

融捷股份有限公司
2022 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818 传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告	1
二、审计报告附送	
1. 合并及母公司资产负债表	6
2. 合并及母公司利润表	10
3. 合并及母公司现金流量表	12
4. 合并股东权益变动表	14
5. 母公司股东权益变动表	16
6. 财务报表附注	18
三、审计报告附件	
1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
3. 注册会计师执业证书复印件	



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2023）第 410053 号

融捷股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了融捷股份有限公司（以下简称“融捷股份”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了融捷股份 2022 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2022 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于融捷股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一） 收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注四之 28 和附注六之 36 所述。

2022 年度融捷股份合并财务报表中收入总额为 299,239.63 万元，主要为锂精矿销售收入、锂盐产品收入、锂电设备收入和其他业务收入。2021 年度收入 92,059.76 万元，收入增长 225.05%，鉴于收入对财务报表影响重大，我们将收入确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入执行的审计程序包括但不限于：

(1) 评价和测试了收入确认流程的内部控制。(2) 进行分析性复核，分析销售收入与毛利率的变动。(3) 检查销售合同，复核关键合同条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则。(4) 结合应收款项审计，选取主要客户对其与公司发生的交易额及往来款项进行函证，对公司物流供应商进行函证。(5) 选取交易样本，检查销售合同、发票、出库单、运输单、过磅单、签收单等记录。(6) 进行截止性测试程序，检查相关交易是否记录在恰当的会计期间。

(二) 投资收益

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注附注六之 43 所述。

2022 年度，融捷股份与联营企业确认的投资收益 140,386.79 万元，占利润总额 52.25%。鉴于本期投资收益对财务报表影响重大，我们将投资收益确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对投资收益执行的审计程序包括但不限于：

(1) 询问关键管理人员，了解、评估并测算营业企业销售、采购、生产仓储循环的内部控制。(2) 检查联营企业股权投资协议、关联交易明细、投资收益计算明细和财务报表，重新计算权益法核算的长期股权投资收益。(3) 结合长期股权投资、关联交易、收入成本费用相关科目的审计程序，延伸审计营联企业，对联营企业净利润影响重大的会计科目进行重点科目审计。

(三) 关联方交易

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注十一之 5 所述。

2022 年度，融捷股份与关联方之间各类关联交易较大，其中：抵销与联营企业未实现内部交易后出售商品/提供劳务的交易额为 219,357.62 万元，关联受托管理的交易额为 56.60 万元，合计 219,414.22 万元，占 2022 年度收入 73.32%；采购商品/接受劳务的交易额为 15,069.36 万元。鉴于本期关联交易金额较大，我们将关联方及关联交易确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对关联方及关联交易执行的审计程序包括但不限于：

(1) 了解、评估并测试与关联方交易相关的内部控制。(2) 获取公司股东会、董事会、查阅公告对关联交易金额的批准，并检查与实际执行的差异。(3) 检查关联方资料，了解交易的商业目的，评估交易的必要性及真实性。(4) 检查关联交易合同及销售结算单价，查询市场公开报价、非关联交易价格，评估关联交易价格的公允性。(5) 执行交易和余额的细节测试，复核大额交易、账户余额的会计记录；检查证实交易的支持性文件，如：发票、合同及出入库单和运输单据相关文件。(6) 比较与关联方签订协议及与非关联方签订协议的主要条款，并检查其中的差异情况。(7) 检查与关联方交易的实际执行情况，并与协议条款比较。(8) 评价管理层对关联方及关联方交易的列报。

四、其他信息

融捷股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括融捷股份 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估融捷股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算融捷股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督融捷股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对融捷股份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融捷股份不能持续经营。

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

(6) 就融捷股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：黄辉
（项目合伙人）

中国·北京

中国注册会计师：肖国强

二〇二三年三月二十四日

合并资产负债表

编制单位：融捷股份有限公司

2022年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金	六、1	697,985,935.84	107,326,390.96	107,326,390.96
交易性金融资产	六、2	1,050,487,058.07		
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	六、3	259,237,541.69	335,721,181.85	335,721,181.85
应收款项融资	六、4	180,193,801.16	22,966,783.17	22,966,783.17
预付款项	六、5	38,161,246.98	40,343,872.68	40,343,872.68
其他应收款	六、6	8,421,305.13	4,140,321.11	4,140,321.11
存货	六、7	141,732,060.48	148,054,825.39	148,054,825.39
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	六、8	10,292,515.49	5,757,059.35	5,757,059.35
流动资产合计		2,386,511,464.84	664,310,434.51	664,310,434.51
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	六、9	741,473,681.99	26,474,892.06	15,392,835.72
其他权益工具投资	六、10	19,550,000.00	19,550,000.00	19,550,000.00
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、11	205,131,197.75	221,505,364.01	221,505,364.01
在建工程	六、12	89,872,380.13	32,167,254.21	32,167,254.21
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	六、13	21,257,272.21	9,787,799.51	9,787,799.51
无形资产	六、14	256,833,535.91	245,650,061.48	245,650,061.48
开发支出				
商誉	六、15	7,103,962.95	7,103,962.95	7,103,962.95
长期待摊费用	六、16	119,146,622.56	110,719,583.08	110,719,583.08
递延所得税资产	六、17	4,333,687.25	7,632,416.12	7,632,416.12
其他非流动资产	六、18	9,245,329.28	13,470,927.15	13,470,927.15
非流动资产合计		1,473,947,670.03	694,062,260.57	682,980,204.23
资产总计		3,860,459,134.87	1,358,372,695.08	1,347,290,638.74

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：吕向阳

主管会计工作负责人：朱道源

会计机构负责人：李振强

合并资产负债表（续）

编制单位：融捷股份有限公司

2022年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动负债：				
短期借款	六、19	56,000,000.00	120,000,000.00	120,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、20	110,334,471.89	93,665,341.77	93,665,341.77
合同负债	六、21	26,526,563.72	120,463,883.53	120,463,883.53
应付职工薪酬	六、22	33,410,137.26	15,459,549.22	15,459,549.22
应交税费	六、23	248,548,418.63	31,306,379.67	31,306,379.67
其他应付款	六、24	123,427,194.82	132,718,681.07	132,718,681.07
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、25	8,673,942.25	26,268,749.00	26,268,749.00
其他流动负债	六、26	3,937,571.38	16,226,342.62	16,226,342.62
流动负债合计		610,858,299.95	556,108,926.88	556,108,926.88
非流动负债：				
长期借款	六、27		15,000,000.00	15,000,000.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	六、28	13,661,154.52	3,862,371.20	3,862,371.20
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	六、29	983,841.69	1,269,553.12	1,269,553.12
递延收益	六、30	7,473,814.62	51,182,343.10	51,182,343.10
递延所得税负债	六、17	16,074,502.15	9,991,392.23	9,991,392.23
其他非流动负债				
非流动负债合计		38,193,312.98	81,305,659.65	81,305,659.65
负债合计		649,051,612.93	637,414,586.53	637,414,586.53
股东权益：				
股本	六、31	259,655,203.00	259,655,203.00	259,655,203.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、32	625,220,774.54	621,284,115.75	621,284,115.75
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备	六、33	836,196.94	468,636.95	468,636.95
盈余公积	六、34	122,696,784.95	14,035,469.06	14,035,469.06
未分配利润	六、35	2,082,103,724.44	-249,174,286.31	-260,256,342.65
归属于母公司股东权益合计		3,090,512,683.87	646,269,138.45	635,187,082.11
少数股东权益		120,894,838.07	74,688,970.10	74,688,970.10
股东权益合计		3,211,407,521.94	720,958,108.55	709,876,052.21
负债和股东权益总计		3,860,459,134.87	1,358,372,695.08	1,347,290,638.74

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：吕向阳

主管会计工作负责人：朱道源

会计机构负责人：李振强

资产负债表

编制单位：融捷股份有限公司

2022年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动资产：				
货币资金		553,399,980.13	20,623,713.24	20,623,713.24
交易性金融资产		1,050,487,058.07		
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十六、1		164,675,454.15	164,675,454.15
应收款项融资	十六、2	119,569,047.95	500,000.00	500,000.00
预付款项		1,419,656.27	3,194,665.50	3,194,665.50
其他应收款	十六、3	124,662,420.41	126,535,022.94	126,535,022.94
存货			4,115,351.81	4,115,351.81
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		391,642.68	38,844.99	38,844.99
流动资产合计		1,849,929,805.51	319,683,052.63	319,683,052.63
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	十六、4	1,484,727,710.07	727,319,912.36	716,237,856.02
其他权益工具投资		19,550,000.00	19,550,000.00	19,550,000.00
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		672,667.60	415,115.02	415,115.02
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	十六、5	3,978,240.90	2,100,726.38	2,100,726.38
无形资产		171,091.46		
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		1,509,099,710.03	749,385,753.76	738,303,697.42
资产总计		3,359,029,515.54	1,069,068,806.39	1,057,986,750.05

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：吕向阳

主管会计工作负责人：朱道源

会计机构负责人：李振强

资产负债表（续）

编制单位：融捷股份有限公司

2022年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	年初余额	上年年末余额
流动负债：				
短期借款			100,000,000.00	100,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		35,500.00	104,627,737.36	104,627,737.36
合同负债			9,816,163.17	9,816,163.17
应付职工薪酬		3,215,006.79	3,360,470.45	3,360,470.45
应交税费		138,130.24	196,593.55	196,593.55
其他应付款		1,168,322,894.57	153,106.26	153,106.26
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		2,708,857.54	2,189,758.81	2,189,758.81
其他流动负债		489,118.10	1,842,138.97	1,842,138.97
流动负债合计		1,174,909,507.24	222,185,968.57	222,185,968.57
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	十六、6	1,740,314.01		
长期应付款				
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		1,740,314.01		
负债合计		1,176,649,821.25	222,185,968.57	222,185,968.57
所有者权益：				
实收资本		259,655,203.00	259,655,203.00	259,655,203.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		822,075,863.34	818,139,204.55	818,139,204.55
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		122,696,784.95	14,035,469.06	14,035,469.06
未分配利润		977,951,843.00	-244,947,038.79	-256,029,095.13
所有者权益合计		2,182,379,694.29	846,882,837.82	835,800,781.48
负债和所有者权益总计		3,359,029,515.54	1,069,068,806.39	1,057,986,750.05

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：吕向阳

主管会计工作负责人：朱道源

会计机构负责人：李振强

合并利润表

编制单位：融捷股份有限公司

2022 年度

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	六、36	2,992,396,280.89	920,597,597.28
减：营业成本	六、36	1,434,426,558.51	662,753,382.77
税金及附加	六、37	79,304,718.38	15,780,091.15
销售费用	六、38	11,485,176.46	13,944,492.84
管理费用	六、39	108,871,104.84	79,465,421.80
研发费用	六、40	64,268,954.81	35,212,674.82
财务费用	六、41	1,123,268.79	9,847,760.62
其中：利息费用		5,116,398.91	9,504,686.79
利息收入		4,102,722.07	227,174.78
加：其他收益	六、42	7,582,907.46	8,048,279.35
投资收益	六、43	1,403,867,854.12	3,796,681.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,403,867,854.12	3,796,680.41
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			
公允价值变动收益	六、44	487,058.07	
信用减值损失	六、45	-9,880,368.43	-5,818,700.79
资产减值损失	六、46	-488,594.40	-880,914.09
资产处置收益	六、47	259,289.08	-656,339.45
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,694,744,645.00	108,082,779.71
加：营业外收入	六、48	398,280.05	138,706.70
减：营业外支出	六、49	8,139,860.59	159,029.29
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,687,003,064.46	108,062,457.12
减：所得税费用	六、50	199,329,759.85	19,754,584.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,487,673,304.61	88,307,872.38
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,487,673,304.61	88,307,872.38
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		2,439,939,326.64	68,289,424.55
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		47,733,977.97	20,018,447.83
五、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.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			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		2,487,673,304.61	88,307,872.38
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		2,439,939,326.64	68,289,424.55
（二）归属于少数股东的综合收益总额		47,733,977.97	20,018,447.83
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		9.3968	0.2630
（二）稀释每股收益		9.3968	0.2630

