

江西赣锋锂业集团股份有限公司

已审财务报表

2024年度

目 录

	页	次
审计报告	1	- 7
已审财务报表		
合并资产负债表	8	- 10
合并利润表	11	- 12
合并股东权益变动表	13	- 14
合并现金流量表	15	- 16
公司资产负债表	17	- 18
公司利润表		19
公司股东权益变动表	20	- 21
公司现金流量表	22	- 23
财务报表附注	24	- 160
补充资料		
1. 非经常性损益明细表		1
2. 净资产收益率和每股收益		2
3. 中国企业会计准则与国际财务报告准则编报差异调节表		2



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

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

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

审计报告

安永华明（2025）审字第70030845_B01号
江西赣锋锂业集团股份有限公司

江西赣锋锂业集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江西赣锋锂业集团股份有限公司的财务报表，包括2024年12月31日的合并及公司资产负债表，2024年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的江西赣锋锂业集团股份有限公司的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了江西赣锋锂业集团股份有限公司2024年12月31日的合并及公司财务状况以及2024年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

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

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70030845_B01号
江西赣锋锂业集团股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
PPG采矿项目减值准备	
公司之子公司Lithea Inc.（“Lithea”）主要从事锂矿开采及锂化合物加工业务，其主要资产为锂矿开采权，以及相关的设备和设施（“PPG采矿项目”）。截至2024年12月31日，PPG采矿项目整体仍处于在建阶段，在合并财务报表中，PPG采矿项目包括固定资产及在建工程人民币1,419,333,416.02元，以及采矿权人民币6,690,685,215.99元。 管理层本年根据企业会计准则，对于上述资产组进行了减值测试，并按照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中的较高者估计资产组的可收回金额。可收回金额的计算涉及管理层的重大估计，其中关键假设包括矿产储量、销售价格、运营成本及折现率等，该评估过程比较复杂并且涉及重大估计，因此，我们将该事项作为关键审计事项。 财务报表对该事项的披露，请参见附注三、17.资产减值，附注三、32.重大会计判断和估计，附注五、17.固定资产，附注五、18.在建工程，附注五、20.无形资产。	我们执行的主要审计程序包括： （1）在内部评估专家的协助下，评价管理层所使用的重大假设和方法的适当性； （2）参照未来经营计划以及锂矿开采量和行业趋势，评价管理层对于未来预计现金流量估计的合理性，评价现金流折现模型中的各种假设； （3）检查用在锂矿资源估计中的矿产资源量，与矿产地质专家出具的报告中所载储量是否一致，并评价他们的胜任能力、专业素质和客观性。

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70030845_B01号
江西赣锋锂业集团股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
应收账款坏账准备 截至2024年12月31日，在合并财务报表中应收账款的账面余额为人民币4,171,027,285.64元，坏账准备余额为人民币203,546,014.17元。在公司财务报表中，应收账款的账面余额为人民币889,444,730.39元，坏账准备余额为人民币10,322,290.61元。 管理层根据《企业会计准则第22号—金融工具的确认和计量》的要求，运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量应收账款坏账准备。 对于应收款项的不同信用风险特征组合类别的划分、预期信用损失率和前瞻性调整的估计等，都涉及管理层的重大判断和估计。因此，我们将该事项作为关键审计事项。 财务报表附注中对该事项的披露详见附注三、9.金融工具，附注三、32.重大会计判断和估计，附注五、4.应收账款，附注五、60.信用减值损失，附注十七、1.应收账款。	我们执行的主要审计程序包括： （1）复核并评价管理层用以估计应收账款坏账准备的“预期信用损失模型”和相关假设的合理性，包括客户的收款历史和还款能力以及根据行业情况进行的前瞻性系数的选择等； （2）获取应收账款的账龄分析，同管理层讨论长账龄应收款或存在减值迹象的应收款的原因，以及实际识别出减值迹象的项目； （3）抽样进行应收账款的账龄测试。

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70030845_B01号
江西赣锋锂业集团股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
存货跌价准备	
截至2024年12月31日，在合并财务报表中存货账面余额为人民币9,038,495,264.65元，存货跌价准备余额为人民币425,352,539.92元。在公司财务报表中，存货账面余额为人民币1,359,882,837.77元，存货跌价准备为人民币2,877,325.36元。 于资产负债表日，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考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素，对估计售价、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作出判断和估计，实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值和减值损失金额。该过程涉及管理层的重大判断和估计。因此，我们将该事项作为关键审计事项。 财务报表附注中对该事项的披露详见附注三、10.存货，附注三、32.重大会计判断和估计，附注五、8.存货，附注五、61.资产减值损失。	我们执行的主要审计程序包括： （1）对存货进行监盘，并关注周转缓慢、残次冷背的存货是否被识别并进而检查是否在计提存货跌价准备时已进行考虑； （2）抽样进行存货的库龄测试； （3）对管理层计算的可变现净值所涉及的重要假设进行评价，包括销售价格、至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金等； （4）复核公司提供的存货跌价准备计算表的计算是否准确。

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70030845_B01号
江西赣锋锂业集团股份有限公司

四、其他信息

江西赣锋锂业集团股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督江西赣锋锂业集团股份有限公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70030845_B01号
江西赣锋锂业集团股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

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

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

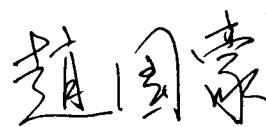
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

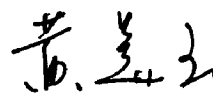
审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70030845_B01号
江西赣锋锂业集团股份有限公司

（本页无正文）



中国注册会计师：赵国豪
（项目合伙人）



中国注册会计师：黄美玉

中国 北京

2025 年 3 月 28 日

江西赣锋锂业集团股份有限公司
合并资产负债表
2024年12月31日

人民币元

资产	附注五	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产			
货币资金	1	5,944,109,610.27	9,482,364,757.61
交易性金融资产	2	15,493,920.35	62,981,863.64
衍生金融资产	3	354,440.00	26,383,057.50
应收账款	4	3,967,481,271.47	4,948,240,157.61
应收款项融资	5	859,741,952.34	1,765,677,121.02
预付款项	6	316,264,522.92	432,768,636.84
其他应收款	7	255,304,748.91	99,334,772.78
存货	8	8,613,142,724.73	8,263,954,892.38
一年内到期的非流动资产	9	385,924,113.32	593,383,706.93
其他流动资产	10	1,645,060,483.72	2,509,308,372.93
流动资产合计		22,002,877,788.03	28,184,397,339.24
非流动资产			
债权投资	11	1,743,205,689.32	410,643,561.62
长期应收款	12	183,452,982.43	57,495,470.64
长期股权投资	13	13,326,784,643.34	13,593,767,423.49
其他权益工具投资	14	50,500,000.00	79,000,000.00
其他非流动金融资产	15	2,567,746,360.10	5,249,668,472.67
投资性房地产	16	6,017,660.39	6,625,780.99
固定资产	17	16,382,775,698.79	12,288,206,503.16
在建工程	18	19,352,263,776.76	11,297,966,188.78
使用权资产	19	137,080,598.58	29,104,120.08
无形资产	20	21,539,333,992.82	17,956,982,589.09
商誉	21	182,010,569.66	17,615,150.54
长期待摊费用	22	462,451,538.67	110,377,066.88
递延所得税资产	23	1,163,054,199.23	820,508,523.83
其他非流动资产	24	1,732,742,499.17	1,595,542,778.27
非流动资产合计		78,829,420,209.26	63,513,503,630.04
资产总计		100,832,297,997.29	91,697,900,969.28

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业集团股份有限公司
合并资产负债表（续）
2024年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债			
短期借款	26	9,069,427,161.21	6,529,021,655.35
衍生金融负债	27	32,384,811.30	-
应付票据	28	3,430,791,266.03	2,684,918,030.55
应付账款	29	8,766,290,819.95	6,247,159,547.27
合同负债	30	174,285,251.15	282,307,348.88
应付职工薪酬	31	343,441,371.76	410,039,624.20
应交税费	32	307,263,647.70	610,138,153.18
其他应付款	33	1,815,479,979.59	395,058,238.33
一年内到期的非流动负债	34	6,958,847,086.78	3,075,955,048.01
其他流动负债	35	771,706,255.57	36,699,955.35
流动负债合计		31,669,917,651.04	20,271,297,601.12
非流动负债			
长期借款	36	15,258,660,651.21	15,616,318,338.35
应付债券	37	354,499,240.95	-
租赁负债	38	66,114,189.17	12,561,248.21
长期应付款	39	3,330,793,951.07	2,323,558,827.09
长期应付职工薪酬	40	17,868,101.64	11,424,391.50
预计负债	41	257,631,344.05	94,934,076.24
递延收益	42	700,269,919.38	534,072,787.22
递延所得税负债	23	1,243,212,719.71	482,882,587.13
其他非流动负债	43	345,433,281.80	34,988,335.66
非流动负债合计		21,574,483,398.98	19,110,740,591.40
负债合计		53,244,401,050.02	39,382,038,192.52

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业集团股份有限公司
合并资产负债表（续）
2024年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2024年12月31日	2023年12月31日
股东权益			
股本	44	2,017,167,779.00	2,017,167,779.00
资本公积	45	10,348,652,693.91	12,131,390,664.52
减：库存股	46	560,839,551.46	350,141,325.32
其他综合收益	47	1,612,463,517.52	1,192,628,965.52
专项储备	48	44,422,426.03	38,921,217.46
盈余公积	49	3,113,583,889.50	1,008,583,889.50
未分配利润	50	25,206,936,844.61	30,995,555,842.70
归属于母公司股东权益合计		41,782,387,599.11	47,034,107,033.38
少数股东权益		5,805,509,348.16	5,281,755,743.38
股东权益合计		47,587,896,947.27	52,315,862,776.76
负债和股东权益总计		100,832,297,997.29	91,697,900,969.28

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业集团股份有限公司
合并利润表
2024年度

人民币元

	附注五	2024年	2023年
营业收入	51	18,906,402,940.11	32,971,680,169.96
减：营业成本	51	16,861,275,587.73	28,462,706,780.29
税金及附加	52	114,843,850.31	82,469,953.59
销售费用	53	146,849,871.32	111,599,424.35
管理费用	54	871,384,328.67	982,416,380.36
研发费用	55	910,700,494.31	1,250,989,904.29
财务费用	56	873,510,014.93	581,482,990.68
其中：利息费用	56	1,090,748,052.40	784,311,596.81
利息收入	56	315,304,584.11	366,985,161.54
加：其他收益	57	438,595,758.24	1,536,247,108.19
投资收益	58	101,423,778.97	3,314,773,999.67
其中：对联营企业和合营企业的投			
资收益	58	99,351,451.67	2,929,130,179.05
公允价值变动收益	59	(1,482,413,682.74)	576,005,024.47
信用减值损失	60	(56,203,569.38)	(70,323,721.86)
资产减值损失	61	(422,882,402.05)	(1,639,463,543.21)
资产处置收益	62	(2,198,079.73)	1,030,220.86
营业利润		(2,295,839,403.85)	5,218,283,824.52
加：营业外收入	63	11,030,272.17	57,947,380.31
减：营业外支出	64	16,391,769.13	17,514,406.50
利润总额		(2,301,200,900.81)	5,258,716,798.33
减：所得税费用	65	329,061,078.45	683,469,412.29
净利润		(2,630,261,979.26)	4,575,247,386.04

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业集团股份有限公司
合并利润表（续）
2024 年度

人民币元

	附注五	2024年	2023年
按经营持续性分类			
持续经营净利润		(2, 630, 261, 979. 26)	4, 575, 247, 386. 04
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		(2, 074, 013, 392. 07)	4, 946, 809, 503. 79
少数股东损益		(556, 248, 587. 19)	(371, 562, 117. 75)
其他综合收益的税后净额	47	448, 929, 688. 26	536, 767, 460. 79
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		419, 834, 552. 00	493, 886, 031. 70
将重分类进损益的其他综合收益			
权益法下可转损益的其他综合收益		(3, 525, 275. 29)	5, 618, 458. 67
应收款项融资公允价值变动		2, 116, 108. 24	2, 825, 838. 51
外币财务报表折算差额		436, 697, 680. 47	485, 441, 734. 52
现金流量套期储备		(15, 453, 961. 42)	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	47	29, 095, 136. 26	42, 881, 429. 09
综合收益总额		(2, 181, 332, 291. 00)	5, 112, 014, 846. 83
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		(1, 654, 178, 840. 07)	5, 440, 695, 535. 49
归属于少数股东的综合收益总额		(527, 153, 450. 93)	(328, 680, 688. 66)
每股收益	66		
基本每股收益		(1. 03)	2. 46
稀释每股收益		(1. 03)	2. 46

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业集团股份有限公司
合并股东权益变动表
2024年度

人民币元

2024年度

	归属于母公司股东权益				专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益						
一、上年年末及本年初余额	2,017,167,779.00	12,131,390,644.52	350,141,325.32	1,192,628,965.52	38,971,217.46	1,008,583,889.50	30,995,555,842.70	47,034,107,033.38	5,281,755,743.38	52,315,862,776.76
二、本年增减变动金额	-	-	-	419,834,552.00	-	-	(2,074,013,392.07)	(1,654,178,840.07)	(527,153,450.93)	(2,181,332,291.00)
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 收购少数股东权益	-	(1,652,678,136.00)	-	-	-	-	-	(1,652,678,136.00)	111,025,000.00	111,025,000.00
3. 处置少数股东权益	-	(243,642,396.95)	-	-	-	-	-	(243,642,396.95)	(1,636,966,802.89)	(3,289,644,938.89)
4. 收购子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	410,291,024.14	166,648,627.19
5. 股份支付计入股东权益的金额	-	46,340,245.33	-	-	-	-	-	46,340,245.33	2,106,925,660.75	2,106,925,660.75
6. 股份回购	-	-	210,698,226.14	-	-	-	-	210,698,226.14	(3,859,632.57)	42,480,612.76
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	2,105,000,000.00	(2,105,000,000.00)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(1,609,605,606.02)	(1,609,605,606.02)	(250,231.65)	(1,609,855,837.67)
(四) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	82,493,897.15	-	-	-	82,493,897.15	-	82,493,897.15
2. 本年使用	-	-	-	(76,992,688.58)	-	-	-	(76,992,688.58)	-	(76,992,688.58)
(五) 其他	-	67,242,317.01	-	-	-	-	-	67,242,317.01	63,752,037.93	130,994,354.94
三、本年年末余额	2,017,167,779.00	10,348,652,693.91	560,839,551.46	1,612,463,517.52	44,422,426.03	3,113,583,889.50	25,206,936,844.61	41,782,387,599.11	5,805,509,348.16	47,587,896,947.27

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业集团股份有限公司
合并股东权益变动表（续）
2024 年度

人民币元

2023年度

	股本	资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益		专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
				其他综合收益	其他综合收益						
一、上年年末及本年初余额	2,017,036,179.00	12,381,897,861.71	133,153,672.06	698,742,933.82	3,805,680.87	1,008,518,089.50	28,045,979,917.91	44,042,826,990.75	4,823,481,110.94	48,866,308,101.69	
二、本年增减变动金额	-	-	-	493,886,031.70	-	-	4,946,809,503.79	5,440,695,535.49	(328,680,688.66)	5,112,014,846.83	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入的普通股	-	(518,361,250.44)	-	-	-	-	-	(518,361,250.44)	4,300,000.00	4,300,000.00	
2. 收购少数股东权益	-	-	-	-	-	-	-	-	(489,638,749.56)	(1,008,000,000.00)	
3. 控股股东与少数股东非同比增加	-	(111,533,080.01)	-	-	-	-	-	(111,533,080.01)	608,226,080.01	496,693,000.00	
4. 收购子公司	-	-	-	-	-	-	-	-	661,133,426.23	661,133,426.23	
5. 股份支付计入股东权益的金额	131,600.00	229,039,247.35	-	-	-	-	-	229,170,847.35	2,955,164.55	232,126,011.90	
6. 股份回购	-	-	216,987,653.26	-	-	-	-	216,987,653.26	-	216,987,653.26	
7. 处置子公司	-	-	-	(621,164.93)	-	-	-	(621,164.93)	-	(621,164.93)	
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	65,800.00	(65,800.00)	-	-	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	(2,017,167,779.00)	(2,017,167,779.00)	-	(2,017,167,779.00)	
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本年提取	-	-	-	85,795,581.48	-	-	-	85,795,581.48	-	85,795,581.48	
2. 本年使用	-	-	-	(50,058,879.96)	-	-	-	(50,058,879.96)	-	(50,058,879.96)	
(五) 其他	-	150,347,885.91	-	-	-	-	-	150,347,885.91	(20,600.13)	150,327,285.78	
三、本年年末余额	2,017,167,779.00	12,131,390,664.52	350,141,325.32	1,192,628,965.52	38,921,217.46	1,008,583,889.50	30,995,555,842.70	47,034,107,033.38	5,281,755,743.38	52,315,862,776.76	

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业集团股份有限公司
合并现金流量表
2024 年度

人民币元

	附注五	2024年	2023年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		17,150,862,487.94	34,125,340,469.54
收到的税费返还		133,227,188.55	177,848,448.44
收到其他与经营活动有关的现金	67	683,769,638.62	2,167,066,965.15
经营活动现金流入小计		17,967,859,315.11	36,470,255,883.13
购买商品、接受劳务支付的现金		9,268,535,740.19	28,945,378,636.86
支付给职工以及为职工支付的现金		2,347,601,642.79	1,850,442,014.29
支付的各项税费		854,927,854.58	5,231,698,067.95
支付其他与经营活动有关的现金	67	335,522,077.66	296,256,470.82
经营活动现金流出小计		12,806,587,315.22	36,323,775,189.92
经营活动产生的现金流量净额	68	5,161,271,999.89	146,480,693.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		696,844,924.14	814,377,807.57
取得投资收益收到的现金		39,759,700.95	2,531,422,862.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,807,894.33	4,636,607.07
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	3,564,755.28
收到其他与投资活动有关的现金	67	609,201,529.12	80,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,356,614,048.54	3,434,002,032.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,221,133,472.14	8,646,144,451.56
投资支付的现金		2,706,761,388.35	2,408,866,970.50
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	68	684,180,812.86	1,934,447,647.30
支付其他与投资活动有关的现金	67	986,406,790.00	627,622,845.32
投资活动现金流出小计		13,598,482,463.35	13,617,081,914.68
投资活动使用的现金流量净额		(12,241,868,414.81)	(10,183,079,882.60)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业集团股份有限公司
合并现金流量表（续）
2024 年度

人民币元

	附注五	2024年	2023年
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		108,525,000.00	440,370,816.00
其中：子公司吸收少数股东投资收 到的现金		108,525,000.00	418,459,000.00
取得借款收到的现金		22,773,526,570.37	19,061,040,317.10
收到其他与筹资活动有关的现金	67	110,986,297.91	674,516,904.17
筹资活动现金流入小计		22,993,037,868.28	20,175,928,037.27
偿还债务支付的现金		15,025,674,448.08	6,612,413,727.17
分配股利、利润或偿付利息支付的现 金		2,497,988,896.56	2,547,612,205.75
其中：子公司支付给少数股东的股 利、利润		260,231.65	-
支付其他与筹资活动有关的现金	67	2,022,408,060.73	798,291,258.40
筹资活动现金流出小计		19,546,071,405.37	9,958,317,191.32
筹资活动产生的现金流量净额		3,446,966,462.91	10,217,610,845.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(18,863,898.39)	39,703,045.37
五、现金及现金等价物净（减少）/增加 额		(3,652,493,850.40)	220,714,701.93
加：年初现金及现金等价物余额		9,293,731,995.27	9,073,017,293.34
六、年末现金及现金等价物余额	68	5,641,238,144.87	9,293,731,995.27

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业集团股份有限公司

资产负债表

2024年12月31日

人民币元

资产	附注十七	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产			
货币资金		2,367,056,214.11	4,389,564,047.34
应收账款	1	879,122,439.78	1,450,782,971.58
应收款项融资		424,279,121.46	884,393,667.94
预付款项		77,305,972.77	38,078,372.50
其他应收款	2	9,141,346,087.22	9,112,834,644.53
存货		1,357,005,512.41	2,770,253,706.99
一年内到期的非流动资产		106,344,383.56	-
其他流动资产		353,111,948.48	529,128,105.42
流动资产合计		14,705,571,679.79	19,175,035,516.30
非流动资产			
债权投资		460,140,410.96	103,235,890.41
长期股权投资	3	36,744,648,013.27	32,589,255,485.62
其他非流动金融资产		541,868,886.60	537,542,496.11
投资性房地产		5,012,709.73	5,334,683.64
固定资产		1,584,178,057.95	1,580,806,326.35
在建工程		190,158,240.92	245,953,633.01
无形资产		146,907,011.95	148,915,980.87
长期待摊费用		12,266,636.35	6,092,695.71
递延所得税资产		150,714,613.68	113,237,938.01
其他非流动资产		188,000,919.12	764,214,793.72
非流动资产合计		40,023,895,500.53	36,094,589,923.45
资产总计		54,729,467,180.32	55,269,625,439.75

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业集团股份有限公司
资产负债表（续）
2024年12月31日

人民币元

负债和股东权益	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债		
短期借款	3,996,086,579.40	3,976,216,958.44
应付票据	972,817,782.00	681,000,000.00
应付账款	599,158,856.86	874,664,781.57
合同负债	5,903,768.81	14,692,674.20
应付职工薪酬	37,815,590.18	29,658,488.75
应交税费	18,900,863.93	395,078,135.59
其他应付款	2,975,937,061.84	4,654,935,556.35
一年内到期的非流动负债	4,786,989,592.23	1,435,500,603.45
其他流动负债	749,049,172.92	-
流动负债合计	14,142,659,268.17	12,061,747,198.35
非流动负债		
长期借款	10,576,980,000.00	11,270,000,000.00
长期应付职工薪酬	2,920,500.00	1,461,418.32
预计负债	-	4,421,135.68
递延收益	37,058,474.63	31,949,417.90
非流动负债合计	10,616,958,974.63	11,307,831,971.90
负债合计	24,759,618,242.80	23,369,579,170.25
股东权益		
股本	2,017,167,779.00	2,017,167,779.00
资本公积	12,099,963,715.22	12,061,877,860.54
减：库存股	560,839,551.46	350,141,325.32
其他综合收益	8,346,236.34	13,077,626.90
专项储备	27,683,018.86	23,583,765.96
盈余公积	3,113,583,889.50	1,008,583,889.50
未分配利润	13,263,943,850.06	17,125,896,672.92
股东权益合计	29,969,848,937.52	31,900,046,269.50
负债和股东权益总计	54,729,467,180.32	55,269,625,439.75

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业集团股份有限公司
利润表
2024 年度

人民币元

	附注十七	2024年	2023年
营业收入	4	8,835,094,354.93	19,887,172,899.20
减：营业成本	4	7,960,379,415.42	17,318,043,682.41
税金及附加		17,039,435.08	28,535,695.74
销售费用		23,211,242.08	42,392,651.20
管理费用		150,054,348.77	178,573,123.12
研发费用		301,799,256.33	689,758,968.58
财务费用		565,351,602.59	361,388,066.91
其中：利息费用		595,687,235.05	466,130,466.30
利息收入		87,266,114.25	105,054,192.86
加：其他收益		138,996,251.50	1,313,984,242.37
投资收益	5	38,911,668.14	2,309,024,261.69
其中：对联营企业和合营企业的			
投资收益		14,636,891.53	(36,270,325.69)
公允价值变动收益		(21,388,691.14)	352,586,405.96
信用减值损失		(8,657,223.68)	553,143.88
资产减值损失		(215,028,129.76)	(843,681,283.22)
资产处置收益		(66,333.35)	-
营业利润		(249,973,403.63)	4,400,947,481.92
加：营业外收入		624,429.55	388,972.00
减：营业外支出		2,489,012.88	10,765,719.85
利润总额		(251,837,986.96)	4,390,570,734.07
减：所得税费用		(104,490,770.12)	229,341,751.44
净利润		(147,347,216.84)	4,161,228,982.63
其中：持续经营净利润		(147,347,216.84)	4,161,228,982.63
将重分类进损益的其他综合收益			
权益法下可转损益的其他综合收益		(4,731,390.56)	3,998,821.73
综合收益总额		(152,078,607.40)	4,165,227,804.36

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



江西赣锋锂业集团股份有限公司
股东权益变动表
2024年度

人民币元

2024年度

	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末及本年初余额	2,017,167,779.00	12,061,877,860.54	350,141,325.32	13,077,626.90	23,583,765.96	1,008,583,889.50	17,125,896,672.92	31,900,046,269.50
二、本年增减变动金额	-	-	-	(4,731,390.56)	-	-	(147,347,216.84)	(152,078,607.40)
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-
(二) 股东投入和减少资本	-	42,480,612.76	-	-	-	-	-	42,480,612.76
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	210,698,226.14	-	-	-	-	210,698,226.14
2. 股份回购	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	2,105,000,000.00	(2,105,000,000.00)	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	(1,609,605,606.02)	(1,609,605,606.02)
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 专项储备	-	-	-	-	36,645,293.88	-	-	36,645,293.88
1. 本年提取	-	-	-	-	(32,546,040.98)	-	-	(32,546,040.98)
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 其他	-	(4,394,758.08)	-	-	-	-	-	(4,394,758.08)
三、本年年末余额	2,017,167,779.00	12,099,963,715.22	560,839,551.46	8,346,236.34	27,683,018.86	3,113,583,889.50	13,263,943,850.06	29,969,848,937.52

