

江西赣锋锂业股份有限公司

审计报告及财务报表

2018 年度

江西赣锋锂业股份有限公司

审计报告及财务报表

(2018年01月01日至2018年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-109

审计报告

信会师报字[2019]第 ZA10824 号

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（以下简称赣锋锂业）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了赣锋锂业 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于赣锋锂业，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>(一) 销售收入的确认</p> <p>收入确认的会计政策详情及收入的情况请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释二十四所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释四十二。</p> <p>于 2018 年度，赣锋锂业主营业务收入为人民币 49.08 亿元，比 2017 年度增长 16.62%。赣锋锂业对于产品销售产生的收入是在履行了合同中的履约义务，即在客户取得商品的控制权时确认收入，根据销售合同约定，通常以产品送达客户或出口货物装运上船作为销售收入的确认时点。</p> <p>由于收入是赣锋锂业公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将赣锋锂业收入确认识别为关键审计事项。</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 评价公司和相关重大风险有关的内部控制制度的设计的合理性及测试其运行的有效性； • 分析销售合同条款，评价销售收入的确认方法是否正确； • 针对销售收入实施细节测试，查验销售订单，出库单，货运单据、销售发票等凭证。 • 出口销售收入细节测试，查验销售合同，海关报关单，货运提单等支持性文件 • 分析赣锋锂业客户的构成，针对本年新增及销售收入异常增长的大客户实施重点审计程序，重点评价这些交易的商业合理性。 • 针对主要客户的销售收入及应收账款余额进行函证。 • 对收入进行截止性测试，检查相关收入是否确认在正确的期间。
<p>(二) 应收账款的可回收性</p> <p>参阅合并财务报表“三、重要会计政策和会计估计”注释十所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注四”。于 2018 年 12 月 31 日，应收账款及应收票据金额为人民币 14.06 亿元，约占赣锋锂业年末总资产金额的 10.4%。管理层基于客户的账龄、以往的支付及期后回款情况对应收款的可回收性进行评估。</p> <p>我们关注于该事项，是由于应收账款的金额对合并财务报表重大且对应收款可回收性的评估涉及管理层的重大判断与估算。</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 了解和测试与应收款回收及可回收性评估相关的内部控制； • 评价应收账款坏账准备计提的充足性，包括评估管理层计提坏账准备所使用的方法的合理性； • 函证选取的应收账款客户余额，若未收到客户的回函，我们执行检查发票、发货记录、报关记录、期后收款等替代性程序； • 测试应收款的账龄情况，按赣锋锂业应收款信用风险特征组合测试应计提坏账准备金额； • 与管理层讨论、评估存在违约、减值迹象的应收款项，关注应收账款的回款情况及坏账准备计提的充分性。

四、 其他信息

赣锋锂业管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括赣锋锂业 2018 年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，管理层负责评估赣锋锂业的持续经营能力，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。

治理层负责监督赣锋锂业的财务报告过程。

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能对赣锋锂业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赣锋锂业不能持续经营。

（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。

（6）就赣锋锂业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。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一九年三月二十八日

江西赣锋锂业股份有限公司
合并资产负债表
2018年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	3,602,340,290.70	2,237,200,264.76
交易性金融资产	(二)	192,782,045.08	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(三)		191,150,695.59
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(四)	1,405,599,679.20	945,436,108.08
预付款项	(五)	309,713,264.41	190,110,044.53
其他应收款	(六)	348,278,537.35	21,766,376.31
买入返售金融资产			
存货	(七)	1,904,712,597.83	914,834,484.46
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(九)	151,341,579.01	67,183,352.17
流动资产合计		7,914,767,993.58	4,567,681,325.90
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产	(十)		592,051,059.49
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十一)	1,735,529,953.94	795,037,647.66
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	(十二)	442,917,204.04	
投资性房地产	(十三)	166,133.13	193,805.49
固定资产	(十四)	1,497,740,046.11	795,260,645.01
在建工程	(十五)	1,097,593,245.01	778,345,805.40
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十六)	312,723,128.72	298,322,022.79
开发支出	(十七)	24,911,541.74	798,325.68
商誉	(十八)	18,302,165.07	18,302,165.07
长期待摊费用	(十九)	24,250,271.15	27,903,251.64
递延所得税资产	(二十)	27,046,587.26	9,979,976.61
其他非流动资产	(二十一)	424,768,482.37	115,224,025.73
非流动资产合计		5,605,948,758.54	3,431,418,730.57
资产总计		13,520,716,752.12	7,999,100,056.47

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江西赣锋锂业股份有限公司
合并资产负债表（续）
2018年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	（二十二）	1,320,844,856.00	1,179,872,873.98
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	（二十三）	1,318,968,351.72	492,067,382.01
预收款项	（二十四）		101,026,485.60
应付职工薪酬	（二十五）	68,379,677.71	54,743,524.89
应交税费	（二十六）	310,357,260.32	330,878,461.85
其他应付款	（二十七）	732,119,671.10	624,740,061.51
合同负债	（八）	46,050,084.51	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十八）	35,490,560.00	31,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		3,832,210,461.36	2,814,328,789.84
非流动负债：			
长期借款	（二十九）	706,112,640.00	319,889,200.00
应付债券	（三十）	713,460,300.48	667,230,615.95
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	（三十一）	230,679,581.68	
预计负债			
递延收益	（三十二）	58,687,488.08	59,382,628.82
递延所得税负债	（二十）	2,386,843.49	63,845,567.87
其他非流动负债	（三十三）	6,250.00	31,253,125.00
非流动负债合计		1,711,333,103.73	1,141,601,137.64
负债合计		5,543,543,565.09	3,955,929,927.48
所有者权益：			
股本	（三十四）	1,315,081,930.00	741,771,379.00
其他权益工具	（三十五）	205,673,493.18	205,698,850.87
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十六）	3,592,733,325.23	1,140,404,739.59
减：库存股	（三十七）	685,173,701.80	588,127,715.00
其他综合收益	（三十八）	26,559,504.07	350,944,362.74
专项储备	（三十九）	2,614,687.71	7,360,618.50
盈余公积	（四十）	342,882,482.99	229,955,560.38
未分配利润	（四十一）	3,123,272,043.23	1,949,196,634.04
归属于母公司所有者权益合计		7,923,643,764.61	4,037,204,430.12
少数股东权益		53,529,422.42	5,965,698.87
所有者权益合计		7,977,173,187.03	4,043,170,128.99
负债和所有者权益总计		13,520,716,752.12	7,999,100,056.47

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江西赣锋锂业股份有限公司
资产负债表
2018年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		3,248,177,691.52	1,538,277,314.49
交易性金融资产		50,490,479.45	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			150,982,887.57
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	(一)	664,553,714.03	513,135,932.85
预付款项		232,824,072.00	39,797,088.06
其他应收款	(二)	1,164,768,251.81	1,091,157,531.64
存货		1,528,113,676.87	536,248,020.81
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		8,529,248.02	392,679.09
流动资产合计		6,897,457,133.70	3,869,991,454.51
非流动资产:			
债权投资			
可供出售金融资产			115,693,500.00
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	3,942,514,140.06	1,955,618,243.52
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		211,951,500.00	
投资性房地产		166,133.13	193,805.49
固定资产		767,848,423.49	453,008,865.24
在建工程		419,732,947.44	255,410,115.21
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		92,736,883.15	77,426,584.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		30,000,000.00	143,839,505.90
非流动资产合计		5,464,950,027.27	3,001,190,619.73
资产总计		12,362,407,160.97	6,871,182,074.24

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江西赣锋锂业股份有限公司
资产负债表（续）
2018年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十六	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		1,170,844,856.00	763,530,874.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		1,086,312,374.16	224,769,915.24
预收款项			87,370,010.13
应付职工薪酬		31,433,756.50	36,719,615.44
应交税费		251,981,432.37	286,305,247.18
其他应付款		1,061,025,864.00	914,777,581.30
合同负债		40,332,311.81	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		35,490,560.00	25,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		3,677,421,154.84	2,338,473,243.29
非流动负债：			
长期借款		706,112,640.00	319,889,200.00
应付债券		713,460,300.48	667,230,615.95
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
预计负债			
递延收益		19,631,487.91	22,720,292.63
递延所得税负债		301,094.24	12,896,422.58
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,439,505,522.63	1,022,736,531.16
负债合计		5,116,926,677.47	3,361,209,774.45
所有者权益：			
股本		1,315,081,930.00	741,771,379.00
其他权益工具		205,673,493.18	205,698,850.87
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,584,863,099.52	1,132,534,513.88
减：库存股		685,173,701.80	588,127,715.00
其他综合收益			25,042,829.70
专项储备		1,827,307.08	1,808,335.55
盈余公积		342,882,482.99	229,955,560.38
未分配利润		2,480,325,872.53	1,761,288,545.41
所有者权益合计		7,245,480,483.50	3,509,972,299.79
负债和所有者权益总计		12,362,407,160.97	6,871,182,074.24

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江西赣锋锂业股份有限公司
合并利润表
2018年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		5,003,882,888.26	4,383,446,140.42
其中: 营业收入	(四十二)	5,003,882,888.26	4,383,446,140.42
二、营业总成本		3,745,466,404.18	2,969,214,983.37
其中: 营业成本	(四十二)	3,197,281,384.89	2,609,419,791.69
税金及附加	(四十三)	30,582,676.65	48,581,384.11
销售费用	(四十四)	82,351,806.73	53,207,041.69
管理费用	(四十五)	283,290,153.60	136,978,877.20
研发费用	(四十六)	62,527,264.51	37,962,113.57
财务费用	(四十七)	81,987,851.20	53,535,770.69
其中: 利息费用	(四十七)	90,351,132.61	57,642,658.13
利息收入	(四十七)	34,855,474.31	2,215,856.64
资产减值损失	(四十八)	4,703,657.16	29,530,004.42
信用减值损失	(四十九)	2,741,609.44	
加: 其他收益	(五十)	157,562,689.13	61,885,240.21
投资收益(损失以“-”号填列)	(五十一)	174,840,160.90	257,476,152.44
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	(五十一)	122,954,862.74	25,959,028.97
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	(五十二)	-219,538,668.40	21,041,054.96
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(五十三)	-774,078.33	53,648.57
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,370,506,587.38	1,754,687,253.23
加: 营业外收入	(五十四)	20,877,640.40	91,399.94
减: 营业外支出	(五十五)	4,858,341.98	16,339,037.95
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,386,525,885.80	1,738,439,615.22
减: 所得税费用	(五十六)	162,642,784.08	269,859,649.55
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,223,883,101.72	1,468,579,965.67
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		1,223,883,101.72	1,468,579,965.67
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		1,223,286,884.35	1,469,078,129.30
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		596,217.37	-498,163.63
六、其他综合收益的税后净额		31,953,071.36	110,029,489.64
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		36,635,565.18	112,412,019.70
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	(三十八)	36,635,565.18	112,412,019.70
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-3,835,224.19	
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			148,850,574.55
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)			
8. 外币财务报表折算差额		40,470,789.37	-36,438,554.85
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-4,682,493.82	-2,382,530.06
七、综合收益总额		1,255,836,173.08	1,578,609,455.31
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,259,922,449.53	1,581,490,149.00
归属于少数股东的综合收益总额		-4,086,276.45	-2,880,693.69
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		1.07	1.32
(二) 稀释每股收益(元/股)		1.07	1.32

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江西赣锋锂业股份有限公司
利润表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	3,704,357,978.62	3,449,021,847.08
减：营业成本		2,404,670,705.30	2,055,327,553.77
税金及附加		20,019,240.68	40,138,481.93
销售费用		40,761,388.45	25,534,056.08
管理费用		144,333,875.81	73,476,679.27
研发费用		14,715,967.54	12,608,218.62
财务费用		72,523,130.33	32,946,235.55
其中：利息费用		76,541,822.45	51,455,144.66
利息收入		25,505,525.65	1,715,698.28
资产减值损失		176,571.05	-5,809,888.89
信用减值损失		750,938.15	
加：其他收益		114,564,494.62	51,837,361.72
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	105,009,628.67	325,303,958.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		52,369,893.49	-322,068.73
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-484,200.19	53,648.57
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,277,865,977.90	1,591,673,410.87
加：营业外收入		1,972,161.97	1,600.00
减：营业外支出		774,727.43	5,945,489.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,279,063,412.44	1,585,729,521.33
减：所得税费用		174,837,016.01	177,830,947.55
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,104,226,396.43	1,407,898,573.78
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,104,226,396.43	1,407,898,573.78
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			-144,223,823.01
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			-144,223,823.01
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			-144,223,823.01
六、综合收益总额		1,104,226,396.43	1,263,674,750.77

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江西赣锋锂业股份有限公司
合并现金流量表
2018年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,963,496,140.83	3,462,424,378.78
收到的税费返还		22,226,927.84	336,501.37
收到其他与经营活动有关的现金	(五十七)	196,041,282.25	58,614,964.95
经营活动现金流入小计		4,181,764,350.92	3,521,375,845.10
购买商品、接受劳务支付的现金		2,679,776,533.23	2,337,506,593.43
支付给职工以及为职工支付的现金		240,426,349.57	192,112,380.29
支付的各项税费		435,541,758.36	399,534,303.89
支付其他与经营活动有关的现金	(五十七)	140,787,761.76	88,356,502.91
经营活动现金流出小计		3,496,532,402.92	3,017,509,780.52
经营活动产生的现金流量净额		685,231,948.00	503,866,064.58
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,103,898,347.86	238,207,800.19
取得投资收益收到的现金		98,023,128.84	5,668,687.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,159,091.46	2,832,029.67
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(五十七)		12,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,209,080,568.16	258,708,517.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,198,382,263.36	352,915,348.56
投资支付的现金		1,736,106,952.40	726,834,990.94
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			19,150,512.06
支付其他与投资活动有关的现金	(五十七)	634,629,289.83	
投资活动现金流出小计		3,569,118,505.59	1,098,900,851.56
投资活动产生的现金流量净额		-2,360,037,937.43	-840,192,333.83
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		2,958,231,015.62	588,377,715.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,175,318,752.00	3,412,979,239.10
发行债券收到的现金			918,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十七)	52,500,000.00	68,353,125.00
筹资活动现金流入小计		5,186,049,767.62	4,987,710,079.10
偿还债务支付的现金		1,680,244,854.32	2,448,042,870.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		348,289,547.93	117,109,561.81
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十七)	436,843,822.83	85,895,095.34
筹资活动现金流出小计		2,465,378,225.08	2,651,047,527.60
筹资活动产生的现金流量净额		2,720,671,542.54	2,336,662,551.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		7,397,130.81	-4,167,259.47
五、现金及现金等价物净增加额		1,053,262,683.92	1,996,169,022.78
加：期初现金及现金等价物余额		2,165,351,864.76	169,182,841.98
六、期末现金及现金等价物余额		3,218,614,548.68	2,165,351,864.76

