具投资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全部转入留存收益。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 11. 长期股权投资（续）

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。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。重大影响，是指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。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。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可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 11. 长期股权投资（续）

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因处置终止采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益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股东权益变动而确认的股东权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关其他综合收益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并按比例转入当期损益，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股东权益变动而确认的股东权益，按相应的比例转入当期损益。

#### 12. 投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。对于出租用建筑物采用与本集团固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。



### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 13. 固定资产

固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量，并考虑预计弃置费用因素的影响。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

除使用提取的安全生产费形成的之外，固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20年	5%	4.75%
生产机器及设备	5-10年	5%	9.5%-19%
电子及办公设备	5-10年	5%	9.5%-19%
运输工具	5年	5%	19%
其他设备	1.5年，5-10年	5%	9.5%-19%，63.33%

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业经济利益，适用不同折旧率和折旧方法。

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

#### 14. 在建工程

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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 15. 借款费用

借款费用，是指本集团因借款而发生的利息及其他相关成本，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- （1） 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。
- （2） 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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 16. 使用权资产（自2019年1月1日起适用）

本集团使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；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；承租人发生的初始直接费用；承租人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。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。

本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

#### 17. 无形资产

无形资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	土地使用年限
专利权	10-16年
非专利技术	5-10年
商标权	10年
软件使用权	5-10年
勘探权	10年
采矿权	10-13年
其他	3-5年

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 17. 无形资产（续）

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。此类无形资产不予摊销，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

本集团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，只有在同时满足下列条件时，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，于发生时计入当期损益。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 17. 无形资产（续）

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划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

本集团研发项目通常可以分为以下四个阶段：

- （1） 项目调研；
- （2） 产品工艺设计及改良；
- （3） 产品中试、大试、产业化，项目试运行阶段，测试是否满足质量管理体系要求等；
- （4） 完成项目试运行、完成项目验收、或完成相关产品资格认证（如测试报告），产品上市。

本集团将第 1 和第 2 阶段作为研究阶段，第 3 和第 4 阶段作为开发阶段，当第 4 阶段完成并取得产品资格认证（如有）或项目验收之后本集团将开发支出转入无形资产。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 18. 资产减值

本集团对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

本集团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，本集团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和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产，也每年进行减值测试。

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。本集团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。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团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。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 19. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
租入固定资产装修	8年
其他	8年

#### 20. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的[除股份支付以外]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。本集团提供给职工配偶、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。

##### 短期薪酬

在职工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。

##### 离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

##### 辞退福利

本集团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：企业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；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 21. 租赁负债（自2019年1月1日起适用）

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

#### 22. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1） 该义务是本集团承担的现时义务；
- （2） 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

#### 23. 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 23. 股份支付（续）

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在满足业绩条件和服务期限条件的期间，应确认以权益结算的股份支付的成本或费用，并相应增加资本公积。可行权日之前，于每个资产负债表日为以权益结算的股份支付确认的累计金额反映了等待期已届满的部分以及本集团对最终可行权的权益工具数量的最佳估计。

对由于未满足非市场条件和/或服务期限条件而最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件的，无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有其他业绩条件和/或服务期限条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

#### 24. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 24. 与客户之间的合同产生的收入（续）

##### 销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以商品控制转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。部分客户，本集团于客户领用寄存在约定地点的商品时确认收入。

##### 提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含提供加工服务的履约义务。本集团通常以生产服务完成及加工商品交付客户时确认销售收入

##### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

##### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、22进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本集团将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本集团考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本集团承诺履行任务的性质等因素。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 25. 合同资产与合同负债

本集团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。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

##### 合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

##### 合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

#### 26. 与合同成本有关的资产

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1） 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2） 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3） 该成本预期能够收回。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 26. 与合同成本有关的资产（续）

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1） 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2） 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### 27. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。本集团采用总额法对政府补助进行核算。

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，并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。

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，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（但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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 27. 政府补助（续）

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本集团提供贷款的，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。

#### 28. 所得税

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，或与直接计入股东权益的交易或者事项相关的计入股东权益外，均作为所得税费用或收益计入当期损益。

本集团对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产，按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

本集团根据资产与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，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：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或可抵扣亏损；
- （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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 28. 所得税（续）

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，本集团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：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：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或可抵扣亏损；
- （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。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，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，本集团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。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 29. 租赁（自2019年1月1日起适用）

##### 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

##### 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

- （1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；
- （2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

##### 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人和承租人时，将租赁部分和非租赁部分分拆后进行会计处理。

##### 租赁期的评估

租赁期是本集团有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本集团有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本集团有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本集团可控范围内的重大事件或变化，且影响本集团是否合理确定将行使相应选择权的，本集团对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 29. 租赁（自2019年1月1日起适用）（续）

##### 作为承租人

本集团作为承租人的一般会计处理见附注三、16和附注三、21。

##### *短期租赁和低价值资产租赁*

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币10,000元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

##### 作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

##### *作为融资租赁出租人*

在租赁期开始日，本集团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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

本集团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。本集团取得的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。

本集团作为融资租赁的生产商或经销商出租人时，在租赁期开始日，本集团按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本集团为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。



### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 29. 租赁（自2019年1月1日起适用）（续）

##### 作为出租人（续）

###### *作为经营租赁出租人*

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### 30. 租赁（适用于2018年度）

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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### 作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

##### 作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### 31. 回购股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。除股份支付之外，发行（含再融资）、回购、出售或注销自身权益工具，作为权益的变动处理。

#### 32. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

### 三、 重要会计政策和会计估计（续）

#### 33. 安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

#### 34. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量权益工具投资。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。本集团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，本集团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）是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团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。

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。

本集团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，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，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，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 35. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

##### 判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

##### 业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

##### 合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

##### 估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

##### 金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 35. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性（续）

###### *除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）*

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值，详见附注五、10。

###### *商誉减值*

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、18。

###### *非上市股权投资的公允价值*

非上市的股权投资的估值，是根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量。这要求本集团估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率，因此具有不确定性。

###### *开发支出*

确定资本化的金额时，管理层必须作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

###### *递延所得税资产*

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣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取得应纳税所得额的时间和金额，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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 35. 重大会计判断和估计（续）

##### 估计的不确定性（续）

###### *固定资产的预计可使用年限*

本集团至少于每年年度终时，对固定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对同类资产历史经验并结合预期技术更新而确定的。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。

###### *存货减值*

本集团管理层及时判断存货的可变现净值，以此来估计存货减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示该等存货未必可实现有关价值，则需要使用估计，对存货计提准备。若预期数字与原先估计数不同，有关差额则会影响存货账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

###### *矿产储备量估计*

在确定用于计算采矿资产经济寿命及摊销的矿产储备量时，用于估计的相关假设可能随着新信息的获取而产生变化。此外，未来实际生产情况可能与目前估计的生产情况不同，这在一定程度上也会对以产量法进行摊销的结果产生影响。对未来情况估计的任何变化都会对资产的折旧率及账面价值产生影响，故矿产储备量是一项具有重大不确定性的估计。可能会对矿产储备量及资产的经济寿命产生影响的因素有：

- （1） 对矿石品位的估计可能发生较大变化；
- （2） 未来商品价格预测与实际销售的商品价格之间的差异；
- （3） 采矿权证的更新；
- （4） 在采矿过程中产生的问题；
- （5） 用于估计矿石储备量所采用的资本性支出、经营活动、开采、加工、资本回收成本、折现率及汇率产生不利变化。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 36. 会计政策和会计估计变更

##### 会计政策变更

##### 新租赁准则

2018年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第21号——租赁》（简称“新租赁准则”），新租赁准则采用与现行融资租赁会计处理类似的单一模型，要求承租人对除短期租赁和低价值资产租赁以外的所有租赁确认使用权资产和租赁负债，并分别确认折旧和利息费用。本集团自2019年1月1日开始按照新修订的租赁准则进行会计处理，对首次执行日前已存在的合同，选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁，并根据衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日新租赁准则与现行租赁准则的差异追溯调整2019年年初留存收益：

- （1）对于首次执行日之前的融资租赁，本集团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；
- （2）对于首次执行日之前的经营租赁，本集团根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产；
- （3）本集团按照附注三、18对使用权资产进行减值测试并进行相应的会计处理。

本集团对首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁或将于12个月内完成的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。此外，本集团对于首次执行日之前的经营租赁，采用了下列简化处理：

- （1）计量租赁负债时，具有相似特征的租赁可采用同一折现率；使用权资产的计量可不包含初始直接费用；
- （2）存在续租选择权或终止租赁选择权的，本集团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；
- （3）作为使用权资产减值测试的替代，本集团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；
- （4）首次执行日前的租赁变更，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 36. 会计政策和会计估计变更（续）

##### 会计政策变更（续）

##### 新租赁准则（续）

对于2018年财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本集团按2019年1月1日本集团作为承租人的增量借款利率折现的现值，与2019年1月1日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

2018年12月31日重大经营租赁最低租赁付款额	46,344,761.87
减：采用简化处理的租赁付款额	1,961,362.56
其中：短期租赁	147,969.52
剩余租赁期少于12个月的租赁	1,813,393.04
	44,383,399.31
加权平均增量借款利率	3.90%
2019年1月1日租赁负债	38,959,449.74

执行新租赁准则对2019年1月1日资产负债表项目的影晌如下：

##### 合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	38,959,449.74	-	38,959,449.74
一年内到期的非流动负债	7,298,341.82	-	7,298,341.82
租赁负债	31,661,107.92	-	31,661,107.92

##### 公司资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	1,197,343.06	-	1,197,343.06
一年内到期的非流动负债	830,425.94	-	830,425.94
租赁负债	366,917.12	-	366,917.12

三、 重要会计政策及会计估计（续）

36. 会计政策会计估计变更（续）

会计政策变更（续）

新租赁准则（续）

执行新租赁准则对2019年财务报表的影响如下：

合并资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	31,480,783.56	-	31,480,783.56
一年内到期的非流动负债	6,163,574.49	-	6,163,574.49
租赁负债	26,876,979.19	-	26,876,979.19
递延所得税资产	389,227.26	-	389,227.26

合并利润表

	报表数	假设按原准则	影响
销售费用	946,633.55	941,943.59	4,689.96
管理费用	2,550,855.02	2,403,465.78	147,389.24
销售成本	3,330,460.55	3,313,960.25	16,500.30
研发费用	809,406.70	805,396.61	4,010.09
财务费用	1,387,180.53	-	1,387,180.53
	<u>9,024,536.35</u>	<u>7,464,766.23</u>	<u>1,559,770.12</u>

公司资产负债表

	报表数	假设按原准则	影响
使用权资产	374,062.22	-	374,062.22
一年内到期的非流动负债	381,214.91	-	381,214.91
递延所得税资产	1,072.90	-	1,072.90



### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 36. 会计政策和会计估计变更（续）

##### 会计政策变更（续）

##### 新租赁准则（续）

执行新租赁准则对2019年财务报表的影响如下（续）：

##### 公司利润表

	报表数	假设按原准则	影响
销售费用	823,280.84	847,749.12	(24,468.28)
财务费用	31,620.97	-	31,620.97
	<u>854,901.81</u>	<u>847,749.12</u>	<u>7,152.69</u>

此外，首次执行日开始本集团将偿还租赁负债本金和利息所支付的现金在现金流量表中计入筹资活动现金流出，支付的采用简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额仍然计入经营活动现金流出。

##### 财务报表列报方式变更

根据《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会[2019]16号）要求，资产负债表中，“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”，“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”，原计入“其他流动资产”项目中的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的票据和应收款改为在“应收款项融资”项目单独列示，“其他应收款”项目中的“应收利息”改为仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中），“其他应付款”项目中的“应付利息”改为仅反映相关金融工具已到期应支付但于资产负债表日尚未支付的利息（基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中）；利润表中，“研发费用”项目除反映进行研究与开发过程中发生的费用化支出外，还包括了原在“管理费用”项目中列示的自行开发无形资产的摊销；本集团相应追溯调整了比较数据。该会计政策变更对合并及公司净利润和所有者权益无影响。

### 三、重要会计政策及会计估计（续）

#### 36. 会计政策和会计估计变更（续）

##### 会计政策变更（续）

上述会计政策变更及其他财务报表列报方式变更引起的追溯调整对财务报表的主要影响如下：

##### 本集团

##### 2019年

	会计政策变更前 2018年末余额	会计政策变更		会计政策变更后 2019年初余额
		新租赁准则影响	其他财务报表列报方式变更影响	
使用权资产	-	38,959,449.74	-	38,959,449.74
一年内到期的非流动				
负债	35,490,560.00	7,298,341.82	557,275.46	43,346,177.28
租赁负债	-	31,661,107.92	-	31,661,107.92
其他应收款	348,278,537.35	-	(14,775,369.39)	333,503,167.96
其他流动资产	151,341,579.01	-	14,775,369.39	166,116,948.40
其他应付款	732,119,671.10	-	(1,566,379.94)	730,553,291.16
短期借款	1,320,844,856.00	-	1,009,104.48	1,321,853,960.48
应收票据	403,462,509.22	-	(403,462,509.22)	-
应收款项融资	-	-	403,462,509.22	403,462,509.22

##### 本公司

##### 2019年

	会计政策变更前 2018年末余额	会计政策变更		会计政策变更后 2019年初余额
		新租赁准则影响	其他财务报表列报方式变更影响	
使用权资产	-	1,197,343.06	-	1,197,343.06
一年内到期的非流动				
负债	35,490,560.00	830,425.94	557,275.46	36,878,261.40
租赁负债	-	366,917.12	-	366,917.12
其他应收款	1,164,768,251.81	-	(6,494,780.69)	1,158,273,471.12
其他流动资产	8,529,248.02	-	6,494,780.69	15,024,028.71
其他应付款	1,061,025,864.00	-	(1,566,379.94)	1,059,459,484.06
短期借款	1,170,844,856.00	-	1,009,104.48	1,171,853,960.48
应收票据	377,395,437.03	-	(377,395,437.03)	-
应收款项融资	-	-	377,395,437.03	377,395,437.03

#### 四、 税项

##### 1. 主要税种及税率

- |                   |  |
|-------------------|--|
| 增值税               | - 2019年4月1日之前应税收入按16%的税率计算销项税，2019年4月1日起应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税           | - 按实际缴纳的增值税的5%、7%计缴。   |
| 教育费附加及<br>地方教育费附加 | - 按实际缴纳的增值税的5%计缴。  |
| 企业所得税             | - 企业所得税按应纳税所得额的15%、25%计缴。  |
| 土地使用税             | - 按使用的土地面积，每平方米4元、5元、6元、7元计缴。  |
| 房产税               | - 按房屋的计税原值的1.2%的年税率计缴。   |

##### 2. 税收优惠

本公司及全资子公司奉新赣锋锂业有限公司、宜春赣锋锂业有限公司、江西赣锋循环科技有限公司、江西赣锋电池科技有限公司经认定为高新技术企业，所得税税率为15%。本公司高新技术企业有效期为2018年8月13日至2021年8月12日；奉新赣锋锂业有限公司高新技术企业有效期为2019年9月16日至2022年9月15日；宜春赣锋锂业有限公司高新技术企业有效期为2018年8月13日至2021年8月12日；江西赣锋循环科技有限公司高新技术企业有效期为2018年8月13日至2021年8月12日；江西赣锋电池科技有限公司高新技术企业有效期为2018年12月4日至2021年12月3日。

## 五、 合并财务报表主要项目注释

### 1. 货币资金

	2019年	2018年
库存现金	79,191.42	125,447.30
银行存款	1,326,253,331.97	3,214,701,496.69
其他货币资金	373,597,877.13	387,513,346.71
	<u>1,699,930,400.52</u>	<u>3,602,340,290.70</u>
其中：因抵押、质押或冻结等对 使用有限制的款项总额	371,825,860.80	383,725,742.02

于2019年12月31日，本集团存放于境外的货币资金为人民币586,897,160.65元（2018年12月31日：人民币214,119,474.32元）。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。短期定期存款的存款期分为1天至3个月不等，依本集团的现金需求而定，并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。

### 2. 交易性金融资产

	2019年	2018年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产：		
权益工具投资	12,853,306.98	42,291,565.63
债权投资	-	100,000,000.00
银行理财产品	-	50,490,479.45
	<u>12,853,306.98</u>	<u>192,782,045.08</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 3. 应收账款

应收账款信用期通常为1至3个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2019年	2018年
1年以内	886,669,392.30	954,018,893.00
1年至2年	7,528,671.72	51,961,006.12
2年至3年	43,846,520.73	35,483,596.99
3年以上	37,499,762.97	5,250,575.71
	<u>975,544,347.72</u>	<u>1,046,714,071.82</u>
减：应收账款坏账准备	<u>60,132,904.86</u>	<u>44,576,901.84</u>
	<u>915,411,442.86</u>	<u>1,002,137,169.98</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2019年	44,576,901.84	15,772,565.23	216,529.65	32.56	60,132,904.86
2018年	42,629,746.99	2,469,682.89	337,005.88	185,522.16	44,576,901.84

	2019年				2018年			
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提比例 (%)	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提比例 (%)
单项计提坏账准备	23,738,693.28	2.43	1,047,474.75	4.41	29,635,376.84	2.83	1,280,958.31	4.32
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>951,805,654.44</u>	<u>97.57</u>	<u>59,085,430.11</u>	<u>6.21</u>	<u>1,017,078,694.98</u>	<u>97.17</u>	<u>43,295,943.53</u>	<u>4.26</u>
	<u>975,544,347.72</u>	<u>100.00</u>	<u>60,132,904.86</u>		<u>1,046,714,071.82</u>	<u>100.00</u>	<u>44,576,901.84</u>	

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 3. 应收账款（续）

于2019年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率	计提理由
江西金路新能源有限公司	22,691,218.53	-	0.00%	房产抵押
其他公司	<u>1,047,474.75</u>	<u>1,047,474.75</u>	100.00%	对方拒付
	<u>23,738,693.28</u>	<u>1,047,474.75</u>	4.41%	

于2018年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率	计提理由
江西金路新能源有限公司	28,354,418.53	-	0.00%	房产抵押
其他公司	<u>1,280,958.31</u>	<u>1,280,958.31</u>	100.00%	对方拒付
	<u>29,635,376.84</u>	<u>1,280,958.31</u>	4.32%	

本集团采用逾期天数法计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2019年			2018年		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
信用期内	662,737,487.20	0.66	4,356,172.05	770,726,824.83	0.00	-
超过信用期1年内	226,299,255.90	0.73	1,663,171.41	179,908,374.60	0.04	78,000.00
超过信用期1年-2年	9,053,816.40	41.36	3,744,945.40	16,728,527.75	54.41	9,101,991.95
超过信用期2年以上	53,715,094.94	91.82	49,321,141.25	49,714,967.80	68.62	34,115,951.58
	<u>951,805,654.44</u>		<u>59,085,430.11</u>	<u>1,017,078,694.98</u>		<u>43,295,943.53</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 3. 应收账款（续）

2019年计提坏账准备人民币15,772,565.23元（2018年：人民币2,469,682.89元），收回或转回坏账准备人民币216,529.65元（2018年：人民币337,005.88元）。

2019年实际核销的应收账款为人民币32.56元（2018年：人民币185,522.16元）。

于2019年12月31日，期末余额前五名的应收账款的期末余额为人民币305,256,895.72元（2018年12月31日：人民币250,592,366.47元），占应收账款期末余额合计数的比例为33.35%（2018年12月31日：25.00%），未计提坏账准备（2018年12月31日：未计提）。

应收账款转移，参见附注八、2。

### 4. 应收款项融资

	2019年	2018年
银行承兑汇票	<u>218,362,450.60</u>	<u>403,462,509.22</u>

其中，已质押的应收票据如下：

	2019年	2018年
银行承兑汇票（注1）	<u>58,571,325.60</u>	<u>243,031,911.04</u>

集团对应收票据管理的业务模式既以收取合同现金流为目标又以出售为目标，因此分类为以公允价值且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为应收款项融资。

注1： 于2019年12月31日，应收款项融资中有账面价值为人民币58,571,325.60元（2018年12月31日：人民币243,031,911.04元）的应收票据质押用于开立银行承兑汇票，质押期限至2020年4月30日。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 4. 应收款项融资（续）

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的票据如下：

	2019年		2018年	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>1,114,238,245.12</u>	<u>-</u>	<u>1,118,424,840.78</u>	<u>-</u>

### 5. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2019年		2018年	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	106,230,200.47	46.14	304,760,580.46	98.41
1年至2年	123,376,430.28	53.59	1,778,597.94	0.57
2年至3年	378,220.58	0.16	127,272.63	0.04
3年以上	<u>242,779.80</u>	<u>0.11</u>	<u>3,046,813.38</u>	<u>0.98</u>
	<u>230,227,631.13</u>	<u>100.00</u>	<u>309,713,264.41</u>	<u>100.00</u>

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额人民币199,539,875.50元（2018年12月31日：人民币254,918,833.38元），占预付款项期末余额合计数的比例86.67%（2018年12月31日：82.31%）。

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算的原因主要系集团预付给一家供应商的货款，由于突发事件，导致产能缩小，对方本年已陆续供货，并提升了产线产能，该供应商已承诺2020年完成所有供货，并提供了相应的质押。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款

	2019年	2018年
其他应收款	<u>24,236,704.76</u>	<u>333,503,167.96</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2019年	2018年
1年以内	9,798,496.62	332,611,421.48
1年至2年	14,740,940.64	1,436,690.00
2年至3年	533,920.00	598,662.40
3年以上	<u>832,859.78</u>	<u>415,532.38</u>
	25,906,217.04	335,062,306.26
减：其他应收款坏账准备	<u>1,669,512.28</u>	<u>1,559,138.30</u>
	<u>24,236,704.76</u>	<u>333,503,167.96</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2019年	2018年
保证金及押金	3,854,745.20	303,575,172.15
职工备用金	1,775,377.74	2,946,408.40
其他款项	18,606,581.82	15,981,587.41
政府补助	<u>-</u>	<u>11,000,000.00</u>
	<u>24,236,704.76</u>	<u>333,503,167.96</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款按照12个月及整个存续期预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

2019年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	431,431.20	922,243.02	205,464.08	1,559,138.30
年初余额在本年				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	260,984.00	338,930.18	-	599,914.18
本年转回	272,415.20	4,125.00	5,000.00	281,540.20
本年核销	-	208,000.00	-	208,000.00
其他变动	-	-	-	-
年末余额	<u>420,000.00</u>	<u>1,049,048.20</u>	<u>200,464.08</u>	<u>1,669,512.28</u>

2018年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	265,529.97	480,302.44	203,464.08	949,296.49
年初余额在本年				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	165,901.23	489,159.28	2,000.00	657,060.51
本年转回	-	47,218.70	-	47,218.70
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	<u>431,431.20</u>	<u>922,243.02</u>	<u>205,464.08</u>	<u>1,559,138.30</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

2019年计提坏账准备人民币599,914.18元（2018年：人民币657,060.51元），收回或转回坏账准备人民币281,540.20元（2018年：人民币47,218.70元）。

2019年实际核销的其他应收款为人民币208,000.00元（2018年：无）。

于2019年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数 的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
往来单位A	7,791,625.76	32.15	其他款项	1-2年	-
往来单位B	3,712,070.06	15.32	其他款项	1-2年	-
往来单位C	1,000,123.93	4.13	押金	1-2年	-
员工A	800,000.00	3.30	职工备用金	1-2年	-
往来单位D	702,689.00	2.90	保证金	1年以内	-
	<u>14,006,508.75</u>	<u>57.80</u>			<u>-</u>

于2018年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数 的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
海西州统一征地和 矿业权交易中心	300,000,000.00	89.95	保证金	1年以内	-
江西省政府及新余市 政府	11,000,000.00	3.30	应收补贴款	1年以内	-
往来单位A	4,825,001.18	1.45	其他款项	1年以内	-
往来单位B	3,667,000.90	1.10	其他款项	1年以内	-
往来单位C	1,000,123.93	0.30	押金	1年以内	-
	<u>320,492,126.01</u>	<u>96.10</u>			<u>-</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 6. 其他应收款（续）

