

审计报告

宜宾市天宜锂业科创有限公司

容诚审字[2020]230Z3764号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

| <u>序号</u> | <u>内 容</u> | <u>页码</u> |
|-----------|------------|-----------|
| 1 | 审计报告 | 1-4 |
| 2 | 资产负债表 | 5 |
| 3 | 利润表 | 6 |
| 4 | 现金流量表 | 7 |
| 5 | 所有者权益变动表 | 8 - 10 |
| 6 | 财务报表附注 | 11-89 |

审计报告

容诚审字[2020]230Z3764 号

宜宾市天宜锂业科创有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了宜宾市天宜锂业科创有限公司（以下简称天宜锂业）财务报表，包括 2020 年 6 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了天宜锂业公司 2020 年 6 月 30 日、2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。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，我们独立于天宜锂业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

天宜锂业管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估天宜锂业公司的持续经营能力，披露与

持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天宜锂业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天宜锂业公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对天宜锂业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致天宜锂业公司不能持续经营。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，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）。

（此页无正文，为宜宾市天宜锂业科创有限公司容诚审字[2020]230Z3764 号
报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：刘勇

中国注册会计师：俞国徽

中国注册会计师：陈少侠

2020年9月4日

资产负债表

编制单位：宜宾市天宜锂业科创有限公司

单位：元 币种：人民币

| 资 产 | 附注 | 2020年6月30日 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 | 负债和所有者权益 | 附注 | 2020年12月31日 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|-------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 流动资产： | | | | | 流动负债： | | | | |
| 货币资金 | 五、1 | 92,557,835.49 | 232,018,975.29 | 21,165.51 | 短期借款 | | | | |
| 交易性金融资产 | 五、2 | 30,513,857.00 | 57,952,883.00 | | 交易性金融负债 | | | | |
| 衍生金融资产 | | | | | 衍生金融负债 | | | | |
| 应收票据 | | | | | 应付票据 | | | | |
| 应收账款 | | | | | 应付账款 | 五、13 | 61,553,472.58 | 491,861.20 | |
| 应收款项融资 | | | | | 预收款项 | | | | |
| 预付款项 | 五、3 | 22,524,847.21 | 662,229.87 | | 合同负债 | | | | |
| 其他应收款 | 五、4 | 16,570,613.94 | 5,313,350.00 | 9,500,000.00 | 应付职工薪酬 | 五、14 | 2,304,046.51 | 1,913,189.99 | 329,974.10 |
| 其中：应收利息 | | | | | 应交税费 | 五、15 | 233,591.82 | 331,016.57 | 780.17 |
| 应收股利 | | | | | 其他应付款 | 五、16 | 2,749,851.03 | 2,427,677.70 | |
| 存货 | 五、5 | 72,483,810.37 | | | 其中：应付利息 | | | | |
| 合同资产 | | | | | 应付股利 | | | | |
| 持有待售资产 | | | | | 持有待售负债 | | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | | | 一年内到期的非流动负债 | 五、17 | 59,422,222.22 | 12,290,277.78 | |
| 其他流动资产 | 五、6 | 40,243,046.16 | 14,071,706.74 | 161,397,789.04 | 其他流动负债 | | | | |
| 流动资产合计 | | 274,894,010.17 | 310,019,144.90 | 170,918,954.55 | 流动负债合计 | | 126,263,184.16 | 17,454,023.24 | 330,754.27 |
| 非流动资产： | | | | | 非流动负债： | | | | |
| 债权投资 | | | | | 长期借款 | 五、18 | 261,000,000.00 | 188,000,000.00 | |
| 其他债权投资 | | | | | 应付债券 | | | | |
| 长期应收款 | | | | | 其中：优先股 | | | | |
| 长期股权投资 | | | | | 永续债 | | | | |
| 其他权益工具投资 | 五、7 | 60,091,395.00 | | | 租赁负债 | | | | |
| 其他非流动金融资产 | | | | | 长期应付款 | | | | |
| 投资性房地产 | | | | | 长期应付职工薪酬 | | | | |
| 固定资产 | 五、8 | 2,163,668.19 | 528,807.37 | | 预计负债 | | | | |
| 在建工程 | 五、9 | 503,744,121.14 | 158,762,906.65 | 579,935.31 | 递延收益 | 五、19 | 76,454,614.00 | 68,356,200.00 | |
| 生产性生物资产 | | | | | 递延所得税负债 | 五、11 | 2,716,459.69 | | |
| 油气资产 | | | | | 其他非流动负债 | | | | |
| 使用权资产 | | | | | 非流动负债合计 | | 340,171,073.69 | 256,356,200.00 | - |
| 无形资产 | 五、10 | 137,875,739.36 | 122,082,179.66 | | 负债合计 | | 466,434,257.85 | 273,810,223.24 | 330,754.27 |
| 开发支出 | | | | | 所有者权益： | | | | |
| 商誉 | | | | | 实收资本 | 五、20 | 507,500,000.00 | 420,000,000.00 | 175,000,000.00 |
| 长期待摊费用 | | | | | 其他权益工具 | | | | |
| 递延所得税资产 | 五、11 | 898,039.94 | 69,912.50 | | 其中：优先股 | | | | |
| 其他非流动资产 | 五、12 | 1,730,010.00 | 104,212,987.61 | 3,334,204.92 | 永续债 | | | | |
| 非流动资产合计 | | 706,502,973.63 | 385,656,793.79 | 3,914,140.23 | 资本公积 | | | | |
| | | | | | 减：库存股 | | | | |
| | | | | | 其他综合收益 | 五、21 | 8,149,379.06 | | |
| | | | | | 专项储备 | | | | |
| | | | | | 盈余公积 | 五、22 | 186,571.55 | 186,571.55 | |
| | | | | | 未分配利润 | 五、23 | -873,224.66 | 1,679,143.90 | -497,659.49 |
| | | | | | 所有者权益合计 | | 514,962,725.95 | 421,865,715.45 | 174,502,340.51 |
| 资产总计 | | 981,396,983.80 | 695,675,938.69 | 174,833,094.78 | 负债和所有者权益总计 | | 981,396,983.80 | 695,675,938.69 | 174,833,094.78 |

法定代表人：裴振华

主管会计工作负责人：肖立夫

会计机构负责人：肖立夫

利润表

2020年度1-6月份

编制单位：宜宾市天宜锂业科创有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项 目 | 附注 | 2020年度1-6月份 | 2019年度 | 2018年度 |
|------------------------|------|---------------|--------------|-------------|
| 一、营业收入 | | | | |
| 减：营业成本 | | | | |
| 税金及附加 | 五、24 | 666,405.83 | 88,349.43 | |
| 销售费用 | | | | |
| 管理费用 | 五、25 | 4,163,917.35 | 4,449,122.53 | |
| 研发费用 | | | | |
| 财务费用 | 五、26 | -1,182,206.54 | -6,187.60 | |
| 其中：利息费用 | | | | |
| 利息收入 | | 20,156.69 | 9,823.92 | |
| 加：其他收益 | 五、27 | 10,414.60 | | |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 五、28 | 695,758.77 | 7,521,150.04 | 3,120.68 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | | | |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 | | | | |
| 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） | | | | |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 五、29 | -674,750.73 | 220,350.00 | |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 五、30 | | | -500,000.00 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | | | | |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | -3,616,694.00 | 3,210,215.68 | -496,879.32 |
| 加：营业外收入 | 五、31 | 236,198.00 | 1,800.00 | |
| 减：营业外支出 | 五、32 | - | 20,000.00 | |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | -3,380,496.00 | 3,192,015.68 | -496,879.32 |
| 减：所得税费用 | 五、33 | -828,127.44 | 828,640.74 | 780.17 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | -2,552,368.56 | 2,363,374.94 | -497,659.49 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | -2,552,368.56 | 2,363,374.94 | -497,659.49 |
| （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 | | 8,149,379.06 | | |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | 8,149,379.06 | | |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额 | | | | |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | | |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动 | | 8,149,379.06 | | |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动 | | | | |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | | | |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益 | | | | |
| 2. 其他债权投资公允价值变动 | | | | |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额 | | | | |
| 4. 其他债权投资信用减值准备 | | | | |
| 5. 现金流量套期储备 | | | | |
| 6. 外币财务报表折算差额 | | | | |
| 六、综合收益总额 | | 5,597,010.50 | 2,363,374.94 | -497,659.49 |
| 七、每股收益 | | | | |
| （一）基本每股收益（元/股） | | | | |
| （二）稀释每股收益（元/股） | | | | |

法定代表人： 裴振华

主管会计工作负责人： 肖立夫

会计机构负责人： 肖立夫

现金流量表

编制单位：宜宾市天宜锂业科创有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项 目 | 附注 | 2020年度1-6月份 | 2019年度 | 2018年度 |
|---------------------------|---------|-----------------|------------------|-----------------|
| 一、经营活动产生的现金流量 | | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | | | |
| 收到的税费返还 | | | | |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五、35（1） | 8,345,026.60 | 75,261,677.70 | |
| 经营活动现金流入小计 | | 8,345,026.60 | 75,261,677.70 | |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 91,611,825.38 | 638,229.87 | |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 770,116.80 | 662,989.39 | |
| 支付的各项税费 | | 666,405.83 | 986,902.67 | 6,409.04 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 五、35（2） | 14,124,122.98 | 2,919,283.46 | 10,000,000.00 |
| 经营活动现金流出小计 | | 107,172,470.99 | 5,207,405.39 | 10,006,409.04 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | | -98,827,444.39 | 70,054,272.31 | -10,006,409.04 |
| 二、投资活动产生的现金流量 | | | | |
| 收回投资收到的现金 | | 238,389,026.00 | 865,408,497.00 | |
| 取得投资收益收到的现金 | | 695,758.77 | 7,521,150.04 | 3,120.68 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | | | |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | 五、35（3） | 20,156.69 | 9,823.92 | |
| 投资活动现金流入小计 | | 239,104,941.46 | 872,939,470.96 | 3,120.68 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | | 222,789,109.58 | 394,007,086.27 | 3,584,166.13 |
| 投资支付的现金 | | 260,175,556.25 | 761,970,000.00 | 161,391,380.00 |
| 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 | | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | 482,964,665.83 | 1,155,977,086.27 | 164,975,546.13 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | | -243,859,724.37 | -283,037,615.31 | -164,972,425.45 |
| 三、筹资活动产生的现金流量 | | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 87,500,000.00 | 245,000,000.00 | 175,000,000.00 |
| 取得借款收到的现金 | | 120,000,000.00 | 200,000,000.00 | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 207,500,000.00 | 445,000,000.00 | 175,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | | | |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 5,538,854.57 | 18,847.22 | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 五、35（4） | 48,495,619.23 | | |
| 筹资活动现金流出小计 | | 54,034,473.80 | 18,847.22 | |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | | 153,465,526.20 | 444,981,152.78 | 175,000,000.00 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 | | 1,264,883.53 | | |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | | -187,956,759.03 | 231,997,809.78 | 21,165.51 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | 232,018,975.29 | 21,165.51 | |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | | 44,062,216.26 | 232,018,975.29 | 21,165.51 |