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江西赣锋锂业股份有限公司
现金流量表
2018年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,424,593,043.21	3,154,989,845.25
收到的税费返还		1,441,303.27	
收到其他与经营活动有关的现金		123,620,837.77	50,003,412.42
经营活动现金流入小计		3,549,655,184.25	3,204,993,257.67
购买商品、接受劳务支付的现金		2,436,188,232.55	2,073,133,659.74
支付给职工以及为职工支付的现金		96,858,128.61	79,139,938.78
支付的各项税费		341,494,360.65	328,602,852.54
支付其他与经营活动有关的现金		50,773,454.79	49,214,240.14
经营活动现金流出小计		2,925,314,176.60	2,530,090,691.20
经营活动产生的现金流量净额		624,341,007.65	674,902,566.47
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,059,639,554.64	2,900,000.00
取得投资收益收到的现金		97,380,131.06	140,093,772.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,812,848.67	15,526,646.84
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		259,536,171.63	12,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,419,368,706.00	170,520,419.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		515,366,868.39	111,123,856.89
投资支付的现金		2,887,155,603.06	887,667,612.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		300,000,000.00	390,887,322.20
投资活动现金流出小计		3,702,522,471.45	1,389,678,791.09
投资活动产生的现金流量净额		-2,283,153,765.45	-1,219,158,371.59
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	588,127,715.00
取得借款收到的现金		2,005,318,752.00	2,801,611,239.10
发行债券收到的现金			918,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		91,802,295.89	
筹资活动现金流入小计		5,043,702,063.51	4,307,738,954.10
偿还债务支付的现金		1,234,954,602.00	2,201,016,870.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		337,059,601.31	109,869,034.47
支付其他与筹资活动有关的现金		405,590,697.83	53,795,095.34
筹资活动现金流出小计		1,977,604,901.14	2,364,681,000.26
筹资活动产生的现金流量净额		3,066,097,162.37	1,943,057,953.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-8,974,384.24	-1,489,878.03
五、现金及现金等价物净增加额		1,398,310,020.33	1,397,312,270.69
加: 期初现金及现金等价物余额		1,468,378,314.49	71,066,043.80
六、期末现金及现金等价物余额		2,866,688,334.82	1,468,378,314.49

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江西赣锋锂业股份有限公司
合并所有者权益变动表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
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				
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	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、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	573,310,551.00			-25,357.69	2,452,328,585.64	97,045,986.80	36,635,565.18	-4,745,930.79	110,422,639.64		815,559,268.31		3,886,439,334.49	47,563,723.55	3,934,003,058.04
(一) 综合收益总额							36,635,565.18				1,223,286,884.35		1,259,922,449.53	-4,086,276.45	1,255,836,173.08
(二) 所有者投入和减少资本	201,679,331.00			-25,357.69	2,823,959,805.64	97,045,986.80					2,928,567,792.15		2,818,678,226.99	11,650,000.00	2,980,217,792.15
1. 所有者投入的普通股	200,185,800.00				2,618,492,426.99						2,818,678,226.99				2,830,328,226.99
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额	2,123,080.00				204,724,310.32	97,045,986.80					88,161.64		109,801,403.52	40,000,000.00	149,801,403.52
4. 其他	-629,549.00			-25,357.69	743,068.33										88,161.64
(三) 利润分配									110,422,639.64		-407,727,616.04		-297,304,976.40		-297,304,976.40
1. 提取盈余公积									110,422,639.64		-110,422,639.64				
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者 (或股东) 的分配											-297,304,976.40		-297,304,976.40		-297,304,976.40
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转	371,631,220.00				-371,631,220.00										
1. 资本公积转增资本 (或股本)	371,631,220.00				-371,631,220.00										
2. 盈余公积转增资本 (或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备								-4,745,930.79					-4,745,930.79		-4,745,930.79
1. 本期提取								16,642,645.79					16,642,645.79		16,642,645.79
2. 本期使用								21,388,576.58					21,388,576.58		21,388,576.58
(六) 其他															
四、本期期末余额	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

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江西赣锋锂业股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2018 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	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	一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	752,695,526.00				712,356,026.22		238,532,343.04	1,739,979.10	89,165,703.00		693,798,850.02		2,488,288,427.38	2,217,392.56	2,490,505,819.94
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	752,695,526.00				712,356,026.22		238,532,343.04	1,739,979.10	89,165,703.00		693,798,850.02		2,488,288,427.38	2,217,392.56	2,490,505,819.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-10,924,147.00			205,698,850.87	428,048,713.37	588,127,715.00	112,412,019.70	5,620,639.40	140,789,857.38		1,255,397,784.02		1,548,916,002.74	3,748,306.31	1,552,664,309.05
（一）综合收益总额							112,412,019.70				1,469,078,129.30		1,581,490,149.00	-2,880,693.69	1,578,609,455.31
（二）所有者投入和减少资本	-10,924,147.00			205,698,850.87	423,048,713.37	588,127,715.00							29,695,702.24	6,629,000.00	36,324,702.24
1. 所有者投入的普通股	12,866,500.00				575,261,215.00	588,127,715.00								6,629,000.00	6,629,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本				205,698,850.87									205,698,850.87		205,698,850.87
3. 股份支付计入所有者权益的金额					9,207,038.27								9,207,038.27		9,207,038.27
4. 其他	-23,790,647.00				-161,419,539.90								-185,210,186.90		-185,210,186.90
（三）利润分配									140,789,857.38		-213,680,345.28		-72,890,487.90		-72,890,487.90
1. 提取盈余公积									140,789,857.38		-140,789,857.38				
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-72,890,487.90		-72,890,487.90		-72,890,487.90
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他															
（五）专项储备								5,620,639.40					5,620,639.40		5,620,639.40
1. 本期提取								11,003,855.85					11,003,855.85		11,003,855.85
2. 本期使用								5,383,216.45					5,383,216.45		5,383,216.45
（六）其他					5,000,000.00								5,000,000.00		5,000,000.00
四、本期末余额	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

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江西赣锋锂业股份有限公司
所有者权益变动表
2018 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
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	
前期差错更正											
其他											
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、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	573,310,551.00			-25,357.69	2,452,328,585.64	97,045,986.80		18,971.53	110,422,639.64	696,498,780.39	3,735,508,183.71
(一) 综合收益总额										1,104,226,396.43	1,104,226,396.43
(二) 所有者投入和减少资本	201,679,331.00			-25,357.69	2,823,959,805.64	97,045,986.80					2,928,567,792.15
1. 所有者投入的普通股	200,185,800.00				2,618,492,426.99						2,818,678,226.99
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额	2,123,080.00				204,724,310.32	97,045,986.80					109,801,403.52
4. 其他	-629,549.00			-25,357.69	743,068.33						88,161.64
(三) 利润分配									110,422,639.64	-407,727,616.04	-297,304,976.40
1. 提取盈余公积									110,422,639.64	-110,422,639.64	
2. 对所有者(或股东)的分配										-297,304,976.40	-297,304,976.40
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	371,631,220.00				-371,631,220.00						
1. 资本公积转增资本(或股本)	371,631,220.00				-371,631,220.00						
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备								18,971.53			18,971.53
1. 本期提取								6,700,222.56			6,700,222.56
2. 本期使用								6,681,251.03			6,681,251.03
(六) 其他											
四、本期期末余额	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财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

江西赣锋锂业股份有限公司
所有者权益变动表（续）
2018年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	752,695,526.00				709,485,800.51		169,266,652.71		89,165,703.00	567,070,316.91	2,287,683,999.13
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	752,695,526.00				709,485,800.51		169,266,652.71		89,165,703.00	567,070,316.91	2,287,683,999.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-10,924,147.00			205,698,850.87	423,048,713.37	588,127,715.00	-144,223,823.01	1,808,335.55	140,789,857.38	1,194,218,228.50	1,222,288,300.66
（一）综合收益总额							-144,223,823.01			1,407,898,573.78	1,263,674,750.77
（二）所有者投入和减少资本	-10,924,147.00			205,698,850.87	423,048,713.37	588,127,715.00					29,695,702.24
1. 所有者投入的普通股	12,866,500.00				575,261,215.00	588,127,715.00					
2. 其他权益工具持有者投入资本				205,698,850.87							205,698,850.87
3. 股份支付计入所有者权益的金额					9,207,038.27						9,207,038.27
4. 其他	-23,790,647.00				-161,419,539.90						-185,210,186.90
（三）利润分配									140,789,857.38	-213,680,345.28	-72,890,487.90
1. 提取盈余公积									140,789,857.38	-140,789,857.38	
2. 对所有者（或股东）的分配										-72,890,487.90	-72,890,487.90
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备								1,808,335.55			1,808,335.55
1. 本期提取								1,808,335.55			1,808,335.55
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	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

后附财务报表附注为财务报表的组成部分
企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

江西赣锋锂业股份有限公司
二〇一八年度财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

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 日共同出资设立的有限责任公司。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, 每股 H 股面值人民币 1.00 元, 发行价格为港元 16.50 元/股。

截止 2018 年 12 月 31 日, 本公司累计发行股本总数 131,508.19 万股, 本公司注册资本为 131,508.19 万元, 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: 锂、铷、铯系列产品、正丁基锂、锂化合物的生产销售; 研发、生产、销售锂电池、可充性电池、便携式电子产品、锂电保护装置、充电器、锂电池组等; 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; 再生锂资源及其他废旧有色金属的回收、销售; 锂矿勘探及开采销售; 普通货物运输和危险品货物运输等。

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 2019 年 3 月 28 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2018 年 12 月 31 日止, 本公司合并财务报表范围内子公司请见附注“七、在其他主体中的权益”。

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本集团以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注三、（十八）无形资产”、三、（二十四）收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本集团所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期本集团的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本集团营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本集团采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本集团在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本集团在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本集团对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

（七） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本集团库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八） 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

自 2018 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本集团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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于非交易性权益工具投资，本集团在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

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

2018 年 1 月 1 日前适用的会计政策

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

自 2018 年 1 月 1 日起适用的会计政策

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。
终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。
终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。
终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债
以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据及应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。
持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。
终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2018 年 1 月 1 日前适用的会计政策

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）
取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。
持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时,如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,则终止确认该金融资产;如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

- (1) 所转移金融资产的账面价值;
- (2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- (1) 终止确认部分的账面价值;
- (2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关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。

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

自 2018 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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

通常逾期超过 30 日，本集团即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本集团即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

2018 年 1 月 1 日前适用的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十) 应收款项坏账准备

自 2018 年 1 月 1 日起适用的会计政策

1、 应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本集团将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	
其中：6 个月内	0
7-12 个月	10
1—2 年	40
2—3 年	80
3 年以上	100

2、 其他应收款项

对于其他应收款项的减值损失计量，比照前述金融资产的减值损失计量方法处理。

2018 年 1 月 1 日前适用的会计政策

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：单一客户应收款项余额 1,000 万元以上

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项:

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

组合 1 账龄组合	账龄分析法
-----------	-------

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
6 个月内	0	0
7—12 个月	10	10
1—2 年	40	40
2—3 年	80	80
3 年以上	100	100

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项:

坏账准备的计提方法：按应收款项的可回收性分析计提。

(十一) 存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、委托加工物资等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法加权平均法计价。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产及合同负债

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。本集团已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产；本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本集团的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本集团联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

(十四) 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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一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。

(十五) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	19-9.5

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子及办公设备	年限平均法	5-10	5	19-9.5
运输设备	年限平均法	5	5	19
其他设备（注）	年限平均法	1.5、5-10	5	63.33、19-9.5

注：本集团其他设备中电解槽，按 18 个月计提折旧。

（十六）在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本集团固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十七）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，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。

本集团发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到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时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各项部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况:

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	土地使用年限	土地使用年限
专利权	10-16 年	预计年限
非专利技术	5-10 年	预计使用年限
软件使用权	5-10 年	预计软件可使用年限
商标权	10 年	预计年限
勘探权	10 年	预计勘探年限
欧盟化学品注册评估许可	3-5 年	预计年限

每年度终了，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。

3、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段:为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段:在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,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。

4、开发阶段支出资本化的具体条件

企业内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,才能予以资本化:

(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图。企业应该能够说明其开发无形资产的目的。

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性。

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本集团进行商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在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，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团长期待摊费用包括租入固定资产改良支出等。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限：8 年

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本集团为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本集团按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本集团提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本集团在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十二) 股份支付

本集团的股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本集团的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。本报告期内，本集团无以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付

本集团以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本集团按照事先约定的价格回购股票。本集团取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时

就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在限售期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，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。

2、 权益工具公允价值的确定方法

限制性股票按授予日本集团的 A 股收市价与授予价的差额确定。

3、 限制性股份认购、回购及注销的会计处理

对于限制性股票激励计划，于限制性股票授予日确认股本及资本公积，同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。如因职工离职或未达到规定业绩条件回购和注销限制股票的，于回购日，冲减股本及资本公积，并同时冲减负债及库存股。

(二十三) 可转换公司债券

本集团发行的可转换公司债券，可转换公司债券作为复合金融工具，同时包含金融负债成分和权益工具成分，本集团于初始计量时先确定金融负债成分的公允价值，负债成分的公允价值采用不可转换债券的市场利率确定，金融负债成分作为长期负债按摊余成本进行计价，直至转换或赎回时终止确认。

可转换公司债券所得款项的其余部分扣除经分摊的权益工具成分发行费用后作为权益工具成分的入账价值，权益工具账面值在未来年度不会被重新计量。

可转换公司债券的发行费用在金融负债成份和权益工具成份之间按照各自相对公允价值进行分摊。

(二十四) 收入

自 2018 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关资产（商品或服务）的控制权时确认收入。履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。本集团履约义务通常在某一时点履行。

具体而言，国内销售于本集团商品按照合同规定运至约定交货地点，交付客户时确认销售收入；出口销售于本集团商品办妥报关手续并装运上运输工具时确认销售收入；加工服务于本集团生产服务完成及加工商品交付客户时确认销售收入；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销售收入。

