

四川思特瑞锂业有限公司

审 计 报 告

立信中联审字[2022]D-1058 号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）进行查验。
报告编码：津22RKSS6Z4U



目 录

一、	审计报告	1—3
二、	财务报表	
1、	合并资产负债表、母公司资产负债表	4—7
2、	合并利润表、母公司利润表	8—9
3、	合并现金流量表、母公司现金流量表	10—11
4、	合并所有者权益变动表、母公司所有者权益变动表	12—15
5、	财务报表附注	1—86





立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

审计报告

立信中联审字[2022]D-1058 号

四川思特瑞锂业有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了四川思特瑞锂业有限公司（以下简称思特瑞）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度、2022 年 1-6 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，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，公允反映了思特瑞 2021 年 12 月 31 日、2022 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度、2022 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于思特瑞，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

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，管理层负责评估思特瑞的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算思特瑞、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督思特瑞的财务报告过程。

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审计意见。

(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，就可能导致对思特瑞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思特瑞不能持续经营。



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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通,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。

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



中国天津市

2022 年 12 月 30 日





合并资产负债表

编制单位：四川思瑞锂业有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注五	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产			
货币资金	(一)	42,266,363.39	10,910,116.36
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	50,000.00	
应收账款	(三)	12,158,887.77	4,672,674.10
应收款项融资	(四)	14,840,128.33	
预付款项	(五)	250,424,742.97	31,241,789.81
其他应收款	(六)	3,929,484.37	663,629.27
其中：应收利息			
应收股利			
存货	(七)	395,743,655.10	187,062,623.33
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	76,527.71	10,814,680.56
流动资产合计		719,489,789.64	245,365,513.43
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(九)	116,593,328.95	105,415,714.65
在建工程	(十)	17,667,752.67	10,393,838.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十一)	811,722.07	471,638.16
无形资产	(十二)	11,656,832.27	11,847,927.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十三)	7,378.49	7,978.49
其他非流动资产			
非流动资产合计		146,737,014.45	128,137,098.00
资产总计		866,226,804.09	373,502,611.43

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并资产负债表(续)

编制单位：四川恒特瑞锂业有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注五	2022年6月30日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十四)	66,666,493.69	30,254,361.85
预收款项			
合同负债	(十五)	298,489,608.12	52,526,145.15
应付职工薪酬	(十六)	1,589,891.49	5,826,285.27
应交税费	(十七)	29,995,394.84	12,000,016.75
其他应付款	(十八)	111,206,759.47	45,451,761.35
其中：应付利息			
应付股利		102,251,632.65	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	(十九)	38,803,649.06	6,828,398.87
流动负债合计		546,751,796.67	152,886,969.24
非流动负债：			
长期借款	(二十)	10,018,833.33	20,037,666.66
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十一)	897,611.83	499,129.91
长期应付款	(二十二)	425,005.81	471,789.37
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,341,450.97	21,008,585.94
负债合计		558,093,247.64	173,895,555.18
股东权益：			
实收资本	(二十三)	117,647,100.00	117,647,100.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十四)	15,213,066.84	2,352,900.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	(二十五)	2,301,610.61	1,196,679.08
盈余公积	(二十六)	37,975,878.65	8,594,229.63
未分配利润	(二十七)	129,036,666.32	69,274,682.11
归属于母公司股东权益合计		302,174,322.42	199,065,590.82
少数股东权益		5,959,234.03	541,465.43
股东权益合计		308,133,556.45	199,607,056.25
负债和股东权益总计		866,226,804.09	373,502,611.43

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

熊红跃
5106537006298



资产负债表

编制单位：四川思特瑞铝业股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注十三	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		37,707,572.31	10,248,775.96
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		50,000.00	
应收账款	(一)	12,158,887.77	4,672,674.10
应收款项融资		14,840,128.33	
预付款项		247,511,742.97	30,786,789.81
其他应收款	(二)	4,076,943.16	705,900.52
其中：应收利息			
应收股利			
存货		395,743,655.10	187,062,623.33
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			10,795,679.41
流动资产合计		712,088,929.64	244,272,443.13
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	3,120,000.00	1,020,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		116,405,270.89	105,271,054.72
在建工程		16,980,426.38	10,393,838.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		610,064.07	471,638.16
无形资产		11,656,832.27	11,847,927.89
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		7,378.49	7,978.49
其他非流动资产			
非流动资产合计		148,779,972.10	129,012,438.07
资产总计		860,868,901.74	373,284,881.20

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


5106837006298







资产负债表（续）

编制单位：四川思特瑞锂业有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		66,662,493.69	30,254,361.85
预收款项			
合同负债		298,489,608.12	52,526,145.15
应付职工薪酬		1,472,279.64	5,712,785.27
应交税费		29,993,748.84	12,000,016.75
其他应付款		111,087,560.64	45,432,562.60
其中：应付利息			
应付股利		102,251,632.65	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		38,803,649.06	6,828,398.87
流动负债合计		546,509,339.99	152,754,270.49
非流动负债：			
长期借款		10,018,833.33	20,037,666.66
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		693,741.97	499,129.91
长期应付款		425,005.81	471,789.37
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		11,137,581.11	21,008,585.94
负债合计		557,646,921.10	173,762,856.43
股东权益：			
股本		117,647,100.00	117,647,100.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		15,213,066.84	2,352,900.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		2,301,610.61	1,196,679.08
盈余公积		37,975,878.65	8,594,229.63
未分配利润		130,084,324.54	69,731,116.06
股东权益合计		303,221,980.64	199,522,024.77
负债和股东权益总计		860,868,901.74	373,284,881.20

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：四川恩特瑞锂业有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	2022年1-6月	2021年度
一、营业总收入	(二十八)	710,534,213.71	253,455,528.74
其中：营业收入		710,534,213.71	253,455,528.74
二、营业总成本		365,742,651.98	159,749,290.38
其中：营业成本	(二十八)	343,256,398.49	143,020,301.24
税金及附加	(二十九)	1,574,425.44	1,122,012.88
销售费用	(三十)	455,621.54	584,429.06
管理费用	(三十一)	19,305,164.82	12,603,780.15
研发费用	(三十二)	253,191.73	168,262.02
财务费用	(三十三)	897,849.96	2,250,505.03
其中：利息费用		886,146.85	2,006,583.96
利息收入		41,486.69	13,807.37
加：其他收益	(三十四)	200,226.17	1,039,850.32
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）	(三十五)	4,000.00	-53,189.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		344,995,787.90	94,692,898.76
加：营业外收入	(三十六)	6,180.00	468,022.00
减：营业外支出	(三十七)	11,861.48	4,545.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		344,990,106.42	95,156,374.78
减：所得税费用	(三十八)	52,151,071.94	15,722,329.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		292,839,034.48	79,434,044.79
（一）按经营持续性分类		292,839,034.48	79,434,044.79
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		292,839,034.48	79,434,044.79
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		292,839,034.48	79,434,044.79
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		293,225,265.88	79,872,579.36
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-386,231.40	-438,534.57
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		292,839,034.48	79,434,044.79
归属于母公司股东的综合收益总额		293,225,265.88	79,872,579.36
归属于少数股东的综合收益总额		-386,231.40	-438,534.57
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

编制单位：四川思特瑞锂业有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注十三	2022年1-6月	2021年度
一、营业收入	(四)	710,534,213.71	253,455,528.74
减：营业成本	(四)	343,256,398.49	143,020,301.24
税金及附加		1,569,585.44	1,120,865.08
销售费用		455,621.54	584,429.06
管理费用		18,334,040.68	11,708,180.24
研发费用		253,191.73	168,262.02
财务费用		894,308.37	2,252,292.01
其中：利息费用		886,146.85	2,006,583.96
利息收入		39,610.96	11,524.39
加：其他收益		198,117.42	1,039,850.32
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		4,000.00	-53,189.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		345,973,184.88	95,587,859.49
加：营业外收入		6,180.00	468,022.00
减：营业外支出		11,802.79	4,538.19
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		345,967,562.09	96,051,343.30
减：所得税费用		52,151,071.94	15,722,329.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		293,816,490.15	80,329,013.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		293,816,490.15	80,329,013.31
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		293,816,490.15	80,329,013.31
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

5106837006299



合并现金流量表

编制单位：四川思特瑞锂业有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	2022年1-6月	2021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		1,060,298,374.51	445,758,854.43
收到的税费返还		3,095.17	223.08
收到其他与经营活动有关的现金	(三十九)	548,432.90	61,026,456.37
经营活动现金流入小计		1,060,849,902.58	506,785,533.88
购买商品、接受劳务支付的现金		796,696,371.55	514,998,894.52
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		13,598,573.04	12,677,012.37
支付的各项税费		59,027,656.04	8,476,809.13
支付其他与经营活动有关的现金	(三十九)	1,424,126.87	19,050,010.38
经营活动现金流出小计		870,746,727.50	555,202,726.40
经营活动产生的现金流量净额		190,103,175.08	-48,417,192.52
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,071,178.07	20,886,453.78
投资支付的现金			
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		12,071,178.07	20,886,453.78
投资活动产生的现金流量净额		-12,071,178.07	-20,886,453.78
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		5,804,000.00	60,980,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	60,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,804,000.00	120,980,000.00
偿还债务支付的现金		60,000,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		102,479,749.98	1,774,534.84
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		162,479,749.98	41,774,534.84
筹资活动产生的现金流量净额		-146,675,749.98	79,205,465.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		31,356,247.03	9,901,818.86
加：期初现金及现金等价物余额		10,910,116.36	1,008,297.50
六、期末现金及现金等价物余额		42,266,363.39	10,910,116.36

