

江西赣锋锂业集团股份有限公司

已审财务报表

2022年度

目 录

	页 次
审计报告	1 - 6
已审财务报表	
合并资产负债表	7 - 9
合并利润表	10 - 11
合并股东权益变动表	12 - 13
合并现金流量表	14 - 15
公司资产负债表	16 - 17
公司利润表	18
公司股东权益变动表	19 - 20
公司现金流量表	21 - 22
财务报表附注	23 - 176
补充资料	
1. 非经常性损益明细表	1
2. 净资产收益率和每股收益	2
3. 中国与国际财务报告准则编报差异调节表	3



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 17, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼17层
邮政编码：100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

审计报告

安永华明（2023）审字第61390246_B01号
江西赣锋锂业集团股份有限公司

江西赣锋锂业集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江西赣锋锂业集团股份有限公司的财务报表，包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表，2022年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的江西赣锋锂业集团股份有限公司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，公允反映了江西赣锋锂业集团股份有限公司2022年12月31日的合并及公司财务状况以及2022年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

审计报告（续）

安永华明（2023）审字第61390246_B01号
江西赣锋锂业集团股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p data-bbox="300 689 699 723"><i>Minera Exar</i> 采矿项目减值准备</p> <p data-bbox="252 763 815 1099">公司之子公司Minera Exar S.A.（“Minera Exar”）主要从事锂矿开采及锂化合物加工业务，其主要资产为锂矿开采权，以及相关的设备和设施（“Minera Exar采矿项目”）。于2022年12月31日，Minera Exar采矿项目整体仍处于在建阶段，在合并财务报表中，Minera Exar采矿项目包括固定资产及在建工程人民币4,898,514,151.27元，以及矿权人民币3,698,813,058.33元。</p> <p data-bbox="252 1137 815 1473">管理层本年根据企业会计准则，对于上述资产组进行了减值测试。在确定可收回金额（根据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较高者确定）时，管理层需要识别并且评估资产组。这对于我们的审计具有重大影响，因为相关资产组的金额对于财务报表重大，相关的减值测试比较复杂，且涉及重大的判断和估计。</p> <p data-bbox="252 1512 815 1736">财务报表对于Minera Exar采矿项目资产组的减值测试披露，请参见附注三、17.无形资产，附注三、18.资产减值，附注三、34.重大会计判断和估计，附注五、15.固定资产，附注五、16.在建工程，附注五、18.无形资产。</p>	<p data-bbox="842 763 1177 797">我们执行的审计程序包括：</p> <p data-bbox="842 801 1342 875">（1）了解管理层在决定资产组可收回金额的基础和流程；</p> <p data-bbox="842 880 1342 987">（2）在内部评估专家的协助下，评价管理层所使用的重大假设和方法的适当性，尤其是折现率；</p> <p data-bbox="842 992 1342 1211">（3）参照未来经营计划以及锂矿开采量和行业趋势，评价管理层对于未来预计现金流量估计的合理性，评价现金流折现模型中的各种假设，包括永续增长率，预计的收入，毛利和税率等；</p> <p data-bbox="842 1216 1342 1290">（4）将在评估中使用的预计锂化合物价格同外部信息进行比较；</p> <p data-bbox="842 1294 1342 1328">（5）围绕关键假设进行敏感性分析；</p> <p data-bbox="842 1332 1342 1480">（6）检查用在锂矿资源估计中的矿产资源量，与矿产地质专家出具的报告中所载储量是否一致，并评价他们的胜任能力、专业素质和客观性；</p> <p data-bbox="842 1485 1342 1559">（7）检查财务报表中对于上述资产减值的披露的充分性。</p>

审计报告（续）

安永华明（2023）审字第61390246_B01号
江西赣锋锂业集团股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p data-bbox="300 689 536 723">应收账款坏账准备</p> <p data-bbox="252 763 815 1025">截至2022年12月31日，在合并财务报表中应收账款的账面价值为人民币7,894,866,031.94元，当年确认应收账款预期信用损失人民币56,042,742.86元。在公司财务报表中，应收账款的账面价值为人民币4,084,472,671.39元，当年确认应收账款预期信用损失金额人民币72,704.75元。</p> <p data-bbox="252 1064 815 1211">管理层根据《企业会计准则第22号—金融工具的确认和计量》的要求，运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量应收账款损失准备。</p> <p data-bbox="252 1249 815 1435">对于应收款项的不同信用风险特征组合类别的划分、预期信用损失率和前瞻性调整的估计等，都涉及管理层的判断和估计，存在较大的估计不确定性。因此，我们将该事项判断为关键审计事项。</p> <p data-bbox="252 1473 815 1659">财务报表附注中对该事项的披露详见附注三、9.金融工具，附注三、34.重大会计判断和估计，附注五、3.应收账款，附注五、54.信用减值（损失）/转回，附注十五、1.应收账款。</p>	<p data-bbox="842 763 1177 797">我们执行的审计程序包括：</p> <p data-bbox="842 801 1342 949">（1）执行穿行测试，了解管理层管理应收账款坏账准备的政策和估计方法，并测试与应收账款坏账准备计提流程有关的内部控制；</p> <p data-bbox="842 954 1342 1102">（2）复核并评价管理层用以估计应收账款坏账准备的“预期信用损失模型”和相关假设的合理性，包括根据行业情况进行的前瞻性系数的选择；</p> <p data-bbox="842 1106 1342 1361">（3）获取应收账款的账龄分析，同管理层讨论长账龄应收款或存在减值迹象的应收款的原因，以及实际识别出减值迹象的项目。抽样进行应收账款的账龄测试。评价管理层在进行减值准备评估时所使用的假设的合理性，包括客户的收款历史和还款能力等；</p> <p data-bbox="842 1366 1342 1442">（4）检查管理层对应收账款坏账准备相关披露的充分性。</p>

审计报告（续）

安永华明（2023）审字第61390246_B01号
江西赣锋锂业集团股份有限公司

四、其他信息

江西赣锋锂业集团股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括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，管理层负责评估江西赣锋锂业集团股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江西赣锋锂业集团股份有限公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

审计报告（续）

安永华明（2023）审字第61390246_B01号
江西赣锋锂业集团股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。
- (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，就可能导致对江西赣锋锂业集团股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致江西赣锋锂业集团股份有限公司不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- (6) 就江西赣锋锂业集团股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

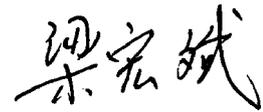
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

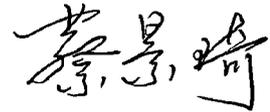
审计报告（续）

安永华明（2023）审字第61390246_B01号
江西赣锋锂业集团股份有限公司

（本页无正文）



中国注册会计师：梁宏斌
（项目合伙人）



中国注册会计师：蔡景琦

中国 北京

2023年3月29日

江西赣锋锂业集团股份有限公司
合并资产负债表
2022年12月31日

人民币元

资产	附注五	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产			
货币资金	1	9,914,045,039.34	6,332,206,445.27
交易性金融资产	2	215,986,042.39	281,363,766.73
应收账款	3	7,894,866,031.94	2,498,631,462.46
应收款项融资	4	2,008,568,772.32	823,339,173.29
预付款项	5	632,189,909.62	217,772,782.94
其他应收款	6	316,432,620.21	30,149,312.68
存货	7	10,111,077,178.57	3,283,309,094.88
其他流动资产	8	872,870,557.48	1,159,967,547.99
流动资产合计		31,966,036,151.87	14,626,739,586.24
非流动资产			
债权投资	9	445,121,053.06	333,027,308.19
长期应收款	10	51,397,128.31	42,773,865.25
长期股权投资	11	10,191,873,682.91	4,087,405,877.15
其他权益工具投资	12	29,000,000.00	-
其他非流动金融资产	13	5,314,761,477.34	3,330,508,557.26
投资性房地产	14	-	72,353.03
固定资产	15	4,825,527,854.58	3,028,808,445.92
在建工程	16	9,548,242,778.29	5,795,422,961.90
使用权资产	17	39,498,921.89	28,088,995.04
无形资产	18	14,299,645,617.51	5,090,418,909.08
商誉	19	17,615,150.54	17,615,150.54
长期待摊费用	20	89,542,285.21	94,691,731.68
递延所得税资产	21	653,242,621.47	698,467,923.83
其他非流动资产	22	1,688,405,345.16	1,882,610,894.85
非流动资产合计		47,193,873,916.27	24,429,912,973.72
资产总计		79,159,910,068.14	39,056,652,559.96

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业集团股份有限公司
合并资产负债表（续）
2022年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债			
短期借款	23	2,109,060,557.72	1,969,705,235.36
交易性金融负债	24	-	11,157,475.00
应付票据	25	2,294,245,681.54	1,346,456,995.70
应付账款	26	7,693,519,840.74	1,610,805,410.44
合同负债	27	492,654,767.26	150,496,946.07
应付职工薪酬	28	384,313,141.73	110,100,022.94
应交税费	29	3,741,041,233.45	1,269,580,981.94
其他应付款	30	354,495,528.79	989,042,551.85
一年内到期的非流动负债	31	1,521,548,814.66	751,764,525.94
其他流动负债		64,045,119.74	-
流动负债合计		18,654,924,685.63	8,209,110,145.24
非流动负债			
长期借款	32	9,137,119,072.87	3,638,955,880.49
租赁负债	33	26,197,808.46	19,893,342.11
长期应付款	34	1,921,773,474.77	838,677,789.55
预计负债	35	52,631,437.82	17,915,427.78
递延收益	36	275,206,677.21	93,740,661.06
递延所得税负债	21	133,780,971.84	42,351,021.62
其他非流动负债	37	91,967,837.85	29,309,853.42
非流动负债合计		11,638,677,280.82	4,680,843,976.03
负债合计		30,293,601,966.45	12,889,954,121.27

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业集团股份有限公司
合并资产负债表（续）
2022年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2022年12月31日	2021年12月31日
股东权益			
股本	38	2,017,036,179.00	1,437,478,880.00
资本公积	39	12,381,897,861.71	11,954,473,545.15
减：库存股	40	133,153,672.06	-
其他综合收益	41	698,742,933.82	(504,543,035.29)
专项储备	42	3,805,680.87	3,457,663.18
盈余公积	43	1,008,518,089.50	579,774,634.02
未分配利润	44	28,065,979,917.91	8,423,107,685.84
归属于母公司股东权益合计		44,042,826,990.75	21,893,749,372.90
少数股东权益		4,823,481,110.94	4,272,949,065.79
股东权益合计		48,866,308,101.69	26,166,698,438.69
负债和股东权益总计		79,159,910,068.14	39,056,652,559.96

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：李良彬

主管会计工作负责人：董婷

会计机构负责人：李增霞

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业集团股份有限公司
合并利润表
2022年度

人民币元

	附注五	2022年	2021年
营业收入	45	41,822,508,877.50	11,162,214,421.21
减：营业成本	45	21,120,457,861.70	6,718,565,218.97
税金及附加	46	373,276,420.61	88,104,001.70
销售费用	47	117,360,371.00	61,623,016.87
管理费用	48	933,286,282.02	470,086,241.70
研发费用	49	1,007,486,556.66	338,523,524.32
财务费用	50	(83,373,835.24)	181,987,867.34
其中：利息费用	50	407,328,584.58	264,856,703.71
利息收入	50	197,413,236.70	207,538,885.66
加：其他收益	51	119,942,488.85	64,641,827.14
投资收益	52	3,996,738,283.80	92,874,975.14
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益		3,914,218,317.85	61,713,733.22
公允价值变动收益	53	404,304,690.40	2,228,686,140.83
信用减值（损失）/转回	54	(52,421,933.58)	37,102,881.55
资产减值损失	55	(64,543,834.96)	(8,002,392.79)
资产处置收益	56	4,550,561.16	241,197.68
营业利润		22,762,585,476.42	5,718,869,179.86
加：营业外收入	57	37,201,694.68	66,777,882.31
减：营业外支出	58	21,053,307.31	12,104,115.51
利润总额		22,778,733,863.79	5,773,542,946.66
减：所得税费用	61	2,318,116,566.53	356,996,678.46
净利润		20,460,617,297.26	5,416,546,268.20

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业集团股份有限公司
合并利润表(续)
2022年度

人民币元

	附注五	2022年	2021年
按经营持续性分类			
持续经营净利润		20,460,617,297.26	5,416,546,268.20
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		20,503,567,858.85	5,228,404,716.53
少数股东损益		(42,950,561.59)	188,141,551.67
其他综合收益的税后净额	41	1,438,992,919.49	(303,070,994.34)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		1,203,285,969.11	(247,689,667.02)
将重分类进损益的其他综合收益			
权益法下可转损益的其他综合收益		12,338,309.72	(2,277,163.71)
应收款项融资公允价值变动		140,206.98	(9,337,481.99)
外币财务报表折算差额		1,190,807,452.41	(236,075,021.32)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	41	235,706,950.38	(55,381,327.32)
综合收益总额		21,899,610,216.75	5,113,475,273.86
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		21,706,853,827.96	4,980,715,049.51
归属于少数股东的综合收益总额		192,756,388.79	132,760,224.35
每股收益	62		
基本每股收益		10.18	2.67
稀释每股收益		10.17	2.66

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业集团股份有限公司
合并股东权益变动表

2022年度

人民币元

2022年度

	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计		
	股本	资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润	小计
一、上年年末及本年初余额	1,437,478,880.00	11,954,473,545.15	-	(504,543,035.29)	3,457,653.18	579,774,634.02	8,423,107,685.84	21,893,749,372.90	4,272,949,065.79	26,166,698,438.69
二、本年期初变动金额	-	-	-	1,203,285,949.11	-	-	20,503,567,858.85	21,706,853,827.86	192,756,388.79	21,899,610,216.75
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	14,000,000.00	14,000,000.00
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	(23,511,599.80)	(10,459,786.71)
1. 股份投入的普通股	-	13,051,813.09	-	-	-	-	-	13,051,813.09	701,048,104.57	701,048,104.57
2. 收购少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	11,271,901.81	637,899,893.28
3. 收购子公司	3,621,071.00	623,006,920.47	-	-	-	-	-	626,627,991.47	-	133,153,672.06
4. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	133,153,672.06	-	-	-	-	133,153,672.06	-	-
5. 股份回购	-	-	-	-	-	-	-	-	(3845,032,750.22)	(251,456,540.47)
6. 其他	-	93,576,209.75	-	-	-	-	-	93,576,209.75	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	428,743,455.48	(428,743,455.48)	(431,952,171.30)	-	(431,952,171.30)
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	(431,952,171.30)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	575,936,228.00	(575,936,228.00)	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	30,505,090.27	-	-	30,505,090.27	-	30,505,090.27
(五) 专项储备	-	-	-	-	(30,157,072.58)	-	-	(30,157,072.58)	-	(30,157,072.58)
1. 本年提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	273,725,601.25	-	-	-	-	-	273,725,601.25	-	273,725,601.25
三、本年年末余额	2,017,036,179.00	12,381,897,861.71	133,153,672.06	698,742,933.82	3,805,660.87	1,008,518,089.50	28,065,979,917.91	44,042,826,990.75	4,823,481,110.94	48,866,308,101.69

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业集团股份有限公司
合并股东权益变动表(续)

2022年度

人民币元

2021年度

	股本		其他权益工具		资本公积		归属于母公司股东权益		未分配利润		小计		少数股东权益		股东权益合计	
	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计						
一、上年年末及本年初余额	1,339,960,580.00	582,380,688.55	4,842,886,594.85	(256,853,368.27)	5,939,977.38	399,484,997.94	3,791,822,949.39	10,705,622,439.84	2,712,780,922.00	13,418,403,362.44						
二、本年增减变动金额																
(一) 综合收益总额				(247,689,647.02)			5,228,404,716.53	4,980,715,049.51	132,760,224.35	5,113,475,273.86						
(二) 股东投入和减少资本	48,044,400.00		3,894,862,749.57				3,942,907,169.57	3,942,907,169.57	1,272,945,909.99	5,215,853,079.56						
1. 股东投入的普通股			(46,597,033.97)				(46,597,033.97)	(46,597,033.97)	(5,303,466.03)	(51,890,500.00)						
2. 收购少数股东权益									(4,713,089.58)	(4,713,089.58)						
3. 收购子公司																
4. 股份支付计入股东权益的金额			244,126,520.49				244,126,520.49	244,126,520.49		244,126,520.49						
5. 处置子公司部分股权			(125,593,170.16)				(125,593,170.16)	(125,593,170.16)	164,478,564.46	38,885,394.30						
6. 可转换公司债券转股及赎回	49,473,900.00	(582,380,688.55)	2,826,726,312.81				2,293,819,524.26	2,293,819,524.26		2,293,819,524.26						
(三) 利润分配						180,289,636.08	(180,289,636.08)	(416,830,344.00)		(416,830,344.00)						
1. 提取盈余公积																
2. 对股东的分配																
(四) 专项储备					20,652,900.12		(23,135,234.32)	20,652,900.12		20,652,900.12						
1. 本年提取																
2. 本年使用																
(五) 其他			318,051,551.56					318,051,551.56		318,051,551.56						
三、本年年末余额	1,437,478,880.00		11,954,473,545.15	(504,543,035.29)	3,457,663.18	579,774,634.02	8,423,107,685.84	21,893,749,372.90	4,272,949,065.79	26,166,698,438.69						

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业集团股份有限公司
合并现金流量表
2022年度

人民币元

	附注五	2022年	2021年
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		35,819,975,743.11	8,628,049,531.35
收到的税费返还		27,084,711.01	3,364,087.92
收到其他与经营活动有关的现金	63	501,015,472.76	205,221,253.31
经营活动现金流入小计		36,348,075,926.88	8,836,634,872.58
购买商品、接受劳务支付的现金		20,046,448,738.80	5,058,420,415.85
支付给职工以及为职工支付的现金		820,446,654.44	602,737,755.41
支付的各项税费		2,844,741,409.18	401,159,190.28
支付其他与经营活动有关的现金	63	145,805,838.03	153,924,207.27
经营活动现金流出小计		23,857,442,640.45	6,216,241,568.81
经营活动产生的现金流量净额		12,490,633,286.43	2,620,393,303.77
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,485,098,897.68	1,295,655,772.22
取得投资收益收到的现金		1,847,841,743.25	61,302,307.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		27,764,096.50	2,354,522.61
收到其他与投资活动有关的现金	63	336,565,431.59	1,007,154,939.09
投资活动现金流入小计		3,697,270,169.02	2,366,467,541.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,949,717,124.89	3,413,363,545.84
投资支付的现金		4,208,118,134.44	1,867,681,547.23
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	64	8,704,711,106.12	1,838,029,089.16
支付其他与投资活动有关的现金	63	1,147,118,784.40	1,423,235,500.21
投资活动现金流出小计		19,009,665,149.85	8,542,309,682.44
投资活动使用的现金流量净额		(15,312,394,980.83)	(6,175,842,141.22)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业集团股份有限公司
合并现金流量表（续）
2022年度

人民币元

	附注五	2022年	2021年
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		414,130,879.04	5,215,853,079.56
其中：子公司吸收少数股东投资收 到的现金		14,000,000.00	1,177,463,996.07
取得借款收到的现金		10,579,800,299.80	6,610,693,480.19
筹资活动现金流入小计		10,993,931,178.84	11,826,546,559.75
偿还债务支付的现金		3,341,717,019.15	4,002,089,450.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现 金		679,952,364.18	596,538,418.63
支付其他与筹资活动有关的现金	63	567,416,847.73	96,993,572.05
筹资活动现金流出小计		4,589,086,231.06	4,695,621,440.68
筹资活动产生的现金流量净额		6,404,844,947.78	7,130,925,119.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		256,323,033.75	(51,455,219.71)
五、现金及现金等价物净增加额	64	3,839,406,287.13	3,524,021,061.91
加：年初现金及现金等价物余额	64	5,233,611,006.21	1,709,589,944.30
六、年末现金及现金等价物余额	64	9,073,017,293.34	5,233,611,006.21

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业集团股份有限公司
资产负债表
2022年12月31日

人民币元

资产	附注十五	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产			
货币资金		2,904,415,430.10	2,168,865,599.18
交易性金融资产		-	70,679,300.00
应收账款	1	4,084,472,671.39	718,832,668.59
应收款项融资		952,201,757.40	652,909,679.53
预付款项		185,375,400.75	26,464,219.49
其他应收款	2	7,429,234,396.80	3,284,320,009.63
存货		5,265,849,851.41	1,449,113,037.40
其他流动资产		126,039,184.93	356,669,231.23
流动资产合计		20,947,588,692.78	8,727,853,745.05
非流动资产			
债权投资		100,000,000.00	-
长期股权投资	3	22,646,581,733.59	13,766,643,177.18
其他非流动金融资产		872,428,305.19	165,834,520.55
投资性房地产		-	72,353.03
固定资产		1,348,232,848.14	1,318,287,942.68
在建工程		465,006,736.50	181,384,124.61
无形资产		157,097,440.41	162,002,536.12
长期待摊费用		763,397.72	75,940.59
递延所得税资产		49,699,668.10	100,805,029.18
其他非流动资产		3,009,626,438.35	-
非流动资产合计		28,649,436,568.00	15,695,105,623.94
资产总计		49,597,025,260.78	24,422,959,368.99

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业集团股份有限公司
资产负债表（续）
2022年12月31日

人民币元

负债和股东权益	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债		
短期借款	1,317,413,472.23	1,312,776,334.12
应付票据	320,400,000.00	581,400,000.00
应付账款	3,763,653,140.32	421,620,728.99
合同负债	63,631,424.21	20,775,279.94
应付职工薪酬	52,392,720.17	21,334,492.92
应交税费	3,066,586,520.94	597,607,225.32
其他应付款	2,959,168,874.02	1,024,058,708.30
一年内到期的非流动负债	1,385,866,588.69	691,152,082.77
流动负债合计	12,929,112,740.58	4,670,724,852.36
非流动负债		
长期借款	6,913,500,000.00	2,583,555,880.00
预计负债	4,421,135.68	-
递延收益	36,341,175.06	38,333,554.45
非流动负债合计	6,954,262,310.74	2,621,889,434.45
负债合计	19,883,375,051.32	7,292,614,286.81
股东权益		
股本	2,017,036,179.00	1,437,478,880.00
资本公积	11,829,743,847.48	11,696,551,086.79
减：库存股	133,153,672.06	-
其他综合收益	9,078,805.17	(3,306,994.36)
专项储备	525,691.08	(47,422.98)
盈余公积	1,008,518,089.50	579,774,634.02
未分配利润	14,981,901,269.29	3,419,894,898.71
股东权益合计	29,713,650,209.46	17,130,345,082.18
负债和股东权益总计	49,597,025,260.78	24,422,959,368.99

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业集团股份有限公司
 利润表
 2022 年度

人民币元

	附注十五	2022年	2021年
营业收入	4	28,592,960,274.36	5,603,929,274.41
减：营业成本	4	13,147,936,121.17	3,157,753,249.93
税金及附加		301,533,733.74	59,976,656.53
销售费用		49,443,411.36	22,267,864.99
管理费用		269,847,297.97	163,958,620.07
研发费用		627,956,244.55	147,645,674.21
财务费用		(148,976,627.55)	115,019,607.84
其中：利息费用		231,512,918.71	184,201,426.20
利息收入		76,247,491.80	78,114,994.42
加：其他收益		24,255,929.78	36,615,920.95
投资收益	5	32,731,479.79	120,537,119.83
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益		38,319,258.47	81,333,712.69
公允价值变动收益/（损失）		72,188,213.51	(5,091,462.33)
信用减值损失		(72,704.75)	(1,038,173.13)
资产减值损失		-	(7,186,171.34)
资产处置收益		8,166,620.55	-
营业利润		14,482,489,632.00	2,081,144,834.82
加：营业外收入		636,000.00	13,849,028.67
减：营业外支出		9,145,757.41	5,431,877.55
利润总额		14,473,979,874.59	2,089,561,985.94
减：所得税费用		2,051,277,877.23	286,665,625.18
净利润		12,422,701,997.36	1,802,896,360.76
其中：持续经营净利润		12,422,701,997.36	1,802,896,360.76
将重分类进损益的其他综合收益			
权益法下可转损益的其他综合收益		12,385,799.53	(2,224,374.13)
综合收益总额		12,435,087,796.89	1,800,671,986.63

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业集团股份有限公司
 股东权益变动表
 2022年度

人民币元

2022年度

	股本	减：库存股	资本公积	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
一、本年年初余额	1,437,478,880.00	-	11,696,551,086.79	(3,306,994.36)	(47,422.98)	579,774,634.02	3,419,894,898.71	17,130,345,082.18
二、本年增减变动金额	-	-	-	12,385,799.53	-	-	12,422,701,997.36	12,435,087,796.89
(一) 综合收益总额	-	-	-	12,385,799.53	-	-	12,422,701,997.36	12,435,087,796.89
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股份支付计入股东权益的金额	3,621,071.00	-	634,278,822.28	-	-	-	-	637,899,893.28
2. 股份回购	-	133,153,672.06	-	-	-	-	-	133,153,672.06
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	428,743,455.48	(428,743,455.48)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(431,952,171.30)	(431,952,171.30)
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	575,936,228.00	-	(575,936,228.00)	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	13,963,628.13	13,963,628.13	-	-	13,963,628.13
2. 本年使用	-	-	-	(13,390,514.07)	(13,390,514.07)	-	-	(13,390,514.07)
(六) 其他	-	-	74,850,166.41	-	-	-	-	74,850,166.41
三、本年年末余额	2,017,036,179.00	133,153,672.06	11,829,743,847.48	9,078,805.17	525,691.08	1,008,518,089.50	14,981,901,269.29	29,713,650,209.46

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业集团股份有限公司
股东权益变动表 (续)

人民币元

2022年度

2021年度

	股本	其他权益工具	资本公积	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
一、本年初余额	1,339,960,580.00	582,380,688.55	4,634,856,190.28	(1,082,620.23)	1,461,616.13	399,484,997.94	2,214,118,518.03	9,171,179,970.70
二、本年增减变动金额	-	-	-	(2,224,374.13)	-	-	1,802,896,360.76	1,800,671,986.63
(一) 综合收益总额	-	-	-	(2,224,374.13)	-	-	1,802,896,360.76	1,800,671,986.63
(二) 股东投入和减少资本	48,044,400.00	-	3,990,344,683.49	-	-	-	-	4,038,389,083.49
1. 股东投入的普通股	48,044,400.00	-	3,990,344,683.49	-	-	-	-	4,038,389,083.49
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	244,126,520.49	-	-	-	-	244,126,520.49
3. 可转换公司债券转股及赎回	49,473,900.00	(582,380,688.55)	2,826,726,312.81	-	-	-	-	2,293,819,524.26
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	180,289,636.08	(180,289,636.08)	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	180,289,636.08	(180,289,636.08)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(416,830,344.00)	(416,830,344.00)
(四) 专项储备	-	-	-	-	8,694,120.60	-	-	8,694,120.60
1. 本年提取	-	-	-	-	8,694,120.60	-	-	8,694,120.60
2. 本年使用	-	-	-	-	(10,203,159.71)	-	-	(10,203,159.71)
(五) 其他	-	-	497,379.72	-	-	-	-	497,379.72
三、本年年末余额	1,437,478,880.00	-	11,696,551,086.79	(3,306,994.36)	(47,422.98)	579,774,634.02	3,419,894,898.71	17,130,345,082.18

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业集团股份有限公司
现金流量表
2022年度

人民币元

	2022年	2021年
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	26,218,580,623.24	4,803,465,287.11
收到其他与经营活动有关的现金	87,918,785.35	159,732,673.79
经营活动现金流入小计	26,306,499,408.59	4,963,197,960.90
购买商品、接受劳务支付的现金	13,797,162,369.99	2,288,380,695.07
支付给职工以及为职工支付的现金	134,807,868.97	118,876,896.58
支付的各项税费	1,827,368,536.32	201,102,862.24
支付其他与经营活动有关的现金	189,851,076.03	162,332,786.03
经营活动现金流出小计	15,949,189,851.31	2,770,693,239.92
经营活动产生的现金流量净额	10,357,309,557.28	2,192,504,720.98
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	290,155,341.88	1,713,251,600.38
取得投资收益收到的现金	33,551,611.10	5,857,027.55
处置固定资产、无形资产和其他长期 资产收回的现金净额	34,566,208.58	11,188,874.06
收到其他与投资活动有关的现金	3,408,574.17	-
投资活动现金流入小计	361,681,735.73	1,730,297,501.99
购建固定资产、无形资产和其他长期 资产支付的现金	400,031,786.90	341,122,905.96
投资支付的现金	10,240,114,075.21	6,320,748,343.68
取得子公司及其他营业单位支付的现 金净额	1,172,000,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金	2,646,028,460.64	936,766,451.40
投资活动现金流出小计	14,458,174,322.75	7,598,637,701.04
投资活动使用的现金流量净额	(14,096,492,587.02)	(5,868,340,199.05)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业集团股份有限公司
现金流量表（续）
2022 年度

人民币元

	2022年	2021年
三、 筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	301,130,879.04	4,038,389,083.49
取得借款收到的现金	7,747,989,560.00	4,814,545,242.63
筹资活动现金流入小计	<u>8,049,120,439.04</u>	<u>8,852,934,326.12</u>
偿还债务支付的现金	2,719,226,631.91	3,711,563,050.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现 金	636,351,997.90	548,987,352.76
支付其他与筹资活动有关的现金	-	23,525,703.09
筹资活动现金流出小计	<u>3,355,578,629.81</u>	<u>4,284,076,105.85</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>4,693,541,809.23</u>	<u>4,568,858,220.27</u>
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响	<u>76,191,051.43</u>	<u>(6,551,926.01)</u>
五、 现金及现金等价物净增加额	1,030,549,830.92	886,470,816.19
加：年初现金及现金等价物余额	<u>1,662,865,599.18</u>	<u>776,394,782.99</u>
六、 年末现金及现金等价物余额	<u>2,693,415,430.10</u>	<u>1,662,865,599.18</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

