厦门厦钨新能源材料股份有限公司

审　　计　　报　　告

华兴审字[2025]24015510022 号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel):0591-87852574 传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode):350003

审 计 报 告

华兴审字[2025]24015510022号

厦门厦钨新能源材料股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了厦门厦钨新能源材料股份有限公司（以下简称“厦钨新能”或“公司”）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了厦钨新能2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024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，我们独立于厦钨新能，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel):0591-87852574 传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode):350003

（一）存货跌价准备

1.事项描述

如财务报表附注三、(十六)和附注五、(八)所述，截至2024年12月31日，公司存货账面余额为2,615,694,301.34元，存货跌价准备余额为140,075,544.85元，账面价值为2,475,618,756.49元，占期末总资产比例为16.79%。公司于报告期各资产负债表日，对存货按照成本与可变现净值孰低计量，确定存货跌价准备需要管理层作出判断和估计，鉴于该事项涉及金额较大且需要管理层作出重大判断，因此我们将存货跌价准备作为关键审计事项。

2.审计应对

我们对存货跌价准备实施的相关程序包括：

（1）了解和评价与存货跌价准备相关的关键内部控制的设计，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）对厦钨新能存货实施监盘，检查存货的数量、状况，获取盘点报告；

（3）取得厦钨新能存货的期末库龄清单，对库龄较长的存货进行分析性复核；

（4）了解并评价厦钨新能存货跌价准备计提政策的适当性；

（5）获取存货跌价准备计算表，复核存货跌价准备计提是否按相关会计政策执行，并重新测算存货跌价准备；

（6）检查报告期内厦钨新能计提的存货跌价准备的变化情况，分析并评价存货跌价准备变化的合理性。

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel):0591-87852574 传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode):350003

（二）收入确认

1.事项描述

如财务报表附注三、(二十八)和附注五、(三十九)所述，2024年度公司营业收入为13,296,790,264.71元。公司主要从事钴酸锂、三元材料、氢能材料等新能源电池材料的研发、生产和销售。由于收入作为公司的关键业绩指标之一，在收入确认方面可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2.审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）获取公司销售与收入确认相关的内部控制制度，了解和评价内部控制的设计并实施穿行测试检查确认相关内控制度是否得到有效执行；

（2）结合销售合同、订单等资料，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认是否符合企业会计准则的要求；

（3）检查销售合同、订单、报关单以及签收确认单据等，结合应收账款函证程序，检查已确认收入的真实性及完整性；

（4）对资产负债表日前后记录的交易选取样本，核对出库单、签收单等，进行截止性测试；

（5）对收入执行分析性复核程序，评价销售收入和毛利率的合理性。

四、其他信息

厦钨新能管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括厦钨新能2024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。

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel):0591-87852574 传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode):350003

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

厦钨新能管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估厦钨新能的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算厦钨新能、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督厦钨新能的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

地址：福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼 电话(Tel):0591-87852574 传 真(Fax)：0591-87840354
Add：6-9/F Block B,152 Hudong Road,Fuzhou,Fujian,China Http://www.fjhxcpa.com 邮政编码(Postcode):350003

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，就可能导致对厦钨新能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厦钨新能不能持续经营。

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

（6）就厦钨新能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。

华兴会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国福州市

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2025 年 4 月 24 日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：厦门厦钨新能源材料股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五（一）	1,635,067,409.62	1,199,576,265.64	短期借款	五（十九）	135,113,287.00	
交易性金融资产	五（二）	502,771,663.10	504,162,210.94	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五（三）	1,195,272.09		应付票据	五（二十）	2,507,864,315.54	1,399,871,073.03
应收账款	五（四）	2,347,613,108.04	3,498,587,724.59	应付账款	五（二十一）	2,158,602,215.76	2,274,599,472.50
应收款项融资	五（五）	1,323,975,922.40	474,275,234.37	预收款项			
预付款项	五（六）	11,962,195.59	10,075,576.63	合同负债	五（二十二）	2,616,940.12	4,304,758.19
其他应收款	五（七）	6,351,202.73	5,769,293.18	应付职工薪酬	五（二十三）	2,083,891.90	4,525,017.82
其中：应收利息				应交税费	五（二十四）	29,878,259.78	14,386,237.35
应收股利				其他应付款	五（二十五）	50,188,008.72	25,636,686.53
存货	五（八）	2,475,618,756.49	1,963,826,719.94	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	五（二十六）	100,767,693.29	33,144,082.03
一年内到期的非流动资产				其他流动负债	五（二十七）	1,505,170.56	13,114,504.06
其他流动资产	五（九）	266,851,450.49	176,475,707.88	流动负债合计		4,988,619,782.67	3,769,581,831.51
流动资产合计		8,571,406,980.55	7,832,748,733.17	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款	五（二十八）	466,008,571.43	704,659,999.58
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	五（十）	416,662,417.57	397,211,336.32	租赁负债	五（二十九）	2,699,550.11	10,747,561.40
其他权益工具投资				长期应付款	五（三十）	15,051,000.00	24,054,300.00
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	五（十一）	3,521,133,209.36	3,499,556,801.18	递延收益	五（三十一）	206,843,010.88	124,477,636.92
在建工程	五（十二）	1,672,839,824.05	1,178,050,689.55	递延所得税负债	五（十六）	5,563,194.82	8,172,130.69
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		696,165,327.24	872,111,628.59
使用权资产	五（十三）	10,796,302.78	18,197,216.90	负债合计		5,684,785,109.91	4,641,693,460.10
无形资产	五（十四）	368,656,890.10	377,542,166.79	所有者权益（或股东权益）：			
其中：数据资源				实收资本（或股本）	五（三十二）	420,771,001.00	420,771,001.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用	五（十五）	11,786,299.66	17,256,879.63	资本公积	五（三十三）	6,021,816,631.03	6,021,719,396.53
递延所得税资产	五（十六）	159,606,804.46	125,590,126.18	减：库存股	五（三十四）	35,686,512.11	
其他非流动资产	五（十七）	14,312,989.12	34,889,569.20	其他综合收益	五（三十五）	-14,735,402.02	-199,086.68
非流动资产合计		6,175,794,737.10	5,648,294,785.75	专项储备	五（三十六）	6,590,712.99	804,629.39
				盈余公积	五（三十七）	214,820,118.68	199,832,907.64
				一般风险准备			
				未分配利润	五（三十八）	2,123,803,846.04	1,938,633,235.51
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		8,737,380,395.61	8,581,562,083.39
				少数股东权益		325,036,212.13	257,787,975.43
				所有者权益（或股东权益）合计		9,062,416,607.74	8,839,350,058.82
资产总计		14,747,201,717.65	13,481,043,518.92	负债和所有者权益（或股东权益）总计		14,747,201,717.65	13,481,043,518.92

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2024年度

编制单位：厦门厦钨新能源材料股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		13,296,790,264.71	17,310,873,278.22
其中：营业收入	五（三十九）	13,296,790,264.71	17,310,873,278.22
二、营业总成本		12,706,239,984.02	16,743,152,720.82
其中：营业成本	五（三十九）	11,999,431,892.69	15,927,192,080.98
税金及附加	五（四十）	31,179,013.80	38,942,909.63
销售费用	五（四十一）	41,624,947.13	32,893,039.02
管理费用	五（四十二）	188,447,421.39	192,374,622.46
研发费用	五（四十三）	418,721,301.81	464,606,608.10
财务费用	五（四十四）	26,835,407.20	87,143,460.63
其中：利息费用		45,037,590.50	124,085,924.00
利息收入		24,588,099.68	22,036,950.98
加：其他收益	五（四十五）	67,174,615.39	83,438,394.70
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十六）	-18,178,379.54	7,107,457.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		957,802.35	2,206,828.55
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（四十七）	7,518,003.31	4,163,210.94
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十八）	60,327,208.50	76,517,812.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十九）	-194,158,465.59	-178,565,661.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、 营业利润（亏损以“-”号填列）		513,233,262.76	560,381,772.08
加：营业外收入	五（五十）	749,203.69	4,476,840.99
减：营业外支出	五（五十一）	6,115,103.56	6,275,201.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		507,867,362.89	558,583,411.83
减：所得税费用	五（五十二）	19,546,244.75	29,091,634.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		488,321,118.14	529,491,777.15
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		488,321,118.14	529,491,777.15
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		494,073,837.67	527,454,540.65
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-5,752,719.53	2,037,236.50
六、其他综合收益的税后净额		-16,050,545.32	3,933,852.36
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-14,536,315.34	3,799,434.36
（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		-14,536,315.34	3,799,434.36
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		-7,161,892.94	3,475,264.21
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		-7,374,422.40	324,170.15
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-1,514,229.98	134,418.00
七、综合收益总额		472,270,572.82	533,425,629.51
归属于母公司所有者的综合收益总额		479,537,522.33	531,253,975.01
归属于少数股东的综合收益总额		-7,266,949.51	2,171,654.50
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		1.18	1.25
（二）稀释每股收益（元/股）		1.18	1.25

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2024年度

编制单位：厦门厦钨新能源材料股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023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		9,519,912,802.79	13,544,969,185.54
收到的税费返还		57,517.49	189,783.19
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十四）	224,636,301.88	139,163,127.59
经营活动现金流入小计		9,744,606,622.16	13,684,322,096.32
购买商品、接受劳务支付的现金		7,254,835,304.60	10,211,449,407.98
支付给职工以及为职工支付的现金		511,330,436.91	415,120,201.27
支付的各项税费		102,468,158.73	345,390,598.57
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十四）	122,737,060.76	132,162,183.06
经营活动现金流出小计		7,991,370,961.00	11,104,122,390.88
经营活动产生的现金流量净额		1,753,235,661.16	2,580,199,705.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,988,996,000.00	1,050,811,416.67
取得投资收益收到的现金		12,595,707.32	4,622,338.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		2,001,591,707.32	1,055,433,755.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		965,807,934.63	1,145,249,533.56
投资支付的现金		2,007,967,970.68	1,394,739,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,973,775,905.31	2,539,988,533.56
投资活动产生的现金流量净额		-972,184,197.99	-1,484,554,777.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		75,660,900.00	105,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		75,660,900.00	105,000,000.00
取得借款收到的现金		990,023,300.00	872,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		1,065,684,200.00	977,800,000.00
偿还债务支付的现金		1,035,805,714.27	1,704,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		326,425,093.53	198,164,326.08
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（五十四）	44,280,325.11	6,215,437.98
筹资活动现金流出小计		1,406,511,132.91	1,908,779,764.06
筹资活动产生的现金流量净额		-340,826,932.91	-930,979,764.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-4,733,386.28	18,392,889.95
五、现金及现金等价物净增加额		435,491,143.98	183,058,053.36
加：期初现金及现金等价物余额		1,199,576,265.64	1,016,518,212.28
六、期末现金及现金等价物余额		1,635,067,409.62	1,199,576,265.64

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2024年度

编制单位：厦门厦钨新能源材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2024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
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	420,771,001.00				6,021,719,396.53		-199,086.68	804,629.39	199,832,907.64		1,938,633,235.51		8,581,562,083.39	257,787,975.43	8,839,350,058.82
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	420,771,001.00				6,021,719,396.53		-199,086.68	804,629.39	199,832,907.64		1,938,633,235.51		8,581,562,083.39	257,787,975.43	8,839,350,058.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					97,234.50	35,686,512.11	-14,536,315.34	5,786,083.60	14,987,211.04		185,170,610.53		155,818,312.22	67,248,236.70	223,066,548.92
（一）综合收益总额							-14,536,315.34				494,073,837.67		479,537,522.33	-7,266,949.51	472,270,572.82
（二）所有者投入和减少资本					97,234.50	35,686,512.11							-35,589,277.61	73,751,860.00	38,162,582.39
1.所有者投入的普通股						35,686,512.11							-35,686,512.11	73,751,860.00	38,065,347.89
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					97,234.50								97,234.50		97,234.50
4.其他															
（三）利润分配									14,987,211.04		-308,903,227.14		-293,916,016.10		-293,916,016.10
1.提取盈余公积									14,987,211.04		-14,987,211.04				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-293,916,016.10		-293,916,016.10		-293,916,016.10
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								5,786,083.60					5,786,083.60	763,326.21	6,549,409.81
1.本期提取								35,212,731.69					35,212,731.69	3,029,721.24	38,242,452.93
2.本期使用								-29,426,648.09					-29,426,648.09	-2,266,395.03	-31,693,043.12
（六）其他															
四、本期期末余额	420,771,001.00				6,021,816,631.03	35,686,512.11	-14,735,402.02	6,590,712.99	214,820,118.68		2,123,803,846.04		8,737,380,395.61	325,036,212.13	9,062,416,607.74