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：四川思特瑞铝业股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2022年1-6月	2021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		1,060,298,374.51	445,758,854.43
收到的税费返还		986.42	223.08
收到其他与经营活动有关的现金		446,557.17	61,024,173.39
经营活动现金流入小计		1,060,745,918.10	506,783,250.90
购买商品、接受劳务支付的现金		796,515,061.55	514,983,062.52
支付给职工以及为职工支付的现金		13,249,106.57	12,095,019.87
支付的各项税费		59,023,547.04	8,475,745.13
支付其他与经营活动有关的现金		1,025,936.89	18,475,756.30
经营活动现金流出小计		869,813,652.05	554,029,583.82
经营活动产生的现金流量净额		190,932,266.05	-47,246,332.92
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,893,719.72	20,718,653.78
投资支付的现金		2,100,000.00	1,020,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,993,719.72	21,738,653.78
投资活动产生的现金流量净额		-10,993,719.72	-21,738,653.78
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			60,000,000.00
取得借款收到的现金		10,000,000.00	60,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	120,000,000.00
偿还债务支付的现金		60,000,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		102,479,749.98	1,774,534.84
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		162,479,749.98	41,774,534.84
筹资活动产生的现金流量净额		-152,479,749.98	78,225,465.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		27,458,796.35	9,240,478.46
加：期初现金及现金等价物余额		10,248,775.96	1,008,297.50
六、期末现金及现金等价物余额		37,707,572.31	10,248,775.96

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

瑞丰银业有限公司
2022年1-6月
金额单位：人民币元

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	117,647,100.00				2,352,900.00			1,196,679.08	8,594,229.63	69,274,602.11	199,065,590.82	541,465.43	199,607,056.25
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	117,647,100.00				2,352,900.00			1,196,679.08	8,594,229.63	69,274,602.11	199,065,590.82	541,465.43	199,607,056.25
三、本年年末余额					12,860,166.84			1,104,931.53	29,381,649.02	59,761,984.21	103,108,731.60	5,417,768.60	108,526,500.20
(一) 综合收益总额													
(二) 股东投入和减少资本					12,860,166.84					293,225,265.88	12,860,166.84	5,804,000.00	18,664,166.84
1. 股东投入的普通股													
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					12,860,166.84						12,860,166.84		12,860,166.84
4. 其他													
(三) 利润分配									29,381,649.02	-233,463,281.67	-204,081,632.65		-204,081,632.65
1. 提取盈余公积									29,381,649.02	-29,381,649.02			
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配										-204,081,632.65	-204,081,632.65		-204,081,632.65
4. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
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								1,104,931.53			1,104,931.53		1,104,931.53
1. 本年提取								1,104,931.53			1,104,931.53		1,104,931.53
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	117,647,100.00				15,213,066.84			2,301,610.61	37,975,878.65	129,034,666.32	302,174,322.42	5,959,234.03	308,133,556.45

会计机构负责人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

法定代表人：[Signature]



合并所有者权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

项目	2021年度							所有者权益变动	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计
一、上年年末余额	60,000,000.00					383,760.04	561,328.30	-2,564,995.92	58,380,092.42
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	60,000,000.00					383,760.04	561,328.30	-2,564,995.92	58,380,092.42
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	57,647,100.00		2,352,900.00			812,919.04	8,032,901.33	71,839,678.03	140,685,498.40
(一) 综合收益总额								79,872,579.36	79,872,579.36
(二) 股东投入和减少资本	57,647,100.00		2,352,900.00						60,000,000.00
1. 股东投入的普通股	57,647,100.00		2,352,900.00						60,000,000.00
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							8,032,901.33	-8,032,901.33	
1. 提取盈余公积							8,032,901.33	-8,032,901.33	
2. 提取一般风险准备									
3. 对股东的分配									
4. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
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						812,919.04			812,919.04
1. 本年提取						1,277,601.49			1,277,601.49
2. 本年使用						464,682.45			464,682.45
(六) 其他									
四、本年年末余额	117,647,100.00		2,352,900.00			1,196,679.08	8,594,229.63	69,274,682.11	199,065,590.82

会计机构负责人:

主管会计工作负责人:

企业法定代表人:

所有者权益变动表

金额单位：人民币元

2022年1-6月

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	117,647,100.00				2,352,900.00			1,196,679.08	8,594,229.63	69,731,116.06	199,522,024.77
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	117,647,100.00				2,352,900.00			1,196,679.08	8,594,229.63	69,731,116.06	199,522,024.77
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					12,860,166.84			1,104,931.53	29,381,649.02	60,553,208.48	103,699,955.87
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股					12,860,166.84					293,816,490.15	12,860,166.84
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额					12,860,166.84						12,860,166.84
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									29,381,649.02	-233,463,281.67	-204,081,632.65
2. 对股东的分配									29,381,649.02	-29,381,649.02	
3. 其他										-204,081,632.65	-204,081,632.65
（四）股东权益内部结转											
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								1,104,931.53			1,104,931.53
2. 本年使用								1,483,638.82			1,483,638.82
（六）其他								378,707.29			378,707.29
四、本年年末余额	117,647,100.00				15,213,066.84			2,301,610.61	37,975,878.65	130,084,324.54	303,221,980.64

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





所有者权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

项目	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	60,000,000.00							383,760.04	561,328.30	-2,564,995.92	58,380,092.42
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	60,000,000.00							383,760.04	561,328.30	-2,564,995.92	58,380,092.42
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	57,647,100.00				2,352,900.00			812,919.04	8,032,901.33	72,296,111.98	141,141,932.35
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本	57,647,100.00				2,352,900.00					80,329,013.31	80,329,013.31
1. 股东投入的普通股	57,647,100.00				2,352,900.00						60,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											60,000,000.00
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									8,032,901.33	-8,032,901.33	
1. 提取盈余公积									8,032,901.33	-8,032,901.33	
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
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								812,919.04			812,919.04
1. 本年提取								1,277,601.49			1,277,601.49
2. 本年使用								464,682.45			464,682.45
(六) 其他											
四、本年年末余额	117,647,100.00				2,352,900.00			1,196,679.08	8,594,229.63	69,731,116.06	199,521,024.77

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

四川思特瑞锂业有限公司
2021 年度、2022 年 1-6 月财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

四川思特瑞锂业有限公司(以下简称“思特瑞”“本公司”或“公司”)成立于 2017 年 02 月 07 日, 社会统一信用代码为 91510683MA62UEA3XQ, 注册地址: 四川省绵竹市汉旺镇德阿产业园工业大道西南侧, 法定代表人熊跃东, 注册资本 11,764.71 万元, 公司类型为其他有限责任公司。

经营范围: 危险化学品生产, 危险化学品经营, 货物进出口。一般项目: 基础化学原料制造(不含危险化学品等许可类化学品的制造); 化学产品销售(不含许可类化工产品); 电子专用材料销售, 技术服务, 技术开发, 技术咨询, 技术交流, 技术转让、技术推广; 炼油、化工生产专用设备销售; 金属矿石销售(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。

公司营业期限: 2017 年 02 月 07 日至无固定期限。

(二) 历史沿革

2017 年 1 月 12 日, 四川思特瑞科技有限公司(以下简称“思特瑞科技”)签署《四川思特瑞锂业有限公司章程》, 确定设立四川思特瑞锂业有限公司, 注册资本 3,000.00 万元, 全部由思特瑞科技以货币资金出资。

2017 年 2 月 7 日, 绵竹市工商管理和质量监督局向标的公司核发了《营业执照》(统一社会信用代码 91510683MA62UEA3XQ)。

股东名称	出资额(万元)	出资比例(%)
四川思特瑞科技有限公司	3,000.00	100.00
合计	3,000.00	100.00

2020 年 11 月 20 日, 根据思特瑞科技公司股东会决议, 同意公司注册资本增加至 6,000.00 万元人民币。本次增资金额 3,000.00 万元由思特瑞科技以债转股方式出资(2021 年 3 月 25 日, 北京卓信大华资产评估有限公司出具了《四川思特瑞科技有限公司拟债转股所涉及的对公司债权价值评估项目资产评估报告》(卓信大华评报字(2021)第 8807 号), 确认思特瑞科技实施债转股所涉债权在 2020 年 11 月 30 日评估前账面资产总计 3,000.00 万元, 评估价值 3,000.00 万元。

2020 年 11 月 24 日，绵竹市工商管理和质量监督局对本次增资予以登记，本次增资完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
四川思特瑞科技有限公司	6,000.00	100.00
合计	6,000.00	100.00

2021 年 3 月 11 日，公司召开股东会，决定公司注册资本增加至 11,764.71 万元，其中，由四川融科利腾新材料科技有限公司（以下简称“融科利腾”）以 2,796.75 万元认缴 2,687.07 万元注册资本、上海艾鑫石钽贸易有限公司（以下简称“艾鑫石钽”）以 1,234.28 万元认缴 1,185.88 万元注册资本、成都雅礼新能源科技有限公司（以下简称“成都雅礼”）以 1,234.28 万元认缴 1,185.88 万元注册资本、重庆新原兴企业集团有限公司（以下简称“重庆新原兴”）以 734.69 万元认缴 705.88 万元注册资本。溢价部分 235.29 万元计入公司资本公积。

2021 年 3 月 16 日，绵竹市工商管理和质量监督局对本次增资予以登记。本次增资完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
四川思特瑞科技有限公司	6,000.00	51.00
四川融科利腾新材料科技有限公司	2,687.07	22.84
上海艾鑫石钽贸易有限公司	1,185.88	10.08
成都雅礼新能源科技有限公司	1,185.88	10.08
重庆新原兴企业集团有限公司	705.88	6.00
合计	11,764.71	100.00

2021 年 12 月 28 日，公司召开股东会，同意股东融科利腾、艾鑫石钽、成都雅礼、重庆新原兴分别将持有的 2,687.07 万元、1,185.88 万元、1,185.88 万元、705.88 万元出资分别以 2,687.07 万元、1,185.88 万元、1,185.88 万元、705.88 万元转让给陈思伟。

2021 年 12 月 28 日，融科利腾、艾鑫石钽、成都雅礼、重庆新原兴与陈思伟、思特瑞科技签署了股权转让协议。

2022 年 2 月 28 日，绵竹市工商管理和质量监督局对本次股权转让予以登记。本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
四川思特瑞科技有限公司	6,000.00	51.00

