

天齐锂业股份有限公司

自 2023 年 1 月 1 日  
至 2023 年 12 月 31 日止年度财务报表



KPMG Huazhen LLP  
8th Floor, KPMG Tower  
Oriental Plaza  
1 East Chang An Avenue  
Beijing 100738  
China  
Telephone +86 (10) 8508 5000  
Fax +86 (10) 8518 5111  
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
中国北京  
东长安街1号  
东方广场毕马威大楼8层  
邮政编码: 100738  
电话 +86 (10) 8508 5000  
传真 +86 (10) 8518 5111  
网址 kpmg.com/cn

## 审计报告

毕马威华振审字第 2404041 号

天齐锂业股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了后附的天齐锂业股份有限公司(以下简称“天齐锂业公司”)财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表,2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则(以下简称“企业会计准则”)的规定编制,公允反映了天齐锂业公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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



## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2404041 号

### 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。

收入确认	
请参阅财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”30及“五、合并财务报表项目注释”39。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>天齐锂业股份有限公司及其子公司(以下简称“天齐锂业”)主要从事锂矿资源的开发、锂精矿加工销售以及锂化工产品生产销售。</p> <p>2023年度,天齐锂业锂矿和锂化合物及衍生品的销售收入为人民币40,493,411,207.76元。</p> <p>天齐锂业销售锂矿和锂化合物及衍生品的收入在客户取得相关商品的控制权时确认。天齐锂业综合评估客户合同和业务安排,国内销售收入于产品运送至销售客户指定的地点并由客户验收时确认,出口销售收入于产品办理出口报关手续并取得货运提单后确认。</p> <p>由于收入是天齐锂业的关键业绩指标之一,存在管理层为达到特定目标或期望而操纵营业收入确认时点和金额的固有风险,我们将天齐锂业的收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们对收入确认执行的审计程序包括:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 了解并评价与收入确认的关键内部控制的设计和运行有效性;</li><li>• 选取天齐锂业与客户签订的销售合同,检查主要交易条款,评价天齐锂业收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求;</li><li>• 在抽样的基础上,将本年度记录的国内销售收入核对至经客户签字确认的收货记录和销售发票,出口销售收入核对至货运提单及报关单,以评价收入是否按照天齐锂业的会计政策予以确认;</li><li>• 选取客户,对资产负债表日的应收账款余额及本年度的销售交易金额实施函证程序;对于未回复的函证,对未回函余额及交易额执行替代测试;</li><li>• 在抽样的基础上,将资产负债表日前后记录的国内和国外销售交易,检查经客户签字确认的收货记录或者货运提单和报关单,以评价相关收入是否记录在恰当的财务报告期间;</li><li>• 选取符合特定风险特征的收入会计分录,向管理层询问以上会计分录的性质并检查相关支持性文件。</li></ul>



## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2404041 号

### 四、其他信息

天齐锂业公司管理层对其他信息负责。其他信息包括天齐锂业公司 2023 年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，管理层负责评估天齐锂业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非天齐锂业公司计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天齐锂业公司的财务报告过程。



## 审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2404041 号

### 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。

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

## 审计报告(续)

毕马威华振审字第 2404041 号

### 六、注册会计师对财务报表审计的责任(续)

- (6) 就天齐锂业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。

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师

方海杰

(项目合伙人)



中国北京

陈超



2024年3月27日

天齐锂业股份有限公司  
合并资产负债表  
2023年12月31日  
(金额单位：人民币元)

	附注	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
<b>资产</b>			
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	9,588,520,244.89	12,461,008,474.73
交易性金融资产	五、2	14,824,207.44	-
应收票据	五、3	65,805,130.12	515,943,502.21
应收账款	五、4	4,316,187,708.12	7,377,274,205.21
应收款项融资	五、5	80,697,283.76	2,595,287,604.49
预付款项	五、6	85,099,794.52	77,586,761.38
其他应收款	五、7	181,667,971.02	80,988,289.41
存货	五、8	3,150,500,221.80	2,143,943,033.33
其他流动资产	五、9	<u>2,145,737,900.75</u>	<u>737,746,887.47</u>
<b>流动资产合计</b>		<u>19,629,040,462.42</u>	<u>25,989,778,758.23</u>

刊载于第 31 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

天齐锂业股份有限公司  
合并资产负债表 (续)  
2023 年 12 月 31 日  
(金额单位: 人民币元)

	附注	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
资产 (续)			
非流动资产:			
长期股权投资	五、10	26,873,607,682.35	25,582,124,440.52
其他权益工具投资	五、11	1,583,174,034.90	1,953,152,359.11
固定资产	五、12	9,079,609,360.11	8,132,731,060.80
在建工程	五、13	7,287,172,322.12	3,668,563,285.54
使用权资产	五、16	1,270,542,356.25	282,181,687.76
无形资产	五、14	3,839,783,245.62	3,578,820,042.20
商誉	五、15	416,100,700.47	416,100,700.47
长期待摊费用		16,207,141.39	3,860,581.20
递延所得税资产	五、17	3,171,228,303.19	1,162,423,471.27
其他非流动资产	五、18	61,998,828.79	76,755,730.26
非流动资产合计		<u>53,599,423,975.19</u>	<u>44,856,713,359.13</u>
资产总计		<u>73,228,464,437.61</u>	<u>70,846,492,117.36</u>

刊载于第 31 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

天齐锂业股份有限公司  
合并资产负债表 (续)  
2023 年 12 月 31 日  
(金额单位: 人民币元)

	附注	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
负债和股东权益			
流动负债:			
短期借款	五、19	337,372,340.00	98,922,828.00
应付票据	五、20	208,981,712.37	185,881,211.33
应付账款	五、21	2,311,469,949.74	2,525,538,601.41
合同负债	五、22	37,448,267.27	351,227,109.80
应付职工薪酬	五、23	198,077,886.68	147,577,680.53
应交税费	五、24	2,393,643,779.87	3,967,365,371.82
其他应付款	五、25	379,707,259.85	18,889,381.29
一年内到期的非流动负债	五、26	752,755,249.48	74,452,686.93
其他流动负债	五、27	40,410,640.17	185,251,057.68
流动负债合计		<u>6,659,867,085.43</u>	<u>7,555,105,928.79</u>

刊载于第 31 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

天齐锂业股份有限公司  
合并资产负债表 (续)  
2023 年 12 月 31 日  
(金额单位: 人民币元)

	附注	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
负债和股东权益 (续)			
非流动负债:			
长期借款	五、28	9,544,758,108.47	8,263,408,287.29
租赁负债	五、16	1,122,100,305.34	268,242,904.73
长期应付职工薪酬	五、29	57,344,228.79	43,101,369.90
预计负债	五、30	323,975,253.44	259,911,957.28
递延收益	五、31	56,343,783.50	59,446,998.11
递延所得税负债	五、17	<u>1,227,432,881.00</u>	<u>1,329,512,322.18</u>
非流动负债合计		<u>12,331,954,560.54</u>	<u>10,223,623,839.49</u>
负债合计		<u>18,991,821,645.97</u>	<u>17,778,729,768.28</u>

刊载于第 31 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

天齐锂业股份有限公司  
合并资产负债表 (续)  
2023 年 12 月 31 日  
(金额单位: 人民币元)

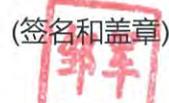
	附注	2023 年	2022 年
负债和股东权益 (续)			
股东权益:			
股本	五、32	1,641,221,583.00	1,641,221,583.00
资本公积	五、33	23,736,788,830.24	23,296,582,710.76
减: 库存股	五、34	199,985,012.86	199,985,012.86
其他综合收益	五、35	76,456,526.10	(152,703,503.34)
专项储备	五、36	20,297,120.27	39,269,440.87
盈余公积	五、37	831,954,051.59	831,954,051.59
未分配利润	五、38	25,412,924,969.84	23,037,870,846.85
归属于母公司股东权益合计		51,519,658,068.18	48,494,210,116.87
少数股东权益		2,716,984,723.46	4,573,552,232.21
股东权益合计		54,236,642,791.64	53,067,762,349.08
负债和股东权益总计		73,228,464,437.61	70,846,492,117.36

此财务报表已于 2024 年 3 月 27 日获董事会批准。

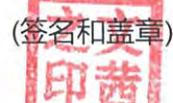
蒋卫平  
法定代表人

(签名和盖章)  


邹军  
主管会计工作的  
公司负责人

(签名和盖章)  


文茜  
会计机构负责人

(签名和盖章)  




刊载于第 31 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

天齐锂业股份有限公司  
 母公司资产负债表  
 2023年12月31日  
 (金额单位：人民币元)

	附注	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
<b>资产</b>			
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,558,166,179.76	3,165,749,135.19
应收票据		1,393,078.10	66,000.00
应收账款	十六、1	24,586,623.68	355,816,971.67
应收款项融资		3,500,000.00	11,262,236.90
预付款项		1,753,806.06	222,178.42
其他应收款	十六、2	2,199,658,809.76	10,293,296,887.36
存货		-	52,651,257.71
其他流动资产		<u>5,212,914.77</u>	<u>612,309.13</u>
<b>流动资产合计</b>		<u>3,794,271,412.13</u>	<u>13,879,676,976.38</u>

刊载于第 31 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

天齐锂业股份有限公司  
 母公司资产负债表 (续)  
 2023 年 12 月 31 日  
 (金额单位: 人民币元)

	附注	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
资产 (续)			
非流动资产:			
长期股权投资	十六、3	34,775,593,431.66	24,042,862,772.81
其他权益工具投资		314,128,210.64	439,698,008.40
固定资产		2,321,938.11	2,179,860.67
在建工程		5,800,796.64	-
无形资产		1,648,059.51	6,630,230.19
长期待摊费用		9,513,108.81	-
其他非流动资产		<u>563,163.11</u>	<u>6,000,000.00</u>
非流动资产合计		<u>35,109,568,708.48</u>	<u>24,497,370,872.07</u>
资产总计		<u>38,903,840,120.61</u>	<u>38,377,047,848.45</u>

刊载于第 31 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

天齐锂业股份有限公司  
母公司资产负债表(续)  
2023年12月31日  
(金额单位:人民币元)

	附注	2023年	2022年
负债和股东权益			
流动负债:			
应付账款		14,851,523.86	320,010,387.13
应付职工薪酬		39,606,703.36	35,101,737.03
应交税费		5,943,244.49	139,049,529.91
其他应付款		4,266,992.32	1,258,253.82
一年内到期的非流动负债		-	1,375,000.00
其他流动负债		1,303,078.10	-
流动负债合计		65,971,542.13	496,794,907.89

刊载于第 31 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

天齐锂业股份有限公司  
母公司资产负债表 (续)  
2023 年 12 月 31 日  
(金额单位: 人民币元)

	附注	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
负债和股东权益 (续)			
非流动负债:			
长期借款		-	600,000,000.00
递延收益		2,520,900.10	2,133,333.38
递延所得税负债		<u>61,860,886.54</u>	<u>95,302,257.89</u>
非流动负债合计		<u>64,381,786.64</u>	<u>697,435,591.27</u>
负债合计		<u>130,353,328.77</u>	<u>1,194,230,499.16</u>

刊载于第 31 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

天齐锂业股份有限公司  
 母公司资产负债表 (续)  
 2023 年 12 月 31 日  
 (金额单位: 人民币元)

	附注	2023 年	2022 年
负债和股东权益 (续)			
股东权益:			
股本		1,641,221,583.00	1,641,221,583.00
资本公积		18,271,384,380.33	18,237,282,268.00
减: 库存股		199,985,012.86	199,985,012.86
其他综合收益		197,773,841.53	291,951,190.02
盈余公积		820,610,791.50	820,610,791.50
未分配利润		18,042,481,208.34	16,391,736,529.63
股东权益合计		<u>38,773,486,791.84</u>	<u>37,182,817,349.29</u>
负债和股东权益总计		<u>38,903,840,120.61</u>	<u>38,377,047,848.45</u>

此财务报表已于 2024 年 3 月 27 日获董事会批准。

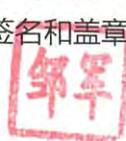
蒋卫平  
 法定代表人

(签名和盖章)



邹军  
 主管会计工作的  
 公司负责人

(签名和盖章)



文茜  
 会计机构负责人

(签名和盖章)



刊载于第 31 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

天齐锂业股份有限公司  
合并利润表  
2023 年度  
(金额单位：人民币元)

	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	五、39	40,503,462,071.46	40,448,883,981.77
减：营业成本	五、39	6,081,511,429.56	6,017,225,527.14
税金及附加	五、40	78,975,705.72	290,399,617.86
销售费用	五、41	33,771,726.68	29,034,400.76
管理费用	五、42	605,246,920.74	377,099,666.88
研发费用	五、43	30,374,934.57	26,703,010.47
财务费用	五、44	16,046,380.03	674,754,388.85
其中：利息费用		550,102,162.98	1,082,720,808.10
利息收入		355,915,909.38	51,112,004.87
加：其他收益	五、45	170,717,770.55	32,025,108.37
投资收益	五、46	3,110,399,422.66	7,846,256,756.97
其中：对联营企业的投资收益		3,117,332,090.65	5,895,071,410.45
公允价值变动损失	五、47	(279,158.09)	(900,847,094.99)
信用减值 转回/(损失)	五、48	79,225,706.74	(97,808,481.90)
资产减值损失	五、49	(729,540,381.70)	(1,881,017.86)
资产处置收益	五、50	8,026,100.15	-
二、营业利润		36,296,084,434.47	39,911,412,640.40
加：营业外收入	五、51	26,167,673.91	3,366,743.47
减：营业外支出	五、51	40,949,962.56	13,588,682.29

刊载于第 31 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

天齐锂业股份有限公司  
合并利润表 (续)  
2023 年度  
(金额单位: 人民币元)

	附注	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
三、利润总额		36,281,302,145.82	39,901,190,701.58
减: 所得税费用	五、52	<u>10,618,194,969.41</u>	<u>8,792,834,269.22</u>
四、净利润		<u>25,663,107,176.41</u>	<u>31,108,356,432.36</u>
(一) 按经营持续性分类:			
1. 持续经营净利润		25,663,107,176.41	31,108,356,432.36
2. 终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类:			
1. 归属于母公司股东的净利润		7,297,314,973.99	24,124,588,724.44
2. 少数股东损益		18,365,792,202.42	6,983,767,707.92

刊载于第 31 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

天齐锂业股份有限公司  
合并利润表 (续)  
2023 年度  
(金额单位: 人民币元)

	附注	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
五、其他综合收益的税后净额	五、35	386,960,772.27	741,493,339.37
(一) 归属于母公司股东的			
其他综合收益的税后净额		229,160,029.44	633,545,543.05
1. 不能重分类进损益的			
其他综合收益		(137,620,672.20)	(887,901,015.50)
(1) 权益法下不能转损益的			
其他综合收益		200,823,452.57	(7,244,093.92)
(2) 其他权益工具投资			
公允价值变动		(338,444,124.77)	(880,656,921.58)
2. 将重分类进损益的其他综合			
收益		366,780,701.64	1,521,446,558.55
(1) 权益法下可转损益的			
其他综合收益		26,437,943.42	29,948,399.19
(2) 外币财务报表折算差额		340,342,758.22	1,491,498,159.36
(二) 归属于少数股东的			
其他综合收益的税后净额		<u>157,800,742.83</u>	<u>107,947,796.32</u>

刊载于第 31 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

天齐锂业股份有限公司

合并利润表(续)

2023年度

(金额单位:人民币元)

	附注	2023年	2022年
六、综合收益总额		26,050,067,948.68	31,849,849,771.73
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		7,526,475,003.43	24,758,134,267.49
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		18,523,592,945.25	7,091,715,504.24
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益	五、53	4.45	15.52
(二) 稀释每股收益	五、53	4.45	15.52

此财务报表已于2024年3月27日获董事会批准。

蒋卫平  
法定代表人

(签名和盖章)



邹军  
主管会计工作的  
公司负责人

(签名和盖章)



文茜  
会计机构负责人

(签名和盖章)



刊载于第31页至第155页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

天齐锂业股份有限公司  
 母公司利润表  
 2023 年度  
 (金额单位：人民币元)

	附注	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
一、营业收入	十六、4	158,078,377.54	1,509,642,921.99
减：营业成本	十六、4	99,580,251.56	571,812,883.70
税金及附加		1,467,240.44	13,830,966.80
销售费用		-	121,144.34
管理费用		167,331,716.36	98,887,728.39
研发费用		1,320,662.06	2,502,343.39
财务净收益		(50,100,251.24)	(43,259,427.11)
其中：利息费用		19,750,000.00	33,761,666.65
利息收入		107,111,885.70	7,390,656.25
加：其他收益		67,735,369.10	2,227,552.25
投资收益	十六、5	6,580,721,617.23	12,842,937,093.00
其中：对联营企业的投资			
收益		120,969,036.28	253,180,645.00
信用减值损失		(19,679.75)	(805,458.22)
二、营业利润		6,586,916,064.94	13,710,106,469.51
加：营业外收入		2,000,000.00	180,000.00
减：营业外支出		4,187,512.77	10,533,481.36

刊载于第 31 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

天齐锂业股份有限公司  
 母公司利润表 (续)  
 2023 年度  
 (金额单位: 人民币元)

	附注	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
三、利润总额		6,584,728,552.17	13,699,752,988.15
减: 所得税费用		11,723,022.46	162,272,757.06
四、净利润		6,573,005,529.71	13,537,480,231.09
(一) 持续经营净利润		6,573,005,529.71	13,537,480,231.09
(二) 终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		(94,177,348.49)	(108,976,388.22)
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 其他权益工具投资公允价值变动		(94,177,348.49)	(108,976,388.22)
六、综合收益总额		6,478,828,181.22	13,428,503,842.87

此财务报表已于 2024 年 3 月 27 日获董事会批准。

蒋卫平  
 法定代表人

(签名和盖章)



邹军  
 主管会计工作的  
 公司负责人

(签名和盖章)



文茜  
 会计机构负责人

(签名和盖章)



刊载于第 31 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

天齐锂业股份有限公司  
合并现金流量表  
2023 年度  
(金额单位：人民币元)

	附注	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		45,959,927,163.05	34,806,421,313.85
收到的税费返还		1,084,389,850.77	536,676,944.20
收到其他与经营活动有关的现金	五、55(1)	<u>570,611,193.53</u>	<u>95,632,682.15</u>
经营活动现金流入小计		<u>47,614,928,207.35</u>	<u>35,438,730,940.20</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		8,196,199,334.37	4,739,540,225.29
支付给职工以及为职工支付的现金		1,148,234,881.99	719,525,931.34
支付的各项税费		15,326,038,968.85	9,374,873,490.86
支付其他与经营活动有关的现金	五、55(2)	<u>256,381,296.16</u>	<u>307,208,071.57</u>
经营活动现金流出小计		<u>24,926,854,481.37</u>	<u>15,141,147,719.06</u>
经营活动产生的现金流量净额	五、56(1)	<u>22,688,073,725.98</u>	<u>20,297,583,221.14</u>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
取得投资收益收到的现金		2,404,363,246.36	3,283,780,862.81
处置固定资产、无形资产和 其他长期资产收回的现金净额		14,370,228.00	5,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	五、55(3)	<u>5,718,845.96</u>	<u>879,099.12</u>
投资活动现金流入小计		<u>2,424,452,320.32</u>	<u>3,284,664,961.93</u>

刊载于第 31 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

天齐锂业股份有限公司  
合并现金流量表 (续)  
2023 年度  
(金额单位: 人民币元)

	附注	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
二、投资活动产生的现金流量 (续):			
购建固定资产、无形资产和			
其他长期资产支付的现金		4,442,986,200.60	1,716,033,067.45
投资支付的现金		-	823,200,153.57
支付其他与投资活动有关的现金	五、55(4)	4,168,514.30	1,422,733.52
投资活动现金流出小计		4,447,154,714.90	2,540,655,954.54
投资活动 (使用) / 产生的现金流量			
净额		(2,022,702,394.58)	744,009,007.39
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金		550,330,000.00	11,283,711,669.43
其中: 子公司吸收少数股东投			
资收到的现金		550,330,000.00	-
取得借款收到的现金		10,900,764,230.14	13,058,861,590.46
收到其他与筹资活动有关的现金	五、55(5)	18,024,261.15	197,483,208.11
筹资活动现金流入小计		11,469,118,491.29	24,540,056,468.00
偿还债务支付的现金		8,918,049,669.46	25,600,443,408.39
分配股利、利润或偿付利息支付			
的现金		25,756,862,203.09	9,085,436,864.75
其中: 子公司支付给少数股东			
的股利、利润		20,180,249,483.04	7,864,505,756.30
支付其他与筹资活动有关的现金	五、55(6)	232,202,633.55	424,801,144.75
筹资活动现金流出小计		34,907,114,506.10	35,110,681,417.89
筹资活动使用的现金流量净额		(23,437,996,014.81)	(10,570,624,949.89)

刊载于第 31 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

天齐锂业股份有限公司  
合并现金流量表 (续)  
2023 年度  
(金额单位: 人民币元)

	附注	2023 年	2022 年
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(186,844,193.16)	52,885,261.05
五、现金及现金等价物净(减少)/增加额	五、56(1)	(2,959,468,876.57)	10,523,852,539.69
加: 年初现金及现金等价物余额		12,289,948,393.30	1,766,095,853.61
六、年末现金及现金等价物余额	五、56(2)	9,330,479,516.73	12,289,948,393.30

