



融捷股份

融捷股份有限公司

2025 年半年度财务报告

【2025 年 08 月】

一、审计报告

半年度报告是否经过审计
☐是 ☒否
公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：融捷股份有限公司

2025 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	646,577,825.98	1,240,338,903.63
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	943,897,808.98	418,164,897.67
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	147,055,501.61	97,733,672.40
应收款项融资	18,667,693.91	53,869,048.39
预付款项	2,882,132.49	1,965,396.71
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	16,050,352.37	18,492,729.76
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	119,431,317.30	70,735,088.78
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	44,571,104.74	40,438,754.95
流动资产合计	1,939,133,737.38	1,941,738,492.29
非流动资产：		

发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	692,747,992.55	684,521,423.70
其他权益工具投资	19,550,000.00	19,550,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	190,093,719.86	201,081,391.04
在建工程	330,855,970.45	270,656,099.82
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	16,728,003.63	19,286,429.50
无形资产	1,001,536,956.82	971,355,043.09
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉	7,103,962.95	7,103,962.95
长期待摊费用	164,058,725.45	163,611,305.38
递延所得税资产	36,350,892.36	37,881,068.95
其他非流动资产	10,045,082.54	10,423,378.65
非流动资产合计	2,469,071,306.61	2,385,470,103.08
资产总计	4,408,205,043.99	4,327,208,595.37
流动负债：		
短期借款	5,003,333.33	50,038,083.33
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	31,173,191.81	3,265,832.85
应付账款	94,280,065.20	41,285,257.67
预收款项		
合同负债	44,267,710.45	15,921,958.38
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	10,380,570.81	15,101,746.11
应交税费	21,773,587.10	14,210,724.76

其他应付款	355,781,616.32	259,525,844.81
其中：应付利息		
应付股利	43,102,763.70	
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	138,263,436.25	137,891,870.76
其他流动负债	1,727,208.02	679,963.61
流动负债合计	702,650,719.29	537,921,282.28
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	13,271,284.44	15,978,604.83
长期应付款	133,364,000.00	266,728,000.00
长期应付职工薪酬		
预计负债	13,163,178.43	5,137,493.79
递延收益	48,388,765.29	48,803,716.17
递延所得税负债	33,451,036.46	29,900,199.35
其他非流动负债		
非流动负债合计	241,638,264.62	366,548,014.14
负债合计	944,288,983.91	904,469,296.42
所有者权益：		
股本	259,655,203.00	259,655,203.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	626,985,611.38	627,766,301.49
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	3,266,938.59	2,435,008.49
盈余公积	129,827,601.50	129,827,601.50
一般风险准备		
未分配利润	2,380,487,133.98	2,338,178,958.96
归属于母公司所有者权益合计	3,400,222,488.45	3,357,863,073.44
少数股东权益	63,693,571.63	64,876,225.51
所有者权益合计	3,463,916,060.08	3,422,739,298.95

其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用		60,307.73
递延所得税资产		
其他非流动资产	168,000.00	168,000.00
非流动资产合计	1,558,573,015.92	1,527,396,888.75
资产总计	3,341,594,333.54	3,338,397,854.66
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	35,500.00	35,500.00
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬	1,596,619.79	3,347,304.79
应交税费	222,522.90	424,023.59
其他应付款	151,417,019.31	117,203,092.95
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	2,183,242.71	2,114,826.05
其他流动负债		
流动负债合计	155,454,904.71	123,124,747.38
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	5,181,514.50	6,395,083.97
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	1,610,327.91	723,604.87
其他非流动负债		
非流动负债合计	6,791,842.41	7,118,688.84

负债合计	162,246,747.12	130,243,436.22
所有者权益：		
股本	259,655,203.00	259,655,203.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	823,995,570.13	824,776,260.24
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	129,827,601.50	129,827,601.50
未分配利润	1,965,869,211.79	1,993,895,353.70
所有者权益合计	3,179,347,586.42	3,208,154,418.44
负债和所有者权益总计	3,341,594,333.54	3,338,397,854.66

3、合并利润表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、营业总收入	303,414,512.07	250,639,711.34
其中：营业收入	303,414,512.07	250,639,711.34
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	244,796,890.21	199,461,176.50
其中：营业成本	166,525,810.45	139,029,030.35
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	15,438,707.20	11,492,533.03
销售费用	2,288,056.55	1,833,319.36
管理费用	56,340,427.05	40,875,134.15
研发费用	4,405,518.37	4,927,514.50
财务费用	-201,629.41	1,303,645.11
其中：利息费用	1,953,058.69	4,525,222.18

利息收入	2,197,288.68	3,256,680.95
加：其他收益	567,405.28	3,282,387.26
投资收益（损失以“—”号填列）	25,228,797.81	112,340,883.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	23,471,456.68	102,787,561.63
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	13,847,929.67	12,650,626.12
信用减值损失（损失以“—”号填列）	6,925,807.34	-4,073,518.79
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-1,364,324.71	-4,027,257.01
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-5,761.34	937,251.37
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	103,817,475.91	172,288,907.09
加：营业外收入	980,990.77	163,276.93
减：营业外支出	2,419,862.08	2,068,281.78
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	102,378,604.60	170,383,902.24
减：所得税费用	18,125,481.39	13,428,655.20
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	84,253,123.21	156,955,247.04
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	84,253,123.21	156,955,247.04
2.终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	85,410,938.72	165,968,597.06
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	-1,157,815.51	-9,013,350.02
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		

7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	84,253,123.21	156,955,247.04
归属于母公司所有者的综合收益总额	85,410,938.72	165,968,597.06
归属于少数股东的综合收益总额	-1,157,815.51	-9,013,350.02
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.3289	0.6392
（二）稀释每股收益	0.3289	0.6392

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：吕向阳

主管会计工作负责人：冯志敏

会计机构负责人：冯志敏

4、母公司利润表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、营业收入	566,037.74	566,037.74
减：营业成本	0.00	0.00
税金及附加	6,697.62	1,758.90
销售费用	764,235.46	519,402.52
管理费用	10,864,369.86	11,567,298.35
研发费用		
财务费用	-962,031.46	-2,721,646.27
其中：利息费用	1,372,860.08	2,272,671.72
利息收入	2,341,461.58	5,000,711.65
加：其他收益	112,963.86	241,439.00
投资收益（损失以“—”号填列）	12,906,680.42	1,340,505,879.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	11,173,599.24	10,952,557.68
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	13,479,173.42	12,650,626.12
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-25.20	-25.00
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-5,761.34	
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	16,385,797.42	1,344,597,143.71
加：营业外收入	0.15	0.24
减：营业外支出	202.99	
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	16,385,594.58	1,344,597,143.95
减：所得税费用	1,308,972.79	1,033,833.01
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	15,076,621.79	1,343,563,310.94

（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	15,076,621.79	1,343,563,310.94
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	15,076,621.79	1,343,563,310.94
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	369,366,422.11	518,628,360.43
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		

收到其他与经营活动有关的现金	7,831,788.62	10,556,348.95
经营活动现金流入小计	377,198,210.73	529,184,709.38
购买商品、接受劳务支付的现金	73,344,440.37	90,254,496.17
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	53,218,362.05	53,804,812.51
支付的各项税费	52,826,159.99	96,273,852.10
支付其他与经营活动有关的现金	17,848,774.70	8,207,463.49
经营活动现金流出小计	197,237,737.11	248,540,624.27
经营活动产生的现金流量净额	179,960,473.62	280,644,085.11
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	27,424,855.00	
取得投资收益收到的现金	9,186,721.18	22,750,834.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	8,000.00	25,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	36,619,576.18	22,775,834.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	217,513,563.57	235,067,248.25
投资支付的现金	546,739,216.69	694,196,134.95
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	764,252,780.26	929,263,383.20
投资活动产生的现金流量净额	-727,633,204.08	-906,487,549.11
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		45,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		45,000,000.00
偿还债务支付的现金	45,000,000.00	55,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	298,749.99	79,250,394.20
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	3,502,627.80	3,416,432.40

筹资活动现金流出小计	48,801,377.79	137,666,826.60
筹资活动产生的现金流量净额	-48,801,377.79	-92,666,826.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-596,474,108.25	-718,510,290.60
加：期初现金及现金等价物余额	1,240,338,903.63	1,110,048,317.17
六、期末现金及现金等价物余额	643,864,795.38	391,538,026.57

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	600,000.00	600,000.00
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	2,470,316.74	5,546,475.41
经营活动现金流入小计	3,070,316.74	6,146,475.41
购买商品、接受劳务支付的现金	136,610.00	
支付给职工以及为职工支付的现金	11,084,961.64	9,696,886.15
支付的各项税费	6,709.24	1,942.07
支付其他与经营活动有关的现金	2,091,443.83	4,191,267.10
经营活动现金流出小计	13,319,724.71	13,890,095.32
经营活动产生的现金流量净额	-10,249,407.97	-7,743,619.91
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	8,984,003.70	22,750,834.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	8,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	20,180,002.78	33,034,222.22
投资活动现金流入小计	29,172,006.48	55,785,056.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	404,364.60	404,531.00
投资支付的现金	463,798,430.67	705,701,085.58
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	111,299,815.59	96,391,809.83
投资活动现金流出小计	575,502,610.86	802,497,426.41
投资活动产生的现金流量净额	-546,330,604.38	-746,712,370.10
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	272,133,637.74	324,008,156.68