于2019年12月31日，无应收政府补助款项。

于2018年12月31日，应收政府补助款项如下：

补助项目	金额	账龄	预计收取时间、金额及依据
江西省政府及新余市政府 H股上市奖励	<u>11,000,000.00</u>	1年以内	注

注：《江西省企业上市奖励资金管理办法》的通知（赣财债[2018]103号）：在境外证券交易所新增首发上市企业，按照其实际融资金额的2%给予一次性奖励，最高不超过人民币500万元。《新余市人民政府关于大力发展和利用资本市场的意见》（余府发〔2017〕18号）：“在境外主板上市的，奖励300万元”；“在2020年前完成境内外上市工作的企业，按现有奖励标准的2倍进行奖励”。

2019年1月29日本公司收到新余市政府奖励人民币600万元，2019年9月12日收到江西省政府人民币500万奖励款。

### 7. 存货

	2019年			2018年		
	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	1,287,727,471.79	6,492,249.52	1,281,235,222.27	1,287,404,886.05	2,906,476.28	1,284,498,409.77
在产品	196,283,222.79	3,391,659.84	192,891,562.95	201,695,071.64	2,198,794.20	199,496,277.44
库存商品	634,259,299.00	22,031,620.46	612,227,678.54	389,899,322.23	5,355,259.51	384,544,062.72
自制半成品	247,481,377.06	-	247,481,377.06	36,173,847.90	-	36,173,847.90
	<u>2,365,751,370.64</u>	<u>31,915,529.82</u>	<u>2,333,835,840.82</u>	<u>1,915,173,127.82</u>	<u>10,460,529.99</u>	<u>1,904,712,597.83</u>

存货跌价准备变动如下：

2019 年

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回或转销	其他	
原材料	2,906,476.28	6,492,249.52	2,906,476.28	-	6,492,249.52
在产品	2,198,794.20	2,389,171.36	1,196,305.72	-	3,391,659.84
库存商品	5,355,259.51	18,822,024.55	2,145,663.60	-	22,031,620.46
	<u>10,460,529.99</u>	<u>27,703,445.43</u>	<u>6,248,445.60</u>	<u>-</u>	<u>31,915,529.82</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 7. 存货（续）

存货跌价准备变动如下：（续）

2018年

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回或转销	其他	
原材料	5,260,383.44	1,502,662.16	3,856,569.32	-	2,906,476.28
在产品	-	2,198,794.20	-	-	2,198,794.20
库存商品	588,884.43	5,076,208.12	309,833.04	-	5,355,259.51
	<u>5,849,267.87</u>	<u>8,777,664.48</u>	<u>4,166,402.36</u>	<u>-</u>	<u>10,460,529.99</u>

存货可变现净值的确定依据：

- （1）针对产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，本集团以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费，确定其可变现净值；
- （2）针对需要加工的材料存货，在正常生产经营过程中，本集团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。

本年转回/转销存货跌价准备的原因：

- （1）转销系上年计提存货跌价准备的存货本年销售，即结转相应存货跌价准备；
- （2）转回系上年计提存货跌价准备的存货，由于产品和原材料市场价格的波动，造成截至2019年12月31日的预计售价发生变化，而进行转回存货跌价准备。

### 8. 其他流动资产

	2019年	2018年
待抵扣进项税额	174,003,216.11	148,081,278.23
债权投资	106,531,506.85	-
应收利息	21,344,753.37	14,775,369.39
待摊费用	-	3,260,300.78
	<u>301,879,476.33</u>	<u>166,116,948.40</u>
减：债权投资减值准备	19,707,490.06	-
	<u>282,171,986.27</u>	<u>166,116,948.40</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 8. 其他流动资产（续）

	2019年			2018年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
债权投资	106,531,506.85	19,707,490.06	86,824,016.79	-	-	-

债权投资按照整个存续期预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

#### 2019年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	-	-	-	-
年初余额在本年				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-	-	19,707,490.06	19,707,490.06
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	-	-	19,707,490.06	19,707,490.06

### 9. 长期应收款

	2019年			2018年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
融资租赁	973,944.26	-	973,944.26	-	-	-

长期应收款发生信用损失的风险较小且余额明显不重大，故管理层决定不计提信用减值损失。

江西赣锋锂业股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 长期股权投资

2019年

	年初余额	本年变动					年末账面价值	年末减值准备	
		追加投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他权益变动	宣告现金股利			计提减值准备
合营企业									
大连伊科能源科技有限公司 （“大连伊科”）	51,397,285.37	-	(894,939.86)	-	-	-	(21,781,944.93)	28,720,400.58	(21,781,944.93)
Reed Industrial Minerals Pty Ltd(“RIM”)（注1）	585,907,590.16	249,255,560.81	109,821,477.08	16,122,044.74	-	(119,469,123.75)	-	841,637,549.04	-
Minera Exar S.A. (“ME”)（注2）	861,706,584.30	1,111,423,025.12	(1,694,425.50)	23,248,712.19	-	-	-	1,994,683,896.11	-
联营企业									
International Lithium Corp （“ILC”）	4,673,754.50	-	(1,614,554.18)	73,610.58	-	-	-	3,132,810.90	-
Lithium Americas Corp. (“LAC”）	274,920,476.61	-	(32,919,903.67)	3,198,987.66	109,274,738.44	-	-	354,474,299.04	-
Exar Capital B.V. Bacanora Lithium Plc （“Bacanora”）	74,978,166.20	128,692,639.49	20,449,527.83	2,452,247.04	-	-	-	226,572,580.56	-
Sonora Lithium Ltd (“Sonora”）	-	125,491,595.72	(4,859,289.64)	-	-	-	-	120,632,306.08	-
新余云朵投资合伙企业（有限合 伙）（“新余云朵投资”）	-	65,914,471.13	(676,784.56)	-	-	-	-	65,237,686.57	-
江西长业投资管理有限公司 （“长业投资”）	-	2,000,000.00	(34,889.66)	-	-	-	-	1,965,110.34	-
浙江沙星科技有限公司（“浙江沙 星”）	-	1,477,286.00	(86,861.24)	-	-	-	-	1,390,424.76	-
	-	41,070,000.00	29,064.46	-	-	-	-	41,099,064.46	-
	<u>1,853,583,857.14</u>	<u>1,725,324,578.27</u>	<u>87,518,421.06</u>	<u>45,095,602.21</u>	<u>109,274,738.44</u>	<u>(119,469,123.75)</u>	<u>(21,781,944.93)</u>	<u>3,679,546,128.44</u>	<u>(21,781,944.93)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 长期股权投资（续）

2018年

	年初余额	本年变动					年末账面价值	年末减值准备
		追加投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他（注3）	宣告现金股利		
合营企业								
大连伊科	50,905,171.07	-	492,114.30	-	-	-	51,397,285.37	-
联营企业								
ILC	7,010,343.45	-	(2,224,686.50)	(111,902.45)	-	-	4,673,754.50	-
RIM（注1）	443,978,347.76	-	230,379,473.60	5,952,631.83	-	(94,402,863.03)	585,907,590.16	-
LAC	293,143,785.38	(758,988.25)	(27,700,272.66)	10,235,952.14	-	-	274,920,476.61	-
ME（注2）	-	744,842,082.72	(1,160,893.55)	(28,508.07)	118,053,903.20	-	861,706,584.30	-
Exar Capital B.V.	-	75,161,105.14	(178,554.18)	(4,384.76)	-	-	74,978,166.20	-
	<u>795,037,647.66</u>	<u>819,244,199.61</u>	<u>199,607,181.01</u>	<u>16,043,788.69</u>	<u>118,053,903.20</u>	<u>(94,402,863.03)</u>	<u>1,853,583,857.14</u>	<u>-</u>



## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 10. 长期股权投资（续）

注1： 2019年3月，公司与RIM的另一位股东Process Minerals International Pty Ltd同时行使优先认购权，双方分别认购Neometals Ltd持有的RIM13.8%的股权中的50%即6.9%的股权，股权转让价款为5190万澳元。收购完成后，公司子公司赣锋国际有限公司（“赣锋国际”）持有RIM50%的股权，RIM由联营企业变为合营企业，RIM董事会由赣锋国际和PMI各委派两名董事组成。

注2： 2019年8月，赣锋锂业之全资子公司Ganfeng Lithium Netherlands Co. BV（“荷兰赣锋”）以自有资金16,000万美元认购ME141,016,944股新股，本次交易完成前，荷兰赣锋持有ME37.5%的股权，本次交易完成后，荷兰赣锋持有ME50%的股权，ME由联营企业变为合营企业。

注3： 详见附注十四、3。

长期股权投资减值准备的情况：

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
大连伊科		- 21,781,944.93	-	21,781,944.93

本集团本年确认了人民币21,781,944.93元的长期股权投资减值损失，是由于对大连伊科提取了减值准备。可收回金额是根据大连伊科的预计未来现金流量的现值确定的。在确定资产组的预计未来现金流量的现值时，采用了18.39%作为税前折现率。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 其他非流动金融资产

	2019年	2018年
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产		
权益工具投资	354,206,814.77	442,917,204.04
债权投资	<u>31,827,945.21</u>	<u>-</u>
	<u>386,034,759.98</u>	<u>442,917,204.04</u>

12. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量：

2019年

	房屋及建筑物	土地使用权	合计
原价			
年初及年末余额	<u>556,694.48</u>	<u>61,567.65</u>	<u>618,262.13</u>
累计折旧和摊销			
年初余额	438,774.34	13,354.66	452,129.00
计提	<u>26,440.80</u>	<u>1,231.56</u>	<u>27,672.36</u>
年末余额	<u>465,215.14</u>	<u>14,586.22</u>	<u>479,801.36</u>
账面价值			
年末	<u>91,479.34</u>	<u>46,981.43</u>	<u>138,460.77</u>
年初	<u>117,920.14</u>	<u>48,212.99</u>	<u>166,133.13</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 投资性房地产（续）

采用成本模式进行后续计量：（续）

2018年

	房屋及建筑物	土地使用权	合计
原价			
年初及年末余额	<u>556,694.48</u>	<u>61,567.65</u>	<u>618,262.13</u>
累计折旧和摊销			
年初余额	412,333.54	12,123.10	424,456.64
计提	<u>26,440.80</u>	<u>1,231.56</u>	<u>27,672.36</u>
年末余额	<u>438,774.34</u>	<u>13,354.66</u>	<u>452,129.00</u>
账面价值			
年末	<u>117,920.14</u>	<u>48,212.99</u>	<u>166,133.13</u>
年初	<u>144,360.94</u>	<u>49,444.55</u>	<u>193,805.49</u>

注： 投资性房地产是以经营租赁的形式租给第三方。

13. 固定资产

	2019年	2018年
固定资产	2,070,299,048.84	1,497,740,046.11
固定资产清理	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>2,070,299,048.84</u>	<u>1,497,740,046.11</u>

江西赣锋锂业股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 固定资产（续）

2019年

	房屋及建筑物	生产机器及设备	运输工具	电子及办公设备	其他设备	合计
原价						
年初余额	421,966,389.72	910,288,637.79	13,361,581.90	193,032,518.47	455,187,949.00	1,993,837,076.88
购置	32,000.00	144,078.19	1,474,433.96	232,228.41	3,865,358.27	5,748,098.83
在建工程转入	189,647,370.37	407,933,613.37	2,903,585.94	63,238,415.51	124,143,889.84	787,866,875.03
汇率变动	-	-	-	-	176,223.50	176,223.50
处置或报废	8,593,412.16	14,000,917.18	539,991.94	5,009,467.77	17,609,627.71	45,753,416.76
年末余额	<u>603,052,347.93</u>	<u>1,304,365,412.17</u>	<u>17,199,609.86</u>	<u>251,493,694.62</u>	<u>565,763,792.90</u>	<u>2,741,874,857.48</u>
累计折旧						
年初余额	71,106,376.60	213,651,412.26	6,627,164.73	82,010,175.33	122,609,506.81	496,004,635.73
计提	24,737,773.98	104,445,036.20	2,349,215.99	33,662,504.07	42,660,652.15	207,855,182.39
汇率变动	-	-	-	-	105,419.37	105,419.37
处置或报废	3,001,320.23	9,354,946.92	475,997.61	4,564,892.12	15,084,667.01	32,481,823.89
年末余额	<u>92,842,830.35</u>	<u>308,741,501.54</u>	<u>8,500,383.11</u>	<u>111,107,787.28</u>	<u>150,290,911.32</u>	<u>671,483,413.60</u>
减值准备						
年初余额	-	92,395.04	-	-	-	92,395.04
计提	-	-	-	-	-	-
年末余额	<u>-</u>	<u>92,395.04</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>92,395.04</u>
账面价值						
年末	<u>510,209,517.58</u>	<u>995,531,515.59</u>	<u>8,699,226.75</u>	<u>140,385,907.34</u>	<u>415,472,881.58</u>	<u>2,070,299,048.84</u>
年初	<u>350,860,013.12</u>	<u>696,544,830.49</u>	<u>6,734,417.17</u>	<u>111,022,343.14</u>	<u>332,578,442.19</u>	<u>1,497,740,046.11</u>

江西赣锋锂业股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 固定资产（续）

2018年

	房屋及建筑物	生产机器及设备	运输工具	电子及办公设备	其他设备	合计
原价						
年初余额	290,202,297.90	447,141,360.42	11,172,307.23	148,708,445.62	280,563,307.91	1,177,787,719.08
购置	8,017.24	2,720,849.63	226,581.19	8,946,501.68	465,459.08	12,367,408.82
在建工程转入	132,489,018.42	480,024,802.06	3,022,068.49	36,049,128.16	174,174,072.35	825,759,089.48
汇率变动	-	-	-	-	513,075.50	513,075.50
处置或报废	732,943.84	19,598,374.32	1,059,375.01	671,556.99	527,965.84	22,590,216.00
年末余额	421,966,389.72	910,288,637.79	13,361,581.90	193,032,518.47	455,187,949.00	1,993,837,076.88
累计折旧						
年初余额	56,788,919.23	170,321,806.78	5,822,015.51	60,573,881.92	89,020,450.63	382,527,074.07
计提	14,441,777.10	56,375,177.51	1,711,102.86	21,860,940.94	33,602,547.03	127,991,545.44
汇率变动	-	-	-	-	282,556.78	282,556.78
处置或报废	124,319.73	13,045,572.03	905,953.64	424,647.53	296,047.63	14,796,540.56
年末余额	71,106,376.60	213,651,412.26	6,627,164.73	82,010,175.33	122,609,506.81	496,004,635.73
减值准备						
年初余额	-	-	-	-	-	-
计提	-	92,395.04	-	-	-	92,395.04
年末余额	-	92,395.04	-	-	-	92,395.04
账面价值						
年末	350,860,013.12	696,544,830.49	6,734,417.17	111,022,343.14	332,578,442.19	1,497,740,046.11
年初	233,413,378.67	276,819,553.64	5,350,291.72	88,134,563.70	191,542,857.28	795,260,645.01

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 13. 固定资产（续）

于2019年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值	未办妥 产权证书原因
房屋及建筑物	55,840,805.84	尚在办理中

于2019年12月31日，本集团无暂时闲置的固定资产。

于2019年12月31日，本集团固定资产减值准备余额为人民币92,395.04元（2018年12月31日：人民币92,395.04元）。

### 14. 在建工程

	2019年	2018年
在建工程	908,168,277.70	1,009,747,830.10
工程物资	3,631,287.83	87,845,414.91
	<u>911,799,565.53</u>	<u>1,097,593,245.01</u>

### 在建工程

	2019年			2018年		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
万吨锂盐改扩建项目(原年产2.5 万吨电池级氢氧化锂项目改扩建)	125,175,830.66	-	125,175,830.66	15,354,591.01	-	15,354,591.01
万吨锂盐二期项目(注)	346,497,714.31	-	346,497,714.31	377,831,021.59	-	377,831,021.59
年产1.75万吨电池级碳酸锂项目	-	-	-	210,086,979.30	-	210,086,979.30
改扩建650吨金属锂及锂材加工项目	19,361,626.65	-	19,361,626.65	14,882,282.60	-	14,882,282.60
宁都锂辉石矿改扩建项目	3,623,317.05	-	3,623,317.05	11,723,502.45	-	11,723,502.45
年产6亿瓦时高容量锂离子动力电池 项目	35,235,921.22	-	35,235,921.22	142,089,115.51	-	142,089,115.51
含锂金属废料回收循环利用项目	7,946,143.37	-	7,946,143.37	7,447,818.14	-	7,447,818.14
全自动聚合物锂电池生产线项目	63,220,469.73	-	63,220,469.73	127,026,471.87	-	127,026,471.87
第一代固态锂电池研发中试生产线	178,965,612.10	-	178,965,612.10	67,149,502.46	-	67,149,502.46
上海赣锋办公楼构建项目	93,166,509.03	-	93,166,509.03	-	-	-
其他零星工程	34,975,133.58	-	34,975,133.58	36,156,545.17	-	36,156,545.17
	<u>908,168,277.70</u>	-	<u>908,168,277.70</u>	<u>1,009,747,830.10</u>	-	<u>1,009,747,830.10</u>

江西赣锋锂业股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2019 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 在建工程（续）

重要在建工程2019年变动如下：

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入 固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	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：本年利息 资本化金额	本年利息 资本化率	资金来源
万吨锂盐改扩建项目(原 年产2.5万吨电池级氢 氧化锂项目改扩建)	765,850,000.00	15,354,591.01	109,821,239.65	-	-	125,175,830.66	16.34	建设中	-	-	-	其他
万吨锂盐二期项目 (注)	1,036,476,000.00	377,831,021.59	71,764,897.35	103,098,204.63	-	346,497,714.31	118.78	建设中	9,421,806.17	-	-	其他
年产1.75万吨电池 级碳酸锂项目	503,000,000.00	210,086,979.30	134,859,548.41	344,946,527.71	-	-	71.17	已竣工	-	-	-	其他
年产6亿瓦时大容量 锂离子动力电池项目	500,000,000.00	142,089,115.51	32,746,711.83	139,599,906.12	-	35,235,921.22	102.21	建设中	18,491,478.62	3,623,387.06	7.27	其他
全自动聚合物锂电池 生产线项目	228,000,000.00	127,026,471.87	47,795,302.95	111,601,305.09	-	63,220,469.73	105.99	建设中	-	-	-	其他
第一代固态锂电池 研发中试生产线	250,000,000.00	67,149,502.46	112,254,096.05	437,986.41	-	178,965,612.10	65.17	建设中	-	-	-	其他
	<u>3,283,326,000.00</u>	<u>939,537,681.74</u>	<u>509,241,796.24</u>	<u>699,683,929.96</u>	<u>-</u>	<u>749,095,548.02</u>			<u>27,913,284.79</u>	<u>3,623,387.06</u>		

注： 含原万吨锂盐项目、年产2万吨单水氢氧化锂项目和年产1.5万吨电池级碳酸锂项目。

江西赣锋锂业股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2019 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 在建工程（续）

重要在建工程2018年变动如下：

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入 固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	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：本年利息 资本化金额	本年利息 资本化率	资金来源
年产2.5万吨电池级 氢氧化锂项目改扩建	500,000,000.00	61,958,922.44	289,656,906.00	29,012,834.69	-	322,602,993.75	70.32	建设中	-	-	-	其他
年产2万吨单水氢氧化 锂项目	302,800,000.00	157,240,109.95	213,494,415.30	295,025,390.08	5,126,516.32	70,582,618.85	80.87	建设中	9,421,806.17	9,421,806.17	7.27	其他
年产1.75万吨电池 级碳酸锂项目	503,000,000.00	73,448,101.38	136,638,877.92	-	-	210,086,979.30	48.77	建设中	-	-	-	其他
年产6亿瓦时高容量 锂离子动力电池项目	500,000,000.00	334,403,032.24	143,885,716.39	336,199,633.12	-	142,089,115.51	86.20	建设中	14,868,091.56	14,868,091.56	7.27	其他
全自动聚合物锂电池 生产线项目	228,000,000.00	24,966,608.96	102,085,239.88	25,376.97	-	127,026,471.87	63.55	建设中	-	-	-	其他
第一代固态锂电池 研发中试生产线	250,000,000.00	16,539,752.51	50,681,028.61	71,278.66	-	67,149,502.46	12.96	建设中	-	-	-	其他
	<u>2,283,800,000.00</u>	<u>668,556,527.48</u>	<u>936,442,184.10</u>	<u>660,334,513.52</u>	<u>5,126,516.32</u>	<u>939,537,681.74</u>			<u>24,289,897.73</u>	<u>24,289,897.73</u>		

工程物资

	2019年			2018年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料及设备	<u>3,631,287.83</u>	<u>-</u>	<u>3,631,287.83</u>	<u>87,845,414.91</u>	<u>-</u>	<u>87,845,414.91</u>

于2019年12月31日，本集团无在建工程减值（2018年12月31日：无）。



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 使用权资产

2019年

	房屋及建筑物
成本	
年初余额	38,959,449.74
增加	<u>158,689.64</u>
年末余额	<u><u>39,118,139.38</u></u>
累计折旧	
年初余额	-
计提	<u>7,637,355.82</u>
年末余额	<u><u>7,637,355.82</u></u>
减值准备	
年初余额	-
计提	<u>-</u>
年末余额	<u><u>-</u></u>
账面价值	
年末	<u><u>31,480,783.56</u></u>
年初	<u><u>38,959,449.74</u></u>

江西赣锋锂业股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2019 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 无形资产

2019年

	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	软件使用权	勘探权	采矿权	其他	合计
原价									
年初余额	174,198,929.62	9,500,000.00	51,591,069.61	132,975.00	5,681,732.49	5,849,794.00	115,782,754.78	4,666,498.27	367,403,753.77
购置	20,019,965.29	-	500,000.00	-	1,551,836.98	24,325,000.00	-	-	46,396,802.27
内部研发	-	3,819,690.91	-	-	-	-	-	-	3,819,690.91
汇率变动	-	-	-	-	-	-	-	73,621.53	73,621.53
年末余额	<u>194,218,894.91</u>	<u>13,319,690.91</u>	<u>52,091,069.61</u>	<u>132,975.00</u>	<u>7,233,569.47</u>	<u>30,174,794.00</u>	<u>115,782,754.78</u>	<u>4,740,119.80</u>	<u>417,693,868.48</u>
累计摊销									
年初余额	15,719,443.98	1,408,995.01	14,491,640.67	124,019.35	4,987,961.98	3,342,739.20	10,366,282.15	4,239,542.71	54,680,625.05
计提	3,586,740.13	792,327.44	5,980,265.67	8,955.65	1,253,596.62	668,547.84	2,910,088.15	92,290.94	15,292,812.44
汇率变动	-	-	-	-	-	-	-	66,645.38	66,645.38
年末余额	<u>19,306,184.11</u>	<u>2,201,322.45</u>	<u>20,471,906.34</u>	<u>132,975.00</u>	<u>6,241,558.60</u>	<u>4,011,287.04</u>	<u>13,276,370.30</u>	<u>4,398,479.03</u>	<u>70,040,082.87</u>
账面价值									
年末	<u>174,912,710.80</u>	<u>11,118,368.46</u>	<u>31,619,163.27</u>	<u>-</u>	<u>992,010.87</u>	<u>26,163,506.96</u>	<u>102,506,384.48</u>	<u>341,640.77</u>	<u>347,653,785.61</u>
年初	<u>158,479,485.64</u>	<u>8,091,004.99</u>	<u>37,099,428.94</u>	<u>8,955.65</u>	<u>693,770.51</u>	<u>2,507,054.80</u>	<u>105,416,472.63</u>	<u>426,955.56</u>	<u>312,723,128.72</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 无形资产（续）