在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极

可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。本集团通常不会签订控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的合同，故本集团通常无需考虑其中的融资成分。

2018 年 1 月 1 日前适用的会计政策

1、 销售商品收入的确认原则：

- (1) 本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入本集团；
- (5) 相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 具体原则

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定，收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。与交易相关的经济利益能够流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入。

具体而言，国内销售本集团将产品按照订单或合同规定运至约定交货地点，由买方确认接收后，确认收入。出口收入的核算方法为：当商品已办妥报关手续，并装运上运输工具时确认销售收入。部分客户，根据销售合约，本集团以客户领用寄存在约定地点的库存商品之后，确认销售收入。

3、 让渡资产使用权

利息收入按照时间比例为基础，采用实际利率计算确定。

经营租赁收入按照直线法在租赁期内确认。

(二十五) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本集团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（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本集团日常活动相关的，计入其他收益；与本集团日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十七) 勘探支出

发生的勘探支出按于单一矿区可独立辨认的收益区域归集。只有当满足以下条件时，勘探和评价支出才会资本化或暂时资本化：受益区域的开采权是现时的并且可以通过成功开发和商业利用或出售该受益区域收回成本。于企业合并中取得的勘探和评价资产，以其于收购日的公允价值确认。

对各受益区域的支出进行定期审核以确定继续资本化该等支出的恰当性。废弃区域的累计支出在决定废弃的期间予以全部冲销。当生产开始时，相关区域的累计支出按照经济可开采储量的耗用率在该区域的服务年限内摊销。

当有证据或者环境显示该项资产的账面价值可能超过可收回金额，需要评价勘探和评价支出的账面金额是否存在减值。这些减值迹象包括：

- 1、 勘探权期限在报告期间内到期或即将到期，且预计将不再续约；
- 2、 无对矿产资源的勘探及评价支出继续投入的预算或计划；
- 3、 对矿产资源的勘探和评价未能使得发现具有商业价值的矿产资源，并决定终止对该领域的勘探和评价活动；
- 4、 有充分的数据表明，尽管在某一领域的开发很可能有收益，但勘探和评价支出的账面价值不可能通过成功开发或销售得以收回。

当出现一项减值迹象时，需要对每一资产组的可收回金额进行评价。当一个资产组的账面价值超过可收回金额时，需计提资产减值损失，确认的资产减值损失计入当期损益。

(二十八) 重要的会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设存在会可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

1、 所得税

在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

2、 递延所得税

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用税率进行估计。递延所得税资产的实现取决于本集团未来是否很可能获取足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响应纳税费用(收益)以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的调整。

3、 应收账款和其他应收款减值

本集团管理层及时判断应收账款和其他应收款的可回收程度，以此来估计应收账款和其他应收款减值准备。如发生任何事件或情况变动，显示本集团未必可追回有关余额，则需要使用估计，对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数字与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

4、 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。

5、 固定资产的预计使用寿命与预计净残值

本集团管理层负责评估确认固定资产的预计使用寿命与预计净残值。这项估计是将性质和功能类似的固定资产过往的实际使用寿命与实际净残值作为基础。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，本集团管理层将对其进行调整。

6、 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。

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(2017 年修订)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。上述修订后的准则自 2018 年 1 月 1 日起施行, 根据准则规定, 对于施行日尚未终止确认的金融工具, 之前的确认和计量与修订后的准则要求不一致的, 应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的, 无需调整。本集团于 2018 年 1 月 1 日将因追溯调整产生的累积影响数调整了年初留存收益和其他综合收益, 执行上述准则的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 因报表项目名称变更, 将“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”重分类至“交易性金融资产”	第四届董事会第二十八次会议	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产: 减少 191,150,695.59 元; 交易性金融资产: 增加 191,150,695.59 元。
(2) 可供出售权益工具投资重分类为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”。	第四届董事会第二十八次会议	可供出售金融资产: 减少 592,051,059.49 元; 其他非流动金融资产: 增加 592,051,059.49 元; 其他综合收益: 减少 361,020,423.85 元; 留存收益: 增加 361,020,423.85 元。

(2) 执行《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定, 首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额, 对可比期间信息不予调整。

本集团在履行了合同中的履约义务, 即在客户取得相关资产(商品或服务)的控制权时确认收入, 本集团履约义务通常在某一时点履行。本集团执行《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订) 无需调整当年年初留存收益。

根据准则的规定, 本集团执行日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。执行该准则的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
在资产负债表中增加中增加合同资产和负债项目。	第四届董事会第二十八次会议	预收账款减少 101,026,485.60 元； 合同负债增加 101,026,485.60 元。

2、重要会计估计变更

本集团本年度无重要的会计估计变更。

3、首次执行新金融工具准则或新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	2,237,200,264.76	2,237,200,264.76	
交易性金融资产		191,150,695.59	191,150,695.59
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	191,150,695.59		-191,150,695.59
应收票据及应收账款	945,436,108.08	945,436,108.08	
预付款项	190,110,044.53	190,110,044.53	
其他应收款	21,766,376.31	21,766,376.31	
存货	914,834,484.46	914,834,484.46	
其他流动资产	67,183,352.17	67,183,352.17	
流动资产合计	4,567,681,325.90	4,567,681,325.90	
非流动资产：			
可供出售金融资产	592,051,059.49		-592,051,059.49
长期股权投资	795,037,647.66	795,037,647.66	
其他非流动金融资产		592,051,059.49	592,051,059.49
投资性房地产	193,805.49	193,805.49	
固定资产	795,260,645.01	795,260,645.01	
在建工程	778,345,805.40	778,345,805.40	
无形资产	298,322,022.79	298,322,022.79	
开发支出	798,325.68	798,325.68	
商誉	18,302,165.07	18,302,165.07	

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年 1 月 1 日	调整数
长期待摊费用	27,903,251.64	27,903,251.64	
递延所得税资产	9,979,976.61	9,979,976.61	
其他非流动资产	115,224,025.73	115,224,025.73	
非流动资产合计	3,431,418,730.57	3,431,418,730.57	
资产总计	7,999,100,056.47	7,999,100,056.47	
流动负债:			
短期借款	1,179,872,873.98	1,179,872,873.98	
应付票据及应付账款	492,067,382.01	492,067,382.01	
预收款项	101,026,485.60		-101,026,485.60
应付职工薪酬	54,743,524.89	54,743,524.89	
应交税费	330,878,461.85	330,878,461.85	
其他应付款	624,740,061.51	624,740,061.51	
合同负债		101,026,485.60	101,026,485.60
一年内到期的非流动负债	31,000,000.00	31,000,000.00	
流动负债合计	2,814,328,789.84	2,814,328,789.84	
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	319,889,200.00	319,889,200.00	
应付债券	667,230,615.95	667,230,615.95	
递延收益	59,382,628.82	59,382,628.82	
递延所得税负债	63,845,567.87	63,845,567.87	
其他非流动负债	31,253,125.00	31,253,125.00	
非流动负债合计	1,141,601,137.64	1,141,601,137.64	
负债合计	3,955,929,927.48	3,955,929,927.48	
所有者权益:			
股本	741,771,379.00	741,771,379.00	
其他权益工具	205,698,850.87	205,698,850.87	
资本公积	1,140,404,739.59	1,140,404,739.59	
减: 库存股	588,127,715.00	588,127,715.00	
其他综合收益	350,944,362.74	-10,076,061.11	-361,020,423.85
专项储备	7,360,618.50	7,360,618.50	
盈余公积	229,955,560.38	232,459,843.35	2,504,282.97

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年 1 月 1 日	调整数
未分配利润	1,949,196,634.04	2,307,712,774.92	358,516,140.88
归属于母公司所有者权益合计	4,037,204,430.12	4,037,204,430.12	
少数股东权益	5,965,698.87	5,965,698.87	
所有者权益合计	4,043,170,128.99	4,043,170,128.99	
负债和所有者权益总计	7,999,100,056.47	7,999,100,056.47	

合并资产负债表各项目调整情况的说明详见本附注 1、重要会计政策变更。

资产负债表

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
货币资金	1,538,277,314.49	1,538,277,314.49	
交易性金融资产		150,982,887.57	150,982,887.57
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	150,982,887.57		-150,982,887.57
应收票据及应收账款	513,135,932.85	513,135,932.85	
预付款项	39,797,088.06	39,797,088.06	
其他应收款	1,091,157,531.64	1,091,157,531.64	
存货	536,248,020.81	536,248,020.81	
其他流动资产	392,679.09	392,679.09	
流动资产合计	3,869,991,454.51	3,869,991,454.51	
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产	115,693,500.00		-115,693,500.00
长期股权投资	1,955,618,243.52	1,955,618,243.52	
其他非流动金融资产		115,693,500.00	115,693,500.00
投资性房地产	193,805.49	193,805.49	
固定资产	453,008,865.24	453,008,865.24	
在建工程	255,410,115.21	255,410,115.21	
无形资产	77,426,584.37	77,426,584.37	
其他非流动资产	143,839,505.90	143,839,505.90	
非流动资产合计	3,001,190,619.73	3,001,190,619.73	

项目	2017 年 12 月 31 日	2018 年 1 月 1 日	调整数
资产总计	6,871,182,074.24	6,871,182,074.24	
流动负债：			
短期借款	763,530,874.00	763,530,874.00	
应付票据及应付账款	224,769,915.24	224,769,915.24	
预收款项	87,370,010.13		-87,370,010.13
应付职工薪酬	36,719,615.44	36,719,615.44	
应交税费	286,305,247.18	286,305,247.18	
其他应付款	914,777,581.30	914,777,581.30	
合同负债		87,370,010.13	87,370,010.13
一年内到期的非流动负债	25,000,000.00	25,000,000.00	
流动负债合计	2,338,473,243.29	2,338,473,243.29	
非流动负债：			
长期借款	319,889,200.00	319,889,200.00	
应付债券	667,230,615.95	667,230,615.95	
递延收益	22,720,292.63	22,720,292.63	
递延所得税负债	12,896,422.58	12,896,422.58	
非流动负债合计	1,022,736,531.16	1,022,736,531.16	
负债合计	3,361,209,774.45	3,361,209,774.45	
所有者权益：			
股本	741,771,379.00	741,771,379.00	
其他权益工具	205,698,850.87	205,698,850.87	
资本公积	1,132,534,513.88	1,132,534,513.88	
减：库存股	588,127,715.00	588,127,715.00	
其他综合收益	25,042,829.70		-25,042,829.70
专项储备	1,808,335.55	1,808,335.55	
盈余公积	229,955,560.38	232,459,843.35	2,504,282.97
未分配利润	1,761,288,545.41	1,783,827,092.14	22,538,546.73
所有者权益合计	3,509,972,299.79	3,509,972,299.79	
负债和所有者权益总计	6,871,182,074.24	6,871,182,074.24	

各项目调整情况的说明：

(1)因报表项目名称变更,将“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”重分类至“交易性金融资产”,以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产:减少 150,982,887.57 元;交易性金融资产:增加 150,982,887.57 元。

(2)可供出售权益工具投资重分类为“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”。可供出售金融资产:减少 115,693,500.00 元;其他非流动金融资产:增加 115,693,500.00 元;其他综合收益:减少 25,042,829.70 元;留存收益:增加 25,042,829.70 元。

(3)在资产负债表中增加中增加合同资产和负债项目。预收账款:减少 87,370,010.13 元;合同负债:增加 87,370,010.13 元。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	17%, 16%, 11%, 10%, 6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	5%, 7%
教育费附加及 地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	合计 5%
土地使用税	使用的土地面积	4 元、5 元、6 元、 7 元/平方米
房产税	房屋的计税原值	1.2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%, 25%

说明:根据《财政部税务总局关于调整增值税税率的通知》文件(财税[2018]32 号),自 2018 年 5 月 1 日起,本集团增值税应税销售行为或者进口货物适用 16%的增值税税率;本集团运输服务收入适用 10%的增值税税率。

存在不同企业所得税税率纳税主体的,披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
江西赣锋锂业股份有限公司	15%
奉新赣锋锂业有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
宜春赣锋锂业有限公司	15%
江西赣锋循环科技有限公司	15%
赣锋国际有限公司等注册于香港的公司	香港利得税 16.5%
其余中国境内公司	25%

(二) 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 2016 年 11 月 15 日至 2019 年 11 月 14 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。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	125,447.30	145,951.29
银行存款	3,214,701,496.69	2,163,028,454.07
其他货币资金	387,513,346.71	74,025,859.40
合计	3,602,340,290.70	2,237,200,264.76
其中：存放在境外的款项总额	214,119,474.32	141,386,227.16

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

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票保证金	100,000,000.00	
信用证保证金	286,985.32	8,850,000.00
保函保证金	8,704,860.70	10,498,400.00
借款保证金	274,733,896.00	52,500,000.00
合计	383,725,742.02	71,848,400.00

(二) 交易性金融资产

交易性金融资产

项目	2018/12/31	2018/1/1
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	192,782,045.08	191,150,695.59
其中：可转债投资	100,000,000.00	
权益工具投资	42,291,565.63	40,110,695.59
银行理财产品	50,490,479.45	151,040,000.00
合计	192,782,045.08	191,150,695.59

(三) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	2017/12/31
交易性金融资产	191,150,695.59
其中：债务工具投资	
权益工具投资	40,110,695.59
衍生金融资产	
银行理财产品	151,040,000.00
合计	191,150,695.59

(四) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	403,462,509.22	437,854,894.00
应收账款	1,002,137,169.98	507,581,214.08
合计	1,405,599,679.20	945,436,108.08

1、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	403,462,509.22	437,854,894.00
商业承兑汇票		
合计	403,462,509.22	437,854,894.00

(2) 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	243,031,911.04
合计	243,031,911.04

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,118,424,840.78	
商业承兑汇票		
合计	1,118,424,840.78	

2、 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	953,290,654.48
1 至 2 年	41,749,796.10
2 至 3 年	7,096,719.40
3 年以上	
合计	1,002,137,169.98

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	29,635,376.84	2.83	1,280,958.31	4.32	28,354,418.53
按组合计提坏账准备	1,017,078,694.98	97.17	43,295,943.53	4.26	973,782,751.45
合计	1,046,714,071.82	100.00	44,576,901.84		1,002,137,169.98