法定代表人：裴振华

主管会计工作负责人：肖立夫

会计机构负责人：肖立夫

所有者权益变动表

2020年度1-6月份

编制单位：宜宾市天宜锂业科创有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目 | 2020年度1-6月份 | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|--------|-----|----|------|-------|--------------|------|---------------|---------------|----------------|
| | 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 | 420,000,000.00 | | | | | | | | 186,571.55 | 1,679,143.90 | 421,865,715.45 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 420,000,000.00 | | | | | | | | 186,571.55 | 1,679,143.90 | 421,865,715.45 |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) | 87,500,000.00 | | | | | | 8,149,379.06 | | -2,552,368.56 | 93,097,010.50 | 93,097,010.50 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | 8,149,379.06 | | -2,552,368.56 | 5,597,010.50 | 5,597,010.50 |
| (二) 所有者投入和减少资本 | 87,500,000.00 | | | | | | | | | | 87,500,000.00 |
| 1. 所有者投入的普通股 | 87,500,000.00 | | | | | | | | | | 87,500,000.00 |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | |
| 2. 对所有者(或股东)的分配 | | | | | | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | | | | | | |
| (四) 所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | |
| 1. 本年提取 | | | | | | | | | | | |
| 2. 本年使用 | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 507,500,000.00 | | | | | | 8,149,379.06 | | 186,571.55 | -873,224.66 | 514,962,725.95 |

法定代表人：裴振华

主管会计工作负责人：肖立夫

会计机构负责人：肖立夫

所有者权益变动表

2019年度

编制单位：宜宾市天宜锂业科创有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目 | 2019年度 | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|--------|-----|----|------|-------|--------|------------|--------------|----------------|----------------|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | 175,000,000.00 | | | | | | | | | -497,659.49 | 174,502,340.51 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | 175,000,000.00 | | | | | | | | | -497,659.49 | 174,502,340.51 |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) | 245,000,000.00 | | | | | | | 186,571.55 | 2,176,803.39 | 247,363,374.94 | |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | | 2,363,374.94 | 2,363,374.94 |
| (二) 所有者投入和减少资本 | 245,000,000.00 | | | | | | | | | | 245,000,000.00 |
| 1. 所有者投入的普通股 | 245,000,000.00 | | | | | | | | | | 245,000,000.00 |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | 186,571.55 | -186,571.55 | |
| 2. 对所有者(或股东)的分配 | | | | | | | | | 186,571.55 | -186,571.55 | |
| 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. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | |
| 1. 本年提取 | | | | | | | | | | | |
| 2. 本年使用 | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 420,000,000.00 | | | | | | | | 186,571.55 | 1,679,143.90 | 421,865,715.45 |

法定代表人：裴振华

主管会计工作负责人：肖立夫

会计机构负责人：肖立夫

所有者权益变动表

2018年度

编制单位：宜宾市天宜锂业科创有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项目 | 2018年度 | | | | | | | | | | |
|-----------------------|----------------|--------|-----|----|------|-------|--------|------|------|-------------|----------------|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| 一、上年年末余额 | | | | | | | | | | | |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | |
| 其他 | | | | | | | | | | | |
| 二、本年初余额 | | | | | | | | | | | |
| 三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列) | 175,000,000.00 | | | | | | | | | -497,659.49 | 174,502,340.51 |
| (一) 综合收益总额 | | | | | | | | | | -497,659.49 | -497,659.49 |
| (二) 所有者投入和减少资本 | 175,000,000.00 | | | | | | | | | | 175,000,000.00 |
| 1. 所有者投入的普通股 | 175,000,000.00 | | | | | | | | | | 175,000,000.00 |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | | | | | | | | | | | |
| 4. 其他 | | | | | | | | | | | |
| (三) 利润分配 | | | | | | | | | | | |
| 1. 提取盈余公积 | | | | | | | | | | | |
| 2. 对所有者(或股东)的分配 | | | | | | | | | | | |
| 3. 其他 | | | | | | | | | | | |
| (四) 所有者权益内部结转 | | | | | | | | | | | |
| 1. 资本公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本) | | | | | | | | | | | |
| 3. 盈余公积弥补亏损 | | | | | | | | | | | |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | | | | | | | | | | | |
| 5. 其他综合收益结转留存收益 | | | | | | | | | | | |
| 6. 其他 | | | | | | | | | | | |
| (五) 专项储备 | | | | | | | | | | | |
| 1. 本年提取 | | | | | | | | | | | |
| 2. 本年使用 | | | | | | | | | | | |
| (六) 其他 | | | | | | | | | | | |
| 四、本年年末余额 | 175,000,000.00 | | | | | | | | | -497,659.49 | 174,502,340.51 |

法定代表人：裴振华

主管会计工作负责人：肖立夫

会计机构负责人：肖立夫

宜宾市天宜锂业科创有限公司

财务报表附注

截止 2020 年 6 月 30 日

(如无特别说明, 以下货币单位均为人民币元)

一、公司的基本情况

宜宾市天宜锂业科创有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 2018 年 11 月 19 日成立, 其中苏州天华超净科技股份有限公司认缴出资 29,400 万元, 持股比例 42%, 长江晨道(湖北)新能源产业投资合伙企业(有限合伙)认缴出资 18,200 万元, 持股比例 26%, 宁德时代新能源科技股份有限公司认缴出资 10,500 万元, 持股比例 15%, 宜宾天原集团股份有限公司认缴出资 7,000 万元, 持股比例 10%, 宁波翰逸投资合伙企业(有限合伙)认缴出资 3,150 万元, 持股比例 4.5%, 宁波梅山保税港区超兴投资合伙企业(有限合伙)认缴出资 1,750 万元, 持股比例 2.5%, 截止 2020 年 6 月 30 日, 注册资本为 70,000 万元人民币。法定代表人: 裴振华。

公司主要的经营范围: 锂电池材料及锂系列产品、新能源化工产品研发、制造、销售(不含危险化学品); 电池级氢氧化锂; 金属锂(凭有效许可经营); 电池级碳酸锂、工业级碳酸锂及其他锂系列产品、化工产品的生产加工、销售(不含危险化学品); 以及相关技术研究和推广服务、产品、技术进出口业务、咨询服务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

公司注册地址: 四川省宜宾市江安县工业园区企业服务大楼六楼。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量, 在此基础上编制财务报表。此外, 本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)披露有关财务信息。

2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资

产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

7、金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据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，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款

的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适

用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收外部客户

应收账款组合 2 应收合并范围内关联方款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收外部客户

其他应收款组合 2 应收合并范围内关联方款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

应收款项融资组合 2 应收客户款项

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 工程施工项目

合同资产组合 2 处于建设期的金融资产模式的 PPP 项目

合同资产组合 3 未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始

确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不

利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金

融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前

（1）金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，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

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为

初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在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。处置持有至到期投资时，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

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则

该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

A.终止确认部分的账面价值；

B.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。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

（5）金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，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的，将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。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（7）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试；已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

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

B. 可供出售金融资产减值测试

可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，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，计入资产减值损失。可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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，不得通过损益转回。

（8）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、8。

8. 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

9、应收款项

以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。应收款项包括应收账款、其他应收款等

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将期末余额中单项金额 100 万元（含 100 万元）以上应收账款，50 万元（含 50 万元）以上其他应收款确定为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄或款项性质作为信用风险特征组合。

①以账龄为信用风险组合计提坏账准备的计提方法：账龄分析法。

根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本期各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

| 账龄 | 应收账款计提比例（%） | 其他应收款计提比例（%） |
|--------------|-------------|--------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 5 | 5 |
| 1-2 年 | 10 | 10 |

| | | |
|-------|-----|-----|
| 2-3 年 | 30 | 30 |
| 3-4 年 | 50 | 50 |
| 4-5 年 | 80 | 80 |
| 5 年以上 | 100 | 100 |

②以款项性质为信用风险组合计提坏账准备的计提方法：单独进行减值测试。本公司对合并范围内主体之间的应收款项不计提坏账准备。

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物品等。具体分为原材料、委托加工物资、周转材料、在产品、产成品等。

（2）发出存货的计价方法

存货按取得时的实际成本计价，实际成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和使用状态所发生的支出。存货发出按加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每月盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

11、合同资产及合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起适用

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、7。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中

列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

12、合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起适用

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，

在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

13、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减

的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方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相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 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；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。【本公司对联营企业的权益性投资，其中通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的部分，以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。】

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司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，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

14、固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

| 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 | 20-30 | 5 或 10 | 4.75-3.00 |
| 机器设备 | 年限平均法 | 10-14 | 5 或 10 | 9.50-6.43 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 5-8 | 5 或 10 | 19.00-11.25 |
| 办公设备 | 年限平均法 | 5-8 | 5 或 10 | 19.00-11.25 |
| 其他设备 | 年限平均法 | 5-8 | 5 或 10 | 19.00-11.25 |

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有

权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

15、在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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，并按本公司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。

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生

的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

17. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①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 | 50年-70年 | 法定使用权 |
| 计算机软件 | 5年 | 参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命 |

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资

产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A.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；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- D.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；
- E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

18. 长期资产减值

(1) 长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2) 投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

（3）固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本公司在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- ⑤其他实质上已经不能再给公司带来经济利益的固定资产。

（4）在建工程减值测试方法及会计处理方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- ①长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；
- ②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- ③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

（5）无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

- ①该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

- ②该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；
- ③其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(6) 商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本公司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，按以下步骤处理：

首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资产组这组合进行减值测试，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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

19、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，在职工为其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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，

以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现,以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末,本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

A.服务成本;

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

20、收入确认原则和计量方法

自 2020 年 1 月 1 日起适用

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权,是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时,如果存在可变对价,本公司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。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本

（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

以下收入会计政策适用于 2019 年度及以前

（1）销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

（2）提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

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

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定

21、政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

① 本公司能够满足政府补助所附条件；

② 本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3) 政府补助的会计处理

① 与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

② 与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关

的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差

异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，

但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所得税权益。

23、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

2019年4月30日，财政部发布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6号），要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》（财会【2019】16号），与财会【2019】6号配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移（2017年修订）》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计（2017年修订）》（财会【2017】9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报（2017年修订）》（财会【2017】14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企

业自 2019 年 1 月 1 日起执行新金融工具准则。本公司于 2019 年 1 月 1 日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、7。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即 2019 年 1 月 1 日）的新账面价值之间的差额计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019 年 5 月 9 日，财政部发布《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》（财会【2019】8 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 10 日起执行本准则。

2019 年 5 月 16 日，财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》（财会【2019】9 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 17 日起执行本准则。

2017 年 7 月 5 日，财政部发布了《企业会计准则第 14 号—收入》（财会【2017】22 号）（以下简称“新收入准则”）。要求境内上市企业自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。本公司于 2020 年 1 月 1 日执行新收入准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、21。

