

# 目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—148 页

# 审计报告

天健审〔2023〕5818号

浙江华友钴业股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了浙江华友钴业股份有限公司（以下简称华友钴业公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华友钴业公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 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。

## （一）收入确认

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十五）及五（二）1。

华友钴业公司的营业收入主要来自于钴产品、铜产品、镍产品、锂产品、三元前驱体、正极材料和镍中间品等产品的销售。2022 年度，华友钴业公司财务报表所示营业收入金额为人民币 6,303,378.55 万元。

由于营业收入是华友钴业公司关键业绩指标之一，可能存在华友钴业公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查主要的销售合同，识别与商品控制权转移相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）对营业收入及毛利率按月度、产品等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票及客户签收单等；对于外销收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

（6）以抽样方式对资产负债表日前后确认的营业收入核对至客户签收单、货运提单等支持性文件，评价营业收入是否在恰当期间确认；

（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## （二）存货可变现净值

## 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十一）及五（一）8。

截至 2022 年 12 月 31 日，华友钴业公司存货账面余额为人民币 1,826,845.69 万元，跌价准备为人民币 57,643.43 万元，账面价值为人民币 1,769,202.27 万元。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据实际售价、合同约定售价等确定估计售价，并按照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存货的可变现净值。

由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，因此，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价其设计是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

（3）评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；

（4）测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

（5）结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、生产成本或售价波动等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

（6）检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 四、其他信息

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，管理层负责评估华友钴业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

华友钴业公司治理层（以下简称治理层）负责监督华友钴业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。

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：

（一）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。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 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。

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

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

(六) 就华友钴业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事

项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·杭州

中国注册会计师：  
（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇二三年四月二十六日



# 合并资产负债表

2022年12月31日

会合01表

编制单位：浙江华友钴业股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		15,435,775,480.67	9,769,484,655.14	短期借款	22	12,019,822,703.67	8,083,779,844.70
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	251,991,490.83	332,752,951.53	交易性金融负债	23	40,024,798.40	360,612.00
衍生金融资产	3	608,711,611.68		衍生金融负债	24		104,821,710.25
应收票据				应付票据	25	10,782,231,308.54	4,810,797,623.12
应收账款	4	8,036,948,469.35	4,383,773,614.34	应付账款	26	14,610,891,201.30	6,233,172,410.76
应收款项融资	5	2,437,994,963.68	1,319,017,850.74	预收款项	27	492,117,670.03	644,739,400.90
预付款项	6	1,634,719,864.00	1,049,734,368.35	合同负债	28	2,359,463,860.52	78,968,534.53
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	7	580,628,313.49	235,190,761.21	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	29	685,740,642.95	477,791,587.03
存货	8	17,692,022,676.50	9,034,956,960.99	应交税费	30	542,406,489.43	1,053,002,433.60
合同资产				其他应付款	31	4,612,710,195.77	1,434,593,185.87
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	9	2,891,137,816.94	866,475,159.52	持有待售负债			
流动资产合计		49,569,930,687.14	26,991,386,321.82	一年内到期的非流动负债	32	5,757,928,311.87	2,635,957,985.64
				其他流动负债	33	1,546,983,360.95	4,147,523.95
				流动负债合计		53,450,320,543.43	25,562,132,852.35
				非流动负债：			
非流动资产：				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款	34	11,927,781,731.79	6,738,260,645.42
债权投资				应付债券	35	6,323,799,832.42	
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款	10	486,294,854.29	336,406,346.60	永续债			
长期股权投资	11	7,914,624,818.43	3,427,752,883.98	租赁负债	36	57,070,601.81	32,788,255.14
其他权益工具投资	12	42,647,182.81	34,552,445.81	长期应付款	37	5,155,378,248.88	1,061,226,074.03
其他非流动金融资产	13	527,509,366.89	6,573,600.00	长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债	38	42,977,538.13	26,769,294.11
固定资产	14	26,217,069,544.01	12,124,449,718.54	递延收益	39	592,727,660.93	518,873,112.92
在建工程	15	14,281,929,827.36	9,820,436,881.46	递延所得税负债	20	359,884,559.27	148,328,994.62
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		24,459,620,173.23	8,526,246,376.24
使用权资产	16	122,205,035.22	63,712,856.39	负债合计		77,909,940,716.66	34,088,379,228.59
无形资产	17	4,066,801,265.80	1,191,817,338.35	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)	40	1,599,678,228.00	1,221,228,483.00
商誉	18	458,415,919.67	460,480,461.08	其他权益工具	41	1,490,112,966.16	
长期待摊费用	19	79,311,504.95	98,737,858.92	其中：优先股			
递延所得税资产	20	830,685,916.41	370,773,758.46	永续债			
其他非流动资产	21	5,994,992,788.87	3,061,975,877.53	资本公积	42	10,398,505,364.59	10,218,296,584.42
非流动资产合计		61,022,488,024.71	30,997,670,027.12	减：库存股	43	631,014,574.20	339,232,639.00
资产总计		110,592,418,711.85	57,989,056,348.94	其他综合收益	44	776,405,562.87	-419,363,343.56
				专项储备	45	27,349,451.51	16,648,561.11
				盈余公积	46	328,198,605.34	309,732,264.90
				一般风险准备			
				未分配利润	47	11,903,922,527.16	8,376,281,013.68
				归属于母公司所有者权益合计		25,893,158,131.43	19,383,590,924.55
				少数股东权益		6,789,319,863.76	4,517,086,195.80
				所有者权益合计		32,682,477,995.19	23,900,677,120.35
				负债和所有者权益总计		110,592,418,711.85	57,989,056,348.94

法定代表人：陈雪华

主管会计工作的负责人：胡焰

会计机构负责人：马骏





# 母公司资产负债表

2022年12月31日

会企01表  
单位:人民币元

编制单位:浙江华友钴业股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		1,060,380,190.39	1,694,042,366.45	短期借款		4,786,038,424.00	2,639,971,647.59
交易性金融资产				交易性金融负债		1,403,712.00	
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		658,000,000.00	338,000,000.00	应付票据		11,280,296.16	410,442,595.35
应收账款	1	450,631,045.29	360,607,458.85	应付账款		833,373,787.00	421,128,317.38
应收款项融资		37,909,033.79	186,875,403.82	预收款项		492,095,800.00	
预付款项		2,477,701,869.00	897,497,170.40	合同负债		1,124,328,328.88	415,554,178.36
其他应收款	2	6,009,732,975.91	3,114,862,819.44	应付职工薪酬		123,503,427.43	81,890,998.78
存货		578,996,170.53	379,710,012.03	应交税费		18,438,294.21	151,071,536.68
合同资产				其他应付款		3,989,906,762.99	2,681,855,326.77
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		571,598,176.60	389,561,438.44
其他流动资产		24,027,205.49		其他流动负债		1,430,228,645.44	52,595,430.92
流动资产合计		11,297,378,490.40	6,971,595,230.99	流动负债合计		13,382,195,654.71	7,244,071,470.27
非流动资产:				非流动负债:			
债权投资				长期借款		1,461,760,582.26	1,137,636,001.55
其他债权投资				应付债券		6,323,799,832.42	
长期应收款		354,030,815.35	324,095,320.53	其中: 优先股			
长期股权投资	3	23,758,296,478.80	13,636,514,032.15	永续债			
其他权益工具投资		36,894,737.00	29,000,000.00	租赁负债		21,315,968.37	9,838,354.99
其他非流动金融资产		6,573,600.00	6,573,600.00	长期应付款		208,000,000.01	9,126,129.25
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		664,839,623.14	199,313,758.31	预计负债			
在建工程		27,039,469.17	271,762,878.54	递延收益		8,870,967.61	9,824,515.54
生产性生物资产				递延所得税负债		5,220,284.38	1,360,543.62
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		31,365,085.85	16,352,766.96	非流动负债合计		8,028,967,635.05	1,167,785,544.95
无形资产		35,492,883.22	32,174,400.64	负债合计		21,411,163,289.76	8,411,857,015.22
开发支出				所有者权益(或股东权益):			
商誉				实收资本(或股本)		1,599,678,228.00	1,221,228,483.00
长期待摊费用		66,201,105.82	73,839,323.13	其他权益工具		1,490,112,966.16	
递延所得税资产		38,547,121.31	27,550,321.65	其中: 优先股			
其他非流动资产		88,198,937.75	29,901,240.37	永续债			
非流动资产合计		25,107,479,857.41	14,647,077,642.28	资本公积		10,345,832,528.98	9,954,138,998.99
资产总计		36,404,858,347.81	21,618,672,873.27	减: 库存股		631,014,574.20	339,232,639.00
				其他综合收益		-39,949,268.37	-40,000,000.00
				专项储备			22,627.13
				盈余公积		328,198,605.34	309,732,264.90
				未分配利润		1,900,836,572.14	2,100,926,123.03
				所有者权益合计		14,993,695,058.05	13,206,815,858.05
				负债和所有者权益总计		36,404,858,347.81	21,618,672,873.27

法定代表人:

陈雪华

主管会计工作的负责人:

胡焰

会计机构负责人:

马骏



# 合并利润表

2022年度

会合02表

编制单位：浙江华友钴业股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		63,033,785,499.49	35,316,548,999.96
其中：营业收入	1	63,033,785,499.49	35,316,548,999.96
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		56,862,716,414.21	30,953,241,744.70
其中：营业成本	1	51,313,704,226.23	28,131,068,440.83
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	475,540,906.77	303,960,188.10
销售费用	3	76,361,160.93	37,945,024.34
管理费用	4	1,962,553,558.46	1,179,657,989.91
研发费用	5	1,708,614,242.61	816,270,207.36
财务费用	6	1,325,942,319.21	484,339,894.16
其中：利息费用		1,344,158,702.41	502,298,446.61
利息收入		117,648,467.64	74,079,354.47
加：其他收益	7	191,220,264.84	50,782,020.25
投资收益（损失以“-”号填列）	8	1,359,671,470.01	635,964,514.58
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,639,775,853.19	599,789,831.39
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-17,624,568.57	-11,847,935.72
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	9	-147,500,921.76	-14,588,816.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-209,807,487.97	-83,189,523.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-1,292,300,598.86	-47,853,810.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	2,413,571.80	-3,122,487.58
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,074,765,383.34	4,901,299,152.47
加：营业外收入	13	8,932,425.57	2,560,253.32
减：营业外支出	14	52,502,652.88	75,580,542.84
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,031,195,156.03	4,828,278,862.95
减：所得税费用	15	324,384,674.60	804,638,930.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,706,810,481.43	4,023,639,932.18
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,706,810,481.43	4,023,639,932.18
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,909,880,668.82	3,897,503,525.74
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,796,929,812.61	126,136,406.44
六、其他综合收益的税后净额	16	1,327,020,424.67	-294,048,690.02
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,198,282,706.43	-273,370,183.73
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		2,513,800.00	-4,103,575.00
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动		2,513,800.00	-4,103,575.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		1,195,768,906.43	-269,266,608.73
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		147,709,606.08	-40,330,076.10
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		1,048,059,300.35	-228,936,532.63
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		128,737,718.24	-20,678,506.29
七、综合收益总额		7,033,830,906.10	3,729,591,242.16
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,108,163,375.25	3,624,133,342.01
归属于少数股东的综合收益总额		1,925,667,530.85	105,457,900.15
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		2.48	2.49
（二）稀释每股收益		2.48	2.49

法定代表人：陈雪印

主管会计工作的负责人：胡焰 会计机构负责人：马骏



# 母公司利润表

2022年度

会企02表

编制单位：浙江华友钴业股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	4,775,026,473.57	3,336,415,796.19
减：营业成本	1	3,304,387,733.40	2,024,129,134.26
税金及附加		12,935,726.25	8,731,409.47
销售费用		9,380,765.24	4,350,060.34
管理费用		774,409,229.37	357,922,675.89
研发费用	2	186,094,066.65	136,031,825.10
财务费用		582,747,981.36	123,147,032.84
其中：利息费用		599,621,228.08	148,201,610.85
利息收入		31,494,039.48	41,938,422.64
加：其他收益		20,356,617.76	6,518,959.11
投资收益（损失以“-”号填列）	3	313,686,749.45	263,037,586.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-5,144,124.31	-3,406,932.38
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-364,000.00	-7,209,802.76
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-1,403,712.00	8,254,968.09
信用减值损失（损失以“-”号填列）		4,399,124.95	1,557,346.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-53,078,576.59	-130,024.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）		6,059,539.05	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		195,090,713.92	961,342,493.48
加：营业外收入		1,470,783.44	980,241.49
减：营业外支出		12,807,800.78	6,453,835.66
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		183,753,696.58	955,868,899.31
减：所得税费用		-909,707.87	92,876,458.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		184,663,404.45	862,992,440.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		184,663,404.45	862,992,440.35
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		50,731.63	-4,103,575.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			-4,103,575.00
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			-4,103,575.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		50,731.63	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		50,731.63	
7. 其他			
六、综合收益总额		184,714,136.08	858,888,865.35

法定代表人：陈雪印

主管会计工作的负责人：胡焯

会计机构负责人：马骥





# 合并现金流量表

2022年度

会合03表

编制单位：浙江华友钴业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释 号	本期数	上年同期数
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		59,250,550,743.04	33,881,429,836.01
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		2,440,500,274.64	716,467,651.26
收到其他与经营活动有关的现金	1	2,838,108,536.23	567,993,256.40
经营活动现金流入小计		64,529,159,553.91	35,165,890,743.67
购买商品、接受劳务支付的现金		49,035,585,922.21	30,666,445,867.15
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		2,834,160,956.23	1,368,459,638.39
支付的各项税费		2,431,898,257.15	913,510,701.74
支付其他与经营活动有关的现金	2	7,313,708,042.94	2,279,183,126.07
经营活动现金流出小计		61,615,353,178.53	35,227,599,333.35
经营活动产生的现金流量净额		2,913,806,375.38	-61,708,589.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,345,286,800.00	1,347,806,343.53
取得投资收益收到的现金		14,198,714.73	391,832,308.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,547,428.23	2,278,141.40
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			219,898,356.92
收到其他与投资活动有关的现金	3	704,849,558.71	1,144,868,360.92
投资活动现金流入小计		2,080,882,501.67	3,106,683,511.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,215,038,027.52	6,847,230,648.34
投资支付的现金		5,291,281,780.13	2,748,614,889.83
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		2,477,026,170.18	680,207,424.28
支付其他与投资活动有关的现金	4	2,453,474,013.04	1,591,192,031.65
投资活动现金流出小计		26,436,819,990.87	11,867,244,994.10
投资活动产生的现金流量净额		-24,355,937,489.20	-8,760,561,482.83
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,582,691,238.50	6,596,635,884.32
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,169,311,889.50	298,609,257.76
取得借款收到的现金		30,290,869,269.93	14,585,409,166.59
收到其他与筹资活动有关的现金	5	11,777,863,550.41	3,126,476,739.88
筹资活动现金流入小计		43,651,424,058.84	24,308,521,790.79
偿还债务支付的现金		10,729,529,235.27	7,061,305,981.48
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,306,820,515.42	775,505,700.11
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	6	7,913,286,944.09	3,193,246,446.60
筹资活动现金流出小计		19,949,636,694.78	11,030,058,128.19
筹资活动产生的现金流量净额		23,701,787,364.06	13,278,463,662.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		211,593,968.60	162,720,298.96
五、现金及现金等价物净增加额		2,471,250,218.84	4,618,913,889.05
加：期初现金及现金等价物余额		6,108,393,395.75	1,489,479,506.70
六、期末现金及现金等价物余额		8,579,643,614.59	6,108,393,395.75