类别	年初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	531,929,532.87	96.68	24,348,318.79	4.58	507,581,214.08
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	18,281,428.20	3.32	18,281,428.20	100.00	
合计	550,210,961.07	100.00	42,629,746.99		507,581,214.08

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合：			
6 个月内	946,736,507.74		
7-12 个月	7,282,385.26	728,238.52	10.00
1-2 年	22,325,629.28	8,930,251.71	40.00
2-3 年	35,483,596.99	28,386,877.59	80.00
3 年以上	5,250,575.71	5,250,575.71	100.00
合计	1,017,078,694.98	43,295,943.53	

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	汇率变动	收回或转回	转销或核销	
应收账款	42,629,746.99	2,468,773.51	909.38	337,005.88	185,522.16	44,576,901.84
坏账准备						
合计	42,629,746.99	2,468,773.51	909.38	337,005.88	185,522.16	44,576,901.84

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	185,522.16

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 250,592,366.47 元，占应收账款期末余额合计数的比例 25%。

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	304,760,580.46	98.41	186,356,299.21	98.03
1 至 2 年	1,778,597.94	0.57	405,145.23	0.21
2 至 3 年	127,272.63	0.04	2,973,526.32	1.56
3 年以上	3,046,813.38	0.98	375,073.77	0.20
合计	309,713,264.41	100.00	190,110,044.53	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

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 254,918,833.38 元，占预付款项期末余额合计数的比例 82.31%。

(六) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	14,775,369.39	
应收股利		
其他应收款	333,503,167.96	21,766,376.31
合计	348,278,537.35	21,766,376.31

1、 应收利息

应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
定期存款	6,494,780.69	
贷款	8,280,588.70	

项目	期末余额	年初余额
合计	14,775,369.39	

2、其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	332,521,421.48
1 至 2 年	862,014.00
2 至 3 年	119,732.48
3 年以上	
合计	333,503,167.96

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	304,012,083.35	9,759,724.13
职工备用金	2,946,408.40	3,189,205.81
政府补助	11,000,000.00	
其他款项	17,103,814.51	9,766,742.86
原值合计	335,062,306.26	22,715,672.80
坏账准备	1,559,138.30	949,296.49
合计	333,503,167.96	21,766,376.31

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	949,296.49	657,060.51	47,218.70		1,559,138.30
合计	949,296.49	657,060.51	47,218.70		1,559,138.30

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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

(5) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目 名称	期末余额	期末 账龄	预计收取的时间、金额及依据
江西省政府及新余市政府	H 股上市奖励	11,000,000.00	1 年以内	依据：《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 600 万元,江西省政府 500 万奖励款预计 2019 年到账
合计		11,000,000.00		

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	1,287,404,886.05	2,906,476.28	1,284,498,409.77	553,844,169.59	5,260,383.44	548,583,786.15
在产品	201,695,071.64	2,198,794.20	199,496,277.44	84,170,216.79		84,170,216.79
库存商品	389,899,322.23	5,355,259.51	384,544,062.72	242,252,283.79	588,884.43	241,663,399.36
自制半成品	36,173,847.90		36,173,847.90	40,417,082.16		40,417,082.16
合计	1,915,173,127.82	10,460,529.99	1,904,712,597.83	920,683,752.33	5,849,267.87	914,834,484.46

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	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
合计	5,849,267.87	8,777,664.48		4,166,402.36		10,460,529.99

(八) 合同资产与合同负债

合同资产与合同负债情况

	合同负债
年初余额	101,026,485.60
本期增加	46,050,084.51
利息调整	
本期确认的包括在年初余额中的收入	101,026,485.60
期末余额	46,050,084.51
其中：列示为合同负债	46,050,084.51
列示为其他非流动负债	

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
留抵进项税	148,081,278.23	67,183,352.17
待摊费用	3,260,300.78	
合计	151,341,579.01	67,183,352.17

(十) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	2017/12/31		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	592,051,059.49		592,051,059.49
其中：按公允价值计量	590,851,059.49		590,851,059.49
按成本计量	1,200,000.00		1,200,000.00
合计	592,051,059.49		592,051,059.49

(十一) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期 末余额
		追加投资	减少投 资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	其他			
1. 合营企业											
大连伊科能源科技有限公司	50,905,171.07			492,114.30					51,397,285.37		
小计	50,905,171.07			492,114.30					51,397,285.37		
2. 联营企业											
International Lithium Corp	7,010,343.45			-2,224,686.50	-111,902.45				4,673,754.50		
Reed Industrial Minerals Pty Ltd	443,978,347.76			230,379,473.60	5,952,631.83		-94,402,863.03		585,907,590.16		
Lithium Americas Corp.	293,143,785.38	-758,988.25		-27,700,272.66	10,235,952.14				274,920,476.61		
Minera Exar S.A.		645,580,083.65		-1,160,893.55	-28,508.07				644,390,682.03		
Exar Captital B.V.		174,423,104.21		-178,554.18	-4,384.76				174,240,165.27		
小计	744,132,476.59	819,244,199.61		199,115,066.71	16,043,788.69		-94,402,863.03		1,684,132,668.57		
合计	795,037,647.66	819,244,199.61		199,607,181.01	16,043,788.69		-94,402,863.03		1,735,529,953.94		

(十二) 其他非流动金融资产

其他非流动金融资产情况

项目	2018/12/31	2018/1/1
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	442,917,204.04	592,051,059.49
其中：债务工具投资		
权益工具投资	442,917,204.04	592,051,059.49
衍生金融资产		
其他		
合计	442,917,204.04	592,051,059.49

(十三) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 年初余额	556,694.48	61,567.65	618,262.13
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	556,694.48	61,567.65	618,262.13
2. 累计折旧和累计摊销			
(1) 年初余额	412,333.54	12,123.10	424,456.64
(2) 本期增加金额	26,440.80	1,231.56	27,672.36
—计提或摊销	26,440.80	1,231.56	27,672.36
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	438,774.34	13,354.66	452,129.00
3. 减值准备			
(1) 年初余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	117,920.14	48,212.99	166,133.13
(2) 年初账面价值	144,360.94	49,444.55	193,805.49

2、 期末本集团无未办妥产权证书的投资性房地产。

(十四) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	年初余额
固定资产	1,497,740,046.11	795,260,645.01
固定资产清理		
合计	1,497,740,046.11	795,260,645.01

2、 固定资产情况

项目	房屋建筑物	生产机器及设备	运输设备	电子及办公设备	其他	合计
1. 账面原值						
(1) 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
(2) 本期增加金额	132,497,035.66	482,745,651.69	3,248,649.68	44,995,629.84	175,152,606.93	838,639,573.80
—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
(3) 本期减少金额	732,943.84	19,598,374.32	1,059,375.01	671,556.99	527,965.84	22,590,216.00
—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
(4) 期末余额	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
2. 累计折旧						
(1) 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
(2) 本期增加金额	14,441,777.10	56,375,177.51	1,711,102.86	21,860,940.94	33,885,103.81	128,274,102.22
—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
(3) 本期减少金额	124,319.73	13,045,572.03	905,953.64	424,647.53	296,047.63	14,796,540.56
—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
(4) 期末余额	71,106,376.60	213,651,412.26	6,627,164.73	82,010,175.33	122,609,506.81	496,004,635.73
3. 减值准备						

项目	房屋建筑物	生产机器及设备	运输设备	电子及办公设备	其他	合计
(1) 年初余额						
(2) 本期增加金额		92,395.04				92,395.04
—计提		92,395.04				92,395.04
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额		92,395.04				92,395.04
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	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
(2) 年初账面价值	233,413,378.67	276,819,553.64	5,350,291.72	88,134,563.70	191,542,857.28	795,260,645.01

3、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	27,667,972.45	尚在办理中

(十五) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	年初余额
在建工程	1,009,747,830.10	760,832,237.32
工程物资	87,845,414.91	17,513,568.08
合计	1,097,593,245.01	778,345,805.40

2、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 2.5 万吨电池级 氢氧化锂项目	322,602,993.75		322,602,993.75	61,958,922.44		61,958,922.44
年产 2 万吨单水氢 氧化锂项目	70,582,618.85		70,582,618.85	157,240,109.95		157,240,109.95
年产 1.75 万吨电池 级碳酸锂项目	210,086,979.30		210,086,979.30	73,448,101.38		73,448,101.38
年产 1000T 丁基锂 及副产 1000T 氯化 锂生产线搬迁项目	457,897.15		457,897.15	24,513,394.34		24,513,394.34
改扩建 650 吨金属 锂及锂材加工项目	14,882,282.60		14,882,282.60	2,479,848.26		2,479,848.26
宁都锂辉石矿改扩 建项目	11,723,502.45		11,723,502.45	19,682,363.93		19,682,363.93
年产 6 亿瓦时高容 量锂离子动力电池 项目	142,089,115.51		142,089,115.51	334,403,032.24		334,403,032.24
含锂金属废料回收 循环利用项目	7,447,818.14		7,447,818.14	36,268,375.15		36,268,375.15
全自动聚合物锂电	127,026,471.87		127,026,471.87	24,966,608.96		24,966,608.96

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
池生产线项目						
第一代固态锂电池 研发中试生产线	67,149,502.46		67,149,502.46	16,539,752.51		16,539,752.51
其他零星工程	35,698,648.02		35,698,648.02	9,331,728.16		9,331,728.16
合计	1,009,747,830.10		1,009,747,830.10	760,832,237.32		760,832,237.32

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	期末余额	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程进 度	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
年产 2.5 万吨电池级 氢氧化锂项目	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				自有资金
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	可转换公司 债券
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				自有资金
年产 6 亿瓦时大容量 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	可转换公司 债券
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				自有资金
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				自有资金
合计		668,556,527.48	936,442,184.10	660,334,513.52	5,126,516.32	939,537,681.74			24,289,897.73	24,289,897.73		

4、 工程物资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	工程物资 减值准备	账面价值	账面余额	工程物资 减值准备	账面价值
专用材料 及设备	87,845,414.91		87,845,414.91	17,513,568.08		17,513,568.08
合计	87,845,414.91		87,845,414.91	17,513,568.08		17,513,568.08

(十六) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	软件使用权	锂矿勘探权	锂矿采矿权	其他	合计
1. 账面原值									
(1) 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
(2) 本期增加金额	28,851,503.99		2,500,000.00		174,137.93			646,558.39	32,172,200.31
—购置			2,500,000.00		174,137.93			453,970.89	3,128,108.82
—内部研发									
—汇率变动								192,587.50	192,587.50
—在建工程转入	28,851,503.99								28,851,503.99
(3) 本期减少金额									
(4) 期末余额	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
2. 累计摊销									
(1) 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
(2) 本期增加金额	3,264,249.07	760,497.96	5,157,152.14	15,342.60	387,196.72	668,547.84	7,045,319.20	472,788.85	17,771,094.38
—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
(3) 本期减少金额									
—处置									
(4) 期末余额	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

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	软件使用权	锂矿勘探权	锂矿采矿权	其他	合计
3. 减值准备									
(1) 年初余额									
(2) 本期增加金额									
(3) 本期减少金额									
—处置									
(4) 期末余额									
4. 账面价值									
(1) 期末账面价值	158,479,485.64	8,091,004.99	37,099,428.94	8,955.65	693,770.51	2,507,054.80	105,416,472.63	426,955.56	312,723,128.72
(2) 年初账面价值	132,892,230.72	8,851,502.95	39,756,581.08	24,298.25	906,829.30	3,175,602.64	112,461,791.83	253,186.02	298,322,022.79

2、 期末本集团无未办妥产权证书的土地使用权。

(十七) 开发支出

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额	资本化开 始时点	资本化具体依据	期末研 发进度
		内部开发支 出	其他	确认为无形 资产	计入当期损 益	其他				
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	2017/1/1	产品完成工艺设计及改良，进入中试阶段	进行中
第一代固态锂电池研发中试生产线		21,937,009.28					21,937,009.28	2018/3/1	产品完成工艺设计及改良，进入中试阶段	进行中
合计	798,325.68	24,113,216.06					24,911,541.74			

(十八) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
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
合计	280,609,901.38					280,609,901.38

2、 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
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						
合计	262,307,736.31					262,307,736.31

3、 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法:

1) 深圳市美拜电子有限公司

美拜电子已停止生产，本集团于 2017 年度已全额计提美拜电子资产组商誉减值准备。

2) 宁波力赛康新材料科技有限公司

宁波力赛康新材料科技有限公司资产组组合的可收回金额是依据管理层五年期预算和 12.32% 的折现率预计未来现金流量的现值，超过 5 年财务预算之后年份的现金流量均保持稳定。

(十九) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
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	478,271.48		4,444.44		473,827.04
合计	27,903,251.64	264,700.39	3,917,680.88		24,250,271.15

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	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
坏账准备	6,779,326.52	1,016,898.98	6,564,054.10	984,608.09
存货跌价准备	4,198,625.54	629,793.83	3,955,433.53	593,315.03
固定资产减值准备	92,395.04	13,859.26		
固定资产累计折旧计 提暂时性差异	6,359,931.40	953,989.71	3,181,348.66	477,202.30
预提费用	1,566,379.94	234,956.99	692,035.08	103,805.26
递延收益	22,210,247.32	3,331,537.10	22,887,673.93	3,433,151.09
交易性金融资产以公 允价值计量			1,027,169.46	154,075.42
未实现毛利冲销及逆 流交易抵消	139,688,110.18	20,953,216.53	28,634,217.50	4,295,132.63
商誉减值损失	235,011,321.07	35,251,698.16	235,011,321.04	35,251,698.16
股权激励费用	119,008,441.79	17,851,266.27	9,207,038.27	1,381,055.74
合计	534,914,778.80	80,237,216.83	311,160,291.57	46,674,043.72

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	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
可供出售金融资产以 公允价值计量			29,462,152.60	4,419,322.89
交易性金融资产以公 允价值计量	80,314,397.17	12,047,159.58		

项目	期末余额		年初余额	
	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
可转债初始成本计量 及本年摊销	276,297,094.89	41,444,564.23	301,141,112.00	45,171,166.80
非同一控制下企业合 并取得的资产计量	13,904,995.00	2,085,749.25	16,044,225.00	2,406,633.75
海外子公司留存收益			194,170,046.16	48,542,511.54
合计	370,516,487.06	55,577,473.06	540,817,535.76	100,539,634.98