此财务报表已于 2024 年 3 月 27 日获董事会批准。

蒋卫平  
法定代表人

(签名和盖章)



邹军  
主管会计工作的  
公司负责人

(签名和盖章)



文茜  
会计机构负责人

(签名和盖章)



刊载于第 31 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

天齐锂业股份有限公司  
 母公司现金流量表  
 2023 年度  
 (金额单位：人民币元)

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
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	470,336,288.81	1,140,936,735.55
收到其他与经营活动有关的现金	<u>5,548,602,536.02</u>	<u>1,111,756,198.92</u>
经营活动现金流入小计	<u>6,018,938,824.83</u>	<u>2,252,692,934.47</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	259,124,890.46	272,145,389.42
支付给职工以及为职工支付的现金	102,383,256.74	67,821,938.47
支付的各项税费	167,191,452.57	99,334,144.32
支付其他与经营活动有关的现金	<u>5,757,281,334.14</u>	<u>1,617,768,182.68</u>
经营活动现金流出小计	<u>6,285,980,933.91</u>	<u>2,057,069,654.89</u>
经营活动 (使用)/产生的现金流量净额	<u>(267,042,109.08)</u>	<u>195,623,279.58</u>
二、投资活动产生的现金流量：		
取得投资收益收到的现金	14,945,298,008.00	4,186,272,128.00
收到其他与投资活动有关的现金	<u>-</u>	<u>217,496,573.87</u>
投资活动现金流入小计	<u>14,945,298,008.00</u>	<u>4,403,768,701.87</u>

刊载于第 31 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

天齐锂业股份有限公司  
母公司现金流量表 (续)  
2023 年度  
(金额单位：人民币元)

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
二、投资活动产生的现金流量 (续):		
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金	2,360,819.37	1,997,569.10
投资支付的现金	10,710,000,000.00	12,870,700,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	<u>41,279.00</u>	<u>4,020.26</u>
投资活动现金流出小计	<u>10,712,402,098.37</u>	<u>12,872,701,589.36</u>
投资活动产生 / (使用) 的现金流量净额	<u>4,232,895,909.63</u>	<u>(8,468,932,887.49)</u>
三、筹资活动产生的现金流量:		
吸收投资收到的现金	-	11,283,711,669.43
取得借款收到的现金	-	600,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	<u>6,000,000.00</u>	<u>-</u>
筹资活动现金流入小计	<u>6,000,000.00</u>	<u>11,883,711,669.43</u>
偿还债务支付的现金	600,000,000.00	319,224,081.93
分配股利或偿付利息支付的现金	4,943,385,851.00	24,500,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	<u>745,357.61</u>	<u>288,110,067.15</u>
筹资活动现金流出小计	<u>5,544,131,208.61</u>	<u>631,834,149.08</u>
筹资活动 (使用) / 产生的现金流量净额	<u>(5,538,131,208.61)</u>	<u>11,251,877,520.35</u>

刊载于第 31 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

天齐锂业股份有限公司  
 母公司现金流量表 (续)  
 2023 年度  
 (金额单位: 人民币元)

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	(35,306,296.41)	66,596,381.32
五、现金及现金等价物净 (减少) / 增加额	(1,607,583,704.47)	3,045,164,293.76
加: 年初现金及现金等价物余额	3,165,419,165.78	120,254,872.02
六、年末现金及现金等价物余额	1,557,835,461.31	3,165,419,165.78

此财务报表已于 2024 年 3 月 27 日获董事会批准。

蒋卫平  
 法定代表人

(签名和盖章)



邹军  
 主管会计工作的  
 公司负责人

(签名和盖章)



文茜  
 会计机构负责人

(签名和盖章)



刊载于第 31 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

# 天齐锂业股份有限公司

## 合并股东权益变动表

2023 年度

(金额单位：人民币元)

附注	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	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
一、本年初余额	1,641,221,583.00	23,296,582,710.76	199,985,012.86	(152,703,503.34)	39,269,440.87	831,954,051.59	23,037,870,846.85	48,494,210,116.87	4,573,552,232.21	53,067,762,349.08
二、本年增减变动金额减少以“(-)”号填列	-	-	-	229,160,029.44	-	-	7,297,314,973.99	7,526,475,003.43	18,523,592,945.25	26,050,067,948.68
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 少数股东投入资本	-	406,196,260.23	-	-	-	-	-	406,196,260.23	148,943,739.77	555,140,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	27,535,904.45	-	-	-	-	-	27,535,904.45	92,253.08	27,628,157.53
3. 其他	-	6,473,954.80	-	-	-	-	-	6,473,954.80	-	6,473,954.80
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	(4,922,260,851.00)	(4,922,260,851.00)	(20,529,135,810.44)	(25,451,396,661.44)
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(4,922,260,851.00)	(4,922,260,851.00)	(20,529,135,810.44)	(25,451,396,661.44)

刊载于第 31 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

天齐锂业股份有限公司  
合并股东权益变动表 (续)

2023 年度

(金额单位: 人民币元)

附注	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	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
五、36									
(四) 专项储备									
1. 本年提取	-	-	-	-	3,883,732.82	-	-	3,883,732.82	3,925,728.37
2. 本年使用	-	-	-	-	(22,856,053.42)	-	-	(22,856,053.42)	(103,631.96)
三、本年年末余额	1,641,221,583.00	23,736,788,830.24	199,985,012.86	76,456,526.10	20,297,120.27	831,954,051.59	25,412,924,969.84	51,519,658,068.18	2,716,984,723.46
									54,236,642,791.64

此财务报表已于 2024 年 3 月 27 日获董事会批准。

蒋卫平

法定代表人

(签名和盖章)  


邹军

主管会计工作的公司负责人

(签名和盖章)  


文茜

会计机构负责人

(签名和盖章)  




刊载于第 31 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

天齐锂业股份有限公司

合并股东权益变动表

2022 年度

(金额单位：人民币元)

附注	归属于母公司股东权益							小计	少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
一、本年年初余额	1,477,099,383.00	12,288,521,746.68	-	(785,807,565.31)	36,671,873.43	467,281,885.80	(722,487,192.88)	12,761,280,130.72	5,390,403,366.06	18,151,683,496.78
二、本年增减变动金额减少以“(-)”号填列	-	-	-	633,545,543.05	-	-	24,124,588,724.44	24,758,134,267.49	7,091,715,504.24	31,849,849,771.73
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	11,204,644,154.06	-	11,204,644,154.06
(二) 股东投入和减少资本	164,122,200.00	11,040,521,954.06	-	-	-	-	-	800,438.35	-	800,438.35
1. 股东投入的普通股	-	800,438.35	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	(199,995,012.86)	-	(199,995,012.86)
3. 回购普通股	-	-	199,995,012.86	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	(33,261,428.33)	-	-	-	-	-	(33,261,428.33)	(44,069,627.94)	(77,331,056.27)
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	364,672,165.79	(364,672,165.79)	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	(7,864,505,756.30)	(7,864,505,756.30)
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 股东权益内部结转	-	-	-	(441,481.08)	-	-	441,481.08	-	-	-
1. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	(441,481.08)	-	-	441,481.08	-	-	-

刊载于第 31 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

天齐锂业股份有限公司  
合并股东权益变动表 (续)  
2022 年度  
(金额单位: 人民币元)

附注	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	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
(五) 专项储备									
1. 本年提取	-	-	-	-	6,921,829.09	-	-	6,921,829.09	6,969,356.12
2. 本年使用	-	-	-	-	(4,324,261.65)	-	-	(4,324,261.65)	(38,782.88)
三、本年年末余额	1,641,221,583.00	23,296,582,710.76	199,985,012.06	(152,703,503.34)	39,269,440.87	831,954,051.59	23,037,870,846.85	48,494,210,116.87	4,573,552,232.21

此财务报表已于 2024 年 3 月 27 日获董事会批准。

蒋卫平

法定代表人

(签名和盖章)



邹军

主管会计工作的公司负责人

(签名和盖章)



文茜

会计机构负责人

(签名和盖章)



刊载于第 31 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

天齐锂业股份有限公司  
母公司股东权益变动表

2023 年度

(金额单位: 人民币元)

	附注	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年年初余额		1,641,221,583.00	18,237,282,268.00	199,985,012.86	291,951,190.02	820,610,791.50	16,391,736,529.63	37,182,817,349.29
二、本年增减变动金额 (减少以“( )”号填列)		-	-	-	(94,177,348.49)	-	6,573,005,529.71	6,478,828,181.22
(一) 综合收益总额		-	-	-	-	-	-	27,628,157.53
(二) 股东投入资本		-	6,473,954.80	-	-	-	-	6,473,954.80
1. 股份支付计入股东权益的金额		-	27,628,157.53	-	-	-	-	27,628,157.53
2. 其他		-	6,473,954.80	-	-	-	-	6,473,954.80

刊载于第 31 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

天齐锂业股份有限公司  
母公司股东权益变动表 (续)

2023 年度

(金额单位: 人民币元)

附注	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
(三) 利润分配							
1. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(4,922,260.851.00)	(4,922,260,851.00)
三、本年年末余额	1,641,221,583.00	18,271,384,380.33	199,985,012.86	197,773,841.53	820,610,791.50	18,042,481,208.34	38,773,486,791.84

此财务报表已于 2024 年 3 月 27 日获董事会批准。

蒋卫平

法定代表人

(签名和盖章)



邹军

主管会计工作的公司负责人

(签名和盖章)



文茜

会计机构负责人

(签名和盖章)



刊载于第 31 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

天齐锂业股份有限公司

母公司股东权益变动表 (续)

2022 年度

(金额单位: 人民币元)

附注	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年年初余额	1,477,099,383.00	7,195,653,504.25	-	400,927,578.24	455,938,625.71	3,218,928,464.33	12,748,547,555.53
二、本年增减变动金额 (减少以“( )”号填列)							
(一) 综合收益总额	-	-	-	(108,976,388.22)	-	13,537,480,231.09	13,428,503,842.87
(二) 股东投入资本							
1. 股东投入的普通股	164,122,200.00	11,040,521,954.06	-	-	-	-	11,204,644,154.06
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	800,438.35	-	-	-	-	800,438.35
3. 回购普通股	-	-	199,985,012.86	-	-	-	(199,985,012.86)
4. 其他	-	306,371.34	-	-	-	-	306,371.34

刊载于第 31 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

天齐锂业股份有限公司  
母公司股东权益变动表 (续)

2022 年度

(金额单位: 人民币元)

附注	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	364,672,165.79	(364,672,165.79)	-
三、本年年末余额	1,641,221,583.00	18,237,282,268.00	199,985,012.86	291,951,190.02	820,610,791.50	16,391,736,529.63	37,182,817,349.29

此财务报表已于 2024 年 3 月 27 日获董事会批准。

蒋卫平

法定代表人



邹军

主管会计工作的公司负责人



文茜

会计机构负责人



(公司盖章)



刊载于第 31 页至第 155 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

天齐锂业股份有限公司  
财务报表附注  
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

天齐锂业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”，在包含子公司时统称“本集团”)系由四川省射洪锂业有限责任公司以2007年11月30日为基准日整体变更设立的股份有限公司。本公司的母公司为成都天齐实业(集团)有限公司，最终控制人为蒋卫平。

本集团所处行业属于有色金属冶炼及压延加工行业，本集团经营范围：主营：制造、销售：电池级碳酸锂、工业级碳酸锂及其锂系列产品、其他化工产品(国家有专项规定除外)；兼营：经营本企业生产、科研所需的原辅材料，机械设备，仪器仪表零配件及相关技术的进出口业务；经营本企业自产的电池级碳酸锂、工业级碳酸锂及其锂系列产品的出口业务；矿石(不含煤炭、稀贵金属)及锂系列产品的加工业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)。本公司子公司的相关信息参见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期内，本集团新增子公司的情况参见本附注“六、合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)颁布的《企业会计准则—基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称企业会计准则)，以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2014年修订)，并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和估计编制。

三、 重要会计政策及会计估计

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备的确认和计量(附注三、13)、存货的计价方法(附注三、16)、固定资产分类及折旧方法(附注三、18)、无形资产(附注三、22)和其他重要的会计判断和估计(附注三、34)等。

1、 遵循企业会计准则的声明

本公司的子公司 Tianqi Lithium Energy Australia Pty Ltd 及其下属公司、Tianqi Lithium Australia Investments 2 Pty Ltd 及其下属公司、Tianqi Lithium Holdings Pty Ltd、Tianqi Lithium HK Co., Ltd. 及下属公司财务报表按国际会计准则编制，在编制本集团合并报表时依据中国会计准则进行调整（若存在差异），除前述公司外的其他公司均按照中国企业会计准则的规定编制。本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会（以下简称“证监会”）2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、 会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3、 营业周期

本集团主要业务的营业周期为 12 个月。

4、 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。

本公司下属子公司及合营企业、联营企业，本公司总部根据其经营所处的主要经济环境决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

5、 重要性标准确定方法和选择依据

<u>项目</u>	<u>重要性标准</u>
重要的在建工程	单个项目的预算金额大于最近一期经审计的净资产 2%
重要的合营安排或联营安排	单个被投资单位的长期股权投资账面价值超过最近一期经审计的净资产 2%
重要的政府补助	大于人民币 500 万元

## 6、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团取得对另一个或多个企业(或一组资产或净资产)的控制权且其构成业务的,该交易或事项构成企业合并。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。

### (1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制,且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用,于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

### (2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。在非同一控制下企业合并中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。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产(包括购买日之前所持有的被购买方的股权)、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,计入当期损益。

本集团将作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。本集团为进行企业合并发生的其他各项直接费用计入当期损益。本集团在购买日按公允价值确认所取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

通过多次交易分步实现非同一控制企业合并时,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本集团会按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益或其他综合收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的权益法核算下的以后可重分类进损益的其他综合收益及其他所有者权益变动(参见附注三、17(3))于购买日转入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权为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,购买日之前确认的其他综合收益于购买日转入留存收益。

## 7、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 总体原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司控制的子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

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，其余额仍冲减少数股东权益。

### (2) 合并取得子公司及少数股东权益变化

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其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，对上年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控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积(股本溢价)，资本公积(股本溢价)不足冲减的，调整留存收益。

## 8、 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本集团或本公司的关联方。

## 9、 现金及现金等价物的确定标准

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10、 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易折算

本集团收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他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本位币金额。

在资产负债表日，将外币货币性项目按照资产负债表日的即期汇率进行调整，资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，符合资本化条件的，按借款费用资本化的原则处理，其余的计入当期损益。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。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，属于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差额，计入其他综合收益；其他差额计入当期损益。

(2) 外币报表折算

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：外币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及其他综合收益中的外币财务报表折算差额项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中收入和费用项目，采用交易发生当期的平均汇率折算。按照上述折算产生的外币报表折算差额，确认为其他综合收益并在资产负债表中股东权益项目下单独列示。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的平均汇率折算。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示。

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

11、 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、债券投资、除长期股权投资 (参见附注三、17) 以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款、应付债券及股本等。本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入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。

除非本集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：

- ① 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。
- ② 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。

此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括：应收账款、应收票据、其他应收款等。

本集团将同时符合下列条件的金融资产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：

- ① 管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- ② 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。

此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括：应收款项融资。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- ① 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- ② 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将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。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括：交易性金融资产等。

## 2) 金融资产的终止确认

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；
- ③ 金融资产发生转移，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风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：集团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，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和的差额计入当期损益。

## (2) 金融负债

### 1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债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，此类金融负债按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。
- ② 不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债，本集团按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

- ③ 不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本集团作为此类金融负债的发行方的，在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

## 2) 金融负债的终止确认

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

## (3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

## (4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- ① 本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- ② 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：

- ① 如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。
- ② 如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

(6) 金融工具的减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- ① 以摊余成本计量的金融资产；
- ② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资；
- ③ 租赁应收款；
- ④ 合同资产。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，以及租赁交易形成的租赁应收款，本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日债务人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除上述项目外，本集团对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。除此之外的金融工具的信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

#### 1) 对信用风险显著增加的评估

本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

以组合为基础的评估。如果本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，本集团将按照金融工具共同信用风险特征，对其进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

## 2) 预期信用损失的计量

考虑预期信用损失计量方法应反映的要素：

- ① 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；
- ② 货币时间价值；
- ③ 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或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。

本集团对租赁应收款及财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。

对应收票据、应收款项融资、应收账款、其他应收款的信用损失确定方法详见本附注“三、12.应收票据”、“三、13.应收账款”、“三、14.应收款项融资”和“三、15.其他应收款”。

对于其他以摊余成本计量的金融资产及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（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团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，仅为对本金金额为基础的利息的支付），除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外，本集团在组合基础上确定其信用损失。

本集团以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业等。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- ① 金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ② 租赁应收款项，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。其中，用于确定预期信用损失的现金流量，与本集团按照租赁准则用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

## 12、 应收票据

本集团对于应收票据，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

以组合为基础的评估。对于应收票据，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照票据类型为共同风险特征，对应收票据进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：本集团采用以票据性质为基础的预期信用损失模型，通过应收票据违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

本公司依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票

本集团在资产负债表日计算应收票据预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收票据减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收票据减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收票据无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收票据”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

### 13、 应收账款

本集团对于《企业会计准则第 14 号 - 收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收账款，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

预期信用损失计量。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量应收账款预期信用损失的会计估计政策为：本集团对信用风险显著不同的应收账款单项确定预期信用损失率；除了单项确定预期信用损失率的应收账款外，本集团采用以账龄组合特征、关联方关系特征为基础的预期信用损失模型，通过应收账款预期信用损失率计算应收账款预期信用损失。

计提坏账准备时，首先对有客观证据表明已经发生信用减值的应收账款，需要单项计提的则按下述 (1) 中所述方法处理；当单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行时，应按照信用风险特征组合计提的，按下述 (2) 中所述方法处理。

#### (1) 单项评估信用风险的应收账款

<u>项目</u>	<u>坏账准备计提方法</u>
单项评估信用风险的应收账款	如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，本公司对该项应收款项单独进行减值测试，按照账面余额与按该应收款项原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额，确认减预期信用损失，计提坏账准备。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

项目	确定组合的依据	坏账准备计提方法
账龄组合	境外经营实体少数 股东客户信用期内 账龄组合* 其他账龄组合	对该类客户信用期内的往来款，不计提坏账准备  除信用期外的往来账龄组合，本集团参考历史信用 损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预 测，编制应收账款账龄表与整个存续期预期信用损 失率对照表，计算预期信用损失。
合并报表范围内的 关联方组合	本组合为合并范围 内关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来 经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期 预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

\* 境外经营实体少数股东客户主要为 Albemarle Corporation (以下简称“雅保”)，其为美国  
纽约证券交易所上市公司，其通过 RT Lithium.com (以下简称“RT 锂业”) 持有本集团重要  
的非全资子公司 Windfield Holdings Pty Ltd 49%的股权。

采用其他账龄组合的应收账款坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款预期信用损失率
1 年以内 (含 1 年)	5%
1 - 2 年 (含 2 年)	10%
2 - 3 年 (含 3 年)	30%
3 - 4 年 (含 4 年)	50%
4 - 5 年 (含 5 年)	80%
5 年以上	100%

采用合并范围内关联方组合的应收账款坏账准备计提比例如下：

组合名称	应收账款预期信用损失率
合并报表范围内的关联方组合	0%

本集团在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“信用减值损失”。

#### 14、 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

#### 15、 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

以组合为基础的评估。对于其他应收款，本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单独评估信用风险的金融资产外，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照账龄、与本集团的关联性为共同风险特征，对应收款项进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断、计量预期信用损失的会计估计政策以及会计处理方法等详见本附注“三、11.金融工具”“三、13.应收账款”所述。

#### 16、 存货

##### (1) 存货类别

本集团存货主要包括原材料、在产品、半成品、库存商品、低值易耗品等。

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。除原材料采购成本外，在产品、半成品及产成品还包括直接人工和按照适当比例分配的生产制造费用。

##### (2) 发出计价方法

发出存货的实际成本采用移动加权平均法计量。在产品月末按约当产量法核算结存成本。

(3) 盘存制度

本集团存货采用永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品及包装物等周转材料采用一次转销法进行摊销，在领用时一次性计入相关资产的成本或者当期损益。

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

17、 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本集团的合营企业。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% (含) 以上但低于 50% 的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20% 以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本集团之联营企业。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。

(2) 初始投资投资成本的确定

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的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。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，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。购买日之前持有的股权为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，根据相关企业会计准则的规定并结合公司的实际情况确定投资成本。

(3) 后续计量及损益确认方法

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，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持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量 (财会 [2017] 7 号)》核算的，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量 (财会 [2017] 7 号)》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

## 18、 固定资产

### (1) 确认条件

固定资产是指本集团为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。本集团固定资产包括土地、房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他等。

固定资产按照成本进行初始计量，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。自行建造固定资产按附注三、19 确定初始成本。本集团在固定资产报废时承担的与环境保护和生态恢复等义务相关的支出，包括在有关固定资产的初始成本中。