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



江西赣锋锂业集团股份有限公司
股东权益变动表（续）
2024 年度

人民币元

2023年度

	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末及本年初余额	2,017,036,179.00	11,829,743,847.48	133,153,672.06	9,078,805.17	525,691.08	1,008,518,089.50	14,981,901,269.29	29,713,650,209.46
二、本年增减变动金额	-	-	-	3,998,821.73	-	-	4,161,228,982.63	4,165,227,804.36
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股份支付计入股东权益的金额	131,600.00	231,994,411.90	-	-	-	-	-	232,126,011.90
2. 股份回购	-	-	216,987,653.26	-	-	-	-	216,987,653.26
（三）利润分配	-	-	-	-	-	65,800.00	(65,800.00)	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	(65,800.00)	(65,800.00)
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(2,017,167,779.00)	(2,017,167,779.00)
（四）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取	-	-	-	-	51,666,194.82	-	-	51,666,194.82
2. 本年使用	-	-	-	-	(28,608,119.94)	-	-	(28,608,119.94)
（五）其他	-	139,601.16	-	-	-	-	-	139,601.16
三、本年年末余额	2,017,167,779.00	12,061,877,860.54	350,141,325.32	13,077,626.90	23,583,765.96	1,008,583,889.50	17,125,896,672.92	31,900,046,269.50

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分



江西赣锋锂业集团股份有限公司

现金流量表

2024 年度

人民币元

	2024年	2023年
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	11,756,189,458.49	22,504,774,464.64
收到的税费返还	1,166,233.13	4,328,058.51
收到其他与经营活动有关的现金	167,667,241.45	1,388,791,253.23
经营活动现金流入小计	11,925,022,933.07	23,897,893,776.38
购买商品、接受劳务支付的现金	6,112,516,433.09	18,606,075,187.58
支付给职工以及为职工支付的现金	198,955,530.28	219,100,616.89
支付的各项税费	380,070,850.65	3,731,127,329.61
支付其他与经营活动有关的现金	98,131,802.85	88,306,015.27
经营活动现金流出小计	6,789,674,616.87	22,644,609,149.35
经营活动产生的现金流量净额	5,135,348,316.20	1,253,284,627.03
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	164,468,886.16	140,999,487.74
取得投资收益收到的现金	62,589,954.35	17,410,732.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	20,764,371.73	807,538.31
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	6,470,792.37	3,696,139.08
收到其他与投资活动有关的现金	560,652,989.83	80,000,000.00
投资活动现金流入小计	814,946,994.44	242,913,897.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	240,723,321.06	435,924,002.88
投资支付的现金	5,010,929,874.45	5,225,182,195.50
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	1,832,271,948.89
支付其他与投资活动有关的现金	396,016,591.71	1,252,537,399.87
投资活动现金流出小计	5,647,669,787.22	8,745,915,547.14
投资活动使用的现金流量净额	(4,832,722,792.78)	(8,503,001,649.21)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

江西赣锋锂业集团股份有限公司
现金流量表（续）
2024 年度

人民币元

	2024年	2023年
三、 筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	-	21,911,816.00
取得借款收到的现金	14,087,546,288.20	13,241,868,642.15
收到其他与筹资活动有关的现金	1,205,323,000.00	4,403,691,184.14
筹资活动现金流入小计	15,292,869,288.20	17,667,471,642.29
偿还债务支付的现金	10,674,411,641.01	6,160,323,727.17
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,179,177,274.82	2,469,099,590.82
支付其他与筹资活动有关的现金	4,766,466,657.06	99,977,860.42
筹资活动现金流出小计	17,620,055,572.89	8,729,401,178.41
筹资活动（使用）/产生的现金流量净额	(2,327,186,284.69)	8,938,070,463.88
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,052,928.04	7,795,175.54
五、 现金及现金等价物净（减少）/增加额	(2,022,507,833.23)	1,696,148,617.24
加：年初现金及现金等价物余额	4,389,564,047.34	2,693,415,430.10
六、 年末现金及现金等价物余额	2,367,056,214.11	4,389,564,047.34

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

江西赣锋锂业集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），前身系由李良彬和李华彪于2000年3月2日共同出资设立的江西赣锋锂业有限公司，营业期限至2027年6月17日。根据本公司各股东于2007年10月15日做出股东会决议，以2007年6月30日为基准日，将江西赣锋锂业有限公司整体设立为股份有限公司。经中国证券监督管理委员会“证监许可[2010]870号文”核准，2010年8月本公司向社会公开发行人民币普通股股票25,000,000股，并在深圳证券交易所上市。根据本公司2018年第一次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2018]970号文《关于核准江西赣锋锂业股份有限公司发行境外上市外资股的批复》核准，2018年10月本公司公开发行200,185,800股H股股票。截至2024年12月31日，本公司H股累计发行股本总数403,574,080股，A股累计发行股本总数1,613,593,699股，总股本为人民币2,017,167,779元。本公司注册地及总部地址为：江西省新余市。

本公司及下属子公司（以下简称“本集团”或“集团”）主要经营活动为：危险化学品经营，危险化学品生产。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：货物进出口，基础化学原料制造（不含危险化学品等许可类化学品的制造），化工产品销售（不含许可类化工产品），常用有色金属冶炼，有色金属合金制造，有色金属合金销售，电池制造，资源再生利用技术研发，新材料技术推广服务，工程和技术研究和试验发展，以自有资金从事投资活动（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）；锂矿勘探及开采等。

本集团的实际控制人为李良彬先生及其家族。

本财务报表业经公司董事会于2025年3月28日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

二、 财务报表的编制基础（续）

2. 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。

于2024年12月31日，本集团的流动负债超过流动资产人民币9,667,039,863.01元。本公司认为，根据本集团现金流量安排、尚未使用的银行及其他金融机构融资授信额度以及基于本集团的信用历史预计可使用的来自于银行和其他金融机构的其他资金来源，本集团能够于其目前能力水平内继续营运，且预期本集团于未来十二个月将有充足流动资金支付营运所需资金及偿还到期债务。因此，本财务报表按持续经营基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

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

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2024年12月31日的财务状况以及2024年度的经营成果和现金流量。

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

4. 财务报表披露遵循的重要性标准确定方法和选择依据

重要性标准

重要的在建工程	单个项目预算占集团期末净资产10%以上
存在重要少数股东权益的子公司	非全资子公司期末少数股东权益占集团期末净资产4%以上，或净利润占集团净利润10%以上
重要的合营企业或联营企业	合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占集团期末净资产的5%以上，或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的10%以上

5. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价及原制度资本公积转入的余额，不足冲减的则调整留存收益。

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

6. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

6. 合并财务报表（续）

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

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

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

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

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

7. 现金及现金等价物

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

8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额，投资者以外币投入的资本以交易发生日的即期汇率折算。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 外币业务和外币报表折算（续）

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用现金流量发生日的即期汇率折算）。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

9. 金融工具

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

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

（2） 金融资产分类和计量

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

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

（2） 金融资产分类和计量（续）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（3） 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

（4） 金融工具减值

预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

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

按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，以逾期账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本集团根据合同约定收款日计算逾期账龄。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

（4） 金融工具减值（续）

按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一对手方信用风险特征与组合中其他对手方显著不同，对应收该对手方款项按照单项计提损失准备。

减值准备的核销

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

（5） 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

（6） 衍生金融工具

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

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

（7） 金融资产转移

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

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

10. 存货

存货包括原材料、在产品、库存商品、周转材料等。

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

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，按单个存货项目计提。与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

归类为流动资产的合同履约成本列示于存货。

11. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本）。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

11. 长期股权投资（续）

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

12. 投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

13. 固定资产

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

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

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

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10-50年	0%, 5%	1.9%-10%
生产机器及设备	5-10年	0%, 5%	9.5%-20%
运输工具	4-5年	0%, 5%	19%-25%
电子及办公设备	3-10年	0%, 5%	9.5%-33.33%
其他设备	1.5、3-10年	0%, 5%	9.5%-33.33%, 63.33%

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

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

14. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	实际开始使用/完工验收孰早
生产机器及设备	实际开始使用/完成安装并验收孰早

三、 重要会计政策及会计估计（续）

15. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。

当资本支出和借款费用已经发生，且为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

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

16. 无形资产

（1） 无形资产使用寿命

勘探权作为使用寿命不确定的无形资产。本集团将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。每年年末，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。此类无形资产不予摊销，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试；在每个会计期间对其使用寿命进行复核，如果有证据表明使用寿命是有限的，则按使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

采矿权摊销采用产量法，勘探权在没有开采之前不进行摊销，转入采矿权开采后按照产量法进行摊销。其余无形资产在使用寿命内采用直线法根据其使用寿命平均摊销，其使用寿命如下：

	使用寿命	确定依据
土地使用权	土地使用权有效期	土地使用权期限
专利权	6-16年	专利权期限与预计使用期限孰短
非专利技术	5-10年	预计使用年限
商标权	10年	预计年限
软件使用权	3-26年	预计软件可使用年限
其他	3-5年	使用权期限

三、重要会计政策及会计估计（续）

16. 无形资产（续）

（2）研发支出

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

集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

本集团研发项目通常可以分为以下四个阶段：

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

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

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用、其他费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

从事研发活动的人员的相关职工薪酬主要指直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员的相关职工薪酬，耗用材料主要指直接投入研发活动的相关材料，相关折旧摊销费用主要指用于研发活动的固定资产或无形资产的折旧或摊销，其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括委托外部研究开发费用（研究开发活动成果为公司所拥有与公司的主要经营业务紧密相关）、研发成果的检索、论证、评审、鉴定验收费用等。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

17. 资产减值

对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试；对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组或者资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的经营分部。

比较包含商誉的资产组或者资产组组合的账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18. 长期待摊费用

矿产剥离费按照产量法计算摊销。其余长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
租入固定资产装修	2-20年
搬迁补偿费	8.3年
保险费	7年
土地开垦费	20年
其他	2-10年

三、 重要会计政策及会计估计（续）

19. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

（1） 短期薪酬

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

（2） 离职后福利（设定提存计划）

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

（3） 辞退福利

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

（4） 其他长期职工福利

向职工提供的其他长期职工福利，适用离职后福利的有关规定确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产，变动均计入当期损益或相关资产成本。

20. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，同时有关金额能够可靠地计量的，本集团将其确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核并进行适当调整以反映当前最佳估计数。

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

21. 股份支付

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

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用Black-Scholes模型或授予日股价确定，参见附注十三、2。

22. 与客户之间的合同产生的收入

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

（1） 销售商品合同

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

本集团将因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。本集团部分合同约定当客户购买商品超过一定数量时可享受一定折扣，直接抵减当期客户购买商品时应支付的款项。本集团按照最有可能发生金额对折扣做出最佳估计，以估计折扣后的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额为限计入交易价格，并在每一个资产负债表日进行重新估计。

对于合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团未考虑合同中存在的重大融资成分。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 与客户之间的合同产生的收入（续）

（1） 销售商品合同（续）

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

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的电池、电芯和储能系统提供质量保证，属于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本集团按照附注三、20进行会计处理。

（2） 提供服务合同

本集团与客户订立合同，向客户提供加工服务和工商业储能服务，为单项履约义务。

本集团将因向客户转让服务而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。本集团支付的应付客户对价并非为了从客户取得其他可明确区分的商品或服务，因此将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

本集团向客户提供的工商业储能服务，由于本集团在提供能源管理服务的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。因此，本集团提供的能源管理服务在客户享受能源管理服务期间随时间推移确认收入。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

23. 合同资产与合同负债

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

（1） 合同资产

在客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，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），确认为合同资产；后续取得无条件收款权时，转为应收款项。

（2） 合同负债

在向客户转让商品或服务之前，已收客户对价或取得无条件收取对价权利而应向客户转让商品或服务的义务，确认为合同负债。

24. 与合同成本有关的资产

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

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- （1） 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- （2） 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3） 该成本预期能够收回。

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

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

25. 政府补助

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

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

26. 递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 递延所得税（续）

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

- （1） 可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （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，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该暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

27. 租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

（1） 作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

27. 租赁（续）

（2） 作为出租人

租赁开始日实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

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

28. 套期会计

就套期会计方法而言，本集团的套期分类为：

- （1） 公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺（除汇率风险外）的公允价值变动风险进行的套期；
- （2） 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的汇率风险。

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

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本集团终止运用套期会计。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

28. 套期会计（续）

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本集团对套期关系进行再平衡。

满足套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

（1） 公允价值套期

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失，计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的被套期项目的账面价值。

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

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

（2） 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，直接确认为其他综合收益，属于套期无效的部分，计入当期损益。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期的确定承诺时，则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易实际发生或确定承诺履行；如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，则累计现金流量套期储备的金额应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

29. 回购股份

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

30. 安全生产费

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

31. 公允价值计量

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，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

32. 重大会计判断和估计

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

（1） 判断

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

业务模式

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

合同现金流量特征

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

未决诉讼

本集团根据外部专家意见，对该事项的结果及损失进行估计并判断对财务报表的影响。若该等事项系过去的交易或者事项形成的潜在义务，其存在须通过未来不确定事项的发生或不发生予以证实；或该等事项系过去的交易或者事项形成的现时义务，履行该义务不是很可能导致经济利益流出企业或该义务的金额不能可靠计量的情况下，本集团对该等义务不作确认，仅在财务报表附注中披露（不包括极小可能导致经济利益流出企业的或有负债）。对或有事项是否形成预计负债或仅构成或有负债在很大程度上依赖于管理层的判断，在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险及不确定性等因素。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

32. 重大会计判断和估计（续）

（2） 估计的不确定性

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

金融工具减值

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

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面价值不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值，详见附注五、17，附注五、18和附注五、20。

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、21。

非上市股权投资的公允价值

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

32. 重大会计判断和估计（续）

（2） 估计的不确定性（续）

递延所得税资产

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

承租人增量借款利率

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

固定资产的预计可使用年限

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

存货跌价准备

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

矿产储备量估计

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

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

四、 税项

1. 主要税种及税率

	计税依据	税率
增值税	销售额和适用税率计算的销项税额，抵扣准予抵扣的进项税额后的差额	13%、9%、6%、3%，本集团境外子公司增值税根据当地税收法规计缴
城市维护建设税	实际缴纳的增值税税额	5%、7%
教育费附加和地方教育附加	实际缴纳的增值税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	除附注四、2中所列示税收优惠及境外子公司外，本集团境内子公司企业所得税按应纳税所得额的25%计缴，本集团境外子公司企业所得税根据当地税收法规计缴
土地使用税	土地使用面积	每平方米0.6元、1元、1.6元、2元、2.4元、3元、3.5元、4元、5元、6元、7元、10元计缴
房产税	自有按照房屋的计税原值，出租按照租赁收入	1.2%、12%

四、 税项（续）

2. 税收优惠

本公司及部分子公司被认定为高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等相关规定，企业所得税税率享受减按15%的优惠政策，详见下表：

公司名称	有效期
本公司	2024年10月28日-2027年10月27日
奉新赣锋锂业有限公司	2022年11月4日-2025年11月3日
新余赣锋锂业有限公司	2022年12月14日-2025年12月13日
赣锋锂电(东莞)科技有限公司	2022年12月22日-2025年12月21日
广东汇创新能源有限公司	2022年12月22日-2025年12月21日
新余赣锋电子有限公司	2023年12月8日-2026年12月7日
浙江锋锂新能源科技有限公司	2023年12月8日-2026年12月7日
江苏赣锋动力科技有限公司	2023年12月13日-2026年12月12日
江西赣锋锂电科技股份有限公司	2024年10月28日-2027年10月27日
江西赣锋循环科技有限公司	2024年10月28日-2027年10月27日
宜春赣锋锂业有限公司	2024年10月28日-2027年10月27日
云南红富化肥有限公司	2024年11月1日-2027年10月31日
惠州赣锋锂电科技有限公司	2024年11月19日-2027年11月18日
丰城赣锋锂业有限公司	2024年11月19日-2027年11月18日

子公司宁都县赣锋锂业有限公司、江西西部资源锂业有限公司、青海赣锋锂业有限公司、赣州赣锋再生资源有限公司、四川赣锋锂业有限公司、青海中航资源有限公司、镶黄旗蒙金矿业开发有限公司改享受国家西部大开发所得税优惠政策，所得税税率为15%，有效期至2030年12月31日。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2024年	2023年
库存现金	1,402,272.79	2,075,670.20
银行存款	5,581,838,446.81	9,288,042,620.22
其他货币资金	360,868,890.67	192,246,467.19
合计	<u>5,944,109,610.27</u>	<u>9,482,364,757.61</u>
其中：存放在境外的款项总额	1,191,873,956.22	844,592,821.65

于2024年12月31日，本集团所有权受到限制的货币资金为人民币302,871,465.40元（2023年12月31日：人民币188,632,762.34元），参见附注五、25。

2. 交易性金融资产

	2024年	2023年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金 融资产		
权益工具投资	<u>15,493,920.35</u>	<u>62,981,863.64</u>

3. 衍生金融资产

	2024年	2023年
套期衍生工具	354,440.00	-
期权衍生工具	<u>-</u>	<u>26,383,057.50</u>
合计	<u>354,440.00</u>	<u>26,383,057.50</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款

（1）按账龄披露

	2024年	2023年
1年以内	3,984,745,888.19	4,955,444,140.26
1年至2年	79,413,715.21	96,837,738.42
2年至3年	64,047,790.57	4,233,470.31
3年至4年	2,936,336.80	8,847,850.53
4年至5年	8,566,366.53	5,350,718.87
5年以上	31,317,188.34	26,386,690.69
	<u>4,171,027,285.64</u>	<u>5,097,100,609.08</u>
减：应收账款坏账准备	<u>203,546,014.17</u>	<u>148,860,451.47</u>
合计	<u>3,967,481,271.47</u>	<u>4,948,240,157.61</u>

（2）按坏账计提方法分类披露

2024年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	53,455,486.86	1.28	47,559,011.37	88.97	5,896,475.49
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>4,117,571,798.78</u>	<u>98.72</u>	<u>155,987,002.80</u>	<u>3.79</u>	<u>3,961,584,795.98</u>
合计	<u>4,171,027,285.64</u>	<u>100.00</u>	<u>203,546,014.17</u>		<u>3,967,481,271.47</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	45,394,702.10	0.89	36,830,128.55	81.13	8,564,573.55
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>5,051,705,906.98</u>	<u>99.11</u>	<u>112,030,322.92</u>	<u>2.22</u>	<u>4,939,675,584.06</u>
合计	<u>5,097,100,609.08</u>	<u>100.00</u>	<u>148,860,451.47</u>		<u>4,948,240,157.61</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

（2） 按坏账计提方法分类披露（续）

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2024年				2023年	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
客户1	10,693,667.50	10,693,667.50	100.00	预计款项无法收回	10,693,667.50	10,693,667.50
客户2	9,000,000.00	9,000,000.00	100.00	预计款项无法收回	9,000,000.00	9,000,000.00
客户3	9,917,787.27	4,958,893.64	50.00	预计部分款项无法收回	13,852,325.46	6,926,162.73
客户4	8,875,168.02	8,875,168.02	100.00	预计款项无法收回	-	-
其他公司	14,968,864.07	14,031,282.21	93.74	预计部分款项无法收回	11,848,709.14	10,210,298.32
合计	53,455,486.86	47,559,011.37			45,394,702.10	36,830,128.55

于2024年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
信用期内	3,387,367,668.40	9,218,478.31	0.27
超过信用期1年内	635,243,546.99	83,905,681.69	13.21
超过信用期1年-2年	49,103,053.15	18,247,650.62	37.16
超过信用期2年以上	45,857,530.24	44,615,192.18	97.29
合计	4,117,571,798.78	155,987,002.80	

（3） 坏账准备的情况

于2024年度，应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
应收账款坏账准备	148,860,451.47	62,136,726.15	5,933,156.77	1,518,006.68	203,546,014.17

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

	应收账款 年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备 年末余额
第一名	273,002,608.12	6.55	293,751.35
第二名	269,730,000.00	6.47	1,307,494.84
第三名	167,683,755.00	4.02	11,025,885.14
第四名	121,599,479.16	2.92	4,571,855.24
第五名	116,977,600.00	2.80	5,140.99
合计	948,993,442.28	22.76	17,204,127.56

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 应收款项融资

（1） 应收款项融资分类列示

	2024年	2023年
银行承兑汇票	<u>859,741,952.34</u>	<u>1,765,677,121.02</u>

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

其中，已质押的应收票据如下：

	2024年	2023年
银行承兑汇票（注1）	<u>112,632,810.80</u>	<u>290,262,041.82</u>

注1： 于2024年12月31日，应收款项融资中有账面价值为人民币112,632,810.80元（2023年12月31日：人民币290,262,041.82元）的应收票据质押用于开立保函和取得银行借款，质押期限至2025年5月27日，参见附注五、25。

（2） 已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的票据如下：

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>5,313,417,615.42</u>	<u>—</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

	2024年		2023年	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	310,884,356.34	98.29	422,888,186.32	97.72
1年至2年	2,704,221.62	0.86	9,776,238.71	2.26
2年至3年	2,675,944.96	0.85	104,211.81	0.02
合计	316,264,522.92	100.00	432,768,636.84	100.00

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

	年末余额	占预付款项年末余额 合计数的比例
汇总	168,617,601.35	53.32%

7. 其他应收款

	2024年	2023年
其他应收款	255,304,748.91	99,334,772.78

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

其他应收款

（1） 按账龄披露

	2024年	2023年
1年以内	219,153,773.52	90,016,284.03
1年至2年	28,629,944.67	8,624,350.18
2年至3年	6,947,839.41	576,157.35
3年至4年	573,191.31	7,400.00
4年至5年	—	110,581.22
	<u>255,304,748.91</u>	<u>99,334,772.78</u>
减：其他应收款坏账准备	—	—
合计	<u>255,304,748.91</u>	<u>99,334,772.78</u>

（2） 按款项性质分类情况

	2024年	2023年
保证金及押金	122,637,163.74	33,603,938.39
职工备用金	1,166,224.12	1,820,778.75
其他款项	60,824,725.02	39,952,982.39
待回收及抵扣税款	<u>70,676,636.03</u>	<u>23,957,073.25</u>
合计	<u>255,304,748.91</u>	<u>99,334,772.78</u>

（3） 按欠款方归集的年末余额其他应收款金额前五名

	年末余额	占其他应收款 余额合计数 的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
往来单位1	54,239,680.00	21.25	保证金	1年以内	—
往来单位2	17,971,000.00	7.04	保证金	1年以内	—
往来单位3	16,918,651.55	6.63	保证金	1年以内	—
往来单位4	11,162,228.46	4.37	其他款项	1年以内	—
往来单位5	<u>11,024,685.00</u>	<u>4.32</u>	待回收及抵扣税款	1年以内	—
合计	<u>111,316,245.01</u>	<u>43.61</u>			—

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 存货

（1） 存货分类

	2024年			2023年		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	3,299,384,542.08	71,183,424.98	3,228,201,117.10	3,115,856,463.21	241,036,463.82	2,874,819,999.39
在产品	2,351,645,554.87	49,245,215.36	2,302,400,339.51	2,215,676,256.23	51,703,942.84	2,163,972,313.39
库存商品	2,756,009,290.98	233,231,969.84	2,522,777,321.14	3,549,454,696.45	540,061,236.22	3,009,393,460.23
自制半成品	631,455,876.72	71,691,929.74	559,763,946.98	294,912,028.78	79,142,909.41	215,769,119.37
合计	<u>9,038,495,264.65</u>	<u>425,352,539.92</u>	<u>8,613,142,724.73</u>	<u>9,175,899,444.67</u>	<u>911,944,552.29</u>	<u>8,263,954,892.38</u>

（2） 存货跌价准备

	年初余额	本年计提	本年减少		年末余额
			转回及转销	其他	
原材料	241,036,463.82	132,068,251.43	(301,921,290.27)	-	71,183,424.98
在产品	51,703,942.84	90,396,368.28	(92,855,095.76)	-	49,245,215.36
库存商品	540,061,236.22	265,603,540.40	(572,432,806.78)	-	233,231,969.84
自制半成品	79,142,909.41	52,371,214.27	(59,822,193.94)	-	71,691,929.74
合计	<u>911,944,552.29</u>	<u>540,439,374.38</u>	<u>(1,027,031,386.75)</u>	<u>-</u>	<u>425,352,539.92</u>

存货可变现净值的确定依据：

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

本年转回或转销存货跌价准备的原因为可变现净值增加而转回或因商品实现销售而相应转销存货跌价准备。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 一年内到期的非流动资产

	2024年	2023年
一年内到期的长期应收款	103,500,113.30	-
一年内到期的定期存款	210,540,000.02	593,383,706.93
一年内到期的保函保证金	71,884,000.00	-
合计	<u>385,924,113.32</u>	<u>593,383,706.93</u>

	2024年			2023年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的定期存款	<u>210,540,000.02</u>	<u>-</u>	<u>210,540,000.02</u>	<u>593,383,706.93</u>	<u>-</u>	<u>593,383,706.93</u>

于2024年12月31日，本集团账面价值为人民币71,884,000.00元（2023年12月31日：人民币291,829,874.00元）的一年内到期的非流动资产所有权或使用权受到限制，详见附注五、25。