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		年初	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额
	递延所得税资产	53,190,629.57	27,046,587.26	36,694,067.11
递延所得税负债	53,190,629.57	2,386,843.49	36,694,067.11	63,845,567.87

4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	45,618,618.07	38,908,823.72
可抵扣亏损	170,982,695.54	133,102,288.37
合计	216,601,313.61	172,011,112.09

5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末余额	年初余额	备注
2018 年度		7,770,156.92	
2019 年度	37,908,670.56	37,908,670.56	
2020 年度	9,587,764.18	9,587,764.18	
2021 年度	14,611,121.99	14,671,251.82	
2022 年度	63,164,444.89	63,164,444.89	
2023 年度	45,710,693.92		
合计	170,982,695.54	133,102,288.37	

(二十一) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
阿根廷 Mariana 矿勘探权及勘探支出	82,042,670.60		82,042,670.60	60,946,710.73		60,946,710.73
预付土地拆迁款	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
预付购建长期资产款项	2,465,158.00		2,465,158.00	21,208,915.00		21,208,915.00
财务资助及贷款	310,260,653.77		310,260,653.77	13,068,400.00		13,068,400.00
投资款	10,000,000.00		10,000,000.00			
合计	424,768,482.37		424,768,482.37	115,224,025.73		115,224,025.73

其他说明：

财务资助及贷款系本集团给予下属参股 ILC、LAC、Exar Capital B.V.的财务资助及贷款，用于锂矿资源勘探及锂矿项目的开发与建设。

(二十二) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	年初余额
质押借款	447,000,000.00	234,684,000.00
保证借款	500,000,000.00	366,341,999.98
信用借款	373,844,856.00	578,846,874.00
合计	1,320,844,856.00	1,179,872,873.98

(二十三) 应付票据及应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付票据	292,160,164.50	80,010,377.12
应付账款	1,026,808,187.22	412,057,004.89
合计	1,318,968,351.72	492,067,382.01

1、 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	292,160,164.50	79,986,921.72
商业承兑汇票		23,455.40
合计	292,160,164.50	80,010,377.12

2、 应付账款列示:

项目	期末余额	年初余额
应付货款	750,282,788.06	226,224,940.62
应付工程及设备款	276,525,399.16	185,832,064.27
合计	1,026,808,187.22	412,057,004.89

(二十四) 预收款项

预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
预收货款		101,026,485.60
合计		101,026,485.60

(二十五) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	54,709,010.10	460,086,115.19	446,604,792.85	68,190,332.44
离职后福利-设定提存计划	34,514.79	10,604,769.90	10,449,939.42	189,345.27
合计	54,743,524.89	470,690,885.09	457,054,732.27	68,379,677.71

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 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
(2) 职工福利费		13,116,855.55	13,116,855.55	
(3) 社会保险费	65,510.30	8,196,396.27	8,182,182.37	79,724.20
(4) 住房公积金	40,413.00	3,628,516.30	3,572,767.30	96,162.00

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(5) 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
(6) 股份支付		149,801,403.52	149,801,403.52	
合计	54,709,010.10	460,086,115.19	446,604,792.85	68,190,332.44

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	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
合计	34,514.79	10,604,769.90	10,449,939.42	189,345.27

(二十六) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	82,587,600.70	104,578,926.32
企业所得税	216,038,245.35	211,526,281.45
城市建设维护税	4,643,682.71	6,755,269.04
房产税	543,012.86	530,655.09
土地使用税	1,841,793.62	1,516,501.82
个人所得税	657,619.96	612,106.31
教育费附加	1,995,513.50	2,915,357.20
地方教育费附加	1,330,217.73	1,945,634.29
其他	719,573.89	497,730.33
合计	310,357,260.32	330,878,461.85

(二十七) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	1,566,379.94	1,454,021.21
应付股利	5,995,832.00	1,763,561.03
其他应付款	724,557,459.16	621,522,479.27
合计	732,119,671.10	624,740,061.51

1、 应付利息

项目	期末余额	年初余额
长期借款应付利息	557,275.46	402,265.28
短期借款应付利息	1,008,761.28	1,051,755.93
可转换公司债券利息	343.20	
合计	1,566,379.94	1,454,021.21

2、 应付股利

项目	期末余额	年初余额
普通股股利		
限售股股利	5,995,832.00	1,763,561.03
合计	5,995,832.00	1,763,561.03

3、 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
押金及保证金	15,253,081.89	12,793,106.55
暂收款	345,115.22	140,460.69
预提费用	16,376,814.36	8,644,991.82
限售股回购义务	685,173,701.80	588,127,715.00
其他	7,408,745.89	11,816,205.21
合计	724,557,459.16	621,522,479.27

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	35,490,560.00	31,000,000.00
合计	35,490,560.00	31,000,000.00

(二十九) 长期借款

长期借款分类:

项目	期末余额	年初余额
质押借款	220,000,000.00	181,000,000.00
信用借款	521,603,200.00	169,889,200.00
合计	741,603,200.00	350,889,200.00
减: 1 年内到期的长期借款	35,490,560.00	31,000,000.00

项目	期末余额	年初余额
一年后到期的长期借款	706,112,640.00	319,889,200.00

(三十) 应付债券

1、 应付债券明细

项目	期末余额	年初余额
可转换公司债券	713,460,300.48	667,230,615.95
合计	713,460,300.48	667,230,615.95

2、 应付债券的增减变动：

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本期发 行	按面值计提 利息	溢折价摊销	本期转换 股本	本期 偿还	期末余额
可转换公 司债券	927,885,600.00	2017/12/21	6 年	928,000,000.00	667,230,615.95			46,312,791.48	83,106.95		713,460,300.48
合计				928,000,000.00	667,230,615.95			46,312,791.48	83,106.95		713,460,300.48

3、 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 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。

公司发行 H 股后，根据可转债相关规定，赣锋转债的转股价格将于 2018 年 10 月 12 日起由原来的 47.61 元/股调整为 42.58 元/股。

(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 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。

(三十一) 长期应付款

项目	期末余额	年初余额
长期应付款	230,679,581.68	
专项应付款		
合计	230,679,581.68	

长期应付款

项目	期末余额	年初余额
应付购买 Exar Mineral S.A. 股权款-原值	343,160,000.00	
应付购买 Exar Mineral S.A. 股权款-未确认 融资费用	-112,480,418.32	
合计	230,679,581.68	

长期应付款说明：

本集团与 SQM 签订延期付款协议，当下属联营企业 Minera Exar S.A. 达到协议约定的支付条件时，本集团将向 SQM 支付延期款项 5,000 万美元。

延期支付条件是指 Cauchari-Olaroz 锂盐湖项目投产后的任何时间达到：

- 1、Minera Exar S.A. 生产了至少 2.5 万吨的电池级碳酸锂产品；
- 2、Minera Exar S.A. 已开具至少 2.5 万吨的合格吨数的产品发票。

合格吨数是指在一个季度里已开具发票并销售价格不低于每吨 1 万美元的产品数量。

(三十二) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	59,382,628.82	5,728,660.00	6,423,800.74	58,687,488.08	
合计	59,382,628.82	5,728,660.00	6,423,800.74	58,687,488.08	

涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增补 助金额	本期计入当 期损益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
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	600,000.00		120,000.00		480,000.00	与资产相关

负债项目	年初余额	本期新增补 助金额	本期计入当 期损益金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
磷酸二氢锂生产项目 补贴						
矿石提锂项目建设拔 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
合计	59,382,628.82	5,728,660.00	6,423,800.74		58,687,488.08	

(三十三) 其他非流动负债

项目	期末余额	年初余额
优先级合伙人出资	6,250.00	31,253,125.00
合计	6,250.00	31,253,125.00

(三十四) 股本

项目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
普通股	728,904,879			364,136,430	-629,549	363,506,881	1,092,411,760
股权激励限售股	12,866,500	2,123,080		7,494,790		9,617,870	22,484,370
H 股		200,185,800				200,185,800	200,185,800
股份总额	741,771,379	202,308,880		371,631,220	-629,549	573,310,551	1,315,081,930

本年股本变动说明:

(1) 根据《关于深圳市美拜电子有限公司之损失赔偿协议》相关约定,李万春以其持有的公司股份对美拜电子 2016 年火灾损失进行补偿,补偿公司股份的具体数量为 632,018 股,以上所补偿的股份由本公司以 0 元回购并注销,减少本公司股本 632,018 元。

(2) 2018 年 5 月 2 日,向 55 名激励对象授予预留限制性股票 2,123,080 股,每股授予价格 45.71 元,收到职工限售股出资款 97,045,986.80 元。

详见附注十一、股份支付。

(3) 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》,本公司按每 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,每股面值 1 元,共计增加股本 371,631,220 元。

(4) 根据公司 2018 年第一次临时股东大会决议规定,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,本公司本次公开发行 200,185,800 股 H 股。截至 2018 年 10 月 16 日止,本次发行 H 股 200,185,800 股,股票面值为人民币 1.00 元,发行价格为每股港币 16.50 元,共计募集资金港币 3,303,065,700.00 元,扣除承销佣金、保荐费用、香港证监会及香港联交所等相关交易费用港币 64,957,712.70 元,实际收到募集资金港币 3,238,107,987.30 元(折合人民币 2,849,535,028.82 元)。扣除公司为发行境外上

市 H 股所支付的中介费、上市申请费、材料制作费等其他发行费用折合人民币 30,856,801.83 元，实际募集资金净额为人民币 2,818,678,226.99 元，其中增加股本人民币 200,185,800.00 元，资本溢价人民币 2,618,492,426.99 元计入资本公积-股本溢价。

(5) 2018 年度本公司“赣锋转债”因转股合计减少 114,400 元（1,144 张），转股数量为 2,469 股，合计增加股本 2,469 元，增加资本公积 111,050.33 元。

(三十五) 其他权益工具

1、 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	年初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券权益工具部分	9,280,000	205,698,850.87			1,144	25,357.69	9,278,856	205,673,493.18
合计	9,280,000	205,698,850.87			1,144	25,357.69	9,278,856	205,673,493.18

2、 其他说明

本公司于 2017 年 12 月 21 日发行可转换公司债券 92,800 万元，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 665,834,887.99 元，考虑递延所得税影响后，权益工具部分价值为 205,698,850.87 元。

2018 年度本公司“赣锋转债”因转股合计减少 114,400 元（1,144 张），转股数量为 2,469 股，减少其他权益工具 25,357.69 元。

(三十六) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,098,222,419.61	2,714,158,402.12	371,631,220.00	3,440,749,601.73
其他资本公积	42,182,319.98	109,801,403.52		151,983,723.50
合计	1,140,404,739.59	2,823,959,805.64	371,631,220.00	3,592,733,325.23

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

(1) 李万春以其持有的公司股份对美拜电子 2016 年火灾损失进行补偿，补偿公司股份的具体数量为 632,018 股，以上所补偿的股份由本公司以 0 元回购并注销，增加资本公积-资本溢价 632,018 元。

(2) 2018 年 5 月 2 日, 本公司向 55 名激励对象授予预留限制性股票 2,123,080 股, 每股授予价格 45.71 元, 收到职工限售股出资款 97,045,986.80 元, 增加资本公积-资本溢价 94,922,906.80 元。

(3) 本公司按每 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, 每股面值 1 元, 共计增加股本 371,631,220 元, 减少资本公积-资本溢价 371,631,220 元。

(4) 本公司本次公开发行 200,185,800 股 H 股。实际收到募集资金港元 3,238,107,987.30 元 (折合人民币 2,849,535,028.82 元)。扣除公司为发行境外上市 H 股所支付的中介费、上市申请费、材料制作费等其他发行费用折合人民币 30,856,801.83 元, 实际募集资金净额为人民币 2,818,678,226.99 元, 其中增加股本人民币 200,185,800.00 元, 资本溢价人民币 2,618,492,426.99 元计入资本公积-资本溢价。

(5) 本公司“赣锋转债”转股合计减少 114,400 元 (1,144 张), 转股数量为 2,469 股, 合计增加股本 2,469 元, 增加资本公积-资本溢价 111,050.33 元。

(6) 本期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 109,801,403.52 元, 详见附注十一、股份支付。

(三十七) 库存股

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励限售股回购义务	588,127,715.00	97,045,986.80		685,173,701.80
合计	588,127,715.00	97,045,986.80		685,173,701.80

其他说明, 包括本期增减变动情况、变动原因说明:

本公司于 2017 年 12 月 13 日向符合资格员工 (“激励对象”) 授予限制性股票 1,286.65 万股, 授予价格为 45.71 元/股, 收到职工限售股出资款 588,127,715 元。本公司于 2018 年 5 月 2 日, 向 55 名激励对象授予预留限制性股票 212.3080 万股, 每股授予价格 45.71 元, 收到职工限售股出资款 97,045,986.80 元。

详见附注十一、股份支付。

(三十八) 其他综合收益

项目	上年年末余额	执行新金融工具准则会计政策变更	本年年初余额	本期发生额					期末余额
				本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益									
2. 将重分类进损益的其他综合收益	350,944,362.74	-361,020,423.85	-10,076,061.11	31,953,071.36			36,635,565.18	-4,682,493.82	26,559,504.07
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-666,028.76		-666,028.76	-3,835,224.19			-3,835,224.19		-4,501,252.95
外币财务报表折算差额	-9,410,032.35		-9,410,032.35	35,788,295.55			40,470,789.37	-4,682,493.82	31,060,757.02
其他综合收益合计	350,944,362.74	-361,020,423.85	-10,076,061.11	31,953,071.36			36,635,565.18	-4,682,493.82	26,559,504.07

(三十九) 专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	7,360,618.50	16,642,645.79	21,388,576.58	2,614,687.71
合计	7,360,618.50	16,642,645.79	21,388,576.58	2,614,687.71

(四十) 盈余公积

项目	调整前上年末 余额	调整	年初余额	本期增加	本期 减少	期末余额
法定盈余公积	229,955,560.38	2,504,282.97	232,459,843.35	110,422,639.64		342,882,482.99
其他						
合计	229,955,560.38	2,504,282.97	232,459,843.35	110,422,639.64		342,882,482.99

盈余公积的说明：

由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，增加盈余公积 2,504,282.97 元，详见附注三（二十九）3、首次执行新金融工具准则或新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10% 提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50% 以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。本公司 2018 年度已按净利润的 10% 提取法定盈余公积金 110,422,639.64 元。