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。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和土地（土地指 Windfield Holdings Pty Ltd (以下简称“文菲尔德”) 于澳大利亚境内的土地，拥有永久所有权，不需要摊销) 外，本集团对所有固定资产计提折旧。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	5 ~ 32 年 按其经济可采储量年限	0% ~ 5%	3.13% ~ 20.00%
矿上建筑物、机器设备	年限平均法	(产量法) 和 20 年孰短	0%	5.00%
其他非矿上资产	年限平均法	资产使用年限	0%	15.00% ~ 37.50%
机器设备	双倍余额递减法 或年限平均法	5 ~ 32 年	0% ~ 5%	双倍余额递减法或 3.13% ~ 20.00%
运输设备	年限平均法	5 年	0% ~ 5%	19.00% ~ 20.00%
电子设备	年限平均法	3 ~ 5 年	0%	20.00% ~ 33.33%
其他设备	年限平均法	5 ~ 10 年	0% ~ 5%	9.50% ~ 19.00%
土地				境外土地不摊销

对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## 19、 在建工程

自行建造的固定资产的成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用（参见附注三、20）和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

各类在建工程结转为固定资产的标准和时点为：

类别	转固标准	时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工； (2) 相关部门完成现场验收，具备使用条件； (3) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。	达到预定可使用状态
机器设备及其他	(1) 单套设备能够单独投料运行，且独立于其他装置或流程产出合格产品的，相关部门出具试运行报告； (2) 联合设备能够联合试运行成功，正常生产处合格产品，相关部门出具试运行报告； (3) 配套设备以联合装置整体完工，达到预定可使用状态时点； (4) 设备经过相关资产管理人員和使用人員验收。	达到预定可使用状态

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

企业将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

## 20、 借款费用

本集团发生的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，予以资本化并计入相关资产的成本，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

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：专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 21、 使用权资产

### (1) 初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- ① 租赁负债的初始计量金额；
- ② 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；
- ③ 发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；
- ④ 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，属于为生产存货而发生的除外。

## (2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

### 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

### 使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

## 22、无形资产

### (1) 计价方法、使用寿命、减值测试

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、软件、采矿权等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。企业合并中取得的并且与商誉分开确认的无形资产按其购买日的公允价值进行初始确认。

本集团境外公司的无形资产主要是采矿权成本及剥采资产，按照按澳大利亚 2012 年 12 月颁布的矿产资源和矿产储量报告法规 (The Australian Code for Reporting of Mineral Resource and Ore Reserves December 2012, "JORC") 进行矿产储量的报告工作。采矿权成本摊销以矿产储量报告为基础采用产量法。剥采资产详见本附注“三、34.(5) 露天矿表层土剥采成本”所述。

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。

本集团取得的采矿权，在采矿权特许经营期内，按照产量法进行摊销；本集团中国境外公司取得的土地使用权，通常作为无形资产核算（境外文菲尔德公司于澳大利亚境内的土地，拥有永久所有权，列入固定资产科目，不需要摊销）。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。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

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。

## (2) 内部研究开发支出会计政策

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，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，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 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；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

企业对于研发过程中产出的产品或副产品对外销售，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

## 23、 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

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。

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。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 24、 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生，但应由本年和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的场地租赁费、装修费等各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

## 25、 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

## 26、 职工薪酬

本集团职工薪酬是为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利等。

### (1) 短期薪酬

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬等。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，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

### (2) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为境内外员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。本集团以各个国家和地区规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### (3) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

### (4) 其他长期职工福利

其他长期福利主要为职工长期服务休假。本集团在预计未来很可能发生并且能够可靠计量时予以计提，以薪资涨幅、离职率，以及预计服务期限为基础对未来服务期间薪资折现金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## 27、 租赁负债

### (1) 初始计量

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

#### 1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- ① 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- ② 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- ③ 本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；
- ④ 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- ⑤ 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

#### 2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本集团因无法确定租赁内含利率，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

## (2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- ① 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- ② 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- ③ 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。
- ④ 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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

## (3) 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

- ① 实质固定付款额发生变动；
  - ② 担保余值预计的应付金额发生变动；
  - ③ 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
  - ④ 购买选择权的评估结果发生变化；
  - ⑤ 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。
- ① ② 情形下，采用原折现率折现，③ ④ ⑤ 情形下，采用修订后的折现率折现。

## 28、 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、固定资产弃置费用等或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，以及有关金额能够可靠地计量，则本集团会确认预计负债。

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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

## 29、 股份支付

### (1) 股份支付的种类

本集团的股份支付为以权益结算的股份支付。

### (2) 实施股份支付计划的相关会计处理

#### 以权益结算的股份支付

本集团以股份或其他权益工具作为对价换取职工提供服务时，以授予职工权益工具在授予日公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，本集团在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，本集团在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此基础按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入资本公积。

## 30、 收入

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

本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的控制权时，确认收入。

履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品的承诺。本集团向客户承诺的商品同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：一是客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；二是本集团向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

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

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

- (1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- (2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
- (3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- (1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- (2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- (3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。
- (4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- (5) 客户已接受该商品或服务。

本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 锂化合物及衍生品

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的控制权时，确认收入。一般情况下，国内销售收入确认时点为产品运送至销售客户指定的地点或客户已提货、由客户验收，出口销售收入确认时点为产品运送至客户指定装运港并报关。

(2) 锂精矿

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的控制权时，确认收入。一般情况下，国内销售收入确认时点为产品运送至销售客户指定的地点或客户已提货、由客户验收，出口销售收入确认时点为产品运送至客户指定装运港并报关。

31、 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。

政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并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。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，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用或损失的期间计入其他收益或营业外收入；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入其他收益或营业外收入。

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

## 32、 所得税

除因企业合并和直接计入所有者权益 (包括其他综合收益) 的交易或者事项产生的所得税外, 本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应税所得额, 根据税法规定的税率计算的预期应交所得税, 加上以往年度应付所得税的调整。

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额 (暂时性差异) 计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减, 视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限, 确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产, 当预计到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时, 应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时, 减记的金额予以转回。

如果单项交易不是企业合并, 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), 且初始确认的资产和负债并未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异, 则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

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

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

### 33、 租赁

#### (1) 经营租赁的会计处理方法

##### 1) 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

##### 2) 本集团作为承租人

###### ① 租赁确认

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注“三、21.使用权资产”以及“三、27.租赁负债”。

###### ② 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

3) 本集团作为出租人

在 (1) 评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：

- a) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- b) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；
- c) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的 75%）；
- d) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的 90%）；
- e) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：

- a) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；
- b) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；
- c) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### ① 经营租赁的会计处理

##### 租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

##### 提供的激励措施

提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

##### 初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

## 折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

## 可变租赁付款额

本集团取得的与经营租赁有关的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。

## 经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## (2) 融资租赁的会计处理方法

### 1) 初始计量

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。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

- ① 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- ② 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- ③ 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；
- ④ 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- ⑤ 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

## 2) 后续计量

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。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

## 3) 租赁变更的会计处理

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

- ① 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

## 34、 其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 回购公司股份

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、回购、出售或注销自身权益工具，均不确认任何利得或损失。

## (2) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：

- ① 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- ② 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③ 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可为一个经营分部进行披露。本集团依据内部组织结构、管理要求及内部报告制度将集团业务确定为一个经营分部进行分析评价。

## (3) 每股收益

本公司的权益工具包括普通股和限制性股票。

基本每股收益按照归属于普通股股东的当期净利润除以当期实际发行在外普通股的加权平均数计算确认。在计算基本每股收益时，基本每股收益中的分母，即当期实际发行在外普通股不包含合作库存股处理的限制性股票。

在计算稀释每股收益时，本集团假设本报告年末即为解锁年末，如果于本报告年末存在员工持股计划中规定的业绩条件已满足限制性股票的，则在计算稀释每股收益时考虑这部分限制性股票的影响，反之，将不予考虑。

## (4) 安全生产费用

根据财政部、国家安全生产监督管理总局的有关文件，本集团从事金属锂等危险化学品生产的销售收入采用超额累退方式提取安全生产费用。

安全生产费用主要用于完善、改造和维护安全防护设备及设施支出。安全生产费用在提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时记入专项储备科目。在使用时，对在规定使用范围内的费用性支出，于费用发生时直接冲减专项储备；属于资本性支出的，通过在建工程科目归集所发生的支出，待项目完工达到预定可使用状态时转入固定资产，在计提折旧的同时冲减专项储备。

(5) 露天矿表层土剥采成本

露天矿表层土剥采成本指为达至矿层而发生的累计支出，包括直接剥离成本及机器设备的运行成本。企业将产生的剥采成本在已生产的存货和剥采活动资产之间以相关生产计量的分配基础进行分摊，对能提升矿石的未来开采能力的此类剥采成本在满足特定标准时确认为非流动资产（剥采活动资产），其余剥采成本在发生当期计入生产成本，结转至存货。

对能提升矿石的未来开采能力的生产剥采成本，仅在满足以下全部条件时，被确认为一项非流动资产：

- 1) 与剥采活动相关的未来的经济利益（进一步接近矿体）很有可能流入企业；
- 2) 企业可以识别出已进一步接近的矿体组成部分；
- 3) 与该组成部分相关剥采活动的成本能够可靠计量。

剥采活动资产作为与其相关的矿业资产的一部分予以确认。

剥采活动资产入账根据其所构成的现有资产的性质分类为无形资产。

剥采活动资产将会在与相关的已识别矿体组成部分的预期剩余使用寿命内按产量法摊销。

(6) 递延剥采成本

本集团将在去除矿石废料的过程中将超出预计平均剥采率的相关剥采成本累计计入递延剥采成本。矿山开采年限内的预计平均剥采率受以下因素影响：露天矿体的设计在未来的变化；成本结构；产品价格变化；产品等级的达标程度。当以上因素在未来期间与预计数据相比发生变化时，所产生的差额会对递延剥采成本产生影响。

(7) 复垦费和弃置费预计

本集团有复垦和弃置义务，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为一项复垦环保义务。复垦和弃置义务由管理层考虑现有的相关法规后根据其以往经验及对未来支出的最佳估计而确定，并考虑货币时间价值和折现率等因素的影响，对预期未来现金流出折现至其净现值。三个因素中任何一个变化都会影响预计负债的变化。

(8) 矿产储量及矿产资源

储量是指本集团估计的经济可开采矿产储量。为了计算储量，需要考虑对地质、技术和经济因素，包括产量、等级、产品技术、回收率、生产成本、未来资本性需求、长短期商品价格和汇率等。

估计矿产储量的量和等级与矿体的大小、形状和其深度相关，这些因素需通过分析复杂的地质数据决定。

本集团按照澳大利亚 2012 年 12 月颁布的矿产资源和矿产储量报告法规 (The Australian Code for Reporting of Mineral Resource and Ore Reserves December 2012, “JORC”) 进行矿产储量的报告工作。该法规要求利用合理的投资假设计算储量。因用来估计储量的经济假设在不同时期也会不同，且地质数据在经营过程中形成，由此储量的估计可能会在不同时期发生变化。储量的变化会在以下方面导致本集团财务状况发生变化，包括：

- 1) 资产的账面价值可能因预计现金流量的变化而变化；
- 2) 以产量法计提的资产折旧和摊销额可能会发生变化；
- 3) 废弃、重置和环境费用预计因估计储量时的时间预期或成本变化而变化；

基于这些改变，矿业资产的折旧和摊销及剥采资产的转销适用未来适用法。

35、重要会计政策的变更

本集团于 2023 年度执行了财政部于近年颁布的企业会计准则相关规定及指引。

- 《企业会计准则解释第 16 号》(财会 [2022] 31 号) (“解释第 16 号”) 中 “关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定” 的规定。

采用上述规定未对本集团的财务状况及经营成果产生重大影响。

#### 四、 税项

##### 1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%	境内企业缴纳
中国境内企业所得税	按应纳税所得额计征	25%、20%、15%	境内企业缴纳
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7%、5%	境内企业缴纳
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%	境内企业缴纳
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计征	2%	境内企业缴纳
利得税	按应纳税所得额计征	16.5%	香港公司缴纳
商品服务税	按应纳税增值额计征	10%、0%	澳大利亚企业缴纳
员工福利税	按境外员工福利支出金额计征	47%	澳大利亚企业缴纳
薪资税	按企业年支付的职工工资总额超过 100 万澳元的部分计征	5.5%	澳大利亚企业缴纳
矿权特许使用费	按市场价格计征	5%	澳大利亚企业缴纳
澳洲企业所得税	按应纳税所得额计征	30%	澳大利亚企业缴纳
智利企业所得税	按应纳税所得额计征	27%	智利企业缴纳
代扣代缴所得税	按利息收入计征	10%	智利公司代扣税

本公司及各纳税主体本年度适用的所得税税率如下:

公司名称	附注	2023年	2022年
本公司		25%	25%
成都天齐锂业有限公司 (以下简称“成都天齐”)		25%	25%
天齐锂业(射洪)有限公司 (以下简称“射洪天齐”)	四、2	15%	15%
四川天齐盛合锂业有限公司 (以下简称“盛合锂业”)		25%	25%
天齐鑫隆科技(成都)有限公司 (以下简称“天齐鑫隆”)		25%	25%
天齐锂业(江苏)有限公司 (以下简称“江苏天齐”)		25%	25%
天齐锂业资源循环技术研发(江苏)有限公司 (以下简称“天齐资源”)		25%	25%
重庆天齐锂业有限责任公司 (以下简称“重庆天齐”)	四、2	15%	15%
重庆天齐锂电新材料有限公司 (以下简称“重庆锂电”)	四、2	15%	15%
遂宁天齐锂业有限公司 (以下简称“遂宁天齐”)		25%	25%
天齐创锂科技(深圳)有限公司 (以下简称“天齐创锂”)		25%	25%
天齐卫蓝固锂新材料(深圳)有限公司 (以下简称“深圳固锂”)		25%	25%
天齐卫蓝固锂新材料(湖州)有限公司 (以下简称“湖州固锂”)		25%	25%
天齐新锂新材料(盐亭)有限公司 (以下简称“盐亭新锂”)		25%	25%
天齐锂业新能源材料(苏州)有限公司 (以下简称“苏州天齐”)		25%	不适用
天齐锂业新能源技术研究(眉山)有限公司 (以下简称“眉山天齐”)	四、2	20%	不适用

公司名称	2023 年	2022 年
Tianqi Finco Co., Limited (以下简称“天齐芬可”)	0%	0%
Tianqi Lithium Holdings Pty Ltd (以下简称“TLH”)(注 2)	30%	30%
Tianqi Lithium Kwinana Pty Ltd (注 1)	30%	30%
Tianqi Lithium Australia Pty Ltd (以下简称“TLA”)(注 3)	30%	30%
Tianqi Lithium Energy Australia Pty Ltd (以下简称“TLEA”)(注 3)	30%	30%
Tianqi Lithium HK Co., Limited (以下简称“天齐香港”)	16.5%	16.5%
Windfield Holdings Pty Ltd (注 1)	30%	30%
Windfield Finco Pty Ltd (注 1)	30%	30%
Talison Minerals Pty Ltd (注 1)	30%	30%
Talison Service Pty Ltd (注 1)	30%	30%
Talison Lithium Australia Pty Ltd (注 1)	30%	30%
Talison Lithium (MCP) Pty Ltd (注 1)	30%	30%
Talison Lithium Pty Ltd (注 1)	30%	30%
Talison Lithium (Canada) Inc.	15%	15%
Tianqi Lithium Australia Investments 2 Pty Ltd (以下简称“TLAI2”)(注 2)	30%	30%
Tianqi Lithium Australia Investments 1 Pty Ltd (注 2) (以下简称“TLAI1”)	30%	30%
Inversiones TLC SpA (以下简称“ITS”)	27%	27%
Inversiones SLI Chile Limitada	27%	27%
Tianqi Grand Vision Energy Limited (以下简称“TGVE”)	16.5%	16.5%
Tianqi New Energy (Hong Kong) Co., Limited (以下简称“天齐香港新能源”)	16.5%	不适用
Tianqi Lithium Singapore Co., Pte. Ltd (以下简称“新加坡天齐”)	17%	不适用
Amazon Lithium Ltda (以下简称“亚马逊锂业”)	15%	不适用

注 1: 文菲尔德及其澳洲境内子公司, 组成澳大利亚合并纳税集团。

注 2: TLH、TLAI2 及其澳洲境内子公司, 组成澳大利亚合并纳税集团。

注 3: TLEA、TLA 及其澳洲境内子公司, 组成澳大利亚合并纳税集团。

## 2、 税收优惠

根据《财政部、税务总局、国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(2020年第23号)相关规定,自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务,且其主营业务收入占企业收入总额60%以上的企业。本公司射洪天齐、重庆天齐及重庆锂电是鼓励类产业企业,因此2023年度所得税额按照15%优惠税率进行计算。

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等税法规定,符合条件的小型微利企业,减按20%的税率征收企业所得税。符合条件的小型微利企业,是指从事国家非限制和禁止行业,并符合下列条件的企业:(一)工业企业,年度应纳税所得额不超过30万元,从业人数不超过100人,资产总额不超过3000万元;(二)其他企业,年度应纳税所得额不超过30万元,从业人数不超过80人,资产总额不超过1000万元。报告期内,眉山天齐符合相关条件,2023年度所得税额按照20%优惠税率进行计算。

## 五、 合并财务报表项目注释

### 1、 货币资金

项目	2023年	2022年
库存现金	21,279.98	43,171.03
银行存款	9,330,458,236.75	12,289,905,222.27
其他货币资金	258,040,728.16	171,060,081.43
合计	9,588,520,244.89	12,461,008,474.73
其中:存放在境外的款项总额	3,820,744,353.61	785,080,836.60

于2023年12月31日,其他货币资金为人民币183,665,712.31元的票据池资金、人民币53,430,853.59元的利息拨备保证金、人民币20,563,512.71元的土地保证金以及人民币380,649.55元的其他保证金。上述保证金均为使用受限制的货币资金。

2、 交易性金融资产

种类	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产 (注)	<u>14,824,207.44</u>	<u>-</u>

注： 本集团锂化合物及衍生品的销售合同含延迟定价条款。按照新金融工具准则，含该条款的商品销售合同所形成的资产不应分拆嵌入衍生工具，而应当作为一个整体进行分类。由于此类资产的合同现金流量特征并非仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，因此本集团将其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。

3、 应收票据

(1) 应收票据分类

种类	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
银行承兑汇票	<u>65,805,130.12</u>	<u>515,943,502.21</u>

上述应收票据均为一年内到期。

(2) 年末本集团已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

种类	<u>年末 终止确认金额</u>	<u>年末 未终止确认金额</u>
银行承兑汇票	<u>-</u>	<u>44,664,705.41</u>

4、 应收账款

(1) 应收账款按客户类别分析如下:

客户类别	2023年	2022年
第三方	4,344,663,721.97	7,487,290,792.85
减: 坏账准备	<u>28,476,013.85</u>	<u>110,016,587.64</u>
合计	<u>4,316,187,708.12</u>	<u>7,377,274,205.21</u>

(2) 应收账款按账龄分析如下:

账龄	2023年	2022年
1年以内(含1年)	4,340,621,068.41	7,483,248,139.29
1年至2年(含2年)	-	-
2年至3年(含3年)	-	-
3年以上	<u>4,042,653.56</u>	<u>4,042,653.56</u>
小计	4,344,663,721.97	7,487,290,792.85
减: 坏账准备	<u>28,476,013.85</u>	<u>110,016,587.64</u>
合计	<u>4,316,187,708.12</u>	<u>7,377,274,205.21</u>

账龄自应收账款确认日起开始计算。

## (3) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年				2022 年			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	4,042,653.56	0.09	4,042,653.56	100.00	4,042,653.56	0.05	4,042,653.56	100.00
按组合计提坏账准备	3,851,953,862.45	88.66	-	-	5,363,769,457.75	71.64	-	-
- 境外经营实体少数股东客户	488,667,205.96	11.25	24,433,360.29	5.00	2,119,478,681.54	28.31	105,973,934.08	5.00
- 其他客户								
合计	4,344,663,721.97	100.00	28,476,013.85	0.66	7,487,290,792.85	100.00	110,016,587.64	1.47

## (a) 按单项计提坏账准备的计提理由:

单项计提坏账的应收款均为以往年度计提的、管理层预计无法收回的应收款项。

## (b) 2023 年按组合计提坏账准备的确认标准及说明:

- (i) 对境外经营实体少数股东客户雅保属于信用期内的往来款, 不计提坏账准备。根据 2014 年 3 月天齐英国 (已更名为 TLEA) 与文菲尔德少数股东 RT 锂业签订的《交叉担保契约》, RT 锂业将其持有的文菲尔德 49%权益质押给 TLEA, TLEA 将其持有的文菲尔德 51%的权益质押给 RT 锂业。该交叉质押机制确保了双方股东按照供货协议及分销协议的约定履行支付货款的义务, 以避免出现重大违约而触发被另一方股东强制收购的权力。此外, 雅保支付泰利森锂精矿货款的历史情况, 也未有延期支付的情况。由于上述原因, 雅保不支付泰利森货款的可能性极低, 因此未对雅保信用期内账龄组合计提减值准备。
- (ii) 除对雅保信用期内的往来款外的其他往来账龄组合, 本集团参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款账龄表与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

(c) 应收账款预期信用损失的评估:

本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以账龄与预期信用损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据本集团的历史经验，除雅保外不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在根据账龄信息计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。