新收入准则要求首次执行该准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即 2020 年 1 月 1 日）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。在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未完成的合同的累计影响数进行调整。

（2）重要会计估计变更

2020 年 1-6 月、2019 年度、2018 年度（以下简称报告期），本公司无重大会计估计变更。

（3）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

资产负债表

单位:元币种:人民币

| 项目 | 2018年12月31日 | 2019年1月1日 | 调整数 |
|---------|----------------|----------------|-----------------|
| 流动资产: | | | |
| 交易性金融资产 | 不适用 | 161,391,380.00 | 161,391,380.00 |
| 其他流动资产 | 161,397,789.04 | 6,409.04 | -161,391,380.00 |

(4) 首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

①于2019年1月1日,执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

| 2018年12月31日(原金融工具准则) | | | 2019年1月1日(新金融工具准则) | | |
|----------------------|------|----------------|--------------------|-------------------|----------------|
| 其他流动资产 | 摊余成本 | 161,397,789.04 | 其他流动资产 | 摊余成本 | 6,409.04 |
| | | | 交易性金融资产 | 以公允价值计量且其变动计入当期损益 | 161,391,380.00 |

②于2019年1月1日,执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

| 计量类别 | 2018年12月31日计提的减值准备(按原金融工具准则) | 重分类 | 重新计量 | 2019年1月1日计提的减值准备(按新金融工具准则) |
|-----------------|------------------------------|-----|------|----------------------------|
| (一)以摊余成本计量的金融资产 | | | | |
| 其他应收款减值准备 | 500,000.00 | | | 500,000.00 |

四、税项**1、主要税种及税率**

| 税种 | 计税依据 | 税率 |
|---------|--------|--------|
| 增值税 | 销售收入 | 13%、9% |
| 城市维护建设税 | 流转税额 | 5% |
| 教育费附加 | 流转税额 | 5% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 25% |

2、其他

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

五、财务报表主要项目注释**1、货币资金**

| 项 目 | 2020年6月30日 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|--------|---------------|----------------|-------------|
| 库存现金 | — | — | — |
| 银行存款 | 44,062,216.26 | 232,018,975.29 | 21,165.51 |
| 其他货币资金 | 48,495,619.23 | — | — |
| 合 计 | 92,557,835.49 | 232,018,975.29 | 21,165.51 |

(1) 2020年6月末其他货币资金中48,495,619.23元系公司为开立信用证存入的保证金。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 货币资金2020年6月末余额较2019年末下降60.11%，主要原因系2020年1-6月工程设备投资金额较大。2019年末较2018年末大幅增长，主要系2019年度增资金额较大。

2、交易性金融资产

| 项 目 | 2020年6月30日 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|------------------------|---------------|---------------|-------------|
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 | 30,513,857.00 | 57,952,883.00 | — |
| 其中：银行理财 | 30,513,857.00 | 57,952,883.00 | — |
| 合 计 | 30,513,857.00 | 57,952,883.00 | — |

交易性金融资产2020年6月末余额较2019年末下降47.35%，主要系2019年度购买理财产品在2020年1-6月赎回较多。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账 龄 | 2020年6月30日 | | 2019年12月31日 | | 2018年12月31日 | |
|------|---------------|--------|-------------|--------|-------------|-------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1年以内 | 22,524,847.21 | 100.00 | 662,229.87 | 100.00 | — | — |
| 1至2年 | — | — | — | — | — | — |
| 2至3年 | — | — | — | — | — | — |
| 3年以上 | — | — | — | — | — | — |
| 合 计 | 22,524,847.21 | 100.00 | 662,229.87 | 100.00 | — | — |

(2) 报告期各期末按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

| 单位名称 | 2020年6月30日余额 | 占预付款项余额合计数的比例(%) |
|------|--------------|------------------|
|------|--------------|------------------|

| 单位名称 | 2020年6月30日余额 | 占预付款项余额合计数的比例(%) |
|------------------------|---------------|------------------|
| AMG Mineracao S.A. | 22,196,122.26 | 98.54 |
| 四川川港燃气有限责任公司江安营销部 | 200,000.00 | 0.89 |
| 成都京东世纪贸易有限公司 | 116,524.48 | 0.52 |
| 中国石油天然气股份有限公司四川宜宾销售分公司 | 6,917.47 | 0.03 |
| 中国电信股份有限公司宜宾分公司 | 5,283.00 | 0.02 |
| 合计 | 22,524,847.21 | 100.00 |

(续上表)

| 单位名称 | 2019年12月31日余额 | 占预付款项余额合计数的比例(%) |
|-----------------|---------------|------------------|
| 梁兴华 | 259,870.20 | 39.24 |
| 国网四川省电力公司宜宾供电公司 | 162,397.37 | 24.52 |
| 四川鑫森工程项目管理有限公司 | 76,000.00 | 11.48 |
| 江安县永发劳务服务有限责任公司 | 50,850.00 | 7.68 |
| 宜宾市翠屏区鑫林家具有限公司 | 40,320.00 | 6.09 |
| 合计 | 589,437.57 | 89.01 |

(3) 预付款项 2020 年 6 月末余额较 2019 年末余额大幅增长主要系预付材料款较多。

4、其他应收款

(1) 分类列示

| 项目 | 2020年6月30日 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|-------|---------------|--------------|--------------|
| 应收利息 | — | — | — |
| 应收股利 | — | — | — |
| 其他应收款 | 16,570,613.94 | 5,313,350.00 | 9,500,000.00 |
| 合计 | 16,570,613.94 | 5,313,350.00 | 9,500,000.00 |

(2) 其他应收款

①按账龄披露

| 账龄 | 2020年6月30日 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|------|---------------|--------------|---------------|
| 1年以内 | 15,962,014.67 | 5,593,000.00 | 10,000,000.00 |
| 1至2年 | 1,563,000.00 | — | — |
| 2至3年 | — | — | — |
| 3至4年 | — | — | — |
| 4至5年 | — | — | — |

| 账龄 | 2020年6月30日 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|--------|---------------|--------------|---------------|
| 5年以上 | — | — | — |
| 小计 | 17,525,014.67 | 5,593,000.00 | 10,000,000.00 |
| 减：坏账准备 | 954,400.73 | 279,650.00 | 500,000.00 |
| 合计 | 16,570,613.94 | 5,313,350.00 | 9,500,000.00 |

②按款项性质分类情况

| 款项性质 | 2020年6月30日 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|--------|---------------|--------------|---------------|
| 保证金 | 12,167,014.67 | 5,500,000.00 | 10,000,000.00 |
| 往来款 | 5,000,000.00 | — | — |
| 备用金 | 263,000.00 | 93,000.00 | — |
| 押金 | 95,000.00 | — | — |
| 小计 | 17,525,014.67 | 5,593,000.00 | 10,000,000.00 |
| 减：坏账准备 | 954,400.73 | 279,650.00 | 500,000.00 |
| 合计 | 16,570,613.94 | 5,313,350.00 | 9,500,000.00 |

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2020年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶段 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
|------|---------------|------------|---------------|
| 第一阶段 | 17,525,014.67 | 954,400.73 | 16,570,613.94 |
| 第二阶段 | — | — | — |
| 第三阶段 | — | — | — |
| 合计 | 17,525,014.67 | 954,400.73 | 16,570,613.94 |

截至2020年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类别 | 账面余额 | 计提比例 (%) | 坏账准备 | 账面价值 | 理由 |
|-----------|---------------|-------------|------------|---------------|----|
| 按单项计提坏账准备 | — | — | — | — | — |
| 其中 | — | — | — | — | — |
| 按组合计提坏账准备 | 17,525,014.67 | 5.45 | 954,400.73 | 16,570,613.94 | — |
| 其中：组合1 | 17,525,014.67 | 5.45 | 954,400.73 | 16,570,613.94 | — |
| 其中：组合2 | — | — | — | — | — |
| 合计 | 17,525,014.67 | 5.45 | 954,400.73 | 16,570,613.94 | — |

A1.1 本公司2020年6月30日无按单项计提坏账准备的其他应收款

A1.2 2020年6月30日，按组合1计提坏账准备的其他应收款

| 账龄 | 2020年6月30日 |
|----|------------|
|----|------------|

| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
|-------|---------------|------------|----------|
| 1 年以内 | 15,962,014.67 | 798,100.73 | 5.00 |
| 1-2 年 | 1,563,000.00 | 156,300.00 | 10.00 |
| 2-3 年 | — | — | — |
| 3-4 年 | — | — | — |
| 4-5 年 | — | — | — |
| 5 年以上 | — | — | — |
| 合计 | 17,525,014.67 | 954,400.73 | 5.45 |

截至 2020 年 6 月 30 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

B. 截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

| 阶 段 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
|------|--------------|------------|--------------|
| 第一阶段 | 5,593,000.00 | 279,650.00 | 5,313,350.00 |
| 第二阶段 | — | — | — |
| 第三阶段 | — | — | — |
| 合计 | 5,593,000.00 | 279,650.00 | 5,313,350.00 |

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

| 类 别 | 2019 年 12 月 31 日 | | | | 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 | — | — | — | — | — |
| 其中： | — | — | — | — | — |
| 按组合计提坏账准备 | 5,593,000.00 | 100.00 | 279,650.00 | 5.00 | 5,313,350.00 |
| 其中：组合 1 | 5,593,000.00 | 100.00 | 279,650.00 | 5.00 | 5,313,350.00 |
| 组合 2 | — | — | — | — | — |
| 合计 | 5,593,000.00 | 100.00 | 279,650.00 | 5.00 | 5,313,350.00 |

B1.1 本公司 2019 年 12 月 31 日无按单项计提坏账准备的其他应收款

B1.2 2019 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的其他应收款

| 账 龄 | 2019 年 12 月 31 日 | | |
|-------|------------------|------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 5,593,000.00 | 279,650.00 | 5.00 |
| 1-2 年 | — | — | — |
| 2-3 年 | — | — | — |

| 账 龄 | 2019年12月31日 | | |
|------|--------------|------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 3-4年 | — | — | — |
| 4-5年 | — | — | — |
| 5年以上 | — | — | — |
| 合计 | 5,593,000.00 | 279,650.00 | 5.00 |

截至2019年12月31日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

C. 截止2018年12月31日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

| 类 别 | 2018年12月31日 | | | | 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其他应收款 | — | — | — | — | — |
| 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款 | 10,000,000.00 | 100.00 | 500,000.00 | 5.00 | 9,500,000.00 |
| 单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款 | — | — | — | — | — |
| 合计 | 10,000,000.00 | 100.00 | 500,000.00 | 5.00 | 9,500,000.00 |

C1.1 本公司2018年12月31日无按单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

C1.2 2018年12月31日按信用风险组合计提坏账准备的其他应收款

| 账 龄 | 2018年12月31日 | | |
|------|---------------|------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 1年以内 | 10,000,000.00 | 500,000.00 | 5.00 |
| 1-2年 | — | — | — |
| 2-3年 | — | — | — |
| 3-4年 | — | — | — |
| 4-5年 | — | — | — |
| 5年以上 | — | — | — |
| 合计 | 10,000,000.00 | 500,000.00 | 5.00 |