法定代表人：陈雪华

主管会计工作的负责人：胡焯

会计机构负责人：马骏



# 母公司现金流量表

2022年度

会企03表

编制单位：浙江华友钴业股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	5,498,202,255.38	2,923,758,364.85
收到的税费返还	19,051,865.29	820,908.58
收到其他与经营活动有关的现金	84,931,014.76	99,572,443.46
经营活动现金流入小计	5,602,185,135.43	3,024,151,716.89
购买商品、接受劳务支付的现金	5,696,334,942.23	2,932,882,430.46
支付给职工以及为职工支付的现金	339,945,583.54	209,351,045.00
支付的各项税费	257,687,704.02	86,337,100.72
支付其他与经营活动有关的现金	228,958,239.66	183,077,128.98
经营活动现金流出小计	6,522,926,469.45	3,411,647,705.16
经营活动产生的现金流量净额	-920,741,334.02	-387,495,988.27
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	34,627,200.00	1,016,306,343.53
取得投资收益收到的现金	12,244,956.26	279,400,408.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	50,278,992.05	16,295,053.73
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	2,397,947,287.12	13,147,440.89
投资活动现金流入小计	2,495,098,435.43	1,325,149,246.16
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	152,154,569.44	96,189,296.82
投资支付的现金	10,169,117,691.00	5,876,244,293.92
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	4,432,245,186.01	2,710,098,444.61
投资活动现金流出小计	14,753,517,446.45	8,682,532,035.35
投资活动产生的现金流量净额	-12,258,419,011.02	-7,357,382,789.19
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	413,379,349.00	6,298,026,626.56
取得借款收到的现金	15,950,217,448.05	5,363,137,898.51
收到其他与筹资活动有关的现金	3,976,587,527.96	2,289,101,342.07
筹资活动现金流入小计	20,340,184,325.01	13,950,265,867.14
偿还债务支付的现金	4,556,966,024.97	3,339,664,360.99
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	572,663,261.18	381,653,218.14
支付其他与筹资活动有关的现金	2,603,458,512.96	1,037,648,020.89
筹资活动现金流出小计	7,733,087,799.11	4,758,965,600.02
筹资活动产生的现金流量净额	12,607,096,525.90	9,191,300,267.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-29,390,713.31	31,396,598.09
五、现金及现金等价物净增加额	-601,454,532.45	1,477,818,087.75
加：期初现金及现金等价物余额	1,570,250,951.45	92,432,863.70
六、期末现金及现金等价物余额	968,796,419.00	1,570,250,951.45

法定代表人：陈雪印 主管会计工作的负责人：胡印焯 会计机构负责人：马骏

陈雪印

胡印焯

马骏

# 合并所有者权益变动表

2022年度

编制单位：浙江华友钴业股份有限公司  
 单位：人民币元  
 会合04表

项目	本期数										上年同期数									
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益					归属于母公司所有者权益					少数股东权益				
	实收资本(或股本)	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	少数股东权益	所有者权益合计	其他综合收益	减：库存股	资本公积	专项储备	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上年年末余额	1,221,226,482.00	10,218,296,584.42	399,232,652.00	-419,303,345.56	16,644,501.11	309,732,354.50	8,376,201,013.68	4,517,686,195.80	23,906,671,103.35	1,441,591,159.83	3,879,696,694.43	16,961,509.89	223,431,020.86	-145,991,159.83	8,997,657,698.38	4,907,657,698.38	4,907,657,698.38	2,529,685,865.58	12,431,304,576.51	
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
同一控制下企业合并																				
其他																				
二、本年年初余额	1,221,226,482.00	10,218,296,584.42	399,232,652.00	-419,303,345.56	16,644,501.11	309,732,354.50	8,376,201,013.68	4,517,686,195.80	23,906,671,103.35	1,441,591,159.83	3,879,696,694.43	16,961,509.89	223,431,020.86	-145,991,159.83	8,997,657,698.38	4,907,657,698.38	2,529,685,865.58	12,431,304,576.51		
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	378,440,716.00	186,206,760.17	291,711,913.20	1,196,706,906.43	10,700,890.40	18,466,310.44	3,327,641,513.48	2,272,231,697.06	8,701,800,374.84	79,866,957.00	6,330,971,979.99	597,031.22	86,299,244.04	-273,370,183.73	3,568,623,605.10	3,568,623,605.10	1,997,605,230.22	11,448,972,143.81		
(一) 综合收益总额	1,490,112,866.16	1,190,262,786.43		1,190,262,786.43			3,909,890,698.82	1,225,697,530.05	7,020,290,906.10	79,866,957.00	6,330,971,979.99			-273,370,183.73	3,897,503,525.74	3,897,503,525.74	1,055,457,900.15	6,389,627,378.41		
(二) 所有者投入和减少资本	12,070,010.00	511,542,262.02	294,197,231.20					318,706,529.66	2,490,234,232.64									113,786,486.15		
1. 所有者投入的普通股	12,070,010.00	400,697,846.00	413,370,340.00					1,469,311,889.50	1,469,311,889.50									310,255,086.42		
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入所有者权益的金额		353,244,312.46																		
4. 其他	-621,460.00	-294,300,896.44	-116,182,113.80					-820,695,359.84	-569,077,656.86									-242,380,876.60		
(三) 利润分配			-2,415,300.00																	
1. 提取盈余公积																				
2. 提取一般风险准备																				
3. 对所有者(或股东)的分配			-2,415,300.00																	
4. 其他																				
(四) 所有者权益内部结转	366,370,716.00	-366,370,716.00																		
1. 资本公积转增资本(或股本)	366,370,716.00	-366,370,716.00																		
2. 盈余公积转增资本(或股本)																				
3. 盈余公积补亏损																				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																				
5. 其他综合收益结转留存收益																				
6. 其他																				
(五) 专项储备					10,700,890.40				10,700,890.40											
1. 本期提取					10,700,890.40				10,700,890.40											
2. 本期使用																				
(六) 其他																				
四、本期期末余额	1,599,637,238.00	10,398,503,344.59	691,014,571.20	716,095,959.87	27,345,391.51	328,198,664.94	11,695,922,521.16	6,739,917,893.76	32,627,971,995.19	1,221,226,482.00	10,218,296,584.42	16,686,501.11	309,732,354.90	-419,303,345.56	12,266,881,131.08	8,376,201,013.68	4,517,685,195.80	21,906,671,103.35		

法定代表人：陈雪华  
 主管会计工作的负责人：胡焯辉  
 会计机构负责人：马骏






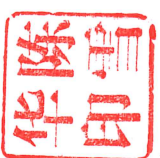


# 母公司所有者权益变动表

2022年度

编制单位：浙江华友钴业股份有限公司  
 单位：人民币元

项 目	本期数		上年同期数														
	其他权益工具 优先 永续 债 其他	股本 其他综合收益	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 永续 债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	1,221,228,483.00	9,954,138,998.99	339,232,839.00	-40,000,000.00	22,827.13	399,732,264.90	2,100,926,123.03	13,206,815,858.05	1,141,261,526.00		8,619,336,124.36		-35,896,425.00	6,938,266.87	223,433,020.86	1,568,813,803.32	6,521,886,316.41
加：会计政策变更																	
前期差错更正																	
其他																	
二、本年初余额	1,221,228,483.00	9,954,138,998.99	339,232,839.00	-40,000,000.00	22,827.13	399,732,264.90	2,100,926,123.03	13,206,815,858.05	1,141,261,526.00		8,619,336,124.36		-35,896,425.00	6,938,266.87	223,433,020.86	1,568,813,803.32	6,521,886,316.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	378,449,745.00	391,692,829.99	291,781,935.20	50,731.63	-22,827.13	18,466,340.44	-200,089,550.89	1,786,879,200.00	79,966,957.00		6,334,802,874.63	339,232,839.00	-4,103,575.00	-6,915,639.74	86,299,244.04	534,112,319.71	6,694,929,641.64
（一）综合收益总额				50,731.63			184,663,404.45	184,714,136.08					-4,103,575.00			862,992,440.35	868,888,865.35
（二）所有者投入和减少资本	12,070,010.00	759,027,011.84	294,197,235.20					1,967,012,762.80	79,966,957.00		6,334,802,874.63	339,232,839.00					6,075,337,192.63
1. 所有者投入的普通股	12,070,010.00	400,687,849.00	413,379,949.00						79,966,957.00		6,214,269,336.14	339,232,839.00					5,995,002,654.14
2. 其他权益工具持有者投入资本																	
3. 股份支付计入所有者权益的金额																	
4. 其他	-621,480.00	-26,806,149.62	-119,182,113.80								113,786,486.15						113,786,486.15
（三）利润分配											6,747,052.34						6,747,052.34
1. 提取盈余公积																	
2. 对所有者（股东）的分配																	
3. 其他																	
（四）所有者权益内部结转																	
1. 资本公积转增资本（或股本）		-366,379,735.00															
2. 盈余公积转增资本（或股本）		-366,379,735.00															
3. 盈余公积弥补亏损																	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																	
5. 其他综合收益结转留存收益																	
6. 其他																	
（五）专项储备																	
1. 本期提取																	
2. 本期使用																	
（六）其他																	
四、本期末余额	1,599,678,228.00	10,345,832,828.98	631,014,774.20	-36,949,268.37		328,196,605.34	1,900,836,572.14	14,993,695,058.05	1,221,228,483.00		9,954,138,998.99	339,232,839.00	-40,000,000.00	22,827.13	399,732,264.90	2,100,926,123.03	13,206,815,858.05

法定代表人：  主管会计工作的负责人：  会计机构负责人： 

第 14 页 共 148 页

# 浙江华友钴业股份有限公司

## 财务报表附注

2022 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

浙江华友钴业股份有限公司(以下简称公司或本公司)系经中华人民共和国商务部批准,由 GREAT MOUNTAIN ENTERPRISE PTE. LTD(以下简称大山公司)、华友控股集团有限公司(更名自浙江华友控股集团有限公司,以下简称华友控股)等公司发起设立,于 2008 年 4 月 14 日在浙江省工商行政管理局登记注册,总部位于浙江省嘉兴市。公司现持有统一社会信用代码为 913300007368873961 的营业执照,注册资本 1,599,678,228.00 元,股份总数 1,599,678,228 股(每股面值 1 元)。其中,有限售条件的流通股份:A 股 19,757,139 股;无限售条件的流通股份:A 股 1,579,921,089 股。公司股票已于 2015 年 1 月 29 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属有色金属冶炼和压延加工业行业。主要经营活动为钴、铜、镍、锂、三元前驱体、正极材料、镍中间品等产品的研发、生产和销售。主要产品:钴产品、铜产品、镍产品、锂产品、三元前驱体、正极材料和镍中间品等。

本财务报表业经公司 2023 年 4 月 26 日五届五十六次董事会批准对外报出。

本公司将一级子公司浙江力科钴镍有限公司(以下简称力科钴镍)、浙江华友进出口有限公司(以下简称华友进出口)、衢州华友钴新材料有限公司(以下简称华友衢州)、HUAYOU(HONG KONG)CO., LIMITED(以下简称华友香港)、ORIENT INTERNATIONAL MINERALS & RESOURCE(PROPRIETARY)LIMITED(以下简称 OIM 公司)、CONGO DONGFANG INTERNATIONAL MINING SAS(以下简称 CDM 公司)、LA MINIERE DE KASOMBO SAS(以下简称 MIKAS 公司)、SINO-CONGO HIAG DEVELOPMENT SAS(以下简称 SHAD 公司)、HUAYOU INTERNATIONAL MINING(HONG KONG) LIMITED(以下简称华友矿业香港)、华友新能源科技(衢州)有限公司(以下简称新能源衢州)、浙江华友循环科技有限公司(以下简称华友循环)、浙江华友新能源科技有限公司(以下简称华友新能源)、浙江友青贸易有限公司(以下简称友青贸易)、桐乡华实进出口有限公司(以下简称桐乡华实)、桐乡华昂贸易有限公司(以下简称桐乡华昂)、



北京友鸿永盛科技有限公司（以下简称北京友鸿）、广西华友工程项目管理有限公司（以下简称广西华友工程）、华杉进出口（桐乡）有限公司（以下简称桐乡华杉）、北京铎山永盛科技有限公司（以下简称北京铎山）、华杉进出口（温州）有限公司（以下简称温州华杉）、华珂进出口（温州）有限公司（以下简称温州华珂）、广西巴莫科技有限公司（以下简称广西巴莫）、天津巴莫科技有限责任公司（以下简称天津巴莫）、华勋进出口（桐乡）有限公司（以下简称桐乡华勋）、广西华友新材料有限公司（以下简称广西华友新材料）、广西华友新能源科技有限公司（以下简称广西华友新能源）、华望进出口（桐乡）有限公司（以下简称桐乡华望）、华翎进出口（桐乡）有限公司（以下简称桐乡华翎）、广西华友锂业有限公司（以下简称广西锂业）、华崢进出口（桐乡）有限公司（以下简称桐乡华崢）、华鉴进出口（温州）有限公司（以下简称温州华鉴）、湖北友兴新能源科技有限公司（以下简称湖北友兴）、上海华友鑫盛金属有限公司（以下简称上海鑫盛）、广西华友产业投资有限公司（以下简称广西华友产业投资）、广西华友企业投资管理有限公司（以下简称广西华友企业投资），二级子公司 FEZA MINING SAS（以下简称富利矿业）、衢州华友资源再生科技有限公司（以下简称资源再生）、华友国际循环资源有限公司（以下简称华友国际循环）、HUAYOU AMERICA, INC（以下简称华友美国）、HANARI S. A.（以下简称 HANARI 公司）、HUAYOU RESOURCES PTE. LTD.（以下简称华友新加坡）、上海飞成金属材料有限公司（以下简称上海飞成）、黑水华友循环科技有限公司（以下简称黑水循环）、华金新能源材料（衢州）有限公司（以下简称华金公司）、浙江华友浦项新能源材料有限公司（以下简称华友浦项）、华青钴镍有限公司（以下简称华青镍钴）、华创国际投资有限公司（以下简称华创国际）、华玮镍资源开发有限公司（以下简称华玮镍资源）、华科镍业有限公司（以下简称华科镍业）、华友国际钴业（香港）有限公司（以下简称华友国际钴业）、华园铜业有限公司（以下简称华园铜业）、江苏华友能源科技有限公司（以下简称江苏华友）、HUATUO INTERNATIONAL DEVELOPMENT PTE. LTD（以下简称华拓国际）、成都巴莫科技有限责任公司（以下简称成都巴莫）、浙江巴莫科技有限责任公司（以下简称浙江巴莫）、广西华友进出口有限公司（以下简称广西华友进出口）、HUANENG ASIA INTERNATIONAL CO., LIMITED（以下简称华能亚洲国际）、HUACAI (HONG KONG) LIMITED（以下简称华彩香港）、HUAYONG INTERNATIONAL (HONG KONG) LIMITED（以下简称华涌国际）、华拓钴业有限公司（以下简称华拓钴业）、广西华友资源再生科技有限公司（以下简称广西再生）、Prospect Lithium Zimbabwe (Pvt) Ltd（以下简称前景锂矿）、衢州华友环保科技有限公司（以下简称衢州华友环保）、华友国际锂业（香港）有限公司（以下简称华友国际锂业）、华友国际资源（香港）有限公司（以下简称华友国际资