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：吕向阳

主管会计工作负责人：朱道源

会计机构负责人：李振强

利润表

编制单位：融捷股份有限公司

2022 年度

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、7	290,332,128.09	348,399,189.85
减：营业成本	十六、7	287,750,881.74	308,418,757.61
税金及附加		258,511.32	676,970.82
销售费用		2,749,235.02	5,580,467.35
管理费用		17,711,796.26	12,078,719.48
研发费用			
财务费用		-1,547,499.51	3,255,114.83
其中：利息费用		1,860,260.86	4,035,164.91
利息收入		3,414,397.67	1,191,486.16
加：其他收益		74,496.47	25,554.84
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、8	1,346,562,977.50	-11,566,622.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,346,562,977.50	-8,126,323.58
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）		487,058.07	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		827,514.78	-637,184.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-43,518.13	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,331,317,731.95	6,210,907.79
加：营业外收入		242,935.13	
减：营业外支出		469.40	2,859.74
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,331,560,197.68	6,208,048.05
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,331,560,197.68	6,208,048.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,331,560,197.68	6,208,048.05
（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			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		1,331,560,197.68	6,208,048.05

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：吕向阳

主管会计工作负责人：朱道源

会计机构负责人：李振强

合并现金流量表

编制单位：融捷股份有限公司

2022 年度

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		3,185,633,820.33	1,006,870,857.90
收到的税费返还		1,801,232.66	1,612,530.11
收到其他与经营活动有关的现金	六、51	7,818,018.51	5,534,620.01
经营活动现金流入小计		3,195,253,071.50	1,014,018,008.02
购买商品、接受劳务支付的现金		1,500,689,223.68	686,185,531.27
支付给职工以及为职工支付的现金		129,416,828.29	98,988,089.74
支付的各项税费		266,204,992.60	52,748,270.02
支付其他与经营活动有关的现金	六、51	34,180,520.75	55,736,286.94
经营活动现金流出小计		1,930,491,565.32	893,658,177.97
经营活动产生的现金流量净额		1,264,761,506.18	120,359,830.05
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		606,480,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		193,586.39	114,252.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			10,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	六、51		180,000.00
投资活动现金流入小计		606,673,586.39	10,294,252.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		135,716,532.95	90,657,586.97
投资支付的现金		1,050,000,000.00	
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	六、51		362,434.96
投资活动现金流出小计		1,185,716,532.95	91,020,021.93
投资活动产生的现金流量净额		-579,042,946.56	-80,725,769.93
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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		65,990,000.00	120,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、51	48,903,628.58	47,432,524.67
筹资活动现金流入小计		114,893,628.58	167,432,524.67
偿还债务支付的现金		164,990,000.00	102,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,739,588.50	9,374,154.55
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	六、51	31,215,570.80	22,003,846.40
筹资活动现金流出小计		209,945,159.30	133,378,000.95
筹资活动产生的现金流量净额		-95,051,530.72	34,054,523.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-7,484.02	-213.69
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		107,326,390.96	33,638,020.81
六、期末现金及现金等价物余额		697,985,935.84	107,326,390.96

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：吕向阳

主管会计工作负责人：朱道源

会计机构负责人：李振强

现金流量表

编制单位：融捷股份有限公司

2022 度

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
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		482,446,387.00	295,453,258.77
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,180,557.89	191,556.56
经营活动现金流入小计		485,626,944.89	295,644,815.33
购买商品、接受劳务支付的现金		344,246,487.99	302,481,418.81
支付给职工以及为职工支付的现金		14,703,278.09	10,683,738.15
支付的各项税费		1,009,314.70	5,778,013.62
支付其他与经营活动有关的现金		3,078,322.59	2,258,716.77
经营活动现金流出小计		363,037,403.37	321,201,887.35
经营活动产生的现金流量净额		122,589,541.52	-25,557,072.02
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		600,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		50,960.39	450.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			10,000,001.00
收到其他与投资活动有关的现金		15,641,412.07	39,210,794.58
投资活动现金流入小计		615,692,372.46	49,211,245.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		618,000.00	37,500.00
投资支付的现金		1,056,908,161.42	6,168,039.48
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		69,943,683.99	26,459,535.90
投资活动现金流出小计		1,127,469,845.41	32,665,075.38
投资活动产生的现金流量净额		-511,777,472.95	16,546,170.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			100,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,027,149,997.06	
筹资活动现金流入小计		1,027,149,997.06	100,000,000.00
偿还债务支付的现金		100,000,000.00	80,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,332,495.14	3,836,777.10
支付其他与筹资活动有关的现金		2,853,303.60	18,406,099.20
筹资活动现金流出小计		105,185,798.74	102,242,876.30
筹资活动产生的现金流量净额		921,964,198.32	-2,242,876.30
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		532,776,266.89	-11,253,778.12
加：期初现金及现金等价物余额		20,623,713.24	31,877,491.36
六、期末现金及现金等价物余额		553,399,980.13	20,623,713.24

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：吕向阳

主管会计工作负责人：朱道源

会计机构负责人：李振强

合并股东权益变动表

编制单位：融捷股份有限公司

2022 年度

金额单位：人民币元

项 目	本期金额													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	259,655,203.00				621,284,115.75			468,636.95	14,035,469.06	-260,256,342.65		635,187,082.11	74,688,970.10	709,876,052.21
加：会计政策变更										11,082,056.34		11,082,056.34		11,082,056.34
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	259,655,203.00				621,284,115.75			468,636.95	14,035,469.06	-249,174,286.31		646,269,138.45	74,688,970.10	720,958,108.55
三、本期增减变动金额					3,936,658.79			367,559.99	108,661,315.89	2,331,278,010.75		2,444,243,545.42	46,205,867.97	2,490,449,413.39
（一）综合收益总额										2,439,939,326.64		2,439,939,326.64	47,733,977.97	2,487,673,304.61
（二）股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配									108,661,315.89	-108,661,315.89			-1,620,000.00	-1,620,000.00
1、提取盈余公积									108,661,315.89	-108,661,315.89				
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配													-1,620,000.00	-1,620,000.00
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增股本														
2、盈余公积转增股本														
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								367,559.99				367,559.99	91,890.00	459,449.99
1、本期提取								16,258,903.74				16,258,903.74	194,714.86	16,453,618.60
2、本期使用								15,891,343.75				15,891,343.75	102,824.86	15,994,168.61
（六）其他					3,936,658.79							3,936,658.79		3,936,658.79
四、本年年末余额	259,655,203.00				625,220,774.54			836,196.94	122,696,784.95	2,082,103,724.44		3,090,512,683.87	120,894,838.07	3,211,407,521.94

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：吕向阳

主管会计工作负责人：朱道源

会计机构负责人：李振强

合并股东权益变动表（续）

编制单位：融捷股份有限公司

2022 年度

金额单位：人民币元

项 目	上期金额												少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益													
	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	其他	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	259,655,203.00	-			621,331,055.65			3,115,263.65	14,035,469.06	-328,545,767.20		569,591,224.16	44,410,713.78	614,001,937.94
加：会计政策变更	-	-			-		-	-	-	-		-	-	-
前期差错更正	-	-			-		-	-	-	-		-	-	-
其他												-		-
二、本年初余额	259,655,203.00	-			621,331,055.65			3,115,263.65	14,035,469.06	-328,545,767.20		569,591,224.16	44,410,713.78	614,001,937.94
三、本期增减变动金额	-	-			-46,939.90			-2,646,626.70		68,289,424.55		65,595,857.95	30,278,256.32	95,874,114.27
（一）综合收益总额										68,289,424.55		68,289,424.55	20,018,447.83	88,307,872.38
（二）股东投入和减少资本	-	-			-			-		-		-	-	-
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配	-	-			-			-		-		-	-	-
1、提取盈余公积										-		-		-
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、资本公积转增股本														
2、盈余公积转增股本														
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	-	-			-			-2,646,626.70		-		-2,646,626.70	47,513.85	-2,599,112.85
1、本期提取								3,011,218.49				3,011,218.49	139,331.82	3,150,550.31
2、本期使用								5,657,845.19				5,657,845.19	91,817.97	5,749,663.16
（六）其他					-46,939.90							-46,939.90	10,212,294.64	10,165,354.74
四、本年年末余额	259,655,203.00	-			621,284,115.75			468,636.95	14,035,469.06	-260,256,342.65		635,187,082.11	74,688,970.10	709,876,052.21

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：吕向阳

主管会计工作负责人：朱道源

会计机构负责人：李振强

股东权益变动表

编制单位：融捷股份有限公司

2022 年度

金额单位：人民币元

项 目	本期金额										
	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	其他
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	259,655,203.00	-			818,139,204.55				14,035,469.06	-256,029,095.13	835,800,781.48
加：会计政策变更	-	-						-	-	11,082,056.34	11,082,056.34
前期差错更正	-	-						-	-	-	-
其他											-
二、本年初余额	259,655,203.00	-	-	-	818,139,204.55	-	-		14,035,469.06	-244,947,038.79	846,882,837.82
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	3,936,658.79	-	-		108,661,315.89	1,222,898,881.79	1,335,496,856.47
（一）综合收益总额										1,331,560,197.68	1,331,560,197.68
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											-
3、股份支付计入股东权益的金额											-
4、其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	108,661,315.89	-108,661,315.89	-
1、提取盈余公积									108,661,315.89	-108,661,315.89	-
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、资本公积转增股本											-
2、盈余公积转增股本											-
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、本期提取											-
2、本期使用											-
（六）其他					3,936,658.79						3,936,658.79
四、本年年末余额	259,655,203.00	-	-	-	822,075,863.34	-	-	-	122,696,784.95	977,951,843.00	2,182,379,694.29

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：吕向阳

主管会计工作负责人：朱道源

会计机构负责人：李振强

股东权益变动表（续）

编制单位：融捷股份有限公司

2022 年度

金额单位：人民币元

项 目	上期金额										
	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	259,655,203.00				817,973,849.81				14,035,469.06	-262,237,143.18	829,427,378.69
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	259,655,203.00				817,973,849.81				14,035,469.06	-262,237,143.18	829,427,378.69
三、本期增减变动金额					165,354.74					6,208,048.05	6,373,402.79
（一）综合收益总额										6,208,048.05	6,208,048.05
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
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、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
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、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他					165,354.74						165,354.74
四、本年年末余额	259,655,203.00				818,139,204.55				14,035,469.06	-256,029,095.13	835,800,781.48

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：吕向阳

主管会计工作负责人：朱道源

会计机构负责人：李振强

融捷股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

融捷股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名路翔股份有限公司,成立于1998年8月21日。于2007年12月5日在深圳证券交易所上市。经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截止2022年12月31日,本公司累计发行股本总数259,655,203股,注册资本为259,655,203.00元,注册地址及总部地址:广州市天河区珠江西路5号4504房、4505房(仅办公用途)。

2、公司的业务性质和主要经营活动

以自有资金从事投资活动;合同能源管理;新材料技术推广服务;融资咨询服务;供应链管理服务;企业管理咨询;金属矿石销售;新兴能源技术研发;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;电子专用设备制造;工业设计服务;普通机械设备安装服务;化工产品销售(不含许可类化工产品);自然科学研究和试验发展;矿产资源(非煤矿山)开采;证券财务顾问服务;货物进出口;技术进出口。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2023年3月24日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司2022年度纳入合并范围的子公司包括:甘孜州融达锂业有限公司(以下简称“融达锂业”)、东莞市德瑞精密设备有限公司(以下简称“东莞德瑞”)、四川长和华锂科技有限公司(以下简称“长和华锂”)、广州融捷金属贸易有限公司(以下简称“融捷贸易”)、康定市融达锂矿技术研究有限公司(以下简称“康定融达锂研”)、康定市融捷锂业有限公司(以下简称“康定融捷锂业”)、共6户,详见本附注八“在其他主体中的权益”。

本公司本期合并范围未发生变更。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司及各子公司以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42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》(2014年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

公司需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 2 号——上市公司从事固体矿产资源相关业务》的披露要求。

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，对锂矿采选存货核算、锂矿采选矿山剥离费用核算、锂矿采选业采矿权的后续计量、锂矿采选长期待摊费用核算、锂矿采选矿山地质环境保护与土地复垦基金的计量方法、锂精矿产品销售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，详见本附注四、12“存货”、18“在建工程”、20“无形资产”、21“长期待摊费用”、25“预计负债”、28“收入”各项描述。关于管理层所作出的其他重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、33“其他重要的会计政策和会计估计”。

1、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为

合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司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；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础

进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，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，在丧失控制权时采用与被购买方

直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短

(一般为从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同)或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额(该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益)；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外

经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资

产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、金融资产减值

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。

（1）减值准备的确认方法

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，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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 30 日，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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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。

(3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

(4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(5) 金融资产减值的会计处理方法

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。

(6) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据及应收款项融资

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	预期信用损失率 (%)
银行承兑汇票	银行承兑汇票由于期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此公司将银行承兑汇票视为较低信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约率为零的情况下，因此公司对银行承兑汇票的预期损失准备率为零。