2018年

	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	软件使用权	勘探权	采矿权	其他	合计
原价									
年初余额	145,347,425.63	9,500,000.00	49,091,069.61	132,975.00	5,507,594.56	5,849,794.00	115,782,754.78	4,019,939.88	335,231,553.46
购置	-	-	2,500,000.00	-	174,137.93	-	-	453,970.89	3,128,108.82
在建工程转入	28,851,503.99	-	-	-	-	-	-	-	28,851,503.99
汇率变动	-	-	-	-	-	-	-	192,587.50	192,587.50
年末余额	<u>174,198,929.62</u>	<u>9,500,000.00</u>	<u>51,591,069.61</u>	<u>132,975.00</u>	<u>5,681,732.49</u>	<u>5,849,794.00</u>	<u>115,782,754.78</u>	<u>4,666,498.27</u>	<u>367,403,753.77</u>
累计摊销									
年初余额	12,455,194.91	648,497.05	9,334,488.53	108,676.75	4,600,765.26	2,674,191.36	3,320,962.95	3,766,753.86	36,909,530.67
计提	3,264,249.07	760,497.96	5,157,152.14	15,342.60	387,196.72	668,547.84	7,045,319.20	285,686.32	17,583,991.85
汇率变动	-	-	-	-	-	-	-	187,102.53	187,102.53
年末余额	<u>15,719,443.98</u>	<u>1,408,995.01</u>	<u>14,491,640.67</u>	<u>124,019.35</u>	<u>4,987,961.98</u>	<u>3,342,739.20</u>	<u>10,366,282.15</u>	<u>4,239,542.71</u>	<u>54,680,625.05</u>
账面价值									
年末	<u>158,479,485.64</u>	<u>8,091,004.99</u>	<u>37,099,428.94</u>	<u>8,955.65</u>	<u>693,770.51</u>	<u>2,507,054.80</u>	<u>105,416,472.63</u>	<u>426,955.56</u>	<u>312,723,128.72</u>
年初	<u>132,892,230.72</u>	<u>8,851,502.95</u>	<u>39,756,581.08</u>	<u>24,298.25</u>	<u>906,829.30</u>	<u>3,175,602.64</u>	<u>112,461,791.83</u>	<u>253,186.02</u>	<u>298,322,022.79</u>

于2019年12月31日，通过内部研发形成的无形资产占无形资产年末账面价值的比例为1.10%（2018年12月31日：0%）。

于2019年12月31日，账面价值为人民币24,325,000.00元的勘探权尚未办妥产权证书。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 17. 开发支出

#### 2019年

	年初余额	本年增加 内部开发	本年减少		年末余额
			确认 无形资产	计入 当期损益	
高性能锂电池隔膜用 导电粉体材料的研发	2,974,532.46	845,158.45	3,819,690.91	-	-
第一代固态锂电池研发 中试生产线	<u>21,937,009.28</u>	<u>15,229,302.84</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>37,166,312.12</u>
	<u>24,911,541.74</u>	<u>16,074,461.29</u>	<u>3,819,690.91</u>	<u>-</u>	<u>37,166,312.12</u>

#### 2018年

	年初余额	本年增加 内部开发	本年减少		年末余额
			确认 无形资产	计入 当期损益	
高性能锂电池隔膜用 导电粉体材料的研发	798,325.68	2,176,206.78	-	-	2,974,532.46
第一代固态锂电池研发 中试生产线	<u>-</u>	<u>21,937,009.28</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>21,937,009.28</u>
	<u>798,325.68</u>	<u>24,113,216.06</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,911,541.74</u>

#### 高性能锂电池隔膜用导电粉体材料的研发

资本化开始时点为2017年1月1日，资本化依据为产品完成工艺设计及改良，并进入中试阶段，截止2019年12月31日，研发项目已确认无形资产人民币3,819,690.91元。

#### 第一代固态锂电池研发中试生产线

资本化开始时点为2018年3月1日，资本化依据为产品完成工艺设计及改良，进入中试阶段，截止到2019年12月31日，研发项目尚在进行中。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 商誉

2019年

	年初余额	本年增加 非同一控制下企业 合并	本年减少 处置	年末余额
深圳市美拜电子有限公司	254,381,321.04	-	-	254,381,321.04
江苏优派新能源有限公司	7,926,415.27	-	-	7,926,415.27
宁波力赛康新材料科技 有限公司	18,302,165.07	-	-	18,302,165.07
	<u>280,609,901.38</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>280,609,901.38</u>

2018年

	年初余额	本年增加 非同一控制下企业 合并	本年减少 处置	年末余额
深圳市美拜电子有限公司	254,381,321.04	-	-	254,381,321.04
江苏优派新能源有限公司	7,926,415.27	-	-	7,926,415.27
宁波力赛康新材料科技 有限公司	18,302,165.07	-	-	18,302,165.07
	<u>280,609,901.38</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>280,609,901.38</u>

商誉减值准备的变动如下：

2019年

	年初余额	本年增加 计提	本年减少 处置	年末余额
深圳市美拜电子 有限公司	254,381,321.04	-	-	254,381,321.04
江苏优派新能源 有限公司	7,926,415.27	-	-	7,926,415.27
	<u>262,307,736.31</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>262,307,736.31</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 商誉（续）

商誉减值准备的变动如下：（续）

2018年

	年初余额	本年增加 计提	本年减少 处置	年末余额
深圳市美拜电子 有限公司	254,381,321.04	-	-	254,381,321.04
江苏优派新能源 有限公司	7,926,415.27	-	-	7,926,415.27
	<u>262,307,736.31</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>262,307,736.31</u>

由于上述子公司产生的主要现金流均独立于本集团的其他子公司，且本集团对上述子公司均单独进行生产活动管理，因此，每个子公司就是一个资产组，企业合并形成的商誉被分配至相对应的子公司以进行减值测试。

深圳市美拜有限公司

深圳市美拜有限公司已停止生产，本集团于 2017 年度已全额计提该资产组商誉减值准备。

江苏优派新能源有限公司

江苏优派新能源有限公司已停止生产，本集团于 2016 年度已全额计提该资产组商誉减值准备。

宁波力赛康新材料科技有限公司

资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，其预计的未来现金流量以管理层批准的 5 年期的财务预算为基础来确定。现金流量预测所用的折现率是 17.62%，用于推断 5 年以后现金流量增长率为 3%。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 18. 商誉（续）

以下说明了管理层为进行商誉的减值测试，在确定现金流量预测时作出的关键假设：

预算毛利率 — 确定基础是在预算年度前一年实现的平均毛利率基础上，根据预计效率的提高及预计市场开发情况适当提高该平均毛利率。

折现率 — 采用的折现率是反映相关资产组或者资产组组合特定风险的税前折现率。

分配至上述资产组或资产组组合的关键假设的金额与本集团历史经验及外部信息一致。

### 19. 长期待摊费用

#### 2019年

	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额
租入固定资产装修	23,776,444.11	4,044,775.50	3,374,041.85	-	24,447,177.76
其他	<u>473,827.04</u>	<u>800,639.43</u>	<u>31,132.48</u>	<u>-</u>	<u>1,243,333.99</u>
	<u>24,250,271.15</u>	<u>4,845,414.93</u>	<u>3,405,174.33</u>	<u>-</u>	<u>25,690,511.75</u>

#### 2018年

	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额
租入固定资产装修	27,424,980.16	264,700.39	3,913,236.44	-	23,776,444.11
其他	<u>478,271.48</u>	<u>-</u>	<u>4,444.44</u>	<u>-</u>	<u>473,827.04</u>
	<u>27,903,251.64</u>	<u>264,700.39</u>	<u>3,917,680.88</u>	<u>-</u>	<u>24,250,271.15</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2019年		2018年	
	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
递延所得税资产				
资产减值准备	21,409,500.07	3,211,425.01	11,070,347.10	1,660,552.07
固定资产累计折旧计提暂时性差异	6,325,983.73	948,897.56	6,359,931.40	953,989.71
预提费用	5,417,682.80	812,652.42	1,566,379.94	234,956.99
递延收益	26,487,995.07	3,973,199.26	22,210,247.32	3,331,537.10
内部交易未实现利润	75,234,960.27	11,285,244.04	139,688,110.18	20,953,216.53
商誉减值损失	235,011,321.07	35,251,698.16	235,011,321.07	35,251,698.16
股权激励费用	-	-	119,008,441.79	17,851,266.27
金融资产公允价值变动	38,306,436.13	5,745,965.42	-	-
租赁负债	33,040,553.68	8,222,016.93	-	-
	<u>441,234,432.82</u>	<u>69,451,098.80</u>	<u>534,914,778.80</u>	<u>80,237,216.83</u>

	2019年		2018年	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
递延所得税负债				
非同一控制下企业合并公允价值调整	11,765,765.00	1,764,864.75	13,904,995.00	2,085,749.25
金融资产公允价值变动	5,108,395.80	766,259.37	80,314,397.17	12,047,159.58
可转债初始成本计量及本年摊销	238,940,487.07	35,841,073.06	276,297,094.89	41,444,564.23
固定资产累计折旧计提暂时性差异	83,611,101.27	12,541,665.19	-	-
使用权资产	31,480,783.56	7,832,789.67	-	-
	<u>370,906,532.70</u>	<u>58,746,652.04</u>	<u>370,516,487.06</u>	<u>55,577,473.06</u>

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2019年		2018年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>50,141,012.43</u>	<u>19,310,086.37</u>	<u>53,190,629.57</u>	<u>27,046,587.26</u>
递延所得税负债	<u>50,141,012.43</u>	<u>8,605,639.61</u>	<u>53,190,629.57</u>	<u>2,386,843.49</u>



五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 递延所得税资产/负债（续）

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损如下：

	2019年	2018年
可抵扣暂时性差异	106,897,555.51	45,618,618.07
可抵扣亏损	<u>176,630,687.12</u>	<u>170,982,695.54</u>
	<u>283,528,242.63</u>	<u>216,601,313.61</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2019年	2018年
2019年	-	37,908,670.56
2020年	5,746,963.23	9,587,764.18
2021年	7,989,381.43	14,611,121.99
2022年	9,262,564.72	63,164,444.89
2023年	17,063,305.30	45,710,693.92
2024年	35,547,471.63	-
2025年	3,840,810.95	-
2026年	-	-
2027年	40,432,556.64	-
2028年	34,597,075.36	-
2029年	<u>22,150,557.86</u>	<u>-</u>
	<u>176,630,687.12</u>	<u>170,982,695.54</u>

根据财税〔2018〕76号，自2018年1月1日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长至10年。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 其他非流动资产

	2019年	2018年
勘探权及勘探支出	153,025,800.48	82,042,670.60
预付土地拆迁款	-	20,000,000.00
预付购建长期资产款项	16,391,058.00	2,465,158.00
财务资助及贷款（注1）	798,189,708.61	310,260,653.77
投资款	-	10,000,000.00
	<u>967,606,567.09</u>	<u>424,768,482.37</u>

注1：财务资助及贷款都是与关联方相关，详见附注十、6。

22. 资产减值准备

2019年

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销/核销	
坏账准备	46,136,040.14	16,372,479.41	498,069.85	208,032.56	61,802,417.14
债权投资减值准备	-	19,707,490.06	-	-	19,707,490.06
存货跌价准备	10,460,529.99	27,703,445.43	6,248,445.60	-	31,915,529.82
长期股权投资减值准备	-	21,781,944.93	-	-	21,781,944.93
固定资产减值准备	92,395.04	-	-	-	92,395.04
商誉减值准备	<u>262,307,736.31</u>	-	-	-	<u>262,307,736.31</u>
	<u>318,996,701.48</u>	<u>85,565,359.83</u>	<u>6,746,515.45</u>	<u>208,032.56</u>	<u>397,607,513.30</u>

2018年

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回	转销/核销	
坏账准备	43,579,043.48	3,126,743.40	384,224.58	185,522.16	46,136,040.14
存货跌价准备	5,849,267.87	8,777,664.48	4,166,402.36	-	10,460,529.99
固定资产减值准备	-	92,395.04	-	-	92,395.04
商誉减值准备	<u>262,307,736.31</u>	-	-	-	<u>262,307,736.31</u>
	<u>311,736,047.66</u>	<u>11,996,802.92</u>	<u>4,550,626.94</u>	<u>185,522.16</u>	<u>318,996,701.48</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 短期借款

	2019年	2018年
质押借款（注1）	200,000,000.00	447,120,833.33
信用借款	<u>930,991,051.86</u>	<u>874,733,127.15</u>
	<u>1,130,991,051.86</u>	<u>1,321,853,960.48</u>

注1： 本公司以货币资金质押取得的借款，金额为人民币200,000,000.00元。

于2019年12月31日，上述借款的年利率为3.68%-3.92%（2018年12月31日：3.05%-4.35%）。

于2019年12月31日，本集团无逾期借款（2018年12月31日：无）。

24. 应付票据

	2019年	2018年
商业承兑汇票	1,774,479.82	-
银行承兑汇票	<u>129,047,811.93</u>	<u>292,160,164.50</u>
	<u>130,822,291.75</u>	<u>292,160,164.50</u>

于2019年12月31日，本集团无到期未付的应付票据（2018年12月31日：无）。

25. 应付账款

应付账款不计息，并通常在6个月内清偿。

	2019年	2018年
应付货款	718,575,479.99	750,282,788.06
应付工程及设备款	<u>195,599,848.45</u>	<u>276,525,399.16</u>
	<u>914,175,328.44</u>	<u>1,026,808,187.22</u>

于2019年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要应付账款（2018年12月31日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 合同负债

	2019年	2018年
预收货款	<u>39,045,680.33</u>	<u>46,050,084.51</u>

27. 应付职工薪酬

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	68,190,332.44	391,134,107.95	409,069,388.87	50,255,051.52
离职后福利（设定提存计划）	<u>189,345.27</u>	<u>16,463,312.65</u>	<u>16,652,657.92</u>	-
	<u>68,379,677.71</u>	<u>407,597,420.60</u>	<u>425,722,046.79</u>	<u>50,255,051.52</u>

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	54,709,010.10	310,284,711.67	296,803,389.33	68,190,332.44
离职后福利（设定提存计划）	<u>34,514.79</u>	<u>10,604,769.90</u>	<u>10,449,939.42</u>	<u>189,345.27</u>
	<u>54,743,524.89</u>	<u>320,889,481.57</u>	<u>307,253,328.75</u>	<u>68,379,677.71</u>

短期薪酬如下：

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	57,189,976.52	348,703,371.49	369,950,379.90	35,942,968.11
职工福利费	-	18,757,265.91	18,757,265.91	-
社会保险费	79,724.20	8,990,285.48	9,070,009.68	-
其中：医疗保险费	79,318.20	5,798,831.04	5,878,149.24	-
工伤保险费	406.00	2,562,043.32	2,562,449.32	-
生育保险费	-	629,411.12	629,411.12	-
住房公积金	96,162.00	4,990,872.24	5,087,034.24	-
工会经费和职工教育经费	<u>10,824,469.72</u>	<u>9,692,312.83</u>	<u>6,204,699.14</u>	<u>14,312,083.41</u>
	<u>68,190,332.44</u>	<u>391,134,107.95</u>	<u>409,069,388.87</u>	<u>50,255,051.52</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：（续）

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	46,187,871.44	280,035,375.99	269,033,270.91	57,189,976.52
职工福利费	-	13,116,855.55	13,116,855.55	-
社会保险费	65,510.30	8,196,396.27	8,182,182.37	79,724.20
其中：医疗保险费	64,488.70	4,943,881.29	4,929,051.79	79,318.20
工伤保险费	227.00	2,881,737.55	2,881,558.55	406.00
生育保险费	794.60	370,777.43	371,572.03	-
住房公积金	40,413.00	3,628,516.30	3,572,767.30	96,162.00
工会经费和职工教育经费	8,415,215.36	5,307,567.56	2,898,313.20	10,824,469.72
	<u>54,709,010.10</u>	<u>310,284,711.67</u>	<u>296,803,389.33</u>	<u>68,190,332.44</u>

设定提存计划如下：

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	190,334.40	15,986,137.38	16,176,471.78	-
失业保险费	(989.13)	477,175.27	476,186.14	-
	<u>189,345.27</u>	<u>16,463,312.65</u>	<u>16,652,657.92</u>	<u>-</u>

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	33,921.59	10,233,609.44	10,077,196.63	190,334.40
失业保险费	593.20	371,160.46	372,742.79	(989.13)
	<u>34,514.79</u>	<u>10,604,769.90</u>	<u>10,449,939.42</u>	<u>189,345.27</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 应交税费

	2019年	2018年
增值税	18,970,099.36	82,587,600.70
企业所得税	89,478,572.58	216,038,245.35
个人所得税	2,537,933.90	657,619.96
城市维护建设税	378,134.95	4,643,682.71
房产税	993,088.43	543,012.86
土地使用税	1,892,160.63	1,841,793.62
教育费附加	180,536.80	1,995,513.50
地方教育费附加	120,357.87	1,330,217.73
其他	668,722.65	719,573.89
	<u>115,219,607.17</u>	<u>310,357,260.32</u>

29. 其他应付款

	2019年	2018年
应付股利	-	5,995,832.00
其他应付款	<u>35,174,326.46</u>	<u>724,557,459.16</u>
	<u>35,174,326.46</u>	<u>730,553,291.16</u>

应付股利

	2019年	2018年
限售股股利	<u>-</u>	<u>5,995,832.00</u>

其他应付款

	2019年	2018年
押金及保证金	10,764,210.03	15,253,081.89
预提费用	14,532,676.47	16,376,814.36
限售股回购义务	-	685,173,701.80
其他	<u>9,877,439.96</u>	<u>7,753,861.11</u>
	<u>35,174,326.46</u>	<u>724,557,459.16</u>

江西赣锋锂业股份有限公司  
财务报表附注（续）

2019 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 一年内到期的非流动负债

	2019年	2018年
一年内到期的长期借款（注1）	837,009,603.42	36,047,835.46
一年内到期的租赁负债	6,163,574.49	-
	<u>843,173,177.91</u>	<u>36,047,835.46</u>

注1： 一年内到期的长期借款中包括李良彬先生以其持有的本公司股票质押取得的借款，金额为人民币30,000,000.00元，其余为信用借款。

31. 长期借款

	2019年	2018年
质押借款（注1）	50,000,000.00	190,000,000.00
保证借款（注2）	340,000,000.00	-
信用借款	1,040,219,280.00	516,112,640.00
	<u>1,430,219,280.00</u>	<u>706,112,640.00</u>

注1： 本集团之子公司奉新赣锋锂业有限公司以定期存单质押取得的借款，金额为人民币50,000,000.00元。

注2： 保证借款系李良彬先生以其持有的本公司股票质押取得的借款，金额为人民币370,000,000.00元，其中人民币30,000,000.00元分类至一年内到期的长期借款。

于2019年12月31日，上述借款的年利率为0%-5.0191%（2018年12月31日：0%-5.2257%）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 应付债券

	2019年	2018年
可转换公司债券	<u>762,355,302.16</u>	<u>713,460,300.48</u>

于2019年12月31日，可转换公司债券余额列示如下：

面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	本年计提利息	折溢价摊销	本年转股	年末余额
927,745,700.00	2017年12月21日	6年	928,000,000.00	713,460,300.48	-	4,639,999.91	53,636,633.25	101,631.66	762,355,302.16

于2018年12月31日，可转换公司债券余额列示如下：

面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	本年计提利息	折溢价摊销	本年转股	年末余额
927,885,600.00	2017年12月21日	6年	928,000,000.00	667,230,615.95	-	2,784,000.00	49,096,791.48	83,106.95	713,460,300.48

经证监会证监许可[2017]2049号文核准，本公司于2017年12月21日发行人民币928,000,000.00元可转债，每张面值为人民币100元，共计928万张，按面值发行。

可转换公司债券的转股条件、转股时间说明：

- （1）债券期限：可转债期限为自发行之日起6年，即自2017年12月21日至2023年12月21日。
- （2）票面利率：第一年0.3%、第二年0.5%、第三年0.8%、第四年1.0%、第五年1.5%，第六年1.8%。
- （3）初始转股价格：本次发行的可转债的初始转股价格为人民币71.89元/股。在本次发行的可转换公司债券存续期间，当公司股票在任意连续三十个交易日中至少有十五个交易日的收盘价低于当期转股价格的80%时，公司董事会有权提出转股价格向下修正方案并提交公司股东大会表决。公司于2019年7月26日实施2018年年度利润分配方案后赣锋转债的转股价格于2019年7月26日起由人民币42.58元/股调整为人民币42.28元/股。



## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 32. 应付债券（续）

可转换公司债券的转股条件、转股时间说明（续）：

- (4) 转股期限：本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日满六个月后的第一个交易日起至到期日止。（即2018年6月27日至2023年12月21日止）。
- (5) 赎回条款
- a. 到期赎回：在本次发行的可转换公司债券期满后5个交易日内，公司将以本次可转债票面面值的106%（含最后一期利息）的价格赎回全部未转股的可转换公司债券。
- b. 有条件赎回：转股期内，当下述两种情形的任意一种出现时，公司有权决定按照债券面值加当期应计利息的价格赎回全部或部分未转股的可转换公司债券：
- ①在转股期内，如果公司股票在任何连续三十个交易日中至少十五个交易日的收盘价格不低于当期转股价格的130%（含130%）；
- ②当本次发行的可转换公司债券未转股余额不足人民币3,000万元时。
- (6) 回售条款
- 在本次发行的可转换公司债券最后两个计息年度，如果公司股票在任何连续三十个交易日的收盘价格低于当期转股价格的70%时，可转换公司债券持有人有权将其持有的可转换公司债券全部或部分按债券面值加当期应计利息的价格回售给公司。

若在上述三十个交易日内发生过转股价格调整的情形，则在调整前的交易日按调整前的转股价格和收盘价计算，调整后的交易日按调整后的转股价格和收盘价格计算。如果出现转股价格向下修正的情况，则上述“连续三十个交易日”须从转股价格调整之后的第一个交易日起重新计算。

在本次发行的可转换公司债券最后两个计息年度，可转换公司债券持有人在每年回售条件首次满足后可按上述约定条件行使回售权一次，若在首次满足回售条件而可转换公司债券持有人未在公司届时公告的回售申报期内申报并实施回售的，该计息年度不能再行使回售权。可转换公司债券持有人不能多次行使部分回售权。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

33. 租赁负债

	2019年
租赁负债	<u>26,876,979.19</u>

34. 长期应付款

	2019年	2018年
长期应付款	<u>254,506,385.98</u>	<u>230,679,581.68</u>

按款项性质列示长期应付款：

	2019年	2018年
应付购买ME股权款-原值	348,810,000.00	343,160,000.00
应付购买ME股权款-未确认 融资费用	<u>(94,303,614.02)</u>	<u>(112,480,418.32)</u>
	<u>254,506,385.98</u>	<u>230,679,581.68</u>

35. 递延收益

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>58,687,488.08</u>	<u>9,271,900.00</u>	<u>6,635,089.08</u>	<u>61,324,299.00</u>

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>59,382,628.82</u>	<u>5,728,660.00</u>	<u>6,423,800.74</u>	<u>58,687,488.08</u>

江西赣锋锂业股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2019 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 递延收益（续）