江西赣锋锂业集团股份有限公司（曾用名：江西赣锋锂业股份有限公司，以下简称“本公司”或“公司”），前身系由李良彬和李华彪于2000年3月2日共同出资设立的江西赣锋锂业有限公司，营业期限至2027年6月17日。根据本公司各股东于2007年10月15日做出股东会决议，以2007年6月30日为基准日，将江西赣锋锂业有限公司整体设立为股份有限公司。经中国证券监督管理委员会“证监许可[2010]870号文”核准，2010年8月本公司向社会公开发行人人民币普通股股票25,000,000股，并在深圳证券交易所上市。根据本公司2018年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2018]970号文《关于核准江西赣锋锂业股份有限公司发行境外上市外资股的批复》核准，2018年10月本公司公开发行200,185,800股H股股票。2022年公司实施权益分派，以资本公积金向全体股东每10股转增4股，增加A股股数460,629,348股，增加H股股数115,306,880股。2022年因股票期权激励行权增加A股股数3,621,071股。截止2022年12月31日，本公司H股累计发行股本总数403,574,080股，A股累计发行股本总数1,613,462,099股，总股本为人民币2,017,036,179元。本公司注册地及总部地址为：江西省新余市。

本公司及下属子公司（以下简称“本集团”或“集团”）主要经营活动为：氢氧化锂、丁基锂、氢化锂、氧化锂、锂硼合金等锂化合物的生产和销售；锂离子动力电池、燃料电池、储能电池、锂电保护装置、数码产品电池、手机电池、平板电脑电池、数码3C类锂离子电池等的研发、生产；电池、金属废料的回收、加工和销售；锂盐、铷盐、氢氧化镍钴锰的生产和销售；锂电新材料系列产品研发、技术咨询、技术转移、信息化应用服务；普通货物运输和危险品货物运输；锂矿勘探及开采销售等。

本公司的实际控制人为李良彬先生及其家族。

本财务报表业经公司董事会于2023年3月29日批准报出。

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，本年度变化情况参见附注六。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

编制本财务报表时，除某些金融工具外，均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提、存货计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本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及本集团于2022年12月31日的财务状况以及2022年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团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。

3. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本集团下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

4. 企业合并

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。

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，为同一控制下企业合并。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价及原制度资本公积转入的余额，不足冲减的则调整留存收益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

4. 企业合并（续）

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，为非同一控制下企业合并。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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，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支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，对于购买日之前持有的被购买方的长期股权投资，按照该长期股权投资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损益；购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

5. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

编制合并财务报表时，子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

5. 合并财务报表（续）

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

6. 合营安排分类及共同经营

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目：确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

7. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，采用交易发生当期平均汇率折算（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则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。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融工具的确认和终止确认（续）

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

基准利率改革导致合同变更

由于基准利率改革，本集团部分金融工具条款已被修改，将伦敦银行间拆放利率（“LIBOR”）替换为担保隔夜融资利率（“SOFR”）。

对于按实际利率法核算的金融资产或金融负债，仅因基准利率改革直接导致其合同现金流量的确定基础发生变更，且变更前后的确定基础在经济上相当的，本集团不对该变更是否导致终止确认进行评估，也不调整该金融资产或金融负债的账面余额，本集团按照变更后的未来现金流量重新计算实际利率，并以此为基础进行后续计量。对于金融资产或金融负债同时发生其他变更的，本集团先按照上述规定对基准利率改革导致的变更进行会计处理，再评估其他变更是否导致实质性修改。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

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

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

金融负债分类和计量

本集团的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、以摊余成本计量的金融负债。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，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融负债分类和计量（续）

金融负债的后续计量取决于其分类：

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，所有公允价值变动均计入当期损益。对于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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团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之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团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会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对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及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本集团在每个资产负债表日评估其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未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融工具减值（续）

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以逾期账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注八、3。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额、货币时间价值，以及在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

金融资产转移

本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本集团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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

10. 存货

存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。计提存货跌价准备时，按单个存货项目计提。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

11. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）；合并日之前的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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；购买日之前持有的因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，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股东权益变动而确认的股东权益，在处置该项投资时转入当期损益；其中，处置后仍为长期股权投资的按比例结转，处置后转换为金融工具的则全额结转；购买日之前持有的股权投资作为金融工具计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时全部转入留存收益。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

11. 长期股权投资（续）

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因处置终止采用权益法的，原权益法核算的相关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，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股东权益变动而确认的股东权益，全部转入当期损益；仍采用权益法的，原权益法核算的相关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转入当期损益，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股东权益变动而确认的股东权益，按相应的比例转入当期损益。

12. 投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、已出租的建筑物。

投资性房地产按照成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。对于出租用建筑物采用与本集团固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

三、重要会计政策及会计估计（续）

13. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量，并考虑预计弃置费用因素的影响。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

除使用提取的安全生产费形成的之外，固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-40年	5%	2.38%-4.75%
生产机器及设备	5-10年	5%	9.5%-19%
运输工具	5年	5%	19%
电子及办公设备	5-10年	5%	9.5%-19%
其他设备	1.5年，5-10年	5%	9.5%-19%，63.33%

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业提提供经济利益的，适用不同折旧率和折旧方法。

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

14. 在建工程

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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

15. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

15. 借款费用（续）

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：

- （1） 专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；
- （2） 占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

16. 使用权资产

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法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，本集团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，本集团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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

17. 无形资产

无形资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，并以成本进行初始计量。但非同一控制下企业合并中取得的无形资产，其公允价值能够可靠地计量的，即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

采矿权摊销采用产量法，勘探权在没有开采之前不进行摊销，转入采矿权开采后按照产量法进行摊销。其他无形资产摊销均采用直线法根据其使用寿命平均摊销，各项无形资产的估计使用寿命如下：

	使用寿命
土地使用权	土地使用年限
专利权	5-16年
非专利技术	5-10年
商标权	10年
软件使用权	3-10年
勘探权	不确定
采矿权	10-40年
其他	1-10年

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的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，在其使用寿命内采用直线法摊销。本集团至少于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。此类无形资产不予摊销，在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

17. 无形资产（续）

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

本集团研发项目通常可以分为以下四个阶段：

- （1） 项目调研；
- （2） 产品工艺设计及改良；
- （3） 产品中试、大试、产业化，项目试运行阶段，测试是否满足质量管理体系要求等；
- （4） 完成项目试运行、完成项目验收、或完成相关产品资格认证（如测试报告），产品上市。

本集团将第1和第2阶段作为研究阶段，第3和第4阶段作为开发阶段，当第4阶段完成并取得产品资格认证（如有）或项目验收之后本集团将开发支出转入无形资产。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

18. 资产减值

对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试；对因企业合并所形成的商誉、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，至少于每年末进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或者资产组的可收回金额低于其账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的报告分部。

对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

19. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
租入固定资产装修	3年-15年
其他	2年-10年

20. 职工薪酬

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

短期薪酬

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

离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

21. 租赁负债

在租赁期开始日，本集团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。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。

在计算租赁付款额的现值时，本集团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。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，本集团确认利息时增加租赁负债的账面金额，支付租赁付款额时减少租赁负债的账面金额。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，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

22. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- （1） 该义务是本集团承担的现时义务；
- （2） 该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- （3） 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

23. 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用 Black-Scholes 模型确定，参见附注十一。

对由于未满足非市场条件和/或服务期限条件而最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用。股份支付协议中规定了市场条件或非可行权条件的，无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有其他业绩条件和/或服务期限条件，即视为可行权。

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

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

24. 与客户之间的合同产生的收入

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本集团通常在综合考虑了下列因素的基础上，以商品控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。部分客户，本集团于客户领用寄存在约定地点的商品时确认收入。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

24. 与客户之间的合同产生的收入（续）

提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含提供加工服务的履约义务。本集团通常以生产服务完成及加工商品交付客户时确认销售收入。

可变对价

本集团部分与客户之间的合同存在根据设备实际运行情况结算合同价款的安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、22进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本集团将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本集团考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本集团承诺履行任务的性质等因素。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

25. 合同资产与合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

合同资产

合同资产是指已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。

合同负债

合同负债是指已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务，如企业在转让承诺的商品或服务之前已收取的款项。

26. 与合同成本有关的资产

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

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，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，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） 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3） 该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1） 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2） 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

27. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。除直接冲减研发费用的政府补助采用净额法外，集团对其他政府补助采用总额法进行核算。

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；用于补偿已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。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

28. 递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，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计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1） 应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损；
- （2） 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 递延所得税（续）

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1） 可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损；
- （2） 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

29. 租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债，会计处理见附注三、16和附注三、21。

三、重要会计政策及会计估计（续）

29. 租赁（续）

作为承租人（续）

短期租赁和低价值资产租赁

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币10,000元的租赁认定为低价值资产租赁。本集团转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

作为融资租赁出租人

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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，包括初始直接费用。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团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。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

30. 回购股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。除股份支付之外，发行（含再融资）、回购、出售或注销自身权益工具，作为权益的变动处理。

31. 利润分配

本公司的现金股利，于股东大会批准后确认为负债。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

32. 安全生产费

按照规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备；使用时区分是否形成固定资产分别进行处理：属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，归集所发生的支出，于达到预定可使用状态时确认固定资产，同时冲减等值专项储备并确认等值累计折旧。

33. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量衍生金融工具和权益工具投资。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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最小层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

34. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

34. 重大会计判断和估计（续）

判断（续）

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值，详见附注五、11，附注五、15，附注五、16和附注五、18。

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、19。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

34. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

非上市股权投资的公允价值

本集团采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值，这要求本集团确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等，因此具有不确定性。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

质量保证

本集团对具有类似特征的合同组合，根据历史保修数据、当前保修情况，考虑产品改进、市场变化等全部相关信息后，对保修费率予以合理估计。估计的保修费率可能并不等于未来实际的保修费率，本集团至少于每一资产负债表日对保修费率进行重新评估，并根据重新评估后的保修费率确定预计负债。

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

固定资产的预计可使用年限

本集团至少于每年年度终时，对固定资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于对同类资产历史经验并结合预期技术更新而确定的。当以往的估计发生重大变化时，则相应调整未来期间的折旧费用。

存货减值

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

34. 重大会计判断和估计（续）

估计的不确定性（续）

矿产储备量估计

在确定用于计算采矿资产经济寿命及摊销的矿产储备量时，用于估计的相关假设可能随着新信息的获取而产生变化。此外，未来实际生产情况可能与目前估计的生产情况不同，这在一定程度上也会对以产量法进行摊销的结果产生影响。对未来情况估计的任何变化都会对资产的折旧率及账面价值产生影响，故矿产储备量是一项具有重大不确定性的估计。可能会对矿产储备量及资产的经济寿命产生影响的因素有：

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

35. 会计政策变更

试运行销售会计处理

根据《企业会计准则解释第15号》，本集团自2022年1月1日起，对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（以下统称试运行销售）相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益（属于日常活动的在“营业收入”和“营业成本”项目列示，属于非日常活动的在“资产处置收益”等项目列示），不再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；试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合资产确认条件的确认为存货或其他相关资产。该会计政策变更对本集团和本公司的财务报表无重大影响。

四、 税项

1. 主要税种及税率

- | | |
|-------------------|---|
| 增值税 | - 应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 |
| 城市维护建设税 | - 按实际缴纳的增值税的5%、7%计缴。 |
| 教育费附加及
地方教育费附加 | - 按实际缴纳的增值税的5%计缴。 |
| 企业所得税 | - 企业所得税按应纳税所得额的15%、25%计缴，本集团海外子公司企业所得税根据当地税收法规计缴。 |
| 土地使用税 | - 按使用的土地面积，每平方米4元、5元、6元、7元计缴。 |
| 房产税 | - 按房屋的计税原值的1.2%的年税率计缴。 |

2. 税收优惠

本公司及子公司奉新赣锋锂业有限公司、宜春赣锋锂业有限公司、江西赣锋循环科技有限公司、江西赣锋锂电科技股份有限公司、东莞赣锋电子有限公司、新余赣锋电子有限公司、江苏赣锋动力科技有限公司、广东汇创新能源有限公司和新余赣锋锂业有限公司经认定为高新技术企业，所得税税率为15%。本公司高新技术企业有效期为2021年11月3日至2024年11月2日；奉新赣锋锂业有限公司高新技术企业有效期为2022年11月4日至2025年11月3日；宜春赣锋锂业有限公司高新技术企业有效期为2021年11月3日至2024年11月2日；江西赣锋循环科技有限公司高新技术企业有效期为2021年11月3日至2024年11月2日；江西赣锋电科技股份有限公司高新技术企业有效期为2021年11月3日至2024年11月2日；东莞赣锋电子有限公司高新技术企业有效期为2022年12月22日至2025年12月21日；新余赣锋电子有限公司高新技术企业有效期为2020年12月2日至2023年12月1日；江苏赣锋动力科技有限公司高新技术企业有效期为2020年12月2日至2023年12月1日；广东汇创新能源有限公司高新技术企业有效期为2022年12月22日至2025年12月21日；新余赣锋锂业有限公司高新技术企业有效期为2022年12月4日至2025年12月3日。子公司宁都县赣锋锂业有限公司、江西西部资源锂业有限公司、青海良承矿业有限公司、海西良锂矿业有限公司、重庆赣锋锂电科技有限公司、重庆赣锋动力科技有限公司、青海赣锋锂业有限公司、内蒙古赣锋锂业有限公司、赣州赣锋再生资源有限公司、四川赣锋锂业有限公司、四川赣锋矿业有限公司和四川英铂勘探有限公司享受国家西部大开发所得税优惠政策，所得税税率为15%。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2022年	2021年
库存现金	2,175,766.71	246,018.85
银行存款	9,068,265,888.79	5,223,923,057.92
其他货币资金	843,603,383.84	1,108,037,368.50
	<u>9,914,045,039.34</u>	<u>6,332,206,445.27</u>
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	841,027,746.00	1,098,595,439.06

于2022年12月31日，本集团存放于境外的货币资金为人民币1,916,657,643.44元（2021年12月31日：人民币2,111,660,266.81元）。

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。短期定期存款的存款期分为1天至3个月不等，依本集团的现金需求而定，并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。

于2022年12月31日，本集团所有权受到限制的货币资金为人民币841,027,746.00元（2021年12月31日：人民币1,098,595,439.06元），参见附注五、65。

2. 交易性金融资产

	2022年	2021年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
权益工具投资	115,770,756.32	244,645,962.71
衍生金融资产	100,215,286.07	36,717,804.02
	<u>215,986,042.39</u>	<u>281,363,766.73</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款

应收账款信用期通常为1至6个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2022年	2021年
1年以内	7,903,617,751.75	2,440,264,970.53
1年至2年	26,187,794.20	25,948,133.82
2年至3年	21,927,067.36	58,235,933.10
3年以上	42,568,807.11	34,604,460.39
	<u>7,994,301,420.42</u>	<u>2,559,053,497.84</u>
减：应收账款坏账准备	99,435,388.48	60,422,035.38
	<u>7,894,866,031.94</u>	<u>2,498,631,462.46</u>

	2022年				账面价值	2021年				账面价值
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提比例 (%)		账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	82,199,672.61	1.03	42,149,287.75	51.28	40,050,384.86	63,712,050.46	2.49	22,557,542.32	35.41	41,154,508.14
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,912,101,747.81	98.97	57,286,100.73	0.72	7,854,815,647.08	2,495,341,447.38	97.51	37,864,493.06	1.52	2,457,476,954.32
	<u>7,994,301,420.42</u>	<u>100.00</u>	<u>99,435,388.48</u>		<u>7,894,866,031.94</u>	<u>2,559,053,497.84</u>	<u>100.00</u>	<u>60,422,035.38</u>		<u>2,498,631,462.46</u>

于2022年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率	计提理由
嘉兴伏尔电子科技有限公司	10,693,667.50	4,277,467.00	40.00%	预计部分款项无法收回
河北魁星新能源科技有限公司	33,951,084.78	6,790,216.96	20.00%	预计部分款项无法收回
深圳市迪昇电子有限公司	7,168,028.00	7,168,028.00	100.00%	预计款项无法收回
其他公司	30,386,892.33	23,913,575.79	78.70%	预计部分款项无法收回
	<u>82,199,672.61</u>	<u>42,149,287.75</u>	51.28%	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

于2021年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率	计提理由
十堰猛狮新能源科技有限公司	44,625,199.09	8,925,085.55	20.00%	预计部分款项无法收回
深圳市迪昇电子有限公司	7,337,324.00	3,668,662.00	50.00%	预计部分款项无法收回
四川得阳特种新材料有限公司	2,308,000.00	2,308,000.00	100.00%	预计款项无法收回
其他公司	9,441,527.37	7,655,794.77	81.09%	预计部分款项无法收回
	<u>63,712,050.46</u>	<u>22,557,542.32</u>	35.41%	

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2022年			2021年		
	估计发生违约的账 面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期信 用损失	估计发生违约的账 面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期信 用损失
信用期内	7,302,013,028.77	0.19	13,822,738.35	2,318,514,125.17	0.20	4,694,977.82
超过信用期1年内	566,062,529.13	1.92	10,878,698.52	144,474,135.67	2.52	3,570,678.50
超过信用期1年-2年	16,815,277.15	31.96	5,373,751.10	3,712,074.85	26.91	999,317.95
超过信用期2年以上	27,210,912.76	100.00	27,210,912.76	28,641,111.69	99.85	28,599,518.79
	<u>7,912,101,747.81</u>		<u>57,286,100.73</u>	<u>2,495,341,447.38</u>		<u>37,864,493.06</u>

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
2022年	60,422,035.38	58,069,319.56	2,026,576.70	17,029,389.76	99,435,388.48
2021年	91,191,190.21	18,721,698.45	24,220,007.79	25,270,845.49	60,422,035.38

于2022年12月31日，期末余额前五名的应收账款的期末余额为人民币4,178,698,204.48元（2021年12月31日：人民币745,471,943.28元），占应收账款期末余额合计数的比例为52.27%（2021年12月31日：29.65%），计提坏账准备人民币240,160.95元（2021年12月31日：人民币540,443.69元）。

于2022年12月31日，本集团因收到回款而转回的应收账款为人民币2,026,576.70元（2021年12月31日：人民币24,220,007.79元），因无法收回而核销的应收账款为人民币17,029,389.76元（2021年12月31日：人民币25,270,845.49元）。

于2022年12月31日，本集团所有权受到限制的应收账款为人民币116,784,716.69元（2021年12月31日：人民币0.00元），参见附注五、65。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收款项融资

	2022年	2021年
银行承兑汇票	<u>2,008,568,772.32</u>	<u>823,339,173.29</u>

其中，已质押的应收票据如下：

	2022年	2021年
银行承兑汇票（注1）	<u>724,828,026.84</u>	<u>431,919,070.41</u>

集团对应收票据管理的业务模式既以收取合同现金流为目标又以出售为目标，因此分类为以公允价值且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为应收款项融资。

注1： 于2022年12月31日，应收款项融资中有账面价值为人民币724,828,026.84元（2021年12月31日：人民币431,919,070.41元）的应收票据质押用于开立银行承兑汇票，质押期限至2023年5月18日。

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的票据如下：

	2022年		2021年	
	终止确认	未终止确认	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>8,381,845,933.18</u>	<u>-</u>	<u>2,698,052,587.67</u>	<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 预付款项

预付款项的账龄分析如下：

	2022年		2021年	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	631,948,956.48	99.96	217,313,163.18	99.79
1年至2年	223,441.99	0.04	457,035.36	0.21
2年至3年	17,511.15	-	2,584.40	-
	<u>632,189,909.62</u>	<u>100.00</u>	<u>217,772,782.94</u>	<u>100.00</u>

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额人民币352,815,058.22元（2021年12月31日：人民币134,714,853.97元），占预付款项期末余额合计数的比例55.81%（2021年12月31日：61.86%）。

于2022年12月31日，无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

6. 其他应收款

	2022年	2021年
其他应收款	211,923,955.64	30,149,312.68
应收股利	<u>104,508,664.57</u>	<u>-</u>
	<u>316,432,620.21</u>	<u>30,149,312.68</u>

应收股利

	2022年	2021年
五矿盐湖有限公司	<u>104,508,664.57</u>	<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2022年	2021年
1年以内	207,089,951.33	25,185,599.79
1年至2年	1,927,937.71	3,755,408.47
2年至3年	2,348,766.60	82,689.77
3年以上	557,300.00	1,126,423.93
	<u>211,923,955.64</u>	<u>30,150,121.96</u>
减：其他应收款坏账准备	-	809.28
	<u>211,923,955.64</u>	<u>30,149,312.68</u>

其他应收款按性质分类如下：

	2022年	2021年
保证金及押金	154,187,260.43	5,955,235.26
职工备用金	1,565,651.10	1,536,577.74
其他款项	56,171,044.11	22,657,499.68
	<u>211,923,955.64</u>	<u>30,149,312.68</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

2022年

	第一阶段 未来12个月预期信用 损失	第二阶段 整个存续期预期信用 损失	第三阶段 已发生信用减值金融 资产 (整个存续期预期信 用损失)	合计
年初余额	-	809.28	-	809.28
年初余额在本年阶段转 换	-	-	-	-
本年计提	-	-	-	-
本年转回	-	809.28	-	809.28
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	-	-	-	-

2021年

	第一阶段 未来12个月预期信用 损失	第二阶段 整个存续期预期信用 损失	第三阶段 已发生信用减值金融 资产 (整个存续期预期信 用损失)	合计
年初余额	-	1,098,662.40	-	1,098,662.40
年初余额在本年阶段转 换	-	-	-	-
本年计提	-	10,496.28	-	10,496.28
本年转回	-	-	-	-
本年核销	-	1,108,349.40	-	1,108,349.40
其他变动	-	-	-	-
年末余额	-	809.28	-	809.28

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
2022年	809.28	-	809.28	-	-
2021年	1,098,662.40	10,496.28	-	1,108,349.40	809.28

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

于2022年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数 的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
往来单位A	80,000,000.00	37.75	保证金	<1年	-
往来单位B	60,451,009.52	28.52	保证金	<1年	-
往来单位C	8,004,906.90	3.78	代垫款	<1年	-
往来单位D	6,617,000.00	3.12	代垫款	<1年	-
往来单位E	3,000,000.00	1.42	意向金	<1年	-
	<u>158,072,916.42</u>	<u>74.59</u>			<u>-</u>

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数 的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
往来单位A	2,400,996.62	7.96	保证金	<1年	-
往来单位B	2,000,000.00	6.63	保证金	1-2年	-
往来单位C	1,556,227.87	5.16	保证金	<1年	-
往来单位D	1,000,123.93	3.32	押金	3年以上	-
往来单位E	1,000,000.00	3.32	保证金	<1年	-
	<u>7,957,348.42</u>	<u>26.39</u>			<u>-</u>

于2022年12月31日，无应收政府补助款项（2021年12月31日：无）。

7. 存货

	2022年			2021年		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	6,421,946,452.94	18,422,136.16	6,403,524,316.78	2,136,603,574.65	1,559,290.65	2,135,044,284.00
在产品	1,611,278,370.19	7,088,762.74	1,604,189,607.45	462,322,053.76	2,877,383.57	459,444,670.19
库存商品	1,765,004,260.14	30,436,654.82	1,734,567,605.32	645,743,327.50	2,621,977.74	643,121,349.76
自制半成品	369,077,636.20	281,987.18	368,795,649.02	45,698,790.93	-	45,698,790.93
	<u>10,167,306,719.47</u>	<u>56,229,540.90</u>	<u>10,111,077,178.57</u>	<u>3,290,367,746.84</u>	<u>7,058,651.96</u>	<u>3,283,309,094.88</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 存货（续）

存货跌价准备变动如下：

2022年

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回或转销	其他	
原材料	1,559,290.65	18,394,663.98	1,531,818.47	-	18,422,136.16
在产品	2,877,383.57	4,667,522.93	456,143.76	-	7,088,762.74
库存商品	2,621,977.74	30,299,026.40	2,484,349.32	-	30,436,654.82
自制半成品	-	1,321,289.97	1,039,302.79	-	281,987.18
	<u>7,058,651.96</u>	<u>54,682,503.28</u>	<u>5,511,614.34</u>	<u>-</u>	<u>56,229,540.90</u>

2021年

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回或转销	其他	
原材料	2,357,765.04	1,034,976.98	1,833,451.37	-	1,559,290.65
在产品	2,118,757.58	1,973,572.94	1,214,946.95	-	2,877,383.57
库存商品	5,874,226.49	926,305.79	4,178,554.54	-	2,621,977.74
	<u>10,350,749.11</u>	<u>3,934,855.71</u>	<u>7,226,952.86</u>	<u>-</u>	<u>7,058,651.96</u>

存货可变现净值的确定依据：

- （1）针对产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，本集团以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费，确定其可变现净值；
- （2）针对需要加工的材料存货，在正常生产经营过程中，本集团以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

本年转回/转销存货跌价准备的原因：

- （1）转销系上年计提存货跌价准备的存货本年销售，即结转相应存货跌价准备；
- （2）转回系上年计提存货跌价准备的存货，由于产品和原材料市场价格的波动，造成截至2022年12月31日的预计售价发生变化，而进行转回存货跌价准备。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 其他流动资产

	2022年	2021年
待抵扣进项税额	348,435,800.88	154,661,699.46
待摊费用	14,332,767.24	-
债权投资（注1）	63,211,506.85	66,831,506.85
应收利息	34,830,607.78	55,305,848.53
定期存款（注2）	451,804,400.00	950,000,000.00
其他	23,466,981.58	-
	<u>936,082,064.33</u>	<u>1,226,799,054.84</u>
减：债权投资减值准备	<u>63,211,506.85</u>	<u>66,831,506.85</u>
	<u>872,870,557.48</u>	<u>1,159,967,547.99</u>

	2022年			2021年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
债权投资	<u>63,211,506.85</u>	<u>63,211,506.85</u>	<u>-</u>	<u>66,831,506.85</u>	<u>66,831,506.85</u>	<u>-</u>

债权投资按照整个存续期预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

2022年

	第一阶段 未来12个月预期信用 损失	第二阶段 整个存续期预期信用 损失	第三阶段 已发生信用减值金融 资产 (整个存续期预期信 用损失)	合计
年初余额	-	-	66,831,506.85	66,831,506.85
年初余额在本年阶段转 换	-	-	-	-
本年计提	-	-	-	-
本年转回	-	-	3,620,000.00	3,620,000.00
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>63,211,506.85</u>	<u>63,211,506.85</u>

注1：前途汽车债权投资年初原值和减值准备分别为人民币66,831,506.85元和人民币66,831,506.85元。本年收到前途汽车部分款项为人民币3,620,000.00元，本集团终止确认了部分债权投资人民币3,620,000.00元并转回了减值准备人民币3,620,000.00元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 其他流动资产（续）

注2：于2022年12月31日，本集团账面价值为人民币1,804,400.00元（2021年12月31日：人民币0.00元）的其他流动资产所有权或使用权受到限制，详见附注五、65。

9. 债权投资

	2022年			2021年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
期限超过一年的定期存单	445,121,053.06	-	445,121,053.06	333,027,308.19	-	333,027,308.19
	<u>445,121,053.06</u>	<u>-</u>	<u>445,121,053.06</u>	<u>333,027,308.19</u>	<u>-</u>	<u>333,027,308.19</u>

本集团于2021至2022年购入存款期限超过一年的大额存单，到期日为2024至2025年，存款利率为2.75%至4.2625%。

于2022年12月31日，本集团账面价值为人民币270,000,000.00元（2021年12月31日：人民币220,000,000.00元）的债权投资所有权或使用权受到限制，详见附注五、65。

10. 长期应收款

	2022年			2021年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
股权转让 应收款	51,397,128.31	-	51,397,128.31	42,773,865.25	-	42,773,865.25

2021年4月，集团之子公司Ganfeng Lithium Netherlands Co., B.V.（“荷兰赣锋”）、子公司Minera Exar SA（“Minera Exar”）、Lithium Americas Corp（“LAC”）以及一家由阿根廷胡胡伊省政府控制的矿业投资公司Jujuy Energia y Minería Sociedad del Estado（“JEMSE”）达成股权转让协议。根据协议，荷兰赣锋和LAC按照各自持股份额比例，将合计8.5%的Minera Exar股权转为B类股份并转让给JEMSE，JEMSE用未来应分得的三分之一税后股息用来向荷兰赣锋和LAC支付对价共计23,495,591美元，其中荷兰赣锋享有的对价为11,982,751美元。该对价将用作Caucharí-Olaroz 锂盐湖项目建设。管理层基于JESME 5年后支付该款项及10%折现率，确认长期应收款的初始金额为6,099,000美元。

长期应收款发生信用损失的风险较小，故管理层决定不计提信用减值损失。

江西赣锋锂业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2022 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 长期股权投资