10. 其他流动资产

	2024年	2023年
待抵扣进项税及留抵增值税	936,291,318.03	954,724,183.44
待摊费用	37,192,424.04	38,683,869.93
债权投资	63,211,506.85	63,211,506.85
定期存款（注1）	556,813,972.60	499,511,419.86
已结算待收回款项（注2）	114,762,769.05	1,016,388,899.70
	<u>1,708,271,990.57</u>	<u>2,572,519,879.78</u>
减：债权投资减值准备	<u>63,211,506.85</u>	<u>63,211,506.85</u>
合计	<u>1,645,060,483.72</u>	<u>2,509,308,372.93</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 其他流动资产（续）

	2024年			2023年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
债权投资	63,211,506.85	63,211,506.85	-	63,211,506.85	63,211,506.85	-

债权投资按照整个存续期预期信用损失计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预期信用 损失	第二阶段 整个存续期预期信用 损失	第三阶段 已发生信用减值金融 资产 (整个存续期预期信 用损失)	合计
年初余额	-	-	63,211,506.85	63,211,506.85
本年核销	-	-	-	-
年末余额	-	-	63,211,506.85	63,211,506.85

注1：于2024年12月31日，本集团账面价值为人民币190,000,000.00元（2023年12月31日：人民币481,306,323.34元）的其他流动资产所有权或使用权受到限制，详见附注五、25。

注2：于2024年12月31日，本集团已结算待收回款项包含临时定价安排之下的预付锂辉石采购已结算待收回款项人民币114,762,769.05元（2023年12月31日：人民币1,016,388,899.70元），本集团在临时定价安排下采购锂辉石，根据合同安排，公司需按合同签署日价格预付货款，待实际收到货物时根据收货时实际价格据实结算。于2024年12月31日，对于已经收货结算的部分，待收回款项为人民币114,762,769.05元，截止本财务报表批准报出日已全部收回。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 债权投资

（1） 债权投资情况

	2024年			2023年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
期限超过一年的定期存单	1,743,205,689.32	-	1,743,205,689.32	410,643,561.62	-	410,643,561.62

本集团于2023至2024年购入存款期限超过一年的大额存单，到期日为2026至2027年，存款利率为2.35%至3.40%。

于2024年12月31日，本集团账面价值为人民币188,000,000.00元（2023年12月31日：人民币20,000,000.00元）的债权投资所有权或使用权受到限制，详见附注五、25。

（2） 重要的债权投资

2024年

	面值	票面利率	实际利率	到期日
定期存单1	460,000,000.00	2.65%	2.65%	2026/11/30
定期存单2	450,000,000.00	2.35%	2.35%	2027/1/16
定期存单3	200,000,000.00	3.10%	3.10%	2026/1/11

2023年

	面值	票面利率	实际利率	到期日
定期存单1	200,000,000.00	3.10%	3.10%	2026/1/11

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 长期应收款

（1） 长期应收款情况

	2024年			2023年			折现率区域
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	18,157,236.66	-	18,157,236.66	-	-	-	3%-3.78%
股权转让应收款	165,295,745.77	-	165,295,745.77	57,495,470.64	-	57,495,470.64	10%-19%
合计	183,452,982.43	-	183,452,982.43	57,495,470.64	-	57,495,470.64	

2021年4月，集团之子公司Ganfeng Lithium Netherlands Co., B.V.（“荷兰赣锋”）、子公司Minera Exar SA（“Minera Exar”）、联营企业Lithium Argentina AG（“LAAG”）（原“LAAC”）以及一家由阿根廷胡胡伊省政府控制的矿业投资公司Jujuy Energia y Minería Sociedad del Estado（“JEMSE”）达成股权转让协议。根据协议，荷兰赣锋和原LAC按照各自持股份额比例，将合计8.5%的Minera Exar股权转为B类股份并转让给JEMSE，JEMSE用未来应分得的三分之一税后股息用来向荷兰赣锋和原LAC支付对价共计23,495,591美元，其中荷兰赣锋享有的对价为11,982,751美元。该对价将用作Caucharí-Olaroz锂盐湖项目建设。管理层基于JESME5年后支付该款项及10%折现率，确认长期应收款的初始金额为6,099,000美元。

2024年12月，集团之子公司Mali Lithium与马里共和国（以下简称“马里政府”）签署《股权转让协议》，Mali Lithium将子公司Lithium du Mali SA（以下简称“LMSA”）35%的股权转让给马里政府，其中依据马里国家矿业法的相关规定，马里政府将免费获得LMSA10%的干股，马里政府以200亿西非法郎的交易价格向Mali Lithium收购LMSA25%的股权。马里政府承诺每年将其35%的股份对应分红中的20%用于偿还上述金额。与此同时，公司、LMSA及关联公司将获得马里政府授予的投资优惠政策，马里政府将积极支持Goulamina锂辉石二期项目的开发建设。管理层基于马里政府未来支付该款项及19%折现率，确认长期应收款的初始金额为23,226,988美元。

长期应收款发生信用损失的风险较小，故管理层决定不计提信用减值损失。

江西赣锋锂业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2024 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

	年初余额	本年变动							年末余额	年末减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他权益变动	宣告现金股利	计提减值准备		
合营企业										
大连伊科能源科技有限公司（“大连伊科”）	45,287,932.73	-	-	(629,717.84)	-	-	-	-	44,658,214.89	(33,361,165.26)
深圳鲁源矿业投资有限公司（“深圳鲁源”）	-	850,000,000.00	-	(13,573,606.19)	(6,063.62)	-	-	-	836,420,330.19	-
Mt Marion Lithium Pty Ltd.（“Mt Marion”）	1,963,405,055.52	-	-	(76,288,490.45)	28,736,262.84	-	-	-	1,915,852,827.91	-
Mali Lithium B.V.（“Mali Lithium”）	921,747,696.67	-	-	(177,831.46)	3,072,050.00	-	-	-	(924,641,915.21)	-
LI2023 PTE. LTD.（“LI2023”）	76,473,707.36	7,135,550.00	-	(31,379,437.39)	961,705.48	-	-	-	53,191,525.45	-
小计	3,006,914,392.28	857,135,550.00	-	(122,049,083.33)	32,763,954.70	-	-	-	2,850,122,898.44	(33,361,165.26)
联营企业										
International Lithium Corp.（“ILC”）	3,903,115.26	-	-	(1,128,716.07)	91,158.20	-	-	-	2,865,557.39	-
Lithium Americas Corp.（LAC）	226,180,357.92	-	-	(22,401,299.36)	4,289,433.28	145,803,562.14	-	-	353,872,053.98	-
Lithium Argentina AG（“LAAG”）	742,835,698.47	-	-	(12,216,643.00)	10,418,987.65	(77,819,426.49)	-	-	663,218,616.63	-
Sal de la Puna Holdings S.à r.l.（“SDLP”）	68,372,176.21	-	-	(681,543.66)	-	-	-	-	67,690,632.55	-
LITHIUM AFRICA RESOURCES CORP.（“LAR”）	40,085,996.14	5,705,157.65	-	(11,221,619.10)	554,234.88	(423,663.65)	-	-	34,700,105.92	-
Proyecto Pastos Grandes S.A.（“PGOD”）	-	499,488,500.00	-	(92,010.78)	3,698,818.52	-	-	-	503,095,307.74	-
江西锋源热能有限公司（“江西锋源”）	74,542,318.34	-	-	19,501,160.04	-	-	(10,000,000.00)	-	84,043,478.38	-
重庆瑞驰汽车实业有限公司（“重庆瑞驰”）	500,000,000.00	-	-	13,460,021.62	-	974,670.86	-	-	514,434,692.48	-
新余云朵投资合伙企业（有限合伙）（“新余云朵投资”）	397,529.54	-	(397,529.54)	-	-	-	-	-	-	-
江西长业投资管理有限公司（“长业投资”）	1,475,620.90	-	-	559,753.43	-	-	(800,000.00)	-	1,235,374.33	-
浙江沙星科技股份有限公司（“浙江沙星”）	41,872,318.69	-	-	120,412.80	-	62,411.74	-	-	42,055,143.23	-
赣州腾远钴业新材料股份有限公司（“腾远钴业”）	661,730,729.01	-	-	46,388,921.84	(4,731,390.56)	(7,515,702.17)	(26,901,025.50)	-	668,971,532.62	-
度普（苏州）新能源科技有限公司（“苏州度普”）	84,594,006.75	-	-	(1,029,821.43)	-	-	-	(83,564,185.32)	83,564,185.32	(83,564,185.32)
湖南尖峰矿业有限公司（“尖峰矿业”）	665,367,089.92	-	-	1,719,432.43	-	1,451,357.07	-	-	668,537,879.42	-
江西领能锂业有限公司（“江西领能”）	304,752,111.45	-	-	(81,053,342.85)	-	-	-	-	223,698,768.60	-
江西锂电云供应链管理有限公司（“江西锂电云”）	8,624,145.95	-	-	1,681,657.68	-	(43,626.97)	(1,470,000.00)	-	8,792,176.66	-
山东鑫海矿业技术装备股份有限公司（“山东鑫海”）	170,904,411.90	-	-	14,425,652.61	-	676,131.39	-	-	186,006,195.90	-
有研新能源材料（江西）有限公司（“有研新能源”）	-	22,500,000.00	-	135,997.62	-	-	-	-	22,635,997.62	-
南昌市金通赣锋新能源产业投资基金合伙企业（有限合伙）（“金通赣锋新能源”）	-	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	10,000,000.00	-
青海锦泰钾肥有限公司（“锦泰钾肥”）	1,578,684,255.86	-	(395,629,829.76)	(97,142,716.03)	-	2,061,335.17	-	-	1,087,973,045.24	-
昆明市中航磷化工有限公司（“昆明中航”）	305,452,614.20	-	-	-	-	-	-	(305,452,614.20)	-	-
五矿盐湖有限公司（“五矿盐湖”）	4,007,059,176.88	-	-	187,746,678.49	-	(2,481,400.53)	-	-	4,192,324,454.84	-
稀美资源控股有限公司（“稀美资源”）	234,293,725.90	-	-	21,662,357.71	4,891,380.64	7,361,270.35	-	-	268,208,734.60	-
内蒙古拜仁矿业有限公司（“拜仁矿业”）	27,519,277.86	-	-	3,026,398.18	-	107,460.29	-	-	30,653,136.33	-
内蒙古维拉斯托矿业有限公司（“维拉斯托矿业”）	871,567,519.32	-	-	(9,165,620.49)	-	607,601.27	-	-	863,009,500.10	-
南京公用赣锋循环科技有限公司（“南京公用赣锋循环科技”）	-	12,000,000.00	-	525.60	-	-	-	-	12,000,525.60	-
小计	10,620,214,196.47	549,693,657.65	(396,027,359.30)	74,295,637.28	19,212,622.61	70,821,980.47	(39,171,025.50)	(83,564,185.32)	10,593,587,095.48	(83,564,185.32)
合计	13,627,128,588.75	1,406,829,207.65	(396,027,359.30)	(47,753,446.05)	51,976,577.31	70,821,980.47	(39,171,025.50)	(83,564,185.32)	13,443,709,993.92	(116,925,350.58)

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 长期股权投资（续）

（2） 长期股权投资的减值测试情况

长期股权投资减值准备的情况：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
大连伊科	33,361,165.26	—	—	33,361,165.26
苏州度普	—	83,564,185.32	—	83,564,185.32
合计	33,361,165.26	83,564,185.32	—	116,925,350.58

14. 其他权益工具投资

（1） 其他权益工具投资情况

	2024年	2023年
山东豪驰智能汽车有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00
昆明市东川区农村信用合作联社	500,000.00	—
江苏葑全新能源动力科技有限公司	—	29,000,000.00
合计	50,500,000.00	79,000,000.00

15. 其他非流动金融资产

	2024年	2023年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
权益工具投资	2,273,332,367.50	3,903,597,498.10
衍生金融资产	294,413,992.60	—
可交债投资	—	1,346,070,974.57
合计	2,567,746,360.10	5,249,668,472.67

于2024年12月31日，本集团所有权受到限制的其他非流动金融资产为人民币1,040,351,648.17元（2023年12月31日：无），参见附注五、25。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 投资性房地产

（1） 采用成本模式的投资性房地产

	房屋及建筑物	土地使用权	合计
原价			
年初余额	9,680,982.14	4,424,101.48	14,105,083.62
固定资产转入	1,111,317.76	—	1,111,317.76
年末余额	10,792,299.90	4,424,101.48	15,216,401.38
累计折旧和摊销			
年初余额	5,878,994.13	1,600,308.50	7,479,302.63
固定资产转入	1,046,410.43	—	1,046,410.43
计提	584,528.17	88,499.76	673,027.93
年末余额	7,509,932.73	1,688,808.26	9,198,740.99
账面价值			
年末	3,282,367.17	2,735,293.22	6,017,660.39
年初	3,801,988.01	2,823,792.98	6,625,780.99

17. 固定资产

	2024年	2023年
固定资产	16,382,775,698.79	12,288,206,503.16
固定资产清理	—	—
合计	16,382,775,698.79	12,288,206,503.16

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 固定资产（续）

固定资产情况

	房屋及建筑物	生产机器及设备	运输工具	电子及办公设备	其他设备	合计
原价						
年初余额	7,993,471,811.53	5,037,190,734.97	73,452,454.88	519,435,686.66	1,076,743,951.36	14,700,294,639.40
购置	41,956,064.42	712,904,821.95	4,315,548.57	42,426,284.78	20,650,500.53	822,253,220.25
在建工程转入	1,805,998,270.55	1,511,001,449.10	23,380,494.55	167,240,131.09	193,092,187.18	3,700,712,532.47
企业合并	466,500,217.86	81,959,205.85	6,799,914.58	37,300,524.25	18,406,250.38	610,966,112.92
转出为投资性房地产	(1,111,317.76)	-	-	-	-	(1,111,317.76)
处置或报废	(6,679,184.52)	(35,955,190.76)	(1,292,092.31)	(8,930,280.10)	(18,781,715.61)	(71,638,463.30)
汇率变动	103,426,601.01	2,441,167.23	569,014.91	622,590.22	756,725.81	107,816,099.18
年末余额	10,403,562,463.09	7,309,542,188.34	107,225,335.18	758,094,936.90	1,290,867,899.65	19,869,292,823.16
累计折旧						
年初余额	448,261,621.39	1,291,715,675.74	25,249,588.76	262,010,906.18	371,917,495.04	2,399,155,287.11
计提	331,638,069.58	569,602,477.46	16,301,969.29	81,694,629.93	121,170,771.73	1,120,407,917.99
转出为投资性房地产	(1,046,410.43)	-	-	-	-	(1,046,410.43)
处置或报废	(2,861,863.59)	(25,946,936.69)	(1,248,994.46)	(8,375,746.90)	(11,993,531.38)	(50,427,073.02)
汇率变动	3,718,199.10	1,129,660.69	202,692.10	94,748.55	349,253.15	5,494,553.59
年末余额	779,709,616.05	1,836,500,877.20	40,505,255.69	335,424,537.76	481,443,988.54	3,473,584,275.24
减值准备						
年初余额	-	-	-	-	12,932,849.13	12,932,849.13
计提	-	-	-	-	-	-
年末余额	-	-	-	-	12,932,849.13	12,932,849.13
账面价值						
年末	9,623,852,847.04	5,473,041,311.14	66,720,079.49	422,670,399.14	796,491,061.98	16,382,775,698.79
年初	7,545,210,190.14	3,745,475,059.23	48,202,866.12	257,424,780.48	691,893,607.19	12,288,206,503.16

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 固定资产（续）

未办妥产权证书的固定资产

	账面价值	未办妥 产权证书原因
房屋及建筑物	<u>2,115,109,369.34</u>	尚在办理中

于2024年12月31日，本集团无暂时闲置的固定资产。

本集团在2024年度对于PPG采矿项目资产组进行了减值测试，PPG采矿项目资产组于2024年12月31日包含固定资产人民币24,509,297.06元。根据减值测试结果，无需计提减值准备。对于关键假设请参见附注五、20。

18. 在建工程

	2024年	2023年
在建工程	19,034,066,100.21	11,133,142,171.74
工程物资	<u>318,197,676.55</u>	<u>164,824,017.04</u>
合计	<u>19,352,263,776.76</u>	<u>11,297,966,188.78</u>

江西赣锋锂业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2024 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 在建工程（续）

（1） 在建工程情况

	2024年			2023年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
Mariana项目	5,756,957,113.97	-	5,756,957,113.97	2,682,292,739.60	-	2,682,292,739.60
马里Goulamina锂辉石项目	2,463,155,758.03	-	2,463,155,758.03	-	-	-
PPG项目	1,394,824,118.96	-	1,394,824,118.96	587,491,724.67	-	587,491,724.67
湖南安能5万吨/年电池级碳酸锂项目（一期）	861,573,641.09	-	861,573,641.09	269,898,271.46	-	269,898,271.46
动力电池二期年产10GWh新型锂电池项目	830,589,115.09	-	830,589,115.09	1,177,904,220.05	-	1,177,904,220.05
综合法年产50KT电池级碳酸锂和单水氢氧化锂项目	778,178,906.81	-	778,178,906.81	187,303,225.97	-	187,303,225.97
重庆赣锋锂电科技有限公司年产20GWh新型锂电池研发及生产基地项目	729,476,900.11	-	729,476,900.11	577,269,664.16	-	577,269,664.16
年产6GWh新型锂电池生产项目	727,489,216.36	-	727,489,216.36	1,320,812,599.92	-	1,320,812,599.92
深圳易储储能电站项目	620,683,338.19	-	620,683,338.19	-	-	-
循环科技年产2万吨电池级碳酸锂及8万吨电池级磷酸铁项目	611,711,977.63	-	611,711,977.63	118,374,937.13	-	118,374,937.13
高端聚合物锂电池研发及生产基地建设项目	606,250,514.31	-	606,250,514.31	317,138,418.72	-	317,138,418.72
加不斯矿区钨钼矿60万吨/年采选项目	572,137,940.77	-	572,137,940.77	484,582,860.97	-	484,582,860.97
内蒙古赣锋锂业有限公司镶黄旗锂资源综合利用项目	556,327,728.90	-	556,327,728.90	344,838,056.58	-	344,838,056.58
Sonora项目	295,636,620.41	-	295,636,620.41	279,216,667.93	-	279,216,667.93
年产1000吨金属锂及副产氯气综合利用项目	227,566,591.53	-	227,566,591.53	244,635,446.05	-	244,635,446.05
年产10GWh新型锂电池及储能总部项目	219,301,324.79	-	219,301,324.79	27,938,413.45	-	27,938,413.45
上饶赣锋锂业有限公司锂电新能源材料项目（一期）	170,356,373.06	-	170,356,373.06	132,233,915.10	-	132,233,915.10
盐湖资源综合利用及3000t/a碳酸锂生产线项目	154,150,000.00	-	154,150,000.00	-	-	-
四川赣锋退役锂电池智能拆解及全组份清洁高效回收综合利用项目	115,712,759.10	-	115,712,759.10	121,423,186.68	-	121,423,186.68
年产20亿只小型聚合物锂电池项目	111,224,164.51	-	111,224,164.51	132,902,350.40	-	132,902,350.40
万吨锂盐年产1.2万吨电池级碳酸锂技改项目	108,401,382.49	-	108,401,382.49	49,775,281.05	-	49,775,281.05
新能源锂电池生产研发基地项目	101,110,178.02	-	101,110,178.02	16,035,670.93	-	16,035,670.93
河北赣锋锂业工厂硫酸锂碳酸锂生产线改造项目	95,765,263.99	-	95,765,263.99	108,932,560.85	-	108,932,560.85
Cauchar i-Olaroz锂盐湖项目	86,904,563.82	-	86,904,563.82	805,885,604.05	-	805,885,604.05
年产1000吨超薄锂带项目	54,777,623.23	-	54,777,623.23	41,395,274.53	-	41,395,274.53
宜春赣锋年产1000吨固态电池负极材料项目	36,058,394.43	-	36,058,394.43	57,288,488.42	-	57,288,488.42
年产10GWh电池生产项目	22,081,954.48	-	22,081,954.48	396,823.16	-	396,823.16
年产5万吨锂电新能源材料项目	10,634,458.78	-	10,634,458.78	562,363,185.64	-	562,363,185.64
年产1000吨丁基锂及600吨t-BAMP改扩建项目	-	-	-	52,565,146.57	-	52,565,146.57
其他零星工程	715,028,177.35	-	715,028,177.35	432,247,437.70	-	432,247,437.70
合计	19,034,066,100.21	-	19,034,066,100.21	11,133,142,171.74	-	11,133,142,171.74

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 在建工程（续）

（2） 重要的在建工程变动情况

项目名称	预算	年初余额	本年增加	本年转入固定资产	其他减少	年末余额	资金来源	工程投入 占预算比例（%）
Cauchari-Olaroz锂盐湖项目	6,117,328,400.00	805,885,604.05	176,324,752.73	(636,784,968.80)	(258,520,824.16)	86,904,563.82	自有资金、金融机构贷款	97.26
动力电池二期年产10GWh新型锂电池项目	6,200,000,000.00	1,177,904,220.05	199,697,874.65	(547,012,979.61)	-	830,589,115.09	自有资金、金融机构贷款	53.46
Mariana项目	8,000,000,000.00	2,682,292,739.60	3,213,478,044.85	-	(138,813,670.48)	5,756,957,113.97	自有资金、金融机构贷款	73.70
重庆赣锋锂电科技有限公司年产20GWh新型锂电池研发及生产基地项目	9,600,000,000.00	577,269,664.16	268,204,052.55	(115,996,816.60)	-	729,476,900.11	自有资金、金融机构贷款	10.82
PPG项目	8,492,844,363.79	587,491,724.67	807,332,394.29	-	-	1,394,824,118.96	自有资金	16.53
年产10GWh电池生产项目	6,000,000,000.00	396,823.16	22,382,575.61	(697,444.29)	-	22,081,954.48	自有资金	1.15*
年产10GWh新型锂电池及储能总部项目	5,000,000,000.00	27,938,413.45	191,362,911.34	-	-	219,301,324.79	自有资金	8.14
合计	49,410,172,763.79	5,859,179,189.14	4,878,782,606.02	(1,300,492,209.30)	(397,334,494.64)	9,040,135,091.22		

*该工程投入占预算比例含购置土地使用权金额人民币46,263,054.61元。

	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本年 利息资本化	本年利息 资本化率（%）
Cauchari-Olaroz锂盐湖项目	部分转固	353,107,260.44	18,385,479.25	2.72
动力电池二期年产10GWh新型锂电池项目	建设中	52,313,433.54	13,414,701.36	3.09
重庆赣锋锂电科技有限公司年产20GWh新型锂电池研发及生产基地项目	建设中	19,741,700.34	10,234,868.04	1.88
Mariana项目	建设中	260,090.65	260,090.65	2.70
合计		425,422,484.97	42,295,139.30	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 在建工程（续）

（3） 在建工程的减值测试情况

本集团在2024年度对于PPG采矿项目资产组进行了减值测试，PPG采矿项目资产组于2024年12月31日包含在建工程人民币1,394,824,118.96元。根据减值测试结果，无需计提减值准备。对于关键假设请参见附注五、20。

工程物资

	2024年			2023年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料及设备	318,197,676.55	-	318,197,676.55	164,824,017.04	-	164,824,017.04

19. 使用权资产

（1） 使用权资产情况

	房屋及建筑物	土地	机器设备	合计
成本				
年初余额	43,753,757.07	-	-	43,753,757.07
增加	18,015,697.25	58,979,864.51	-	76,995,561.76
企业合并	495,953.04	-	63,362,733.10	63,858,686.14
处置	(2,204,490.34)	-	-	(2,204,490.34)
汇率变动	(59,790.29)	-	732,037.80	672,247.51
年末余额	60,001,126.73	58,979,864.51	64,094,770.90	183,075,762.14
累计折旧				
年初余额	14,649,636.99	-	-	14,649,636.99
计提	21,047,414.76	2,093,964.56	8,875,078.05	32,016,457.37
处置	(695,034.14)	-	-	(695,034.14)
汇率变动	(26,869.67)	-	50,973.01	24,103.34
年末余额	34,975,147.94	2,093,964.56	8,926,051.06	45,995,163.56
账面价值				
年末	25,025,978.79	56,885,899.95	55,168,719.84	137,080,598.58
年初	29,104,120.08	-	-	29,104,120.08