于2019年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入其他收益	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
赣锋锂业建厂发展资金	2,361,172.40	-	64,104.68	-	2,297,067.72	与资产相关
企业信息化专项资金	159,999.76	-	80,000.00	-	79,999.76	与资产相关
锂云母项目专项资金	1,290,016.37	-	429,999.96	-	860,016.41	与资产相关
磷酸铁锂专用电池级磷酸二氢锂生产项目补贴	480,000.00	-	120,000.00	-	360,000.00	与资产相关
矿石提锂项目建设拨款	12,154,999.83	-	2,210,000.00	-	9,944,999.83	与资产相关
节能减排1万吨氯化锂改扩建项目补贴	629,999.79	-	140,000.04	-	489,999.75	与资产相关
高安全性长寿命储能性固态电池的基础与应用研究项目	605,300.00	771,900.00	-	-	1,377,200.00	与资产相关
固态锂离子电解质材料及锂离子二次固态电池研究项目	-	8,500,000.00	-	-	8,500,000.00	与资产相关
丁基锂项目财政补贴	1,800,000.00	-	600,000.00	-	1,200,000.00	与资产相关
300吨磷酸铁锂和300吨钛酸锂项目补贴	149,999.76	-	50,000.04	-	99,999.72	与资产相关
奉新赣锋建厂发展资金	3,184,075.46	-	85,321.56	-	3,098,753.90	与资产相关
锂云母提锂制备锂电系列新材料项目补贴	4,015,853.68	-	708,679.92	-	3,307,173.76	与资产相关
500吨超薄锂带及锂材项目专项资金	5,750,000.17	-	999,999.96	-	4,750,000.21	与资产相关
关于投资新建锂离子动力与储能电池项目土地款补贴	19,215,287.52	-	403,117.92	-	18,812,169.56	与资产相关
增强制造业核心竞争力专项基建投资补贴	983,333.33	-	200,000.00	-	783,333.33	与资产相关
江西省锂电新材料产业公共技术服务平台	1,840,000.01	-	459,999.96	-	1,380,000.05	与资产相关
宁都县工业园区建设指挥部基础建设奖励金	4,067,450.00	-	83,865.00	-	3,983,585.00	与资产相关
	<u>58,687,488.08</u>	<u>9,271,900.00</u>	<u>6,635,089.08</u>	-	<u>61,324,299.00</u>	

于2018年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入其他收益	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
赣锋锂业建厂发展资金	2,425,277.00	-	64,104.60	-	2,361,172.40	与资产相关
企业信息化专项资金	239,999.80	-	80,000.04	-	159,999.76	与资产相关
锂云母项目专项资金	1,720,016.33	-	429,999.96	-	1,290,016.37	与资产相关
磷酸铁锂专用电池级磷酸二氢锂生产项目补贴	600,000.00	-	120,000.00	-	480,000.00	与资产相关
矿石提锂项目建设拨款	14,364,999.87	-	2,210,000.04	-	12,154,999.83	与资产相关
节能减排1万吨氯化锂改扩建项目补贴	769,999.83	-	140,000.04	-	629,999.79	与资产相关
高安全性长寿命储能性固态电池的基础与应用研究项目	-	605,300.00	-	-	605,300.00	与资产相关
丁基锂项目财政补贴	2,400,000.00	-	600,000.00	-	1,800,000.00	与资产相关
300吨磷酸铁锂和300吨钛酸锂项目补贴	199,999.80	-	50,000.04	-	149,999.76	与资产相关
奉新赣锋建厂发展资金	3,269,397.02	-	85,321.56	-	3,184,075.46	与资产相关
锂云母提锂制备锂电系列新材料项目补贴	4,724,533.60	-	708,679.92	-	4,015,853.68	与资产相关
500吨超薄锂带及锂材项目专项资金	6,750,000.13	-	999,999.96	-	5,750,000.17	与资产相关
关于投资新建锂离子动力与储能电池项目土地款补贴	19,618,405.44	-	403,117.92	-	19,215,287.52	与资产相关
增强制造业核心竞争力专项基建投资补贴	-	1,000,000.00	16,666.67	-	983,333.33	与资产相关
江西省锂电新材料产业公共技术服务平台	2,300,000.00	-	459,999.99	-	1,840,000.01	与资产相关
宁都县工业园区建设指挥部基础建设奖励金	-	4,123,360.00	55,910.00	-	4,067,450.00	与资产相关
	<u>59,382,628.82</u>	<u>5,728,660.00</u>	<u>6,423,800.74</u>	-	<u>58,687,488.08</u>	

江西赣锋锂业股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2019年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 其他非流动负债

	2019年	2018年
优先级合伙人出资	6,250.00	6,250.00

37. 股本

2019年

	年初余额	本年增减变动				小计	年末余额
		发行新股	回购限制性股票	公积金转增	其他		
普通股	1,092,411,760.00	-	-	-	3,249.00	3,249.00	1,092,415,009.00
股权激励限售股	22,484,370.00	-	(22,484,370.00)	-	-	(22,484,370.00)	-
H股	200,185,800.00	-	-	-	-	-	200,185,800.00
股份总额	<u>1,315,081,930.00</u>	<u>-</u>	<u>(22,484,370.00)</u>	<u>-</u>	<u>3,249.00</u>	<u>(22,481,121.00)</u>	<u>1,292,600,809.00</u>

2018年

	年初余额	本年增减变动				小计	年末余额
		发行新股	回购限制性股票	公积金转增	其他		
普通股	728,904,879.00	-	-	364,136,430.00	(629,549.00)	363,506,881.00	1,092,411,760.00
股权激励限售股	12,866,500.00	2,123,080.00	-	7,494,790.00	-	9,617,870.00	22,484,370.00
H股	-	<u>200,185,800.00</u>	-	-	-	<u>200,185,800.00</u>	<u>200,185,800.00</u>
股份总额	<u>741,771,379.00</u>	<u>202,308,880.00</u>	<u>-</u>	<u>371,631,220.00</u>	<u>(629,549.00)</u>	<u>573,310,551.00</u>	<u>1,315,081,930.00</u>

本年股本变动说明：

- 根据本公司于2019年4月12日召开的第四届董事会第三十二次会议及2019年6月11日召开的2018年年度股东大会、2019年第一次A股类别股东会及2019年第一次H股类别股东会审议通过的《关于回购注销不符合激励条件激励对象的限制性股票并终止实施2017年限制性股票激励计划暨回购注销已授予但尚未解除限售的全部限制性股票的议案》，公司回购注销16名离职激励对象及3名身故激励对象已授予但尚未解除限售的限制性股票942,000股；回购注销108名在2017年年度业绩考核中不达标激励对象及375名在2018年年度业绩考核中不达标激励对象已授予但尚未解除限售的限制性股票7,044,298股；终止实施2017年限制性股票激励计划，并回购注销已授予但尚未解除限售的剩余限制性股票14,498,072股。上述全部应回购注销已授予但尚未解除限售的限制性股票合计为22,484,370股，回购价格为人民币30.21元/股，减少股本人民币22,484,370元，减少股本溢价人民币662,689,331.80元，减少库存股人民币685,173,701.80元。上述股票已于2019年7月11日注销。详见十一、股份支付。
- 2019年度，本公司“赣锋转债”因转股合计减少人民币139,900元（1,399张），转股数量为3,249股，合计增加股本人民币3,249元，增加股本溢价人民币134,367.91元。

## 五、合并财务报表主要项目注释（续）

### 38. 其他权益工具

于2019年12月31日，本集团发行在外的可转换公司债券中权益部分余额如下：

	发行日期	债券期限	发行金额	权益部分年初余额	变动-转股	权益部分年末余额
可转换公司债券权益工具部分	2017年12月21日	6年	928,000,000.00	205,673,493.18	(31,009.98)	205,642,483.20

于2018年12月31日，本集团发行在外的可转换公司债券中权益部分余额如下：

	发行日期	债券期限	发行金额	权益部分年初余额	变动-转股	权益部分年末余额
可转换公司债券权益工具部分	2017年12月21日	6年	928,000,000.00	205,698,850.87	(25,357.69)	205,673,493.18

经证监会证监许可[2017]2049号文核准，本公司于2017年12月21日发行面值为928,000,000.00元可转换公司债券，参考市场上AA级信用等级类似企业及类似期限的信用债券利率，以及扣除债券发行费用之后，经计算可转换公司债券债务工具部分价值为人民币665,834,887.99元，考虑递延所得税影响后，权益工具部分价值为人民币205,698,850.87元。

2018年度本公司“赣锋转债”因转股合计减少人民币114,400.00元（1,144张），转股数量为2,469股，减少其他权益工具人民币25,357.69元。2019年度本公司“赣锋转债”因转股合计减少人民币139,900.00元（1,399张），转股数量为3,249股，减少其他权益工具人民币31,009.98元。

### 39. 资本公积

#### 2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	3,440,749,601.73	260,016,616.33	662,689,331.80	3,038,076,886.26
其他	151,983,723.50	244,652,496.02	253,886,416.42	142,749,803.10
	<u>3,592,733,325.23</u>	<u>504,669,112.35</u>	<u>916,575,748.22</u>	<u>3,180,826,689.36</u>

#### 2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,098,222,419.61	2,714,158,402.12	371,631,220.00	3,440,749,601.73
其他	42,182,319.98	109,801,403.52	-	151,983,723.50
	<u>1,140,404,739.59</u>	<u>2,823,959,805.64</u>	<u>371,631,220.00</u>	<u>3,592,733,325.23</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 39. 资本公积（续）

- (1) 根据本公司于 2019 年 4 月 12 日召开的第四届董事会第三十二次会议及 2019 年 6 月 11 日召开的 2018 年年度股东大会、2019 年第一次 A 股类别股东会及 2019 年第一次 H 股类别股东会审议通过的《关于回购注销不符合激励条件激励对象的限制性股票并终止实施 2017 年限制性股票激励计划暨回购注销已授予但尚未解除限售的全部限制性股票的议案》，公司回购注销 16 名离职激励对象及 3 名身故激励对象已授予但尚未解除限售的限制性股票 942,000 股；回购注销 108 名在 2017 年年度业绩考核中不达标激励对象及 375 名在 2018 年年度业绩考核中不达标激励对象已授予但尚未解除限售的限制性股票 7,044,298 股；终止实施 2017 年限制性股票激励计划，并回购注销已授予但尚未解除限售的剩余限制性股票 14,498,07 股。上述全部应回购注销已授予但尚未解除限售的限制性股票合计为 22,484,370 股，回购价格为人民币 30.21 元/股，减少股本人民币 22,484,370 元，减少资本公积-股本溢价人民币 662,689,331.80 元，同时未支付的限制性股票股利增加资本公积-股本溢价人民币 5,995,832.00 元。上述股票已于 2019 年 7 月 11 日注销。详见十一、股份支付。
- (2) 2019 年度，本公司“赣锋转债”因转股合计减少人民币 139,900.00 元（1,399 张），转股数量为 3,249 股，合计增加股本人民币 3,249.00 元，增加资本公积-股本溢价人民币 134,367.91 元。
- (3) 本年以权益结算的股份支付计入资本公积-其他资本公积的金额为人民币 134,877,974.63 元，详见附注十一、股份支付。
- (4) 本年按持股比例确认享有联营企业 LAC 所有者权益其他变动增加资本公积-其他金额为人民币 109,274,738.44 元。
- (5) 本年因收购子公司少数股东权益而增加资本公积-其他金额为人民币 499,782.95 元。
- (6) 由于本年取消股权激励而加速行权后，将自 2017 年起累计确认的股份支付费用共计人民币 253,886,416.42 元从资本公积-其他资本公积转入资本公积-股本溢价。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 40. 库存股

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股权激励限售股回购义务	685,173,701.80	-	685,173,701.80	-

根据本公司于 2019 年 4 月 12 日召开的第四届董事会第三十二次会议及 2019 年 6 月 11 日召开的 2018 年年度股东大会、2019 年第一次 A 股类别股东会及 2019 年第一次 H 股类别股东会审议通过的《关于回购注销不符合激励条件激励对象的限制性股票并终止实施 2017 年限制性股票激励计划暨回购注销已授予但尚未解除限售的全部限制性股票的议案》，公司回购注销 16 名离职激励对象及 3 名身故激励对象已授予但尚未解除限售的限制性股票 942,000 股；回购注销 108 名在 2017 年年度业绩考核中不达标激励对象及 375 名在 2018 年年度业绩考核中不达标激励对象已授予但尚未解除限售的限制性股票 7,044,298 股；终止实施 2017 年限制性股票激励计划，并回购注销已授予但尚未解除限售的剩余限制性股票 14,498,072 股。上述全部应回购注销已授予但尚未解除限售的限制性股票合计为 22,484,370 股，回购价格为人民币 30.21 元/股，减少股本人民币 22,484,370 元，减少资本公积-股本溢价人民币 662,689,331.80 元，库存股减少人民币 685,173,701.80 元。上述股票已于 2019 年 7 月 11 日注销。详见十一、股份支付。

### 41. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

	2019年1月1日	增减变动	2019年12月31日
权益法下可转损益的其他综合收益	(4,501,252.95)	(1,925,356.08)	(6,426,609.03)
外币财务报表折算差额	31,060,757.02	91,763,580.69	122,824,337.71
	<u>26,559,504.07</u>	<u>89,838,224.61</u>	<u>116,397,728.68</u>
	2018年1月1日	增减变动	2018年12月31日
权益法下可转损益的其他综合收益	(666,028.76)	(3,835,224.19)	(4,501,252.95)
外币财务报表折算差额	(9,410,032.35)	40,470,789.37	31,060,757.02
	<u>(10,076,061.11)</u>	<u>36,635,565.18</u>	<u>26,559,504.07</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 41. 其他综合收益（续）

合并利润表中其他综合收益当期发生额：

2019年

	税前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税	归属于 母公司股东	归属于 少数股东
将重分类进损益的其他综合收益					
权益法下可转损益的其他综合收益	(1,925,356.08)	-	-	(1,925,356.08)	-
外币报表折算差额	92,136,558.86	-	-	91,763,580.69	372,978.17
	<u>90,211,202.78</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>89,838,224.61</u>	<u>372,978.17</u>

2018年

	税前发生额	减：前期计入其 他综合收益当期 转入损益	减：所得税	归属于 母公司股东	归属于 少数股东
将重分类进损益的其他综合收益					
权益法下可转损益的其他综合收益	(3,835,224.19)	-	-	(3,835,224.19)	-
外币报表折算差额	35,788,295.55	-	-	40,470,789.37	(4,682,493.82)
	<u>31,953,071.36</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>36,635,565.18</u>	<u>(4,682,493.82)</u>

### 42. 专项储备

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	<u>2,614,687.71</u>	<u>20,417,216.46</u>	<u>17,741,519.26</u>	<u>5,290,384.91</u>

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	<u>7,360,618.50</u>	<u>16,642,645.79</u>	<u>21,388,576.58</u>	<u>2,614,687.71</u>

本集团基于危险化学品的销售收入按超额累进标准计提专项储备。



## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 43. 盈余公积

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>342,882,482.99</u>	<u>42,690,361.66</u>	<u>-</u>	<u>385,572,844.65</u>

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>232,459,843.35</u>	<u>110,422,639.64</u>	<u>-</u>	<u>342,882,482.99</u>

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

### 44. 未分配利润

	2019年	2018年
调整前上年年末未分配利润	3,123,272,043.23	1,949,196,634.04
调整	<u>118,053,903.20</u>	<u>358,516,140.88</u>
调整后年初未分配利润	3,241,325,946.43	2,307,712,774.92
归属于母公司股东的净利润	358,070,976.45	1,341,340,787.55
减：提取法定盈余公积	42,690,361.66	110,422,639.64
应付普通股现金股利	<u>387,779,993.40</u>	<u>297,304,976.40</u>
年末未分配利润	<u>3,168,926,567.82</u>	<u>3,241,325,946.43</u>

调整：2019年，无因企业会计准则及其相关新规定进行追溯调整而影响年初未分配利润（2018年：人民币358,516,140.88元）；2019年，由于收购对价分摊最终确认影响年初未分配利润人民币118,053,903.20元（2018年：无），详见附注十四、3。

根据本公司章程的规定，本公司可供股东分配利润为按中国企业会计准则编制的报表数与按国际财务报告准则编制报表数两者孰低的金额。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 营业收入及成本

	2019年		2018年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,256,184,822.50	4,011,548,495.61	4,907,882,170.10	3,131,286,264.81
其他业务	85,535,381.22	74,661,068.90	96,000,718.16	65,995,120.08
	<u>5,341,720,203.72</u>	<u>4,086,209,564.51</u>	<u>5,003,882,888.26</u>	<u>3,197,281,384.89</u>

营业收入列示如下：

	2019年	2018年
与客户之间的合同产生的收入	5,340,884,457.32	5,003,012,252.40
租赁收入	835,746.40	870,635.86
	<u>5,341,720,203.72</u>	<u>5,003,882,888.26</u>

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

2019年

报告分部	金属锂及锂化合物	锂电池	锂矿	合计
主要经营地区				
国内	2,920,833,290.79	584,771,692.98	-	3,505,604,983.77
国外	<u>1,813,592,334.83</u>	<u>21,687,138.72</u>	-	<u>1,835,279,473.55</u>
	<u>4,734,425,625.62</u>	<u>606,458,831.70</u>	-	<u>5,340,884,457.32</u>
主要产品类型				
锂系列产品	4,160,910,707.57	-	-	4,160,910,707.57
锂电池、电芯	-	602,873,252.33	-	602,873,252.33
其他	<u>573,514,918.05</u>	<u>3,585,579.37</u>	-	<u>577,100,497.42</u>
	<u>4,734,425,625.62</u>	<u>606,458,831.70</u>	-	<u>5,340,884,457.32</u>
收入确认时间				
在某一时点确认收入	<u>4,734,425,625.62</u>	<u>606,458,831.70</u>	-	<u>5,340,884,457.32</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 45. 营业收入及成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下（续）：

2018年

报告分部	金属锂及锂化合物	锂电池	锂矿	合计
主要经营地区				
国内	2,742,632,087.05	381,938,492.00	1,784,378.00	3,097,905,777.32
国外	<u>1,905,106,475.08</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,905,106,475.08</u>
	<u>4,647,738,562.13</u>	<u>381,938,492.00</u>	<u>1,784,378.00</u>	<u>5,003,012,252.40</u>
主要产品类型				
锂系列产品	4,168,987,855.65	-	-	4,168,987,855.65
锂电池、电芯	-	376,530,487.37	-	376,530,487.37
其他	<u>450,301,526.75</u>	<u>5,408,004.63</u>	<u>1,784,378.00</u>	<u>457,493,909.38</u>
	<u>4,647,738,562.13</u>	<u>355,159,862.25</u>	<u>113,828.02</u>	<u>5,003,012,252.40</u>
收入确认时间				
在某一时点确认收入	<u>4,647,738,562.13</u>	<u>355,159,862.25</u>	<u>113,828.02</u>	<u>5,003,012,252.40</u>

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2019年	2018年
合同负债	<u>46,050,084.51</u>	<u>101,026,485.60</u>

本集团与履约义务相关的信息如下：

#### 商品销售与加工服务

向客户交付商品时履行履约义务。对于老客户，合同价款通常在交付商品后30至90天内到期；对于新客户，通常需要预付。部分合同客户有权退货。

分摊至年末尚未履行（或部分未履行）履约义务的交易价格总额确认为收入的预计时间如下：

	2019年	2018年
1年以内	<u>39,045,680.33</u>	<u>46,050,084.51</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 税金及附加

	2019年	2018年
城市维护建设税	5,635,746.83	10,190,977.55
教育费附加	4,124,337.28	7,809,213.13
房产税	3,962,875.16	2,142,173.02
土地使用税	7,728,044.99	7,061,651.47
其他	3,285,490.53	3,378,661.48
	<u>24,736,494.79</u>	<u>30,582,676.65</u>

47. 销售费用

	2019年	2018年
职工薪酬	15,967,645.53	7,083,327.88
运输费	20,432,279.86	51,012,754.44
销售佣金	16,351,155.17	11,886,862.84
仓储保管港杂费	2,332,701.78	2,344,137.62
广告宣传费	129,806.47	127,633.72
业务招待费	771,537.60	675,586.18
办公、差旅费	1,776,029.97	1,634,362.38
其他	4,769,466.79	7,587,141.67
	<u>62,530,623.17</u>	<u>82,351,806.73</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 管理费用

	2019年	2018年
职工薪酬	220,728,477.73	215,689,632.43
折旧费	11,801,596.06	7,920,702.39
无形资产摊销	8,654,968.27	13,771,730.39
业务招待费	1,836,549.36	1,898,912.68
排污费	-	745,755.53
租赁费	163,708.34	2,387,649.16
办公费	2,275,916.58	2,432,424.78
差旅费	2,817,038.78	2,543,043.76
咨询及中介机构费用	13,584,318.70	25,009,268.98
电费	5,299,605.37	1,801,707.12
其他	5,693,254.71	9,089,326.38
	<u>272,855,433.90</u>	<u>283,290,153.60</u>

49. 研发费用

	2019年	2018年
职工薪酬	33,438,378.71	19,625,698.51
折旧与摊销	10,895,687.42	7,432,899.42
存货耗用	24,966,046.68	28,785,671.50
其他	10,299,750.47	6,682,995.08
	<u>79,599,863.28</u>	<u>62,527,264.51</u>

50. 财务费用

	2019年	2018年
利息支出	208,618,471.78	114,641,029.43
减：利息收入	126,154,339.43	34,855,474.31
减：利息资本化金额	3,623,387.06	24,289,896.82
汇兑损益	(10,426,302.99)	24,419,704.02
其他	1,919,445.57	2,072,488.88
	<u>70,333,887.87</u>	<u>81,987,851.20</u>

借款费用资本化金额已计入在建工程。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 其他收益

	2019年	2018年
与日常活动相关的政府补助	54,817,421.55	157,562,689.13

与日常活动相关的政府补助如下：

种类	2019年	2018年	与资产/收益相关
赣锋锂业建厂发展资金	64,104.68	64,104.60	与资产相关
企业信息化专项资金	80,000.00	80,000.04	与资产相关
锂云母项目专项资金	429,999.96	429,999.96	与资产相关
磷酸铁锂专用电池级磷酸二氢锂生产技术研究	120,000.00	120,000.00	与资产相关
矿石提锂项目建设拨款	2,210,000.00	2,210,000.04	与资产相关
节能减排1万吨氯化锂改扩建项目补贴	140,000.04	140,000.04	与资产相关
丁基锂项目财政补贴	600,000.00	600,000.00	与资产相关
300吨磷酸铁锂和300吨钛酸锂项目补贴	50,000.04	50,000.04	与资产相关
宁都县工业园区建设指挥部基础建设奖励金	83,865.00	55,910.00	与资产相关
奉新赣锋建厂发展资金	85,321.56	85,321.56	与资产相关
锂云母提锂制备锂电系列新材料项目补贴	708,679.92	708,679.92	与资产相关
500吨超薄锂带及锂材项目专项资金	999,999.96	999,999.96	与资产相关
关于投资新建锂离子动力与储能电池项目土地款补贴	403,117.96	403,117.92	与资产相关
增强制造业核心竞争力专项基建投资补贴	200,000.00	16,666.67	与资产相关
江西省锂电新材料产业公共技术服务平台	459,999.96	459,999.99	与资产相关
财政补贴	42,532,489.29	132,486,590.39	与收益相关
外贸奖励	634,101.00	1,811,510.00	与收益相关
研发奖励及补贴	4,015,742.18	5,840,788.00	与收益相关
上市奖励	1,000,000.00	11,000,000.00	与收益相关
	54,817,421.55	157,562,689.13	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 投资收益

	2019年	2018年
权益法核算的长期股权投资收益	153,154,233.85	122,954,862.74
交易性金融资产在持有期间的投资收益	8,974,045.22	10,151,772.66
处置交易性金融资产取得的投资收益	40,762.33	41,733,525.50
	<u>162,169,041.40</u>	<u>174,840,160.90</u>

53. 公允价值变动损失

	2019年	2018年
交易性金融资产	<u>395,160,139.96</u>	<u>219,538,668.40</u>

54. 信用减值损失

	2019年	2018年
应收账款坏账损失	15,556,035.58	2,131,767.63
其他应收款坏账损失	318,373.98	609,841.81
债权投资减值损失	19,707,490.06	-
	<u>35,581,899.62</u>	<u>2,741,609.44</u>

55. 资产减值损失

	2019年	2018年
存货跌价损失	21,454,999.83	4,611,262.12
固定资产减值损失	-	92,395.04
长期股权投资减值损失	21,781,944.93	-
	<u>43,236,944.76</u>	<u>4,703,657.16</u>

56. 资产处置损失

	2019年	2018年
固定资产处置损失	<u>13,150,612.57</u>	<u>774,078.33</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 营业外收入