2022年

	年初余额	本年变动					年末余额	年末减值准备
		追加投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他权益变动	宣告股利		
合营企业								
大连伊科能源科技有限公司 (“大连伊科”)	48,459,872.52	-	(717,596.73)	-	-	-	47,742,275.79	(33,361,165.26)
Reed Industrial Minerals Pty Ltd (“RIM”)	910,476,822.74	-	2,531,376,552.12	116,882,575.11	-	(1,788,704,776.84)	1,770,031,173.13	-
Mali Lithium B.V. (“马里锂业”)	-	867,762,717.37	(1,989,519.85)	38,294,607.32	1,711,180.09	-	905,778,984.93	-
江西锋源热能有限公司 (“江西锋源”)	-	50,000,000.00	(95,932.90)	-	-	-	49,904,067.10	-
湖南安能赣锋新材料有限公司 (“湖南安能”)	-	20,000,000.00	-	-	-	-	20,000,000.00	-
联营企业								
International Lithium Corp (“ILC”)	4,661,716.42	-	(950,427.54)	368,952.76	677,533.96	-	4,757,775.60	-
Lithium Americas Corp. (“LAC”)	534,749,390.47	-	(23,891,536.81)	56,915,600.89	194,304,028.24	-	762,077,482.79	-
新余云朵投资合伙企业（有限合伙）（“新余云朵投资”）	1,928,394.02	-	(1,801.34)	-	-	-	1,926,592.68	-
江西长业投资管理有限公司（“长业投资”）	978,035.13	-	110,575.49	-	-	-	1,088,610.62	-
浙江沙星科技有限公司（“浙江沙星”）	46,543,460.33	-	(8,974,970.30)	-	(812,990.29)	-	36,755,499.74	-
赣州腾远钴业新材料股份有限公司（“腾远钴业”）	394,585,598.26	199,999,926.86	18,981,487.46	12,385,799.45	66,626,825.80	(30,579,798.90)	661,999,838.93	-
加拿大ARENA MINERALS INC (“Arena”)	57,522,809.87	-	(8,671,318.93)	4,608,557.54	(7,290,222.29)	-	46,169,826.19	-
度普（苏州）新能源科技有限公司（“苏州度普”）	95,519,765.13	-	(6,581,051.22)	-	385,772.35	-	89,324,486.26	-
加拿大SAL DE LA PUNA HOLDINGS LTD (“SDLP”)	53,740,222.30	8,558,441.11	(4,334,526.25)	-	-	-	57,964,137.16	-
五矿盐湖有限公司（“五矿盐湖”）	1,971,600,955.22	-	1,671,844,339.65	-	(5,322,769.12)	(104,508,664.57)	3,533,613,861.18	-
LITHIUM AFRICA RESOURCES CORP. (“LAR”)	-	13,621,033.61	-	601,292.82	-	-	14,222,326.43	-
湖南尖峰矿业有限公司（“尖峰矿业”）	-	700,000,000.00	(3,289,862.77)	-	-	-	696,710,137.23	-
江西领能锂业有限公司（“江西领能”）	-	300,000,000.00	30,336,620.11	-	6,542,483.70	-	336,879,103.81	-
江西锂电云供应链管理服务有限公司（“江西锂电云”）	-	490,000.00	-	-	-	-	490,000.00	-
山东鑫海矿业技术装备股份有限公司（“山东鑫海”）	-	152,800,000.00	4,209,944.85	-	2,108,074.85	-	159,118,019.70	-
青海锦泰钾肥有限公司（“锦泰钾肥”）	-	804,965,119.74	-	-	-	-	804,965,119.74	-
新矿赣锋（新疆）锂业有限公司（“新矿赣锋”）	-	5,000,000.00	-	-	-	-	5,000,000.00	-
稀美资源控股有限公司（“稀美资源”）	-	203,930,511.58	5,538,142.30	9,246,875.28	-	-	218,715,529.16	-
	<u>4,120,767,042.41</u>	<u>3,327,127,750.27</u>	<u>4,202,899,117.34</u>	<u>239,304,261.17</u>	<u>258,929,917.29</u>	<u>(1,923,793,240.31)</u>	<u>10,225,234,848.17</u>	<u>(33,361,165.26)</u>

江西赣锋锂业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2022 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 长期股权投资（续）

2021年

	年初余额	本年变动						年末余额	年末减值准备	
		追加投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他权益变动	宣告股利			转为子公司
合营企业										
大连伊科能源科技有限公司 (“大连伊科”)	49,435,777.03	-	-	(975,904.51)	-	-	-	-	48,459,872.52	(33,361,165.26)
Reed Industrial Minerals Pty Ltd (“RIM”)	766,090,912.93	-	-	163,798,004.80	(19,412,094.99)	-	-	-	910,476,822.74	-
联营企业										
International Lithium Corp (“ILC”)	1,887,348.05	-	-	2,735,386.08	(128,913.11)	167,895.40	-	-	4,661,716.42	-
Lithium Americas Corp. (“LAC”)	319,476,486.95	-	-	(30,819,007.76)	(9,909,544.13)	256,001,455.41	-	-	534,749,390.47	-
Bacanora Lithium Plc (“Bacanora”)	99,005,474.51	1,799,586,800.89	-	21,254,793.34	(14,383,210.52)	29,138,144.80	(29,735,957.28)	(1,904,866,045.74)	-	-
Sonora Lithium Ltd (“Sonora”)	63,122,922.19	199,710,872.46	-	12,774,131.39	(48,332,246.90)	(6,825,897.76)	-	(220,449,781.38)	-	-
新余云朵投资合伙企业（有限合伙）（“新余云朵投资”）	1,930,204.40	-	-	(1,810.38)	-	-	-	-	1,928,394.02	-
江西长业投资管理有限公司（“长业投资”）	1,237,702.78	-	(423,769.68)	164,102.03	-	-	-	-	978,035.13	-
浙江沙星科技有限公司（“浙江沙星”）	43,508,438.32	-	-	3,054,004.53	-	(18,982.52)	-	-	46,543,460.33	-
赣州腾远钴业新材料股份有限公司（“腾远钴业”）	317,400,054.19	-	-	78,893,555.93	(2,224,374.18)	516,362.32	-	-	394,585,598.26	-
加拿大ARENA MINERALS INC (“Arenas”)	-	29,043,604.17	-	(6,192,289.23)	(673,055.77)	35,344,550.70	-	-	57,522,809.87	-
度普（苏州）新能源科技有限公司（“苏州度普”）	-	95,320,000.00	-	199,765.13	-	-	-	-	95,519,765.13	-
加拿大SAL DE LA PUNA HOLDINGS LTD (“SDLP”)	-	50,474,634.21	-	(462,435.12)	-	3,728,023.21	-	-	53,740,222.30	-
五矿盐湖有限公司（“五矿盐湖”）	-	1,973,489,794.65	-	(1,888,839.43)	-	-	-	-	1,971,600,955.22	-
	<u>1,663,095,321.35</u>	<u>4,147,625,706.38</u>	<u>(423,769.68)</u>	<u>242,533,456.80</u>	<u>(95,063,439.60)</u>	<u>318,051,551.56</u>	<u>(29,735,957.28)</u>	<u>(2,125,315,827.12)</u>	<u>4,120,767,042.41</u>	<u>(33,361,165.26)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 长期股权投资（续）

长期股权投资减值准备的情况：

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
大连伊科	<u>33,361,165.26</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>33,361,165.26</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
大连伊科	<u>26,758,819.75</u>	<u>6,602,345.51</u>	<u>-</u>	<u>33,361,165.26</u>

12. 其他权益工具投资

	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	本年股利收入		指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
			本年终止确认的权益工具	仍持有的权益工具	
江苏蔚全新能源动力科技有限公司	<u>-</u>	<u>29,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>管理层指定</u>

13. 其他非流动金融资产

	2022年	2021年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>5,314,761,477.34</u>	<u>3,330,508,557.26</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 投资性房地产

采用成本模式进行后续计量：

2022年	房屋及建筑物	土地使用权	合计
原价			
年初余额	556,694.48	61,567.65	618,262.13
处置或报废	(556,694.48)	(61,567.65)	(618,262.13)
年末余额	-	-	-
累计折旧和摊销			
年初余额	528,859.76	17,049.34	545,909.10
计提	-	307.89	307.89
处置或报废	(528,859.76)	(17,357.23)	(546,216.99)
年末余额	-	-	-
账面价值			
年末	-	-	-
年初	27,834.72	44,518.31	72,353.03
2021年			
	房屋及建筑物	土地使用权	合计
原价			
年初及年末余额	556,694.48	61,567.65	618,262.13
累计折旧和摊销			
年初余额	528,859.76	15,817.78	544,677.54
计提	-	1,231.56	1,231.56
年末余额	528,859.76	17,049.34	545,909.10
账面价值			
年末	27,834.72	44,518.31	72,353.03
年初	27,834.72	45,749.87	73,584.59

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 固定资产

	2022年	2021年
固定资产	4,825,527,854.58	3,028,808,445.92
固定资产清理	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>4,825,527,854.58</u>	<u>3,028,808,445.92</u>

江西赣锋锂业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2022 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 固定资产（续）

2022年

	房屋及建筑物	生产机器及设备	运输工具	电子及办公设备	其他设备	合计
原价						
年初余额	912,385,856.57	2,050,171,978.80	28,582,795.20	385,149,683.37	857,263,947.15	4,233,554,261.09
购置	7,267,858.19	12,372,993.47	13,945,459.45	4,592,615.13	8,900,084.64	47,079,010.88
在建工程转入	360,687,302.25	1,471,166,708.06	13,895,219.49	111,882,837.72	223,437,360.43	2,181,069,427.95
汇率变动	4,087,905.51	1,304,234.14	791,512.69	1,396,177.63	2,823,513.01	10,403,342.98
收购子公司（注1）	10,164,684.58	57,041,814.75	1,335,854.91	756,009.71	-	69,298,363.95
处置或报废	(15,980,146.73)	(45,223,501.03)	(719,595.79)	(8,788,453.59)	(16,157,396.98)	(86,869,094.12)
年末余额	<u>1,278,613,460.37</u>	<u>3,546,834,228.19</u>	<u>57,831,245.95</u>	<u>494,988,869.97</u>	<u>1,076,267,508.25</u>	<u>6,454,535,312.73</u>
累计折旧						
年初余额	167,176,207.39	592,955,693.56	14,690,987.69	185,468,379.15	244,362,152.34	1,204,653,420.13
计提	46,598,037.68	267,246,995.67	7,808,777.11	60,545,744.01	81,773,506.96	463,973,061.43
汇率变动	1,450,192.41	592,465.94	224,688.58	66,713.77	1,308,933.75	3,642,994.45
处置或报废	(2,162,983.28)	(37,278,184.49)	(654,941.49)	(3,564,222.45)	(9,555,412.87)	(53,215,744.58)
年末余额	<u>213,061,454.20</u>	<u>823,516,970.68</u>	<u>22,069,511.89</u>	<u>242,516,614.48</u>	<u>317,889,180.18</u>	<u>1,619,053,731.43</u>
减值准备						
年初余额	-	92,395.04	-	-	-	92,395.04
计提	-	-	-	-	9,861,331.68	9,861,331.68
年末余额	<u>-</u>	<u>92,395.04</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>9,861,331.68</u>	<u>9,953,726.72</u>
账面价值						
年末	<u>1,065,552,006.17</u>	<u>2,723,224,862.47</u>	<u>35,761,734.06</u>	<u>252,472,255.49</u>	<u>748,516,996.39</u>	<u>4,825,527,854.58</u>
年初	<u>745,209,649.18</u>	<u>1,457,123,890.20</u>	<u>13,891,807.51</u>	<u>199,681,304.22</u>	<u>612,901,794.81</u>	<u>3,028,808,445.92</u>

江西赣锋锂业集团股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2022 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 固定资产（续）

2021年

	房屋及建筑物	生产机器及设备	运输工具	电子及办公设备	其他设备	合计
原价						
年初余额	741,233,819.98	1,554,190,850.80	20,302,035.21	272,720,529.06	583,566,389.84	3,172,013,624.89
购置	9,763,624.26	20,930,581.95	4,460,592.98	8,149,211.92	5,609,281.12	48,913,292.23
在建工程转入	136,992,909.25	495,891,384.59	4,695,325.15	105,127,322.87	276,415,883.96	1,019,122,825.82
汇率变动	(282,953.55)	(178,142.89)	(79,995.10)	(42,546.40)	(561,578.78)	(1,145,216.72)
收购子公司	26,152,368.07	5,624,169.43	1,655,061.77	1,080,113.77	277,981.10	34,789,694.14
处置或报废	(1,473,911.44)	(26,286,865.08)	(2,450,224.81)	(1,884,947.85)	(8,044,010.09)	(40,139,959.27)
年末余额	<u>912,385,856.57</u>	<u>2,050,171,978.80</u>	<u>28,582,795.20</u>	<u>385,149,683.37</u>	<u>857,263,947.15</u>	<u>4,233,554,261.09</u>
累计折旧						
年初余额	124,117,744.71	431,491,324.81	10,877,599.56	142,750,364.83	190,577,385.42	899,814,419.33
计提	44,061,317.10	181,191,318.01	4,818,214.42	44,500,493.35	60,599,430.97	335,170,773.85
汇率变动	(125,549.68)	(13,007.37)	(42,639.38)	(7,060.06)	(229,936.76)	(418,193.25)
处置或报废	(877,304.74)	(19,713,941.89)	(962,186.91)	(1,775,418.97)	(6,584,727.29)	(29,913,579.80)
年末余额	<u>167,176,207.39</u>	<u>592,955,693.56</u>	<u>14,690,987.69</u>	<u>185,468,379.15</u>	<u>244,362,152.34</u>	<u>1,204,653,420.13</u>
减值准备						
年初余额	-	92,395.04	-	-	-	92,395.04
计提	-	-	-	-	-	-
年末余额	<u>-</u>	<u>92,395.04</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>92,395.04</u>
账面价值						
年末	<u>745,209,649.18</u>	<u>1,457,123,890.20</u>	<u>13,891,807.51</u>	<u>199,681,304.22</u>	<u>612,901,794.81</u>	<u>3,028,808,445.92</u>
年初	<u>617,116,075.27</u>	<u>1,122,607,130.95</u>	<u>9,424,435.65</u>	<u>129,970,164.23</u>	<u>392,989,004.42</u>	<u>2,272,106,810.52</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 固定资产（续）

于2022年12月31日，未办妥产权证书的固定资产如下：

	账面价值	未办妥 产权证书原因
房屋及建筑物	<u>231,966,588.18</u>	尚在办理中

于2022年12月31日，本集团无暂时闲置的固定资产。

注1：主要系本年新收购Lithea Inc（“Lithea”）等子公司所致，详见附注六、1。

注2：本集团在2022年度对于Minera Exar采矿项目资产组进行了减值测试，该资产组于2022年12月31日包含固定资产人民币38,432,438.77元。根据减值测试结果，无需计提减值准备。对于关键假设请参见附注五、18。

16. 在建工程

	2022年	2021年
在建工程	9,476,752,879.84	5,773,684,370.04
工程物资	<u>71,489,898.45</u>	<u>21,738,591.86</u>
	<u>9,548,242,778.29</u>	<u>5,795,422,961.90</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 在建工程（续）

在建工程

	2022年			2021年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
Cauchar i-01aroz锂盐湖项目	4,860,081,712.50	-	4,860,081,712.50	3,370,811,027.76	-	3,370,811,027.76
动力电池二期年产10GWh新型锂电池项目	1,023,335,619.14	-	1,023,335,619.14	533,556,034.97	-	533,556,034.97
高端聚合物锂电池研发及生产基地建设	873,749,903.27	-	873,749,903.27	411,810,542.49	-	411,810,542.49
Mariana项目	743,857,468.46	-	743,857,468.46	56,015,734.00	-	56,015,734.00
万吨高纯锂盐项目	346,128,927.11	-	346,128,927.11	56,337,238.75	-	56,337,238.75
Sonora项目	265,593,915.72	-	265,593,915.72	196,994,675.17	-	196,994,675.17
PPG采矿项目	247,142,452.10	-	247,142,452.10	-	-	-
重庆赣锋锂电科技有限公司年产20GWh新型锂电池研发及生产基地项目	138,687,422.60	-	138,687,422.60	-	-	-
年产6GWh新型锂电池生产项目	117,272,758.99	-	117,272,758.99	-	-	-
年产20亿只小型聚合物锂电池项目	104,861,886.68	-	104,861,886.68	-	-	-
年产5万吨锂电新能源材料项目	100,194,706.07	-	100,194,706.07	-	-	-
河北赣锋锂电工厂硫酸锂碳酸锂生产线改造项目	84,651,315.48	-	84,651,315.48	-	-	-
年产1000吨丁基锂及600吨t-BAMBP改扩建项目	57,371,900.24	-	57,371,900.24	3,063,681.37	-	3,063,681.37
四川赣锋退役锂电池智能拆解及全组分清洁高效回收综合利用项目	52,567,345.91	-	52,567,345.91	-	-	-
10万吨退役锂电池综合利用项目	44,647,596.51	-	44,647,596.51	-	-	-
宜春赣锋年产1000吨固态电池负极材料项目	41,328,467.74	-	41,328,467.74	43,643,131.29	-	43,643,131.29
循环科技年产2万吨电池级碳酸锂及8万吨电池级磷酸铁项目	29,704,856.00	-	29,704,856.00	-	-	-
内蒙古赣锋锂业有限公司镶黄旗锂资源综合利用项目	29,441,521.46	-	29,441,521.46	-	-	-
赣锋锂电年产20亿瓦时高容量锂离子动力电池项目	34,426,888.40	-	34,426,888.40	501,851,533.50	-	501,851,533.50
年产1000吨超薄锂带项目	17,112,696.88	-	17,112,696.88	-	-	-
年产1000t/a 电池级磷酸铁中试项目	10,688,251.72	-	10,688,251.72	-	-	-
江西金峰矿业有限公司松树岗矿区铌钽矿项目	9,480,023.34	-	9,480,023.34	-	-	-
锂电机械设备制造实训基地建设项目	8,219,753.92	-	8,219,753.92	-	-	-
年产2500吨金属锂系列产品技改项目	8,110,992.23	-	8,110,992.23	-	-	-
综合法年产50KT电池级碳酸锂和单水氢氧化锂项目	7,205,500.00	-	7,205,500.00	-	-	-
全自动聚合物锂电池生产线项目	8,584,937.67	-	8,584,937.67	32,764,542.69	-	32,764,542.69
年产1000吨金属锂及副产氯气综合利用项目	6,625,745.67	-	6,625,745.67	-	-	-
年产1250吨金属锂及锂系列产品技改项目	5,370,337.98	-	5,370,337.98	-	-	-
12000t/a三元前驱体扩建项目	381,500.88	-	381,500.88	272,646,124.65	-	272,646,124.65
其他零星工程	199,926,475.17	-	199,926,475.17	294,190,103.40	-	294,190,103.40
	<u>9,476,752,879.84</u>	<u>-</u>	<u>9,476,752,879.84</u>	<u>5,773,684,370.04</u>	<u>-</u>	<u>5,773,684,370.04</u>

江西赣锋锂业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2022 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 在建工程（续）

重要在建工程2022年变动如下：

项目名称	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	年末余额	工程累计投入占 预算比例%	工程进度	利息资本化累计 金额	其中：本年利息资 本化金额	本年利息 资本化率	资金来源
Cauchari-Olaroz锂盐湖项目（注1）	5,926,874,600.00	3,370,811,027.76	1,489,270,684.74	-	-	4,860,081,712.50	82.00	建设中	332,601,355.31	-	-	其他
动力电池二期年产10GWh新型锂电池项目（注2）	6,200,000,000.00	533,556,034.97	1,204,693,235.66	714,913,651.49	-	1,023,335,619.14	28.04	建设中	11,792,994.73	11,792,994.73	1.86	金融机构贷款、其他
高端聚合物锂电池研发及生产基地建设项目	3,000,000,000.00	411,810,542.49	569,803,422.75	107,864,061.97	-	873,749,903.27	32.72	建设中	15,418,859.73	11,612,058.34	3.49	金融机构贷款
Mariana项目	4,085,875,560.45	56,015,734.00	687,841,734.46	-	-	743,857,468.46	18.21	建设中	-	-	-	其他
万吨高纯锂盐项目	608,200,000.00	56,337,238.75	342,661,116.95	52,869,428.59	-	346,128,927.11	71.84	建设中	-	-	-	其他
重庆赣锋锂电科技有限公司年产20GWh新型锂电池研发及生产基地项目	9,600,000,000.00	-	226,998,042.94	88,310,620.34	-	138,687,422.60	2.36	建设中	-	-	-	其他
年产6GWh新型锂电池生产项目	3,500,000,000.00	-	117,272,758.99	-	-	117,272,758.99	3.35	建设中	-	-	-	其他
	<u>32,920,950,160.45</u>	<u>4,428,530,577.97</u>	<u>4,638,540,996.49</u>	<u>963,957,762.39</u>	<u>-</u>	<u>8,103,113,812.07</u>			<u>359,813,209.77</u>	<u>23,405,053.07</u>		

重要在建工程2021年变动如下：

项目名称	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	年末余额	工程累计投入占 预算比例%	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本年利息资 本化金额	本年利息 资本化率	资金来源
Cauchari-Olaroz锂盐湖项目	4,724,393,700.00	2,667,405,858.78	703,405,168.98	-	-	3,370,811,027.76	71.35	建设中	332,601,355.31	-	-	其他
赣锋锂电年产20亿瓦时高容量锂离子动力电池项目	542,800,000.00	188,519,372.50	313,332,161.00	-	-	501,851,533.50	92.46	建设中	1,984,793.07	1,835,765.29	3.70	金融机构贷款
赣锋锂电动力电池二期年产5GWh新型锂电池项目	2,100,000,000.00	55,210,959.74	478,345,075.23	-	-	533,556,034.97	25.41	建设中	-	-	-	其他
高端聚合物锂电池研发及生产基地建设项目	3,000,000,000.00	-	411,810,542.49	-	-	411,810,542.49	13.73	建设中	3,806,801.39	3,806,801.39	3.59	金融机构贷款
12000t/a三元前驱体扩建项目	324,000,000.00	7,515,101.67	265,525,530.26	394,507.28	-	272,646,124.65	84.27	建设中	-	-	-	其他
万吨锂盐改扩建项目	765,850,000.00	462,298,308.71	207,424,454.09	617,356,784.09	-	52,365,978.71	92.60	建设中	18,633,169.72	8,432,529.36	7.30	其他
	<u>11,457,043,700.00</u>	<u>3,380,949,601.40</u>	<u>2,379,842,932.05</u>	<u>617,751,291.37</u>	<u>-</u>	<u>5,143,041,242.08</u>			<u>357,026,119.49</u>	<u>14,075,096.04</u>		

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 在建工程（续）

注1：本集团在2022年度对于Minera Exar采矿项目资产组进行了减值测试，该资产组于2022年12月31日包含在建工程人民币4,860,081,712.50元。对于关键假设请参见附注五、18。根据减值测试结果，无需计提减值准备。

注2：动力电池二期年产10GWh新型锂电池项目原项目名称为赣锋锂电动力电池二期年产5GWh新型电池项目。

工程物资

	2022年			2021年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料及设备	71,489,898.45	-	71,489,898.45	21,738,591.86	-	21,738,591.86

于2022年12月31日，本集团管理层认为在建工程无需减值（2021年12月31日：无）。

17. 使用权资产

2022年

房屋及建筑物

成本

年初余额	50,254,291.07
增加	25,199,697.47
处置	(7,291,653.10)
年末余额	68,162,335.44

累计折旧

年初余额	22,165,296.03
计提	13,356,767.46
处置	(6,858,649.94)
年末余额	28,663,413.55

账面价值

年末	39,498,921.89
年初	28,088,995.04

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 使用权资产（续）

2021年

房屋及建筑物

成本

年初余额	39,644,566.97
增加	10,930,305.76
处置	(320,581.66)

年末余额 50,254,291.07

累计折旧

年初余额	11,131,048.17
计提	11,354,829.52
处置	(320,581.66)

年末余额 22,165,296.03

账面价值

年末 28,088,995.04

年初 28,513,518.80

江西赣锋锂业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2022 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 无形资产

2022年

	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	软件使用权	勘探权	采矿权	其他	合计
原价									
年初余额	359,563,710.91	41,695,210.60	63,819,836.50	132,975.00	16,310,970.34	310,687,784.47	4,395,458,368.71	4,072,731.75	5,191,741,588.28
购置	314,985,395.36	48,528.15	-	-	1,924,265.11	-	342,727,721.70	-	659,685,910.32
收购子公司	9,923,372.05	-	-	-	-	1,783,864,332.24	6,467,461,880.81	-	8,261,249,585.10
汇率变动	-	-	-	-	-	-	307,571,046.72	383,678.93	307,954,725.65
其他变动	-	-	-	-	-	(280,399,150.47)	290,872,582.25	-	10,473,431.78
处置	-	-	(16,082,300.00)	-	-	-	-	-	(16,082,300.00)
年末余额	<u>684,472,478.32</u>	<u>41,743,738.75</u>	<u>47,737,536.50</u>	<u>132,975.00</u>	<u>18,235,235.45</u>	<u>1,814,152,966.24</u>	<u>11,804,091,600.19</u>	<u>4,456,410.68</u>	<u>14,415,022,941.13</u>
累计摊销									
年初余额	29,988,996.10	7,183,629.09	34,495,819.94	132,975.00	7,044,204.35	5,348,382.72	13,276,370.30	3,852,301.70	101,322,679.20
计提	10,985,511.77	5,591,255.32	5,856,840.88	-	1,879,061.30	501,411.28	-	104,633.80	24,918,714.35
汇率变动	-	-	-	-	-	-	-	370,695.07	370,695.07
处置	-	-	(11,234,765.00)	-	-	-	-	-	(11,234,765.00)
年末余额	<u>40,974,507.87</u>	<u>12,774,884.41</u>	<u>29,117,895.82</u>	<u>132,975.00</u>	<u>8,923,265.65</u>	<u>5,849,794.00</u>	<u>13,276,370.30</u>	<u>4,327,630.57</u>	<u>115,377,323.62</u>
账面价值									
年末	<u>643,497,970.45</u>	<u>28,968,854.34</u>	<u>18,619,640.68</u>	<u>-</u>	<u>9,311,969.80</u>	<u>1,808,303,172.24</u>	<u>11,790,815,229.89</u>	<u>128,780.11</u>	<u>14,299,645,617.51</u>
年初	<u>329,574,714.81</u>	<u>34,511,581.51</u>	<u>29,324,016.56</u>	<u>-</u>	<u>9,266,765.99</u>	<u>305,339,401.75</u>	<u>4,382,181,998.41</u>	<u>220,430.05</u>	<u>5,090,418,909.08</u>

江西赣锋锂业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2022 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 无形资产（续）

2021年

	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	软件使用权	勘探权	采矿权	其他	合计
原价									
年初余额	202,641,900.91	24,519,690.91	52,091,069.61	132,975.00	10,966,949.01	233,577,264.00	3,115,974,458.07	4,446,089.72	3,644,350,397.23
购置	156,921,810.00	-	-	-	6,427,111.23	82,040,189.76	135,711,610.42	-	381,100,721.41
内部研发	-	15,363,057.69	11,728,766.89	-	-	-	-	-	27,091,824.58
收购子公司	-	1,812,462.00	-	-	-	-	1,213,457,836.31	79,073.16	1,215,349,371.47
汇率变动	-	-	-	-	-	(4,929,669.29)	(69,685,536.09)	(322,431.13)	(74,937,636.51)
处置	-	-	-	-	(1,083,089.90)	-	-	(130,000.00)	(1,213,089.90)
年末余额	<u>359,563,710.91</u>	<u>41,695,210.60</u>	<u>63,819,836.50</u>	<u>132,975.00</u>	<u>16,310,970.34</u>	<u>310,687,784.47</u>	<u>4,395,458,368.71</u>	<u>4,072,731.75</u>	<u>5,191,741,588.28</u>
累计摊销									
年初余额	23,260,258.38	3,952,197.12	26,479,949.69	132,975.00	6,811,506.41	4,679,834.88	13,276,370.30	4,212,660.43	82,805,752.21
计提	6,728,737.72	3,231,431.97	8,015,870.25	-	1,315,712.84	668,547.84	-	87,795.98	20,048,096.60
汇率变动	-	-	-	-	-	-	-	(318,154.71)	(318,154.71)
处置	-	-	-	-	(1,083,014.90)	-	-	(130,000.00)	(1,213,014.90)
年末余额	<u>29,988,996.10</u>	<u>7,183,629.09</u>	<u>34,495,819.94</u>	<u>132,975.00</u>	<u>7,044,204.35</u>	<u>5,348,382.72</u>	<u>13,276,370.30</u>	<u>3,852,301.70</u>	<u>101,322,679.20</u>
账面价值									
年末	<u>329,574,714.81</u>	<u>34,511,581.51</u>	<u>29,324,016.56</u>	<u>-</u>	<u>9,266,765.99</u>	<u>305,339,401.75</u>	<u>4,382,181,998.41</u>	<u>220,430.05</u>	<u>5,090,418,909.08</u>
年初	<u>179,381,642.53</u>	<u>20,567,493.79</u>	<u>25,611,119.92</u>	<u>-</u>	<u>4,155,442.60</u>	<u>228,897,429.12</u>	<u>3,102,698,087.77</u>	<u>233,429.29</u>	<u>3,561,544,645.02</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 无形资产（续）

于2022年12月31日，通过内部研发形成的无形资产占无形资产年末账面价值的比例为0.19%（2021年12月31日：0.52%）。

于2022年12月31日，无未办妥产权证书的无形资产（2021年12月31日：无）。

Minera Exar 采矿项目资产组减值测试

集团在2020年8月份收购了Minera Exar S. A.（“Minera Exar”），该公司主要从事锂矿开采及锂化合物加工业务，主要资产为锂矿开采权，以及相关的设备和设施（“Minera Exar 采矿项目”）。于2022年12月31日，该公司整体仍处于在建阶段，Minera Exar 采矿项目包括固定资产及在建工程人民币4,898,514,151.27元，以及矿权人民币3,698,813,058.33元。

Minera Exar的采矿权属于尚未开始使用的无形资产，管理层对于相关的资产组进行了减值测试。Minera Exar 采矿项目资产组的可收回金额按照资产预计未来现金流量的现值确定，该现值基于经过批准的未来5年预算预测的现金流量计算，此后增长率为0%。用于计算现金流量的现值的税前折现率为20.92%。

PPG采矿项目资产组减值测试

集团在2022年10月收购了Lithea Inc.（“Lithea”）公司100%股权，该公司主要从事收购、勘探及开发锂矿，旗下的主要资产PPG项目是位于阿根廷萨尔塔省的锂盐湖项目，包括Pozuelos和Pastos Grandes两块锂盐湖资产（以下统称“PPG采矿项目”）。于2022年12月31日，该公司整体仍处于在建阶段，PPG项目包括固定资产及在建工程人民币315,304,046.50元，以及矿权人民币6,337,470,864.94元。

PPG项目的采矿权属于尚未开始使用的无形资产，管理层对于相关的资产组进行了减值测试。PPG采矿项目资产组的可收回金额按照资产预计未来现金流量的现值确定，该现值基于经过批准的未来5年预算预测的现金流量计算，此后增长率为0%。用于计算现金流量的现值的税前折现率为20.92%。

减值测试主要假设

以下说明了管理层为进行Minera Exar和PPG采矿项目资产组的减值测试，在确定现金流量预测时作出的关键假设：

预算收入及运营成本

预算收入及运营成本基于按照可研报告确定的设计产能和运营效率确定。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 无形资产（续）

商品价格

确定商品价格的基础为预期未来市场的变化。

折现率

采用的折现率是反映相关资产组或者资产组组合特定风险的税前折现率。

分配至上述资产组或资产组组合的关键假设的金额与本集团历史经验及外部信息一致。管理层经过上述减值测试，判断Minera Exar和PPG采矿项目资产组无需计提减值。