筹资活动现金流入小计	272,133,637.74	324,008,156.68
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		77,896,560.90
支付其他与筹资活动有关的现金	282,531,262.27	266,287,072.62
筹资活动现金流出小计	282,531,262.27	344,183,633.52
筹资活动产生的现金流量净额	-10,397,624.53	-20,175,476.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-566,977,636.88	-774,631,466.85
加：期初现金及现金等价物余额	1,192,743,282.84	1,073,228,604.38
六、期末现金及现金等价物余额	625,765,645.96	298,597,137.53

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025 年半年度														
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	其他	小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	259,655,203.00				627,766,301.49			2,435,008.49	129,827,601.50		2,338,178,958.96		3,357,863,073.44	64,876,225.51	3,422,739,298.95
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	259,655,203.00				627,766,301.49			2,435,008.49	129,827,601.50		2,338,178,958.96		3,357,863,073.44	64,876,225.51	3,422,739,298.95
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)					-780,690.11			831,930.10			42,308,175.02		42,359,415.01	-1,182,653.88	41,176,761.13
（一）综合收益总额											85,410,938.72		85,410,938.72	-1,157,815.51	84,253,123.21
（二）所有者投入和减少资本															
1．所有者投入的普通股															
2．其他权益工具持有者投入资本															

		股 债				股 益				备					
一、上年期末余额	259,655,203.00				628,804,867.23			1,228,891.20	125,658,484.99		2,205,018,240.29		3,220,365,686.71	79,001,857.99	3,299,367,544.70
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	259,655,203.00				628,804,867.23			1,228,891.20	125,658,484.99		2,205,018,240.29		3,220,365,686.71	79,001,857.99	3,299,367,544.70
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)					-444,009.36			571,418.52			88,072,036.16		88,199,445.32	-9,028,143.42	79,171,301.90
（一）综合收益总额											165,968,597.06		165,968,597.06	-9,013,350.02	156,955,247.04
（二）所有者投入和减少资本															
1．所有者投入的普通股															
2．其他权益工具持有者投入资本															
3．股份支付计入所有者权益的金额															
4．其他															
（三）利润分配											-77,896,560.90		-77,896,560.90		-77,896,560.90
1．提取盈余公积															
2．提取一般风险准备															
3．对所有者（或股东）的分配											-77,896,560.90		-77,896,560.90		-77,896,560.90
4．其他															
（四）所有者权益内部结转															
1．资本公积转增资本（或股本）															
2．盈余公积转增资本（或股本）															
3．盈余公积弥补亏损															
4．设定受益															

计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备						571,418.52				571,418.52	-14,793.40	556,625.12		
1. 本期提取						1,489,816.00				1,489,816.00		1,489,816.00		
2. 本期使用						918,397.48				918,397.48	14,793.40	933,190.88		
（六）其他				-444,009.36						-444,009.36		-444,009.36		
四、本期期末余额	259,655,203.00			628,360,857.87		1,800,309.72	125,658,484.99	2,293,090,276.45		3,308,565,132.03	69,973,714.57	3,378,538,846.60		

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	259,655,203.00				824,776,260.24				129,827,601.50	1,993,895,353.70		3,208,154,418.44
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	259,655,203.00				824,776,260.24				129,827,601.50	1,993,895,353.70		3,208,154,418.44
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-780,690.11					-28,026,141.91		-28,806,832.02
（一）综合收益总额										15,076,621.79		15,076,621.79
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配										-43,102,763.70		-43,102,763.70
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）										-43,102,763		-43,102,763

的分配										.70		.70
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他					-780,690.11							-780,690.11
四、本期期末余额	259,655,203.00				823,995,570.13				129,827,601.50	1,965,869,211.79		3,179,347,586.42

上年金额

单位：元

项目	2024 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	259,655,203.00				825,814,825.98				125,658,484.99	750,145,044.38		1,961,273,558.35
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	259,655,203.00				825,814,825.98				125,658,484.99	750,145,044.38		1,961,273,558.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-444,009.36					1,265,666,750.04		1,265,222,740.68
（一）综合收益总额										1,343,563,310.94		1,343,563,310.94
（二）所有者投入和减少资本												
1．所有者投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												

（三）利润分配										-77,896,560.90		-77,896,560.90
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-77,896,560.90		-77,896,560.90
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他					-444,009.36							-444,009.36
四、本期期末余额	259,655,203.00				825,370,816.62				125,658,484.99	2,015,811,794.42		3,226,496,299.03

三、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

融捷股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名路翔股份有限公司，成立于 1998 年 8 月 21 日。于 2007 年 12 月 5 日在深圳证券交易所上市。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2025 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 259,655,203 股，注册资本为 259,655,203.00 元，注册地址及总部地址：广州市天河区珠江西路 5 号 4504 房、4505 房（仅办公用途）。

2、公司的主要经营活动

公司所属行业：有色金属矿采选行业，公司主要的经营活动为锂矿采选与销售、锂盐产品的生产与销售、锂电池设备的生产与销售，主营业务产品为锂精矿、锂盐以及锂电池设备。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 8 月 15 日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司 2025 年半年度纳入合并范围的子(孙)公司包括：融达锂业、东莞德瑞、长和华锂、广州融捷贸易、康定融达锂研、康定融捷锂业、广州融捷电源、兰州融捷材料，共 8 户，详见本附注十“在其他主体中的权益”。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证监会《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》编制。

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

2、持续经营

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

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司根据实际生产经营特点制定具体的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、存货的计价方法、固定资产分类及折旧方法和其他重要的会计政策和会计估计等。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 6 月 30 日的合并及母公司的财务状况及 2025 年半年度的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

☒适用 ☐不适用

项目	重要性标准
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项金额 1000 万以上且占应收账款账面余额的 5%以上的款项
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额 1000 万以上且占应收账款账面余额的 5%以上的款项
重要的核销应收账款	单项金额 1000 万以上且占应收账款账面余额的 5%以上的款项
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	单项金额 500 万以上
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	单项金额 500 万以上
重要的核销其他应收款	单项金额 500 万以上
重要的合营企业或联营企业	持股比例大于等于 20%
重要在建工程项目	单个项目投资总额占公司上年经审计净资产 3%以上且大于等于 1 亿元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

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

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。对于非同一控制下企业合并取得子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：

①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；

②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；

③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按

折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。

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

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（7）权益工具

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

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

11、金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）对信用风险显著增加的评估

本公司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。如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

（3）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努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

12、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	预期信用损失率（%）
银行承兑汇票	银行承兑汇票由于期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此公司将银行承兑汇票视为较低信用风险的金融工具，直接做出信用风险自初始确认后未显著增加的假定，考虑历史违约率为零的情况下，因此公司对银行承兑汇票的预期损失准备率为零
商业承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

13、应收账款

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

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收合并范围内关联方的款项	本组合为风险较低的应收关联方的应收款项，预期损失准备率为零
应收第三方的款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

（1）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款。

应收账款信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

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

（2）按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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

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

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

14、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注五、12“应收票据”。

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

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法：

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

项目	确定组合的依据
押金、保证金、代扣代缴的员工社保及公积金	本组合为日常活动中应收取的各类押金、质保金等应收款项
应收合并范围内关联方的款项	本组合为风险较低应收关联方的款项，预期信用损失率为零
应收其他款项	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征

其他应收款—信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率（%）
半年以内（含半年）	0.5
半年至 1 年	1
1 至 2 年	10

2 至 3 年	30
3 至 4 年	80
4 至 5 年	80
5 年以上	100

16、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、半成品、周转材料、产成品、库存商品等。

（2）存货发出的计价方法

存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货的成本按移动加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

17、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注五、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公

积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别判断是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别判断是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

公司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。

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，

计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注五、7、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

18、固定资产

（1）确认条件

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

（2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	5 至 25 年	5%	3.80—19.00%
机器设备	年限平均法	5 至 15 年	5%	6.33—19.00%
运输设备	年限平均法	4 至 5 年	5%	19.00—23.75%

其他设备	年限平均法	3 至 5 年	5%	19.00—31.67%
------	-------	---------	----	--------------

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、21 “长期资产减值”。

(4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

19、在建工程

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

(1) 在建工程达到预定可使用状态时，根据工程预算、合同造价或工程实际成本，按估计的价值结转固定资产，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作调整。

(2) 预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(3) 期末，当在建工程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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、21 “长期资产减值”。

20、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

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

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。此类无形资产不予摊销，在每个会计期间对

其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的，则应视为会计估计变更，应当估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、21“长期资产减值”。

21、长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。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。

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

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，且不大于本公司确定的报告分部。

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

产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期进行摊销。

23、合同负债

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

24、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

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

（3）辞退福利的会计处理方法

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

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

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

25、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；

(2) 履行该义务很可能导致经济利益流出；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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。

26、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

交易价格是本公司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。本公司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，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

(1) 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

(2) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

(3) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

(4) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

(5) 客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司确认收入的具体会计政策描述如下：公司的营业收入是依据合同约定，在客户取得相关商品控制权时确认。商品销售收入有锂精矿和锂盐产品销售收入、锂电池设备销售收入等，具体收入确认原则如下：