项 目	预期信用损失率 (%)
商业承兑汇票	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失

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, 本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 而采用未来 12 个月内或者整个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
应收合并范围内关联方的款项	本组合为风险较低的应收关联方的应收款项, 预期损失准备率为零。
应收第三方的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

应收账款、合同资产-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表:

账 龄	预期信用损失率 (%)
半年以内 (含半年)	0.5
半年至 1 年	1
1—2 年	10
2—3 年	30
3—4 年	80
4—5 年	80
5 年以上	100

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
押金、保证金、代扣代缴的员工社保及公积金	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、质保金等应收款项
应收关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的款项
应收其他款项	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征

其他应收款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表:

账 龄	预期信用损失率 (%)
半年以内 (含半年)	0.5
半年至 1 年	1
1—2 年	10
2—3 年	30
3—4 年	80
4—5 年	80
5 年以上	100

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其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。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其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。

⑥长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其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长期应收款减值损失。

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

12、存货

公司需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 2 号——上市公司从事固体矿产资源相关业务》的披露要求。

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

（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）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(6) 锂矿采选存货核算

锂矿采选存货的分类主要包括原材料、自制半成品原矿、产成品锂精矿、委托加工物资、委外加工收回产成品锂盐等。锂矿采选经过采矿和选矿两个主要生产过程后，分别产出自制半成品原矿和产成品锂精矿。开采过程中发生的生产总成本按采矿过程中剥离废土量与生产入库的原矿矿石量按数量比例分摊计量，其中分摊的剥离废土生产成本计入在建工程—矿山剥离予以资本化，分摊的原矿矿石量生产成本计入自制半成品原矿完工成本。选矿生产成本计量包含领用自制半成品原矿成本与选矿过程中其它料工费等生产成本，完工后结转计入产成品锂精矿成本。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计

量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收

益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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资本公积。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各项可辨认资产等的

公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被

投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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；处置后的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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本公司因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、投资性房地产

不适用。

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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	25	5	3.8
机器设备	年限平均法	10-15	5	6.3-9.5
运输设备	年限平均法	5	5	19
其他设备	年限平均法	5	5	19

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）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“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。

18、在建工程

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

是

固体矿产资源业公司需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第 2 号——上市公司从事固体矿产资源相关业务》的披露要求

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

（1）在建工程按各项工程实际发生的成本入账；与在建工程相关的借款所发生的借款费用，按照借款费用的会计政策进行处理。

（2）在建工程达到预定可使用状态时，根据工程预算、合同造价或工程实际成本，按估计的价值转入固定资产，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

（3）期末，对在建工程进行全面检查，按该项工程可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，计入当期损益。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（4）锂矿采选矿山剥离费用核算

本公司锂矿开采过程中存在剥离土层与储量分布不均的情况，剥离废土成本属于修建搭建矿区平台相关支出按矿山开发支出予以资本化，按采矿过程中剥离废土量与原矿矿石量以数量比例分

摊计量开采过程中发生的当期生产总成本，计入在建工程—矿山剥离与原矿生产成本，最后结转计入长期待摊费用。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

20、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，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/产量法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。公司锂矿采选涉及的采矿权证费用，取得的采矿权证费用按产量法摊销，即按年采矿权证载明储量计算每吨原矿应分担的采矿权证费用，按每月产出的原矿数量计入当月原矿生产成本。

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。此外，还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。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间内按直线法摊销。

本公司锂矿采选长期待摊费用主要包括矿山草场补偿费、矿山设计评估费、矿山土地租赁费、矿山剥离费、矿山地质环境保护与土地复垦基金等，其中矿山草场补偿费、矿山设计评估费、矿山土地租赁费按受益期限分期摊销；矿山剥离费是每年复工月份从在建工程—矿山剥离成本中将上年开工至本年开工前的全部剥离土层成本结转增加，然后按年初原矿保有储量平均分摊与累计的矿山剥离费计算本年每吨原矿应分摊的剥离土层成本，后续每月按完工开采的原矿矿石量与每吨原矿应分摊的剥离土层成本计入当期自制半成品原矿生产成本；矿山地质环境保护与土地复垦基金计量方法详见附注四、25“预计负债”，预计负债提存的金额计入长期待摊费用，分摊方法为每年计提的矿山地质环境保护与土地复垦费基金与开始计提月份原矿保有储量乘于每年提存比例计算本年每吨原矿应分摊的矿山地质环境保护与土地复垦基金，后续每月按完工开采的原矿矿石量与每吨原矿应分摊的矿山地质环境保护与土地复垦基金计入当期自制半成品原矿生产成本。

22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使

使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

23、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，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划采用设定提存计划，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计

入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且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。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

（3）锂矿采选矿山地质环境保护与土地复垦基金的计量方法

2021 年 8 月起采矿权人按照“边开采、边修复”的原则，对其矿业活动导致生态系统受损区域开展地质环境保护与治理、土地复垦、相应监测与管理等生态修复活动。

矿山地质环境保护与土地复垦基金按照自然资源部评审通过的《康定甲基卡锂辉石矿矿山地质环境保护与土地复垦方案》按比例每年提存计入预计负债。康定甲基卡锂辉石矿方案按照 5 年为一个周期，5 年后组织有资质的单位对本矿山地质环境保护与土地复垦方案实行重新编制，充分反映矿山真实、全面的治理恢复过程。本方案有效期一般为生效后的五年，应按方案规定及时进行地灾治理、复垦工作，并做好管护工作，尽快恢复相应区域生态环境。方案中总投资费用由矿山地质环境保护工程费用和土地复垦工程费用两大部分组成，费用安排遵循提前预存、分阶段足额预存原则，方案经估算该项目动态总投资 20,893.5 万元，首次提存不低于土地复垦静态投资 20%，费用在项目生产建设服务年限结束前 1 年预存完毕所有费用。本矿山需要在 2040 年提存完 20,893.5 万元，提存年限 20 年。第一年按照 20%的比例提存，第 2-15 年每年按照 5%的比例提存，最后 5 年按照

2%的比例提存。第一年度提存 4,178.7 万元，第 2 到 15 年度提存 14,625.45 万元，最后 6 个年度提存 2,089.35 万元。

矿山地质环境保护与土地复垦基金费用的支出，采矿人开设专门环境治理基金账户，专项用于矿山生态修复的支出。

26、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

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。股份支付分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

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。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

② 以现金结算的股份支付

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。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，

则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

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。

27、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

① 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

② 如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，

以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、17“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

28、收入

以下收入会计政策适用于 2020 年度及以后：

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司商品销售收入有锂精矿和锂盐产品销售收入、锂电设备销售收入，具体收入确认原则如下：

锂精矿产品：本公司按售出商品的经签收发货数量和销售合同单价确认锂精矿产品销售收入，同时与购货双方对锂精矿的干湿重（即水份含量）、品位、金属量进行过磅和样品抽取分析，以双方确认锂精矿分析对照表进行销售结算数量的确认。

锂盐产品：本公司按售出商品的经签收发货数量和销售合同单价确认锂盐产品销售收入。

锂电设备：本公司依据合同在设备交付客户后按履约进度确认锂电设备销售收入。履约进度分为设备交付和设备安装调试服务。

29、合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了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。

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

30、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相

关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

31、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应

纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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，本公司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，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

32、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债【短期租赁和低价值资产租赁除外】。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权

情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，除特殊情况直接引发的合同变更采用简化方法外，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③ 租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

33、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 锂矿采选勘探支出的计量

本公司目前已取得采矿权证，明确了可采储量，公司目前处于开发与生产阶段，不涉及锂矿采选勘探相关的支出。

(2) 锂矿采选开发支出的计量

锂矿采选开发支出是指取得探明矿区中的锂矿而建造或更新及相关设施的活动所发生的支出，应当根据其用途分别予以资本化，作为锂矿开发形成的相关设施的成本在在建工程核算，在达到预定可使用状态时结转固定资产或长期待摊费用。

锂矿采选开发形成的相关设施的成本主要包括锂矿扩产与技改相关支出如下：

①前期准备支出：包括前期研究、工程地质调查、工程设计、确定采场、清理采场、修建道路等活动发生的支出；

②设备购置和建造支出：设备包括采矿和选矿相关设备等，建造包括采矿平台建造，土层剥离费、采矿区道路建设等；

③购建提高回收率系统发生的支出：包括以提高采矿选矿回收率发生的各项采矿与选矿技改支出，主要涉及技改相关设备更新改造支出、技改科研、实验、试运行等支出。

④购建矿区内集输设施、分离处理设施、计量设备、储存设施、各种陆上电缆等发生的支出。

(3) 锂矿采选维简费支出

由于维简费主要用于煤矿生产企业，本公司暂不涉及锂矿采选维简费计提。

(4) 锂矿采选安全生产费的计提标准与后续列支

本公司安全生产费依据开采的原矿产量和入库尾矿量按月提取，提取标准分别按金属露天矿山每吨 5 元、入库尾矿量每吨 1.5 元计入当月选矿生产成本。2022 年 11 月 21 日起，根据财政部和应急部关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知（财资〔2022〕136 号），入库尾矿量每吨 5 元计入当月选矿生产成本。后续按《企业安全生产费用提取和使用管理办法》中非煤矿山开采企业安全费用使用范围直接列支安全生产费。公司矿山企业转产、停产、停业或者解散的，将安全费用结余于矿山闭坑、尾矿库闭库后可能的危害治理和损失赔偿。

34、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2021 年 12 月 30 日，财政部于发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 15 号〉的通知》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“准则解释第 15 号”），对“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”、“关于资金集中管理相关列报”等会计处理问题进行了规范说明，并自 2022 年 1 月 1 日起施行。	公司根据法律、行政法规或国家统一的会计制度要求变更会计政策的，无需履行审议程序。	详见四、重要会计政策及会计估计之 34、重要会计政策和会计估计变更（3）首次执行准则解释第 15 号调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行前述准则解释第 15 号，并依据准则解释第 15 号的规定对相关会计政策进行变更。

1、根据准则解释第 15 号规定，关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理：

（1）企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下简称“试运行销售”）的，应当按照《企业会计准则第 14 号—收入》《企业会计准则第 1 号—存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。

（2）试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号—存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

（3）测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，应当按照《企业会计准则第 4 号—固定资产》的有关规定，计入该固定资产成本。

（4）对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的试运行销售，企业应当按照本解释的规定进行追溯调整；追溯调整不切实可行的，企业应当从可追溯调整的最早期间期初开始应用本解释的规定，并在附注中披露无法追溯调整的具体原因。

根据准则解释第 15 号的要求，本公司的联营企业成都融捷锂业科技有限公司自 2022 年 1 月 1 日开始执行，对于在首次施行该解释的财务报表列报最早期间的期初（2021 年 1 月 1 日）

至该解释施行日（2022 年 1 月 1 日）之间发生的试运行销售相关的收入和成本应计入 2021 年损益的部分追溯调整至年初留存收益。因此，本公司相应调整年初留存收益和长期股权投资。

执行准则解释第 15 号“试运行销售”会计政策变更对 2022 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

项目名称	合并资产负债表		母公司资产负债表	
	调整后 (2022 年 1 月 1 日)	调整前 (2021 年 12 月 31 日)	调整后 (2022 年 1 月 1 日)	调整前 (2022 年 12 月 31 日)
长期股权投资	26,474,892.06	15,392,835.72	727,319,912.36	716,237,856.02
未分配利润	-249,174,286.31	-260,256,342.65	-244,947,038.79	-256,029,095.13

2、准则解释第 15 号规定，亏损合同中“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 会计估计变更

报告期内公司未发生重要会计估计变更。

(3) 首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

追溯重述合并资产负债表

项 目	2022 年 1 月 1 日	2021 年 12 月 31 日	调整数
流动资产：			
货币资金	107,326,390.96	107,326,390.96	-
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	335,721,181.85	335,721,181.85	-
应收款项融资	22,966,783.17	22,966,783.17	-
预付款项	40,343,872.68	40,343,872.68	-
其他应收款	4,140,321.11	4,140,321.11	-
存货	148,054,825.39	148,054,825.39	-
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	5,757,059.35	5,757,059.35	-
流动资产合计	664,310,434.51	664,310,434.51	-
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	26,474,892.06	15,392,835.72	11,082,056.34
其他权益工具投资	19,550,000.00	19,550,000.00	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	221,505,364.01	221,505,364.01	-
在建工程	32,167,254.21	32,167,254.21	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	9,787,799.51	9,787,799.51	-
无形资产	245,650,061.48	245,650,061.48	-
开发支出	-	-	-
商誉	7,103,962.95	7,103,962.95	-
长期待摊费用	110,719,583.08	110,719,583.08	-
递延所得税资产	7,632,416.12	7,632,416.12	-
其他非流动资产	13,470,927.15	13,470,927.15	-
非流动资产合计	694,062,260.57	682,980,204.23	11,082,056.34
资产总计	1,358,372,695.08	1,347,290,638.74	11,082,056.34