19. 商誉

2022年

	年初余额	本年增加 非同一控制下企业 合并	本年减少 处置	年末余额
深圳市美拜电子有限公司	254,381,321.04	-	254,381,321.04	-
江苏优派新能源有限公司	7,926,415.27	-	-	7,926,415.27
广东汇创新能源有限公司	17,615,150.54	-	-	17,615,150.54
	<u>279,922,886.85</u>	<u>-</u>	<u>254,381,321.04</u>	<u>25,541,565.81</u>

2021年

	年初余额	本年增加 非同一控制下企业 合并	本年减少 处置	年末余额
深圳市美拜电子有限公司	254,381,321.04	-	-	254,381,321.04
江苏优派新能源有限公司	7,926,415.27	-	-	7,926,415.27
广东汇创新能源有限公司	-	17,615,150.54	-	17,615,150.54
	<u>262,307,736.31</u>	<u>17,615,150.54</u>	<u>-</u>	<u>279,922,886.85</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 商誉（续）

商誉减值准备的变动如下：

2022年

	年初余额	本年增加 计提	本年减少 处置	年末余额
深圳市美拜电子有限公司	254,381,321.04	-	254,381,321.04	-
江苏优派新能源有限公司	7,926,415.27	-	-	7,926,415.27
	<u>262,307,736.31</u>	<u>-</u>	<u>254,381,321.04</u>	<u>7,926,415.27</u>

2021年

	年初余额	本年增加 计提	本年减少 处置	年末余额
深圳市美拜电子有限公司	254,381,321.04	-	-	254,381,321.04
江苏优派新能源有限公司	7,926,415.27	-	-	7,926,415.27
	<u>262,307,736.31</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>262,307,736.31</u>

由于上述子公司产生的主要现金流均独立于本集团的其他子公司，且本集团对上述子公司均单独进行生产活动管理，因此，每个子公司就是一个资产组，企业合并形成的商誉被分配至相对应的子公司以进行减值测试。

深圳市美拜电子有限公司

深圳市美拜电子有限公司已于2022年7月注销，本集团于2022年度已全额核销该资产组商誉减值准备。

江苏优派新能源有限公司

江苏优派新能源有限公司已停止生产，本集团于2016年度已全额计提该资产组商誉减值准备。

广东汇创新能源有限公司

资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，其预计的未来现金流量以管理层批准的5年期的财务预算为基础来确定。现金流量预测所用的税前折现率是17.08%，用于推断5年以后现金流量增长率为0%。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 商誉（续）

以下说明了管理层为进行商誉减值测试，在确定现金流量预测时作出的关键假设：

- 预算毛利率 — 确定基础是在预算年度前一年实现的平均毛利率基础上，根据预计效率的提高及预计市场开发情况适当提高该平均毛利率。
- 折现率 — 采用的折现率是反映相关资产组或者资产组组合特定风险的税前折现率。

分配至上述资产组或资产组组合的关键假设的金额与本集团历史经验及外部信息一致。

20. 长期待摊费用

2022年

	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额
租入固定资产装修	76,545,417.39	16,695,868.19	16,569,569.87	-	76,671,715.71
其他	18,146,314.29	260,526.41	5,536,271.20	-	12,870,569.50
	<u>94,691,731.68</u>	<u>16,956,394.60</u>	<u>22,105,841.07</u>	<u>-</u>	<u>89,542,285.21</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额
租入固定资产装修	67,599,252.42	23,646,439.50	14,696,791.53	3,483.00	76,545,417.39
其他	1,352,935.07	19,133,208.00	2,339,828.78	-	18,146,314.29
	<u>68,952,187.49</u>	<u>42,779,647.50</u>	<u>17,036,620.31</u>	<u>3,483.00</u>	<u>94,691,731.68</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 递延所得税资产/负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债：

	2022年		2021年	
	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
递延所得税资产				
资产减值准备	198,758,215.20	29,813,732.28	72,863,043.53	10,929,456.53
固定资产累计折旧计提暂时性差异	517,216,447.00	179,013,284.23	1,012,435,506.12	353,304,536.81
预提费用	282,431,226.90	46,855,704.94	595,436,724.62	200,368,733.71
递延收益	47,595,676.73	7,139,351.51	19,407,654.40	2,911,148.16
内部交易未实现利润	1,305,523,464.11	341,471,293.16	185,058,003.70	27,758,700.55
商誉减值损失	-	-	235,011,321.07	35,251,698.16
可抵扣亏损	142,580,841.27	21,387,126.19	155,221,433.60	23,283,215.04
股权激励费用	415,874,665.95	62,381,199.89	244,126,520.49	36,618,978.07
金融资产公允价值变动	127,437,102.80	19,115,565.42	127,437,102.80	19,115,565.42
租赁负债	44,093,298.88	10,487,682.92	31,074,078.76	4,754,392.09
	<u>3,081,510,938.84</u>	<u>717,664,940.54</u>	<u>2,678,071,389.09</u>	<u>714,296,424.54</u>

	2022年		2021年	
	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
递延所得税负债				
非同一控制下企业合并公允价值调整	2,518,542.13	377,781.32	2,923,736.53	438,560.48
金融资产公允价值变动	127,742,392.47	19,161,358.87	190,902,512.13	28,635,376.82
代扣所得税	925,100,626.50	111,012,075.18	-	-
500万以下固定资产一次性纳税调整	385,704,582.20	57,855,687.33	164,817,536.67	24,722,630.50
使用权资产	39,498,921.89	9,796,388.21	28,088,995.04	4,382,954.53
	<u>1,480,565,065.19</u>	<u>198,203,290.91</u>	<u>386,732,780.37</u>	<u>58,179,522.33</u>

递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

	2022年		2021年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	<u>64,422,319.07</u>	<u>653,242,621.47</u>	<u>15,828,500.71</u>	<u>698,467,923.83</u>
递延所得税负债	<u>64,422,319.07</u>	<u>133,780,971.84</u>	<u>15,828,500.71</u>	<u>42,351,021.62</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 递延所得税资产/负债（续）

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损如下：

	2022年	2021年
可抵扣暂时性差异	2,712,617.15	3,250,234.52
可抵扣亏损	<u>224,627,791.76</u>	<u>190,848,712.10</u>
	<u>227,340,408.91</u>	<u>194,098,946.62</u>

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

	2022年	2021年
2022年	-	-
2023年	1,041,671.42	1,041,671.42
2024年	5,078,945.96	5,077,025.45
2025年	36,966,786.85	36,969,023.81
2026年	120,457,891.27	120,253,195.87
2027年	36,763,077.10	5,025,173.50
2028年	5,170,300.69	7,720,461.16
2029年	8,134,316.46	8,134,316.46
2030年	5,276,669.49	5,276,669.49
2031年	<u>5,738,132.52</u>	<u>1,351,174.94</u>
	<u>224,627,791.76</u>	<u>190,848,712.10</u>

根据财税〔2018〕76号，自2018年1月1日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业，其具备资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，准予结转以后年度弥补，最长结转年限由5年延长至10年。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 其他非流动资产

	2022年	2021年
勘探权及勘探支出	35,028,438.17	9,587,838.36
预付购建长期资产款项	55,173,266.46	532,832,068.91
财务资助及贷款	509,616,438.36	286,571,336.34
预付股权投资款	1,088,587,202.17	1,053,619,651.24
	<u>1,688,405,345.16</u>	<u>1,882,610,894.85</u>

23. 短期借款

	2022年	2021年
质押借款（注1）	546,230,000.00	361,894,988.50
信用借款	1,562,830,557.72	1,607,810,246.86
	<u>2,109,060,557.72</u>	<u>1,969,705,235.36</u>

注1： 本集团以货币资金质押取得的借款人民币448,230,000.00元（2021年12月31日：人民币361,894,988.50元）。本集团以应收账款质押取得的借款人民币98,000,000.00元（2021年12月31日：人民币0.00元）。

于2022年12月31日，上述借款的年利率为0%-3.30%（2021年12月31日：0%-3.47%）。

于2022年12月31日，本集团无逾期借款（2021年12月31日：无）。

24. 交易性金融负债

	2022年	2021年
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债	-	11,157,475.00
	<u>-</u>	<u>11,157,475.00</u>

25. 应付票据

	2022年	2021年
银行承兑汇票	2,294,245,681.54	1,346,456,995.70
	<u>2,294,245,681.54</u>	<u>1,346,456,995.70</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 应付票据（续）

于2022年12月31日，本集团无到期未付的应付票据（2021年12月31日：无）。

26. 应付账款

应付账款不计息，并通常在6个月至1年内清偿。

	2022年	2021年
应付货款	6,087,411,962.26	1,184,546,312.24
应付工程及设备款	<u>1,606,107,878.48</u>	<u>426,259,098.20</u>
	<u><u>7,693,519,840.74</u></u>	<u><u>1,610,805,410.44</u></u>

于2022年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要应付账款（2021年12月31日：无）。

27. 合同负债

	2022年	2021年
预收货款	<u><u>492,654,767.26</u></u>	<u><u>150,496,946.07</u></u>

本集团在提供服务前已收或应收的款项形成合同负债，该项合同负债在履行履约义务时转入营业收入。

28. 应付职工薪酬

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	101,050,568.76	1,268,213,077.09	1,003,776,001.45	365,487,644.40
离职后福利（设定提存计划）	<u>9,049,454.18</u>	<u>105,687,960.35</u>	<u>95,911,917.20</u>	<u>18,825,497.33</u>
	<u><u>110,100,022.94</u></u>	<u><u>1,373,901,037.44</u></u>	<u><u>1,099,687,918.65</u></u>	<u><u>384,313,141.73</u></u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	74,755,359.44	712,629,171.71	686,333,962.39	101,050,568.76
离职后福利（设定提存计划）	<u>4,298,471.92</u>	<u>54,362,756.09</u>	<u>49,611,773.83</u>	<u>9,049,454.18</u>
	<u><u>79,053,831.36</u></u>	<u><u>766,991,927.80</u></u>	<u><u>735,945,736.22</u></u>	<u><u>110,100,022.94</u></u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 应付职工薪酬（续）

短期薪酬如下：

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	77,030,604.49	1,154,869,325.56	897,979,053.67	333,920,876.38
职工福利费	-	41,511,723.34	41,511,723.34	-
社会保险费	1,929,657.18	36,238,300.62	35,958,199.96	2,209,757.84
其中：医疗保险费	1,588,835.15	29,384,088.32	29,170,656.22	1,802,267.25
工伤保险费	340,822.03	6,472,846.15	6,406,177.59	407,490.59
生育保险费	-	381,366.15	381,366.15	-
住房公积金	-	21,650,444.03	21,650,444.03	-
工会经费和职工教育经费	22,090,307.09	13,943,283.54	6,676,580.45	29,357,010.18
	<u>101,050,568.76</u>	<u>1,268,213,077.09</u>	<u>1,003,776,001.45</u>	<u>365,487,644.40</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	56,632,339.82	643,813,362.14	623,415,097.47	77,030,604.49
职工福利费	-	30,632,636.81	30,632,636.81	-
社会保险费	435,863.57	20,217,774.71	18,723,981.10	1,929,657.18
其中：医疗保险费	323,488.28	15,716,480.27	14,451,133.40	1,588,835.15
工伤保险费	112,375.29	4,158,213.81	3,929,767.07	340,822.03
生育保险费	-	343,080.63	343,080.63	-
住房公积金	-	9,857,596.32	9,857,596.32	-
工会经费和职工教育经费	17,687,156.05	8,107,801.73	3,704,650.69	22,090,307.09
	<u>74,755,359.44</u>	<u>712,629,171.71</u>	<u>686,333,962.39</u>	<u>101,050,568.76</u>

设定提存计划如下：

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	9,049,454.18	103,944,896.23	94,168,853.08	18,825,497.33
失业保险费	-	1,743,064.12	1,743,064.12	-
	<u>9,049,454.18</u>	<u>105,687,960.35</u>	<u>95,911,917.20</u>	<u>18,825,497.33</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	4,298,471.92	53,419,687.15	48,668,704.89	9,049,454.18
失业保险费	-	943,068.94	943,068.94	-
	<u>4,298,471.92</u>	<u>54,362,756.09</u>	<u>49,611,773.83</u>	<u>9,049,454.18</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 应付职工薪酬（续）

本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险，根据该等计划，本集团分别按照员工基本工资和各地政府规定比例向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务，相应支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

29. 应交税费

	2022年	2021年
企业所得税	2,563,415,909.80	896,842,022.25
增值税	869,761,716.99	319,667,232.04
代扣代缴所得税	119,580,742.15	-
城市维护建设税	82,057,234.90	20,253,652.66
教育费附加	35,340,574.62	8,934,236.66
个人所得税	28,390,765.76	6,256,281.68
地方教育费附加	23,663,259.82	5,940,235.88
土地使用税	4,709,553.53	4,705,448.85
印花税	10,981,570.51	4,555,347.57
房产税	2,982,740.71	2,082,947.90
其他	157,164.66	343,576.45
	<u>3,741,041,233.45</u>	<u>1,269,580,981.94</u>

30. 其他应付款

其他应付款

	2022年	2021年
押金及保证金	62,865,669.43	40,751,128.82
预提费用	116,559,541.81	64,340,317.82
应付股权款	99,000,000.00	781,491,160.27
其他	76,070,317.55	102,459,944.94
	<u>354,495,528.79</u>	<u>989,042,551.85</u>

于2022年12月31日，无账龄超过1年的重要其他应付款（2021年12月31日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 一年内到期的非流动负债

	2022年	2021年
一年内到期的长期借款（注1）	1,503,653,324.24	740,583,789.29
一年内到期的租赁负债	<u>17,895,490.42</u>	<u>11,180,736.65</u>
	<u>1,521,548,814.66</u>	<u>751,764,525.94</u>

注1： 一年内到期的长期借款中包括李良彬先生以其持有的本公司股票进行质押取得的借款人民币30,000,000.00元（2021年12月31日：人民币30,000,000.00元）；以及本公司将存单进行质押取得的借款人民币200,000,000.00元（2021年12月31日：人民币0.00元），其余为信用借款。于2022年12月31日，上述借款的年利率为2.65%-3.85%（2021年12月31日：2.65%-4.04%）。

32. 长期借款

	2022年	2021年
质押借款（注1）	120,000,000.00	200,000,000.00
保证借款	-	30,000,000.00
信用借款	<u>9,017,119,072.87</u>	<u>3,408,955,880.49</u>
	<u>9,137,119,072.87</u>	<u>3,638,955,880.49</u>

注1： 质押借款系公司的专利权质押取得的借款，金额为人民币100,000,000.00元（2021年12月31日：人民币200,000,000.00元），及公司用全资子公司江西赣锋循环科技有限公司部分股权进行质押取得的借款，金额为人民币20,000,000.00元（2021年12月31日：人民币0.00元）。

于2022年12月31日，上述借款的年利率为0.00%-3.85%（2021年12月31日：2.65%-3.90%）。

33. 租赁负债

	2022年	2021年
租赁负债	<u>26,197,808.46</u>	<u>19,893,342.11</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 长期应付款

	2022年	2021年
应付购买Minera Exar股权款	325,289,802.17	274,244,109.04
应付LAC财务补助借款	1,553,958,418.31	564,433,680.51
应付购买Lithea股权款	42,525,254.29	-
	<u>1,921,773,474.77</u>	<u>838,677,789.55</u>

按款项性质列示长期应付款：

	2022年	2021年
原值	2,015,151,576.95	1,121,145,805.19
未确认融资费用	<u>(93,378,102.18)</u>	<u>(282,468,015.64)</u>
	<u>1,921,773,474.77</u>	<u>838,677,789.55</u>

35. 预计负债

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
产品质量保证（注1）	7,240,567.77	32,370,495.18	-	39,611,062.95
弃置义务（注2）	5,048,731.93	1,775,696.90	2,209,292.07	4,615,136.76
其他	<u>5,626,128.08</u>	<u>15,251,561.76</u>	<u>12,472,451.73</u>	<u>8,405,238.11</u>
	<u>17,915,427.78</u>	<u>49,397,753.84</u>	<u>14,681,743.80</u>	<u>52,631,437.82</u>

注1：产品质量保证是由集团子公司锂电科技及其子公司因销售电池和电芯、储能系统及模组活动产生，公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。公司根据可能产生最大损失的最佳估计数确认。

注2：弃置义务是由集团子公司Minera Exar, Litio和Lithea的采矿活动产生，在关闭采矿时产生的清理修复费用、基于采矿许可证到期时矿场的估计修复支出。金额按履行义务产生的估计成本的现值确认。

江西赣锋锂业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2022 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 递延收益

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>93,740,661.06</u>	<u>209,228,540.00</u>	<u>27,762,523.85</u>	<u>275,206,677.21</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>64,358,892.00</u>	<u>58,233,929.56</u>	<u>28,852,160.50</u>	<u>93,740,661.06</u>

于2022年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入其他收益	其他减少	年末余额	与资产/收益相关
赣锋锂业建厂发展资金	2,168,858.60	-	64,104.60	-	2,104,754.00	与资产相关
锂云母项目专项资金	16.49	-	16.49	-	-	与资产相关
磷酸铁锂专用电池级磷酸二氢锂生产项目补贴	120,000.00	-	120,000.00	-	-	与资产相关
矿石提锂项目建设拨款	5,524,999.71	-	2,210,000.04	-	3,314,999.67	与资产相关
节能减排1万吨氯化锂改扩建项目补贴	209,999.67	-	140,000.04	-	69,999.63	与资产相关
固态锂离子电池电解质材料及锂离子二次固态电池研究项目	10,385,752.05	-	4,385,752.05	-	6,000,000.00	与收益相关
高纯锂盐项目	17,620,319.16	-	353,585.04	-	17,266,734.12	与资产相关
退役三元锂电材料选择纯化及重塑再生技术	2,719,381.32	-	1,059,693.68	-	1,659,687.64	与收益相关
奉新赣锋建厂发展资金	2,928,110.78	-	85,321.56	-	2,842,789.22	与资产相关
锂云母提锂制备锂电系列新材料项目补贴	1,307,173.80	-	999,999.96	-	307,173.84	与资产相关
500吨超薄锂带及锂材项目专项资金	3,332,640.29	-	708,679.92	-	2,623,960.37	与资产相关
宜春赣锋扩建发展资金	8,795,416.80	-	189,488.28	-	8,605,928.52	与资产相关
回收处理全过程特征污染物控制与全组分回收技术集成示范	1,221,995.29	-	1,221,995.29	-	-	与收益相关
关于投资新建锂离子动力与储能电池项目土地款补贴	32,746,808.72	-	403,117.92	14,740,875.00	17,602,815.80	与资产相关
增强制造业核心竞争力专项基建投资补贴	383,333.25	-	200,000.04	-	183,333.21	与资产相关
江西省锂电新材料产业公共技术服务平台	460,000.13	-	460,000.13	-	-	与资产相关
宁都县工业园区建设指挥部基础建设奖励金	3,815,855.00	1,030,840.00	106,772.52	-	4,739,922.48	与资产相关
江西“海智计划”赣锋锂业工作站项目	-	200,000.00	-	-	200,000.00	与资产相关
锂电机械设备制造实训基地建设项目	-	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	与资产相关
赣锋锂业基于5G专网+MEC的智慧锂电工厂项目	-	630,000.00	105,000.00	-	525,000.00	与资产相关
赣锋锂业基于5G专网+MEC的智慧锂电工厂项目	-	70,000.00	70,000.00	-	-	与收益相关
高比能高安全锂动力电池关键材料开发、应用与产业化项目	-	200,000.00	-	-	200,000.00	与收益相关
宜春新材料土地投资企业发展资金	-	1,657,700.00	8,288.49	-	1,649,411.51	与资产相关
四川赣锋土地投资相关的企业发展资金	-	12,940,000.00	129,832.80	-	12,810,167.20	与资产相关
重庆赣锋锂电年产20GWh新型锂电池研发及生产基地项目	-	64,000,000.00	-	-	64,000,000.00	与资产相关
动力电池二期年产5GWh新型电池项目	-	123,500,000.00	-	-	123,500,000.00	与资产相关
	<u>93,740,661.06</u>	<u>209,228,540.00</u>	<u>13,021,648.85</u>	<u>14,740,875.00</u>	<u>275,206,677.21</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 递延收益（续）

于2021年12月31日，涉及政府补助的负债项目如下：

	年初余额	本年新增	本年计入其他收益	其他减少	年末余额	与资产/收益相关
赣锋锂业建厂发展资金	2,232,963.12	-	64,104.60	(0.08)	2,168,858.60	与资产相关
企业信息化专项资金	0.04	-	-	0.04	-	与资产相关
锂云母项目专项资金	430,016.45	-	429,999.96	-	16.49	与资产相关
磷酸铁锂专用电池级磷酸二氢锂生产项目补贴	240,000.00	-	120,000.00	-	120,000.00	与资产相关
矿石提锂项目建设拨款	7,734,999.79	-	2,210,000.04	0.04	5,524,999.71	与资产相关
节能减排1万吨氯化锂改扩建项目补贴	349,999.71	-	140,000.04	-	209,999.67	与资产相关
高安全性长寿命储能性固态电池的基础与应用研究	1,392,942.62	-	-	1,392,942.62	-	与收益相关
固态锂离子电池电解质材料及锂离子二次固态电池研究项目	5,532,967.73	6,118,800.00	398,120.62	867,895.06	10,385,752.05	与资产相关
高纯锂盐项目	-	17,679,250.00	58,930.84	-	17,620,319.16	与资产相关
新余高新技术产业开发区党群工作部锂电展示馆建设费用	842,872.15	-	-	842,872.15	-	与资产相关
丁基锂项目财政补贴	600,000.00	-	600,000.00	-	-	与资产相关
300吨磷酸铁锂和300吨钛酸锂项目补贴	49,999.68	-	49,999.68	-	-	与资产相关
电池级金属锂制备先进成套技术与装备	300,000.00	700,000.00	565,268.17	434,731.83	-	与收益相关
退役三元锂电材料选择纯化及重塑再生技术	1,663,288.64	1,266,079.56	42,379.56	167,607.32	2,719,381.32	与收益相关
奉新赣锋建厂发展资金	3,013,432.34	-	85,321.56	-	2,928,110.78	与资产相关
锂云母提锂制备锂电系列新材料项目补贴	2,307,173.76	-	999,999.96	-	1,307,173.80	与资产相关
500吨超薄锂带及锂材项目专项资金	4,041,320.21	-	708,679.92	-	3,332,640.29	与资产相关
宜春赣锋扩建发展资金	8,984,905.08	-	189,488.28	-	8,795,416.80	与资产相关
回收处理全过程特征污染物控制与全组份回收技术集成示范	829,905.66	568,000.00	-	175,910.37	1,221,995.29	与收益相关
关于投资新建锂离子动力与储能电池项目土地款补贴	18,409,051.64	31,901,800.00	403,117.92	17,160,925.00	32,746,808.72	与资产相关
增强制造业核心竞争力专项基建投资补贴	583,333.29	-	200,000.04	-	383,333.25	与资产相关
江西省锂电新材料产业公共技术服务平台	920,000.09	-	459,999.96	-	460,000.13	与资产相关
宁都县工业园区建设指挥部基础设施建设奖励金	3,899,720.00	-	83,865.00	-	3,815,855.00	与资产相关
	<u>64,358,892.00</u>	<u>58,233,929.56</u>	<u>7,809,276.15</u>	<u>21,042,884.35</u>	<u>93,740,661.06</u>	

37. 其他非流动负债

	2022年	2021年
优先级合伙人出资	6,250.00	6,250.00
应付工程款	57,900,480.27	-
应付矿权款	34,061,107.58	29,303,603.42
	<u>91,967,837.85</u>	<u>29,309,853.42</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 股本

2022年

	年初余额	本年增减变动			小计	年末余额
		发行新股	公积金转增	其他		
A股	1,149,211,680.00	-	460,629,348.00	3,621,071.00	464,250,419.00	1,613,462,099.00
H股	288,267,200.00	-	115,306,880.00	-	115,306,880.00	403,574,080.00
股份总额	1,437,478,880.00	-	575,936,228.00	3,621,071.00	579,557,299.00	2,017,036,179.00

2021年

	年初余额	本年增减变动			小计	年末余额
		发行新股	公积金转增	其他		
A股	1,099,737,780.00	-	-	49,473,900.00	49,473,900.00	1,149,211,680.00
H股	240,222,800.00	48,044,400.00	-	-	48,044,400.00	288,267,200.00
股份总额	1,339,960,580.00	48,044,400.00	-	49,473,900.00	97,518,300.00	1,437,478,880.00

本年股本变动说明：

- （1） 公司根据2022年3月30日召开的第五届董事会第三十九次会议和2022年6月15日召开的2021年年度股东大会、2022年第一次A股类别股东会议及2022年第一次H股类别股东会议决议审议通过的《2021年度利润分配预案》实施权益分派，以资本公积金向全体股东每10股转增4股，分别增加A股股数460,629,348股和H股股数115,306,880股。
- （2） 公司于2022年5月31日召开的第五届董事会第四十三次会议，审议通过了《关于2021年股票期权激励计划第一个行权期的行权条件成就的议案》，董事会认为公司设定的第一个行权期行权条件已经成就。激励对象于2022年6月9日开始自主行权，截止2022年12月31日，因股票期权激励行权增加A股股数3,621,071股。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 资本公积

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	11,428,973,639.89	462,493,358.04	575,936,228.00	11,315,530,769.93
其他	525,499,905.26	706,415,165.80	165,547,979.28	1,066,367,091.78
	<u>11,954,473,545.15</u>	<u>1,168,908,523.84</u>	<u>741,484,207.28</u>	<u>12,381,897,861.71</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	4,611,902,643.59	6,817,070,996.30	-	11,428,973,639.89
其他	230,983,951.26	578,121,972.58	283,606,018.58	525,499,905.26
	<u>4,842,886,594.85</u>	<u>7,395,192,968.88</u>	<u>283,606,018.58</u>	<u>11,954,473,545.15</u>

- （1） 公司2021年的股票期权激励计划第一个行权期的行权条件已成就，于2022年6月9日开始自主行权。截至2022年12月31日，2021年股票期权激励计划已授予股票期权已行权3,621,071.00份，增加资本公积-股本溢价金额为人民币462,493,358.04元，减少资本公积-其他资本公积人民币152,121,997.58元。
- （2） 本年实施《2021年度利润分配预案》，以资本公积金向全体股东每10股转增4股，减少资本公积-股本溢价金额人民币575,936,228.00元。
- （3） 本年以权益结算的股份支付增加资本公积-其他资本公积的金额为人民币312,635,560.01元，详见附注十一、股份支付。
- （4） 本年按持股比例确认享有联营、合营企业所有者权益其他变动增加资本公积-其他资本公积金额为人民币258,929,917.29元。
- （5） 本年资本公积的其他变动主要系处置子公司部分股权和收购子公司少数股东权益等导致。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

40. 库存股

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股	-	133,153,672.06	-	133,153,672.06

本年库存股变动说明：

- (1) 本年库存股增加为本公司回购H股2,209,600股，就回购的股份确认库存股人民币133,153,672.06元。

41. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

2022年

	2022年1月1日	增减变动	2022年12月31日
权益法下可转损益的其他综合收益	(9,802,094.54)	12,338,309.72	2,536,215.18
应收款项融资公允价值变动	(9,337,481.99)	140,206.98	(9,197,275.01)
外币财务报表折算差额	(485,403,458.76)	1,190,807,452.41	705,403,993.65
	<u>(504,543,035.29)</u>	<u>1,203,285,969.11</u>	<u>698,742,933.82</u>

2021年

	2021年1月1日	增减变动	2021年12月31日
权益法下可转损益的其他综合收益	(7,524,930.83)	(2,277,163.71)	(9,802,094.54)
应收款项融资公允价值变动	-	(9,337,481.99)	(9,337,481.99)
外币财务报表折算差额	(249,328,437.44)	(236,075,021.32)	(485,403,458.76)
	<u>(256,853,368.27)</u>	<u>(247,689,667.02)</u>	<u>(504,543,035.29)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 其他综合收益（续）

合并利润表中其他综合收益当期发生额：

2022年

	税前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所得税	归属于母公司股东	归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益					
权益法下可转损益的其他综合收益	12,338,309.72	-	-	12,338,309.72	-
应收款项融资公允价值变动	140,206.98	-	-	140,206.98	-
外币报表折算差额	<u>1,426,514,402.79</u>	-	-	<u>1,190,807,452.41</u>	<u>235,706,950.38</u>
	<u>1,438,992,919.49</u>	-	-	<u>1,203,285,969.11</u>	<u>235,706,950.38</u>

2021年

	税前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所得 税	归属于母公司 股东	归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益					
权益法下可转损益的其他综合收益	(2,277,163.71)	-	-	(2,277,163.71)	-
应收款项融资公允价值变动	(9,337,481.99)	-	-	(9,337,481.99)	-
外币报表折算差额	<u>(291,456,348.64)</u>	-	-	<u>(236,075,021.32)</u>	<u>(55,381,327.32)</u>
	<u>(303,070,994.34)</u>	-	-	<u>(247,689,667.02)</u>	<u>(55,381,327.32)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 专项储备

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	<u>3,457,663.18</u>	<u>30,505,090.27</u>	<u>30,157,072.58</u>	<u>3,805,680.87</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	<u>5,939,997.38</u>	<u>20,652,900.12</u>	<u>23,135,234.32</u>	<u>3,457,663.18</u>

本集团基于危险化学品的销售收入按超额累进标准计提专项储备。

43. 盈余公积

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>579,774,634.02</u>	<u>428,743,455.48</u>	<u>-</u>	<u>1,008,518,089.50</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	<u>399,484,997.94</u>	<u>180,289,636.08</u>	<u>-</u>	<u>579,774,634.02</u>

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

44. 未分配利润

	2022年	2021年
年初未分配利润	8,423,107,685.84	3,791,822,949.39
归属于母公司股东的净利润	20,503,567,858.85	5,228,404,716.53
减：提取法定盈余公积	428,743,455.48	180,289,636.08
应付普通股现金股利	<u>431,952,171.30</u>	<u>416,830,344.00</u>
年末未分配利润	<u>28,065,979,917.91</u>	<u>8,423,107,685.84</u>