锂精矿和锂盐产品：本公司按照经双方确认的数量和销售合同约定的价格确认锂精矿和锂盐产品的销售收入。

锂电池设备：本公司按照合同约定，在设备达到合同约定条件，相关控制权转移时确认收入。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况：无

27、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

为履行合同发生的成本，且不属于《企业会计准则第 14 号——收入》规范的范围，同时满足下列条件时，作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

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

本公司为提供锂精矿产品和锂盐产品而发生的运输成本，以及对锂电池设备安装调试等相关成本，确认为合同履约成本，并在确认收入时，按照已完成成本的进度结转计入主营业务成本。

28、政府补助

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

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。

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

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

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

29、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计

税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

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。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

30、租赁

（1）作为承租方租赁的会计处理方法

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

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

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会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。

2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

4) 租赁变更

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

- ①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；
- 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。

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

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

(2) 作为出租方租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

1) 经营租赁

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

2) 融资租赁

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

3) 租赁变更

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

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

- 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。

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

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

31、其他重要的会计政策和会计估计

（一）套期会计

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期和现金流量套期。

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本公司对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

（1）公允价值套期会计处理

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失，计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的被套期项目的账面价值。如果是对指定为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进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失，计入当期损益，如果被套期项目是指定为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，因套期风险敞口形成利得或损失，计入其他综合收益，同时调整未以公允价值计量的被套期项目的账面价值。就与按摊余成本计量的债务工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在套期剩余期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止根据套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，按照同样的方式对累积已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产账面价值。如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

（2）现金流量套期会计处理

①套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- (a) 套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- (b) 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

②套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

③现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

(a) 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

(b) 对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

(c) 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在将来会计期间不能弥补的，则在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

当本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，已计入其他综合收益的累计现金流量套期储备，在被套期的未来现金流量预期仍会发生时予以保留，并按前述现金流量套期储备的后续处理规定进行会计处理。在被套期的未来现金流量预期不再发生时，从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（二）与固体矿产资源业相关的其他重要的会计政策和会计估计

（1）锂矿采选安全生产费

根据财政部和应急部印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》要求，公司按非煤矿山开采企业提取安全生产费。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。

（2）锂矿采选剥采成本

本公司锂矿开采过程中存在剥离土层与储量分布不均的情况，锂矿采选剥采成本指矿山剥采过程中发生的各项支出，在产出的存货和影响矿石的未来开采能力的剥采资产之间以相关生产计量基础进行分配，其中与矿石相关的剥采成本计入存货成本，对影响矿石的未来开采能力的剥采成本确认为非流动资产。

（3）锂矿采选矿山地质环境保护与土地复垦基金

矿山地质环境保护与土地复垦基金是按照自然资源部评审通过的《康定甲基卡锂辉石矿矿山地质环境保护与土地复垦方案》进行计提和开支，按方案比例每年提存金额计入预计负债和长期待摊费用。

（4）锂矿采选相关摊销费用

公司锂矿采选相关摊销费用主要包括矿山草场补偿费、矿山设计评估费、矿山土地租赁费、矿山剥离费、矿山地质环境保护与土地复垦基金等，根据受益对象按照相关生产计量基础进行分摊。

（5）矿产储量与矿业权资产

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

公司锂矿采选涉及的矿业权资产按产量法进行摊销，每月按产出的原矿数量分摊计入原矿生产成本。由于矿产储量的估计可能在不同时期发生变化，会导致以产量法计算的摊销额发生变化。基于这些变化，公司矿业权资产的摊销适用未来适用法。

32、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

☐适用 ☒不适用

(2) 重要会计估计变更

☐适用 ☒不适用

(3) 2025 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

☐适用 ☒不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税税额	7%、5%
企业所得税	按应纳税所得额	25%、15%
资源税	应税产品的销售额	4.5%
教育费附加	实际缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税税额	2%
房产税	从价计征，按房产原值一次减除 70%后余额的 1.2%计缴；从租计征，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%
城镇土地使用税	土地面积	按各地的税收政策缴纳

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
融捷股份、融捷贸易、康定融捷锂业、康定融达锂研、广州融捷电源、兰州融捷材料	25%
融达锂业、长和华锂、东莞德瑞	15%

2、税收优惠

(1) 融达锂业根据四川省康定县国家税务局于 2012 年 6 月 29 日印发的康国税函【2012】10 号《康定县国家税务局关于同意甘孜州融达锂业有限公司享受西部大开发优惠政策的批复》，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日可减按 15%的税率征收企业所得税。2020 年 4 月 23 日，财政部、税务总局、国家发改委联合发布了《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），根据公告规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，

对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。融达锂业享受的西部大开发优惠政策自动延期 10 年。

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

(3) 长和华锂于 2023 年通过高新技术企业认定，证书编号为 GR202351001039，发证时间为 2023 年 10 月 16 日，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	15,023.31	13,173.69
银行存款	643,822,339.51	1,233,646,462.43
其他货币资金	2,740,463.16	6,679,267.51
合计	646,577,825.98	1,240,338,903.63

其他说明

其中，使用受限制的货币资金如下表所示

项目	期末余额（元）	期初余额（元）
货币资金	2,713,030.60	0.00
合计	2,713,030.60	0.00

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	943,897,808.98	418,164,897.67
其中：		
理财产品	943,897,808.98	418,164,897.67
其中：		
合计	943,897,808.98	418,164,897.67

其他说明：无

3、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	93,625,752.31	14,503,572.58
半年以内（含半年）	89,237,116.36	6,414,302.35
半年至 1 年	4,388,635.95	8,089,270.23
1 至 2 年	15,333,640.14	47,507,769.56
2 至 3 年	49,622,697.19	47,896,715.60
3 年以上	29,674,296.41	39,560,836.60
3 至 4 年	24,654,051.60	34,671,978.67
4 至 5 年	2,264,233.80	1,872,673.80
5 年以上	2,756,011.01	3,016,184.13
合计	188,256,386.05	149,468,894.34

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	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的应收账款	1,948,652.11	1.04%	1,948,652.11	100.00%	0.00	1,948,652.11	1.30%	1,948,652.11	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	186,307,733.94	98.96%	39,252,232.33	21.07%	147,055,501.61	147,520,242.23	98.70%	49,786,569.83	33.75%	97,733,672.40
其中：										
账龄组合	186,307,733.94	98.96%	39,252,232.33	21.07%	147,055,501.61	147,520,242.23	98.70%	49,786,569.83	33.75%	97,733,672.40
合计	188,256,386.05	100.00%	41,200,884.44	21.89%	147,055,501.61	149,468,894.34	100.00%	51,735,221.94	34.61%	97,733,672.40

按单项计提坏账准备类别名称：不同单位

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
龙能科技（苏州）有限责任公司	315,227.11	315,227.11	315,227.11	315,227.11	100.00%	破产程序已完结，无法收回
成都晶元新材料技术有限公司	380,625.00	380,625.00	380,625.00	380,625.00	100.00%	诉讼已完结，该公司已注销，无法收回
郑州恒大新能源科技发展有限公司	1,252,800.00	1,252,800.00	1,252,800.00	1,252,800.00	100.00%	收回的可能性比较小
合计	1,948,652.11	1,948,652.11	1,948,652.11	1,948,652.11		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
半年以内（含半年）	89,237,116.36	446,185.57	0.50%
半年至 1 年	4,388,635.95	43,886.36	1.00%

1 年以内小计	93,625,752.31	490,071.93	
1 至 2 年	15,333,640.14	1,533,364.02	10.00%
2 至 3 年	49,622,697.19	14,886,809.16	30.00%
3 至 4 年	24,654,051.60	19,723,241.28	80.00%
4 至 5 年	2,264,233.80	1,811,387.04	80.00%
5 年以上	807,358.90	807,358.90	100.00%
合计	186,307,733.94	39,252,232.33	

确定该组合依据的说明：无
如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：
☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：
单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,948,652.11					1,948,652.11
按组合计提坏账准备的应收账款	49,786,569.83	-10,534,337.50				39,252,232.33
合计	51,735,221.94	-10,534,337.50				41,200,884.44

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：
单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
不适用				

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	95,629,015.27	0.00	95,629,015.27	50.80%	2,602,084.98
第二名	85,785,865.08	0.00	85,785,865.08	45.57%	34,929,712.15
第三名	2,432,718.01	0.00	2,432,718.01	1.29%	439,424.91
第四名	1,252,800.00	0.00	1,252,800.00	0.67%	1,252,800.00
第五名	701,538.90	0.00	701,538.90	0.37%	701,538.90
合计	185,801,937.26	0.00	185,801,937.26	98.70%	39,925,560.94

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收票据-银行承兑汇票	6,307,446.26	53,673,896.10
数字化应收账款债权凭证	12,360,247.65	195,152.29
合计	18,667,693.91	53,869,048.39

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据-银行承兑汇票	242,138,938.40	
数字化应收账款债权凭证	7,087,234.48	
合计	249,226,172.88	

(3) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

应收款项融资本期增加主要是公司销售商品收到银行承兑汇票导致，减少主要是购买商品支付银行承兑汇票以及银行承兑汇票贴现导致。

5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	16,050,352.37	18,492,729.76
合计	16,050,352.37	18,492,729.76

