

江西赣锋锂业股份有限公司

审计报告及财务报表

2016 年度

江西赣锋锂业股份有限公司

审计报告及财务报表

(2016年1月1日至2016年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-2
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-78

审计报告

信会师报字[2017]第 ZA12274 号

江西赣锋锂业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的江西赣锋锂业股份有限公司（以下简称赣锋锂业）财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表、2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是赣锋锂业管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，赣锋锂业财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了赣锋锂业 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国·上海

二〇一七年四月十日

江西赣锋锂业股份有限公司
合并资产负债表
2016年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	(一)	197,750,145.03	180,732,477.86
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	(二)	1,303,696.30	1,432,465.00
衍生金融资产			
应收票据	(三)	133,167,695.93	117,332,572.39
应收账款	(四)	443,726,948.87	361,370,411.38
预付款项	(五)	82,004,809.91	20,570,800.18
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(六)	21,416,354.34	7,413,163.00
存货	(七)	534,353,881.08	313,145,639.10
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(八)	60,848,129.33	4,304,699.45
流动资产合计		1,474,571,660.79	1,006,302,228.36
非流动资产:			
可供出售金融资产	(九)	375,773,006.97	27,035,568.23
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十)	419,496,616.21	168,927,040.19
投资性房地产	(十一)	221,477.85	249,150.21
固定资产	(十二)	646,170,220.79	589,599,550.42
在建工程	(十三)	482,016,418.70	144,312,674.10
工程物资	(十四)	19,049,789.84	6,932,773.84
固定资产清理			
无形资产	(十五)	250,728,761.02	231,980,404.94
开发支出	(十六)	2,000,000.00	
商誉	(十七)	17,580,321.04	235,011,321.04
长期待摊费用		67,879.78	29,902.00
递延所得税资产	(十八)	22,348,340.08	6,155,319.66
其他非流动资产	(十九)	98,717,611.15	111,016,446.64
非流动资产合计		2,334,170,443.43	1,521,250,151.27
资产总计		3,808,742,104.22	2,527,552,379.63

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 李良彬

主管会计工作负责人: 杨满英

会计机构负责人: 林奎

江西赣锋锂业股份有限公司
合并资产负债表（续）
2016年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	（二十）	438,634,851.69	171,696,835.52
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据	（二十一）	105,269,036.50	32,831,760.15
应付账款	（二十二）	278,216,048.78	174,220,196.51
预收款项	（二十三）	62,705,172.52	23,629,094.16
应付职工薪酬	（二十四）	21,586,672.48	16,899,140.54
应交税费	（二十五）	166,204,083.60	43,507,378.43
应付利息	（二十六）	491,340.28	305,052.78
应付股利	（二十七）		721,541.88
其他应付款	（二十八）	17,771,149.39	3,026,736.27
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债	（二十九）	100,000,000.00	16,042,967.50
其他流动负债			
流动负债合计		1,190,878,355.24	482,880,703.74
非流动负债：			
长期借款	（三十）	56,000,000.00	106,000,000.00
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	（三十一）	66,541,352.90	52,437,935.70
递延所得税负债	（三十二）	4,816,576.14	3,048,402.75
其他非流动负债			
非流动负债合计		127,357,929.04	161,486,338.45
负债合计		1,318,236,284.28	644,367,042.19
所有者权益：			
实收资本或股本	（三十三）	752,695,526.00	377,814,402.00
其他权益工具			
资本公积	（三十四）	712,356,026.22	1,108,786,155.39
减：库存股	（三十五）		9,042,967.50
其他综合收益	（三十六）	238,532,343.04	28,864,988.40
专项储备	（三十七）	1,739,979.10	1,047,350.81
盈余公积	（三十八）	89,165,703.00	38,545,076.47
未分配利润	（三十九）	693,798,850.02	336,506,544.83
归属于母公司所有者权益合计		2,488,288,427.38	1,882,521,550.40
少数股东权益		2,217,392.56	663,787.04
所有者权益合计		2,490,505,819.94	1,883,185,337.44
负债和所有者权益总计		3,808,742,104.22	2,527,552,379.63

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：李良彬

主管会计工作负责人：杨满英

会计机构负责人：林奎

江西赣锋锂业股份有限公司
 资产负债表
 2016年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十五	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		91,656,562.13	70,877,156.56
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		1,303,696.30	1,432,465.00
应收票据		104,469,301.47	70,297,968.17
应收账款	(一)	107,553,345.98	43,643,765.08
预付款项		29,779,474.09	13,650,151.24
应收利息			
应收股利			
其他应收款	(二)	345,606,140.46	120,981,211.71
存货		334,345,784.95	175,096,078.90
划分为持有待售的资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		750,854.75	201.38
流动资产合计		1,015,465,160.13	495,978,998.04
非流动资产:			
可供出售金融资产		285,368,585.90	27,035,568.23
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	1,390,851,891.52	1,165,261,547.50
投资性房地产		221,477.85	249,150.21
固定资产		459,179,503.68	416,104,704.52
在建工程		99,996,363.45	72,600,028.18
工程物资		3,572,731.88	4,208,429.58
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		68,368,118.30	70,642,846.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		5,760,411.89	2,882,620.06
其他非流动资产		38,456,293.00	69,860,000.00
非流动资产合计		2,351,775,377.47	1,828,844,894.48
资产总计		3,367,240,537.60	2,324,823,892.52

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 李良彬

主管会计工作负责人: 杨满英

会计机构负责人: 林奎

江西赣锋锂业股份有限公司
资产负债表（续）
2016年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		388,634,851.69	161,696,835.52
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据		76,269,036.50	10,929,511.40
应付账款		116,316,298.83	41,099,444.87
预收款项		46,634,215.43	20,389,544.56
应付职工薪酬		8,790,063.17	6,566,109.47
应交税费		129,593,063.52	18,156,148.25
应付利息		491,340.28	305,052.78
应付股利			721,541.88
其他应付款		134,324,213.81	214,803,382.72
划分为持有待售的负债			
一年内到期的非流动负债		100,000,000.00	16,042,967.50
其他流动负债			
流动负债合计		1,001,053,083.23	490,710,538.95
非流动负债：			
长期借款		50,000,000.00	100,000,000.00
应付债券			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		26,414,397.35	30,108,502.07
递延所得税负债		2,089,057.89	
其他非流动负债			
非流动负债合计		78,503,455.24	130,108,502.07
负债合计		1,079,556,538.47	620,819,041.02
所有者权益：			
实收资本或股本		752,695,526.00	377,814,402.00
其他权益工具			
资本公积		709,485,800.51	1,105,915,929.68
减：库存股			9,042,967.50
其他综合收益		169,266,652.71	22,835,568.23
专项储备			
盈余公积		89,165,703.00	38,545,076.47
未分配利润		567,070,316.91	167,936,842.62
所有者权益合计		2,287,683,999.13	1,704,004,851.50
负债和所有者权益总计		3,367,240,537.60	2,324,823,892.52

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：李良彬

主管会计工作负责人：杨满英

会计机构负责人：林奎

江西赣锋锂业股份有限公司
合并利润表
2016 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		2,844,120,347.65	1,353,924,754.93
其中: 营业收入	(四十)	2,844,120,347.65	1,353,924,754.93
二、营业总成本		2,290,374,326.72	1,225,280,275.37
其中: 营业成本	(四十)	1,860,902,537.61	1,058,987,218.67
税金及附加	(四十二)	20,991,840.62	5,671,657.25
销售费用	(四十三)	50,870,263.17	34,551,403.38
管理费用	(四十四)	101,873,077.72	81,010,001.38
财务费用	(四十六)	17,324,129.91	18,722,646.93
资产减值损失	(四十七)	238,412,477.69	26,337,347.76
加: 公允价值变动收益	(四十八)	(118,920.08)	(586,180.65)
投资收益	(四十九)	22,317,249.52	1,445,323.56
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		(672,271.77)	(676,914.68)
三、营业利润		575,944,350.37	129,503,622.47
加: 营业外收入	(五十)	15,967,770.39	22,432,422.04
其中: 非流动资产处置利得		2,941.59	48,290.60
减: 营业外支出	(五十一)	57,489,809.36	2,036,967.77
其中: 非流动资产处置损失		7,271,451.36	1,592,042.66
四、利润总额		534,422,311.40	149,899,076.74
减: 所得税费用	(五十二)	69,003,609.71	25,101,679.29
五、净利润		465,418,701.69	124,797,397.45
归属于母公司所有者的净利润		464,365,096.17	125,154,019.34
少数股东损益		1,053,605.52	(356,621.89)
六、其他综合收益的税后净额	(三十六)	209,667,354.64	30,647,708.94
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		209,667,354.64	30,647,708.94
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		209,667,354.64	30,647,708.94
权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		(514,662.83)	(151,365.93)
可供出售金融资产公允价值变动损益		176,313,825.87	22,835,568.23
外币财务报表折算差额		33,868,191.60	7,963,506.64
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		675,086,056.33	155,445,106.39
归属于母公司所有者的综合收益总额		674,032,450.81	155,801,728.28
归属于少数股东的综合收益总额		1,053,605.52	(356,621.89)
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.6155	0.1725
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.6157	0.1715

企业法定代表人: 李良彬

主管会计工作负责人: 杨满英

会计机构负责人: 林奎

江西赣锋锂业股份有限公司
利润表
2016 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	2,117,760,669.44	842,820,580.62
减：营业成本	(四)	1,351,137,806.62	685,590,263.52
税金及附加		15,529,450.94	3,003,484.34
销售费用		20,175,098.81	14,370,112.74
管理费用		43,550,463.09	43,167,550.93
财务费用		32,939,407.26	25,088,263.56
资产减值损失		211,714,361.74	4,987,723.49
加：公允价值变动收益		(118,920.08)	(586,180.65)
投资收益	(五)	122,989,521.29	263,244.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
二、营业利润		565,584,682.19	66,290,245.61
加：营业外收入		8,826,817.87	12,684,433.32
其中：非流动资产处置利得		186.03	48,290.60
减：营业外支出		3,671,481.69	1,269,478.89
其中：非流动资产处置损失		3,158,840.68	883,762.29
三、利润总额		570,740,018.37	77,705,200.04
减：所得税费用		64,533,753.10	9,958,735.33
四、净利润		506,206,265.27	67,746,464.71
五、其他综合收益的税后净额		176,301,670.26	22,835,568.23
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		176,301,670.26	22,835,568.23
权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
可供出售金融资产公允价值变动损益		176,301,670.26	22,835,568.23
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
现金流量套期损益的有效部分			
外币财务报表折算差额			
其他			
六、综合收益总额		682,507,935.53	90,582,032.94

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：李良彬

主管会计工作负责人：杨满英

会计机构负责人：林奎

**江西赣锋锂业股份有限公司
合并现金流量表**

2016 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,147,667,034.10	1,560,888,818.60
收到的税费返还		5,840,895.26	5,220,881.07
收到其他与经营活动有关的现金	(五十三)	16,565,513.52	25,492,501.28
经营活动现金流入小计		3,170,073,442.88	1,591,602,200.95
购买商品、接受劳务支付的现金		2,141,044,605.68	995,440,165.49
支付给职工以及为职工支付的现金		155,345,793.20	108,381,745.44
支付的各项税费		138,251,613.13	75,197,402.51
支付其他与经营活动有关的现金	(五十三)	76,957,175.95	46,616,090.18
经营活动现金流出小计		2,511,599,187.96	1,225,635,403.62
经营活动产生的现金流量净额		658,474,254.92	365,966,797.33
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		65,004.08	281,046,685.72
取得投资收益收到的现金		98,797.60	1,728,769.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,304,811.52	1,612,741.10
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	(五十三)	20,155,896.00	15,700,000.00
投资活动现金流入小计		23,624,509.20	300,088,196.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		506,204,693.58	131,336,398.00
投资支付的现金		370,111,413.36	438,108,216.40
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			232,607,050.79
支付其他与投资活动有关的现金	(五十三)	31,572,016.98	48,260,556.93
投资活动现金流出小计		907,888,123.92	850,312,222.12
投资活动产生的现金流量净额		(884,263,614.72)	(550,224,025.85)
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		500,000.00	119,989,989.92
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		500,000.00	
取得借款收到的现金		668,310,407.53	459,371,736.92
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		668,810,407.53	579,361,726.84
偿还债务支付的现金		360,343,360.89	532,319,588.05
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		77,549,265.11	51,512,717.64
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十三)	1.00	12,381,282.47
筹资活动现金流出小计		437,892,627.00	596,213,588.16
筹资活动产生的现金流量净额		230,917,780.53	(16,851,861.32)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,183,449.85	2,028,758.78
五、现金及现金等价物净增加额		6,311,870.58	(199,080,331.06)
加：期初现金及现金等价物余额	(五十四)	162,870,971.40	361,951,302.46
六、期末现金及现金等价物余额	(五十四)	169,182,841.98	162,870,971.40