2023年

	<u>预期信用损失率</u>	<u>年末账面余额</u>	<u>年末减值准备</u>
1年以内(含1年)	5%	488,667,205.96	24,433,360.29

2022年

	<u>预期信用损失率</u>	<u>年末账面余额</u>	<u>年末减值准备</u>
1年以内(含1年)	5%	2,119,478,681.54	105,973,934.08

(4) 坏账准备的变动情况:

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
年初余额	110,016,587.64	14,524,929.94
本年计提	(81,225,504.44)	95,172,348.43
本年收回或转回	-	-
汇率变动影响	(315,069.35)	319,309.27
年末余额	28,476,013.85	110,016,587.64

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团年末余额前五名的应收账款合计人民币4,114,037,832.23元，占应收账款年末余额合计数的94.70%，本集团对以上应收账款计提坏账准备人民币13,104,198.48元。

5、 应收款项融资

项目	2023年	2022年
应收票据(注)	<u>80,697,283.76</u>	<u>2,595,287,604.49</u>

注： 本集团视日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行背书或贴现，故将该部分银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(1) 应收票据分类

种类	2023年	2022年
银行承兑汇票	<u>80,697,283.76</u>	<u>2,595,287,604.49</u>

上述应收票据均为一年内到期。

(2) 年末本集团已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

种类	年末 终止确认金额	年末 未终止确认金额
银行承兑汇票	<u>3,202,780,978.01</u>	<u>-</u>

(3) 应收票据按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023年				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备					
—银行承兑汇票	80,697,283.76	100.00	-	-	80,697,283.76
合计	80,697,283.76	100.00	-	-	80,697,283.76

类别	2022年				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备					
—银行承兑汇票	2,595,287,604.49	100.00	-	-	2,595,287,604.49
合计	2,595,287,604.49	100.00	-	-	2,595,287,604.49

(a) 2023年按组合计提坏账准备的确认标准及说明:

基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策。

组合分类

预期信用损失会计估计政策

银行承兑汇票

本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

## 6、 预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示如下：

账龄	2023年		2022年	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	84,899,327.97	99.76	77,586,761.38	100.00
1到2年以内(含2年)	200,466.55	0.24	-	-
合计	<u>85,099,794.52</u>	<u>100.00</u>	<u>77,586,761.38</u>	<u>100.00</u>

账龄自预付款项确认日起开始计算。

### (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

本集团年末余额前五名的预付款项合计人民币 62,173,803.26 元，占预付款项年末余额合计数的 73.05%。

## 7、 其他应收款

	注	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
应收股利	(1)	98,409,162.43	16,058,754.25
其他	(2)	<u>83,258,808.59</u>	<u>64,929,535.16</u>
合计		<u>181,667,971.02</u>	<u>80,988,289.41</u>

### (1) 应收股利

被投资单位	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
Sociedad Química y Minera de Chile S.A. (以下简称“SQM”)	<u>98,409,162.43</u>	<u>16,058,754.25</u>

(2) 其他

(a) 按客户类别分类情况：

客户类别	2023年	2022年
第三方	<u>97,748,795.41</u>	<u>77,420,007.60</u>
减：坏账准备	<u>14,489,986.82</u>	<u>12,490,472.44</u>
合计	<u>83,258,808.59</u>	<u>64,929,535.16</u>

(b) 按账龄分析如下：

账龄	2023年	2022年
1年以内(含1年)	83,844,977.91	63,970,974.26
1年至2年(含2年)	368,443.78	1,566,954.20
2年至3年(含3年)	1,653,294.75	2,431.12
3年以上	<u>11,882,078.97</u>	<u>11,879,648.02</u>
小计	97,748,795.41	77,420,007.60
减：坏账准备	<u>14,489,986.82</u>	<u>12,490,472.44</u>
合计	<u>83,258,808.59</u>	<u>64,929,535.16</u>

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(c) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年				2022 年			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	1,962,109.00	2.01	1,962,109.00	100.00	1,962,109.00	2.53	1,962,109.00	100.00
按组合计提坏账准备	95,786,686.41	97.99	12,527,877.82	13.08	83,258,808.59	97.47	10,528,363.44	13.95
合计	97,748,795.41	100.00	14,489,986.82	14.82	85,258,808.59	100.00	12,490,472.44	16.13

(i) 2023 年按单项计提坏账准备的计提理由：

本年单项计提坏账的其他应收款为零星小额的管理层估计无法收回的款项。

(ii) 2023 年按组合计提坏账准备的确认标准及说明：

对于其他的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本集团基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。

(d) 坏账准备的变动情况

	2023 年				2022 年			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
1. 坏账准备								
年初余额	-	10,528,363.44	1,962,109.00	12,490,472.44	-	8,178,057.24	1,962,109.00	10,140,166.24
本年计提	-	1,999,797.70	-	1,999,797.70	-	2,636,133.47	-	2,636,133.47
本年转回	-	-	-	-	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-	-	314,900.42	-	314,900.42
汇率变动影响	-	(283.32)	-	(283.32)	-	29,073.15	-	29,073.15
年末余额	-	12,527,877.82	1,962,109.00	14,489,986.82	-	10,528,363.44	1,962,109.00	12,490,472.44
2. 其他应收款年末余额	-	95,786,686.41	1,962,109.00	97,748,795.41	-	75,457,898.60	1,962,109.00	77,420,007.60
3. 坏账准备计提比例 (%)	-	13.08	100.00	14.82	-	13.95	100.00	16.13

(e) 坏账准备的情况

类别	本年变动金额				年末余额
	年初余额	计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	1,962,109.00	-	-	-	1,962,109.00
按组合计提坏账准备	10,528,363.44	1,999,797.70	-	-	12,527,877.82
合计	12,490,472.44	1,999,797.70	-	(283.32)	14,489,986.82

(f) 按款项性质分类情况

款项性质	2023年	2022年
代垫运费	40,889,298.50	48,896,615.44
保证金及押金	26,201,490.31	22,558,882.96
商业违约金(注)	22,535,362.60	-
其他	8,122,644.00	5,964,509.20
小计	97,748,795.41	77,420,007.60
减：坏账准备	14,489,986.82	12,490,472.44
合计	83,258,808.59	64,929,535.16

注：商业违约金系文菲尔德因电力供应商 East Rockingham RRF 无法正常履行供电合同而对其确认的应收违约赔偿。

(g) 按欠款方归集的年末余额前五名的情况

本集团年末余额前五名的其他应收款合计人民币 84,587,733.62 元，占其他应收款年末余额合计数的 86.52%，相应计提的坏账准备年末余额合计人民币 9,424,561.11 元。

8、 存货

(1) 存货分类

存货种类	2023年			2022年		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	721,261,828.96	36,876,287.09	684,385,541.87	673,211,082.55	-	673,211,082.55
在产品	906,497,329.82	155,883,059.88	750,614,269.94	421,731,319.00	-	421,731,319.00
库存商品	1,801,539,527.16	523,247,679.53	1,278,291,847.63	513,419,345.45	-	513,419,345.45
低值易耗品	411,725,824.95	19,677,909.94	392,047,915.01	300,858,197.14	3,480,098.33	297,378,098.81
委托加工物资	25,051,175.30	-	25,051,175.30	195,598,833.53	-	195,598,833.53
发出商品	20,109,472.05	-	20,109,472.05	42,604,353.99	-	42,604,353.99
合计	3,886,185,158.24	735,684,936.44	3,150,500,221.80	2,147,423,131.66	3,480,098.33	2,143,943,033.33

年末金额中用于抵押的存货情况参见附注五、57.所有权或使用权受到限制的资产。

(2) 存货跌价准备

存货种类	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		汇率变动影响	年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	-	36,742,858.61	-	172,977.88	-	306,406.36	36,876,287.09
库存商品	-	521,264,340.55	-	2,368,465.31	-	4,351,804.29	523,247,679.53
在产品	-	154,584,529.58	-	-	-	1,298,530.30	155,883,059.88
低值易耗品	3,480,098.33	16,948,652.96	-	890,467.26	-	139,625.91	19,677,909.94
合计	3,480,098.33	729,540,381.70	-	3,431,910.45	-	6,096,366.86	735,684,936.44

关于本年计提跌价准备有关情况的说明：

存货可变现净值的确定依据：

- (i) 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；
- (ii) 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。

9、其他流动资产

项目	2023 年	2022 年
预缴税费	217,163,750.06	-
待返还税费 (注 1)	188,756,254.00	478,007,315.09
待抵扣待认证进项税	1,626,767,668.59	213,376,332.78
待抵退澳洲商品服务税 (注 2)	111,296,756.84	46,031,331.49
其他	1,753,471.26	331,908.11
合计	2,145,737,900.75	737,746,887.47

注 1：主要系海外子公司根据当地税收政策应享有的待返还的预缴所得税费及燃油税退税。

注 2：澳洲商品服务税系澳大利亚商品服务税在免抵退政策下留抵退的余额。

10、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类如下：

项目	2023年	2022年
对合营企业的投资	256,337,777.19	134,120,290.69
对联营企业的投资	<u>31,320,802,258.01</u>	<u>30,072,930,449.66</u>
小计	<u>31,577,140,035.20</u>	<u>30,207,050,740.35</u>
减：减值准备		
- 合营企业	72,833,484.18	70,811,500.23
- 联营企业	<u>4,630,698,868.67</u>	<u>4,554,114,799.60</u>
小计	<u>4,703,532,352.85</u>	<u>4,624,926,299.83</u>
合计	<u>26,873,607,682.35</u>	<u>25,582,124,440.52</u>

(2) 长期股权投资本年变动情况分析如下:

被投资单位	本年增减变动											
	账面价值 年初余额	减值准备 年初余额	追加投资	减少投资	权益法 下确认的 投资收益	综合收益	其他 权益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值准备	其他	账面价值 年末余额	减值准备 年末余额
合营企业												
Saures de Atacama Sociedad Contractual Minera (以下简称“SALA”)(注 1)	69,308,790.46	76,811,500.23	2,187,587.90	-	113,718,731.86	-	-	-	-	4,289,182.79	183,504,293.01	72,893,484.18
联营企业												
上海航天电源技术有限公司 (以下简称“航天电源”)	29,821,432.36	-	-	-	1,242,056.90	-	1,493,160.26	-	-	-	32,556,649.52	-
西藏日喀则扎布耶锂业高科技有限公司 (以下简称“扎布耶”) SQM(注 2)	538,437,665.06 24,950,556,552.64	37,784,670.97 4,516,320,128.03	-	-	71,329,133.73 2,931,042,168.16	-	1,259,474.64	116,666,300.00 2,362,807,235.05	-	-	494,326,973.43 417,163,884.65	37,794,670.97 4,592,904,197.70
小计	25,518,615,650.06	4,554,114,798.60	-	-	3,003,613,358.79	227,261,395.99	2,752,634.90	2,479,503,535.05	-	-	26,690,103,389.34	4,630,698,698.67
合计	25,587,124,440.52	4,624,926,269.83	2,187,587.90	-	3,117,332,090.65	227,261,395.99	2,752,634.90	2,479,503,535.05	-	471,453,067.44	26,873,607,682.35	4,703,532,352.85

其他说明

注 1: SALA 其他变动系外币报表折算差额。

注 2: SQM 其他变动系报表折算差额。

(3) 长期股权投资减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
SQM 长期股权投资	26,163,216,766.39	27,834,231,529.03	-	8	收入平均增长率: 2% 税前折现率: 17.6%	收入平均增长率: 0% 税前折现率: 17.6%	根据该项长期股权投资过去业绩走势、对未来发展的规划及对市场的发展预期, 根据公司主营业务所在地(跨多个国家及地区开展经营), 经营范围确定税前折现率水平。

11、 其他权益工具投资

项目	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
厦门厦钨新能源材料股份有限公司 (以下简称“厦钨新能”)	314,128,210.64	439,698,008.40
北京卫蓝新能源科技有限公司 (以下简称“北京卫蓝”)	472,563,000.00	473,130,000.00
SES AI Corporation (以下简称“SES”)	359,550,917.44	608,579,328.85
中创新航科技股份有限公司 (以下简称“中创新航”)	322,453,665.32	326,514,281.86
四川能投发展股份有限公司 (以下简称“四川能投”)	<u>114,478,241.50</u>	<u>105,230,740.00</u>
合计	<u>1,583,174,034.90</u>	<u>1,953,152,359.11</u>

(1) 其他权益工具投资的情况：

项目	本年增减变动		年末余额	本年确认的 股利收入	累计计入 其他综合收益 的利得	累计计入 其他综合收益 的损失
	年初余额	本年计入 其他综合收益的利得 其他综合收益的损失				
厦钨新能	439,698,008.40	(125,569,797.76)	314,128,210.64	2,830,188.00	263,698,455.36	-
北京卫蓝 SES	473,130,000.00 608,579,328.85	(567,000.00) (249,028,411.41)	472,563,000.00 359,550,917.44	-	361,946,400.00	(892,426,976.71)
中创新航	326,514,281.86	(4,060,616.54)	322,453,665.32	-	-	(388,100,444.76)
四川能投	105,230,740.00	9,247,501.50	114,478,241.50	9,692,342.82	-	(6,879,688.34)
合计	1,953,152,359.11	9,247,501.50	1,583,174,034.90	12,522,530.82	625,644,855.36	(1,287,407,109.81)

注：本集团其他权益工具投资是本集团出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本集团将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

## 12、 固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	土地	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
<b>原值</b>						
年初余额	66,074,253.46	3,330,836,066.49	6,801,920,247.96	10,059,250.65	103,650,564.92	10,312,540,383.48
本年增加	7,581,277.53	1,109,523,015.28	253,983,671.25	27,526,040.80	80,639,062.32	1,479,253,067.18
- 购置	-	14,570,303.10	14,095,322.59	26,665,855.26	48,674,847.49	104,006,328.44
- 在建工程转入	7,581,277.53	1,094,952,712.18	239,888,348.66	860,185.54	31,964,214.83	1,375,246,738.74
本年处置或报废	-	8,761,479.76	118,732,445.38	322,088.92	2,465,774.80	130,281,788.86
汇率变动影响	1,993,430.46	78,523,535.61	126,412,666.18	314,845.25	1,091,919.95	208,336,397.45
年末余额	75,648,961.45	4,510,121,137.62	7,063,584,140.01	37,578,047.78	182,915,772.39	11,869,848,059.25
<b>累计折旧</b>						
年初余额	-	473,504,221.76	1,628,675,250.81	7,303,195.54	69,680,740.21	2,179,163,408.32
本年计提	-	198,172,296.36	357,216,735.70	19,006,772.93	37,719,892.47	612,115,697.46
本年处置或报废	-	798,297.44	25,701,035.23	282,219.14	2,425,803.68	29,207,355.49
汇率变动影响	-	8,275,706.85	18,492,553.06	250,194.92	502,579.66	27,521,034.49
年末余额	-	679,153,927.53	1,978,683,504.34	26,277,944.25	105,477,408.66	2,789,592,784.78
<b>减值准备</b>						
年初及年末余额	-	-	645,914.36	-	-	645,914.36
<b>账面价值</b>						
年末账面价值	75,648,961.45	3,830,967,210.09	5,084,254,721.31	11,300,103.53	77,438,363.73	9,079,609,360.11
年初账面价值	66,074,253.46	2,857,331,844.73	5,172,599,082.79	2,756,055.11	33,969,824.71	8,132,731,060.80

### (2) 未办妥产权证书的固定资产情况

于2023年12月31日，本集团账面价值为人民币53,158,182.99元的房屋及建筑物尚未取得房屋产权证，相关手续正在办理中。

### (3) 所有权受限制的固定资产情况

年末金额中用于抵押的固定资产情况参见附注五、57.所有权或使用权受到限制的资产。

### (4) 所有权固定资产的减值测试情况

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
奎纳纳年产4.8万吨电池级单水氢氧化锂工厂资产组	5,282,007,103.48	6,693,273,260.61	-	5	收入平均增速: 86.1% 税前折现率: 12.8%	收入平均增速: 0% 税前折现率: 12.8%	基于该资产组过去的业绩、扩产计划及对市场发展的预期; 根据公司主营业务所在地域(生产活动主要发生在澳洲), 经营范围确定税前折现率水平。

13、 在建工程

	2023 年	2022 年
在建工程	<u>7,287,172,322.12</u>	<u>3,668,563,285.54</u>

(1) 在建工程情况

项目	2023 年			2022 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
格林布什化学级锂精矿工厂三期	1,836,905,782.45	-	1,836,905,782.45	889,970,178.21	-	889,970,178.21
苏州年产 3 万吨氢氧化锂项目	5,456,797.70	-	5,456,797.70	-	-	-
奎纳纳年产 2.4 万吨电池级单水 氢氧化锂工厂二期	1,340,054,563.10	-	1,340,054,563.10	1,280,169,664.01	-	1,280,169,664.01
安居 2 万吨碳酸锂工厂	938,957,912.51	-	938,957,912.51	319,772,242.05	-	319,772,242.05
矿山服务公共设施	259,966,695.90	-	259,966,695.90	488,379,840.46	-	488,379,840.46
雅江锂辉石矿采选一期工程	115,896,560.97	22,557,144.29	93,339,416.68	101,301,917.97	22,557,144.29	78,744,773.68
四号尾矿堆场	1,143,074,206.81	-	1,143,074,206.81	-	-	-
长期营地	476,754,553.72	-	476,754,553.72	-	-	-
其他	1,192,662,393.25	-	1,192,662,393.25	611,526,587.13	-	611,526,587.13
合计	<u>7,309,729,466.41</u>	<u>22,557,144.29</u>	<u>7,287,172,322.12</u>	<u>3,691,120,429.83</u>	<u>22,557,144.29</u>	<u>3,668,563,285.54</u>

(a) 重大在建工程项目本年变动情况

项目	预算数 (万元)	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	其他减少	汇率变动影响	年末余额	工程累计投入 占预算比例	工程进度	资金来源
格林布什化学级锂精矿工厂三期 奎纳的年产 2.4 万吨电池级单水 氢氧化锂工厂二期	297,912.16	889,970,178.21	910,350,648.24	-	-	36,564,956.00	1,836,905,782.45	59.95%	建设中	自筹
安居 2 万吨碳酸锂工厂 苏州年产 3 万吨氢氧化锂项目	167,043.84	1,280,169,664.01	36,567,032.98	57,622,484.72	-	23,317,866.11	1,340,054,563.10	84.27%	建设中	自筹
雅江锂辉石矿采选一期工程	147,780.71	319,772,242.05	676,808,155.18	652,721.93	-	-	938,957,912.51	67.44%	建设中	募股资金
	171,251.54	-	6,109,519.63	-	-	-	5,456,797.70	0.36%	建设中	自筹
	39,872.72	101,301,917.97	14,594,643.00	-	-	-	115,896,560.97	29.07%	建设中	自筹

14、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件及其他	采矿权	合计
<b>账面原值</b>					
年初余额	207,142,229.62	177,230,971.22	81,324,964.21	3,984,912,365.06	4,450,610,530.11
本年增加金额	71,525,371.15	51,578,867.64	37,579.45	179,615,891.97	302,757,710.21
- 购置	71,525,371.15	46,768,867.64	-	-	118,294,238.79
- 递延拨采成本	-	-	-	119,873,778.79	119,873,778.79
- 复垦费增加	-	-	-	59,742,113.18	59,742,113.18
- 在建工程转入	-	-	37,579.45	-	37,579.45
- 收到非货币性投资	-	4,810,000.00	-	-	4,810,000.00
本年减少金额	-	-	8,757,472.40	-	8,757,472.40
- 处置	-	-	8,757,472.40	-	8,757,472.40
汇率变动影响	-	8,966.37	894,846.95	113,801,258.65	114,705,071.97
年末余额	278,667,600.77	228,818,805.23	73,499,918.21	4,278,329,515.68	4,859,315,839.89
<b>累计摊销</b>					
年初余额	33,325,200.34	31,220,044.91	56,646,022.76	608,159,806.47	729,351,074.48
本年增加金额	4,817,074.23	3,424,918.28	7,235,325.08	119,590,276.35	135,067,593.94
- 计提	4,817,074.23	3,424,918.28	7,235,325.08	119,590,276.35	135,067,593.94
本年减少金额	-	-	6,854,878.22	-	6,854,878.22
- 处置	-	-	6,854,878.22	-	6,854,878.22
汇率变动影响	-	706.45	479,627.43	19,049,056.76	19,529,390.64
年末余额	38,142,274.57	34,645,669.64	57,506,097.05	746,799,139.58	877,093,180.84
<b>减值准备</b>					
年初及年末余额	-	142,439,413.43	-	-	142,439,413.43
<b>账面价值</b>					
年末账面价值	240,525,326.20	51,733,722.16	15,993,821.16	3,531,530,376.10	3,839,783,245.62
年初账面价值	173,817,029.28	3,571,512.88	24,678,941.45	3,376,752,558.59	3,578,820,042.20

(2) 年末金额中用于抵押的无形资产情况参见附注五、57.所有权或使用权受到限制的资产。

15、 商誉

(1) 商誉变动情况

		<u>年初及末余额</u>
江苏天齐		
账面原值		416,100,700.47
减值准备		<u>-</u>
账面价值		<u>416,100,700.47</u>

本集团于 2015 年支付人民币 440,465,322.04 元收购了江苏天齐 100%的权益。本集团将合并成本超过按比例获得的江苏天齐可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 416,100,700.47 元确认为与江苏天齐相关的商誉。