源)、华升镍业(香港)有限公司(以下简称华升香港)、华兴镍业(香港)有限公司(以下简称华兴香港)、华畅贸易(香港)有限公司(以下简称华畅贸易)、华骐(香港)有限公司(以下简称华骐香港)、华驰(香港)有限公司(以下简称华驰香港)、华津(香港)有限公司(以下简称华津香港)、华鸣(香港)有限公司(以下简称华鸣香港)、华群(香港)有限公司(以下简称华群香港)、华彬(香港)有限公司(以下简称华彬香港)、华梧(香港)有限公司(以下简称华梧香港)、华骐(新加坡)有限公司(以下简称华骐新加坡)、华骏国际投资有限公司(以下简称华骏国际投资)、华耀国际投资有限公司(以下简称华华耀国际投资)、华泽国际投资有限公司(以下简称华泽国际投资),三级子公司华友国际矿业(控股)有限公司(以下简称华友国际控股)、PT. HUAYUE NICKEL COBALT(以下简称华越公司)、华科镍业印尼有限公司(以下简称华科印尼)、PT HUASHAN NICKEL COBALT(以下简称华山印尼)、华友实兴(北京)新能源科技有限公司(以下简称华友实兴)、PT. Huafei Nickel Cobalt(以下简称印尼华飞)、华升镍业(印尼)有限公司(以下简称华升印尼)、PT. INDONESIA POMALAA INDUSTRY PARK(以下简称 IPIP 公司)、HUASHUN RESOURCES(PRIVATE) LIMITED(以下简称华顺香港),四级子公司 PT. IPIP PORT KOLAKA(以下简称科拉卡码头)等公司纳入本期合并财务报表范围,情况详见本财务报表附注六和七之说明。

## **二、财务报表的编制基础**

### **(一) 编制基础**

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

### **(二) 持续经营能力评价**

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

## **三、重要会计政策及会计估计**

重要提示:本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、使用权资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### **(二) 会计期间**

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### (三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

### (四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，华友香港、华友新加坡、CDM 公司、MIKAS 公司、华越公司、华科印尼、印尼华飞等境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，首先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，经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。

### (六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

### (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

#### 1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

#### 2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

## （八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## （九）外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

### 2. 外币财务报表折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

## （十）金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

#### （1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交

易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

## (2) 金融资产的后续计量方法

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

## (3) 金融负债的后续计量方法

### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同, 以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量: ① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额; ② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时, 终止确认金融资产:

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止;

② 金融资产已转移, 且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除时, 相应终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债; 保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的, 分别下列情况处理: (1) 未保留对该金融资产控制的, 终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债; (2) 保留了对该金融资产控制的, 按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益: (1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值; (2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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投资)之和。转移了金融资产的一部分, 且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益: (1) 终止确认部分的账面价值; (2) 终止确认部分的对价, 与原直接计

入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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投资)之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

##### (1) 金融工具减值计量和会计处理

公司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、合同资产、租赁应收款、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外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司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已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收政府款项组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方组合		
其他应收款——应收利息组合		
其他应收款——应收股利组合		
其他应收款——账龄组合	账龄	

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失



应收商业承兑汇票		参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合、应收商业承兑汇票的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内（含，下同）	5.00
1-2年	20.00
2-3年	50.00
3年以上	100.00

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### （十一）存货

##### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

##### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用移动加权平均法。

### 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

#### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

### (十二) 合同成本

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。

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司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. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够

取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### (十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组

#### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

#### 2. 持有待售的非流动资产或处置组的计量

##### (1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

## (2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

## (3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## (十四) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制

方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的,在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

1) 在个别财务报表中,按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### (2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的  
在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日  
开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，  
冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新  
计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子  
公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投  
资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权  
时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的  
将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制  
权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报  
表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### (十五) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会  
计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确  
认。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-35	0-10	10.00-2.57
机器设备	年限平均法	5-16	0-10	20.00-5.63
运输工具	年限平均法	5-10	0-10	20.00-9.00
其他设备	年限平均法	5-10	0-10	20.00-9.00

#### (十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程  
按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使  
用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成

本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

### (十七) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

#### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

#### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

### (十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、矿业权、软件、排污权、专利权及软件著作权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

矿业权按产量法摊销，其他无形资产按直线法摊销，具体年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	25-99

软件	2-10
排污权	5-20
专利权及软件著作权	8-10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 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，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

#### (十九) 勘查支出

勘查支出包括取得探矿权的成本及在地质勘查过程中所发生的各项成本和费用。勘查过程包括预查、普查、详查、勘探等阶段，其中，对于详查、勘探的勘查支出予以资本化，并在其他非流动资产项目中归集，当勘探结束且有合理依据确定勘探形成地质成果并办妥采矿权证时，将其他非流动资产余额转入无形资产；当不能形成地质成果时，一次计入当期损益。

#### (二十) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊



费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十二）职工薪酬

1. 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。

### 2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司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。

### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为

简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### （二十三）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### （二十四）股份支付

#### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

##### （1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

##### （2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

##### （3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## （二十五）收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转

让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的,公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,但包含可变对价的交易价格,不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的,公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的,公司于合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。

### 3. 收入确认的具体方法

公司主要销售钴产品、铜产品、镍产品、锂产品、三元前驱体、正极材料和镍中间品等产品,属于在某一时点履行的履约义务。内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关,取得提单,已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

## (二十六) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认:(1) 公司能够满足政府补助所附的条件;(2) 公司能够收到政府补助。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。

### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分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。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。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类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，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。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (二十七) 合同资产、合同负债

公司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。公司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。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### (二十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列

情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

## (二十九) 租赁

### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### (1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 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。

公司按照直线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，公司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，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，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，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

### 2. 公司作为出租人

在租赁开始日,公司将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划分为融资租赁,除此之外的均为经营租赁。

#### (1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入,发生的初始直接费用予以资本化并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。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (2) 融资租赁

在租赁期开始日,公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间,公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 3. 售后租回

#### (1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定,评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债,并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

#### (2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定,评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理,并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产,并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

#### (三十) 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财资〔2022〕136号)的规定提取的安全生产费,计入相关产品的成本或当期损益,同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备。形成固定资产的,通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧,该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### (三十一) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分:

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

### (三十二) 其他重要的会计政策和会计估计

#### 1. 采用套期会计的依据、会计处理方法

(1) 套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

(2) 对于满足下列条件的套期,运用套期会计方法进行处理: 1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期工具组成; 2) 在套期开始时,公司正式指定了套期工具和被套期项目,并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件; 3) 该套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件时,公司认定套期关系符合套期有效性要求: 1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系; 2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中,信用风险的影响不占主导地位; 3) 套期关系的套期比率等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比,但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求,但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的,公司进行套期关系再平衡。

#### (3) 套期会计处理

##### 1) 公允价值套期

① 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具(或其组成部分)进行套期的,套期工具产



生的利得或损失计入其他综合收益。

② 被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。被套期项目为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条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（或其组成部分）的，按照相同的方式对累计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（或其组成部分）的账面价值。

## 2) 现金流量套期

① 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额按照以下两项的绝对额中较低者确认：A. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；B. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

② 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产和非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

③ 其他现金流量套期，原计入其他综合收益的现金流量套期储备金额，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

## 3) 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，确认为其他综合收益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

## 2. 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

## （三十三）重要会计政策和会计估计变更

### 企业会计准则变化引起的会计政策变更

1) 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2) 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	主要税率为 16%、13%、6%

矿业税	应税收入	3.5%、10%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除一定比例后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	详见不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司、新能源衢州、天津巴莫、成都巴莫、江苏华友	15%
北京铎山、温州华珂、广西华友新能源、广西再生	20%
除上述以外的境内其他纳税主体	25%
境外公司	适用于其注册地的税率

(二) 税收优惠

1. 增值税

(1) 境内公司

本公司和子公司华友衢州等生产企业出口货物享受“免、抵、退”税收政策，退税率为0%、13%；子公司华友进出口等外贸企业出口货物享受“免、退”政策，退税率为0%-13%。

(2) 境外公司

子公司CDM公司、MIKAS公司和OIM公司出口产品税率为0%，其可抵扣的增值税额大于应纳增值税额的部分，可抵扣下月或之后月份的应纳税额或申请退税。

根据印度尼西亚共和国财政部部长决定，华越公司、华科印尼、印尼华飞、华山印尼享受部分应税货物免除进口增值税优惠政策。

2. 企业所得税

(1) 境内公司

根据浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局于2020年12月1日联合颁发的《高新技术企业证书》，认定本公司为高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，本公司本期企业所得税享受高新技术企业税收优惠政策，减按15%的税率计缴。

根据浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局于 2021 年 12 月 16 日联合颁发的《高新技术企业证书》，认定新能源衢州为高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，新能源衢州本期企业所得税享受高新技术企业税收优惠政策，减按 15% 的税率计缴。

根据天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局于 2020 年 10 月 28 日联合颁发的《高新技术企业证书》，认定天津巴莫为高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，天津巴莫本期企业所得税享受高新技术企业税收优惠政策，减按 15% 的税率计缴。

根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局于 2022 年 12 月 12 日联合颁发的《高新技术企业证书》，认定江苏华友为高新技术企业，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，江苏华友本期企业所得税享受高新技术企业税收优惠政策，减按 15% 的税率计缴。

根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），成都巴莫本期企业所得税享受西部地区鼓励类产业企业所得税优惠政策，减按 15% 的税率计缴。

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）和《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号），子公司北京铨山、温州华珂、广西华友新能源、广西再生符合小型微利企业条件，2022 年度企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《广西壮族自治区人民政府印发关于促进新时代广西北部湾经济区高水平开放高质量发展若干政策的通知》（桂政发〔2020〕42 号），子公司广西巴莫符合在经济区内新注册开办，经认定为高新技术企业或符合享受国家西部大开发企业所得税税收优惠政策条件的企业，自其取得第一笔主营业务收入所属纳税年度起，免征属于地方分享部分的企业所得税 5 年。

## (2) 境外公司

根据印度尼西亚共和国财政部部长决定《关于向华越公司给予企业所得税减免优惠政策》，华越公司享受自开始商业生产的纳税年度起 15 年内减免 100% 企业所得税并免除第三

方从华越公司所取得收入中代扣代缴税款,上述减免到期后2年内享受50%企业所得税减免。

根据印度尼西亚共和国财政部部长决定《关于向华科印尼给予企业所得税减免优惠政策》,华科印尼享受自开始商业生产的纳税年度起10年内减免100%企业所得税并免除第三方从华科印尼所取得收入中代扣代缴税款,上述减免到期后2年内享受50%企业所得税减免。

根据印度尼西亚共和国财政部部长决定《关于向印尼华飞给予企业所得税减免优惠政策》,印尼华飞享受自开始商业生产的纳税年度起20年内减免100%企业所得税并免除第三方从印尼华飞所取得收入中代扣代缴税款,上述减免到期后2年内享受50%企业所得税减免。

### 3. 进口关税

根据印度尼西亚共和国财政部部长决定,华越公司、华科印尼、印尼华飞、华山印尼享受进口机械免征进口关税优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	25,777,978.79	30,717,041.97
银行存款	8,030,335,929.04	6,028,851,637.85
其他货币资金	7,379,661,572.84	3,709,915,975.32
合 计	15,435,775,480.67	9,769,484,655.14
其中:存放在境外的款项总额	2,819,262,572.40	1,749,990,024.72

##### (2) 其他说明

期末其他货币资金包括银行承兑汇票保证金5,143,202,945.20元、信用证保证金671,072,012.66元、保函保证金12,603,250.00元、借款保证金865,659,311.06元、远期结售汇保证金111,232,263.43元、存出投资款522,872,531.61元、环评保证金39,879,493.01元以及其他保证金13,139,765.87元。

#### 2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
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	251,991,490.83	332,752,951.53
其中：短期银行理财产品	202,612,876.71	300,239,589.04
衍生金融资产	49,378,614.12	32,513,362.49
合 计	251,991,490.83	332,752,951.53

### 3. 衍生金融资产

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
套保期货合约	608,711,611.68	
合 计	608,711,611.68	

#### (2) 其他说明

期末套保期货合约系持仓镍期货合约投资成本及公允价值变动损益，其中持仓镍期货合约投资成本 1,451,539,207.69 元，持仓镍期货合约形成公允价值变动损失 842,827,596.01 元。

### 4. 应收账款

#### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	5,628,944.86	0.07	5,628,944.86	100.00	
按组合计提坏账准备	8,477,138,974.28	99.93	440,190,504.93	5.19	8,036,948,469.35
合 计	8,482,767,919.14	100.00	445,819,449.79	5.26	8,036,948,469.35

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	25,238,344.58	0.54	25,238,344.58	100.00	
按组合计提坏账准备	4,627,881,296.04	99.46	244,107,681.70	5.27	4,383,773,614.34
合计	4,653,119,640.62	100.00	269,346,026.28	5.79	4,383,773,614.34

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
深圳市金和能电池科技有限公司	4,724,396.86	4,724,396.86	100.00	该等公司经营困难,预计款项很可能无法收回
其他公司	904,548.00	904,548.00	100.00	
小计	5,628,944.86	5,628,944.86	100.00	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	8,453,387,822.09	422,669,391.10	5.00
1-2年	7,652,233.38	1,530,446.68	20.00
2-3年	216,503.32	108,251.66	50.00
3年以上	15,882,415.49	15,882,415.49	100.00
小计	8,477,138,974.28	440,190,504.93	5.19

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1年以内	8,453,890,322.09
1-2年	7,652,233.38
2-3年	1,302,003.32
3年以上	19,923,360.35
合计	8,482,767,919.14

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他[注]	转回	核销	其他[注]	

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他[注]	转回	核销	其他[注]	
单项计提坏账准备	25,238,344.58	502,500.00				20,111,899.72		5,628,944.86
按组合计提坏账准备	244,107,681.70	196,105,511.77	200,824.70	8,935.09		195,580.00	36,868.33	440,190,504.93
合 计	269,346,026.28	196,608,011.77	200,824.70	8,935.09		20,307,479.72	36,868.33	445,819,449.79

[注]其他变动系合并范围变化导致的坏账准备变动

(4) 本期实际核销的应收账款情况

1) 本期实际核销应收账款 20,307,479.72 元。

2) 本期重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
宁夏科捷锂电池股份有限公司	货款	9,209,380.00	无法收回	通过董事长签字审批	否
江西嘉隆新材料有限公司	货款	5,717,261.90	无法收回	通过董事长签字审批	否
R & F Company	货款	3,783,340.38	无法收回	通过董事长签字审批	否
其他公司	货款	1,597,497.44	无法收回	通过董事长签字审批	其中 636,200.00 元 系由关联交易产生
小 计		20,307,479.72			

(5) 应收账款金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的应收账款合计数为 4,582,864,366.19 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 54.03%，相应计提的坏账准备合计数为 229,143,218.31 元。

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数		期初数	
	账面价值	累计确认的信用减值准备	账面价值	累计确认的信用减值准备
银行承兑汇票	2,437,994,963.68		1,319,017,850.74	
合 计	2,437,994,963.68		1,319,017,850.74	