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：李良彬

主管会计工作负责人：杨满英

会计机构负责人：林奎

江西赣锋锂业股份有限公司
现金流量表
2016 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十五	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,401,139,228.53	1,042,497,865.53
收到的税费返还		507,098.81	390,358.71
收到其他与经营活动有关的现金		29,506,932.59	14,001,814.87
经营活动现金流入小计		2,431,153,259.93	1,056,890,039.11
购买商品、接受劳务支付的现金		1,589,647,733.53	684,720,742.94
支付给职工以及为职工支付的现金		60,701,791.06	46,911,019.69
支付的各项税费		103,684,635.88	30,500,531.32
支付其他与经营活动有关的现金		150,164,500.53	21,934,738.67
经营活动现金流出小计		1,904,198,661.00	784,067,032.62
经营活动产生的现金流量净额		526,954,598.93	272,823,006.49
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		65,004.08	52,046,685.72
取得投资收益收到的现金		100,098,797.60	106,129.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,416,690.99	2,115,883.37
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		102,580,492.67	54,268,698.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		127,697,178.71	82,033,516.35
投资支付的现金		465,807,382.41	574,527,654.90
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		339,817,833.37	
投资活动现金流出小计		933,322,394.49	656,561,171.25
投资活动产生的现金流量净额		(830,741,901.82)	(602,292,472.91)
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			110,989,989.92
取得借款收到的现金		618,310,407.53	423,371,736.92
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		124,376,500.49	302,955,018.32
筹资活动现金流入小计		742,686,908.02	837,316,745.16
偿还债务支付的现金		350,343,360.89	479,680,254.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		76,164,382.34	50,028,525.62
支付其他与筹资活动有关的现金		1.00	92,272,974.68
筹资活动现金流出小计		426,507,744.23	621,981,754.98
筹资活动产生的现金流量净额		316,179,163.79	215,334,990.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(1,951,314.86)	(4,170,229.12)
五、现金及现金等价物净增加额		10,440,546.04	(118,304,705.36)
加: 期初现金及现金等价物余额		60,625,497.76	178,930,203.12
六、期末现金及现金等价物余额		71,066,043.80	60,625,497.76

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 李良彬

主管会计工作负责人: 杨满英

会计机构负责人: 林奎

江西赣锋锂业股份有限公司
合并所有者权益变动表
2016年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期数												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本或股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	377,814,402.00				1,108,786,155.39	9,042,967.50	28,864,988.40	1,047,350.81	38,545,076.47		336,506,544.83	663,787.04	1,883,185,337.44
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	377,814,402.00				1,108,786,155.39	9,042,967.50	28,864,988.40	1,047,350.81	38,545,076.47		336,506,544.83	663,787.04	1,883,185,337.44
三、本期增减变动金额	374,881,124.00				(396,430,129.17)	(9,042,967.50)	209,667,354.64	692,628.29	50,620,626.53		357,292,305.19	1,553,605.52	607,320,482.50
(一) 综合收益总额							209,667,354.64				464,365,096.17	1,053,605.52	675,086,056.33
(二) 所有者投入和减少资本	(1,466,639.00)				(20,082,366.17)							500,000.00	(21,049,005.17)
1. 股东投入的普通股												500,000.00	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					1,286,564.06								1,286,564.06
4. 其他	(1,466,639.00)				(21,368,930.23)								(22,835,569.23)
(三) 利润分配									50,620,626.53		(107,072,790.98)		(56,452,164.45)
1. 提取盈余公积									50,620,626.53		(50,620,626.53)		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											(56,452,164.45)		(56,452,164.45)
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转	376,347,763.00				(376,347,763.00)								
1. 资本公积转增资本(或股本)	376,347,763.00				(376,347,763.00)								
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备								692,628.29					692,628.29
1. 本期提取								10,590,071.15					10,590,071.15
2. 本期使用								(9,897,442.86)					(9,897,442.86)
(六) 其他						(9,042,967.50)							9,042,967.50
四、本期期末余额	752,695,526.00				712,356,026.22		238,532,343.04	1,739,979.10	89,165,703.00		693,798,850.02	2,217,392.56	2,490,505,819.94

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 李良彬

主管会计工作负责人: 杨满英

会计机构负责人: 林奎

江西赣锋锂业股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2016年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上年数											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本或股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	356,500,550.00				764,195,323.00	18,180,235.00	(1,782,720.54)	270,428.00	31,770,430.00		253,777,226.96	1,227,658.79	1,387,778,661.21
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	356,500,550.00				764,195,323.00	18,180,235.00	(1,782,720.54)	270,428.00	31,770,430.00		253,777,226.96	1,227,658.79	1,387,778,661.21
三、本期增减变动金额	21,313,852.00				344,590,832.39	(9,137,267.50)	30,647,708.94	776,922.81	6,774,646.47		82,729,317.87	(563,871.75)	495,406,676.23
（一）综合收益总额							30,647,708.94				125,154,019.34	(356,621.89)	155,445,106.39
（二）所有者投入和减少资本	21,313,852.00				344,411,974.62	(94,300.00)						(207,249.86)	365,612,876.76
1. 股东投入的普通股	21,328,852.00				341,129,951.50								362,458,803.50
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					3,361,323.12								3,361,323.12
4. 其他	(15,000.00)				(79,300.00)	(94,300.00)						(207,249.86)	(207,249.86)
（三）利润分配									6,774,646.47		(42,424,701.47)		(35,650,055.00)
1. 提取盈余公积									6,774,646.47		(6,774,646.47)		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											(35,650,055.00)		(35,650,055.00)
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
（五）专项储备								776,922.81					776,922.81
1. 本期提取								9,054,293.34					9,054,293.34
2. 本期使用								(8,277,370.53)					(8,277,370.53)
（六）其他					178,857.77	(9,042,967.50)							9,221,825.27
四、本期期末余额	377,814,402.00				1,108,786,155.39	9,042,967.50	28,864,988.40	1,047,350.81	38,545,076.47		336,506,544.83	663,787.04	1,883,185,337.44

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：李良彬

主管会计工作负责人：杨满英

会计机构负责人：林奎

江西赣锋锂业股份有限公司
所有者权益变动表
2016 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期数										
	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	377,814,402.00				1,105,915,929.68	9,042,967.50	22,835,568.23		38,545,076.47	167,936,842.62	1,704,004,851.50
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	377,814,402.00				1,105,915,929.68	9,042,967.50	22,835,568.23		38,545,076.47	167,936,842.62	1,704,004,851.50
三、本期增减变动金额	374,881,124.00				(396,430,129.17)	(9,042,967.50)	146,431,084.48		50,620,626.53	399,133,474.29	583,679,147.63
(一) 综合收益总额							146,431,084.48			506,206,265.27	652,637,349.75
(二) 所有者投入和减少资本	(1,466,639.00)				(20,082,366.17)						(21,549,005.17)
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					1,286,564.06						1,286,564.06
4. 其他	(1,466,639.00)				(21,368,930.23)						(22,835,569.23)
(三) 利润分配									50,620,626.53	(107,072,790.98)	(56,452,164.45)
1. 提取盈余公积									50,620,626.53	(50,620,626.53)	
2. 对所有者(或股东)的分配										(56,452,164.45)	(56,452,164.45)
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	376,347,763.00				(376,347,763.00)						
1. 资本公积转增资本(或股本)	376,347,763.00				(376,347,763.00)						
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取								4,029,441.80			4,029,441.80
2. 本期使用								(4,029,441.80)			(4,029,441.80)
(六) 其他						(9,042,967.50)					9,042,967.50
四、本期期末余额	752,695,526.00				709,485,800.51		169,266,652.71		89,165,703.00	567,070,316.91	2,287,683,999.13

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 李良彬

主管会计工作负责人: 杨满英

会计机构负责人: 林奎

江西赣锋锂业股份有限公司
所有者权益变动表（续）
2016 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上年数										
	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	356,500,550.00				761,503,955.06	18,180,235.00			31,770,430.00	142,615,079.38	1,274,209,779.44
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	356,500,550.00				761,503,955.06	18,180,235.00			31,770,430.00	142,615,079.38	1,274,209,779.44
三、本期增减变动金额	21,313,852.00				344,411,974.62	(9,137,267.50)	22,835,568.23	6,774,646.47	25,321,763.24	429,795,072.06	
（一）综合收益总额							22,835,568.23		67,746,464.71	90,582,032.94	
（二）所有者投入和减少资本	21,313,852.00				344,411,974.62	(94,300.00)				365,820,126.62	
1. 股东投入的普通股	21,328,852.00				341,129,951.50					362,458,803.50	
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					3,361,323.12					3,361,323.12	
4. 其他	(15,000.00)				(79,300.00)	(94,300.00)					
（三）利润分配								6,774,646.47	(42,424,701.47)	(35,650,055.00)	
1. 提取盈余公积								6,774,646.47	(6,774,646.47)		
2. 对所有者（或股东）的分配									(35,650,055.00)	(35,650,055.00)	
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. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取								3,315,272.28			3,315,272.28
2. 本期使用								(3,315,272.28)			(3,315,272.28)
（六）其他						(9,042,967.50)					9,042,967.50
四、本期期末余额	377,814,402.00				1,105,915,929.68	9,042,967.50	22,835,568.23	38,545,076.47	167,936,842.62	1,704,004,851.50	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：李良彬

主管会计工作负责人：杨满英

会计机构负责人：林奎

江西赣锋锂业股份有限公司

二〇一六年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

江西赣锋锂业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身系由李良彬和李华彪于 2000 年 3 月 2 日共同出资设立的有限责任公司。根据本公司各股东于 2007 年 10 月 15 日做出股东会决议, 以 2007 年 6 月 30 日为基准日, 将江西赣锋锂业有限公司整体设立为股份有限公司。

经中国证券监督管理委员会“证监许可[2010]870 号文”核准, 2010 年 8 月本公司向社会公开发行人民币普通股股票 25,000,000 股, 并在深圳证券交易所上市。

截止 2016 年 12 月 31 日, 本公司累计发行股本总数 75,269.55 万股, 本公司注册资本为 75,269.55 万元, 注册地及总部地址为: 江西省新余市。

本公司及下属子公司(以下简称“本集团”)主要业务为: 锂、铷、铯系列产品、正丁基锂、锂化合物的生产销售; 研发、生产、销售锂电池、可充性电池、便携式电子产品、锂电保护装置、充电器、锂电电池组等; 锂电新材料系列产品研发、技术咨询、技术转移、信息化应用服务; 再生锂资源及其他废旧有色金属的回收、销售; 锂矿开采、精选, 长石、云母、铌钽销售; 普通货物运输和危险品货物运输等。

本公司的实际控制人为李良彬先生及其家族。

本财务报表业经公司董事会于 2017 年 4 月 10 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本集团营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本集团于中国境内从事经营活动的公司的记账本位币为人民币；于中国境外公司的记账本位币为该公司经营所处主要经济环境中的货币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

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

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

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

2、 合并程序

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

（2）处置子公司或业务

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差

额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

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

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用全年平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表所有者权益项目下单独列示。

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

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债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或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

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

(2) 持有至到期投资

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

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

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

(3) 应收款项

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

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

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

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

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

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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

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

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

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

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

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

（1）可供出售金融资产的减值准备：

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

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

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十） 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：

单一客户应收款项余额 1,000 万元以上。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

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

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法：

组合 1 账龄组合	账龄分析法
-----------	-------

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

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

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

坏账准备的计提方法：按应收款项的可回收性分析计提。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、产成品、在产品、自制半成品等。

2、 发出存货的计价方法

存货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。

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

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

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

本集团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，并按照本集团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。

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

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

(十三) 投资性房地产

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

建造或开发活动结束后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

本集团对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本集团固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十四) 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带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	19-9.5
电子及办公设备	年限平均法	5-10	5	19-9.5
运输设备	年限平均法	5	5	19
其他设备(注)	年限平均法	1.5、5-10	5	63.33、19-9.5

注：本集团其他设备中电解槽，按 18 个月计提折旧。

(十五) 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，并按本集团固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十六) 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。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

购建或者生产的资产的各部分分别完工，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) 本集团取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

(2) 后续计量

对于使用寿命有限的无形资产，在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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。

采矿权：为取得矿区权益而发生的成本在发生时予以资本化，按照取得时的成本进行初始计量。其中：申请或购买取得的矿区权益的成本，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；企业合并中取得的并且与商誉分开确认的矿区权益按其购买日的公允价值进行初始确认。采矿权成本摊销以矿产储量报告为基础采用工作量法。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

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

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。
经复核，本年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。

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

本集团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。

(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。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本集团进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

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

除基本养老保险外，本集团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。本集团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。

3、 辞退福利的会计处理方法

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

(二十) 股份支付

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

1、 以权益结算的股份支付

本集团以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本集团按照事先约定的价格回购股票。本集团取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在限售期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

2、 权益工具公允价值的确定方法

限制性股票按授予日本集团的 A 股收市价与授予价的差额确定。

3、 限制性股份认购、回购及注销的会计处理

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

(二十一) 收入

收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

与交易相关的经济利益能够流入本集团，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动特定收入确认标准时，确认相关的收入。

1、 销售商品收入的确认原则：

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

2、 具体原则

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

具体而言，金属锂及锂化合物分部以本集团将产品按照订单或合同规定运至约定交货地点，由买方确认接收后，确认收入。锂电池分部以本集团将产品按照订单或合同规定运至约定交货地点，并与买方进行对账之后，确认收入。出口收入的核算方法为：当商品已办妥报关手续，并根据提单日期确认销售收入。部分客户，根据销售合约，本集团以客户领用寄存在约定地点的库存商品之后，确认销售收入。

3、 让渡资产使用权

利息收入按照时间比例为基础，采用实际利率计算确定。

经营租赁收入按照直线法在租赁期内确认。

(二十二) 政府补助

1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；

与收益相关的政府补助，用于补偿本集团以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；用于补偿本集团已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期营业外收入。