根据本公司章程的规定，本公司可供股东分配利润为按中国企业会计准则编制的报表数与按国际财务报告准则编制报表数两者孰低的金额。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 营业收入及成本

	2022年		2021年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	41,705,509,166.33	21,006,527,793.31	11,107,900,456.52	6,683,455,847.21
其他业务	116,999,711.17	113,930,068.39	54,313,964.69	35,109,371.76
	<u>41,822,508,877.50</u>	<u>21,120,457,861.70</u>	<u>11,162,214,421.21</u>	<u>6,718,565,218.97</u>

营业收入列示如下：

	2022年	2021年
与客户之间的合同产生的收入	41,822,508,877.50	11,162,074,732.65
租赁收入	—	139,688.56
	<u>41,822,508,877.50</u>	<u>11,162,214,421.21</u>

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

2022年

报告分部	金属锂及锂化合物	锂电池	锂矿	合计
主要经营地区				
国内	21,438,626,720.38	6,152,228,919.13	6,300,186.88	27,597,155,826.39
国外	13,815,201,968.45	409,916,840.73	234,241.93	14,225,353,051.11
	<u>35,253,828,688.83</u>	<u>6,562,145,759.86</u>	<u>6,534,428.81</u>	<u>41,822,508,877.50</u>
主要产品类型				
锂系列产品	34,580,700,195.52	—	—	34,580,700,195.52
锂电池、电芯	—	6,478,327,703.11	—	6,478,327,703.11
其他	673,128,493.31	83,818,056.75	6,534,428.81	763,480,978.87
	<u>35,253,828,688.83</u>	<u>6,562,145,759.86</u>	<u>6,534,428.81</u>	<u>41,822,508,877.50</u>
收入确认时间				
在某一时刻确认				
收入	35,253,828,688.83	6,562,145,759.86	6,534,428.81	41,822,508,877.50

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 营业收入及成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下（续）：

2021年

报告分部	金属锂及锂化合物	锂电池	锂矿	合计
主要经营地区				
国内	6,396,585,765.04	1,912,058,304.58	-	8,308,644,069.62
国外	<u>2,715,592,286.30</u>	<u>137,838,376.73</u>	-	<u>2,853,430,663.03</u>
	<u>9,112,178,051.34</u>	<u>2,049,896,681.31</u>	-	<u>11,162,074,732.65</u>
主要产品类型				
锂系列产品	8,323,212,895.46	-	-	8,323,212,895.46
锂电池、电芯	-	2,022,432,462.51	-	2,022,432,462.51
其他	<u>788,965,155.88</u>	<u>27,464,218.80</u>	-	<u>816,429,374.68</u>
	<u>9,112,178,051.34</u>	<u>2,049,896,681.31</u>	-	<u>11,162,074,732.65</u>
收入确认时间				
在某一时点确认				
收入	<u>9,112,178,051.34</u>	<u>2,049,896,681.31</u>	-	<u>11,162,074,732.65</u>

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2022年	2021年
合同负债	<u>135,726,319.25</u>	<u>41,033,419.17</u>

本集团与履约义务相关的信息如下：

商品销售与加工服务

向客户交付商品时履行履约义务。对于老客户，合同价款通常在交付商品后1-6个月内到期；对于新客户，通常需要预付。

分摊至年末尚未履行（或部分未履行）履约义务的交易价格总额确认为收入的预计时间如下：

	2022年	2021年
1年以内	<u>492,654,767.26</u>	<u>150,496,946.07</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 税金及附加

	2022年	2021年
城市维护建设税	189,945,231.50	35,443,952.53
教育费附加	139,061,389.82	26,675,541.10
土地使用税	12,750,307.32	9,654,384.59
印花税	19,949,975.88	8,826,286.30
房产税	5,720,275.26	4,212,960.07
其他	5,849,240.83	3,290,877.11
	<u>373,276,420.61</u>	<u>88,104,001.70</u>

47. 销售费用

	2022年	2021年
质保金	32,370,495.18	7,240,567.77
职工薪酬	28,026,250.75	22,723,248.04
销售佣金	25,057,666.27	14,640,560.10
仓储保管港杂费	22,389,659.52	9,556,652.66
办公、差旅费	1,216,610.68	1,229,923.61
业务招待费	1,112,713.55	1,007,270.81
其他	7,186,975.05	5,224,793.88
	<u>117,360,371.00</u>	<u>61,623,016.87</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 管理费用

	2022年	2021年
职工薪酬	780,568,690.66	361,424,869.40
咨询及中介机构费用	64,174,419.41	46,948,684.30
折旧费	25,970,859.31	24,236,130.97
无形资产摊销	18,452,003.85	15,458,336.39
电费	3,562,007.56	3,162,275.33
办公费	7,691,880.75	2,922,909.66
业务招待费	2,758,138.14	1,493,132.12
差旅费	3,533,430.58	1,187,869.51
其他	26,574,851.76	13,252,034.02
	<u>933,286,282.02</u>	<u>470,086,241.70</u>

49. 研发费用

	2022年	2021年
存货耗用	781,823,160.90	186,003,134.68
职工薪酬	126,375,674.09	84,991,562.97
折旧与摊销	34,062,666.04	26,968,658.23
其他	65,225,055.63	40,560,168.44
	<u>1,007,486,556.66</u>	<u>338,523,524.32</u>

50. 财务费用

	2022年	2021年
利息支出	432,047,773.06	297,959,896.84
减：利息收入	197,413,236.70	207,538,885.66
减：利息资本化金额	24,719,188.48	33,103,193.13
汇兑损益	(313,799,760.25)	116,154,514.77
其他	20,510,577.13	8,515,534.52
	<u>(83,373,835.24)</u>	<u>181,987,867.34</u>

借款费用资本化金额已计入在建工程。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 其他收益

	2022年	2021年
与日常活动相关的政府补助	119,942,488.85	64,641,827.14

与日常活动相关的政府补助如下：

种类	2022年	2021年	与资产/收益相关
赣锋锂业建厂发展资金	64,104.60	64,104.60	与资产相关
锂云母项目专项资金	16.49	429,999.96	与资产相关
磷酸铁锂专用电池级磷酸二氢锂生产项目补贴	120,000.00	120,000.00	与资产相关
矿石提锂项目建设拨款	2,210,000.04	2,210,000.04	与资产相关
节能减排1万吨氯化锂改扩建项目补贴	140,000.04	140,000.04	与资产相关
丁基锂项目财政补贴	-	600,000.00	与资产相关
300吨磷酸铁锂和300吨钛酸锂项目补贴	-	49,999.68	与资产相关
宁都县工业园区建设指挥部基础建设奖励金	106,772.52	83,865.00	与资产相关
奉新赣锋建厂发展资金	85,321.56	85,321.56	与资产相关
锂云母提锂制备锂电系列新材料项目补贴	999,999.96	999,999.96	与资产相关
500吨超薄锂带及锂材项目专项资金	708,679.92	708,679.92	与资产相关
关于投资新建锂离子动力与储能电池项目土地款补贴	403,117.92	403,117.92	与资产相关
增强制造业核心竞争力专项基建投资补贴	200,000.04	200,000.04	与资产相关
江西省锂电新材料产业公共技术服务平台	460,000.13	459,999.96	与资产相关
固态锂离子电解质材料及锂离子二次固态电池研究项目	-	398,120.62	与资产相关
固态锂离子电解质材料及锂离子二次固态电池研究项目	4,385,752.05	-	与收益相关
宜春赣锋扩建发展资金	189,488.28	189,488.28	与资产相关

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 其他收益（续）

与日常活动相关的政府补助如下（续）：

种类	2022年	2021年	与资产/收益相关
高纯锂盐项目	353,585.04	58,930.84	与资产相关
赣锋锂业基于5G专网+MEC的智慧锂电工厂项目	105,000.00	-	与资产相关
赣锋锂业基于5G专网+MEC的智慧锂电工厂项目	70,000.00	-	与收益相关
宜春新材料土地投资企业发展资金	8,288.49	-	与资产相关
四川赣锋土地投资相关的企业发展资金	129,832.80	-	与资产相关
电池级金属锂制备先进成套技术与装备	-	565,268.17	与收益相关
退役三元锂电材料选择纯化及重塑再生技术	1,059,693.68	42,379.56	与收益相关
回收处理全过程特征污染物控制与全组份回收技术集成示范	1,221,995.29	-	与收益相关
财政补贴	82,821,670.96	56,226,552.99	与收益相关
外贸奖励	1,270,919.00	415,998.00	与收益相关
研发奖励及补贴	2,628,250.00	190,000.00	与收益相关
基建投资基金	20,200,000.04	-	与收益相关
	<u>119,942,488.85</u>	<u>64,641,827.14</u>	

52. 投资收益

	2022年	2021年
权益法核算的长期股权投资收益	3,914,218,317.85	61,713,733.22
处置长期股权投资产生的投资收益	-	5,561,030.30
交易性金融资产在持有期间的投资收益	7,003,657.50	5,857,027.55
处置交易性金融资产取得的投资收益	82,067,950.96	19,743,184.07
子公司清算产生的投资损失	(6,551,642.51)	-
	<u>3,996,738,283.80</u>	<u>92,874,975.14</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 公允价值变动收益

	2022年	2021年
交易性金融资产	(22,338,676.48)	156,193,921.20
其中：衍生金融工具	57,564,826.58	37,147,427.15
其他非流动金融资产（注）	426,643,366.88	2,072,492,219.63
	<u>404,304,690.40</u>	<u>2,228,686,140.83</u>

注：2022年度，集团公允价值变动收益包含持有Pilbara Minerals Limited股票公允价值变动收益为人民币203,831,595.19元（2021年：人民币1,950,480,108.57元）和CORE LITHIUM LTD股票公允价值变动收益为人民币154,990,871.63元（2021年：人民币110,560,794.97元）。

54. 信用减值（损失）/转回

	2022年	2021年
应收账款坏账（损失）/转回	(56,042,742.86)	5,498,309.34
其他应收款坏账转回/（损失）	809.28	(10,496.28)
债权投资减值转回	3,620,000.00	31,615,068.49
	<u>(52,421,933.58)</u>	<u>37,102,881.55</u>

55. 资产减值损失

	2022年	2021年
存货跌价损失	(54,682,503.28)	(1,400,047.28)
固定资产减值损失	(9,861,331.68)	-
长期股权投资减值损失	-	(6,602,345.51)
	<u>(64,543,834.96)</u>	<u>(8,002,392.79)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 资产处置收益

	2022年	2021年
固定资产处置收益	4,550,561.16	427,510.81
无形资产处置损失	-	(186,313.13)
	<u>4,550,561.16</u>	<u>241,197.68</u>

57. 营业外收入

	2022年	2021年	计入2022年非 经常性损益
赔偿收入	33,862,944.72	65,519,213.71	33,862,944.72
其他	3,338,749.96	1,258,668.60	3,338,749.96
	<u>37,201,694.68</u>	<u>66,777,882.31</u>	<u>37,201,694.68</u>

58. 营业外支出

	2022年	2021年	计入2022年非 经常性损益
对外捐赠	807,000.00	2,604,236.00	807,000.00
滞纳金与罚款支出	848,090.00	376,245.32	848,090.00
非流动资产毁损报废损失	14,812,064.50	8,113,054.54	14,812,064.50
非常损失	4,421,135.68	-	4,421,135.68
其他	165,017.13	1,010,579.65	165,017.13
	<u>21,053,307.31</u>	<u>12,104,115.51</u>	<u>21,053,307.31</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 政府补助

本集团存在采用净额法核算的政府补助，冲减相关资产账面价值和冲减相关成本费用如下：

	2022年	2021年
与资产相关的政府补助		
冲减在建工程	14,740,875.00	18,003,797.15
与收益相关的政府补助		
直接冲减研发费用	-	3,039,087.20
	<u>14,740,875.00</u>	<u>21,042,884.35</u>

其余政府补助，参见附注五、36和51。

60. 费用按性质分类

本集团营业成本、销售费用、管理费用、研发费用按照性质分类的补充资料如下：

	2022年	2021年
耗用的原材料	23,084,377,351.24	6,597,301,416.22
产成品及在产品存货变动	(2,591,596,094.34)	(359,161,565.89)
销售佣金	25,057,666.27	14,640,560.10
职工薪酬	1,116,778,057.30	632,616,622.80
研发费用中的存货耗用	781,823,160.90	186,003,134.68
运输费	42,041,628.37	30,110,412.17
折旧与摊销	524,354,692.20	383,611,551.84
咨询及中介机构费用	64,174,419.41	46,948,684.30
其他	131,580,190.03	56,727,185.64
	<u>23,178,591,071.38</u>	<u>7,588,798,001.86</u>

61. 所得税费用

	2022年	2021年
当期所得税费用	2,181,461,313.95	905,923,867.04
递延所得税费用	136,655,252.58	(548,927,188.58)
	<u>2,318,116,566.53</u>	<u>356,996,678.46</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

61. 所得税费用（续）

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2022年	2021年
利润总额	22,778,733,863.79	5,773,542,946.66
按适用税率计算的所得税费用（注）	3,416,810,079.57	866,031,442.00
某些子公司适用不同税率的影响	21,302,840.73	19,779,730.51
对以前期间当期所得税的调整	19,699,742.95	(1,812,735.66)
归属于合营企业和联营企业的损益	(752,472,243.51)	(12,871,580.91)
无须纳税的收益	(196,024,331.75)	(359,200,036.02)
不可抵扣的费用	17,279,058.87	10,956,157.55
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-	(4,007,321.67)
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可抵扣 亏损	64,039,344.23	27,545,526.94
使用和确认前期未确认递延所得税资产的可 抵扣亏损和暂时性差异的影响	(124,014,477.99)	(141,404,155.42)
研发费加计扣除	(148,503,446.57)	(48,020,348.86)
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>2,318,116,566.53</u>	<u>356,996,678.46</u>

注： 本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率（15%）计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家/所受管辖区域的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

62. 每股收益

	2022年 元/股	2021年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>10.18</u>	<u>2.67</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>10.17</u>	<u>2.66</u>

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润，调整下述因素后确定：（1）当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；（2）稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

62. 每股收益（续）

稀释每股收益的分母等于下列几项之和：（1）基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数；以及（3）上述调整相关的所得税影响。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2022年	2021年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	<u>20,503,567,858.85</u>	<u>5,228,404,716.53</u>
可转换债券的利息	<u>-</u>	<u>40,646,886.45</u>
调整后归属于本公司普通股股东的当期净利润	<u>20,503,567,858.85</u>	<u>5,269,051,602.98</u>
归属于：		
持续经营	<u>20,503,567,858.85</u>	<u>5,269,051,602.98</u>
	2022年	2021年
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数（注）	2,014,453,268.73	1,960,275,247.35
稀释效应——普通股的加权平均数		
股份期权	1,415,490.21	428,966.38
可转换债券	<u>-</u>	<u>21,055,096.49</u>
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>2,015,868,758.94</u>	<u>1,981,759,310.22</u>

注：于资产负债表日至本财务报表批准报出日期间内未发生导致发行在外普通股或潜在普通股数量变化的事项。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

63. 现金流量表项目注释

	2022年	2021年
收到其他与经营活动有关的现金		
利息收入	166,682,380.84	90,918,977.65
政府补助	316,149,380.00	112,027,393.35
其他	18,183,711.92	2,274,882.31
	<u>501,015,472.76</u>	<u>205,221,253.31</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
支付的销售及管理费用等	145,805,838.03	153,924,207.27
	<u>145,805,838.03</u>	<u>153,924,207.27</u>
收到其他与投资活动有关的现金		
贷款及财务资助	299,806,107.42	942,651,939.09
股权收购终止赔偿款	33,350,750.00	64,503,000.00
其他	3,408,574.17	-
	<u>336,565,431.59</u>	<u>1,007,154,939.09</u>
支付其他与投资活动有关的现金		
土地拍卖保证金	80,000,000.00	-
贷款及财务资助	500,000,000.00	471,671,542.61
预付股权投资款	567,118,784.40	951,563,957.60
	<u>1,147,118,784.40</u>	<u>1,423,235,500.21</u>
支付其他与筹资活动有关的现金		
借款保证金	399,759,904.17	8,757,000.00
赎回可转换公司债券	-	23,525,703.09
回购股份	133,153,672.06	-
收购少数股东权益	10,459,786.71	51,890,500.00
其他	24,043,484.79	12,820,368.96
	<u>567,416,847.73</u>	<u>96,993,572.05</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

64. 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2022年	2021年
净利润	20,460,617,297.26	5,416,546,268.20
加：资产减值准备	116,965,768.54	(29,100,488.76)
固定资产折旧	463,973,061.43	335,170,773.85
使用权资产折旧	13,356,767.46	11,354,829.52
无形资产摊销	24,918,714.35	20,048,096.60
投资性房地产折旧	307.89	1,231.56
长期待摊费用摊销	22,105,841.07	17,036,620.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(4,550,561.16)	(241,197.68)
固定资产报废损失	14,812,064.50	8,113,054.54
公允价值变动收益	(404,304,690.40)	(2,228,686,140.83)
财务费用	331,780,022.86	149,623,326.36
投资收益	(3,996,738,283.80)	(92,874,975.14)
递延所得税资产减少/（增加）	45,225,302.36	(658,104,493.41)
递延所得税负债增加	87,925,246.16	109,177,304.83
存货的增加	(7,175,473,232.26)	(1,339,339,595.14)
经营性应收项目的增加	(7,345,583,162.88)	(1,739,404,429.90)
经营性应付项目的增加	9,184,799,499.15	2,708,718,967.53
专项储备的增加/（减少）	348,017.69	(2,482,334.20)
股份支付计入当期损益金额	323,907,461.82	244,126,520.49
汇率变动对现金及等价物的影响额及外币报表折算差异	16,144,735.35	65,477,665.91
信用证及票据保证金减少/（增加）	343,753,859.04	(310,264,700.87)
其他	(33,350,750.00)	(64,503,000.00)
经营活动产生的现金流量净额	<u>12,490,633,286.43</u>	<u>2,620,393,303.77</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

64. 现金流量表补充资料（续）

（1） 现金流量表补充资料（续）

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

	2022年	2021年
债务转为资本	-	2,293,819,524.26

票据背书转让：

	2022年	2021年
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让	5,937,828,335.32	2,646,315,430.40

现金及现金等价物净变动：

	2022年	2021年
现金的年末余额	9,073,017,293.34	5,233,611,006.21
减：现金的年初余额	5,233,611,006.21	1,709,589,944.30
现金及现金等价物净增加额	3,839,406,287.13	3,524,021,061.91

（2） 取得或处置子公司及其他营业单位信息

取得子公司及其他营业单位的信息

	2022年	2021年
取得子公司及其他营业单位的价格	11,478,219,207.20	3,593,186,000.90
取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物	8,706,394,548.79	2,811,702,670.74
减：取得子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	1,683,442.67	973,673,581.58
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	8,704,711,106.12	1,838,029,089.16

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

64. 现金流量表补充资料（续）

(3) 现金及现金等价物

	2022年	2021年
现金	9,073,017,293.34	5,233,611,006.21
其中：库存现金	2,175,766.71	246,018.85
可随时用于支付的银行存款	9,068,265,888.79	5,223,923,057.92
可随时用于支付的其他货币资 金	2,575,637.84	9,441,929.44
年末现金及现金等价物余额	9,073,017,293.34	5,233,611,006.21

65. 所有权或使用权受到限制的资产

	2022年	2021年	
货币资金	841,027,746.00	1,098,595,439.06	注1
其他流动资产	1,804,400.00	-	注2
债权投资	270,000,000.00	220,000,000.00	注3
应收款项融资	724,828,026.84	431,919,070.41	注4
应收账款	116,784,716.69	-	注5
	1,954,444,889.53	1,750,514,509.47	

注1： 于2022年12月31日，账面价值为人民币841,027,746.00元（2021年12月31日：人民币785,021,700.87元）的货币资金，主要用于银行承兑汇票和借款业务质押，质押期限最长不超过2023年11月22日；（2021年12月31日，账面价值为人民币313,573,738.19元的货币资金存放于第三方托管账户，用于支付要约收购Bacanora股权款项）；

注2： 于2022年12月31日，账面价值为人民币1,804,400.00元（2021年12月31日：人民币0.00元）的其他流动资产，主要用于质押给银行开具保函，期限最长至2023年11月17日；

注3： 于2022年12月31日，账面价值为人民币270,000,000.00元（2021年12月31日：人民币220,000,000.00元）的债权投资，主要用于银行承兑汇票质押，质押期限最长不超过2024年10月27日；

注4： 于2022年12月31日，应收款项融资中有账面价值为人民币724,828,026.84元（2021年12月31日：人民币431,919,070.41元）的应收票据质押用于开立银行承兑汇票，质押期限至2023年5月18日；

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

65. 所有权或使用权受到限制的资产（续）

注5： 于2022年12月31日，账面价值为人民币116,784,716.69元（2021年12月31日：人民币0.00元）的应收账款质押用于开立出口发票融资，质押期限至2023年5月31日。

66. 外币货币性项目

	2022年			2021年		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
货币资金						
美元	468,671,066.92	6.96	3,264,106,512.67	503,864,334.14	6.38	3,212,487,835.18
欧元	142,009.14	7.42	1,054,119.65	367,029.97	7.22	2,649,846.27
英镑	634,232.81	8.39	5,323,813.63	36,435,749.87	8.61	313,580,637.68
港币	150,037,535.48	0.89	134,024,029.32	43,116.74	0.82	35,252.25
日元	27,995.00	0.05	1,465.76	879.00	0.06	48.82
加拿大元	365,043.88	5.14	1,875,777.98	6,769.77	5.00	33,879.99
澳大利亚元	249,675.43	4.71	1,176,920.04	534,285.61	4.62	2,469,468.09
阿根廷比索	3,098,668,369.84	0.04	120,994,469.73	81,837,210.54	0.06	4,842,405.61
墨西哥比索	2,307,464.79	0.36	825,332.57	-	0.31	-
智利比索	9,200.00	0.01	74.80	-	0.01	-
应收账款						
美元	270,992,060.55	6.96	1,887,351,304.93	84,658,979.76	6.38	539,760,257.26
欧元	1,500.00	7.42	11,134.35	-	7.22	-
加拿大元	2,599.00	5.14	13,354.96	-	5.00	-
其他非流动资产-贷款						
美元	-	6.96	-	24,707,562.73	6.38	157,528,007.70
澳大利亚元	-	4.71	-	27,919,370.11	4.62	129,043,328.64
借款						
美元	80,056,797.71	6.96	557,563,573.33	102,710,634.43	6.38	654,852,191.94
应付款项						
美元	458,177,132.32	6.96	3,191,020,455.79	6,001,792.00	6.38	38,265,625.25
英镑	7,092.42	8.39	59,534.48	-	8.61	-
加拿大元	13,350.00	5.14	68,598.98	-	5.00	-
墨西哥比索	230,117.10	0.36	82,308.14	-	0.31	-
阿根廷比索	4,512,551,096.68	0.04	176,202,698.04	-	0.06	-
欧元	156,385.54	7.42	1,160,834.22	109,768.85	7.22	792,498.17
			<u>1,490,600,307.41</u>			<u>3,668,520,652.13</u>

本集团之子公司赣锋国际有限公司的主要经营地为香港，Minera Exar及Lithea的主要经营地在阿根廷，Bacanora的主要经营地在英国，Sonora的主要经营地在墨西哥，由于该等子公司通常以美元进行商品和劳务的计价和结算，因此选择美元作为其记账本位币。

六、 合并范围的变动

1. 其他原因的合并范围变动

新设子公司情况：

- (1) 本年新设控股子公司新余赣锋新锂源电池有限公司，公司注册地为江西省，主营业务为电池制造，电池销售，电子专用材料研发，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，工程和技术研究和试验发展，模具销售，模具制造，机械零件、零部件加工，信息技术咨询服务，塑料制品制造，塑料制品销售。
- (2) 本年新设控股子公司重庆赣锋锂电科技有限公司，公司注册地为重庆市，主营业务为新材料技术研发；电池制造；电池销售；工程和技术研究和试验发展；储能技术服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；新材料技术推广服务；货物进出口。
- (3) 本年新设控股子公司重庆赣锋动力科技有限公司，公司注册地为重庆市，主营业务为软件开发；电池制造；电池销售；新材料技术研发；新材料技术推广服务；储能技术服务；电池零配件生产；电池零配件销售；电动汽车充电基础设施运营；货物进出口。
- (4) 本年新设全资子公司GFL Investment (Hong Kong) Limited，公司注册地为香港特别行政区，主营业务为投资贸易。
- (5) 本年新设全资子公司赣州赣锋再生资源有限公司，公司注册地为江西省，主营业务为新能源汽车废旧动力蓄电池回收及梯次利用，金属废料和碎屑加工处理，金属材料销售。
- (6) 本年新设控股子公司四川赣锋矿业有限公司，公司注册地为四川省，主营业务为矿产资源开采；矿产资源勘查；基础地质勘查；选矿；金属矿石销售；非金属矿及制品销售。
- (7) 本年新设全资子公司青海赣锋锂业有限公司，公司注册地为青海省，主营业务为基础化学原料制造；化工产品销售；常用有色金属冶炼；有色金属合金制造；有色金属合金销售；资源再生利用技术研发；新材料技术推广服务。
- (8) 本年新设全资子公司 GFL AUSTRALIA PTY LTD，公司注册地为澳大利亚，主营业务为投资贸易。
- (9) 本年新设全资子公司内蒙古赣锋锂业有限公司，公司注册地为内蒙古自治区，主营业务为基础化学原料制造；化工产品生产；化工产品销售；常用有色金属冶炼；有色金属合金销售；工程和技术研究和试验发展。

六、 合并范围的变动（续）

1. 其他原因的合并范围变动（续）

新设子公司情况：（续）

- （10） 本年新设全资子公司上饶赣锋锂业有限公司，公司注册地为江西省，主营业务为基础化学原料制造，化工产品生产，化工产品销售，常用有色金属冶炼，有色金属合金销售，工程和技术研究和试验发展。
- （11） 本年新设全资子公司新余赣锋新材料有限公司，公司注册地为江西省，主营业务为电子专用材料制造，新能源汽车废旧动力蓄电池回收及梯次利用，金属废料和碎屑加工处理，金属材料销售。

注销子公司情况：

本年本集团注销的子公司为深圳市美拜电子有限公司。

六、 合并范围的变动（续）

1. 其他原因的合并范围变动（续）

不构成业务合并的企业收购：

- (1) 2022年2月，公司与中城联合投资集团有限公司（以下简称“中城联合”）指定主体上海聚锦归企业管理合伙企业（有限合伙）（“聚锦归”）分别出资人民币1,085,000,000元和人民币380,000元成立合资公司新余赣锋矿业有限公司（“新余赣锋矿业”），公司与聚锦归分别持股62%和38%。2022年3月9日，新余赣锋矿业以约定对价人民币1,085,000,000元收购上海中城德基矿业投资有限公司（“中城德基”）的100%股权，从而通过持有中城德基100%股权间接取得其全资子公司江西金峰矿业有限公司（“金峰矿业”）旗下松树岗钽铌矿项目100%权益（以下统称“松树岗钽铌矿项目”）。此次交易中公司与聚锦归未按持股比例同比例出资，主要是在本次交易过程中，公司充分考虑了中城联合作为特殊投入方，其指定上海聚锦归作为合资主体与公司共同出资设立新余赣锋矿业，并且同意在新余赣锋矿业成立后，将其享有的中城德基100%股权回购权作为特殊投入，独占地无偿授予新余赣锋矿业的价值。

此次收购的主要目的是获得江西金峰矿业有限公司旗下松树岗钽铌矿项目，本次收购集团将其作为资产收购进行核算，购买成本按购买日所取得的各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配。

	松树岗钽铌矿项目 2022/3/9 公允价值
流动资产	382,641.42
非流动资产	1,751,208,510.01
流动负债	(1,591,151.43)
合计	<u>1,750,000,000.00</u>
少数股东权益	<u>665,000,000.00</u>
购买成本合计	<u><u>1,085,000,000.00</u></u>

六、 合并范围的变动（续）

1. 其他原因的合并范围变动（续）

不构成业务合并的企业收购：（续）

- (2) 2022年3月9日，公司同天元锂电材料河北有限公司（“河北赣锋”，后更名为河北赣锋锂业有限公司）原9位个人股东签订了股权转让协议，公司以人民币8,000万元收购河北赣锋100%股权。同时协议约定，于股权转让完成后3个月内，为帮助河北赣锋恢复生产，公司将向河北赣锋增资人民币2,400万元，将河北赣锋注册资本从人民币9,600万元提高至人民币1.2亿元，在增资完成后3个月内，公司再以人民币1,200万元的对价转让其持有的河北赣锋10%股权给原股东之一刘俊青。上述交易是在考虑了彼此影响的情况下订立的，整个交易整体达成一项完整的商业结果，且一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生，公司将其作为一揽子交易进行处理。

此次收购的主要目的是获得河北赣锋锂业有限公司正在建设中的碳酸锂生产线，本次收购集团将其作为资产收购进行核算，购买成本按购买日所取得的各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配。

于收购日所收购河北赣锋资产和负债各自的公允价值对购买成本进行的分配如下：

	河北赣锋 2022/3/29 公允价值
流动资产	33,838,916.89
非流动资产	87,413,888.36
流动负债	(19,030,583.03)
合计	102,222,222.22
少数股东权益	10,222,222.22
购买成本	92,000,000.00

六、 合并范围的变动（续）

1. 其他原因的合并范围变动（续）

不构成业务合并的企业收购：（续）

- (3) 2022年10月11日，全资子公司赣锋国际有限公司（以下简称“赣锋国际”）以对价946,878,874.25美元收购Lithea Inc. 公司100%股权。Lithea公司为一家根据British Virgin Islands法律注册成立的公司，成立于2009年7月27日，主要从事收购、勘探及开发锂矿，旗下的主要资产PPG采矿项目是位于阿根廷萨尔塔省的锂盐湖项目，包括Pozuelos和Pastos Grandes两块锂盐湖资产。Pozuelos矿区面积为10,787公顷，Pastos Grandes矿区面积为2,683公顷，该矿主要产品为含锂盐湖卤水生产的碳酸锂，主要作为生产锂电池正极材料的原材料。PPG采矿项目规划了一期年产3万吨碳酸锂的产能，并且视项目所在地自然资源条件情况而定，可扩建至年产5万吨碳酸锂的产能。