追溯重述合并资产负债表（续）

项 目	2022 年 1 月 1 日	2021 年 12 月 31 日	调整数
流动负债：			
短期借款	120,000,000.00	120,000,000.00	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	93,665,341.77	93,665,341.77	-
合同负债	120,463,883.53	120,463,883.53	-
应付职工薪酬	15,459,549.22	15,459,549.22	-
应交税费	31,306,379.67	31,306,379.67	-
其他应付款	132,718,681.07	132,718,681.07	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	26,268,749.00	26,268,749.00	-
其他流动负债	16,226,342.62	16,226,342.62	-
流动负债合计	556,108,926.88	556,108,926.88	-
	-	-	-
非流动负债：			
长期借款	15,000,000.00	15,000,000.00	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	3,862,371.20	3,862,371.20	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	1,269,553.12	1,269,553.12	-
递延收益	51,182,343.10	51,182,343.10	-
递延所得税负债	9,991,392.23	9,991,392.23	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	81,305,659.65	81,305,659.65	-
负债合计	637,414,586.53	637,414,586.53	-
股东权益：			
股本	259,655,203.00	259,655,203.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	621,284,115.75	621,284,115.75	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	468,636.95	468,636.95	-
盈余公积	14,035,469.06	14,035,469.06	-
未分配利润	-249,174,286.31	-260,256,342.65	11,082,056.34
归属于母公司股东权益合计	646,269,138.45	635,187,082.11	11,082,056.34
少数股东权益	74,688,970.10	74,688,970.10	-
股东权益合计	720,958,108.55	709,876,052.21	11,082,056.34
负债和股东权益总计	1,358,372,695.08	1,347,290,638.74	11,082,056.34

追溯重述母公司资产负债表

项 目	2022 年 1 月 1 日	2021 年 12 月 31 日	调整数
流动资产：			
货币资金	20,623,713.24	20,623,713.24	-
交易性金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	164,675,454.15	164,675,454.15	-
应收款项融资	500,000.00	500,000.00	-
预付款项	3,194,665.50	3,194,665.50	-
其他应收款	126,535,022.94	126,535,022.94	-
存货	4,115,351.81	4,115,351.81	-
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	38,844.99	38,844.99	-
流动资产合计	319,683,052.63	319,683,052.63	-
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	727,319,912.36	716,237,856.02	11,082,056.34
其他权益工具投资	19,550,000.00	19,550,000.00	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	415,115.02	415,115.02	-
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	2,100,726.38	2,100,726.38	-
无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	749,385,753.76	738,303,697.42	11,082,056.34
资产总计	1,069,068,806.39	1,057,986,750.05	11,082,056.34

追溯重述母公司资产负债表（续）

项 目	2022 年 1 月 1 日	2021 年 12 月 31 日	调整数
流动负债：			
短期借款	100,000,000.00	100,000,000.00	-
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	104,627,737.36	104,627,737.36	-
合同负债	9,816,163.17	9,816,163.17	-
应付职工薪酬	3,360,470.45	3,360,470.45	-
应交税费	196,593.55	196,593.55	-
其他应付款	153,106.26	153,106.26	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	2,189,758.81	2,189,758.81	-
其他流动负债	1,842,138.97	1,842,138.97	-
流动负债合计	222,185,968.57	222,185,968.57	-
非流动负债：			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
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	-	-	-
负债合计	222,185,968.57	222,185,968.57	-
所有者权益：			
实收资本	259,655,203.00	259,655,203.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	818,139,204.55	818,139,204.55	-
减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	14,035,469.06	14,035,469.06	-
未分配利润	-244,947,038.79	-256,029,095.13	11,082,056.34
所有者权益合计	846,882,837.82	835,800,781.48	11,082,056.34
负债和所有者权益总计	1,069,068,806.39	1,057,986,750.05	11,082,056.34

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、6%
城市维护建设税	应交流转税	7%、5%、1%
企业所得税	按应纳税所得额	25%、15%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育费附加	应交流转税	2%
房产税	从价计征，按房产原值一次减除70%后余额的1.2%计缴； 从租计征，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城镇土地使用税	土地面积	按各地的税收政策缴纳
资源税	从价计征	4.5%
车船使用税	按税法规定缴纳	按税法规定缴纳

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
东莞德瑞	15%
融达锂业	15%
长和华锂	15%

2、税收优惠及批文

(1) 公司子公司融达锂业根据四川省康定县国家税务局于 2012 年 6 月 29 日印发的康国税函【2012】10 号《康定县国家税务局关于同意甘孜州融达锂业有限公司享受西部大开发优惠政策的批复》，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日可减按 15% 的税率征收企业所得税。2020 年 4 月 23 日，财政部、税务总局、国家发展改革委联合发布了《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告 2020 年第 23 号)，根据公告规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。融达锂业享受的西部大开发优惠政策自动延期 10 年。

(2) 公司子公司东莞德瑞于 2022 年通过高新技术企业重新认定，证书编号为 GR202244016649，发证时间为 2022 年 12 月 22 日，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

(3) 公司子公司长和华锂于 2020 年 12 月 3 日经四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局、四川省地方税务局认定为高新技术企业，证书编号为 GR202051001920，发证时间为 2020 年 12 月 3 日，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2022 年 1 月 1 日，“期末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本期”指 2022 年度，“上期”指 2021 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	33,646.59	18,911.13
银行存款	697,952,289.25	107,307,469.83
其他货币资金	-	10.00
合 计	697,985,935.84	107,326,390.96
其中：存放在境外的款项总额	-	-

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,050,487,058.07	-
其中：银行理财产品	99,959,684.93	-
结构性存款	950,527,373.14	-
合 计	1,050,487,058.07	-

3、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	81,729,779.92	241,371,770.26
7-12 个月	56,324,282.97	53,662,972.37
1 年以内小计	138,054,062.89	295,034,742.63
1 至 2 年	123,410,761.65	34,797,514.22
2 至 3 年	16,009,149.49	15,999,803.84
3 至 4 年	3,195,119.58	1,936,393.50
4 至 5 年	903,238.90	1,500,000.00
5 年以上	380,625.00	2,893,025.00
小 计	281,952,957.51	352,161,479.19
减：坏账准备	22,715,415.82	16,440,297.34
合 计	259,237,541.69	335,721,181.85

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,950,581.46	0.69	1,950,581.46	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	280,002,376.05	99.31	20,764,834.36	7.42	259,237,541.69
其中：账龄组合	280,002,376.05	99.31	20,764,834.36	7.42	259,237,541.69
合计	281,952,957.51	100.00	22,715,415.82	---	259,237,541.69

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,565,601.71	1.58	5,565,601.71	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	346,595,877.48	98.42	10,874,695.63	3.14	335,721,181.85
其中：账龄组合	346,595,877.48	98.42	10,874,695.63	3.14	335,721,181.85
合计	352,161,479.19	100.00	16,440,297.34	---	335,721,181.85

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位一	1,252,800.00	1,252,800.00	100.00%	正诉讼中，收回可能性较小
单位二	317,156.46	317,156.46	100.00%	经营陷入困境，正在进行破产程序
单位三	380,625.00	380,625.00	100.00%	诉讼已完结，但对方拖欠支付，无法收回
合计	1,950,581.46	1,950,581.46		

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)			
其中：[6 个月以内]	81,729,779.92	408,648.90	0.50

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
[7~12 个月]	56,324,282.97	563,242.83	1.00
1 年以内小计	138,054,062.89	971,891.73	0.59
1 至 2 年	123,410,761.65	12,341,076.16	10.00
2 至 3 年	14,756,349.49	4,426,904.85	30.00
3 至 4 年	2,877,963.12	2,302,370.50	80.00
4 至 5 年	903,238.90	722,591.12	80.00
5 年以上	-	-	-
合 计	280,002,376.05	20,764,834.36	--

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提 坏账准备的 应收账款	5,565,601.71	1,109,116.35	1,599,963.64	3,124,172.96	1,950,581.46
按组合计提 坏账准备的 应收账款	10,874,695.63	10,308,158.73	-	418,020.00	20,764,834.36
合 计	16,440,297.34	11,417,275.08	1,599,963.64	3,542,192.96	22,715,415.82

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的

单位名称	收回或转回金额	收回方式
单位一	1,500,000.00	诉讼
单位二	99,963.64	诉讼
合 计	1,599,963.64	

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	3,542,192.96

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款 性质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	是否因关联 交易产生
单位 1	货款	2,412,436.36	诉讼已结案，无法收回	董事会批准	否
单位 2	货款	711,736.60	破产清算	董事会批准	否
合 计		3,124,172.96			

(5) 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	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	关联方客户	货款	256,771,908.27	1 年以内, 1 至 2 年, 2 至 3 年, 3 至 4 年	91.07	16,593,413.25
第二名	非关联方客户	货款	10,112,060.87	1 年以内, 1 至 2 年, 2 至 3 年, 3 至 4 年, 4 至 5 年	3.59	1,770,339.15
第三名	非关联方客户	货款	3,140,991.17	1 至 2 年, 2 至 3 年	1.11	546,099.12
第四名	非关联方客户	货款	1,920,000.00	1 至 2 年, 3 至 4 年	0.68	374,000.00
第五名	关联方客户	货款	1,502,538.05	1 年以内	0.53	9,307.38
合计			273,447,498.36		96.98	19,293,158.90

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	年初余额
应收票据	177,545,998.45	17,604,980.53
数字化应收账款债权凭证	2,647,802.71	5,361,802.64
合 计	180,193,801.16	22,966,783.17

注：本公司及下属子公司视日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，且符合终止确认条件，故将银行承兑汇票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。

(2) 期末已背书或已贴现但尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据-银行承兑汇票	3,368,325.20	-
数字化应收账款债权凭证	1,921,283.00	-
合 计	5,289,608.20	-

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	37,673,026.84	98.72	38,789,898.14	96.15

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 至 2 年	264,879.66	0.69	1,401,315.43	3.47
2 至 3 年	78,153.37	0.20	84,525.91	0.21
3 年以上	145,187.11	0.38	68,133.20	0.17
合 计	38,161,246.98	100.00	40,343,872.68	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末总额的比例 (%)
第一名	35,404,995.74	92.78
第二名	1,401,798.22	3.67
第三名	130,000.00	0.34
第四名	128,492.68	0.34
第五名	90,551.19	0.24
合 计	37,155,837.83	97.37

6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	8,421,305.13	4,140,321.11
合 计	8,421,305.13	4,140,321.11

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	4,987,772.15	2,616,335.60
7-12 个月	4,987,772.15	243,989.84
1 年以内小计	7,007,987.30	2,860,325.44
1 至 2 年	506,260.19	81,467.04
2 至 3 年	36,636.00	155,007.80
3 至 4 年	144,007.80	107,966.00
4 至 5 年	100,966.00	44,656.00
5 年以上	999,858.00	1,250,252.00
小 计	8,795,715.29	4,499,674.28
减：坏账准备	374,410.16	359,353.17
合 计	8,421,305.13	4,140,321.11

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	4,236,298.80	2,271,124.00
员工借款	295,805.60	614,566.51
政府补助	3,109,494.42	741,982.09
代扣代缴款	660,556.65	507,391.12
其他往来款	493,559.82	364,610.56
小 计	8,795,715.29	4,499,674.28
减：坏账准备	374,410.16	359,353.17
合 计	8,421,305.13	4,140,321.11

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）	
年初余额	359,353.17	-	-	359,353.17
年初其他应收款账面余额在本期：	-	-	-	-
——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	63,056.99	-	-	63,056.99
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	48,000.00	-	-	48,000.00
其他变动	-	-	-	-
期末余额	374,410.16	-	-	374,410.16

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
预期信用损失	359,353.17	63,056.99	-	48,000.00	374,410.16
合 计	359,353.17	63,056.99	-	48,000.00	374,410.16

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	48,000.00

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	政府补助	3,109,494.42	1 年以内、1-2 年	35.35	55,642.07
第二名	押金	1,692,000.00	6 个月以内	19.24	-
第三名	押金	615,610.80	1-6 个月、3-4 年、5 年以上	7.00	-
第四名	保证金	500,000.00	6 个月以内	5.68	2,500.00
第五名	押金	494,000.00	6 个月以内	5.62	-
合 计	-	6,411,105.22	-	72.89	58,142.07