(二十三) 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。

(二十四) 勘探支出

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

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

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

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

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

本集团拥有阿根廷 Mariana 卤水矿项目 80% 权益和爱尔兰 Avalonia 锂矿项目 55% 权益，目前均处于前期勘探阶段，尚不具备开采条件，未来勘探结果存在不确定性，本集团未对上述两个项目于并购日之后发生的勘探支出予以资本化。

(二十五) 重要会计估计和判断

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

1、 所得税

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

2、 递延所得税

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

3、 应收账款和其他应收款减值

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

4、 存货减值

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

5、 固定资产的预计使用寿命与预计净残值

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

6、 矿产储备量估计

在确定用于计算采矿资产经济寿命及摊销的矿产储备量时，用于估计的相关假设可能随着新信息的获取而产生变化。此外，未来实际生产情况可能与目前估计的生产情况不同，这在一定程度上也会对以产量法进行摊销的结果产生影响。

对未来情况估计的任何变化都会对资产的折旧率及账面价值产生影响，故矿产储备量是一项具有重大不确定性的估计。

可能会对矿产储备量及资产的经济寿命产生影响的因素有：

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

(二十六) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 财政部于 2016 年 12 月 3 日发布了《增值税会计处理规定》(财会[2016]22 号)，适用于 2016 年 5 月 1 日起发生的相关交易。本集团执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
(1) 将利润表中的“营业税金及附加”项目调整为“税金及附加”项目。	税金及附加
(2) 将自 2016 年 5 月 1 日起企业经营活动发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税从“管理费用”项目重分类至“税金及附加”项目，2016 年 5 月 1 日之前发生的税费不予调整。比较数据不予调整。	调增税金及附加本年金额 5,776,115.77 元，调减管理费用本年金额 5,776,115.77 元。

(2) 于 2017 年 1 月 23 日召开的第三届董事会第二十八次会议审议通过了《关于变更会计政策的议案》，将单项金额重大应收款项的金额标准由单一客户应收款项余额 200 万元以上调整为 1,000 万元以上。

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
由于集团发展规模扩大,将单项金额重大应收款项的金额标准由单一客户应收款项余额 200 万元以上调整为 1,000 万元以上	第三届董事会第二十八次会议审议通过	将原财务报表附注中“单项重大且单独计提坏账准备的款项”项下小于 1,000 万元的客户,更改在“按账龄组合计提坏账准备的款项”或“单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的款项”项下披露。

2、重要会计估计变更

本集团本期主要会计估计未变更。

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	17%, 11%, 6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	5%, 7%
教育费附加及地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	合计 5%
土地使用税	使用的土地面积	4 元、5 元、6 元、7 元/平方米
房产税	房屋的计税原值	1.2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%, 25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的,披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
江西赣锋锂业股份有限公司	15%
奉新赣锋锂业有限公司	15%
深圳市美拜电子有限公司	15%
宜春赣锋锂业有限公司	15%
赣锋国际有限公司	香港利得税 16.5%
Mariana Lithium Co., Limited	香港利得税 16.5%
其余公司	25%

(二) 税收优惠

本公司及全资子公司奉新赣锋锂业有限公司、宜春赣锋锂业有限公司、深圳市美拜电子有限公司经认定为高新技术企业，所得税税率为15%。本公司高新技术企业有效期为2015年9月25日至2018年9月24日；奉新赣锋锂业有限公司高新技术企业有效期为2016年11月15日至2019年11月14日；宜春赣锋锂业有限公司高新技术企业有效期为2015年9月25日至2018年9月24日；深圳市美拜电子有限公司于2014年7月24日经认定为高新技术企业，执行15%的优惠税率，有效期为3年。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	297,838.70	2,587,874.64
银行存款	166,828,699.90	158,141,903.32
其他货币资金	30,623,606.43	20,002,699.90
合计	197,750,145.03	180,732,477.86
其中：存放在境外的款项总额	47,136,613.87	26,517,104.27

其他货币资金明细如下：

项目	期末余额	年初余额
信用证保证金	16,583,921.65	7,857,658.80
银行承兑汇票保证金	11,983,381.40	10,003,847.66
存出投资款	2,056,303.38	2,141,193.44
合计	30,623,606.43	20,002,699.90

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	年初余额
交易性金融资产	1,303,696.30	1,432,465.00
权益工具投资	1,303,696.30	1,432,465.00
合计	1,303,696.30	1,432,465.00

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	132,948,303.47	117,332,572.39
商业承兑汇票	219,392.46	
合计	133,167,695.93	117,332,572.39

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
已背书未到期的银行承兑汇票	503,870,866.39	
已贴现未到期的银行承兑汇票	50,200,000.00	
合计	554,070,866.39	

(四) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额			年初余额		
	金额	坏账准备	净值	金额	坏账准备	净值
单项重大且单独计提坏账准备的款项						
按账龄组合计提坏账准备的款项	466,422,256.43	22,695,307.56	443,726,948.87	375,338,666.28	13,968,254.90	361,370,411.38
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的款项	356,561.75	356,561.75		126,200.00	126,200.00	
合计	466,778,818.18	23,051,869.31	443,726,948.87	375,464,866.28	14,094,454.90	361,370,411.38

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月内	403,651,047.02			305,156,439.46		
7-12 个月	17,246,163.78	1,724,616.38	10.00	52,497,038.12	5,249,703.82	10.00
1-2 年	39,425,438.67	15,770,175.48	40.00	14,332,509.36	5,733,003.74	40.00
2-3 年	4,495,456.28	3,596,365.02	80.00	1,835,660.01	1,468,528.01	80.00

账龄	期末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	1,604,150.68	1,604,150.68	100.00	1,517,019.33	1,517,019.33	100.00
合计	466,422,256.43	22,695,307.56		375,338,666.28	13,968,254.90	

2、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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
金属锂及锂盐客户 A	28,844,016.59	6.18	
金属锂及锂盐客户 B	26,537,538.48	5.69	
金属锂及锂盐客户 C	19,158,607.93	4.10	
锂电池电芯客户 A	17,487,572.53	3.75	6,995,029.00
锂电池电芯客户 B	16,200,000.00	3.47	
合计	108,227,735.53	23.19	6,995,029.00

(五) 预付款项

1、预付款项按性质列示

款项性质	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
预付货款	72,890,417.68	88.89	15,438,104.07	75.05
预付进口关税增值税	6,826,357.34	8.32	2,348,806.25	11.42
预付租金及费用	2,288,034.89	2.79	2,783,889.86	13.53
合计	82,004,809.91	100.00	20,570,800.18	100.00

2、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	78,364,095.09	95.56	19,984,415.69	97.15
1 至 2 年	3,197,057.19	3.90	445,181.83	2.16
2 至 3 年	320,830.18	0.39	28,296.18	0.14
3 年以上	122,827.45	0.15	112,906.48	0.55
合计	82,004,809.91	100.00	20,570,800.18	100.00

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例
供应商 A	20,389,827.83	24.86%
供应商 B	10,800,321.11	13.17%
供应商 C	9,223,731.79	11.25%
新余海关	6,046,784.41	7.37%
供应商 D	3,995,712.35	4.87%
合计	50,456,377.49	61.53%

(六) 其他应收款

1、其他应收款分类披露：

类别	期末余额			年初余额		
	金额	坏账准备	净值	金额	坏账准备	净值
单项重大且单独计提坏账准备的款项	12,000,000.00		12,000,000.00			
按账龄组合计提坏账准备的款项	9,166,746.27	272,331.93	8,894,414.34	7,604,448.01	191,285.01	7,413,163.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的款项	716,924.08	194,984.08	521,940.00	194,984.08	194,984.08	
合计	21,883,670.35	467,316.01	21,416,354.34	7,799,432.09	386,269.09	7,413,163.00

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海联合矿权交易所有限公司	12,000,000.00			股权投资意向金，投资计划中止，期后对方公司已退还
合计	12,000,000.00			

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月内	8,279,210.17			7,080,731.56		
7-12 个月	395,746.91	39,574.69	10.00	321,246.29	32,124.63	10.00
1-2 年	411,150.29	164,460.12	40.00	68,342.96	27,337.18	40.00
2-3 年	61,708.90	49,367.12	80.00	11,520.00	9,216.00	80.00
3 年以上	18,930.00	18,930.00	100.00	122,607.20	122,607.20	100.00
合计	9,166,746.27	272,331.93		7,604,448.01	191,285.01	

2、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
员工借支款	1,984,992.97	9.07	1,054,809.33	13.53
出口退税款			2,334,436.25	29.93
往来款	940,995.89	4.30	3,309,468.32	42.43
押金保证金	5,738,594.52	26.22	191,318.70	2.45
代垫社保公积金	793,216.62	3.62	287,429.35	3.69
工伤理赔款	425,870.35	1.95	621,970.14	7.97
投资意向金	12,000,000.00	54.84		
原值合计	21,883,670.35	100.00	7,799,432.09	100.00
坏账准备	467,316.01		386,269.09	
合计	21,416,354.34		7,413,163.00	

3、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末 余额合计数的比 例(%)	坏账准 备期末 余额
上海联合矿权交易所有 限公司	股权投资意 向金	12,000,000.00	1 年以内	54.84	
东莞普世饰品有限公司	房租押金	1,000,123.93	6 个月内	4.57	
新余海关	保证金	1,000,000.00	6 个月内	4.57	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末 余额合计数的比 例(%)	坏账准 备期末 余额
闻泰通讯股份有限公司	质保金	1,000,000.00	6个月内	4.57	
美拜员工	员工备用金	628,738.76	6个月内	2.87	
合计		15,628,862.69		71.42	

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	259,921,574.37	10,958,557.78	248,963,016.59	99,960,889.48	5,751,685.92	94,209,203.56
产成品	188,066,167.95	2,410,547.43	185,655,620.52	133,430,318.63	993,845.39	132,436,473.24
自制半成品	46,770,651.47	3,349,978.03	43,420,673.44	32,389,729.76	1,420,687.23	30,969,042.53
在产品	56,314,570.53		56,314,570.53	55,577,734.96	46,815.19	55,530,919.77
合计	551,072,964.32	16,719,083.24	534,353,881.08	321,358,672.83	8,213,033.73	313,145,639.10

2、 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,751,685.92	5,229,277.39		22,405.53		10,958,557.78
产成品	993,845.39	2,259,110.18		842,408.14		2,410,547.43
自制半成品	1,420,687.23	3,013,003.09		1,083,712.29		3,349,978.03
在产品	46,815.19			46,815.19		
合计	8,213,033.73	10,501,390.66		1,995,341.15		16,719,083.24

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
留抵进项税	10,097,274.58	4,304,699.45
待摊费用	750,854.75	
理财产品	50,000,000.00	
合计	60,848,129.33	4,304,699.45

理财产品说明：系本集团购买的非保本浮动收益型理财产品，期限 354 天。

(九) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
股票投资						
--北京长城华冠汽车科技股份有限公司	95,958,400.00		95,958,400.00			
--Galaxy Resources Limited	90,404,421.07		90,404,421.07			
非上市权益工具投资	4,200,000.00		4,200,000.00	4,200,000.00		4,200,000.00
回购李万春胡叶梅股份的权利	185,210,185.90		185,210,185.90	22,835,568.23		22,835,568.23
合计	375,773,006.97		375,773,006.97	27,035,568.23		27,035,568.23

可供出售金融资产说明：

回购李万春胡叶梅股份的权利：

根据李万春、胡叶梅与本公司签署的盈利补偿协议与盈利补偿协议之补充协议，深圳市美拜电子有限公司 2014 年、2015 年和 2016 年实现的经审计的扣除非经常性损益后的净利润数，不低于 3,300 万元、4,300 万元和 5,600 万元。

若 2014 年、2015 年和 2016 年美拜电子实现的实际净利润数低于承诺数，则李万春、胡叶梅须就不足部分向赣锋锂业进行补偿。各方同意，首先以李万春、胡叶梅于本次交易中认购的且尚未出售的本公司股份进行补偿；若前述股份不足补偿，则李万春、胡叶梅进一步以现金进行补偿。

当年的补偿金额按照如下方式计算：

当期应补偿金额=(截至当期期末累积承诺净利润数-截至当期期末累积实现净利润数)÷承诺期内各年度承诺净利润之和×本次交易的总对价-已补偿金额。

当年应补偿股份数量的计算公式为：

当年应补偿股份数量=当年应补偿金额÷发行股份价格

在补偿测算期间届满后，本集团对美拜电子进行减值测算，当减值额大于根据净利润金额计算的赔偿额时，李万春、胡叶梅需要另行补偿。

2014 年、2015 年、2016 年，美拜电子实现的经审计的扣除非经常性损益后的净利润数分别为：32,228,799.75 元、34,786,671.69 元、-8,060,692.58 元，2015 年本公司回购李万春、胡叶梅股份 137,713 股，2016 年本公司回购李万春、胡叶梅股份 1,466,639 股。截至 2016 年 12 月 31 日，补偿测算期间已经届满，美拜电子减值额大于根据净利润金额计算的赔偿额，经计算，李万春应补偿股份数为 16,653,453 股，胡叶梅应补偿股份数为 7,137,194 股，合计 23,790,647 股，按除权后发行价格 7.785 元计算，需要补偿本公司 185,210,186.90 元。