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

2024年度

编制单位：厦门厦钨新能源材料股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2023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
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	300,550,715.00				6,141,703,962.57		-3,998,521.04		154,709,975.68		1,606,576,984.32		8,199,543,116.53	150,616,320.93	8,350,159,437.46
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	300,550,715.00				6,141,703,962.57		-3,998,521.04		154,709,975.68		1,606,576,984.32		8,199,543,116.53	150,616,320.93	8,350,159,437.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	120,220,286.00				-119,984,566.04		3,799,434.36	804,629.39	45,122,931.96		332,056,251.19		382,018,966.86	107,171,654.50	489,190,621.36
（一）综合收益总额							3,799,434.36				527,454,540.65		531,253,975.01	2,171,654.50	533,425,629.51
（二）所有者投入和减少资本					235,719.96								235,719.96	105,000,000.00	105,235,719.96
1.所有者投入的普通股														105,000,000.00	105,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额					235,719.96								235,719.96		235,719.96
4.其他															
（三）利润分配									45,122,931.96		-195,398,289.46		-150,275,357.50		-150,275,357.50
1.提取盈余公积									45,122,931.96		-45,122,931.96				
2.提取一般风险准备															
3.对所有者（或股东）的分配											-150,275,357.50		-150,275,357.50		-150,275,357.50
4.其他															
（四）所有者权益内部结转	120,220,286.00				-120,220,286.00										
1.资本公积转增资本（或股本）	120,220,286.00				-120,220,286.00										
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								804,629.39					804,629.39		804,629.39
1.本期提取								37,369,646.38					37,369,646.38	3,671,242.02	41,040,888.40
2.本期使用								-36,565,016.99					-36,565,016.99	-3,671,242.02	-40,236,259.01
（六）其他															
四、本期期末余额	420,771,001.00				6,021,719,396.53		-199,086.68	804,629.39	199,832,907.64		1,938,633,235.51		8,581,562,083.39	257,787,975.43	8,839,350,058.82

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：厦门厦钨新能源材料股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		766,827,343.61	676,277,312.53	短期借款		135,113,287.00	
交易性金融资产		80,578,662.05	150,778,117.64	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		1,195,272.09		应付票据		1,388,350,852.08	782,250,591.16
应收账款	十六（一）	1,028,486,257.42	1,358,718,944.03	应付账款		1,147,932,255.16	1,313,049,000.99
应收款项融资		440,917,648.61	297,012,447.91	预收款项			
预付款项		7,591,437.93	51,353,608.62	合同负债		4,989,974.83	507,324.58
其他应收款	十六（二）	2,669,085,835.25	3,310,879,406.33	应付职工薪酬		876,730.69	3,141,999.22
其中：应收利息				应交税费		19,223,163.31	9,350,420.85
应收股利				其他应付款		242,309,471.09	427,488,159.95
存货		1,013,994,956.53	923,545,866.89	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		68,213,520.34	14,731,778.02
一年内到期的非流动资产				其他流动负债		1,427,679.55	12,370,837.67
其他流动资产		46,639,203.82	22,487,681.31	流动负债合计		3,008,436,934.05	2,562,890,112.44
流动资产合计		6,055,316,617.31	6,791,053,385.26	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款		362,000,000.00	461,700,000.00
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	十六（三）	3,357,669,084.28	2,105,228,288.93	租赁负债		147,609.88	2,541,268.93
其他权益工具投资				长期应付款			9,003,300.00
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		2,152,202,166.36	2,286,601,977.51	递延收益		78,905,250.00	56,305,499.96
在建工程		269,804,104.51	123,760,009.01	递延所得税负债		583,394.70	1,121,698.58
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		441,636,254.58	530,671,767.47
使用权资产		3,309,635.92	6,698,872.88	负债合计		3,450,073,188.63	3,093,561,879.91
无形资产		192,665,909.90	199,966,323.54	所有者权益（或股东权益）：			
其中：数据资源				实收资本（或股本）		420,771,001.00	420,771,001.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用				资本公积		6,080,877,579.33	6,080,780,344.83
递延所得税资产		32,913,945.14	30,396,883.71	减：库存股		35,686,512.11	
其他非流动资产		2,578,645.31	2,970,301.04	其他综合收益		-2,099,725.08	-178,883.18
非流动资产合计		6,011,143,491.42	4,755,622,656.62	专项储备			
				盈余公积		210,385,500.50	195,398,289.46
				一般风险准备			
				未分配利润		1,942,139,076.46	1,756,343,409.86
				所有者权益（或股东权益）合计		8,616,386,920.10	8,453,114,161.97
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		12,066,460,108.73	11,546,676,041.88
资产总计		12,066,460,108.73	11,546,676,041.88				

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2024年度

编制单位：厦门厦钨新能源材料股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十六（四）	8,255,260,677.36	9,389,364,758.42
减：营业成本	十六（四）	7,281,232,873.11	8,350,049,061.50
税金及附加		11,599,401.56	16,655,899.70
销售费用		36,993,104.52	27,448,353.00
管理费用		104,128,444.56	118,665,606.95
研发费用		276,222,115.32	331,438,382.10
财务费用		14,365,441.88	23,966,779.47
其中：利息费用		26,074,266.82	54,861,605.34
利息收入		12,581,092.72	11,618,595.63
加：其他收益		44,141,288.64	42,990,425.74
投资收益（损失以“-”号填列）	十六（五）	18,560,681.86	4,022,831.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十六（五）	957,802.35	2,206,828.55
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,287,380.39	779,117.64
信用减值损失（损失以“-”号填列）		23,458,777.02	-29,220,317.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-80,460,937.41	-57,203,183.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		537,706,486.91	482,509,550.21
加：营业外收入		380,966.39	3,663,821.40
减：营业外支出		4,581,308.75	4,413,395.21
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		533,506,144.55	481,759,976.40
减：所得税费用		38,807,250.81	30,530,656.84
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		494,698,893.74	451,229,319.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		494,698,893.74	451,229,319.56
（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		-1,920,841.90	1,730,019.89
（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		-1,920,841.90	1,730,019.89
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		-1,920,841.90	1,730,019.89
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		492,778,051.84	452,959,339.45
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2024年度

编制单位：厦门厦钨新能源材料股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年度	2023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		5,783,014,367.51	7,488,784,820.87
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		153,747,556.49	141,069,421.30
经营活动现金流入小计		5,936,761,924.00	7,629,854,242.17
购买商品、接受劳务支付的现金		4,131,306,258.33	5,255,231,757.50
支付给职工以及为职工支付的现金		255,668,509.96	238,596,488.17
支付的各项税费		44,091,604.18	147,178,510.77
支付其他与经营活动有关的现金		69,646,212.66	75,734,952.11
经营活动现金流出小计		4,500,712,585.13	5,716,741,708.55
经营活动产生的现金流量净额		1,436,049,338.87	1,913,112,533.62
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		748,996,000.00	300,000,000.00
取得投资收益收到的现金		32,068,275.14	1,956,763.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		781,064,275.14	301,956,763.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		398,145,343.98	356,244,537.71
投资支付的现金		1,930,478,993.00	839,739,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,328,624,336.98	1,195,983,537.71
投资活动产生的现金流量净额		-1,547,560,061.84	-894,026,774.47
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		815,023,300.00	613,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		7,403,730,000.00	6,749,060,000.00
筹资活动现金流入小计		8,218,753,300.00	7,362,060,000.00
偿还债务支付的现金		734,400,000.00	1,414,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		325,732,880.38	193,482,452.78
支付其他与筹资活动有关的现金		6,959,661,396.95	6,474,080,189.98
筹资活动现金流出小计		8,019,794,277.33	8,081,962,642.76
筹资活动产生的现金流量净额		198,959,022.67	-719,902,642.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,101,731.38	17,442,192.06
五、现金及现金等价物净增加额		90,550,031.08	316,625,308.45
加：期初现金及现金等价物余额		676,277,312.53	359,652,004.08
六、期末现金及现金等价物余额		766,827,343.61	676,277,312.53

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2024年度

编制单位：厦门厦钨新能源材料股份有限公司　　单位：元 币种：人民币

项目	2024年度										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	420,771,001.00				6,080,780,344.83		-178,883.18		195,398,289.46	1,756,343,409.86	8,453,114,161.97
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	420,771,001.00				6,080,780,344.83		-178,883.18		195,398,289.46	1,756,343,409.86	8,453,114,161.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					97,234.50	35,686,512.11	-1,920,841.90		14,987,211.04	185,795,666.60	163,272,758.13
（一）综合收益总额							-1,920,841.90			494,698,893.74	492,778,051.84
（二）所有者投入和减少资本	-				97,234.50	35,686,512.11					-35,589,277.61
1.所有者投入的普通股						35,686,512.11					-35,686,512.11
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					97,234.50						97,234.50
4.其他											
（三）利润分配									14,987,211.04	-308,903,227.14	-293,916,016.10
1.提取盈余公积									14,987,211.04	-14,987,211.04	
2.对所有者（或股东）的分配										-293,916,016.10	-293,916,016.10
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								10,712,568.84			10,712,568.84
2.本期使用								-10,712,568.84			-10,712,568.84
（六）其他											
四、本期期末余额	420,771,001.00				6,080,877,579.33	35,686,512.11	-2,099,725.08		210,385,500.50	1,942,139,076.46	8,616,386,920.10

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）

2024年度

编制单位：厦门厦钨新能源材料股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2023年度										
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	300,550,715.00				6,200,764,910.87		-1,908,903.07		150,275,357.50	1,500,512,379.76	8,150,194,460.06
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	300,550,715.00				6,200,764,910.87		-1,908,903.07		150,275,357.50	1,500,512,379.76	8,150,194,460.06
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	120,220,286.00				-119,984,566.04		1,730,019.89		45,122,931.96	255,831,030.10	302,919,701.91
（一）综合收益总额							1,730,019.89			451,229,319.56	452,959,339.45
（二）所有者投入和减少资本					235,719.96						235,719.96
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					235,719.96						235,719.96
4.其他											
（三）利润分配									45,122,931.96	-195,398,289.46	-150,275,357.50
1.提取盈余公积									45,122,931.96	-45,122,931.96	
2.对所有者（或股东）的分配										-150,275,357.50	-150,275,357.50
3.其他											
（四）所有者权益内部结转	120,220,286.00				-120,220,286.00						
1.资本公积转增资本（或股本）	120,220,286.00				-120,220,286.00						
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								14,165,556.64			14,165,556.64
2.本期使用								-14,165,556.64			-14,165,556.64
（六）其他											
四、本期期末余额	420,771,001.00				6,080,780,344.83		-178,883.18		195,398,289.46	1,756,343,409.86	8,453,114,161.97

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

财务报表附注

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元）

一、公司的基本情况

厦门厦钨新能源材料股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由厦门厦钨新能源材料有限公司整体变更设立，2020年4月30日公司在厦门市市场监督管理局变更登记为厦门厦钨新能源材料股份有限公司。

2021年6月29日，本公司取得中国证券监督管理委员会证监许可[2021]2262号文批复，同意本公司首次公开发行股票的申请。2021年8月5日本公司股票在上海证券交易所科创板挂牌上市，股票简称厦钨新能，证券代码688778。截至2024年12月31日，公司注册资本为420,771,001.00元，实收资本为420,771,001.00元。

公司总部经营地址：中国（福建）自由贸易试验区厦门片区柯井社300号之一。

法定代表人：杨金洪。

公司经营范围：钴酸锂、三元材料、氢能材料等新能源电池材料的研发、生产和销售。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于2025年4月24日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会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》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三（十八）、附注三（二十一）和附注三（二十六）。

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2024年12月31日的合并及公司财务状况以及2024年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

（二）会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

（三）营业周期

本公司的营业周期为12个月。

（四）记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上
重要的在建工程	单个项目的预算大于2亿元
重要的投资活动有关的现金	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的10%以上且金额大于1亿元
重要的非全资子公司	非全资子公司总资产占公司期末合并资产总额的10%以上或利润总额占公司合并利润总额的10%以上
重要的合营企业及联营企业	长期股权投资权益法下投资收益占公司合并利润总额10%以上

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合

并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应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该项投资的初始投资成本；初始投资成本与合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2.非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，购买日对这部分其他综合收益不作处理，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因被投资

方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。购买日之前持有的股权投资采用公允价值计量的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入留存收益。

在合并财务报表中，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

3.企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

1.合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

2.购买子公司少数股东股权

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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，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自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

1.共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2.合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

（十）外币业务和外币报表折算

1.外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率或者业务发生当月月初的市场汇价中间价折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因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，计入当期损益；对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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

2.外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。

现金流量表采用现金流量发生日即期汇率的近似汇率折算。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“汇率变动对现金及现金等价物的影响” 项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