⑦涉及政府补助的应收款项

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
国家税务总局东莞市税务局	软件产品增值税即征即退税	3,109,494.42	1 年以内、1-2 年	预计 2023 年收取,依据为《关于软件产品增值税政策的通知》
合 计	——	3,109,494.42	——	——

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	31,502,296.42	1,016,982.63	30,485,313.79
在产品	24,845,584.91	74,209.11	24,771,375.80
库存商品	37,860,992.94	2,406,184.48	35,454,808.46
发出商品	1,200,791.26	-	1,200,791.26
周转材料	232,585.40	-	232,585.40
合同履约成本	32,222,879.12	278,316.75	31,944,562.37
在途物资	17,642,623.40	-	17,642,623.40
合 计	145,507,753.45	3,775,692.97	141,732,060.48

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	34,575,513.13	820,429.34	33,755,083.79
在产品	51,714,674.18	60,484.75	51,654,189.43
库存商品	51,892,548.87	2,420,797.27	49,471,751.60
发出商品	87,226.87	-	87,226.87
周转材料	251,248.23	-	251,248.23
合同履约成本	12,835,325.47	-	12,835,325.47
合 计	151,356,536.75	3,301,711.36	148,054,825.39

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	820,429.34	196,553.29	-	-	-	1,016,982.63
在产品	60,484.75	13,724.36	-	-	-	74,209.11
库存商品	2,420,797.27	-	-	14,612.79	-	2,406,184.48
合同履约成本	-	278,316.75	-	-	-	278,316.75
合 计	3,301,711.36	488,594.40	-	14,612.79	-	3,775,692.97

8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	10,292,515.49	5,756,771.35
增值税留抵税额	-	288.00
合 计	10,292,515.49	5,757,059.35

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额 [注 1]	本期增减变动				
		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 [注 2]
被投资单位						
成都融捷锂业科技 有限公司	11,082,056.34	-	-	1,363,527,437.61	-	3,936,658.79
康定市天捷建材有 限公司	15,392,835.72	-	-	-290,042.34	-	-
合 计	26,474,892.06	-	-	1,363,237,395.27	-	3,936,658.79

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他[注 3]		
成都融捷锂业科技有限公司	600,000,000.00	-	52,175,264.13	726,370,888.61	-
康定市天捷建材有限公司	-	-	-	15,102,793.38	-
合 计	600,000,000.00	-	52,175,264.13	741,473,681.99	-

注：1、年初余额与上年年末数差异详见本财务报表附注三、34 “重要会计政策、会计估计的变更”。

2、其他权益变动系联营企业成都融捷锂业科技有限公司本期增加的专项储备 9,841,646.98 元，按 40%计算增加长期股权投资。

3、本公司 2022 年与联营企业成都融捷锂业科技有限公司内部交易未实现的利润 52,175,264.13 元，抵减长期股权投资。

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	年初余额
合肥融捷金属科技有限公司	13,250,000.00	13,250,000.00
合肥融捷能源科技有限公司	6,300,000.00	6,300,000.00
合 计	19,550,000.00	19,550,000.00

11、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	205,131,197.75	221,505,364.01
固定资产清理	-	-
合 计	205,131,197.75	221,505,364.01

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	245,191,399.99	72,687,272.61	8,332,158.72	17,588,968.55	343,799,799.87
2、本期增加金额	9,968,743.37	5,715,569.54	406,098.79	1,100,342.98	17,190,754.68
(1) 购置	333,725.26	2,692,818.63	401,636.79	696,439.36	4,124,620.04
(2) 在建工程转入	9,635,018.11	3,022,750.91	4,462.00	403,903.62	13,066,134.64
3、本期减少金额	2,738,225.63	7,081,028.89	2,252,955.73	576,324.50	12,648,534.75
(1) 处置或报废	-	7,081,028.89	2,252,955.73	576,324.50	9,910,309.12

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合 计
(2) 处置子公司					-
(3) 其他转出	2,738,225.63	-	-	-	2,738,225.63
4、期末余额	252,421,917.73	71,321,813.26	6,485,301.78	18,112,987.03	348,342,019.80
二、累计折旧					
1、年初余额	63,173,390.81	43,000,217.04	6,900,672.78	9,220,155.23	122,294,435.86
2、本期增加金额	20,344,352.93	6,767,407.06	323,109.39	1,277,121.50	28,711,990.88
(1) 计提	20,344,352.93	6,767,407.06	323,109.39	1,277,121.50	28,711,990.88
3、本期减少金额	-	5,119,704.10	2,140,307.95	535,592.64	7,795,604.69
(1) 处置或报废	-	5,119,704.10	2,140,307.95	535,592.64	7,795,604.69
(2) 处置子公司	-	-	-	-	-
4、期末余额	83,517,743.74	44,647,920.00	5,083,474.22	9,961,684.09	143,210,822.05
三、减值准备					
四、账面价值					
1、期末账面价值	168,904,173.99	26,673,893.26	1,401,827.56	8,151,302.94	205,131,197.75
2、年初账面价值	182,018,009.18	29,687,055.57	1,431,485.94	8,368,813.32	221,505,364.01

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	80,767,623.85	由于子公司甘孜州融达锂业有限公司的矿区不属于城镇规划范围内,该矿区有暂时未能办理产权证书的房屋及建筑物
房屋及建筑物	6,592,717.95	由于地震灾后重建历史遗留问题,产权证书尚未办理,已取得土地使用权证。

12、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	89,872,380.13	32,167,254.21
工程物资	-	-
合 计	89,872,380.13	32,167,254.21

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
矿山剥离工程	24,332,416.77	-	24,332,416.77	5,149,189.94	-	5,149,189.94
塔公镇沥青混凝土道	2,530,880.73	-	2,530,880.73	-	-	-

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
路工程						
东莞德瑞设备工程	132,641.58	-	132,641.58	2,400,312.37	-	2,400,312.37
250 万吨/年锂矿精 选项目	18,332,707.90	-	18,332,707.90	11,932,639.82	-	11,932,639.82
锂工程技术研究院 及观光、相关附属设 施项目	44,543,733.15	-	44,543,733.15	12,685,112.08	-	12,685,112.08
合 计	89,872,380.13	-	89,872,380.13	32,167,254.21	-	32,167,254.21

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
250 万吨/年锂矿精 选项目在建工程	720,000,000.00	11,932,639.82	6,400,068.08	-	-	18,332,707.90
锂工程技术研究院 及观光、相关附属设 施项目在建工程	160,000,000.00	12,685,112.08	31,858,621.07	-	-	44,543,733.15
合 计	880,000,000.00	24,617,751.90	38,258,689.15	-	-	62,876,441.05

(续)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
250 万吨/年锂矿精 选项目在建工程	2.55	9.04	-	-	-	其他
锂工程技术研究院 及观光、相关附属设 施项目在建工程	27.84	35.62	-	-	-	其他
合 计						

13、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	15,654,657.07	15,654,657.07
2、本期增加金额	23,712,146.76	23,712,146.76

项 目	房屋及建筑物	合 计
(1) 新增租赁	23,712,146.76	23,712,146.76
3、本期减少金额	6,391,678.32	6,391,678.32
(1) 处置	6,391,678.32	6,391,678.32
4、年末余额	32,975,125.51	32,975,125.51
二、累计折旧		
1、年初余额	5,866,857.56	5,866,857.56
2、本期增加金额	8,336,648.42	8,336,648.42
(1) 计提	8,336,648.42	8,336,648.42
(2) 企业合并增加	-	-
3、本期减少金额	2,485,652.68	2,485,652.68
(1) 处置	2,485,652.68	2,485,652.68
(2) 处置子公司	-	-
4、年末余额	11,717,853.30	11,717,853.30
三、减值准备		
四、账面价值		
1、年末账面价值	21,257,272.21	21,257,272.21
2、年初账面价值	9,787,799.51	9,787,799.51

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	采矿权	合计
一、账面原值					
1、年初余额	73,416,453.20	4,560,400.00	1,464,637.31	217,962,700.00	297,404,190.51
2、本期增加金额	20,000,096.00	-	867,255.07	-	20,867,351.07
(1) 购置	20,000,096.00	-	867,255.07	-	20,867,351.07
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
(2) 处置子公司	-	-	-	-	-
(3) 其他减少	-	-	-	-	-
4、期末余额	93,416,549.20		2,331,892.38	217,962,700.00	318,271,541.58
二、累计摊销					

项目	土地使用权	专利权	软件	采矿权	合计
1、年初余额	6,338,895.71	4,560,400.00	1,342,330.88	39,512,502.44	51,754,129.03
2、本期增加金额	2,609,049.95	-	134,914.94	6,939,911.75	9,683,876.64
(1) 计提	2,609,049.95	-	134,914.94	6,939,911.75	9,683,876.64
(2) 其他	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
(2) 处置子公司	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-	-
4、期末余额	8,947,945.66	-	1,477,245.82	46,452,414.19	61,438,005.67
三、减值准备					
四、账面价值					
1、期末账面价值	84,468,603.54	-	854,646.56	171,510,285.81	256,833,535.91
2、年初账面价值	67,077,557.49	-	122,306.43	178,450,197.56	245,650,061.48

15、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	
长和华锂	1,358,870.21	-	-	-	-	1,358,870.21
东莞德瑞	133,712,985.07	-	-	-	-	133,712,985.07
融达锂业	7,103,962.95	-	-	-	-	7,103,962.95
合 计	142,175,818.23	-	-	-	-	142,175,818.23

(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	
长和华锂	1,358,870.21	-	-	-	-	1,358,870.21
东莞德瑞	133,712,985.07	-	-	-	-	133,712,985.07
融达锂业	-	-	-	-	-	-
合 计	135,071,855.28	-	-	-	-	135,071,855.28

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

融达锂业于资产负债表日的商誉减值测试范围为公司并购融达锂业形成商誉相关的资产组，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

(4) 商誉的减值测试过程

公司期末对与商誉相关的资产组进行了减值测试，因东莞德瑞和长和华锂 2019 年全额计提资产减值损失，本年无需减值测试。对融达锂业资产组的预计未来现金流量的现值，利用了公司管理层对甘孜州融达锂业有限公司商誉相关的资产组未来现金流量现值评估结果。

① 誉减值测试情况如下：

项目	融达锂业
商誉账面余额①	7,103,962.95
商誉减值准备余额②	-
商誉的账面价值③=①-②	7,103,962.95
未确认归属于少数股东权益的商誉价值④	6,825,376.17
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=④+③	13,929,339.12
拆分后分摊至各资产组的包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑥	13,929,339.12
资产组的账面价值⑦（不含商誉）	479,213,718.36
包含整体商誉的资产组的账面价值⑧=⑥+⑦	493,143,057.48
资产组或资产组组合可收回金额⑨	15,949,855,827.71
商誉减值损失(⑩大于 0 时)⑩=⑧-⑨	-
归属于本公司的商誉减值损失	-

②关键参数

资产组	关键参数				
	预测期	预测期增长率	永续期增长率	毛利率	折现率
融达锂业	2023 年-2027 年	[注]	0.00%	根据预测的收入、成本、费用等计算	13.39%

[注]融达锂业 2023 年至 2027 年预计销售收入增长率分别为 59%、10%、26%、0%、0%，采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

(5) 商誉减值测试的影响

经测试，截至 2022 年 12 月 31 日，公司收购融达锂业形成的商誉不存在减值。

16、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
矿山草场补偿费 (融达锂业)	3,358,003.39	-	272,270.52	-	3,085,732.87
矿山设计评估费 (融达锂业)	2,689,816.27	471,698.11	468,916.75	-	2,692,597.63
矿山剥离费 (融达锂业)	55,959,436.77	5,149,189.94	705,412.17	-	60,403,214.54

项 目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金 额	期末余额
105 万吨/年采矿 扩能（融达锂业）	8,540,140.18	1,213,584.91	3,450,310.21	-	6,303,414.88
装修及其他	2,419,121.30	698,700.79	1,601,663.68	-	1,516,158.41
矿山地质环境保 护与土地复垦基 金（融达锂业）	37,753,065.17	9,584,174.61	2,191,735.55	-	45,145,504.23
合 计	110,719,583.08	17,117,348.36	8,690,308.88	-	119,146,622.56

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
资产减值准备	26,657,896.02	3,998,684.39	19,051,732.78	2,857,759.93
可抵扣亏损	-	-	29,861,302.54	4,479,195.39
使用权资产	2,009,768.69	301,465.30	729,828.95	109,474.34
预计负债	223,583.74	33,537.56	1,239,909.74	185,986.46
合 计	28,891,248.45	4,333,687.25	50,882,774.01	7,632,416.12