陈思伟	5,764.71	49.00
合计	11,764.71	100.00

2022 年 5 月，思特瑞科技分别将 2,941.18 万元、959.67 万元、564.71 万元出资以 3,798.49 万元、1,239.40 万元、729.31 万元转让给四川潞瑞企业管理合伙企业（有限合伙）、四川鼎暮企业管理合伙企业（有限合伙）、赣州鑫悦投资管理中心（有限合伙）。

2022 年 5 月 6 日，绵竹市工商管理和质量监督局对本次股权转让予以登记。本次股权转让完成后，公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（万元）	出资比例（%）
陈思伟	5,764.71	49.00
四川潞瑞企业管理合伙企业（有限合伙）	2,941.18	25.00
四川思特瑞科技有限公司	1,534.44	13.04
四川鼎暮企业管理合伙企业（有限合伙）	959.67	8.16
赣州鑫悦投资管理中心（有限合伙）	564.71	4.80
合计	11,764.71	100.00

（三）财务报表范围

（一）本期纳入合并财务报表范围的子公司共 2 户：其中 2021 年度纳入合并范围的子公司共 1 户，2022 年 1-6 月合并范围新增 1 户。具体包括：

子公司名称	持股比例%	备注
四川锂能矿业有限公司（“锂能矿业”）	51.00	2021 年纳入合并
湖北磷氟锂业有限公司（“磷氟锂业”）	100.00	2022 年纳入合并

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

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

规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、(二十三)“收入”等各项描述。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日、2022 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2021 年度、2022 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或

承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、 合并程序

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

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

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

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十三) 长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

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

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入

当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际

利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的

程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当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：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，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）之和。

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产

的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

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,选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率,则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外,本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过一年,本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加,除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

于资产负债表日,若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即使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义务,则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

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。

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:应收关联方款项;与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,本公司采用的共同信用风险特征包括:信用风险组合、无风险组合,在组合的基础上评估信用风险。

期末,本公司计算各类金融资产的预计信用损失,如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额,将其差额确认为减值损失;如果小于当前减值准备的账面金额,则将差额确认为减值利得。

具体如下:

(1) 应收票据

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	商票有到期不能承兑的风险

(2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
信用风险组合	本组合以应收款项的信用风险评级作为信用风险特征，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
无风险组合	本组合为关联方应收账款

(3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
信用风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、备用金等应收款项
无风险组合	本组合为关联方往来款

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货主要包括原材料、在成品、产成品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

2、 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。
领用和发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

4、 存货的盘存制度

采用定期盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法
- (2) 包装物采用一次转销法

(十二) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的,确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

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本附注三、(十)

6.金融工具减值

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接

处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因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金融工具确认和计量准则核算,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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的,购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转;处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的,其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十四) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同

方式为企业提提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-20 年	5.00	9.50-4.75
机器设备	年限平均法	5-10 年	5.00	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	4 年	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3-5 年	5.00	31.67-19.00
办公设备	年限平均法	5 年	5.00	19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3、 减值测试

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、十八“长期资产减值”。

4、 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

(十五) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本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。

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量;

外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生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。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下,非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本,不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核,如发生变

更则作为会计估计变更处理

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核,如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的,则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段:在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件时确认为无形资产:

- 1.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2.具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3.无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性;
- 4.有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产;
- 5.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,于资产负债表日存在减值迹象的,进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年

度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，

确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

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

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。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十一）预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

（二十二）股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，

相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

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

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

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

3、 集团股份支付

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其一中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

（1）结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的, 将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理; 接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的, 将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易, 接受服务企业和结算企业不是同一企业的, 在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量, 比照上述原则处理。

(二十三) 收入

一般原则

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或服务控制权时确认收入。履约义务, 是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权, 是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的, 属于在某一时段内履行的履约义务, 本公司按照履约进度, 在一段时间内确认收入: (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。否则, 本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排, 形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数, 但包含可变对价的交易价格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。

重大融资成分

合同中存在重大融资成分的, 本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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。

合同开始日, 企业预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。

非现金对价

客户支付非现金对价的, 本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的, 本公司参照承诺向客户转让商品的单独

售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，应当作为可变对价按照相关规定进行会计处理。

应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我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预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；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，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。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，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。

附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司在综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估

计。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本公司按照准则相关规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

- （一）合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动；
- （二）该活动对客户将产生有利或不利影响；
- （三）该活动不会导致向客户转让某项商品。

售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

（一）因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

（二）本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（一）规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

客户未行使的权利

本公司向客户预收销售商品款项的，应当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，应当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，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

无需退回的初始费

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费应当作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关，应当在未来转让该商品时确认为收入，本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活动；本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

具体原则

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或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

（1）商品销售收入

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以某一时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。具体为发出商品并按合同规定签收日期取得签收单时确认收入。

（2）加工费收入

发出委托加工商品并经客户签收确认时确认收入实现。

（二十四）合同成本

取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本（即不取得合同就不会发生的成本）预期能够收回的，确认为一项资产，并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推销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本集团为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；(2)该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述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，计入当期损益。

合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

(二十五) 政府补助

1、 类型

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

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

2、 确认时点

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、 会计处理

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

与收益相关的政府补助，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十七) 租赁

2021 年 1 月 1 日起适用的会计政策

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、 本公司作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

2021 年 1 月 1 日前适用的会计政策

1、 经营租赁会计处理

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

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直

线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。 融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注三、（十四）固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（二十八）重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

（1）新收入准则

2017 年，财政部颁布了修订的《企业会计准则第 14 号——收入》（以下简称“新收入准则”，修订前的收入准则简称“原收入准则”）。新收入准则引入了收入确认计量的五步法，并针对特定交易（或事项）增加了更多的指引。

本公司自 2021 年 1 月 1 日开始按照新修订的上述准则进行会计处理。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期期初（即 2021 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。首次执行该准则对公司 2021 年年初留存收益无重大影响。

（2）新租赁准则

2018 年 12 月 7 日，财政部以财会【2018】35 号修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“新租赁准则”），本公司自 2021 年 1 月 1 日起实施。本公司在编制 2021 年度财务报表时，执行了相关会计准则，并按照有关的衔

接规定进行了处理。

本公司按照新租赁准则的要求进行衔接调整：根据首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁假设自租赁期开始日即采用本准则的账面价值（采用首次执行日的承租人增量借款利率作为折现率）计量使用权资产。本公司采用首次执行日增量借款利率折现后的现值计量租赁负债。

对于 2020 年财务报表中披露的重大经营租赁尚未支付的最低租赁付款额，本公司按 2021 年 1 月 1 日本公司作为承租人的增量借款利率折现的现值，与 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债的差异调整过程如下：

2020 年 12 月 31 日合并财务报表中披露的重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额	59,359.20
减：采用简化处理的短期租赁	
简化处理的低价值资产租赁（低价值资产的短期租赁费用除外）	
小计	59,359.20
按 2021 年 1 月 1 日本公司增量借款利率折现的现值	55,824.58
2021 年 1 月 1 日新租赁准则下的租赁负债	56,532.57

执行新租赁准则主要调整如下：

合并资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整额
使用权资产		55,824.58	55,824.58
一年内到期的非流动负债		56,532.57	56,532.57

母公司资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整额
使用权资产		55,824.58	55,824.58
一年内到期的非流动负债		56,532.57	56,532.57

本公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的短期租赁和低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对短期租赁和低价值资产租赁进行追溯调整。

(3) 执行《企业会计准则解释第 14 号》
财政部于 2021 年 1 月 26 日发布《企业会计准则解释第 14 号》，本公司自施行日起执行解释 14 号，执行解释 14 号对本报告期内财务报表无重大影响。

2、 重要会计估计变更
本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项
(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、15%
城镇土地使用税	实际占用的土地面积	
资源税	用水量*0.23 元/吨	
环保税	污染排放量及浓度	
房产税	房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%/年	

(二) 企业所得税纳税主体的所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
锂能矿业	15%
磷氟锂业	25%

(三) 税收优惠政策及依据

1、企业所得税优惠政策：

(1) 根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》；国家发改委《产业结构调整指导目录》(2011 年版)；国家税务总局《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，公司及锂能矿业企业所得税按 15% 计算。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2022.06.30 余额	2021.12.31 余额
库存现金	22.00	22.00
银行存款	42,266,341.39	10,910,094.36
其他货币资金		
合计	42,266,363.39	10,910,116.36
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2022 年 06 月 30 日，公司无抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金。

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2022.06.30 余额	2021.12.31 余额
银行承兑汇票	50,000.00	
合计	50,000.00	

2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	126,039,239.66	
合计	126,039,239.66	

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2022.06.30 余额	2021.12.31 余额
1 年以内	12,155,952.23	4,672,674.10
1-2 年	2,935.54	
小计	12,158,887.77	4,672,674.10
减：坏账准备		
合计	12,158,887.77	4,672,674.10

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2022.06.30 余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按风险特征组合计提坏账准备	12,158,887.77	100.00			12,158,887.77
其中：风险组合	12,158,887.77	100.00			12,158,887.77
合计	12,158,887.77	100.00			12,158,887.77

类别	2021.12.31 余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按风险特征组合计提坏账准备	4,672,674.10	100.00			4,672,674.10
其中：风险组合	4,672,674.10	100.00			4,672,674.10
合计	4,672,674.10	100.00			4,672,674.10

按组合计提坏账准备：

名称	2022.06.30 余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
风险组合	12,158,887.77		
合计	12,158,887.77		

名称	2021.12.31 余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
风险组合	4,672,674.10		
合计	4,672,674.10		

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022.06.30 余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
湖南鹏博新材料有限公司	7,666,584.00	63.05	
四川新国荣能源材料有限责任公司	2,500,000.00	20.56	
南通瑞翔新材料有限公司	641,623.23	5.28	
新乡天力锂能股份有限公司	603,000.00	4.96	
成都汇岷新型材料有限公司	401,375.00	3.30	
合计	11,812,582.23	97.15	