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。

（十一）金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1.金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

2.金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司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；

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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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

除上述以摊余成本计量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外，

本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，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。

3. 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，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。对于此类金融负债，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等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

（2）以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司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。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

4.衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

5.金融工具的公允价值

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

6.金融资产减值

本公司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：

A.以摊余成本计量的金融资产；

B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；

C.《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产；

D.租赁应收款。

（1）预期信用损失的计量

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

（2）信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司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。本公司考虑的信息包括：

A.债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

B.已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

C.已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

D.现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

（3）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。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：

A.发行方或债务人发生重大财务困难；

B.债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C.本公司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；

D.债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E.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。

（4）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

（5）核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

8. 金融资产和金融负债的抵消

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金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。

（十二）应收票据

对于应收票据，无论是否存在重大融资成分，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其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	管理层评价具有较低信用风险，一般不确认预期信用损失
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

对于划分为组合的应收票据，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，计算预期信用损失。

（十三）应收账款

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，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其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收合并报表范围内公司款项	合并范围内关联方的应收账款
应收其他客户款项	合并范围内关联方以外的客户的应收账款

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

（十四）应收款项融资

应收款项融资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。

（十五）其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	应收合并报表范围内公司款项
其他应收款组合4	应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

（十六）存货

1.存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品等。

2.存货取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

3.存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

4.低值易耗品及包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

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，计提存货跌价准备。

可变现净值是按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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（十七）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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

1.初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

2.后续计量和损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类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的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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，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《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

3.确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持

有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含20%）以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

4.减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三（二十三）。

（十八）固定资产

1.固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，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计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

2.折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-40	5	4.75-2.38
机器设备	年限平均法	5-14	5	19.00-6.79
运输设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
其他设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（十九）在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三（二十三）。

工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三（二十三）。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

（二十）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2.借款费用资本化的期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产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个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

3.借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

（二十一）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

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	50	产权登记期限	直线摊销法	
软件	5-10	预期经济利益年限	直线摊销法	

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三（二十三）。

2.研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、设计费用、装备调试费、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

（二十二）长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十三）长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

（二十四）合同负债

公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十五）职工薪酬

1.短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2.离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业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，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

3.辞退福利的会计处理方法

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

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，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）收入

1.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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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。

满足下列条件之一时，本公司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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司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，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司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本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司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客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司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。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

2.各业务类型收入具体确认方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①国内销售：在同时满足上述收入确认一般原则的情况下，本公司根据合同约定将产品发出并经客户签收确认或将产品发出并经客户领用，客户取得产品的控制权时确认相关产品销售收入。

②国外销售：在同时满足上述收入确认一般原则的情况下，本公司根据合同约定将产品装船报关或交于指定承运人、产品运达客户指定收货地并取得签收确认单后，公司已经不能对产品实施控制后确认相关产品销售收入。

（二十七）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

（二十八）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，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，计入营业外收入或冲减营业外支出。

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

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

（二十九）租赁

1.作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

（1）使用权资产

使用权资产是指本公司作为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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三（二十三）。

（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采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法

（4）低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将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的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

（5）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，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.作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

（2）经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

（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。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别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。

（三十）递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。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。

（三十一）其他重要的会计政策和会计估计

1.安全生产费用

本公司根据有关规定，按财资［2022］136号文提取安全生产费用。

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

2.公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。本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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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

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

3.库存股

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值

总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积(股本溢价)；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积(股本溢价)、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

（三十二）重要会计政策和会计估计的变更

1.重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
2023年8月，财政部发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11号）（以下简称“数据资源暂行规定”），自2024年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明（1）	详见其他说明（1）
2023年11月，财政部发布了《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号）（以下简称“解释第17号”），自2024年1月1日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明（2）	详见其他说明（2）
2024年12月，财政部发布了《企业会计准则解释第18号》（财会〔2024〕24号）（以下简称“解释第18号”），自印发之日起施行。本公司自规定之日起开始执行。	详见其他说明（3）	详见其他说明（3）

其他说明：

（1）财政部于 2023 年 8 月 21 日发布数据资源暂行规定，本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行。适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。在首次执行本规定时，应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。本公司执行数据资源暂行规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）财政部于 2023 年 11 月 9 日发布了解释第 17 号，本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行。

A.关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确了贷款安排中的“契约条件”对流动性划分的影响，在资产负债表

日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。在首次执行本解释的规定时，应当按照本解释的规定对可比期间信息进行调整。

B.关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号明确了企业供应商融资安排的范围和在现金流量表以及根据金融工具准则的相关风险信息披露要求。企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应当考虑供应商融资安排的影响。在首次执行本解释的规定时，无需披露可比期间相关信息。

C.关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号明确了承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。在首次执行本解释的规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

本公司执行解释第 17 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）财政部于 2024 年 12 月 31 日发布了解释第 18 号，本公司自印发之日起施行。

A.关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量

解释第 18 号明确了保险公司对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产，在符合投资性房地产准则有关采用公允价值模式进行后续计量的相关规定时，可以选择全部采用公允价值模式或者全部采用成本模式对其进行后续计量，且选择采用公允价值模式后不得转为成本模式。对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产原已采用公允价值模式进行后续计量的，不得转为成本模式，且应当对在浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产全部采用公允价值模式计量。除上述情况外的其余投资性房地产应当按照有关规定，只能从成本模式和公允价值模式中选择一种计量模式进行后续计量，不得同时采用两种计量模式，且采用公允价值模式计量需要符合投资性房地产准则有关采用公允价值模式进行后续计量的规定。执行《企业会计准则第 25 号——保险合同》的企业在首次执行本解释的规定时，对于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性

房地产原来按照成本模式进行后续计量，在首次执行本解释时转为公允价值模式的，应当作为会计政策变更进行追溯调整。

B.关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第18号明确了不属于单项履约义务的保证类质量保证应当按照或有事项准则的规定确认预计负债，在对保证类质量保证确认预计负债时，借方科目为“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，并在利润表中的“营业成本”项目列示，规范了预计负债在资产负债表中的列报，应当根据情况区分流动性，在“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。在首次执行本解释的规定时，应当作为会计政策变更进行追溯调整。

本公司执行解释第18号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2.重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，各纳税主体的所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
厦门厦钨新能源材料股份有限公司	15
三明厦钨新能源材料有限公司	25
厦门象屿鸣鹭国际贸易有限公司	25
宁德厦钨新能源材料有限公司	25
厦门璟鹭新能源材料有限公司	25
雅安厦钨新能源材料有限公司	25
厦门厦钨新能源欧洲有限公司	15
法国厦钨新能源材料有限公司	25

纳税主体名称	所得税税率（%）
福泉厦钨新能源科技有限公司	25
厦门厦钨氢能科技有限公司	15

（二）税收优惠

（1）根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，符合条件的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。厦门厦钨新能源材料股份有限公司于2024年12月2日取得高新技术企业证书，有效期：三年，证书编号：GR202435101583。因此2024、2025、2026年度母公司所得税优惠税率为15%。

（2）根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，符合条件的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税。子公司厦门厦钨氢能科技有限公司于2024年11月8日取得高新技术企业证书，有效期：三年，证书编号：GR202435100586。因此2024、2025、2026年度子公司厦门厦钨氢能科技有限公司所得税优惠税率为15%。

（3）根据财政部、税务总局公告2023年第43号《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额，本公司享受此政策优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2024年12月31日，“期初”指2024年1月1日，“本期”指2024年度，“上期”指2023年度。

（一）货币资金

1.货币资金明细项目列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	-	-
银行存款	1,620,730,191.03	1,199,576,265.64
其他货币资金	14,337,218.59	-
合计	1,635,067,409.62	1,199,576,265.64
其中：存放在境外的款项总额	271,120,946.24	3,148,680.58

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	502,771,663.10	504,162,210.94	——
其中：银行理财产品及结构性存款	502,771,663.10	504,162,210.94	——
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	-	-	-
合计	502,771,663.10	504,162,210.94	——

（三）应收票据

1.应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,195,272.09	-
商业承兑汇票	-	-
减：坏账准备	-	-
合计	1,195,272.09	-

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,195,272.09	100.00	-	-	1,195,272.09
其中：					
银行承兑汇票	1,195,272.09	100.00	-	-	1,195,272.09
商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	1,195,272.09	100.00	-	-	1,195,272.09

组合计提项目：银行承兑汇票

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	1,195,272.09	-	-
合计	1,195,272.09	-	-

3.本期无计提、收回或转回的坏账准备情况

4.期末公司无已质押的应收票据

5.期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	1,195,272.09
商业承兑汇票	-	-
合计	-	1,195,272.09

6.本期无实际核销的应收票据情况

（四）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	2,471,171,693.12	3,682,723,920.94
3年以上	924,102.57	924,102.57
减：坏账准备	124,482,687.65	185,060,298.92
合计	2,347,613,108.04	3,498,587,724.59

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	924,102.57	0.04	924,102.57	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	2,471,171,693.12	99.96	123,558,585.08	5.00	2,347,613,108.04
其中：					
应收其他客户款项	2,471,171,693.12	99.96	123,558,585.08	5.00	2,347,613,108.04
合计	2,472,095,795.69	100.00	124,482,687.65	5.04	2,347,613,108.04

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	924,102.57	0.03	924,102.57	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	3,682,723,920.94	99.97	184,136,196.35	5.00	3,498,587,724.59

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：					
应收其他客户款项	3,682,723,920.94	99.97	184,136,196.35	5.00	3,498,587,724.59
合计	3,683,648,023.51	100.00	185,060,298.92	5.02	3,498,587,724.59

按单项计提坏账准备：

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
福建宁化金江钨业有限公司	924,102.57	924,102.57	924,102.57	924,102.57	100.00	预计无法收回
合计	924,102.57	924,102.57	924,102.57	924,102.57	100.00	——

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收其他客户款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	2,471,171,693.12	123,558,585.08	5.00
合计	2,471,171,693.12	123,558,585.08	5.00

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
单项计提	924,102.57	-	-	-	-	924,102.57
组合计提	184,136,196.35	3,899,464.33	64,389,916.79	-	-87,158.81	123,558,585.08
合计	185,060,298.92	3,899,464.33	64,389,916.79	-	-87,158.81	124,482,687.65

4.本期无实际核销的应收账款情况

5.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期末余额
第一名	973,416,394.11	-	973,416,394.11	39.38	48,670,819.73
第二名	377,318,516.49	-	377,318,516.49	15.26	18,865,925.87

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期末余额
第三名	304,071,642.52	-	304,071,642.52	12.30	15,203,582.16
第四名	251,509,484.10	-	251,509,484.10	10.17	12,575,474.23
第五名	134,500,181.34	-	134,500,181.34	5.44	6,725,009.14
合计	2,040,816,218.56	-	2,040,816,218.56	82.55	102,040,811.13

（五）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
银行承兑汇票	1,337,955,628.90	477,033,134.45
减：其他综合收益-公允价值变动	13,979,706.50	2,757,900.08
合计	1,323,975,922.40	474,275,234.37

2.期末公司无已质押的应收款项融资

3.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

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票及其他数字化债权凭证	4,649,852,636.04	-
合计	4,649,852,636.04	-

4.本期无实际核销的应收款项融资情况

（六）预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	11,864,495.59	99.18	9,724,224.17	96.51
1-2年（含2年）	97,700.00	0.82	348,676.46	3.46
2-3年（含3年）	-	-	2,676.00	0.03
合计	11,962,195.59	100.00	10,075,576.63	100.00

2.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
国网福建省电力有限公司	5,690,720.65	47.57
盛屯矿业集团股份有限公司	2,601,480.79	21.75
国网四川省电力公司	1,259,491.81	10.53
Toyota Tsusho Material Incorporated	629,598.77	5.26
四川新顺通天然气有限责任公司雅安分公司	554,347.98	4.63
合计	10,735,640.00	89.74

（七）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	6,351,202.73	5,769,293.18
合计	6,351,202.73	5,769,293.18

1.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	3,446,972.89	5,857,952.91
1-2年（含2年）	3,050,750.00	60,264.35
2-3年（含3年）	57,707.07	-
减：坏账准备	204,227.23	148,924.08
合计	6,351,202.73	5,769,293.18

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫款项	3,136,716.15	2,587,422.39
保证金	3,082,000.00	3,000,000.00
押金	336,713.81	224,114.35
其他	-	106,680.52
合计	6,555,429.96	5,918,217.26

（3）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,555,429.96	100.00	204,227.23	3.12	6,351,202.73
其中：					
应收其他款项	6,555,429.96	100.00	204,227.23	3.12	6,351,202.73
合计	6,555,429.96	100.00	204,227.23	3.12	6,351,202.73