(2) 商誉减值准备

a. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

江苏天齐主要经营一条碳酸锂生产线，本集团以江苏天齐整体扣除非经营性资产、负债和研发相关资产负债后作为一项资产组，商誉全部分摊至该资产组。本年末，资产组构成未发生变化。

b. 可收回金额的具体确定方法

项目	包含完全商誉的资产组或资产组合的 账面价值	可收回金额	减值金额	预测期 的年限	预测期的 关键参数	稳定期的 关键参数	稳定期的关键参数的 确定依据
江苏天齐商誉	680,704,032.91	4,124,830,487.42	-	5	收入平均增长率：6.3% 税前折现率：18.1%	收入平均增长率：0% 税前折现率：18.1%	基于该资产组过去的业绩、扩产计划及对所处市场发展的预期；根据公司主营业务所在地，经营范围确定税前折现率水平。

经测试，与商誉相关的资产组的账面价值小于其可收回金额，商誉无需计提减值准备。

16、 租赁

(1) 本集团作为承租人的租赁情况

使用权资产

项目	土地	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
<b>原值</b>						
年初余额	229,999,721.92	83,019,372.22	120,921,776.96	-	-	433,940,871.10
本年增加	9,542,666.55	21,851,936.91	1,006,014,336.37	25,188,492.84	4,869,042.61	1,067,466,475.28
本年减少	311,757.11	9,327,148.36	101,051,275.99	-	-	110,690,181.46
汇率变动影响	4,341,546.88	2,273,392.16	16,131,656.81	354,559.73	47,939.50	23,149,095.08
年末余额	243,572,178.24	97,817,552.93	1,042,016,494.15	25,543,052.57	4,916,982.11	1,413,866,260.00
<b>累计折旧</b>						
年初余额	29,308,930.16	25,206,806.49	97,243,446.69	-	-	151,759,183.34
本年计提	8,073,223.89	15,756,224.94	66,156,584.54	8,092,346.67	111,137.65	98,189,517.69
本年减少	16,630.91	9,280,217.59	101,051,275.99	-	-	110,348,124.49
汇率变动影响	621,093.29	743,374.23	2,243,957.52	113,909.95	992.22	3,723,327.21
年末余额	37,986,616.43	32,426,188.07	64,592,712.76	8,206,256.62	112,129.87	143,323,903.75
<b>账面价值</b>						
年末账面价值	205,585,561.81	65,391,364.86	977,423,781.39	17,336,795.95	4,804,852.24	1,270,542,356.25
年初账面价值	200,690,791.76	57,812,565.73	23,678,330.27	-	-	282,181,687.76

租赁负债

	附注	2023 年	2022 年
长期租赁负债		1,275,961,025.46	314,283,810.02
减：一年内到期的租赁负债	五、26	<u>153,860,720.12</u>	<u>46,040,905.29</u>
合计		<u>1,122,100,305.34</u>	<u>268,242,904.73</u>
	注	2023 年	2022 年
选择简化处理方法的短期租赁费用	(a)	16,121,803.64	11,465,499.05
选择简化处理方法的低价值资产租赁费用 (低价值资产的短期租赁费用除外)	(a)	90,495.15	60,723.85
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		871,905,062.82	628,291,313.12
与租赁相关的总现金流出		128,217,060.58	62,936,841.77

(a) 短期租赁或低价值租赁

本集团还租用办公场所、办公设备、装卸设备等，租赁期为 1 年。这些租赁为短期租赁或低价值资产租赁。本集团已选择对这些租赁不确认使用权资产和租赁负债。

17、 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2023 年		2022 年	
	可抵扣或应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产 / 负债	可抵扣或应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产 / 负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	768,888,257.76	230,684,405.29	97,779,752.77	23,475,384.00
内部交易未实现利润	10,705,938,228.04	2,287,544,387.21	6,284,740,035.89	1,115,602,809.10
可抵扣亏损	4,838,523,962.39	919,679,374.79	120,850,487.58	35,612,161.82
未实现汇兑损失	26,483,328.37	7,944,998.51	27,976,343.92	8,392,903.18
预提费用	8,405,646.20	2,521,693.86	18,122,292.15	5,436,687.65
资本性支出其他费用抵扣	50,239,138.71	13,196,643.27	65,258,073.72	17,818,666.43
递延收益	46,612,123.79	11,397,872.09	49,903,233.33	11,996,961.07
复垦费及员工服务费用	482,031,004.83	144,609,301.45	365,091,408.58	109,527,422.57
租赁负债	1,252,611,099.32	373,341,042.00	285,232,470.09	85,545,202.76
其他	18,766,074.63	3,944,470.09	749,070.45	158,297.40
小计	<u>18,198,498,864.04</u>	<u>3,994,864,188.56</u>	<u>7,315,703,168.48</u>	<u>1,413,566,495.98</u>
互抵金额		<u>(823,635,885.37)</u>		<u>(251,143,024.71)</u>
互抵后的金额		<u>3,171,228,303.19</u>		<u>1,162,423,471.27</u>
递延所得税负债：				
其他权益工具投资公允价值变动	625,644,855.32	156,411,213.83	751,781,652.40	187,945,413.10
长期股权投资转换为其他权益工具形成的投资收益	66,511,969.04	16,627,992.26	66,511,969.04	16,627,992.26
长期股权投资	-	-	18,419,523.08	6,446,833.08
低值易耗品	221,734,928.70	66,520,478.61	158,878,213.00	47,663,463.90
固定资产 (注 1)	2,673,513,969.28	774,439,205.02	1,876,360,175.57	530,183,161.28
在建工程及无形资产 (注 2)	2,136,825,741.77	641,047,722.53	2,234,563,944.33	670,369,183.30
使用权资产	1,248,854,522.12	372,190,891.61	273,164,159.21	81,925,308.79
未实现汇兑收益	61,530,199.21	18,459,059.76	121,986,204.32	36,595,861.30
可抵扣燃油税和员工赔偿预付款	17,907,342.60	5,372,202.75	9,660,429.30	2,898,129.88
小计	<u>7,052,523,528.04</u>	<u>2,051,068,766.37</u>	<u>5,511,326,270.25</u>	<u>1,580,655,346.89</u>
互抵金额		<u>(823,635,885.37)</u>		<u>(251,143,024.71)</u>
互抵后的金额		<u>1,227,432,881.00</u>		<u>1,329,512,322.18</u>

其他说明:

注 1: 依据财税〔2018〕54 号规定, 企业在 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日期间新购进的设备、器具, 单位价值不超过 500 万元的, 允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除, 不再分年度计算折旧, 根据财税 (2023) 第 37 号规定, 财税〔2018〕54 号规定的税收优惠政策凡已经到期的, 执行期限延长至 2027 年 12 月 31 日; 公司国外子公司矿上固定资产会计采用加速折旧法, 税法采用直线法。

注 2: 无形资产及在建工程应纳税时间性差异主要系文菲尔德及其下属子公司矿上资产中包含资本化的剥采成本。

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023 年	2022 年
可抵扣亏损	1,909,280,740.53	1,927,196,270.04
可抵扣暂时性差异	<u>4,880,863,021.16</u>	<u>4,696,093,203.75</u>
合计	<u>6,790,143,761.69</u>	<u>6,623,289,473.79</u>

其他说明:

年末未确认递延所得税资产主要系 TLH 及 TLA12 的累计亏损数、TLA12 对 SQM 长期股权投资计提的减值准备、文菲尔德对 SALA 长期股权投资计提的减值准备、本公司对扎布耶长期股权投资的减值准备。

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期情况

年份	2023 年	2022 年
2023 年	-	11,749,223.30
2024 年	2,333,286.19	2,819,733.07
2025 年	37,906,118.16	40,644,781.20
2026 年	9,632,417.14	9,632,417.14
2027 年	1,432,310.23	1,432,310.23
2028 年	<u>40,030,265.08</u>	<u>-</u>
合计	<u>91,334,396.80</u>	<u>66,278,464.94</u>

18、 其他非流动资产

项目	2023 年			2022 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
预付工程设备款	61,998,828.79	-	61,998,828.79	69,909,494.17	-	69,909,494.17
保证金	-	-	-	6,846,236.09	-	6,846,236.09
合计	<u>61,998,828.79</u>	<u>-</u>	<u>61,998,828.79</u>	<u>76,755,730.26</u>	<u>-</u>	<u>76,755,730.26</u>

19、 短期借款

项目	2023 年	2022 年
质押借款	9,122,340.00	58,922,828.00
保证借款	<u>328,250,000.00</u>	<u>40,000,000.00</u>
合计	<u>337,372,340.00</u>	<u>98,922,828.00</u>

20、 应付票据

项目	2023 年	2022 年
银行承兑汇票	<u>208,981,712.37</u>	<u>185,881,211.33</u>

本年末无已到期未支付的应付票据。

21、 应付账款

(1) 应付账款情况如下

项目	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
集团外关联方	24,664.15	919,520.24
第三方	<u>2,311,445,285.59</u>	<u>2,524,619,081.17</u>
合计	<u>2,311,469,949.74</u>	<u>2,525,538,601.41</u>

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款:

于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日, 账龄在 1 年以上的应付账款主要为应付工程款和咨询款。

22、 合同负债

	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
预收货款	<u>37,448,267.27</u>	<u>351,227,109.80</u>

23、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

	<u>年初余额</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年减少</u>	<u>年末余额</u>
短期薪酬	140,119,822.58	1,031,402,759.23	983,988,034.88	187,534,546.93
离职后福利 - 设定提存计划	7,428,204.86	74,330,115.99	73,837,279.13	7,921,041.72
辞退福利	<u>29,653.09</u>	<u>3,826,989.21</u>	<u>1,234,344.27</u>	<u>2,622,298.03</u>
合计	<u>147,577,680.53</u>	<u>1,109,559,864.43</u>	<u>1,059,059,658.28</u>	<u>198,077,886.68</u>

(2) 短期薪酬

	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	79,026,343.83	901,967,838.44	879,116,845.90	101,877,336.37
职工福利费	3,000.19	16,001,641.95	15,971,642.14	33,000.00
社会保险费	1,474,374.79	26,750,961.31	27,931,818.38	293,517.72
- 医疗保险费	1,473,983.72	23,879,687.45	25,060,324.66	293,346.51
- 工伤保险费	218.57	2,614,622.41	2,614,826.67	14.31
- 生育保险费	172.50	256,651.45	256,667.05	156.90
住房公积金	4,270.96	13,502,643.32	13,504,246.28	2,668.00
工会经费和职工教育经费	15,125,603.00	10,877,466.63	8,220,656.05	17,782,413.58
短期带薪缺勤	44,486,229.81	62,302,207.58	39,242,826.13	67,545,611.26
合计	140,119,822.58	1,031,402,759.23	983,988,034.88	187,534,546.93

(3) 离职后福利 - 设定提存计划

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	7,412,369.25	73,364,760.09	72,871,578.02	7,905,551.32
失业保险费	15,835.61	965,355.90	965,701.11	15,490.40
合计	7,428,204.86	74,330,115.99	73,837,279.13	7,921,041.72

24、 应交税费

项目	2023年	2022年
企业所得税	2,361,009,212.34	3,472,484,743.03
增值税	3,938,076.65	423,239,470.49
个人所得税	5,434,500.64	6,316,573.16
城市维护建设税	393,995.66	29,757,532.78
印花税	12,409,420.94	10,400,701.22
其他	10,458,573.64	25,166,351.14
合计	2,393,643,779.87	3,967,365,371.82

25、 其他应付款

按款项性质列示：

项目	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
预提费用	10,108,816.59	7,317,011.48
保证金及押金	12,366,487.36	4,789,592.21
应付股利 (1)	348,664,155.77	-
其他	<u>8,567,800.13</u>	<u>6,782,777.60</u>
合计	<u>379,707,259.85</u>	<u>18,889,381.29</u>

(1) 应付股利

项目	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
应付少数股东股利	<u>348,664,155.77</u>	<u>-</u>

26、 一年内到期的非流动负债

一年内到期的非流动负债分项目情况如下：

项目	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
一年内到期的长期借款	569,569,229.89	-
一年内到期的租赁负债	153,860,720.12	46,040,905.29
一年内到期的长期借款利息	<u>29,325,299.47</u>	<u>28,411,781.64</u>
合计	<u>752,755,249.48</u>	<u>74,452,686.93</u>

注：本年末无已逾期未偿还的一年内到期的长期借款。

27、 其他流动负债

项目	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
待转销项税	4,868,274.76	45,659,524.27
年末已背书未终止确认的应收票据	<u>35,542,365.41</u>	<u>139,591,533.41</u>
合计	<u>40,410,640.17</u>	<u>185,251,057.68</u>

28、 长期借款

(1) 长期借款分类

项目	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
质押借款	2,810,940,383.62	1,179,538,937.89
抵押借款	6,133,886,954.74	7,083,869,349.40
保证借款	1,169,500,000.00	-
减：一年内到期的长期借款	<u>569,569,229.89</u>	<u>-</u>
合计	<u>9,544,758,108.47</u>	<u>8,263,408,287.29</u>

(2) 长期借款利率

项目	<u>借款合同利率区间</u>
质押借款	6.51%
抵押借款	6.80%
保证借款	2.95% - 3.65%

29、 长期应付职工薪酬

项目	2023年	2022年
其他长期福利	<u>57,344,228.79</u>	<u>43,101,369.90</u>

30、 预计负债

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
复垦费(注)	254,684,957.28	76,910,691.43	12,847,395.27	318,748,253.44
违约赔偿	<u>5,227,000.00</u>	-	-	<u>5,227,000.00</u>
合计	<u>259,911,957.28</u>	<u>76,910,691.43</u>	<u>12,847,395.27</u>	<u>323,975,253.44</u>

注：根据澳大利亚法律法规，泰利森和 Tianqi Lithium Kwinana Pty Ltd (以下简称“TLK”) 对矿区及工厂有环境恢复义务，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为复垦费。预计负债金额由管理层考虑现有的相关法规后，根据以往经验结合对未来支出的估计而确定，并对预期未来现金流出进行折现确定。泰利森和 TLK 采用的折现利率为澳大利亚长期国债利率。

31、 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	46,107,106.27	470,900.00	3,159,619.07	43,418,387.20
其他	<u>13,339,891.84</u>	-	<u>414,495.54</u>	<u>12,925,396.30</u>
合计	<u>59,446,998.11</u>	<u>470,900.00</u>	<u>3,574,114.61</u>	<u>56,343,783.50</u>

32、 股本

	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,641,221,583.00	-	-	-	-	-	<u>1,641,221,583.00</u>

33、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	23,280,057,474.90	409,917,580.13	-	23,689,975,055.03
其他资本公积	16,525,235.86	30,288,539.35	-	46,813,775.21
合计	<u>23,296,582,710.76</u>	<u>440,206,119.48</u>	<u>-</u>	<u>23,736,788,830.24</u>

本期资本公积新增主要系盛合锂业于 2023 年 6 月 30 日引入少数股东导致本期资本公积增加人民币 406,196,260.23 元。

34、 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股份回购	<u>199,985,012.86</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>199,985,012.86</u>

35、 其他综合收益

项目	本年发生额							
	归属于 母公司 股东的其他 综合收益 年初余额	本年 所得税 前发生额	减： 前期计入 其他综合 收益当期 转入损益	减：前期计入其他 综合收益当期转入 留存收益	减： 所得税费用	税后 归属于 母公司	税后 归属于 少数股东	归属于 母公司 股东的其他 综合收益 年末余额
不能重分类进损益的其他综合收益	(484,762,187.64)	(169,154,871.64)	-	-	(31,534,199.44)	(137,620,672.20)	-	(622,382,859.84)
其中：权益法下不能转损益的其他 综合收益	(5,032,844.30)	200,823,452.57	-	-	-	200,823,452.57	-	195,790,608.27
其他权益工具投资公允价值变动	(479,729,343.34)	(369,978,324.21)	-	-	(31,534,199.44)	(338,444,124.77)	-	(818,173,468.11)
将重分类进损益的其他综合收益	332,058,684.30	524,581,444.47	-	-	-	366,780,701.64	157,800,742.83	698,839,385.94
其中：权益法下可转损益的其他综合 收益	(107,684,518.58)	26,437,943.42	-	-	-	26,437,943.42	-	(81,246,575.16)
外币财务报表折算差额	439,743,202.88	498,143,501.05	-	-	-	340,342,758.22	157,800,742.83	780,085,961.10
合计	<u>(152,703,503.34)</u>	<u>355,426,572.83</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(31,534,199.44)</u>	<u>229,160,029.44</u>	<u>157,800,742.83</u>	<u>76,456,526.10</u>

36、 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	39,269,440.87	3,883,732.82	22,856,053.42	20,297,120.27

37、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	831,954,051.59	-	-	831,954,051.59

根据公司章程及相关法规的规定，本集团提取净利润的 10%作为法定盈余公积，直至余额达到注册资本的 50%为止。于 2023 年 12 月 31 日，本公司法定盈余公积达到注册资本的 50%。

38、 未分配利润

项目	注	2023 年	2022 年
年初未分配利润		23,037,870,846.85	(722,487,192.88)
加：本年归属于母公司股东的净利润		7,297,314,973.99	24,124,588,724.44
减：提取法定盈余公积		-	364,672,165.79
应付普通股股利	(1)	4,922,260,851.00	-
其他综合收益结转留存收益		-	441,481.08
年末未分配利润	(2)	<u>25,412,924,969.84</u>	<u>23,037,870,846.85</u>

(1) 本年内分配普通股股利

根据 2023 年 6 月 16 日股东大会的批准，本公司于 2023 年 6 月 21 日向普通股股东派发现金股利，每股人民币 3.00 元 (2022 年：每股人民币 0 元)，共人民币 4,922,260,851.00 元 (2022 年：人民币 0 元)。

(2) 年末未分配利润的说明

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团归属于母公司的未分配利润中包含了本公司的子公司提取的盈余公积人民币 1,650,680,989.15 元。

39、 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2023 年		2022 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,493,411,207.76	6,075,492,816.28	40,447,434,401.40	6,016,584,995.47
其他业务	10,050,863.70	6,018,613.28	1,449,580.37	640,531.67
合计	<u>40,503,462,071.46</u>	<u>6,081,511,429.56</u>	<u>40,448,883,981.77</u>	<u>6,017,225,527.14</u>

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	2023 年	2022 年
商品类型		
锂矿	27,203,891,918.59	15,438,820,159.21
锂化合物及衍生品	13,289,519,289.17	25,008,614,242.19
其他	<u>10,050,863.70</u>	<u>1,449,580.37</u>
合计	<u>40,503,462,071.46</u>	<u>40,448,883,981.77</u>
按经营地区分类		
境内	34,339,583,106.13	33,892,133,424.31
境外	<u>6,163,878,965.33</u>	<u>6,556,750,557.46</u>
合计	<u>40,503,462,071.46</u>	<u>40,448,883,981.77</u>
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认收入	<u>40,503,462,071.46</u>	<u>40,448,883,981.77</u>

- (3) 本集团对于原预计合同期限不超过一年的销售商品合同采用了简化实务操作，因此上述披露的信息中不包含本集团分摊至该合同中的剩余履约义务的交易价格。

40、 税金及附加

项目	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
城市维护建设税	11,912,615.82	139,334,593.66
教育费附加	5,105,406.80	59,710,660.32
资源税	103,619.45	113,799.84
房产税	3,871,914.70	3,237,671.43
土地使用税	2,288,407.00	2,574,188.87
车船使用税	5,353.15	6,683.10
印花税	26,213,620.28	33,520,132.17
地方教育费附加	3,403,604.51	39,807,106.93
其他	<u>26,071,164.01</u>	<u>12,094,781.54</u>
合计	<u>78,975,705.72</u>	<u>290,399,617.86</u>

41、 销售费用

项目	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
港杂费及保险费	15,903,113.11	12,880,708.82
职工薪酬	8,421,659.53	10,338,629.02
仓储费	4,923,087.99	3,788,064.88
广告与业务费	2,397,676.16	960,790.53
办公与差旅费	1,871,352.26	1,011,387.42
其他	<u>254,837.63</u>	<u>54,820.09</u>
合计	<u>33,771,726.68</u>	<u>29,034,400.76</u>

42、 管理费用

项目	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
职工薪酬	281,232,260.35	193,658,074.60
中介咨询费	97,944,824.44	57,123,080.67
办公费	87,774,224.59	36,045,159.99
折旧与摊销	39,725,642.77	30,350,333.60
股份支付费	27,628,157.53	800,438.35
差旅费	16,786,534.65	11,778,521.20
资产维护费	12,655,569.75	5,629,463.17
诉讼费	9,855,894.51	6,869,343.44
租赁费	6,892,948.57	5,970,709.78
业务招待费	5,032,149.72	3,597,295.95
广告宣传费	5,583,410.59	9,578,204.28
环保、绿化及安全费用	4,517,691.61	3,157,322.88
其他费用	9,617,611.66	12,541,718.97
合计	<u>605,246,920.74</u>	<u>377,099,666.88</u>