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 无形资产

（1） 无形资产情况

	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	软件使用权	勘探权	采矿权	其他	合计
原价									
年初余额	1,286,083,728.10	41,743,738.75	47,737,536.50	132,975.00	25,620,690.75	169,089,253.24	16,527,644,130.99	4,533,354.95	18,102,585,408.28
购置	212,053,279.90	2,800,000.00	-	-	11,374,985.74	178,674,172.00	367,512,857.57	-	772,415,295.21
企业合并	65,734,550.88	402,326.66	-	-	10,122.00	4,523,603.91	2,652,509,200.57	-	2,723,179,804.02
其他变动	-	7,341,630.91	(7,341,630.91)	-	-	-	-	-	-
处置	-	-	-	-	(8,376.07)	-	-	-	(8,376.07)
汇率变动	53,563.47	-	-	-	208.55	2,478,231.37	213,704,089.55	28,731.94	216,264,824.88
年末余额	<u>1,563,925,122.35</u>	<u>52,287,696.32</u>	<u>40,395,905.59</u>	<u>132,975.00</u>	<u>36,997,630.97</u>	<u>354,765,260.52</u>	<u>19,761,370,278.68</u>	<u>4,562,086.89</u>	<u>21,814,436,956.32</u>
累计摊销									
年初余额	59,397,297.64	17,136,722.37	35,085,845.61	132,975.00	11,864,676.08	5,849,794.01	11,669,518.00	4,465,990.48	145,602,819.19
计提	30,881,611.84	5,191,478.75	4,104,539.27	-	4,496,302.90	40,175,585.22	44,129,766.06	67,364.45	129,046,648.49
其他变动	-	4,894,518.80	(4,894,518.80)	-	-	-	-	-	-
处置	-	-	-	-	(8,376.07)	-	-	-	(8,376.07)
汇率变动	-	-	-	-	95.59	297,563.59	135,480.75	28,731.96	461,871.89
年末余额	<u>90,278,909.48</u>	<u>27,222,719.92</u>	<u>34,295,866.08</u>	<u>132,975.00</u>	<u>16,352,698.50</u>	<u>46,322,942.82</u>	<u>55,934,764.81</u>	<u>4,562,086.89</u>	<u>275,102,963.50</u>
账面价值									
年末	<u>1,473,646,212.87</u>	<u>25,064,976.40</u>	<u>6,100,039.51</u>	<u>-</u>	<u>20,644,932.47</u>	<u>308,442,317.70</u>	<u>19,705,435,513.87</u>	<u>-</u>	<u>21,539,333,992.82</u>
年初	<u>1,226,686,430.46</u>	<u>24,607,016.38</u>	<u>12,651,690.89</u>	<u>-</u>	<u>13,756,014.67</u>	<u>163,239,459.23</u>	<u>16,515,974,612.99</u>	<u>67,364.47</u>	<u>17,956,982,589.09</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 无形资产（续）

（2） 无形资产的减值测试情况

PPG采矿项目资产组减值测试

集团在2022年10月收购了Lithea Inc.（“Lithea”）公司100%股权，该公司主要从事收购、勘探及开发锂矿，旗下的主要资产PPG采矿项目是位于阿根廷萨尔塔省的锂盐湖项目。于2024年12月31日，该项目整体仍处于在建阶段，PPG采矿项目包括固定资产及在建工程人民币1,419,333,416.02元，以及采矿权人民币6,690,685,215.99元。PPG采矿项目的采矿权属于尚未开始使用的无形资产，管理层对于相关的资产组进行了减值测试。

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

	账面价值	可收回金额	减值金额	预算/预测 期的年限	预算/预测期 的关键参数 (注1)	稳定期的 关键参数 (注2)	稳定期的关 键参数的确 定依据
PPG采矿项目	8,110,018,632.01	11,072,939,476.00	-	5	18.86%	0.00%	稳定期产能 及售价

注 1：预算/预测期的关键参数采用的折现率是反映相关资产组特定风险的税前折现率。

注 2：稳定期的关键参数系根据稳定期产能及售价确定的收入增长率。

于2024年12月31日，本集团所有权受到限制的无形资产为人民币1,375,792,963.02元（2023年12月31日：人民币1,353,183,546.31元），参见附注五、25。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 商誉

（1） 商誉原值

	年初余额	本年增加 企业合并	本年减少 处置	年末余额
江苏优派新能源有限公司	7,926,415.27	-	-	7,926,415.27
广东汇创新能源有限公司	17,615,150.54	-	-	17,615,150.54
昆明市中航磷化工有限公司（七、1）	-	38,059,131.68	-	38,059,131.68
云南红富化肥有限公司（七、1）	-	76,847,259.45	-	76,847,259.45
青海中航资源有限公司（七、1）	-	49,489,027.99	-	49,489,027.99
合计	25,541,565.81	164,395,419.12	-	189,936,984.93

（2） 商誉减值准备

	年初余额	本年增加 计提	本年减少 处置	年末余额
江苏优派新能源有限公司	7,926,415.27	-	-	7,926,415.27

（3） 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
江苏优派新能源有限公司（“江苏优派”）	管理层将江苏优派的账面资产组合认定为一个资产组；主要依据该资产组的管理自成体系并严格独立；	基于内部管理目的，该资产组归属于锂盐分部。	是
广东汇创新能源有限公司（“广东汇创”）	管理层将广东汇创的账面资产组合认定为一个资产组；主要依据该资产组的管理自成体系并严格独立；	基于内部管理目的，该资产组归属于锂电池分部。	是
昆明市中航磷化工有限公司（“昆明中航”）	管理层将昆明市中航的账面资产组合认定为一个资产组；主要依据该资产组的管理自成体系并严格独立；	基于内部管理目的，该资产组归属于锂矿及其他分部。	本年新增
云南红富化肥有限公司（“云南红富”）	管理层将云南红富的账面资产组合认定为一个资产组；主要依据该资产组的管理自成体系并严格独立；	基于内部管理目的，该资产组归属于锂矿及其他分部。	本年新增
青海中航资源有限公司（“青海中航”）	管理层将青海中航的账面资产组合认定为一个资产组；主要依据该资产组的管理自成体系并严格独立；	基于内部管理目的，该资产组归属于锂矿及其他分部。	本年新增

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

21. 商誉（续）

（4） 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

	账面价值	可收回金额	减值金额	预算/预测 期的年限	预算/预测期 的关键参数 (注1)	稳定期的 关键参数 (注2)	稳定期的关 键参数的确 定依据
云南红富	710,464,474.43	877,109,852.01	—	5年	10.55%	0.00%	稳定期产能及 售价
青海中航	822,585,098.58	985,788,942.74	—	5年	12.31%	0.00%	稳定期产能及 售价
昆明中航	341,228,856.11	473,000,000.00	—	5年	11.18%	0.00%	稳定期产能及 售价
广东汇创	88,709,626.09	98,000,000.00	—	5年	13.88%	0.00%	依据市场发展 的预测

注 1：预算/预测期的关键参数采用的折现率是反映相关资产组特定风险的税前折现率。

注 2：稳定期的关键参数系依据市场发展预测或稳定期产能及售价确定的收入增长率。

22. 长期待摊费用

	年初余额	本年增加	本年摊销	汇率变动	年末余额
矿产剥离费	—	201,054,998.47	52,421,478.06	1,457,802.23	150,091,322.64
租入固定资产装修	102,696,383.72	56,031,024.54	17,791,511.71	8,748.71	140,944,645.26
搬迁补偿费	—	95,924,926.66	10,013,756.28	—	85,911,170.38
土地开垦费	—	24,278,362.42	1,724,092.44	—	22,554,269.98
保险费	—	19,283,553.72	267,827.14	—	19,015,726.58
其他	7,680,683.16	55,747,355.21	19,537,385.53	43,750.99	43,934,403.83
合计	110,377,066.88	452,320,221.02	101,756,051.16	1,510,301.93	462,451,538.67

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 递延所得税资产/负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产

	2024年		2023年	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	739,533,352.18	110,938,497.84	1,106,596,672.64	166,204,191.20
固定资产税会差异	78,056,306.56	25,385,751.15	10,819,527.87	1,622,929.18
预提费用	263,293,769.62	38,482,570.40	281,542,897.32	43,201,410.66
递延收益	252,483,950.12	37,872,592.52	148,978,930.02	22,346,839.50
内部交易未实现利润	2,066,186,574.01	705,381,228.82	1,426,533,391.05	474,249,647.12
可抵扣亏损	1,568,312,862.15	235,380,387.11	306,425,602.33	67,464,329.74
股权激励费用	677,050,659.51	101,557,598.93	634,570,046.62	95,185,507.01
金融资产公允价值变动	175,985,094.10	26,397,764.12	127,437,102.80	19,115,565.42
租赁负债	92,645,815.73	19,598,162.45	30,150,825.67	4,522,623.84
合计	5,913,548,383.98	1,300,994,553.34	4,073,054,996.32	893,913,043.67

（2） 未经抵销的递延所得税负债

	2024年		2023年	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并公允价值调整	711,544,229.50	117,899,679.43	1,856,295.40	278,444.31
金融资产公允价值变动	463,674,076.33	76,551,111.45	154,342,502.52	30,151,375.38
代扣所得税	2,006,979,482.44	241,478,997.35	1,363,750,329.75	163,650,039.57
固定资产税会差异	418,100,541.34	62,715,081.20	386,260,187.07	58,374,900.83
境外子公司汇率及通胀调整	2,935,275,890.06	866,045,883.21	858,579,615.09	299,485,828.80
使用权资产	79,714,508.53	16,462,321.18	28,976,787.20	4,346,518.08
合计	6,615,288,728.20	1,381,153,073.82	2,793,765,717.03	556,287,106.97

（3） 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

	2024年		2023年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	137,940,354.11	1,163,054,199.23	73,404,519.84	820,508,523.83
递延所得税负债	137,940,354.11	1,243,212,719.71	73,404,519.84	482,882,587.13

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 递延所得税资产/负债（续）

（4） 未确认递延所得税资产明细

	2024年	2023年
可抵扣暂时性差异	19,223,401.61	-
可抵扣亏损	<u>797,534,501.53</u>	<u>307,975,771.81</u>
合计	<u>816,757,903.14</u>	<u>307,975,771.81</u>

（5） 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期日分析

	2024年	2023年
2024年	-	19,659,872.54
2025年	176,160,913.80	41,683,316.72
2026年	36,740,513.64	68,622,293.40
2027年	85,617,297.56	59,953,710.52
2028年	203,341,986.85	118,056,578.63
2029年	257,052,194.99	-
2030年	-	-
2031年	-	-
2032年	-	-
2033年	1,624,713.66	-
2034年	<u>36,996,881.03</u>	<u>-</u>
合计	<u>797,534,501.53</u>	<u>307,975,771.81</u>

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

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 其他非流动资产

	2024年			2023年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
勘探支出及其他	74,904,614.85	-	74,904,614.85	111,688,511.67	-	111,688,511.67
预付购建长期资产						
款项	18,028,364.15	-	18,028,364.15	223,156,239.45	-	223,156,239.45
财务资助及贷款						
（注1）	1,471,955,964.01	-	1,471,955,964.01	1,101,669,843.70	-	1,101,669,843.70
预付股权投资款	666,500.25	-	666,500.25	88,201,183.45	-	88,201,183.45
待回收增值税	83,454,456.26	-	83,454,456.26	-	-	-
保函保证金	65,172,879.45	-	65,172,879.45	70,827,000.00	-	70,827,000.00
复垦义务保证金	18,559,720.20	-	18,559,720.20	-	-	-
合计	1,732,742,499.17	-	1,732,742,499.17	1,595,542,778.27	-	1,595,542,778.27

注1：于2024年12月31日，集团的财务资助及贷款包括：

（1）对公司A的财务资助及贷款人民币273,311,729.93元（2023年12月31日：人民币258,136,111.10元），上述借款利率为5.8%，借款期限为2023年6月至2026年6月，质押标的为其持有的5%维拉斯托矿业股权；

（2）对Mt Marion的财务资助及贷款人民币704,639,021.22元（2023年12月31日：无），上述借款利率为7.0%，借款期限为2024年12月至2029年12月，主要用于旗下澳大利亚Mt Marion锂辉石项目日常运营；

（3）对深圳鲁源的财务资助及贷款人民币439,162,851.71元（2023年12月31日：无），主要用于深圳鲁源旗下非洲刚果（布）布谷马西钾盐矿项目工程建设和日常运营；

（4）对维拉斯托矿业的财务资助及贷款人民币54,842,361.15元（2023年12月31日：人民币12,544,444.46元），主要用于其锂矿开发建设，参见附注十二、6。

于2024年12月31日，本集团所有权受到限制的其他非流动资产为人民币83,732,599.65元（2023年12月31日：人民币70,827,000.00元），参见附注五、25。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 所有权或使用权受到限制的资产

2024年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	302,871,465.40	302,871,465.40	注1	注1
其他流动资产	190,000,000.00	190,000,000.00	注2	注2
一年内到期的非流动资产	71,884,000.00	71,884,000.00	注3	注3
债权投资	188,000,000.00	188,000,000.00	注4	注4
其他非流动资产	83,732,599.65	83,732,599.65	注5	注5
应收款项融资	112,632,810.80	112,632,810.80	注6	注6
无形资产	1,375,792,963.02	1,375,792,963.02	注7	注7
其他非流动金融资产	1,040,351,648.17	1,040,351,648.17	注8	注8
合计	<u>3,365,265,487.04</u>	<u>3,365,265,487.04</u>		

2023年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	188,632,762.34	188,632,762.34	注1	注1
其他流动资产	481,306,323.34	481,306,323.34	注2	注2
一年内到期的非流动资产	291,829,874.00	291,829,874.00	注3	注3
债权投资	20,000,000.00	20,000,000.00	注4	注4
其他非流动资产	70,827,000.00	70,827,000.00	注5	注5
应收款项融资	290,262,041.82	290,262,041.82	注6	注6
无形资产	1,353,183,546.31	1,353,183,546.31	注7	注7
合计	<u>2,696,041,547.81</u>	<u>2,696,041,547.81</u>		

注1： 于2024年12月31日，账面价值为人民币302,871,465.40元（2023年12月31日：人民币188,632,762.34元）的货币资金受限，其中，主要用于银行承兑汇票及期货业务的金额为人民币154,474,029.97元，质押期限最长不超过2025年5月16日；此外，存在因交易而受限的金额为人民币150,000,000.00元；

注2： 于2024年12月31日，账面价值为人民币190,000,000.00元（2023年12月31日：人民币481,306,323.34元）的其他流动资产，主要用于银行承兑汇票质押，期限最长至2025年6月23日；

注3： 于2024年12月31日，账面价值为人民币71,884,000.00元（2023年12月31日：人民币291,829,874.00元）的一年内到期的非流动资产，主要用于开立保函，质押期限至2025年12月16日；

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 所有权或使用权受到限制的资产（续）

- 注4： 于2024年12月31日，账面价值为人民币188,000,000.00元（2023年12月31日：人民币20,000,000.00元）的债权投资，主要用于银行承兑汇票质押及开立信用证，质押期限最长不超过2025年12月30日；
- 注5： 于2024年12月31日，账面价值为人民币83,732,599.65元（2023年12月31日：人民币70,827,000.00元）的其他非流动资产受限，其中，质押用于取得银行借款及开立保函的金额为人民币65,172,879.45元，质押期限最长不超过2034年4月15日；此外，因复垦义务而受限的金额为人民币18,559,720.20元；
- 注6： 于2024年12月31日，应收款项融资中有账面价值为人民币112,632,810.80元（2023年12月31日：人民币290,262,041.82元）的应收票据质押用于取得银行借款及开立保函，质押期限至2025年5月27日；
- 注7： 于2024年12月31日，本集团所有权受到限制的无形资产为人民币1,375,792,963.02元（2023年12月31日：人民币1,353,183,546.31元），参见附注十四、2；
- 注8： 于2024年12月31日，账面价值为人民币1,040,351,648.17元（2023年12月31日：无）的其他非流动金融资产质押，主要用于借款业务，质押期限最长不超过2025年10月6日。

26. 短期借款

	2024年	2023年
质押借款	1,276,413,896.32	1,365,905,454.92
信用借款	7,793,013,264.89	5,163,116,200.43
合计	9,069,427,161.21	6,529,021,655.35

- 注1： 本年本集团以其他非流动金融资产质押取得的借款为人民币1,196,413,896.32元（2023年12月31日：无）。本年本集团以应收款项融资质押取得的借款为人民币80,000,000.00元（2023年12月31日：无）。本年本集团无以货币资金质押取得的借款（2023年12月31日：人民币212,481,000.00元）。本年本集团无以存单质押取得的借款（2023年12月31日：人民币1,123,424,454.92元）。本年本集团无以商标权质押取得的借款（2023年12月31日：人民币30,000,000.00元）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 衍生金融负债

	2024年	2023年
套期衍生工具	<u>32,384,811.30</u>	<u>-</u>

28. 应付票据

	2024年	2023年
银行承兑汇票	<u>3,430,791,266.03</u>	<u>2,684,918,030.55</u>

29. 应付账款

	2024年	2023年
应付货款	4,788,796,403.07	2,739,609,849.82
应付工程及设备款	<u>3,977,494,416.88</u>	<u>3,507,549,697.45</u>
合计	<u>8,766,290,819.95</u>	<u>6,247,159,547.27</u>

于2024年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要应付账款（2023年12月31日：无）。

30. 合同负债

	2024年	2023年
预收货款	<u>174,285,251.15</u>	<u>282,307,348.88</u>

于2024年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要合同负债（2023年12月31日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	410,039,624.20	2,144,741,083.82	2,212,723,187.10	342,057,520.92
离职后福利（设定提存计划）	-	116,571,153.81	116,570,998.97	154.84
辞退福利	-	2,822,177.42	1,438,481.42	1,383,696.00
合计	<u>410,039,624.20</u>	<u>2,264,134,415.05</u>	<u>2,330,732,667.49</u>	<u>343,441,371.76</u>

（2） 短期薪酬列示

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	371,587,193.67	1,914,328,894.38	1,997,577,421.94	288,338,666.11
职工福利费	-	83,332,156.80	83,332,156.80	-
社会保险费	1,494,663.47	67,865,569.86	67,010,398.20	2,349,835.13
其中：医疗保险费	1,195,775.73	56,973,276.64	56,402,805.91	1,766,246.46
工伤保险费	298,887.74	10,892,293.22	10,607,592.29	583,588.67
住房公积金	17,046.00	56,713,770.19	56,696,980.19	33,836.00
工会经费和职工教育经费	36,940,721.06	22,500,692.59	8,106,229.97	51,335,183.68
合计	<u>410,039,624.20</u>	<u>2,144,741,083.82</u>	<u>2,212,723,187.10</u>	<u>342,057,520.92</u>

（3） 设定提存计划列示

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	-	113,054,626.86	113,054,472.02	154.84
失业保险费	-	3,516,526.95	3,516,526.95	-
合计	<u>-</u>	<u>116,571,153.81</u>	<u>116,570,998.97</u>	<u>154.84</u>

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

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 应交税费

	2024年	2023年
企业所得税	138,018,816.26	448,970,744.26
增值税	79,750,949.22	113,559,512.56
代扣代缴所得税	34,599,202.61	8,288,045.79
个人所得税	15,800,376.89	8,779,594.61
资源税	11,121,549.14	-
土地使用税	5,168,761.34	3,803,295.39
印花税	5,047,728.23	8,712,867.38
房产税	4,544,666.75	4,851,045.65
城市维护建设税	1,379,598.35	2,644,393.48
教育费附加	712,492.75	1,139,769.50
地方教育费附加	457,668.44	759,846.33
其他	10,661,837.72	8,629,038.23
合计	<u>307,263,647.70</u>	<u>610,138,153.18</u>

33. 其他应付款

按款项性质分类情况

	2024年	2023年
押金及保证金	101,476,817.99	112,658,956.71
预提费用	155,084,600.78	61,868,345.48
应付股权款	1,318,798,425.04	5,000,000.00
往来款项及其他	<u>240,120,135.78</u>	<u>215,530,936.14</u>
合计	<u>1,815,479,979.59</u>	<u>395,058,238.33</u>

于2024年12月31日，无账龄超过1年或逾期的重要其他应付款（2023年12月31日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 一年内到期的非流动负债

	2024年	2023年
一年内到期的长期借款（注1）	6,553,796,140.29	2,704,093,491.16
一年内到期的长期应付款（注2）	366,717,488.16	354,135,000.00
一年内到期的应付债券	3,938,849.35	-
一年内到期的租赁负债	34,394,608.98	17,726,556.85
合计	<u>6,958,847,086.78</u>	<u>3,075,955,048.01</u>

注1： 于2024年12月31日，本年本集团一年内到期的长期借款中用全资子公司江西赣锋循环科技有限公司部分股权进行质押取得的借款，金额为人民币20,000,000.00元；以全资子公司北京炬宏达矿业投资有限公司100%股权进行质押取得的借款，金额为人民币93,000,000.00元；以一年内到期的非流动资产质押取得的一年内到期的长期借款金额为人民币143,768,000.00元；以子公司镶黄旗蒙金矿业开发有限公司70%股权进行质押取得的一年内到期的长期借款金额为人民币50,000,000.00元（2023年12月31日：一年内到期的长期借款中无质押借款）。

注2： 为2018年自Sociedad Quimicay Minerade Chile S.A.收购Minera Exar部分股权时的部分股权款项。

35. 其他流动负债

	2024年	2023年
短期融资券	749,049,172.92	-
待转销项税额	22,657,082.65	36,699,955.35
合计	<u>771,706,255.57</u>	<u>36,699,955.35</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 其他流动负债（续）

	面值	票面利率 (%)	发行日期	债券 期限	发行金额	年初余额	本年发行（已扣除发 行费用）	按面值计提利息	折溢价摊销	本年偿还	年末余额	是否违约
短期融资券	750,000,000.00	1.86	2024/12/13	1年	750,000,000.00	-	748,410,566.04	573,287.68	65,319.20	-	749,049,172.92	否

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

36. 长期借款

	2024年	2023年
质押借款（注1）	1,620,015,871.19	99,515,414.17
信用借款	<u>13,638,644,780.02</u>	<u>15,516,802,924.18</u>
合计	<u>15,258,660,651.21</u>	<u>15,616,318,338.35</u>

注1： 质押借款系本集团以子公司镶黄旗蒙金矿业开发有限公司70%股权进行质押取得的借款，金额为人民币750,000,000.00元（2023年12月31日：无）；以全资子公司北京炬宏达矿业投资有限公司100%股权进行质押取得的借款，金额为人民币279,000,000.00元（2023年12月31日：无）；无以全资子公司江西赣锋循环科技有限公司部分股权进行质押取得的长期借款（2023年12月31日：人民币20,000,000.00元）；本集团以其他非流动资产质押取得的长期借款金额为人民币591,015,871.19元（2023年12月31日：人民币70,827,000.00元）；本年无以存单质押取得的长期借款金额（2023年12月31日：人民币8,688,414.17元）。

于2024年12月31日，主要长期借款的年利率为2.05%至3.20%（2023年12月31日：2.05%至3.20%）。

37. 应付债券

（1） 应付债券

	2024年	2023年
三年期应付债券	<u>354,499,240.95</u>	<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 应付债券（续）

（2） 应付债券的具体情况

	面值	票面利率（%）	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行（已扣除发行费用）	按面值计提利息	折溢价摊销	本年偿还	汇率折算	年末余额	是否违约
三年期应付债券	358,930,000.00	8.00	2024/11/11	3年	358,930,000.00	-	353,783,461.95	3,909,890.44	231,093.28	-	484,685.72	354,499,240.95	否

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 租赁负债

	2024年	2023年
租赁负债	<u>66,114,189.17</u>	<u>12,561,248.21</u>

39. 长期应付款

	2024年	2023年
LAAG财务资助借款	2,734,574,311.75	2,272,618,936.18
PGCO财务资助借款	484,172,854.27	—
应付采矿权出让收益	51,149,235.21	—
其他	<u>60,897,549.84</u>	<u>50,939,890.91</u>
合计	<u>3,330,793,951.07</u>	<u>2,323,558,827.09</u>

40. 长期应付职工薪酬

	2024年	2023年
其他长期职工福利	<u>17,868,101.64</u>	<u>11,424,391.50</u>

41. 预计负债

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	
产品质量保证	75,889,655.68	81,224,811.00	69,798,703.82	87,315,762.86	注1
弃置义务	12,741,066.69	147,458,754.47	—	160,199,821.16	注2
其他	<u>6,303,353.87</u>	<u>10,016,345.28</u>	<u>6,203,939.12</u>	<u>10,115,760.03</u>	
合计	<u>94,934,076.24</u>	<u>238,699,910.75</u>	<u>76,002,642.94</u>	<u>257,631,344.05</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 预计负债（续）

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

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

42. 递延收益

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>534,072,787.22</u>	<u>198,470,066.41</u>	<u>32,272,934.25</u>	<u>700,269,919.38</u>

43. 其他非流动负债

	2024年	2023年
应付矿权款	32,832,565.87	34,982,085.66
优先级合伙人出资	6,250.00	6,250.00
应付股权收购款	<u>312,594,465.93</u>	<u>-</u>
合计	<u>345,433,281.80</u>	<u>34,988,335.66</u>

44. 股本

	年初余额	本年增减变动				年末余额
		发行新股	公积金转增	其他	小计	
A股	1,613,593,699.00	-	-	-	-	1,613,593,699.00
H股	<u>403,574,080.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>403,574,080.00</u>
股份总额	<u>2,017,167,779.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,017,167,779.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 资本公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	11,328,867,119.94	17,634,407.98	1,914,932,962.60	9,431,568,565.32
其他	<u>802,523,544.58</u>	<u>205,465,494.00</u>	<u>90,904,909.99</u>	<u>917,084,128.59</u>
合计	<u>12,131,390,664.52</u>	<u>223,099,901.98</u>	<u>2,005,837,872.59</u>	<u>10,348,652,693.91</u>

- （1） 本年资本公积-股本溢价变动主要系与少数股东的权益性交易导致。
- （2） 本年以权益结算的股份支付增加资本公积-其他资本公积的金额为人民币46,340,245.33元，详见附注十三、股份支付。
- （3） 本年按持股比例确认享有联营、合营企业所有者权益其他变动增加资本公积-其他资本公积金额为人民币70,821,980.47元。
- （4） 本年资本公积的其他变动主要系处置权益法核算的长期股权投资在处置时自资本公积转入当期损益。

46. 库存股

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
库存股	<u>350,141,325.32</u>	<u>210,698,226.14</u>	<u>-</u>	<u>560,839,551.46</u>