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	5,918,217.26	100.00	148,924.08	2.52	5,769,293.18
其中：					
应收其他款项	5,918,217.26	100.00	148,924.08	2.52	5,769,293.18
合计	5,918,217.26	100.00	148,924.08	2.52	5,769,293.18

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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)	
2024年1月1日余额	148,924.08	-	-	148,924.08
2024年1月1日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-5,334.03	-	5,334.03	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	92,356.03	-	101,346.49	193,702.52

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转回	30,458.56	-	-	30,458.56
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	106,680.52	106,680.52
其他变动	-1,260.29	-	-	-1,260.29
2024年12月31日余额	204,227.23	-	-	204,227.23

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
单项计提	-	101,346.49	-	106,680.52	5,334.03	-
组合计提	148,924.08	92,356.03	30,458.56	-	-6,594.32	204,227.23
合计	148,924.08	193,702.52	30,458.56	106,680.52	-1,260.29	204,227.23

本期无收回或转回金额重要的坏账准备。

（5）本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	106,680.52

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
福泉市工业投资开发有限公司	保证金	3,000,000.00	1-2年	45.76	-
爱景节能科技（上海）有限公司	代垫电费	2,619,616.90	1年以内	39.96	130,980.85
广东超级龙能源科技有限公司	代垫电费	502,029.59	1年以内	7.66	25,101.48
3S INVEST	押金	121,692.83	1年以内	1.86	6,084.68
MNO INVEST	押金	106,563.91	1年以内	1.63	5,328.20
合计	——	6,349,903.23	——	96.87	167,495.21

（7）期末无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项

（八）存货

1.存货分类

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	629,594,087.01	13,993,934.51	615,600,152.50	417,781,024.89	8,843,517.30	408,937,507.59
在产品	446,028,427.58	60,750,872.28	385,277,555.30	494,489,531.41	56,798,329.80	437,691,201.61
库存商品	1,540,071,786.75	65,330,738.06	1,474,741,048.69	1,170,593,902.13	53,395,891.39	1,117,198,010.74
合计	2,615,694,301.34	140,075,544.85	2,475,618,756.49	2,082,864,458.43	119,037,738.49	1,963,826,719.94

2.存货跌价准备和合同履约成本减值准备

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	8,843,517.30	11,248,505.93	-	6,098,088.72	-	13,993,934.51
在产品	56,798,329.80	97,549,004.12	-	93,596,461.64	-	60,750,872.28
库存商品	53,395,891.39	86,172,194.43	-	74,237,347.76	-	65,330,738.06
合计	119,037,738.49	194,969,704.48	-	173,931,898.12	-	140,075,544.85

本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备的原因
原材料	账面价值与可变现净值比较	市价回升或售出结转
在产品	账面价值与可变现净值比较	市价回升或售出结转
库存商品	账面价值与可变现净值比较	市价回升或售出结转

（九）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	264,212,096.96	174,480,693.88
预缴企业所得税	2,639,353.53	1,995,014.00
合计	266,851,450.49	176,475,707.88

（十）长期股权投资

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			
			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
一、合营企业						
二、联营企业						
中色正元（安徽）新能源科技有限公司	397,211,336.32	-	-	-	957,802.35	-
法国厦钨新能源科技有限公司	-	-	18,971,970.68	-	-	-
小计	397,211,336.32	-	18,971,970.68	-	957,802.35	-
合计	397,211,336.32	-	18,971,970.68	-	957,802.35	-

（续上表）

被投资单位	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
	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						
中色正元(安徽)新能源科技有限公司	-	-	-	-	398,169,138.67	-
法国厦钨新能源科技有限公司	-	-	-	-478,691.78	18,493,278.90	-
小计	-	-	-	-478,691.78	416,662,417.57	-
合计	-	-	-	-478,691.78	416,662,417.57	-

（十一）固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,521,133,209.36	3,499,556,801.18
固定资产清理	-	-
合计	3,521,133,209.36	3,499,556,801.18

1.固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	1,490,539,350.69	3,275,009,783.67	6,739,588.44	152,594,135.93	4,924,882,858.73
2.本期增加金额	299,954,871.56	75,738,004.01	1,196,230.05	19,264,832.83	396,153,938.45

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
（1）购置	-	244,458.51	26,314.71	784,503.37	1,055,276.59
（2）在建工程转入	299,951,407.75	75,090,272.76	1,169,915.34	18,480,329.46	394,691,925.31
（3）其他增加	3,463.81	403,272.74	-	-	406,736.55
3.本期减少金额	-	19,880,831.11	-	8,453,573.02	28,334,404.13
（1）处置或报废	-	19,392,794.28	-	8,048,462.58	27,441,256.86
（2）其他减少	-	488,036.83	-	405,110.44	893,147.27
4.期末余额	1,790,494,222.25	3,330,866,956.57	7,935,818.49	163,405,395.74	5,292,702,393.05
二、累计折旧					
1.期初余额	200,773,724.63	1,152,141,863.01	4,057,276.66	68,353,193.25	1,425,326,057.55
2.本期增加金额	50,718,916.86	297,381,222.03	532,979.76	19,357,084.71	367,990,203.36
（1）计提	50,718,916.86	297,198,469.05	532,979.76	19,357,084.71	367,807,450.38
（2）其他增加	-	182,752.98	-	-	182,752.98
3.本期减少金额	-	13,729,627.60	-	8,017,449.62	21,747,077.22
（1）处置或报废	-	13,729,627.60	-	7,834,350.47	21,563,978.07
（2）其他减少	-	-	-	183,099.15	183,099.15
4.期末余额	251,492,641.49	1,435,793,457.44	4,590,256.42	79,692,828.34	1,771,569,183.69
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,539,001,580.76	1,895,073,499.13	3,345,562.07	83,712,567.40	3,521,133,209.36
2.期初账面价值	1,289,765,626.06	2,122,867,920.66	2,682,311.78	84,240,942.68	3,499,556,801.18

（2）期末无暂时闲置的固定资产情况

（3）通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	576,527.27
合计	576,527.27

（4）未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
厦钨新能母公司建筑物	557,200,458.36	正在办理
雅安厦钨公司建筑物	168,627,714.54	正在办理
宁德厦钨公司建筑物	61,110,649.55	正在办理
合计	786,938,822.45	——

（十二）在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,668,282,052.68	1,155,352,545.11
工程物资	4,557,771.37	22,698,144.44
合计	1,672,839,824.05	1,178,050,689.55

1.在建工程

（1）在建工程情况

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
海璟基地锂离子电池材料综合车间项目	267,875,267.41	-	267,875,267.41	59,964,898.65	-	59,964,898.65
海璟基地年产30,000吨锂离子电池材料扩产项目	125,663,755.13	-	125,663,755.13	46,579,937.16	-	46,579,937.16
新能源车用动力锂离子材料产业化项目（三期）	214,336.29	-	214,336.29	4,871,353.27	-	4,871,353.27
厦钨新能高端能源材料工程创新中心	4,570,373.81	-	4,570,373.81	-	-	-
宁德70,000吨锂离子电池正极材料（CD车间）项目	353,157,139.34	-	353,157,139.34	147,093,206.70	-	147,093,206.70

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
雅安厦钨铁锂产线建设一期	379,750,417.38	-	379,750,417.38	516,283,362.05	-	516,283,362.05
雅安厦钨铁锂产线建设二期	387,243,406.99	-	387,243,406.99	332,149,209.23	-	332,149,209.23
福泉基地年产40,000吨三元前驱体项目	45,710,690.29	-	45,710,690.29	5,379,020.00	-	5,379,020.00
法国年产40,000吨三元材料项目	62,523,546.61	-	62,523,546.61	-	-	-
其他在建工程项目	41,573,119.43	-	41,573,119.43	43,031,558.05	-	43,031,558.05
合计	1,668,282,052.68	-	1,668,282,052.68	1,155,352,545.11	-	1,155,352,545.11

（2）重要在建工程项目本期变动情况

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
海璟基地锂离子电池材料综合车间项目	363,800,000.00	59,964,898.65	207,910,368.76	-	-	267,875,267.41
海璟基地年产30,000吨锂离子电池材料扩产项目	864,000,000.00	46,579,937.16	79,083,817.97	-	-	125,663,755.13
新能源车用动力锂离子材料产业化项目（三期）	620,066,000.00	4,871,353.27	16,324,976.56	20,981,993.54	-	214,336.29
厦钨新能高端能源材料工程创新中心	237,179,200.00	-	4,570,373.81	-	-	4,570,373.81
宁德70,000吨锂离子电池正极材料（CD车间）项目	1,824,928,000.00	147,093,206.70	269,366,254.19	63,302,321.55	-	353,157,139.34
雅安厦钨铁锂产线建设一期	926,551,100.00	516,283,362.05	69,964,202.40	206,497,147.07	-	379,750,417.38
雅安厦钨铁锂产线建设二期	408,000,000.00	332,149,209.23	55,094,197.76	-	-	387,243,406.99
福泉基地年产40,000吨三元前驱体项目	1,048,440,000.00	5,379,020.00	41,609,570.69	-	1,277,900.40	45,710,690.29
法国年产40,000吨三元材料项目	3,397,350,000.00	-	62,523,546.61	-	-	62,523,546.61
合计	9,690,314,300.00	1,112,320,987.06	806,447,308.75	290,781,462.16	1,277,900.40	1,626,708,933.25

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
海璟基地锂离子电池材料综合车间项目	73.63	未完工	-	-	-	自筹
海璟基地年产30,000吨锂离子电池材料扩产项目	14.54	未完工	-	-	-	自筹、募集资金
新能源车用动力锂离子材料产业化项目（三期）	70.71	未完工	3,024,444.44	-	-	自筹、贷款
厦钨新能高端能源材料工程创新中心	1.93	未完工	-	-	-	自筹
宁德70,000吨锂离子电池正极材料（CD车间）项目	22.86	未完工	-	-	-	自筹
雅安厦钨铁锂产线建设一期	72.99	未完工	4,148,497.23	3,506,499.59	2.50	自筹、借款
雅安厦钨铁锂产线建设二期	94.91	未完工	-	-	-	自筹
福泉基地年产40,000吨三元前驱体项目	8.63	未完工	-	-	-	自筹
法国年产40,000吨三元材料项目	1.84	未完工	-	-	-	自筹
合计	——	——	7,172,941.67	3,506,499.59	——	——

（3）期末在建工程不存在减值准备

2.工程物资

工程物资情况

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	1,186,168.13	-	1,186,168.13	22,698,144.44	-	22,698,144.44
专用设备	3,371,603.24	-	3,371,603.24	-	-	-
合计	4,557,771.37	-	4,557,771.37	22,698,144.44	-	22,698,144.44

（十三）使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	24,098,753.80	24,098,753.80
2、本期增加金额	572,367.10	572,367.10
（1）租入	-	-

项目	房屋及建筑物	合计
（2）其他增加	572,367.10	572,367.10
3、本期减少金额	-	-
（1）处置或报废	-	-
4、期末余额	24,671,120.90	24,671,120.90
二、累计折旧		
1、期初余额	5,901,536.90	5,901,536.90
2、本期增加金额	7,973,281.22	7,973,281.22
（1）计提	7,973,281.22	7,973,281.22
3、本期减少金额	-	-
（1）处置	-	-
4、期末余额	13,874,818.12	13,874,818.12
三、减值准备		
1、期初余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
3、本期减少金额	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末账面价值	10,796,302.78	10,796,302.78
2、期初账面价值	18,197,216.90	18,197,216.90

（十四）无形资产

1.无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	415,164,587.46	8,376,793.12	423,541,380.58
2.本期增加金额	1,655,900.40	1,516,610.65	3,172,511.05
（1）购置	1,655,900.40	1,516,610.65	3,172,511.05
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-

项目	土地使用权	软件	合计
4.期末余额	416,820,487.86	9,893,403.77	426,713,891.63
二、累计摊销			
1.期初余额	45,329,320.86	669,892.93	45,999,213.79
2.本期增加金额	11,140,994.17	916,793.57	12,057,787.74
（1）计提	11,140,994.17	916,793.57	12,057,787.74
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.期末余额	56,470,315.03	1,586,686.50	58,057,001.53
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	360,350,172.83	8,306,717.27	368,656,890.10
2.期初账面价值	369,835,266.60	7,706,900.19	377,542,166.79

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为 0 。

2.未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
海沧区南部工业区南海三路以东H2012Y04-G地块土地使用权	4,019,798.94	相关手续尚在办理中
福泉市牛场镇双龙工业园区	1,269,381.06	相关手续尚在办理中
合计	5,289,180.00	——

（十五）长期待摊费用

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
租赁厂房装修改造	9,536,393.16	-	1,907,278.56	-	7,629,114.60
待摊易耗品	7,720,486.47	-	3,563,301.41	-	4,157,185.06
合计	17,256,879.63	-	5,470,579.97	-	11,786,299.66