(四十一) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,949,196,634.04	693,798,850.02
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	358,516,140.88	
调整后年初未分配利润	2,307,712,774.92	693,798,850.02
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,223,286,884.35	1,469,078,129.30
减：提取法定盈余公积	110,422,639.64	140,789,857.38
应付普通股股利	297,304,976.40	72,890,487.90
期末未分配利润	3,123,272,043.23	1,949,196,634.04

调整年初未分配利润明细：

由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，增加年初未分配利润 358,516,140.88 元，详见附注三（二十九）3、首次执行新金融工具准则或新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

(四十二) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,907,882,170.10	3,131,286,264.81	4,208,293,604.61	2,501,766,931.48
其他业务	96,000,718.16	65,995,120.08	175,152,535.81	107,652,860.21
合计	5,003,882,888.26	3,197,281,384.89	4,383,446,140.42	2,609,419,791.69

2、 合同产生的收入情况

合同分类	金属锂及锂化合物	锂电池	锂矿	分部间抵消	合计
商品类型:					
锂系列产品	4,176,237,403.42			-7,249,547.77	4,168,987,855.65
锂电池、电芯		376,744,612.06		-214,124.69	376,530,487.37
其他业务	446,505,430.66	9,481,707.92	7,248,937.14	-4,871,530.48	458,364,545.24
合计	4,622,742,834.08	386,226,319.98	7,248,937.14	-12,335,202.94	5,003,882,888.26
按经营地区分类:					
国内	2,717,638,630.08	386,226,319.98	7,248,937.14	-12,337,474.02	3,098,776,413.18
国外	1,905,106,475.08				1,905,106,475.08
合计	4,622,745,105.16	386,226,319.98	7,248,937.14	-12,337,474.02	5,003,882,888.26

(四十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市建设维护税	10,190,977.55	21,329,658.67
教育费附加	4,685,527.87	9,468,574.68
房产税	2,142,173.02	2,072,050.34
土地使用税	7,061,651.47	6,182,501.17
地方教育费附加	3,123,685.26	6,312,383.17
其他	3,378,661.48	3,216,216.08
合计	30,582,676.65	48,581,384.11

(四十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,083,327.88	5,035,226.45
运输费	51,012,754.44	31,624,604.14
销售佣金	11,886,862.84	8,496,732.41
仓储保管港杂费	2,344,137.62	3,942,265.20
广告宣传费	127,633.72	104,490.70
业务招待费	675,586.18	468,091.92
办公、差旅费	1,634,362.38	1,190,815.63
其他	7,587,141.67	2,344,815.24
合计	82,351,806.73	53,207,041.69

(四十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	215,689,632.43	92,026,801.08
折旧费	7,920,702.39	8,729,630.16
无形资产摊销	13,771,730.39	8,075,871.17
业务招待费	1,898,912.68	1,179,741.67
排污费	745,755.53	1,530,184.94
租赁费	2,387,649.16	2,080,140.65
办公费	2,432,424.78	2,424,995.97
差旅费	2,543,043.76	1,777,450.62
咨询及中介机构费用	25,009,268.98	10,109,600.07
电费	1,801,707.12	1,273,364.53
其他	9,089,326.38	7,771,096.34
合计	283,290,153.60	136,978,877.20

(四十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,625,698.51	16,068,473.92
折旧与摊销	7,432,899.42	5,691,451.22
存货耗用	28,785,671.50	10,857,840.61
其他	6,682,995.08	5,344,347.82
合计	62,527,264.51	37,962,113.57

(四十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	90,351,132.61	57,642,658.13
减：利息收入	34,855,474.31	2,215,856.64
汇兑损益	24,419,704.02	-7,310,066.21
手续费	2,072,488.88	5,419,035.41
合计	81,987,851.20	53,535,770.69

(四十八) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失		20,161,321.74
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	4,611,262.12	-8,211,638.36
固定资产减值损失	92,395.04	
商誉减值损失		17,580,321.04
合计	4,703,657.16	29,530,004.42

(四十九) 信用减值损失

项目	本期发生额
应收票据及应收账款坏账损失	2,131,767.63
其他应收款坏账损失	609,841.81
合计	2,741,609.44

(五十) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
与资产相关的政府补助本年摊销	6,423,800.74	5,891,224.08	与资产相关
财政补贴	132,486,590.39	46,031,287.13	与收益相关
外贸奖励	1,811,510.00	4,408,839.00	与收益相关
研发奖励及补贴	5,840,788.00	5,443,500.00	与收益相关
其他		110,390.00	与收益相关
上市奖励	11,000,000.00		与收益相关
合计	157,562,689.13	61,885,240.21	

(五十一) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	122,954,862.74	25,959,028.97
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	10,151,772.66	5,587,506.42
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	41,733,525.50	4,244,327.94
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		81,181.45
处置可供出售金融资产取得的投资收益		36,393,921.76
回购李万春胡叶梅股权收益		185,210,185.90
合计	174,840,160.90	257,476,152.44

(五十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-219,538,668.40	21,041,054.96
合计	-219,538,668.40	21,041,054.96

(五十三) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损益	-774,078.33	53,648.57	-774,078.33
合计	-774,078.33	53,648.57	-774,078.33

(五十四) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	20,463,061.19		20,463,061.19
其他	414,579.21	91,399.94	414,579.21
合计	20,877,640.40	91,399.94	20,877,640.40

(五十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	772,593.00	2,054,454.00	772,593.00
非常损失		1,180,203.11	
非流动资产毁损报废损失		12,644,382.86	
罚款支出	42,985.21	39,419.30	42,985.21
赔偿支出	4,027,555.22		4,027,555.22
其他	15,208.55	420,578.68	15,208.55
合计	4,858,341.98	16,339,037.95	4,858,341.98

(五十六) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	241,168,119.11	218,182,198.26
递延所得税费用	-78,525,335.03	51,677,451.29
合计	162,642,784.08	269,859,649.55

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,386,525,885.80
按适用税率计算的所得税费用（15%）	207,978,882.87
子公司适用不同税率的影响	-23,607,532.51
调整以前期间所得税的影响	-1,005,235.27
境内被投资单位分红	-16,674.05

项目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,865,932.80
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,483,569.06
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	13,564,347.75
按照权益法确认的投资收益或损失	-30,738,715.69
研发费加计扣除	-4,914,652.76
所得税费用	162,642,784.08

(五十七) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	23,663,852.52	2,215,856.64
收到的政府补助	145,867,548.39	54,726,516.13
其他	26,509,881.34	1,672,592.18
合计	196,041,282.25	58,614,964.95

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的销售及管理费用等	140,787,761.76	88,356,502.91
合计	140,787,761.76	88,356,502.91

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
上海联合矿权交易所有限公司		12,000,000.00
合计		12,000,000.00

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
矿权竞买保证金	300,000,000.00	
贷款及财务资助	293,586,494.52	
勘探支出	41,042,795.31	
合计	634,629,289.83	

5、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
合伙企业优先级合伙人出资		31,253,125.00
借款保证金	52,500,000.00	32,100,000.00
李万春赔偿款		5,000,000.00
合计	52,500,000.00	68,353,125.00

6、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
借款保证金	274,733,896.00	84,600,000.00
可转换债券发行费用		1,295,094.34
银行承兑汇票保证金	100,000,000.00	
归还优先级合伙人出资	31,253,125.00	
上市费用	30,856,801.83	
定向回购李万春胡叶梅股份		1.00
合计	436,843,822.83	85,895,095.34

(五十八) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,223,883,101.72	1,468,579,965.67
加：资产减值准备	4,703,657.16	29,530,004.42
信用减值损失	2,741,609.44	
固定资产折旧	127,991,545.44	94,376,772.69
投资性房地产折旧	27,672.36	27,672.36
无形资产摊销	17,583,991.85	11,739,191.47
长期待摊费用摊销	3,917,680.88	2,129,156.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	774,078.33	12,590,734.29
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	219,538,668.40	-21,041,054.96
财务费用（收益以“-”号填列）	80,693,444.65	48,341,043.83

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	-174,840,160.90	-257,476,152.44
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-33,563,173.11	3,455,824.25
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-44,962,161.92	48,221,627.04
存货的减少（增加以“-”号填列）	-994,489,375.49	-416,627,165.50
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-695,252,493.10	-782,509,075.06
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	774,055,166.55	269,352,209.84
专项储备的增加（减少以“-”号填列）	-4,745,930.79	5,620,639.40
股份支付计入当期损益金额	109,801,403.52	9,207,038.27
汇率变动对现金及等价物的影响额及外币报表折算差异	61,129,885.09	-22,895,432.06
保证金减少（增加以“-”号填列）	10,356,553.98	3,191,518.33
其他	-4,113,216.06	-1,948,453.76
经营活动产生的现金流量净额	685,231,948.00	503,866,064.58
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	3,218,614,548.68	2,165,351,864.76
减：现金的期初余额	2,165,351,864.76	169,182,841.98
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,053,262,683.92	1,996,169,022.78

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	3,218,614,548.68	2,165,351,864.76
其中：库存现金	125,447.30	145,951.29
可随时用于支付的银行存款	3,214,701,496.69	2,163,028,454.07
可随时用于支付的其他货币资金	3,787,604.69	2,177,459.40
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	3,218,614,548.68	2,165,351,864.76

3、 本集团 2018 年度使用从客户处收到银行承兑汇票背书转让支付货款

1,485,929,559.15 元。

(五十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	383,725,742.02	信用证、银行承兑汇票、保函及借款保证金
应收票据	243,031,911.04	质押开立银行承兑汇票
合计	626,757,653.06	

(六十) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			2,613,972,578.29
其中：美元	377,343,325.33	6.8632	2,589,782,630.46
欧元	178,946.16	7.8473	1,404,244.20
日元	140,564,189.00	0.0619	8,700,923.30
港币	43,089.46	0.8762	37,754.98
加拿大元	7,666.11	5.0381	38,622.63
澳大利亚元	2,865,230.35	4.8250	13,824,736.44
阿根廷比索	1,025,134.66	0.1792	183,666.28
应收款项			354,386,967.50
其中：美元	50,363,345.87	6.8632	345,653,715.36
澳大利亚元	1,810,000.44	4.8250	8,733,252.14
交易性金融资产			42,291,565.64
其中：澳大利亚元	8,765,091.32	4.8250	42,291,565.64
其他非流动金融资产			230,965,704.04
其中：澳大利亚元	46,838,418.95	4.8250	225,995,371.45
其中：加拿大元	986,549.01	5.0381	4,970,332.59
其他非流动资产-贷款			310,260,653.77

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	45,206,413.01	6.8632	310,260,653.77
借款			695,448,056.00
其中：美元	101,330,000.00	6.8632	695,448,056.00
应付款项			735,285,831.20
其中：美元	107,134,548.20	6.8632	735,285,831.20

2、 境外经营实体说明：

境外经营实体名称	注册地	记账本位币
赣锋国际有限公司(GFL International Co., Ltd.)	香港	美元
Blackstairs Lithium Limited	爱尔兰	欧元
Mariana Lithium Co., Limited	香港	美元
Litio Minera Argentina S.A.	阿根廷	美元
海洛矿业投资有限公司(HAVELOCK MINING INVESTMENT LIMITED)	香港	美元
Ganfeng Lithium Netherlands Co. BV	荷兰	美元

六、 合并范围的变更

新设子公司情况

- 1、 本集团新设控股子公司新余赣锋电子有限公司，本集团持股比例为 71%，公司注册地位于江西新余，主营业务为数码 3C 类锂离子电池、二次可充电电池、电子产品的研发、设计、加工、制造与销售；
- 2、 本集团新设全资子公司青海良承矿业有限公司，公司注册地位于青海省，主营业务为锂矿及伴生矿产品的采选、生产和销售，钾盐、锂盐、硼、镁等盐湖资源开发及相关产品加工、生产和销售；
- 3、 本集团新设控股子公司海西锦泰矿业有限公司，公司注册地位于青海省，主营业务为钾盐的开采、销售；
- 4、 本集团新设全资子公司 Ganfeng Lithium Netherlands Co. BV，公司注册地位于荷兰，主营业务为投资。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
奉新赣锋锂业有限公司	江西奉新	江西奉新	金属锂系列产品等	100.00		同一控制下合并
江西赣锋检测咨询服务有限 公司	江西新余	江西新余	锂电新材料系列产品 研发、技术咨询、技术 转移等	100.00		设立
宜春赣锋锂业有限 公司	江西宜春	江西宜春	金属锂系列产品等	100.00		设立
新余赣锋运输有限 公司	江西新余	江西新余	普通货物及危险品货 物运输	100.00		设立
奉新赣锋再生锂资 源有限公司	江西奉新	江西奉新	再生锂及其他废旧有 色金属回收销售	100.00		设立
江西赣锋电池科技 有限公司	江西新余	江西新余	锂动力电池生产销售	100.00		设立
新余赣锋电子有限 公司	江西新余	江西新余	数码 3C 类锂离子电 池、二次可充电电池		71.00	设立
江西赣锋新能源科 技有限公司	江西新余	江西新余	汽车充电监控系统等		100.00	设立
深圳市美拜电子有 限公司	深圳	深圳	锂电电池组	100.00		非同一控制 下合并
江西西部资源锂业 有限公司	江西赣州	江西赣州	锂矿开采	100.00		非同一控制 下合并
江西赣锋循环科技 有限公司	江西新余	江西新余	三元前驱体生产销售 及电池金属废料回收	100.00		设立
东莞赣锋电子有限 公司	广东东莞	广东东莞	锂电电池组	100.00		设立
江苏优派新能源有 限公司	江苏灌云	江苏灌云	三元前驱体生产销售	100.00		非同一控制 下合并
宁都县赣锋锂业有 限公司	江西赣州	江西赣州	电池级碳酸锂	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
浙江锋锂新能源科技有限公司	浙江宁波	浙江宁波	动力电池、锂电池等	84.00		设立
宁波力赛康新材料科技有限公司	浙江宁波	浙江宁波	纳米材料、高性能膜、锂电池材料等		100.00	非同一控制下合并
新余赣锋新能源产业投资合伙企业(有限合伙)	江西新余	江西新余	新能源产业投资	99.98		设立
江苏原容新能源科技有限公司	江苏苏州	江苏苏州	新能源领域的技术开发		95.00	设立
宁波锋锂投资控股有限公司	浙江宁波	浙江宁波	实业投资、锂电池材料等		100.00	设立
青海良承矿业有限公司	青海德令哈	青海德令哈	锂矿及伴生矿产品的采选、生产和销售	100.00		设立
海西锦泰矿业有限公司	青海海西州	青海海西州	钾盐的开采、销售;		70.00	设立
赣锋国际有限公司(GFL International Co., Ltd.)	香港	香港	锂系列产品销售,对外投资	100.00		设立
Blackstairs Lithium Limited	爱尔兰	爱尔兰	锂矿勘探		55.00	非同一控制下合并
Mariana Lithium Co., Limited	香港	香港	投资		100.00	设立
Litio Minera Argentina S.A.	阿根廷	阿根廷	盐湖资源勘探		82.75	非同一控制下合并
海洛矿业投资有限公司(HAVELOCK MINING INVESTMENT LIMITED)	香港	香港	投资		100.00	设立
Ganfeng Lithium Netherlands Co. BV	荷兰	荷兰	投资		100.00	设立