单位名称	2021.12.31 余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
湖南五创循环科技有限公司	2,051,000.00	43.89	
司祈曼（上海）化工有限公司	1,026,000.00	21.96	
四川富临新能源科技有限公司	712,386.00	15.25	
贵州红星电子材料有限公司	425,165.26	9.10	
南通瑞翔新材料有限公司	305,187.30	6.53	
合计	4,519,738.56	96.73	

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	2022.06.30 余额	2021.12.31 余额
应收票据	14,840,128.33	
合计	14,840,128.33	

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	2021.12.31 余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	2022.06.30 余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据		14,840,128.33			14,840,128.33	
合计		14,840,128.33			14,840,128.33	

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2022.06.30 余额		2021.12.31 余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	249,021,676.09	99.44	25,281,014.35	80.92
1 至 2 年	1,097,385.01	0.44	1,580,775.46	5.06
2 至 3 年	305,681.87	0.12	736,000.00	2.36
3 年以上			3,644,000.00	11.66
合计	250,424,742.97	100.00	31,241,789.81	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2022.06.30 余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
建发集团	193,571,892.48	77.30

预付对象	2022.06.30 余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
四川泰睿佳新能源科技有限公司	24,555,439.31	9.81
海南爱纳吉能源有限公司	11,780,087.01	4.70
浙江新时代中能科技股份有限公司	7,455,000.00	2.98
象屿集团	2,403,043.48	0.96
合计	239,765,462.28	95.75

预付对象	2021.12.31 余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
厦门海投供应链运营有限公司	5,728,899.75	18.34
四川红光机械有限公司	5,728,177.15	18.33
北京八叶科技股份有限公司	4,939,000.00	15.81
象屿集团	4,571,459.08	14.63
厦门国贸集团股份有限公司	1,834,812.00	5.87
合计	22,802,347.98	72.98

(六) 其他应收款

项目	2022.06.30 余额	2021.12.31 余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	3,929,484.37	663,629.27
合计	3,929,484.37	663,629.27

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2022.06.30 余额	2021.12.31 余额
1 年以内	3,876,562.62	663,629.27
1 至 2 年	52,921.75	
2 至 3 年		
3 年以上	49,189.92	53,189.92

账龄	2022.06.30 余额	2021.12.31 余额
小计	3,978,674.29	716,819.19
减：坏账准备	49,189.92	53,189.92
合计	3,929,484.37	663,629.27

(2) 按分类披露

类别	2022.06.30 余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,978,674.29	100.00	49,189.92	1.24	3,929,484.37
其中：风险组合	3,978,674.29	100.00	49,189.92	1.24	3,929,484.37
合计	3,978,674.29	100.00	49,189.92	1.24	3,929,484.37

类别	2021.12.31 余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备	716,819.19	100.00	53,189.92	7.42	663,629.27
其中：风险组合	716,819.19	100.00	53,189.92	7.42	663,629.27
合计	716,819.19	100.00	53,189.92	7.42	663,629.27

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021.12.31 余额	53,189.92			53,189.92
2021.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

四川思特瑞锂业有限公司
二〇二一年度、二〇二二年 1-6 月
财务报表附注

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	4,000.00			4,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022.06.30 期末余额	49,189.92			49,189.92

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2020.12.31 余额				
2020.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	53,189.92			53,189.92
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021.12.31 余额	53,189.92			53,189.92

(4) 按款项性质分类情况

款项性质	2022.06.30 账面余额	2021.12.31 账面余额
押金及保证金	3,535,529.14	424,710.00
备用金	183,257.49	123,344.45

款项性质	2022.06.30 账面余额	2021.12.31 账面余额
代扣代缴款项	49,152.38	57,066.94
往来款	38,525.53	
其他	172,209.75	111,697.80
小计	3,978,674.29	716,819.19
减：坏账准备	49,189.92	53,189.92
合计	3,929,484.37	663,629.27

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2022.06.30 余额	账龄	占其他应 收款项期 末余额合 计数的比 例(%)	坏账准备期 末余额
国网四川省电力公司	保证金	3,090,469.14	1 年内	77.68	
无锡市不锈钢电子交易 中心有限公司	保证金	399,460.00	1 年内	10.04	
中国石油天然气股份有 限公司四川德阳销售分 公司	预付油费	48,472.46	1 年内	1.22	
万寅	备用金	40,000.00	1 年内	1.01	
谷才敏	备用金	34,189.92	3 年以上	0.86	34,189.92
合计		3,612,591.52		90.81	34,189.92

单位名称	款项性质	2021.12.31 余额	账龄	占其他应 收款项期 末余额合 计数的比 例(%)	坏账准备期 末余额
无锡市不锈钢电子交易 中心有限公司	保证金	399,460.00	1 年内	55.73	
谷才敏	备用金	34,189.92	3 年以上	4.77	34,189.92
中国石油天然气股份有 限公司四川德阳销售分 公司	预付油费	30,435.04	1 年内	4.25	
四川齐荣环境检测有限 责任公司	预付服务 费	25,500.00	1 年以内	3.56	

单位名称	款项性质	2021.12.31 余额	账龄	占其他应 收款项期 末余额合 计数的比 例(%)	坏账准备期 末余额
成都金科投资有限公司	押金	25,000.00	1 年以内	3.49	
合计		514,584.96		71.80	34,189.92

(七) 存货

1、 存货分类

项目	2022.06.30 余额		
	账面余额	存货跌价 准备	账面价值
原材料	66,292,290.84		66,292,290.84
在产品	39,295,797.39		39,295,797.39
库存商品	105,899,959.39		105,899,959.39
发出商品	182,542,458.50		182,542,458.50
委托加工物资	1,713,148.98		1,713,148.98
合计	395,743,655.10		395,743,655.10

项目	2021.12.31 余额		
	账面余额	存货跌价 准备	账面价值
原材料	79,025,457.89		79,025,457.89
在产品	51,402,986.90		51,402,986.90
库存商品	53,360,279.93		53,360,279.93
委托加工物资	3,273,898.61		3,273,898.61
合计	187,062,623.33		187,062,623.33

(八) 其他流动资产

项目	2022.06.30 余额	2021.12.31 余额
待抵扣增值税进项税额	76,527.71	10,814,680.56
合计	76,527.71	10,814,680.56

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2022.06.30 余额	2021.12.31 余额
固定资产	116,593,328.95	105,415,714.65
固定资产清理		
合计	116,593,328.95	105,415,714.65

四川思特瑞锂业有限公司
二〇二一年度、二〇二二年 1-6 月
财务报表附注

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
1. 账面原值						
(1) 2021.12.31 余额	57,545,236.92	57,558,432.56	250,601.76	963,290.38	319,069.76	116,636,631.38
(2) 本期增加金额	2,542,538.46	14,173,768.10	44,159.29	86,358.18	66,902.64	16,913,726.67
—购置	2,542,538.46	5,959,304.52	44,159.29	86,358.18	66,902.64	8,699,263.09
—在建工程转入		8,214,463.58				8,214,463.58
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 2022.06.30 余额	60,087,775.38	71,732,200.66	294,761.05	1,049,648.56	385,972.40	133,550,358.05
2. 累计折旧						
(1) 2021.12.31 余额	2,342,559.14	8,256,102.48	34,134.51	434,435.13	153,685.47	11,220,916.73
(2) 本期增加金额	1,816,989.01	3,701,337.18	31,520.16	146,868.93	39,397.09	5,736,112.37
—计提	1,816,989.01	3,701,337.18	31,520.16	146,868.93	39,397.09	5,736,112.37
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 2022.06.30 余额	4,159,548.15	11,957,439.66	65,654.67	581,304.06	193,082.56	16,957,029.10
3. 减值准备						
(1) 2021.12.31 余额						

四川恩特瑞锂业有限公司
二〇二一年度、二〇二二年 1-6 月
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 2022.06.30 余额						
4. 账面价值						
(1) 2022.06.30 账面价值	55,928,227.23	59,774,761.00	229,106.38	468,344.50	192,889.84	116,593,328.95
(2) 2021.12.31 账面价值	55,202,677.78	49,302,330.08	216,467.25	528,855.25	165,384.29	105,415,714.65

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
1. 账面原值						
(1) 2020.12.31 余额	1,115,009.57	31,847,626.00	53,097.34	847,264.43	208,304.30	34,071,301.64
(2) 本期增加金额	56,430,227.35	25,710,806.56	197,504.42	116,025.95	110,765.46	82,565,329.74
—购置	101,725.69	16,315,593.37	197,504.42	116,025.95	110,765.46	16,841,614.89
在建工程转入	56,328,501.66	9,395,213.19				65,723,714.85
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 2021.12.31 余额	57,545,236.92	57,558,432.56	250,601.76	963,290.38	319,069.76	116,636,631.38
2. 累计折旧						

四川思特瑞锂业有限公司
二〇二一年度、二〇二二年 1-6 月
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
(1) 2020.12.31 余额	61,727.96	4,039,412.36	3,153.99	168,431.21	94,783.52	4,367,509.04
(2) 本期增加金额	2,280,831.18	4,216,690.12	30,980.52	266,003.92	58,901.95	6,853,407.69
—计提	2,280,831.18	4,216,690.12	30,980.52	266,003.92	58,901.95	6,853,407.69
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 2021.12.31 余额	2,342,559.14	8,256,102.48	34,134.51	434,435.13	153,685.47	11,220,916.73
3. 减值准备						
(1) 2020.12.31 余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 2021.12.31 余额						
4. 账面价值						
(1) 2021.12.31 账面价值	55,202,677.78	49,302,330.08	216,467.25	528,855.25	165,384.29	105,415,714.65
(2) 2020.12.31 账面价值	1,053,281.61	27,808,213.64	49,943.35	678,833.22	113,520.78	29,703,792.60