（十六）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

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
信用减值准备	124,686,914.88	26,291,043.57	184,755,949.93	39,156,297.53
内部交易未实现利润	11,957,783.44	2,931,493.93	23,244,121.37	5,519,394.94
可抵扣亏损	193,720,082.93	48,430,020.74	97,096,123.92	24,274,030.99
存货跌价准备	140,075,544.85	28,402,175.17	119,037,738.49	23,989,844.05
政府补助	177,534,094.34	37,539,901.07	104,978,970.41	20,614,192.60
预提费用	56,469,884.32	10,764,671.47	33,478,652.25	7,558,797.83
预提利息	444,058.69	75,924.86	517,578.90	97,587.93
计入其他综合收益的应收款项融资公允价值变动	13,979,706.50	3,060,000.16	2,757,900.08	514,316.66
租赁负债	10,727,457.41	2,111,573.49	17,837,364.13	3,733,513.13
其他	-	-	881,003.49	132,150.52
合计	729,595,527.36	159,606,804.46	584,585,402.97	125,590,126.18

2.未经抵销的递延所得税负债

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
交易性金融资产公允价值变动	2,772,663.10	635,199.57	4,163,210.94	962,890.98
固定资产加速折旧	9,194,356.64	2,298,589.16	11,803,360.80	2,950,840.20
使用权资产	12,312,233.06	2,629,406.09	19,713,147.18	4,258,399.51
合计	24,279,252.80	5,563,194.82	35,679,718.92	8,172,130.69

3.以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

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	-	159,606,804.46	-	125,590,126.18
递延所得税负债	-	5,563,194.82	-	8,172,130.69

4.未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	-	453,273.07
可抵扣亏损	20,339,884.30	3,473,829.74
合计	20,339,884.30	3,927,102.81

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

年份	期末金额	期初金额	备注
2026年	813,985.06	-	-
2027年	-	150,120.89	
2028年	-	3,323,708.85	-
2029年	19,525,899.24	-	-
合计	20,339,884.30	3,473,829.74	——

（十七）其他非流动资产

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
预付工程、设备款	14,312,989.12	-	14,312,989.12	34,889,569.20	-	34,889,569.20
合计	14,312,989.12	-	14,312,989.12	34,889,569.20	-	34,889,569.20

（十八）所有权或使用权受到限制的资产

本公司不存在所有权或使用权受到限制的资产。

（十九）短期借款

1.短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	135,023,300.00	-
短期借款应付利息	89,987.00	-
合计	135,113,287.00	-

2.期末无已逾期未偿还的短期借款情况

（二十）应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,507,864,315.54	1,399,871,073.03
商业承兑汇票	-	-
合计	2,507,864,315.54	1,399,871,073.03

本期末无已到期未支付的应付票据情况。

（二十一）应付账款

1.应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	1,696,888,314.78	1,763,629,290.09
工程、设备款	422,740,749.69	500,934,048.59
物流费及其他	38,973,151.29	10,036,133.82
合计	2,158,602,215.76	2,274,599,472.50

2.账龄超过1年或逾期的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
苏州鸿昱莱机电科技有限公司	13,073,800.00	未到期
无锡市明水环境科技有限公司	12,133,400.00	未到期
江苏博涛智能热工股份有限公司	10,531,259.00	未到期
合计	35,738,459.00	——

（二十二）合同负债

1.合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	2,616,940.12	4,304,758.19
合计	2,616,940.12	4,304,758.19

2.期末无账龄超过1年的重要合同负债

（二十三）应付职工薪酬

1.应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,525,017.82	472,166,652.46	474,607,778.38	2,083,891.90
二、离职后福利-设定提存计划	-	49,862,441.24	49,862,441.24	-
三、辞退福利	-	64,385.41	64,385.41	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	4,525,017.82	522,093,479.11	524,534,605.03	2,083,891.90

2.短期薪酬列示

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	2,881,692.02	373,559,841.38	376,161,533.40	280,000.00
2.职工福利费	-	44,969,349.30	44,969,349.30	-
3.社会保险费	-	19,152,752.83	19,152,752.83	-
其中：医疗保险费	-	15,335,465.18	15,335,465.18	-
工伤保险费	-	2,548,443.74	2,548,443.74	-
生育保险费	-	1,268,843.91	1,268,843.91	-
4.住房公积金	-	17,529,451.77	17,529,451.77	-
5.工会经费和职工教育经费	1,643,325.80	11,838,639.73	11,678,073.63	1,803,891.90
6.短期带薪缺勤	-	-	-	-
7.短期利润分享计划	-	-	-	-
8.非货币性福利	-	5,116,617.45	5,116,617.45	-
合计	4,525,017.82	472,166,652.46	474,607,778.38	2,083,891.90

3.设定提存计划列示

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	-	30,746,005.21	30,746,005.21	-
2.失业保险费	-	997,648.54	997,648.54	-
3.企业年金缴费	-	18,118,787.49	18,118,787.49	-
合计	-	49,862,441.24	49,862,441.24	-

（二十四）应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	591,532.10	28,640.84
企业所得税	16,739,093.44	4,494,577.81
城市维护建设税	41,434.31	1,451.09
教育费附加（含地方教育费附加）	29,595.93	1,451.10
房产税	4,084,905.89	3,380,401.37
土地使用税	752,049.23	642,687.55
印花税	3,509,006.88	3,223,790.35
车船使用税	-	720.00

项目	期末余额	期初余额
地方水利建设基金	12,042.24	-
个人所得税	4,106,629.76	2,599,827.20
环境保护税	11,970.00	12,690.04
合计	29,878,259.78	14,386,237.35

（二十五）其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	50,188,008.72	25,636,686.53
合计	50,188,008.72	25,636,686.53

1.其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	5,417,527.64	5,560,527.64
押金	5,000.00	5,000.00
往来款	12,025,480.68	12,891,342.09
其他	32,740,000.40	7,179,816.80
合计	50,188,008.72	25,636,686.53

（2）账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
三明台商投资区开发建设有限公司	11,032,415.00	未到期
合计	11,032,415.00	——

（二十六）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	83,385,714.30	25,540,000.42
一年内到期的长期应付款	9,003,300.00	-
一年内到期的租赁负债	8,027,907.30	7,089,802.73
1年内到期的分期付息到期还本的长期借款利息	350,771.69	514,278.88
合计	100,767,693.29	33,144,082.03

（二十七）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
应收票据已背书未到期未终止确认	1,195,272.09	12,562,577.29
待转销项税额	309,898.47	551,926.77
合计	1,505,170.56	13,114,504.06

（二十八）长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	549,394,285.73	730,200,000.00
分期付息到期还本的长期借款利息	350,771.69	514,278.88
减：一年内到期的长期借款（本金）	83,385,714.30	25,540,000.42
一年内到期的长期借款利息	350,771.69	514,278.88
合计	466,008,571.43	704,659,999.58

本期长期借款利率区间为2.23%-4%。

（二十九）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	10,947,958.29	18,444,270.28
减：未确认融资费用	220,500.88	606,906.15
减：一年内到期的租赁负债	8,027,907.30	7,089,802.73
合计	2,699,550.11	10,747,561.40

（三十）长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	15,051,000.00	24,054,300.00
专项应付款	-	-
合计	15,051,000.00	24,054,300.00

1.长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
福建省稀有稀土（集团）有限公司	9,000,000.00	9,000,000.00

项目	期末余额	期初余额
国开发展投资基金	15,000,000.00	15,000,000.00
长期应付款应付利息	54,300.00	54,300.00
减：一年内到期长期应付款	9,003,300.00	-
合计	15,051,000.00	24,054,300.00

（三十一）递延收益

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	124,477,636.92	102,460,800.00	20,095,426.04	206,843,010.88	与资产或收益相关
合计	124,477,636.92	102,460,800.00	20,095,426.04	206,843,010.88	——

（三十二）股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	420,771,001.00	-	-	-	-	-	420,771,001.00

（三十三）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	6,019,579,641.36	2,236,989.67	-	6,021,816,631.03
其他资本公积	2,139,755.17	97,234.50	2,236,989.67	-
合计	6,021,719,396.53	2,334,224.17	2,236,989.67	6,021,816,631.03

2024年度厦门钨业股份有限公司授予本公司员工限制性股票的激励计划产生股权激励费用97,234.50元，增加其他资本公积，同时相关激励计划到期，其他资本公积转入股本溢价2,236,989.67元。

（三十四）库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	-	35,686,512.11	-	35,686,512.11
合计	-	35,686,512.11	-	35,686,512.11

（三十五）其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：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	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-199,086.68	-18,596,228.82	-	-	-2,545,683.50	-14,536,315.34	-1,514,229.98	-14,735,402.02
1.其他债权投资公允价值变动	-915,105.19	-11,221,806.42	-	-	-2,545,683.50	-7,161,892.94	-1,514,229.98	-8,076,998.13
2.外币财务报表折算差额	716,018.51	-7,374,422.40	-	-	-	-7,374,422.40	-	-6,658,403.89
其他综合收益合计	-199,086.68	-18,596,228.82	-	-	-2,545,683.50	-14,536,315.34	-1,514,229.98	-14,735,402.02

（三十六）专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	804,629.39	35,212,731.69	29,426,648.09	6,590,712.99
合计	804,629.39	35,212,731.69	29,426,648.09	6,590,712.99

（三十七）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	199,832,907.64	14,987,211.04	-	214,820,118.68
合计	199,832,907.64	14,987,211.04	-	214,820,118.68

（三十八）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	1,938,633,235.51	1,606,576,984.32
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	1,938,633,235.51	1,606,576,984.32
加：本期归属于母公司所有者的净利润	494,073,837.67	527,454,540.65

项目	本期	上期
减：提取法定盈余公积	14,987,211.04	45,122,931.96
应付普通股股利	293,916,016.10	150,275,357.50
期末未分配利润	2,123,803,846.04	1,938,633,235.51

（三十九）营业收入和营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,200,990,244.10	11,931,192,573.25	17,136,363,536.18	15,785,841,033.70
其他业务	95,800,020.61	68,239,319.44	174,509,742.04	141,351,047.28
合计	13,296,790,264.71	11,999,431,892.69	17,310,873,278.22	15,927,192,080.98

2.营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
其中：钴酸锂	6,690,590,492.62	5,958,224,658.11	8,862,710,954.00	8,113,859,930.95
三元材料(含磷酸铁锂及其他材料)	6,102,027,528.13	5,621,246,525.46	7,754,621,345.95	7,222,319,216.64
氢能材料	408,372,223.35	351,721,389.68	519,031,236.23	449,661,886.11
其他业务	95,800,020.61	68,239,319.44	174,509,742.04	141,351,047.28
合计	13,296,790,264.71	11,999,431,892.69	17,310,873,278.22	15,927,192,080.98
按销售区域分类				
其中：国内	12,455,369,499.27	11,389,695,040.58	16,109,283,582.85	15,014,385,532.99
国外	841,420,765.44	609,736,852.11	1,201,589,695.37	912,806,547.99
合计	13,296,790,264.71	11,999,431,892.69	17,310,873,278.22	15,927,192,080.98
按商品转让的时间分类				
其中:在某一时点确认	13,282,625,587.69	11,999,431,892.69	17,288,763,377.45	15,923,026,112.81
在某一时段内确认	14,164,677.02	-	22,109,900.77	4,165,968.17
合计	13,296,790,264.71	11,999,431,892.69	17,310,873,278.22	15,927,192,080.98

（四十）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	13,668,243.20	16,871,536.74
房产税	11,754,512.27	12,349,915.35
土地使用税	3,810,716.33	2,411,398.78
城市维护建设税	968,191.64	4,233,017.74
教育费附加	517,479.11	1,815,426.61
地方教育附加	344,986.05	1,210,284.41
地方水利建设基金	63,444.71	-
环境保护税	41,812.57	40,829.04
车船使用税	7,320.96	10,500.96
其他	2,306.96	-
合计	31,179,013.80	38,942,909.63

（四十一）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,567,267.42	11,414,232.52
销售服务费	12,803,598.98	7,780,470.72
差旅费	6,344,819.44	3,776,619.25
业务招待费	3,829,588.33	2,980,891.37
保险费	1,342,082.36	2,784,032.47
包装费	1,166,316.46	919,739.88
其他	1,571,274.14	3,237,052.81
合计	41,624,947.13	32,893,039.02

（四十二）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	109,921,074.16	116,757,651.90
折旧及摊销	28,021,099.24	24,894,346.46
办公费	12,501,943.03	12,587,580.31
差旅费	5,728,810.61	6,486,354.41
业务招待费	1,716,705.23	1,947,012.26