(2) 本期无实际核销的应收款项融资



## (3) 期末公司已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	1,058,742,915.84
小 计	1,058,742,915.84

## (4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额
银行承兑汇票	13,879,870,204.22
小 计	13,879,870,204.22

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

## 6. 预付款项

## (1) 账龄分析

## 1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	1,506,407,435.76	90.38		1,506,407,435.76	1,011,867,650.20	93.53		1,011,867,650.20
1-2 年	122,511,677.38	7.35		122,511,677.38	18,733,104.04	1.73		18,733,104.04
2-3 年	3,100,030.75	0.19		3,100,030.75	10,877,990.36	1.01		10,877,990.36
3 年以上	34,767,342.62	2.08	32,066,622.51	2,700,720.11	40,322,246.26	3.73	32,066,622.51	8,255,623.75
合 计	1,666,786,486.51	100.00	32,066,622.51	1,634,719,864.00	1,081,800,990.86	100.00	32,066,622.51	1,049,734,368.35

## 2) 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	期末数	未结算原因
BROTHER METAL COMPANY	111,433,645.96	预付矿料采购款,陆续供货中
小 计	111,433,645.96	

3) 期末预付账款中的攀枝花七星光电科技有限公司和 KONKOLA COPPER MINES PLC，因其经营困难无法履约，预计无法供货或收回，故全额计提减值准备 32,066,622.51 元。

## (2) 预付款项金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的预付款项合计数为 627,410,800.36 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 37.64%。

7. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收股利	163,980,830.12	
其他应收款	416,647,483.37	235,190,761.21
合 计	580,628,313.49	235,190,761.21

(2) 应收股利

项 目	期末数	期初数
乐友新能源材料（无锡）有限公司（以下简称乐友公司）	163,980,830.12	
小 计	163,980,830.12	

截至财务报表批准报出日，公司已收到上述股利。

(3) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	3,917,282.59	0.83	3,917,282.59	100.00	
按组合计提坏账准备	470,117,552.45	99.17	53,470,069.08	11.37	416,647,483.37
合 计	474,034,835.04	100.00	57,387,351.67	12.11	416,647,483.37

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	3,917,282.59	1.40	3,917,282.59	100.00	

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	275,267,441.02	98.60	40,076,679.81	14.56	235,190,761.21
合 计	279,184,723.61	100.00	43,993,962.40	15.76	235,190,761.21

② 期末单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
五龙动力(重庆)锂电材料有限公司	3,917,282.59	3,917,282.59	100.00	该公司经营困难,预计款项很可能无法收回
小 计	3,917,282.59	3,917,282.59	100.00	

③ 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收政府款项组合	152,131,678.48		
账龄组合	317,985,873.97	53,470,069.08	16.82
其中: 1年以内	188,131,049.74	9,406,552.49	5.00
1-2年	84,780,788.76	16,956,157.75	20.00
2-3年	35,933,353.26	17,966,676.63	50.00
3年以上	9,140,682.21	9,140,682.21	100.00
小 计	470,117,552.45	53,470,069.08	11.37

2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1年以内	340,262,728.22
1-2年	88,698,071.35
2-3年	35,933,353.26
3年以上	9,140,682.21
合 计	474,034,835.04

坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
-----	------	------	------	-----

	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发生 信用减值）	整个存续期预 期信用损失（已 发生信用减值）	
期初数	5,443,382.68	9,852,970.52	28,697,609.20	43,993,962.40
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-4,239,039.44	4,239,039.44		
--转入第三阶段		-11,757,011.76	11,757,011.76	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	8,199,959.23	14,615,452.79	-9,615,935.82	13,199,476.20
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动[注]	2,250.02	5,706.76	185,956.29	193,913.07
期末数	9,406,552.49	16,956,157.75	31,024,641.43	57,387,351.67

[注]其他变动系合并范围变化导致的坏账准备变动

### 3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	285,075,139.30	167,295,082.41
出口退税	152,131,678.48	79,374,213.15
备用金	9,310,639.23	7,539,168.62
暂借款	15,425,952.02	15,333,606.77
其他	12,091,426.01	9,642,652.66
合计	474,034,835.04	279,184,723.61

### 4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例 (%)	坏账准备
应收出口退税	出口退税	152,131,678.48	1 年以内	32.09	
信达金融租赁有 限公司	押金保证金	115,500,000.00	1 年以内 60,000,000.00 元, 1-2 年 55,500,000.00 元	24.37	14,100,000.00
光大金融租赁股 份有限公司	押金保证金	32,500,000.00	1 年以内	6.86	1,625,000.00

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
烟台凯实工业有限公司	押金保证金	28,800,000.00	1年以内	6.08	1,440,000.00
芯鑫融资租赁有限责任公司	押金保证金	12,000,000.00	1年以内 6,600,000.00元, 1-2年 5,400,000.00元	2.53	1,410,000.00
小计		340,931,678.48		71.93	18,575,000.00

## 8. 存货

### (1) 明细情况

项目	期末数[注]			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,474,980,852.67	208,141,643.64	9,266,839,209.03	4,502,475,893.36	2,930,164.38	4,499,545,728.98
在产品	3,393,242,911.46	42,687,233.53	3,350,555,677.93	1,999,451,448.20	1,658,601.67	1,997,792,846.53
库存商品	4,828,740,835.73	321,960,882.29	4,506,779,953.44	2,541,388,791.33	47,031,014.69	2,494,357,776.64
委托加工物资	571,492,339.50	3,644,503.40	567,847,836.10	43,260,608.84		43,260,608.84
合计	18,268,456,939.36	576,434,262.86	17,692,022,676.50	9,086,576,741.73	51,619,780.74	9,034,956,960.99

[注]期末余额中包括被套期存货公允价值变动损益 698,873,451.32 元，详见本财务报表附注九(二)之说明

### (2) 存货跌价准备

#### 1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
原材料	2,930,164.38	220,344,768.29		15,133,289.03		208,141,643.64
在产品	1,658,601.67	106,358,056.28		65,329,424.42		42,687,233.53
库存商品	47,031,014.69	959,888,729.48		684,958,861.88		321,960,882.29
委托加工物资		3,644,503.40				3,644,503.40
合计	51,619,780.74	1,290,236,057.45		765,421,575.33		576,434,262.86

#### 2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。库存商品，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；原材料、在产品及委托加工物资，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。本期减少均系随存货销售或生产领用而相应转销原计提的存货跌价准备。

#### 9. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣或待退回 增值税进项税	2,721,895,467.94		2,721,895,467.94	861,711,599.53		861,711,599.53
预缴企业所得税	169,242,349.00		169,242,349.00	4,763,559.99		4,763,559.99
合 计	2,891,137,816.94		2,891,137,816.94	866,475,159.52		866,475,159.52

#### 10. 长期应收款

##### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
LA SOCIETE IMMOBILIERE DU CONGO	1,229,077.79		1,229,077.79	1,125,151.66		1,125,151.66	不适用
华刚矿业股份有限公司（以 下简称华刚矿业）	40,967,866.58		40,967,866.58	37,503,780.11		37,503,780.11	不适用
GECAMINES	2,048,462.98		2,048,462.98	1,875,252.76		1,875,252.76	不适用
LA PROVINCE DU LUALABA	15,760,397.55		15,760,397.55	14,427,758.47		14,427,758.47	不适用
印尼纬达贝工业园有限公 司(以下简称 IWIP 公司)	193,476,588.00		193,476,588.00	177,116,946.00		177,116,946.00	不适用
Veinstone Investment Limited（以下简称维斯通）	113,996,572.80		113,996,572.80	104,357,457.60		104,357,457.60	不适用
PT Prima Puncak Mulia(以 下简称 PPM 公司)	118,815,888.59		118,815,888.59				不适用
合 计	486,294,854.29		486,294,854.29	336,406,346.60		336,406,346.60	

##### (2) 其他说明

##### 1) GECAMINES、LA SOCIETE IMMOBILIERE DU CONGO、华刚矿业

根据本公司与 GECAMINES、LA SOCIETE IMMOBILIERE DU CONGO、中国中铁（香港）有限公司、中国中铁资源开发股份有限公司、中国水电建设集团国际工程有限公司、中国水电建设集团港航建设有限公司、中国冶金科工集团公司于 2008 年 9 月签署的《设立合资公司协议》以及本公司与中国铁路（香港）工程有限公司、中水电海外投资有限公司于 2013 年

10月23日签署的《股权调整确认书》规定，本公司向GECAMINES、LA SOCIETE IMMOBILIERE DU CONGO分别提供借款USD294,125.00元（按2022年12月末汇率折人民币计2,048,462.98元）、USD176,475.00元（按2022年12月末汇率折人民币计1,229,077.79元）供其支付华钢矿业出资款，向华刚矿业提供借款USD5,882,300.00元（按2022年12月末汇率折人民币计40,967,866.58元），GECAMINES、LA SOCIETE IMMOBILIERE DU CONGO将以其在华刚矿业的股东分红偿还，华刚矿业将以其盈利所得无息偿还。

#### 2) LA PROVINCE DU LUALABA

根据子公司CDM公司与LA PROVINCE DU LUALABA于2017年9月签署的《Luena路修复工程预融资协议》以及于2018年3月签署的《特许权授予合同》，子公司CDM公司向LA PROVINCE DU LUALABA提供借款USD400.00万元用于道路修复，LA PROVINCE DU LUALABA以该路段通行权税收偿还。截至2022年12月31日，子公司CDM公司已支付USD2,262,929.32元（按2022年12月末汇率折人民币计15,760,397.55元）。

#### 3) IWIP公司

根据子公司华创国际与联营企业IWIP公司于2019年签署的《股东借款协议》，子公司华创国际作为IWIP公司股东向其提供借款USD27,780,000.00元（按2022年12月末汇率折人民币计193,476,588.00元）。上述借款系公司与其他股东根据持股比例向IWIP公司提供的股东借款。

#### 4) 维斯通

根据子公司华友矿业香港与Newstride Limited、振石集团香港基石投资有限公司、香港邦普循环科技有限公司、永青科技股份有限公司于2019年签署的《补充协议书》，子公司华友矿业香港作为维斯通股东向其提供借款USD16,368,000.00元（按2022年12月末汇率折人民币计113,996,572.80元）。上述借款系公司与其他股东根据持股比例向维斯通提供的股东借款。

#### 5) PPM公司

根据子公司华涌国际与PT Hamparan Logistik Nusantara(以下简称HLN公司)第二大股东PPM公司签订的《PPM贷款协议》，子公司华涌国际向其提供借款267,001,996,830印尼盾（按2022年12月末汇率折人民币计118,815,888.59元）用于协助PPM公司完成HLN公司的股权认购。PPM公司将以其来源于HLN公司分红以及如果HLN公司上市后股票变现收益进行偿还。

因上述长期应收款未有明显迹象表明存在减值情况，故未计提减值准备。

## 11. 长期股权投资

### (1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	7,913,510,635.32	4,640,501.42	7,908,870,133.90	3,426,087,640.29	4,640,501.42	3,421,447,138.87
对合营企业投资	5,754,684.53		5,754,684.53	6,305,745.11		6,305,745.11
合 计	7,919,265,319.85	4,640,501.42	7,914,624,818.43	3,432,393,385.40	4,640,501.42	3,427,752,883.98

### (2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资 损益	其他综合 收益调整
合营企业					
PT Alam Hijau Environmental Services (以下简称青山绿水)	6,305,745.11			-528,384.54	-22,676.04
小 计	6,305,745.11			-528,384.54	-22,676.04
联营企业					
NEWSTRIDE TECHNOLOGY LIMITED (以下简称新越科技)	923,679,885.96			702,445,825.17	106,187,327.88
衢州市民富沃能新能源汽车科技有限公司 (以下简称民富沃能)					
南京瀚谟新能源产业投资合伙企业(有限合伙) (以下简称瀚谟新能源)					
AVZ MINERALS LIMITED (以下简称 AVZ 公司)	66,692,163.38			-5,772,518.56	578,543.87
浙江浦华新能源材料有限公司 (以下简称浦华公司)	125,720,419.65	273,830,000.00		44,456,316.78	
乐友公司	1,136,175,248.78			819,107,204.25	
RUIYOU INVESTMENT COMPANY LIMITED (以下简称瑞友公司)	9,997,989.00			-4,975.22	7,129.67
维斯通	142,804,299.07			24,577,685.90	13,708,725.61
IWIP 公司	189,316,474.26			85,804,317.68	20,698,583.56
PT. HUA PIONEER INDONESIA (以下简称印尼华拓)					
衢州安友股权投资合伙企业(有	598,430,946.19			-4,312,884.44	



被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
限合伙) (以下简称衢州安友)					
POSCO-HY Clean Metal Co., Ltd (以下简称 PHC 公司)	222,308,170.44			-11,240,706.87	6,559,274.74
深圳市菲尼基科技有限公司(以下简称深圳菲尼基)	4,552,737.31		2,737,961.61	-314,775.70	
PT. Huafei Nickel Cobalt (以下简称印尼华飞)	1,768,804.83			-1,761,501.62	-7,303.21
湖南雅城新能源股份有限公司 (曾用名湖南雅城新材料有限公司) (以下简称湖南雅城)		120,000,000.00		11,053,666.21	
湖北兴友新能源科技有限公司 (以下简称湖北兴友)		24,500,000.00	23,342,636.19	-1,157,363.81	
广西时代锂电新能源材料投资 管理中心(有限合伙)(以下简称 广西时代锂电投管中心)		710,488,575.00		-1,733,821.53	
广西时代锂电新材料产业发展 基金合伙企业(有限合伙)(以 下简称广西时代锂电产业基金)		660,800,000.00		-2,809,341.58	
衢州信华股权投资合伙企业(有 限合伙)(以下简称衢州信华)		1,189,000,000.00		-6,164,904.72	
浙江电投华友智慧能源有限公 司(以下简称浙江电投)		1,800,000.00			
桐乡锂时代股权投资合伙企业 (有限合伙)(以下简称桐乡锂 时代)				-19,474.44	
小 计	3,421,447,138.87	2,980,418,575.00	26,080,597.80	1,652,152,747.50	147,732,282.12
合 计	3,427,752,883.98	2,980,418,575.00	26,080,597.80	1,651,624,362.96	147,709,606.08

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余 额
	其他权益变动	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准 备	其他		
合营企业						
青山绿水					5,754,684.53	
小 计					5,754,684.53	
联营企业						
新越科技		100,365,434.82			1,631,947,604.19	

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准 备	其他		
民富沃能						1,161,307.33
瀚谟新能源						
AVZ 公司					61,498,188.69	
浦华公司					444,006,736.43	
乐友公司		163,980,830.12			1,791,301,622.91	
瑞友公司					10,000,143.45	
维斯通					181,090,710.58	
IWIP 公司					295,819,375.50	
印尼华拓						3,479,194.09
衢州安友					594,118,061.75	
PHC 公司					217,626,738.31	
深圳菲尼基				-1,500,000.00 [注]		
印尼华飞						
湖南雅城	-953,746.85				130,099,919.36	
湖北兴友						
广西时代锂电投管中 心					708,754,753.47	
广西时代锂电产业基 金					657,990,658.42	
衢州信华					1,182,835,095.28	
浙江电投					1,800,000.00	
桐乡锂时代					-19,474.44	
小 计	-953,746.85	264,346,264.94		-1,500,000.00	7,908,870,133.90	4,640,501.42
合 计	-953,746.85	264,346,264.94		-1,500,000.00	7,914,624,818.43	4,640,501.42

[注]子公司江苏华友转让深圳菲尼基 10.00%股权后，对该公司不再具备重大影响，故公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的其他权益工具投资