以上所补偿的股份由本公司以 1 元总价回购。本公司将在会计师事务所出具审核意见后 30 个工作日内召开董事会及股东大会审议关于回购李万春、胡叶梅应补偿的股份并注销相关方案，并同步履行通知债权人等法律、法规关于减少注册资本的相关程序。

2、 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	权益工具的成本/ 债务的摊余成本	公允价值	累计计入其他综合收益 的公允价值变动金额	已计提减 值金额
股票投资				
--北京长城华冠汽车科技股份有 限公司	82,031,347.41	95,958,400.00	13,927,052.59	
--Galaxy Resources Limited	60,521,679.68	90,404,421.07	29,882,741.39	
回购李万春胡叶梅股份的权利		185,210,185.90	185,210,185.90	
合计	142,553,027.09	371,573,006.97	229,019,979.88	

3、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备		在被投资单 位持股比例 (%)	本期现金 红利
	年初	本期 增加	本期 减少	期末	本期 计提	期末		
江西新余农村合作 银行	1,200,000.00			1,200,000.00			小于 1	81,181.45
新余市长业万隆投 资管理中心（有限 合伙）	3,000,000.00			3,000,000.00			有限合伙人	
合计	4,200,000.00			4,200,000.00				81,181.45

(十) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
		追加投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	其他			
1. 合营企业											
大连伊科能源科技有限公司		50,000,000.00		99,081.37					50,099,081.37		
小计		50,000,000.00		99,081.37					50,099,081.37		
2. 联营企业											
加拿大国际锂业公司（International Lithium Corp）	6,597,090.98	1,582,351.27		(889,229.89)	411,302.69				7,701,515.05		
Reed Industrial Minerals Pty Ltd	162,329,949.21	175,836,035.00		117,876.75	23,412,158.83				361,696,019.79		
小计	168,927,040.19	177,418,386.27		(771,353.14)	23,823,461.52				369,397,534.84		
合计	168,927,040.19	227,418,386.27		(672,271.77)	23,823,461.52				419,496,616.21		

(十一) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1. 账面原值				
年初余额	556,694.48	61,567.65		618,262.13
本期购置				
本期处置及出售				
期末余额	556,694.48	61,567.65		618,262.13
2. 累计折旧和累计摊销				
年初余额	359,451.94	9,659.98		369,111.92
本期计提	26,440.80	1,231.56		27,672.36
本期处置及出售				
期末余额	385,892.74	10,891.54		396,784.28
3. 减值准备				
年初余额				
本期计提				
因处置及出售转销及核销				
期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	170,801.74	50,676.11		221,477.85
(2) 年初账面价值	197,242.54	51,907.67		249,150.21

(十二) 固定资产

1、 固定资产情况

	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	其他设备	合计
固定资产原值						
本年年初余额	223,059,324.56	378,017,656.74	8,365,235.40	77,283,165.10	166,270,782.56	852,996,164.36
本期购置	559,964.81	10,204,339.98	2,124,907.43	591,507.08	1,858,272.36	15,338,991.66
由在建工程转入	27,351,466.53	42,538,484.44	764,973.20	22,738,484.81	42,337,714.37	135,731,123.35
因汇率变动而增加					690,373.80	690,373.80
本期处置及出售	5,784,793.56	17,840,533.53	1,525,505.42	2,727,854.87	6,499,336.73	34,378,024.11
转出至在建工程		451,764.63				451,764.63
期末数	245,185,962.34	412,468,183.00	9,729,610.61	97,885,302.12	204,657,806.36	969,926,864.43
固定资产累计折旧						
本年年初余额	37,896,826.77	115,404,678.25	4,630,288.66	39,915,779.14	65,549,041.12	263,396,613.94
本期计提	10,950,018.40	42,423,279.35	1,345,717.26	11,894,535.68	16,686,619.51	83,300,170.20
因汇率变动而增加					249,442.00	249,442.00
本期处置及出售	1,706,585.64	13,482,910.64	1,445,534.16	2,343,050.36	4,043,400.56	23,021,481.36
转出至在建工程		168,101.14				168,101.14
期末数	47,140,259.53	144,176,945.82	4,530,471.76	49,467,264.46	78,441,702.07	323,756,643.64
固定资产减值准备						
本年年初余额						
本期计提						

江西赣锋锂业股份有限公司
2016 年度
财务报表附注

	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	其他设备	合计
因处置及出售转销及核销						
期末数						
固定资产净额						
年初数	185,162,497.79	262,612,978.49	3,734,946.74	37,367,385.96	100,721,741.44	589,599,550.42
年末数	198,045,702.81	268,291,237.18	5,199,138.85	48,418,037.66	126,216,104.29	646,170,220.79

2、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	107,817,360.71	尚在办理中

(十三) 在建工程

1、 在建工程情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 4,500 吨新型三元前驱体材料项目	475,726.50		475,726.50	65,245,936.91		65,245,936.91
年产万吨锂盐项目	4,496,880.25		4,496,880.25	4,379,260.25		4,379,260.25
年产 15,000 吨电池级碳酸锂项目	72,407,636.98		72,407,636.98			
年产 20,000 吨氢氧化锂项目	17,512,371.93		17,512,371.93			
年产 500 吨超薄锂带及锂材项目	2,127,036.66		2,127,036.66	28,403,281.47		28,403,281.47
年产 1,000 吨丁基锂及副产 1,000 吨氯化锂生产线搬迁项目	3,543,858.13		3,543,858.13	324,398.09		324,398.09
奉新年产 5,000 吨无水氯化锂改扩建项目	25,176,731.55		25,176,731.55	3,915,281.27		3,915,281.27
宁都锂辉石矿改扩建项目	62,685,719.64		62,685,719.64	38,821,719.77		38,821,719.77
大容量锂离子动力电池项目	177,041,804.13		177,041,804.13	572,363.41		572,363.41
含锂金属废料回收循环利用项目	3,399,477.60		3,399,477.60			
全自动聚合物锂电池生产线项目	91,372,178.41		91,372,178.41			
其他零星工程	21,776,996.92		21,776,996.92	2,650,432.93		2,650,432.93
合计	482,016,418.70		482,016,418.70	144,312,674.10		144,312,674.10

2、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入长期资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
年产 4,500 吨新型三元前驱体材料项目	68,713,100.00	65,245,936.91	7,412,155.94	72,182,366.35		475,726.50	105.80	剩余零星工程在建				募集资金
年产万吨锂盐项目	343,676,000.00	4,379,260.25	10,987,198.39	10,869,578.39		4,496,880.25	100.33	剩余零星工程在建				自有资金
年产 15,000 吨电池级碳酸锂项目	390,000,000.00		72,407,636.98			72,407,636.98	18.57	建设中				自有资金
年产 20,000 吨氢氧化锂项目	302,800,000.00		17,512,371.93			17,512,371.93	5.78	建设中				自有资金
年产 500 吨超薄锂带及锂材项目	83,625,000.00	28,403,281.47	9,820,035.94	36,096,280.75		2,127,036.66	111.23	剩余零星工程在建				募集资金、自有资金
年产 1,000 吨丁基锂及副产 1,000 吨氯化锂生产线搬迁项目	31,840,000.00	324,398.09	3,408,442.86	188,982.82		3,543,858.13	10.70	建设中				自有资金
奉新年产 5,000 吨无水氯化锂改扩建项目	50,000,000.00	3,915,281.27	22,173,242.68	911,792.40		25,176,731.55	44.35	建设中				自有资金
宁都锂辉石矿改扩建项目	172,150,000.00	38,821,719.77	23,905,811.84	41,811.97		62,685,719.64	36.44	建设中				自有资金
高容量锂离子动力电池项目	500,000,000.00		198,093,374.13	21,051,570.00		177,041,804.13	39.62	建设中				自有资金
含锂金属废料回收循环利用项目	12,000,000.00		3,459,306.66	59,829.06		3,399,477.60	28.83	建设中				自有资金
全自动聚合物锂电池生产线项目	228,000,000.00		91,372,178.41			91,372,178.41	40.08	建设中				自有资金
其他零星工程		3,222,796.34	33,183,800.89	14,629,600.31		21,776,996.92						自有资金
合计		144,312,674.10	493,735,556.65	156,031,812.05		482,016,418.70						

(十四) 工程物资

项目	期末余额	年初余额
专用材料及设备	19,049,789.84	6,932,773.84
合计	19,049,789.84	6,932,773.84

(十五) 无形资产

1、 无形资产情况

	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	软件使用权	锂矿勘探权	锂矿采矿权	欧盟化学品注册 许可	合计
无形资产原值									
本年年初余额	100,650,871.63		18,082,300.00	132,975.00	5,228,145.35	5,849,794.00	115,782,754.78	3,996,173.76	249,723,014.52
本期购置		5,000,000.00			42,564.09				5,042,564.09
由在建工程转入	21,051,570.00				79,228.34				21,130,798.34
因汇率变动而增加								259,554.09	259,554.09
本期处置及出售					59,829.06				59,829.06
期末数	121,702,441.63	5,000,000.00	18,082,300.00	132,975.00	5,290,108.72	5,849,794.00	115,782,754.78	4,255,727.85	276,096,101.98
无形资产累计摊销									
本年年初余额	7,769,860.00		2,704,139.68	77,991.55	3,668,646.65	1,337,095.68		2,184,876.02	17,742,609.58
本期计提	2,149,536.00	25,748.75	2,008,230.00	15,342.60	618,904.17	668,547.84	1,215,269.27	812,999.96	7,514,578.59
因汇率变动而增加								164,946.54	164,946.54
本期处置及出售					54,793.75				54,793.75
期末数	9,919,396.00	25,748.75	4,712,369.68	93,334.15	4,232,757.07	2,005,643.52	1,215,269.27	3,162,822.52	25,367,340.96
无形资产减值准备									
本年年初余额									
本期计提									

江西赣锋锂业股份有限公司
2016 年度
财务报表附注

	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	软件使用权	锂矿勘探权	锂矿采矿权	欧盟化学品注册 许可	合计
因处置及出售转销及 核销									
期末数									
无形资产净额									
年初数	92,881,011.63		15,378,160.32	54,983.45	1,559,498.70	4,512,698.32	115,782,754.78	1,811,297.74	231,980,404.94
年末数	111,783,045.63	4,974,251.25	13,369,930.32	39,640.85	1,057,351.65	3,844,150.48	114,567,485.51	1,092,905.33	250,728,761.02

2、 本集团期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十六) 开发支出

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额	期末余额	期末进度
		内部开发支出	外部购入	确认为无形资产		
全固态电池专利技术			2,000,000.00		2,000,000.00	专利转让 手续办理中
合计			2,000,000.00		2,000,000.00	

(十七) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
深圳市美拜电子有限公司	254,381,321.04					254,381,321.04
江苏优派新能源有限公司	7,926,415.27					7,926,415.27
无锡新能锂业有限公司	976,251.25			976,251.25		
合计	263,283,987.56			976,251.25		262,307,736.31

2、 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
深圳市美拜电子有限公司	19,370,000.00	217,431,000.00				236,801,000.00
江苏优派新能源有限公司	7,926,415.27					7,926,415.27
无锡新能锂业有限公司	976,251.25			976,251.25		
合计	28,272,666.52	217,431,000.00		976,251.25		244,727,415.27

商誉的说明：

(1) 本公司于 2011 年支付人民币 20,400,000.00 元合并成本收购了江苏优派新能源有限公司 51% 的权益。合并成本超过按比例获得的江苏优派新能源有限公司可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 7,926,415.27 元，确认为与江苏优派新能源有限公司相关的商誉。截至 2016 年 12 月 31 日江苏优派新能源有限公司已终止经营并处于清算中，本集团已全额计提商誉减值准备 7,926,415.27 元。

(2) 本公司于 2015 年 7 月支付人民币 110,100,000.00 元，发行股份 16,499,678 股（作价 254,755,796.05 元），总对价 364,855,796.05 元收购了深圳市美拜电子有限公司（以下简称“美拜电子”）全部股权。合并成本超过美拜电子可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 254,381,321.04 元，确认为与美拜电子相关的商誉。

本期计提商誉减值的说明：

本集团聘请中联资产评估集团对美拜电子截止 2016 年 12 月 31 日全部资产及相关负债进行评估，评估以美拜电子有序清算为假设前提，经实施清查核实和评定估算等评估程序，得出以下结论：

截至评估基准日 2016 年 12 月 31 日，美拜电子账面资产及负债估计可收回金额的价值为 10,718.97 万元。

基于上述评估结果，本集团管理层于 2016 年 12 月 31 日对美拜电子资产组的商誉计提减值准备 217,431,000.00 元。

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	22,731,262.08	3,409,689.32	12,868,828.14	1,930,324.21
存货跌价准备	12,211,613.99	1,831,742.10	7,615,679.91	1,142,351.99
固定资产累计折旧计提暂时性差异	7,531,326.98	1,129,699.05	8,254,905.84	1,238,235.89
预提费用	491,340.28	73,701.04	305,052.78	45,757.92
递延收益	7,111,600.13	1,066,740.02	7,691,026.29	1,153,653.94
交易性金融资产以公允价值计量	705,100.73	105,765.11	586,180.65	87,927.10
可抵扣亏损	44,208,729.21	6,631,309.38		
未实现毛利冲销	21,777,146.35	3,266,571.95	3,713,790.72	557,068.61
商誉减值损失	217,431,000.00	32,614,650.00		
合计	334,199,119.75	50,129,867.97	41,035,464.33	6,155,319.66