本年库存股变动说明：

- （1） 本年库存股增加为本公司回购A股5,105,753股，就回购的股份确认库存股人民币210,698,226.14元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

2024年

	2024年1月1日	增减变动	2024年12月31日
权益法下可转损益的其他综合收益	8,154,673.85	(3,525,275.29)	4,629,398.56
应收款项融资公允价值变动	(6,371,436.50)	2,116,108.24	(4,255,328.26)
现金流量套期储备	-	(15,453,961.42)	(15,453,961.42)
外币财务报表折算差额	1,190,845,728.17	436,697,680.47	1,627,543,408.64
合计	1,192,628,965.52	419,834,552.00	1,612,463,517.52

2023年

	2023年1月1日	增减变动	2023年12月31日
权益法下可转损益的其他综合收益	2,536,215.18	5,618,458.67	8,154,673.85
应收款项融资公允价值变动	(9,197,275.01)	2,825,838.51	(6,371,436.50)
外币财务报表折算差额	705,403,993.65	485,441,734.52	1,190,845,728.17
合计	698,742,933.82	493,886,031.70	1,192,628,965.52

合并利润表中其他综合收益当期发生额：

2024年

	税前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税	归属于母公司股东	归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益					
权益法下可转损益的其他综合收益	(3,525,275.29)	-	-	(3,525,275.29)	-
应收款项融资公允价值变动	2,116,108.24	-	-	2,116,108.24	-
现金流量套期储备	(26,194,400.00)	-	(3,929,160.00)	(15,453,961.42)	(6,811,278.58)
外币报表折算差额	472,604,095.31	-	-	436,697,680.47	35,906,414.84
合计	445,000,528.26	-	(3,929,160.00)	419,834,552.00	29,095,136.26

2023年

	税前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税	归属于母公司股东	归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益					
权益法下可转损益的其他综合收益	5,618,458.67	-	-	5,618,458.67	-
应收款项融资公允价值变动	2,825,838.51	-	-	2,825,838.51	-
外币报表折算差额	528,323,163.61	-	-	485,441,734.52	42,881,429.09
合计	536,767,460.79	-	-	493,886,031.70	42,881,429.09

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 专项储备

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	38,921,217.46	82,493,897.15	76,992,688.58	44,422,426.03

本集团基于危险化学品的销售收入按超额累进标准计提专项储备。

49. 盈余公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,008,583,889.50	-	-	1,008,583,889.50
任意盈余公积	-	2,105,000,000.00	-	2,105,000,000.00
合计	1,008,583,889.50	2,105,000,000.00	-	3,113,583,889.50

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。本公司法定盈余公积余额已达到股本的50%，故2024年度本公司不计提法定盈余公积。

考虑到锂电行业处于快速发展阶段，由董事会提议，经股东大会批准，公司本年提取任意盈余公积人民币2,105,000,000.00元，用于公司项目资本开支和经营发展需要。

50. 未分配利润

	2024年	2023年
年初未分配利润	30,995,555,842.70	28,065,979,917.91
归属于母公司股东的净（亏损）/利润	(2,074,013,392.07)	4,946,809,503.79
减：提取法定盈余公积	-	65,800.00
提取任意盈余公积	2,105,000,000.00	-
应付普通股现金股利	1,609,605,606.02	2,017,167,779.00
年末未分配利润	25,206,936,844.61	30,995,555,842.70

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

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 营业收入和营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

	2024年		2023年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,770,316,043.20	16,604,551,604.24	32,839,165,936.48	28,304,671,682.05
其他业务	136,086,896.91	256,723,983.49	132,514,233.48	158,035,098.24
合计	<u>18,906,402,940.11</u>	<u>16,861,275,587.73</u>	<u>32,971,680,169.96</u>	<u>28,462,706,780.29</u>

（2） 营业收入分解信息

2024年

报告分部	金属锂及锂化合物	锂电池	锂矿及其他	合计
商品类型				
锂系列产品	11,911,285,660.22	—	105,300,216.25	12,016,585,876.47
锂电池、电芯	—	5,896,962,603.03	—	5,896,962,603.03
其他	<u>519,486,811.71</u>	<u>110,450,684.04</u>	<u>362,916,964.86</u>	<u>992,854,460.61</u>
合计	<u>12,430,772,471.93</u>	<u>6,007,413,287.07</u>	<u>468,217,181.11</u>	<u>18,906,402,940.11</u>
经营地区				
中国大陆	8,810,764,123.06	5,472,188,531.81	365,356,721.63	14,648,309,376.50
中国大陆以外地区	<u>3,620,008,348.87</u>	<u>535,224,755.26</u>	<u>102,860,459.48</u>	<u>4,258,093,563.61</u>
合计	<u>12,430,772,471.93</u>	<u>6,007,413,287.07</u>	<u>468,217,181.11</u>	<u>18,906,402,940.11</u>
收入确认时间				
在某一时点转让	12,430,772,471.93	5,978,893,924.53	468,217,181.11	18,877,883,577.57
在某一时段内转让	—	<u>28,519,362.54</u>	—	<u>28,519,362.54</u>
合计	<u>12,430,772,471.93</u>	<u>6,007,413,287.07</u>	<u>468,217,181.11</u>	<u>18,906,402,940.11</u>

五、合并财务报表主要项目注释（续）

51. 营业收入和营业成本（续）

（2）营业收入分解信息（续）

2023年

报告分部	金属锂及锂化合物	锂电池	锂矿	合计
商品类型				
锂系列产品	24,465,034,464.63		—	24,465,034,464.63
锂电池、电芯	—	7,707,860,189.24	—	7,707,860,189.24
其他	728,800,802.71	69,984,713.38	—	798,785,516.09
合计	25,193,835,267.34	7,777,844,902.62	—	32,971,680,169.96
经营地区				
中国大陆	13,968,467,800.48	7,280,650,845.50	—	21,249,118,645.98
中国大陆以外地区	11,225,367,466.86	497,194,057.12	—	11,722,561,523.98
合计	25,193,835,267.34	7,777,844,902.62	—	32,971,680,169.96
收入确认时间				
在某一时点转让	25,193,835,267.34	7,777,844,902.62	—	32,971,680,169.96

（3）营业成本分解信息

报告分部	金属锂及锂化合物	锂电池	锂矿及其他	合计
商品类型				
锂系列产品	10,659,133,987.11	—	99,056,250.23	10,758,190,237.34
锂电池、电芯	—	5,209,405,729.21	—	5,209,405,729.21
其他	430,858,766.79	84,778,950.81	378,041,903.58	893,679,621.18
合计	11,089,992,753.90	5,294,184,680.02	477,098,153.81	16,861,275,587.73
经营地区				
中国大陆	7,899,400,586.92	4,829,307,426.76	232,718,917.20	12,961,426,930.88
中国大陆以外地区	3,190,592,166.98	464,877,253.26	244,379,236.61	3,899,848,656.85
合计	11,089,992,753.90	5,294,184,680.02	477,098,153.81	16,861,275,587.73
收入确认时间				
在某一时点转让	11,089,992,753.90	5,273,671,588.63	477,098,153.81	16,840,762,496.34
在某一时段内转让	—	20,513,091.39	—	20,513,091.39
合计	11,089,992,753.90	5,294,184,680.02	477,098,153.81	16,861,275,587.73

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 营业收入和营业成本（续）

（4） 履约义务

确认的收入来源于：

	2024年	2023年
合同负债年初账面价值	282,307,348.88	446,070,387.39

本集团与履约义务相关的信息如下：

	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项	提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	交付时	交付指定商品时货款结算	主要销售锂系列产品、锂电池、电芯	是	无	法定质保
销售商品	交付时	系统调试完毕，验收合格后结算	主要销售模组和储能系统	是	无	法定质保
提供工商业储能服务	运营时	按照节能效益确认单结算	主要提供能源管理服务	是	无	无
提供受托加工服务	交付时	交付受托加工商品时货款结算	主要销售受托加工工业级金属锂	是	无	法定质保

52. 税金及附加

	2024年	2023年
城市维护建设税	7,927,668.94	14,672,119.36
教育费附加	6,788,981.41	11,748,261.66
土地使用税	26,529,100.60	20,963,940.00
印花税	16,344,964.09	21,182,200.64
房产税	27,297,306.53	12,536,447.78
资源税	26,115,639.64	-
其他	3,840,189.10	1,366,984.15
合计	114,843,850.31	82,469,953.59

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 销售费用

	2024年	2023年
职工薪酬	63,554,135.76	39,030,872.29
仓储保管港杂费	24,627,976.63	18,975,936.14
销售佣金	20,022,174.40	30,073,963.11
广告宣传费	11,153,004.56	7,307,298.01
办公、差旅费	8,472,467.35	3,874,736.42
业务招待费	5,990,796.75	3,081,363.70
其他	13,029,315.87	9,255,254.68
合计	<u>146,849,871.32</u>	<u>111,599,424.35</u>

54. 管理费用

	2024年	2023年
职工薪酬	463,764,169.14	669,442,300.23
咨询及中介机构费用	124,768,364.23	100,268,831.66
折旧费	69,574,234.06	44,466,765.74
无形资产摊销	32,869,441.96	23,414,123.47
业务招待费	19,185,453.97	11,754,901.19
办公费	14,209,121.43	17,522,016.36
租赁费	12,743,750.94	13,700,069.56
差旅费	10,794,625.10	9,593,554.42
低值易耗品摊销	10,709,876.65	18,304,326.94
装修费	9,530,611.93	20,530,040.26
水电费	6,931,402.64	6,934,448.21
其他	96,303,276.62	46,485,002.32
合计	<u>871,384,328.67</u>	<u>982,416,380.36</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 研发费用

	2024年	2023年
职工薪酬	288,959,207.83	249,548,592.82
折旧与摊销	65,631,374.72	38,950,814.83
存货耗用	492,315,992.70	902,825,932.64
技术合作费	54,586,952.10	45,511,393.97
其他	9,206,966.96	14,153,170.03
合计	<u>910,700,494.31</u>	<u>1,250,989,904.29</u>

56. 财务费用

	2024年	2023年
利息支出	1,169,381,600.63	846,904,146.59
减：利息收入	315,304,584.11	366,985,161.54
减：利息资本化金额	78,633,548.23	62,592,549.78
汇兑损益	53,233,625.66	117,579,731.24
其他	44,832,920.98	46,576,824.17
合计	<u>873,510,014.93</u>	<u>581,482,990.68</u>

借款费用资本化金额已计入在建工程。

57. 其他收益

	2024年	2023年
与日常活动相关的政府补助	282,810,815.45	1,436,858,874.58
增值税加计抵减	154,512,927.00	99,076,456.69
代扣个人所得税手续费返还	1,272,015.79	311,776.92
合计	<u>438,595,758.24</u>	<u>1,536,247,108.19</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 投资收益

	2024年	2023年
权益法核算的长期股权投资收益	99,351,451.67	2,929,130,179.05
处置长期股权投资产生的投资收益	8,327,995.30	180,155,970.71
交易性金融资产在持有期间的投资收益	588,675.45	209,713,215.61
子公司清算产生的投资损失	-	(2,736,835.27)
处置交易性金融资产产生的投资损失	(6,844,343.45)	(1,384,610.16)
处置子公司产生的投资损失	-	(103,920.27)
合计	<u>101,423,778.97</u>	<u>3,314,773,999.67</u>

59. 公允价值变动收益

	2024年	2023年
交易性金融资产	(48,071,817.31)	(31,518,094.73)
衍生金融工具	(21,172,116.30)	(9,179,910.55)
其他非流动金融资产（注）	(1,408,730,573.78)	616,703,029.75
其他非流动负债	(4,439,175.35)	-
合计	<u>(1,482,413,682.74)</u>	<u>576,005,024.47</u>

注：2024年度，集团公允价值变动收益包含持有Pilbara Minerals Limited股票公允价值变动损失为人民币1,639,871,884.63元（2023年：公允价值变动收益为人民币201,156,797.50元）。

60. 信用减值损失

	2024年	2023年
应收账款坏账损失	<u>(56,203,569.38)</u>	<u>(70,323,721.86)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

61. 资产减值损失

	2024年	2023年
存货跌价损失	(339,318,216.73)	(1,636,392,025.76)
长期股权投资减值损失	(83,564,185.32)	-
固定资产减值损失	-	(3,071,517.45)
合计	<u>(422,882,402.05)</u>	<u>(1,639,463,543.21)</u>

62. 资产处置收益

	2024年	2023年
固定资产处置（损失）/收益	<u>(2,198,079.73)</u>	<u>1,030,220.86</u>

63. 营业外收入

	2024年	2023年	计入2024年非经常性损益
违约金收入	-	52,500,000.00	-
公益性捐赠收入	1,269,000.00	-	1,269,000.00
赔偿收入	2,912,980.85	-	2,912,980.85
其他	<u>6,848,291.32</u>	<u>5,447,380.31</u>	<u>6,848,291.32</u>
合计	<u>11,030,272.17</u>	<u>57,947,380.31</u>	<u>11,030,272.17</u>

64. 营业外支出

	2024年	2023年	计入2024年非经常性损益
赔偿支出	130,183.77	-	130,183.77
公益性捐赠支出	874,127.37	1,376,680.00	874,127.37
罚款支出	690,145.56	5,598,053.09	690,145.56
非流动资产毁损报废损失	8,141,275.90	6,920,770.37	8,141,275.90
处置非流动资产损失	-	1,870.18	-
其他	<u>6,556,036.53</u>	<u>3,617,032.86</u>	<u>6,556,036.53</u>
合计	<u>16,391,769.13</u>	<u>17,514,406.50</u>	<u>16,391,769.13</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

65. 所得税费用

	2024年	2023年
当期所得税费用	31,790,550.32	501,633,699.36
递延所得税费用	297,270,528.13	181,835,712.93
合计	329,061,078.45	683,469,412.29

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2024年	2023年
利润总额	(2,301,200,900.81)	5,258,716,798.33
按适用税率计算的所得税费用（注1）	(345,180,135.12)	788,807,519.75
子公司适用不同税率的影响	(81,427,608.46)	36,854,235.51
调整以前期间所得税的影响	(9,394,867.85)	(1,447,489.51)
非应税收入的影响	(19,268,200.94)	(647,883,295.21)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	180,407,487.76	35,821,621.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(756,220.33)	(16,744,516.46)
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响或可抵扣亏损的影响	57,070,621.57	40,433,402.44
研发费用加计扣除	(103,287,073.23)	(145,013,499.56)
境外子公司汇率及通胀调整（注2）	650,897,075.05	592,641,433.49
按本集团实际税率计算的所得税费用	329,061,078.45	683,469,412.29

注1： 本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率（15%）计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家/所受管辖区域的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

注2： 主要系集团阿根廷子公司之比索计税基础与记账本位币美元之间汇率变化产生。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

66. 每股收益

	2024年 元/股	2023年 元/股
基本每股收益		
持续经营	(1.03)	2.46
稀释每股收益		
持续经营	(1.03)	2.46

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

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

稀释每股收益的分母等于下列几项之和：基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

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

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

66. 每股收益（续）

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2024年	2023年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	<u>(2, 074, 013, 392. 07)</u>	<u>4, 946, 809, 503. 79</u>
调整后归属于本公司普通股股东的当期净利润	<u>(2, 074, 013, 392. 07)</u>	<u>4, 946, 809, 503. 79</u>
归属于：		
持续经营	<u>(2, 074, 013, 392. 07)</u>	<u>4, 946, 809, 503. 79</u>
	2024年	2023年
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数（注）	<u>2, 004, 768, 649. 29</u>	<u>2, 013, 574, 745. 39</u>
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>2, 004, 768, 649. 29</u>	<u>2, 013, 574, 745. 39</u>

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

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

67. 现金流量表项目注释

（1）与经营活动有关的现金

	2024年	2023年
收到其他与经营活动有关的现金		
利息收入	224,469,403.01	342,155,263.95
政府补助	450,279,963.40	1,795,113,218.20
其他	9,020,272.21	29,798,483.00
合计	<u>683,769,638.62</u>	<u>2,167,066,965.15</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
支付的销售及管理费用等	<u>335,522,077.66</u>	<u>296,256,470.82</u>

（2）与投资活动有关的现金

	2024年	2023年
收到重要的投资活动有关的现金：		
三个月以上定存释放	81,087,850.66	451,804,400.00
处置金融工具款	199,958,931.02	70,603,412.85
出售联合营企业股权款	400,000,000.00	—
收到联合营企业分配现金股利	<u>39,171,025.50</u>	<u>2,319,699,753.36</u>
合计	<u>720,217,807.18</u>	<u>2,842,107,566.21</u>
支付重要的投资活动有关的现金：		
收购联合营企业支付对价	556,829,207.65	1,329,297,993.29
购买其他权益工具投资支付对价	—	50,000,000.00
三个月以上定存新增	<u>2,036,068,298.15</u>	<u>481,306,323.34</u>
合计	<u>2,592,897,505.80</u>	<u>1,860,604,316.63</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

67. 现金流量表项目注释（续）

（2） 与投资活动有关的现金（续）

	2024年	2023年
收到其他与投资活动有关的现金		
土地拍卖保证金	34,724,972.00	80,000,000.00
收回财务资助及贷款	574,476,557.12	—
合计	<u>609,201,529.12</u>	<u>80,000,000.00</u>
支付其他与投资活动有关的现金		
贷款及财务资助	986,406,790.00	540,808,000.00
预付股权投资款	—	86,814,845.32
合计	<u>986,406,790.00</u>	<u>627,622,845.32</u>

（3） 与筹资活动有关的现金

	2024年	2023年
收到其他与筹资活动有关的现金		
借款保证金	<u>110,986,297.91</u>	<u>674,516,904.17</u>
支付其他与筹资活动有关的现金		
借款保证金	40,000,000.00	181,222,797.91
回购股份（库存股）	210,698,226.14	216,987,653.26
收购少数股东权益	1,723,133,801.22	376,485,448.38
其他	<u>48,576,033.37</u>	<u>23,595,358.85</u>
合计	<u>2,022,408,060.73</u>	<u>798,291,258.40</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

67. 现金流量表项目注释（续）

（3）与筹资活动有关的现金（续）

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

	年初余额	本年变动		年末余额
		现金变动	非现金变动	
应付债券（含短期融资券）	-	1,102,194,027.99	5,293,235.23	1,107,487,263.22
长短期借款（含一年内到期的非流动负债）	24,849,433,484.86	5,183,104,914.98	849,345,552.87	30,881,883,952.71
租赁负债（含一年内到期的非流动负债）	30,287,805.06	(48,295,481.75)	118,516,474.84	100,508,798.15
长期应付款（含一年内到期的非流动负债）	2,272,618,936.18	574,430,120.43	371,698,109.42	3,218,747,166.03
合计	27,152,340,226.10	6,811,433,581.65	1,344,853,372.36	35,308,627,180.11

（4）不涉及当期现金收支的重大活动

2024年，本集团以销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让用于支付购买商品、接受劳务或购建固定资产、无形资产和其他长期资产的金额为人民币6,618,272,773.42元(2023年:人民币6,712,576,056.75元)。

不涉及当期现金收支的重大投资和筹资活动请参见附注五、68、（1）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

68. 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

将净（亏损）/利润调节为经营活动现金流量：

	2024年	2023年
净（亏损）/利润	(2, 630, 261, 979. 26)	4, 575, 247, 386. 04
加：资产减值准备	422, 882, 402. 05	1, 639, 463, 543. 21
信用减值准备	56, 203, 569. 38	70, 323, 721. 86
固定资产折旧	1, 120, 407, 917. 99	817, 156, 192. 23
使用权资产折旧	32, 016, 457. 37	21, 458, 618. 91
无形资产摊销	129, 046, 648. 49	33, 443, 270. 44
投资性房地产折旧及摊销	673, 027. 93	379, 499. 73
长期待摊费用摊销	101, 756, 051. 16	33, 626, 176. 39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失/（收益）	2, 198, 079. 73	(1, 030, 220. 86)
固定资产报废损失	8, 141, 275. 90	6, 920, 770. 37
公允价值变动损失/（收益）	1, 482, 413, 682. 74	(576, 005, 024. 47)
财务费用	947, 827, 258. 21	700, 872, 912. 69
投资收益	(101, 423, 778. 97)	(3, 314, 773, 999. 67)
递延所得税资产增加	(342, 545, 675. 40)	(167, 265, 902. 36)
递延所得税负债增加	635, 887, 043. 53	349, 101, 615. 29
存货的（增加）/减少	(276, 207, 311. 21)	583, 706, 144. 49
经营性应收项目的减少	3, 316, 535, 649. 37	1, 737, 380, 666. 62
经营性应付项目的增加/（减少）	333, 674, 769. 90	(6, 754, 587, 224. 16)
专项储备的增加	5, 501, 208. 57	35, 736, 701. 52
股份支付计入当期损益金额	42, 480, 612. 76	223, 075, 748. 30
汇率变动对现金及等价物的影响额及 外币报表折算差异	53, 309, 752. 84	84, 305, 180. 24
经营性保证金（增加）/减少	(225, 225, 000. 97)	88, 864, 377. 40
其他	45, 980, 337. 78	(40, 919, 461. 00)
经营活动产生的现金流量净额	<u>5, 161, 271, 999. 89</u>	<u>146, 480, 693. 21</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

68. 现金流量表补充资料（续）

（1） 现金流量表补充资料（续）

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

	2024年	2023年
可交债投资行权	1, 216, 620, 466. 67	-
可转债投资行权	-	648, 000, 000. 00
债权转换股权	-	834, 956, 347. 97

现金及现金等价物净变动：

	2024年	2023年
现金的年末余额	5, 641, 238, 144. 87	9, 293, 731, 995. 27
减：现金的年初余额	9, 293, 731, 995. 27	9, 073, 017, 293. 34
现金及现金等价物净（减少）/增加额	(3, 652, 493, 850. 40)	220, 714, 701. 93

（2） 取得子公司及其他营业单位的现金净额

	2024年
本年取得子公司及其他营业单位于本年支付的现金和现金等价物	887, 147, 930. 89
减：购买日子子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	202, 967, 118. 03
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	684, 180, 812. 86

（3） 现金及现金等价物的构成

	2024年	2023年
现金	5, 641, 238, 144. 87	9, 293, 731, 995. 27
其中：库存现金	1, 402, 272. 79	2, 075, 670. 20
可随时用于支付的银行存款	5, 581, 838, 446. 81	9, 288, 042, 620. 22
可随时用于支付的其他货币资金	57, 997, 425. 27	3, 613, 704. 85
年末现金及现金等价物余额	5, 641, 238, 144. 87	9, 293, 731, 995. 27
其中：公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	10, 126. 94	6, 274, 568. 66

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

68. 现金流量表补充资料（续）

（4） 使用范围受限制但仍作为现金及现金等价物列示的情况

	2024年	2023年	理由
专款专用	10,126.94	6,274,568.66	只是限定了用途，并未被冻结、质押或者设置其他他项权利，仍属于现金及现金等价物

（5） 不属于现金及现金等价物的货币资金

	2024年	2023年	理由
保证金	152,871,465.40	188,623,229.66	流动性差，不易于变现、不可随时用于支付的货币资金
其他	150,000,000.00	9,532.68	流动性差，不易于变现、不可随时用于支付的货币资金
合计	302,871,465.40	188,632,762.34	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

69. 外币货币性项目

（1） 外币货币性项目

	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	97,426,986.84	7.19	700,344,152.20
欧元	733,431.32	7.53	5,519,584.09
英镑	19,349.44	9.08	175,625.19
日元	18,207.00	0.05	841.16
港币	4,025,575.13	0.93	3,727,843.59
加拿大元	348,266.89	5.05	1,758,678.14
澳大利亚元	109,819,042.07	4.51	494,954,422.61
阿根廷比索	8,545,025,203.39	0.01	59,644,275.92
墨西哥比索	3,984,405.81	0.35	1,396,438.61
坦桑尼亚先令	6,855,537.84	0.00	20,578.34
新加坡元	969.24	5.32	5,157.77
西非法郎	872,064,064.41	0.01	10,004,917.50
塞拉利昂利昂	1,304,437.88	0.30	397,323.49
应收账款			
美元	58,622,309.58	7.19	421,400,610.22
欧元	1,500.00	7.53	11,288.55
加拿大元	33,482.86	5.05	169,081.75
澳元	8,502.16	4.51	38,319.24
新加坡元	44,275.29	5.32	235,609.18
阿根廷比索	936,394,325.69	0.01	6,536,032.39
港币	507,095.44	0.93	469,590.66
墨西哥比索	44,983,548.61	0.35	15,765,654.18
其他流动资产及一年内到期 的非流动资产			
美元	34,661,425.24	7.19	249,160,189.19
西非法郎	5,970,837,010.46	0.01	68,501,540.36
其他非流动资产			
美元	15,109,635.84	7.19	108,614,106.27
澳元	156,343,248.55	4.51	704,639,021.22
长期应收款			
美元	8,929,496.04	7.19	64,188,789.33
西非法郎	8,812,840,621.60	0.01	101,106,956.44
应付债券			
美元	49,315,458.37	7.19	354,499,240.95
其他非流动负债			
美元	48,053,396.00	7.19	345,427,031.80