	2019年	2018年	计入2019年 非经常性损益
赔偿收入	943,958.77	20,463,061.19	943,958.77
ME收购价格分摊调整	-	118,053,903.20	-
其他	2,339,501.35	414,579.21	2,339,501.35
	<u>3,283,460.12</u>	<u>138,931,543.60</u>	<u>3,283,460.12</u>

58. 营业外支出

	2019年	2018年	计入2019年 非经常性损益
对外捐赠	727,391.61	772,593.00	727,391.61
罚款支出	249,573.45	42,985.21	249,573.45
赔偿支出	-	4,027,555.22	-
非常损失	3,116,283.13	-	3,116,283.13
其他	33,360.00	15,208.55	33,360.00
	<u>4,126,608.19</u>	<u>4,858,341.98</u>	<u>4,126,608.19</u>

59. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	2019年	2018年
耗用的原材料	4,096,054,733.01	3,888,512,590.79
产成品及在产品存货变动	(450,578,242.82)	(994,489,375.48)
销售佣金	16,351,155.17	11,886,862.84
职工薪酬	508,001,630.72	425,261,270.07
研发费用中的存货耗用	24,966,046.68	28,785,671.50
运输费	20,432,279.86	51,012,754.44
折旧与摊销	234,218,197.34	149,520,890.53
咨询及中介机构费用	13,584,318.70	25,009,268.98
其他	38,165,366.20	39,950,676.06
	<u>4,501,195,484.86</u>	<u>3,625,450,609.73</u>



江西赣锋锂业股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2019 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

60. 所得税费用

	2019年	2018年
当期所得税费用	107,120,674.02	241,168,119.11
递延所得税费用	<u>13,955,297.01</u>	<u>(78,525,335.03)</u>
	<u>121,075,971.03</u>	<u>162,642,784.08</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2019年	2018年
利润总额	474,468,054.17	1,504,579,789.00
按适用税率计算的所得税费用（注）	71,170,208.13	225,686,968.35
某些子公司适用不同税率的影响	(19,770,981.90)	(23,607,532.51)
对以前期间当期所得税的调整	(4,461,250.40)	(1,005,235.27)
归属于合营企业和联营企业的损益	(22,330,033.67)	(30,738,715.69)
无须纳税的收益	(948,163.55)	(17,724,759.53)
不可抵扣的费用	37,477,493.18	3,865,932.80
未确认的可抵扣暂时性差异的影响 和可抵扣亏损	71,380,252.65	13,564,347.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的 影响	(2,500,989.91)	(2,483,569.06)
研发费加计扣除	<u>(8,940,563.50)</u>	<u>(4,914,652.76)</u>
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>121,075,971.03</u>	<u>162,642,784.08</u>

注： 本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率（15%）计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家/所受管辖区域的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 61. 每股收益

	2019年 元/股	2018年 元/股
基本每股收益		
持续经营	0.28	1.18
稀释每股收益		
持续经营	0.28	1.18

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后确定：（1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：（1）基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

由于本公司发行在外的分离交易可转换债券具有反稀释性，因此未就稀释性对2019年度和2018年度的基本每股收益进行调整。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

61. 每股收益（续）

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2019年	2018年
收益		
计算稀释每股收益时归属于本公司普通股股东的当期净利润	408,084,222.64	1,366,147,681.26
可转换债券的利息	(50,013,246.19)	(24,806,893.71)
归属于本公司普通股股东的当期净利润	<u>358,070,976.45</u>	<u>1,341,340,787.55</u>
当年分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利	-	(4,895,320.00)
计算基本每股收益时归属于本公司普通股股东的当期净利润	<u>358,070,976.45</u>	<u>1,336,445,467.55</u>
	2019年	2018年
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数（注）	1,292,598,981.63	1,134,279,418.48
稀释效应——普通股的加权平均数		
可转换债券	<u>21,790,161.00</u>	<u>19,362,318.83</u>
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>1,314,389,142.63</u>	<u>1,153,641,737.31</u>

注：于资产负债表日至本财务报表批准报出日期间内未发生导致发行在外普通股或潜在普通股数量变化的事项。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

62. 现金流量表项目注释

	2019年	2018年
收到其他与经营活动有关的现金		
利息收入	58,348,219.94	23,663,852.52
收到的政府补助	68,454,232.47	145,867,548.39
其他	5,599,569.81	26,509,881.34
	<u>132,402,022.22</u>	<u>196,041,282.25</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
支付的销售及管理费用等	107,780,681.01	140,787,761.76
	<u>107,780,681.01</u>	<u>140,787,761.76</u>
收到其他与投资活动有关的现金		
矿权竞买保证金	300,000,000.00	-
	<u>300,000,000.00</u>	<u>-</u>
支付其他与投资活动有关的现金		
矿权竞买保证金	-	300,000,000.00
贷款及财务资助	444,345,016.76	293,586,494.52
勘探支出	34,979,537.60	41,042,795.31
	<u>479,324,554.36</u>	<u>634,629,289.83</u>
收到其他与筹资活动有关的现金		
借款保证金	274,733,896.00	52,500,000.00
银行承兑汇票保证金	100,000,000.00	-
	<u>374,733,896.00</u>	<u>52,500,000.00</u>
支付其他与筹资活动有关的现金		
借款保证金	255,000,000.00	274,733,896.00
银行承兑汇票保证金	4,500,000.00	100,000,000.00
归还优先级合伙人出资	-	31,253,125.00
回购限制性股票	685,173,701.80	-
上市费用	-	30,856,801.83
其他	7,464,766.23	-
	<u>952,138,468.03</u>	<u>436,843,822.83</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

63. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2019年	2018年
净利润	353,392,083.14	1,341,937,004.92
加：资产减值准备	78,818,844.38	7,445,266.60
固定资产折旧	207,855,182.39	127,991,545.44
使用权资产折旧	7,637,355.82	-
无形资产摊销	15,292,812.44	17,583,991.85
投资性房地产折旧	27,672.36	27,672.36
长期待摊费用摊销	3,405,174.33	3,917,680.88
处置固定资产、无形资产和其他 长期资产的损失	13,150,612.57	774,078.33
公允价值变动损失	395,160,139.96	219,538,668.40
财务费用	134,318,400.29	80,693,444.65
投资收益	(162,169,041.40)	(174,840,160.90)
递延所得税资产减少/（增加）	7,736,500.89	(33,563,173.11)
递延所得税负债增加/（减少）	6,225,605.87	(44,962,161.92)
存货的增加	(384,942,430.03)	(994,489,375.49)
经营性应收项目的减少/（增加）	318,337,382.97	(695,252,493.10)
经营性应付项目的（减少）/增加	(347,135,217.15)	774,055,166.55
专项储备的增加/（减少）	2,675,697.20	(4,745,930.79)
股份支付计入当期损益金额	134,877,974.63	109,801,403.52
汇率变动对现金及等价物的影响额及外币 报表折算差异	(12,044,653.32)	61,129,885.09
信用证及保函保证金增加	(103,334,014.78)	10,356,553.98
营业外收入（注1）	-	(118,053,903.20)
其他	-	(4,113,216.06)
经营活动产生的现金流量净额	<u>669,286,082.56</u>	<u>685,231,948.00</u>

注 1： 详见附注十四、3。

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

现金及现金等价物净变动：

	2019年	2018年
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转 让	<u>1,638,798,021.46</u>	<u>1,485,929,559.15</u>

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 63. 现金流量表补充资料（续）

#### （1）现金流量表补充资料（续）

现金及现金等价物净变动：

	2019年	2018年
现金的年末余额	1,328,104,539.72	3,218,614,548.68
减：现金的年初余额	<u>3,218,614,548.68</u>	<u>2,165,351,864.76</u>
现金及现金等价物净（减少）/增加额	<u>(1,890,510,008.96)</u>	<u>1,053,262,683.92</u>

#### （2）现金及现金等价物

	2019年	2018年
现金	1,328,104,539.72	3,218,614,548.68
其中：库存现金	79,191.42	125,447.30
可随时用于支付的银行存款	1,326,253,331.97	3,214,701,496.69
可随时用于支付的其他货币资金	1,772,016.33	3,787,604.69
年末现金及现金等价物余额	1,328,104,539.72	3,218,614,548.68
其中：公司或集团内子公司使用受限制的现金 和现金等价物	371,825,860.80	383,725,742.02

### 64. 所有权或使用权受到限制的资产

	2019年	2018年	
货币资金	371,825,860.80	383,725,742.02	注1
应收款项融资	<u>58,571,325.60</u>	<u>243,031,911.04</u>	注2
	<u>430,397,186.40</u>	<u>626,757,653.06</u>	

注1： 于2019年12月31日，账面价值为人民币371,825,860.80元（2018年12月31日：人民币383,725,742.02元）的货币资金，主要用于开立信用证、银行承兑汇票和借款业务质押，质押期限最长不超过2021年9月5日；

注2： 于2019年12月31日，应收款项融资中有账面价值为人民币58,571,325.60元（2018年12月31日：人民币243,031,911.04元）的应收票据质押用于开立银行承兑汇票，质押期限至2020年4月30日。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

65. 外币货币性项目

	2019年			2018年		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
货币资金						
美元	140,708,200.96	6.9762	981,608,551.54	377,343,325.33	6.8632	2,589,782,630.46
欧元	103,753.07	7.8155	810,882.12	178,946.16	7.8473	1,404,244.20
英镑	26.00	9.1501	237.90	-	-	-
港币	41,896.43	0.8958	37,530.82	43,089.46	0.8762	37,754.98
日元	117,115,309.00	0.0641	7,507,091.31	140,564,189.00	0.0619	8,700,923.30
加拿大元	1,048.40	5.3421	5,600.66	7,666.11	5.0381	38,622.63
澳大利亚元	379,006.91	4.8843	1,851,183.45	2,865,230.35	4.8250	13,824,736.44
阿根廷比索	19,999,899.40	0.1165	2,329,988.28	1,025,134.66	0.1792	183,666.28
应收账款						
美元	38,294,554.30	6.9762	267,150,469.71	50,363,345.87	6.8632	345,653,715.36
澳大利亚元	95,238.09	4.8843	465,171.40	1,810,000.44	4.8250	8,733,252.14
交易性金融资产						
澳大利亚元	1,597,153.20	4.8843	7,800,975.38	8,765,091.32	4.8250	42,291,565.64
其他非流动金融资产						
其中：澳大利亚元	45,320,945.56	4.8843	221,361,094.40	46,838,418.95	4.8250	225,995,371.45
其中：加拿大元	522,997.57	5.3421	2,793,905.32	986,549.01	5.0381	4,970,332.59
其中：美元	500,000.00	6.9762	3,488,100.00	-	-	-
其他非流动资产						
-贷款						
美元	114,416,116.02	6.9762	798,189,708.61	45,206,413.01	6.8632	310,260,653.77
借款						
美元	75,200,000.00	6.9762	524,610,240.00	101,330,000.00	6.8632	695,448,056.00
应付款项						
美元	94,414,763.78	6.9762	658,656,275.08	107,134,548.20	6.8632	735,285,831.20
			<u>1,112,133,975.82</u>			<u>2,121,143,582.04</u>

本集团之子公司赣锋国际有限公司的主要经营地为香港，由于赣锋国际有限公司通常以美元进行商品和劳务的计价和结算，因此选择美元作为其记账本位币。

## 六、 合并范围的变动

### 1. 其他原因的合并范围变动

新设子公司情况：

- (1) 本集团新设全资子公司赣锋国际贸易（上海）有限公司，公司注册地为上海，主营业务为货物及技术的进出口，国内货运代理及各类咨询服务；
- (2) 本集团新设控股子公司新余市长锋投资合伙企业（有限合伙），本集团持股比例为99%，公司注册地为江西省，主营业务为企业投资、投资管理、资产管理；
- (3) 本集团新设全资子公司江西锋锂新能源科技有限公司，公司注册地为江西省，主营业务为动力电池、锂电池、镍氢电池、钠硫电池、蓄电池、电子产品及零配件的研发、生产及销售；
- (4) 本集团新设全资子公司Ganfeng Litio Argentina S.A，公司注册地为阿根廷，主营业务为盐湖开发。

## 七、 在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地		业务性质	注册资本	持股比例（%）	
	营地	注册地			直接	间接
<b>通过设立或投资等方式</b>						
<b>取得的子公司</b>						
江西赣锋检测咨询服务有限公司	江西	江西	锂电新材料系列产品研发、技术咨询等	RMB5,000,000.00	100.00	-
宜春赣锋锂业有限公司	江西	江西	金属锂系列产品等	RMB50,000,000.00	100.00	-
新余赣锋运输有限公司	江西	江西	普通货物及危险品货物运输	RMB3,000,000.00	100.00	-
奉新赣锋再生锂资源有限公司	江西	江西	再生锂及其他废旧有色金属回收销售	RMB5,000,000.00	100.00	-
江西赣锋电池科技有限公司	江西	江西	锂动力电池生产销售	RMB500,000,000.00	100.00	-
新余赣锋电子有限公司	江西	江西	数码3C类锂离子电池、二次可充电电池	RMB60,000,000.00	-	71.00
江西赣锋新能源科技有限公司	江西	江西	汽车充电监控系统等	RMB50,000,000.00	-	100.00
江西赣锋循环科技有限公司	江西	江西	三元前驱体生产销售及电池金属废料回收	RMB100,000,000.00	100.00	-
东莞赣锋电子有限公司	广东	广东	锂电池电池组	RMB100,000,000.00	100.00	-
宁都县赣锋锂业有限公司	江西	江西	电池级碳酸锂	RMB400,000,000.00	100.00	-
浙江锋锂新能源科技有限公司	浙江	浙江	动力电池、锂电池等	RMB250,000,000.00	84.00	-
新余赣锋新能源产业投资合伙企业(有限合伙)	江西	江西	新能源产业投资	RMB500,050,000.00	99.98	-
江苏原容新能源科技有限公司	江苏	江苏	新能源领域的技术开发	RMB20,000,000.00	-	100.00
宁波赣锋投资控股有限公司	浙江	浙江	实业投资、锂电池材料等	RMB20,000,000.00	-	100.00
青海良承矿业有限公司	青海	青海	锂矿及伴生矿产品的采选、生产和销售	RMB100,000,000.00	100.00	-
海西锦泰矿业有限公司	青海	青海	钾盐的开采、销售	RMB100,000,000.00	-	70.00
赣锋国际有限公司	香港	香港	锂系列产品销售, 对外投资	USD158,248,200.00	100.00	-
Mariana Lithium Co., Limited	香港	香港	投资	HKD10,000.00	-	100.00
海洛矿业投资有限公司	香港	香港	投资	HKD10,000.00	-	89.80
Ganfeng Lithium Netherlands Co. BV	荷兰	荷兰	投资	USD100.00	-	100.00



江西赣锋锂业股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2019年度

人民币元

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

本公司子公司的情况如下：（续）

	主要经营地		注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
	营	地				直接	间接
赣锋国际贸易（上海）有限公司	上海	上海	上海	货物及技术的进出口业务，国内货运代理及各类咨询服务	RMB500,000,000.00	100.00	-
新余市长锋投资合伙企业（有限合伙）	江西	江西	江西	企业投资、投资管理、资产管理	RMB100,000,000.00	99.00	-
江西赣锋新能源科技有限公司	江西	江西	江西	动力电池、锂电池等	RMB10,000,000.00	-	100.00
Ganfeng Litio Argentina S.A.	阿根廷	阿根廷	阿根廷	盐湖开发	ARS6,000,000.00	-	100.00
<b>非同一控制下企业合并</b>							
<b>取得的子公司</b>							
深圳市美拜电子有限公司	深圳	深圳	深圳	锂电电池组	RMB33,280,000.00	100.00	-
江西西部资源锂业有限公司	江西	江西	江西	锂矿开采	RMB100,000,000.00	100.00	-
江苏优派新能源有限公司	江苏	江苏	江苏	三元前驱体生产销售	RMB26,600,000.00	100.00	-
宁波力赛康新材料科技有限公司	浙江	浙江	浙江	纳米材料、高性能膜、锂电池材料等	RMB2,000,000.00	-	100.00
Blackstairs Lithium Limited	爱尔兰	爱尔兰	爱尔兰	锂矿勘探	EUR1,000,000.00	-	55.00
Litio Minera Argentina S.A.	阿根廷	阿根廷	阿根廷	盐湖资源勘探	ARS121,900.00	-	86.25
<b>同一控制下企业合并取得的子公司</b>							
奉新赣锋锂业有限公司	江西	江西	江西	金属锂系列产品等	RMB135,000,000.00	100.00	-

于2019年12月31日，本集团不存在重要少数股东权益的子公司。

2. 在合营企业和联营企业中的权益

	主要经营地		注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）		会计处理
	营	地				直接	间接	
<b>合营企业</b>								
大连伊科	辽宁	辽宁	辽宁	锂离子电池隔膜	RMB65,042,839.00	-	20.00	权益法
RIM	澳大利亚	澳大利亚	澳大利亚	稀有金属探矿	AUD13,806,000.00	-	50.00	权益法
ME	阿根廷	阿根廷	阿根廷	锂矿开发	USD37,319,074.00	-	50.00	权益法
<b>联营企业</b>								
ILC（注1）	加拿大	加拿大	加拿大	稀有金属探矿	CAD11,480,461.00	-	11.64	权益法
LAC（注2）	加拿大	加拿大	加拿大	锂矿开发	USD119,247,000.00	-	16.70	权益法
Exar Capital B.V.	荷兰	荷兰	荷兰	投资	USD2,500,000.00	-	37.50	权益法
浙江沙星（注3）	浙江	浙江	浙江	医药中间体开发	RMB75,770,000.00	9.99	-	权益法
Bacanora	英国	英国	英国	锂黏土	USD30,240,469.00	-	25.83	权益法
Sonora	墨西哥	墨西哥	墨西哥	锂黏土	USD16,215,240.00	-	22.50	权益法
新余云朵投资（注4）	江西	江西	江西	投资管理	RMB11,000,000.00	18.18	-	权益法
长业投资	江西	江西	江西	投资管理及咨询	RMB14,285,714.00	30.00	-	权益法

注1： 本集团持有ILC 11.64%的股权，虽然不足20%，但由于本集团有派驻董事的权利，对ILC的经营具有重大影响，因此按权益法核算。

## 七、 在其他主体中的权益（续）

### 2. 在合营企业和联营企业中的权益（续）

注2： 本集团持有LAC 16.70%的股权，虽然不足20%，但由于本集团目前派驻一名董事，对LAC的经营具有重大影响，因此按权益法核算。

注3： 本公司持有浙江沙星9.99%的股权，虽然不足20%，但由于公司目前派驻一名董事，对浙江沙星的经营具有重大影响，因此按权益法核算。

注4： 本公司持有新余云朵投资18.18%的股权，虽然不足20%，但合伙企业规定有关经营决策需经合伙人一人一票并经全体合伙人过半数通过，本集团作为有限合伙人享有关键投票权，对新余云朵投资的经营具有重大影响，因此按权益法核算。

大连伊科、RIM、和ME被视为本集团的重要合营企业，对合营企业的应占损益具有重大影响，并使用权益法进行会计处理。

下表列示了大连伊科的财务信息，这些财务信息调整了所有会计政策差异且调节至本财务报表账面金额：

	2019年	2018年
流动资产	41,586,008.47	49,669,426.62
其中：现金和现金等价物	41,971.07	4,004,748.29
非流动资产	77,543,366.26	80,930,012.86
资产合计	<u>119,129,374.73</u>	<u>130,599,439.48</u>
流动负债和负债合计	<u>7,077,287.18</u>	<u>14,072,652.65</u>
归属于母公司股东权益	<u>112,052,087.55</u>	<u>116,526,786.83</u>
按持股比例享有的净资产份额	22,410,417.51	23,305,357.37
调整事项		
商誉	6,309,983.07	28,091,928.00
投资的账面价值	<u>28,720,400.58</u>	<u>51,397,285.37</u>
营业收入	10,663,478.65	21,725,698.78
财务费用——利息收入	4,802.14	7,152.70
财务费用——利息费用	345,213.42	411,041.74
所得税费用	-	175,365.19
净（亏损）/利润和综合收益总额	<u>(4,474,699.35)</u>	<u>2,460,571.51</u>

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益（续）

下表列示了RIM的财务信息，这些财务信息调整了所有会计政策差异且调节至本财务报表账面金额：

	2019年	2018年
流动资产	489,792,719.70	607,964,475.00
其中：现金和现金等价物	216,267,035.40	228,463,750.00
非流动资产	1,433,310,498.08	1,266,272,562.32
资产合计	<u>1,923,103,217.78</u>	<u>1,874,237,037.32</u>
流动负债	378,518,597.10	404,436,325.00
非流动负债	167,248,200.60	110,386,350.00
负债合计	<u>545,766,797.70</u>	<u>514,822,675.00</u>
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,377,336,420.08	1,359,414,362.32
按持股比例享有的净资产份额	688,668,210.04	585,907,590.16
调整事项		
—商誉	152,969,339.00	-
投资的账面价值	<u>841,637,549.04</u>	<u>585,907,590.16</u>
营业收入	1,458,899,999.40	1,965,574,070.00
财务费用——利息收入	762,180.05	798,382.90
财务费用——利息费用	956,366.05	937,232.10
所得税费用	106,059,538.55	249,363,245.40
净利润和综合收益总额	247,193,923.35	562,111,698.00
收到的股利	<u>119,469,123.75</u>	<u>94,402,863.03</u>

## 七、 在其他主体中的权益（续）

### 2. 在合营企业和联营企业中的权益（续）

下表列示了ME的财务信息，这些财务信息调整了所有会计政策差异且调节至本财务报表账面金额：

	2019年	2018年
流动资产	754,321,630.51	37,425,029.60
其中：现金和现金等价物	732,426,075.61	18,334,441.70
非流动资产	5,781,271,564.36	3,683,514,889.76
资产合计	<u>6,535,593,194.87</u>	<u>3,720,939,919.36</u>
流动负债	163,239,591.90	61,072,185.20
非流动负债	2,585,417,846.87	1,361,983,509.36
负债合计	<u>2,748,657,438.77</u>	<u>1,423,055,694.56</u>
归属于母公司股东权益	3,786,935,756.10	2,297,884,224.80
按持股比例享有的净资产份额	1,893,467,878.05	861,706,584.30
调整事项		
—商誉	101,216,018.06	-
投资的账面价值	<u>1,994,683,896.11</u>	<u>861,706,584.30</u>
营业收入	-	-
财务费用——利息收入	-	1,689,264.77
财务费用——利息费用	-	-
所得税费用	-	-
净亏损	(3,867,654.37)	(4,334,373.74)
其他综合收益	-	-
综合收益总额	<u>(3,867,654.37)</u>	<u>(4,334,373.74)</u>

于2018年10月31日，本公司之全资子公司Ganfeng Lithium Netherlands Co. BV（“荷兰赣锋”）收购了ME37.5%股权，作为联营企业核算。由于当时评估工作尚未完成，ME的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值只能暂时确定，根据《企业会计准则第20号—企业合并》第十六条，本公司以所确定的暂时价值为基础对被投资单位的可辨认净资产进行确认和计量，并拟在购买日后的12个月内对确认的暂时价值进行调整，视为在购买日的确认和计量。本公司管理层完成了对上述收购交易相关可辨认资产及负债的评估工作，并相应对上述可辨认资产、负债的暂时性价值进行了调整。上述ME公司的财务信息以取得该投资时ME公司的可辨认资产和负债的公允价值为基础进行调整后的金额。