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	2,418,908.50	1,570,038.50
员工借款	476,657.01	320,789.01
代扣代缴款	667,570.48	614,638.97
其他往来款	18,327,673.26	18,219,190.00
合计	21,890,809.25	20,724,656.48

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	2,356,680.01	1,212,127.24
半年以内（含半年）	1,826,787.74	1,181,647.24
半年至 1 年	529,892.27	30,480.00
1 至 2 年	167,562.93	18,239,437.44

2 至 3 年	18,662,974.51	713,940.80
3 年以上	703,591.80	559,151.00
3 至 4 年	212,970.80	68,580.00
4 至 5 年	2,290.00	2,340.00
5 年以上	488,331.00	488,231.00
合计	21,890,809.25	20,724,656.48

3) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
预期信用损失	2,231,926.72	3,608,530.16				5,840,456.88
合计	2,231,926.72	3,608,530.16				5,840,456.88

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
不适用				

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	其他往来	18,005,690.00	2 至 3 年	82.25%	5,401,707.00
第二名	押金及保证金	494,000.00	2 至 3 年	2.26%	
第三名	押金及保证金	474,600.00	半年至 1 年	2.17%	
第四名	押金及保证金	400,000.00	半年以内	1.83%	
第五名	股权转让款	207,500.00	5 年以上	0.95%	207,500.00
合计		19,581,790.00		89.45%	5,609,207.00

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	2,544,200.55	88.27%	1,819,989.99	92.60%
1 至 2 年	232,826.53	8.08%	39,701.31	2.02%
2 至 3 年			6,274.00	0.32%
3 年以上	105,105.41	3.65%	99,431.41	5.06%
合计	2,882,132.49		1,965,396.71	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额（元）	占预付款项余额的比例（%）
第一名	698,272.57	24.23
第二名	290,871.33	10.09
第三名	202,088.22	7.01
第四名	153,409.91	5.32
第五名	147,000.00	5.10
合计	1,491,642.03	51.75

其他说明：无

7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

（1）存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	22,593,555.39	3,679,256.49	18,914,298.90	12,875,409.38	3,020,029.34	9,855,380.04
在产品	25,832,542.80	418,285.90	25,414,256.90	10,014,823.61	402,003.04	9,612,820.57
库存商品	33,727,537.89	7,220,153.05	26,507,384.84	31,347,292.71	7,160,236.89	24,187,055.82
周转材料	135,645.35		135,645.35	75,696.92		75,696.92
合同履约成本	28,121,330.16	4,483,390.78	23,637,939.38	30,064,669.91	4,261,846.30	25,802,823.61
发出商品	19,960,678.77		19,960,678.77	289,733.51		289,733.51
委托加工物资	4,861,113.16		4,861,113.16	911,578.31		911,578.31
合计	135,232,403.52	15,801,086.22	119,431,317.30	85,579,204.35	14,844,115.57	70,735,088.78

（2）存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
----	------	--------	--------	------

		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,020,029.34	659,227.15				3,679,256.49
在产品	402,003.04	18,293.49		2,010.63		418,285.90
库存商品	7,160,236.89	472,782.42		412,866.26		7,220,153.05
合同履约成本	4,261,846.30	221,544.48				4,483,390.78
合计	14,844,115.57	1,371,847.54		414,876.89		15,801,086.22

按组合计提存货跌价准备

单位：元

组合名称	期末			期初		
	期末余额	跌价准备	跌价准备计提比例	期初余额	跌价准备	跌价准备计提比例
不适用						

按组合计提存货跌价准备的计提标准：无

8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
期末留抵税额	43,870,537.89	39,962,982.60
待认证进项税额	700,566.85	8,771.80
预缴企业所得税		467,000.55
合计	44,571,104.74	40,438,754.95

其他说明：无

9、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	期末余额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
融捷金属	13,250,000.00						13,250,000.00	
融捷能源	6,300,000.00						6,300,000.00	
合计	19,550,000.00						19,550,000.00	

本期存在终止确认

单位：元

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
不适用			

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
不适用						

其他说明：无

10、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												
成都融捷锂业	670,548,021.72				9,258,574.52		-780,690.11				679,025,906.13	
康定天捷建材	13,973,401.98				-251,315.56						13,722,086.42	
小计	684,521,423.70				9,007,258.96		-780,690.11				692,747,992.55	
合计	684,521,423.70				9,007,258.96		-780,690.11				692,747,992.55	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

不适用

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

不适用

其他说明：无

11、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	190,093,719.86	201,081,391.04
合计	190,093,719.86	201,081,391.04

（1）固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	291,303,749.40	74,981,226.63	6,748,948.09	15,806,486.37	388,840,410.49
2.本期增加金额		249,336.28	344,365.34	47,787.61	641,489.23
（1）购置		249,336.28	344,365.34	47,787.61	641,489.23
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
3.本期减少金额		57,981.99	272,120.00	59,878.25	389,980.24
（1）处置或报废		57,981.99	272,120.00	59,878.25	389,980.24
4.期末余额	291,303,749.40	75,172,580.92	6,821,193.43	15,794,395.73	389,091,919.48
二、累计折旧					

1.期初余额	116,647,925.13	53,429,360.85	5,252,029.74	12,429,703.73	187,759,019.45
2.本期增加金额	8,079,749.31	2,932,067.60	237,717.17	348,707.40	11,598,241.48
（1）计提	8,079,749.31	2,932,067.60	237,717.17	348,707.40	11,598,241.48
3.本期减少金额		43,662.99	258,514.00	56,884.32	359,061.31
（1）处置或报废		43,662.99	258,514.00	56,884.32	359,061.31
4.期末余额	124,727,674.44	56,317,765.46	5,231,232.91	12,721,526.81	198,998,199.62
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	166,576,074.96	18,854,815.46	1,589,960.52	3,072,868.92	190,093,719.86
2.期初账面价值	174,655,824.27	21,551,865.78	1,496,918.35	3,376,782.64	201,081,391.04

（2）未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	84,653,895.57	融达锂业的矿区不属于城镇规划范围内，该矿区暂时未办理房屋及建筑物的产权证书

其他说明：无

（3）固定资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

12、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	330,855,970.45	270,639,312.19
工程物资		16,787.63
合计	330,855,970.45	270,656,099.82

（1）在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
综合楼建设项目	272,227.52		272,227.52	272,227.52		272,227.52
250 万吨/年锂矿精选项目	23,799,315.95		23,799,315.95	23,166,972.82		23,166,972.82

锂工程技术研究院及观光、相关附属设施项目	74,536,856.37		74,536,856.37	74,145,763.08		74,145,763.08
锂离子电池正极材料制造及研发基地项目	227,484,403.18		227,484,403.18	172,977,691.61		172,977,691.61
离心机基础	76,657.16		76,657.16	76,657.16		76,657.16
尾矿库截洪沟工程	4,686,510.27		4,686,510.27			
合计	330,855,970.45		330,855,970.45	270,639,312.19		270,639,312.19

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
250 万吨/年锂矿精选项目	720,000,000.00	23,166,972.82	632,343.13			23,799,315.95	3.31%	9.68%				其他
锂工程技术研究院及观光、相关附属设施项目	160,000,000.00	74,145,763.08	391,093.29			74,536,856.37	46.59%	55.95%				其他
锂离子电池正极材料制造及研发基地项目	900,000,000.00	172,977,691.61	54,506,711.57			227,484,403.18	25.28%	29.39%				其他
合计	1,780,000,000.00	270,290,427.51	55,530,147.99			325,820,575.50						

(3) 在建工程的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

(4) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料				16,787.63		16,787.63
合计				16,787.63		16,787.63

其他说明：无

13、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	25,977,200.86	25,977,200.86
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		

4.期末余额	25,977,200.86	25,977,200.86
二、累计折旧		
1.期初余额	6,690,771.36	6,690,771.36
2.本期增加金额	2,558,425.87	2,558,425.87
(1) 计提	2,558,425.87	2,558,425.87
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	9,249,197.23	9,249,197.23
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	16,728,003.63	16,728,003.63
2.期初账面价值	19,286,429.50	19,286,429.50

(2) 使用权资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：无

14、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	采矿权	合计
一、账面原值						
1.期初余额	183,768,149.20	4,560,400.00		3,722,022.21	884,782,700.00	1,076,833,271.41
2.本期增加金额	51,263,100.00			26,548.68		51,289,648.68
(1) 购置	51,263,100.00			26,548.68		51,289,648.68
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额	235,031,249.20	4,560,400.00		3,748,570.89	884,782,700.00	1,128,122,920.09
二、累计摊销						
1.期初余额	18,979,258.17	4,560,400.00		1,278,908.71	80,659,661.44	105,478,228.32
2.本期增加金额	3,071,217.99			334,568.24	17,701,948.72	21,107,734.95
(1) 计提	3,071,217.99			334,568.24	17,701,948.72	21,107,734.95

3.本期减少金额						
（1）处置						
4.期末余额	22,050,476.16	4,560,400.00		1,613,476.95	98,361,610.16	126,585,963.27
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	212,980,773.04	0.00		2,135,093.94	786,421,089.84	1,001,536,956.82
2.期初账面价值	164,788,891.03	0.00		2,443,113.50	804,123,038.56	971,355,043.09