此次收购的主要目的是获得Lithea公司位于阿根廷萨尔塔省的锂盐湖项目，本次收购集团将其作为资产收购进行核算，购买成本按购买日所取得的各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配。

于收购日所收购Lithea公司资产和负债各自的公允价值对购买成本进行的分配如下：

	Lithea 2022/10/11 公允价值
流动资产	10,111,527.44
非流动资产	6,787,168,002.93
流动负债	(21,479,327.85)
非流动负债	(45,858,603.82)
合计	<u>6,729,941,598.70</u>
购买成本	<u>6,729,941,598.70</u>

六、 合并范围的变动（续）

1. 其他原因的合并范围变动（续）

不构成业务合并的企业收购：（续）

- (4) 2022年9月，子公司赣锋中凯矿业科技有限公司与成都三智星企业管理咨询服务有限公司（有限合伙）签订股权转让协议，以人民币26,880,000元受让目标公司四川英铂勘探有限公司51%股权。此次收购的主要目的是获得四川英铂勘探有限公司位于四川省丹巴县的4个探矿权证，本次收购集团将其作为资产收购进行核算。
- (5) 2022年9月，孙公司GFL Australia Pty Ltd与Michelle Xiu Yan Huang ATF Huang & Wong Family Trust签订股权转让协议，以800,000美元受让目标公司Viridescent Minerals Pty Ltd（“VM”）100%股权。此次收购的主要目的是获得VM公司位于西澳大利亚的3个探矿权证，本次收购集团将其作为资产收购进行核算。

江西赣锋锂业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2022 年度

人民币元

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

本公司重要子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
<u>通过设立或投资等方式取得的子公司</u>						
江西赣锋检测咨询服务 宜春赣锋锂业有限公司	江西 江西	江西 江西	锂电新材料系列产 品研发、技术咨 询、技术转移等	RMB5,000,000.00 RMB50,000,000.00	100.00 100.00	- -
新余赣锋运输有限公司	江西	江西	普通货物及危险品 货物运输	RMB3,000,000.00	100.00	-
奉新赣锋再生锂资源有限公司	江西	江西	再生锂及其他废旧 有色金属回收销售	RMB5,000,000.00	100.00	-
江西赣锋锂电科技股份有限公司	江西	江西	锂动力电池生产销 售	RMB3,003,423,000.00	61.46	-
新余赣锋电子有限公司	江西	江西	数码3C类锂离子电 池、二次可充电电 池	RMB60,000,000.00	-	61.46
江西赣锋新能源科技有限公司	江西	江西	汽车充电监控系统 等	RMB50,000,000.00	-	61.46
江西赣锋循环科技有限公司	江西	江西	三元前驱体生产销 售及电池金属废料 回收	RMB100,000,000.00	100.00	-
东莞赣锋电子有限公司	广东	广东	锂电池电组	RMB100,000,000.00	-	61.46
宁都县赣锋锂业有限公司	江西	江西	电池级碳酸锂	RMB400,000,000.00	100.00	-
浙江赣锋新能源科技有限公司	浙江	浙江	动力电池、锂电池 等	RMB250,000,000.00	-	61.46
新余赣锋新能源产业投资合伙 企业(有限合伙)	江西	江西	新能源产业投资	RMB500,050,000.00	99.98	-
江苏赣锋动力科技有限公司	江苏	江苏	新能源领域的技术 开发	RMB48,000,000.00	-	61.46
青海良承矿业有限公司	青海	青海	锂矿及伴生矿产品 的采选、生产和销 售	RMB100,000,000.00	100.00	-
海西良锂矿业有限公司	青海	青海	钾盐的开采、销售	RMB100,000,000.00	-	100.00
赣锋国际有限公司	香港	香港	锂系列产品销售,对 外投资	USD158,248,200.00	100.00	-
Mariana Lithium Co., Limited	香港	香港	投资	HKD10,000.00	-	100.00
海洛矿业投资有限公司	香港	香港	投资	HKD10,000.00	-	89.80
Ganfeng Lithium Netherlands Co. BV	荷兰	荷兰	投资	USD100.00	-	100.00
赣锋国际贸易(上海)有限公司	上海	上海	货物及技术的进出 口业务,国内货运 代理及各类咨询服 务	RMB500,000,000.00	100.00	-
新余市长锋投资合伙企业(有限 合伙)	江西	江西	企业投资、投资管 理、资产管理	RMB100,000,000.00	99.00	-
惠州赣锋锂电科技有限公司	广东	广东	动力电池、锂电池 等	RMB100,000,000.00	-	61.46
新余赣锋锂业有限公司	江西	江西	基础化学原料制造	RMB10,000,000.00	100.00	-
深圳市赣锋物流有限公司	广东	广东	汽车租赁	RMB5,000,000.00	-	61.46
Ganfeng Lítio Argentina S. A.	阿根廷	阿根廷	盐湖开发	ARS6,000,000.00	-	100.00
Exar Capital B. V.	荷兰	荷兰	投资	USD3,188,775.00	-	51.00
Minera Exar (注1)	阿根廷	阿根廷	锂矿开发	USD37,514,424.00	-	46.67

江西赣锋锂业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2022 年度

人民币元

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
<u>通过设立或投资等方式取得的子公司</u>						
新余赣美装饰工程有限公司	江西	江西	专业设计服务、工程 建设业务	RMB10,000,000.00	100.00	-
赣锋新能源科技发展（苏州）有限公司	江苏	江苏	投资	RMB100,000,000.00	-	100.00
新余赣锋化工机械设备有限公司	江西	江西	机械设备研发、制 造和销售	RMB10,000,000.00	100.00	-
丰城赣锋锂业有限公司	江西	江西	基础化学原料制造	RMB280,000,000.00	51.00	49.00
四川赣锋锂业有限公司	四川	四川	化学原料制造	RMB100,000,000.00	100.00	-
赣锋中凯矿业科技有限公司	上海	上海	锂矿开发	RMB100,000,000.00	65.00	-
宜春赣锋新材料有限公司	江西	江西	电池制造及销售	RMB200,000,000.00	-	100.00
Bacanora Lithium Plc	墨西哥	英国	锂矿开发	USD53,014,057.00	-	100.00
Sonora Lithium Ltd	墨西哥	英国	锂矿开发	USD26,498,777.00	-	100.00
新余赣锋新锂电池有限公司	江西	江西	电池制造及销售	RMB30,000,000.00	-	61.46
重庆赣锋锂电科技有限公司	重庆	重庆	电池制造及销售	RMB100,000,000.00	-	61.46
重庆赣锋动力科技有限公司	重庆	重庆	电池制造及销售	RMB100,000,000.00	-	61.46
GFL Investment (Hong Kong) Limited	香港	香港	投资	USD1,000,000.00	-	100.00
赣州赣锋再生资源有限公司	江西	江西	电池金属废料回收	RMB100,000,000.00	-	100.00
四川赣锋矿业有限公司	四川	四川	锂矿开发	RMB1,000,000,000.00	-	90.00
新余赣锋矿业有限公司	江西	江西	锂矿开发	RMB1,000,000.00	62.00	-
青海赣锋锂业有限公司	青海	青海	基础化学原料制造	RMB500,000,000.00	100.00	-
GFL AUSTRALIA PTY LTD	澳大利亚	澳大利亚	投资	AUD1,500,000.00	-	100.00
内蒙古赣锋锂业有限公司	内蒙古	内蒙古	基础化学原料制造	RMB100,000,000.00	100.00	-
Lithea Inc.	阿根廷	英属维尔京群岛	盐湖开发	USD1,025.00	-	100.00
上饶赣锋锂业有限公司	江西	江西	基础化学原料制造	RMB100,000,000.00	75.00	25.00
新余赣锋新材料有限公司	江西	江西	电池金属废料回收	RMB280,000,000.00	-	100.00
Viridescent Minerals Pty Ltd	澳大利亚	澳大利亚	锂矿开发	AUD1,000.00	-	100.00
四川英铂勘探有限公司	四川	四川	锂矿开发	RMB62,861,760.00	-	33.15
上海中城德基矿业投资有限公司	上海	上海	投资	RMB10,000,000.00	-	62.00
江西金峰矿业有限公司	江西	江西	锂矿开发	RMB168,000,000.00	-	62.00
河北赣锋锂业有限公司	河北	河北	电池级碳酸锂	RMB120,000,000.00	90.00	-
<u>非同一控制下企业合并取得的子公司</u>						
江西西部资源锂业有限公司	江西	江西	锂矿开采	RMB100,000,000.00	100.00	-
江苏优派新能源有限公司	江苏	江苏	三元前驱体生产销 售	RMB26,600,000.00	100.00	-
Blackstairs Lithium Limited	爱尔兰	爱尔兰	锂矿勘探	EUR100,000.00	-	55.00
Litio Minera Argentina S.A.	阿根廷	阿根廷	盐湖资源勘探	ARS186,800.00	-	100.00
广东汇创新能源有限公司	广东	广东	新兴能源技术研 发、电子专用材料 研发	RMB10,000,000.00	-	61.46
伊犁鸿大基业股权投资合伙企业（有限合伙）	新疆	新疆	投资	RMB1,109,401,100	0.18	99.82
<u>同一控制下企业合并取得的子公司</u>						
奉新赣锋锂业有限公司	江西	江西	金属锂系列产品等	RMB135,000,000.00	100.00	-

注1：2021年4月，本集团子公司荷兰赣锋、子公司Minera Exar、LAC以及一家阿根廷胡胡伊省政府控制的矿业投资公司Jujuy Energia y Minería Sociedad del Estado（以下简称“JEMSE”）达成股权转让协议。根据协议，荷兰赣锋和LAC按照各自持股份额比例，将合计8.5%的Minera Exar股权转为B类股份并转让给JEMSE，JEMSE用未来应分得的三分之一税后股息用来向荷兰赣锋和LAC支付对价。由于B类股权在Minera Exar的管理委员会（Minera Exar的权力机构）中无表决权，JEMSE并不参与Minera Exar的经营管理，因此本集团依然拥有51%表决权，并能够对Minera Exar形成控制。

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

存在重要少数股东权益的子公司如下：

2022年

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
Minera Exar	53.33%	9,883,744.60	-	2,293,104,154.57
Exar Captital B.V.	49.00%	(252,258,431.57)	-	50,676,897.86
江西赣锋锂电科技股 份有限公司	38.54%	214,596,551.04	-	1,756,075,805.79

2021年

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
Minera Exar	53.33%	66,897,780.26	-	2,089,760,585.16
Exar Captital B.V.	49.00%	82,680,319.39	-	609,619,634.90
江西赣锋锂电科技股 份有限公司	39.06%	16,530,835.62	-	1,553,718,952.73

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

下表列示了上述子公司的主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：

2022年

	Minera Exar	Exar Captital B. V.	江西赣锋锂电科技 股份有限公司
流动资产	210,563,925.50	232,877,929.46	9,553,031,272.65
非流动资产	9,544,201,913.75	4,410,116,821.05	5,589,851,770.55
资产合计	9,754,765,839.25	4,642,994,750.51	15,142,883,043.20
流动负债	1,283,409,026.59	29,613,357.39	8,311,579,197.23
非流动负债	4,171,920,880.22	4,036,620,138.57	2,274,307,227.40
负债合计	5,455,329,906.81	4,066,233,495.96	10,585,886,424.63
营业收入	-	165,133,908.88	6,667,189,394.58
净利润/（亏损）	18,531,442.02	(41,474,111.64)	549,471,500.11
综合收益/（亏损）总额	18,531,442.02	(41,474,111.64)	549,471,500.11
经营活动产生/（使用）的 现金流量净额	87,160,390.85	(16,753,272.61)	817,754,688.85

七、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

下表列示了上述子公司的主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额（续）：

2021年

	Minera Exar	Exar Captital B. V.	江西赣锋锂电科技 股份有限公司
流动资产	12,906,329.51	33,143,570.41	4,157,504,609.16
非流动资产	<u>7,335,945,583.47</u>	<u>2,794,508,972.27</u>	<u>3,179,324,576.11</u>
资产合计	<u>7,348,851,912.98</u>	<u>2,827,652,542.68</u>	<u>7,336,829,185.27</u>
流动负债	596,185,822.23	3,052,003.79	2,334,645,526.17
非流动负债	<u>2,834,487,436.66</u>	<u>1,580,478,835.02</u>	<u>1,023,908,996.84</u>
负债合计	<u>3,430,673,258.89</u>	<u>1,583,530,838.81</u>	<u>3,358,554,523.01</u>
营业收入	-	-	2,075,290,641.72
净利润	125,429,418.31	168,735,345.69	40,447,324.53
综合收益总额	<u>125,429,418.31</u>	<u>168,735,345.69</u>	<u>40,447,324.53</u>
经营活动产生/（使用）的 现金流量净额	<u>(68,690,303.44)</u>	<u>(6,504,064.64)</u>	<u>415,902,489.25</u>

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益

	主要经 营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)		会计处理
					直接	间接	
合营企业							
大连伊科	辽宁	辽宁	锂离子电池隔膜	RMB65,042,839.00	20.00	-	权益法
RIM	澳大利亚	澳大利亚	稀有金属探矿	AUD13,806,000.00	-	50.00	权益法
马里锂业（注3）	马里	马里	稀有金属探矿	USD1.00	-	50.00	权益法
江西锋源	江西	江西	热能供应	RMB200,000,000.00	50.00	-	权益法
湖南安能	湖南	湖南	矿产品开发	RMB1,000,000,000.00	50.00	-	权益法
联营企业							
ILC（注1）	加拿大	加拿大	稀有金属探矿	CAD17,214,377.00	-	6.21	权益法
LAC（注1）	加拿大	加拿大	锂矿开发	USD689,993,000.00	-	11.11	权益法
ARENA MINERALS INC（注1）	加拿大	加拿大	稀有金属探矿	CAD37,272,523.00	-	16.25	权益法
浙江沙星（注1）	浙江	浙江	医药中间体开发	RMB75,770,000.00	7.33	-	权益法
新余云朵投资（注2）	江西	江西	投资管理	RMB11,000,000.00	18.18	-	权益法
长业投资	江西	江西	投资管理及咨询	RMB14,285,714.00	20.00	-	权益法
腾远钴业（注1）	江西	江西	生产钴系列产品	RMB226,705,525.00	6.09	-	权益法
苏州度普（注1）	苏州	苏州	充电桩	RMB32,261,020.00	4.83	-	权益法
SDLP	加拿大	加拿大	锂矿开发	ARS31,713,430.00	-	35.00	权益法
五矿盐湖	青海	青海	矿产品开发	RMB1,151,850,000	-	49.00	权益法
LITHIUM AFRICA RESOURCES CORP.（注1）	加拿大	加拿大	锂矿开发	USD3,241,519.00	-	7.15	权益法
尖峰矿业	湖南	湖南	金属矿开发	RMB133,322,500	20.00	-	权益法
江西领能	江西	江西	生产碳酸锂产品	RMB680,000,000.00	35.29	-	权益法
江西锂电云	江西	江西	运输	RMB80,000,000.00	49.00	-	权益法
山东鑫海	山东	山东	矿山成套设备	RMB82,500,000.00	25.15	-	权益法
锦泰钾肥（注1）	青海	青海	矿产品开发	RMB120,000,000.00	-	17.67	权益法
新矿赣锋	新疆	新疆	矿产资源勘查	RMB90,000,000.00	-	49.00	权益法
稀美资源（注1）	广东	开曼群岛	金属矿开发	HKD360,000,000.00	-	16.67	权益法

注1： 本集团虽然对上述公司股权不足20%，但由于本集团有派驻董事的权利或已派驻董事，对其经营具有重大影响，因此按权益法核算。

注2： 本公司持有新余云朵投资18.18%的股权，虽然不足20%，但合伙企业规定有关经营决策需经合伙人一人一票并经全体合伙人过半数通过，本公司作为有限合伙人享有关键投票权，对新余云朵投资的经营具有重大影响，因此按权益法核算。

注3： 本集团于2022年3月30日收购马里锂业50%股权，并作为合营企业采用权益法核算。

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益（续）

RIM被视为本集团的重要合营企业，对合营企业的应占损益具有重大影响，并使用权益法进行会计处理。

下表列示了RIM的财务信息，这些财务信息调整了所有会计政策差异且调节至本财务报表账面金额：

	2022年	2021年
流动资产	3,275,474,489.84	474,270,644.37
其中：现金和现金等价物	1,089,472,053.64	161,464,613.78
非流动资产	2,633,513,085.66	1,832,249,846.79
资产合计	<u>5,908,987,575.50</u>	<u>2,306,520,491.16</u>
流动负债	2,169,738,072.42	569,811,636.10
非流动负债	505,125,834.85	221,693,887.60
负债合计	<u>2,674,863,907.27</u>	<u>791,505,523.70</u>
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	<u>3,234,123,668.23</u>	<u>1,515,014,967.46</u>
按持股比例享有的净资产份额	1,617,061,834.12	757,507,483.73
调整事项		
—商誉	152,969,339.01	152,969,339.01
投资的账面价值	<u>1,770,031,173.13</u>	<u>910,476,822.74</u>
营业收入	9,368,118,285.44	2,181,121,919.30
财务费用——利息收入	5,008,044.64	10,950.89
财务费用——利息费用	12,831,263.46	23,458,651.91
所得税费用	2,194,899,506.47	142,600,662.90
净利润和综合收益总额	5,154,166,798.34	338,835,718.39
收到的股利	<u>1,788,704,776.84</u>	<u>-</u>

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益（续）

LAC被视为本集团的重要联营企业，对联营企业的应占损益具有重大影响，并使用权益法进行会计处理。

下表列示了LAC的财务信息，这些财务信息调整了所有会计政策差异且调节至本财务报表账面金额：

	2022年	2021年
流动资产	2,759,604,351.80	3,395,538,427.50
其中：现金和现金等价物	1,292,337,246.80	-
非流动资产	5,847,771,206.94	2,703,820,558.41
资产合计	<u>8,607,375,558.74</u>	<u>6,099,358,985.91</u>
流动负债	53,007,570.60	52,637,779.20
非流动负债	1,696,889,967.00	1,739,106,064.70
负债合计	<u>1,749,897,537.60</u>	<u>1,791,743,843.90</u>
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	<u>6,857,478,021.14</u>	<u>4,307,615,142.01</u>
按持股比例享有的净资产份额	762,077,482.79	534,749,390.47
投资的账面价值	<u>762,077,482.79</u>	<u>534,749,390.47</u>
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	1,978,579,425.00	2,764,040,580.00
营业收入	-	-
所得税费用	-	-
净亏损和综合亏损总额	<u>(214,985,604.65)</u>	<u>(248,259,146.40)</u>

七、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益（续）

五矿盐湖被视为本集团的重要联营企业，对联营企业的应占损益具有重大影响，并使用权益法进行会计处理。

下表列示了五矿盐湖的财务信息，这些财务信息调整了所有会计政策差异且调节至本财务报表账面金额：

	2022年	2021年
流动资产	4,493,252,210.77	1,300,194,822.32
其中：现金和现金等价物	2,492,803,406.98	130,473,676.22
非流动资产	3,862,158,867.90	3,984,627,880.72
资产合计	<u>8,355,411,078.67</u>	<u>5,284,822,703.04</u>
流动负债	755,663,635.80	739,071,946.63
非流动负债	388,290,583.32	522,075,337.59
负债合计	<u>1,143,954,219.12</u>	<u>1,261,147,284.22</u>
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	<u>7,211,456,859.55</u>	<u>4,023,675,418.82</u>
按持股比例享有的净资产份额	3,533,613,861.18	1,971,600,955.22
投资的账面价值	<u>3,533,613,861.18</u>	<u>1,971,600,955.22</u>
营业收入	5,362,026,152.65	179,396,228.39
所得税费用	616,945,852.07	-
净利润和综合收益总额	<u>3,598,897,615.21</u>	<u>69,469,467.20</u>

下表列示了对本集团不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：

	2022年	2021年
合营企业及联营企业		
投资账面价值合计	4,126,151,165.81	670,578,708.68
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	27,911,608.17	111,443,299.14
其他综合收益	12,338,309.72	(2,277,163.71)
综合收益总额	<u>40,249,917.89</u>	<u>109,166,135.43</u>

八、与金融工具相关的风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下：

2022年

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 准则要求	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 准则要求/指定	合计
货币资金	-	9,914,045,039.34	-	9,914,045,039.34
交易性金融资产	215,986,042.39	-	-	215,986,042.39
应收账款	-	7,894,866,031.94	-	7,894,866,031.94
应收款项融资	-	-	2,008,568,772.32	2,008,568,772.32
其他应收款	-	316,432,620.21	-	316,432,620.21
其他流动资产	-	486,635,007.78	-	486,635,007.78
长期应收款	-	51,397,128.31	-	51,397,128.31
债权投资	-	445,121,053.06	-	445,121,053.06
其他权益工具投资	-	-	29,000,000.00	29,000,000.00
其他非流动金融资产	5,314,761,477.34	-	-	5,314,761,477.34
其他非流动资产	-	509,616,438.35	-	509,616,438.35
	<u>5,530,747,519.73</u>	<u>19,618,113,318.99</u>	<u>2,037,568,772.32</u>	<u>27,186,429,611.04</u>

金融负债

	以摊余成本计量的金融负债
短期借款	2,109,060,557.72
应付票据	2,294,245,681.54
应付账款	7,693,519,840.74
其他应付款	354,495,528.79
一年内到期的非流动负债	1,503,653,324.24
长期借款	9,137,119,072.87
长期应付款	1,921,773,474.77
其他非流动负债	6,250.00
	<u>25,013,873,730.67</u>

八、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具分类（续）

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下（续）：

2021年

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 准则要求	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 准则要求	合计
货币资金	-	6,332,206,445.27	-	6,332,206,445.27
交易性金融资产	281,363,766.73	-	-	281,363,766.73
应收账款	-	2,498,631,462.46	-	2,498,631,462.46
应收款项融资	-	-	823,339,173.29	823,339,173.29
其他应收款	-	30,149,312.68	-	30,149,312.68
其他流动资产	-	1,005,305,848.53	-	1,005,305,848.53
长期应收款	-	42,773,865.25	-	42,773,865.25
债权投资	-	333,027,308.19	-	333,027,308.19
其他非流动金融资产	3,330,508,557.26	-	-	3,330,508,557.26
其他非流动资产	-	286,571,336.34	-	286,571,336.34
	<u>3,611,872,323.99</u>	<u>10,528,665,578.72</u>	<u>823,339,173.29</u>	<u>14,963,877,076.00</u>

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 准则要求	以摊余成本计量的金融 负债	合计
短期借款	-	1,969,705,235.36	1,969,705,235.36
交易性金融负债	11,157,475.00	-	11,157,475.00
应付票据	-	1,346,456,995.70	1,346,456,995.70
应付账款	-	1,610,805,410.44	1,610,805,410.44
其他应付款	-	989,042,551.85	989,042,551.85
一年内到期的非流动负债	-	740,583,789.29	740,583,789.29
长期借款	-	3,638,955,880.49	3,638,955,880.49
长期应付款	-	838,677,789.55	838,677,789.55
其他非流动负债	-	6,250.00	6,250.00
	<u>11,157,475.00</u>	<u>11,134,233,902.68</u>	<u>11,145,391,377.68</u>

八、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融资产转移

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2022年12月31日，应收款项融资余额中未包括尚未到期但已背书转让票据共计人民币3,855,149,892.48元（2021年12月31日：人民币1,390,115,295.58元），未包括尚未到期但已贴现转让票据共计人民币4,526,696,040.70元（2021年12月31日：人民币1,307,937,292.09元）。于2022年12月31日，其到期日为1至12个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，持票人可以 not 按照汇票债务人的先后顺序，对包括本集团在内的汇票债务人中的任何一人、数人或者全体行使追索权（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付账款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2022年度，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书在本年度大致均衡发生。

3. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险（包括汇率风险、利率风险和权益工具投资价格风险）。本集团的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收票据及应收账款、应付票据及应付账款等。与这些金融工具相关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理策略如下所述。

董事会负责规划并建立本集团的风险管理架构，制定本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本集团所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本集团定期评估市场环境及本集团经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本集团的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本集团其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本集团的审计委员会。

本集团通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于任何单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，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。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金、应收银行承兑汇票和衍生金融工具的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括应收账款、债权投资、其他应收款、其他非流动金融资产等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本集团在每一资产负债表日面临的最大信用风险敞口为向客户收取的总金额减去减值准备后的金额。

信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- (1) 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- (2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

- (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。

信用风险敞口

于2022年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率	计提理由
嘉兴伏尔电子科技有限公司	10,693,667.50	4,277,467.00	40.00%	预计部分款项无法收回
河北魁星新能源科技有限公司	33,951,084.78	6,790,216.96	20.00%	预计部分款项无法收回
深圳市迪昇电子有限公司	7,168,028.00	7,168,028.00	100.00%	预计款项无法收回
其他公司	30,386,892.33	23,913,575.79	78.70%	预计部分款项无法收回
	<u>82,199,672.61</u>	<u>42,149,287.75</u>	51.28%	

于2021年12月31日，单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率	计提理由
十堰猛狮新能源科技有限公司	44,625,199.09	8,925,085.55	20.00%	预计部分款项无法收回
深圳市迪昇电子有限公司	7,337,324.00	3,668,662.00	50.00%	预计部分款项无法收回
四川得阳特种新材料有限公司	2,308,000.00	2,308,000.00	100.00%	预计款项无法收回
其他公司	9,441,527.37	7,655,794.77	81.09%	预计部分款项无法收回
	<u>63,712,050.46</u>	<u>22,557,542.32</u>	35.41%	

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2022年			2021年		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期预期信用损失	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率（%）	整个存续期预期信用损失
信用期内	7,302,013,028.77	0.19	13,822,738.35	2,318,514,125.17	0.20	4,694,977.82
超过信用期1年内	566,062,529.13	1.92	10,878,698.52	144,474,135.67	2.52	3,570,678.50
超过信用期1年-2年	16,815,277.15	31.96	5,373,751.10	3,712,074.85	26.91	999,317.95
超过信用期2年以上	27,210,912.76	100.00	27,210,912.76	28,641,111.69	99.85	28,599,518.79
	<u>7,912,101,747.81</u>		<u>57,286,100.73</u>	<u>2,495,341,447.38</u>		<u>37,864,493.06</u>

对于按照整个存续期预期信用损失计提减值准备的其他应收款风险矩阵如下：

2022年

	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失	第三阶段 已发生信用减值金融资产 (整个存续期预期信用损失)	合计
年初余额	-	809.28	-	809.28
年初余额在本年阶段转换	-	-	-	-
本年计提	-	-	-	-
本年转回	-	809.28	-	809.28
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

信用风险（续）

对于按照整个存续期预期信用损失计提减值准备的其他应收款风险矩阵如下（续）：

2021年

	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失	第三阶段 已发生信用减值金融资产 (整个存续期预期信用损失)	合计
年初余额	-	1,098,662.40	-	1,098,662.40
年初余额在本年阶段转换				
本年计提	-	10,496.28	-	10,496.28
本年转回	-	-	-	-
本年核销	-	1,108,349.40	-	1,108,349.40
其他变动	-	-	-	-
年末余额	-	809.28	-	809.28

流动性风险

本集团采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本集团运营产生的预计现金流量。

本集团的目标是运用银行借款、可转换债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。于2022年12月31日，本集团54.65%（2021年12月31日：57.36%）的债务在不足1年内到期。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2022年

	即期	3个月内	3个月至1年	1年至5年	5年以上	合计
短期借款	- 1,191,837,227.06	929,651,050.00	-	-	- 2,121,488,277.06	
应付票据	- 1,221,446,630.30	1,072,799,051.24	-	-	- 2,294,245,681.54	
应付账款	- 6,081,557,153.76	1,611,962,686.98	-	-	- 7,693,519,840.74	
其他应付款	- 185,247,634.31	169,247,894.48	-	-	- 354,495,528.79	
一年内到期的非流动负债	- 411,044,971.63	1,291,910,819.00	-	-	- 1,702,955,790.63	
长期借款	- 35,740,461.86	106,378,174.50	9,832,759,501.87	-	- 9,974,878,138.23	
租赁负债	-	-	-	27,148,033.77	-	27,148,033.77
长期应付款	-	-	-	2,015,151,576.95	-	2,015,151,576.95
	- 9,126,874,078.92	5,181,949,676.20	11,875,059,112.59	-	- 26,183,882,867.71	

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

流动性风险（续）

2021年

	即期	3个月内	3个月至1年	1年至5年	5年以上	合计
短期借款	- 1,351,736,640.78	630,885,916.67	-	-	-	1,982,622,557.45
交易性金融负债	- 11,157,475.00	-	-	-	-	11,157,475.00
应付票据	- 922,963,098.80	423,493,896.90	-	-	-	1,346,456,995.70
应付账款	- 1,113,099,968.21	497,705,442.23	-	-	-	1,610,805,410.44
其他应付款	- 861,180,974.51	127,861,577.34	-	-	-	989,042,551.85
一年内到期的非流动负债	- 225,315,607.81	596,882,912.65	-	-	-	822,198,520.46
长期借款	- 16,113,575.00	48,340,725.00	3,920,014,464.48	-	-	3,984,468,764.48
租赁负债	-	-	-	33,974,003.81	-	33,974,003.81
长期应付款	-	-	-	1,121,145,805.19	-	1,121,145,805.19
	- 4,501,567,340.11	2,325,170,470.79	5,075,134,273.48	-	-	11,901,872,084.38

市场风险

利率风险

本集团面临的市场利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期负债有关。

本集团通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益（通过对浮动利率借款的影响）和其他综合收益的税后净额产生的影响。

2022年

	基点增加/(减少)	净损益增加/(减少)	其他综合收益的税后 净额增加/(减少)	股东权益合计增加 /(减少)
人民币	50.00	(29,122,700.00)	-	(29,122,700.00)
人民币	(50.00)	29,122,700.00	-	29,122,700.00