3、 所有权或使用权受到限制的固定资产情况

项目	账面价值	受限原因
氢氧化锂及硫酸钠厂房	15,913,616.80	借款抵押
原料及产品库房	2,442,190.71	借款抵押
硫酸锂车间	3,933,720.92	借款抵押
控制楼	1,980,091.74	借款抵押
10kv 总配电房	688,372.40	借款抵押
空压站	459,824.42	借款抵押
2 号 0.4kv 配电房	215,524.82	借款抵押
锅炉房和纯水站	659,743.89	借款抵押
污水处理站	229,122.80	借款抵押
固废暂存间	254,776.13	借款抵押
消防水池	331,673.63	借款抵押
消防供水站	254,915.85	借款抵押
微粉碳酸锂及母液处理厂房	8,031,824.02	借款抵押
合计	35,395,398.13	

(十) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	2022.06.30 余额	2021.12.31 余额
在建工程	17,667,752.67	10,393,838.81
工程物资		
合计	17,667,752.67	10,393,838.81

2、 在建工程情况

项目	2022.06.30 余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
房屋建筑工程	2,173,196.04		2,173,196.04
机器设备工程	15,494,556.63		15,494,556.63
合计	17,667,752.67		17,667,752.67

四川思特瑞锂业有限公司
二〇二一年度、二〇二二年 1-6 月
财务报表附注

项目	2021.12.31 余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
房屋建筑工程	217,622.57		217,622.57
机器设备工程	10,176,216.24		10,176,216.24
合计	10,393,838.81		10,393,838.81

四川思特瑞锂业有限公司
二〇二一年度、二〇二二年 1-6 月
财务报表附注

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2021.12.31 余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2022.06.30 余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
仓库	310,000.00	217,622.57				217,622.57	70.20	70.20				自筹
厂房	200,000.00		124,856.78			124,856.78	62.43	62.43				自筹
机器设备	25,000,000.00	10,176,216.24	12,855,477.68	8,214,463.58		14,817,230.34	92.13	92.13				自筹
附属建筑设施	2,000,000.00		1,820,716.69			1,820,716.69	91.04	91.04				自筹
锂能矿业选矿节能项目	110,000,000.00		196,760.27			196,760.27	0.18	1.00				自筹
磷酸二氢锂项目	586,000,000.00		490,566.02			490,566.02	0.08	0.08				自筹
合计	723,510,000.00	10,393,838.81	15,488,377.44	8,214,463.58		17,667,752.67						

项目名称	预算数	2020.12.31 余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2021.12.31 余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
办公楼	1,300,000.00	1,131,193.30	151,149.89	1,282,343.19			98.64	100.00	209,498.52			借款
仓库	2,800,000.00	2,827,650.45		2,576,082.39	33,945.48	217,622.57	90.10	90.10	420,858.82			借款、自筹

四川思特瑞锂业有限公司
二〇二一年度、二〇二二年 1-6 月
财务报表附注

厂房	21,250,000.00	13,443,850.45	7,059,597.59	20,503,448.04			96.49	100.00	3,349,682.08			借款
附属建筑 设施	28,000,000.00	19,238,917.63	8,477,903.60	27,716,821.23			98.99	100.00	4,211,172.97			借款、 自筹
控制楼	2,400,000.00	593,861.54	1,451,687.80	2,045,549.34			85.23	100.00	334,184.77			借款
空压站	500,000.00	417,691.62	57,333.60	475,025.22			95.01	100.00	77,605.65			借款
配电房	1,800,000.00	962,732.58	766,499.67	1,729,232.25			96.07	100.00	152,552.87			借款、 自筹
机器设备	10,000,000.00	12,560,495.51	7,010,933.92	9,395,213.19		10,176,216.24	93.95	93.95				自筹
合计	68,050,000.00	51,176,393.08	24,975,106.07	65,723,714.85	33,945.48	10,393,838.81			8,755,555.68			

(十一) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
账面原值		
1.2021.12.31 余额	728,782.58	728,782.58
2.本期增加金额	528,070.19	528,070.19
3.本期减少金额		
4.2022.06.30 余额	1,256,852.77	1,256,852.77
二、累计折旧		
1. 2021.12.31 余额	257,144.42	257,144.42
2.本期增加金额	187,986.28	187,986.28
(1) 计提	187,986.28	187,986.28
3.本期减少金额		
4. 2022.06.30 余额	445,130.70	445,130.70
三、减值准备		
四、账面价值		
1.2022.06.30 账面价值	811,722.07	811,722.07
2.2021.12.31 账面价值	471,638.16	471,638.16

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.2020.12.31 余额		
2.本期增加金额	728,782.58	728,782.58
3.本期减少金额		
4.2021.12.31 余额	728,782.58	728,782.58
二、累计折旧		
1. 2020.12.31 余额		
2.本期增加金额	257,144.42	257,144.42
(1) 计提	257,144.42	257,144.42
3.本期减少金额		
4. 2021.12.31 余额	257,144.42	257,144.42
三、减值准备		
四、账面价值		

项目	房屋建筑物	合计
1.2021.12.31 账面价值	471,638.16	471,638.16
2.2020.12.31 账面价值		

(十二) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	合计
1. 账面原值		
(1) 2021.12.31 余额	13,376,692.77	13,376,692.77
(2) 本期增加金额		
—购置		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2022.06.30 余额	13,376,692.77	13,376,692.77
2. 累计摊销		
(1) 2021.12.31 余额	1,528,764.88	1,528,764.88
(2) 本期增加金额	191,095.62	191,095.62
—计提	191,095.62	191,095.62
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2022.06.30 余额	1,719,860.50	1,719,860.50
3. 减值准备		
(1) 2021.12.31 余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2022.06.30 余额		
4. 账面价值		
(1) 2022.06.30 账面价值	11,656,832.27	11,656,832.27
(2) 2021.12.31 账面价值	11,847,927.89	11,847,927.89

四川思特瑞锂业有限公司
二〇二一年度、二〇二二年 1-6 月
财务报表附注

项目	土地使用权	合计
1. 账面原值		
(1) 2020.12.31 余额	13,376,692.77	13,376,692.77
(2) 本期增加金额		
—购置		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2021.12.31 余额	13,376,692.77	13,376,692.77
2. 累计摊销		
(1) 2020.12.31 余额	1,146,573.66	1,146,573.66
(2) 本期增加金额	382,191.22	382,191.22
—计提	382,191.22	382,191.22
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2021.12.31 余额	1,528,764.88	1,528,764.88
3. 减值准备		
(1) 2020.12.31 余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2021.12.31 余额		
4. 账面价值		
(1) 2021.12.31 账面价值	11,847,927.89	11,847,927.89
(2) 2020.12.31 账面价值	12,230,119.11	12,230,119.11

2、 所有权或使用权受到限制的无形资产情况

项目	2022.06.30 账面价值	2022 年 1-6 月摊销金额	受限原因
土地使用权	11,656,832.27	191,095.62	抵押
合计	11,656,832.27	191,095.62	

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2022.06.30 余额		2021.12.31 余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	49,189.92	7,378.49	53,189.92	7,978.49
合计	49,189.92	7,378.49	53,189.92	7,978.49

2、 未确认递延所得税资产明细

项目	2022.06.30 余额	2021.12.31 余额
可抵扣亏损	5,709,615.64	3,301,106.63
合计	5,709,615.64	3,301,106.63

3、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2022.06.30 余额	2021.12.31 余额	备注
2021 年			
2022 年			
2023 年			
2024 年			
2025 年		3,301,106.63	
2026 年	5,709,615.64		
合计	5,709,615.64	3,301,106.63	

(十四) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2022.06.30 余额	2021.12.31 余额
1 年之内	59,794,113.59	30,139,817.12
1-2 年	6,801,039.87	114,544.73
2-3 年	71,340.23	
合计	66,666,493.69	30,254,361.85

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	2022.06.30 余额	未偿还或结转的原因
四川利安钢结构有限公司	4,713,995.72	未结算
四川思特瑞科技有限公司	796,799.49	关联方往来
合计	5,510,795.21	

(十五) 合同负债

项目	2022.06.30 余额	2021.12.31 余额
预收货款	298,489,608.12	52,526,145.15
合计	298,489,608.12	52,526,145.15

(十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2021.12.31 余额	本期增加	本期减少	2022.06.30 余额
短期薪酬	5,826,285.27	8,934,105.48	13,172,099.26	1,588,291.49
离职后福利-设定提存计划		722,318.96	720,718.96	1,600.00
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	5,826,285.27	9,656,424.44	13,892,818.22	1,589,891.49

项目	2020.12.31 余额	本期增加	本期减少	2021.12.31 余额
短期薪酬	667,283.14	16,655,816.05	11,496,813.92	5,826,285.27
离职后福利-设定提存计划		1,039,501.38	1,039,501.38	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	667,283.14	17,695,317.43	12,536,315.30	5,826,285.27

2、 短期薪酬列示

四川思特瑞锂业有限公司
二〇二一年度、二〇二二年 1-6 月
财务报表附注

项目	2021.12.31 余额	本期增加	本期减少	2022.06.30 余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,704,933.03	8,444,831.69	12,712,024.90	1,437,739.82
(2) 职工福利费		6,062.50		6,062.50
(3) 社会保险费		315,909.98	315,547.73	362.25
其中：医疗保险费		299,913.70	299,551.45	362.25
工伤保险费		14,576.28	14,576.28	
生育保险费		1,420.00	1,420.00	
(4) 住房公积金		2,280.00	2,280.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	121,352.24	163,521.31	142,246.63	142,626.92
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他		1,500.00		1,500.00
合计	5,826,285.27	8,934,105.48	13,172,099.26	1,588,291.49

项目	2020.12.31 余额	本期增加	本期减少	2021.12.31 余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	577,502.60	15,750,635.89	10,623,205.46	5,704,933.03
(2) 职工福利费		177,950.00	177,950.00	
(3) 社会保险费		482,758.98	482,758.98	
其中：医疗保险费		440,194.53	440,194.53	
工伤保险费		18,478.14	18,478.14	
生育保险费		24,086.31	24,086.31	
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费	89,780.54	244,471.18	212,899.48	121,352.24
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他				
合计	667,283.14	16,655,816.05	11,496,813.92	5,826,285.27