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	51,092,223.00	尚未达到办理的条件

其他说明：无

（3）无形资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

15、商誉

（1）商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
长和华锂	1,358,870.21					1,358,870.21
东莞德瑞	133,712,985.07					133,712,985.07
融达锂业	7,103,962.95					7,103,962.95
合计	142,175,818.23					142,175,818.23

（2）商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		

长和华锂	1,358,870.21					1,358,870.21
东莞德瑞	133,712,985.07					133,712,985.07
合计	135,071,855.28					135,071,855.28

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
融达锂业	包含商誉的资产组（包括固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用等非流动资产）	有色金属矿采选行业	是

资产组或资产组组合发生变化

名称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据
不适用			

其他说明：无

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因：无

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因：无

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

☐适用 ☒不适用

其他说明：无

16、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
矿山草场补偿费	2,541,191.74		136,135.26		2,405,056.48
矿山设计评估费	1,715,595.47		234,595.19		1,481,000.28
矿山剥离费	99,096,212.49		5,376,025.43		93,720,187.06
105 万吨/年采矿扩能	123,578.79		43,616.04		79,962.75
装修及其他	409,586.04		125,633.46		283,952.58
矿山地质环境保护与土地复垦基金	58,757,535.94	9,584,174.61	2,706,792.84		65,634,917.71
SAP 软件云服务	60,307.73		60,307.73		0.00
塔公镇沥青混凝土道路	907,297.18		453,648.59		453,648.59
合计	163,611,305.38	9,584,174.61	9,136,754.54		164,058,725.45

其他说明：无

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	58,273,884.03	8,761,835.13	68,807,592.02	10,341,888.81
可抵扣亏损	190,184,426.73	28,820,730.23	187,253,764.48	28,088,064.67
预计负债摊销差异			22,863.10	3,429.47
租赁负债计税差异	18,170,720.69	3,462,083.82	20,506,475.59	3,926,962.35
职工教育经费	59,639.11	14,909.78	59,639.11	14,909.78
合计	266,688,670.56	41,059,558.96	276,650,334.30	42,375,255.08

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
资产摊销差异	204,913,650.59	30,737,047.59	187,588,579.97	28,138,287.00
固定资产加速折旧计税差异	12,250,724.75	1,912,440.72	11,698,454.35	1,801,084.83
使用权资产摊销差异	16,728,003.63	3,217,786.96	19,286,429.50	3,719,648.58
交易性金融资产公允价值变动	9,169,711.18	2,292,427.79	2,941,460.28	735,365.07
合计	243,062,090.15	38,159,703.06	221,514,924.10	34,394,385.48

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	4,708,666.60	36,350,892.36	4,494,186.13	37,881,068.95
递延所得税负债	4,708,666.60	33,451,036.46	4,494,186.13	29,900,199.35

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	4,569,115.73	3,672.24
可抵扣亏损	46,789,051.32	41,296,129.14
合计	51,358,167.05	41,299,801.38

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2025 年	847,693.48	847,693.48	
2026 年		1,289,446.15	
2027 年		1,917,115.01	
2028 年		754,657.33	
2029 年		1,467,596.46	
2030 年	1,663.13		
2031 年			
2032 年			
2033 年			
2034 年	33,118,314.62	35,019,620.71	
2035 年	12,821,380.09		
合计	46,789,051.32	41,296,129.14	

其他说明：无

18、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地出让金	8,700,000.00		8,700,000.00	8,700,000.00		8,700,000.00
预付长期资产款	99,449.00		99,449.00	82,400.00		82,400.00
预付工程款	996,995.61		996,995.61	1,394,958.75		1,394,958.75
预付软件款	168,000.00		168,000.00	168,000.00		168,000.00
预付土地复垦支出	80,637.93		80,637.93	78,019.90		78,019.90
合计	10,045,082.54		10,045,082.54	10,423,378.65		10,423,378.65

其他说明：无

19、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,713,030.60	2,713,030.60		银行承兑汇票保证金				
合计	2,713,030.60	2,713,030.60						

其他说明：无

20、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	5,000,000.00	50,000,000.00
应付利息	3,333.33	38,083.33

合计	5,003,333.33	50,038,083.33
----	--------------	---------------

短期借款分类的说明：无

21、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	31,173,191.81	3,265,832.85
合计	31,173,191.81	3,265,832.85

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

22、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以下	89,326,175.24	35,967,103.57
1 至 2 年	2,992,768.45	3,470,204.96
2 至 3 年	307,934.32	83,242.05
3 年以上	1,653,187.19	1,764,707.09
合计	94,280,065.20	41,285,257.67

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
不适用		

其他说明：无

23、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利	43,102,763.70	
其他应付款	312,678,852.62	259,525,844.81
合计	355,781,616.32	259,525,844.81

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
利益共享资金	199,261,991.39	172,796,666.67
长期资产购置款	99,688,796.79	68,571,511.48

押金及保证金	9,754,833.02	8,540,612.84
其他往来	3,973,231.42	4,757,149.82
应付关联方款项		4,859,904.00
合计	312,678,852.62	259,525,844.81

24、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收锂电池设备销售款	44,267,710.45	15,921,958.38
合计	44,267,710.45	15,921,958.38

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
不适用		

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
不适用		

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	15,048,923.79	48,199,529.99	52,867,882.97	10,380,570.81
二、离职后福利-设定提存计划		4,321,886.00	4,321,886.00	
三、辞退福利	52,822.32	109,867.38	162,689.70	
合计	15,101,746.11	52,631,283.37	57,352,458.67	10,380,570.81

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	14,643,043.41	43,112,153.79	47,734,989.67	10,020,207.53
2、职工福利费		2,121,842.30	2,121,842.30	
3、社会保险费		1,537,813.13	1,537,813.13	
其中：医疗保险费		1,289,171.01	1,289,171.01	
工伤保险费		248,642.12	248,642.12	
4、住房公积金		854,300.00	854,300.00	
5、工会经费和职工教育经费	405,880.38	453,420.77	498,937.87	360,363.28
8、劳务费		120,000.00	120,000.00	
合计	15,048,923.79	48,199,529.99	52,867,882.97	10,380,570.81

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		4,149,185.02	4,149,185.02	
2、失业保险费		172,700.98	172,700.98	
合计		4,321,886.00	4,321,886.00	

其他说明：无

26、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	6,349,917.06	4,473,313.64
企业所得税	8,796,845.21	5,603,138.07
个人所得税	292,526.64	526,639.54
城市维护建设税	317,976.75	223,661.20
资源税	2,826,817.75	1,837,939.96
土地使用税	51,093.49	
印花税	52,480.19	46,952.84
教育附加税	190,532.71	134,192.21
地方教育费附加	127,021.80	89,461.47
环境保护税	195.20	345.53
矿产资源补偿费	987,341.24	987,341.24
契税	1,493,100.00	
其他	287,739.06	287,739.06
合计	21,773,587.10	14,210,724.76

其他说明：无

27、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应付款	133,364,000.00	133,364,000.00
一年内到期的租赁负债	4,899,436.25	4,527,870.76
合计	138,263,436.25	137,891,870.76

其他说明：无

28、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,727,208.02	679,963.61
合计	1,727,208.02	679,963.61

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
不适用													
合计													

其他说明：无

29、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
超过一年到期的租赁负债	13,271,284.44	15,978,604.83
合计	13,271,284.44	15,978,604.83

其他说明：无

30、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	133,364,000.00	266,728,000.00
合计	133,364,000.00	266,728,000.00

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
矿业权资源款	133,364,000.00	266,728,000.00

其他说明：无

31、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
其他		22,863.10	员工工伤补助及福利支出
矿山地质环境保护和土地复垦基金	13,163,178.43	5,114,630.69	用于矿山生态修复
合计	13,163,178.43	5,137,493.79	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：无

32、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	48,803,716.17		414,950.88	48,388,765.29	与资产相关

合计	48,803,716.17		414,950.88	48,388,765.29	
----	---------------	--	------------	---------------	--

其他说明：无

33、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	259,655,203.00						259,655,203.00

其他说明：无

34、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	506,102,227.57			506,102,227.57
其他资本公积	121,664,073.92		780,690.11	120,883,383.81
合计	627,766,301.49		780,690.11	626,985,611.38

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本期减少主要是联营企业成都融捷锂业本期减少专项储备，公司按照 40%持股比例确认资本公积—其他资本公积 780,690.11 元。

35、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,435,008.49	2,577,568.65	1,745,638.55	3,266,938.59
合计	2,435,008.49	2,577,568.65	1,745,638.55	3,266,938.59

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：无

36、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	129,827,601.50			129,827,601.50
合计	129,827,601.50			129,827,601.50

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：无

37、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,338,178,958.96	2,205,018,240.29

调整后期初未分配利润	2,338,178,958.96	2,205,018,240.29
加：本期归属于母公司所有者的净利润	85,410,938.72	215,226,396.08
减：提取法定盈余公积		4,169,116.51
应付普通股股利	43,102,763.70	77,896,560.90
期末未分配利润	2,380,487,133.98	2,338,178,958.96