43、 研发费用

项目	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
职工薪酬	13,977,476.44	12,258,830.93
折旧与摊销	7,836,239.67	6,619,151.82
材料费	2,792,852.20	2,688,195.86
委托研发费	-	566,037.73
办公及差旅费	1,427,170.41	328,878.15
其他	4,341,195.85	4,241,915.98
合计	<u>30,374,934.57</u>	<u>26,703,010.47</u>

44、 财务费用

项目	2023年	2022年
利息支出	550,102,162.98	1,082,720,808.10
存款及应收款项的利息收入	(355,915,909.38)	(51,112,004.87)
净汇兑收益	(188,177,597.88)	(377,335,936.31)
其他财务费用	<u>10,037,724.31</u>	<u>20,481,521.93</u>
合计	<u>16,046,380.03</u>	<u>674,754,388.85</u>

本集团本年度用于确定借款费用资本化金额的资本化率为 7.59% (2022年: 2.04%)。

45、 其他收益

项目	2023年	2022年
递延收益摊销	3,159,619.07	12,725,180.47
政府补助	166,560,242.49	17,250,993.61
其他	<u>997,908.99</u>	<u>2,048,934.29</u>
合计	<u>170,717,770.55</u>	<u>32,025,108.37</u>

46、 投资收益

投资收益分项目情况

项目	2023 年	2022 年
权益法核算的长期股权投资收益	3,117,332,090.65	5,895,071,410.45
处置长期股权投资产生的投资收益 (注)	-	1,937,930,133.10
其他权益工具投资的股利收入	12,522,530.82	2,830,188.00
其中：与资产负债表日仍持有的其他权益工具 投资相关的股利收入	12,522,530.82	2,830,188.00
处置交易性金融负债取得的投资收益	-	11,079,755.47
交易性金融资产在持有期间的投资收益	(23,640,596.64)	-
其他	4,185,397.83	(654,730.05)
合计	<u>3,110,399,422.66</u>	<u>7,846,256,756.97</u>

注：处置长期股权投资产生的投资收益包括：

- (1) 2022 年 2 月 4 日，本集团参股公司 SES 在纽约证券交易所上市，本集团所持有 SES 的股份因被动稀释导致本集团对其不再具有重大影响，因此终止确认对 SES 的长期股权投资，确认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。在丧失重大影响之日，本集团将其公允价值与长期股权投资的账面价值之间的差额计入投资收益，同时将原采用权益法核算的因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益全部结转至投资收益。上述合计影响投资收益人民币 1,203,512,521.87 元。
- (2) 2022 年度，本集团完成领式期权合约的全部交割，实际交割 SQM 的 B 类股 4,526,828 股。本集团将处置长期股权投资取得的价款与所处置投资账面价值的差额确认投资收益人民币 734,417,611.23 元。

47、 公允价值变动损失

项目	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
衍生金融资产产生的公允价值变动损失	279,158.09	3,442,538.56
衍生金融负债产生的公允价值变动损失	<u>-</u>	<u>897,404,556.43</u>
合计	<u>279,158.09</u>	<u>900,847,094.99</u>

48、 信用减值 (损失) / 转回

项目	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
应收账款	81,225,504.44	(95,172,348.43)
其他应收款	<u>(1,999,797.70)</u>	<u>(2,636,133.47)</u>
合计	<u>79,225,706.74</u>	<u>(97,808,481.90)</u>

49、 资产减值损失

项目	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
存货	<u>(729,540,381.70)</u>	<u>(1,881,017.86)</u>

50、 资产处置收益

项目	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
固定资产处置利得	<u>8,026,100.15</u>	<u>-</u>

51、 营业外收支

(1) 营业外收入分项目情况如下:

项目	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>	2023 年计入 非经常性 损益的金额
政府补助	3,326,563.00	2,403,320.58	3,326,563.00
非流动资产报废利得	12,872.50	79,238.47	12,872.50
罚款、违约金收入	22,730,181.93	16,700.00	22,730,181.93
其他	<u>98,056.48</u>	<u>867,484.42</u>	<u>98,056.48</u>
合计	<u>26,167,673.91</u>	<u>3,366,743.47</u>	<u>26,167,673.91</u>

(2) 营业外支出

项目	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>	2023 年计入 非经常性 损益的金额
对外捐赠	26,614,789.79	11,642,592.60	26,614,789.79
存货报损	1,902,720.78	-	1,902,720.78
ESG 公益支出	4,059,000.78	559,166.48	4,059,000.78
非流动资产毁损报废损失	3,025,248.93	1,299,874.36	3,025,248.93
其他	<u>5,348,202.28</u>	<u>87,048.85</u>	<u>5,348,202.28</u>
合计	<u>40,949,962.56</u>	<u>13,588,682.29</u>	<u>40,949,962.56</u>

52、 所得税费用

项目	注	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
按税法及相关规定计算的当年所得税费用		12,726,355,230.08	9,468,197,891.63
递延所得税费用	(1)	<u>(2,108,160,260.67)</u>	<u>(675,363,622.41)</u>
合计		<u>10,618,194,969.41</u>	<u>8,792,834,269.22</u>

(1) 递延所得税的变动分析如下：

项目	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
暂时性差异的产生和转回	<u>(2,108,160,260.67)</u>	<u>(675,363,622.41)</u>

(2) 所得税费用与会计利润的关系如下：

项目	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
利润总额	36,281,302,145.82	39,901,190,701.58
按 25% 的税率计算的所得税费用	9,070,325,536.45	9,975,297,675.40
子公司适用不同税率的影响	2,458,213,928.54	713,425,877.55
非应税收入的影响	(1,066,992,381.54)	(2,454,074,695.90)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	105,064,011.16	324,914,116.58
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(95,103,816.11)	(53,564,667.43)
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	112,092,474.04	222,776,680.39
加计扣除影响	(1,210,767.81)	(1,699,355.80)
代扣代缴所得税	48,678,683.18	77,423,820.43
调整以前期间所得税的影响	<u>(12,872,698.50)</u>	<u>(11,665,182.00)</u>
所得税费用	<u>10,618,194,969.41</u>	<u>8,792,834,269.22</u>

53、 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

基本每股收益以归属于本公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
归属于本公司普通股股东的合并净利润	7,297,314,973.99	24,124,588,724.44
本公司发行在外普通股的加权平均数	1,639,441,217.00	1,553,951,388.00
基本每股收益 (元 / 股)	4.45	15.52

普通股的加权平均数计算过程如下：

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
年初已发行普通股股数	1,639,441,217.00	1,477,099,383.00
发行新股的影响 (附注五、32)	-	77,339,776.00
回购股份的影响 (附注五、34)	-	(487,771.00)
	1,639,441,217.00	1,553,951,388.00
年末普通股的加权平均数	1,639,441,217.00	1,553,951,388.00

(2) 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于本公司普通股股东的合并净利润 (稀释) 除以本公司发行在外普通股的加权平均数 (稀释) 计算：

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
归属于本公司普通股股东的合并净利润 (稀释)	7,297,314,973.99	24,124,588,724.44
本公司发行在外普通股的加权平均数 (稀释) (a)	1,640,503,617.00	1,553,983,405.00
稀释每股收益 (元 / 股) (附注十一)	4.45	15.52

(a) 普通股的加权平均数 (稀释) 计算过程如下:

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
年末普通股的加权平均数	1,639,441,217.00	1,553,951,388.00
稀释调整:		
- 员工持股计划 (附注十一)	<u>1,062,400.00</u>	<u>32,017.00</u>
年末普通股的加权平均数 (稀释)	<u>1,640,503,617.00</u>	<u>1,553,983,405.00</u>

54、 利润表补充资料

对利润表中的费用按性质分类:

项目	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
营业收入	40,503,462,071.46	40,448,883,981.77
减: 产成品及在产品的存货变动	(1,579,843,652.36)	(696,166,476.84)
耗用的原材料及周转材料	4,108,285,405.90	3,144,715,831.87
澳洲开采权使用费	1,902,232,551.25	2,416,288,318.37
税金及附加	78,975,705.72	290,399,617.86
职工薪酬费用	1,154,366,990.12	750,523,021.06
折旧和摊销费用	847,693,762.84	655,089,852.65
财务费用	16,046,380.03	674,754,388.85
公允价值变动损失	279,158.09	900,847,094.99
资产减值损失	729,540,381.70	1,881,017.86
其他费用	60,200,376.36	245,395,431.67
加: 投资收益	<u>3,110,399,422.66</u>	<u>7,846,256,756.97</u>
营业利润	<u>36,296,084,434.47</u>	<u>39,911,412,640.40</u>

55、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
银行存款利息收入等	354,968,474.84	49,755,650.44
与收益相关的政府补助	170,357,705.49	29,154,314.19
其他	<u>45,285,013.20</u>	<u>16,722,717.52</u>
合计	<u>570,611,193.53</u>	<u>95,632,682.15</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
付现费用	217,540,227.56	159,020,206.96
承兑汇票保证金	-	129,181,211.33
支付往来款	5,426,520.00	5,889,762.57
捐赠支出	25,608,789.79	11,642,592.60
银行手续费	<u>7,805,758.81</u>	<u>1,474,298.11</u>
合计	<u>256,381,296.16</u>	<u>307,208,071.57</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
与工程项目相关的质保金	<u>5,718,845.96</u>	<u>879,099.12</u>

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
与工程项目相关的质保金	2,944,264.96	-
付现费用	1,224,249.34	1,422,733.52
	<u>4,168,514.30</u>	<u>1,422,733.52</u>

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
收回利息拨备保证金	-	138,228,146.88
收回信用证保证金、票据池资金	-	56,515,103.50
收回信托借款保障基金	6,000,000.00	-
支付受限账户解除限制	12,024,261.15	2,729,484.44
领式期权到期交割	-	10,473.29
合计	<u>18,024,261.15</u>	<u>197,483,208.11</u>

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
股票回购款	-	199,985,012.86
港股上市费用	3,984,124.16	82,127,606.17
偿还租赁负债本金和利息	128,217,060.58	62,936,841.77
贷款承诺费	-	56,363,190.00
利息拨备保证金	34,660,635.47	17,388,493.95
信托借款保障基金	-	6,000,000.00
支付承兑、租赁保证金	63,528,084.80	-
支付借款融资费用	1,812,728.54	-
合计	<u>232,202,633.55</u>	<u>424,801,144.75</u>

56、 现金流量表相关情况

(1) 现金流量表补充资料

a. 将净利润调节为经营活动现金流量：

项目	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
净利润	25,663,107,176.41	31,108,356,432.36
加：资产减值准备	729,540,381.70	1,881,017.86
信用减值损失 / (转回)	(79,225,706.74)	97,808,481.90
固定资产折旧	612,115,697.46	439,943,282.92
无形资产摊销	135,067,593.94	149,373,750.78
长期待摊费用摊销	2,320,953.75	1,367,028.52
使用权资产折旧	98,189,517.69	64,405,790.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(8,026,100.15)	-
固定资产、无形资产和其他长期资产的报废损失	3,012,376.43	1,220,635.89
公允价值变动损失	279,158.09	900,847,094.99
财务费用	361,924,565.09	721,726,960.85
股份支付费用	27,628,157.53	-
投资收益	(3,110,399,422.66)	(7,846,256,756.97)
递延所得税资产增加	(2,008,804,831.92)	(909,564,235.14)
递延所得税负债增加 / (减少)	(99,355,428.75)	234,200,612.73
存货的增加	(1,738,762,026.58)	(1,273,890,545.09)
经营性应收项目的 (增加) / 减少	4,797,957,358.67	(8,293,550,898.51)
经营性应付项目的 (减少) / 增加	<u>(2,698,495,693.98)</u>	<u>4,899,714,567.62</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>22,688,073,725.98</u>	<u>20,297,583,221.14</u>

b. 现金及现金等价物净变动情况：

项目	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
现金的年末余额	9,330,479,516.73	12,289,948,393.30
减：现金的年初余额	<u>12,289,948,393.30</u>	<u>1,766,095,853.61</u>
现金及现金等价物净(减少)/增加额	<u>(2,959,468,876.57)</u>	<u>10,523,852,539.69</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
现金	9,330,479,516.73	12,289,948,393.30
其中：库存现金	21,279.98	43,171.03
可随时用于支付的银行存款	9,330,458,236.75	12,289,905,222.27
可随时用于支付的其他货币资金	<u>-</u>	<u>-</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>9,330,479,516.73</u>	<u>12,289,948,393.30</u>
其中：母公司或集团内子公司使用 受限制的现金和现金等价物	1,388,050,927.45	258,712,185.34

注： 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物系文菲尔德及其下属子公司将其澳大利亚境内所有资产用于抵押借款，文菲尔德及其下属子公司日常支出不受限制，属于现金流量表中的现金及现金等价物。

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2023年	2022年	不属于现金及现金等价物的理由
利息拨备保证金	53,430,853.59	18,155,963.09	是特定用途的存款，因此不作为现金及现金等价物
票据池资金	183,665,712.31	141,206,221.52	是特定用途的存款，因此不作为现金及现金等价物
土地保证金	20,563,512.71	11,316,517.61	是特定用途的存款，因此不作为现金及现金等价物
其他保证金	380,649.55	381,379.21	是特定用途的存款，因此不作为现金及现金等价物
合计	258,040,728.16	171,060,081.43	

(4) 筹资活动产生的各项负债情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	98,922,828.00	376,490,175.75	1,792,245.00	40,000,000.00	99,832,908.75	337,372,340.00
应付股利	-	25,451,396,661.80	-	25,102,510,334.40	222,171.63	348,664,155.77
长期借款	8,263,408,287.29	9,954,704,824.49	830,634,753.56	9,503,989,756.87	-	9,544,758,108.47
租赁负债	268,242,904.73	-	936,033,555.90	82,176,155.29	-	1,122,100,305.34
一年内到期的非流动负债	74,452,686.93	569,569,229.90	183,186,019.58	74,452,686.93	-	752,755,249.48
合计	8,705,026,706.95	36,352,160,891.94	1,951,646,574.04	34,803,128,933.49	100,055,080.38	12,105,650,159.06

57、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年初余额	本年净(减少)/ 增加额	年末余额	注
货币资金	171,060,081.43	86,980,646.73	258,040,728.16	详见本附注“五、1.货币资金”所述
应收票据	58,922,828.00	(49,800,488.00)	9,122,340.00	已贴现未到期且尚未终止确认的应收票据
其他非流动资产	6,000,000.00	(6,000,000.00)	-	年初余额系金谷信托贷款
盛合锂业股权	261,580,138.91	(261,580,138.91)	-	质押物,年末该贷款已结清,受限已解除
无形资产	88,044,761.58	(88,044,761.58)	-	详见本附注“五、5.应收款项融资”所述
应收款项融资	24,970,000.00	(24,970,000.00)	-	与里昂证券诉讼事项相关的诉讼保全
成都天齐 5%股权	437,612,302.92	332,324.32	437,944,627.24	用于汇丰银团贷款的抵押
文菲尔德资产	20,517,736,083.11	916,085,207.56	21,433,821,290.67	
TLAI1 100%股权	23,412,746,566.11	397,014,239.08	23,809,760,805.19	
公司通过 ITS 间接持有的 SQA A 类股票 (注)	<u>3,547,189,057.09</u>	<u>6,371,721,409.64</u>	<u>9,918,910,466.73</u>	用于渣打银团贷款的质押
合计	<u>48,525,861,819.15</u>	<u>7,341,738,438.84</u>	<u>55,867,600,257.99</u>	

注:截至 2023 年 12 月 31 日,公司通过 ITS 间接持有的 SQA A 类股票用于渣打银团贷款质押的股数为 2,400 万股(2022 年 12 月 31 日:900 万股)

58、 外币折算

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
文菲尔德及下属公司	澳洲	澳元	主要销售、采购结算货币
TLA 及下属公司	澳洲	美元	主要销售、采购结算货币
TLEA	澳洲	美元	主要销售、采购结算货币
TLH	澳洲	美元	主要投资、筹资结算货币
TLAI2、TLAI1	澳洲	美元	主要投资、筹资结算货币
ITS	智利	美元	主要投资、筹资结算货币

59、 政府补助

(1) 政府补助的基本情况

种类	<u>金额</u>	<u>列报项目</u>
税费补助	84,187,500.00	其他收益
产业示范项目补助	67,448,700.00	其他收益
发展支持资金	10,711,600.00	其他收益
其他计入其他收益的政府补助	4,212,442.49	其他收益
其他计入营业外收入的政府补助	3,326,563.00	营业外收入
其他计入递延收益的政府补助	470,900.00	递延收益

(2) 计入当期损益的政府补助

类型	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
与收益相关	169,886,805.49	19,654,314.19

(3) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	<u>年初余额</u>	本年新增 <u>补助金额</u>	本年转入 <u>其他收益金额</u>	<u>期末余额</u>	<u>与资产 / 收益相关</u>
递延收益	45,807,106.27	-	3,159,619.07	42,647,487.20	与资产相关
递延收益	<u>300,000.00</u>	<u>470,900.00</u>	<u>-</u>	<u>770,900.00</u>	与收益相关
合计	<u>46,107,106.27</u>	<u>470,900.00</u>	<u>3,159,619.07</u>	<u>43,418,387.20</u>	

六、 合并范围的变更

2023 年，本集团新设立子公司眉山天齐、苏州天齐、天齐香港新能源、新加坡天齐和亚马逊锂业。

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
成都天齐	四川省成都市	四川省成都市	进出口贸易	100.00		直接投资
射洪天齐	四川省射洪县	四川省射洪县	化工制造	100.00		直接投资
盛合锂业	四川省雅江县	四川省雅江县	矿产资源采选	39.20	40.80	直接投资
天齐鑫隆	四川省成都市	四川省成都市	销售、研发	100.00		直接投资
						非同一控制下
江苏天齐	江苏省张家港市	江苏省张家港市	化工制造		100.00	企业合并
天齐资源	江苏省张家港市	江苏省张家港市	研发		100.00	直接投资
重庆天齐	重庆市铜梁区	重庆市铜梁区	化工制造		86.38	直接投资
天齐芬可	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	投资		100.00	直接投资
TLEA	澳大利亚	英国	投资、贸易	51.00		直接投资
天齐锂业香港	中国香港	中国香港	投资、贸易		100.00	直接投资
						同一控制下
文菲尔德	澳大利亚	澳大利亚	投资控股		26.01	企业合并
						同一控制下
泰利森	澳大利亚	澳大利亚	采矿业		26.01	企业合并
						同一控制下
文菲尔德芬可私人有限公司	澳大利亚	澳大利亚	投资		26.01	企业合并
			矿产勘探、开发			同一控制下
泰利森矿业私人有限公司	澳大利亚	澳大利亚	和开采		26.01	企业合并
						同一控制下
泰利森锂业(加拿大)公司	澳大利亚	澳大利亚	矿产勘探		26.01	企业合并
			矿产勘探、开发			同一控制下
泰利森服务私人有限公司	澳大利亚	澳大利亚	和开采		26.01	企业合并
			矿产勘探、开发			同一控制下
泰利森锂业澳大利亚私人有限公司	澳大利亚	澳大利亚	和开采		26.01	企业合并
			矿产勘探、开发			同一控制下
泰利森锂业(MCP)私人有限公司	澳大利亚	澳大利亚	和开采		26.01	企业合并
						同一控制下
因弗申 SLI 智利公司	智利	智利	矿产勘探		26.01	企业合并
TLH	澳大利亚	澳大利亚	投资	100.00		直接投资
TLA	澳大利亚	澳大利亚	投资		51.00	直接投资
TLK	澳大利亚	澳大利亚	化工制造		51.00	直接投资
TLAI2	澳大利亚	澳大利亚	投资		100.00	直接投资
TLAI1	澳大利亚	澳大利亚	投资		100.00	直接投资
ITS	智利	智利	投资		100.00	直接投资
遂宁天齐	遂宁	遂宁	化工制造		100.00	直接投资
天齐创锂	深圳	深圳	投资、贸易	100.00		直接投资
TGVE	中国香港	中国香港	投资、贸易	100.00		直接投资
盐亭新锂	四川省绵阳市	四川省绵阳市	化工制造		100.00	直接投资
重庆锂电	重庆市铜梁区	重庆市铜梁区	化工制造		100.00	直接投资
	深圳市前海深港 合作区	深圳市前海深港 合作区	研发		58.50	直接投资
深圳固锂	浙江省湖州市	浙江省湖州市	研发		58.50	直接投资
眉山天齐	四川省眉山市	四川省眉山市	研发	100.00		直接投资
苏州天齐	江苏省张家港市	江苏省张家港市	化工制造		100.00	直接投资
天齐香港新能源	中国香港	中国香港	投资		100.00	直接投资
新加坡天齐	新加坡	新加坡	投资		100.00	直接投资
亚马逊锂业	巴西	巴西	投资		100.00	直接投资

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东 的持股比例	本年 归属于少数 股东的损益	本年向少数 股东宣告 分派的股利	年末 少数股东 权益余额
文菲尔德	73.99%	18,514,145,223.74	20,527,728,788.71	7,719,563,795.66