C1.3 本公司2018年12月31日无单项金额不重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

④ 坏账准备的变动情况

| 类 别 | 2019年12月31日 | 本期变动金额 | | | 2020年6月30日 |
|-------|-------------|------------|-------|-------|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 其他应收款 | 279,650.00 | 674,750.73 | — | — | 954,400.73 |

| 类别 | 2019年12月31日 | 本期变动金额 | | | 2020年6月30日 |
|------|-------------|------------|-------|-------|------------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 坏账准备 | | | | | |
| 合计 | 279,650.00 | 674,750.73 | — | — | 954,400.73 |

(续上表)

| 类别 | 2018年12月31日 | 会计政策变更 | 2019年1月1日 | 本期变动金额 | | | 2019年12月31日 |
|-------|-------------|--------|------------|-------------|-------|-------|-------------|
| | | | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 其他应收款 | | | | | | | |
| 坏账准备 | 500,000.00 | — | 500,000.00 | -220,350.00 | — | — | 279,650.00 |
| 合计 | 500,000.00 | — | 500,000.00 | -220,350.00 | — | — | 279,650.00 |

(续上表)

| 类别 | 2017年1月1日 | 会计政策变更 | 2018年1月1日 | 本期变动金额 | | | 2018年12月31日 |
|-------|-----------|--------|-----------|------------|-------|-------|-------------|
| | | | | 计提 | 收回或转回 | 转销或核销 | |
| 其他应收款 | | | | | | | |
| 坏账准备 | — | — | — | 500,000.00 | — | — | 500,000.00 |
| 合计 | — | — | — | 500,000.00 | — | — | 500,000.00 |

⑤ 2020年1-6月无实际核销的其他应收款情况

⑥ 报告期各期末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 | 款项的性质 | 2020年6月30日余额 | 账龄 | 占其他应收款余额合计数的比例(%) | 坏账准备 |
|----------------|-------|---------------|------|-------------------|------------|
| 中华人民共和国镇江海关 | 保证金 | 8,580,000.00 | 1年以内 | 48.96 | 429,000.00 |
| 中华人民共和国新生圩海关 | 保证金 | 2,087,014.67 | 1年以内 | 11.91 | 104,350.73 |
| 江安县人民政府 | 往来款 | 5,000,000.00 | 1年以内 | 28.53 | 250,000.00 |
| 江安县阳春工业园区管理委员会 | 保证金 | 1,500,000.00 | 1-2年 | 8.56 | 150,000.00 |
| 聂兆铎 | 备用金 | 200,000.00 | 1年以内 | 1.14 | 10,000.00 |
| 合计 | | 17,367,014.67 | | 99.10 | 943,350.73 |

(续上表)

| 单位名称 | 款项的性质 | 2019年12月31日余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备 |
|----------|-------|---------------|------|---------------------|------------|
| 江安县财政国库支 | 保证金 | 4,000,000.00 | 1年以内 | 71.52 | 200,000.00 |

| 单位名称 | 款项的性质 | 2019年12月31日余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备 |
|----------------|-------|---------------|------|---------------------|------------|
| 付中心 | | | | | |
| 江安县阳春工业园区管理委员会 | 保证金 | 1,500,000.00 | 1年以内 | 26.82 | 75,000.00 |
| 陈继 | 备用金 | 30,000.00 | 1年以内 | 0.54 | 1,500.00 |
| 吴天兵 | 备用金 | 30,000.00 | 1年以内 | 0.54 | 1,500.00 |
| 唐骏 | 备用金 | 30,000.00 | 1年以内 | 0.54 | 1,500.00 |
| 合计 | | 5,590,000.00 | | 99.95 | 279,500.00 |

(续上表)

| 单位名称 | 款项的性质 | 2018年12月31日余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备 |
|-----------------|-------|---------------|------|---------------------|------------|
| 江安县经济合作和 外事局 | 保证金 | 10,000,000.00 | 1年以内 | 100.00 | 500,000.00 |
| 合计 | | 10,000,000.00 | | 100.00 | 500,000.00 |

⑦2020年1-6月无涉及政府补助的其他应收款。

⑧2020年1-6月无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨2020年1-6月无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(3) 其他应收款 2020年6月末余额较2019年末大幅增长,主要系2020年1-6月支付的海关保证金较多;2019年末余额较2018年末下降44.07%,主要系2018年度江安县经济合作和外事局保证金在2019年度收回。

5、存货

(1) 存货分类

| 项目 | 2020年6月30日 | | | 2019年12月31日 | | |
|--------|---------------|-------------------|---------------|-------------|-------------------|------|
| | 账面余额 | 存货跌价准备或合同履约成本减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 存货跌价准备或合同履约成本减值准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 60,299,331.23 | — | 60,299,331.23 | — | — | — |
| 受托加工物资 | 12,184,479.14 | — | 12,184,479.14 | — | — | — |
| 合计 | 72,483,810.37 | — | 72,483,810.37 | — | — | — |

(2) 存货 2020年6月末余额较2019年末大幅增长,主要系购入锂精矿为试生产做准

备。

6、其他流动资产

(1) 其他流动资产分类

| 项 目 | 2020年6月30日 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|--------|---------------|---------------|----------------|
| 待抵扣进项税 | 40,243,046.16 | 14,071,706.74 | 6,409.04 |
| 银行理财 | — | — | 161,391,380.00 |
| 合计 | 40,243,046.16 | 14,071,706.74 | 161,397,789.04 |

其他流动资产 2020 年 6 月末余额较 2019 年末增长 185.99%，主要系 2020 年 1-6 月设备采购较多，待抵扣进行税增加；其他流动资产 2019 年末余额较 2018 年末大幅下降，主要系执行新金融工具准则，理财产品重分类至交易性金融资产。

7、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

| 项 目 | 2020年6月30日 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|-----------|---------------|-------------|-------------|
| 上市权益工具投资 | 60,091,395.00 | — | — |
| 非上市权益工具投资 | — | — | — |
| 合计 | 60,091,395.00 | — | — |

(2) 非交易性权益工具的投资情况

2020年1-6月：

| 项 目 | 本期确认的股利收入 | 累计利得 | 累计损失 | 其他综合收益转入留存收益的金额 | 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因 | 其他综合收益转入留存收益的原因 |
|----------------------|-----------|---------------|------|-----------------|---------------------------|-----------------|
| AVZ Minerals Limited | — | 10,865,838.75 | — | — | 非交易性权益工具投资 | — |

8、固定资产

(1) 分类列示

| 项目 | 2020年6月30日 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|--------|--------------|-------------|-------------|
| 固定资产 | 2,163,668.19 | 528,807.37 | — |
| 固定资产清理 | — | — | — |

| | | | |
|----|--------------|------------|---|
| 合计 | 2,163,668.19 | 528,807.37 | — |
|----|--------------|------------|---|

(2) 固定资产情况

A.2020年1-6月

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 办公设备 | 其他设备 | 合计 |
|-------------------|--------|------|--------------|------------|------|--------------|
| 一、账面原值： | | | | | | |
| 1.2019年12月31日 | — | — | 588,632.37 | — | — | 588,632.37 |
| 2.本期增加金额 | — | — | 903,594.65 | 775,221.22 | — | 1,678,815.87 |
| （1）购置 | — | — | 903,594.65 | — | — | 903,594.65 |
| （2）在建工程转入 | — | — | — | 775,221.22 | — | 775,221.22 |
| 3.本期减少金额 | — | — | — | — | — | — |
| （1）处置或报废 | — | — | — | — | — | — |
| 4.2020年6月30日 | — | — | 1,492,227.02 | 775,221.22 | — | 2,267,448.24 |
| 二、累计折旧 | | | | | | |
| 1.2019年12月31日 | — | — | 59,825.00 | — | — | 59,825.00 |
| 2.本期增加金额 | — | — | 43,955.05 | — | — | 43,955.05 |
| （1）计提 | — | — | 43,955.05 | — | — | 43,955.05 |
| 3.本期减少金额 | — | — | — | — | — | — |
| （1）处置或报废 | — | — | — | — | — | — |
| 4.2020年6月30日 | — | — | 103,780.05 | — | — | 103,780.05 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1.2019年12月31日 | — | — | — | — | — | — |
| 2.本期增加金额 | — | — | — | — | — | — |
| 3.本期减少金额 | — | — | — | — | — | — |
| 4.2020年6月30日 | — | — | — | — | — | — |
| 四、账面价值 | | | | | | |
| 1.2020年6月30日账面价值 | — | — | 1,388,446.97 | 775,221.22 | — | 2,163,668.19 |
| 2.2019年12月31日账面价值 | — | — | 528,807.37 | — | — | 528,807.37 |

B2019年度

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 办公设备 | 其他设备 | 合计 |
|---------|--------|------|------|------|------|----|
| 一、账面原值： | | | | | | |

| 项 目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输工具 | 办公设备 | 其他设备 | 合计 |
|-------------------|--------|------|------------|------|------|------------|
| 1.2018年12月31日 | — | — | — | — | — | — |
| 2.本期增加金额 | — | — | 588,632.37 | — | — | 588,632.37 |
| （1）购置 | — | — | 588,632.37 | — | — | 588,632.37 |
| （2）在建工程转入 | — | — | — | — | — | — |
| 3.本期减少金额 | — | — | — | — | — | — |
| （1）处置或报废 | — | — | — | — | — | — |
| 4.2019年12月31日 | — | — | 588,632.37 | — | — | 588,632.37 |
| 二、累计折旧 | | | | | | |
| 1.2018年12月31日 | — | — | — | — | — | — |
| 2.本期增加金额 | — | — | 59,825.00 | — | — | 59,825.00 |
| （1）计提 | — | — | 59,825.00 | — | — | 59,825.00 |
| 3.本期减少金额 | — | — | — | — | — | — |
| （1）处置或报废 | — | — | — | — | — | — |
| 4.2019年12月31日 | — | — | 59,825.00 | — | — | 59,825.00 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1.2018年12月31日 | — | — | — | — | — | — |
| 2.本期增加金额 | — | — | — | — | — | — |
| 3.本期减少金额 | — | — | — | — | — | — |
| 4.2019年12月31日 | — | — | — | — | — | — |
| 四、账面价值 | | | | | | |
| 1.2019年12月31日账面价值 | — | — | 528,807.37 | — | — | 528,807.37 |
| 2.2018年12月31日账面价值 | — | — | — | — | — | — |

（3）2020年6月末公司无闲置固定资产。

（4）固定资产2020年6月末余额较2019年末大幅增长，主要系2020年1-6月新增购买运输工具、办公设备等资产。

9、在建工程

（1）在建工程分类列示

| 项目 | 2020年6月30日 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|------|----------------|----------------|-------------|
| 在建工程 | 503,744,121.14 | 158,762,906.65 | 579,935.31 |

| | | | |
|----|----------------|----------------|------------|
| 合计 | 503,744,121.14 | 158,762,906.65 | 579,935.31 |
|----|----------------|----------------|------------|