3、 设定提存计划列示

项目	2021.12.31 余额	本期增加	本期减少	2022.06.30 余额
基本养老保险		694,596.16	694,596.16	

四川思特瑞锂业有限公司
二〇二一年度、二〇二二年 1-6 月
财务报表附注

项目	2021.12.31 余额	本期增加	本期减少	2022.06.30 余额
失业保险费		26,122.80	26,122.80	
企业年金缴费		1,600.00		1,600.00
其他				
合计		722,318.96	720,718.96	1,600.00

项目	2020.12.31 余额	本期增加	本期减少	2021.12.31 余额
基本养老保险		1,001,462.85	1,001,462.85	
失业保险费		38,038.53	38,038.53	
企业年金缴费				
其他				
合计		1,039,501.38	1,039,501.38	

(十七) 应交税费

项目	2022.06.30 余额	2021.12.31 余额
增值税	3,034,537.70	
企业所得税	23,937,441.25	9,091,932.14
个人所得税		4,535.32
城市维护建设税	30,345.38	
教育费附加	91,036.13	
地方教育费附加	60,690.75	
房产税	1,776,310.06	1,776,310.06
资源税	69.00	
土地使用税	1,044,444.97	1,044,444.97
印花税	20,301.60	82,704.50
环保税	218.00	89.76
合计	29,995,394.84	12,000,016.75

(十八) 其他应付款

项目	2022.06.30 余额	2021.12.31 余额
应付股利	102,251,632.65	
其他应付款	8,955,126.82	45,451,761.35
合计	111,206,759.47	45,451,761.35

1、 应付股利

项目	2022.06.30 余额	2021.12.31 余额
普通股股利	102,251,632.65	
合计	102,251,632.65	

2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	2022.06.30 余额	2021.12.31 余额
应付利息		
其他应付款	8,955,126.82	45,451,761.35
合计	8,955,126.82	45,451,761.35

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	2022.06.30 余额	未偿还或结转的原因
四川思特瑞科技有限公司	4,161,310.58	关联往来
阿坝州高远锂电材料有限公司	2,055,063.98	关联往来
阿坝广盛锂业有限责任公司	1,600,000.00	关联往来
合计	7,816,374.56	

(3) 其他应付款前五名

对象	2022.06.30 余额	占其他应付款期末余额 合计数的比例 (%)
四川思特瑞科技有限公司	4,161,310.58	46.47
阿坝州高远锂电材料有限公司	2,055,063.98	22.95
阿坝广盛锂业有限责任公司	1,600,000.00	17.87

四川思特瑞锂业有限公司
二〇二一年度、二〇二二年 1-6 月
财务报表附注

对象	2022.06.30 余额	占其他应付款期末余额 合计数的比例 (%)
李强	185,559.53	2.07
熊跃东	144,342.57	1.61
合计	8,146,276.66	90.97

对象	2021.12.31 余额	占其他应付款期末余额 合计数的比例 (%)
陈思伟	40,000,000.00	88.01
阿坝广盛锂业有限责任公司	1,600,000.00	3.52
阿坝州高远锂电材料有限公司	1,511,254.45	3.32
四川思特瑞科技有限公司	1,461,310.58	3.22
四川利安钢结构有限公司	400,000.00	0.88
合计	44,972,565.03	98.95

(十九) 其他流动负债

项目	2022.06.30 余额	2021.12.31 余额
待转销项税	38,803,649.06	6,828,398.87
合计	38,803,649.06	6,828,398.87

(二十) 长期借款

1、 长期借款分类

项目	2022.06.30 余额	2021.12.31 余额
抵押借款	10,000,000.00	20,000,000.00
应付利息	18,833.33	37,666.66
合计	10,018,833.33	20,037,666.66

(二十一) 租赁负债

1、 租赁负债明细

四川思特瑞锂业有限公司
二〇二一年度、二〇二二年 1-6 月
财务报表附注

项目	2022.06.30 余额	2021.12.31 余额
租赁负债	897,611.83	499,129.91
合计	897,611.83	499,129.91

(二十二) 长期应付款

项目	2022.06.30 余额	2021.12.31 余额
应付融资租赁款原值	470,796.44	532,743.34
未实现融资费用	-45,790.63	-60,953.97
合计	425,005.81	471,789.37

于资产负债表日后需支付的最低融资租赁付款额如下：

剩余租赁期	期末余额
1 年以内	148,672.56
1 至 2 年	148,672.56
2 至 3 年	148,672.56
3 年以上	24,778.76
合计	470,796.44

(二十三) 实收资本

投资者名称	2021.12.31 余额	本期增加	本期减少	2022.06.30 余额
四川思特瑞科技有限公司	60,000,000.00		44,655,530.91	15,344,469.09
四川融科利腾新材料科技有限公司	26,870,700.00		26,870,700.00	
重庆新原兴企业集团有限公司	7,058,800.00		7,058,800.00	
成都雅礼新能源科技有限公司	11,858,800.00		11,858,800.00	
上海艾鑫石钽贸易有限公司	11,858,800.00		11,858,800.00	
四川潞瑞企业管理合伙企业（有限合伙）		29,411,775.00		29,411,775.00
赣州鑫悦投资管理中心（有限合伙）		5,647,060.80		5,647,060.80
四川鼎募企业管理合伙企业（有限合伙）		9,596,695.11		9,596,695.11

四川思特瑞锂业有限公司
二〇二一年度、二〇二二年 1-6 月
财务报表附注

投资者名称	2021.12.31 余额	本期增加	本期减少	2022.06.30 余额
陈思伟		57,647,100.00		57,647,100.00
合计	117,647,100.00	102,302,630.91	102,302,630.91	117,647,100.00

投资者名称	2020.12.31 余额	本期增加	本期减少	2021.12.31 余额
四川思特瑞科技有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00
四川融科利腾新材料科技有限公司		26,870,700.00		26,870,700.00
重庆新原兴企业集团有限公司		7,058,800.00		7,058,800.00
成都雅礼新能源科技有限公司		11,858,800.00		11,858,800.00
上海艾鑫石钽贸易有限公司		11,858,800.00		11,858,800.00
合计	60,000,000.00	57,647,100.00		117,647,100.00

注：实收资本变化详见本附注一、（二）历史沿革。

(二十四) 资本公积

项目	2021.12.31 余额	本期增加	本期减少	2022.06.30 余额
资本溢价	2,352,900.00			2,352,900.00
其他资本公积		12,860,166.84		12,860,166.84
合计	2,352,900.00	12,860,166.84		15,213,066.84

项目	2020.12.31 余额	本期增加	本期减少	2021.12.31 余额
资本溢价		2,352,900.00		2,352,900.00
合计		2,352,900.00		2,352,900.00

截至 2022 年 6 月 30 日确认的股份支付为 12,860,166.84 元。

(二十五) 专项储备

项目	2021.12.31 余额	本期增加	本期减少	2022.06.30 余额
安全生产费	1,196,679.08	1,483,638.82	378,707.29	2,301,610.61
合计	1,196,679.08	1,483,638.82	378,707.29	2,301,610.61

四川思特瑞锂业有限公司
二〇二一年度、二〇二二年 1-6 月
财务报表附注

项目	2020.12.31 余额	本期增加	本期减少	2021.12.31 余额
安全生产费	383,760.04	1,277,601.49	464,682.45	1,196,679.08
合计	383,760.04	1,277,601.49	464,682.45	1,196,679.08

说明：依据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企〔2012〕16 号)，危险品生产与储存企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：(一)营业收入不超过 1000 万元的，按照 4%提取；(二)营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2%提取；(三)营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.5%提取；(四)营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取。

(二十六) 盈余公积

项目	2021.12.31 余额	本期增加	本期减少	2022.06.30 余额
法定盈余公积	8,594,229.63	29,381,649.02		37,975,878.65
合计	8,594,229.63	29,381,649.02		37,975,878.65

项目	2020.12.31 余额	本期增加	本期减少	2021.12.31 余额
法定盈余公积	561,328.30	8,032,901.33		8,594,229.63
合计	561,328.30	8,032,901.33		8,594,229.63

(二十七) 未分配利润

项目	2022 年 1-6 月金额	2021 年度金额
调整前上年年末未分配利润	69,274,682.11	-2,564,995.92
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	69,274,682.11	-2,564,995.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	293,225,265.88	79,872,579.36
减：提取法定盈余公积	29,381,649.02	8,032,901.33
应付普通股股利	204,081,632.65	
期末未分配利润	129,036,666.32	69,274,682.11

(二十八) 营业收入和营业成本

项目	2022 年 1-6 月金额		2021 年度金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	710,151,325.81	343,256,398.49	236,462,675.73	126,873,068.97
其他业务	382,887.90		16,992,853.01	16,147,232.27
合计	710,534,213.71	343,256,398.49	253,455,528.74	143,020,301.24

(二十九) 税金及附加

项目	2022 年 1-6 月金额	2021 年度金额
房产税		496,027.66
车船税		920.80
土地使用税		266,666.80
印花税	346,332.60	352,027.04
城市维护建设税	203,947.19	
教育费附加	611,841.57	
地方教育费附加	407,894.39	
其他	4,409.69	6,370.58
合计	1,574,425.44	1,122,012.88

(三十) 销售费用

项目	2022 年 1-6 月金额	2021 年度金额
职工薪酬	199,264.69	349,091.60
办公费	25,309.42	20,734.45
差旅费	5,723.80	60,740.77
车辆费	99.00	481.10
业务招待费	27,794.88	48,523.00
销售服务费	18,867.92	86,953.70
报检代理费	423.00	1,269.00
仓储费	178,138.83	1,901.89
其他		14,733.55
合计	455,621.54	584,429.06

(三十一) 管理费用

项目	2022 年 1-6 月金额	2021 年度金额
职工薪酬	3,727,918.23	8,698,308.57
股份支付	12,860,166.84	
折旧费	609,712.60	685,197.96
办公费	447,873.38	721,678.83
差旅费	88,860.41	144,346.45
会议费		13,166.04
业务招待费	290,864.71	273,072.90
中介服务费	912,974.86	1,423,746.86
租赁费	49,904.76	33,919.26
车辆费用	70,980.07	75,381.71
通讯费	20,396.71	47,316.15
水电费	7,368.63	95,249.57
无形资产摊销	191,095.62	382,191.22
其他	27,048.00	10,204.63
合计	19,305,164.82	12,603,780.15