2、非全资子公司情况

子公司名称	少数股东持股比例	期初少数股东权益	所有者投入和减少资本等	本期归属于少数股东的损益	本期归属于少数股东的其他综合收益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
Blackstairs Lithium Limited	45.00	1,429,021.19		-300,846.53			1,128,174.66
Litio Minera Argentina S.A.	17.25	3,996,469.920			-4,682,493.82		-686,023.90
江苏原容新能源科技有限公司	5.00	540,207.76	250,000.00	-290,424.81			499,782.95
浙江锋锂新能源科技有限公司	16.00		40,000,000.00				40,000,000.00
新余赣锋电子有限公司	29.00		11,400,000.00	1,187,488.71			12,587,488.71
合计		5,965,698.87	51,650,000.00	596,217.37	-4,682,493.82		53,529,422.42

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
大连伊科能源科技有限公司 (简称"大连伊科")	大连	大连	锂离子电池隔膜		20.0000	权益法
International Lithium Corp (简称"ILC公司")	加拿大	加拿大	稀有金属探矿企业		16.2442	权益法
Reed Industrial Minerals Pty Ltd (简称"RIM公司")	澳大利亚	澳大利亚	稀有金属探矿企业		43.1000	权益法
Lithium Americas Corp. (简称"LAC公司"或美洲锂业)	加拿大	加拿大	锂矿开发		16.9067	权益法
Minera Exar S.A.	阿根廷	阿根廷	锂矿开发		37.5000	权益法
Exar Capital B.V.	荷兰	荷兰	投资		37.5000	权益法

持有 20% 以下表决权但具有重大影响，或者持有 20% 或以上表决权但不具有重大影响的依据：

- (1) 本集团持有 ILC 公司 16.24% 的股权，本集团与 ILC 公司成立合资公司共同勘探开发位于阿根廷及爱尔兰的锂矿资源，故本集团具有对 ILC 公司的重大影响。
- (2) 本集团持有 LAC 公司 16.91% 的股权，并派有一名董事，本集团与 LAC 公司成立合资公司 Minera Exar S.A.，共同开发位于阿根廷 Jujuy 省的 Cauchari-Olaroz 锂盐湖项目，故本集团具有对 LAC 公司的重大影响。
- (3)

2、重要合营企业的主要财务信息

	大连伊科	
	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
流动资产	49,669,426.62	62,217,403.00
其中：现金和现金等价物	4,004,748.29	3,389,999.00
非流动资产	80,930,012.86	57,083,262.00
资产合计	130,599,439.48	119,300,666.00
流动负债	14,072,652.65	5,233,463.00
非流动负债		
负债合计	14,072,652.65	5,233,463.00
归属于母公司股东权益	116,526,786.83	114,067,203.00
按持股比例计算的净资产份额	23,305,357.37	22,813,441.00
调整事项	28,091,928.00	28,091,731.00
—商誉	28,091,928.00	28,091,731.00
对合营企业权益投资的账面价值	51,397,285.37	50,905,171.40
营业收入	21,725,698.78	25,503,801.00
所得税费用	175,365.19	405,105.93
净利润	2,460,571.51	4,030,449.00
综合收益总额	2,460,571.51	4,030,449.00
本期收到的来自合营企业的股利		

3、重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期发生额					年初余额/上期发生额		
	ILC 公司	RIM 公司	LAC 公司	Minera Exar S.A.	Exar Captital B.V.	ILC 公司	RIM 公司	LAC 公司
流动资产	1,788,908	607,964,475	224,076,617	38,941,467	2,709,022	1,236,478	442,523,578	511,392,629
非流动资产	41,253,066	1,266,272,562	1,502,346,492	2,396,135,604	467,383,920	38,095,641	1,129,549,096	1,243,262,714
资产合计	43,041,974	1,874,237,037	1,726,423,109	2,435,077,071	470,092,942	39,332,119	1,572,072,674	1,754,655,343
流动负债	21,434,707	404,436,325	26,183,108	54,431,882	487,151	12,575,058	449,877,581	29,142,532
非流动负债	16,763,552	110,386,350	74,136,286	662,270,037	452,935,628	15,385,422	92,082,917	6,194,422
负债合计	38,198,259	514,822,675	100,319,394	716,701,919	453,422,779	27,960,480	541,960,498	35,336,954
少数股东权益								
归属于母公司股东权益	4,843,715	1,359,414,362	1,626,103,715	1,718,375,152	16,670,163	11,371,639	1,030,112,176	1,719,318,389
按持股比例计算的净资产 产份额	786,823	585,907,590	274,920,477	644,390,682	6,251,311	1,950,236	443,978,348	293,143,785
调整事项	3,886,932				167,988,854	5,060,108		
—商誉	3,886,932					5,060,108		
—内部交易未实现利润								
—其他					167,988,854			

	期末余额/本期发生额					年初余额/上期发生额		
	ILC 公司	RIM 公司	LAC 公司	Minera Exar S.A.	Exar Capital B.V.	ILC 公司	RIM 公司	LAC 公司
对联营企业权益投资的 账面价值	4,673,755	585,907,590	274,920,477	644,390,682	174,240,165	7,010,344	443,978,348	293,143,785
存在公开报价的联营企 业权益投资的公允价值	3,109,783		325,713,165			14,446,221		872,190,930
营业收入		1,965,574,070	25,609,130			868,888	1,136,058,935	7,133,000
净利润	-14,261,985	562,111,698	-163,810,010	-3,171,738	-487,837	-6,050,863	190,465,419	-85,939,520
其他综合收益	372,070		-23,023,432			-714,918		14,899,147
综合收益总额	-13,889,915	562,111,698	-186,833,442	-3,171,738	-487,837	-6,765,781	190,465,419	-71,040,373
本期收到的来自联营企 业的股利		96,177,866						

八、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括现金、银行存款、借款、应收票据、应收账款、其他应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应付账款、应付票据、其他应付款、长期应付款、应付债券等，各项金融工具的详细情况说明见附注五。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本集团会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。本集团对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

本集团通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，本集团才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团面临的利率风险主要来源于银行长期借款。

于 2018 年 12 月末，本集团的外部长期借款中浮动利率借款金额为 178,443,200.00 元，因此，在其他变量不变的情况下，借款年利率每提高 1% 或下降 1%，将减少或增加利润 178.44 万元。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

本集团面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额				年初余额			
	美元	澳大利亚元	其他外币	合计	美元	澳大利亚元	其他外币	合计
货币资金	2,589,782,630.46	13,824,736.44	10,365,211.39	2,613,972,578.29	99,863,849.92	47,781,138.87	473,937.62	148,118,926.41
应收款项	345,653,715.36	8,733,252.14		354,386,967.50	81,920,921.56			81,920,921.56
贷款	310,260,653.77			310,260,653.77	13,068,400.00	5,492,185.05		18,560,585.05
交易性金融资产		42,291,565.64		42,291,565.64		39,127,808.02		39,127,808.02
其他非流动金融资产		225,995,371.45	4,970,332.59	230,965,704.04		471,611,738.21	4,745,821.28	476,357,559.49
短期借款	-695,448,056.00			-695,448,056.00	-519,272,874.00			-519,272,874.00
应付款项	-735,285,831.20			-735,285,831.20	-14,737,632.16		-14,051.16	-14,751,683.32
合计	1,814,963,112.39	290,844,925.67	15,335,543.98	2,121,143,582.04	-339,157,334.68	564,012,870.15	5,205,707.74	230,061,243.21

于 2018 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 5%，则公司将减少或增加利润总额 9,075 万元（2017 年 12 月 31 日：增加或减少 1,695.79 万元）。

于 2018 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对澳大利亚元升值或贬值 5%，则公司将减少或增加利润总额 1,452 万元（2017 年 12 月 31 日：2,820 万元）。

管理层认为 5% 合理反映了下一年度人民币对美元或澳大利亚元可能发生变动的合理范围。

（3）其他价格风险

本集团持有其他上市公司的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

本集团持有的上市公司权益投资列示如下：

项目	期末余额	年初余额
交易性金融资产	42,291,565.63	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		40,110,695.59
可供出售金融资产		592,051,059.49
其他非流动金融资产	442,917,204.04	
合计	485,208,769.67	632,161,755.08

于 2018 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果权益工具的价值上涨或下跌 5%，则本集团将增加或减少利润总额 2,426 万元（2017 年 12 月 31 日：利润总额 201 万元、其他综合收益 2,954 万元）。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本集团的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					合计
	按需求	3 个月内	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
应付款项及其他应付款项		625,078,240	740,835,995			1,365,914,235
长期应付款				343,160,000		343,160,000
借款		264,399,890	1,115,538,160	485,216,844	331,225,005	2,196,379,899
可转换公司债券		1,160,000	3,480,000	975,328,000		979,968,000
限售股回购义务	685,173,702					685,173,702
合计	685,173,702	890,638,130	1,859,854,155	1,803,704,844	331,225,005	5,570,595,836

项目	年初余额					合计
	按需求	3 个月内	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
应付款项及其他应付款项		129,351,729	399,328,000			528,679,729
借款		290,800,000	934,411,000	92,698,000	358,261,000	1,676,170,000
可转换公司债券		696,000	2,088,000	35,264,000	944,704,000	982,752,000
限售股回购义务	588,127,715					588,127,715
合计	588,127,715	420,847,729	1,335,827,000	127,962,000	1,302,965,000	3,775,729,444

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产	42,291,565.63	150,490,479.45		192,782,045.08

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	42,291,565.63	150,490,479.45		192,782,045.08
(1) 可转债投资		100,000,000.00		100,000,000.00
(2) 权益工具投资	42,291,565.63			42,291,565.63
(3) 衍生金融资产				
(4) 理财产品		50,490,479.45		50,490,479.45
◆其他非流动金融资产	434,821,104.04	8,096,100.00		442,917,204.04
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	434,821,104.04	8,096,100.00		442,917,204.04
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	434,821,104.04	8,096,100.00		442,917,204.04
(3) 衍生金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额	477,112,669.67	158,586,579.45		635,699,249.12
持续以公允价值计量的负债总额				

十、关联方及关联交易

(一) 本公司实际控制人为李良彬先生及其家族。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
Reed Industrial Minerals Pty Ltd	锂辉石	1,913,216,306.66	1,102,749,234.85
大连伊科能源科技有限公司	锂电池材料	905,825.10	9,732,977.59

2、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕
宜春赣锋锂业有限公司	6,000,000.00	2015/7/2	2018/7/1	是
赣锋国际有限公司	65,342,000.00	2017/5/19	2018/4/4	是
赣锋国际有限公司	300,000,000.00	2017/12/25	2018/7/23	是

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	起始日	到期日	担保是否已经履行完毕	备注
奉新赣锋锂业有限公司	250,000,000.00	2018/1/2	2018/11/5	是	
奉新赣锋锂业有限公司	250,000,000.00	2018/10/31	2019/10/30	否	
奉新赣锋锂业有限公司	250,000,000.00	2018/11/22	2019/10/30	否	
李良彬先生	150,000,000.00	2017/3/1	2024/2/17	否	李良彬先生以其持有的本公司股票质押
李良彬先生	20,000,000.00	2018/2/13	2021/1/22	否	李良彬先生以其持有的本公司股票质押
李良彬先生	50,000,000.00	2018/9/27	2021/4/16	否	李良彬先生以其持有的本公司股票质押

3、 关联方资金拆借

(1) 根据本集团与下属联营企业 ILC 公司签署之《勘探贷款协议》，协议约定：勘探贷款总额不超过 200 万美元，加拿大国际锂业在贷款尚未偿还期间需以每年 10% 的贷款利率向本集团支付利息。利息按直线计算方法，以未偿还本金计算，在勘探贷款没有达到勘探贷款协议所定义的到期日时，利息无需偿还。

截至 2018 年 12 月 31 日，Mariana 锂-钾卤水矿项目的勘探贷款共计 200 万美元，折合人民币 13,726,400 元。

勘探贷款的到期日：

如果在加拿大国际锂业收到 Mariana 项目收益金时，未偿还本金加应计利息已大于此收益金，在加拿大国际锂业收到收益金后的 30 天，加拿大国际锂业需将所有已收收益金支付给本集团，直到未偿还贷款本金加应计利息被清偿；如果 Mariana 项目没有产生收益，那勘探贷款包括应计利息，到期应付日为 2024 年 3 月 14 日。

加拿大国际锂业以其拥有的全部资产对勘探贷款进行担保。

(2) 根据本集团与下属联营企业 LAC 公司签署的开发贷款合同及财务资助合同，本集团在不影响自身正常经营的情况下为美洲锂业提供总额不超过 12,500 万美元的贷款。

开发贷款的金额不超过 12,500 万美元，期限：6 年，美洲锂业有权在第 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%。美洲锂业以其拥有的 Cauchari-Olaroz 锂项目 50% 的权益中的 70% 对该笔贷款提供担保。

截至 2018 年 12 月 31 日，本集团给予美洲锂业的贷款共计 1,137.5 万美元，折合人民币 78,068,900 元。

(3) 根据本集团与下属联营企业 Exar Capital B.V. 签署的贷款协议，本集团通过 Exar Capital B.V. 提供财务资助提供给参股子公司阿根廷 Minera Exar S.A. 公司，用于推动 Minera Exar S.A. 公司 Cauchari-Olaroz 锂盐湖项目的开发建设，该项贷款不计息。截至 2018 年 12 月 31 日，本集团给予 Exar Capital B.V. 的贷款折现之后共计 3,183.14 万美元，折合人民币 218,465,353.77 元。