## 12. 其他权益工具投资

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数	本期股利收入	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得和损失	
				金额	原因
北京赛德美资源再利用研究院有限公司(以下简称北京赛德美)		1,550,000.00		2,513,800.00	股权转让
内蒙古斯诺新材料科技有限公司(以下简称内蒙古斯诺)	36,894,737.00	29,000,000.00			
HANAQ 公司	4,002,445.81	4,002,445.81			
深圳菲尼基	1,750,000.00				
合 计	42,647,182.81	34,552,445.81		2,513,800.00	

(2) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的原因

考虑上述投资为非交易性权益工具投资,公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

13. 其他非流动金融资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
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	527,509,366.89	6,573,600.00
其中: 权益工具投资	527,509,366.89	6,573,600.00
合 计	527,509,366.89	6,573,600.00

(2) 其他说明

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数
华刚矿业	6,573,600.00			6,573,600.00
HLN 公司[注]		520,935,766.89		520,935,766.89
小 计	6,573,600.00	520,935,766.89		527,509,366.89

[注]根据子公司华涌国际与 HLN 公司于 2022 年签署的《可转债协议》，子公司华涌国际认购 HLN 公司 10.00% 股权比例的可转债，认购金额共计 1.07 万亿印尼盾（列报于其他非流动金融资产）

14. 固定资产

## (1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	5,384,618,800.50	9,668,703,108.81	337,973,625.73	424,401,887.41	15,815,697,422.45
本期增加金额	4,097,414,617.67	11,342,822,997.74	429,970,702.33	229,886,369.77	16,100,094,687.51
1) 购置	55,824,799.16	119,268,815.34	291,613,201.44	76,462,458.16	543,169,274.10
2) 在建工程转入	3,790,436,363.27	10,625,929,114.40		148,801,804.29	14,565,167,281.96
3) 企业合并增加	188,291.53	16,009,607.12	97,191,877.84	2,046,602.65	115,436,379.14
4) 外币报表折算差异	250,965,163.71	581,615,460.88	41,165,623.05	2,575,504.67	876,321,752.31
本期减少金额	63,092,781.92	49,500,609.12	5,420,476.85	14,224,510.92	132,238,378.81
1) 处置或报废	21,481,271.55	42,469,237.23	3,606,433.87	13,692,692.16	81,249,634.81
2) 企业合并减少	41,611,510.37	7,031,371.89	1,814,042.98	531,818.76	50,988,744.00
期末数	9,418,940,636.25	20,962,025,497.43	762,523,851.21	640,063,746.26	31,783,553,731.15
累计折旧					
期初数	946,205,604.11	2,445,888,522.15	96,843,962.26	159,237,295.09	3,648,175,383.61
本期增加金额	369,856,144.59	1,428,974,253.10	78,881,510.37	89,342,577.06	1,967,054,485.12
1) 计提	319,413,713.98	1,305,277,101.30	65,022,812.07	86,851,312.16	1,776,564,939.51
2) 企业合并增加	7,523.80	4,713,170.55	4,852,261.58	1,308,805.56	10,881,761.49
3) 外币报表折算差异	50,434,906.81	118,983,981.25	9,006,436.72	1,182,459.34	179,607,784.12
本期减少金额	28,233,592.65	36,559,929.04	4,312,421.18	4,984,493.33	74,090,436.20
1) 处置或报废	3,129,220.98	30,426,651.23	2,734,116.83	4,630,702.10	40,920,691.14
2) 企业合并减少	25,104,371.67	6,133,277.81	1,578,304.35	353,791.23	33,169,745.06
期末数	1,287,828,156.05	3,838,302,846.21	171,413,051.45	243,595,378.82	5,541,139,432.53
减值准备					
期初数	21,908,400.62	19,577,616.87	174,687.29	1,411,615.52	43,072,320.30
本期增加金额					
1) 计提					
2) 外币报表折算差异					
本期减少金额	16,507,138.70	1,012,516.83	174,687.29	33,222.87	17,727,565.69
1) 处置或报废		192,352.84		5,177.63	197,530.47

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合 计
2) 企业合并减少	16,507,138.70	820,163.99	174,687.29	28,045.24	17,530,035.22
期末数	5,401,261.92	18,565,100.04		1,378,392.65	25,344,754.61
账面价值					
期末账面价值	8,125,711,218.28	17,105,157,551.18	591,110,799.76	395,089,974.79	26,217,069,544.01
期初账面价值	4,416,504,795.77	7,203,236,969.79	240,954,976.18	263,752,976.80	12,124,449,718.54

## (2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
房屋及建筑物	10,703,380.52	4,600,152.73	6,103,227.79		
机器设备	42,759,143.34	31,451,272.59	10,823,071.60	484,799.15	
其他设备	293,467.24	221,584.58	8,630.74	63,251.92	
小 计	53,755,991.10	36,273,009.90	16,934,930.13	548,051.07	

## (3) 经营租出固定资产

项 目	期末账面价值
房屋及建筑物	143,222.36
其他设备	9,258,001.05
小 计	9,401,223.41

因经营租出的固定资产仅为公司房屋及建筑物一部分，且为临时性租赁，故未作为投资性房地产项目核算。

## (4) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	1,463,072,992.15	尚在办理中
小 计	1,463,072,992.15	

## 15. 在建工程

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
在建工程	13,979,069,175.94	9,107,231,788.43
工程物资	302,860,651.42	713,205,093.03

项 目	期末数	期初数
合 计	14,281,929,827.36	9,820,436,881.46

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
钴镍新材料研究院建设项目				183,077,163.04		183,077,163.04
华友科创中心建设项目	149,940,716.33		149,940,716.33	105,518,876.90		105,518,876.90
年产3万吨(金属量)高纯三元动力电池级硫酸镍项目	47,462,104.45		47,462,104.45	404,971,085.98		404,971,085.98
年产50000吨(金属量)高镍动力电池级硫酸镍项目				251,206,988.70		251,206,988.70
年产5万吨高镍型动力电池用三元前驱体材料项目	186,281,892.04		186,281,892.04	755,812,376.99		755,812,376.99
年产5万吨高性能动力电池三元正极材料前驱体项目	404,521,976.55		404,521,976.55	101,095,586.82		101,095,586.82
年产60000吨镍金属量氢氧化镍钴项目	161,760,780.98		161,760,780.98	5,428,143,914.13		5,428,143,914.13
年产30000吨动力型锂电新能源前驱体材料项目	346,877,601.80		346,877,601.80	75,436,129.06		75,436,129.06
年产4.5万吨镍金属量高冰镍项目				997,080,941.89		997,080,941.89
高能量密度锂离子电池材料产业化项目				428,453,373.36		428,453,373.36
华友总部研究院建设项目	3,107,655.71		3,107,655.71	120,658,315.19		120,658,315.19
年产10万吨(金属量)高纯硫酸镍项目	441,785,175.04		441,785,175.04			
配套选矿及矿浆管道输送项目	671,963,139.21		671,963,139.21			

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产 5 万吨高镍型动力电池三元正极材料、10 万吨三元前驱体材料一体化项目	2,441,012,072.20		2,441,012,072.20			
年产 5 万吨新一代高比容量 3C 用正极材料项目	494,291,226.52		494,291,226.52			
年产 12 万吨镍金属量氢氧化镍钴项目	6,971,754,708.66		6,971,754,708.66			
津巴布韦 Arcadia 年处理 450 万吨锂矿采选厂项目	675,020,301.35		675,020,301.35			
其他零星工程	983,289,825.10		983,289,825.10	255,777,036.37		255,777,036.37
小 计	13,979,069,175.94		13,979,069,175.94	9,107,231,788.43		9,107,231,788.43

## 2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加[注]	转入 固定资产	其他减少	期末数
钴镍新材料研究院建设项目	28,739.25	183,077,163.04	98,053,350.16	281,130,513.20		
华友科创中心建设项目	40,152.00	105,518,876.90	50,186,145.56	5,764,306.13		149,940,716.33
年产 3 万吨(金属量)高纯三元动力电池级硫酸镍项目	80,086.00	404,971,085.98	232,869,091.80	590,378,073.33		47,462,104.45
年产 50000 吨(金属量)高镍动力电池级硫酸镍项目	79,455.71	251,206,988.70	299,191,179.60	550,398,168.30		
年产 5 万吨高镍型动力电池用三元前驱体材料项目	135,306.61	755,812,376.99	358,995,983.34	928,526,468.29		186,281,892.04
年产 5 万吨高性能动力电池三元正极材料前驱体项目	124,479.00	101,095,586.82	676,069,823.93	372,643,434.20		404,521,976.55
年产 60000 吨镍	USD124,739.10	5,428,143,914.13	1,487,458,413.93	6,753,841,547.08		161,760,780.98

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加[注]	转入 固定资产	其他减少	期末数
金属量氢氧化镍 钴项目						
年产 30000 吨动 力型锂电新能源 前驱体材料项目	98,226.00	75,436,129.06	695,527,026.21	424,085,553.47		346,877,601.80
年产 4.5 万吨镍 金属量高冰镍项 目	USD48,943.00	997,080,941.89	1,683,230,256.45	2,680,311,198.34		
高能量密度锂离 子电池材料产业 化项目	254,213.00	428,453,373.36	272,534,074.72	700,987,448.08		
华友总部研究院 建设项目	35,000.00	120,658,315.19	445,713,270.64	563,263,930.12		3,107,655.71
年产 10 万吨(金 属量)高纯硫酸镍 项目	271,706.20		441,785,175.04			441,785,175.04
配套选矿及矿浆 管道输送项目	USD20,910.00		671,963,139.21			671,963,139.21
年产 5 万吨高镍 型动力电池三元 正极材料、10 万 吨三元前驱体材 料一体化项目	561,777.00	6,684,556.24	2,434,327,515.96			2,441,012,072.20
年产 5 万吨新一 代高比容量 3C 用 正极材料项目	283,292.00		560,850,545.70	66,559,319.18		494,291,226.52
年产 12 万吨镍金 属量氢氧化镍钴 项目	USD198,267.30		6,971,754,708.66			6,971,754,708.66
津巴布韦 Arcadia 年处理 450 万吨 锂矿采选厂项目	USD24,778.22		675,020,301.35			675,020,301.35
小 计		8,858,139,308.30	18,055,530,002.26	13,917,889,959.72		12,995,779,350.84

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金 额	本期利息 资本化金额	本期利息资本化 率 (%)	资金来源
钴镍新材料研究 院建设项目	135.99	100.00				募集资金和其他来 源
华友科创中心建 设项目	126.83	98.00	12,956,807.22			金融机构贷款和其 他来源



工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金 额	本期利息 资本化金额	本期利息资本化 率(%)	资金来源
年产3万吨(金属量)高纯三元动力电池级硫酸镍项目	115.58	97.00				募集资金和其他来源
年产50000吨(金属量)高镍动力电池级硫酸镍项目	69.27	100.00	6,454,183.26	2,178,010.00	3.76	金融机构贷款和其他来源
年产5万吨高镍型动力电池用三元前驱体材料项目	91.61	90.00				募集资金和其他来源
年产5万吨高性能动力电池三元正极材料前驱体项目	62.43	65.00	14,518,849.97	14,518,849.97	5.01	募集资金和其他来源
年产60000吨镍金属量氢氧化镍钴项目	86.21	95.00	173,697,867.32	66,654,877.17	5.58	金融机构贷款和其他来源
年产30000吨动力型锂电新能源前驱体材料项目	111.79	80.00	3,402,866.12			金融机构贷款和其他来源
年产4.5万吨镍金属量高冰镍项目	83.53	100.00	14,815,962.78	12,380,814.06	5.12	募集资金、金融机构贷款和其他来源
高能量密度锂离子电池材料产业化项目	89.10	100.00	59,286,655.43	8,889,771.48	5.80	金融机构贷款和其他来源
华友总部研究院建设项目	161.82	95.00				募集资金和其他来源
年产10万吨(金属量)高纯硫酸镍项目	16.26	20.00	1,780,506.87	1,780,506.87	3.76	金融机构贷款和其他来源
配套选矿及矿浆管道输送项目	48.18	50.00	21,826,169.31	21,826,169.31	4.91	金融机构贷款和其他来源
年产5万吨高镍型动力电池三元正极材料、10万吨三元前驱体材料一体化项目	43.45	60.00	121,021,313.21	121,021,313.21	4.19	募集资金、金融机构贷款和其他来源
年产5万吨新一代高比容量3C用正极材料项目	19.80	20.00	4,875,544.61	4,875,544.61	4.69	金融机构贷款和其他来源

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金 额	本期利息 资本化金额	本期利息资本化 率(%)	资金来源
年产12万吨镍金 属量氢氧化镍钴 项目	52.72	60.00	267,799,392.79	267,799,392.79	4.74	金融机构贷款和其 他来源
津巴布韦 Arcadia年处理 450万吨锂矿采 选厂项目	40.84	41.00				其他来源
小计			702,436,118.89	521,925,249.47		

[注]本期增加中包括合并范围增加产生的影响765,447,655.06元,境外子公司外币报表折算时产生的汇率变动影响689,089,440.07元

### (3) 工程物资

项 目	期末数	期初数
设备及工程材料	302,860,651.42	713,205,093.03
小 计	302,860,651.42	713,205,093.03

## 16. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	运输工具	合 计
账面原值			
期初数	67,345,703.86	18,265,807.02	85,611,510.88
本期增加金额	99,788,094.63		99,788,094.63
1) 租入	99,351,796.99		99,351,796.99
2) 外币报表折算差额	436,297.64		436,297.64
本期减少金额			
期末数	167,133,798.49	18,265,807.02	185,399,605.51
累计折旧			
期初数	17,332,202.74	4,566,451.75	21,898,654.49
本期增加金额	36,729,464.04	4,566,451.76	41,295,915.80
1) 计提	36,717,320.94	4,566,451.76	41,283,772.70
2) 外币报表折算差额	12,143.10		12,143.10
本期减少金额			

项 目	房屋及建筑物	运输工具	合 计
期末数	54,061,666.78	9,132,903.51	63,194,570.29
减值准备			
期初数			
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数			
账面价值			
期末账面价值	113,072,131.71	9,132,903.51	122,205,035.22
期初账面价值	50,013,501.12	13,699,355.27	63,712,856.39

## 17. 无形资产

### (1) 明细情况

项 目	土地使用权	软件	矿业权	专利权及 软件著作权	排污权	合 计
账面原值						
期初数	739,545,824.88	57,911,060.31	470,315,468.70	267,375,199.35	20,636,200.82	1,555,783,754.06
本期增加金额	114,841,425.90	11,060,771.83	2,879,944,599.27		4,135,142.00	3,009,981,939.00
1) 购置	98,287,279.40	9,057,623.65			4,135,142.00	111,480,045.05
2) 企业合并增加		1,672,943.84	2,677,232,468.22 [注]			2,678,905,412.06
3) 外币报表折算差异	16,554,146.50	330,204.34	202,712,131.05			219,596,481.89
本期减少金额						
期末数	854,387,250.78	68,971,832.14	3,350,260,067.97	267,375,199.35	24,771,342.82	4,565,765,693.06
累计摊销						
期初数	68,757,184.47	15,576,149.52	253,380,973.26	16,449,784.63	9,802,323.83	363,966,415.71
本期增加金额	21,586,708.82	6,205,186.67	76,266,470.61	26,769,543.74	4,170,101.71	134,998,011.55
1) 计提	19,327,681.24	5,873,224.44	50,627,670.54	26,769,543.74	4,170,101.71	106,768,221.67
2) 企业合并增加		232,199.87				232,199.87
3) 外币报表折算差异	2,259,027.58	99,762.36	25,638,800.07			27,997,590.01
本期减少金额						