(三十二) 研发费用

项目	2022 年 1-6 月金额	2021 年度金额
职工薪酬	253,191.73	131,782.93
材料费		36,479.09
合计	253,191.73	168,262.02

(三十三) 财务费用

项目	2022 年 1-6 月金额	2021 年度金额
利息支出	886,146.85	2,006,583.96
减：利息收入	41,486.69	13,807.37
其他	53,189.80	257,728.44
合计	897,849.96	2,250,505.03

(三十四) 其他收益

项目	2022 年 1-6 月金额	2021 年度金额
政府补助	200,226.17	1,039,850.32
合计	200,226.17	1,039,850.32

计入其他收益的政府补助

补助项目	2022 年 1-6 月金额	2021 年度金额	与资产相关/ 与收益相关
绵竹市财政局省级工业发展资金 (财务风险排查)		660,000.00	收益相关
绵竹市工业科技信息局 20 年度奖励 生产专项资金		173,492.00	收益相关
绵竹市就业创业促进中心培训补 助		4,800.00	收益相关
绵竹市工业科技和信息化局良好 开局奖励		123,495.00	收益相关
绵竹市工业科技和信息局八条措 施奖励		50,000.00	收益相关
绵竹市工业科技和信息“开门红 奖”	197,131.00	12,871.00	收益相关
手续费返还	1,881.42	223.08	收益相关
稳岗补贴		14,969.24	收益相关
印花税返还	1,213.75		
合计	200,226.17	1,039,850.32	

(三十五) 信用减值损失

项目	2022 年 1-6 月金额	2021 年度金额
坏账损失	4,000.00	-53,189.92
合计	4,000.00	-53,189.92

(三十六) 营业外收入

项目	2022 年 1-6 月金额	2021 年度金额	计入当期非经常性 损益的金额
罚没收入	6,180.00	468,022.00	6,180.00
合计	6,180.00	468,022.00	6,180.00

(三十七) 营业外支出

项目	2022 年 1-6 月金额	2021 年度金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款		4,000.00	
滞纳金	58.69	70.43	58.69
其他	11,802.79	475.55	11,802.79
合计	11,861.48	4,545.98	11,861.48

(三十八) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2022 年 1-6 月金额	2021 年度金额
当期所得税费用	52,150,471.94	15,730,308.48
递延所得税费用	600.00	-7,978.49
合计	52,151,071.94	15,722,329.99

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年 1-6 月金额
利润总额	344,990,106.42
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	51,748,515.96
子公司适用不同税率的影响	-18,922.83
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	79,258.39
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	380,199.19
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除的影响	-37,978.77
所得税费用	52,151,071.94

(三十九) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

四川思特瑞锂业有限公司
二〇二一年度、二〇二二年 1-6 月
财务报表附注

项目	2022 年 1-6 月金额	2021 年度金额
利息收入	41,486.69	13,807.37
政府补助	197,131.00	1,024,658.00
往来	309,815.21	59,987,991.00
合计	548,432.90	61,026,456.37

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年 1-6 月金额	2021 年度金额
往来款	677,608.83	
付现费用	746,518.04	19,050,010.38
合计	1,424,126.87	19,050,010.38

(四十) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年 1-6 月金额	2021 年度金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	292,839,034.48	79,434,044.79
加：信用减值损失	-4,000.00	53,189.92
资产减值准备		
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	5,736,112.37	6,853,407.69
使用权资产折旧	187,986.28	257,144.42
无形资产摊销	191,095.62	382,191.22
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）	886,146.85	2,006,583.96
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	600.00	-7,978.49

四川思特瑞锂业有限公司
二〇二一年度、二〇二二年 1-6 月
财务报表附注

补充资料	2022 年 1-6 月金额	2021 年度金额
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）	-208,681,031.77	-177,236,368.14
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-238,559,615.72	-26,125,480.44
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	337,506,846.97	65,966,072.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	190,103,175.08	-48,417,192.52
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	42,266,363.39	10,910,116.36
减：现金的期初余额	10,910,116.36	1,008,297.50
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	31,356,247.03	9,901,818.86

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2022 年 1-6 月金额	2021 年度金额
一、现金	42,266,363.39	10,910,116.36
其中：库存现金	22.00	22.00
可随时用于支付的银行存款	42,266,341.39	10,910,094.36
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	42,266,363.39	10,910,116.36
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十一) 政府补助

1、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		2022 年 1-6 月 金额	2021 年金额	
绵竹市财政局省级工业发展资金（财务风险排查）			660,000.00	其他收益
绵竹市工业科技信息局 20 年度奖励生产专项资金			173,492.00	其他收益
绵竹市就业创业促进中心培训补助			4,800.00	其他收益
绵竹市工业科技和信息化局良好开局奖励			123,495.00	其他收益
绵竹市工业科技和信息局八条措施奖励			50,000.00	其他收益
绵竹市工业科技和信息“开门红奖”	197,131.00	197,131.00	12,871.00	其他收益
个税手续费返还	1,881.42	1,881.42	223.08	其他收益
印花税返还	1,213.75	1,213.75		其他收益
稳岗补贴			14,969.24	其他收益
合计	200,226.17	200,226.17	1,039,850.32	

六、合并范围的变更

报告期内纳入合并报表范围的公司如下：

子公司名称	持股比例%	备注
四川锂能矿业有限公司（“锂能矿业”）	51.00	2021 年纳入合并
湖北磷氟锂业有限公司（“磷氟锂业”）	100.00	2022 年纳入合并

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	持股比例(%)		取得方式
		直接	间接	
四川锂能矿业有限公司（“锂能矿业”）	四川	51.00		设立

四川思特瑞锂业有限公司
二〇二一年度、二〇二二年 1-6 月
财务报表附注

子公司名称	主要经营地	持股比例(%)		取得方式
		直接	间接	
湖北磷氟锂业有限公司（“磷氟锂业”）	湖北	100.00		设立

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持 股比例%	本期归属于少数股 东的损益	期末少数股东权 益余额
四川锂能矿业有限公司（“锂能矿业”）	49.00	-386,231.40	5,959,234.03

四川思特瑞锂业有限公司
二〇二一年度、二〇二二年 1-6 月
财务报表附注

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子 公 司 名 称	2022 年 6 月期末余额/元						2021 年年末余额/元					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
锂能矿业	6,308,359.71	559,866.75	6,868,226.46	443,552.46	203,869.86	647,422.32	1,162,447.59	144,659.93	1,307,107.52	202,076.04		202,076.04

子公司名称	2022 年 1-6 月金额/元				2021 年度金额/元			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
锂能矿业		-788,227.34	-788,227.34	-671,719.47		-894,968.52	-894,968.52	-1,170,859.60

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

无

八、与金融工具相关的风险

本公司主要金融工具包括股权投资、应收票据、长短期借款、应收账款、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注三、(十) 相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的：

(一) 信用风险

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

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

(二) 市场风险

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

(1) 利率风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；对于以公允价值计量的固

定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

截止 2022 年 06 月 30 日止，公司以浮动利率计息的银行借款利息共计 0.00 元。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，假定利率变动 5%对当期损益和股东权益的税前无影响。

(2) 汇率风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司的资产及负债均为人民币余额。该外币余额的资产和负债产生的外汇风险对本公司的经营业绩未产生影响。

(三) 流动性风险

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

九、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司无控股母公司，实际控制人为陈思伟。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、（一）在子公司中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
阿坝州高远锂电材料有限公司	同一控制下的子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陈思伟	实际控制人、本公司股东
阿坝广盛锂业有限责任公司	陈思伟占有 45%的股份
四川澳思锂业有限公司	四川思特瑞科技有限公司持股 40%的公司（2021 年 8 月 13 日已将股权转让）

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2022 年 1-6 月金额	2021 年度金额
四川思特瑞科技有限公司	设备采购		6,448,893.20
阿坝州高远锂电材料有限公司	材料采购	6,592,950.00	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2022 年 1-6 月金额	2021 年度金额
阿坝州高远锂电材料有限公司	产品销售	59,999,999.90	34,049,579.60
阿坝州高远锂电材料有限公司	加工劳务	1,083,185.85	4,823,874.32
四川澳思锂业有限公司	产品销售		22,988,984.10
四川澳思锂业有限公司	加工劳务	159,292.04	508,495.58

2、 关键管理人员薪酬

项目	2022 年 1-6 月金额	2021 年度金额
关键管理人员薪酬	2,149,308.86	3,175,625.24

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	2022 年 6 月 30 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
预付账款	阿坝州高远锂电材料有限公司		30,830.32
	合计		30,830.32

2、 应付项目

项目名称	关联方	2022 年 6 月 30 日余额	2021 年 12 月 31 日余额
合同负债	阿坝州高远锂电材料有限公司	3,564,286.96	4,315,478.68
	四川澳思锂业有限公司	737,876.11	100,707.96
应付账款	四川思特瑞科技有限公司	796,799.49	15,336,799.49
其他应付款	四川思特瑞科技有限公司	4,161,310.58	1,461,310.58
	阿坝州高远锂电材料有限公司	2,055,063.98	1,511,254.45
	阿坝广盛锂业有限责任公司	1,600,000.00	1,600,000.00
	陈思伟	86,514.60	40,000,000.00
	合计	13,001,851.72	64,325,551.17

十、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	情况
公司 2021 年授予的各项权益工具总额	
公司 2022 年行权的各项权益工具总额	
公司 2022 年失效的各项权益工具总额	
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	公司授予员工股票期权的行权价格为 1.29 元/股，合同剩余期限 4.5 年