(2) 递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
资产摊销差异	98,781,280.08	14,817,192.01	66,133,740.94	9,920,061.13
租赁负债	1,402,874.78	210,431.22	475,540.69	71,331.10
固定资产加速折旧	6,979,192.76	1,046,878.92	-	-
合 计	107,163,347.62	16,074,502.15	66,609,281.63	9,991,392.23

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	1,295,006.69	1,049,629.09
可抵扣亏损	32,782,242.18	7,993,276.60
合 计	34,077,248.87	9,042,905.69

(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	期末余额	上年年末余额	备注
2023 年	4,139,962.24	4,139,962.24	

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2024 年	318,223.84	548,804.24	
2025 年	9,220,498.98	2,015,063.97	2022 年更正融捷股份 2020 年亏损金额
2026 年	1,289,446.15	1,289,446.15	
2027 年	17,814,110.97	-	
合 计	32,782,242.18	7,993,276.60	

18、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付土地出让金	8,700,000.00	8,700,000.00
预付房屋、设备款	209,300.00	14,697.00
预付工程款	336,029.28	4,756,230.15
合 计	9,245,329.28	13,470,927.15

19、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款[注]	11,000,000.00	20,000,000.00
保证借款	45,000,000.00	100,000,000.00
合 计	56,000,000.00	120,000,000.00

注：本公司子公司东莞德瑞本年度向中国银行股份有限公司东城大道支行短期借款 1,100.00 万元，以比亚迪及其控股子公司的应收债权进行质押担保，质押应收账款金额 3,000.00 万元。

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	99,785,022.64	86,723,694.37
1-2 年	7,209,436.10	3,975,883.97
2-3 年	1,859,700.97	1,848,548.58
3 年以上	1,480,312.18	1,117,214.85
合 计	110,334,471.89	93,665,341.77

21、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收锂盐产品销售款		81,154,619.80
预收锂电设备销售款	26,526,563.72	39,309,263.73
合 计	26,526,563.72	120,463,883.53

22、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
一、短期薪酬	15,459,549.22	139,473,997.46	121,523,409.42	33,410,137.26
二、离职后福利-设定提存计划	-	8,460,192.03	8,460,192.03	-
三、辞退福利	-	396,050.22	396,050.22	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	15,459,549.22	148,330,239.71	130,379,651.67	33,410,137.26

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	15,106,450.52	130,411,566.60	113,119,567.69	32,398,449.43
2、职工福利费	-	3,468,732.91	3,468,732.91	-
3、社会保险费	-	2,796,967.39	2,796,967.39	-
其中：医疗保险费	-	2,281,876.50	2,281,876.50	-
工伤保险费	-	308,415.69	308,415.69	-
生育保险费	-	206,675.20	206,675.20	-
4、住房公积金	-	1,737,553.00	1,737,553.00	-
5、工会经费和职工教育经费	353,098.70	1,059,177.56	400,588.43	1,011,687.83
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	15,459,549.22	139,473,997.46	121,523,409.42	33,410,137.26

(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
1、基本养老保险	-	8,179,411.03	8,179,411.03	-
2、失业保险费	-	280,781.00	280,781.00	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	8,460,192.03	8,460,192.03	-

23、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	88,715,602.23	18,790,656.02
企业所得税	123,672,065.58	2,758,118.02
个人所得税	320,231.49	480,959.40
资源税	28,402,527.22	6,376,134.43

项 目	期末余额	上年年末余额
印花税	306,989.53	154,052.00
城市维护建设税	1,419,857.44	557,435.63
教育附加税	2,661,318.06	547,901.07
地方教育费附加	1,774,212.07	365,267.42
环境保护税	534.71	775.38
矿产资源补偿费	987,341.24	987,341.24
其他	287,739.06	287,739.06
合 计	248,548,418.63	31,306,379.67

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

24、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	68,215.28	249,585.44
应付股利	-	-
其他应付款	123,358,979.54	132,469,095.63
合 计	123,427,194.82	132,718,681.07

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
借款应付利息	68,215.28	249,585.44
合 计	68,215.28	249,585.44

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
控股股东财务资助	-	20,000,000.00
利益共享金	96,086,666.67	59,376,666.67
长期资产购置款	20,199,052.29	44,294,702.12
押金及保证金	2,764,199.46	909,175.86
其他往来	4,309,061.12	7,888,550.98
合 计	123,358,979.54	132,469,095.63

25、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款（附注六、27）	-	20,000,000.00
1 年内到期的租赁负债（附注六、28）	8,673,942.25	6,268,749.00

项目	期末余额	上年年末余额
合计	8,673,942.25	26,268,749.00

26、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
应付费用	489,118.10	566,037.74
待转销项税额	3,448,453.28	15,660,304.88
合计	3,937,571.38	16,226,342.62

27、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	-	35,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、25）	-	20,000,000.00
合计	-	15,000,000.00

28、租赁负债

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
租赁付款额	10,650,406.08	25,451,496.00	12,234,414.08	23,867,488.00
减：未确认融资费用	519,285.88	1,739,349.24	726,243.89	1,532,391.23
减：一年内到期的租赁负债（附注六、25）	6,268,749.00	-	-	8,673,942.25
合计	3,862,371.20	23,712,146.76	11,508,170.19	13,661,154.52

29、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
矿山地质环境保护与土地复垦基金	760,257.95	29,643.38	用于矿山生态修复
未决诉讼		1,239,909.74	员工工伤补助及福利支出
其他	223,583.74	-	员工工伤补助及福利支出
合计	983,841.69	1,269,553.12	

30、递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	10,551,884.25	-	3,078,069.63	7,473,814.62	与资产相关
与联营企业发生的内部交易未实现利润	40,630,458.85	-	40,630,458.85	-	合并报表产生
合计	51,182,343.10	-	43,708,528.48	7,473,814.62	-

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收 益相关
示范工程财政拨款（融达锂业）	10,551,884.25	-	-	2,170,098.24	907,971.39	7,473,814.62	与资产相关
合计	10,551,884.25	-	-	2,170,098.24	907,971.39	7,473,814.62	——

31、股本

项目	年初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	259,655,203.00						259,655,203.00

32、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	506,102,227.57	-	-	506,102,227.57
其他资本公积	115,181,888.18	3,936,658.79	-	119,118,546.97
合计	621,284,115.75	3,936,658.79	-	625,220,774.54

注：详见附注六、9 长期股权投资-注释 2。

33、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	468,636.95	16,258,903.74	15,891,343.75	836,196.94
合计	468,636.95	16,258,903.74	15,891,343.75	836,196.94

34、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	14,035,469.06	108,661,315.89	-	122,696,784.95
合计	14,035,469.06	108,661,315.89	-	122,696,784.95

35、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-260,256,342.65	-328,545,767.20
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	11,082,056.34	-
调整后年初未分配利润	-249,174,286.31	-328,545,767.20
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,439,939,326.64	68,289,424.55
减：提取法定盈余公积	108,661,315.89	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
加：其他调整因素	-	-

项 目	本 期	上 期
期末未分配利润	2,082,103,724.44	-260,256,342.65

注：调整年初未分配利润详见本财务报表附注三、34“重要会计政策、会计估计的变更”

36、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,989,438,696.32	1,432,982,124.35	917,966,763.31	661,269,047.73
其他业务	2,957,584.57	1,444,434.16	2,630,833.97	1,484,335.04
合 计	2,992,396,280.89	1,434,426,558.51	920,597,597.28	662,753,382.77

37、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
资源税	61,899,872.45	10,220,578.34
房产税	112,187.96	112,187.96
车船税	5,189.27	25,650.01
土地使用税	125,280.34	125,280.34
印花税	1,496,070.88	601,563.31
城市维护建设税	4,939,375.45	2,284,683.30
教育费附加	6,434,801.19	1,444,326.89
地方教育费附加	4,289,867.44	962,884.63
环境保护税	2,073.40	2,936.37
合 计	79,304,718.38	15,780,091.15

38、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	8,112,219.82	11,293,096.54
运输费	382,960.86	262,243.36
差旅费	701,787.92	465,080.03
业务招待费	918,612.66	545,229.98
广告宣传费	77,536.61	30,000.00
办公费	7,533.11	132,927.98
销售服务费	420,556.99	193,499.10
其他	863,968.49	1,022,415.85
合 计	11,485,176.46	13,944,492.84

39、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
利益共享金	40,000,000.00	40,000,000.00
职工工资	52,772,689.48	24,798,326.17
使用权资产折旧费	4,323,320.56	3,727,589.08
房屋租赁费	1,174,051.42	1,357,032.53
聘请中介机构费	1,544,168.65	1,019,218.40
服务费	910,810.16	1,161,051.41
车辆使用费	693,752.30	709,574.24
无形资产摊销	246,390.78	235,524.62
办公费	709,865.60	1,022,331.05
折旧费	605,528.60	519,586.02
业务招待费	1,255,057.38	1,235,500.96
董事会经费	418,938.74	416,726.70
差旅费	514,187.38	228,938.51
开办费	-	1,294,776.15
其他	3,702,343.79	1,739,245.96
合 计	108,871,104.84	79,465,421.80

40、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
人员人工费用	16,223,911.74	14,482,355.18
直接投入费用	46,023,386.64	19,225,350.00
折旧摊销费用	492,986.00	115,144.70
委托研发费用	94,339.62	77,669.90
其他相关费用	1,434,330.81	1,312,155.04
合 计	64,268,954.81	35,212,674.82

41、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	5,116,398.91	9,504,686.79
其中：借款利息费用	4,569,016.76	7,374,002.04
租赁负债的利息费用	516,029.12	384,888.26
承兑汇票贴息	31,353.03	1,745,796.49
减：利息收入	4,102,722.07	227,174.78

项 目	本期金额	上期金额
汇兑损益	31,815.44	-66,591.48
其他	77,776.51	636,840.09
合 计	1,123,268.79	9,847,760.62

42、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	3,379,890.20	5,812,558.59	3,379,890.20
即征即退增值税	4,167,513.79	2,208,410.38	-
代扣个人所得税手续费返还	35,503.47	27,310.38	-
合 计	7,582,907.46	8,048,279.35	3,379,890.20

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
矿产资源节约与综合利用示范工程	2,170,098.24	2,170,098.25	与资产相关
锂尾矿制备轻质泡沫玻璃陶瓷技术	-	1,250,000.00	与资产相关
电池智能装备工程技术研究中心补贴	-	200,000.00	与收益相关
东莞市人社局以工代训培训补贴	-	334,000.00	与收益相关
重点技术装备认定项目东城补贴	-	970,100.00	与收益相关
2020年发明专利资助项目补助	-	4,000.00	与收益相关
2020年省知识产权示范企业配套奖励	-	100,000.00	与收益相关
政府稳岗补贴	64,567.36	667.40	与收益相关
工业发展应急资金	-	250,000.00	与收益相关
失业保险	106,108.16	33,692.94	与收益相关
2021年第一批省级科技计划立项经费	-	500,000.00	与收益相关
税务局政策退税	2,922.30	-	与收益相关
一次性留工补助	15,375.00	-	与收益相关
发明专利资助项目补助	3,000.00	-	与收益相关
监测工作补助费	2,400.00	-	与收益相关
省就业发放失业保险	7,191.00	-	与收益相关
工业企业稳产增产激励项目	196,600.00	-	与收益相关
科技保险补贴	13,279.24	-	与收益相关
一次性留工培训补助	308,625.00	-	与收益相关
制造业企业营收增量奖励	60,300.00	-	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
一次性扩岗补助	25,500.00	-	与收益相关
社局养老保险待遇率调整退费	203,923.90	-	与收益相关
研发投入奖励	200,000.00	-	与收益相关
合计	3,379,890.20	5,812,558.59	

43、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	1,363,237,395.27	3,796,680.41
处置长期股权投资产生的投资收益	-	1.00
已实现上年内部交易未实现的利润	40,630,458.85	-
合 计	1,403,867,854.12	3,796,681.41

44、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	487,058.07	-
合 计	487,058.07	-

45、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-	275,844.90
应收账款坏账损失	-9,817,311.44	-6,068,851.68
其他应收款坏账损失	-63,056.99	-25,694.01
合 计	-9,880,368.43	-5,818,700.79

46、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-488,594.40	-880,914.09
合 计	-488,594.40	-880,914.09

47、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-43,518.13	-656,339.45	-43,518.13
使用权资产处置利得或损失	302,807.21	-	302,807.21
合 计	259,289.08	-656,339.45	259,289.08