项目	本期发生额	上期发生额
聘请中介机构费	1,551,357.18	1,503,485.84
维修费	1,519,763.72	3,316,866.10
咨询费	11,200,074.60	11,063,494.20
其他	16,286,593.62	13,817,830.98
合计	188,447,421.39	192,374,622.46

（四十三）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	210,708,616.39	305,481,441.82
职工薪酬	96,354,915.70	68,405,293.08
折旧费	34,263,778.93	25,112,596.97
其他	77,393,990.79	65,607,276.23
合计	418,721,301.81	464,606,608.10

（四十四）财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	26,444,548.48	44,929,649.89
减：利息收入	24,588,099.68	22,036,950.98
承兑汇票贴息	18,593,042.02	79,156,274.11
汇兑净损失	-4,224,131.99	-23,351,397.48
手续费及其他	10,610,048.37	8,445,885.09
合计	26,835,407.20	87,143,460.63

（四十五）其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	67,118,070.99	69,251,338.26
个税手续费返还	50,544.40	166,896.21
增值税减免	6,000.00	21,750.00
增值税进项加计抵减	-	13,998,410.23
合计	67,174,615.39	83,438,394.70

（四十六）投资收益

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	957,802.35	2,206,828.55
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,973,291.61	2,861,455.92
票据及其他债权凭证贴现利息	-22,109,473.50	-
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-	2,039,173.03
合计	-18,178,379.54	7,107,457.50

（四十七）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	7,518,003.31	4,163,210.94
合计	7,518,003.31	4,163,210.94

（四十八）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	60,490,452.46	76,659,667.27
其他应收款坏账损失	-163,243.96	-141,854.28
合计	60,327,208.50	76,517,812.99

（四十九）资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-194,158,465.59	-178,565,661.45
合计	-194,158,465.59	-178,565,661.45

（五十）营业外收入

1.营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
赔偿及罚款收入	725,930.47	1,287,201.46	725,930.47
其他	23,273.22	3,189,639.53	23,273.22
合计	749,203.69	4,476,840.99	749,203.69

（五十一）营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
固定资产报废	5,877,278.79	5,904,759.36	5,877,278.79
滞纳金支出	157,385.12	114,441.88	157,385.12
对外捐赠	33,000.00	256,000.00	33,000.00
其他	47,439.65	-	47,439.65
合计	6,115,103.56	6,275,201.24	6,115,103.56

（五十二）所得税费用

1.所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	53,651,286.45	45,802,858.91
递延所得税费用	-34,105,041.70	-16,711,224.23
合计	19,546,244.75	29,091,634.68

2.会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	507,867,362.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	76,180,104.43
子公司适用不同税率的影响	-3,408,040.43
调整以前期间所得税的影响	-867,429.61
非应税收入的影响	-557,348.19
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-143,670.35
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,413,934.58
税率变动对期初递延所得税余额的影响	663,722.32
使用前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	-1,226,237.85
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	5,084,971.08
研发费用加计扣除	-59,914,792.13
其他影响	-3,678,969.10
所得税费用	19,546,244.75

（五十三）其他综合收益

详见附注五、（三十五）。

（五十四）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

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	24,590,254.43	22,036,951.14
政府补助	155,158,386.46	79,928,575.03
押金保证金等经营性往来款	23,941,452.61	27,254,335.83
其他	20,946,208.38	9,943,265.59
合计	224,636,301.88	139,163,127.59

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用、管理费用及研发费用等	84,645,739.92	80,213,600.45
财务金融手续费	10,881,862.79	8,784,233.90
押金保证金等经营性往来款	25,817,974.07	28,659,110.31
其他	1,391,483.98	14,505,238.40
合计	122,737,060.76	132,162,183.06

2.与投资活动有关的现金

收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	1,988,996,000.00	1,050,811,416.67
合计	1,988,996,000.00	1,050,811,416.67

支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付联营单位投资款	18,971,970.68	294,740,000.00
购买理财产品	1,988,996,000.00	1,099,999,000.00
合计	2,007,967,970.68	1,394,739,000.00

3.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

项目	本期发生额	上期发生额
租赁付款额	8,593,813.00	6,215,437.98
股份回购	35,686,512.11	-
合计	44,280,325.11	6,215,437.98

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	-	815,023,300.00	89,987.00	680,000,000.00	-	135,113,287.00
长期借款	730,714,278.88	175,000,000.00	350,771.69	356,319,993.15	-	549,745,057.42
租赁负债	17,837,364.13	-	975,677.51	8,085,584.23	-	10,727,457.41
长期应付款	24,054,300.00	-	54,300.00	54,300.00	-	24,054,300.00
合计	772,605,943.01	990,023,300.00	1,470,736.20	1,044,459,877.38	-	719,640,101.83

（五十五）现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

项目	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	488,321,118.14	529,491,777.15
加：资产减值准备	194,158,465.59	178,565,661.45
信用减值损失	-60,327,208.50	-76,517,812.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	367,807,450.38	349,928,190.47
使用权资产折旧	7,973,281.22	6,450,819.72
无形资产摊销	12,057,787.74	9,219,518.08
长期待摊费用摊销	5,470,579.97	2,969,417.87
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）	-	-
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	5,877,278.79	5,904,759.36

项目	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-7,518,003.31	-4,163,210.94
财务费用（收益以“－”号填列）	46,743,354.39	106,270,457.08
投资损失（收益以“－”号填列）	18,178,379.54	-7,107,457.50
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-31,470,994.78	-18,139,113.45
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-2,608,935.87	1,427,889.22
存货的减少（增加以“－”号填列）	-705,950,502.14	1,209,296,263.32
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	385,685,141.37	2,158,853,595.45
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	1,023,052,385.03	-1,873,055,678.24
其他	5,786,083.60	804,629.39
经营活动产生的现金流量净额	1,753,235,661.16	2,580,199,705.44
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入资产	-	-
3、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	1,635,067,409.62	1,199,576,265.64
减：现金的期初余额	1,199,576,265.64	1,016,518,212.28
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	435,491,143.98	183,058,053.36

2.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,635,067,409.62	1,199,576,265.64
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,620,730,191.03	1,199,576,265.64
可随时用于支付的其他货币资金	14,337,218.59	-
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,635,067,409.62	1,199,576,265.64

（五十六）外币货币性项目

1.外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	——	——	——
其中：美元	11,795,577.70	7.1884	84,791,402.95
欧元	35,561,814.98	7.5257	267,627,550.99
应收账款	——	——	——
其中：美元	12,261,124.57	7.1884	88,138,728.53
欧元	2,618,880.00	7.5257	19,708,905.22
其他应收款	——	——	——
其中：欧元	37,998.30	7.5257	285,963.81
应付账款	——	——	——
其中：美元	1,186,870.02	7.1884	8,531,696.56
欧元	26,873.03	7.5257	202,238.36
加元	17,640.00	5.0498	89,078.47
其他应付款	——	——	——
其中：欧元	4,021,083.00	7.5257	30,261,464.33

（五十七）租赁

1.本公司作为承租方

与租赁相关的现金流出总额8,593,813.00元。

2.本公司作为出租方

（1）作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物租赁	193,022.75	-
合计	193,022.75	-

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	96,354,915.70	68,405,293.08
材料费	210,708,616.39	305,481,441.82

折旧费	34,263,778.93	25,112,596.97
其他	77,393,990.79	65,607,276.23
合计	418,721,301.81	464,606,608.10
其中：费用化研发支出	418,721,301.81	464,606,608.10
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

（一）其他原因的合并范围变动

本公司子公司厦门厦钨新能源欧洲有限公司新设控股子公司法国厦钨新能源材料有限公司，法国厦钨于2024年12月3日在敦刻尔克成立，注册资本为2000万欧元，公司通过欧洲厦钨间接持有法国厦钨51%股权。截至2024年12月31日，法国厦钨实收资本为2000万欧元。该新设子公司于本期纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1.企业集团的构成

子公司名称	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	
三明厦钨新能源材料有限公司	14,500.00万元	三明市	三明市	工业生产	62.76		同一控制下合并
厦门象屿鸣鹭国际贸易有限公司	10,000.00万元	厦门市	厦门市	贸易	100		同一控制下合并
宁德厦钨新能源材料有限公司	130,000.00 万元	宁德市	宁德市	工业生产	100		投资设立
厦门璟鹭新能源材料有限公司	120,000.00 万元	厦门市	厦门市	工业生产	100		投资设立
雅安厦钨新能源材料有限公司	50,000.00万元	雅安市	雅安市	工业生产	83		投资设立
厦门厦钨新能源欧洲有限公司	100.00万欧元	德国	德国	欧洲业务平台	100		投资设立
法国厦钨新能源材料有限公司	2,000.00 万欧元	法国	法国	工业生产		51	投资设立

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	
厦门厦钨氢能科技有限公司	10,000.00万元	厦门市	厦门市	工业生产	100		投资设立
福泉厦钨新能源科技有限公司	50,000.00万元	福泉市	福泉市	工业生产	65		投资设立

三明厦钨新能源材料有限公司实收资本包含国开发展基金有限公司1,500.00万元，本公司实际表决权比例为70%。

2.重要的非全资子公司

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
三明厦钨新能源材料有限公司	30.00%	11,110,484.56	-	87,069,735.57
雅安厦钨新能源材料有限公司	17.00%	-16,803,988.44	-	59,157,701.27

3.重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
三明厦钨新能源材料有限公司	1,623,766,748.33	334,812,097.25	1,958,578,845.58	1,619,466,888.26	33,521,930.46	1,652,988,818.72
雅安厦钨新能源材料有限公司	329,678,998.64	1,147,788,008.04	1,477,467,006.68	1,022,703,589.10	106,776,939.49	1,129,480,528.59

（续）

子公司名称	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
三明厦钨新能源材料有限公司	1,108,581,488.59	366,519,040.64	1,475,100,529.23	1,164,047,296.01	40,038,916.40	1,204,086,212.41
雅安厦钨新能源材料有限公司	185,736,055.26	1,031,220,926.57	1,216,956,981.83	696,912,832.62	73,133,431.95	770,046,264.57

（续）

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
三明厦钨新能源材料有限公司	4,863,854,133.52	37,034,948.55	32,031,289.33	-138,802,453.35
雅安厦钨新能源材料有限公司	77,828,404.96	-98,846,990.83	-98,924,239.17	-263,648,222.92

（续）

子公司名称	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
三明厦钨新能源材料有限公司	6,392,135,097.50	34,860,585.39	35,308,645.44	-908,469,017.09
雅安厦钨新能源材料有限公司	25,847,878.71	-50,218,059.15	-50,218,059.15	-114,061,094.73

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1.不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	416,662,417.57	397,211,336.32
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	957,802.35	2,206,828.55
--其他综合收益	-	-
--综合收益总额	957,802.35	2,206,828.55

九、政府补助

（一）报告期末无按应收金额确认的政府补助

（二）涉及政府补助的负债项目

会计科目或财务报表项目	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	124,477,636.92	102,460,800.00	-	20,095,426.04	-	206,843,010.88	与资产/收益相关
合计	124,477,636.92	102,460,800.00	-	20,095,426.04	-	206,843,010.88	

（三）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额	列报项目	与资产相关/与收益相关
工信局固投奖励	30,000.00	30,000.00	其他收益	与资产相关
技改补助	1,285,450.00	740,900.00	其他收益	与资产相关
2021年厦门市工业企业技术改造专项资金	625,000.01	625,000.01	其他收益	与资产相关
年产10000吨车用锂离子三元正极材料产业化项目（二、三期）	3,591,000.00	3,591,000.00	其他收益	与资产相关
战略性新兴产业专项补助	559,999.93	559,999.93	其他收益	与资产相关
年产32000吨锂离子电池材料产业化扩建项目	802,000.02	802,000.02	其他收益	与资产相关
厦门厦钨新能源年处理80万方废水项目	2,000,000.00	666,666.67	其他收益	与资产相关
台商投资区投资项目补助	137,500.00	150,000.00	其他收益	与资产相关
年产10000吨锂离子项目省级技改补助	531,712.87	531,712.87	其他收益	与资产相关
三明经济开发区基础建设补助	1,827,531.03	1,827,531.03	其他收益	与资产相关
年产4000吨锂离子项目补助	257,001.68	257,001.68	其他收益	与资产相关
物流标准化试点项目补助	153,822.24	153,822.24	其他收益	与资产相关
2019年技术改造专项中央预算内投资补助	3,298,526.28	3,298,526.28	其他收益	与资产相关
2019年省级外贸发展专项资金	18,640.80	18,640.80	其他收益	与资产相关
进口贴息政府补助	79,999.98	80,000.01	其他收益	与资产相关
宁德20000吨正极材料项目技改补助	3,655,999.97	3,656,000.01	其他收益	与资产相关
宁德供水管道建设费	31,694.91	31,694.89	其他收益	与资产相关
东侨经济技术开发区经济发展局宁德厦钨一期竣工验收奖励	1,113,930.00	1,113,930.00	其他收益	与资产相关
新型稀土储氢材料低成本批量制备技术研究	95,616.32	78,708.43	其他收益	与资产相关
研发补助	8,770,000.00	11,996,400.00	其他收益	与收益相关
企业增产增效奖励资金	2,406,910.58	2,479,400.00	其他收益	与收益相关
跨越发展奖励	-	9,298,309.00	其他收益	与收益相关
龙头企业上台阶奖励	-	3,000,000.00	其他收益	与收益相关
社保及就业补助	3,142,782.47	2,049,426.69	其他收益	与收益相关
其他与收益相关的政府补助	454,351.90	1,271,960.00	其他收益	与收益相关