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
可供出售金融资产以公允价值计量	13,927,052.59	2,089,057.89		
非同一控制下企业合并取得的资产评估增值	18,183,455.00	2,727,518.25	20,322,685.00	3,048,402.75

项目	期末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
回购李万春胡叶梅股份的权利	185,210,185.90	27,781,527.89		
合计	217,320,693.49	32,598,104.03	20,322,685.00	3,048,402.75

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		年初	
	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后递延所得税 资产或负债余额	递延所得税资产和负 债互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债余额
递延所得税资产	27,781,527.89	22,348,340.08		6,155,319.66
递延所得税负债	27,781,527.89	4,816,576.14		3,048,402.75

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
阿根廷 Mariana 锂-钾卤水矿 80% 权益 (说明 1)	25,515,326.55	23,884,434.84
预付阿根廷 Mariana 矿勘探支出 (说明 2)	6,243,300.00	5,913,916.33
长城华冠股权投资预付款		49,860,000.00
土地拆迁款 (说明 5)	20,000,000.00	20,000,000.00
预付购建长期资产款项	18,694,351.66	3,157,016.34
加拿大国际锂业 (International Lithium Corp) 勘探 贷款 (说明 3)	13,874,000.00	8,201,079.13
澳大利亚 RIM 公司发展及运营贷款 (说明 4)	14,390,632.94	
合计	98,717,611.15	111,016,446.64

其他非流动资产说明:

- 2014 年本集团与加拿大国际锂业公司 (International Lithium Corp) 签署之《关于阿根廷 Mariana 锂-钾卤水矿的债转股和投资协议》，本集团通过债转股和追加投资，累计支付加拿大国际锂业公司美元 273.9 万元，加拿大元 100 万元 (共计折合人民币 25,515,326.55 元)，获得阿根廷 Mariana 锂-钾卤水矿项目 80% 的权益。
- 于 2016 年 12 月 31 日，阿根廷 Marianna 项目尚余 900,000 美元 (折合人民币 6,243,300.00 元) 勘探经费尚未使用。

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

勘探贷款的到期日：

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

加拿大国际锂业以其拥有的全部资产对勘探贷款进行担保。

截至 2016 年 12 月 31 日，Mariana 锂-钾卤水矿项目的勘探贷款共计 2,000,000 美元，折合人民币 13,874,000 元。

- 4、 澳大利亚 RIM 公司发展及运营贷款说明：

根据本集团与下属联营企业澳大利亚 Reed Industrial Mineral Pty Ltd 签署之股东贷款协议，本集团需要提供矿区发展及运营贷款，该项贷款不计息。

截至 2016 年 12 月 31 日，该项贷款共计 2,869,260 澳大利亚元，折合人民币 14,390,632.94 元。

- 5、 于 2015 年 7 月，本集团与新余高新技术产业开发区管委会签订合同书，本集团预付征地、拆迁款 2,000 万元，用于白水塘镇征地拆迁，并将于土地使用权出让合同签订后冲抵出让价款。截至 2016 年 12 月 31 日，征地拆迁工作尚未完成，土地使用权出让合同尚未签订。

(二十) 短期借款

项目	期末余额	年初余额
信用借款	388,634,851.69	161,696,835.52
保证借款		10,000,000.00
质押借款	50,000,000.00	
合计	438,634,851.69	171,696,835.52

(二十一) 应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	105,130,000.00	32,582,248.75
商业承兑汇票	139,036.50	249,511.40
合计	105,269,036.50	32,831,760.15

(二十二) 应付账款

1、 应付账款列示：

项目	期末余额	年初余额
应付货款	192,538,273.12	134,808,900.57
应付工程及设备款	85,677,775.66	39,411,295.94
合计	278,216,048.78	174,220,196.51

- 2、 账龄超过一年的应付账款为人民币 7,881,992.60 元，其中主要是本集团应付土建工程款及设备供应商的质量保证金。

(二十三) 预收款项

项目	期末余额	年初余额
预收货款	62,705,172.52	23,629,094.16
合计	62,705,172.52	23,629,094.16

(二十四) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	16,886,585.54	154,085,864.66	152,471,994.82	18,500,455.38
离职后福利-设定提存计划	12,555.00	7,526,423.88	7,538,978.88	
辞退福利		6,821,446.00	3,735,228.90	3,086,217.10
合计	16,899,140.54	168,433,734.54	163,746,202.60	21,586,672.48

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资奖金津贴补贴	12,255,647.25	140,145,851.75	140,137,361.96	12,264,137.04
职工福利费		6,318,101.13	6,318,101.13	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
社会保险费		3,451,304.92	3,423,161.20	28,143.72
住房公积金	16,827.00	1,061,939.30	1,065,566.30	13,200.00
工会经费	1,362,861.72	1,171,184.79	1,385,278.43	1,148,768.08
职工教育经费	3,251,249.57	1,937,482.77	142,525.80	5,046,206.54
合计	16,886,585.54	154,085,864.66	152,471,994.82	18,500,455.38

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	12,555.00	7,255,491.82	7,268,046.82	
失业保险		270,932.06	270,932.06	
合计	12,555.00	7,526,423.88	7,538,978.88	

(二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	49,937,106.53	18,707,900.36
企业所得税	108,131,289.64	21,030,341.00
城市建设维护税	3,248,466.92	1,323,966.33
房产税	539,696.74	344,200.95
土地使用税	746,522.33	780,505.54
个人所得税	832,008.01	207,170.34
教育费附加	1,629,002.34	864,356.63
地方教育费附加	711,740.30	118,974.89
其他	428,250.79	129,962.39
合计	166,204,083.60	43,507,378.43

(二十六) 应付利息

项目	期末余额	年初余额
短期借款应付利息	491,340.28	305,052.78
合计	491,340.28	305,052.78

(二十七) 应付股利

项目	期末余额	年初余额
全部限制性股票激励计划授予对象		721,541.88
合计		721,541.88

说明：激励对象因获授的限制性股票而取得的现金股利由本公司代管，作为应付股利在解锁时支付。

(二十八) 其他应付款

1、按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
押金及保证金	6,608,696.00	711,155.00
预提费用	8,418,595.42	1,832,657.99
暂收补偿款	2,267,435.26	344,958.78
其他	476,422.71	137,964.50
合计	17,771,149.39	3,026,736.27

2、本集团期末无账龄超过一年的重要的其他应付款。

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	100,000,000.00	7,000,000.00
一年内到期的其他非流动负债		9,042,967.50
合计	100,000,000.00	16,042,967.50

(三十) 长期借款

项目	期末余额	年初余额
信用借款	50,000,000.00	
抵押借款	100,000,000.00	100,000,000.00
质押借款	6,000,000.00	13,000,000.00
合计	156,000,000.00	113,000,000.00
减：1 年内到期的长期借款	100,000,000.00	7,000,000.00
一年后到期的长期借款	56,000,000.00	106,000,000.00

(三十一) 递延收益

项目	期末余额	年初余额
政府补助	66,541,352.90	52,437,935.70
合计	66,541,352.90	52,437,935.70

涉及政府补助的项目:

负债项目	年初余额	本期新增补 助金额	本期计入营业外 收入金额	期末余额	与资产相关/与 收益相关
赣锋锂业建厂发展资金	2,553,486.15		64,104.60	2,489,381.55	与资产相关
企业信息化专项资金	399,999.92		80,000.04	319,999.88	与资产相关
锂云母项目专项资金	2,580,016.21		429,999.96	2,150,016.25	与资产相关
磷酸铁锂专用电池级磷酸二氢锂生产技术 研究	840,000.00		120,000.00	720,000.00	与资产相关
矿石提锂项目建设拨款（高新开发区财政）	18,784,999.96		2,210,000.04	16,574,999.92	与资产相关
节能减排 1 万吨氯化锂改扩建项目）	1,049,999.95		140,000.04	909,999.91	与资产相关
丁基锂项目财政补贴	3,600,000.00		600,000.00	3,000,000.00	与资产相关
300 吨磷酸铁锂和 300 吨钛酸锂项目专项资 金	299,999.88		50,000.04	249,999.84	与资产相关
奉新赣锋建厂发展资金	3,440,040.14		85,321.56	3,354,718.58	与资产相关
锂云母提锂制备锂电系列新材料研发项目 专项资金	6,141,893.44		708,679.92	5,433,213.52	与资产相关
500 吨超薄锂带及锂材项目专项资金	8,750,000.05		999,999.96	7,750,000.09	与资产相关
中小企业发展专项资金（锂电服务）	2,300,000.00			2,300,000.00	与资产相关
高安全动力锂电池研发专项资金	437,500.00		150,000.00	287,500.00	与资产相关
高能量高安全性能的动力锂离子电池专项 资金	560,000.00		140,000.00	420,000.00	与资产相关
高电压大容量锂离子电池研发专项资金	700,000.00		140,000.00	560,000.00	与资产相关
锂离子动力与储能电池项目补助		20,155,896.00	134,372.64	20,021,523.36	与资产相关
合计	52,437,935.70	20,155,896.00	6,052,478.80	66,541,352.90	

(三十二) 其他非流动负债

项目	期末余额	年初余额
限制性股票回购义务		9,042,967.50
减：一年内到期的其他非流动负债		(9,042,967.50)
合计		

限制性股票回购义务说明详见附注五(三十五)库存股。

(三十三) 股本

项目或股 东名称	年初余额	本次变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行 新股	转增股本	回购	限制性股票解 锁	小计	
普通股	376,431,902.00		374,965,263.00	(1,466,639.00)	2,765,000.00	376,263,624.00	752,695,526.00
限制性股 票计划	1,382,500.00		1,382,500.00		(2,765,000.00)	(1,382,500.00)	
合计	377,814,402.00		376,347,763.00	(1,466,639.00)		374,881,124.00	752,695,526.00

股本说明：

- 1、 依照本公司与李万春及胡叶梅签署的发行股份及支付现金购买资产之盈利补偿协议及盈利补偿协议之补充协议的约定，深圳市美拜电子有限公司 2015 年度累计实现净利润数低于承诺净利润数，李万春、胡叶梅合计补偿本公司 1,466,639 股，由公司以 1 元总价回购，减少股本 1,466,639 元，减少资本公积-股本溢价 21,368,930.23 元。
- 2、 本公司于 2016 年 4 月 8 日召开的三届二十二次董事会和 2016 年 5 月 10 日召开的 2015 年度股东大会审议通过了《2015 年年度权益分配预案》，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，共计增加股本 376,347,763 元，减少资本公积-股本溢价 376,347,763 元。

(三十四) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	1,082,097,437.74		397,716,693.23	684,380,744.51
其他资本公积	26,688,717.65	1,286,564.06		27,975,281.71
合计	1,108,786,155.39	1,286,564.06	397,716,693.23	712,356,026.22

资本公积的说明:

- 1、 深圳市美拜电子有限公司 2015 年度累计实现净利润数低于承诺净利润数，李万春、胡叶梅合计补偿本公司 1,466,639 股，由本公司以 1 元总价回购，减少股本 1,466,639 元，减少资本公积-股本溢价 21,368,930.23 元。
- 2、 本公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，共计增加股本 376,347,763 元减少资本公积-股本溢价 376,347,763 元。
- 3、 本报告期内因限制性股票确认的职工薪酬为 1,286,564.06 元，计入当期损益，同时增加其他资本公积 1,286,564.06 元。

(三十五) 库存股

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票计划	9,042,967.50		9,042,967.50	
合计	9,042,967.50		9,042,967.50	

库存股说明:

本公司于 2012 年采用定向发行的方式向激励对象授予 2,801,000 股限制性股票。本公司于授予日共收到职工缴纳的认股款合计人民币 36,634,170.00 元，其中按照授予限制性股票的面值总额增加股本人民币 2,801,000.00 元，认股款高于限制性股票的面值总额的部分人民币 33,833,170.00 元计入资本公积（股本溢价）。同时本公司对限制性股票的回购义务按约定的回购价分别确认库存股人民币 36,634,170.00 元及其他非流动负债 36,634,170.00 元。

2013 年，本公司限制性股票解锁 694,750 股，金额人民币 9,087,243.00 元，因职工离职的因素，回购并注销限制性股票 22,000 股，金额人民币 285,200.00 元。2014 年 10 月，本公司限制性股票解锁 1,388,500 股，金额人民币 9,081,492.50 元。2015 年，本公司限制性股票解锁 1,397,500 股，金额人民币 9,042,967.50 元，因职工离职的因素，回购并注销限制性股票 15,000 股，金额人民币 94,300.00 元。2016 年，本公司限制性股票解锁 2,765,000 股，金额人民币 9,042,967.50 元。

于 2016 年末，限制性股票已全部解锁完毕，对应库存股也全部终止确认。

(三十六) 其他综合收益

项目	年初余额	其他综合收益本期发生金额					其他变动	期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动								
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额								
其他								
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益	28,864,988.40	262,373,508.65	22,835,568.23	29,870,585.78	209,667,354.64		238,532,343.04	
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	(151,365.93)	(514,662.83)			(514,662.83)		(666,028.76)	
可供出售金融资产公允价值变动损益	22,835,568.23	229,019,979.88	22,835,568.23	29,870,585.78	176,313,825.87		199,149,394.10	
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益								
现金流量套期损益的有效部分								
外币财务报表折算差额	6,180,786.10	33,868,191.60			33,868,191.60		40,048,977.70	
其他								
其他综合收益合计	28,864,988.40	262,373,508.65	22,835,568.23	29,870,585.78	209,667,354.64		238,532,343.04	