(2) 在建工程

① 在建工程情况

| 项目 | 2020年6月30日 | | | 2019年12月31日 | | | 2018年12月31日 | | |
|---------------|----------------|------|----------------|----------------|------|----------------|-------------|------|------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 一期电池级氢氧化锂建设项目 | 502,848,294.74 | — | 502,848,294.74 | 158,051,620.25 | — | 158,051,620.25 | 579,935.31 | — | 579,935.31 |
| 用友SPS及ERP项目软件 | 895,826.40 | — | 895,826.40 | 711,286.40 | — | 711,286.40 | — | — | — |
| 合计 | 503,744,121.14 | — | 503,744,121.14 | 158,762,906.65 | — | 158,762,906.65 | 579,935.31 | — | 579,935.31 |

② 重要在建工程项目变动情况

A.2020年1-6月

| 项目名称 | 预算数 | 2019年12月31日 | 本期增加金额 | 本期转入固定资产金额 | 本期其他减少金额 | 2020年6月30日 |
|---------------|----------------|----------------|----------------|------------|----------|----------------|
| 一期电池级氢氧化锂建设项目 | 569,380,700.00 | 158,051,620.25 | 345,571,895.71 | 775,221.22 | — | 502,848,294.74 |

(续上表)

| 项目名称 | 工程累计投入占预算比例(%) | 工程进度(%) | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源 |
|---------------|----------------|---------|--------------|--------------|-------------|------|
| 一期电池级氢氧化锂建设项目 | 88.45 | 88.45 | 5,979,924.01 | 5,670,799.01 | 4.75 | 自筹 |

B.2019年度

| 项目名称 | 预算数 | 2018年12月31日 | 本期增加金额 | 本期转入固定资产金额 | 本期其他减少金额 | 2019年12月31日 |
|---------------|----------------|-------------|----------------|------------|----------|----------------|
| 一期电池级氢氧化锂建设项目 | 569,380,700.00 | 579,935.31 | 157,471,684.94 | — | — | 158,051,620.25 |

(续上表)

| 项目名称 | 工程累计投入占预算比例(%) | 工程进度(%) | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源 |
|---------------|----------------|---------|------------|--------------|-------------|------|
| 一期电池级氢氧化锂建设项目 | 27.76 | 27.76 | 309,125.00 | 309,125.00 | 4.75 | 自筹 |

C.2018 年度

| 项目名称 | 预算数 | 2017年12月31日 | 本期增加金额 | 本期转入固定资产金额 | 本期其他减少金额 | 2018年12月31日 |
|---------------|----------------|-------------|------------|------------|----------|-------------|
| 一期电池级氢氧化锂建设项目 | 569,380,700.00 | — | 579,935.31 | — | — | 579,935.31 |

(续上表)

| 项目名称 | 工程累计投入占预算比例(%) | 工程进度(%) | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率(%) | 资金来源 |
|---------------|----------------|---------|-----------|--------------|-------------|------|
| 一期电池级氢氧化锂建设项目 | 0.10 | 0.10 | — | — | — | 自筹 |

(3) 2020年6月末在建工程没有发生减值的情形，无需计提在建工程减值准备。

(4) 在建工程2020年6月末余额较2019年末大幅增长，2019年末余额较2018年末大幅增长，主要系公司在建工程投入不断增加。

10、无形资产

(1) 无形资产情况

①2020年1-6月

| 项目 | 土地使用权 | 软件 | 专利权 | 合计 |
|----------------|----------------|----|-----|----------------|
| 一、账面原值 | | | | |
| 1. 2019年12月31日 | 122,754,312.75 | — | — | 122,754,312.75 |
| 2. 本期增加金额 | 16,852,799.24 | — | — | 16,852,799.24 |
| (1) 购置 | 16,852,799.24 | — | — | 16,852,799.24 |
| 3. 本期减少金额 | — | — | — | — |
| 4. 2020年6月30日 | 139,607,111.99 | — | — | 139,607,111.99 |
| 二、累计摊销 | — | — | — | — |
| 1. 2019年12月31日 | 672,133.09 | — | — | 672,133.09 |
| 2. 本期增加金额 | 1,059,239.54 | — | — | 1,059,239.54 |

| | | | | |
|-------------------|----------------|---|---|----------------|
| (1) 计提 | 1,059,239.54 | — | — | 1,059,239.54 |
| (2) 企业合并增加 | — | — | — | — |
| 3.本期减少金额 | — | — | — | — |
| 4. 2020年6月30日 | 1,731,372.63 | — | — | 1,731,372.63 |
| 三、减值准备 | — | — | — | — |
| 1.2019年12月31日 | — | — | — | — |
| 2.本期增加金额 | — | — | — | — |
| 3.本期减少金额 | — | — | — | — |
| 4. 2020年6月30日 | — | — | — | — |
| 四、账面价值 | — | — | — | — |
| 1.2020年6月30日账面价值 | 137,875,739.36 | — | — | 137,875,739.36 |
| 2.2019年12月31日账面价值 | 122,082,179.66 | — | — | 122,082,179.66 |

②2019年度

| 项 目 | 土地使用权 | 软件 | 专利权 | 合计 |
|----------------|----------------|----|-----|----------------|
| 一、账面原值 | | | | |
| 1. 2018年12月31日 | — | — | — | — |
| 2.本期增加金额 | 122,754,312.75 | — | — | 122,754,312.75 |
| (1) 购置 | 122,754,312.75 | — | — | 122,754,312.75 |
| 3.本期减少金额 | — | — | — | — |
| 4. 2019年12月31日 | 122,754,312.75 | — | — | 122,754,312.75 |
| 二、累计摊销 | | | | |
| 1.2018年12月31日 | — | — | — | — |
| 2.本期增加金额 | 672,133.09 | — | — | 672,133.09 |
| (1) 计提 | 672,133.09 | — | — | 672,133.09 |
| (2) 企业合并增加 | — | — | — | — |
| 3.本期减少金额 | — | — | — | — |
| 4. 2019年12月31日 | 672,133.09 | — | — | 672,133.09 |
| 三、减值准备 | | | | |
| 1.2018年12月31日 | — | — | — | — |
| 2.本期增加金额 | — | — | — | — |
| 3.本期减少金额 | — | — | — | — |

| | | | | |
|----------------|----------------|---|---|----------------|
| 4. 2019年12月31日 | — | — | — | — |
| 四、账面价值 | | | | |
| 1. 2019年12月31日 | 122,082,179.66 | — | — | 122,082,179.66 |
| 2. 2018年12月31日 | — | — | — | — |

(2) 报告期各期末均无公司内部研发形成的无形资产。

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

| 项 目 | 账面价值 | 未办妥产权证书的原因 |
|-------------------|---------------|------------|
| 土地使用权 (DC-A04-01) | 98,229,461.97 | 正在办理中 |
| 合计 | 98,229,461.97 | — |

(4) 其他说明

抵押、担保的土地使用权：截止2020年6月30日，公司因电池级氢氧化锂项目借款，与交通银行签订了最高额抵押合同（编号为交银2019年抵字592007号），抵押物为土地使用权，权利证书编号为川（2019）江安县不动产权第0007313号，账面价值24,524,850.78元。

11、递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

| 项 目 | 2020年6月30日 | | 2019年12月31日 | |
|--------|--------------|------------|-------------|-----------|
| | 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 |
| 坏账准备形成 | 954,400.73 | 238,600.18 | 279,650.00 | 69,912.50 |
| 可抵扣亏损 | 2,637,759.03 | 659,439.76 | — | — |
| 合计 | 3,592,159.76 | 898,039.94 | 279,650.00 | 69,912.50 |

(续上表)

| 项 目 | 2018年12月31日 | |
|--------|-------------|---------|
| | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 坏账准备形成 | — | — |
| 合计 | — | — |

(2) 未经抵消的递延所得税负债

| 项 目 | 2020年6月30日 | | 2019年12月31日 | |
|-----|------------|---------|-------------|---------|
| | 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 |
| | | | | |

| | | | | |
|----------------|---------------|--------------|---|---|
| 其他权益工具投资公允价值变动 | 10,865,838.75 | 2,716,459.69 | — | — |
| 合 计 | 10,865,838.75 | 2,716,459.69 | — | — |

(续上表)

| 项 目 | 2018年12月31日 | |
|----------------|-------------|---------|
| | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税资产 |
| 其他权益工具投资公允价值变动 | — | — |
| 合计 | — | — |

(3) 未确认递延所得税资产明细

| 项 目 | 2020年6月30日 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|----------|------------|-------------|-------------|
| 可抵扣暂时性差异 | — | — | 500,000.00 |
| 可抵扣亏损 | — | — | — |
| 合计 | — | — | 500,000.00 |

递延所得税资产 2020 年 6 月末余额较 2019 年末大幅增长主要系 2020 年 6 月末坏账准备余额增加及可抵扣亏损金额较大。

12、其他非流动资产

(1) 其他非流动资产分类

| 项 目 | 2020年6月30日 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|-------|--------------|----------------|--------------|
| 预付工程款 | — | 56,285,589.24 | 3,080,000.00 |
| 预付设备款 | 1,730,010.00 | 47,927,398.37 | 254,204.92 |
| 合计 | 1,730,010.00 | 104,212,987.61 | 3,334,204.92 |

其他非流动资产 2020 年 6 月末余额较 2019 年末下降 98.34%，主要系 2019 年末预付的工程及设备款 2020 年已结算；2019 年末较 2018 年末大幅增长，主要系 2019 年末预付设备和工程款较多。

13、应付账款

(1) 按性质列示

| 项 目 | 2020年6月30日 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|------|---------------|-------------|-------------|
| 设备款 | 45,009,804.60 | 70,620.00 | — |
| 工程款 | 14,739,065.65 | 421,241.20 | — |
| 运输费用 | 1,479,970.00 | — | — |

| 项 目 | 2020年6月30日 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|-----|---------------|-------------|-------------|
| 其他 | 324,632.33 | — | — |
| 合 计 | 61,553,472.58 | 491,861.20 | — |

(2) 报告期各期末余额中无账龄超过1年的重要应付账款。

(3) 应付账款2020年6月末余额较2019年12月31日余额增长较大，主要系2020年6月末新建厂房新增设备、工程款较大。

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

| 项 目 | 2019年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2020年6月30日 |
|----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 一、短期薪酬 | 1,913,189.99 | 11,186,318.79 | 10,795,462.27 | 2,304,046.51 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | — | 260,663.80 | 260,663.80 | — |
| 三、辞退福利 | — | — | — | — |
| 四、一年内到期的其他福利 | — | — | — | — |
| 合 计 | 1,913,189.99 | 11,446,982.59 | 11,056,126.07 | 2,304,046.51 |