类型	本期发生额	上期发生额	列报项目	与资产相关/与收益相关
绿色制造、循环经济示范试点补贴	-	700,000.00	其他收益	与收益相关
节能循环专项补助	-	600,000.00	其他收益	与收益相关
专利奖配套奖励金	100,000.00	211,600.00	其他收益	与收益相关
“亩均论英雄”奖励金	-	200,000.00	其他收益	与收益相关
科技计划项目国高认定奖励	-	200,000.00	其他收益	与收益相关
产业发展补助	-	4,664,000.00	其他收益	与收益相关
商贸业批发奖补	-	1,883,202.20	其他收益	与收益相关
市级工业发展资金	-	288,805.50	其他收益	与收益相关
中央外经贸发展专项资金	5,812,200.00	11,195,100.00	其他收益	与收益相关
重点工业企业止跌企稳定向政策包	-	1,000,000.00	其他收益	与收益相关
单项冠军奖励	1,000,000.00	-	其他收益	与收益相关
第八届福建省政府质量奖	2,000,000.00	-	其他收益	与收益相关
区级贡献奖励	19,486,400.00	-	其他收益	与收益相关
数字化转型升级标杆示范奖励	500,000.00	-	其他收益	与收益相关
品牌质量奖	500,000.00	-	其他收益	与收益相关
稀土新材料生产应用奖励	2,400,000.00	-	其他收益	与收益相关
国家知识产权示范优势企业认定经费	200,000.00		其他收益	与收益相关
开门红补贴	250,000.00		其他收益	与收益相关
厦门市技改服务基金贴息	-	5,235,930.56	财务费用	与收益相关
工行长期贷款贴息补助	986,166.70	-	财务费用	与收益相关
建行长期贷款贴息补助	490,854.16	-	财务费用	与收益相关
农行长期贷款贴息补助	4,152,875.02	-	财务费用	与收益相关
绿色信贷贴息	300,000.00	300,000.00	财务费用	与收益相关
合计	73,047,966.87	74,787,268.82		

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款、交

易性金融资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。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。

（一）风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险）。

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，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司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公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司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的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的82.55%（2023年12月31日：82.00%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的96.87%（2023年12月31日：96.22%）。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。期末，本公司尚未使用的银行借款额度为209.71亿元（上年年末：172.50亿元）。

（3）市场风险

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

①利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，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。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

②汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。

于 2024年12月31日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示详见“附注五、（五十六）外币货币性项目”。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

（二）资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为38.55%（上年年末：34.43%）。

（三）金融资产

1.转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
信用证福费廷业务	应收账款	2,221,937,440.07	终止确认	信用证福费廷业务不附追索权，故终止确认

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收票据中的银行承兑汇票	4,146,849.09	未终止确认	应收票据中的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，已背书的银行承兑汇票不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。
背书、贴现及保理	应收款项融资中的银行承兑汇票及其他数字化债权凭证	10,034,295,353.82	终止确认	应收款项融资中的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认；应收款项融资中的部分应收账款向银行开展无追索的保理业务，故终止确认。
合计	--	12,260,379,642.98		

2.因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款	信用证福费廷业务	2,221,937,440.07	-19,160,323.09
应收款项融资	背书、贴现及保理	10,034,295,353.82	-22,109,473.50
合计	--	12,256,232,793.89	-41,269,796.59

十一、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产	-	502,771,663.10	-	502,771,663.10
1.理财产品	-	502,771,663.10	-	502,771,663.10
（二）应收款项融资	-	1,323,975,922.40	-	1,323,975,922.40
持续以公允价值计量的资产总额	-	1,826,747,585.50	-	1,826,747,585.50

（二）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

持续的公允价值计量的交易性金融资产系理财产品，以预期收益率预测未来现金流量，应收款项融资以预期的融资利率预测未来现金流量。

十二、关联方及关联交易

公司与子公司以及各子公司间的关联方交易已在合并报表时抵销，公司与其他关联方在报告期内的交易如下：

（一）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（万元）	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(%)
厦门钨业股份有限公司	厦门市	有色金属冶炼	158,767.79	50.26	50.26

公司控股股东为厦门钨业股份有限公司，厦门钨业股份有限公司控股股东为福建省稀有稀土（集团）有限公司，福建省稀有稀土（集团）有限公司为福建省冶金（控股）有限责任公司的控股子公司。福建省冶金(控股)有限责任公司系福建省国有资产管理委员会出资组建的国有合资公司。

本公司最终控制方是福建省人民政府国有资产监督管理委员会。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见八、在其他主体中的权益附注（一）。

（三）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八、在其他主体中的权益附注（二）。

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
中色正元（安徽）新能源科技有限公司	本企业的联营企业

（四）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
福建省稀有稀土（集团）有限公司	受同一最终控制方控制
福建省兴龙新能材料有限公司	受同一最终控制方控制

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
厦门势拓伟鑫电气有限公司	受同一最终控制方控制
福建省冶金工业设计院有限公司	受同一最终控制方控制
厦门势拓智动科技有限公司	受同一最终控制方控制
厦门势拓伺服科技股份有限公司	受同一最终控制方控制
厦门嘉鹭金属工业有限公司	母公司的控股子公司
厦门欧斯拓科技有限公司	母公司的控股子公司
福建省长汀卓尔科技股份有限公司	母公司的控股子公司
福建省金龙稀土股份有限公司	母公司的控股子公司
赣州市豪鹏科技有限公司	母公司的控股子公司
福建鑫鹭钨业有限公司	母公司的控股子公司
厦门金鹭特种合金有限公司	母公司的控股子公司
厦门虹鹭钨钼工业有限公司	母公司的控股子公司
成都鼎泰新材料有限责任公司	母公司的控股子公司
成都虹波钼业有限责任公司	母公司的控股子公司
厦门谦鹭信息技术股份有限公司	母公司的控股子公司
厦门鸣鹤管理咨询股份有限公司	母公司的控股子公司
成都虹波实业股份有限公司	母公司的控股子公司
洛阳金鹭硬质合金工具有限公司	母公司的控股子公司
赣州腾驰新能源材料技术有限公司	其他关联方
中稀金龙（长汀）稀土有限公司	其他关联方
三明市稀土开发有限公司	其他关联方
赣州腾远钴业新材料股份有限公司	其他关联方
四川虹加气体有限公司	其他关联方
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

（五）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

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
赣州腾远钴业新材料股份有限公司	采购商品、接受劳务	273,162,043.30	114,274,017.52
厦门钨业股份有限公司	采购商品、接受劳务	87,248,571.58	100,191,529.60

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
赣州市豪鹏科技有限公司	采购商品、接受劳务	63,023,062.38	40,367,735.79
赣州腾驰新能源材料技术有限公司	采购商品、接受劳务	215,473,355.02	-
福建省兴龙新能材料有限公司	采购商品	34,570,297.52	29,196,310.31
厦门势拓伺服科技股份有限公司	采购商品、接受劳务	2,607,937.19	2,528,068.93
福建省金龙稀土股份有限公司	采购商品	24,266,376.25	21,658,663.80
福建鑫鹭钨业有限公司	采购商品	46,017.70	112,389.38
厦门金鹭特种合金有限公司	采购商品	34,867.26	26,548.67
厦门势拓伟鑫电气有限公司	采购商品	62,888.50	-
福建省长汀卓尔科技股份有限公司	采购商品	66,371.68	-
中色正元（安徽）新能源科技有限公司	采购商品	155,752.21	-
厦门虹鹭钨钼工业有限公司	采购商品	2,969.73	-
成都鼎泰新材料有限责任公司	采购商品	2,761,061.94	-
成都虹波钼业有限责任公司	采购商品	3,624,336.28	4,032,743.37
厦门谦鹭信息技术股份有限公司	接受劳务	2,525,072.33	3,111,731.67
福建省冶金工业设计院有限公司	接受劳务	13,849,726.04	11,152,088.10
厦门鸣鹤管理咨询股份有限公司	接受劳务	256,893.89	551,972.66
成都虹波实业股份有限公司	接受劳务	434,183.77	201,580.66
四川虹加气体有限公司	采购商品	2,060,084.42	71,278.71
厦门势拓智动科技有限公司	采购商品	-	134,371.92
洛阳金鹭硬质合金工具有限公司	采购商品	-	19,823.01
合计	——	726,280,965.65	327,630,854.10

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
厦门钨业股份有限公司	销售商品、提供劳务	4,423,566.66	4,826,621.24
厦门嘉鹭金属工业有限公司	销售商品	327,757.69	184,365.77
厦门欧斯拓科技有限公司	销售商品	700,000.00	466,371.69
福建省长汀卓尔科技股份有限公司	销售商品	836,283.19	-
赣州腾驰新能源材料技术有限公司	提供劳务	4,386,792.45	17,547,169.82

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中色正元(安徽)新能源科技有限公司	提供劳务、销售商品	556,769.98	-
福建省金龙稀土股份有限公司	销售商品	171,088.49	291,501.95
中稀金龙（长汀）稀土有限公司	销售商品	14,911.51	-
厦门势拓伺服科技股份有限公司	销售商品	-	56,637.17
三明市稀土开发有限公司	销售商品	-	1,269.78
合计	——	11,417,169.97	23,373,937.42

2.关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

公司本期无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3.关联租赁情况

本公司作为出租方

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
厦门钨业股份有限公司	厂房等	193,022.75	562,302.00

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	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
厦门钨业股份有限公司	厂房等	4,500,570.60	6,190,061.66	160,207.29	87,100.61	-	8,128,953.05
成都虹波实业股份有限公司	厂房等	1,260,618.40	1,333,233.00	40,095.81	84,562.32	-	-

4.关联担保情况

本公司本期无关联担保情况。

5.关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
厦门钨业股份有限公司	采购二手车	26,316.04	-
合计	——	26,316.04	-

6.关键管理人员薪酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员	572.43	517.20

7.其他关联交易

①福建省稀有稀土（集团）有限公司资金往来情况

2015年，福建省稀有稀土（集团）有限公司（以下简称“稀土集团”）向国家开发银行股份有限公司借入1,900万元委托贷款，用于厦门钨业股份有限公司（以下简称“厦门钨业”）年产10,000吨车用锂离子三元正极材料产业化项目。借款期限自2015年10月10日至2025年10月9日，年利率1.2%。其后，稀土集团将该笔委托贷款提供给厦门钨业，厦门钨业于2017年1月1月将该笔委托贷款划转至公司。2017年9月，公司通过厦门钨业偿还了400万元本金。2021年9月，公司通过厦门钨业偿还了600万元本金。2024和2023年度，公司分别计提稀土集团借款利息109,800.00元、109,500.00元。

②关联方商标授权

公司与厦门钨业签署了《商标使用许可合同》，约定厦门钨业作为许可方，许可公司在主营业务及其相关领域无偿使用厦门钨业两项注册商标。上述商标许可期限至许可商标注册届满之日。

③2024年度，厦门钨业股份有限公司为公司代付53,497,523.39元，代收395,800.00元；成都虹波实业股份有限公司为公司代付2,902,303.53元；2023年度，厦门钨业股份有限公司为公司代付38,836,066.33元；代收货款16,648,349.39元；成都虹波实业股份有限公司为公司代付833,234.48元。

（六）应收、应付关联方未结算项目情况

1.应收项目

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	福建省金龙稀土股份有限公司	193,330.00	9,666.50	125,557.20	6,277.86
应收账款	厦门钨业股份有限公司	169,680.96	8,484.05	673,852.11	33,692.61

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	厦门嘉鹭金属工业有限公司	11,016.00	550.80	27,907.20	1,395.36
应收账款	中稀金龙（长汀）稀土有限公司	8,150.00	407.50	-	-
其他应收款	三明市稀土开发有限公司	487.34	24.37	-	-