项 目	土地使用权	软件	矿业权	专利权及 软件著作权	排污权	合 计
期末数	90,343,893.29	21,781,336.19	329,647,443.87	43,219,328.37	13,972,425.54	498,964,427.26
账面价值						
期末账面价值	764,043,357.49	47,190,495.95	3,020,612,624.10	224,155,870.98	10,798,917.28	4,066,801,265.80
期初账面价值	670,788,640.41	42,334,910.79	216,934,495.44	250,925,414.72	10,833,876.99	1,191,817,338.35

[注]系非同一控制下企业合并前景锂矿而相应增加的矿业权

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
华越公司、华科印尼、广西锂业及衢州华友环保的土地使用权	171,763,180.51	尚在办理中
小 计	171,763,180.51	

18. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	期末数			期初数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
华海新能源	95,136,198.86		95,136,198.86	95,136,198.86		95,136,198.86
天津巴莫	366,245,456.38	2,965,735.57	363,279,720.81	366,245,456.38	901,194.16	365,344,262.22
合 计	461,381,655.24	2,965,735.57	458,415,919.67	461,381,655.24	901,194.16	460,480,461.08

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期企业 合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
华海新能源	95,136,198.86				95,136,198.86
天津巴莫	366,245,456.38				366,245,456.38
合 计	461,381,655.24				461,381,655.24

(3) 商誉减值准备

被投资单位名 称或形成商誉 的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
天津巴莫	901,194.16	2,064,541.41				2,965,735.57
合 计	901,194.16	2,064,541.41				2,965,735.57

天津巴莫的商誉分为两部分，一部分为核心商誉 336,004,594.11 元，另一部分为因确认递延所得税负债而形成的商誉 30,240,862.27 元。对于因确认递延所得税负债而形成的商誉，随着递延所得税负债的转回计提相应持股比例部分的商誉减值损失。

(4) 商誉减值测试过程

1) 华海新能源资产组或资产组组合

① 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	华海新能源资产组
资产组或资产组组合的账面价值	2,068,232,171.68
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	95,136,198.86
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	2,163,368,370.54
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

② 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 13.26%(税前)(2021 年度:12.81%)，预测期以后的现金流量维持不变。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

2) 天津巴莫资产组或资产组组合

① 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

资产组或资产组组合的构成	天津巴莫资产组
资产组或资产组组合的账面价值	3,941,353,777.10
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	870,084,521.17
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	4,811,438,298.27
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

② 商誉减值测试的过程与方法、结论

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的

5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 14.26%（2021 年度：13.89%），预测期以后的现金流量维持不变。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

上述对可收回金额的预计表明核心商誉并未出现减值损失。

#### 19. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加[注]	本期摊销	其他减少	期末数
固定资产改良支出	22,159,337.40	7,327,020.84	14,458,246.66		15,028,111.58
保险费	5,099,039.60		3,885,777.39		1,213,262.21
飞机使用费	71,479,481.92		8,409,350.76		63,070,131.16
合计	98,737,858.92	7,327,020.84	26,753,374.81		79,311,504.95

[注]本期增加中 1,310,953.09 元系境外子公司外币报表折算时产生的汇率变动影响

#### 20. 递延所得税资产、递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	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
未弥补亏损	883,309,333.15	162,234,731.96	288,626,080.46	72,156,520.12
递延收益	519,759,486.05	121,485,237.69	444,089,181.12	105,845,508.58
资产减值准备	937,156,608.98	183,840,564.82	291,806,406.80	51,279,014.30
存货中包含的未实现利润	1,701,052,808.50	330,094,177.10	555,341,660.38	117,677,690.20
公允价值变动损益	33,679,150.31	4,690,307.75		
股份支付费用	188,939,313.96	28,340,897.09	158,766,835.07	23,815,025.26
合计	4,263,896,700.95	830,685,916.41	1,738,630,163.83	370,773,758.46

##### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

	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
长期资产中包含的暂时性差异	425,474,971.83	55,518,755.37	497,855,156.20	69,896,630.79
固定资产折旧	1,554,086,764.88	304,365,803.90	327,054,279.90	74,244,116.70
公允价值变动损益			25,920,305.01	4,188,247.13
合计	1,979,561,736.71	359,884,559.27	850,829,741.11	148,328,994.62

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
长期资产中包含的暂时性差异	799,977,741.08	481,946,867.68
资产减值准备	199,895,832.46	80,399,272.11
可抵扣亏损	62,898,710.44	161,657,916.42
合计	1,062,772,283.98	724,004,056.21

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数	备注
2022年		189,791.83	
2023年	8,388,096.09	13,079,347.33	
2024年	12,160,398.17	24,716,348.96	
2025年	2,637,727.78	3,629,580.16	
2026年	12,098,889.37	120,042,848.14	
2027年	27,613,599.03		
合计	62,898,710.44	161,657,916.42	

21. 其他非流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地及工程设备款	4,933,960,087.63		4,933,960,087.63	2,934,461,836.89		2,934,461,836.89
预付股权投资款[注]	1,061,032,701.24		1,061,032,701.24	127,514,040.64		127,514,040.64
合计	5,994,992,788.87		5,994,992,788.87	3,061,975,877.53		3,061,975,877.53

[注]主要包括：(1)公司受让香港骏威公司股权的预付款 5,000.00 万元；(2)子公司华

友矿业香港受让 Chongjing Hoiding Limited 股权的预付款 10,000.00 万美元；(3) 子公司华友矿业香港受让 DATHOMIR INTERNATIONAL CORP. 股权的预付款 2,500.00 万美元；(4) 子公司华彩香港受让 PT WANA KENCANA MINERAL 股权的预付款 2,000.00 万美元。上述股权尚未完成交割，故暂列其他非流动资产

## 22. 短期借款

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
保证借款	6,159,903,975.17	4,126,701,735.13
信用借款	1,659,470,318.56	1,166,549,556.40
质押借款	4,128,113,282.24	2,410,825,955.03
保证兼质押借款	50,000,000.00	50,000,000.00
保证兼抵押借款		316,751,400.00
短期借款利息	22,335,127.70	12,951,198.14
合 计	12,019,822,703.67	8,083,779,844.70

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

## 23. 交易性金融负债

项 目	期末数	期初数
交易性金融负债	40,024,798.40	360,612.00
其中：衍生金融负债	40,024,798.40	360,612.00
合 计	40,024,798.40	360,612.00

## 24. 衍生金融负债

项 目	期末数	期初数
套保期货合约		104,821,710.25
合 计		104,821,710.25

## 25. 应付票据

### (1) 明细情况



项 目	期末数	期初数
商业承兑汇票	1,471,187,597.59	834,020,112.13
银行承兑汇票	9,311,043,710.95	3,976,777,510.99
合 计	10,782,231,308.54	4,810,797,623.12

(2) 期末无已到期未支付的应付票据。

## 26. 应付账款

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	11,189,429,163.91	4,114,060,983.46
工程和设备款	3,373,461,269.89	2,089,527,914.24
其他	48,000,767.50	29,583,513.06
合 计	14,610,891,201.30	6,233,172,410.76

(2) 期末无账龄 1 年以上重要的应付账款。

## 27. 预收款项

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收设备款		641,739,400.77
预收股权款[注]	492,095,800.00	
其他	21,870.03	3,000,000.13
合 计	492,117,670.03	644,739,400.90

[注]系公司预收对前景锂矿 10.00%的股权受让款 7,000.00 万美元，由于股权尚未完成交割，故暂列预收款项

(2) 期末无账龄 1 年以上重要的预收款项。

## 28. 合同负债

项 目	期末数	期初数
货款	2,359,463,860.52	78,968,534.53

项 目	期末数	期初数
合 计	2,359,463,860.52	78,968,534.53

## 29. 应付职工薪酬

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	472,038,306.75	3,284,715,320.00	3,080,846,409.88	675,907,216.87
离职后福利—设定提存计划	5,753,280.28	124,768,465.21	120,688,319.41	9,833,426.08
辞退福利		1,714,015.44	1,714,015.44	
合 计	477,791,587.03	3,411,197,800.65	3,203,248,744.73	685,740,642.95

### (2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	466,802,744.59	2,843,275,383.31	2,646,142,694.99	663,935,432.91
职工福利费		271,013,592.26	271,013,592.26	
社会保险费	3,132,079.73	104,412,184.96	101,334,588.60	6,209,676.09
其中：医疗保险费	2,691,534.74	95,955,768.09	93,012,653.20	5,634,649.63
工伤保险费	339,092.00	6,094,177.59	5,953,067.17	480,202.42
生育保险费	101,452.99	2,362,239.28	2,368,868.23	94,824.04
住房公积金	2,025,615.00	46,562,827.81	43,766,510.06	4,821,932.75
工会经费和职工教育经费	77,867.43	19,451,331.66	18,589,023.97	940,175.12
小 计	472,038,306.75	3,284,715,320.00	3,080,846,409.88	675,907,216.87

### (3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	5,561,105.73	120,584,524.20	116,621,374.12	9,524,255.81
失业保险费	192,174.55	4,183,941.01	4,066,945.29	309,170.27
小 计	5,753,280.28	124,768,465.21	120,688,319.41	9,833,426.08

## 30. 应交税费

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

项 目	期末数	期初数
增值税	90,551,767.13	330,301,986.69
企业所得税	264,952,268.88	578,084,644.05
代扣代缴个人所得税	10,082,737.56	4,469,569.69
城市维护建设税	805,813.17	14,163,787.73
房产税	7,024,583.39	4,400,149.92
土地使用税	1,909,353.15	762,699.64
教育费附加	345,728.74	6,070,194.76
地方教育附加	230,485.80	4,046,796.51
矿业税	125,291,332.19	101,683,794.16
其他税费	41,212,419.42	9,018,810.45
合 计	542,406,489.43	1,053,002,433.60

### 31. 其他应付款

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
拆借款及利息	2,595,440,936.93	921,453,985.70
限制性股票回购义务	631,014,574.20	339,232,639.00
押金保证金	54,620,266.65	24,858,852.19
售后回购融入资金	1,315,602,669.87	139,707,302.12
其他	16,031,748.12	9,340,406.86
合 计	4,612,710,195.77	1,434,593,185.87

(2) 期末无账龄 1 年以上重要的其他应付款。

#### (3) 其他说明

1) 期末拆借款及利息主要包括：①向 GLAUCOUS INTERNATIONAL PTE.LTD 拆入资金 1,049,603,252.21 元；②向 EVE ASIA CO., LIMITED 拆入资金 796,174,113.24 元；③向青山控股集团有限公司拆入资金 161,828,380.65 元；④向华友控股拆入资金 60,775,000.00 元；⑤向新越科技拆入资金 520,022,108.07 元。

2) 限制性股票回购义务详见本财务报表附注五(一)42 之说明。

32. 一年内到期的非流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	3,985,827,625.43	1,911,767,314.98
拆借款及利息		18,477,837.35
一年内到期的售后回租款	1,722,020,059.88	679,795,502.76
一年内到期的租赁负债	50,080,626.56	25,917,330.55
合 计	5,757,928,311.87	2,635,957,985.64

(2) 一年内到期的长期借款明细

项 目	期末数	期初数
保证借款	1,464,821,176.89	1,160,122,228.30
保证兼抵押借款	2,412,029,199.34	524,552,687.31
保证兼质押借款	100,000,000.00	100,000,000.00
信用借款		125,159,270.83
借款利息	8,977,249.20	1,933,128.54
合 计	3,985,827,625.43	1,911,767,314.98

33. 其他流动负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
短期应付债券	1,311,482,728.68	
待转销项税额	235,500,632.27	4,147,523.95
合 计	1,546,983,360.95	4,147,523.95

(2) 短期应付债券本期增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初数	本期发行
22 华友钴业 SCP001 (科创票据)	600,000,000.00	2022.8.16	267 日	600,000,000.00		600,000,000.00
22 华友钴业 SCP002	700,000,000.00	2022.10.27	270 日	700,000,000.00		700,000,000.00

(科创票 据)					
小 计	1,300,000,000.00			1,300,000,000.00	1,300,000,000.00

(续上表)

债券名称	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末数
22 华友钴业 SCP001 (科创票 据)	8,707,500.00	660,000.00		608,047,500.00
22 华友钴业 SCP002 (科创票 据)	4,637,694.44	1,202,465.76		703,435,228.68
小 计	13,345,194.44	1,862,465.76		1,311,482,728.68

(3) 其他说明

1) 22 华友钴业 SCP001 (科创票据)

2022 年 8 月, 公司公开发行浙江华友钴业股份有限公司 2022 年度第一期超短期融资券 (科创票据) (22 华友钴业 SCP001 (科创票据)), 发行总额 6.00 亿元, 于 2022 年 8 月 19 日起在银行间债券市场交易流通。期限自 2022 年 8 月 16 日至 2023 年 5 月 12 日到期。

2) 22 华友钴业 SCP002 (科创票据)

2022 年 10 月, 公司公开发行浙江华友钴业股份有限公司 2022 年度第二期超短期融资券 (科创票据) (22 华友钴业 SCP002 (科创票据)), 发行总额 7.00 亿元, 于 2022 年 11 月 1 日起在银行间债券市场交易流通。期限自 2022 年 10 月 27 日至 2023 年 7 月 28 日到期。

34. 长期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款	2,500,159,093.33	981,754,275.12
信用借款	125,000,000.00	
保证兼质押兼抵押借款	5,293,096,000.00	
保证兼抵押借款	1,177,650,298.29	1,263,295,850.63
保证兼质押借款	2,788,820,678.14	4,485,420,000.00
长期借款利息	43,055,662.03	7,790,519.67
合 计	11,927,781,731.79	6,738,260,645.42

### 35. 应付债券

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
可转换公司债券-华友转债	6,323,799,832.42	
合 计	6,323,799,832.42	

#### (2) 应付债券增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初数	本期发行
华友转债	7,600,000,000.00	2022.2.24	6年	7,600,000,000.00		7,600,000,000.00
小 计	7,600,000,000.00			7,600,000,000.00		7,600,000,000.00

#### (续上表)

债券名称	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还 (转股)	期末数
华友转债	12,908,889.52	1,288,156,475.64	952,581.46	6,323,799,832.42
小 计	12,908,889.52	1,288,156,475.64	952,581.46	6,323,799,832.42

#### (3) 其他说明

##### 1) 可转换公司债券基本情况

经中国证券监督管理委员会《关于核准浙江华友钴业股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可〔2022〕209号）核准，本公司于2022年2月24日公开发行了7,600万张可转换公司债券，每张面值100元，按面值发行，发行总额为人民币76亿元，期限6年。

根据《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定，企业发行的可转换债券既有金融负债成分又含有权益工具成分的非衍生金融工具，应在初始确认时将金融负债和权益工具分别计量。因此，本公司将发行的可转换公司债券对应金融负债成分的公允价值扣除应分摊的发行费用后的金额为6,063,498,791.20元，计入应付债券；对应权益工具成分的公允价值扣除应分摊的发行费用后的金额为1,490,340,831.42元，计入其他权益工具。