于2019年8月16日，荷兰赣锋以自有资金160,000,000美元认购ME141,016,944股新股，本次交易完成后，荷兰赣锋持有ME50%的股权。

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益（续）

ILC、LAC和Exar Captital B.V. 被视为本集团的重要联营企业，对联营企业的应占损益具有重大影响，并使用权益法进行会计处理。

下表列示了ILC的财务信息，这些财务信息调整了所有会计政策差异且调节至本财务报表账面金额：

	2019年	2018年
流动资产	259,107.88	1,788,908.00
非流动资产	46,879,224.60	41,253,062.92
资产合计	<u>47,138,332.48</u>	<u>43,041,970.92</u>
流动负债	22,327,606.11	21,434,707.00
非流动负债	19,599,165.93	16,763,552.00
负债合计	<u>41,926,772.04</u>	<u>38,198,259.00</u>
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	5,211,560.44	4,843,711.92
按持股比例享有的净资产份额	606,625.64	786,822.50
调整事项		
—商誉	2,526,185.26	3,886,932.00
投资的账面价值	<u>3,132,810.90</u>	<u>4,673,754.50</u>
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	3,297,427.46	3,109,783.00
营业收入	-	-
所得税费用	-	-
净亏损	(12,077,118.77)	(14,261,985.00)
其他综合收益	(82,169.66)	372,070.00
综合收益总额	<u>(12,159,288.43)</u>	<u>(13,889,915.00)</u>

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益（续）

下表列示了LAC的财务信息，这些财务信息调整了所有会计政策差异且调节至本财务报表账面金额：

	2019年	2018年
流动资产	796,354,158.60	224,076,617.00
非流动资产	2,214,965,481.05	1,502,346,492.00
资产合计	<u>3,011,319,639.65</u>	<u>1,726,423,109.00</u>
流动负债	78,935,703.00	26,183,108.00
非流动负债	809,783,343.60	74,136,286.00
负债合计	<u>888,719,046.60</u>	<u>100,319,394.00</u>
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	<u>2,122,600,593.05</u>	<u>1,626,103,715.00</u>
按持股比例享有的净资产份额	354,474,299.04	274,920,476.61
调整事项		
—商誉	—	—
投资的账面价值	<u>354,474,299.04</u>	<u>274,920,476.61</u>
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	333,347,040.00	325,713,165.00
营业收入	39,954,347.80	25,609,130.00
所得税费用	—	—
净亏损	(181,739,000.80)	(163,810,010.00)
其他综合收益	(11,590,497.50)	(23,023,432.00)
综合收益总额	<u>(193,329,498.30)</u>	<u>(186,833,442.00)</u>

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益（续）

下表列示了Exar Captital B.V. 的财务信息，这些财务信息调整了所有会计政策差异且调节至本财务报表账面金额：

	2019年	2018年
流动资产	144,237,343.96	2,709,022.00
非流动资产	1,214,556,420.00	467,383,920.00
资产合计	<u>1,358,793,763.96</u>	<u>470,092,942.00</u>
流动负债	1,157,630.63	487,151.00
非流动负债	753,442,585.17	269,664,014.47
负债合计	<u>754,600,215.80</u>	<u>270,151,165.47</u>
归属于母公司股东权益	<u>604,193,548.16</u>	<u>199,941,776.53</u>
按持股比例享有的净资产份额	226,572,580.56	74,978,166.20
调整事项		
— 商誉	-	-
投资的账面价值	<u>226,572,580.56</u>	<u>74,978,166.20</u>
营业收入	-	-
所得税费用	1,040,176.22	-
净利润/（亏损）	45,170,165.95	(487,837.00)
其他综合收益	-	-
综合收益总额	<u>45,170,165.95</u>	<u>(487,837.00)</u>

下表列示了对本集团不重要的联营企业的汇总财务信息：

	2019年	2018年
联营企业		
投资账面价值合计	230,324,592.21	-
下列各项按持股比例计算的合计数		
净亏损	(5,628,760.64)	-
综合收益总额	<u>(5,628,760.64)</u>	<u>-</u>

## 八、与金融工具相关的风险

### 1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2019年

#### 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 准则要求	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 准则要求	合计
货币资金	-	1,699,930,400.52	-	1,699,930,400.52
交易性金融资产	12,853,306.98	-	-	12,853,306.98
应收账款	-	915,411,442.86	-	915,411,442.86
应收款项融资	-	-	218,362,450.60	218,362,450.60
其他应收款	-	24,236,704.76	-	24,236,704.76
其他流动资产	-	108,168,770.16	-	108,168,770.16
长期应收款	-	973,944.26	-	973,944.26
其他非流动金融资产	386,034,759.98	-	-	386,034,759.98
其他非流动资产	-	798,189,708.61	-	798,189,708.61
	<u>398,888,066.96</u>	<u>3,546,910,971.17</u>	<u>218,362,450.60</u>	<u>4,164,161,488.73</u>

#### 金融负债

	以摊余成本计量的 金融负债
短期借款	1,130,991,051.86
应付票据	130,822,291.75
应付账款	914,175,328.44
其他应付款	35,174,326.46
一年内到期的非流动负债	843,173,177.91
长期借款	1,430,219,280.00
应付债券	762,355,302.16
租赁负债	26,876,979.19
长期应付款	254,506,385.98
其他非流动负债	<u>6,250.00</u>
	<u>5,528,300,373.75</u>



## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下（续）：

2018年

#### 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 准则要求	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 准则要求	合计
货币资金	-	3,602,340,290.70	-	3,602,340,290.70
交易性金融资产	192,782,045.08	-	-	192,782,045.08
应收款项融资	-	-	403,462,509.22	403,462,509.22
应收账款	-	1,002,137,169.98	-	1,002,137,169.98
其他应收款	-	333,503,167.96	-	333,503,167.96
其他流动资产	-	14,775,369.39	-	14,775,369.39
其他非流动金融资产	442,917,204.04	-	-	442,917,204.04
其他非流动资产	-	310,260,653.77	-	310,260,653.77
	<u>635,699,249.12</u>	<u>5,263,016,651.80</u>	<u>403,462,509.22</u>	<u>6,302,178,410.14</u>

#### 金融负债

	以摊余成本计量的 金融负债
短期借款	1,321,853,960.48
应付票据	292,160,164.50
应付账款	1,026,808,187.22
其他应付款	730,553,291.16
一年内到期的非流动负债	36,047,835.46
长期借款	706,112,640.00
应付债券	713,460,300.48
长期应付款	230,679,581.68
其他非流动负债	<u>6,250.00</u>
	<u>5,057,682,210.98</u>

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 2. 金融资产转移

#### 已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2019年12月31日，应收款项融资余额中未包括尚未到期但已背书转让票据共计人民币598,795,011.12元（2018年12月31日：人民币708,621,470.83元），未包括尚未到期但已贴现转让票据共计人民币515,443,234.00元（2018年12月31日：人民币409,803,369.95元）。于2019年12月31日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持有人有权向本集团追索（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2019年，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书在本年度大致均衡发生。

### 3. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和权益工具投资价格风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收票据及应收账款、应付票据及应付账款和可转换债券等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 3. 金融工具风险（续）

#### 信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金、应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括其他应收款、其他流动资产、其他非流动金融资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本集团在每一资产负债表日面临的信用风险敞口为向客户收取的总金额减去减值准备后的金额。

#### *信用风险显著增加判断标准*

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- (1) 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- (2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等；

## 八、 与金融工具相关的风险（续）

### 3. 金融工具风险（续）

#### 信用风险（续）

##### *已发生信用减值资产的定义*

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- (6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

## 八、 与金融工具相关的风险（续）

### 3. 金融工具风险（续）

#### 信用风险（续）

##### *预期信用损失计量的参数*

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- (1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本集团的违约概率以迁徙率模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- (2) 违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；
- (3) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 3. 金融工具风险（续）

#### 信用风险（续）

##### 信用风险敞口

于2019年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率	计提理由
江西金路新能源有限公司	22,691,218.53	-	0.00%	房产抵押
其他公司	<u>1,047,474.75</u>	<u>1,047,474.75</u>	100.00%	对方拒付
	<u>23,738,693.28</u>	<u>1,047,474.75</u>	4.41%	

于2018年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率	计提理由
江西金路新能源有限公司	28,354,418.53	-	0.00%	房产抵押
其他公司	<u>1,280,958.31</u>	<u>1,280,958.31</u>	100.00%	对方拒付
	<u>29,635,376.84</u>	<u>1,280,958.31</u>	4.32%	

对于按照整个存续期预期信用损失计提减值准备的应收账款风险矩阵如下：

	2019年			2018年		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
信用期内	662,737,487.20	0.66	4,356,172.05	770,726,824.83	0.00	-
超过信用期1年内	226,299,255.90	0.73	1,663,171.41	179,908,374.60	0.04	78,000.00
超过信用期1年-2年	9,053,816.40	41.36	3,744,945.40	16,728,527.75	54.41	9,101,991.95
超过信用期2年以上	53,715,094.94	91.82	49,321,141.25	49,714,967.80	68.62	34,115,951.58
	<u>951,805,654.44</u>		<u>59,085,430.11</u>	<u>1,017,078,694.98</u>		<u>43,295,943.53</u>

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 3. 金融工具风险（续）

#### 信用风险（续）

对于按照整个存续期预期信用损失计提减值准备的其他应收账风险矩阵如下：

#### 2019年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	431,431.20	922,243.02	205,464.08	1,559,138.30
年初余额在本年				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	260,984.00	338,930.18	-	599,914.18
本年转回	272,415.20	4,125.00	5,000.00	281,540.20
本年核销	-	208,000.00	-	208,000.00
其他变动	-	-	-	-
年末余额	<u>420,000.00</u>	<u>1,049,048.20</u>	<u>200,464.08</u>	<u>1,669,512.28</u>

#### 2018年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	265,529.97	480,302.44	203,464.08	949,296.49
年初余额在本年				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	165,901.23	489,159.28	2,000.00	657,060.51
本年转回	-	47,218.70	-	47,218.70
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	<u>431,431.20</u>	<u>922,243.02</u>	<u>205,464.08</u>	<u>1,559,138.30</u>

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 3. 金融工具风险（续）

#### 流动性风险

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

本集团的目标是运用银行借款、可转换债券、和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。于2019年12月31日，本集团52.42%（2018年：61.93%）的债务在不足1年内到期。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

#### 2019年

	即期	3个月内	3个月至1年	1年至5年	5年以上	合计
短期借款	-	500,581,801.86	644,678,791.67	-	-	1,145,260,593.53
应付票据	-	72,222,291.75	58,600,000.00	-	-	130,822,291.75
应付账款	-	658,957,292.30	255,218,036.14	-	-	914,175,328.44
其他应付款	-	13,846,244.92	21,328,081.54	-	-	35,174,326.46
一年内到期的非流动负债	-	412,531,572.68	441,389,002.39	-	-	853,920,575.07
长期借款	-	10,990,000.00	32,970,000.00	1,494,021,063.69	-	1,537,981,063.69
应付债券	-	-	7,421,965.60	967,638,765.10	-	975,060,730.70
租赁负债	-	-	-	24,546,287.44	6,243,046.20	30,799,333.64
长期应付款	-	-	-	348,810,000.00	-	348,810,000.00
	-	<u>1,669,129,203.51</u>	<u>1,461,605,877.34</u>	<u>2,835,016,116.23</u>	<u>6,243,046.20</u>	<u>5,971,994,243.28</u>

#### 2018年

	即期	3个月内	3个月至1年	1年至5年	5年以上	合计
短期借款	-	258,319,829.12	1,090,905,484.03	-	-	1,349,225,313.15
应付票据	-	109,093,921.50	183,066,243.00	-	-	292,160,164.50
应付账款	-	492,445,295.39	534,362,891.83	-	-	1,026,808,187.22
其他应付款	685,173,701.80	23,539,109.24	21,840,480.12	-	-	730,553,291.16
一年内到期的非流动负债	-	266,774.17	40,157,965.34	-	-	40,424,739.51
长期借款	-	5,807,036.38	23,550,758.63	485,216,844.00	331,225,005.00	845,799,644.01
应付债券	-	-	4,640,000.00	975,328,000.00	-	979,968,000.00
长期应付款	-	-	-	343,160,000.00	-	343,160,000.00
	<u>685,173,701.80</u>	<u>889,471,965.80</u>	<u>1,898,523,822.95</u>	<u>1,803,704,844.00</u>	<u>331,225,005.00</u>	<u>5,608,099,339.55</u>



## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 3. 金融工具风险（续）

#### 市场风险

#### 利率风险

本集团面临的市场利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期负债有关。

本集团通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益（通过对浮动利率借款的影响）和其他综合收益的税后净额产生的影响。

#### 2019年

	基点 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	其他综合收益 的税后净额 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
美元	50	(747, 151. 02)	-	(747, 151. 02)
美元	(50)	747, 151. 02	-	747, 151. 02

#### 2018年

	基点 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	其他综合收益 的税后净额 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
美元	50	(758, 383. 60)	-	(758, 383. 60)
美元	(50)	758, 383. 60	-	758, 383. 60

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 3. 金融工具风险（续）

#### 市场风险（续）

##### 汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。本集团销售额约8%（2018年：6%）是以发生销售的经营单位的记账本位币以外的货币计价的，而约66%（2018年：66%）的成本以经营单位的记账本位币计价。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，外币汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化和其他综合收益的税后净额由于外汇远期合同的公允价值变化产生的影响。

#### 2019年

	汇率 增加/(减少) %	净损益 增加/(减少)	其他综合收益 的税后净额 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币对美元贬值	5	(18,535,468.52)	-	(18,535,468.52)
人民币对美元升值	(5)	18,535,468.52	-	18,535,468.52
美元对澳元贬值	5	11,573,921.23	-	11,573,921.23
美元对澳元升值	(5)	(11,573,921.23)	-	(11,573,921.23)

#### 2018年

	汇率 增加/(减少) %	净损益 增加/(减少)	其他综合收益 的税后净额 增加/(减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币对美元贬值	5	80,276,919.79	-	80,276,919.79
人民币对美元升值	(5)	(80,276,919.79)	-	(80,276,919.79)
美元对澳元贬值	5	11,699,155.41	-	11,699,155.41
美元对澳元升值	(5)	(11,699,155.41)	-	(11,699,155.41)

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 3. 金融工具风险（续）

#### 市场风险（续）

##### 权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。于2019年12月31日，本集团暴露于因分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本集团持有的上市权益工具投资在深圳、澳大利亚、加拿大等地的证券交易所上市，并在资产负债表日以市场报价计量。

以下证券交易所的、在最接近资产负债表日的交易日的收盘时的市场股票指数，以及年度内其各自的最高收盘点和最低收盘点如下：

	2019年末	2019年 最高/最低	2018年末	2018年 最高/最低
上海—A股指数	3,196	3,426/2,580	2,611	3,728/2,600
深圳—A股指数	1,802	1,865/1,303	1,326	2,051/1,288
澳大利亚—S&P/ASX-200指数	6,684	6,894/5,552	5,646	6,352/5,468
加拿大—S&P/TSX综合指数	17,063	17,231/14,113	14,323	16,567/13,780

下表说明了，在所有其他变量保持不变的假设下，本集团的净损益和其他综合收益的税后净额对权益工具投资的公允价值的每5%的变动（以资产负债表日的账面价值为基础）的敏感性。

八、 与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

权益工具投资价格风险（续）

2019年

	权益工具投资 账面价值	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益 合计 增加/（减少）
权益工具投资				
上海—以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资	5,052,320.00	214,723.60	-	214,723.60
澳大利亚—以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资	229,162,081.17	11,458,104.06	-	11,458,104.06
加拿大—以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资	2,793,905.31	139,695.27	-	139,695.27
以公允价值计量的未上市 权益工具投资				
—以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资	130,051,815.27	5,403,368.16	-	5,403,368.16

2018年

	权益工具投资 账面价值	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益 合计 增加/（减少）
权益工具投资				
深圳—以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资	203,855,400.00	8,663,854.50	-	8,663,854.50
澳大利亚—以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资	268,286,937.07	13,414,346.85	-	13,414,346.85
加拿大—以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资	4,970,332.60	248,516.63	-	248,516.63
以公允价值计量的未上市 权益工具投资				
—以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资	8,096,100.00	344,084.25	-	344,084.25

## 八、与金融工具相关的风险（续）

### 4. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2019年度和2018年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括短期借款、一年内到期的非流动负债、租赁负债、长期借款、应付债券、应付账款、其他应付款，扣除货币资金。资本是归属于母公司股东权益，本集团于资产负债表日的杠杆比率如下：

	2019年	2018年
短期借款	1,130,991,051.86	1,321,853,960.48
一年内到期的非流动负债	843,173,177.91	36,047,835.46
租赁负债	26,876,979.19	-
长期借款	1,430,219,280.00	706,112,640.00
应付债券	762,355,302.16	713,460,300.48
应付账款	914,175,328.44	1,026,808,187.22
其他应付款	35,174,326.46	730,553,291.16
减：货币资金	<u>1,328,104,539.72</u>	<u>3,218,614,548.69</u>
净负债	<u>3,814,860,906.30</u>	<u>1,316,221,666.11</u>
归属于母公司股东权益	<u>8,355,257,507.62</u>	<u>8,041,697,667.81</u>
资本和净负债	<u>12,170,118,413.92</u>	<u>9,357,919,333.92</u>
杠杆比率	<u>31%</u>	<u>14%</u>

## 九、 公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债

2019年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
权益工具投资	12,853,306.98	-	-	12,853,306.98
应收款项融资	-	218,362,450.60	-	218,362,450.60
其他非流动金融资产	224,154,999.50	161,879,760.48	-	386,034,759.98
	<u>237,008,306.48</u>	<u>380,242,211.08</u>	<u>-</u>	<u>617,250,517.56</u>

2018年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
债务工具投资	-	100,000,000.00	-	100,000,000.00
权益工具投资	42,291,565.63	-	-	42,291,565.63
理财产品	-	50,490,479.45	-	50,490,479.45
应收款项融资	-	403,462,509.22	-	403,462,509.22
其他非流动金融资产	434,821,104.04	8,096,100.00	-	442,917,204.04
	<u>477,112,669.67</u>	<u>562,049,088.67</u>	<u>-</u>	<u>1,039,161,758.34</u>

九、 公允价值的披露（续）

2. 以公允价值披露的资产和负债

2019年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
长期应收款	-	973,944.26	-	973,944.26
其他非流动资产	-	718,114,274.20	-	718,114,274.20
长期借款	-	1,513,088,563.98	-	1,513,088,563.98
应付债券	-	830,875,285.25	-	830,875,285.25
长期应付款	-	254,506,385.98	-	254,506,385.98
其他非流动负债	-	6,372.20	-	6,372.20
	-	<u>3,317,564,825.87</u>	-	<u>3,317,564,825.87</u>

2018年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
其他非流动资产	-	250,116,172.29	-	250,116,172.29
长期借款	-	735,934,143.22	-	735,934,143.22
应付债券	-	786,870,271.01	-	786,870,271.01
长期应付款	-	230,679,581.68	-	230,679,581.68
其他非流动负债	-	6,429.05	-	6,429.05
	-	<u>2,003,606,597.25</u>	-	<u>2,003,606,597.25</u>

## 九、公允价值的披露（续）

### 3. 公允价值估值

#### 金融工具公允价值

以下是本集团除租赁负债以及账面价值与公允价值差异很小的金融工具之外的各类别金融工具的账面价值与公允价值的比较：

	账面价值		公允价值	
	2019年	2018年	2019年	2018年
金融资产				
交易性金融资产	12,853,306.98	192,782,045.08	12,853,306.98	192,782,045.08
应收款项融资	218,362,450.60	403,462,509.22	218,362,450.60	403,462,509.22
长期应收款	973,944.26	-	916,141.04	-
其他非流动资产	798,189,708.61	310,260,653.77	718,114,274.20	250,116,172.29
其他非流动金融资产	386,034,759.98	442,917,204.04	386,034,759.98	442,917,204.04
金融负债				
长期借款	1,430,219,280.00	706,112,640.00	1,513,088,563.98	735,934,143.22
应付债券	762,355,302.16	713,460,300.48	830,875,285.25	786,870,271.01
长期应付款	254,506,385.98	230,679,581.68	254,506,385.98	230,679,581.68
其他非流动负债	6,250.00	6,250.00	6,372.20	6,429.05

管理层已经评估了货币资金、应收票据及应收账款、应付票据及应付账款、其他应收款、其他流动资产等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

本集团的财务部门由财务总监领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务总监直接向审计委员会报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经财务总监审核批准。出于中期和年度财务报表目的，每年两次与审计委员会讨论估值流程和结果。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

长期应收款、长短期借款、应付债券等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2019年12月31日，针对长短期借款等自身不履约风险评估为不重大。可转换债券债务成份公允价值，以考虑本集团自身不履约风险后相似可转换债券的约当市场利率将未来现金流量折现后的现值估计。



## 九、公允价值的披露（续）

### 3. 公允价值估值（续）

#### 金融工具公允价值（续）

上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。非上市的权益工具投资，采用市场乘数法估计公允价值，采用可比上市公司可观察的市场乘数，并在此基础上考虑流动性折价的调整因素。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。

对于非上市的权益工具投资的公允价值，本集团估计并量化了采用其他合理、可能的假设作为估值模型输入值的潜在影响：采用较为不利的假设，公允价值减少约人民币15,597,866.67元；采用较为有利的假设，公允价值增加约人民币19,497,333.33元。

### 4. 不可观察输入值

截至2019年12月31日止，对金融工具估值重大不可观察的输入以及定量敏感性分析的摘要：

2019年

估值方法	重大不可观察输入值	区间	公允价值输入值的敏感性
非上市股 权投资	价值乘数	不可流通性折扣 20%-30%	10%的折扣变动会导致 公允价值变动 RMB11,142,375.00

### 5. 公允价值计量的调节

截至2019年12月31日止，无持续的第三层次公允价值计量的调节。

### 6. 公允价值层次转换

于2019年度，并无金融资产和金融负债公允价值计量在第一层次和第二层次之间的转移，亦无转入或转出第三层次的情况。

## 十、 关联方关系及其交易

### 1. 母公司

本公司的最终控制方为李良彬及其家族。

### 2. 子公司

子公司详见附注七、1。

### 3. 合营企业和联营企业

合营企业和联营企业详见附注七、2。

### 4. 本集团与关联方的主要交易

#### (1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	注释	2019年	2018年
RIM	1 (a)	1, 706, 434, 642. 81	1, 913, 216, 306. 66
大连伊科	1 (b)	46, 969. 11	905, 825. 10
浙江沙星	1 (c)	<u>4, 265, 164. 87</u>	<u>12, 170, 504. 40</u>
		<u>1, 710, 746, 776. 79</u>	<u>1, 926, 292, 636. 16</u>

向关联方销售商品和提供劳务

	注释	2019年	2018年
浙江沙星	1 (d)	<u>4, 002, 833. 60</u>	<u>27, 512, 051. 70</u>

十、 关联方关系及其交易（续）

4. 本集团与关联方的主要交易（续）

（2） 关联方担保

接受关联方担保

2019年

	注释	担保 金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 履行完毕
李良彬先生	2(a)	120,000,000.00	2017年03月01日	2024年02月17日	否
李良彬先生	2(a)	180,000,000.00	2019年09月12日	2021年08月31日	否
李良彬先生	2(a)	20,000,000.00	2018年02月13日	2021年01月22日	否
李良彬先生	2(a)	50,000,000.00	2018年09月27日	2021年04月16日	否

2018年

	注释	担保 金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 履行完毕
李良彬先生	2(a)	150,000,000.00	2017年03月01日	2024年02月17日	否
李良彬先生	2(a)	20,000,000.00	2018年02月13日	2021年01月22日	否
李良彬先生	2(a)	50,000,000.00	2018年09月27日	2021年04月16日	否

## 十、 关联方关系及其交易（续）

### 4. 本集团与关联方的主要交易（续）

#### （3） 关联方资金拆借

##### 资金拆出

##### 2019年

	注释	拆借金额	起始日	到期日
LAC	3(a)	301,697,987.50	2019年01月23日	2024年08月07日
Exar Capital B.V.	3(b)	275,058,075.00	2019年01月23日	2026年06月04日

##### 2018年

	注释	拆借金额	起始日	到期日
LAC	3(a)	78,068,900.00	2018年08月08日	2024年08月07日
Exar Capital B.V.	3(b)	215,420,343.62	2018年10月30日	2025年10月30日