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

下表列示了上述子公司的主要财务信息，这些子公司的主要财务信息是集团内部交易抵销前的金额，但是经过了合并日公允价值以及统一会计政策的调整：

	文菲尔德	
	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
流动资产	7,825,071,867.44	11,582,392,000.50
非流动资产	<u>13,792,253,716.24</u>	<u>8,998,652,873.07</u>
资产合计	<u>21,617,325,583.68</u>	<u>20,581,044,873.57</u>
流动负债	4,330,131,258.51	4,326,196,641.44
非流动负债	<u>8,430,744,616.45</u>	<u>7,688,388,004.84</u>
负债合计	<u>12,760,875,874.96</u>	<u>12,014,584,646.28</u>
营业收入	47,182,066,816.10	26,038,783,464.38
净利润	30,040,688,664.70	15,236,295,139.86
综合收益总额	29,590,406,709.95	15,308,638,086.35
经营活动现金流量	35,377,729,606.13	9,725,018,280.00

2、 在合营企业或联营企业中的权益

项目	2023年	2022年
合营企业		
- 不重要的合营企业	256,337,777.19	134,120,290.69
联营企业		
- 重要的联营企业	30,756,120,964.09	29,466,876,681.27
- 不重要的联营企业	<u>564,681,293.92</u>	<u>606,053,768.39</u>
小计	31,577,140,035.20	30,207,050,740.35
减：减值准备	<u>4,703,532,352.85</u>	<u>4,624,926,299.83</u>
合计	<u>26,873,607,682.35</u>	<u>25,582,124,440.52</u>

(1) 重要联营企业：

企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	注册资本	对本集团活动是否具有战略性
				直接	间接			
联营企业							美元	
SQM	智利	智利	钾、锂产品生产	-	22.16%	权益法核算	1,577,643,000 元	是

(2) 重要联营企业的主要财务信息：

下表列示了本集团重要联营企业的主要财务信息，这些联营企业的主要财务信息是在按投资时公允价值为基础的调整以及统一会计政策调整后的金额。此外，下表还列示了这些财务信息按照权益法调整至本集团对联营企业投资账面价值的调节过程：

	SQM	
	2023年	2022年
流动资产	41,548,116,860.70	48,693,063,581.40
非流动资产	110,039,729,824.87	95,096,800,005.78
资产合计	151,587,846,685.57	143,789,863,587.18
流动负债	16,652,369,699.10	21,252,804,236.20
非流动负债	26,825,952,896.40	19,748,492,423.80
负债合计	43,478,322,595.50	41,001,296,660.00
净资产		
少数股东权益	256,606,221.00	246,330,937.40
归属于母公司股东权益	107,852,917,869.07	102,542,235,989.78
按持股比例计算的净资产份额	23,903,067,243.76	22,726,079,281.09
取得投资时形成的商誉	6,853,053,720.33	6,740,797,400.18
减值准备	(4,592,904,197.70)	(4,516,320,128.63)
对联营企业权益投资的账面价值	26,163,216,766.39	24,950,556,552.64
存在公开报价的对联营企业投资的公允价值	25,799,263,672.45	31,010,332,260.63
营业收入	52,449,409,513.00	71,441,697,375.60
净利润	13,225,141,652.74	25,254,511,640.26
其他综合收益	1,023,893,914.90	96,517,794.00
综合收益总额	14,249,035,567.64	25,351,029,434.26
本年收到的来自联营企业的股利	2,276,087,819.16	3,279,153,055.91

(3) 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息如下：

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
合营企业：		
投资账面价值合计	183,504,293.01	63,308,790.46
联营企业：		
投资账面价值合计	526,886,622.95	568,259,097.42
下列各项按持股比例计算的合计数		
- 净利润	72,571,190.63	254,184,089.13
- 综合收益总额	72,571,190.63	254,184,089.13

#### 八、与金融工具相关的风险

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
- 利率风险
- 汇率风险
- 其他价格风险

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在本年发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在本年发生的变化等。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。

## 1、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团的信用风险主要来自货币资金和应收账款。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本集团除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产(包括衍生金融工具)的账面金额。

### (1) 应收账款

本集团信用风险主要是受每个客户自身特性的影响，而不是客户所在的行业或国家和地区。因此重大信用风险集中的情况主要源自本集团存在对个别客户的重大应收账款。于资产负债表日，本集团的前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的94.70%(2022年：96.08%)。

对于应收账款，本集团已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限。信用评估主要根据客户的财务状况、外部评级及银行信用记录。有关的应收账款自出具账单日起15至90天内到期。应收账款逾期的债务人会被要求先清偿所有未偿还余额，才可以获得进一步的信用额度。在一般情况下，本集团不会要求客户提供抵押品。

有关应收账款的具体信息，请参见附注五、4的相关披露。

## 2、 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求(如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准)。本集团的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

本集团于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量 (包括按合同利率 (如果是浮动利率则按 12 月 31 日的现行利率) 计算的利息) 的剩余合约期限, 以及被要求支付的最早日期如下:

项目	2023 年末折现的合同现金流量					资产负债表日 账面价值
	1 年内或实时 偿还 (含 1 年)	1 年至 2 年 (含 2 年)	2 年至 5 年 (含 5 年)	5 年以上	合计	
短期借款	337,372,340.00	-	-	-	337,372,340.00	337,372,340.00
应付票据	208,981,712.37	-	-	-	208,981,712.37	208,981,712.37
应付账款	2,311,469,949.74	-	-	-	2,311,469,949.74	2,311,469,949.74
其他应付款	379,707,259.85	-	-	-	379,707,259.85	379,707,259.85
租赁负债	224,059,004.71	215,288,542.26	604,527,351.55	703,013,851.53	1,746,888,750.05	1,275,961,025.46
一年内到期的长期借款利息	29,325,299.47	-	-	-	29,325,299.47	29,325,299.47
长期借款	1,349,976,738.72	1,431,398,640.14	9,070,273,683.65	-	11,851,649,062.51	10,114,327,338.36
合计	4,840,892,304.86	1,646,687,182.40	9,674,801,035.20	703,013,851.53	16,865,394,373.99	14,657,144,925.25

项目	2022 年末折现的合同现金流量					资产负债表日 账面价值
	1 年内或实时 偿还 (含 1 年)	1 年至 2 年 (含 2 年)	2 年至 5 年 (含 5 年)	5 年以上	合计	
短期借款	98,922,828.00	-	-	-	98,922,828.00	98,922,828.00
应付票据	185,881,211.33	-	-	-	185,881,211.33	185,881,211.33
应付账款	2,525,538,601.41	-	-	-	2,525,538,601.41	2,525,538,601.41
其他应付款	18,889,381.29	-	-	-	18,889,381.29	18,889,381.29
租赁负债	47,097,653.87	32,337,813.62	65,420,560.92	397,971,779.87	542,827,808.28	314,283,810.02
一年内到期的长期借款利息	28,411,781.64	-	-	-	28,411,781.64	28,411,781.64
长期借款	387,278,222.26	697,367,310.73	9,066,194,022.31	-	10,150,839,555.30	8,263,408,287.29
合计	3,292,019,679.80	729,705,124.35	9,131,614,583.23	397,971,779.87	13,551,311,167.25	11,435,335,900.98

### 3、 利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本集团面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例, 并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

(1) 本集团于 12 月 31 日持有的计息金融工具如下：

固定利率金融工具：

项目	2023 年		2022 年	
	利率	金额	利率	金额
金融负债				
- 短期借款	0.4%-1.37%	337,372,340.00	0.8% - 1.65%	98,922,828.00
- 长期借款	3.65%	205,800,000.00	7.50%	600,000,000.00
- 一年内到期的非流动负债	3.24% - 6.47%	158,294,928.46	3.43% - 7.50%	47,415,905.29
- 租赁负债	3.24% - 6.47%	<u>1,122,100,305.34</u>	3.43% - 6.13%	<u>268,242,904.73</u>
合计		<u>1,823,567,573.80</u>		<u>1,014,581,638.02</u>

浮动利率金融工具：

项目	2023 年		2022 年	
	利率	金额	利率	金额
金融负债				
- 长期借款	2.95%-6.8%	9,338,958,108.47	5.42% - 5.93%	7,663,408,287.29
- 一年内到期的非流动负债	2.95%-6.8%	<u>594,460,321.02</u>	5.42% - 5.93%	<u>27,036,781.64</u>
合计		<u>9,933,418,429.49</u>		<u>7,690,445,068.93</u>

(2) 敏感性分析

于 2023 年 12 月 31 日，在其他变量不变的情况下，假定利率上升 100 个基点将会导致本集团股东权益减少人民币 62,050,255.09 元 (2022 年：人民币 53,038,623.44 元)，净利润减少人民币 62,050,255.09 元 (2022 年：人民币 53,038,623.44 元)。

对于资产负债表日持有的使本集团面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本集团面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

#### 4、 汇率风险

对于不是以记账本位币计价的货币资金、应收账款和应付账款、短期借款等外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本集团会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

- (1) 本集团于 12 月 31 日的各外币资产负债项目汇率风险敞口如下。出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算。外币报表折算差额未包括在内。

	2023 年		2022 年	
	外币余额	折算人民币余额	外币余额	折算人民币余额
货币资金				
- 美元	474,093,920.48	3,357,865,010.59	561,111,712.86	3,907,918,635.37
- 澳元	11,674,849.26	56,604,339.17	8,554,665.65	40,324,982.92
- 其他币种	108,274,292,761.73	887,999,845.31	17,785,463.78	25,358,695.87
应收账款				
- 美元	564,913,446.98	4,001,112,470.94	883,434,472.57	6,152,767,727.69
- 澳元	13,355.52	64,752.88	-	-
其他应收款				
- 美元	3,741.03	26,496.59	6,474,927.73	45,095,281.69
- 澳元	-	-	4,837,374.23	22,802,414.64
应付账款				
- 美元	12,070,782.18	85,493,728.97	5,145,649.47	35,837,390.30
- 澳元	68,905,003.03	334,079,016.69	4,927,749.63	23,228,426.22
- 其他币种	4,301,325.76	1,909,177.78	40,007,245.14	4,650,748.41
其他应付款				
- 美元	136,530.74	967,006.25	99.30	691.59
- 澳元	2,245,335.71	10,886,285.68	80,782.60	380,793.04
- 其他币种	2,776,522.59	605,750.21	2,200,919,654.57	18,837,497.71
一年内到期的非流动负债				
- 美元	20,684,267.50	146,500,461.40	2,824,610.36	19,672,281.32
- 澳元	-	-	-	-
长期借款				
- 美元	866,037,945.24	6,133,886,954.74	930,975,124.11	6,483,869,349.40
- 澳元	-	-	-	-
资产负债表敞口总额				
- 美元	1,937,940,634.15	13,725,852,129.48	2,389,966,596.40	16,645,161,357.36
- 澳元	82,838,543.52	401,634,394.42	18,400,572.11	86,736,616.82
- 其他币种	108,281,370,610.08	890,514,773.30	2,258,712,363.49	48,846,941.99
资产负债表敞口净额				
- 美元	140,081,582.83	992,155,826.76	512,075,629.92	3,566,401,932.14
- 澳元	(59,462,133.96)	(288,296,210.32)	8,383,507.65	39,518,178.30
- 其他币种	108,267,214,913.38	885,484,917.32	(2,223,141,435.93)	1,870,449.75

(2) 本集团适用的人民币对外币的汇率分析如下：

	平均汇率		报告日中间汇率	
	2023年	2022年	2023年	2022年
美元	7.0237	6.6702	7.0827	6.9646
澳币	4.7811	4.6679	4.8484	4.7138

(3) 敏感性分析

假定除汇率以外的其他风险变量不变，本集团于12月31日人民币对美元和澳币的汇率变动使人民币升值1%将导致股东权益和净利润的减少情况如下。此影响按资产负债表日即期汇率折算为人民币列示。

	<u>股东权益</u>	<u>净利润</u>
2023年12月31日		
美元	8,322,005.21	8,322,005.21
澳元	<u>(2,129,389.08)</u>	<u>(2,129,389.08)</u>
合计	<u>6,192,616.13</u>	<u>6,192,616.13</u>
2022年12月31日		
美元	26,862,399.17	26,862,399.17
澳元	<u>275,116.36</u>	<u>275,116.36</u>
合计	<u>27,137,515.53</u>	<u>27,137,515.53</u>

于12月31日，在假定其他变量保持不变的前提下，人民币对美元和澳币的汇率变动使人民币贬值1%将导致股东权益和净利润的变化和上表列示的金额相同但方向相反。

上述敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动，以变动后的汇率对资产负债表日本集团持有的、面临汇率风险的金融工具进行重新计量得出的。上述分析不包括外币报表折算差额。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

## 九、公允价值的披露

下表列示了本集团在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于本报告期末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

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。

### 1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	附注	2023 年 12 月 31 日			合计
		第一层次	第二层次	第三层次	
		公允价值计量	公允价值计量	公允价值计量	
交易性金融资产	五、2	-	14,824,207.44	-	14,824,207.44
应收款项融资	五、5	-	80,697,283.76	-	80,697,283.76
其他权益工具投资	五、11	1,110,611,034.90	472,563,000.00	-	1,583,174,034.90

项目	附注	2022 年 12 月 31 日			合计
		第一层次	第二层次	第三层次	
		公允价值计量	公允价值计量	公允价值计量	
应收款项融资	五、5	-	2,595,287,604.49	-	2,595,287,604.49
其他权益工具投资	五、11	1,480,022,359.11	473,130,000.00	-	1,953,152,359.11

2、 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本集团其他权益工具投资的市价根据所持有的公司股票在资产负债表日的收盘价确定。

3、 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团于日常业务过程中将一部分应收款项融资背书和贴现。于本报告期内，应收款项融资的现金流量来自收取合约现金流量及出售金融资产。本集团按公允价值计入其他综合收益计量应收款项融资。应收款项融资的公允价值以贴现现金流模型计量，其公允价值与账面价值相当。其他权益工具投资以近期交易价格确定其公允价值。

4、 持续的公允价值计量项目，本年内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

2023年，本集团上述持续以公允价值计量的资产和负债各层次之间没有发生转换。本集团是在发生转换当年的报告期末确认各层次之间的转换。

5、 本年内发生的估值技术变更及变更原因

2023年，本集团上述持续和非持续公允价值计量所使用的估值技术并未发生变更。

十、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的 表决权比例 (%)	本公司 最终控制方
天齐集团	成都市高朋东路 10 号	贸易；项目投资,投资咨询	50,000,000.00	25.37%	25.37%	蒋卫平

2、 本公司的子公司情况

本集团子公司的情况详见附注七、 1。

3、 本公司的合营和联营企业情况

本集团重要的合营或联营企业详见附注七、 2。

4、 其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>关联关系</u>
张静女士	最终控制方蒋卫平先生关系密切的家庭成员之一、股东
蒋安琪女士	最终控制方蒋卫平先生关系密切的家庭成员之一、本公司副董事长
雅江县润丰矿业有限责任公司	同一最终控制方

5、 关联交易情况

下列与关联方进行的交易是按一般正常商业条款或按相关协议进行的。

(1) 采购商品 / 接受劳务 (不含关键管理人员薪酬)

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
天齐集团	物管、餐饮等服务	1,223,315.94	1,337,166.18
天齐集团	采购商品	<u>1,150,442.48</u>	<u>-</u>
合计		<u>2,373,758.42</u>	<u>1,337,166.18</u>

(2) 关联租赁承租

<u>出租方名称</u>	<u>租赁资产种类</u>	<u>2023年确认 的租赁费</u>	<u>2022年确认 的租赁费</u>
天齐集团	房屋、机动车	<u>1,769,975.37</u>	<u>2,174,126.92</u>

(3) 提供劳务

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
天齐集团	咨询服务	<u>227,492.45</u>	<u>-</u>

(4) 关键管理人员报酬

<u>项目</u>	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
关键管理人员报酬	<u>39,354,763.16</u>	<u>32,623,977.16</u>

(5) 其他关联交易

项目	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
归还天齐集团借款本金	-	1,202,342,404.53

6、 关联方未结算项目情况

应付关联方款项

项目名称	<u>关联方</u>	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
应付账款	天齐集团	24,664.15	919,520.24

十一、 股份支付

1、 股份支付总体情况

公司本年授予的各项权益工具数量 -

本年发生的股份支付费用如下：

项目	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
以权益结算的股份支付	27,628,157.53	800,438.35

2、 以权益结算的股份支付情况

本公司于 2022 年 8 月 30 日召开的第五届董事会第二十八次会议、第五届监事会第二十二次会议和 2022 年 10 月 17 日召开的 2022 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于 <公司 2022 年度员工持股计划(草案)> 及其摘要的议案》，同意本公司实施员工持股计划，对本公司及子公司董事、监事、中高级管理人员及核心业务 / 技术人员进行股权激励。员工持股计划的股份来源为公司回购专用账户回购的 A 股普通股股票，存续期为 48 个月，锁定期为 36 个月，自公司公告最后一笔标的股票过户至本计划名下之日起算。

员工持股计划无偿受让公司回购股票，权益工具授予日的公允价值为当日公司 A 股股票的收盘价；在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。

截止 2023 年 12 月 31 日，资本公积中确认以权益结算的股份支付的累计金额为人民币 28,336,342.80 元。本年以权益结算的股份支付确认的费用总额为人民币 27,628,157.53 元。

## 十二、 资本管理

本集团资本管理的主要目标是保障本集团的持续经营，能够通过制定与风险水平相当的产品和服务价格并确保以合理融资成本获得融资的方式，持续为股东提供回报。

本集团定期复核和管理自身的资本结构，力求达到最理想的资本结构和股东回报。本集团考虑的因素包括：本集团未来的资金需求、资本效率、现实的及预期的盈利能力、预期的现金流、预期资本支出等。如果经济状况发生改变并影响本集团，本集团将会调整资本结构。

## 十三、 承诺及或有事项

### 1、 重要承诺事项

#### (1) 资本承担

项目	2023 年	2022 年
本集团已签署但尚未发生的资本性支出	<u>1,850,571,645.51</u>	<u>1,477,052,882.61</u>

#### (2) 不可撤销的维持采矿权的最低投入

至 2023 年 12 月 31 日，本集团下属泰利森不可撤销的维持采矿权的最低投入情况：

期间	2023 年	2022 年
低于 1 年	5,678,833.95	5,521,179.66
1 - 2 年	5,678,833.95	5,521,179.66
2 - 3 年	5,678,833.95	5,521,179.66
3 年以上	<u>773,443.62</u>	<u>6,273,151.14</u>
合计	<u>17,809,945.47</u>	<u>22,836,690.12</u>

## 2、 或有事项

### (1) 或有负债

#### IGO 交易可能存在的潜在税务风险

2021 年，公司全资子公司 TLEA 以增资扩股的方式引入战略投资者澳大利亚上市公司 IGO；增资完成后公司持有 TLEA 注册资本的 51%，IGO 的全资子公司 IGO Lithium Holdings Pty Ltd 持有 TLEA 注册资本的 49%。该交易已于 2021 年实施完成，目前澳大利亚税务局仍在就上述交易的交易结构（包括内部重组的实施步骤）可能产生的税务影响进行审查和评估。如果澳大利亚税务局的审查意见认为该交易结构未实质性符合澳大利亚的税收法律规定，由此可能导致包括但不限于内部重组涉及的 TLA 股权转让不予适用同一合并纳税集团下的资本利得税豁免而增加内部重组的税务成本，同时可能产生罚款、利息等额外的税务成本，从而增加本次交易的税务负担，对公司当期或未来的财务状况和经营业绩产生不利影响。公司及相关子公司正在就税务审查事宜与澳大利亚税务局积极沟通，配合相关税务审查事宜，以期尽可能避免或降低该税务审查可能对公司造成的不利影响。截至本报告报出日，公司及相关子公司尚未收到澳大利亚税务部门的审查或评估意见。由于此沟通尚处于过程中，因此最终审查结果和结束时间尚不明确。

## 十四、 资产负债表日后事项

### 1、 资产负债表日后利润分配情况

2024 年 3 月 27 日，本公司第六届董事会第十二次会议审议通过 2023 年利润分配方案为：以本公司实施权益分派股权登记日登记的享有利润分配权的股本为基数，向全体股东派发现金红利，每 10 股派发现金股利 13.50 元（含税）；此外，不转增，不送股。上述利润分配方案尚待本公司 2023 年度股东大会审议批准。于资产负债表日后提议派发的现金股利并未在资产负债表日确认为负债。

## 十五、 其他重要事项

### 1、 分部报告

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

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

#### (1) 报告分部的利润或亏损、资产及负债的信息

为了评价各个分部的业绩及向其配置资源，本集团管理层会定期审阅归属于各分部资产、负债、收入、费用及经营成果，这些信息的编制基础如下：

分部资产包括归属于各分部的所有的有形资产、无形资产、其他长期资产及应收款项等流动资产，但不包括递延所得税资产及其他未分配的总部资产。分部负债包括归属于各分部的应付款、银行借款等，但不包括递延所得税负债。

分部经营成果是指各个分部产生的收入（包括对外交易收入及分部间的交易收入），扣除各个分部发生的费用、归属于各分部的资产发生的折旧和摊销及减值损失、直接归属于某一分部的银行存款及银行借款所产生的利息净支出后的净额。分部之间收入的转移定价按照与其他对外交易相似的条款计算。本集团并没有将营业外收支及所得税费用分配给各分部。