48、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	1,493.81	97,328.88	1,493.81
与企业日常活动无关的政府补助	-	34,876.80	-
无需支付的应付款项	88,400.00	1.02	88,400.00
其他	308,386.24	6,500.00	308,386.24
合 计	398,280.05	138,706.70	398,280.05

其中，政府补助明细如下：

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	是否特殊 补贴	本期金 额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
企业产业 扶持专项 资金	四川都江 堰经济开 发区管委 会	补助	因符合地方政府 招商引资等地方 性扶持政策而获 得的补助	否	-	34,876.80	与收益相关
合计					-	34,876.80	

49、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,896,691.73	85,402.46	1,896,691.73
其中：固定资产	1,896,691.73	85,402.46	1,896,691.73
无形资产	-	-	-
对外捐赠支出	5,000,000.00	-	5,000,000.00
非常损失	268,223.68	-	268,223.68
罚款支出	352,255.18	13,615.79	352,255.18
违约赔偿支出	602,690.00	-	602,690.00
赞助支出	10,000.00	-	10,000.00
无法收回的应收款项	-	49,200.00	-
其他	10,000.00	10,811.04	10,000.00
合 计	8,139,860.59	159,029.29	8,139,860.59

50、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	189,947,921.06	2,758,118.02

项 目	本期金额	上期金额
递延所得税费用	9,381,838.79	16,996,466.72
合 计	199,329,759.85	19,754,584.74

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	2,687,003,064.46
按法定/适用税率计算的所得税费用	671,750,766.12
子公司适用不同税率的影响	-136,409,416.04
调整以前期间所得税的影响	949,708.78
非应税收入的影响	-350,966,963.53
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	190,320.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	276,702.11
本年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	19,382,963.49
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
研发加计扣除的影响	-5,844,321.64
所得税费用	199,329,759.85

51、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到政府补贴	1,229,277.52	2,455,392.74
收到存款利息	4,102,722.07	228,217.89
往来款及其他	2,155,831.25	2,451,009.38
收到保证金	330,187.67	400,000.00
合 计	7,818,018.51	5,534,620.01

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付的营业费用	28,490,234.69	22,031,416.94
支付的保证金	2,282,086.66	92,400.00
支付的往来款及其他	118,199.40	322,470.00
支付的利益共享	3,290,000.00	33,290,000.00
合 计	34,180,520.75	55,736,286.94

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到关联方往来款	-	180,000.00
合 计	-	180,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付关联往来款	-	362,434.96
合 计	-	362,434.96

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到控股股东财务资助	-	44,000,000.00
商业票据贴现	48,903,628.58	3,432,524.67
合 计	48,903,628.58	47,432,524.67

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期金额
支付租赁负债	10,266,570.80	7,003,846.40
支付股东往来款	20,000,000.00	15,000,000.00
支付往来款	949,000.00	-
合 计	31,215,570.80	22,003,846.40

52、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	2,487,673,304.61	88,307,872.38
加：资产减值损失	488,594.40	880,914.09
信用减值损失	9,880,368.43	5,818,700.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,404,830.42	18,241,152.30
使用权资产折旧	8,336,648.42	5,866,857.56
无形资产摊销	8,542,576.88	6,927,486.44
长期待摊费用摊销	8,690,308.88	6,336,705.86
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)	-259,289.08	656,339.45
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,895,197.92	-11,926.42

补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-487,058.07	-
财务费用（收益以“-”号填列）	5,148,214.35	10,320,647.70
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,403,867,854.12	-3,796,681.41
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	3,298,728.87	14,975,681.57
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	6,083,109.92	2,020,785.15
存货的减少（增加以“-”号填列）	5,848,783.30	-84,385,890.59
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,078,470,178.28	-112,782,314.41
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-974,385,137.23	160,983,499.59
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	1,264,761,506.18	120,359,830.05
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	697,985,935.84	107,326,390.96
减：现金的年初余额	107,326,390.96	33,638,020.81
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的年初余额		-
现金及现金等价物净增加额	590,659,544.88	73,688,370.15

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	697,985,935.84	107,326,390.96
其中：库存现金	33,646.59	18,911.13
可随时用于支付的银行存款	697,952,289.25	107,307,469.83
可随时用于支付的其他货币资金	-	10.00
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	697,985,935.84	107,326,390.96
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	-	-

53、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
应收账款	30,000,000.00	银行借款质押
合 计	30,000,000.00	

54、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
应收账款			34,442.04
其中：美元	4,945.30	6.9646	34,442.04
欧元			
港元			

55、政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
与资产相关	907,971.39	财务费用	907,971.39
与资产相关	2,170,098.24	其他收益	2,170,098.24
与收益相关	1,209,791.96	其他收益	1,209,791.96

七、合并范围的变更

1、处置子公司

无

2、其他原因的合并范围变动

无

八、在其他主体中的权益

1、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	
融达锂业	康定	康定	采矿业	100%	-	非同一控制下企业合并
东莞德瑞	东莞	东莞	制造业	55%	-	非同一控制下企业合并
长和华锂	都江堰	都江堰	制造业	-	80%	非同一控制下企业合并
融捷贸易	广州	广州	批发业	100%	-	设立
康定融达锂研	康定	康定	锂工程研究 及观光业	100%	-	设立
康定融捷锂业	康定	康定	选矿业	100%	-	设立

(2) 重要的非全资子公司(孙)公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
东莞德瑞	45.00%	22,681,925.76	-	79,611,215.96
长和华锂	20.00%	25,052,052.21	1,620,000.00	41,281,121.95

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
东莞德瑞	350,525,952.11	31,275,289.53	381,801,241.64	192,109,159.52	12,778,268.89	204,887,428.41
长和华锂	256,648,286.78	20,858,867.86	277,507,154.64	70,195,734.57	329,119.27	70,524,853.84

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	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
东莞德瑞	275,205,602.03	25,981,522.73	301,187,124.76	169,503,978.95	5,173,612.04	174,677,590.99
长和华锂	172,370,815.25	22,345,879.86	194,716,695.11	105,354,105.36	-	105,354,105.36

(续)

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
东莞德瑞	404,704,361.11	50,404,279.46	50,404,279.46	-2,100,851.88
长和华锂	1,189,899,520.52	125,260,261.06	125,260,261.06	28,680,166.82

(续)

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
东莞德瑞	300,083,017.31	29,654,587.39	29,654,587.39	7,272,055.14
长和华锂	421,285,324.56	35,990,916.70	35,990,916.70	71,307,516.75

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

3、在合营企业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	
成都融捷锂业科技有限公司	成都	成都	研发、生产和销售	40%	-	权益法核算
康定天捷建材	康定	康定	生产制造和销售	50%	-	权益法核算

(2) 重要合营企业或联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	成都融捷锂业	成都融捷锂业
	40%	40%
流动资产	2,512,587,819.49	707,050,650.12
非流动资产	916,698,100.67	912,998,444.98
资产合计	3,429,285,920.16	1,620,049,095.10
流动负债	579,440,617.97	1,479,235,955.40
非流动负债	903,479,920.32	69,319,585.29
负债合计	1,482,920,538.29	1,548,555,540.69
归属于母公司股东权益	778,546,152.74	28,597,421.76
按持股比例计算的净资产份额	778,546,152.74	28,597,421.76
调整事项	-52,175,264.13	-28,597,421.76
—商誉	—	—
—内部交易未实现利润	-52,175,264.13	-28,597,421.76
—其他	—	—
对合营企业权益投资的账面价值	726,370,888.61	15,102,793.38
营业收入	6,056,728,413.67	214,001,613.37
净利润	3,337,325,039.63	10,156,389.51
综合收益总额	3,337,325,039.63	10,156,389.51

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	康定天捷建材	康定天捷建材
	50%	50%
流动资产	81,520.63	121,518.87
非流动资产	23,991,237.44	23,655,779.22
资产合计	24,072,758.07	23,777,298.09
流动负债	9,476,811.20	8,601,266.54
非流动负债	9,476,811.20	—
负债合计	—	8,601,266.54
归属于母公司股东权益	15,102,793.38	15,392,835.72
按持股比例计算的净资产份额	15,102,793.38	15,392,835.72
调整事项	—	—

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	康定天捷建材	康定天捷建材
	50%	50%
—商誉	-	-
—内部交易未实现利润	-	-
—其他	-	-
对合营企业权益投资的账面价值	15,102,793.38	15,392,835.72
营业收入	-	-
净利润	-580,084.68	-433,608.34
综合收益总额	-580,084.68	-433,608.34

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、其他权益工具投资等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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。

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所有者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）风险管理目标和政策

本公司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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，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。

1、市场风险

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，包括外汇风险、利率风险等。

本公司的外汇风险主要来源于以美元、港元等外币计价的应收账款等金融资产。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

本公司的利率风险主要来源于银行借款，公司通过与银行建立良好的合作关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类长短期融资需求，合理降低利率波动风险。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用

风险主要来自货币资金、应收款项、其他流动资产等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，其他流动资产系公司于金融机构购买的短期理财产品，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。

对于应收款项，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为监控公司的信用风险，公司按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。截止本报告期末，公司已将应收款项按风险分类计提了减值准备。

3、流动风险

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。流动性风险由本公司财务部门集中控制，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 个月现金流量的合理预测，最大程度降低资金短缺的风险。

十、公允价值的披露

1、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			
	第一层次公允价值 计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公允价 值计量	合计
一、持续的公允价值计量	1,230,680,859.23	-	19,550,000.00	1,250,230,859.23
（一）交易性金融资产	1,050,487,058.07	-	-	1,050,487,058.07
（二）应收款项融资	180,193,801.16	-	-	180,193,801.16
（三）其他权益工具投资	-	-	19,550,000.00	19,550,000.00
（四）其他非流动金融资 产	-	-	-	-
持续以公允价值计量的 资产总额	1,230,680,859.23		19,550,000.00	1,250,230,859.23
持续以公允价值计量的 负债总额	-	-	-	-
（一）持有待售资产	-	-	-	-
非持续以公允价值计量 的资产总额	-	-	-	-
非持续以公允价值计量 的负债总额	-	-	-	-

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次公允价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。本公司以第一层次公允价值计量系交易性金融资产和应收款项融资。

本公司持有的交易性金融资产系银行理财产品和结构性存款，银行定期公布理财产品的单位净

值或预期的年化收益率，以持有份额与资产负债表日单位产品净值或以成交价与预期年化收益率计算的价值作为第一层次公允价值计量的依据。

本公司持有的应收款项融资主要为持有的大型商业银行和全国性股份制商业银行承兑的银行承兑汇票和比亚迪开具的迪链数字化应收账款债权凭证，由于信用良好，随时可以按票面金额背书转让，按票面金额作为第一层公允价值计量的依据。

3、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持有合肥融捷金属科技有限公司和合肥融捷能源材料有限公司 5%股份作为其他权益工具，两家参股公司本报告期经营良好，本年未聘请评估机构对其公允价值进行评估，经管理层评估相关投资对公司报表整体无重大影响，期末以成本价作为第三层次公允价值估计值确认。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
融捷集团	广州	投资管理	70,000 万元	23.82%	23.82%

注：本公司的最终控制方是吕向阳、张长虹夫妇。

2、本公司的子公司情况

详见本财务报表附注八、1“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、3“在合营企业或联营企业中的权益”。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
吕向阳	董事长、总裁、本公司实际控制人
张长虹	本公司实际控制人
苏康	长和华锂法定代表人
合肥融捷金属科技有限公司	控股股东融捷集团控制的公司，公司参股公司
合肥融捷能源材料有限公司	控股股东融捷集团控制的公司，公司参股公司
广州融捷精密设备有限公司	控股股东融捷集团控制的企业
广州融捷能源科技有限公司	控股股东融捷集团控制的企业
芜湖天弋能源科技有限公司	控股股东融捷集团控制的企业
比亚迪及其控股子公司	吕向阳先生担任副董事长的企业
广东融捷智显科技有限公司	控股股东融捷集团控制的企业

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
成都融捷锂业科技有限公司	锂盐产品	150,153,923.78	107,362,544.98
成都融捷锂业科技有限公司	电缆	509,605.46	-
合肥融捷金属科技有限公司	锂盐产品	-	34,848,849.52
合肥融捷能源材料有限公司	锂盐产品	-	231,681.42
融捷投资控股集团有限公司	医用口罩	3,539.82	5,840.70
广州融捷精密设备有限公司	电脑	26,548.66	-