##### 利息收入

	注释	2019年	2018年
LAC	3(a)	23,980,078.15	1,749,081.85
Exar Capital B.V.	3(b)	28,885,743.21	3,045,010.15
ILC	3(c)	5,679,622.02	-

#### （4） 其他关联方交易

	注释	2019年	2018年
关键管理人员薪酬	4(a)	8,564,210.64	5,413,143.82
关键管理人员的股份支付		35,268,114.35	23,603,528.40

## 十、 关联方关系及其交易（续）

### 4. 本集团与关联方的主要交易（续）

注释：

#### (1) 关联方商品和劳务交易

- (a) 本年度，本集团以市场价向RIM购入锂辉石人民币1,706,434,642.81元（2018年：人民币1,913,216,306.66元）。
- (b) 本年度，本集团以市场价向大连伊科购入电池隔膜人民币46,969.11元（2018年：人民币905,825.10元）。
- (c) 本年度，本集团以市场价向浙江沙星购入氯化锂溶液人民币4,265,164.87元（2018年：人民币12,170,504.40元）。
- (d) 本年度，本集团以市场价向浙江沙星销售金属锂人民币4,002,833.60元（2018年：人民币27,512,051.70元）。

#### (2) 关联方担保

- (a) 本年度，李良彬先生无偿为本公司的借款提供担保，担保金额为人民币370,000,000.00元（2018年：人民币220,000,000.00元）。

#### (3) 关联方资金拆借

- (a) 本年度，LAC从本集团拆出资金人民币301,697,987.50元，年利率：前三年为8%，第四年为8.5%，第五年为9%，第六年为9.5%（2018年：人民币78,068,900.00元，年利率：前三年为8%，第四年为8.5%，第五年为9%，第六年为9.5%）。
- (b) 本年度，Exar Capital B.V.从本集团拆出资金人民币275,058,075.00元，年利率：无息（2018年：人民币215,420,343.62元，年利率：无息）。
- (c) 于2015年，ILC和本集团之子公司赣锋国际签订了贷款协议，向ILC提供的贷款是无抵押的，年利率为10%，到期日为2024年3月14日。

## 十、 关联方关系及其交易（续）

### 4. 本集团与关联方的主要交易（续）

注释（续）：

#### （4） 其他主要的关联交易

- （a） 本年度，本集团发生的本公司关键管理人员薪酬（包括采用货币、实物形式和其他形式）总额为人民币8,564,210.64元（2018年：人民币5,413,143.82元）。

### 5. 本集团与关联方的承诺

- （1） 在RIM公司Mt Marion锂矿项目生产最开始的三年，本集团将参照市场价（不低于双方同意的底价）包销Mt Marion锂矿项目所产全部氧化锂含量为6%以上锂辉石精矿及品位在4%到6%氧化锂的锂辉石精矿。在此之后的每一年，本集团包销至少49%的氧化锂含量为6%以上的锂辉石精矿产量，加上下列规定的RIM公司可选数量（RIM公司可选量：如果RIM公司希望在前三年的合约期后，销售超过49%的氧化锂含量4%到6%的锂辉石精矿给本集团，RIM公司必须在合同到期日前360天，通过书面形式通知本集团，在通知中需明确希望本集团在下一相关合同年包销超出49%的产品数量以及下年度的预计产量）。于2019年3月15日，本集团与RIM签订了变更承购协议，2019年3月15日，GFL与RIM签订了新的包销协议，从2020年开始，每年至少192,570公吨加上6%的锂辉石精矿的可选数量将出售给GFL，截至2019年12月31日，包销项目仍在进行中。
- （2） ILC公司在按照要求完成Mariana锂-钾卤水矿项目投入商业生产的可行性研究报告后的120天内，ILC公司有权选择对“回购权”行权，回购在Mariana锂-钾卤水矿项目的10%的权益。赣锋国际和ILC公司根据各自在Mariana锂-钾卤水矿项目中所拥有的权益比例来负责勘探和开发成本；如有一方选择不参与一项已批准的工作项目，其参与股权比例将会被按照各自的实际出资重新计算；如果一方在Mariana锂-钾卤水矿项目的权益减少至低于5%，应被视为其转让其在Mariana锂-钾卤水矿项目权益给对方，但将拥有矿产提炼净收益的1%，此后不再持有Mariana锂-钾卤水矿项目任何参与权益。

## 十、 关联方关系及其交易（续）

### 5. 本集团与关联方的承诺（续）

- (3) 本公司于2017年1月17日召开的第三届董事会第二十七次会议审议通过了《关于全资子公司赣锋国际为美洲锂业提供财务资助的议案》赣锋国际在不影响自身正常经营的情况下为LAC提供总额不超过12,500万美元的开发贷款。财务资助的期限：6年，LAC有权在第4年选择提前还款。年利率：前3年的年利率为8%，第4年为8.5%，第5年为9%，第6年为9.5%。本次财务资助为优先级别，LAC以其拥有的Cauchar i-Olaroz锂项目50%的权益中的70%对该笔贷款提供担保。截至资产负债表日，本集团已经为LAC提供了54,437,500.00美元贷款，折合人民币379,766,887.50元。本公司于2018年8月13日召开的第四届董事会第二十三次会议审议通过了《关于赣锋国际为美洲锂业提供财务资助暨关联交易的议案》，同意赣锋国际在不影响自身正常经营的情况下，为LAC提供总额不超过10,000万美元的财务资助。财务资助用途：帮助推动Minera Exar位于阿根廷Jujuy省的Cauchar i-Olaroz锂盐湖项目的投产进度。财务资助期限：美洲锂业可于2025年12月31日前根据项目计划提款。年利率：6个月LIBOR+5.5%，LAC其他股东本次未按出资比例向LAC提供同等条件的财务资助。LAC以其在Minera Exar分配的收益中的50%偿还贷款。
- (4) 本公司于2019年3月7日召开的第四届董事会第二十九次会议审议通过了《关于批准全资子公司赣锋国际通过参股子公司Exar Capital B.V.为参股子公司Minera Exar提供2019年度财务资助额度暨关联交易的议案》，同意全资子公司赣锋国际在2019年度，为联营公司Exar Captital B.V.提供总额不超过10,000万美元的财务资助额度，并通过Exar Capital B.V.将该项财务资助提供给联营公司阿根廷ME公司，用于推动ME公司Cauchar i-Olaroz锂盐湖项目的开发建设。该项目自2019年1季度开始进行营地、矿井和盐田建设、预订重要设备等工作，并由赣锋国际和LAC按各自持股比例提供财务资助。Cauchar i-Olaroz锂盐湖项目投产后，年供应约为40,000吨碳酸锂，集团拥有其年约30,000吨的包销权。
- (5) 本公司于2019年6月28日召开的第四届董事会第三十五次会议审议通过了《关于认购Bacanora公司及其旗下锂黏土项目公司Sonora部分股权涉及矿业权投资的议案》，本公司取得对Sonora项目一期每年的50%锂产品产出的包销权，且拥有选择权增加其项目二期锂产品包销量至75%。

## 十、 关联方关系及其交易（续）

### 6. 关联方应收款项余额

	2019年		2018年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
浙江沙星（注1）	<u>1,603,685.56</u>	-	<u>5,366,016.83</u>	-
其他非流动资产				
ILC	19,678,396.66	-	13,726,400.00	-
LAC（注2）	379,766,887.50	-	78,068,900.00	-
Exar Capital B.V.（注3）	<u>398,744,424.45</u>	-	<u>218,465,353.77</u>	-
	<u>798,189,708.61</u>	-	<u>310,260,653.77</u>	-
其他流动资产				
LAC	<u>12,069,164.35</u>	-	<u>1,749,081.85</u>	-

注1： 应收浙江沙星的款项不计利息、无抵押、且无固定还款期。

注2： LAC以其拥有的Gauchar i-Olaroz锂项目50%的权益中的70%对该笔贷款提供担保，利率和期限详见附注十、4、注释（3）（a）。

注3： Exar Capital B.V. 的资金拆出款项无抵押，利率和期限详见附注十、4注释（3）（b）。

### 7. 关联方应付款项余额

	2019年	2018年
应付账款		
大连伊科	1,031,618.99	1,196,705.33
RIM	<u>289,468,883.14</u>	<u>362,909,380.64</u>
	<u>290,500,502.13</u>	<u>364,106,085.97</u>

应付关联方款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。



## 十一、股份支付

### 1. 概况

	2019年	2018年
授予的各项权益工具总额	-	97,045,986.80
行权的各项权益工具总额	-	-
失效的各项权益工具总额	685,173,701.80	-

其中，以权益结算的股份支付如下：

	2019年	2018年
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	253,886,416.42	119,008,441.79
以权益结算的股份支付确认的费用总额	134,877,974.63	109,801,403.52

授予日权益工具公允价值的确定方法：按授予日公司A股收盘价扣除限制性股票的行权价；

等待期内每个资产负债表日可行权权益工具数量的确定依据：按期末在职激励对象人数。

### 2. 限制性股票计划

根据本公司于2017年11月10日召开的2017年第五次临时股东大会通过的限制性股票激励计划。本公司以2017年12月13日为授予日，向符合条件的339名激励对象授予1286.65万股限制性股票，授予价格为45.71元/股。

该等限制性股票自授予日起的12个月为锁定期，在锁定期内，激励对象获授的限制性股票被锁定，不得转让；锁定期后48个月为解锁期，在解锁期内，若达到规定的解锁条件，激励对象可分四次申请解锁，分别自授予日起的12个月后、24个月后、36个月后和48个月后各申请解锁授予限制性股票总量的25%。上述限制性股票的解锁条件主要为：按照本集团限制性股票激励计划激励对象考核办法，具体如下：

## 十一、股份支付（续）

### 2. 限制性股票计划（续）

#### （1）公司层面业绩考核要求

本激励计划的解除限售考核年度为2017-2020年四个会计年度，每个会计年度考核一次。本次授予限制性股票的各年度业绩考核目标如下表所示：

解锁期	业绩考核目标	解锁比例
第一次解锁：自授予日起12个月后的首个交易日起至授予日起24个月内的最后一个交易日止	①以2016年净利润为基数，2017年净利润增长率不低于150%；②2017年产品年产量（折算碳酸锂当量）不低于3.5万吨；	25%
第二次解锁：自授予日起24个月后的首个交易日起至授予日起36个月内的最后一个交易日止	①以2016年净利润为基数，2018年净利润增长率不低于330%；②2018年产品年产量（折算碳酸锂当量）不低于5万吨；	25%
第三次解锁：自授予日起36个月后的首个交易日起至授予日起48个月内的最后一个交易日止	①以2016年净利润为基数，2019年净利润增长率不低于460%；②2019年产品年产量（折算碳酸锂当量）不低于7万吨；	25%
第四次解锁：自授予日起48个月后的首个交易日起至授予日起60个月内的最后一个交易日止	①以2016年净利润为基数，2020年净利润增长率不低于570%；②2020年产品年产量（折算碳酸锂当量）不低于9万吨。	25%

上述“净利润”、“净利润增长率”指标均以扣除非经常性损益后的归属于上市公司股东的净利润作为计算依据；“产品年产量”指标指公司所有产品统一折算为碳酸锂当量计算。

公司未满足上述业绩考核目标的，所有激励对象对应考核当年可解除限售的限制性股票均不得解除限售，由公司回购注销。

#### （2）板块/子公司层面业绩考核要求

激励对象所属板块或子公司需完成与公司之间的绩效承诺才可解除限售。具体解除限售安排如下表所示：

考核结果	业绩承诺的实际完成情况	解除限售处理方式
达标	$P \geq 100\%$	该板块/子公司内激励对象当期拟解除限售的限制性股票份额全部解除限售
达标	$80\% \leq P < 100\%$	解除限售“该板块/子公司内激励对象当期拟解除限售的限制性股票份额*80%”，其余部分由公司回购注销
不达标	$P < 80\%$	该板块/子公司内激励对象当期拟解除限售的限制性股票份额均不得解除限售，由公司回购注销

## 十一、股份支付（续）

### 2. 限制性股票计划（续）

#### （3）个人层面绩效考核要求

薪酬与考核委员会将对激励对象每个考核年度的综合考评结果进行评分，具体情况如下表所示：

考评结果 (S)	S≥80	80>S≥70	70>S≥60	S<60
标准系数	1.0	0.9	0.8	0

个人当年实际解除限售额度=标准系数×个人当年计划解除限售额度。激励对象只有在上一年度绩效考核满足条件的前提下，才能部分或全额解除限售当期限制性股票，未能解除限售部分由公司回购注销。

2018年5月2日，公司召开第四届董事会第十九次会议，同意以2018年5月2日为授予日，向符合条件的55名激励对象授予212.308万股限制性股票，授予价格为45.71元/股。

该等限制性股票自授予日起的12个月为锁定期，在锁定期内，激励对象获授的限制性股票被锁定，不得转让；锁定期后36个月为解锁期，在解锁期内，若达到规定的解锁条件，激励对象可分三次申请解锁，分别自授予日起的12个月后、24个月后和36个月后各申请解锁授予限制性股票总量的30%、30%与40%。上述限制性股票的解锁条件主要为：按照本集团限制性股票激励计划激励对象考核办法，具体如下：

#### （1）公司层面业绩考核要求

本激励计划的解除限售考核年度为2018-2020年三个会计年度，每个会计年度考核一次。本次授予限制性股票的各年度业绩考核目标如下表所示：

解锁期	业绩考核目标	解锁比例
第一次解锁：自授予日起12个月后的首个交易日起至授予日起24个月内的最后一个交易日止	①以2016年净利润为基数，2018年净利润增长率不低于330%；②2018年产品年产量（折算碳酸锂当量）不低于5万吨；	30%
第二次解锁：自授予日起24个月后的首个交易日起至授予日起36个月内的最后一个交易日止	①以2016年净利润为基数，2019年净利润增长率不低于460%；②2019年产品年产量（折算碳酸锂当量）不低于7万吨；	30%
第三次解锁：自授予日起36个月后的首个交易日起至授予日起48个月内的最后一个交易日止	①以2016年净利润为基数，2020年净利润增长率不低于570%；②2020年产品年产量（折算碳酸锂当量）不低于9万吨。	40%

## 十一、股份支付（续）

### 2. 限制性股票计划（续）

#### （1）公司层面业绩考核要求（续）

上述“净利润”、“净利润增长率”指标均以扣除非经常性损益后的归属于上市公司股东的净利润作为计算依据；“产品年产量”指标指公司所有产品统一折算为碳酸锂当量计算。

公司未满足上述业绩考核目标的，所有激励对象对应考核当年可解除限售的限制性股票均不得解除限售，由公司回购注销。

#### （2）板块/子公司层面业绩考核要求：同2017年授予的限制性股票计划

#### （3）个人层面绩效考核要求：同 2017 年授予的限制性股票计划

根据公司 2018 年 5 月 2 日召开的 2017 年年度股东大会、2018 年 6 月 11 日召开的 2018 年第三次临时股东大会、2018 年 5 月 23 日召开的第四届董事会第二十次会议，审议通过的《2017 年度利润分配预案》、《关于变更公司注册资本及修订公司章程的议案》，2018 年公司按每 10 股转增 5 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额 371,631,220 股。该权益分派前，授予的限制性股票为 14,989,580 股；该权益分派后，授予的限制性股票共计 22,484,370 股。

	2019年 限制性股票数量 份	2018年 限制性股票数量 份
年初	22,484,370	19,299,750
授予	-	3,184,620
作废	(7,986,298)	-
行权	-	-
取消	(14,498,072)	-
年末	-	22,484,370

## 十一、股份支付（续）

### 2. 限制性股票计划（续）

根据本公司于2019年4月12日召开的第四届董事会第三十二次会议及2019年6月11日召开的2018年年度股东大会、2019年第一次A股类别股东会及2019年第一次H股类别股东会审议通过的《关于回购注销不符合激励条件激励对象的限制性股票并终止实施2017年限制性股票激励计划暨回购注销已授予但尚未解除限售的全部限制性股票的议案》，公司回购注销16名离职激励对象及3名身故激励对象已授予但尚未解除限售的限制性股票942,000股；回购注销108名在2017年年度业绩考核中不达标激励对象及375名在2018年年度业绩考核中不达标激励对象已授予但尚未解除限售的限制性股票7,044,298股；终止实施2017年限制性股票激励计划，并回购注销已授予但尚未解除限售的剩余限制性股票14,498,072股。上述全部应回购注销已授予但尚未解除限售的限制性股票合计为22,484,370股，回购价格为30.21元/股。上述股票已于2019年7月11日注销。

终止实施2017年限制性股票激励计划的原因：鉴于当前宏观经济、市场环境发生了较大的变化，继续实施本次限制性股票激励计划难以达到预期的激励效果。为避免激励对象受二级市场股价波动的不利影响，确保激励对象能够更专注地投身于生产经营工作、努力为公司和全体股东创造价值，公司综合多数激励对象意见，经审慎论证后同意终止实施2017年限制性股票激励计划，并回购注销已授予但尚未解除限售的剩余限制性股票14,498,072股。

终止股份支付计划的财务影响：对于公司回购注销16名离职激励对象及3名身故激励对象已授予但尚未解除限售的限制性股票942,000股，其对应的股权激励成本为人民币17,106,100.00元，此部分费用由于员工离职或身故无需确认；对于回购注销108名在2017年年度业绩考核中不达标激励对象及375名在2018年年度业绩考核中不达标激励对象已授予但尚未解除限售的限制性股票7,044,298股，其对应的股权激励累计成本为人民币124,239,919.18元，在2017年、2018年及2019年分别有成本人民币3,484,169.69元，人民币76,491,522.31元及人民币44,264,227.18元未在当年确认费用影响；对于终止实施2017年限制性股票激励计划，并回购注销已授予但尚未解除限售的剩余限制性股票14,498,072股，若其能正常行权，则直至最后一个行权期的股权激励成本为人民币253,886,416.42元，公司取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。

## 十一、股份支付（续）

### 3. 全资子公司浙江锋锂固态锂电池研发中试线项目考核与奖励

本集团于 2017 年 12 月 5 日召开的第四届董事会第九次会议审议通过了《关于实施全资子公司浙江锋锂项目考核与奖励方案的议案》，为充分调动浙江锋锂新能源科技有限公司经营管理层及核心员工的积极性，稳定和吸引人才，加快公司第一代固态锂电池研发中试生产线建设，同意公司对子公司进行项目考核与奖励管理。

#### （1）考核与奖励方式：

本项目实施分期考核，分期兑现，分期转让的方式，采取现金和股权相结合的支付手段，在相应考核期间业绩指标达标的情况下，于每个考核期间结束后的 2 个月内予以兑现，本公司将子公司对应股份无偿转让给奖励对象，其税收缴付由受奖励对象自行承担。具体如下表：

考核期间	现金部分（万元）	子公司股份（万元）
2018 年 6 月 30 日	2,000	4,000
2018 年 12 月 31 日	2,000	4,000
2019 年 12 月 31 日	3,000	4,000
合计	19,000	

注：上述子公司股份价值以浙江锋锂成立时的股份价值为计算依据。所有奖励对象获授的子公司股份总额不超过浙江锋锂总股本的 48%。

## 十一、股份支付（续）

### 3. 全资子公司浙江锋锂固态锂电池研发中试线项目考核与奖励（续）

（2）本项目的考核分为三期，每一期的业绩考核指标具体如下：

考核期间	业绩考核指标
2018 年 6 月 30 日	第一代固态锂电池技术指标达到：单体容量 10Ah，能量密度不低于 240Wh/kg，1000 次循环后容量保持率大于 90%，电池单体具备 5C 倍率的充放电能力；电池研制品通过第三方机构安全检测；
2018 年 12 月 31 日	试制出单体容量大于 30Ah 的第一代固态锂电池系列电芯，综合性能指标达到研制品水平；年产亿瓦时级的第一代固态锂电池研发中试生产线建成投产，稳定运行，达到设计产能；实现二家以上的客户送样；
2019 年 12 月 31 日	第一代固态锂电池销售额超过 3 亿元人民币，扣除固定资产折旧和研发费用后子公司实现盈亏平衡；第二代固态锂电池技术指标达到：能量密度不低于 300Wh/kg；综合性能指标达到国际领先水平；初步完成第三代固态锂电池的可行性预研工作。

（3）业绩考核完成情况：

浙江锋锂如期完成了第一代固态锂电池研发中试线项目的第一期业绩考核指标，本公司已向符合条件的 22 名奖励对象兑现本项目第一期奖励。于 2018 年 12 月 31 日，本公司已支付奖励对象现金部分考核奖励人民币 2000 万元人民币；本公司已将浙江锋锂价值人民币 4000 万元 16% 的股份无偿授予给奖励对象，2018 年以权益结算的股份支付确认的费用总额：人民币 40,000,000 元。

于 2018 年 12 月 31 日，浙江锋锂未完成第一代固态锂电池研发中试线项目的第二期业绩考核指标。

于 2019 年 12 月 31 日，浙江锋锂未完成第一代固态锂电池研发中试线项目的第三期业绩考核指标。

## 十二、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

	2019年	2018年
已签约但未拨备 资本承诺	414,418,071.05	356,944,512.00

与对合营企业ME资助相关的未确认承诺，参见附注十、5。

其他重要承诺事项：

- (1) 本集团享有参照市场价格包销Pilbara Minerals Limited持有的Pilgangoora锂矿项目部分锂辉石精矿的包销权。该项目第一期投产后，将每年向本集团提供16万吨品位为6%的锂精矿，为期十年；项目第二期投产后，向公司提供的锂精矿将增加7.5万吨/年；如果本集团参与到Pilbara的后续定向增发，在项目第二期投产后，向本集团提供的锂精矿将增加到二期产量的一半约15万吨/年。
- (2) 2018年11月8日，本集团与Altura Lithium Operations Pty Ltd签订《包销协议》，约定自合同生效日期起至2021年12月31日（本集团有主动权可延期5年，若双方达成一致后可再延期5年），对Altura生产的部分6%锂精矿进行包销。协议标的数量：第一合同年（从合同生效日期开始算起到2018年12月31日），最少包销8000吨6%的锂精矿；在第二合同年以及后续的合同年内，每年最少包销70,000吨6%的锂精矿。本集团可选择在Altura一期产能的范围内增加采购量，在Altura二期产能的50%范围内增加采购量。



### 十三、资产负债表日后事项

- (1) 受近期发生的新型冠状病毒疫情（“疫情”）及其迅速蔓延的影响，国家为遏制疫情传播而实施了诸多预防和控制措施，这些措施和政策给诸多行业及至整个经济的经营活​​动造成了（或预计会造成）不利影响，因此，集团的经营和收入一定程度上取决于国家为遏制疫情而采取的相关措施的影响，由于疫情仍在持续中，集团将会密切关注并评估疫情对公司财务状况及经营成果的影响。截止报告日，对疫情的评估仍然进行中。
- (2) 根据公司于2020年2月8日召开的第四届董事会第三十九次会议决议，公司同意赣锋国际的全资子公司荷兰赣锋以自有资金16,326,531.00美元认购合营企业ME14,389,484股新股，本次交易完成前，荷兰赣锋持有ME50%的股权，本次交易完成后，荷兰赣锋将持有ME51%的股权，LAC将持有ME49%的股权。本次交易完成后，荷兰赣锋与LAC再按各自持股比例对ME进行增资，荷兰赣锋增资金额不超过2亿美元。增资ME已于2020年3月24日经过股东大会审批。
- (3) 公司于2020年4月23日召开的第五届董事会第四次会议审议通过了《2019年度利润分配预案》，拟以实施年度利润分配时股权登记日当天的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利3元（含税）。

#### 十四、其他重要事项

##### 1. 分部报告

###### 经营分部

出于管理目的，本集团根据产品和服务划分成业务单元，本集团有如下3个报告分部：

- (1) 金属锂及锂化合物分部主要系锂产品的生产和销售，并提供加工服务；
- (2) 锂电池分部：主要系锂电池的生产和销售；
- (3) 锂矿资源分部：主要系锂矿及其他锂产品的开发和销售。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩，以报告的分部利润为基础进行评价。