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

69. 外币货币性项目（续）

（1） 外币货币性项目（续）

	原币	汇率	折合人民币
租赁负债			
美元	7,960,759.15	7.19	57,225,121.06
长期应付款			
美元	456,241,265.91	7.19	3,279,644,715.86
借款			
美元	501,062,348.45	7.19	3,601,836,585.58
澳元	265,456,821.90	4.51	1,196,413,896.32
应付款项			
美元	219,536,009.38	7.19	1,578,112,649.83
欧元	210,878.20	7.53	1,587,006.07
英镑	239,948.28	9.08	2,177,890.56
日元	83,584.00	0.05	3,861.58
加拿大元	44,609.47	5.05	225,268.90
阿根廷比索	13,683,312,130.04	0.01	95,509,518.67
墨西哥比索	1,242,169.32	0.35	435,350.53
新加坡元	30,174.91	5.32	160,574.58
港币	508,390.83	0.93	470,790.24
澳元	2,200.00	4.51	9,915.40

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

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

70. 租赁

（1） 作为承租人

	2024年	2023年
租赁负债利息费用	10,893,522.90	1,804,925.24
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	30,367,225.50	22,109,061.18
与租赁相关的总现金流出	78,662,707.25	45,704,420.03

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

未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

已承诺但尚未开始的租赁

本集团已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

	2024年	2023年
1年以内（含1年）	703,859.60	2,670,661.92
1年至2年（含2年）	21,000.00	-
2年至3年（含3年）	21,000.00	-
3年至4年（含4年）	1,750.00	-
合计	<u>747,609.60</u>	<u>2,670,661.92</u>

使用权资产，参见附注五、19；对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理，参见附注三、27；租赁负债，参见附注五、34、附注五、38和附注十、1。

（2） 作为出租人

本集团将厂房和房屋用于出租，租赁期为2024年至2035年，形成经营租赁。部分租赁合同包含续租选择权、终止选择权和可变租金的条款。因预计存在二手市场，租赁资产余值风险不重大。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

70. 租赁（续）

（2） 作为出租人（续）

经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2024年	2023年
租赁收入	591,650.90	211,657.16

根据与承租人签订的租赁合同，未折现最低租赁收款额如下：

	2024年	2023年
1年以内（含1年）	768,800.00	475,200.00
1年至2年（含2年）	722,270.00	451,800.00
2年至3年（含3年）	732,884.00	381,600.00
3年至4年（含4年）	765,606.20	387,324.00
4年至5年（含5年）	776,857.04	404,496.00
5年以上	4,762,308.65	3,033,409.35
合计	8,528,725.89	5,133,829.35

六、 研发支出

1. 按性质列示

	2024年	2023年
工资福利及奖金	288,959,207.83	249,548,592.82
摊销及折旧费	65,631,374.72	38,950,814.83
存货耗用	492,315,992.70	902,825,932.64
其他	63,793,919.06	59,664,564.00
合计	910,700,494.31	1,250,989,904.29
其中：费用化研发支出	910,700,494.31	1,250,989,904.29
资本化研发支出	-	-

七、 合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

(1) 本年度发生的重大非同一控制下企业合并

	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的营业收入	购买日至年末被购买方的净利润	购买日至年末被购买方的现金流量净额
青海锋锦及其下属子公司			55	可交债行权、现					
青海中航	2024年2月4日	2,772,073,080.87	100	金及原持有昆明	2024年2月4日	控制权变更	363,305,787.46	28,228,762.81	32,387,953.43
昆明中航			100	中航45%的长期股					
云南红富			100	权投资					

注1：2024年2月，为进一步完善本集团在矿产资源领域的布局，本公司之子公司青海良承矿业有限公司（以下简称“青海良承”）以持有的其他非流动金融资产、长期股权投资以及现金共计人民币2,772,073,080.87元作为对价，收购了青海锋锦及其下属公司、青海中航、昆明中航以及云南红富（如上表格所示），构成非同一控制下的企业合并。除上述子公司收购外，青海良承亦购买了深圳鲁源50%的股权，作为合营企业，计量为一项权益法核算的长期股权投资。

七、 合并范围的变更（续）

1. 非同一控制下企业合并（续）

（2） 合并成本及商誉

	公允价值	账面价值
现金	1,250,000,000.00	1,250,000,000.00
非现金资产的公允价值	1,216,620,466.67	1,216,620,466.67
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	305,452,614.20	305,452,614.20
合并成本合计	2,772,073,080.87	2,772,073,080.87
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,607,677,661.75	
商誉	164,395,419.12	

（3） 被购买方于购买日可辨认资产和负债

	购买日 公允价值	购买日 账面价值
货币资金	41,086,355.52	41,086,355.52
其他应收款	1,901,783,979.62	1,901,783,979.62
存货	99,986,049.11	91,436,396.53
长期股权投资	850,000,000.00	850,000,000.00
固定资产	587,765,212.69	414,549,420.30
在建工程	16,678,426.74	19,676,395.15
无形资产	877,923,431.42	301,777,177.30
长期待摊费用	147,085,474.72	152,097,150.45
其他资产	10,976,178.25	12,956,178.25
应付款项	(1,262,288,725.73)	(1,262,288,725.73)
长期应付款	(58,246,653.34)	(58,246,653.34)
递延所得税负债	(124,443,089.04)	-
其他负债	(90,975,456.05)	(90,975,456.05)
净资产	2,997,331,183.91	2,373,852,218.00
减：少数股东权益	389,653,522.16	389,653,522.16
取得的净资产	2,607,677,661.75	1,984,198,695.84

七、 合并范围的变更（续）

1. 非同一控制下企业合并（续）

（4） 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

	购买日之前原持有股 权的取得时点	购买日之前原持有股 权的取得比例（%）	购买日之前原持有股 权的取得成本	购买日之前原持有股权 的取得方式	
昆明市中航磷化工 有限公司	2023年6月5日	45.00	300,000,000.00	现金购买	
	购买日之前原持 有股权在购买日 的账面价值	购买日之前原持有 股权在购买日的 公允价值	购买日之前原持有股 权按照公允价值重新 计量产生的损益	购买日之前原持有股权 在购买日的公允价值的 确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股 权相关的其他综合收益 转入投资收益的金额
昆明市中航磷化工 有限公司	305,452,614.20	305,452,614.20	- 预计未来现金流量的现值		-

2. 其他原因的合并范围变动

新设子公司情况：

- （1） 本年新设控股子公司深圳易储能源科技有限公司，公司注册地为广东省，主营业务为新兴能源技术研发；新能源原动设备制造；新能源原动设备销售。
- （2） 本年新设控股子公司广东惠储能源科技有限公司，公司注册地为广东省，主营业务为电池制造，电池销售，储能技术服务。
- （3） 本年新设控股子公司四川锋富锂业有限公司，公司注册地为四川省，主营业务为基础化学原料制造（不含危险化学品等许可类化学品的制造）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；电子专用材料销售。

注销子公司情况：

本年本集团完成税务注销的子公司为奉新赣锋再生锂资源有限公司和赣锂先进能源与材料研究（北京）有限公司，并于2025年1至2月完成对应工商注销程序。

七、 合并范围的变更（续）

2. 其他原因的合并范围变动（续）

不构成业务合并的企业收购：

- (1) 2024年4月29日，本公司之子公司赣锋国际以认购新股的方式完成了对Mali Lithium B.V.公司（以下简称“Mali Lithium”）的增资，该增资款主要用于Goulamina项目后续的项目建设和资本支出，增资完成后，赣锋国际持有Mali Lithium 55%股权，从而间接持有Goulamina项目55%权益。此次收购的主要目的是获得Mali Lithium位于非洲马里的Goulamina锂辉石项目，本次收购集团将其作为资产收购进行核算，购买成本按购买日所取得的各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配。

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

	Mali Lithium 2024年4月29日 按相对公允价值分配的成本
流动资产	400,852,780.12
非流动资产	3,912,197,324.83
流动负债	(565,610,255.14)
非流动负债	(130,541,436.01)
合计	3,616,898,413.80
少数股东权益	1,717,272,138.59
购买成本合计（注1）	1,899,626,275.21

注1：该金额包括本公司在此次资产收购中支付的现金对价人民币974,984,360.00元以及此次收购前持有的50%股权按权益法核算的账面价值人民币924,641,915.21元。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1） 企业集团的构成

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司						
宜春赣锋锂业有限公司	江西	江西	金属锂系列产品等	RMB50,000,000.00	100.00	-
江西赣锋锂电科技股份有限公司	江西	江西	锂动力电池生产销售	RMB3,003,423,000.00	68.18	-
新余赣锋新锂源电池有限公司	江西	江西	电池制造及销售	RMB30,000,000.00	-	68.18
重庆赣锋锂电科技有限公司	重庆	重庆	电池制造及销售	RMB100,000,000.00	-	68.18
新余赣锋电子有限公司	江西	江西	数码3C类锂离子电池、二次可充电电池	RMB60,000,000.00	-	68.18
江苏赣锋动力科技有限公司	江苏	江苏	新能源领域的技术开发	RMB100,000,000.00	-	68.18
惠州赣锋锂电科技有限公司	广东	广东	动力电池、锂电池等	RMB200,000,000.00	-	68.18
赣锋国际有限公司	香港	香港	锂系列产品销售,对外投资	USD158,248,200.00	100.00	-
江西赣锋循环科技有限公司	江西	江西	三元前驱体生产销售	RMB100,000,000.00	100.00	-
丰城赣锋锂业有限公司	江西	江西	及电池金属废料回收	RMB280,000,000.00	51.00	49.00
宁都县赣锋锂业有限公司	江西	江西	基础化学原料制造	RMB400,000,000.00	100.00	-
青海良承矿业有限公司	青海	青海	电池级碳酸锂	RMB100,000,000.00	100.00	-
赣锋国际贸易（上海）有限公司	上海	上海	锂矿及伴生矿产品的采选、生产和销售	RMB500,000,000.00	100.00	-
赣锋新能源科技发展（苏州）有限公司	江苏	江苏	货物及技术的进出口业务,国内货运代理及各类咨询服务	RMB100,000,000.00	-	100.00
新余赣锋矿业有限公司	江西	江西	投资	RMB1,000,000.00	90.00	-
江西金峰矿业有限公司	江西	江西	锂矿开发	RMB168,000,000.00	-	90.00
青海赣锋锂业有限公司	青海	青海	锂矿开发	RMB500,000,000.00	100.00	-
北京炬宏达矿业投资有限公司	北京	北京	基础化学原料制造	RMB10,000,000.00	100.00	-
湖南安能赣锋新材料有限公司	湖南	湖南	投资	RMB1,000,000,000.00	50.00	-
镶黄旗蒙金矿业开发有限公司	内蒙古	内蒙古	基础化学原料制造	RMB1,000,000,000.00	50.00	-
广东惠储能源科技有限公司	广东	广东	锂矿开发	RMB75,880,000.00	70.00	-
深圳易储能源科技有限公司	广东	广东	储能电站运营等	RMB100,000,000.00	-	68.18
Ganfeng Lithium Netherlands Co. BV	荷兰	荷兰	储能电站运营等	RMB500,000,000.00	-	49.03
Bacanora Lithium Limited	墨西哥	英国	投资	USD100.00	-	100.00
Sonora Lithium Ltd	墨西哥	英国	锂矿开发	USD53,014,057.00	-	100.00
Exar Capital B.V.	荷兰	荷兰	锂矿开发	USD26,498,777.00	-	100.00
Minera Exar（注1）	阿根廷	荷兰	投资	USD3,188,775.00	-	51.00
Lithea Inc.	阿根廷	阿根廷	盐湖开发	USD37,514,424.00	-	46.67
Leone Afric Metals（SL） Limited	塞拉利昂	英属维尔京群岛	盐湖开发	USD1,025.00	-	100.00
Greentech Metal Global PTE. LTD.	塞拉利昂	塞拉利昂	锂矿投资与开发	SLL500,000.00	-	73.00
Mali Lithium B.V.	新加坡	新加坡	锂矿开发与开发	SLL500,000.00	-	73.00
Lithium du Mali SA	马里	荷兰	锂系列产品销售	SGD500,000.00	-	100.00
	马里	荷兰	投资	USD1.00	-	100.00
	马里	马里	锂矿开发	FCFA10,000,000.00	-	65.00
非同一控制下企业合并取得的子公司						
Litio Minera Argentina S.A.	阿根廷	阿根廷	盐湖资源勘探	ARS15,000,000.00	-	100.00
广东汇创新能源有限公司	广东	广东	新兴能源技术研发、电子专用材料研发	RMB100,000,000.00	-	68.18
同一控制下企业合并取得的子公司						
奉新赣锋锂业有限公司	江西	江西	金属锂系列产品等	RMB135,000,000.00	100.00	-

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

（1） 企业集团的构成（续）

注1：如附注五、12. 长期应收款所述，JEMSE拥有本集团子公司Minera Exar 8.5%的B类股权。由于B类股权在Minera Exar的管理委员会（Minera Exar的权力机构）中无表决权，JEMSE并不参与Minera Exar的经营管理，因此本集团依然拥有Minera Exar 51%表决权，并能够对Minera Exar形成控制。

（2） 存在重要少数股东权益的子公司

	少数股东 持股比例	归属于少数 股东的损益	向少数股东 支付股利	年末累计 少数股东权益
Minera Exar	53.33%	(290,228,848.92)	-	1,914,100,224.53
江西赣锋锂电科技股 份有限公司	31.82%	(22,648,474.20)	-	2,351,130,171.92

（3） 存在重要少数股东权益的子公司的主要财务信息

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

2024年

	Minera Exar	江西赣锋锂电科技股份有限公司
流动资产	2,261,731,740.78	8,358,972,750.58
非流动资产	11,745,640,235.07	13,331,411,696.36
资产合计	14,007,371,975.85	21,690,384,446.94
流动负债	5,881,727,639.96	10,855,724,860.65
非流动负债	4,552,201,725.75	3,624,283,803.27
负债合计	10,433,929,365.71	14,480,008,663.92
营业收入	1,411,056,862.25	6,073,240,011.38
净亏损	(597,272,132.43)	(61,620,140.75)
综合亏损总额	(597,272,132.43)	(61,620,140.75)
经营活动（使用）/产生的 现金流量净额	(461,647,848.58)	1,706,522,050.06

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

（3） 存在重要少数股东权益的子公司的主要财务信息（续）

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

2023年	Minera Exar	江西赣锋锂电科技股份有限公司
流动资产	1, 655, 695, 108. 51	9, 143, 671, 176. 76
非流动资产	11, 026, 670, 445. 36	9, 643, 304, 035. 11
资产合计	12, 682, 365, 553. 87	18, 786, 975, 211. 87
流动负债	4, 659, 667, 802. 79	8, 134, 004, 749. 87
非流动负债	3, 908, 951, 528. 75	3, 431, 075, 329. 50
负债合计	8, 568, 619, 331. 54	11, 565, 080, 079. 37
营业收入	243, 348, 640. 35	7, 901, 602, 763. 19
净（亏损）/利润	(256, 440, 063. 03)	51, 280, 098. 93
综合（亏损）/收益/总额	(256, 440, 063. 03)	51, 280, 098. 93
经营活动产生的 现金流量净额	157, 871, 735. 95	820, 140, 574. 58

2. 在子公司的股东权益份额发生变化且未影响控制权的交易

2024年5月，本公司之子公司赣锋国际以自有资金6,500万美元向Leo Lithium Limited 收购Mali Lithium5%股权；2024年11月，赣锋国际以自有资金3.427亿美元向Leo Lithium 收购Mali Lithium剩余40%股权，该交易于2024年11月底完成，赣锋国际持有Mali Lithium 100%的股权。该项交易导致合并财务报表中少数股东权益减少人民币1,548,534,444.91元，资本公积减少人民币1,670,312,543.98元。

2024年12月，集团之子公司Mali Lithium与马里政府签署《股权转让协议》，Mali Lithium将子公司LMSA35%的股权转让给马里政府，其中依据马里国家矿业法的相关规定，马里政府将免费获得LMSA10%的干股，马里政府以200亿西非法郎的交易价格向公司收购LMSA25%的股权。与此同时，公司、LMSA及关联公司将获得马里政府授予的投资优惠政策，马里政府将积极支持Goulamina锂辉石二期项目的开发建设。该项交易结束后，集团通过Mali Lithium间接持有LMSA 65%的权益。该项交易导致合并财务报表中少数股东权益增加人民币410,591,024.14元，资本公积减少人民币243,642,396.95元。

八、 在其他主体中的权益（续）

3. 在合营企业和联营企业中的权益

（1） 重要的合营企业或联营企业

	主要经营地	注册地	业务性质	对本集团活动是否具有战略性	持股比例（%）		会计处理
					直接	间接	
合营企业							
大连伊科	辽宁	辽宁	锂离子电池隔膜	RMB65,042,839.00	20.00	-	权益法
深圳鲁源	广东	广东	矿业投资	RMB291,600,000.00	-	50.00	权益法
Mt Marion Lithium Pty Ltd.	澳大利亚	澳大利亚	稀有金属探矿	AUD13,806,000.00	-	50.00	权益法
LI2023	新加坡	新加坡	矿投资、勘探开发	SGD2.00	-	50.00	权益法
联营企业							
ILC（注1）	加拿大	加拿大	稀有金属探矿	CAD17,214,377.00	-	6.21	权益法
LAC（注1）	加拿大	加拿大	锂矿开发	USD927,650,000.00	-	6.87	权益法
LAAG（注1）	加拿大	加拿大	锂矿开发	USD1,479,172,000.00	-	9.26	权益法
SDLP	阿根廷	加拿大	锂矿开发	USD1.00	-	35.00	权益法
LAR（注1）	加拿大	加拿大	锂矿开发	USD5,000,000.00	-	18.97	权益法
PGCO（注1）	阿根廷	阿根廷	锂矿开发	ARS19,974,151.00	-	14.89	权益法
长业投资	江西	江西	投资管理及咨询	RMB14,285,714.00	20.00	-	权益法
浙江沙星（注1）	浙江	浙江	医药中间件开发	RMB108,213,860.00	7.00	-	权益法
腾远钴业（注1）	江西	江西	生产钴系列产品	RMB294,717,182.00	6.09	-	权益法
苏州度普（注1）	苏州	苏州	充电桩	RMB32,261,020.00	4.83	-	权益法
五矿盐湖	青海	青海	矿产品开发	RMB1,151,850,000.00	-	49.00	权益法
尖峰矿业	湖南	湖南	金属矿开发	RMB157,072,500.00	20.00	-	权益法
江西领能	江西	江西	生产碳酸锂产品	RMB680,000,000.00	35.29	-	权益法
江西锂电云	江西	江西	运输	RMB80,000,000.00	49.00	-	权益法
山东鑫海	山东	山东	锂矿开发	RMB82,500,000.00	25.15	-	权益法
锦泰钾肥	青海	青海	矿产品开发	RMB202,442,889.00	-	29.15	权益法
稀美资源（注1）	广东	开曼群岛	金属矿开发	HKD360,000,000.00	-	16.67	权益法
重庆瑞驰（注1）	重庆	重庆	新能源汽车制造	RMB454,000,000.00	11.01	-	权益法
江西锋源	江西	江西	热能供应	RMB200,000,000.00	50.00	-	权益法
有研新能源（注1）	江西	江西	新能源材料开发	RMB200,000,000.00	-	11.25	权益法
拜仁矿业（注1）	内蒙古	内蒙古	矿产品开发	RMB146,000,000.00	-	7.50	权益法
维拉斯托矿业（注1）	内蒙古	内蒙古	锂矿开发	RMB130,000,000.00	-	12.50	权益法
南京公用赣锋循环科技	江苏	江苏	金属废料回收	RMB100,000,000.00	-	40.00	权益法
南昌市金通赣锋新能源产业投资基金合伙企业（有限合伙）	江西	江西	新能源产业投资	RMB1,500,000,000.00	24.50	-	权益法

注1： 本集团虽然对上述公司股权不足20%，但对其经营具有重大影响，因此按权益法核算。

八、 在其他主体中的权益（续）

3. 在合营企业和联营企业中的权益（续）

（2） 重要联营企业的主要财务信息

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

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

	2024年	2023年
流动资产	5,321,209,060.66	4,787,325,917.01
非流动资产	3,950,908,163.11	3,954,498,480.25
资产合计	9,272,117,223.77	8,741,824,397.26
流动负债	513,498,811.01	524,573,859.00
非流动负债	202,854,219.21	39,578,748.71
负债合计	716,353,030.22	564,152,607.71
少数股东权益	—	—
归属于母公司股东权益	8,555,764,193.55	8,177,671,789.55
按持股比例享有的净资产份额	4,192,324,454.84	4,007,059,176.88
投资的账面价值	4,192,324,454.84	4,007,059,176.88
营业收入	2,083,638,500.01	3,863,220,098.53
所得税费用	132,066,559.94	415,896,049.09
净利润和综合收益总额	383,156,486.72	2,396,275,426.16
收到的股利	—	810,513,611.08

八、 在其他主体中的权益（续）

3. 在合营企业和联营企业中的权益（续）

（3） 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

下表列示了对本集团不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：

	2024年	2023年
合营企业		
投资账面价值合计	2,816,761,733.18	2,973,553,227.02
下列各项按持股比例计算的合计数		
净（亏损）/利润	(122,049,083.33)	1,643,400,198.53
其他综合收益	(6,063.62)	1,341,040.38
综合收益总额	<u>(122,055,146.95)</u>	<u>1,644,741,238.91</u>
	2024年	2023年
联营企业		
投资账面价值合计	6,317,698,455.32	6,613,155,019.59
下列各项按持股比例计算的合计数		
净亏损	(113,451,041.21)	(251,970,255.00)
其他综合收益	(3,519,211.67)	4,277,418.29
综合收益总额	<u>(116,970,252.88)</u>	<u>(247,692,836.71)</u>

九、 政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

	年初余额	本年新增	本年计入营 业外收入	本年计入 其他收益	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	534,072,787.22	198,470,066.41	-	32,272,934.25	700,269,919.38	与资产相关的政府补助

2. 计入当期损益的政府补助

	2024年	2023年
与资产相关的政府补助		
计入其他收益	32,272,934.25	14,970,179.99
与收益相关的政府补助		
计入其他收益	<u>406,322,823.99</u>	<u>1,521,276,928.20</u>
合计	<u>438,595,758.24</u>	<u>1,536,247,108.19</u>

十、与金融工具相关的风险

1. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险，本集团对此的风险管理政策概述如下：

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

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

（1）信用风险

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

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

十、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具风险（续）

（1）信用风险（续）

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

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

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本集团的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本集团内不存在重大信用风险集中。

信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

已发生信用减值资产的定义

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

信用风险敞口

对于按照整个存续期预期信用损失计提减值准备的应收账款和其他应收款，风险矩阵详见附注五、4和附注五、7中的披露。

（2）流动性风险

本集团的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

十、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具风险（续）

（2）流动性风险（续）

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2024年

	3个月内	3个月至1年	1年至5年	5年以上	合计
短期借款	3,212,748,519.50	6,015,455,334.34	-	-	9,228,203,853.84
应付票据	1,121,130,927.27	2,309,660,338.76	-	-	3,430,791,266.03
应付账款	3,220,282,573.36	5,546,008,246.59	-	-	8,766,290,819.95
其他应付款	22,839,961.24	1,792,640,018.35	-	-	1,815,479,979.59
一年内到期的非流动负债	642,234,147.43	6,607,429,936.45	-	-	7,249,664,083.88
其他流动负债	-	763,950,000.00	-	-	763,950,000.00
长期借款	25,523,136.13	76,569,408.38	13,727,472,533.59	2,372,158,996.64	16,201,724,074.74
租赁负债	-	-	84,876,362.20	-	84,876,362.20
应付债券	-	28,753,600.00	409,679,717.26	-	438,433,317.26
长期应付款	-	-	3,376,077,523.28	19,628,568.00	3,395,706,091.28
其他非流动负债	-	38,623,848.27	274,976,206.23	991,999,200.00	1,305,599,254.50
合计	8,244,759,264.93	23,179,090,731.14	17,873,082,342.56	3,383,786,764.64	52,680,719,103.27

2023年

	3个月内	3个月至1年	1年至5年	5年以上	合计
短期借款	4,310,953,756.57	2,285,597,293.82	-	-	6,596,551,050.39
应付票据	1,229,436,573.55	1,455,481,457.00	-	-	2,684,918,030.55
应付账款	1,690,912,214.65	4,556,247,332.62	-	-	6,247,159,547.27
其他应付款	-	395,058,238.33	-	-	395,058,238.33
一年内到期的非流动负债	529,856,454.60	2,951,709,729.18	-	-	3,481,566,183.78
长期借款	202,988,470.14	116,784,640.63	15,868,500,821.26	359,129,250.00	16,547,403,182.03
租赁负债	-	-	12,822,004.36	-	12,822,004.36
长期应付款	-	-	2,387,497,631.67	-	2,387,497,631.67
其他非流动负债	-	-	32,896,405.13	2,091,930.53	34,988,335.66
合计	7,964,147,469.51	11,760,878,691.58	18,301,716,862.42	361,221,180.53	38,387,964,204.04

（3）市场风险

利率风险

本集团面临的市场利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期负债有关。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。

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

十、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具风险（续）

（3）市场风险（续）

利率风险（续）

2024年

	基点增加/(减少)	净损益增加/(减少)	其他综合收益的税后 净额增加/(减少)	股东权益合计增加 /(减少)
人民币	50.00	(62,357,691.78)	-	(62,357,691.78)
人民币	(50.00)	62,357,691.78	-	62,357,691.78

2023年

	基点增加/(减少)	净损益增加/(减少)	其他综合收益的税后 净额增加/(减少)	股东权益合计增加 /(减少)
人民币	50.00	(39,999,512.50)	-	(39,999,512.50)
人民币	(50.00)	39,999,512.50	-	39,999,512.50

汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

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

2024年

	美元汇率增加 /(减少)%	净损益增加 /(减少)	其他综合收益的税 后净额增加/(减少)	股东权益合计增加 /(减少)
人民币对美元贬值	5.00	(38,918,351.75)	-	(38,918,351.75)
人民币对美元升值	(5.00)	38,918,351.75	-	38,918,351.75

2023年

	美元汇率增加 /(减少)%	净损益增加 /(减少)	其他综合收益的税 后净额增加/(减少)	股东权益合计增加 /(减少)
人民币对美元贬值	5.00	(11,835,622.24)	-	(11,835,622.24)
人民币对美元升值	(5.00)	11,835,622.24	-	11,835,622.24

十、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具风险（续）

（3）市场风险（续）

权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。于2024年12月31日，本集团暴露于因分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。

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

2024年

	权益工具投资 账面价值	净损益 增加	其他综合收益 的税后净额 增加	股东权益 合计 增加
权益工具投资				
以公允价值计量且其变动计入当期 损益的权益工具投资	2,288,826,287.85	110,225,632.55	-	110,225,632.55
以公允价值计量且其变动计入其他 综合收益的权益工具投资	50,500,000.00	-	2,146,250.00	2,146,250.00

2023年

	权益工具投资 账面价值	净损益 增加	其他综合收益 的税后净额 增加	股东权益 合计 增加
权益工具投资				
以公允价值计量且其变动计入当期 损益的权益工具投资	3,966,579,361.74	198,328,968.09	-	198,328,968.09
以公允价值计量且其变动计入其他 综合收益的权益工具投资	79,000,000.00	-	3,357,500.00	3,357,500.00

十、与金融工具相关的风险（续）

2. 资本管理

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

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2024年度和2023年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

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

	2024年	2023年
短期借款	9,069,427,161.21	6,529,021,655.35
一年内到期的非流动负债	6,958,847,086.78	3,075,955,048.01
其他流动负债	749,049,172.92	-
租赁负债	66,114,189.17	12,561,248.21
长期借款	15,258,660,651.21	15,616,318,338.35
应付债券	354,499,240.95	-
长期应付款	3,330,793,951.07	2,323,558,827.09
减：现金及现金等价物	5,641,238,144.87	9,293,731,995.27
净负债	30,146,153,308.44	18,263,683,121.74
归属于母公司股东权益	41,782,387,599.11	47,034,107,033.38
资本和净负债	71,928,540,907.55	65,297,790,155.12
杠杆比率	42%	28%

十、与金融工具相关的风险（续）

3. 套期

（1）开展套期业务进行风险管理

	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
商品期货合约套期保值	通过套期保值策略，规避碳酸锂市场价格波动带来的风险。	公司使用碳酸锂期货对碳酸锂现货价格波动及预期在未来发生的相关原材料采购业务进行套期。公司根据历史数据，确定碳酸锂期货价格变动与现货价格变动之间的关系，根据库存及预期采购的敞口调整期货合约持仓量。	固定价格销售及预期交易与套期工具的价值因面临相同价格风险，公司采用套期方式对冲了该等风险，存在相关经济关系。	严守套期保值基本原则，已建立套期相关内控制度，持续对套期有效性进行评价，确保套期关系在被指定的会计期间有效，预期风险管理目标基本实现。	套期工具有效对冲了固定价格销售及预期交易价格风险敞口，针对上述套期活动本集团分别采用公允价值套期和现金流量套期进行核算。

十、与金融工具相关的风险（续）

3. 套期（续）

（2）开展符合条件套期业务并应用套期会计

	套期类别	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
碳酸锂公允价值变动风险	现金流量套期	于2024年12月31日，套期工具：衍生金融资产人民币354,440.00元（2023年12月31日：无）	不适用	预期高度有效 无效性来源：市场 因素影响	
碳酸锂公允价值变动风险	现金流量套期	于2024年12月31日，套期工具：衍生金融负债人民币32,384,811.30元（2023年12月31日：无）	不适用	预期高度有效 无效性来源：市场 因素影响	公允价值变动损失 人民币21,172,116.30元

套期工具的账面价值以及公允价值变动如下：

	套期工具的名义金额	套期工具的账面价值		包含套期工具的资产负债表列示项目	本年用作确认套期无效部分基础的套期工具公允价值变动
		资产	负债		
现金流量套期					
碳酸锂公允价值变动风险	516,296,000.00	354,440.00	32,384,811.30	衍生金融资产/负债	(21,172,116.30)

十、 与金融工具相关的风险（续）

3. 套期（续）

（2） 开展符合条件套期业务并应用套期会计（续）

套期工具公允价值变动在当期损益及其他综合收益列示如下：

2024年

	计入其他综合收益的套 期工具的公允价值变动	计入当期损益的套期无 效部分	包含已确认的套期无效 部分的利润表列示项目	从现金流量套期储备重 分类至当期损益的金额	包含重分类调整的利润 表列示项目
碳酸锂公允价值变动风险	(26,194,400.00)	(21,172,116.30)	公允价值变动收益	-	不适用

十、与金融工具相关的风险（续）

4. 金融资产转移

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
票据背书/票据贴现	应收票据	5,313,417,615.42	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬

因转移而终止确认的金融资产如下：

金融资产转移的方式		终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	票据背书	2,907,535,884.28	-
应收票据	票据贴现	2,405,881,731.14	8,739,958.33
合计		5,313,417,615.42	8,739,958.33

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2024年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款/贴现的银行承兑汇票的账面价值为人民币5,313,417,615.42元（2023年12月31日：人民币5,056,665,040.31元）。于2024年12月31日，其到期日为1至6个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，持票人可以不按照汇票债务人的先后顺序，对包括本集团在内的汇票债务人中的任何一人、数人或者全体行使追索权（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，全额终止确认其及与之相关的已结算应付账款并确认贴现费用。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2024年，本集团于其转移日确认贴现费用人民币8,739,958.33元（2023年：人民币8,588,715.78元）。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书/贴现在本年度大致均衡发生。

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2024年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
权益工具投资	15,493,920.35	-	-	15,493,920.35
衍生金融资产	-	354,440.00	-	354,440.00
应收款项融资	-	859,741,952.34	-	859,741,952.34
其他权益工具投资	-	500,000.00	50,000,000.00	50,500,000.00
其他非流动金融资产	1,912,132,373.86	60,000,000.00	595,613,986.24	2,567,746,360.10
衍生金融负债	-	32,384,811.30	-	32,384,811.30
其他非流动负债	-	-	312,594,465.93	312,594,465.93
合计	1,927,626,294.21	952,981,203.64	958,208,452.17	3,838,815,950.02

2023年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
权益工具投资	62,981,863.64	-	-	62,981,863.64
衍生金融资产	-	-	26,383,057.50	26,383,057.50
应收款项融资	-	1,765,677,121.02	-	1,765,677,121.02
其他权益工具投资	-	50,000,000.00	29,000,000.00	79,000,000.00
其他非流动金融资产	3,575,397,504.46	-	1,674,270,968.21	5,249,668,472.67
合计	3,638,379,368.10	1,815,677,121.02	1,729,654,025.71	7,183,710,514.83

2. 第一层次公允价值计量

上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。

3. 第二层次公允价值计量

本集团持续第二层次公允价值计量项目主要为应收款项融资。没有活跃市场的金融工具的公允价值利用估值技术确定。估值技术尽量利用可获得的可观测市场数据，尽量少依赖主体的特定估计。当确定某项金融工具的公允价值所需的所有重大数据均为可观测数据时，该金融工具列入第二层级。

十一、公允价值的披露（续）

4. 第三层次公允价值计量

本集团的财务部门由财务经理领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务经理直接向首席财务官和审计委员会报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经首席财务官审核批准。出于中期、季度报告和年度财务报表目的，每年四次与审计委员会讨论估值流程和结果。

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

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

		年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
交易性金融资产	2023年：	26,383,057.50	期权定价模型	波动率	2023年：35%
其他非流动金融资产	2024年：	595,613,986.24	期权定价模型	红利率	2024年：0.00%
			上市公司比较法	澳元无风险利率	2024年：3.92%至4.65%
			情景分析法，收益法	波动率	2024年：47.74%至48.69%
		1,674,270,968.21	上市公司比较法	流动性折扣率	2024年：70%
	2023年：	1,674,270,968.21	情景分析法，收益法	折现率	2023年：8%至17.58%
			上市公司比较法	流动性折扣率	2023年：70%至85%
其他权益工具投资	2024年：	50,000,000.00	上市公司比较法	流动性折扣率	2024年：70%
	2023年：	29,000,000.00	上市公司比较法	流动性折扣率	2023年：70%至85%
其他非流动负债	2024年：	312,594,465.93	收益法	折现率	2024年：19%

十一、公允价值的披露（续）

5. 持续第三层次公允价值计量的调节信息及不可观察输入值敏感性分析

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下：

2024年

	年初 余额	转入 第三层次	转出 第三层次	当期利得或损失总额		购买	发行	出售	结算	年末 余额	年末持有的资产 计入损益的当期 未实现利得或损 失的变动
				计入损益	计入其他综合收益						
衍生金融资产	26,383,057.50	-	-	-	-	-	-	-	26,383,057.50	-	-
其他非流动金融资产	1,674,270,968.21	-	-	256,852,194.50	-	38,527,737.55	-	24,000,000.00	1,350,036,914.02	595,613,986.24	255,886,255.05
其他权益工具投资	29,000,000.00	50,000,000.00	-	-	-	-	-	29,000,000.00	-	50,000,000.00	-
合计	1,729,654,025.71	50,000,000.00	-	256,852,194.50	-	38,527,737.55	-	53,000,000.00	1,376,419,971.52	645,613,986.24	255,886,255.05

	年初 余额	转入 第三层次	转出 第三层次	当期利得或损失总额		购买	发行	出售	结算	年末 余额	年末持有的负债 计入损益的当期 未实现利得或损 失的变动
				计入损益	计入其他综合收益						
其他非流动负债	-	-	-	6,737,408.27	-	305,857,057.66	-	-	-	312,594,465.93	(6,737,408.27)

十一、公允价值的披露（续）

5. 持续第三层次公允价值计量的调节信息及不可观察输入值敏感性分析（续）

2023年

	年初 余额	转入 第三层次	转出 第三层次	当期利得或损失总额		购买	发行	出售	结算	年末 余额	年末持有的资产 计入损益的当期未实 现利得或损失的变动
				计入损益	计入其他综合收益						
衍生金融资产	100,215,286.07	-	-	(8,662,809.70)	-	-	-	65,169,418.87	-	26,383,057.50	(8,662,809.70)
其他非流动金融资产	4,200,000.00	1,605,294,930.51	-	64,776,037.70	-	-	-	-	-	1,674,270,968.21	64,776,037.70
权益工具投资	-	29,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	29,000,000.00	-
合计	104,415,286.07	1,634,294,930.51	-	56,113,228.00	-	-	-	65,169,418.87	-	1,729,654,025.71	56,113,228.00

十一、公允价值的披露（续）

5. 持续第三层次公允价值计量的调节信息及不可观察输入值敏感性分析（续）

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

2024年	与金融资产有关的损益	与非金融资产有关的损益
计入当期损益的利得或损失总额	256,852,194.50	-
年末持有的资产计入的当期未实现利得或损失的变动	255,886,255.05	-

2023年	与金融资产有关的损益	与非金融资产有关的损益
计入当期损益的利得或损失总额	56,113,228.00	-
年末持有的资产计入的当期未实现利得或损失的变动	56,113,228.00	-

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

2024年	与金融负债有关的损益	与非金融负债有关的损益
计入当期损益的利得或损失总额	6,737,408.27	-
年末持有的负债计入的当期未实现利得或损失的变动	6,737,408.27	-

十一、公允价值的披露（续）

6. 持续公允价值计量的层次转换

	转入	转出
第一层次	-	-
第二层次	-	50,000,000.00
第三层次	50,000,000.00	-

本年无第一、三层次及一、二层次间的转换，金额为人民币50,000,000.00元的其他权益投资工具的投资公司于2024年无直接或间接可观察的输入值，因此由第二层次转为第三层次。

7. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债

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

2024年

	账面价值	公允价值	公允价值披露使用的输入值		
			活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)
金融资产					
其他非流动资产	1,555,688,563.66	1,674,882,921.22	-	1,674,882,921.22	-
金融负债					
长期借款	15,258,660,651.21	15,025,495,863.57	-	15,025,495,863.57	-

2023年

	账面价值	公允价值	公允价值披露使用的输入值		
			活跃市场 报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)
金融资产					
其他非流动资产	1,172,496,843.70	1,224,480,116.12	-	1,224,480,116.12	-
金融负债					
长期借款	15,616,318,338.35	15,260,844,682.14	-	15,260,844,682.14	-

其他非流动资产和长期借款，采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。2024年12月31日，针对长期借款等自身不履约风险评估为不重大。

十二、关联方关系及其交易

1. 母公司

本公司的最终控制方为李良彬及其家族。

2. 子公司

本公司的子公司详见附注八、1。

3. 合营企业和联营企业

合营企业和联营企业详见附注八、2。

4. 其他关联方

关联方关系

江西智锂科技股份有限公司（“智锂科技”）

关键管理人员参股的企业

5. 关联方交易

（1）关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务：

	交易内容	2024年	获批的交易额度	是否超过 交易额度	2023年
Mt Marion	采购锂辉石等	1,385,914,654.38	不超过355,000万元人民币	否	3,847,768,380.71
江西锋源及其子公司	采购蒸汽等	230,119,062.99	不超过50,000万元人民币	否	269,092,447.27
江西锂电云及其子公司	采购运输服务等	83,427,038.29	无额度	-	84,870,439.56
智锂科技及其子公司	采购磷酸铁锂等	55,658,749.66	不超过30,000万元人民币	否	129,007,013.48
湖南尖峰	采购锂云母等	22,121,719.68	无额度	-	-
浙江沙星	采购氯化锂等	10,803,615.58	不超过1,500万元人民币	否	7,601,217.64
重庆瑞驰	公告费等	7,090,499.24	无额度	-	-
山东鑫海及其子公司	采购选矿设备等	2,895,092.36	不超过10,000万人民币	否	9,152,744.03
大连伊科	采购电池隔膜	2,012,784.46	不超过1,000万元人民币	否	-
苏州度普	采购电池模组等	1,327,433.62	无额度	-	-
锦泰钾肥及其子公司	采购碳酸锂等	-	不超过20,000万元人民币	否	108,375,221.22
五矿盐湖	采购碳酸锂等	-	无额度	-	29,892,005.31
腾远钴业	采购硫酸钴等	-	不超过5,000万元人民币	否	11,694,159.30

十二、关联方关系及其交易（续）

5. 关联方交易（续）

（1） 关联方商品和劳务交易（续）

向关联方销售商品和提供劳务

	交易内容	2024年	2023年
LAAG	碳酸锂等	102,791,080.53	-
智锂科技及其子公司	电池级碳酸锂等	88,237,157.64	89,025,332.72
重庆瑞驰	动力电池总成等	28,143,020.52	-
浙江沙星	金属锂等	15,390,442.88	14,635,636.75
江西锋源及其子公司	氢氧化钠等	6,309,551.39	7,921,387.55
锦泰钾肥及其子公司	碳酸锂等	3,334,513.26	-
有研新能源	电池级碳酸锂等	362,831.86	-
苏州度普	锂离子电池模组	-	13,133,599.72
LMSA（注1）	碳酸锂加工设备	-	18,431,405.46

注1：2023年度，Mali Lithium为本集团之合营企业，LMSA为Mali Lithium之子公司。
2024年4月29日，本集团收购Mali Lithium，将其纳入合并报表范围。
注2：本年本集团以市场价为基础与关联方进行市场交易。

（2） 关联方资金拆借

资金拆入

2024年

	拆借本金	利息费用	起始日	到期日
PGCO（注1）	463,810,750.00	16,802,405.95	2024年	2029年
LAAG（注2）	404,753,370.43	314,273,151.69	2024年	2031年

2023年

	拆借本金	利息费用	起始日	到期日
LAAG	454,289,682.00	232,248,141.75	2023年	2030年

资金拆出

2024年

	拆借本金	利息收入	起始日	到期日
Mt Marion（注3）	697,856,790.00	6,359,468.74	2024年11月1日	2029年10月31日
深圳鲁源（注4）	248,550,000.00	16,614,369.77	2024年9月30日	2030年12月31日
维拉斯托矿业（注5）	40,000,000.00	2,297,916.69	2024年1月22日	2029年1月22日

十二、关联方关系及其交易（续）

5. 关联方交易（续）

（2）关联方资金拆借（续）

资金拆出（续）

2023年

	拆借本金	利息收入	起始日	到期日
LMSA	283,308,000.00	7,216,391.67	2023年9月18日	2028年9月18日
维拉斯托矿业	12,250,000.00	294,444.46	2023年3月24日	2026年3月25日

注 1：本集团从 PGC0 拆入资金人民币 463,810,750.00 元，年利率：1 年 SOFR+4%。

注 2：本集团从 LAAG 拆入资金人民币 404,753,370.43 元，年利率：1 年 SOFR+10.305%，2024 年度向 LAAG 偿还借款本金人民币 105,214,940.61 元，支付利息人民币 188,919,059.39 元。

注 3：本集团向 Mt Marion 拆出资金人民币 697,856,790.00 元，年利率：7%。

注 4：本集团向深圳鲁源拆出资金人民币 248,550,000.00 元，年利率：4.99%。

注 5：本集团向维拉斯托矿业拆出资金人民币 40,000,000.00 元，年利率：5%。

（3）关键管理人员薪酬

	2024年	2023年
关键管理人员薪酬	13,980,963.77	10,537,714.62
关键管理人员的股份支付	6,404,758.29	16,225,713.25

十二、关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额

（1） 应收款项

	2024年 账面价值	2023年 账面价值
应收账款		
智锂科技及其子公司	48,170,639.80	41,510,671.96
LAAG	46,920,095.73	—
重庆瑞驰	2,024,804.97	1,185,408.00
苏州度普	1,963,682.72	1,963,682.72
浙江沙星	1,095,195.00	4,590,842.58
锦泰钾肥及其子公司	874,900.19	—
LMSA	—	123,960,522.00
预付款项		
湖南尖峰	12,278,280.32	—
智锂科技及其子公司	11,716,746.87	19,348,800.00
其他应收款		
LAAG及其子公司	11,608,185.66	8,953,148.00
其他流动资产		
Mt Marion	70,922,893.74	154,950,815.62
其他非流动资产		
Mt Marion	704,639,021.22	—
深圳鲁源	439,162,851.71	—
维拉斯托矿业	54,842,361.15	12,544,444.46
LMSA	—	288,575,168.92
Mali Lithium	—	87,544,724.60

十二、关联方关系及其交易（续）

6. 关联方应收应付款项余额（续）

（2） 应付款项

	2024年	2023年
应付账款		
Mt Marion	84,328,513.58	191,643,649.68
江西锋源及其子公司	10,951,967.01	14,232,812.06
智锂科技及其子公司	7,238,488.71	31,924,477.58
锦泰钾肥及其子公司	4,150,000.00	4,150,000.00
江西锂电云及其子公司	3,491,576.80	6,037,675.02
山东鑫海及其子公司	2,595,023.27	2,099,332.49
大连伊科	449,211.09	3,122,384.36
浙江沙星	-	2,048,184.96
合同负债		
LAAG	-	30,818,138.00
其他应付款		
江西锋源及其子公司	2,340,678.72	-
江西长业投资	2,338,680.00	-
山东鑫海及其子公司	700,000.00	-
江西锂电云及其子公司	570,620.00	295,923.00
长期应付款		
LAAG	2,734,574,311.75	2,272,618,936.18
PGCO	484,172,854.27	-

除资金拆借外，应收应付关联方款项均不计利息、无担保。

十三、股份支付

1. 各项权益工具

于2021年4月2日，本公司董事会批准了《江西赣锋锂业股份有限公司2021年股票期权激励计划（草案）》（以下称“2021年股票期权激励计划”），向407名符合条件的公司高级管理人员、核心管理人员和核心技术（业务）人员授予股份期权，约定自授予日起同时满足公司层面、板块/子公司层面、个人层面业绩考核要求且届时仍在职即有权以每股96.28元的行权价格分别在四个为期1年的行权有效期内购买股份，每次可行权比例为25%。于2021年6月7日，本公司董事会批准了《关于调整公司2021年股票期权激励计划相关事项的议案》，对激励计划首次授予激励对象名单及授予数量进行调整。调整后，激励计划首次授予人数由407人调整为404人，授予的股票期权总数由1,579.40万份调整为1,575.40万份，行权价格不变。2021年股票期权激励计划的授予日为2021年6月7日，有效期自股票期权授予之日起至激励对象获授的股票期权全部行权或回购注销完毕之日止，最长不超过60个月。因本公司在2022年实施权益分派，以资本公积金向全体股东每10股转增4股，因此2021年股票期权激励计划的行权价格调整至人民币68.77元/股。

于2022年5月25日，本公司董事会批准了《江西赣锋锂业股份有限公司2022年股票期权激励计划（草案）及其摘要的议案》（以下称或“2022年股票期权激励计划”），向113名符合条件的公司核心管理人员和核心技术（业务）人员授予股份期权，约定自授予日起同时满足公司层面、板块/子公司层面、个人层面业绩考核要求且届时仍在职即有权以每股118.86元的行权价格分别在四个为期1年的行权有效期内购买股份，每次可行权比例为25%。于2022年6月15日，本公司董事会批准了《关于调整公司2021年股票期权激励计划相关事项的议案》，对激励计划首次授予激励对象名单及授予数量进行调整。调整后，激励计划首次授予人数由113人调整为110人，授予的股票期权总数由217.00万份调整为289.10万份，因本公司在2022年实施权益分派，行权价格由每股A股118.86元调整为每股A股84.90元。2022年股票期权激励计划的授予日为2022年9月5日，有效期自股票期权授予之日起至激励对象获授的股票期权全部行权或回购注销完毕之日止，最长不超过60个月。

十三、股份支付（续）

1. 各项权益工具（续）

于2022年5月25日，本公司董事会批准了《关于授权董事会及/或授权人士处理有关受限制股份单位计划的议案》（以下称“2023年受限制股份单位计划”），向72名符合条件的公司高级管理人员、中层管理人员、基层管理人员、技术骨干人员及其他技术人员授予受限制股份单位。自授予日起，被授予人员同时满足板块/子公司层面、个人层面业绩考核要求且届时仍在职，即有权以每单位25.95元港币的行使价格分别在四个归属期内行使，每次归属比例为25%。2023年受限制股份单位计划的首次授予日为2023年7月12日，归属期自受限制股份单位首次授予之日起至被授予对象获授的受限制单位全部行权或回购注销完毕之日止。于2024年1月19日及2024年7月11日，本公司于前述计划下分别向4名与2名符合条件的公司高级管理人员、中层管理人员、基层管理人员、技术骨干人员及其他技术人员授予受限制股份单位，约定自授予日起同时满足板块/子公司层面、个人层面业绩考核要求且届时仍在职即有权以每单位25.95元港币的行使价格分别在四个归属期内行使，每次归属比例为25%。

于2023年9月27日和2023年11月30日，本公司董事会和临时股东大会批准了《关于〈江西赣锋锂业集团股份有限公司2023年员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》等相关议案（以下称“2024年员工持股计划”），向652名符合条件的公司核心管理人员、核心骨干人员授予员工持股计划之份额。2024年员工持股计划资金上限为32,000万元，以“份”为单位，每份份额为1元。首次授予部分的授予日为2024年1月15日，在四个会计年度完成业绩考核及个人绩效考核的前提下，按照25%的比例分四批归属。预留授予部分的授予日为2024年7月18日，在三个会计年度完成业绩考核及个人绩效考核的前提下，分别按照30%、30%、40%的比例分三批归属。

各项权益工具如下：

	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效		本年作废	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	250,297.00	10,366,518.80	-	-	187,250.00	12,990,092.50	187,250.00	12,990,092.50	187,250.00	12,990,092.50
管理人员	9,134,915.00	339,972,136.57	-	-	6,649,400.00	411,471,595.87	5,432,450.00	382,340,111.50	6,670,150.00	443,791,652.82
研发人员	110,535.00	4,317,964.20	-	-	131,250.00	9,731,750.00	131,250.00	9,731,750.00	131,250.00	9,731,750.00
合计	9,495,747.00	354,656,619.57	-	-	6,967,900.00	434,193,438.37	5,750,950.00	405,061,954.00	6,988,650.00	466,513,495.32

年末发行在外的各项权益工具如下：

	2021年股票期权激励计划、2022年股票期权激励计划		2023年受限制股份单位计划、2024年员工持股计划	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
销售人员	68.77-84.90	0.5-2.7年	0-23.77	3.5-4.0年
管理人员	68.77-84.90	0.5-2.7年	0-23.77	3.5-4.0年
研发人员	68.77-84.90	0.5-2.7年	0-23.77	3.5-4.0年