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

38、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	302,569,727.25	166,454,984.87	249,502,527.11	138,915,588.86
其他业务	844,784.82	70,825.58	1,137,184.23	113,441.49
合计	303,414,512.07	166,525,810.45	250,639,711.34	139,029,030.35

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2		分部 3		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	261,982,424.01	132,043,764.08	2,630,909.69	2,350,420.18	38,801,178.37	32,131,626.19	303,414,512.07	166,525,810.45
其中：								
锂精矿	261,864,632.15	132,043,764.08					261,864,632.15	132,043,764.08
锂盐			1,994,046.37	2,279,594.60			1,994,046.37	2,279,594.60
锂电池设备					38,711,048.73	32,131,626.19	38,711,048.73	32,131,626.19
其他	117,791.86		636,863.32	70,825.58	90,129.64		844,784.82	70,825.58
按经营地区分类	261,982,424.01	132,043,764.08	2,630,909.69	2,350,420.18	38,801,178.37	32,131,626.19	303,414,512.07	166,525,810.45
其中：								
国内	261,982,424.01	132,043,764.08	2,630,909.69	2,350,420.18	38,801,178.37	32,131,626.19	303,414,512.07	166,525,810.45
市场或客户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								
按商品转让的时间分类								

其中：								
按合同期限分类								
其中：								
按销售渠道分类								
其中：								
合计								

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
不适用						

其他说明

公司销售锂精矿、锂盐产品时，按照经双方确认的数量和销售合同约定的价格确认锂精矿和锂盐产品的销售收入；公司销售锂电池设备时，在设备达到合同的约定条件，相关控制权转移时确认收入，不存在预期退还客户款项的情形；同时按照销售合同约定的收款进度收款，不存在重大融资成分；本报告期公司不存在代理收入。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 144,259,108.88 元，其中，24,524,459.69 元预计将于 2025 年度确认收入，119,734,649.19 元预计将于 2026 年度确认收入。

合同中可变对价相关信息：无

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
不适用		

其他说明：无

39、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,556,677.73	1,128,285.85
教育费附加	932,285.47	671,228.99
资源税	11,952,062.26	8,970,625.53
房产税	86,966.50	81,004.46
土地使用税	113,507.00	62,413.51
车船使用税	6,199.20	6,679.20
印花税	169,107.02	123,795.86
地方教育费附加	621,523.64	447,486.00
环境保护税	378.38	1,013.63
合计	15,438,707.20	11,492,533.03

其他说明：无

40、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利益共享资金	29,755,324.72	14,489,233.44
职工工资	20,680,869.71	19,986,665.34
使用权资产折旧费	1,474,086.25	1,756,754.82
租赁费	35,256.95	2,475.25
聘请中介机构费	404,577.03	534,819.21
车辆使用费	340,607.24	223,185.00
无形资产摊销	1,132,363.30	764,473.09
办公费	470,114.62	426,371.49
折旧费	392,675.32	381,802.49
业务招待费	160,581.86	386,554.63
董事会经费	256,334.19	254,945.14
差旅费	489,681.30	622,598.54
其他	747,954.56	1,045,255.71
合计	56,340,427.05	40,875,134.15

其他说明：无

41、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,701,049.86	1,504,830.03
业务招待费	18,871.50	51,989.00
差旅费	146,252.16	134,940.42
办公费	26,983.62	9,775.00
其他	394,899.41	131,784.91
合计	2,288,056.55	1,833,319.36

其他说明：无

42、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	3,645,134.96	4,409,062.56
直接投入费用	613,804.90	207,977.72
折旧摊销费用	80,683.11	205,079.53
其他相关费用	65,895.40	105,394.69
合计	4,405,518.37	4,927,514.50

其他说明：无

43、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,953,058.69	4,525,222.18
减：利息收入	2,197,288.68	3,256,680.95
加：汇兑损失		
手续费及其他	42,600.58	35,103.88
合计	-201,629.41	1,303,645.11

其他说明：无

44、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与企业日常经营活动相关的政府补助	430,498.83	2,974,548.95
代扣个人所得税手续费返还	136,906.45	307,838.31
合计	567,405.28	3,282,387.26

45、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	13,847,929.67	12,650,626.12
合计	13,847,929.67	12,650,626.12

其他说明：无

46、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	23,471,456.68	102,787,561.63
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,757,341.13	9,553,321.67
合计	25,228,797.81	112,340,883.30

其他说明：无

47、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-3,608,530.16	-6,597.75
应收账款坏账损失	10,534,337.50	-4,066,921.04
合计	6,925,807.34	-4,073,518.79

其他说明：无

48、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,364,324.71	-4,027,257.01
合计	-1,364,324.71	-4,027,257.01

其他说明：无

49、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
使用权资产处置收益		937,251.37
固定资产处置收益	-5,761.34	
合计	-5,761.34	937,251.37

50、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
其他	980,990.77	163,276.93	980,990.77
合计	980,990.77	163,276.93	980,990.77

其他说明：无

51、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠		2,000.00	
非流动资产毁损报废损失	17,312.93	607,765.27	17,312.93
其他	2,402,549.15	1,458,516.51	2,402,549.15
合计	2,419,862.08	2,068,281.78	2,419,862.08

其他说明：无

52、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	13,044,467.69	12,456,497.17
递延所得税费用	5,081,013.70	972,158.03
合计	18,125,481.39	13,428,655.20

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	102,378,604.60
按法定/适用税率计算的所得税费用	25,594,651.17
子公司适用不同税率的影响	-9,676,912.98
非应税收入的影响	-5,920,798.85
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	361,978.44
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-18,628.78
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	8,428,373.08
研发费用的加计扣除	-643,180.69
所得税费用	18,125,481.39

其他说明：无

53、现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到的保证金	4,680,665.06	3,171,861.50
收到的政府补助	14,981.89	1,599,002.49
收到的存款利息	2,197,216.51	3,251,489.89
收到的其他款项	776,387.99	2,533,995.07
代收股息红利个税	162,537.17	
合计	7,831,788.62	10,556,348.95

收到的其他与经营活动有关的现金说明：无

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的营业费用	7,599,598.61	5,284,169.76
支付的保证金及押金	1,460,750.00	817,250.00
支付的其他款项	5,239,405.56	2,106,043.73
支付的利益共享资金	3,290,000.00	
代扣股息红利个税	259,020.53	
合计	17,848,774.70	8,207,463.49

支付的其他与经营活动有关的现金说明：无

（2）与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债	3,502,627.80	3,416,432.40
合计	3,502,627.80	3,416,432.40

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

☐适用 ☒不适用

(3) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
投资所支付的现金以及收回投资收到的现金	购买的短期理财以及短期理财到期	周转快、金额大、期限短项目的现金流入和现金流出	构成对投资活动产生的现金流量净额的影响

54、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	84,253,123.21	156,955,247.04
加：资产减值准备	-5,561,482.63	8,100,775.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,596,390.54	9,484,821.53
使用权资产折旧	2,558,425.87	3,227,135.85
无形资产摊销	19,600,878.13	9,073,937.60
长期待摊费用摊销	5,247,771.09	4,450,109.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	5,761.34	-931,798.48
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	17,312.93	602,312.38
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-13,847,929.67	-12,650,626.12
财务费用（收益以“－”号填列）	1,953,058.69	3,806,349.15
投资损失（收益以“－”号填列）	-25,228,797.81	-112,340,883.30
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,315,696.12	-2,402,113.58
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	3,765,317.58	2,340,438.60
存货的减少（增加以“－”号填列）	-50,042,557.46	15,473,475.47
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-55,223,913.15	247,623,028.06
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	199,636,357.71	-63,961,233.48
其他	-84,938.87	11,793,109.37
经营活动产生的现金流量净额	179,960,473.62	280,644,085.11
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	643,864,795.38	391,538,026.57
减：现金的期初余额	1,240,338,903.63	1,110,048,317.17
加：现金等价物的期末余额		

减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-596,474,108.25	-718,510,290.60

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	643,864,795.38	1,240,338,903.63
其中：库存现金	15,023.31	13,173.69
可随时用于支付的银行存款	643,822,339.51	1,233,646,462.43
可随时用于支付的其他货币资金	27,432.56	6,679,267.51
三、期末现金及现金等价物余额	643,864,795.38	1,240,338,903.63

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	2,713,030.60		银行承兑汇票保证金
合计	2,713,030.60		

其他说明：无

55、租赁

(1) 本公司作为承租方

☒适用 ☐不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

☐适用 ☒不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

☒适用 ☐不适用

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注七、13 和 29。

②计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额（元）
租赁负债的利息	财务费用	462,938.26
短期租赁费用（适用简化处理）	合同履约成本、销售费用、管理费用、制造费用	526,226.02
低价值资产租赁费用（适用简化处理）	-	-
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-	-
转租使用权资产取得的收入	-	-
售后租回交易	-	-

③与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额（元）
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	3,437,436.00
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	674,388.94

支付的未纳入租赁负债的可变租赁付款额	经营活动现金流出	
合计	——	4,111,824.94

涉及售后租回交易的情况：无

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

☐适用 ☒不适用

作为出租人的融资租赁

☐适用 ☒不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

☐适用 ☒不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

无

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

☐适用 ☒不适用

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	3,645,134.96	4,409,062.56
直接投入费用	613,804.90	207,977.72
折旧摊销费用	80,683.11	205,079.53
其他相关费用	65,895.40	105,394.69
合计	4,405,518.37	4,927,514.50
其中：费用化研发支出	4,405,518.37	4,927,514.50