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

利率风险（续）

2021年

	基点增加/(减少)	净损益增加/(减少)	其他综合收益的税后 净额增加/(减少)	股东权益合计增加 /(减少)
人民币	50.00	(12,284,240.00)	-	(12,284,240.00)
美元	50.00	(449,614.36)	-	(449,614.36)
人民币	(50.00)	12,284,240.00	-	12,284,240.00
美元	(50.00)	449,614.36	-	449,614.36

汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。本集团销售额约5%（2021年：4%）是以发生销售的经营单位的记账本位币以外的货币计价的，而约68%（2021年：74%）的成本以经营单位的记账本位币计价。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，美元汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益由于美元计价的金融工具和其他综合收益的税后净额产生的影响。

2022年

	汇率增加/(减少)%	净损益增加/(减少)	其他综合收益的税 后净额增加/(减少)	股东权益合计增加 /(减少)
人民币对美元贬值	5.00	(56,017,655.82)	-	(56,017,655.82)
人民币对美元升值	(5.00)	56,017,655.82	-	56,017,655.82

2021年

	汇率增加/(减少)%	净损益增加/(减少)	其他综合收益的税 后净额增加/(减少)	股东权益合计增加 /(减少)
人民币对美元贬值	5.00	41,876,745.75	-	41,876,745.75
人民币对美元升值	(5.00)	(41,876,745.75)	-	(41,876,745.75)

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。于2022年12月31日，本集团暴露于因分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本集团持有的上市权益工具投资在上海、深圳、澳大利亚、加拿大、英国、新加坡等地的证券交易所上市，并在资产负债表日以市场报价计量。

以下证券交易所的、在最接近资产负债表日的交易日的收盘时的市场股票指数，以及年度内其各自的最高收盘点和最低收盘点如下：

	2022年末	2022年 最高/最低	2021年末	2021年 最高/最低
上海—A股指数	3,238.00	3,807/3,025	3,814.00	3,894/3,519
深圳—A股指数	2,067.00	2,645/1,833	2,648.00	2,681/2,261
澳大利亚—S&P/ASX-200指数	7,039.00	7,624/6,407	7,445.00	7,633/6,517
加拿大—S&P/TSX综合指数	19,385.00	22,213/17,873	21,222.00	21,796/17,297
英国—FTSE250指数	18,853.00	24,007/16,520	23,481.00	24,354/19,878
新加坡—STI海峡时报指数	3,251.00	3,466/2,969	3,124.00	3,273/2,832

下表说明了，在所有其他变量保持不变的假设下，本集团的净损益和其他综合收益的税后净额对权益工具投资的公允价值的每5%的变动（以资产负债表日的账面价值为基础）的敏感性。

八、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融工具风险（续）

市场风险（续）

权益工具投资价格风险（续）

2022年

	权益工具投资 账面价值	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益 合计 增加/（减少）
权益工具投资				
深圳—以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资	32,718,177.00	1,635,908.85	-	1,635,908.85
澳大利亚—以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资	3,179,696,745.51	158,984,837.28	-	158,984,837.28
加拿大—以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资	3,915,791.40	195,789.57	-	195,789.57
新加坡—以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资	6,608,452.50	330,422.63	-	330,422.63
英国—以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资	15,230,635.29	761,531.76	-	761,531.76
以公允价值计量的未上市权益工具投资				
—以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资	538,925,014.53	26,946,250.73	-	26,946,250.73

2021年

	权益工具投资 账面价值	净损益 增加/（减少）	其他综合收益 的税后净额 增加/（减少）	股东权益 合计 增加/（减少）
权益工具投资				
深圳—以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资	70,679,300.00	3,533,965.00	-	3,533,965.00
澳大利亚—以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资	3,151,428,723.96	157,571,436.20	-	157,571,436.20
加拿大—以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资	3,399,344.59	169,967.23	-	169,967.23
新加坡—以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资	5,519,939.33	275,996.97	-	275,996.97
英国—以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资	34,519,229.80	1,725,961.49	-	1,725,961.49
以公允价值计量的未上市权益工具投资				
—以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资	165,026,485.04	8,251,324.25	-	8,251,324.25

八、与金融工具相关的风险（续）

4. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2022年度和2021年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括短期借款、一年内到期的非流动负债、租赁负债、长期借款和长期应付款，扣除现金及现金等价物。资本是归属于母公司股东权益，本集团于资产负债表日的杠杆比率如下：

	2022年	2021年
短期借款	2,109,060,557.72	1,969,705,235.36
一年内到期的非流动负债	1,521,548,814.66	751,764,525.94
租赁负债	26,197,808.46	19,893,342.11
长期借款	9,137,119,072.87	3,638,955,880.49
长期应付款	1,921,773,474.77	838,677,789.55
	<u>9,073,017,293.34</u>	<u>5,233,611,006.21</u>
减：现金及现金等价物		
净负债	<u>5,642,682,435.14</u>	<u>1,985,385,767.24</u>
归属于母公司股东权益	<u>44,042,826,990.75</u>	<u>21,893,749,372.90</u>
资本和净负债	<u>49,685,509,425.89</u>	<u>23,879,135,140.14</u>
杠杆比率	<u>11%</u>	<u>8%</u>

九、 公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2022年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
权益工具投资	95,239,526.43	20,531,229.89	-	115,770,756.32
衍生金融资产	-	-	100,215,286.07	100,215,286.07
应收款项融资	-	2,008,568,772.32	-	2,008,568,772.32
其他权益工具投资	-	29,000,000.00	-	29,000,000.00
其他非流动金融资产	3,142,930,275.28	2,167,631,202.06	4,200,000.00	5,314,761,477.34
	<u>3,238,169,801.71</u>	<u>4,225,731,204.27</u>	<u>104,415,286.07</u>	<u>7,568,316,292.05</u>

2021年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
权益工具投资	244,645,962.71	-	-	244,645,962.71
衍生金融资产	-	-	36,717,804.02	36,717,804.02
应收款项融资	-	823,339,173.29	-	823,339,173.29
其他非流动金融资产	3,026,728,111.41	269,581,497.25	34,198,948.60	3,330,508,557.26
交易性金融负债	-	-	11,157,475.00	11,157,475.00
	<u>3,271,374,074.12</u>	<u>1,092,920,670.54</u>	<u>82,074,227.62</u>	<u>4,446,368,972.28</u>

2. 以公允价值披露的资产和负债

2022年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
长期应收款	-	51,397,128.31	-	51,397,128.31
债权投资	-	445,121,053.06	-	445,121,053.06
其他非流动资产	-	509,616,438.35	-	509,616,438.35
长期借款	-	8,873,646,261.60	-	8,873,646,261.60
长期应付款	-	1,921,773,474.77	-	1,921,773,474.77
其他非流动负债	-	6,348.87	-	6,348.87
	<u>-</u>	<u>11,801,560,704.96</u>	<u>-</u>	<u>11,801,560,704.96</u>

九、公允价值的披露（续）

2. 以公允价值披露的资产和负债（续）

2021年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
长期应收款	-	42,773,865.25	-	42,773,865.25
债权投资	-	333,027,308.19	-	333,027,308.19
其他非流动资产	-	291,229,084.06	-	291,229,084.06
长期借款	-	3,797,931,044.57	-	3,797,931,044.57
长期应付款	-	838,677,789.55	-	838,677,789.55
其他非流动负债	-	6,327.64	-	6,327.64
	-	5,303,645,419.26	-	5,303,645,419.26

3. 公允价值估值

金融工具公允价值

以下是本集团除租赁负债以及账面价值与公允价值差异很小的金融工具之外的各类别金融工具的账面价值与公允价值的比较：

	账面价值		公允价值	
	2022年	2021年	2022年	2021年
金融资产				
交易性金融资产	215,986,042.39	281,363,766.73	215,986,042.39	281,363,766.73
应收款项融资	2,008,568,772.32	823,339,173.29	2,008,568,772.32	823,339,173.29
长期应收款	51,397,128.31	42,773,865.25	51,397,128.31	42,773,865.25
债权投资	445,121,053.06	333,027,308.19	445,121,053.06	333,027,308.19
其他权益工具投资	29,000,000.00	-	29,000,000.00	-
其他非流动金融资产	5,314,761,477.34	3,330,508,557.26	5,314,761,477.34	3,330,508,557.26
其他非流动资产	509,616,438.35	286,571,336.34	509,616,438.35	291,229,084.06
金融负债				
交易性金融负债	-	11,157,475.00	-	11,157,475.00
长期借款	9,137,119,072.87	3,638,955,880.49	8,873,646,261.60	3,797,931,044.57
长期应付款	1,921,773,474.77	838,677,789.55	1,921,773,474.77	838,677,789.55
其他非流动负债	6,250.00	6,250.00	6,348.87	6,327.64

九、公允价值的披露（续）

3. 公允价值估值（续）

金融工具公允价值（续）

管理层已经评估了货币资金、应收票据及应收账款、应付票据及应付账款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

本集团的财务部门由财务总监领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务总监直接向审计委员会报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经财务总监审核批准。出于中期和年度财务报表目的，每年两次与审计委员会讨论估值流程和结果。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。以下方法和假设用于估计公允价值。

长期应收款、长短期借款、应付债券等，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2022年12月31日，针对长短期借款等自身不履约风险评估为不重大。

上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。非上市的权益工具投资，根据不可观察的市场价格或利率假设，采用市场法估计公允价值。本集团需要根据行业、规模、杠杆和战略确定可比上市公司，并就确定的每一可比上市公司计算恰当的市场乘数，如企业价值乘数和市盈率乘数。根据企业特定的事实和情况，考虑与可比上市公司之间的流动性和规模差异等因素后进行调整。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。

对于非上市的权益工具投资的公允价值，本集团估计了采用其他合理、可能的假设作为估值模型输入值的潜在影响。

本集团与多个交易对手（主要是有着较高信用评级的金融机构）订立了衍生金融工具合同。衍生金融工具，包括外汇远期合同和利率互换，采用类似于远期定价和互换模型以及现值方法的估值技术进行计量。模型涵盖了多个市场可观察到的输入值，包括交易对手的信用质量、即期和远期汇率和利率曲线。外汇远期合同和利率互换的账面价值，与公允价值相同。于2022年12月31日，衍生金融资产的盯市价值，是抵销了归属于衍生工具交易对手违约风险的信用估值调整之后的净值。交易对手信用风险的变化，对于套期关系中指定衍生工具的套期有效性的评价和其他以公允价值计量的金融工具，均无重大影响。

九、 公允价值的披露（续）

4. 不可观察输入值

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

		年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
衍生金融资产	2022年:	100,215,286.07	期权定价模型	波动率	2022年: 62%至66%
	2021年:	36,717,804.02	期权定价模型	波动率	2021年: 58%至63%
权益工具投资	2022年:	4,200,000.00	上市公司比较法	流动性折扣率	2022年: 75%至85%
	2021年:	34,198,948.60	上市公司比较法	流动性折扣率	2021年: 75%至85%
衍生金融负债	2022年:	-	期权定价模型	波动率	2022年: -
	2021年:	11,157,475.00	期权定价模型	波动率	2021年: 75%

九、 公允价值的披露（续）

5. 公允价值计量的调节

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下：

2022年

	年初 余额	转入 第三层次	转出 第三层次	当期利得或损失总额		购买	发行	出售	结算	年末 余额	年末持有的资产 计入损益的当期 未实现利得或损 失的变动
				计入损益	计入其他综合收 益						
交易性金融资产											
以公允价值计量且其 变动计入当期损益的金 融资产											
衍生金融资产	36,717,804.02	-	-	63,497,482.05	-	-	-	-	-	100,215,286.07	63,497,482.05
其他非流动金融资产											
权益工具投资	34,198,948.60	-	(29,998,948.60)	-	-	-	-	-	-	4,200,000.00	-
	<u>70,916,752.62</u>	<u>-</u>	<u>(29,998,948.60)</u>	<u>63,497,482.05</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>104,415,286.07</u>	<u>63,497,482.05</u>
交易性金融负债											
以公允价值计量且其 变动计入当期损益的金 融负债											
衍生金融负债	11,157,475.00	-	-	-	-	-	-	(11,157,475.00)	-	-	-

九、 公允价值的披露（续）

5. 公允价值计量的调节（续）

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下（续）：

2021年

	年初	转入	转出	当期利得或损失总额		购买	发行	出售	结算	年末	年末持有的资产
	余额	第三层次	第三层次	计入损益	计入其他综合收益					余额	计入损益的当期未实现利得 或损失的变动
交易性金融资产											
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产											
衍生金融资产	-	-	-	36,717,804.02	-	36,717,804.02	-	-	-	36,717,804.02	36,717,804.02
其他非流动金融资产											
权益工具投资	-	35,554,148.60	-	(1,355,200.00)	-	-	-	-	-	34,198,948.60	(1,355,200.00)
	-	35,554,148.60	-	35,362,604.02	-	36,717,804.02	-	-	-	70,916,752.62	35,362,604.02
交易性金融负债											
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融负债											
衍生金融负债	-	-	-	-	-	11,157,475.00	-	-	-	11,157,475.00	-

九、 公允价值的披露（续）

5. 公允价值计量的调节（续）

持续的第三层次的公允价值计量中，计入当期损益的利得和损失中与金融资产和非金融资产有关的损益信息如下：

	2022年	
	与金融资产有关的损益	与非金融资产有关的损益
计入当期损益的利得或损失总额	63,497,482.05	-
年末持有的资产计入的当期未实现利得或损失的变动	63,497,482.05	-
	2021年	
	与金融资产有关的损益	与非金融资产有关的损益
计入当期损益的利得或损失总额	35,362,604.02	-
年末持有的资产计入的当期未实现利得或损失的变动	35,362,604.02	-

持续的第三层次的公允价值计量中，计入当期损益的利得和损失中与金融负债和非金融负债有关的损益信息如下：

	2022年	
	与金融负债有关的损益	与非金融负债有关的损益
计入当期损益的利得或损失总额	-	-
年末持有的负债计入的当期未实现利得或损失的变动	-	-
	2021年	
	与金融负债有关的损益	与非金融负债有关的损益
计入当期损益的利得或损失总额	-	-
年末持有的负债计入的当期未实现利得或损失的变动	-	-

九、公允价值的披露（续）

6. 公允价值层次转换

	转入	转出
第一层次	-	-
第二层次	-	-
第三层次	-	29,998,948.60

本年无第一、二层次间的转换，有金额为人民币29,998,948.60元的其他非流动金融资产的投资公司已于2022年在深圳证券交易所成功上市，因此由第三层次转为第一层次。

十、关联方关系及其交易

1. 母公司

本公司的最终控制方为李良彬及其家族。

2. 子公司

本公司的子公司详见附注七、1。

3. 合营企业和联营企业

合营企业和联营企业详见附注七、2。

4. 其他关联方

关联方关系

江西智锂科技股份有限公司（“智锂科技”）
青海锦泰锂业有限公司（“青海锦泰”）

关键管理人员参股的企业
联营企业的子公司

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	注释	2022年	获批的 交易额度	是否超过 交易额度	2021年
RIM	1 (a)	4,710,762,995.01	不超过250,000万美元	否	2,171,113,386.42
智锂科技	1 (b)	275,861,632.59	不超过80,000万元人民币	否	65,369,639.29
江西锋源	1 (c)	50,939,604.52	不超过50,000万元人民币	否	-
江西领能	1 (d)	42,868,339.91	根据客户需求采购		-
腾远钴业	1 (e)	28,820,603.54	不超过20,000万元人民币	否	13,350,420.00
浙江沙星	1 (f)	3,411,738.50	不超过3,000万元人民币	否	12,098,802.78
大连伊科	1 (g)	3,451,423.71	不超过1,000万元人民币	否	1,400.00
锦泰钾肥	1 (h)	12,029,734.51	根据客户需求采购		-
		<u>5,128,146,072.29</u>			<u>2,261,933,648.49</u>

向关联方销售商品和提供劳务

	注释	2022年	2021年
智锂科技	1 (b)	130,370,721.32	50,248,200.00
江西锋源	1 (c)	41,027,748.69	-
浙江沙星	1 (f)	7,895,070.80	22,325,849.00
腾远钴业	1 (e)	772,566.37	-
青海锦泰	1 (i)	257,161.83	-
		<u>180,323,269.01</u>	<u>72,574,049.00</u>

注释：

- (a) 本年度，本集团以市场价向RIM购入锂辉石人民币4,710,762,995.01元（2021年：人民币2,171,113,386.42元）。
- (b) 本年度，本集团以市场价向智锂科技购入磷酸铁锂和锰酸锂人民币275,861,632.59元（2021年：人民币65,369,639.29元）；以市场价向智锂科技销售电池级碳酸锂人民币130,370,721.32元（2021年：人民币50,248,200.00元）。
- (c) 本年度，本集团以市场价向江西锋源购入蒸汽人民币50,939,604.52元（2021年：人民币0.00元）；以市场价向江西锋源销售水、电和氢氧化钠等，合计人民币41,027,748.69元（2021年：人民币0.00元）。
- (d) 本年度，本集团以市场价向江西领能锂业购入硫酸锂溶液人民币42,868,339.91元（2021年：人民币0.00元）。

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(1) 关联方商品和劳务交易（续）

注释（续）：

- (e) 本年度，本集团以市场价向腾远钴业购入硫酸钴人民币28,820,603.54元（2021年：人民币13,350,420.00元）；以市场价向腾远钴业销售碳酸锂人民币772,566.37元（2021年：人民币0.00元）。
- (f) 本年度，本集团以市场价向浙江沙星购入氯化锂溶液人民币3,411,738.50元（2021年：人民币12,098,802.78元）；以市场价向浙江沙星销售金属锂人民币7,895,070.80元（2021年：人民币22,325,849.00元）。
- (g) 本年度，本集团以市场价向大连伊科购入电池隔膜人民币3,451,423.71元（2021年：人民币1,400.00元）。
- (h) 本年度，本集团以市场价向锦泰钾肥购入氯化锂溶液人民币12,029,734.51元（2021年：人民币0.00元）。
- (i) 本年度，本集团以市场价向青海锦泰提供技术服务人民币257,161.83元（2021年：人民币0.00元）。

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 集团与关联方的主要交易（续）

(2) 关联方担保

接受关联方担保

2022年

	注释	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
李良彬先生	2(a)	30,000,000.00	2017/3/1	2023/12/21	否

2021年

	注释	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
李良彬先生	2(a)	60,000,000.00	2017/3/1	2023/12/21	否

提供关联方担保

2022年

	注释	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
镶黄旗蒙金矿业开发有限公司	2(b)	500,000,000.00	2022/11/8	2024/9/21	否

2021年

	注释	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
-	-	-	-	-	-

注释：

(a) 本年度，李良彬先生无偿为本公司的借款提供担保，担保金额为人民币30,000,000.00元（2021年：人民币60,000,000.00元）。

(b) 本年度，本公司无偿为镶黄旗蒙金矿业开发有限公司的借款提供担保，担保金额为人民币500,000,000元（2021年：人民币0.00元），镶黄旗蒙金矿业开发有限公司以实际接受的担保金额为本公司及子公司提供等额反担保。

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(3) 关联方资金拆借

资金拆出

2022年

	注释	拆借金额	拆借年限
LAC	(3a)	-	-
RIM	(3a)	-	-

2021年

	注释	拆借金额	拆借年限
LAC		404,836,953.75	从第一次提供财务资助开始算5年
RIM		62,986,290.50	2025年前根据项目计划还款

资金拆入

2022年

	注释	拆借金额	拆借年限
LAC	3(b)	531,437,531.10	实际提款日的7年后

2021年

	注释	拆借金额	拆借年限
LAC		388,759,581.00	实际提款日的7年后

注释：

- (a) 本年度，LAC和RIM未从本集团拆出资金，同时已归还全部借款利息和本金。
- (b) 本集团之子公司Exar Capital B.V. 从LAC拆入资金人民币531,437,531.10元，年利率：1年S0FR+10.305%。

十、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

(4) 其他关联方交易

	注释	2022年	2021年
关键管理人员薪酬	4(a)	8,546,823.18	6,979,674.20
关键管理人员的股份支付	4(b)	26,285,946.58	20,170,616.29

注释：

- (a) 本年度，本集团发生的本公司关键管理人员薪酬（包括采用货币、实物形式和其他形式）总额为人民币8,546,823.18元（2021年：人民币6,979,674.20元）。
- (b) 本年度，本集团发生的本公司关键管理人员股份支付总额为人民币26,285,946.58元（2021年：人民币20,170,616.29元）。

十、 关联方关系及其交易（续）

6. 本集团与关联方的承诺

- (1) 2019年3月15日，本集团之子公司赣锋国际与RIM签订了新的包销协议，从2020年开始，每年至少192,570公吨加上6%的锂辉石精矿的可选数量将参照市场价出售给GFL，截至2022年12月31日，包销项目仍在进行中。此外，本公司于2020年10月9日召开的第五届董事会第十二次会议审议通过了《关于全资子公司赣锋国际对澳大利亚RIM公司提供财务资助暨关联交易的议案》，同意全资子公司赣锋国际以自有资金为RIM提供不超过5,000万澳元的财务资助，财务资助的期限为从第一笔放款日开始计算5年起到期，固定每年5%利息。截至资产负债表日，本集团对RIM的贷款余额为0元。
- (2) 本公司于2017年1月17日召开的第三届董事会第二十七次会议审议通过了《关于全资子公司赣锋国际为美洲锂业提供财务资助的议案》同意赣锋国际在不影响自身正常经营的情况下为LAC提供总额不超过12,500万美元的开发贷款。财务资助的期限：6年，LAC有权在第4年选择提前还款。年利率：前3年的年利率为8%，第4年为8.5%，第5年为9%，第6年为9.5%。本次财务资助为优先级别，LAC以其拥有的Cauchar i-0laroz锂项目50%的权益中的70%对该笔贷款提供担保。本公司于2018年8月13日召开的第四届董事会第二十三次会议审议通过了《关于赣锋国际为美洲锂业提供财务资助暨关联交易的议案》，同意赣锋国际在不影响自身正常经营的情况下，为LAC提供总额不超过10,000万美元的财务资助。财务资助用途：帮助推动Minera Exar位于阿根廷Jujuy省的Cauchar i-0laroz锂盐湖项目的投产进度。财务资助期限：美洲锂业可于2025年12月31日前根据项目计划提款。年利率：1年LIBOR+5.5%。截至资产负债表日，本集团对LAC贷款余额为0元。
- (3) 2018年9月11日，本集团子公司Minera Exar与Grupo Minero Los Boros正式履行订立于2016年3月28日的协议（“Option Agreement”），该协议规定Grupo Minero Los Boros将包括Cauchar i-0laroz项目一部分采矿权转让给Minera Exar公司，总对价为12,000,000美元，分60个季度支付，每期支付200,000美元。除此之外，根据该协议，Minera Exar必须每年向Los Boros支付特许权使用费（净利润的3%），期限为40年。或者一次性支付7,000,000美元用以买断前20年特许权使用，在之后的20年另外支付7,000,000美元。
- (4) 公司于2021年6月11日召开的第五届董事会二十八次会议审议通过了《关于赣锋国际收购荷兰SPV公司50%股权涉及矿业权投资并为其全资子公司LMSA提供财务资助的议案》，同意全资子公司赣锋国际以自有资金1.3亿美元的价格收购荷兰SPV公司50%的股权。本次交易完成后，赣锋国际同意可视具体情况为荷兰SPV公司的全资子公司LMSA提供总额不超过4,000万美元的财务资助额度，以帮助LMSA开发建设Goulamina锂辉石矿项目。财务资助期限：从第一次提供财务资助开始算5年，年利率：SOFR+6.00%。截至资产负债表日，LMSA未在赣锋国际进行提款。

十、 关联方关系及其交易（续）

7. 关联方应收款项余额

	2022年		2021年	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款				
智锂科技（注1）	29,410,614.41	-	-	-
江西锋源（注1）	11,073,547.98	-	-	-
浙江沙星（注1）	3,397,378.86	-	2,662,956.00	-
青海锦泰（注1）	272,591.54	-	-	-
江西领能（注1）	800.00	-	-	-
	<u>44,154,932.79</u>	<u>-</u>	<u>2,662,956.00</u>	<u>-</u>
预付款项				
青海锦泰（注1）	119,250,000.00	-	514,344.44	-
智锂科技（注1）	34,582,524.29	-	-	-
江西锋源（注1）	6,000,000.00	-	-	-
江西领能（注1）	158,249.22	-	-	-
	<u>159,990,773.51</u>	<u>-</u>	<u>514,344.44</u>	<u>-</u>
其他非流动资产				
LAC	-	-	157,528,007.70	-
RIM	-	-	129,043,328.64	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>286,571,336.34</u>	<u>-</u>
其他流动资产				
LAC	-	-	20,450,909.67	-
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>20,450,909.67</u>	<u>-</u>

注1： 关联方应收账款、预付款项均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

十、 关联方关系及其交易（续）

8. 关联方应付款项余额

	2022年	2021年
应付账款		
RIM（注1）	956,033,699.44	246,523,750.31
大连伊科（注1）	2,987,972.96	1,030,008.99
浙江沙星（注1）	776,007.77	1,001,646.41
智锂科技（注1）	-	2,372,920.35
	<u>959,797,680.17</u>	<u>250,928,326.06</u>
合同负债		
苏州度普（注1）	<u>11,277,079.65</u>	<u>11,277,079.65</u>
长期应付款		
LAC（注2）	<u>1,553,958,418.45</u>	<u>564,433,680.50</u>

注1：关联方应付账款、合同负债均不计利息、无抵押、且无固定还款期。

注2：应付LAC的款项利率为1年SOFR+10.305%，到期期限为2025年10月26日至2029年12月20日。

十一、股份支付

1. 概况

本集团分别于2021年6月7日及2022年9月5日授予两次股票期权激励计划，以下分别列示为“股票期权激励计划-2021年”和“股票期权激励计划-2022年”。

股票期权激励计划-2021年

	2022年	2021年
授予的各项权益工具总额	1,516,795,120.00	1,516,795,120.00
行权的各项权益工具总额	313,992,971.19	-
失效的各项权益工具总额	41,125,314.29	1,925,600.00
年末发行在外的股份期权行权价格的范围	68.77元/A股*	96.28元/A股
年末发行在外的股份期权的合同剩余期限	2.5年	3.5年
	2022年	2021年
以股份支付换取的职工服务总额	<u>854,194,149.68</u>	<u>883,099,464.55</u>

*：因公司在2022年实施权益分派，以资本公积金向全体股东每10股转增4股，因此2021年股票期权激励计划的行权价格调整至人民币68.77元/股。

其中，以权益结算的股份支付如下：

	2022年	2021年
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	556,885,453.30	244,126,520.49
以权益结算的股份支付确认的费用总额	312,758,932.81	244,126,520.49

股票期权激励计划-2022年

	2022年	2021年
授予的各项权益工具总额	245,445,900.00	-
失效的各项权益工具总额	1,698,000.00	-
年末发行在外的股份期权行权价格的范围	84.9元/A股	-
年末发行在外的股份期权的合同剩余期限	3.7年	-
	2022年	2021年
以股份支付换取的职工服务总额	<u>78,642,216.68</u>	<u>-</u>

十一、股份支付（续）

1. 概况（续）

其中，以权益结算的股份支付如下：

	2022年	2021年
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	11,148,529.01	-
以权益结算的股份支付确认的费用总额	11,148,529.01	-

2. 股份支付计划

2021年，本公司实施了一项股份期权计划（以下称“本激励计划”或“股票期权激励计划-2021年”），目的是激励和奖励为本集团运营作出贡献的人士。符合条件的人士包括公司董事、高级管理人员、核心管理人员和核心技术（业务）人员（不包括独立董事、监事）。本次股票期权的授予日为2021年6月7日。本激励计划有效期自股票期权授予之日起至激励对象获授的股票期权全部行权或回购注销完毕之日止，最长不超过60个月。2021年股票期权激励计划拟授予涉及的激励对象共计404人，拟授予的股票期权数量为1,575.40万份。授予的股票期权的行权价格为每股A股96.28元，即满足行权条件后，激励对象可以每股A股96.28元的价格购买公司向激励对象增发的公司A股股票。

2022年，本公司实施了另一项股份期权计划（以下称“本激励计划”或“股票期权激励计划-2022年”），目的是激励和奖励为本集团运营作出贡献的人士。本次股票期权的授予日为2022年9月5日，有效期自股票期权授予之日起至激励对象获授的股票期权全部行权或回购注销完毕之日止，最长均不超过60个月。2022年股票期权激励计划拟授予涉及的激励对象共计110人，拟授予的股票期权数量为289.1万份。授予的股票期权的行权价格为每股A股84.9元，即满足行权条件后，激励对象可以每股A股84.9元的价格购买公司向激励对象增发的公司A股股票。

两次激励计划授予的股票期权等待期均为股票期权授予之日至股票期权可行权日之间的时间段，分四次行权，每次行权比例为25%，对应的等待期分别为12个月、24个月、36个月、48个月。等待期内，激励对象获授的股票期权不得转让、用于担保或偿还债务。

十一、股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

两次激励计划授予股票期权的行权期及各期行权时间安排如下表所示：

行权安排	行权时间	行权比例
第一个行权期	自授予日起12个月后的首个交易日起至授予日起24个月内的最后一个交易日当日止	25%
第二个行权期	自授予日起24个月后的首个交易日起至授予日起36个月内的最后一个交易日当日止	25%
第三个行权期	自授予日起36个月后的首个交易日起至授予日起48个月内的最后一个交易日当日止	25%
第四个行权期	自授予日起48个月后的首个交易日起至授予日起60个月内的最后一个交易日当日止	25%

在上述约定期间内因行权条件未成就的股票期权，不得行权或递延至下期行权，并由公司按两次激励计划规定的原则注销激励对象相应股票期权。股票期权各行权期结束后，激励对象未行权的当期股票期权应当终止行权，公司将予以注销。

股票期权激励计划-2021年

2021年授予的股份期权的公允价值在授予时为人民币884,222,001.05元（人民币56.13元/股），其中本集团于2022年确认的股份期权费用为人民币312,758,932.81元（2021年：人民币244,126,520.49元）。

授予的以权益结算的股份期权于授予日的公允价值，采用Black-Scholes模型，结合授予股份期权的条款和条件，作出估计。下表列示了所用模型的输入变量：

	授予时点
股利率（%）	0.4820-0.9143
历史波动率（%）	55.4261-64.0221
无风险利率（%）	2.3934-2.8917
股份期权预计期限（年）	4
加权平均股价（人民币元）	127