十三、股份支付（续）

2. 以权益结算的股份支付情况

	2021年股票 期权激励计 划	2022年股票 期权激励计 划	2023年受 限制股份 单位计划 (2023年授 予)	2023年受限 制股份单位 计划(2024 年授予)	2024年员工持 股计划
授予日权益工具公允 价值的确定方法	布莱克—斯 科尔期权定 价模型	布莱克—斯 科尔期权定 价模型	布莱克— 斯科尔期 权定价模 型	布莱克—斯 科尔期权定 价模型	授予日 股价
授予日权益工具公允 价值的重要参数					
股利率（%）	0.4820– 0.9143	0.1840– 0.5491	2.10	2.1048 及5.4836	无
历史波动率（%）	55.4261– 64.0221	51.5769– 61.6434	46.7858– 67.9832	48.0594– 65.3386 及51.8877– 62.7885	无
无风险利率（%）	2.3934– 2.8917	1.7193– 2.2982	3.98	4.0468, 及4.4971	无
权益工具预计期限 (年)	4.00	4.00	4.00	4.00	3.00 及4.00
加权平均股价	人民币 127.00元	人民币 81.10元	港币 51.90元	港币24.35元 及港币 15.76元	无
可行权权益工具数量 的确定依据	分年度对公司 层面、板块/ 子公司层面 、个人层面 业绩指标进 行考核，以 达到考核目 标的激励对 象所持有的 数量为确定 依据	分年度对公司 层面、板块 /子公司层 面、个人层 面业绩指标 进行考核， 以达到考核 目标的激励 对象所持有 的数量为确 定依据	分年度对板块/ 子公司层面 、个人层面 业绩指标进 行考核，以 达到考核目 标的激励对 象所持有的 数量为确定 依据	分年度对板块/ 子公司层面 、个人层面业 绩指标进行 考核，以达 到考核目标 的激励对象 所持有的数 量为确定依 据	分年度对板块/ 子公司层面 、个人层面 业绩指标进 行考核，以 达到考核目 标的激励对 象所持有的 数量为确定 依据
本年估计与上年估计 有重大差异的原因	本期未发生重 大变化	本期未发生重 大变化	本期未发 生重大变 化	本期未发生 重大变化	–
以权益结算的股份支 付计入资本公积的 累计金额	590,787,977.32	37,227,728.67	48,712,071.99	5,399,632.54	51,462,932.85

十三、股份支付（续）

3. 本年发生的股份支付费用

	以权益结算的股份支付费用
销售人员	(4,005,922.22)
管理人员	42,123,505.70
研发人员	4,363,029.28
合计	<u>42,480,612.76</u>

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2024年	2023年
资本承诺_土建	4,257,719,466.85	2,883,442,742.48
资本承诺_设备	<u>2,579,188,190.55</u>	<u>1,875,971,194.09</u>
合计	<u>6,836,907,657.40</u>	<u>4,759,413,936.57</u>

作为承租人的租赁承诺，参见附注五、70；

十四、承诺及或有事项（续）

2. 或有事项

2023年，墨西哥矿业总局发起了对本公司下属3家墨西哥子公司（以下简称“墨西哥子公司”）持有的9个锂矿特许权的复核。根据墨西哥矿业总局的说明，若墨西哥子公司未能在规定时限内提交充分证据以证明其在2017年至2021年期间按时履行了锂矿特许权开发的最低投资义务，将面临取消其拥有的锂矿特许权的风险。本公司的墨西哥子公司及时提交了大量证据证明其已履行了上述锂矿特许权的最低投资义务。但在2023年8月，墨西哥矿业总局向墨西哥子公司发出了正式取消上述9个锂矿特许权的决定通知。相关九个锂矿特许权所属的土地使用权仍然归属于墨西哥子公司，并未受到影响。

本公司认为，根据墨西哥法律的要求，墨西哥子公司已经履行了最低投资义务，且墨西哥子公司的矿山开发投资远大于墨西哥法律规定的最低投资义务。墨西哥子公司2017年至2021年间每年均在规定的期限内定期向墨西哥矿业总局提交年度报告，详细说明其运营情况，有关部门从未提出过任何异议，直到2023年才通知墨西哥子公司未能满足最低投资义务，并取消墨西哥子公司持有的锂矿特许权。本公司认为，墨西哥矿业总局取消上述锂矿特许权的决议违反了墨西哥法律及国际法，这些决议是武断的，并且缺乏事实和法律依据，侵犯了本公司和墨西哥子公司的基本权利。因此，本公司聘请律师，向墨西哥经济部针对上述取消锂矿特许权的决议提起行政复议。

2023年11月，墨西哥经济部作出了维持墨西哥矿业总局取消锂矿特许权的决定。2024年1月，本公司向墨西哥索诺拉市Obrégón的行政司法联邦法院提交行政诉讼申请，要求撤销上述9个锂矿特许权的取消决议。

2024年5月，本公司就上述事项向国际投资争端解决中心提请仲裁程序。2024年6月，本公司收到国际投资争端解决中心的邮件确认仲裁案件被正式登记。

截至财务报表批准报出日，上述行政诉讼与国际仲裁仍在进行过程中，结合上述诉讼和仲裁的进展情况，本公司代表律师认为本公司提起的上述行政诉讼可能在中立的法院胜诉，以及本公司可能在国际仲裁中胜诉，但其尚无法对行政诉讼以及国际仲裁的最终结果进行判断。由于行政诉讼与国际仲裁过程中仍具有诸多不确定性，本公司尚无法可靠估算诉讼可能的结果及影响。因此，于2024年12月31日，参考《企业会计准则第13号——或有事项》第十三条的相关规定，本公司未计提该未决诉讼的相关预计负债。

十五、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

资产负债表日后的利润分配情况：

拟分配的利润或股利 每10股派发现金红利1.5元（含税） 注

注：于2025年3月28日，本公司董事会召开会议，审议通过了《2024年度利润分配预案》，拟以实施年度利润分配时股权登记日当天的总股本为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利1.5元（含税）。

十六、其他重要事项

1. 分部报告

（1）经营分部

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

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

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

2024年

	金属锂及锂化合物	锂电池	锂矿及其他	调整和抵销	合并
对外交易收入	12,430,772,471.93	6,007,413,287.07	468,217,181.11	-	18,906,402,940.11
分部间交易收入	778,697,627.79	65,826,724.31	1,318,291,636.14	(2,162,815,988.24)	-
对合营企业和联营企业的投资收益	(62,562,373.62)	-	14,165,691.15	147,748,134.14	99,351,451.67
资产减值损失及信用减值损失	(307,506,863.73)	(171,460,621.07)	(118,486.63)	-	(479,085,971.43)
折旧费和摊销费	370,014,013.88	574,077,631.92	439,808,457.14	-	1,383,900,102.94
利润/（亏损）总额	(2,098,396,862.43)	(128,198,679.76)	(222,353,492.76)	147,748,134.14	(2,301,200,900.81)
所得税费用	(45,974,131.22)	(66,578,539.01)	441,613,748.68	-	329,061,078.45
资产总额	37,242,897,203.94	21,690,384,446.94	47,559,397,030.42	(5,660,380,684.01)	100,832,297,997.29
负债总额	28,623,277,149.97	14,480,008,663.92	15,801,495,920.14	(5,660,380,684.01)	53,244,401,050.02
对合营企业和联营企业的长期股权投资	3,141,352,714.89	-	10,185,431,928.45	-	13,326,784,643.34

十六、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

2023年

	金属锂及锂化合物	锂电池	锂矿	调整和抵销	合并
对外交易收入	25,193,835,267.34	7,777,844,902.62	-	-	32,971,680,169.96
分部间交易收入	725,107,978.84	123,757,860.57	-	(848,865,839.41)	-
对合营企业和联营企业的投资收益	(214,009,792.77)	-	2,780,523,993.51	362,615,978.31	2,929,130,179.05
资产减值损失及信用减值损失	(1,155,576,675.27)	(554,210,589.80)	-	-	(1,709,787,265.07)
折旧费和摊销费	340,843,843.96	366,218,717.06	199,001,196.68	-	906,063,757.70
利润/（亏损）总额	2,663,771,627.62	(6,472,370.74)	2,238,801,563.14	362,615,978.31	5,258,716,798.33
所得税费用	303,018,870.06	(57,752,469.67)	438,203,011.90	-	683,469,412.29
资产总额	32,145,907,842.50	18,786,975,211.87	46,389,799,522.15	(5,624,781,607.24)	91,697,900,969.28
负债总额	19,328,434,951.33	11,565,080,079.37	14,113,304,150.52	(5,624,780,988.70)	39,382,038,192.52
对合营企业和联营企业的长期股权投资	3,673,797,940.90	-	9,919,969,482.59	-	13,593,767,423.49

(2) 其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2024年	2023年
锂系列产品	12,016,585,876.47	24,465,034,464.63
锂电池、电芯	5,896,962,603.03	7,707,860,189.24
其他	992,854,460.61	798,785,516.09
合计	18,906,402,940.11	32,971,680,169.96

地理信息

对外交易收入

	2024年	2023年
中国大陆	14,648,309,376.50	21,249,118,645.98
中国大陆以外地区	4,258,093,563.61	11,722,561,523.98
合计	18,906,402,940.11	32,971,680,169.96

对外交易收入归属于客户所处区域。

十六、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

（2）其他信息（续）

非流动资产总额

	2024年	2023年
中国大陆	31,965,608,476.79	29,171,428,170.38
阿根廷	25,665,252,643.44	21,409,363,710.37
其他国家或地区	13,934,911,294.28	5,142,898,876.83
合计	71,565,772,414.51	55,723,690,757.58

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

主要客户信息

营业收入人民币2,263,496,889.36元（2023年：人民币5,943,005,396.60元）来自于金属锂及锂化合物分部对某一单个客户的收入。

十七、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

	2024年	2023年
1年以内	877,774,863.09	1,444,145,708.51
1年至2年	9,061,025.52	6,637,330.00
2年至3年	1,338,000.00	—
3年至4年	—	—
4年至5年	—	1,665,000.00
5年以上	1,270,841.78	—
	889,444,730.39	1,452,448,038.51
减：应收账款坏账准备	10,322,290.61	1,665,066.93
合计	879,122,439.78	1,450,782,971.58

(2) 按坏账计提方法分类披露

2024年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	10,146,009.80	1.14	10,146,009.80	100.00	—
按信用风险特征组合计提坏账准备	879,298,720.59	98.86	176,280.81	0.02	879,122,439.78
合计	889,444,730.39	100.00	10,322,290.61		879,122,439.78

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,665,000.00	0.11	1,665,000.00	100.00	—
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,450,783,038.51	99.89	66.93	0.01	1,450,782,971.58
合计	1,452,448,038.51	100.00	1,665,066.93		1,450,782,971.58

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2024年			2023年	
	账面余额	坏账准备	计提理由	账面余额	坏账准备
客户1	8,875,168.02	8,875,168.02	预计款项无法收回	—	—
客户2	1,270,841.78	1,270,841.78	预计款项无法收回	1,665,000.00	1,665,000.00
合计	10,146,009.80	10,146,009.80		1,665,000.00	1,665,000.00

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

（2）按坏账计提方法分类披露（续）

于2024年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
信用期内	860,637,187.49	40,159.82	0.00
超过信用期1年内	17,323,533.10	40,459.05	0.23
超过信用期1年-2年	—	—	—
超过信用期2年以上	1,338,000.00	95,661.94	7.15
合计	879,298,720.59	176,280.81	

（3）坏账准备的情况

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2024年	1,665,066.93	9,051,381.90	394,158.22	—	10,322,290.61

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

	应收账款 年末余额	占应收账款年末 余额合计数的比 例（%）	应收账款坏账准备 年末余额
第一名	245,502,608.12	27.60	10,789.46
第二名	116,977,600.00	13.15	5,140.99
第三名	79,397,774.70	8.93	3,489.41
第四名	47,924,599.50	5.39	2,106.21
第五名	42,725,808.82	4.80	1,877.73
合计	532,528,391.14	59.87	23,403.80

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款

	2024年	2023年
其他应收款	9,141,346,087.22	9,112,834,644.53

其他应收款

（1）按账龄披露

	2024年	2023年
1年以内	9,136,108,056.74	9,112,456,534.53
1年至2年	4,900,030.48	373,110.00
2年至3年	333,000.00	—
3年至4年	—	5,000.00
5年以上	5,000.00	—
	9,141,346,087.22	9,112,834,644.53
减：其他应收款坏账准备	—	—
合计	9,141,346,087.22	9,112,834,644.53

（2）按款项性质分类情况

	2024年	2023年
关联方往来	9,111,143,909.48	9,103,609,114.40
保证金及押金	22,241,471.80	4,666,940.51
其他款项	7,960,705.94	4,558,589.62
合计	9,141,346,087.22	9,112,834,644.53

（3）按欠款方归集的年末余额其他应收款金额前五名

	年末余额	占其他应收款 余额合计数 的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
关联往来A	4,699,120,620.54	51.41	关联方往来	1年以内	—
关联往来B	1,963,886,722.81	21.48	关联方往来	1年以内	—
关联往来C	692,602,124.61	7.58	关联方往来	1年以内	—
关联往来D	428,212,061.92	4.68	关联方往来	1年以内	—
关联往来E	286,633,980.15	3.14	关联方往来	1年以内	—
合计	8,070,455,510.03	88.29			—

江西赣锋锂业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2024 年度

人民币元

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资情况

2024年

	年初余额	本年变动								年末余额	年末减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他权益变动	宣告股利	转为子公司	计提减值准备		
联营企业											
长业投资	1,475,620.90	-	-	559,753.43	-	-	(800,000.00)	-	-	1,235,374.33	-
浙江沙星	41,872,318.69	-	-	120,412.80	-	62,411.74	-	-	-	42,055,143.23	-
新余云朵投资	397,529.54	-	(397,529.54)	-	-	-	-	-	-	-	-
腾远钴业	661,730,729.01	-	-	46,388,921.84	(4,731,390.56)	(7,515,702.17)	(26,901,025.50)	-	-	668,971,532.62	-
苏州度普	84,594,006.75	-	-	(1,029,821.43)	-	-	-	-	(83,564,185.32)	83,564,185.32	(83,564,185.32)
尖峰矿业	665,367,089.92	-	-	1,719,432.43	-	1,451,357.07	-	-	-	668,537,879.42	-
江西领能	304,752,111.45	-	-	(81,053,342.85)	-	-	-	-	-	223,698,768.60	-
江西锂电云	8,624,145.95	-	-	1,681,657.68	-	(43,626.97)	(1,470,000.00)	-	-	8,792,176.66	-
山东鑫海	170,904,411.90	-	-	14,425,652.61	-	676,131.39	-	-	-	186,006,195.90	-
重庆瑞驰	500,000,000.00	-	-	13,460,021.62	-	974,670.86	-	-	-	514,434,692.48	-
江西锋源	78,240,927.71	-	-	18,857,923.62	-	-	(10,000,000.00)	-	-	87,098,851.33	-
有研新能源	-	22,500,000.00	-	135,997.62	-	-	-	-	-	22,635,997.62	-
金通赣锋新能源	-	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	10,000,000.00	-
小计	2,517,958,891.82	32,500,000.00	(397,529.54)	15,266,609.37	(4,731,390.56)	(4,394,758.08)	(39,171,025.50)	-	(83,564,185.32)	2,517,030,797.51	(83,564,185.32)
合营企业											
大连伊科	45,287,932.73	-	-	(629,717.84)	-	-	-	-	-	44,658,214.89	(33,361,165.26)
对子公司的投资											
奉新赣锋锂业有限公司	195,164,132.06	-	-	-	-	-	-	-	(2,454,491.20)	192,709,640.86	-
江西赣锋检测咨询服务有限公司	23,988,108.06	-	-	-	-	-	-	-	(1,435,608.55)	22,552,499.51	-
宜春赣锋锂业有限公司	240,871,867.59	-	-	-	-	-	-	-	222,686.80	241,094,554.39	-
内蒙古赣锋新材料有限公司	-	30,620,001.00	-	-	-	-	-	-	-	30,620,001.00	-
奉新赣锋再生锂资源有限公司	5,000,000.00	-	(5,000,000.00)	-	-	-	-	-	-	-	-
江西赣锋锂电科技股份有限公司	4,755,037,924.30	67,297,950.00	-	-	-	-	-	-	(12,166,598.73)	4,810,169,275.57	-

（接下页）

江西赣锋锂业集团股份有限公司
财务报表附注（续）
2024 年度

人民币元

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

（1）长期股权投资情况（续）

2024年（续）

续上页	年初余额	本年变动								年末余额	年末减值准备	
		追加投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他权益变动	宣告股利	转为子公司	计提减值准备	其他变动		
赣锋国际有限公司	15,616,098,021.81	3,851,419,224.22	-	-	-	-	-	-	-	12,777,177.02	19,480,294,423.05	-
江苏优派新能源有限公司	26,903,100.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26,903,100.00	-
江西西部资源锂业有限公司	131,866,984.24	-	-	-	-	-	-	-	-	(613,567.60)	131,253,416.64	-
新余赣锋企业咨询中心合伙企业（有限合伙）	197,246,875.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	197,246,875.00	-
江西赣锋循环科技有限公司	185,909,423.33	-	-	-	-	-	-	-	-	768,031.97	186,677,455.30	-
宁都县赣锋锂业有限公司	439,705,927.72	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	(3,247,670.85)	446,458,256.87	-
新余市长锋投资合伙企业（有限合伙）	29,700,000.00	-	(29,700,000.00)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
赣锋国际贸易（上海）有限公司	2,652,408,912.41	-	-	-	-	-	-	-	-	13,045,516.05	2,665,454,428.46	-
青海良承矿业有限公司	100,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	716,156.70	100,716,156.70	-
新余赣锋锂业有限公司	57,539,265.27	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,368,669.81)	55,170,595.46	-
新余赣锋化工机械设备有限公司	16,711,085.45	-	-	-	-	-	-	-	-	3,470,460.61	20,181,546.06	-
赣锋中凯矿业科技有限公司	26,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26,000,000.00	-
新余赣美装饰工程有限公司	12,635,348.98	-	-	-	-	-	-	-	-	2,459,997.20	15,095,346.18	-
四川赣锋锂业有限公司	101,824,472.37	-	-	-	-	-	-	-	-	2,751,757.00	104,576,229.37	-
丰城赣锋锂业有限公司	143,610,876.60	-	-	-	-	-	-	-	-	4,509,450.25	148,120,326.85	-
内蒙古赣锋锂业有限公司	100,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	2,485,886.65	102,485,886.65	-
河北赣锋锂业有限公司	92,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	2,894,920.64	94,894,920.64	-
新余赣锋矿业有限公司	2,093,380,548.88	-	-	-	-	-	-	-	-	398,010.77	2,093,778,559.65	-
青海赣锋锂业有限公司	400,081,546.19	-	-	-	-	-	-	-	-	3,272,272.38	403,353,818.57	-
上饶赣锋锂业有限公司	75,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	1,782,469.94	76,782,469.94	-
内蒙古赣锋矿业有限公司	5,200,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,200,000.00	-
赣锂先进能源与材料研究（北京）有限公司	3,000,000.00	-	(3,000,000.00)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
北京炬宏达矿业投资有限公司	775,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	775,000,000.00	-
镶黄旗蒙金矿业开发有限公司	1,340,110,434.07	-	-	-	-	-	-	-	-	4,961,340.52	1,345,071,774.59	-
湖南安能赣锋新材料有限公司	217,374,972.00	282,625,028.00	-	-	-	-	-	-	-	2,022,794.14	502,022,794.14	-
小计	30,059,369,826.33	4,241,962,203.22	(37,700,000.00)	-	-	-	-	-	-	36,252,321.90	34,299,884,351.45	-
合计	32,622,616,650.88	4,274,462,203.22	(38,097,529.54)	14,636,891.53	(4,731,390.56)	(4,394,758.08)	(39,171,025.50)	-	(83,564,185.32)	36,252,321.90	36,861,573,363.85	(116,925,350.58)

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 长期股权投资（续）

（2）长期股权投资的减值测试情况

长期股权投资减值准备的情况：

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
大连伊科	33,361,165.26	-	-	33,361,165.26
苏州度普	-	83,564,185.32	-	83,564,185.32
合计	33,361,165.26	83,564,185.32	-	116,925,350.58

4. 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

	2024年		2023年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,631,430,934.13	7,785,572,032.41	19,748,496,840.26	17,211,676,811.25
其他业务	203,663,420.80	174,807,383.01	138,676,058.94	106,366,871.16
合计	8,835,094,354.93	7,960,379,415.42	19,887,172,899.20	17,318,043,682.41

（2）营业收入分解信息

报告分部	2024年 锂化合物	2023年 锂化合物
经营地区		
中国大陆	6,190,625,190.90	11,431,726,495.45
中国大陆以外地区	2,644,469,164.03	8,455,446,403.75
	8,835,094,354.93	19,887,172,899.20
主要产品类型		
锂系列产品	8,557,656,279.16	19,519,413,353.17
其他	277,438,075.77	367,759,546.03
	8,835,094,354.93	19,887,172,899.20
收入确认时间		
在某一时点转让	8,835,094,354.93	19,887,172,899.20

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本（续）

（3）营业成本分解信息

报告分部	2024年 锂化合物	2023年 锂化合物
经营地区		
中国大陆	5,561,362,964.16	10,715,444,267.16
中国大陆以外地区	2,399,016,451.26	6,602,599,415.25
合计	7,960,379,415.42	17,318,043,682.41
主要产品类型		
锂系列产品	7,737,423,955.46	17,079,983,989.39
其他	222,955,459.96	238,059,693.02
合计	7,960,379,415.42	17,318,043,682.41
收入确认时间		
在某一时点转让	7,960,379,415.42	17,318,043,682.41

（4）履约义务

确认的收入来源于：

	2024年	2023年
合同负债年初账面价值	14,692,674.20	60,532,234.72

本集团与履约义务相关的信息如下：

	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项	提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	交付时	交付指定商品时货款结算	主要销售锂系列产品	是	无	法定质保
提供受托加工服务	交付时	交付受托加工商品时货款结算	主要销售受托加工电池级碳酸锂、受托加工氢氧化锂	是	无	法定质保

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 投资收益

	2024年	2023年
成本法核算的长期股权投资的股利收入	22,830,253.40	2,347,506,721.10
权益法核算的长期股权投资收益/（损失）	14,636,891.53	(36,270,325.69)
交易性金融资产在持有期间的投资收益	588,675.45	856,255.20
子公司清算产生的投资损失	(1,529,322.12)	(3,068,388.92)
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,320,701.96	-
处置长期股权投资产生的投资收益	64,467.92	-
合计	38,911,668.14	2,309,024,261.69

1. 非经常性损益明细表

	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	6,129,915.57
计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对损益产生持续影响的政府补助除外）	282,810,815.45
除同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	(1,488,669,350.74)
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	76,168,531.29
委托他人投资或管理资产的损益	-
对外委托贷款取得的损益	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,967,269.10
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-
非货币性资产交换损益	-
债务重组损益	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
受托经营取得的托管费收入	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(5,361,496.96)
所得税影响额	(47,905,775.92)
少数股东权益影响额（税后）	(11,844,240.58)
合计	(1,186,704,332.79)

本集团对非经常性损益项目的确认按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告〔2023〕65号）的规定执行。

2. 净资产收益率和每股收益

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	(4.60)	(1.03)	(1.03)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	(1.97)	(0.44)	(0.44)

3. 中国企业会计准则与国际财务报告准则编报差异调节表

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

归属于母公司股东的净（亏损）/利润

	2024年度	2023年度
按中国会计准则	(2,074,013,392.07)	4,946,809,503.79
专项储备	5,501,208.57	35,736,701.52
按国际财务报告准则	<u>(2,068,512,183.50)</u>	<u>4,982,546,205.31</u>

归属于母公司股东的净资产

	2024年末	2023年末
按中国会计准则	41,782,387,599.11	47,034,107,033.38
按国际财务报告准则	<u>41,782,387,599.11</u>	<u>47,034,107,033.38</u>

本公司境外审计师为安永会计师事务所。



营业执照

(副本)(8-1)

统一社会信用代码

9111000005141390A



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验“一网通办”服务



名称 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 人民币元 10000 万元

类型 台港澳投资特殊普通合伙企业

成立日期 2012 年 08 月 01 日

执行事务合伙人 毛鞍宁

主要经营场所

北京市东城区东长安街1号永安
大楼 17 层 01-12 室

经营范围

许可项目：注册会计师业务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；计算机系统服务；计算机软硬件及辅助设备零售；信息系统集成服务；软件外包服务；人工智能应用软件开发；物联网技术服务；知识产权服务（专利代理服务除外）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2025 年 03 月 19 日

证书序号: 0004095

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予从事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:

二〇一二年七月二十九日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所
执业证书

名称: 安永华明会计师事务所 (特殊普通合伙)
首席合伙人: 毛鞍宁
主任会计师:
经营场所: 北京市东长安街1号东方广场安永大楼17层

组织形式: 特殊的普通合伙企业
执业证书编号: 11000243
批准执业文号: 财会函 (2012) 35 号
批准执业日期: 二〇一二年七月二十七日



OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
ERNST & YOUNG HUAMING LLP
安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)
1101030037404

姓名	赵国豪
性别	男
出生日期	1980-02-22
工作单位	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙) 上海分所
身份证号码	310106198002224036



证书编号:
No. of Certificate

110002433138

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

发证日期: 2009 年 05 月 31 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。



赵国豪(110002433138)
您已通过 2019 年年检
上海市注册会计师协会
2019 年 05 月 31 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d



姓名 黄美玉
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1988-11-08
Date of birth
工作单位 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 350583198811085461
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

证书编号: 110002431932
No. of Certificate

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

发证日期: 2020年10月31日
Date of Issuance



黄美玉(110002431932)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。



黄美玉(110002431932)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。