4、 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	5,413,143.82	30,687,000.00

关键管理人员包括董事、总经理、总会计师、财务总监、主管各项事务的副总经理。

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款					
	Reed Industrial Minerals Pty Ltd			122,701,926.99	
其他非流动资产					
	International Lithium Corp.	13,726,400.00		13,068,400.00	
	Lithium Americas Corp.	78,068,900.00			
	Exar Captital B.V.	218,465,353.77			

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款			
	大连伊科能源科技有限公司	1,196,705.33	2,484,004.83
	Reed Industrial Minerals Pty Ltd	362,909,380.64	

(六) 关联方承诺

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项：

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 6%以上的锂辉石精矿给本集团,RIM 公司必须在合同到期日前 180 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)。

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。

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 公司提供总额不超过 12,500 万美元的开发贷款。财务资助的期限:6 年,美洲锂业有权在第 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,美洲锂业以其拥有的 Cauchari-Olaroz 锂项目 50%的权益中的 70%对该笔贷款提供担保。

年末,本集团已经为美洲锂业提供了 1137.5 万美元贷款,折合人民币 78,068,900 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,为美洲锂业提供总额不超过 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 Cauchari-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%美洲锂业其他股东本次未按出资比例向美洲锂业提供

同等条件的财务资助。美洲锂业以其在 Minera Exar 分配的收益中的 50% 偿还贷款。

十一、股份支付

(一) 限制性股票计划概要

1、2017 年度限制性股票计划

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。本公司于 2017 年 12 月 13 日向符合资格员工(“激励对象”)授予限制性股票 1286.65 万股，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、24 个月、36 个月和 48 个月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：

(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：

解锁安排	公司业绩考核条件	解锁比例
于授予日 12 个月后至 24 个月内解锁	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%
于授予日 24 个月后至 36 个月内解锁	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%
于授予日 36 个月后至 48 个月内解锁	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%
于授予日 48 个月后至 60 个月内解锁	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。

(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,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。

2、2018 年度授予预留部分限制性股票计划

本公司于 2018 年 5 月 2 日向 55 名符合资格员工(“激励对象”)授予限制性股票 212.308 万股,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:

解锁安排	公司业绩考核条件	解锁比例
于授予日 24 个月后至 36 个月内解锁	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%
于授予日 36 个月后至 48 个月内解锁	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%
于授予日 48 个月后至 60 个月内解锁	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%

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”指标指公司产品统一折算为碳酸锂当量计算。

若本集团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,由本公司回购注销。

(2) 板块/子公司层面业绩考核要求及个人层面绩效考核要求同 2017 年授予的限制性股票计划。

(二) 本年度限制性股票计划的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法：按授予日本公司 A 股收盘价扣除限制性股票的发行价；

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：按期末在职激励对象人数；

本期估计与上期估计有重大差异的原因：因本集团 2018 年度业绩未完成考核条件、2017 年度板块/子公司层面及个人层面最终考核中有部分子公司及员工未完成考核条件以及有分部员工离职，本年度权益工具可行权估计数与上期估计数之间差异为：25,340,250 股（除权后）；

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：119,008,441.79 元；

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：109,801,403.52 元。

(三) 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%。

考核指标

(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	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

考核期间	业绩考核指标
月 30 日	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) 2018 年考核完成情况：

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 4000 万元 16% 的股份无偿授予给奖励对象，本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：40,000,000 元。

(4) 其他说明：

于 2018 年 12 月 31 日，浙江锋锂未完成了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。

十二、政府补助

(一) 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债 表列报项 目	计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的金额		计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的项目
			本期发生额	上期发生额	
赣锋锂业建厂发展资金	3,205,232.54	递延收益	64,104.60	64,104.60	其他收益
企业信息化专项资金	800,000.00	递延收益	80,000.04	80,000.04	其他收益
锂云母项目专项资金	4,300,000.00	递延收益	429,999.96	429,999.96	其他收益
磷酸铁锂专用电池级磷 酸二氢锂生产技术研究	1,200,000.00	递延收益	120,000.00	120,000.00	其他收益
矿石提锂项目建设拨款	22,100,000.00	递延收益	2,210,000.04	2,210,000.04	其他收益
节能减排 1 万吨氯化锂改	1,400,000.00	递延收益	140,000.04	140,000.04	其他收益

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期发生额	上期发生额	
扩建项目补贴					
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	递延收益			其他收益
丁基锂项目财政补贴	6,000,000.00	递延收益	600,000.00	600,000.00	其他收益
300 吨磷酸铁锂和 300 吨 钛酸锂项目补贴	500,000.00	递延收益	50,000.04	50,000.04	其他收益
宁都县工业园区建设指 挥部基础设施建设奖励金	4,123,360.00	递延收益	55,910.00		其他收益
奉新赣锋建厂发展资金	4,386,676.00	递延收益	85,321.56	85,321.56	其他收益
锂云母提锂制备锂电系 列新材料项目补贴	7,086,800.00	递延收益	708,679.92	708,679.92	其他收益
500 吨超薄锂带及锂材项 目专项资金	10,000,000.00	递延收益	999,999.96	999,999.96	其他收益
关于投资新建锂离子动 力与储能电池项目土地 款补贴	20,155,896.00	递延收益	403,117.92	403,117.92	其他收益
增强制造业核心竞争力 专项基建投资补贴	1,000,000.00	递延收益	16,666.67		其他收益
江西省锂电新材料产业 公共技术服务平台	2,300,000.00	递延收益	459,999.99		其他收益
合计	89,163,264.54		6,423,800.74	5,891,224.08	

(二) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
财政补贴	132,486,590.39	132,486,590.39	46,031,287.13	其他收益
外贸奖励	1,811,510.00	1,811,510.00	4,408,839.00	其他收益
研发奖励及补贴	5,840,788.00	5,840,788.00	5,443,500.00	其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
其他			110,390.00	其他收益
上市奖励	11,000,000.00	11,000,000.00		其他收益
合计	151,138,888.39	151,138,888.39	55,994,016.13	

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、资产负债表日存在的重要资本性承诺

	期末数	年初数
设备及厂房土建	356,944,512	513,723,000

2、资产负债表存在的重要的租赁承诺

租赁项目	当年年末后未来不可撤消的应付的租金总额				合计
	1 年内(含 1 年)	1~2 年内(含 2 年)	2~3 年内(含 3 年)	于未来 3 年以后	
厂房及办公楼租赁	7,289,358.30	6,418,709.93	6,017,880.01	26,618,813.62	46,344,761.87

3、与关联方相关的未确认承诺事项详见本附注“十、关联方及关联交易”部分相应内容。

4、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。

(2) 2018 年 11 月 8 日，本集团与 Altura Lithium Operations Pty Ltd（以下简称“Altura”）签订《包销协议》，约定自合同生效日起至 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。于 2018 年末，本集团已预付 2019 年货款 1100 万美元。

（二）或有事项

本集团无需披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
重要的对外投资	<p>2018 年 12 月 21 日,本集团与 Neometals 签订股权转让协议, 赣锋国际与澳大利亚 RIM 公司的另一位股东 PMI 将同时行使优先认购权, 双方分别认购 Neometals 持有的 RIM 公司 13.8% 的股权中的 50% 即 6.9% 的股权, 本集团将支付本次股权转让价款 5,190 万澳元。</p> <p>于 2019 年 3 月, 本集团完成了股权交易对价的支付和股权交割工作。本次交易完成后, 本集团持有 RIM 公司 50% 的股权, PMI 持有 RIM 公司 50% 的股权。</p>	<p>本集团持股比例由 43.1% 上升为 50%, 本集团采用权益法核算对 RIM 公司的长期股权投资, 本次交易完成后, 能够增加本集团在 RIM 公司所享有利润份额</p>	

（二）利润分配情况

2019 年 3 月 28 日, 公司召开第四届董事会第三十次会议, 会议审议并通过了《2018 年度利润分配预案》, 按 2018 年度母公司净利润提取盈余公积 110,422,639.64 元后, 公司可供股东分配的利润为 2,480,325,872.53 元, 资本公积余额为 3,584,863,099.52 元。

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）。本次利润分配不送红股、不以公积金转增股本。

以上议案尚需提交公司 2018 年度股东大会审议。

十五、其他重要事项

（一）分部信息

1、报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了 3 个报告分部，分别为：金属锂及锂化合物分部、锂电池分部、锂矿资源分部。本集团的各个报告分部分别提供不同的产品或服务。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本集团管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，分部负债包括分部经营活动形成的可归属于该分部的负债。

2、报告分部的财务信息

项目	金属锂及锂化合物分部	锂电池分部	锂矿分部	分部间抵销	合计
一、对外交易收入	4,620,160,018	381,938,492	1,784,378		5,003,882,888
二、分部间交易收入	2,585,087	4,287,828	5,464,559	-12,337,474	
三、对联营和合营企业的投资收益		492,114	199,115,067	-76,652,318	122,954,863
四、资产减值及信用损失	947,354	6,539,973	-42,061		7,445,266
五、折旧和摊销费用	108,158,683	28,850,955	12,511,253		149,520,891
六、利润总额	1,584,549,874	-59,174,105	-62,197,565	-76,652,318	1,386,525,886
七、所得税费用	227,968,793	1,376,232	-48,542,512	-18,159,730	162,642,783
八、净利润	1,356,581,081	-60,550,337	-13,655,053	-58,492,588	1,223,883,103
九、资产总额	10,100,498,832	1,650,284,393	2,597,865,263	-827,931,736	13,520,716,752
十、负债总额	4,975,410,252	716,716,490	679,348,560	-827,931,736	5,543,543,566

十六、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收票据及应收账款

项目	期末余额	年初余额
应收票据	377,395,437.03	412,397,814.97
应收账款	287,158,277.00	100,738,117.88
合计	664,553,714.03	513,135,932.85

1、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	377,395,437.03	412,397,814.97
商业承兑汇票		
合计	377,395,437.03	412,397,814.97

(2) 期末公司已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	243,031,911.04
商业承兑汇票	
合计	243,031,911.04

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,046,520,842.82	
商业承兑汇票		
合计	1,046,520,842.82	

2、 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	286,860,901.37
1 至 2 年	331.84
2 至 3 年	297,043.79
3 年以上	
合计	287,158,277.00

(2) 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	289,327,124.83	100.00	2,168,847.83	0.75	287,158,277.00
其中:					
账龄组合	289,327,124.83		2,168,847.83		287,158,277.00
合计	289,327,124.83	100.00	2,168,847.83		287,158,277.00

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	102,581,312.87	100.00	1,843,194.99	1.80	100,738,117.88
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	102,581,312.87	100.00	1,843,194.99		100,738,117.88

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合:			
6 个月内	286,230,996.21		
7-12 个月	699,894.62	69,989.46	10
1 至 2 年	553.07	221.23	40

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	1,485,218.93	1,188,175.14	80
3 年以上	910,462.00	910,462.00	100
合计	289,327,124.83	2,168,847.83	

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,843,194.99	463,509.70	130,956.74	6,900.12	2,168,847.83
合计	1,843,194.99	463,509.70	130,956.74	6,900.12	2,168,847.83

(二) 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	6,494,780.69	
应收股利		
其他应收款	1,158,273,471.12	1,091,157,531.64
合计	1,164,768,251.81	1,091,157,531.64

1、 应收利息

应收利息分类

项目	期末余额	年初余额
定期存款	6,494,780.69	
合计	6,494,780.69	

2、 其他应收款

(1) 其他应收款按账龄披露:

账龄	期末余额
1 年以内	1,157,723,457.12
1 至 2 年	550,014.00
2 至 3 年	
3 年以上	
合计	1,158,273,471.12

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
关联方往来	843,350,599.37	1,088,018,679.44
保证金及押金	301,892,253.60	856,828.00
政府补助	11,000,000.00	
其他	2,687,278.23	2,520,299.09
合计	1,158,930,131.20	1,091,395,806.53
坏账准备	656,660.08	238,274.89
其他应收款	1,158,273,471.12	1,091,157,531.64

(3) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	238,274.89	418,385.19			656,660.08
合计	238,274.89	418,385.19			656,660.08

(4) 涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
江西省政府及新余市政府	H股上市奖励	11,000,000.00	1 年以内	依据：《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 600 万元,江西省政府 500 万奖励款预计 2019 年到账
合计		11,000,000.00		

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,150,559,831.04	208,045,690.98	3,942,514,140.06	2,163,663,934.50	208,045,690.98	1,955,618,243.52
对联营、合营企业投资						
合计	4,150,559,831.04	208,045,690.98	3,942,514,140.06	2,163,663,934.50	208,045,690.98	1,955,618,243.52

对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
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 (GFL INTERNATIONAL CO., LIMITED)	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	364,855,796.05			364,855,796.05		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		
浙江锋锂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		
合计	2,163,663,934.50	1,986,895,896.54		4,150,559,831.04		208,045,690.98

(四) 营业收入和营业成本

营业收入与营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,611,816,909.84	2,345,964,716.86	3,278,093,188.88	1,954,163,198.52
其他业务	92,541,068.78	58,705,988.44	170,928,658.20	101,164,355.25
合计	3,704,357,978.62	2,404,670,705.30	3,449,021,847.08	2,055,327,553.77

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	94,402,863.03	140,000,000.00
交易性金融资产在持有期间的投资收益	2,977,268.03	12,591.21
处置交易性金融资产取得的投资收益	7,629,497.61	
可供出售金融资产在持有期间的投资收益		81,181.45
回购李万春、胡叶梅股权收益		185,210,185.90
合计	105,009,628.67	325,303,958.56

十七、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-774,078.33	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	157,562,689.13	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-167,653,370.24	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	16,019,298.42	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	-37,980,270.39	
少数股东权益影响额		
合计	-32,825,731.41	

(二) 净资产收益率及每股收益:

报告期利润	加权平均净资产收 益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	26.93	1.07	1.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润	27.65	1.10	1.10

(三) 境内外会计准则下会计数据差异

同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

	归属母公司净利润	归属母公司净资产
	本期发生额	期末余额
按中国会计准则	1,223,286,884.35	7,923,643,764.61
按国际会计准则调整的项目及金额:		
专项储备	-4,745,930.79	
按国际会计准则	1,218,540,953.56	7,923,643,764.61

江西赣锋锂业股份有限公司

二〇一九年三月二十八日