###### 2019年

	金属锂及锂化合物	锂电池	锂矿	调整和抵销	合并
对外交易收入	4,724,972,457.44	616,747,746.28	-	-	5,341,720,203.72
分部间交易收入	4,586,946.85	3,545,578.15	11,194,689.63	(19,327,214.63)	-
对合营企业和联营企业的 投资收益	(92,686.44)	(894,939.86)	88,506,047.36	65,635,812.79	153,154,233.85
资产减值损失及信用减值 损失	16,747,658.55	62,071,185.83	-	-	78,818,844.38
折旧费和摊销费	154,692,375.23	70,895,601.21	8,630,220.90	-	234,218,197.34
利润/(亏损)总额	544,102,843.92	(72,007,428.31)	(63,263,174.23)	65,635,812.79	474,468,054.17
所得税费用	110,643,389.24	587,209.87	-	9,845,371.92	121,075,971.03
资产总额	7,763,605,918.00	2,015,990,336.91	5,199,224,751.09	(765,789,122.67)	14,213,031,883.33
负债总额	5,171,696,075.12	999,069,425.15	397,774,273.78	(765,789,122.67)	5,802,750,651.38
对合营企业和联营企业的 长期股权投资	44,454,599.56	28,720,400.58	3,606,371,128.30	-	3,679,546,128.44

###### 2018年

	金属锂及锂化合物	锂电池	锂矿	调整和抵销	合并
对外交易收入	4,620,160,018.26	381,938,492.00	1,784,378.00	-	5,003,882,888.26
分部间交易收入	2,585,087.00	4,287,828.00	5,464,559.00	(12,337,474.00)	-
对合营企业和联营企业的 投资收益	-	492,114.30	199,115,066.71	(76,652,318.27)	122,954,862.74
资产减值损失及信用减值 损失	947,354.00	6,539,973.60	(42,061.00)	-	7,445,266.60
折旧费和摊销费	108,158,682.53	28,850,955.00	12,511,253.00	-	149,520,890.53
利润/(亏损)总额	1,584,549,873.80	(59,174,105.00)	55,856,338.20	(76,652,318.00)	1,504,579,789.00
所得税费用	227,968,794.08	1,376,232.00	(48,542,512.00)	(18,159,730.00)	162,642,784.08
资产总额	10,100,498,832.12	1,650,284,393.00	2,715,919,166.20	(827,931,736.00)	13,638,770,655.32
负债总额	4,975,410,251.09	716,716,490.00	679,348,560.00	(827,931,736.00)	5,543,543,565.09
对合营企业和联营企业的 长期股权投资	-	51,397,285.37	1,802,186,571.77	-	1,853,583,857.14

十四、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2019年	2018年
锂系列产品	4,160,910,707.57	4,168,987,855.65
锂电池、电芯	602,873,252.33	376,530,487.37
其他	577,936,243.82	458,364,545.24
	<u>5,341,720,203.72</u>	<u>5,003,882,888.26</u>

地理信息

对外交易收入

	2019年	2018年
国内	3,506,440,730.17	3,098,776,413.18
国外	1,835,279,473.55	1,905,106,475.08
	<u>5,341,720,203.72</u>	<u>5,003,882,888.26</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

#### 十四、其他重要事项（续）

##### 1. 分部报告（续）

##### 其他信息（续）

##### 地理信息（续）

##### 非流动资产总额

	2019年	2018年
中国大陆	3,701,468,496.99	3,052,317,833.99
香港及其他国家或地区	<u>3,590,025,123.18</u>	<u>1,891,460,382.68</u>
	<u>7,291,493,620.17</u>	<u>4,943,778,216.67</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

##### 2. 租赁

###### （1）作为出租人

本集团将部分房屋及建筑物用于出租，租赁期为1.5年，形成经营租赁。根据租赁合同，每年需根据市场租金状况对租金进行调整。2019年本集团由于房屋及建筑物租赁产生的收入为人民币835,746.40元。租出房屋及建筑物列示于投资性房地产，参见附注五、12。

##### 融资租赁

与融资租赁有关的损益列示如下：

	2019年
销售损益	474,945.30
租赁投资净额的融资收益	198,723.19

#### 十四、其他重要事项（续）

##### 2. 租赁（续）

###### （1）作为出租人（续）

于2019年12月31日，未实现融资收益的余额为人民币276,222.11元（2018年12月31日：无），采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊。根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁收款额如下：

	2019年
1年以内（含1年）	539,808.85
1年至2年（含2年）	539,808.85
2年至3年（含3年）	<u>170,548.67</u>
加：未担保余值	-
减：未实现融资收益	<u>276,222.11</u>
租赁投资净额	<u><u>973,944.26</u></u>

##### 经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2019年
租赁收入	<u>835,746.40</u>

根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁收款额如下：

	2019年
1年以内（含1年）	<u><u>105,000.00</u></u>

#### 十四、其他重要事项（续）

##### 2. 租赁（续）

###### （2）作为承租人

	2019年
租赁负债利息费用	1,387,180.53
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	173,768.54
与租赁相关的总现金流出	<u>7,638,534.77</u>

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、机器设备、运输设备和其他设备，房屋及建筑物和机器设备的租赁期通常为2年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租，部分租赁合同要求本集团财务指标保持在一定水平。少数租赁合同包含续租选择权、终止选择权的条款。

###### 重大经营租赁（仅适用于2018年）

根据与出租人签订的租赁合同，不可撤销租赁的最低租赁付款额如下：

	2018年
1年以内（含1年）	7,289,358.30
1年至2年（含2年）	6,418,709.93
2年至3年（含3年）	6,017,880.01
3年以上	<u>26,618,813.63</u>
	<u>46,344,761.87</u>

###### 其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、15；对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理，参见附注三、29；租赁负债，参见附注五、33。

#### 十四、其他重要事项（续）

##### 3. 企业股权收购对价分摊调整

于2018年10月31日，本公司之全资子公司Ganfeng Lithium Netherlands Co. BV（“荷兰赣锋”）收购了ME37.5%股权，作为联营企业核算。根据企业会计准则第2号-长期股权投资第十条，被投资单位可辨认净资产的公允价值，应当比照《企业会计准则第20号-企业合并》的有关规定确认。由于当时评估工作尚未完成，ME的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值只能暂时确定，根据《企业会计准则第20号——企业合并》第十六条，本集团以所确定的暂时价值为基础对被投资单位的可辨认净资产进行确认和计量，并拟在购买日后的12个月内对确认的暂时价值进行调整，视为在购买日的确认和计量。本年财务报表已经根据准则规定对相关项目的暂定价值进行了调整，并对相关报表进行了重述。由于投资成本小于按持股比例计算的被投资单位可辨认净资产于收购日的公允价值份额，因此按该差额，追溯调整了2018年集团合并资产负债表长期股权投资人民币118,053,903.20元及2018年的合并利润表中的营业外收入人民币118,053,903.20元。

##### 4. 比较数据

如附注三、36所述，根据《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会[2019]16号）要求，财务报表中若干项目的会计处理和列报以及财务报表中的金额已经过修改，以符合新的要求。相应地，若干以前年度数据已经调整，若干比较数据已经过重分类并重述，以符合本年的列报和会计处理要求。

如附注十四、3所述，本年本集团已就该企业股权收购对价分摊调整的事项，重述了比较数据。

对本集团2018年合并资产负债表和利润表追溯调整主要影响如下：

	追溯调整前 2018年末余额	会计政策变更及其他追溯调整		追溯调整后 2018年末余额
		ME收购分摊对价调整	其他财务报表列报方式变更影响	
一年内到期的非流动				
负债	35,490,560.00	-	557,275.46	36,047,835.46
其他应收款	348,278,537.35	-	(14,775,369.39)	333,503,167.96
其他流动资产	151,341,579.01	-	14,775,369.39	166,116,948.40
其他应付款	732,119,671.10	-	(1,566,379.94)	730,553,291.16
短期借款	1,320,844,856.00	-	1,009,104.48	1,321,853,960.48
长期股权投资	1,735,529,953.94	118,053,903.20	-	1,853,583,857.14
营业外收入	20,877,640.40	118,053,903.20	-	138,931,543.60
应收票据	403,462,509.22	-	(403,462,509.22)	-
应收款项融资	-	-	403,462,509.22	403,462,509.22

## 十五、公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

应收账款信用期通常为1至3个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2019年	2018年
1年以内	240,731,937.76	286,930,890.83
1年至2年	205,700.94	553.07
2年至3年	-	1,485,218.93
3年以上	2,264,122.93	910,462.00
	<u>243,201,761.63</u>	<u>289,327,124.83</u>
减：应收账款坏账准备	<u>3,451,576.07</u>	<u>2,168,847.83</u>
	<u>239,750,185.56</u>	<u>287,158,277.00</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2019年	2,168,847.83	1,282,728.24	-	-	3,451,576.07
2018年	1,843,194.99	463,509.70	130,956.74	6,900.12	2,168,847.83

	2019年				2018年			
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提比例 (%)	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提比例 (%)
按信用风险特征 组合计提坏账 准备	<u>243,201,761.63</u>	<u>100.00</u>	<u>3,451,576.07</u>	<u>1.42</u>	<u>289,327,124.83</u>	<u>100.00</u>	<u>2,168,847.83</u>	<u>0.75</u>



## 十五、公司财务报表主要项目注释（续）

### 1. 应收账款（续）

本集团采用逾期天数法计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2019年			2018年		
	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失	估计发生违约 的账面余额	预期信用 损失率 (%)	整个存续期 预期信用损失
信用期内	116,210,046.73	0.22	259,056.60	263,359,532.56	0.00	-
超过信用期1年内	124,482,978.28	1.39	1,731,507.30	23,571,358.27	0.23	55,000.00
超过信用期1年-2年	252,870.75	27.26	68,923.48	553.07	54.62	302.11
超过信用期2年以上	2,255,865.87	61.71	1,392,088.69	2,395,680.93	88.22	2,113,545.72
	<u>243,201,761.63</u>		<u>3,451,576.07</u>	<u>289,327,124.83</u>		<u>2,168,847.83</u>

2019年计提坏账准备人民币1,282,728.24元（2018年：人民币463,509.70元），收回或转回坏账准备人民币0.00元（2018年：人民币130,956.74元）。

2019年实际核销的应收账款为人民币0.00元（2018年：人民币6,900.12元）。

于2019年12月31日，期末余额前五名的应收账款的期末余额为人民币122,606,156.53元（2018年12月31日：人民币212,989,028.37元），占应收账款期末余额合计数的比例为51.14%（2018年12月31日：74.17%），未计提坏账准备（2018年12月31日：未计提）。

### 2. 其他应收款

	2019年	2018年
其他应收款	<u>1,523,694,136.07</u>	<u>1,158,273,471.12</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2019年	2018年
1年以内	1,522,960,017.19	1,158,008,441.20
1年至2年	<u>1,370,222.76</u>	<u>921,690.00</u>
	1,524,330,239.95	1,158,930,131.20
减：其他应收款坏账准备	<u>636,103.88</u>	<u>656,660.08</u>
	<u>1,523,694,136.07</u>	<u>1,158,273,471.12</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

	2019年	2018年
关联方往来	1,519,665,739.88	843,350,599.37
保证金及押金	3,254,359.94	301,460,822.40
政府补助	-	11,000,000.00
其他款项	774,036.25	2,462,049.35
	<u>1,523,694,136.07</u>	<u>1,158,273,471.12</u>

其他应收款按照整个存续期预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

2019年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	431,431.20	21,370.00	203,858.88	656,660.08
年初余额在本年				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	260,984.00	-	-	260,984.00
本年转回	272,415.20	4,125.00	5,000.00	281,540.20
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	<u>420,000.00</u>	<u>17,245.00</u>	<u>198,858.88</u>	<u>636,103.88</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款按照整个存续期预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：（续）

2018年

	第一阶段 未来12个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期 预期信用损失	第三阶段 已发生信用 减值金融资产 (整个存续期 预期信用损失)	合计
年初余额	25,250.81	12,660.00	200,364.08	238,274.89
年初余额在本年				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	406,180.39	8,710.00	3,494.80	418,385.19
本年转回	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	<u>431,431.20</u>	<u>21,370.00</u>	<u>203,858.88</u>	<u>656,660.08</u>

2019年计提坏账准备人民币260,984.00元（2018年：人民币418,385.19元），收回或转回坏账准备人民币281,540.20元（2018年：无）。

2019年实际核销的其他应收款为人民币0.00元（2018年：无）

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

于2019年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数 的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
关联往来A	436,727,056.13	28.66	关联方往来	1年以内	-
关联往来B	295,763,191.13	19.41	关联方往来	1年以内	-
关联往来C	279,534,197.95	18.35	关联方往来	1年以内	-
关联往来D	222,411,340.55	14.60	关联方往来	1年以内	-
关联往来E	99,010,880.17	6.50	关联方往来	1年以内	-
	<u>1,333,446,665.93</u>	<u>87.52</u>			<u>-</u>

于2018年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数 的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
关联往来A	321,559,654.52	27.76	关联方往来	1年以内	-
海西州统一征地和 矿业权交易中心	300,000,000.00	25.90	保证金	1年以内	-
关联往来B	185,016,173.65	15.97	关联方往来	1年以内	-
关联往来C	114,700,945.10	9.90	关联方往来	1年以内	-
关联往来D	88,077,916.56	7.60	关联方往来	1年以内	-
	<u>1,009,354,689.8</u>	<u>87.13</u>			<u>-</u>

## 十五、公司财务报表主要项目注释（续）

### 2. 其他应收款（续）

于2019年12月31日，无应收政府补助款项。

于2018年12月31日，应收政府补助款项如下：

	补助项目	金额	账龄	预计收取时间、 金额及依据
江西省政府及新余 市政府	H股上市奖励	<u>11,000,000.00</u>	1年以内	注

注：《江西省企业上市奖励资金管理办法》的通知（赣财债[2018]103号）：在境外证券交易所新增首发上市企业，按照其实际融资金额的2%给予一次性奖励，最高不超过人民币500万元。《新余市人民政府关于大力发展和利用资本市场的意见》（余府发〔2017〕18号）：“在境外主板上市的，奖励300万元”；“在2020年前完成境内外上市工作的企业，按现有奖励标准的2倍进行奖励”。

2019年1月29日本公司收到新余市政府奖励人民币600万元，2019年9月12日收到江西省政府人民币500万奖励款。

江西赣锋锂业股份有限公司  
财务报表附注（续）  
2019年度

人民币元

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

2019年

	年初余额	本年变动			年末账面价值	年末减值准备
		追加投资	权益法下投资损益	计提减值准备		
<b>联营企业</b>						
长业投资	-	1,477,286.00	(86,861.24)	-	1,390,424.76	-
浙江沙星	-	41,070,000.00	29,064.46	-	41,099,064.46	-
新余云朵投资	-	2,000,000.00	(34,889.66)	-	1,965,110.34	-
<b>对子公司的投资</b>						
奉新赣锋锂业有限公司	137,157,159.93	-	-	-	137,157,159.93	-
新余赣锋锂电新材料技术服务有限公司	4,990,055.82	-	-	-	4,990,055.82	-
宜春赣锋锂业有限公司	203,625,000.00	-	-	-	203,625,000.00	-
新余赣锋运输有限公司	3,000,000.00	-	-	-	3,000,000.00	-
奉新赣锋再生锂资源有限公司	5,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00	-
江西赣锋电池科技有限公司	576,504,905.66	-	-	-	576,504,905.66	-
赣锋国际有限公司	1,797,670,889.68	2,202,557,802.89	-	-	4,000,228,692.57	-
江苏优派新能源有限公司	26,903,100.00	-	-	-	26,903,100.00	-
江西西部资源锂业有限公司	126,460,000.00	-	-	-	126,460,000.00	-
深圳市美拜电子有限公司	156,810,105.07	-	-	-	156,810,105.07	(208,045,690.98)
新余赣锋新能源产业投资合伙企业(有限合伙)	197,246,875.00	-	-	-	197,246,875.00	-
东莞赣锋电子有限公司	100,000,000.00	-	-	-	100,000,000.00	-
江西赣锋循环科技有限公司	117,146,048.90	-	-	-	117,146,048.90	-
浙江赣锋锂电新能源科技有限公司	100,000,000.00	150,000,000.00	-	-	250,000,000.00	-
宁都县赣锋锂业有限公司	390,000,000.00	-	-	-	390,000,000.00	-
新余市长锋投资合伙企业(有限合伙)	-	29,700,000.00	-	-	29,700,000.00	-
赣锋国际贸易(上海)有限公司	-	300,000,000.00	-	-	300,000,000.00	-
	<u>3,942,514,140.06</u>	<u>2,726,805,088.89</u>	<u>(92,686.44)</u>	<u>-</u>	<u>6,669,226,542.51</u>	<u>(208,045,690.98)</u>

2018年

	年初余额	本年变动			年末账面价值	年末减值准备
		追加投资	权益法下投资损益	计提减值准备		
<b>对子公司的投资</b>						
奉新赣锋锂业有限公司	137,157,159.93	-	-	-	137,157,159.93	-
新余赣锋锂电新材料技术服务有限公司	4,990,055.82	-	-	-	4,990,055.82	-
宜春赣锋锂业有限公司	203,625,000.00	-	-	-	203,625,000.00	-
新余赣锋运输有限公司	3,000,000.00	-	-	-	3,000,000.00	-
奉新赣锋再生锂资源有限公司	5,000,000.00	-	-	-	5,000,000.00	-
江西赣锋电池科技有限公司	142,400,000.00	434,104,905.66	-	-	576,504,905.66	-
赣锋国际有限公司	977,272,822.70	820,398,066.98	-	-	1,797,670,889.68	-
江苏优派新能源有限公司	26,903,100.00	-	-	-	26,903,100.00	-
江西西部资源锂业有限公司	126,460,000.00	-	-	-	126,460,000.00	-
深圳市美拜电子有限公司	156,810,105.07	-	-	-	156,810,105.07	(208,045,690.98)
新余赣锋新能源产业投资合伙企业(有限合伙)	60,000,000.00	137,246,875.00	-	-	197,246,875.00	-
东莞赣锋电子有限公司	100,000,000.00	-	-	-	100,000,000.00	-
江西赣锋循环科技有限公司	12,000,000.00	105,146,048.90	-	-	117,146,048.90	-
浙江赣锋锂电新能源科技有限公司	-	100,000,000.00	-	-	100,000,000.00	-
宁都县赣锋锂业有限公司	-	390,000,000.00	-	-	390,000,000.00	-
	<u>1,955,618,243.52</u>	<u>1,986,895,896.54</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,942,514,140.06</u>	<u>(208,045,690.98)</u>

## 十五、公司财务报表主要项目注释（续）

### 3. 长期股权投资（续）

长期股权投资减值准备的情况：

2019年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
深圳市美拜电子有限公司	<u>208,045,690.98</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>208,045,690.98</u>

2018年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
深圳市美拜电子有限公司	<u>208,045,690.98</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>208,045,690.98</u>

### 4. 营业收入及成本

	2019年		2018年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,688,095,880.51	2,814,619,408.78	3,611,816,909.84	2,345,964,716.86
其他业务	<u>78,354,114.72</u>	<u>74,139,551.58</u>	<u>92,541,068.78</u>	<u>58,705,988.44</u>
	<u>3,766,449,995.23</u>	<u>2,888,758,960.36</u>	<u>3,704,357,978.62</u>	<u>2,404,670,705.30</u>

营业收入列示如下：

	2019年	2018年
与客户之间的合同产生的收入	3,766,278,566.65	3,704,204,662.62
租赁收入	<u>171,428.58</u>	<u>153,316.00</u>
	<u>3,766,449,995.23</u>	<u>3,704,357,978.62</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入及成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

2019年

报告分部	金属锂及锂化合物	锂电池	锂矿	合计
主要经营地区				
国内	2,432,110,784.95	-	-	2,432,110,784.95
国外	<u>1,334,167,781.70</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,334,167,781.70</u>
	<u>3,766,278,566.65</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,766,278,566.65</u>
主要产品类型				
锂系列产品	3,574,465,032.06	-	-	3,574,465,032.06
其他	<u>191,813,534.59</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>191,813,534.59</u>
	<u>3,766,278,566.65</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,766,278,566.65</u>
收入确认时间				
在某一时点确认收入	<u>3,766,278,566.65</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,766,278,566.65</u>



十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入及成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下（续）：

2018年

报告分部	金属锂及锂化合物	锂电池	锂矿	合计
主要经营地区				
国内	2,893,426,841.56	-	-	2,893,426,841.56
国外	<u>810,777,821.06</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>810,777,821.06</u>
	<u>3,704,204,662.62</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,704,204,662.62</u>
主要产品类型				
锂系列产品	3,496,366,416.20	-	-	3,496,366,416.20
其他	<u>207,838,246.42</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>207,838,246.42</u>
	<u>3,704,204,662.62</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,704,204,662.62</u>
收入确认时间				
在某一时刻确认收入	<u>3,704,204,662.62</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,704,204,662.62</u>

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2019年	2018年
合同负债	<u>40,332,311.81</u>	<u>87,370,010.13</u>

## 十五、公司财务报表主要项目注释（续）

### 4. 营业收入及成本（续）

本集团与履约义务相关的信息如下：

#### 商品销售

向客户交付商品时履行履约义务。对于老客户，合同价款通常在交付商品后30至90天内到期；对于新客户，通常需要预付。部分合同客户有权退货。

分摊至年末尚未履行（或部分未履行）履约义务的交易价格总额确认为收入的预计时间如下：

	2019年	2018年
1年以内	<u>15,304,898.94</u>	<u>40,332,311.81</u>

### 5. 投资收益

	2019年	2018年
权益法核算的长期股权投资收益	(92,686.44)	-
成本法核算的长期股权投资收益	119,587,828.40	94,402,863.03
交易性金融资产在持有期间的投资收益	8,309,539.23	2,977,268.03
处置交易性金融资产取得的投资收益	<u>575,818.72</u>	<u>7,629,497.61</u>
	<u>128,380,499.91</u>	<u>105,009,628.67</u>

1. 非经常性损益明细表

	2019年金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	(13, 150, 612. 57)
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-
计入当期损益的政府补助（与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外）	54, 817, 421. 55
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
非货币性资产交换损益	-
委托他人投资或管理资产的损益	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-
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	(386, 145, 332. 40)
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-
对外委托贷款取得的损益	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-
受托经营取得的托管费收入	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(843, 148. 07)
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
所得税影响数	<u>8, 969, 349. 39</u>
少数股东权益影响数（税后）	-
	<u>(336, 352, 322. 10)</u>

1. 非经常性损益明细表（续）

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

重大非经常性损益项目注释：

- （1）除同公司正常经营业务相关的有效套期业务外，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主要为：本集团子公司本年所持有的交易性金融资产的公允价值变动损失为人民币395,160,139.96元。

## 2. 净资产收益率和每股收益

2019年

	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	4.38	0.28	0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.49	0.54	0.54

2018年

	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	25.85	1.18	1.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	24.21	1.10	1.10

### 3. 中国企业会计准则与国际财务报告准则编报差异调节表

按中国企业会计准则编制的财务报表与按国际财务报告准则编制的合并财务报表的主要差异如下：

归属于母公司股东的净利润

	2019年度	2018年度
按中国会计准则	358,070,976.45	1,341,340,787.55
专项储备	<u>2,675,697.20</u>	<u>(4,745,930.79)</u>
按国际财务报告准则	<u>360,746,673.65</u>	<u>1,336,594,856.76</u>

归属于母公司股东的净资产

	2019年末	2018年末
按中国会计准则	8,355,257,507.62	8,041,697,667.81
按国际财务报告准则	<u>8,355,257,507.62</u>	<u>8,041,697,667.81</u>

本公司境外审计师为安永会计师事务所。