(续上表)

| 项 目 | 2018年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2019年12月31日 |
|----------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| 一、短期薪酬 | 329,974.10 | 6,591,110.18 | 5,007,894.29 | 1,913,189.99 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | — | 364,958.24 | 364,958.24 | — |
| 三、辞退福利 | — | — | — | — |
| 四、一年内到期的其他福利 | — | — | — | — |
| 合 计 | 329,974.10 | 6,956,068.42 | 5,372,852.53 | 1,913,189.99 |

(续上表)

| 项 目 | 2017年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2018年12月31日 |
|----------------|-------------|------------|------|-------------|
| 一、短期薪酬 | — | 329,974.10 | — | 329,974.10 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | — | — | — | — |
| 三、辞退福利 | — | — | — | — |
| 四、一年内到期的其他福利 | — | — | — | — |
| 合计 | — | 329,974.10 | — | 329,974.10 |

(2) 短期薪酬列示

| 项 目 | 2019年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2020年6月30日 |
|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 1,913,189.99 | 9,473,679.73 | 9,193,215.25 | 2,193,654.47 |
| 二、职工福利费 | — | 747,849.65 | 747,849.65 | — |
| 三、社会保险费 | — | 135,042.69 | 135,042.69 | — |
| 医疗保险费 | — | 102,067.15 | 102,067.15 | — |
| 工伤保险费 | — | 25,124.22 | 25,124.22 | — |
| 生育保险费 | — | 7,851.32 | 7,851.32 | — |
| 四、住房公积金 | — | 402,215.00 | 402,215.00 | — |
| 五、工会经费及职工教育经费 | — | 427,531.72 | 317,139.68 | 110,392.04 |
| 合 计 | 1,913,189.99 | 11,186,318.79 | 10,795,462.27 | 2,304,046.51 |

(续上表)

| 项 目 | 2018年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2019年12月31日 |
|---------------|-------------|--------------|--------------|--------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 329,974.10 | 6,002,447.92 | 4,419,232.03 | 1,913,189.99 |
| 二、职工福利费 | — | 214,381.11 | 214,381.11 | — |
| 三、社会保险费 | — | 184,677.66 | 184,677.66 | — |
| 医疗保险费 | — | 138,508.24 | 138,508.24 | — |
| 工伤保险费 | — | 35,176.70 | 35,176.70 | — |
| 生育保险费 | — | 10,992.72 | 10,992.72 | — |
| 四、住房公积金 | — | 147,707.00 | 147,707.00 | — |
| 五、工会经费及职工教育经费 | — | 41,896.49 | 41,896.49 | — |
| 合 计 | 329,974.10 | 6,591,110.18 | 5,007,894.29 | 1,913,189.99 |

(续上表)

| 项 目 | 2017年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2018年12月31日 |
|---------------|-------------|------------|------|-------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | — | 329,974.10 | — | 329,974.10 |
| 二、职工福利费 | — | — | — | — |
| 三、社会保险费 | — | — | — | — |
| 医疗保险费 | — | — | — | — |
| 工伤保险费 | — | — | — | — |
| 生育保险费 | — | — | — | — |
| 四、住房公积金 | — | — | — | — |
| 五、工会经费及职工教育经费 | — | — | — | — |

| 项 目 | 2017年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2018年12月31日 |
|-----|-------------|------------|------|-------------|
| 合 计 | — | 329,974.10 | — | 329,974.10 |

(3) 设定提存计划列示

| 项 目 | 2019年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2020年6月30日 |
|--------|-------------|------------|------------|------------|
| 基本养老保险 | — | 251,242.22 | 251,242.22 | — |
| 失业保险费 | — | 9,421.58 | 9,421.58 | — |
| 合 计 | — | 260,663.80 | 260,663.80 | — |

(续上表)

| 项 目 | 2018年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2019年12月31日 |
|--------|-------------|------------|------------|-------------|
| 基本养老保险 | — | 351,766.98 | 351,766.98 | — |
| 失业保险费 | — | 13,191.26 | 13,191.26 | — |
| 合 计 | — | 364,958.24 | 364,958.24 | — |

(续上表)

| 项 目 | 2017年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2018年12月31日 |
|--------|-------------|------|------|-------------|
| 基本养老保险 | — | — | — | — |
| 失业保险费 | — | — | — | — |
| 合 计 | — | — | — | — |

应付职工薪酬 2019 年 12 月 31 日余额较 2018 年 12 月 31 日增长较大主要系 2019 年度新招聘员工增多，工资相应增加。

15、应交税费

| 项 目 | 2020年6月30日 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|-------|------------|-------------|-------------|
| 印花税 | 179,688.70 | — | — |
| 个人所得税 | 37,238.73 | 28,355.95 | — |
| 企业所得税 | 16,664.39 | 302,660.62 | 780.17 |
| 合 计 | 233,591.82 | 331,016.57 | 780.17 |

应交税费 2019 年末余额较 2018 年末增长较大主要系 2019 年度企业应交所得税增加。

16、其他应付款

(1) 分类列示

| 项目 | 2020年6月30日 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|-------|--------------|--------------|-------------|
| 应付利息 | — | — | — |
| 应付股利 | — | — | — |
| 其他应付款 | 2,749,851.03 | 2,427,677.70 | — |
| 合计 | 2,749,851.03 | 2,427,677.70 | — |

(2) 其他应付款

| 项目 | 2020年6月30日 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|-----|--------------|--------------|-------------|
| 保证金 | 2,749,851.03 | 2,427,677.70 | — |

其他应付款 2019 年末余额较 2018 年末增长较大，主要系 2019 年末保证金金额较大。

17、 一年内到期的非流动负债

(1) 分类

| 项目 | 2020年6月30日 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 | 2020年1-6月份利率区间 |
|------------|---------------|---------------|-------------|----------------|
| 一年内到期的长期借款 | 59,422,222.22 | 12,290,277.78 | — | 4.75% |
| 合计 | 59,422,222.22 | 12,290,277.78 | — | |

(2) 一年内到期的非流动负债 2020 年 6 月 30 日余额较 2019 年末增长较大，主要系 2020 年 6 月 30 日在一年内需归还的长期借款金额较多。

18、 长期借款

(1) 长期借款分类

| 项目 | 2020年6月30日 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 | 2020年1-6月份利率区间 |
|--------------|----------------|----------------|-------------|----------------|
| 质押借款 | | | — | |
| 抵押借款 | 320,000,000.00 | 200,000,000.00 | — | 4.75% |
| 保证借款 | | | — | |
| 信用借款 | | | — | |
| 应付利息 | 422,222.22 | 290,277.78 | | |
| 小计 | 320,422,222.22 | 200,290,277.78 | — | |
| 减：一年内到期的长期借款 | 59,422,222.22 | 12,290,277.78 | — | |
| 合计 | 261,000,000.00 | 188,000,000.00 | — | |

(2) 长期借款分类的说明：

公司因电池级氢氧化锂一期工程项目借款，与交通银行签订了最高额抵押合同（编号为

交银 2019 年抵字 592007 号），抵押物为土地使用权，权利证书编号为川（2019）江安县不动产权第 0007313 号，账面价值 24,524,850.78 元。

（3）长期借款 2020 年末余额较 2019 年末增长 38.83%，主要系 2020 年 1-6 月工程项目投入较大，新增专项借款较多。

19、递延收益

（1）递延收益情况

| 项目 | 2019 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2020 年 6 月 30 日 | 形成原因 |
|------|------------------|--------------|------|-----------------|------|
| 政府补助 | 68,356,200.00 | 8,098,414.00 | — | 76,454,614.00 | 政府补助 |

（续上表）

| 项目 | 2018 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2019 年 12 月 31 日 | 形成原因 |
|------|------------------|---------------|------|------------------|------|
| 政府补助 | — | 68,356,200.00 | — | 68,356,200.00 | 政府补助 |

（2）涉及政府补助的项目

| 负债项目 | 2019 年 12 月 31 日 | 本期新增补助金额 | 本期计入营业外收入金额 | 本期计入其他收益金额 | 其他变动 | 2020 年 6 月 30 日 | 与资产相关/与收益相关 |
|------------------------------|------------------|--------------|-------------|------------|------|-----------------|-------------|
| 江安县经济合作和 外事局高科技人才 补助 | 43,100,000.00 | — | — | — | — | 43,100,000.00 | 与收益相关 |
| 江安县经济合作外 事局平场补贴资金 | 13,471,072.00 | 8,098,414.00 | — | — | — | 21,569,486.00 | 与资产相关 |
| 江安县经济合作外 事局围墙建设工业 奖补资金 | 11,785,128.00 | — | — | — | — | 11,785,128.00 | 与资产相关 |
| 合计 | 68,356,200.00 | 8,098,414.00 | — | — | — | 76,454,614.00 | |

（续上表）

| 负债项目 | 2018 年 12 月 31 日 | 本期新增补助金额 | 本期计入营业外收入金额 | 本期计入其他收益金额 | 其他变动 | 2019 年 12 月 31 日 | 与资产相关/与收益相关 |
|------------------------|------------------|---------------|-------------|------------|------|------------------|-------------|
| 江安县经济合作和外 事局高科技人才补助 | — | 43,100,000.00 | — | — | — | 43,100,000.00 | 与收益相关 |

| | | | | | | | |
|----------------------|---|---------------|---|---|---|---------------|-------|
| 江安县经济合作外事局平场补贴资金 | — | 13,471,072.00 | — | — | — | 13,471,072.00 | 与资产相关 |
| 江安县经济合作外事局围墙建设工业奖补资金 | — | 11,785,128.00 | — | — | — | 11,785,128.00 | 与资产相关 |
| 合计 | — | 68,356,200.00 | — | — | — | 68,356,200.00 | |

20、实收资本

(1) 2020年1-6月

| 股东名称 | 2019年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2020年6月30日 | 期末实际出资比例(%) |
|---------------------------|----------------|---------------|------|----------------|-------------|
| 苏州天华超净科技股份有限公司 | 176,400,000.00 | 58,800,000.00 | — | 235,200,000.00 | 46.34 |
| 长江晨道(湖北)新能源产业投资合伙企业(有限合伙) | 109,200,000.00 | 18,200,000.00 | — | 127,400,000.00 | 25.10 |
| 宁德时代新能源科技股份有限公司 | 63,000,000.00 | 10,500,000.00 | — | 73,500,000.00 | 14.49 |
| 宜宾天原集团股份有限公司 | 42,000,000.00 | — | — | 42,000,000.00 | 8.28 |
| 宁波翰逸投资合伙企业(有限合伙) | 18,900,000.00 | — | — | 18,900,000.00 | 3.72 |
| 宁波梅山保税港区超兴投资合伙企业(有限合伙) | 10,500,000.00 | — | — | 10,500,000.00 | 2.07 |
| 合计 | 420,000,000.00 | 87,500,000.00 | — | 507,500,000.00 | 100.00 |