##### 2) 可转换公司债券转股情况

截至2022年末，累计共有9,280张华友转债以84.24元/股的转股价格转为公司A股股票，2,340张华友转债以84.25元/股的价格转为公司A股股票，累计转股股数为13,730股（每股面值1元）。据此，本公司将该等债券对应的应付债券余额951,307.18元、应付利息1,274.28元以及其他权益工具227,865.26元，扣除新增股本13,730.00元，差额部分

1,166,716.72 元计入资本公积(股本溢价)。

### 36. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	60,294,665.46	34,289,431.32
减：未确认融资费用	3,224,063.65	1,501,176.18
合 计	57,070,601.81	32,788,255.14

### 37. 长期应付款

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
售后回租融入资金	2,503,237,492.47	741,232,347.77
长期拆借款及利息	2,652,140,756.41	319,993,726.26
合 计	5,155,378,248.88	1,061,226,074.03

#### (2) 其他说明

1) 期末售后回租融入资金，系公司通过固定资产售后回租的方式向信达金融租赁有限公司、兴业金融租赁有限责任公司、光大金融租赁股份有限公司等金融机构融入资金（2023 年需归还金额 1,722,020,059.88 元已转列一年内到期的非流动负债）。

2) 期末长期拆借款及利息主要包括：①向开非投资（香港）有限公司拆入资金 349,550,371.71 元；②向 W-SOURCE HOLDING LIMITED、TSING CREATION INTERNATIONAL HOLDING、LONG SINCERE HOLDING LIMITED 拆入资金 599,162,779.65 元；③向永泰实业控股有限公司拆入资金 115,822,600.38 元；④向 EVE ASIA CO., LIMITED 拆入资金 1,585,510,922.38 元。

### 38. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
环境恢复费用	42,977,538.13	26,769,294.11	根据刚果（金）《矿业法》，子公司 MIKAS 公司、CDM 公司、前景锂矿计提的环境恢复费用
合 计	42,977,538.13	26,769,294.11	

### 39. 递延收益

#### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	518,873,112.92	108,445,400.00	34,590,851.99	592,727,660.93	政府给予的无偿补助
合 计	518,873,112.92	108,445,400.00	34,590,851.99	592,727,660.93	

#### (2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益 [注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
基础设施建设补助	242,449,705.76	20,000,000.00	10,284,633.22	252,165,072.54	与资产相关
技术改造财政补助	18,354,069.87	11,000,000.00	1,539,676.10	27,814,393.77	与资产相关
技术创新财政补助	48,565,002.24	24,740,000.00	3,782,850.44	69,522,151.80	与资产相关
生命周期绿色制造项目补助资金	25,014,402.30		1,202,091.60	23,812,310.70	与资产相关
废水处理优化提升及再生资源综合利用项目	11,288,492.88		623,016.96	10,665,475.92	与资产相关
节能和工业循环经济专项补助	16,112,782.66		689,131.19	15,423,651.47	与资产相关
省级重点企业研究院经费及配套补助	8,999,999.92		1,000,000.08	7,999,999.84	与资产相关
产业转型升级财政补助	22,083,774.11	38,675,000.00	2,565,747.43	58,193,026.68	与资产相关
企业扶持资金	26,704,611.80		2,522,091.12	24,182,520.68	与资产相关
中央大气污染防治专项资金	1,500,000.00		180,000.00	1,320,000.00	与资产相关
两化融合项目补助	811,540.61		66,206.04	745,334.57	与资产相关
高质量发展产业协同创新项目补助	14,333,333.33		1,000,000.00	13,333,333.33	与资产相关
工业生产性投资项目补助	8,816,657.57		1,000,000.08	7,816,657.49	与资产相关
工业互联网创新发展工程补助	7,873,500.00	1,398,600.00	568,584.15	8,703,515.85	与资产相关
创新驱动资金项目补助	17,813,446.85		2,364,871.48	15,448,575.37	与资产相关
固定资产投资补贴	2,970,127.47	3,793,900.00	434,585.43	6,329,442.04	与资产相关
技术改造专项补助	29,241,005.63	3,206,100.00	3,841,616.44	28,605,489.19	与资产相关
产业链协同创新项目	13,500,000.00			13,500,000.00	与资产相关
其他零星补助	1,355,306.85	760,016.13	436,383.76	1,678,939.22	与资产相关



科技发展专项资金		3,604,800.00		3,604,800.00	与收益相关
其他零星补助	1,085,353.07	1,266,983.87	489,366.47	1,862,970.47	与收益相关
小 计	518,873,112.92	108,445,400.00	34,590,851.99	592,727,660.93	

[注]政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

#### 40. 股本

##### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,221,228,483	12,705,230		366,379,735	-635,220	378,449,745	1,599,678,228

##### (2) 其他说明

本期股本总数增加 378,449,745 元，详见本财务报表附注五(一)42之说明。

#### 41. 其他权益工具

##### (1) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况

项 目	期初数		本期增加		本期减少		期末数	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
华友转债			76,000,000.00	1,490,340,831.42	11,620.00	227,865.26	75,988,380.00	1,490,112,966.16
合 计			76,000,000.00	1,490,340,831.42	11,620.00	227,865.26	75,988,380.00	1,490,112,966.16

##### (2) 其他说明

其他权益工具本期变动原因及依据详见本财务报表附注五（一）35之说明。

#### 42. 资本公积

##### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	9,686,588,328.31	683,648,569.98	758,333,707.38	9,611,903,190.91
其他资本公积	531,708,256.11	385,245,312.46	130,351,394.89	786,602,173.68
合 计	10,218,296,584.42	1,068,893,882.44	888,685,102.27	10,398,505,364.59

##### (2) 其他说明

##### 1) 股本溢价增减变动

资本公积(股本溢价)本期增加 683,648,569.98 元,包括:①根据公司五届二十六次董事会和 2021 年第一次临时股东大会决议通过的限制性股票激励计划,确定以 2021 年 12 月 29 日为授予日,最终实际向 37 名激励对象授予 167,800 股限制性股票,授予价格为 58.07 元/股。其中,计入股本 167,800.00 元,计入资本公积(股本溢价)9,576,346.00 元。上述发行限制性股票情况业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并由其出具《验资报告》(天健验〔2022〕25 号)。同时根据《企业会计准则解释第 7 号》规定,以发行限制性股票的数量以及相应的回购义务确认增加库存股 9,744,146.00 元,其他应付款 9,744,146.00 元;②根据公司五届三十三次董事会、五届三十九次董事会和 2022 年第二次临时股东大会决议通过的限制性股票激励计划,确定以 2022 年 6 月 23 日为授予日,最终实际向 1,170 名激励对象授予 10,487,900 股限制性股票,授予价格为 32.35 元/股。其中,计入股本 10,487,900.00 元,计入资本公积(股本溢价)328,795,665.00 元。上述发行限制性股票情况业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并由其出具《验资报告》(天健验〔2022〕330 号)。同时根据《企业会计准则解释第 7 号》规定,以发行限制性股票的数量以及相应的回购义务确认增加库存股 339,283,565.00 元,其他应付款 339,283,565.00 元;③根据公司 2022 年第二次临时股东大会的授权并经五届四十五次董事会决议通过的限制性股票激励计划,确定以 2022 年 11 月 18 日为授予日,最终实际向 441 名激励对象授予 2,035,800 股限制性股票,授予价格为 31.61 元/股。其中,计入股本 2,035,800.00 元,计入资本公积(股本溢价)62,315,838.00 元。上述发行限制性股票情况业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并由其出具《验资报告》(天健验〔2023〕18 号)。同时根据《企业会计准则解释第 7 号》规定,以发行限制性股票的数量以及相应的回购义务确认增加库存股 64,351,638.00 元,其他应付款 64,351,638.00 元;④本期可转换债券转股形成股本 13,730.00 元,资本公积(股本溢价)1,166,716.72 元,详见本财务报表附注五(一)35 之说明;⑤根据公司 2021 年第一次临时股东大会授权并经五届四十次董事会决议,公司 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个解除限售期的解除限售条件已达成,691 名激励对象可解锁股份 2,588,196 股,其所确认的股份支付费用 101,158,645.20 元,从资本公积(其他资本公积)转入资本公积(股本溢价),同时库存股减少 74,838,682.80 元,其他应付款减少 74,838,682.80 元;⑥根据公司 2021 年第一次临时股东大会授权并经五届四十三次董事会决议,公司 2021 年限制性股票激励计划预留第一次授予部分第一个解除限售期的解除限售条件已达成,240 名激励对象可解锁股份 543,465 股,其所确认的股份支付费用 21,491,950.50 元,从资本公积(其他资本公积)转入资本公积(股本溢价),同时库存股

减少 22,382,397.00 元,其他应付款减少 22,382,397.00 元;⑦子公司新能源衢州引入新投资者,导致公司持股比例发生变动,公司按照变更后的股权比例计算的净资产份额大于按照变更前股权比例计算的净资产份额的差额,相应增加股本溢价 149,587,503.23 元;⑧本期出售子公司前景锂矿 10.00%股权,收到的对价大于按照自购买日开始持续计算的净资产份额的差额,相应增加资本公积(股本溢价) 9,555,905.33 元。

资本公积(股本溢价)本期减少 758,333,707.38 元,包括:①根据公司 2021 年第一次临时股东大会授权并经五届二十七次董事会决议,公司对 19 名激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 130,500 股进行回购注销,其中减少股本 130,500.00 元,减少资本公积(股本溢价)5,260,745.00 元,同时减少库存股 5,391,245.00 元,减少其他应付款 5,391,245.00 元。上述减资业务经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并由其出具《验资报告》(天健验〔2022〕120 号);②根据公司五届三十二次董事会决议和 2021 年度股东大会决议,公司以总股份 1,221,265,783 股为基数,以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股。其中,减少资本公积(股本溢价)366,379,735.00 元,增加股本 366,379,735.00 元,权益分派相应减少库存股 2,508,420.00 元,其他应付款 2,508,420.00 元。上述业务经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并由其出具《验资报告》(天健验〔2022〕327 号);③根据公司 2021 年第一次临时股东大会授权并经五届四十次董事会决议,公司对 28 名激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票 223,795 股进行回购注销,其中减少股本 223,795.00 元,减少资本公积(股本溢价) 7,731,025.50 元,同时减少库存股 7,903,175.50 元,减少其他应付款 7,903,175.50 元。上述减资业务经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并由其出具《验资报告》(天健验〔2022〕634 号);④根据公司 2021 年第一次临时股东大会、2022 年第二次临时股东大会的授权并经五届四十三次董事会决议,公司对 34 名激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票 280,925 股进行回购注销,其中减少股本 280,925.00 元,减少资本公积(股本溢价) 8,334,043.50 元,同时减少库存股 8,573,493.50 元,减少其他应付款 8,573,493.50 元。上述减资业务经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并由其出具《验资报告》(天健验〔2022〕764 号);⑤本期收购子公司华友新能源少数股东股权,支付的对价大于按照新增持股比例计算的净资产份额的差额,相应减少资本公积(股本溢价) 350,087,848.89 元;⑥本期收购子公司富利矿业少数股东股权,支付的对价大于按照新增持股比例计算的净资产份额的差额,相应减少资本公积(股本溢价) 20,540,309.49 元。

## 2) 其他资本公积增减变动

资本公积(其他资本公积)本期增加 385,245,312.46 元,系根据公司股权激励方案,确

认2022年限制性股票相应股份支付费用385,245,312.46元,计入资本公积(其他资本公积)。

资本公积(其他资本公积)本期减少130,351,394.89元,包括:①公司2021年限制性股票激励计划首次授予部分解禁,其所确认的股份支付费用101,158,645.20元,从资本公积(其他资本公积)转入资本公积(股本溢价);②公司2021年限制性股票激励计划预留第一次授予部分解禁,其所确认的股份支付费用21,491,950.50元,从资本公积(其他资本公积)转入资本公积(股本溢价);③员工限制性股票可税前扣除金额超过已确认相关费用部分的所得税影响数,相应调整减少资本公积(其他资本公积)6,747,052.34元;④本公司对于持有的联营企业除净损益以外所有者权益的不属于其他综合收益的其他权益变动,按本公司应享有的份额953,746.85元相应减少资本公积(其他资本公积)。

#### 43. 库存股

##### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
限制性股票	339,232,639.00	413,379,349.00	121,597,413.80	631,014,574.20
合 计	339,232,639.00	413,379,349.00	121,597,413.80	631,014,574.20

##### (2) 其他说明

本期库存股增加291,781,935.20元,详见本财务报表附注五(一)42之说明。

#### 44. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额					减:前期计入其他综合收益当期转入留存收益(税后归属于母公司)	期末数
		其他综合收益的税后净额						
		本期所得税前发生额	减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
不能重分类进损益的其他综合收益	-49,068,581.76	2,513,800.00			2,513,800.00		2,513,800.00	-49,068,581.76
其中:其他权益工具投资公允价值变动	-49,068,581.76	2,513,800.00			2,513,800.00		2,513,800.00	-49,068,581.76
将重分类进损益的其他综合收益	-370,294,761.80	1,324,471,828.46	-34,796.21		1,195,768,906.43	128,737,718.24		825,474,144.63

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益（税后归 属于母公司）	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：所 得税费 用	税后归属于母公司	税后归属于少数股 东		
其中：权益法下可 转损益的 其他综合 收益	-95,725,279.85	147,674,809.87	-34,796.21		147,709,606.08		51,984,326.23	
外币财务 报表折算 差额	-274,569,481.95	1,176,797,018.59			1,048,059,300.35	128,737,718.24	773,489,818.40	
其他综合收益合 计	-419,363,343.56	1,326,985,628.46	-34,796.21		1,198,282,706.43	128,737,718.24	2,513,800.00	776,405,562.87

#### 45. 专项储备

##### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费用	22,627.13	64,860,001.79	64,882,628.92	
矿山发展基金	16,625,933.98	12,729,558.47	2,006,040.94	27,349,451.51
合 计	16,648,561.11	77,589,560.26	66,888,669.86	27,349,451.51

##### (2) 其他说明

安全生产费用系公司及子公司华友衢州、新能源衢州等根据财政部、安全监管总局联合下发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）计提并使用；矿山发展基金系子公司CDM公司和MIKAS公司根据刚果（金）《矿业法》的有关规定计提。

#### 46. 盈余公积

##### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	309,732,264.90	18,466,340.44		328,198,605.34
合 计	309,732,264.90	18,466,340.44		328,198,605.34

##### (2) 其他说明

本期增加系按2022年度母公司实现净利润提取的10%法定盈余公积。

#### 47. 未分配利润

##### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	8,376,281,013.68	4,807,657,608.58
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,909,880,668.82	3,897,503,525.74
其他权益工具投资终止确认	2,513,800.00	
减：提取法定盈余公积	18,466,340.44	86,299,244.04
应付普通股股利	366,286,614.90	242,580,876.60
期末未分配利润	11,903,922,527.16	8,376,281,013.68

##### (2) 其他说明

1) 根据公司 2021 年度股东大会通过的 2021 年度利润分配方案，以总股本 1,221,265,783 股为基数，以每 10 股派发现金股利人民币 3.00 元（含税），同时公司后续回购注销限制性股票，冲回现金股利 93,120.00 元，合计应付普通股股利人民币 366,286,614.90 元。

2) 其他权益工具投资终止确认详见本财务报表附注五（一）12 之说明。

#### (二) 合并利润表项目注释

##### 1. 营业收入/营业成本

##### (1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	61,676,007,943.04	50,253,913,561.91	34,260,483,178.74	27,315,814,905.28
其他业务收入	1,357,777,556.45	1,059,790,664.32	1,056,065,821.22	815,253,535.55
合 计	63,033,785,499.49	51,313,704,226.23	35,316,548,999.96	28,131,068,440.83
其中：与客户之间的合同产生的收入[注]	63,021,772,408.18	51,308,627,447.42	35,300,204,306.80	28,122,012,006.82