(三十七) 专项储备

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,047,350.81	10,590,071.15	9,897,442.86	1,739,979.10
合计	1,047,350.81	10,590,071.15	9,897,442.86	1,739,979.10

(三十八) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	38,545,076.47	50,620,626.53		89,165,703.00
合计	38,545,076.47	50,620,626.53		89,165,703.00

盈余公积的说明：根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10% 提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50% 以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。本公司 2016 年度已按净利润的 10% 提取法定盈余公积金 50,620,626.53 元。

(三十九) 未分配利润

项目	本期	上期
调整后年初未分配利润	336,506,544.83	253,777,226.96
加：本期归属于母公司所有者的净利润	464,365,096.17	125,154,019.34
减：提取法定盈余公积	50,620,626.53	6,774,646.47
应付普通股股利	56,452,164.45	35,650,055.00
期末未分配利润	693,798,850.02	336,506,544.83

(四十) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,648,671,800.83	1,628,891,154.54	1,349,851,446.17	1,044,669,340.32
其他业务	195,448,546.82	232,011,383.07	4,073,308.76	14,317,878.35
合计	2,844,120,347.65	1,860,902,537.61	1,353,924,754.93	1,058,987,218.67

主营业务分类别	本期金额		上期金额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
金属锂系列	479,978,000.48	286,481,788.88	417,476,221.29	317,961,430.99
深加工锂化合物系列	1,760,959,194.77	978,502,123.23	694,768,067.06	540,537,898.18
锂电池及电芯系列	335,037,555.58	299,523,233.77	202,002,722.93	161,335,361.01
其他	72,697,050.00	64,384,008.66	35,604,434.89	24,834,650.14
合计	2,648,671,800.83	1,628,891,154.54	1,349,851,446.17	1,044,669,340.32

其他业务分类别	本期金额		上期金额	
	其他业务收入	其他业务支出	其他业务收入	其他业务支出
材料销售	195,123,793.56	191,131,701.53	3,832,398.80	4,192,854.65
出租投资性房地产	142,857.14	27,672.36	120,000.00	27,703.38
勘探支出		40,852,009.18		10,049,629.11
其他	181,896.12		120,909.96	47,691.21
合计	195,448,546.82	232,011,383.07	4,073,308.76	14,317,878.35

(四十一) 勘探支出

本集团勘探支出费用化情况列示如下：

项目	持有权益 (%)	本期发生额	上期发生额	累计发生额
阿根廷 Mariana 卤水矿项目	80.00	35,219,239.83	5,506,219.27	41,273,231.98
爱尔兰 Avalonia 锂矿项目	55.00	5,632,769.35	4,543,409.84	13,848,357.15
合计		40,852,009.18	10,049,629.11	55,121,589.13

Mariana 锂-钾卤水矿项目位于阿根廷西部的安第斯山脉地区，横穿 Lullailaco 盐湖，以钾、锂和硼为主。本集团持有其 80% 的权益，国际锂业持有其 20% 的权益。澳大利亚 Geos 矿业公司在对阿根廷 Mariana 锂-钾卤水矿项目的评估报告中叙述：通过当前的数据水平和置信度表明，有效的勘探目标含水层系统范围为 8.40 亿立方米至 38.62 亿立方米，这取决于孔隙度情况，其所含卤水容量介于 0.67 亿立方米至 11.59 亿立方米之间。根据从含水层系统中开采卤水的 30% 有效开采率和估计的含锂金属浓度值、含钾金属浓度值测算，对应的可能锂金属含量为 50 万吨至 2500 万吨，对应的可能钾金属含量为 2,300 万公吨至 4.75 亿吨。

爱尔兰 Avalonia 锂矿项目位于都柏林以南 80 公里处的爱尔兰伦斯特锂伟晶岩矿石带，此伟晶石带延展超过 50 公里范围，目前在 292 平方公里范围内拥有八个勘探许可证。该项目上世纪 70 年代曾做过小规模勘探，发现有 19 个锂的矿床，目前还无法对资源量进行预估。爱尔兰 Avalonia 锂矿项目的勘探权已整体转移至 Blackstairs Lithium LTD（以下简称“BLL”），其中本集团持有 BLL55%的股权，国际锂业持有 BLL 45%的股权。根据江西省地矿资源勘查开发有限公司的尽职调查报告显示，Avalonia 锂矿含锂伟晶岩矿位于伦斯特花岗岩体外 0.5-2Km，为伟晶岩脉型锂辉石矿体，成矿带南西—北东方向延伸 30 余千米，分布 5 个矿点，各矿点均有锂辉石矿体或转石，通过与国内类似锂辉石伟晶岩矿体成矿条件对比，该区成矿带具有延伸长，规模大，局部矿体品位高等特点。

(四十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
营业税		6,000.00
城市建设维护税	8,723,316.39	3,063,630.29
教育费附加	6,492,408.46	2,453,191.90
房产税	1,836,304.21	
土地使用税	2,221,893.67	
其他	1,717,917.89	148,835.06
合计	20,991,840.62	5,671,657.25

(四十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,035,723.08	4,536,948.83
运输费	22,281,446.63	17,936,788.58
销售佣金	13,614,966.16	6,033,447.39
仓储保管港杂费	3,674,866.21	2,613,392.46
广告宣传费	121,447.24	54,209.46
业务招待费	464,937.39	51,667.72
办公、差旅费	907,776.79	1,151,608.09
其他	3,769,099.67	2,173,340.85
合计	50,870,263.17	34,551,403.38

(四十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	40,536,186.01	28,347,447.33
公司经费	12,055,019.04	8,956,352.52
折旧费	10,162,272.78	9,563,838.25
无形资产摊销	4,568,513.26	3,364,403.09
业务招待费	715,459.33	888,919.88
费用性税金	1,953,549.53	5,729,411.81
排污费	1,118,400.00	1,539,900.00
研究开发费	23,459,095.02	17,064,409.67
其他经费	7,304,582.75	5,555,318.83
合计	101,873,077.72	81,010,001.38

(四十五) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	21,000,193.93	18,741,873.48
减：资本化利息		
利息收入	(1,146,726.15)	(7,844,654.26)
银行手续费	1,700,640.48	1,331,920.06
汇兑损益	(4,229,978.35)	6,493,507.65
合计	17,324,129.91	18,722,646.93

(四十六) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、税金及附加、销售费用和管理费用按照性质分类，列示如下：

成本项目明细	本期发生额	上期发生额
耗用及出售的材料	1,562,548,964.28	781,578,404.41
产成品及在产品存货变动	(55,372,684.89)	(2,385,635.05)
职工薪酬费用	153,836,716.81	116,883,865.68
折旧费用和摊销费用	90,871,110.04	79,952,942.46
燃料与动力	120,386,342.77	117,014,327.65
其他费用	162,367,270.11	87,176,375.53
合计	2,034,637,719.12	1,180,220,280.68

(四十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	10,526,902.22	(829,818.15)
存货跌价准备	10,454,575.47	5,294,150.64
商誉减值损失	217,431,000.00	21,873,015.27
合计	238,412,477.69	26,337,347.76

(四十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	(118,920.08)	(586,180.65)
合计	(118,920.08)	(586,180.65)

(四十九) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
股权投资收益-合营企业投资收益	99,081.37	
股权投资收益-联营企业投资收益	(771,353.14)	(676,914.68)
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	11,470.05	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	55,155.46	157,114.97
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	87,327.55	1,728,769.45
委托贷款收益		236,353.82
回购李万春胡叶梅股权收益	22,835,568.23	
合计	22,317,249.52	1,445,323.56

(五十) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	2,941.59	48,290.60
政府补助	15,424,819.91	22,316,669.16
其他	540,008.89	67,462.28
其他	15,967,770.39	22,432,422.04

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
与资产相关的政府补助摊销	6,052,478.80	5,633,106.16	与资产相关
财政补贴	5,343,048.00	10,066,288.00	与收益相关
外贸奖励	710,135.00	843,775.00	与收益相关
研发奖励及补贴	2,736,100.00	4,867,500.00	与收益相关
其他	583,058.11	906,000.00	与收益相关
合计	15,424,819.91	22,316,669.16	

(五十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损失	7,271,451.36	1,592,042.66
捐赠支出	190,000.00	37,000.00
非常损失	49,620,414.40	
罚款支出	383,833.80	368,922.51
其他	24,109.80	39,002.60
合计	57,489,809.36	2,036,967.77

(五十二) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	118,819,041.07	27,552,345.80
上年所得税汇算清缴差异	(5,519,998.55)	(1,552,307.67)
递延所得税费用	(44,295,432.81)	(898,358.84)
合计	69,003,609.71	25,101,679.29

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	534,422,311.40	149,899,076.74
按适用税率计算的所得税费用	80,163,346.71	22,484,861.51
不可抵扣费用的纳税影响	5,360,623.85	290,089.08
未确认可抵扣亏损的纳税影响	6,186,030.72	3,153,682.22
未确认可抵扣暂时性差异的纳税影响	703,223.45	3,280,653.58

项目	本期发生额	上期发生额
利用以前年度未确认可抵扣亏损的纳税影响	(1,236,319.01)	(4,248.42)
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		85,889.42
在其他地区的子公司税率不一致的影响	(15,407,011.21)	(1,580,631.25)
非应税项目的纳税影响	(13,099.13)	
研究开发费加成扣除的纳税影响	(1,233,187.12)	(1,056,309.18)
上年所得税汇算清缴差异	(5,519,998.55)	(1,552,307.67)
所得税费用	69,003,609.71	25,101,679.29

(五十三) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,146,726.15	7,844,654.26
收到的政府补助	9,372,341.11	16,683,563.00
收到的保证金	5,854,310.00	
其他	192,136.26	964,284.02
合计	16,565,513.52	25,492,501.28

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的销售及管理费用等	76,957,175.95	46,616,090.18
合计	76,957,175.95	46,616,090.18

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的与资产相关的政府补助	20,155,896.00	700,000.00
卤水矿竞买保证金退回		15,000,000.00
合计	20,155,896.00	15,700,000.00

4、 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
ILC 勘探贷款	5,181,384.04	2,600,556.93
支付卤水矿竞买保证金		15,000,000.00
四川西部资源控股股份有限公司		30,660,000.00
RIM 矿区发展与运营贷款	14,390,632.94	
上海联合矿权交易所有限公司	12,000,000.00	
合计	31,572,016.98	48,260,556.93

5、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
增发股份费用		3,286,981.47
退回吉安赣锋少数股东投资款		9,000,000.00
员工离职回购限制性股票		94,300.00
定向回购李万春胡叶梅股份	1.00	1.00
合计	1.00	12,381,282.47

(五十四) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	465,418,701.69	124,797,397.45
加：资产减值准备	238,412,477.69	26,337,347.76
固定资产等折旧	83,300,170.20	74,654,884.99
投资性房地产折旧	27,672.36	27,703.38
无形资产摊销	7,514,578.59	5,250,554.09
长期待摊费用摊销	28,688.89	19,800.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益)	7,268,509.77	1,543,752.06
公允价值变动损失(收益)	118,920.08	586,180.65
财务费用利息支出及筹资费用	20,561,846.28	15,828,296.45
投资损失(收益)	(22,317,249.52)	(1,445,323.56)
递延所得税资产减少(增加)	(43,974,548.31)	(737,916.59)

补充资料	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少）	(320,884.50)	(160,442.25)
存货的减少（增加）	(231,662,817.45)	66,900,926.72
经营性应收项目的减少（增加）	(171,299,264.20)	62,863,596.64
经营性应付项目的增加（减少）	317,532,107.89	(20,504,099.46)
专项储备的增加（减少）	692,628.29	776,922.81
股份支付计入当期损益金额	1,286,564.06	3,361,323.12
汇率变动对现金及等价物的影响额及外币报表折算差异	4,393,215.81	8,028,749.52
保证金减少（增加）	(10,705,796.59)	3,470,249.71
资产相关的政府补助摊销	(6,052,478.80)	(5,633,106.16)
其他	(1,748,787.31)	
经营活动产生的现金流量净额	658,474,254.92	365,966,797.33
2、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	169,182,841.98	162,870,971.40
减：现金的期初余额	162,870,971.40	361,951,302.46
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	6,311,870.58	(199,080,331.06)

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	169,182,841.98	162,870,971.40
其中：库存现金	297,838.70	2,587,874.64
可随时用于支付的银行存款	166,828,699.90	158,141,903.32
可随时用于支付的其他货币资金	2,056,303.38	2,141,193.44
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	169,182,841.98	162,870,971.40
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		

(五十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	28,567,303.05	信用证及银行承兑汇票保证金
应收票据	19,667,219.70	质押用于开具银行承兑汇票
无形资产-土地使用权	62,935,534.70	借款抵押
固定资产	10,336,652.63	借款抵押
投资性房地产	174,029.64	借款抵押
理财产品	50,000,000.00	借款质押
合计	171,680,739.72	