2.应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	赣州腾驰新能源材料技术有限公司	80,340,171.60	-
应付账款	赣州腾远钴业新材料股份有限公司	32,987,602.10	1,357,883.68
应付账款	厦门钨业股份有限公司	10,752,522.05	7,268,798.84
应付账款	福建省兴龙新能材料有限公司	7,532,174.69	5,884,392.98
应付账款	赣州市豪鹏科技有限公司	6,294,300.73	5,157,885.00
应付账款	福建省金龙稀土股份有限公司	4,004,050.00	2,973,500.00
应付账款	厦门势拓伺服科技股份有限公司	924,911.54	2,126,300.00
应付账款	成都鼎泰新材料有限责任公司	720,000.00	-
应付账款	福建省冶金工业设计院有限公司	600,404.72	1,776,185.61
应付账款	四川虹加气体有限公司	361,565.18	-
应付账款	中色正元（安徽）新能源科技有限公司	155,752.21	-
应付账款	厦门势拓伟鑫电气有限公司	60,065.32	-
应付账款	厦门谦鹭信息技术股份有限公司	39,984.26	317,998.16
应付账款	成都虹波实业股份有限公司	-	1,302,000.00
应付账款	厦门势拓智动科技有限公司	-	151,840.27
长期应付款	福建省稀有稀土（集团）有限公司	9,003,300.00	9,003,300.00
应付票据	福建省兴龙新能材料有限公司	9,815,626.09	-
应付票据	赣州市豪鹏科技有限公司	4,661,062.92	-
应付票据	赣州腾驰新能源材料技术有限公司	38,617,200.00	-
应付票据	赣州腾远钴业新材料股份有限公司	105,103,676.61	11,436,809.16
应付票据	厦门钨业股份有限公司	7,168,158.21	30,747,388.70

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2024年12月31日，本公司不存在应披露的承诺事项。

（二）或有事项

截至2024年12月31日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

（三）其他

十四、资产负债表日后事项

2025年4月24日，本公司第二届董事会第十四次会议审议通过了《2024年度利润分配及资本公积金转增股本方案》，以截至2024年12月31日总股本420,771,001.00股，扣除回购专用证券账户中股份数1,170,589.00股（公司通过回购专用账户所持有的公司股份不参与本次利润分配），向全体股东每10股派发现金红利4.00元（含税），共计拟派发现金红利167,840,164.80元（含税）；以资本公积金向全体股东每10股转增2股，向全体股东转增合计83,920,082.00股，转增后公司总股本预计增加至504,691,083.00股。本次利润分配方案须经股东大会审议批准后实施。

如在本公告披露之日起至实施权益分派股权登记日期间，公司总股本发生变动的，公司拟维持每股现金分配金额不变，相应调整现金派发总金额，并将另行公告具体调整情况。

截至2025年4月24日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

本报告期公司未发生前期会计差错。

（二）分部信息

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划为一个整体。因此，公司管理层认为本公司为一个经营分部，无需披露分部数据。

十六、母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2024年12月31日，“期初”指2024年1月1日，“本期”指2024年度，“上期”指2023年度。

（一）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	1,075,116,679.62	1,428,947,546.31
减：坏账准备	46,630,422.20	70,228,602.28
合计	1,028,486,257.42	1,358,718,944.03

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,075,116,679.62	100.00	46,630,422.20	4.34	1,028,486,257.42
其中：					
应收其他客户款项	932,608,440.70	86.74	46,630,422.20	5.00	885,978,018.50
应收合并报表范围内公司款项	142,508,238.92	13.26	-	-	142,508,238.92
合计	1,075,116,679.62	100.00	46,630,422.20	4.34	1,028,486,257.42

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,428,947,546.31	100.00	70,228,602.28	4.91	1,358,718,944.03
其中：					
应收其他客户款项	1,404,572,043.46	98.29	70,228,602.28	5.00	1,334,343,441.18
应收合并报表范围内公司款项	24,375,502.85	1.71	-	-	24,375,502.85
合计	1,428,947,546.31	100.00	70,228,602.28	4.91	1,358,718,944.03

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收其他客户款项

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	932,608,440.70	46,630,422.20	5.00
合计	932,608,440.70	46,630,422.20	5.00

组合计提项目：应收合并报表范围内公司款项

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	142,508,238.92	-	-
合计	142,508,238.92	-	-

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
单项计提	-	-	-	-	-	-
组合计提	70,228,602.28	-	23,598,180.08	-	-	46,630,422.20
合计	70,228,602.28	-	23,598,180.08	-	-	46,630,422.20

4.本期无实际核销的应收账款情况。

5.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期末余额
第一名	143,769,159.85	-	143,769,159.85	13.37	7,188,457.99
第二名	137,177,962.06	-	137,177,962.06	12.76	6,858,898.14
第三名	131,229,143.05	-	131,229,143.05	12.21	6,561,457.21
第四名	85,767,058.35	-	85,767,058.35	7.98	0.00
第五名	81,265,757.50	-	81,265,757.50	7.56	4,063,287.88
合计	579,209,080.81	-	579,209,080.81	53.88	24,672,101.22

（二）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,669,085,835.25	3,310,879,406.33
合计	2,669,085,835.25	3,310,879,406.33

1.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	2,669,216,855.05	3,310,977,703.59
减：坏账准备	131,019.80	98,297.26
合计	2,669,085,835.25	3,310,879,406.33

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款项	2,666,555,459.25	3,309,011,758.39
保证金	41,000.00	-
代垫款项	2,620,395.80	1,859,264.68
其他	-	106,680.52
合计	2,669,216,855.05	3,310,977,703.59

（3）按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,669,216,855.05	100.00	131,019.80	0.00	2,669,085,835.25
其中：					
应收其他款项	2,661,395.80	0.10	131,019.80	4.92	2,530,376.00
应收合并报表范围内公司款项	2,666,555,459.25	99.90	-	-	2,666,555,459.25
合计	2,669,216,855.05	100.00	131,019.80	0.00	2,669,085,835.25

（续上表）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,310,977,703.59	100.00	98,297.26	0.00	3,310,879,406.33
其中：					
应收其他款项	1,965,945.20	0.06	98,297.26	5.00	1,867,647.94
应收合并报表范围内公司款项	3,309,011,758.39	99.94	-	-	3,309,011,758.39
合计	3,310,977,703.59	100.00	98,297.26	0.00	3,310,879,406.33

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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)	
2024年1月1日余额	98,297.26	-	-	98,297.26
2024年1月1日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-5,334.03	-	5,334.03	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	38,056.57	-	101,346.49	139,403.06
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	106,680.52	106,680.52
其他变动	-	-	-	-
2024年12月31日余额	131,019.80	-	-	131,019.80

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	
单项计提	-	101,346.49	-	106,680.52	5,334.03	-
组合计提	98,297.26	38,056.57	-	-	-5,334.03	131,019.80
合计	98,297.26	139,403.06	-	106,680.52	-	131,019.80

（5）本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	106,680.52

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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
厦门璟鹭新能源材料有限公司	往来款	949,077,103.00	1年以内	35.56	-
雅安厦钨新能源材料有限公司	往来款	740,850,000.00	1年以内	27.76	-
三明厦钨新能源材料有限公司	往来款	612,859,532.34	1年以内	22.96	-
厦门象屿鸣鹭国际贸易有限公司	往来款	280,802,311.63	1年以内	10.52	-
宁德厦钨新能源材料有限公司	往来款	82,966,512.28	1年以内	3.11	-
合计	——	2,666,555,459.25	——	99.91	-

（三）长期股权投资

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	2,959,499,945.61	-	2,959,499,945.61	1,708,016,952.61	-	1,708,016,952.61
对联营、合营企业投资	398,169,138.67	-	398,169,138.67	397,211,336.32	-	397,211,336.32
合计	3,357,669,084.28	-	3,357,669,084.28	2,105,228,288.93	-	2,105,228,288.93

1.对子公司投资

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		
三明厦钨新能源材料有限公司	79,520,906.38	-	-	-	-	-	79,520,906.38	-
厦门象屿鸣鹭国际贸易有限公司	111,334,546.23	-	-	-	-	-	111,334,546.23	-
宁德厦钨新能源材料有限公司	600,135,500.00	-	-	-	-	-	600,135,500.00	-
厦门璟鹭新能源材料有限公司	200,000,000.00	-	1,000,000,000.00	-	-	-	1,200,000,000.00	-
雅安厦钨新能源材料有限公司	415,000,000.00	-	-	-	-	-	415,000,000.00	-
厦门厦钨新能源欧洲有限公司	7,026,000.00	-	251,482,993.00	-	-	-	258,508,993.00	-
厦门厦钨氢能科技有限公司	100,000,000.00	-	-	-	-	-	100,000,000.00	-
福泉厦钨新能源科技有限公司	195,000,000.00	-	-	-	-	-	195,000,000.00	-
合计	1,708,016,952.61	-	1,251,482,993.00	-	-	-	2,959,499,945.61	-

2.对联营、合营企业投资

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			
			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
一、合营企业	-	-	-	-	-	-
二、联营企业						
中色正元（安徽）新能源科技有限公司	397,211,336.32	-	-	-	957,802.35	-
小计	397,211,336.32	-	-	-	957,802.35	-
合计	397,211,336.32	-	-	-	957,802.35	-

（续上表）

被投资单位	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
	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						
中色正元（安徽）新能源科技有限公司	-	-	-	-	398,169,138.67	-
小计	-	-	-	-	398,169,138.67	-
合计	-	-	-	-	398,169,138.67	-

（四）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	7,572,269,513.26	6,880,781,240.52	8,613,979,281.34	7,682,496,718.06
其他业务	682,991,164.10	400,451,632.59	775,385,477.08	667,552,343.44
合计	8,255,260,677.36	7,281,232,873.11	9,389,364,758.42	8,350,049,061.50

（五）投资收益

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	957,802.35	2,206,828.55
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,406,863.21	908,526.95
票据及其他债权凭证贴现利息	-12,803,983.70	-
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-	907,476.10
成本法核算的长期股权投资收益	29,000,000.00	-
合计	18,560,681.86	4,022,831.60

十七、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-5,877,278.79	
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）	52,958,540.83	
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	10,491,294.92	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	511,378.92	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	50,544.40	
减：所得税影响额	10,237,429.31	
少数股东权益影响额(税后)	736,186.77	
合计	47,160,864.20	--

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		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	5.73	1.18	1.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.18	1.06	1.06

法定代表人：洪扬金　主管会计工作负责人：张治祥　会计机构负责人：张治祥

厦门厦钨新能源材料股份有限公司

2025年4月24日

营业执照

（副　本）副本编号：1-1

统一社会信用代码

91350100084343026U

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名　　称	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	出 资 额	贰仟零捌拾柒万捌仟圆整
类　　型	特殊普通合伙企业	成立日期	2013年12月09日
执行事务合伙人	童益恭	主要经营场所	福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7-9楼

经营范围　审查会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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）

仅供出具报告使用

登记机关　福州市鼓楼区市场监督管理局

2024 年 9 月 29 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

会计师事务所

执业证书

名　　称：华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：童益恭

主任会计师：

经营场所：福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：35010001

批准执业文号：闽财会(2013)46号

批准执业日期：2013年11月29日

仅供出具报告使用

证书序号：0014303

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、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：福建省财政厅

二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制

姓　　名 Full name 刘见生

性　　别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1974-08-15

工作单位 Working unit 华兴会计师事务所（特殊普通合伙）厦门分所

身份证号码 Identity card No. 441421197408154053

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
350132004961

证书编号：No. of Certificate 350100051462

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 福建省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2003 年/y 12 月/m 18 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.

刘见生 350100051462

年/y　月/m　日/d

姓名 Full name 杨新春

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1981-02-19

工作单位 Working unit 广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）

身份证号码 Identity card No. 430121198102197312

证书编号：No. of Certificate 440100790060

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 广东省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 2006年/y 09月/m 14日/d

2015年4月换发.

杨新春(440100790060)，已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号：粤注协〔2021〕268号。

杨新春年检二维码

年/y 月/m 日/d

8

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

广东正中珠江会计师 事务所 CPAs

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

~~2020~~ 年/y 1 月/m 14 日/d

同意调入 Agree the holder to be transferred to

华兴会计师 事务所 CPAs

广东分所

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

2020 年/y 1 月/m 14 日/d

10

姓　　名 江玲
Full name

性　　别 女
Sex

出生日期 1989-09-18
Date of birth

工作单位 华兴会计师事务所（特殊普通合伙）厦门分所
Working unit

身份证号码 352201198909180021
Identity card No.

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
350132004981

证书编号：350100012255
No. of Certificate

批准注册协会：福建省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2014 年 /y 04 月 /m 10 日 /d
Date of Issuance

4

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.

江玲 350100012255

年 /y　月 /m　日 /d

8