股本变化原因：股东按章程约定的进度缴纳投资款。

(2) 2019年度

| 股东名称 | 2018年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2019年12月31日 | 期末实际出资比例(%) |
|---------------------------|----------------|----------------|------|----------------|-------------|
| 苏州天华超净科技股份有限公司 | 73,500,000.00 | 102,900,000.00 | — | 176,400,000.00 | 42.00 |
| 长江晨道(湖北)新能源产业投资合伙企业(有限合伙) | 45,500,000.00 | 63,700,000.00 | — | 109,200,000.00 | 26.00 |
| 宁德时代新能源科技股份有限公司 | 26,250,000.00 | 36,750,000.00 | — | 63,000,000.00 | 15.00 |
| 宜宾天原集团股份有限公司 | 17,500,000.00 | 24,500,000.00 | — | 42,000,000.00 | 10.00 |
| 宁波翰逸投资合伙企业(有限合伙) | 7,875,000.00 | 11,025,000.00 | — | 18,900,000.00 | 4.50 |
| 宁波梅山保税港区超兴投资合伙企业(有限合伙) | 4,375,000.00 | 6,125,000.00 | — | 10,500,000.00 | 2.50 |
| 合计 | 175,000,000.00 | 245,000,000.00 | — | 420,000,000.00 | 100.00 |

股本变化原因：股东按章程约定的进度缴纳投资款。

(3) 2018年度

| 股东名称 | 2017年12月31日 | 本期增加 | 本期减少 | 2018年12月31日 | 期末实际出资比例(%) |
|---------------------------|-------------|----------------|------|----------------|-------------|
| 苏州天华超净科技股份有限公司 | — | 73,500,000.00 | — | 73,500,000.00 | 42.00 |
| 宜宾天原集团股份有限公司 | — | 17,500,000.00 | — | 17,500,000.00 | 10.00 |
| 宁德时代新能源科技股份有限公司 | — | 26,250,000.00 | — | 26,250,000.00 | 15.00 |
| 长江晨道(湖北)新能源产业投资合伙企业(有限合伙) | — | 45,500,000.00 | — | 45,500,000.00 | 26.00 |
| 宁波梅山保税港区超兴投资合伙企业(有限合伙) | — | 4,375,000.00 | — | 4,375,000.00 | 2.50 |
| 宁波翰逸投资合伙企业(有限合伙) | — | 7,875,000.00 | — | 7,875,000.00 | 4.50 |
| 合计 | — | 175,000,000.00 | — | 175,000,000.00 | 100.00 |

股本变化原因：公司成立，股东设立出资。

21、其他综合收益

2020年1-6月

| 项目 | 2019年12月31日 | 本期发生金额 | | | | | | 2020年6月30日 |
|-------------------|-------------|---------------|--------------------|----------------------|--------------|--------------|-----------|--------------|
| | | 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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益 | 减：所得税费用 | 税后归属于母公司 | 税后归属于少数股东 | |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益 | — | 10,865,838.75 | — | — | 2,716,459.69 | 8,149,379.06 | — | 8,149,379.06 |
| 其他权益工具投资公允价值变动 | — | 10,865,838.75 | — | — | 2,716,459.69 | 8,149,379.06 | — | 8,149,379.06 |

22、盈余公积

(1) 2020年1-6月

| 项目 | 2019年12月31日 | 会计政策变更 | 2020年1月1日 | 本期增加 | 本期减少 | 2020年6月30日 |
|--------|-------------|--------|------------|------|------|------------|
| 法定盈余公积 | 186,571.55 | — | 186,571.55 | — | — | 186,571.55 |
| 合计 | 186,571.55 | — | 186,571.55 | — | — | 186,571.55 |

(2) 2019年度

| 项目 | 2018年12月31日 | 会计政策变更 | 2019年1月1日 | 本期增加 | 本期减少 | 2019年12月31日 |
|--------|-------------|--------|-----------|------------|------|-------------|
| 法定盈余公积 | — | — | — | 186,571.55 | — | 186,571.55 |
| 合计 | — | — | — | 186,571.55 | — | 186,571.55 |

(3) 2018年度

| 项 目 | 2017 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2018 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------|------|------------------|
| 法定盈余公积 | — | — | — | — |

本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按净利润 10%提取法定盈余公积金。

23、未分配利润

| 项 目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|---------------------------|---------------|--------------|-------------|
| 调整前上期末未分配利润 | 1,679,143.90 | -497,659.49 | — |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+， 调减-） | — | — | — |
| 调整后期初未分配利润 | 1,679,143.90 | -497,659.49 | — |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润 | -2,552,368.56 | 2,363,374.94 | -497,659.49 |
| 减：提取法定盈余公积 | — | 186,571.55 | — |
| 提取任意盈余公积 | — | — | — |
| 提取一般风险准备 | — | — | — |
| 应付普通股股利 | — | — | — |
| 转作股本的普通股股利 | — | — | — |
| 期末未分配利润 | -873,224.66 | 1,679,143.90 | -497,659.49 |

24、税金及附加

| 项 目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|-------|--------------|-----------|---------|
| 土地使用税 | 466,659.93 | — | — |
| 印花税 | 197,188.70 | 87,500.00 | — |
| 房产税 | 2,557.20 | — | — |
| 车船使用税 | — | 849.43 | — |
| 合 计 | 666,405.83 | 88,349.43 | — |

税金及附加 2020 年 1-6 月份发生额较 2019 年度大幅增长系 2020 年 1-6 月印花税及土地使用税增加。

25、管理费用

| 项 目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|--------|--------------|------------|---------|
| 咨询服务费 | 1,269,362.06 | 725,226.40 | — |
| 无形资产摊销 | 1,059,239.54 | 672,133.09 | — |
| 职工薪金 | 649,274.80 | 914,517.30 | — |
| 安保费 | 408,481.42 | 148,055.48 | — |
| 办公费 | 221,380.44 | 546,692.68 | — |
| 试验检验费 | 185,120.00 | — | — |

| 项 目 | 2020年1-6月 | 2019年度 | 2018年度 |
|-------|--------------|--------------|--------|
| 业务招待费 | 174,895.70 | 567,510.41 | — |
| 劳动保护费 | 52,939.22 | 15,531.76 | — |
| 汽车费用 | 44,241.84 | 101,247.62 | — |
| 折旧费 | 43,955.05 | 59,825.00 | — |
| 广告宣传费 | 25,034.98 | 395,543.11 | — |
| 环境保护费 | — | 159,600.00 | — |
| 其他 | 29,992.30 | 143,239.68 | — |
| 合 计 | 4,163,917.35 | 4,449,122.53 | — |

26、财务费用

| 项 目 | 2020年1-6月 | 2019年度 | 2018年度 |
|--------|---------------|-----------|--------|
| 利息支出 | — | — | — |
| 减：利息收入 | 20,156.69 | 9,823.92 | — |
| 利息净支出 | -20,156.69 | -9,823.92 | — |
| 汇兑损失 | — | — | — |
| 减：汇兑收益 | 1,264,883.53 | — | — |
| 汇兑净损失 | -1,264,883.53 | — | — |
| 银行手续费 | 102,833.68 | 3,636.32 | — |
| 合 计 | -1,182,206.54 | -6,187.60 | — |

财务费用 2020 年 1-6 月发生额较 2019 年度大幅下降，主要系 2020 年度 1-6 月汇兑收益增加。

27、其他收益

| 项 目 | 2020年1-6月 | 2019年度 | 2018年度 | 与资产相关/与收益相关 |
|-----------------------|-----------|--------|--------|-------------|
| 一、计入其他收益的政府补助 | — | — | — | — |
| 其中：与递延收益相关的政府补助 | — | — | — | — |
| 与递延收益相关的政府补助 | — | — | — | — |
| 直接计入当期损益的政府补助 | 10,414.60 | — | — | 与收益相关 |
| 二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目 | — | — | — | — |
| 其中：个税扣缴税款手续费 | — | — | — | — |
| 合计 | 10,414.60 | — | — | — |

28、投资收益

| 项 目 | 2020年1-6月 | 2019年度 | 2018年度 |
|------|------------|--------------|----------|
| 理财收益 | 695,758.77 | 7,521,150.04 | 3,120.68 |
| 合计 | 695,758.77 | 7,521,150.04 | 3,120.68 |

投资收益 2020 年 1-6 月份发生额较 2019 年度下降 90.75%，2019 年度较 2018 年度大幅增长，主要系 2019 年度理财产品到期收益余额较大。

29、信用减值损失

| 项 目 | 2020年1-6月 | 2019年度 | 2018年度 |
|-----------|-------------|------------|--------|
| 应收账款坏账损失 | — | — | 不适用 |
| 其他应收款坏账损失 | -674,750.73 | 220,350.00 | 不适用 |
| 合计 | -674,750.73 | 220,350.00 | 不适用 |

信用减值损失 2020 年 1-6 月份发生额较 2019 年度大幅增长，主要应收款项余额增大，计提的信用损失相应增加。

30、资产减值损失

| 项 目 | 2020年1-6月 | 2019年度 | 2018年度 |
|-----------|-----------|--------|-------------|
| 应收账款坏账损失 | 不适用 | 不适用 | — |
| 其他应收款坏账损失 | 不适用 | 不适用 | -500,000.00 |
| 合计 | 不适用 | 不适用 | -500,000.00 |

31、营业外收入

| 项 目 | 2020年1-6月 | 2019年度 | 2018年度 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|------|------------|----------|--------|---------------|
| 罚款收入 | 12,000.00 | — | — | 12,000.00 |
| 其他 | 224,198.00 | 1,800.00 | — | 224,198.00 |
| 合计 | 236,198.00 | 1,800.00 | — | 236,198.00 |

32、营业外支出

| 项 目 | 2020年1-6月 | 2019年度 | 2018年度 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|------|-----------|-----------|--------|---------------|
| 捐赠支出 | — | 20,000.00 | — | — |
| 合计 | — | 20,000.00 | — | — |

33、所得税费用

(1) 所得税费用的组成

| 项 目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|---------|--------------|------------|---------|
| 当期所得税费用 | — | 898,553.24 | 780.17 |
| 递延所得税费用 | -828,127.44 | -69,912.50 | — |
| 合 计 | -828,127.44 | 828,640.74 | 780.17 |

(2) 会计利润与所得税费用的调整过程

| 项 目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|--------------------------------|---------------|--------------|-------------|
| 利润总额 | -3,380,496.00 | 3,192,015.68 | -496,879.32 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用 | -845,124.00 | 798,003.92 | -124,219.83 |
| 子公司适用不同税率的影响 | — | — | — |
| 调整以前期间所得税的影响 | — | — | — |
| 非应税收入的影响 | — | — | — |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响 | 16,996.56 | 155,636.82 | — |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响 | — | -125,000.00 | — |
| 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 | — | — | 125,000.00 |
| 研发费用加计扣除 | — | — | — |
| 所得税费用 | -828,127.44 | 828,640.74 | 780.17 |

34、其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、21 其他综合收益。

35、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|------------|--------------|---------------|---------|
| 政府补助 | 8,108,828.60 | 68,356,200.00 | — |
| 罚款收入、违约金收入 | 236,198.00 | 1,800.00 | — |
| 保证金 | — | 6,903,677.70 | — |
| 合计 | 8,345,026.60 | 75,261,677.70 | — |