(五十六) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			47,411,526.53
其中：美元	6,564,626.47	6.9370	45,538,813.81
欧元	185,757.04	7.3068	1,357,289.54
港币	137,756.96	0.8945	123,223.60
日元	19,742.00	0.0596	1,176.62
加拿大元	31,029.04	5.1406	159,507.88
澳大利亚元	46,158.08	5.0157	231,515.08
应收账款			79,534,956.96
其中：美元	11,465,324.63	6.9370	79,534,956.96
可供出售金融资产-股票投资			90,404,421.07
其中：澳大利亚元	18,024,287.95	5.0157	90,404,421.07
其他非流动资产-贷款			28,264,632.94
其中：美元	2,000,000.00	6.9370	13,874,000.00
澳大利亚元	2,869,260.00	5.0157	14,390,632.94
应付账款			42,636,110.04
其中：美元	6,146,188.56	6.9370	42,636,110.04
短期借款			74,634,851.69
其中：美元	10,758,952.24	6.9370	74,634,851.69

六、 合并范围的变更

(一) 新设子公司情况

- 1、 2016 年 1 月，本集团新设全资子公司江西赣锋循环科技有限公司，该公司的
主营业务为：电池、金属废料的回收、加工及销售。注册资本 1,200 万元人民
币，本集团实际出资 1,200 万元。
- 2、 2016 年 5 月，本集团与西藏兴富投资管理有限公司、工银瑞信投资管理有限
公司共同投资设立新余赣锋新能源产业投资合伙企业（有限合伙）。该企业
的主营业务为新能源产业投资、项目投资及相关咨询服务。合伙企业注册资
本为 10 亿元人民币，本集团认缴出资为 49,995 万元，截至 2016 年 12 月 31 日，
本集团实际出资 6,290 万元，其他两名合伙人尚未出资。
- 3、 2016 年 8 月，本集团之子公司新余赣锋新能源产业投资合伙企业（有限合
伙）与自然人股东何磊共同投资设立江苏原容新能源科技有限公司，该公司
的经营范围为新能源领域的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；新
能源领域的项目管理及项目投资；研发、生产和销售：动力和储能电池组、
电池管理系统设备。公司注册资本 2,000 万元人民币，截至 2016 年 12 月 31 日，
本集团实际出资 950 万元，自然人股东何磊出资 50 万元。
- 4、 2016 年 7 月，本集团之子公司新余赣锋新能源产业投资合伙企业（有限合
伙）与自然人股东杨菁共同投资设立宁波锋锂投资控股有限公司。该公司
经营范围为锂电池材料、纳米材料、高性能膜材料的研发、销售及技术咨询。
公司注册资本 2,000 万元人民币，截至 2016 年 12 月 31 日，本集团实际
出资 100 万元，自然人股东杨菁尚未出资。
- 5、 2016 年 8 月，本集团新设全资子公司宁都县赣锋锂业有限公司，该公
司的主营业务为：有色金属、电池级碳酸锂、化学原料及化学制品生产、
加工、销售。公司注册资本 1,000 万元人民币，截至 2016 年 12 月 31 日，
本公司尚未实际出资。
- 6、 本集团新设全资子公司东莞赣锋电子有限公司，该公司的主营业务
为电池研发、生产和销售及技术咨询、售后服务。公司注册资本 10,000
万元人民币，截至 2016 年 12 月 31 日，本公司实际出资 10,000 万元。

(二) 清算子公司情况

无锡新能锂业有限公司成立于 2005 年 5 月 24 日，注册资本 880 万元，本集团
出资比例 60%。因该公司已无实际经营业务，经股东会决议解散，已履行清
算程序，完成清算注销，不再纳入合并范围。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
奉新赣锋锂业有限公司	江西奉新	江西奉新	金属锂系列产品等	100		同一控制下合并
新余赣锋锂电新材料技术服务有限公司	江西新余	江西新余	锂电新材料系列产品研发、技术咨询、技术转移等	100		设立
宜春赣锋锂业有限公司	江西宜春	江西宜春	金属锂系列产品等	100		设立
新余赣锋运输有限公司	江西新余	江西新余	普通货物及危险品货物运输	100		设立
奉新赣锋再生锂资源有限公司	江西奉新	江西奉新	再生锂及其他废旧有色金属回收销售	100		设立
江西赣锋电池科技有限公司	江西新余	江西新余	锂动力电池生产销售	100		设立
赣锋国际有限公司	香港	香港	锂系列产品销售,对外投资	100		设立
江苏优派新能源有限公司	江苏灌云	江苏灌云	三元前驱体生产销售	100		非同一控制下合并
Blackstairs Lithium Limited	爱尔兰	爱尔兰	锂矿勘探		55	非同一控制下合并
Mariana Lithium Co.,Limited	香港	香港	投资		100	设立
深圳市美拜电子有限公司	深圳	深圳	锂电电池组	100		非同一控制下合并
江西西部资源锂业有限公司	江西赣州	江西赣州	锂矿开采	100		非同一控制下合并
江西赣锋循环科技有限公司	江西新余	江西新余	电池金属废料回收	100		设立
东莞赣锋电子有限公司	广东东莞	广东东莞	锂电电池组	100		设立
新余赣锋新能源产业投资合伙企业(有限合伙)	江西新余	江西新余	新能源产业投资	100		设立
江苏原容新能源科技有限公司	江苏苏州	江苏苏州	新能源领域的技术开发		95	设立
宁波锋锂投资控股有限公司	浙江宁波	浙江宁波	实业投资、锂电池材料等		100	设立
宁都县赣锋锂业有限公司	江西赣州	江西赣州	电池级碳酸锂	100		设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法
				直接	间接	
加拿大国际锂业公司 (International Lithium Corp)	加拿大	加拿大	稀有金属探矿企业		18.06	权益法
Reed Industrial Minerals Pty Ltd	澳大利亚	澳大利亚	稀有金属探矿企业		43.10	权益法
大连伊科能源科技有限公司	辽宁大连	辽宁大连	锂离子电池隔膜		20.00	权益法

2、 重要合营企业的主要财务信息

	期末余额/本期发生额		年初余额/上期发生额	
	大连伊科能源科 技有限公司			
流动资产	84,879,502.27			
其中：现金和现金等价物	45,390,786.20			
非流动资产	35,277,023.76			
资产合计	120,156,526.03			
流动负债	10,119,771.99			
非流动负债				
负债合计	10,119,771.99			
归属于母公司股东权益	110,036,754.04			
按持股比例计算的净资产份额	22,007,350.81			
调整事项	28,091,730.56			
—商誉	28,091,730.56			
对合营企业权益投资的账面价值	50,099,081.37			
营业收入	15,294,087.20			
净利润	286,655.44			
其他综合收益				
综合收益总额	286,655.44			

3、重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期发生额		年初余额/上期发生额	
	加拿大国际锂业公 司 (International Lithium Corp)	Reed Industrial Minerals Pty Ltd	加拿大国际锂业 公司 (International Lithium Corp)	Reed Industrial Minerals Pty Ltd
流动资产	1,206,087.57	2,436,240.85	2,443,929.55	392,758.75
非流动资产-矿区权益及发展支出		1,120,153,252.90		655,502,864.14
非流动资产-其他	29,062,130.21		20,312,294.99	
资产合计	30,268,217.78	1,122,589,493.75	22,756,224.54	655,895,622.89
流动负债	472,734.72	251,651,627.69	3,243,119.43	4,307,380.37
非流动负债	15,302,085.71	31,735,964.00	7,612,251.33	2,268,445.68
负债合计	15,774,820.43	283,387,591.69	10,855,370.76	6,575,826.05
归属于母公司股东权益	14,493,397.35	839,201,902.06	11,900,853.78	649,319,796.84
按持股比例计算的净资产份额	2,617,507.56	361,696,019.79	2,071,938.64	162,329,949.21
调整事项	5,084,007.49		4,525,152.34	
—商誉	5,084,007.49		4,525,152.34	
对联营企业权益投资的账面价值	7,701,515.05	361,696,019.79	6,597,090.98	162,329,949.21
营业收入				
净利润	(5,072,257.60)	283,408.24	(3,601,803.62)	(40,203.16)
其他综合收益	(323,551.41)		284,778.92	
综合收益总额	(5,395,809.01)	283,408.24	(3,317,024.70)	(40,203.16)
本年度收到的来自联营企业的股利				

八、与金融工具相关的风险

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

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

（一）信用风险

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

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

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

（二）市场风险

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

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款以及应付债券。公司目前的外部借款均为固定利率借款，因此，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动不产生对当期损益和所有者权益的税前影响。

（2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。

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

项目	期末余额			年初余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
银行存款	45,538,813.81	1,872,712.72	47,411,526.53	26,601,194.09	4,070,293.10	30,671,487.19
应收款项	79,534,956.96		79,534,956.96	76,388,524.39		76,388,524.39
贷款	13,874,000.00	14,390,632.94	28,264,632.94	8,201,079.13		8,201,079.13
可供出售 金融资产		90,404,421.07	90,404,421.07			
应付款项	(42,636,110.04)		(42,636,110.04)	(6,583,373.57)		(6,583,373.57)
短期借款	(74,634,851.69)		(74,634,851.69)	(31,696,835.52)		(31,696,835.52)
合计	21,676,809.04	106,667,766.73	128,344,575.77	72,910,588.52	4,070,293.10	76,980,881.62

于 2016 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对其他币种升值或贬值 5%，本集团将增加或减少利润总额 5,771,845.06 元，将减少或增加其他综合收益 12,189,073.84 元。管理层认为 5% 合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

(3) 其他价格风险

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

本公司持有的上市公司权益投资列示如下：

项目	期末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,303,696.30	1,432,465.00
可供出售金融资产	186,362,821.07	
合计	187,666,517.37	1,432,465.00

于 2016 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果权益工具的价值上涨或下跌 5%，则本公司将增加或减少净利润 65,184.82 元、其他综合收益 9,318,141 元。管理层认为 5% 合理反映了下一年度权益工具价值可能发生变动的合理范围。

(三) 流动性风险

流动风险，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。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
金融资产					
货币资金	197,750,145.03				197,750,145.03
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,303,696.30				1,303,696.30
应收款项	598,310,999.14				598,310,999.14
理财产品	50,000,000.00				50,000,000.00
可供出售金融资产	186,362,821.07				186,362,821.07
贷款				28,264,632.94	28,264,632.94
金融资产小计	1,033,727,661.54			28,264,632.94	1,061,992,294.48
金融负债-					
短期借款	438,634,851.69				438,634,851.69
应付款项	401,256,234.67				401,256,234.67
长期借款	100,000,000.00	56,000,000.00			156,000,000.00
应付职工薪酬	21,586,672.48				21,586,672.48
应交税费	166,204,083.60				166,204,083.60
应付利息	491,340.28				491,340.28
金融负债小计	1,128,173,182.72	56,000,000.00			1,184,173,182.72
净额	(94,445,521.18)	(56,000,000.00)		28,264,632.94	(122,180,888.24)

项目	年初余额				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
金融资产					
货币资金	180,732,477.86				180,732,477.86
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,432,465.00				1,432,465.00
应收款项	486,116,146.77				486,116,146.77
贷款				8,201,079.13	8,201,079.13
金融资产小计	668,281,089.63			8,201,079.13	676,482,168.76

项目	年初余额				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
金融负债					
短期借款	171,696,835.52				171,696,835.52
应付款项	210,078,692.93				210,078,692.93
长期借款	7,000,000.00	100,000,000.00	6,000,000.00		113,000,000.00
应付职工薪酬	16,899,140.54				16,899,140.54
应交税费	43,507,378.43				43,507,378.43
应付利息	305,052.78				305,052.78
应付股利	721,541.88				721,541.88
其他非流动负债	9,042,967.50				9,042,967.50
金融负债小计	459,251,609.58	100,000,000.00	6,000,000.00		565,251,609.58
净额	209,029,480.05	(100,000,000.00)	(6,000,000.00)	8,201,079.13	111,230,559.18

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	1,303,696.30			1,303,696.30
1.交易性金融资产	1,303,696.30			1,303,696.30
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	1,303,696.30			1,303,696.30

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
(二) 可供出售金融资产	371,573,006.97			371,573,006.97
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	186,362,821.07			186,362,821.07
(3) 其他	185,210,185.90			185,210,185.90
持续以公允价值计量的资产总额	372,876,703.27			372,876,703.27

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东情况

本公司实际控制人为李良彬先生及其家族。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 关联交易情况

1、 关联方资金拆借

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

截至 2016 年 12 月 31 日，Mariana 锂-钾卤水矿项目的勘探贷款共计 200 万美元，折合人民币 13,874,000.00 元。

勘探贷款的到期日：

如果在加拿大国际锂业收到 Mariana 项目收益金时，未偿还本金加应计利息已大于此收益金，在加拿大国际锂业收到收益金后的 30 天，加拿大国际锂业需将所有已收收益金支付给本集团，直到未偿还贷款本金加应计利息被清偿；

如果 Mariana 项目没有产生收益，那勘探贷款包括应计利息，到期应付日为 2024 年 3 月 14 号。

加拿大国际锂业以其拥有的全部资产对勘探贷款进行担保。

(2) 澳大利亚 RIM 公司勘探及运营贷款:

根据本集团与下属联营企业澳大利亚 Reed Industrial Mineral Pty Ltd 签署之股东贷款协议, 本集团需要提供勘探及运营贷款, 该项贷款不计息。

截至 2016 年 12 月 31 日, 该项贷款共计 2,869,260 澳大利亚元, 折合人民币 14,390,632.94 元。

2、 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,402,700.00	2,764,200.00

(五) 关联方应收应付款项

应收项目

项目 名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
贷款					
	加拿大国际锂业公司	13,874,000.00		8,201,079.13	
	Reed Industrial Minerals Pty Ltd	14,390,632.94			