九、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

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
融达锂业	300,000,000.00	康定	康定	采矿业	100.00%		非同一控制下企业合并
东莞德瑞	20,000,000.00	东莞	东莞	制造业	55.00%		非同一控制下企业合并
长和华锂	56,990,000.00	都江堰	都江堰	制造业		80.00%	非同一控制下企业合并
广州融捷贸易	10,000,000.00	广州	广州	批发业	100.00%		设立
康定融达锂研	10,000,000.00	康定	康定	锂工程研究	100.00%		设立

				及观光业			
康定融捷锂业	100,000,000.00	康定	康定	选矿业	100.00%		设立
广州融捷电源	100,000,000.00	广州	广州	制造业	100.00%		设立
兰州融捷材料	100,000,000.00	兰州	兰州	制造业	100.00%		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：无

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：无

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：无

确定公司是代理人还是委托人的依据：无

其他说明：无

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
东莞德瑞	45.00%	-38,896.38		53,521,173.48
长和华锂	20.00%	-1,118,919.13		10,172,398.15

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：无

其他说明：无

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
东莞德瑞	215,358,626.01	25,496,373.26	240,854,999.27	113,829,288.30	8,089,769.94	121,919,058.24	171,907,322.08	29,516,762.14	201,424,084.22	72,795,322.82	9,606,383.96	82,401,706.78
长和华锂	31,202,345.71	41,907,546.31	73,109,892.02	22,247,366.90		22,247,366.90	71,445,123.63	42,772,375.60	114,217,499.23	57,636,721.00		57,636,721.00

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
东莞德瑞	38,801,178.37	-86,436.41	-86,436.41	54,725,011.30	37,316,608.73	-18,647,927.62	-18,647,927.62	5,507,581.82
长和华锂	2,066,802.57	-5,594,061.27	-5,594,061.27	-3,036,519.44	39,858,330.27	-3,096,412.15	-3,096,412.15	96,953,008.15

其他说明：无

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营	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
---------	-------	-----	------	------	----------------

企业名称				直接	间接	计处理方法
成都融捷锂业	成都	成都	制造业	40.00%		权益法核算
康定天捷建材	康定	康定	制造业	50.00%		权益法核算

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：无

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：无

(2) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	成都融捷锂业	康定天捷建材	成都融捷锂业	康定天捷建材
流动资产	1,622,434,612.65	207,439.33	1,670,679,078.56	76,798.70
非流动资产	740,568,559.05	23,426,574.69	784,130,589.69	23,527,670.60
资产合计	2,363,003,171.70	23,634,014.02	2,454,809,668.25	23,604,469.30
流动负债	356,197,134.53	11,799,481.05	449,341,768.45	11,267,305.22
非流动负债	273,080,777.55		298,353,201.88	
负债合计	629,277,912.08	11,799,481.05	747,694,970.33	11,267,305.22
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	693,490,103.85	13,722,086.42	682,845,879.16	13,973,401.98
按持股比例计算的净资产份额	693,490,103.85	13,722,086.42	682,845,879.16	13,973,401.98
调整事项	-14,464,197.72		-12,297,857.44	
--商誉				
--内部交易未实现利润	-14,464,197.72		-12,297,857.44	
--其他				
对联营企业权益投资的账面价值	679,025,906.13	13,722,086.42	670,548,021.72	13,973,401.98
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	488,011,667.10		653,121,777.66	
净利润	28,562,287.01	-502,631.11	28,141,365.84	-607,977.32
终止经营的净利润				
其他综合收益				
综合收益总额	28,562,287.01	-502,631.11	28,141,365.84	-607,977.32
本年度收到的来自联营企业的股利				

其他说明：无

十、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

☐适用 ☒不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

☐适用 ☒不适用

2、涉及政府补助的负债项目

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入其 他收益金额	本期其他 变动	期末余额	与资产/收益 相关
递延收益	45,000,000.00					45,000,000.00	与资产相关
递延收益	3,803,716.17			414,950.88		3,388,765.29	与资产相关

3、计入当期损益的政府补助

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	419,376.88	2,609,797.97

其他说明：无

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、其他权益工具投资等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险等。

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

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

（2）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司的信用风险主要来自货币资金、应收款项、其他流动资产等。

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

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

（3）流动风险

流动风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司财务部门集中控制，财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的合理预测，最大程度降低资金短缺的风险。

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产	943,897,808.98			943,897,808.98
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	943,897,808.98			943,897,808.98
（4）理财产品	943,897,808.98			943,897,808.98
（三）其他权益工具投资			19,550,000.00	19,550,000.00
（六）应收款项融资	18,667,693.91			18,667,693.91
持续以公允价值计量的资产总额	962,565,502.89		19,550,000.00	982,115,502.89
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

第一层次公允价值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。本公司以第一层次公允价值计量的项目系交易性金融资产和应收款项融资。

本公司持有的交易性金融资产系银行理财产品，银行定期公布理财产品的单位净值或预期的年化收益率，以持有份额与资产负债表日单位产品净值或以成交价与预期年化收益率计算的价值作为第一层次公允价值计量的依据。

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

量的依据。

3、持续和非持续第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

不适用

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

本公司持有合肥融捷金属和合肥融捷能源 5%股份作为其他权益工具，截至 2025 年 6 月 30 日，两参股公司经营正常，近年由于有色金属价格变动较大，难于精准预测其未来趋势，用以确定其公允价值的近期信息不足，采用投资成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计。报告期内，未聘请评估机构对其公允价值进行评估，经管理层评估相关投资对公司报表整体无重大影响，期末以投资成本价作为第三层次公允价值估计值确认。

十三、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
融捷集团	广州	投资管理	140,000 万元	24.63%	24.63%

本企业的母公司情况的说明：无

本企业最终控制方是吕向阳、张长虹夫妇。

其他说明：无

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、1 “在子公司中的权益”。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注十、2 “在合营安排或联营企业中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
成都融捷锂业	联营企业
康定天捷建材	联营企业

其他说明：无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
吕向阳	董事长、总裁、本公司实际控制人
张长虹	本公司实际控制人
合肥融捷金属	融捷集团控制的企业，公司参股企业

合肥融捷能源	融捷集团控制的企业，公司参股企业
广州融捷能源	融捷集团控制的企业
芜湖天弋	融捷集团控制的企业
比亚迪	吕向阳先生担任副董事长的企业
广州天捷电源	融捷集团控制的企业
成都融捷锂业	融捷集团控制的企业，公司联营企业

其他说明：无

5、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
成都融捷锂业	采购锂盐	0.00	150,000,000.00	否	32,187,132.73

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
比亚迪	销售锂盐、锂电池设备及零星设备改造	35,237,029.28	24,070,692.27
成都融捷锂业	销售及加工锂盐产品、锂精矿	296,642,123.86	240,761,139.02
芜湖天弋	销售锂电池设备	897,406.22	4,244,783.18
广州融捷能源	销售锂电池设备	14,785.85	

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明：无

（2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
成都融捷锂业	融捷股份	锂盐业务	2024 年 01 月 01 日	2026 年 12 月 31 日	考虑了本次托管将发生的派驻管理人员相关薪酬及差旅费等费用的基础上，双方根据实际业务情况协商确定	566,037.74

关联托管/承包情况说明：无

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费
不适用						

关联管理/出包情况说明：无

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
不适用			

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
比亚迪	房屋及建筑物	2,496.68	6,129.68								

关联租赁情况说明：无

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
长和华锂	5,000,000.00	2024 年 12 月 25 日	2028 年 12 月 23 日	否
长和华锂	45,000,000.00	2024 年 03 月 22 日	2025 年 03 月 20 日	是
融达锂业	1,000,000.00	2025 年 04 月 08 日	2028 年 07 月 08 日	否
融达锂业	2,400,000.00	2025 年 05 月 08 日	2028 年 11 月 08 日	否
融达锂业	2,000,000.00	2025 年 06 月 30 日	2028 年 09 月 30 日	否
融达锂业	2,000,000.00	2025 年 06 月 06 日	2028 年 09 月 06 日	否
融达锂业	1,701,000.00	2025 年 06 月 26 日	2028 年 09 月 26 日	否
东莞德瑞	2,177,754.43	2024 年 08 月 06 日	2025 年 02 月 17 日	是
东莞德瑞	1,088,078.42	2024 年 09 月 10 日	2025 年 03 月 10 日	是
东莞德瑞	3,567,839.94	2025 年 05 月 08 日	2028 年 11 月 08 日	否
东莞德瑞	3,242,150.43	2025 年 01 月 07 日	2028 年 07 月 07 日	否
东莞德瑞	2,711,231.20	2025 年 02 月 20 日	2028 年 08 月 20 日	否
东莞德瑞	6,353,080.56	2025 年 04 月 24 日	2028 年 10 月 24 日	否
东莞德瑞	6,197,889.68	2025 年 06 月 19 日	2028 年 12 月 19 日	否