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日公司股票公允价值与授予价格的差额
对可行权权益工具数量的确定依据	在解除限售期内每个资产负债表日，根据最新的可解除限售员工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可解除限售的权益工具数量。在解除限售日，最终预计可解除权益工具的数量与实际可解除限售权益工具的梳理一致。
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	12,860,166.84
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	12,860,166.84

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2022 年 06 月 30 日，公司没有需要披露的承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2022 年 06 月 30 日，公司没有需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

2022 年 11 月 10 日，上市公司沈阳萃华金银珠宝股份有限公司（“萃华珠宝”）发布公告，拟以现金人民币 61,200.00 万元收购公司 51.00%的股权。本次交易不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组，也不构成重组上市。

(一) 重要的非调整事项

无

(二) 其他资产负债表日后事项说明

无

十三、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2022.6.30 余额	2021.12.31 余额
1 年以内	12,155,952.23	4,672,674.10
1-2 年	2,935.54	
小计	12,158,887.77	4,672,674.10
减：坏账准备		
合计	12,158,887.77	4,672,674.10

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2022.06.30 余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

四川思特瑞锂业有限公司
二〇二一年度、二〇二二年 1-6 月
财务报表附注

	金额	比例 (%)	金额	计 提 比 例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按风险特征组合计提坏账准备	12,158,887.77	100.00			12,158,887.77
其中：风险组合	12,158,887.77	100.00			12,158,887.77
合计	12,158,887.77	100.00			12,158,887.77

类别	2021.12.31 余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按风险特征组合计提坏账准备	4,672,674.10	100.00			4,672,674.10
其中：风险组合	4,672,674.10	100.00			4,672,674.10
合计	4,672,674.10	100.00			4,672,674.10

按组合计提坏账准备：

名称	2022.06.30 余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
风险组合	12,158,887.77		
合计	12,158,887.77		

名称	2021.12.31 余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
风险组合	4,672,674.10		
合计	4,672,674.10		

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2022.06.30 余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
湖南鹏博新材料有限公司	7,666,584.00	63.05	

四川思特瑞锂业有限公司
二〇二一年度、二〇二二年 1-6 月
财务报表附注

单位名称	2022.06.30 余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
四川新国荣能源材料有限责任公司	2,500,000.00	20.56	
南通瑞翔新材料有限公司	641,623.23	5.28	
新乡天力锂电股份有限公司	603,000.00	4.96	
成都汇岷新型材料有限公司	401,375.00	3.30	
合计	11,812,582.23	97.15	

单位名称	2021.12.31 余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
湖南五创循环科技有限公司	2,051,000.00	43.89	
司祈曼（上海）化工有限公司	1,026,000.00	21.96	
四川富临新能源科技有限公司	712,386.00	15.25	
贵州红星电子材料有限公司	425,165.26	9.10	
南通瑞翔新材料有限公司	305,187.30	6.53	
合计	4,519,738.56	96.73	

(二) 其他应收款

项目	2022.06.30 余额	2021.12.31 余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	4,076,943.16	705,900.52
合计	4,076,943.16	705,900.52

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2022.06.30 余额	2021.12.31 余额
1 年以内	3,960,465.87	705,900.52
1 至 2 年	116,477.29	

四川思特瑞锂业有限公司
二〇二一年度、二〇二二年 1-6 月
财务报表附注

账龄	2022.06.30 余额	2021.12.31 余额
2 至 3 年		
3 年以上	49,189.92	53,189.92
小计	4,126,133.08	759,090.44
减：坏账准备	49,189.92	53,189.92
合计	4,076,943.16	705,900.52

(2) 按分类披露

类别	2022.06.30 余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备	4,126,133.08	100.00	49,189.92	1.19	4,076,943.16
其中：风险组合	4,126,133.08	100.00	49,189.92	1.19	4,076,943.16
合计	4,126,133.08	100.00	49,189.92	1.19	4,076,943.16

类别	2021.12.31 余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备	759,090.44	100.00	53,189.92	7.01	705,900.52
其中：风险组合	759,090.44	100.00	53,189.92	7.01	705,900.52
合计	759,090.44	100.00	53,189.92	7.01	705,900.52

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021.12.31 余额	53,189.92			53,189.92
2021.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

四川思特瑞锂业有限公司
二〇二一年度、二〇二二年 1-6 月
财务报表附注

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	4,000.00			4,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022.06.30 期末余额	49,189.92			49,189.92

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2020.12.31 余额				
2020.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	53,189.92			53,189.92
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021.12.31 余额	53,189.92			53,189.92

(4) 按款项性质分类情况

款项性质	2022.06.30 账面余额	2021.12.31 账面余额
押金及保证金	3,515,529.14	424,710.00
备用金	147,798.63	96,238.41
代扣代缴款项	49,152.38	57,066.94

四川思特瑞锂业有限公司
二〇二一年度、二〇二二年 1-6 月
财务报表附注

款项性质	2022.06.30 账面余额	2021.12.31 账面余额
往来款	241,443.18	69,377.29
其他	172,209.75	111,697.80
小计	4,126,133.08	759,090.44
减：坏账准备	49,189.92	53,189.92
合计	4,076,943.16	705,900.52

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2022.06.30 余额	账龄	占其他应 收款项期 末余额合 计数的比 例(%)	坏账准备期 末余额
国网四川省电力公司	保证金	3,090,469.14	1 年内	74.90	
无锡市不锈钢电子交易 中心有限公司	保证金	399,460.00	1 年内	9.68	
中国石油天然气股份有 限公司四川德阳销售分 公司	预付油费	48,472.46	1 年内	1.17	
万寅	备用金	40,000.00	1 年内	0.97	
谷才敏	备用金	34,189.92	3 年以上	0.83	34,189.92
合计		3,612,591.52		87.55	34,189.92

单位名称	款项性质	2021.12.31 余额	账龄	占其他应 收款项期 末余额合 计数的比 例(%)	坏账准备期 末余额
无锡市不锈钢电子交易 中心有限公司	保证金	399,460.00	1 年内	52.62	
谷才敏	备用金	34,189.92	3 年以上	4.50	34,189.92
中国石油天然气股份有 限公司四川德阳销售分 公司	预付油费	30,435.04	1 年内	4.01	
四川齐荣环境检测有限 责任公司	预付服务 费	25,500.00	1 年以内	3.36	
成都金科投资有限公司	押金	25,000.00	1 年以内	3.29	
合计		514,584.96		67.78	34,189.92

(三) 长期股权投资

项目	2022.06.30 余额			2021.12.31 余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,120,000.00		3,120,000.00	1,020,000.00		1,020,000.00
合计	3,120,000.00		3,120,000.00	1,020,000.00		1,020,000.00

1、对子公司投资情况如下：

被投资单位	2021.12.31 余额	本期增加	本期减少	2022.06.30 余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
四川锂能矿业有限公司	1,020,000.00	100,000.00		1,120,000.00		
湖北磷氟锂业有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
合计	1,020,000.00	2,100,000.00		3,120,000.00		

(四) 营业收入和营业成本

项目	2022 年 1-6 月金额		2021 年度金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	710,151,325.81	343,256,398.49	236,462,675.73	126,873,068.97
其他业务	382,887.90		16,992,853.01	16,147,232.27
合计	710,534,213.71	343,256,398.49	253,455,528.74	143,020,301.24

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2022 年 1-6 月金额	2021 年度金额
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）	200,226.17	1,039,850.32
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		

四川思特瑞锂业有限公司
二〇二一年度、二〇二二年 1-6 月
财务报表附注

项目	2022 年 1-6 月金额	2021 年度金额
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，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		
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	-5,681.48	463,476.02
其他符合非经常性损益定义的损益		
小计	194,544.69	1,503,326.34
减：所得税影响	29,181.70	225,498.95
减：少数股权的影响		
合计	165,362.99	1,277,827.39

四川思特瑞锂业有限公司

(加盖公章)

二〇二二年十二月三十日



姓名 魏玮
 Full name
 性别 女
 Sex
 出生日期 1970-09-30
 Date of birth
 工作单位 亚太(集团)会计师事务所(特
 Working unit 殊普通合伙)深圳分所
 身份证号码 342401197009300027
 Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

证书编号: 474700230013
 No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012 年 11 月 27 日
 Date of Issuance



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



曹玮

474700230013

深圳市注册会计师协会

日
月

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年
月



注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

亚太(集团)会计师事务所
(特普)深圳分所
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018年11月30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信中联会计师事务所
(特普)深圳分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018年11月30日

10

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

11





姓名 Full name: 张健民
 性别 Sex: 男
 出生日期 Date of birth: 1978-08-11
 身份证号 Identity No.: 330302197808110011
 工作单位 Working Unit: 浙江中汇会计师事务所
 执业证书编号 Certificate No.: 330302197808110011



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
 No. of Certificate: 474701340002

批准注册会计师协会:
 Authorized Institute of CPA 深圳市注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance: 2014年 4月 12日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



翁社方
474701840002
深圳市注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.





统一社会信用代码
911201160796417077

营业执照

(副本)



扫描二维码
登录国家企业信
用公示系统,了
解更多登记、
备案、许可、
监管信息

名称 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲
路6865号金融贸易中心北区1-1-2205-1

出资额 壹仟叁佰陆拾万元人民币

成立日期 二〇一三年十月三十一日

经营范围

经营

市查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办
理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具相关的报告;承办会
计咨询、会计服务业务。(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)***

登记机关

2022 年 12 月 27 日

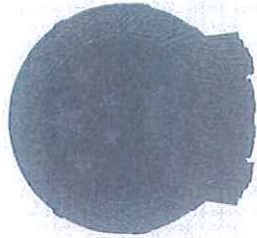


国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国
家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制





会计师事务所
执业证书

名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：李金波
主任会计师：李金波
经营范围：天津自贸试验区（东疆保税港区）亚洲路6865号
金融贸易中心北区1-1-2205-1

仅限出具报告使用

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010023

批准执业文号：津财会〔2013〕26号

批准执业日期：二〇一三年十月十四日

证书序号：0000437

说明

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



发证机关：天津市财政局

二〇二〇年九月十日

中华人民共和国财政部制