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
合肥融捷能源材料有限公司	销售锂盐产品	2,968,016.82	9,252,654.86
成都融捷锂业科技有限公司 [注]	销售锂精矿	1,392,630,304.86	174,822,065.06
成都融捷锂业科技有限公司	加工锂盐产品	346,902.65	-
芜湖天弋能源科技有限公司	销售锂电设备	4,060,347.59	222,264.61
比亚迪及其控股子公司	销售锂电设备	387,279,529.76	263,179,542.19
比亚迪及其控股子公司	销售锂盐产品	464,159,972.84	180,304,264.17
广东融捷智显科技有限公司	电子墨水屏	663.72	-

注：本公司与成都融捷锂业科技有限公司锂精矿关联交易额 1,392,630,304.86 元，合并报表对与联营企业发生的内部交易未实现利润抵销交易额 57,869,536.06 元，抵销后关联交易额为 1,334,760,768.80 元。

(2) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
融捷集团	10,000,000.00	2021年3月5日	2022年3月1日	是
融捷集团	10,000,000.00	2021年3月19日	2022年3月1日	是
融捷集团	20,000,000.00	2021年4月20日	2022年4月19日	是
吕向阳、张长虹夫妇 (+融捷股份)	10,000,000.00	2020年6月24日	2022年4月21日	是
吕向阳、张长虹夫妇 (+融捷股份)	25,000,000.00	2020年6月24日	2022年7月12日	是
吕向阳、张长虹夫妇	30,000,000.00	2021年12月16日	2022年7月20日	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
融捷集团、吕向阳	50,000,000.00	2021年6月2日	2022年6月1日	是
融捷集团、吕向阳	40,000,000.00	2022年2月22日	2023年2月21日	否
融捷集团、融捷股份	11,000,000.00	2022年7月8日	2023年7月7日	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
融捷集团	-10,000,000.00	2022年2月22日		
融捷集团	-3,000,000.00	2022年1月4日		
融捷集团	-7,000,000.00	2022年1月4日		
融捷集团	10,000,000.00	2022年2月22日		
融捷集团	-10,000,000.00	2022年2月28日		

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	5,584,072.34	2,918,727.00

(5) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
比亚迪及其控股子公司	房租及建筑物	91,582.23	55,136.80

(6) 关联受托管理/委托管理情况

本公司作为受托方：

委托方名称	受托类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	本期确认的托管收益
成都融捷锂业科技有限公司	锂盐业务	2021年8月20日	2022年12月31日	定价依据：考虑了本次托管将发生的派驻管理人员相关薪酬及差旅费等费用的基础上，双方根据实际业务情况协商确定	566,037.72

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
比亚迪及其控股子公司	256,771,908.27	16,593,413.25	147,847,154.50	6,247,936.38
成都融捷锂业科技有限公司	-	-	165,502,969.00	827,514.85
芜湖天弋能源科技有限公司	1,502,538.05	9,307.38	-	-
合计	258,274,446.32	16,602,720.63	313,350,123.50	7,075,451.23
应收款项融资：				
比亚迪及其控股子公司	2,647,802.71	-	5,361,802.64	-
成都融捷锂业科技有限公司	-	-	500,000.00	-
芜湖天弋能源科技有限公司	336,950.50	-	-	-
合计	2,984,753.21	-	5,861,802.64	-
预付款项：				
成都融捷锂业科技有限公司	-	-	31,575,000.00	-
合计	-	-	31,575,000.00	-
其他应收款：				
比亚迪及其控股子公司	11,000.00	-	7,000.00	-
广州融捷能源科技有限公司	150,000.00	-	-	-
合计	161,000.00	-	7,000.00	--

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
广州融捷精密设备有限公司	-	403,293.10
合计		403,293.10
合同负债：		
合肥融捷能源材料有限公司	-	2,968,016.81
芜湖天弋能源科技有限公司	-	11,467.08
比亚迪及其控股子公司	23,162,400.00	75,223,337.71
合计	23,162,400.00	78,202,821.60
其他流动负债：		
合肥融捷能源材料有限公司	-	385,842.19
芜湖天弋能源科技有限公司	-	1,490.72
比亚迪及其控股子公司	3,011,112.00	9,779,033.90

项目名称	期末余额	上年年末余额
合 计	3,011,112.00	10,166,366.81
其他应付款：		
苏康	-	503,000.00
融捷集团	-	20,000,000.00
合 计	-	20,503,000.00

7、关联方承诺

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的关联方承诺。

十二、股份支付

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的股份支付。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

东莞德瑞因锂电设备质量问题买卖合同纠纷起诉东莞光亚智能科技有限公司（以下简称：东莞光亚）(2022)粤 1971 民初 18039 号，涉案金额为 462.7468 万，一审已结束，一审判决主要内容为东莞光亚退回已付款项 201.47 万元，东莞德瑞退回货物。该判决未满足东莞德瑞要求东莞光亚承担的迟延发货违约金和产品质量问题赔款，二审于 3 月 16 日开庭，截至 2023 年 3 月 24 日尚未有结果。

十四、资产负债表日后事项

截至 2023 年 3 月 24 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

基于管理目的，公司根据产品和服务划分为不同业务单元，分别独立管理各个业务单元的生产经营活动及评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。公司根据内部组织结构及管理要求确定了锂矿采选业务、锂电设备制造业务、锂盐加工及冶炼业务、其他四个报告分部。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

项 目	锂矿采选业务	锂盐加工 及冶炼业务	锂电设备 制造业务	其他	分部间抵销	合计
主营业务 收入	1,336,728,188.74	1,250,963,067.32	404,704,361.11	663.72	-	2,992,396,280.89

项 目	锂矿采选业务	锂盐加工 及冶炼业务	锂电设备 制造业务	其他	分部间抵销	合计
主营业务 成本	115,875,823.73	1,043,204,508.45	275,346,226.33	-	-	1,434,426,558.51
资产总额	1,888,826,832.16	277,507,154.64	381,801,241.64	2,604,441,171.33	-1,292,117,264.90	3,860,459,134.87
负债总额	464,548,228.72	70,524,853.84	204,887,428.41	1,201,208,366.86	-1,292,117,264.90	649,051,612.93

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无其他对投资者决策有影响的重要事项

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	-	165,502,969.00
7-12 个月	-	-
1 年以内小计	-	165,502,969.00
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	-	-
小 计	-	165,502,969.00
减：坏账准备	-	827,514.85
合 计	-	164,675,454.15

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
其中：账龄组合	-	-	-	-	-

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	-	-	-	-	-

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	827,514.85	-827,514.85	-	-	-
合 计	827,514.85	-827,514.85	-	-	-

2、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	年初余额
应收票据	119,569,047.95	500,000.00
合 计	119,569,047.95	500,000.00

(2) 期末列示于应收款项融资的已背书或已贴现但尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据-银行承兑汇票	-	-
合 计	-	-

3、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	124,662,420.41	126,535,022.94
合 计	124,662,420.41	126,535,022.94

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	57,404,712.04	118,829,064.61
7-12 个月	21,472,435.41	7,014,823.98
1 年以内小计	78,877,147.45	125,843,888.59
1 至 2 年	45,097,238.68	150.00

账 龄	期末余额	上年年末余额
2 至 3 年	100.00	132,257.80
3 至 4 年	129,257.80	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	766,178.00	766,228.00
小 计	124,869,921.93	126,742,524.39
减：坏账准备	207,501.52	207,501.45
合 计	124,662,420.41	126,535,022.94

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	718,301.80	691,535.80
代扣代缴款	140,595.79	113,769.61
往来款	304.45	290.58
股权转让款	207,500.00	207,500.00
应收全资子公司往来款	103,803,219.89	125,729,428.40
应收子公司拆借款	20,000,000.00	-
小计	124,869,921.93	126,742,524.39
减：坏账准备	207,501.52	207,501.45
合计	124,662,420.41	126,535,022.94

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）	
年初余额	207,501.45	-	-	207,501.45
年初其他应收款账面余额	-	-	-	-
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	0.07			0.07
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-

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）	
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	207,501.52	-	-	207,501.52

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
信用减值损失	207,501.45	0.07	-	-	207,501.52
合计	207,501.45	0.07	-	-	207,501.52

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
单位一	子公司往来款	47,547,054.13	6 个月以内，6 个月-1 年，1-2 年	38.08	-
单位二	子公司往来款	31,793,468.54	1-2 年	25.46	-
单位三	子公司往来款	24,462,697.22	6 个月以内，6 个月-1 年	19.59	-
单位四	子公司拆借款	20,000,000.00	6 个月以内	16.02	-
单位五	押金	615,610.80	1-6 个月、3-4 年、5 年以上	0.49	-
合计		124,418,830.69		99.64	-

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	782,801,965.01	91,723,201.06	691,078,763.95
对联营、合营企业投资	793,648,946.12	-	793,648,946.12
合计	1,576,450,911.13	91,723,201.06	1,484,727,710.07

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	775,893,803.59	91,723,201.06	684,170,602.53

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	43,149,309.83	-	43,149,309.83
合 计	819,043,113.42	91,723,201.06	727,319,912.36

(2) 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
融达锂业	588,691,404.00	-	-	588,691,404.00	-	-
东莞德瑞	143,000,000.00	-	-	143,000,000.00	-	-
融捷贸易	3,544,000.00	-	-	3,544,000.00	-	-
融捷锂业	24,490,360.11	6,908,161.42	-	36,566,561.01	-	-
康定融达锂研	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
合 计	775,893,803.59	6,908,161.42	-	782,801,965.01	-	91,723,201.06

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		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
一、联营企业						
成都融捷锂业	27,756,474.11	-	-	1,346,853,019.84	-	3,936,658.79
康定天捷建材	15,392,835.72	-	-	-290,042.34	-	-
合 计	43,149,309.83	-	-	1,346,562,977.50	-	3,936,658.79

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
成都融捷锂业	600,000,000.00	-	-	778,546,152.74	-
天捷建材				15,102,793.38	-
合 计	600,000,000.00	-	-	793,648,946.12	-

注：年初余额与上年年末数差异详见本财务报表附注三、34“重要会计政策、会计估计的变更”。

5、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	电子设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	5,251,816.10	-	5,251,816.10
2、本期增加金额	4,862,294.42	-	4,862,294.42
(1) 新增租赁	4,862,294.42	-	4,862,294.42
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、期末余额	10,114,110.52	-	10,114,110.52
二、累计折旧			
1、年初余额	3,151,089.72	-	3,151,089.72
2、本期增加金额	2,984,779.90	-	2,984,779.90
(1) 计提	2,984,779.90	-	2,984,779.90
(2) 企业合并增加	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 处置子公司	-	-	-
4、期末余额	6,135,869.62	-	6,135,869.62
三、减值准备			
四、账面价值			
1、期末账面价值	3,978,240.90	-	3,978,240.90
2、年初账面价值	2,100,726.38	-	2,100,726.38

6、租赁负债

项目	期初余额	本期增加	本年减少	年末余额
租赁付款额	2,233,504.00	5,034,696.00	2,689,512.00	4,578,688.00
减：未确认融资费用	43,745.19	172,401.58	86,630.32	129,516.45
减：一年内到期的租赁负债	2,189,758.81	-	-	2,708,857.54
合 计	-	4,862,294.42	2,602,881.68	1,740,314.01

7、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	289,766,090.37	287,750,881.74	348,163,340.80	308,418,757.61
其他业务	566,037.72	-	235,849.05	-
合 计	290,332,128.09	287,750,881.74	348,399,189.85	308,418,757.61

8、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	1,346,562,977.50	-8,126,323.58
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-3,440,299.08
合 计	1,346,562,977.50	-11,566,622.66

十七、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-1,635,908.84	本报告期主要是处置固定资产损失
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,287,861.59	本报告期主要是公司收到政府补贴和与资产相关的政府补助分期计入损益
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	

项 目	金 额	说 明
同一控制下企业合并产生的子公司年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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	487,058.07	本报告期主要是公司银行理财和结构性存款收益
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,599,963.64	本报告期主要是应收账款坏账准备转回
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	566,037.72	本报告期主要是公司受托经营成都融捷锂业锂盐业务收取的托管费
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,858,345.23	本报告期主要是向泸定地震捐赠
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-750,089.22	本报告期主要是员工工伤补助及福利支出
小 计	-1,303,422.27	
所得税影响额	446,670.40	
少数股东权益影响额（税后）	-434,520.49	
合 计	-1,291,272.36	

2、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	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	130.74	9.3968	9.3968
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	130.81	9.4018	9.4018

十八、财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

融捷股份有限公司

法定代表人：吕向阳

主管会计工作负责人：朱道源

会计机构负责人：李振强

日期：二〇二三年三月二十四日