下述披露的本集团各个报告分部的信息是本集团管理层在计量报告分部利润、资产和负债时运用了下列数据，或者未运用下列数据但定期提供给本集团管理层的：

项目	锂化合物及衍生品分部		锂精矿分部		其他(注)		分部间抵销		合计	
	2023 年	2022 年	2023 年	2022 年	2023 年	2022 年	2023 年	2022 年	2023 年	2022 年
分部营业收入	13,310,020,664.05	25,109,598,382.55	46,442,001,051.18	27,468,158,329.69	45,188,729.95	-	(19,293,748,373.72)	(12,128,872,730.47)	40,503,462,071.46	40,448,863,981.77
其中：对外交易收入	13,299,140,261.94	25,010,063,822.56	27,204,321,809.52	15,438,820,159.21	-	-	-	-	40,503,462,071.46	40,448,863,981.77
分部间交易收入	10,880,402.11	99,534,559.99	19,237,679,241.66	12,029,338,170.48	45,188,729.95	-	(19,293,748,373.72)	(12,128,872,730.47)	-	-
分部营业总成本	12,853,578,640.76	8,441,200,207.21	4,380,475,991.16	4,341,530,037.62	-	-	(11,152,543,202.36)	(6,765,504,717.69)	6,081,511,429.56	6,017,225,527.14
分部营业利润(亏损)	(3,537,739,502.83)	18,419,668,535.02	41,915,446,532.15	22,845,296,574.74	2,908,665,961.71	6,094,646,521.91	(4,990,289,556.56)	(7,448,198,991.27)	36,296,084,434.47	39,911,412,640.40
分部资产总额	23,104,701,664.17	36,785,169,247.93	30,372,712,649.89	26,861,623,752.49	34,438,950,862.15	27,946,051,490.37	(14,687,900,738.60)	(20,746,352,373.43)	73,228,464,437.61	70,846,492,117.36
分部负债总额	13,342,299,835.76	12,210,000,805.68	13,184,763,444.67	17,583,569,613.41	4,259,630,988.76	3,801,073,544.78	(11,794,872,623.22)	(15,815,914,195.59)	18,991,821,645.97	17,778,729,788.28
补充信息：										
折旧和摊销费用	315,570,310.31	202,767,062.57	529,935,586.59	451,601,428.52	2,187,865.94	721,361.56	-	-	847,693,762.84	655,089,852.65
资本性支出	1,093,628,344.62	638,346,933.80	5,038,249,338.96	1,580,670,204.69	110,940,108.77	5,092,612.94	(40,800,288.72)	-	6,202,017,502.63	2,224,109,751.43

注：其他信息包括未归属于各报告分部的总部未分配信息。

(2) 其他信息

(a) 地区信息

本集团按不同地区列示的有关取得的对外交易收入以及非流动资产 (不包括金融资产及递延所得税资产, 下同) 的信息见下表。对外交易收入是按接受服务或购买产品的客户的所在地进行划分的。非流动资产是按照资产实物所在地 (对于固定资产而言) 或被分配到相关业务的所在地 (对无形资产、商誉而言) 或合营及联营企业的所在地进行划分的。

	对外交易收入总额		非流动资产总额	
	2023年	2022年	2023年	2022年
境内	34,339,583,106.13	33,892,133,424.31	3,582,905,162.26	2,629,946,432.20
境外	6,163,878,965.33	6,556,750,557.46	45,262,116,474.84	39,111,191,096.55
合计	<u>40,503,462,071.46</u>	<u>40,448,883,981.77</u>	<u>48,845,021,637.10</u>	<u>41,741,137,528.75</u>

(b) 主要客户

在本集团客户中, 本集团来源于单一客户收入占本集团总收入 10% 或以上的客户有 1 个 (2022 年: 1 个), 约占本集团总收入 65% (2022 年: 32%)。来自该等客户的收入金额列示如下:

客户	2023年		2022年	
	分部名称	金额	分部名称	金额
客户 1	锂精矿分部	26,174,194,864.69	锂精矿分部	12,959,079,307.55

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 应收账款按客户分析如下：

客户类别	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
集团内关联方	24,586,623.68	355,816,971.67
第三方	<u>3,143,015.45</u>	<u>3,143,015.45</u>
小计	27,729,639.13	358,959,987.12
减：坏账准备	<u>3,143,015.45</u>	<u>3,143,015.45</u>
合计	<u>24,586,623.68</u>	<u>355,816,971.67</u>

(2) 应收账款按账龄分析如下：

账龄	<u>2023 年</u>	<u>2022 年</u>
1 年以内 (含 1 年)	24,586,623.68	355,816,971.67
1 年至 2 年 (含 2 年)	-	-
2 年至 3 年 (含 3 年)	-	-
3 年以上	<u>3,143,015.45</u>	<u>3,143,015.45</u>
小计	27,729,639.13	358,959,987.12
减：坏账准备	<u>3,143,015.45</u>	<u>3,143,015.45</u>
合计	<u>24,586,623.68</u>	<u>355,816,971.67</u>

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(3) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年					2022 年				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,143,015.45	11.33	3,143,015.45	100.00	-	3,143,015.45	0.88	3,143,015.45	100.00	-
按组合计提坏账准备	24,586,623.68	88.67	-	-	24,586,623.68	355,816,971.67	99.12	-	-	355,816,971.67
- 集团内关联方组合	24,586,623.68	88.67	-	-	24,586,623.68	355,816,971.67	99.12	-	-	355,816,971.67
合计	27,729,639.13	100.00	3,143,015.45	11.33	24,586,623.68	358,959,987.12	100.00	3,143,015.45	0.88	355,816,971.67

(a) 2023 年按组合计提坏账准备的确认标准及说明：

集团内关联方组合为合并范围内关联方款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%。

(b) 应收账款预期信用损失的评估：

本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以账龄与预期信用损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据本公司的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在根据账龄信息计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。

2023 年

	预期信用损失率	年末账面余额	年末减值准备
3 年以上	100%	3,143,015.45	3,143,015.45

2022 年

	预期信用损失率	年末账面余额	年末减值准备
3 年以上	100%	3,143,015.45	3,143,015.45

预期信用损失率基于实际信用损失经验计算，并根据历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本集团所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。

(4) 坏账准备的变动情况

	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
年初余额	3,143,015.45	3,143,015.45
本年计提	<u>-</u>	<u>-</u>
年末余额	<u>3,143,015.45</u>	<u>3,143,015.45</u>

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司年末余额前五名的应收账款合计人民币 24,767,724.92 元，占应收账款年末余额合计数的 89.31%，相应计提的坏账准备年末余额合计人民币 3,078,978.00 元。

2、其他应收款

	注	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
应收股利		-	8,400,000,000.00
其他应收款	(1)	<u>2,199,658,809.76</u>	<u>1,893,296,887.36</u>
合计		<u>2,199,658,809.76</u>	<u>10,293,296,887.36</u>

(1) 其他应收款

(a) 按客户类别分析如下：

客户类别	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
集团内关联方	2,199,550,350.08	1,893,143,927.72
第三方	<u>4,414,606.82</u>	<u>4,439,427.03</u>
小计	2,203,964,956.90	1,897,583,354.75
减：坏账准备	<u>4,306,147.14</u>	<u>4,286,467.39</u>
合计	<u>2,199,658,809.76</u>	<u>1,893,296,887.36</u>

(b) 按账龄分析如下：

账龄	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
1年以内(含1年)	2,198,646,138.00	1,889,630,010.67
1年至2年(含2年)	955,616.39	3,607,795.01
2年至3年(含3年)	83,729.16	68,506.84
3年以上	<u>4,279,473.35</u>	<u>4,277,042.23</u>
小计	2,203,964,956.90	1,897,583,354.75
减：坏账准备	<u>4,306,147.14</u>	<u>4,286,467.39</u>
合计	<u>2,199,658,809.76</u>	<u>1,893,296,887.36</u>

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(c) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年				2022 年				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备									
- 集团内关联方组合	2,199,550,350.08	99.80	-	-	1,893,143,927.72	99.77	-	-	1,893,143,927.72
- 其他账龄组合	4,414,606.82	0.20	4,306,147.14	97.54	4,439,427.03	0.23	4,286,467.39	96.55	152,959.64
合计	2,203,964,956.90	100.00	4,306,147.14	0.20	1,897,583,354.75	100.00	4,286,467.39	0.23	1,893,296,887.36

(i) 2023 年按组合计提坏账准备的确认标准及说明:

集团内关联方组合为合并范围内关联方款项, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 该组合预期信用损失率为 0%; 其他账龄组合是除信用期外的往来账龄组合, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制其他应收款账龄表与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

(d) 坏账准备的变动情况

	2023 年				2022 年			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
坏账准备	未来 12 个月 预期信用 损失	整个存续期 预期信用 损失 - 未发生 信用减值	整个存续期 预期信用 损失 - 已发生 信用减值		未来 12 个月 预期信用 损失	整个存续期 预期信用 损失 - 未发生 信用减值	整个存续期 预期信用 损失 - 已发生 信用减值	
年初余额	-	4,286,467.39	-	4,286,467.39	-	3,481,009.17	-	3,481,009.17
本年计提	-	19,679.75	-	19,679.75	-	805,458.22	-	805,458.22
年末余额	-	4,306,147.14	-	4,306,147.14	-	4,286,467.39	-	4,286,467.39

(e) 按款项性质分类情况

款项性质	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
集团内关联方往来款	2,199,550,350.08	1,893,143,927.72
保证金及押金	4,084,118.27	4,084,118.27
代收代付款及其他	<u>330,488.55</u>	<u>355,308.76</u>
合计	<u>2,203,964,956.90</u>	<u>1,897,583,354.75</u>

(f) 按欠款方归集的年末余额前五名的情况

本公司年末余额前五名的其他应收款合计人民币 2,203,020,472.89 元，占其他应收款年末余额合计数的 99.95%，相应计提的坏账准备年末余额合计人民币 4,000,000.00 元。

3、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类如下：

项目	2023年			2022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
对子公司投资	34,120,064,085.30	-	34,120,064,085.30	23,394,820,797.63	-	23,394,820,797.63
对联营、合营企业投资	<u>693,324,017.33</u>	<u>37,794,670.97</u>	<u>655,529,346.36</u>	<u>685,836,646.15</u>	<u>37,794,670.97</u>	<u>648,041,975.18</u>
合计	<u>34,813,388,102.63</u>	<u>37,794,670.97</u>	<u>34,775,593,431.66</u>	<u>24,080,657,443.78</u>	<u>37,794,670.97</u>	<u>24,042,862,772.81</u>

(2) 对子公司投资

单位名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提 减值准备	减值准备 年末余额
成都天齐	8,752,246,058.47	6,646,486.30	-	8,758,892,544.77	-	-
射洪天齐	1,254,776,476.76	5,008,085,301.37	-	6,262,861,778.13	-	-
天齐鑫隆	11,539,768,314.15	5,700,511,500.00	-	17,240,279,814.15	-	-
其他	<u>1,848,029,948.25</u>	<u>10,000,000.00</u>	-	<u>1,858,029,948.25</u>	-	-
合计	<u>23,394,820,797.63</u>	<u>10,725,243,287.67</u>	-	<u>34,120,064,085.30</u>	-	-

本公司子公司的相关信息参见附注七、1。

(3) 对联营、合营企业投资：

投资单位	账面价值 年初余额	减值准备 年初余额	本年增减变动					账面价值 年末余额	减值准备 年末余额		
			权益法下确认的 投资收益 / (损失)	综合收益	其他 权益变动	其他 发放现金 股利或利润	计提 减值准备			其他	
联营企业											
扎布耶	538,437,665.06	37,794,670.97	-	-	1,259,474.64	116,696,300.00	-	-	-	494,329,973.43	37,794,670.97
其他	109,604,310.12	-	462,000.00	-	1,493,160.26	-	-	-	-	161,199,372.93	-
合计	648,041,975.18	37,794,670.97	462,000.00	-	2,752,634.90	116,696,300.00	-	-	-	655,529,346.36	37,794,670.97

4、 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	2023 年		2022 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	98,766,374.77	56,429,385.79	1,368,676,391.23	541,104,648.76
其他业务	59,312,002.77	43,150,865.77	140,966,530.76	30,708,234.94
合计	<u>158,078,377.54</u>	<u>99,580,251.56</u>	<u>1,509,642,921.99</u>	<u>571,812,883.70</u>

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	2023 年	2022 年
商品类型		
锂化合物及衍生品	98,766,374.77	1,368,676,391.23
其他	<u>59,312,002.77</u>	<u>140,966,530.76</u>
合计	<u>158,078,377.54</u>	<u>1,509,642,921.99</u>
按经营地区分类		
境内	<u>158,078,377.54</u>	<u>1,509,642,921.99</u>
按商品转让的时间分类		
在某一时点确认收入	<u>158,078,377.54</u>	<u>1,509,642,921.99</u>

5、 投资收益

项目	<u>2023年</u>	<u>2022年</u>
成本法核算的长期股权投资收益	6,422,619,720.00	12,586,926,260.00
权益法核算的长期股权投资收益	120,969,036.28	253,180,645.00
其他权益工具投资的股利收入	2,830,188.00	2,830,188.00
其中：与资产负债表日仍持有的其他权益 工具投资相关的股利收入	2,830,188.00	2,830,188.00
其他	<u>34,302,672.95</u>	<u>-</u>
合计	<u>6,580,721,617.23</u>	<u>12,842,937,093.00</u>

十七、 2023年非经常性损益明细表

<u>项目</u>	<u>金额</u>	<u>注</u>
(1) 非流动资产处置损益	5,013,723.45	
(2) 计入当期损益的政府补助 (与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	173,046,424.56	1
(3) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(15,096,475.58)	
(4) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	<u>4,185,397.83</u>	2
小计	167,149,070.26	
(5) 所得税影响额	43,109,987.61	
(6) 少数股东权益影响额 (税后)	<u>3,252,028.90</u>	
合计	<u>120,787,053.75</u>	

其他说明：

注 1： 主要系收到的政府补助。

注 2： 系对贷款进行可持续挂钩结构变更确认的投资收益

注 3： 上述 (1) - (4) 项各非经常性损益项目按税前金额列示。

## 十八、 净资产收益率及每股收益

本集团按照证监会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)以及会计准则相关规定计算的净资产收益率和每股收益如下:

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均 净资产收益率 (%)</u>	<u>基本每股收益</u>	<u>稀释每股收益</u>
归属于公司普通股股东的净利润	14.61	4.45	4.45
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	14.37	4.38	4.37

补充资料：境内外会计准则下会计数据差异  
(金额单位：人民币元)

同时按照国际财务报告准则与按中国会计准则披露的财务报告中合并财务报表净利润和净资产差异情况

	归属于母公司净利润		归属于母公司股东权益	
	2023年	2022年	2023年	2022年
按中国会计准则	7,297,314,973.99	24,124,588,724.44	51,519,658,068.18	48,494,210,116.87
按国际财务报告准则调整的项目及金额：				
a. 安全生产费	(18,972,320.60)	2,597,567.44	-	-
b. 股权被动稀释	-	(99,583,882.83)	-	-
c. 长期资产减值准备转回	-	(83,011,490.25)	1,689,216,245.53	1,661,563,804.60
按国际财务报告准则	7,278,342,653.39	23,944,590,918.80	53,208,874,313.71	50,155,773,921.47

本集团按照中国企业会计准则编制财务报表，同时根据国际财务报表编制 H 股财务报表。本集团按照中国企业会计准则及国际财务报告准则编制的财务报表之间存在以下差异：

- 1) 根据中国企业会计准则，安全生产费用在提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时记入专项储备科目，在使用时，对在规定使用范围内的费用性支出，于费用发生时直接冲减专项储备。根据国际财务报告准则，安全生产费用在发生时计入损益。上述中国企业会计准则与国际财务报告准则的差异，将会对本集团的专项储备和主营业务成本产生影响从而导致上述调整事项。
- 2) 本集团于以前期间对 SQM 长期股权投资和 SALA 长期股权投资、扎布耶长期股权投资按可回收金额与其账面价值的差额计提减值准备。对于该长期资产减值准备，根据中国企业会计准则，该集团资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回，也不产生与之相关的递延所得税负债。根据国际财务报告准则，该集团用于确定资产的可收回金额的各项估计，自最后一次确认减值损失后已发生了变化，应当将以前期间确认的除了商誉以外的资产减值损失以及递延税项予以转回。本期未发生新的长期资产减值转回。
- 3) 2022 年本集团所持 SES 股权因被动稀释导致本集团对 SES 长期股权投资丧失重大影响，对该项投资的会计核算由长期股权投资转为其他权益工具投资。根据中国企业会计准则，对于按照权益法核算的联营企业的长期股权投资，当被投资方向其他股东发行股份时(被动稀释)，稀释产生的利得或损失将计入资本公积，直至该长期股权投资被处置时再结转入损益。根据国际财务报告准则，此类交易(被动稀释)不被视为以权益持有人身份进行的权益类交易，因此相关利得和损失均计入当期损益。上述中国企业会计准则

与国际财务报告准则的差异，对本集团的上期归母净利润产生影响从而导致上述调整事项。

对本集团国际财务报告准则财务报表进行审计的境外审计机构为毕马威会计师事务所。



统一社会信用代码

91110000599649382G

# 营业执照

(副本) (3-1)



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)  
 类型 会计师事务所(普通合伙)  
 经营范围 审计服务、出具审计报告、验资、清算、财务咨询、代理记账、税务咨询、企业管理咨询、法律事务、其他经营活动。  
 批准人 邹俊

出资额 12164万元  
 成立日期 2012年07月10日  
 主要经营场所 北京市东城区东长安街1号东方广场东2座办公楼8层



登记机关

2023年12月18日

本文件仅用于出具业务报告目的使用，不得作任何其他用途

http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址:

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号: NO.000421

# 说明

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



发证机关:

二〇一二年七月五日

中华人民共和国财政部制

此复印件仅供出具业务报告目的使用, 其他用途无效



# 会计师事务所 执业证书



名称: 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 邹俊

主任会计师:

办公场所: 北京市东长安街1号东方广场  
东2座办公楼8层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

会计师事务所编号: 11000241

注册资本(出资额): 人民币壹亿零壹拾伍万元整

批准设立文号: 财会函(2012)31号

批准设立日期: 二〇一二年七月五日



中华人民共和国财政部

Ministry of Finance of the People's Republic of China

会计司

2021年03月11日 星期四

请输入关键字

会计司

搜索

返回主页

当前位置: 首页 > 工作通知

### 从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息 (截至2020年10月10日)

从事证券服务业务会计师事务所备案名单					
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期	
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	911100000057421390A	11000243	2020-11-02	
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA007YB00G	11010274	2020-11-02	
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855463270	11000010	2020-11-02	
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000599649382G	11000241	2020-11-02	
5	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676050Q	11010148	2020-11-02	
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020-11-02	
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005557870XB	31000012	2020-11-02	
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020-11-02	



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会  
仅用于天齐锂业股份有限公司审计报告附件使用，不得用做其他用途



姓名 方海杰  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 男  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1978-05-12  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 普通合伙) 上海分所  
Working unit \_\_\_\_\_  
身份证号码 310106197805120018  
Identity card No. \_\_\_\_\_





年度检验登记  
Annual Renewal Registration

合格专用章  
(四川)

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

仅用于天健会计师事务所有限公司审计报告附件使用

证书编号: 110002410179  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 10 月 25 日  
Date of Issuance



2014 年 4 月 30 日

天健会计师事务所

年度检验登记

Annual Renewal Registration



本证书经验合格(合格)继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年4月30日  
2017年4月30日

年度检验登记

Annual Renewal Registration



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

2017年4月30日  
2017年4月30日

注册会计师审计报告附件使用



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

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

仅用于天齐锂业股份有限公司审计报告附件使用

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to





不可用做其他用途

仅用于天齐锂业股份有限公司审计报告附件使用



姓名 陈超  
Full name 男  
性别 男  
Sex  
出生日期 1989-09-23  
Date of birth  
工作单位 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所  
Working unit  
身份证号码 510681198909230017  
Identity card No.



毕马威华振会计师事务所

除  
年  
度  
检  
验  
登  
记  
资  
格  
检  
查  
外  
，  
不  
可  
用  
做  
其  
他  
用  
途  
。

年度检验登记资格检查  
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.



司  
事  
报  
告  
附  
件  
使  
用  
，  
不  
可  
用  
做  
其  
他  
用  
途  
。

证书编号: 110002014123  
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 01 月 08 日  
Date of Issuance

会计师

0103

不可用于其他用途

年度检验  
Annual Renewal Registration

2018.3.31

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

2021.4.13

年度检验  
Annual Renewal Registration

2020.4.15

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



2022



陈超 110002414123

2022年 月 日

年度检验  
Annual Renewal Registration

2018.3.31

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

2021.4.13

年度检验  
Annual Renewal Registration

2020.4.15

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



2022



陈超 110002414123

2022年 月 日

2020.4.15

365

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2014年10月9日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2014年11月6日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

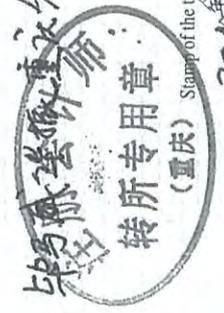
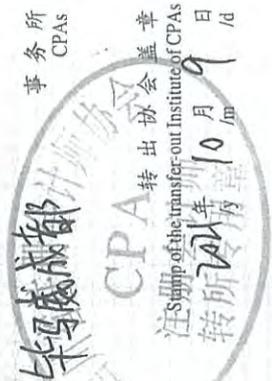
事务所  
CPAs

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

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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



普通通台伙