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
不适用				

关联担保情况说明：无

(5) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,985,817.08	3,927,948.58

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	比亚迪	85,785,865.08	34,929,712.15	122,980,699.26	46,443,127.42
应收账款	广州融捷能源	8,719,061.95	871,906.20	8,724,143.95	871,931.61
应收账款	芜湖天弋	4,890,911.16	1,316,340.93	6,348,705.87	879,946.54
应收账款	广州天捷电源	748,529.21	7,485.29	748,529.21	3,742.65
应收账款	成都融捷锂业	81,270,512.95	406,352.56		
合计		181,414,880.35	37,531,797.13	138,802,078.29	48,198,748.22
应收款项融资	比亚迪	1,262,014.15		195,152.29	
应收款项融资	成都融捷锂业	15,878,668.22		53,441,773.37	
应收款项融资	芜湖天弋	1,526,821.54		140,822.73	
合计		18,667,503.91		53,777,748.39	
其他应收款	比亚迪			7,000.00	
其他应收款	广州融捷能源	4,600.00		4,600.00	
合计		4,600.00		11,600.00	

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
合同负债	广州融捷能源	190,265.49	
合同负债	芜湖天弋	4,379,290.62	731,415.93
合同负债	比亚迪	30,382,313.70	7,823,020.32
合计		34,951,869.81	8,554,436.25
其他流动负债	芜湖天弋		95,084.07
其他流动负债	比亚迪	1,719,511.56	1,016,992.63
合计		1,719,511.56	1,112,076.70
其他应付款	比亚迪		4,859,904.00
合计			4,859,904.00

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺
资产负债表日公司不存在重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

资产负债表日公司不存在重要或有事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十五、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

基于管理目的，公司根据产品和服务划分为不同业务单元，分别独立管理各个业务单元的生产经营活动及评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。公司根据内部组织结构及管理要求确定了锂矿采选业务、锂盐生产及加工业务、锂电池设备制造业务、锂电池材料业务、其他五个报告分部。

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

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	锂矿采选业务	锂盐生产及加工业务	锂电池设备制造业务	锂电池材料业务	其他分部	分部间抵销	合计
一、营业收入	261,982,424.01	2,630,909.69	38,801,178.37				303,414,512.07
二、营业成本	132,043,764.08	2,350,420.18	32,131,626.19				166,525,810.45
三、资产总额	1,593,832,350.50	73,109,892.02	240,854,999.27	377,797,835.06	2,547,480,984.82	-424,871,017.68	4,408,205,043.99
四、负债总额	729,631,437.27	22,247,366.90	121,919,058.24	262,227,848.07	233,134,291.11	-424,871,017.68	944,288,983.91

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	317,848,183.54	226,523,387.85
合计	317,848,183.54	226,523,387.85

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	579,641.00	578,641.00
其他	5,039.67	
代扣代缴款	181,475.80	193,510.17
股权转让款	207,500.00	207,500.00
应收子公司往来款	317,082,052.27	205,751,236.68
应收子公司财务资助（经股东大会批准的）		20,000,000.00
合计	318,055,708.74	226,730,887.85

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	149,513,331.06	126,980,320.00
半年以内（含半年）	112,018,331.06	46,088,510.17
半年至 1 年	37,495,000.00	80,891,809.83
1 至 2 年	76,291,909.83	20,099,854.18
2 至 3 年	28,084,249.98	34,244,233.99
3 年以上	64,166,217.87	45,406,479.68
3 至 4 年	56,943,458.33	45,097,238.68
4 至 5 年	6,913,518.54	100.00
5 年以上	309,241.00	309,141.00
合计	318,055,708.74	226,730,887.85

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	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	
其中：										
按组合计提坏账准备	318,055,708.74	100.00%	207,525.20	0.07%	317,848,183.54	226,730,887.85	100.00%	207,500.00	0.09%	226,523,387.85
其中：										
账龄组合	318,055,708.74	100.00%	207,525.20	0.07%	317,848,183.54	226,730,887.85	100.00%	207,500.00	0.09%	226,523,387.85
合计	318,055,708.74	100.00%	207,525.20	0.07%	317,848,183.54	226,730,887.85	100.00%	207,500.00	0.09%	226,523,387.85

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	207,500.00			207,500.00
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	25.20			25.20
2025 年 6 月 30 日余额	207,525.20			207,525.20

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：无
 损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况
☐适用 ☒不适用

4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
信用减值损失	207,500.00	25.20				207,525.20
合计	207,500.00	25.20				207,525.20

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：单位：元

单位名称	转回或收回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
不适用				

5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
广州融捷电源	应收子公司往来款	122,820,400.00	半年以内、半年至 1 年、1 至 2 年	38.62%	
康定融达锂研	应收子公司往来款	79,549,639.74	半年以内、1 至 4 年	25.01%	
广州融捷贸易	应收子公司往来款	70,887,543.99	半年以内	22.29%	
康定融捷锂业	应收子公司往来款	31,793,468.54	3 至 4 年、4 至 5 年	10.00%	
长和华锂	应收子公司往来款	12,031,000.00	半年以内	3.78%	
合计		317,082,052.27		99.70%	

2、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	913,518,647.26	91,723,201.06	821,795,446.20	891,459,433.28	91,723,201.06	799,736,232.22
对联营、合营	707,212,190.27		707,212,190.27	696,819,281.14		696,819,281.14

企业投资						
合计	1,620,730,837.53	91,723,201.06	1,529,007,636.47	1,588,278,714.42	91,723,201.06	1,496,555,513.36

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
融达锂业	588,691,404.00						588,691,404.00	
东莞德瑞	51,276,798.94	91,723,201.06					51,276,798.94	91,723,201.06
广州融捷贸易	10,000,000.00						10,000,000.00	
康定融捷锂业	39,768,029.28		2,149,213.98				41,917,243.26	
康定融达锂研	10,000,000.00						10,000,000.00	
广州融捷电源	100,000,000.00						100,000,000.00	
兰州融捷材料			19,910,000.00				19,910,000.00	
合计	799,736,232.22	91,723,201.06	22,059,213.98				821,795,446.20	91,723,201.06

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												
成都融捷锂业	682,845,879.16				11,424,914.80		-780,690.11				693,490,103.85	
康定天捷建材	13,973,401.98				-251,315.56						13,722,086.42	
小计	696,819,281.14				11,173,599.24		-780,690.11				707,212,190.27	
合计	696,819,281.14				11,173,599.24		-780,690.11				707,212,190.27	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因：无

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因：无

3、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计（元）
一、账面原值		

1、年初余额	9,447,818.94	9,447,818.94
2、本期增加金额		
（1）新增租赁		
3、本期减少金额		
（1）处置	-	-
（2）其他转出		
4、期末余额	9,447,818.94	9,447,818.94
二、累计折旧		
1、年初余额	1,180,977.36	1,180,977.36
2、本期增加金额	1,180,977.37	1,180,977.37
（1）计提	1,180,977.37	1,180,977.37
（2）企业合并增加		
3、本期减少金额		
（1）处置		
（2）处置子公司		
（3）其他转出		
4、期末余额	2,361,954.73	2,361,954.73
三、减值准备		
四、账面价值		
1、期末账面价值	7,085,864.21	7,085,864.21
2、年初账面价值	8,266,841.58	8,266,841.58

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	566,037.74		566,037.74	
合计	566,037.74		566,037.74	

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型			566,037.74				566,037.74	
其中：								
其他			566,037.74				566,037.74	
按经营地区分类			566,037.74				566,037.74	
其中：								
国内			566,037.74				566,037.74	
市场或客户类型								
其中：								
合同类型								

其中：								
按商品转让的时间分类								
其中：								
按合同期限分类								
其中：								
按销售渠道分类								
其中：								
合计								

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
不适用						

其他说明

公司按照合同约定履行履约义务并按照销售合同约定的收款进度收款，一般不存在重大融资成分、公司为代理人、预期退还客户款项的情形，公司其他业务一般自交付验收后不存在质量保证履约义务的情形。

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元。

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
不适用		

其他说明：无

5、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额（元）	上期金额（元）
交易性金融资产	13,479,173.42	12,650,626.12
合计	13,479,173.42	12,650,626.12

6、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		1,320,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	11,173,599.24	10,952,557.68
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,733,081.18	9,553,321.67
合计	12,906,680.42	1,340,505,879.35

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-23,074.27	主要是资产处置损失
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）	419,376.88	主要是收到政府补助和与资产相关的政府补助分期计入损益
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	15,605,270.80	主要是理财产品公允价值变动以及处置收益
受托经营取得的托管费收入	566,037.74	主要是受托经营联营企业锂盐业务收取的托管费
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,421,558.38	主要是其他与日常经营无关的收支
减：所得税影响额	4,045,134.67	
少数股东权益影响额（税后）	-722,020.71	
合计	11,822,938.81	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐适用 ☒不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐适用 ☒不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	2.51%	0.3289	0.3289
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.16%	0.2834	0.2834

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

（2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

（3）境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

☐适用 ☒不适用

（本页无正文，为《融捷股份有限公司 2025 年半年度财务报告》签章页）

融捷股份有限公司

法定代表人：吕向阳

主管会计工作的负责人：冯志敏

会计机构负责人：冯志敏

2025 年 8 月 15 日