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|-----|--------------|---------|---------------|
| 保证金 | 6,344,841.34 | — | 10,000,000.00 |
| 往来款 | 5,000,000.00 | — | — |

| 项 目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|-------|---------------|--------------|---------------|
| 保证金 | 6,344,841.34 | — | 10,000,000.00 |
| 咨询服务费 | 1,269,362.06 | 725,226.40 | — |
| 安保费 | 408,481.42 | 148,055.48 | — |
| 办公费 | 221,380.44 | 546,692.68 | — |
| 试验检验费 | 185,120.00 | — | — |
| 业务招待费 | 174,895.70 | 567,510.41 | — |
| 备用金 | 170,000.00 | 93,000.00 | — |
| 银行手续费 | 102,833.68 | 3,636.32 | — |
| 押金 | 95,000.00 | — | — |
| 劳动保护费 | 52,939.22 | — | — |
| 汽车费用 | 44,241.84 | 101,247.62 | — |
| 广告宣传费 | 25,034.98 | 395,543.11 | — |
| 其他 | 29,992.30 | 32,321.39 | — |
| 环境保护费 | — | 159,600.00 | — |
| 租赁费 | — | 78,375.64 | — |
| 差旅费 | — | 48,074.41 | — |
| 捐赠支出 | — | 20,000.00 | — |
| 合计 | 14,124,122.98 | 2,919,283.46 | 10,000,000.00 |

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

| 项目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|-----------|--------------|----------|---------|
| 财务费用—利息收入 | 20,156.69 | 9,823.92 | — |

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项目 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|--------|---------------|---------|---------|
| 信用证保证金 | 48,495,619.23 | — | — |

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 补充资料 | 2020 年 1-6 月 | 2019 年度 | 2018 年度 |
|----------------------------|---------------|--------------|-------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量: | | | |
| 净利润 | -2,552,368.56 | 2,363,374.94 | -497,659.49 |
| 加: 资产减值准备 | — | — | 500,000.00 |
| 信用减值损失 | 674,750.73 | -220,350.00 | — |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性 | 43,955.05 | 59,825.00 | — |

| 补充资料 | 2020年1-6月 | 2019年度 | 2018年度 |
|----------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| 生物资产折旧 | | | |
| 无形资产摊销 | 1,059,239.54 | 672,133.09 | — |
| 长期待摊费用摊销 | — | — | — |
| 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） | — | — | — |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列） | — | — | — |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列） | — | — | — |
| 财务费用（收益以“-”号填列） | -1,285,040.22 | -9,823.92 | — |
| 投资损失（收益以“-”号填列） | -695,758.77 | -7,521,150.04 | -3,120.68 |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列） | -828,127.44 | -69,912.50 | — |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列） | — | — | — |
| 存货的减少（增加以“-”号填列） | -72,483,810.37 | — | — |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列） | -32,864,632.01 | 3,744,770.13 | -10,000,000.00 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列） | 10,104,347.66 | 71,035,405.61 | -5,628.87 |
| 其他 | — | — | — |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -98,827,444.39 | 70,054,272.31 | -10,006,409.04 |
| 2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动： | | | |
| 债务转为资本 | — | — | — |
| 一年内到期的可转换公司债券 | — | — | — |
| 融资租入固定资产 | — | — | — |
| 3. 现金及现金等价物净变动情况： | | | |
| 现金的期末余额 | 44,062,216.26 | 232,018,975.29 | 21,165.51 |
| 减：现金的期初余额 | 232,018,975.29 | 21,165.51 | — |
| 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 | -187,956,759.03 | 231,997,809.78 | 21,165.51 |

(2) 现金和现金等价物构成情况

| 项目 | 2020年1-6月 | 2019年度 | 2018年度 |
|---------|---------------|----------------|-----------|
| 一、现金 | 44,062,216.26 | 232,018,975.29 | 21,165.51 |
| 其中：库存现金 | — | — | — |

| 项目 | 2020年1-6月 | 2019年度 | 2018年度 |
|----------------|---------------|----------------|-----------|
| 可随时用于支付的银行存款 | 44,062,216.26 | 232,018,975.29 | 21,165.51 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 | — | — | — |
| 二、现金等价物 | — | — | — |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 44,062,216.26 | 232,018,975.29 | 21,165.51 |

本公司信用证保证金 48,495,619.23 元不符合现金等价物的认定，故现金及现金等价物余额中不包含该类货币资金。

37、所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 2020年6月30日账面价值 | 受限原因 |
|------|----------------|--------|
| 货币资金 | 48,495,619.23 | 信用证保证金 |
| 无形资产 | 24,524,850.78 | 抵押 |
| 合计 | 73,020,470.01 | / |

38、外币货币性项目

| 项目 | 2020年6月30日外币余额 | 折算汇率 | 2020年6月30日折算人民币余额 |
|-------|----------------|--------|-------------------|
| 货币资金 | 6,850,397.40 | 7.0795 | 48,497,388.39 |
| 其中：美元 | 6,850,397.40 | 7.0795 | 48,497,388.39 |

39、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

| 项目 | 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列报项目 |
|----------------------|---------------|-----------|----------------------|--------|--------|------------------------|
| | | | 2020年1-6月 | 2019年度 | 2018年度 | |
| 江安县经济合作外事局平场补贴资金 | 21,569,486.00 | 递延收益 | — | — | — | — |
| 江安县经济合作外事局围墙建设工业奖补资金 | 11,785,128.00 | 递延收益 | — | — | — | — |
| 合计 | 33,354,614.00 | | — | — | — | — |

(2) 与收益相关的政府补助

| 项目 | 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 |
|----|----|-----------|----------------------|------------|
|----|----|-----------|----------------------|------------|

| | | | 2020年1-6月 | 2019年度 | 2018年度 | 关成本费用 损失的列报 项目 |
|--------------------|---------------|------|-----------|--------|--------|----------------------|
| 江安县经济合作和外事局高科技人才补助 | 43,100,000.00 | 递延收益 | — | — | — | — |
| 用工补贴 | 10,414.60 | — | 10,414.60 | — | — | 其他收益 |
| 合计 | 43,110,414.60 | | 10,414.60 | — | — | |

六、公允价值的披露

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：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 于2020年6月30日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

| 项 目 | 2020年6月30日公允价值 | | | |
|-------------------------|----------------|---------------|------------|---------------|
| | 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 | 合计 |
| 一、持续的公允价值计量 | | | | |
| （一）交易性金融资产 | — | 30,513,857.00 | — | 30,513,857.00 |
| 1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产 | — | 30,513,857.00 | — | 30,513,857.00 |
| （1）债务工具投资 | — | 30,513,857.00 | — | 30,513,857.00 |
| （二）其他权益工具投资 | 60,091,395.00 | — | — | 60,091,395.00 |
| 合计 | 60,091,395.00 | 30,513,857.00 | — | 90,605,252.00 |

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。

期末交易性金融资产债务工具投资主要系银行理财产品（保本浮动收益类），因其期末未结算利息较少，其公允价值根据银行理财产品本金确定。

其他权益工具投资为上市公司股权，根据企业持股数及2020年6月30日股票收盘价确定其公允价值。

七、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1、本公司的母公司情况：无。

2、本公司的其他关联方

| 序号 | 姓名/名称 | 关联关系 |
|----|---------------------------|-------------|
| 1 | 苏州天华超净科技股份有限公司 | 5%以上股东 |
| 2 | 长江晨道（湖北）新能源产业投资合伙企业（有限合伙） | 5%以上股东 |
| 3 | 宁德时代新能源科技股份有限公司 | 5%以上股东 |
| 4 | 宜宾天原集团股份有限公司 | 5%以上股东 |
| 5 | 裴振华 | 法定代表人、董事长 |
| 6 | 苏州康华净化系统工程有限公司 | 5%以上股东控股子公司 |
| 7 | 赵丰刚 | 董事 |
| 8 | 关朝余 | 董事 |
| 9 | 肖明 | 监事 |
| 10 | 谢浩军 | 监事 |
| 11 | 曲涛 | 监事 |

3、关联交易情况

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

| 关联方 | 关联交易内容 | 2020年1-6月发生额 | 2019年度发生额 | 2018年度发生额 |
|----------------|-------------|--------------|-----------|-----------|
| 苏州天华超净科技股份有限公司 | 口罩、安全鞋、防护服等 | 467,123.01 | — | — |
| 苏州康华净化系统工程有限公司 | 工程采购 | 1,155,963.30 | — | — |

4、关联方应收应付款项

| 项目名称 | 关联方 | 2020年6月30日 | 2019年12月31日 | 2018年12月31日 |
|------|----------------|------------|-------------|-------------|
| 应付账款 | 苏州天华超净科技股份有限公司 | 34,347.13 | — | — |

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2020年6月30日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司无需披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至 2020 年 9 月 4 日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至 2020 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十一、补充资料

报告期非经常性损益明细表

| 项目 | 2020年1-6月 | 2019年度 | 2018年度 | 说明 |
|--|-----------|--------|--------|----|
| 非流动资产处置损益 | — | — | — | — |
| 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免 | — | — | — | — |
| 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） | 10,414.60 | — | — | — |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | — | — | — | — |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | — | — | — | — |
| 非货币性资产交换损益 | — | — | — | — |
| 委托他人投资或管理资产的损益 | — | — | — | — |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备 | — | — | — | — |
| 债务重组损益 | — | — | — | — |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等 | — | — | — | — |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益 | — | — | — | — |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 | — | — | — | — |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益 | — | — | — | — |

| 项目 | 2020年1-6月 | 2019年度 | 2018年度 | 说明 |
|--|------------|--------------|----------|----|
| 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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益 | 695,758.77 | 7,521,150.04 | 3,120.68 | — |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以交易性金融资产、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 | — | — | — | — |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回 | — | — | — | — |
| 对外委托贷款取得的损益 | — | — | — | — |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益 | — | — | — | — |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响 | — | — | — | — |
| 受托经营取得的托管费收入 | — | — | — | — |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 236,198.00 | -18,200.00 | — | — |
| 因股份支付确认的费用 | — | — | — | — |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | — | — | — | — |
| 非经常性损益总额 | 942,371.37 | 7,502,950.04 | 3,120.68 | — |
| 减：非经常性损益的所得税影响数 | 235,592.84 | 1,875,737.51 | 780.17 | — |
| 非经常性损益净额 | — | — | — | — |
| 减：归属于少数股东的非经常性损益净额 | — | — | — | — |
| 归属于公司普通股股东的非经常性损益净额 | 706,778.53 | 5,627,212.53 | 2,340.51 | — |
| 合计 | 706,778.53 | 5,627,212.53 | 2,340.51 | — |

公司名称：宜宾市天宜锂业科创有限公司

法定代表人：裴振华

主管会计工作负责人：肖立夫

会计机构负责人：肖立夫

日期：2020年9月4日