十一、股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

股票期权激励计划-2022年

2022年授予的股份期权的公允价值为人民币79,190,055.18元（人民币27.39元/股），其中本集团于2022年确认的股份期权费用为人民币11,148,529.01元。

2022年授予的以权益结算的股份期权于授予日的公允价值，采用Black-Scholes模型，结合授予股份期权的条款和条件，作出估计。下表列示了所用模型的输入变量：

	2022年
股利率（%）	0.1840-0.5491
历史波动率（%）	51.5769-61.6434
无风险利率（%）	1.7193-2.2982
股份期权预计期限（年）	4
加权平均股价（人民币元）	81.1

股份期权的预计期限是根据过去4年的历史数据为基础确定的，其反映的行权模式并不一定是未来可能出现的行权模式。预计波动率是基于历史波动率能反映出未来趋势的假设，但并不一定是实际的结果。

公允价值未考虑所授予股份期权的其他特征。

按照两次激励计划，发行在外的股份期权如下：

	股票期权激励计划-2022年		股票期权激励计划-2021年	
	加权平均 行权价格 人民币元 /股	股份期权 数量 万份	加权平均 行权价格 人民币元/股	股份期权 数量 万份
年初	-	-	96.28	1,573.40
送股	-	-	68.77	532.70
授予	84.90	289.10	-	-
作废	84.90	2.00	68.77	54.80
行权	-	-	96.28、68.77	362.11
到期	-	-	-	-
年末	<u>84.90</u>	<u>287.10</u>	<u>68.77</u>	<u>1,689.19</u>

十一、股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

本年度有十四名参与2021年激励计划的员工离职，授予股票期权作废，作废部分股票期权的公允价值为人民币23,873,936.83元。截至2022年12月31日，在本年以资本公积金向全体股东每10股转增4股前后分别行权2,361,691股和1,260,180股。

本年度有两名参与2022年激励计划的员工离职，授予股票期权作废，作废部分股票期权的公允价值为人民币547,838.50元。截至2022年12月31日，无股权行权。

于资产负债表日，发行在外的股份期权的行权价格和行权有效期如下：

股票期权激励计划-2021年

股份期权数量 万份	行权价格* 人民币元/股	行权有效期
91.10	68.77	自授予日起12个月后的首个交易日起至授予日起24个月内的最后一个交易日当日止
532.67	68.77	自授予日起24个月后的首个交易日起至授予日起36个月内的最后一个交易日当日止
532.67	68.77	自授予日起36个月后的首个交易日起至授予日起48个月内的最后一个交易日当日止
532.67	68.77	自授予日起48个月后的首个交易日起至授予日起60个月内的最后一个交易日当日止

股票期权激励计划-2022年

股份期权数量 万份	行权价格* 人民币元/股	行权有效期
71.76	84.90	自授予日起12个月后的首个交易日起至授予日起24个月内的最后一个交易日当日止
71.78	84.90	自授予日起24个月后的首个交易日起至授予日起36个月内的最后一个交易日当日止
71.78	84.90	自授予日起36个月后的首个交易日起至授予日起48个月内的最后一个交易日当日止
71.78	84.90	自授予日起48个月后的首个交易日起至授予日起60个月内的最后一个交易日当日止

* 股份期权的行权价格可根据配股、派发股票股利，或本公司股本的其他类似变化予以调整。

十一、股份支付（续）

2. 股份支付计划（续）

2022年，本公司因3,621,071份股份期权行权而发行了3,621,071股普通股，新增股本为人民币3,621,071元，股本溢价为人民币462,493,358.04元（扣除发行费用前），参见附注五、38。

于2022年12月31日，本公司在两次股权激励计划下发行在外的股份期权共19,762,053份。根据本公司资本结构，如果发行在外的股份期权全部行权，将发行19,762,053股额外本公司普通股，增加本公司股本人民币19,762,053元和股本溢价人民币1,385,583,561.81元（扣除发行费用前）。

于本财务报表批准日，本公司在两次计划下发行在外的股份期权为19,762,053份，约为本公司当日发行在外股份的0.98%。

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2022年	2021年
已签约但未拨备 资本承诺	4,063,297,345.54	1,422,788,763.09

其他重要承诺事项：

- （1）本集团享有参照市场价格包销Pilbara Minerals Limited持有的Pilgangoora锂矿项目部分锂辉石精矿的包销权。该项目第一期投产后，将每年向本集团提供16万吨品位为6%的锂精矿，为期十年；项目第二期投产后，向公司提供的锂精矿将增加7.5万吨/年；如果本集团参与到Pilbara的后续定向增发，在项目第二期投产后，向本集团提供的锂精矿将增加到二期产量的一半约15万吨/年。

十三、资产负债表日后事项

- (1) 2023年1月公司以总对价人民币9.1亿元完成了北京炬宏达矿业投资有限公司（以下简称“北京炬宏达”）100%股权的收购，北京炬宏达通过参股公司内蒙古维拉斯托矿业有限公司（以下简称“内蒙古维拉斯托”）间接持有内蒙古自治区克什克腾旗维拉斯托北矿区锡多金属矿12.5%的权益。
- (2) 2023年1月，公司之子公司青海良承自第三方以人民币7.99亿元收购青海锦泰钾肥有限公司（以下简称“锦泰钾肥”）共计约16%股权。
- (3) 2023年3月29日公司召开的董事会，审议通过了《2022年度利润分配预案》，拟以实施年度利润分配时股权登记日当天的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利10元（含税）。

十四、其他重要事项

1. 分部报告

经营分部

出于管理目的，本集团根据产品和服务划分成业务单元，本集团有如下3个报告分部：

- (1) 金属锂及锂化合物分部：主要系锂产品的生产和销售，并提供加工服务；
- (2) 锂电池分部：主要系锂电池的生产和销售；
- (3) 锂矿资源分部：主要系锂矿及其他锂产品的开发和销售。

管理层出于配置资源和评价业绩的决策目的，对各业务单元的经营成果分开进行管理。分部业绩，以报告的分部利润为基础进行评价。

2022年

	金属锂及锂化合物	锂电池	锂矿	调整和抵销	合并
对外交易收入	35,253,828,688.83	6,562,145,759.86	6,534,428.81	-	41,822,508,877.50
分部间交易收入	196,996,134.10	105,043,634.72	42,600,251.58	(344,640,020.40)	-
对合营企业和联营企业的投资收益	47,147,263.51	-	4,160,093,699.63	(293,022,645.29)	3,914,218,317.85
资产减值损失及信用减值损失	2,332,307.65	(119,298,076.19)	-	-	(116,965,768.54)
折旧费和摊销费	273,223,265.64	227,245,567.90	23,885,858.66	-	524,354,692.20
利润/（亏损）总额	18,306,203,629.63	619,391,383.77	4,014,971,677.95	(161,832,827.56)	22,778,733,863.79
所得税费用	2,476,603,554.06	69,919,883.66	(228,406,871.19)	-	2,318,116,566.53
资产总额	36,397,200,531.30	15,142,883,043.20	34,179,926,518.47	(6,560,100,024.83)	79,159,910,068.14
负债总额	18,722,421,768.30	10,585,886,424.63	7,545,393,798.35	(6,560,100,024.83)	30,293,601,966.45
对合营企业和联营企业的长期股权投资	2,395,547,978.27	-	7,796,325,704.64	-	10,191,873,682.91

2021年

	金属锂及锂化合物	锂电池	锂矿	调整和抵销	合并
对外交易收入	9,112,317,739.90	2,049,896,681.31	-	-	11,162,214,421.21
分部间交易收入	23,653,790.74	25,393,960.41	62,382,206.47	(111,429,957.62)	-
对合营企业和联营企业的投资收益	81,333,712.69	-	161,199,744.11	(180,819,723.58)	61,713,733.22
资产减值损失及信用减值损失	38,991,915.06	(9,891,426.30)	-	-	29,100,488.76
折旧费和摊销费	213,446,234.47	148,071,099.79	22,094,217.58	-	383,611,551.84
利润/（亏损）总额	5,582,867,198.39	37,293,195.53	334,202,276.32	(180,819,723.58)	5,773,542,946.66
所得税费用	458,896,104.45	(3,154,129.00)	(98,745,296.99)	-	356,996,678.46
资产总额	16,881,173,619.83	7,336,829,185.27	17,695,150,496.68	(2,856,500,741.82)	39,056,652,559.96
负债总额	6,892,583,072.11	3,358,554,523.01	5,495,317,267.97	(2,856,500,741.82)	12,889,954,121.27
对合营企业和联营企业的长期股权投资	554,653,960.13	-	3,532,751,917.02	-	4,087,405,877.15

十四、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2022年	2021年
锂系列产品	34,580,700,195.52	8,323,212,895.46
锂电池、电芯	6,478,327,703.11	2,022,432,462.51
其他	<u>763,480,978.87</u>	<u>816,569,063.24</u>
	<u>41,822,508,877.50</u>	<u>11,162,214,421.21</u>

地理信息

对外交易收入

	2022年	2021年
国内	27,597,155,826.39	8,308,783,758.18
国外	<u>14,225,353,051.11</u>	<u>2,853,430,663.03</u>
	<u>41,822,508,877.50</u>	<u>11,162,214,421.21</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额

	2022年	2021年
中国大陆	18,394,431,987.76	9,695,352,039.98
阿根廷	16,313,120,871.46	6,828,742,885.15
香港及其他国家或地区	<u>5,483,182,338.52</u>	<u>3,214,469,057.72</u>
	<u>40,190,735,197.74</u>	<u>19,738,563,982.85</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

十四、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

主要客户信息

营业收入人民币7,762,099,717.84元（2021年：人民币1,853,552,315.63元）来自于金属锂及锂化合物分部对某一单个客户的收入。

2. 租赁

（1）作为出租人

经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2022年	2021年
租赁收入	<u>-</u>	<u>139,688.56</u>

（2）作为承租人

	2022年	2021年
租赁负债利息费用	1,180,176.23	1,399,115.68
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	69,926.26	383,894.55
与租赁相关的总现金流出	<u>12,886,009.79</u>	<u>12,820,368.96</u>

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物、机器设备、运输设备和其他设备，房屋及建筑物和机器设备的租赁期通常为1-10年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租，部分租赁合同要求本集团财务指标保持在一定水平。少数租赁合同包含续租选择权、终止选择权的条款。

十四、其他重要事项（续）

2. 租赁（续）

（2）作为承租人（续）

未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

已承诺但尚未开始的租赁

本集团已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

	2022年	2021年
1年以内（含1年）	306,362.37	250,598.15
1年至2年（含2年）	3,669.72	273,379.80
2年至3年（含3年）	—	273,379.80
	<u>310,032.09</u>	<u>797,357.75</u>

其他租赁信息

使用权资产，参见附注五、17；租赁负债，参见附注五、33。

十五、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款信用期通常为1至6个月。应收账款并不计息。

应收账款的账龄分析如下：

	2022年	2021年
1年以内	4,085,025,682.20	719,312,884.44
1年至2年	-	290.21
2年至3年	200.00	1,665,000.00
3年以上	1,665,000.00	-
	<u>4,086,690,882.20</u>	<u>720,978,174.65</u>
减：应收账款坏账准备	2,218,210.81	2,145,506.06
	<u>4,084,472,671.39</u>	<u>718,832,668.59</u>

	2022年				2021年			
	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提比例 (%)	账面余额 金额	比例 (%)	坏账准备 金额	计提比例 (%)
单项计提坏账准备	1,665,200.00	0.04	1,665,200.00	100.00	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	4,085,025,682.20	99.96	553,010.81	0.01	720,978,174.65	100.00	2,145,506.06	0.30
合计	<u>4,086,690,882.20</u>	<u>100.00</u>	<u>2,218,210.81</u>		<u>720,978,174.65</u>	<u>100.00</u>	<u>2,145,506.06</u>	

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2022年			2021年		
	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期信用损失	估计发生违约的账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期信用损失
信用期内	3,726,271,405.37	0.01	119,197.97	686,248,168.24	-	-
超过信用期1年内	358,754,276.83	0.12	433,812.84	33,064,716.20	3.34	1,103,000.02
超过信用期1年-2年	-	-	-	290.21	17.07	49.54
超过信用期2年以上	-	-	-	1,665,000.00	62.61	1,042,456.50
	<u>4,085,025,682.20</u>		<u>553,010.81</u>	<u>720,978,174.65</u>		<u>2,145,506.06</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2022年	2,145,506.06	1,157,026.90	1,084,322.15	-	2,218,210.81
2021年	3,309,864.86	1,028,486.13	-	2,192,844.93	2,145,506.06

于2022年12月31日，期末余额前五名的应收账款的期末余额为人民币3,377,381,255.45元（2021年12月31日：人民币472,535,497.30元），占应收账款期末余额合计数的比例为82.65%（2021年12月31日：63.18%），计提人民币324,162.16元坏账准备（2021年12月31日：人民币646,712.16元）。

2. 其他应收款

	2022年	2021年
其他应收款	<u>7,429,234,396.80</u>	<u>3,284,320,009.63</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2022年	2021年
1年以内	7,428,600,909.12	3,283,755,009.63
1年至2年	628,487.68	565,000.00
2年至3年	5,000.00	-
	<u>7,429,234,396.80</u>	<u>3,284,320,009.63</u>
减：其他应收款坏账准备	-	-
	<u><u>7,429,234,396.80</u></u>	<u><u>3,284,320,009.63</u></u>

其他应收款按性质分类如下：

	2022年	2021年
关联方往来	7,257,871,331.38	3,274,016,456.20
保证金及押金	132,469,278.33	822,259.33
其他款项	38,893,787.09	9,481,294.10
	<u>7,429,234,396.80</u>	<u>3,284,320,009.63</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款按照整个存续期预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

2022年

	第一阶段 未来12个月预期信用 损失	第二阶段 整个存续期预期信用 损失	第三阶段 已发生信用减值金融 资产 (整个存续期预期信 用损失)	合计
年初余额	-	-	-	-
年初余额在本年阶段转 换	-	-	-	-
本年计提	-	-	-	-
本年转回	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	-	-	-	-

2021年

	第一阶段 未来12个月预期信用 损失	第二阶段 整个存续期预期信用 损失	第三阶段 已发生信用减值金融 资产 (整个存续期预期信 用损失)	合计
年初余额	-	-	-	-
年初余额在本年阶段转 换	-	-	-	-
本年计提	-	9,687.00	-	9,687.00
本年转回	-	-	-	-
本年核销	-	9,687.00	-	9,687.00
其他变动	-	-	-	-
年末余额	-	-	-	-

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2022年	-	-	-	-	-
2021年	-	9,687.00	-	9,687.00	-

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

于2022年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数 的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
关联往来A	4,367,169,820.54	58.78	关联方往来	1年以内	-
关联往来B	951,219,534.74	12.80	关联方往来	1年以内	-
关联往来C	515,883,979.42	6.94	关联方往来	1年以内	-
关联往来D	388,562,086.90	5.23	关联方往来	1年以内	-
关联往来E	299,943,283.94	4.04	关联方往来	1年以内	-
	<u>6,522,778,705.54</u>	<u>87.79</u>			<u>-</u>

于2021年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数 的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
关联往来A	2,696,743,820.54	82.11	关联方往来	1年以内	-
关联往来B	245,285,501.84	7.47	关联方往来	1年以内	-
关联往来C	121,392,097.19	3.70	关联方往来	1年以内	-
关联往来D	53,028,026.15	1.61	关联方往来	1年以内	-
关联往来E	40,772,760.13	1.24	关联方往来	1年以内	-
	<u>3,157,222,205.85</u>	<u>96.13</u>			<u>-</u>

于2022年12月31日，无应收政府补助款项（2021年12月31日：无）

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

2022年

	年初余额	本年变动					宣告现金股利	年末余额	年末减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他权益变动			
联营企业									
长业投资	978,035.10	-	-	110,575.52	-	-	-	1,088,610.62	-
浙江沙星	46,543,460.33	-	-	(8,974,970.30)	-	(812,990.29)	-	36,755,499.74	-
新余云朵投资	1,928,394.02	-	-	(1,801.34)	-	-	-	1,926,592.68	-
腾远钴业	394,585,598.18	199,999,926.86	-	18,981,487.46	12,385,799.53	66,626,825.80	(30,579,798.90)	661,999,838.93	-
苏州度普	95,519,765.13	-	-	(6,581,051.22)	-	385,772.35	-	89,324,486.26	-
尖峰矿业	-	700,000,000.00	-	(3,289,862.77)	-	-	-	696,710,137.23	-
江西领能	-	300,000,000.00	-	30,336,620.11	-	6,542,483.70	-	336,879,103.81	-
江西锂电云	-	490,000.00	-	-	-	-	-	490,000.00	-
山东鑫海	-	152,800,000.00	-	4,209,944.85	-	2,108,074.85	-	159,118,019.70	-
合营企业									
大连伊科	47,957,527.01	-	-	(717,596.73)	-	-	-	47,239,930.28	(32,858,819.75)
湖南安能	-	20,000,000.00	-	-	-	-	-	20,000,000.00	-
江西锋源	-	50,000,000.00	-	4,245,912.89	-	-	-	54,245,912.89	-
对子公司的投资									
奉新赣锋锂业有限公司	155,853,769.68	24,449,760.67	-	-	-	-	-	180,303,530.35	-
江西赣锋检测咨询服务有限公司	10,963,661.41	8,121,777.12	-	-	-	-	-	19,085,438.53	-
宜春赣锋锂业有限公司	215,339,473.30	15,132,589.81	-	-	-	-	-	230,472,063.11	-
新余赣锋运输有限公司	5,327,378.80	1,437,149.20	-	-	-	-	-	6,764,528.00	-
奉新赣锋再生资源有限公司	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	5,000,000.00	-
江西赣锋锂电科技股份有限公司	2,599,902,266.39	39,710,242.91	-	-	-	-	-	2,639,612,509.30	-

江西赣锋锂业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2022 年度

人民币元

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

2022年（续）

	年初余额	本年变动					宣告现金股利	年末余额	年末减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他权益变动			
赣锋国际有限公司	6,490,854,733.96	5,815,639,280.47	-	-	-	-	-	12,306,494,014.43	-
江苏优派新能源有限公司	26,903,100.00	-	-	-	-	-	-	26,903,100.00	-
江西西部资源锂业有限公司	128,787,378.80	3,079,605.44	-	-	-	-	-	131,866,984.24	-
深圳市美拜电子有限公司	364,855,796.05	-	(364,855,796.05)	-	-	-	-	-	-
新余赣锋新能源产业投资合伙企业（有限合伙）	197,246,875.00	-	-	-	-	-	-	197,246,875.00	-
江西赣锋循环科技有限公司	138,852,735.20	27,053,932.13	-	-	-	-	-	165,906,667.33	-
宁都县赣锋锂业有限公司	405,826,175.86	21,158,773.48	-	-	-	-	-	426,984,949.34	-
新余市长锋投资合伙企业（有限合伙）	29,700,000.00	-	-	-	-	-	-	29,700,000.00	-
赣锋国际贸易（上海）有限公司	2,621,761,502.06	18,625,748.45	-	-	-	-	-	2,640,387,250.51	-
青海良承矿业有限公司	100,000,000.00	-	-	-	-	-	-	100,000,000.00	-
伊犁鸿大基业股权投资合伙企业（有限合伙）	2,000,000.00	-	-	-	-	-	-	2,000,000.00	-
新余赣锋锂业有限公司	14,895,224.33	20,117,205.75	-	-	-	-	-	35,012,430.08	-
新余赣锋化工机械设备有限公司	2,172,220.22	12,874,298.41	-	-	-	-	-	15,046,518.63	-
赣锋中凯矿业科技有限公司	-	26,000,000.00	-	-	-	-	-	26,000,000.00	-
新余赣美装饰工程有限公司	-	10,706,733.64	-	-	-	-	-	10,706,733.64	-
四川赣锋锂业有限公司	-	80,489,277.14	-	-	-	-	-	80,489,277.14	-
丰城赣锋锂业有限公司	-	90,217,456.50	-	-	-	-	-	90,217,456.50	-
内蒙古赣锋锂业有限公司	-	30,000,000.00	-	-	-	-	-	30,000,000.00	-
河北赣锋锂业有限公司	-	92,000,000.00	-	-	-	-	-	92,000,000.00	-
新余赣锋矿业有限公司	-	1,085,380,548.88	-	-	-	-	-	1,085,380,548.88	-
青海赣锋锂业有限公司	-	81,546.19	-	-	-	-	-	81,546.19	-
	14,103,755,070.83	8,845,565,853.05	(364,855,796.05)	38,319,258.47	12,385,799.53	74,850,166.41	(30,579,798.90)	22,679,440,553.34	(32,858,819.75)

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

2021年

	年初余额	本年变动					宣告现金股利	年末余额	年末减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他权益变动			
联营企业									
长业投资	1,237,702.78	-	(423,769.71)	164,102.03	-	-	-	978,035.10	-
浙江沙星	43,508,438.32	-	-	3,054,004.53	-	(18,982.52)	-	46,543,460.33	-
新余云朵投资	1,930,204.40	-	-	(1,810.38)	-	-	-	1,928,394.02	-
腾远铝业	317,400,054.19	-	-	78,893,555.88	(2,224,374.13)	516,362.24	-	394,585,598.18	-
苏州度普	-	95,320,000.00	-	199,765.13	-	-	-	95,519,765.13	-
合营企业									
大连伊科能源科技有限公司	48,933,431.52	-	-	(975,904.51)	-	-	-	47,957,527.01	(32,858,819.75)
对子公司的投资									
奉新赣锋锂业有限公司	137,157,159.93	18,696,609.75	-	-	-	-	-	155,853,769.68	-
江西赣锋检测咨询服务有限公司	4,990,055.82	5,973,605.59	-	-	-	-	-	10,963,661.41	-
宜春赣锋锂业有限公司	203,625,000.00	11,714,473.30	-	-	-	-	-	215,339,473.30	-
新余赣锋运输有限公司	3,000,000.00	2,327,378.80	-	-	-	-	-	5,327,378.80	-
奉新赣锋再生锂资源有限公司	5,000,000.00	-	-	-	-	-	-	5,000,000.00	-
江西赣锋锂电科技股份有限公司	576,504,905.66	2,023,397,360.73	-	-	-	-	-	2,599,902,266.39	-
赣锋国际有限公司	5,029,584,172.57	1,461,270,561.39	-	-	-	-	-	6,490,854,733.96	-
江苏优派新能源有限公司	26,903,100.00	-	-	-	-	-	-	26,903,100.00	-
江西西部资源锂业有限公司	126,460,000.00	2,327,378.80	-	-	-	-	-	128,787,378.80	-
深圳市美拜电子有限公司	364,855,796.05	-	-	-	-	-	-	364,855,796.05	(304,253,073.90)
新余赣锋新能源产业投资合伙企业（有限合伙）	197,246,875.00	-	-	-	-	-	-	197,246,875.00	-
江西赣锋循环科技有限公司	117,146,048.90	21,706,686.30	-	-	-	-	-	138,852,735.20	-
宁都县赣锋锂业有限公司	390,000,000.00	15,826,175.86	-	-	-	-	-	405,826,175.86	-
新余市长锋投资合伙企业（有限合伙）	29,700,000.00	-	-	-	-	-	-	29,700,000.00	-
赣锋国际贸易（上海）有限公司	300,000,000.00	2,321,761,502.06	-	-	-	-	-	2,621,761,502.06	-
青海良承矿业有限公司	-	100,000,000.00	-	-	-	-	-	100,000,000.00	-
伊犁鸿大基业股权投资合伙企业（有限合伙）	-	2,000,000.00	-	-	-	-	-	2,000,000.00	-
新余赣锋锂业有限公司	-	14,895,224.33	-	-	-	-	-	14,895,224.33	-
新余赣锋化工机械设备有限公司	-	2,172,220.22	-	-	-	-	-	2,172,220.22	-
	<u>7,925,182,945.14</u>	<u>6,099,389,177.13</u>	<u>(423,769.71)</u>	<u>81,333,712.68</u>	<u>(2,224,374.13)</u>	<u>497,379.72</u>	<u>-</u>	<u>14,103,755,070.83</u>	<u>(337,111,893.65)</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

长期股权投资减值准备的情况：

2022年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
深圳市美拜电子有限公司	304,253,073.90	-	304,253,073.90	-
大连伊科能源科技有限公司	32,858,819.75	-	-	32,858,819.75
	<u>337,111,893.65</u>	<u>-</u>	<u>304,253,073.90</u>	<u>32,858,819.75</u>

2021年

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
深圳市美拜电子有限公司	303,166,902.56	1,086,171.34	-	304,253,073.90
大连伊科能源科技有限公司	26,758,819.75	6,100,000.00	-	32,858,819.75
	<u>329,925,722.31</u>	<u>7,186,171.34</u>	<u>-</u>	<u>337,111,893.65</u>

4. 营业收入及成本

	2022年		2021年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	28,238,863,049.76	13,099,031,342.95	5,570,971,711.48	3,126,285,232.61
其他业务	354,097,224.60	48,904,778.22	32,957,562.93	31,468,017.32
	<u>28,592,960,274.36</u>	<u>13,147,936,121.17</u>	<u>5,603,929,274.41</u>	<u>3,157,753,249.93</u>

营业收入列示如下：

	2022年	2021年
与客户之间的合同产生的收入	28,592,960,274.36	5,603,789,585.85
租赁收入	-	139,688.56
	<u>28,592,960,274.36</u>	<u>5,603,929,274.41</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入及成本（续）

与客户之间合同产生的营业收入分解情况如下：

报告分部	2022年 金属锂及锂化合物	2021年 金属锂及锂化合物
主要经营地区		
国内	17,344,892,853.29	3,584,915,429.40
国外	11,248,067,421.07	2,018,874,156.45
	<u>28,592,960,274.36</u>	<u>5,603,789,585.85</u>
主要产品类型		
锂系列产品	28,137,698,370.22	5,425,757,800.82
金属锂及锂材	26,040,708.27	5,657,346.04
其他	429,221,195.87	172,374,438.99
	<u>28,592,960,274.36</u>	<u>5,603,789,585.85</u>
收入确认时间		
在某一时点确认收入	<u>28,592,960,274.36</u>	<u>5,603,789,585.85</u>

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2022年	2021年
合同负债	<u>20,775,279.94</u>	<u>11,221,353.10</u>

本集团与履约义务相关的信息如下：

商品销售

向客户交付商品时履行履约义务。对于老客户，合同价款通常在交付商品后1-6个月内到期；对于新客户，通常需要预付。部分合同客户有权退货。

分摊至年末尚未履行（或部分未履行）履约义务的交易价格总额确认为收入的预计时间如下：

	2022年	2021年
一年以内	<u>63,631,424.21</u>	<u>20,775,279.94</u>

十五、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 投资收益

	2022年	2021年
权益法核算的长期股权投资收益	38,319,258.47	81,333,712.68
成本法核算的长期股权投资的股利收入	7,716,000.00	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	20,044,530.32
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-	5,857,027.55
处置交易性金融资产取得的投资收益	(10,917,939.28)	13,301,849.28
子公司清算产生的投资损失	(2,385,839.40)	-
	<u>32,731,479.79</u>	<u>120,537,119.83</u>

1. 非经常性损益明细表

	2022年金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	4,550,561.16
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-
计入当期损益的政府补助（与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）	119,942,488.85
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
非货币性资产交换损益	-
委托他人投资或管理资产的损益	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-
债务重组损益	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期业务外，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	486,239,184.75
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-
对外委托贷款取得的损益	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-
受托经营取得的托管费收入	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	16,148,387.37
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
	<hr/>
所得税影响数	(80,009,064.27)
	<hr/>
少数股东权益影响数（税后）	4,354,809.72
	<hr/>
	551,226,367.58

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

重大非经常性损益项目注释：

- (1) 除同公司正常经营业务相关的有效套期业务外，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主要为：本集团子公司本年所持有的交易性金融资产的公允价值变动收益为人民币404,304,690.40元。

2. 净资产收益率和每股收益

2022年

	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	61.41	10.18	10.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	59.76	9.90	9.90

2021年

	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	31.04	2.67	2.66
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.26	1.48	1.48

3. 中国企业会计准则与国际财务报告准则编报差异调节表

按中国企业会计准则编制的财务报表与按国际财务报告准则编制的合并财务报表的主要差异如下：

归属于母公司股东的净利润

	2022年度	2021年度
按中国会计准则	20,503,567,858.85	5,228,404,716.53
专项储备	<u>348,017.69</u>	<u>(2,482,334.20)</u>
按国际财务报告准则	<u>20,503,915,876.54</u>	<u>5,225,922,382.33</u>

归属于母公司股东的净资产

	2022年末	2021年末
按中国会计准则	44,042,826,990.75	21,893,749,372.90
按国际财务报告准则	<u>44,042,826,990.75</u>	<u>21,893,749,372.90</u>

本公司境外审计师为安永会计师事务所。

证书序号: 0004095

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 毛鞍宁

主任会计师:

经营场所: 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

执业证书编号: 11000243

批准执业文号: 财会函(2012)35号

批准执业日期: 二〇一二年七月二十七日

专业业务报告专用

发证机关: 中华人民共和国财政部

2012年七月九日



姓名: 梁宏斌
 Full name: 梁宏斌
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1977-07-13
 Date of Birth: 1977-07-13
 工作单位: 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所
 Working unit: 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所
 身份证号码: 310107197707133611
 Identity card No.: 310107197707133611



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 31000012227
 No. of Certificate: 31000012227
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 上海市注册会计师协会
 发证日期: 2021年05月23日
 Date of Issuance: 2021年05月23日



2021年 4月 30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。



梁宏斌(310000122274)
 您已通过 2021 年年检
 上海市注册会计师协会
 2021 年 10 月 30 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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





姓名 蔡景琦

性别 男

出生日期 1982-11-29

工作单位 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

身份证号码 220204198211290014

Full name
Sex
Date of birth
Working unit
Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



蔡景琦(110002430629)
您已通过 2021 年年检
上海市注册会计师协会
2021 年 10 月 30 日

日
d

证书编号:
No. of Certificate

11000243062

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2021 年 10 月 30 日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

年 /y 月 /m 日 /d