(六) 关联方承诺

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

1、 在 Reed Industrial Minerals Pty Ltd (以下简称 RIM 公司)Mt Marion 锂矿项目试生产最开始的三年, 本集团将参照市场价 (不低于双方同意的底价) 包销 Mt Marion 锂矿项目所产全部氧化锂含量为 6% 以上锂辉石精矿及品位在 4% 到 6% 氧化锂的锂辉石精矿。

在此之后的每一年, 本集团包销至少 49% 的氧化锂含量为 6% 以上的锂辉石精矿产量, 加上下列规定的 RIM 可选数量 (RIM 可选量: 如果 RIM 公司希望在前三年的合约期后, 销售超过 49% 的氧化锂含量 6% 以上的锂辉石精矿给本集团, RIM 公司必须在合同到期日前 180 天, 通过书面形式通知本集团, 在通知中需明确希望本集团在下一相关合同年包销超出 49% 的产品数量以及下年度的预计产量)。RIM 公司 Mt Marion 锂矿项目现处于开采前准备阶段。

2、 本集团将按照股权比例对 RIM 公司后续矿区发展及开采工作提供财务支持。

十一、 股份支付

(一) 限制性股票计划概要

根据本公司于 2012 年 8 月 17 日召开的 2012 年第一次临时股东大会通过的限制性股票激励计划。本公司于 2012 年 9 月 21 日向符合资格员工(“激励对象”)授予限制性股票 2,747,000 股, 授予价格 13.11 元/股; 2012 年 10 月 12 日向符合资格员工(“激励对象”)授予预留部分限制性股票 54,000 股, 授予价格为 11.50 元/股。

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

锁定期	解锁安排	公司业绩考核条件	解锁比例
激励对象获授的限制性股票自授予日后的 12 个月	第一批于授予日 12 个月后至 24 个月内解锁	以 2011 年度为基准年, 2012 年的净利润增长率不低于 15%; 以 2011 年度为基准年, 2012 年的营业收入增长率不低于 18%。	25%
	第一批于授予日 24 个月后至 36 个月内解锁	以 2011 年度为基准年, 2013 年的净利润增长率不低于 32%; 以 2011 年度为基准年, 2013 年的营业收入增长率不低于 40%。	25%
	第一批于授予日 36 个月后至 48 个月内解锁	以 2011 年度为基准年, 2014 年的净利润增长率不低于 52%; 以 2011 年度为基准年, 2014 年的营业收入增长率不低于 65%。	25%
	第一批于授予日 48 个月后至 60 个月内解锁	以 2011 年度为基准年, 2015 年的净利润增长率不低于 75%; 以 2011 年度为基准年, 2015 年的营业收入增长率不低于 95%。	25%

(二) 本报告期内因限制性股票确认的职工薪酬为 1,286,564.06 元, 计入当期损益, 同时增加其他资本公积 1,286,564.06 元。

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

项目名称	内容	签约金额	已支付金额	未支付但已记入应付金额	承诺(未付且未记录应付款金额)
奉新年产 5,000 吨无水氯化锂改扩建项目	设备、厂房土建	14,142,276	3,201,575	1,648,715	9,291,986

项目名称	内容	签约金额	已支付金额	未支付但已记入应付金额	承诺(未付且未记录应付款金额)
含锂金属废料回收循环利用项目	设备、厂房土建	10,033,677	356,000	124,822	9,552,855
年产万吨锂盐项目	设备、厂房土建	44,562,000	11,177,400	-	19,399,619
年产 1,000 吨丁基锂及副产 1,000 吨氯化锂生产线搬迁项目	设备、厂房土建	6,030,379	259,588	98,400	5,672,391
年产 15,000 吨电池级碳酸锂项目	设备、厂房土建	34,563,566	10,705,599	4,458,348	19,721,039
年产 20,000 吨氢氧化锂项目	设备、厂房土建	50,569,913	13,299,707	1,462,988	35,807,219
大容量锂离子动力电池项目	设备、厂房土建	342,693,796	174,369,336	62,779	168,261,681
宁都锂辉石矿改扩建项目	设备、厂房土建	43,675,368	3,669,425	-	40,005,943
全自动聚合物锂电池生产线项目	设备、厂房土建	129,319,049	77,966,574	18,667,181	32,685,294
合计		675,590,023	295,005,203	26,523,232	354,383,008

(二) 或有事项

本集团无需要披露的其他或有事项。

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

项目	内容
股票和债券的发行	公司拟定公开发行可转换债券
重要的对外投资	收购美洲锂业 19.9% 股权，交易金额为 4,900 万美元，并为美洲锂业提供总额不超过 1.25 亿美元的开发贷款

(二) 利润分配情况

2017 年 4 月 10 日，公司召开第四届第二次董事会，会议审议并通过了《2016 年度利润分配预案》，按 2016 年度母公司实现净利润的 10% 提取法定盈余公积 50,620,626.53 元后，公司可供股东分配的利润为 567,070,316.91 元。

拟以实施年度利润分配时股权登记日当天的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 1 元（含税）。

上述预案尚需提交公司股东大会审议批准。

十四、 其他重要事项

(一) 分部信息

1、 报告分部的确定依据与会计政策

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

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

2、 报告分部的财务信息

项目	金属锂及锂化合物		锂电池		锂矿资源		分部间抵销		合计	
	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
一、对外交易收入	2,509,082,792	1,151,750,403	335,037,556	202,174,352					2,844,120,348	1,353,924,755
二、分部间交易收入					8,298,729		(8,298,729)			
三、对联营和合营企业的投资收益			99,081		(771,353)	(676,915)			(672,272)	(676,915)
四、资产减值损失	7,482,990	8,820,137	230,646,718	17,517,211	282,770				238,412,478	26,337,348
五、折旧和摊销费用	71,137,859	70,461,905	17,782,803	8,784,976	1,950,448	706,061			90,871,110	79,952,942
六、利润总额（亏损总额）	867,018,914	156,305,047	(284,672,625)	4,432,792	(47,923,978)	(10,838,763)			534,422,311	149,899,076
七、所得税费用	110,297,998	20,751,720	(41,294,388)	4,349,959					69,003,610	25,101,679
八、净利润（净亏损）	756,720,916	135,553,327	(243,378,237)	82,833	(47,923,978)	(10,838,763)			465,418,701	124,797,397
九、资产总额	2,784,065,124	1,613,743,508	739,477,539	595,935,952	564,544,694	420,968,909	(279,345,253)	(103,095,989)	3,808,742,104	2,527,552,380
十、负债总额	1,112,927,350	484,800,938	414,737,809	221,023,015	69,916,378	41,639,078	(279,345,253)	(103,095,989)	1,318,236,284	644,367,042

(二) 其他

2016 年 3 月 22 日，下属子公司美拜电子 A 栋四层发生火灾，2016 年 7 月 10 日，下属子公司美拜电子老化车间发生意外起火爆炸，2016 年共计入营业外支出-火灾事故损失金额合计 49,620,414.40 元。

2016 年 9 月 22 日，美拜电子与其法定代表人、总经理李万春签订《关于深圳市美拜电子有限公司之损失赔偿协议》，李万春同意以自有资金支付两次火灾事故给美拜电子造成的全部经济损失，其中于 2016 年 12 月 31 日前向美拜电子支付现金 500 万元，于 2017 年 12 月 31 日前支付剩余补偿款。

美拜电子于 2017 年 1 月 19 日已收到其法定代表人、总经理李万春先生的第一笔火灾损失赔偿款人民币 5,000,000.00 元。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额			年初余额		
	金额	坏账准备	净值	金额	坏账准备	净值
单项重大且单独计提坏账准备的款项				2,113,173.37	619,269.35	1,493,904.02
按账龄组合计提坏账准备的款项	108,496,348.36	943,002.38	107,553,345.98	43,290,489.39	1,140,628.33	42,149,861.06
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的款项				126,200.00	126,200.00	
合计	108,496,348.36	943,002.38	107,553,345.98	45,529,862.76	1,886,097.68	43,643,765.08

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月内	105,585,164.46			37,743,412.36		
7-12 个月	1,787,266.13	178,726.61	10.00	3,602,214.88	360,221.49	10.00
1-2 年	403,267.78	161,307.11	40.00	1,938,707.20	775,482.88	40.00

账龄	期末余额			年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年	588,406.64	470,725.31	80.00	6,154.95	4,923.96	80.00
3 年以上	132,243.35	132,243.35	100.00			
合计	108,496,348.36	943,002.38		43,290,489.39	1,140,628.33	

(二) 其他应收款

1、 其他应收款分类披露：

类别	期末余额			年初余额		
	金额	坏账准备	净值	金额	坏账准备	净值
单项重大且单独计提坏账准备的款项	330,031,881.12		330,031,881.12	120,257,615.56		120,257,615.56
按账龄组合计提坏账准备的款项	15,080,566.84	28,247.50	15,052,319.34	761,097.39	37,501.24	723,596.15
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的款项	716,924.08	194,984.08	521,940.00	194,984.08	194,984.08	
合计	345,829,372.04	223,231.58	345,606,140.46	121,213,697.03	232,485.32	120,981,211.71

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收账款	坏账准备	计提比例	未计提理由
上海联合矿权交易所有限公司	12,000,000.00			股权投资意向金，投资计划中止，期后对方公司已退还
深圳市美拜电子有限公司	95,406,317.95			子公司往来款
江西赣锋电池科技有限公司	78,769,502.89			子公司往来款
GFL International Co., Limited	65,229,625.94			子公司往来款
江西西部资源锂业有限公司	60,343,231.02			子公司往来款
宁都县赣锋锂业有限公司	18,283,203.32			子公司往来款
合计	330,031,881.12			

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额			年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月内	14,999,541.84			623,149.13		
7-12个月	33,375.00	3,337.50	10.00	78,426.88	7,842.69	10.00
1-2年	37,900.00	15,160.00	40.00	49,771.38	19,908.55	40.00
2-3年						
3年以上	9,750.00	9,750.00	100.00	9,750.00	9,750.00	100.00
合计	15,080,566.84	28,247.50		761,097.39	37,501.24	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,598,897,582.50	208,045,690.98	1,390,851,891.52	1,172,821,547.50	7,560,000.00	1,165,261,547.50
对联营、合营企业投资						
合计	1,598,897,582.50	208,045,690.98	1,390,851,891.52	1,172,821,547.50	7,560,000.00	1,165,261,547.50

对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
奉新赣锋锂业有限公司	137,157,159.93			137,157,159.93		
新余赣锋锂电新材料技术服务有限公司	4,990,055.82			4,990,055.82		
宜春赣锋锂业有限公司	203,625,000.00			203,625,000.00		
新余赣锋运输有限公司	100,000.00	2,900,000.00		3,000,000.00		
奉新赣锋再生资源有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
无锡新能锂业有限公司	7,560,000.00		7,560,000.00			
江西赣锋电池科技有限公司	19,800,000.00	80,000,000.00		99,800,000.00		
GFL INTERNATIONAL CO., LIMITED	276,370,435.70	175,836,035.00		452,206,470.70		
江苏优派新能源有限公司	26,903,100.00			26,903,100.00		
江西西部资源锂业有限公司	126,460,000.00			126,460,000.00		

江西赣锋锂业股份有限公司
2016 年度
财务报表附注

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳市美拜电子有限公司	364,855,796.05			364,855,796.05	208,045,690.98	208,045,690.98
新余赣锋新能源产业投资合伙企业(有限合伙)		62,900,000.00		62,900,000.00		
东莞赣锋电子有限公司		100,000,000.00		100,000,000.00		
江西赣锋循环科技有限公司		12,000,000.00		12,000,000.00		
合计	1,172,821,547.50	433,636,035.00	7,560,000.00	1,598,897,582.50	208,045,690.98	208,045,690.98

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,923,800,247.10	1,161,104,020.42	839,183,454.54	682,282,398.56
其他业务	193,960,422.34	190,033,786.20	3,637,126.08	3,307,864.96
合计	2,117,760,669.44	1,351,137,806.62	842,820,580.62	685,590,263.52

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
股权投资收益-子公司分红	100,000,000.00	894.05
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	11,470.05	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	55,155.46	157,114.97
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	87,327.55	105,235.20
回购李万春、胡叶梅股权收益	22,835,568.23	
合计	122,989,521.29	263,244.22

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	(7,268,509.77)	(1,543,752.06)
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	15,424,819.91	22,316,669.16

项目	本期发生额	上期发生额
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	35,032.98	1,299,703.77
对外委托贷款取得的损益		236,353.82
美拜电子火灾损失	(42,150,350.30)	
回购李万春、胡叶梅股份收益	22,835,568.23	
除上述各项之外的营业外收入和支出	(57,934.71)	(377,462.83)
所得税影响	1,383,528.14	(3,266,865.47)
少数股东损益影响		(6,797.46)
合计	(9,797,845.52)	18,657,848.93

(二) 净资产收益率及每股收益：

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
本年度：			
归属于公司普通股股东的净利润	21.67	0.6155	0.6157
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.13	0.6285	0.6287
上年度：			
归属于公司普通股股东的净利润	7.86	0.1725	0.1715
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.69	0.1468	0.1459

江西赣锋锂业股份有限公司
二〇一七年四月十日