[注]与营业收入之合计数差异系其他业务收入中的租赁收入

##### (2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

##### 1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数	
	收入	成本
钴产品	8,555,019,367.27	6,305,147,096.62
铜产品	4,398,719,705.59	2,810,769,789.36
镍产品	2,746,313,568.09	2,251,925,426.80
锂产品	1,349,877,126.86	725,609,889.05
三元前驱体	9,929,126,975.61	7,884,161,258.87
正极材料	22,801,862,709.96	19,770,468,193.15
镍中间品	2,714,469,179.37	1,681,728,395.88
贸易及其他	10,526,383,775.43	9,878,817,397.69
小 计	63,021,772,408.18	51,308,627,447.42

(续上表)

项 目	上年同期数	
	收入	成本
钴产品	8,412,029,764.01	5,760,274,376.63
铜产品	5,378,197,687.90	2,737,758,347.72
镍产品	251,221,594.20	217,406,096.48
三元前驱体	5,761,110,211.29	4,886,038,213.95
正极材料	4,763,925,346.54	4,213,440,382.36
贸易及其他	10,733,719,702.86	10,307,094,589.68
小 计	35,300,204,306.80	28,122,012,006.82

2) 收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内销售	25,203,647,851.09	19,543,493,990.70	16,584,104,400.71	12,360,411,280.92
境外销售	37,818,124,557.09	31,765,133,456.72	18,716,099,906.09	15,761,600,725.90
小 计	63,021,772,408.18	51,308,627,447.42	35,300,204,306.80	28,122,012,006.82

3) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	63,021,772,408.18	35,300,204,306.80

项 目	本期数	上年同期数
小 计	63,021,772,408.18	56,706,243,968.87

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 76,792,630.01 元。

## 2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	30,940,735.81	19,449,572.64
教育费附加	13,265,836.15	8,344,669.70
地方教育附加	8,850,969.08	5,563,113.15
矿业税	350,508,042.47	252,331,683.53
房产税	17,499,609.15	2,184,510.75
土地使用税	6,851,473.50	1,196,828.35
印花税	44,060,731.81	11,574,021.02
其他税金及附加	3,563,508.80	3,315,788.96
合 计	475,540,906.77	303,960,188.10

## 3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	50,555,546.00	23,703,539.51
差旅费	5,246,595.96	2,644,943.23
服务费	2,209,671.54	2,793,527.01
样品费	7,743,314.61	2,287,648.99
招待费	5,610,648.92	2,280,232.56
其他	4,995,383.90	4,235,133.04
合 计	76,361,160.93	37,945,024.34

## 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬及激励	878,319,046.16	551,210,078.98



办公费	150,566,644.40	68,936,442.36
服务费	218,160,493.61	127,267,676.23
业务招待费	20,263,709.80	17,650,251.77
折旧及摊销	162,526,205.72	131,597,162.53
保险费	35,245,383.31	25,417,747.21
飞机使用费	25,615,667.20	17,838,084.62
股份支付费用	385,245,312.46	186,168,950.15
其他	86,611,095.80	53,571,596.06
合 计	1,962,553,558.46	1,179,657,989.91

#### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	403,581,169.39	173,324,584.98
材料耗用	1,098,007,811.09	560,190,978.97
折旧及摊销	78,961,772.79	45,312,627.31
其他	128,063,489.34	37,442,016.10
合 计	1,708,614,242.61	816,270,207.36

#### 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息费用	1,344,158,702.41	502,298,446.61
利息收入	-117,648,467.64	-74,079,354.47
汇兑损益	-26,386,374.70	-30,173,497.39
手续费及其他	125,818,459.14	86,294,299.41
合 计	1,325,942,319.21	484,339,894.16

#### 7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助[注]	34,101,485.52	18,563,114.54	34,101,485.52

与收益相关的政府补助[注]	156,001,968.86	31,645,987.32	156,001,968.86
代扣个人所得税手续费返还	1,116,810.46	572,918.39	
合 计	191,220,264.84	50,782,020.25	190,103,454.38

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

#### 8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	1,639,775,853.19	599,789,831.39
处置长期股权投资产生的投资收益	-7,445,388.77	100,646,800.54
处置交易性金融资产取得的投资收益	-54,670,204.95	-7,324,184.23
套期损益	-88,054,133.56	-5,626,825.16
应收款项融资贴现损失	-126,054,122.99	-49,415,734.06
应收账款终止确认损失	-17,624,568.57	-2,570,177.84
其他债权投资在持有期间取得的利息收入[注]	13,744,035.66	9,742,561.82
处置其他债权投资取得的投资收益		-9,277,757.88
合 计	1,359,671,470.01	635,964,514.58

[注]系子公司矿业香港对维斯通的拆借款利息收入 13,744,035.66 元

#### 9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	-11,897,363.83	26,384,375.52
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-14,270,651.50	26,144,786.48
理财产品产生的公允价值变动收益	2,373,287.67	239,589.04
交易性金融负债	-40,024,798.40	4,045,551.54
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-40,024,798.40	4,045,551.54
套期损益	-95,578,759.53	-45,018,743.56
合 计	-147,500,921.76	-14,588,816.50

#### 10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-209,807,487.97	-83,189,523.03
合 计	-209,807,487.97	-83,189,523.03

#### 11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-1,290,236,057.45	-15,648,918.02
固定资产减值损失		-31,303,698.33
商誉减值损失	-2,064,541.41	-901,194.16
合 计	-1,292,300,598.86	-47,853,810.51

#### 12. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	2,413,571.80	-5,822,487.58	2,413,571.80
无形资产处置收益		2,700,000.00	
合 计	2,413,571.80	-3,122,487.58	2,413,571.80

#### 13. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	639,963.04	116,963.42	639,963.04
其中：固定资产毁损报废损失	639,963.04	116,963.42	639,963.04
赔款收入	7,030,758.43	2,106,593.67	7,030,758.43
其他	1,261,704.10	336,696.23	1,261,704.10
合 计	8,932,425.57	2,560,253.32	8,932,425.57

#### 14. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	32,427,540.13	62,969,804.49	32,427,540.13

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其中：固定资产毁损报废损失	32,427,540.13	62,969,804.49	32,427,540.13
对外捐赠	14,970,469.76	7,501,230.16	14,970,469.76
其他	5,104,642.99	5,109,508.19	5,104,642.99
合 计	52,502,652.88	75,580,542.84	52,502,652.88

## 15. 所得税费用

### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	576,437,919.18	896,003,065.80
递延所得税费用	-252,053,244.58	-91,364,135.03
合 计	324,384,674.60	804,638,930.77

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	6,031,195,156.03	4,828,278,862.95
按母公司适用税率计算的所得税费用	904,679,273.40	724,241,829.44
子公司适用不同税率的影响	-88,221,096.48	275,940,983.30
非应税收入的影响	-297,489,622.97	-58,598,719.53
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-205,402,132.17	-124,116,928.93
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	10,818,252.82	-12,828,233.51
所得税费用	324,384,674.60	804,638,930.77

## 16. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)44之说明。

### (三) 合并现金流量表项目注释

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回不符合现金及现金等价物定义的货币资金	2,414,366,420.25	408,445,790.96

项 目	本期数	上年同期数
收到政府补助	268,932,092.39	82,451,902.68
利息收入	117,648,467.64	74,079,354.47
其他	37,161,555.95	3,016,208.29
合 计	2,838,108,536.23	567,993,256.40

#### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付不符合现金及现金等价物定义的货币资金	4,240,290,655.66	1,596,883,996.13
付现费用	1,133,437,282.37	596,247,488.76
支付套保期货合约持仓成本及平仓损失	1,890,252,907.19	40,587,146.72
其他	49,727,197.72	45,464,494.46
合 计	7,313,708,042.94	2,279,183,126.07

#### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回不符合现金及现金等价物定义的货币资金	581,423,112.40	325,750,397.20
收购印尼华飞取得的现金净额	76,809,320.82	
收到印尼华飞设备款	32,873,089.83	641,739,400.77
收到 SESA 公司债权转让款		167,636,001.13
收到 IWIP 公司拆借款利息		9,742,561.82
收到维斯通拆借款利息	13,744,035.66	
合 计	704,849,558.71	1,144,868,360.92

#### 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付不符合现金及现金等价物定义的货币资金	1,606,380,618.04	238,601,618.28
支付青山绿水拆借款	7,661,060.00	
支付 PPM 公司拆借款	118,815,888.59	

项 目	本期数	上年同期数
处置 HANARI 公司支付的现金净额	168,995.28	
处置湖北友兴支付的现金净额	2,173,349.69	
处置 SHAD 公司支付的现金净额	1,016.55	
支付印尼华飞设备款	638,573,248.02	1,352,590,413.37
支付前景锂矿前股东关联债权款	79,699,836.87	
合 计	2,453,474,013.04	1,591,192,031.65

#### 5. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回不符合现金及现金等价物定义的货币资金	604,690,956.10	59,848,145.99
售后回购融入资金	1,175,895,367.75	
贴现筹资性银行承兑汇票收到的现金	477,237,655.59	149,611,023.32
售后回租融入资金	4,164,983,600.00	970,000,000.00
收到拆借款	5,049,411,678.97	1,912,147,177.57
收回售后回租保证金	35,612,000.00	
收回售后回购保证金		21,370,393.00
转让子公司温州华杉部分股权		8,500,000.00
转让子公司江苏华友部分股权		5,000,000.00
转让子公司前景锂矿部分股权	270,032,292.00	
合 计	11,777,863,550.41	3,126,476,739.88

#### 6. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付不符合现金及现金等价物定义的货币资金	858,267,753.46	620,221,956.10
售后回租支付资金	1,599,169,749.14	486,278,861.90
支付售后回租保证金	43,600,000.00	65,900,000.00
到期承付的筹资性银行承兑汇票	154,000,000.00	20,000,000.00
支付发行费用	10,818,424.66	7,480,766.06

项 目	本期数	上年同期数
偿还拆借款及利息	3,923,964,047.34	1,924,530,243.34
收购富利矿业少数股权款	4,429,719.00	
收购华友新能源少数股权款	1,240,248,109.00	
回购限制性股票	21,961,034.00	
支付租赁负债付款额	56,828,107.49	30,502,932.44
支付售后回购资金		38,331,686.76
合 计	7,913,286,944.09	3,193,246,446.60

## 7. 现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	5,706,810,481.43	4,023,639,932.18
加: 资产减值准备	1,502,108,086.83	131,043,333.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,769,774,649.34	982,520,861.89
使用权资产折旧	41,283,772.70	21,898,654.49
无形资产摊销	106,542,897.02	88,642,075.64
长期待摊费用摊销	26,753,374.81	28,503,304.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-2,413,571.80	3,122,487.58
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	31,787,577.09	62,852,841.07
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	147,500,921.76	14,588,816.50
财务费用(收益以“-”号填列)	1,322,746,417.71	474,591,749.22
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,503,350,161.57	-687,950,426.48
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-463,608,809.23	-110,219,302.33
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	211,555,564.65	80,695,346.52
存货的减少(增加以“-”号填列)	-9,947,123,095.06	-3,846,764,208.40
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-11,565,416,090.91	-5,607,591,433.39
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	15,132,908,157.75	4,085,214,324.05

补充资料	本期数	上年同期数
其他	395,946,202.86	193,503,053.71
经营活动产生的现金流量净额	2,913,806,375.38	-61,708,589.68
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	8,579,643,614.59	6,108,393,395.75
减: 现金的期初余额	6,108,393,395.75	1,489,479,506.70
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,471,250,218.84	4,618,913,889.05

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	前景锂矿	印尼华飞
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	2,477,249,826.07	
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	223,655.89	76,809,320.82
取得子公司支付的现金净额	2,477,026,170.18	-76,809,320.82

[注]

[注]本期支付的取得印尼华飞的现金净额列示于现金流量表“收到其他与投资活动有关的现金”中

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

项 目	HANARI 公司	湖北友兴	SHAD 公司
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物		1,000,000.00	
减: 丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	168,995.28	3,173,349.69	1,016.55
处置子公司收到的现金净额	-168,995.28	-2,173,349.69	-1,016.55

[注]本期处置 HANARI 公司、湖北友兴及 SHAD 公司收到的现金净额列示于现金流量表“支付其他与投资活动有关的现金”中

(4) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----



项 目	期末数	期初数
1) 现金	8,579,643,614.59	6,108,393,395.75
其中：库存现金	25,777,978.79	30,717,041.97
可随时用于支付的银行存款	8,030,335,929.04	6,028,851,637.85
可随时用于支付的其他货币资金	523,529,706.76	48,824,715.93
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	8,579,643,614.59	6,108,393,395.75
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(5) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	本期数	上期数
背书转让的商业汇票金额	2,356,529,958.46	1,320,042,637.44
其中：支付固定资产等长期资产购置款	2,356,529,958.46	1,320,042,637.44

(6) 现金流量表补充资料的说明

不属于现金及现金等价物的货币资金情况的说明：

本期合并现金流量表“期末现金及现金等价物余额”为8,579,643,614.59元，合并资产负债表期末“货币资金”金额为15,435,775,480.67元，差异6,856,131,866.08元，系合并现金流量表“期末现金及现金等价物余额”扣除了不符合现金及现金等价物定义的货币资金6,856,131,866.08元；期初合并现金流量表“期末现金及现金等价物余额”为6,108,393,395.75元，合并资产负债表期末“货币资金”金额为9,769,484,655.14元，差异3,661,091,259.39元，系合并现金流量表“期末现金及现金等价物余额”扣除了不符合现金及现金等价物定义的货币资金3,661,091,259.39元。

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 明细情况

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	6,856,131,866.08	系其他货币资金6,856,131,866.08元，包括银行承兑汇票保证金5,143,202,945.20元、信用证保证金671,072,012.66元、保函保证金12,603,250.00元、

项 目	期末账面价值	受限原因
		借款保证金 865,659,311.06 元、远期结售汇保证金 111,232,263.43 元、环评保证金 39,879,493.01 元以及其他保证金 12,482,590.72 元
交易性金融资产	202,612,876.71	为银行融资提供质押担保
应收款项融资	1,058,742,915.84	为银行融资提供质押担保
存货	1,717,046,494.27	为金融机构融资提供质押担保及售后回购对应的存货
固定资产	12,888,440,521.18	为银行融资提供抵押担保及售后回租对应的固定资产
在建工程	2,901,249,101.66	为银行融资提供抵押担保及售后回租对应的在建工程
无形资产	327,322,387.75	为银行融资提供抵押担保
其他非流动资产	126,006,000.00	为售后回租对应的固定资产采购款
合 计	26,077,552,163.49	

## (2) 其他说明

期末，本公司以其持有的子公司天津巴莫 36.86%股权、CDM 公司 80.00%股权、华友衢州 80.68%股权、华园铜业 100.00%股权、印尼华飞 51.00%股权、华科镍业 30.00%股权、华越公司 57.00%股权为公司融资提供质押担保。

根据华越公司与中国银行（香港）有限公司雅加达分行签订的账户质押协议，华越公司将其在该行开立的部分账户质押给该行，有关情况详见本财务报表附注十二（一）之说明。

## 2. 外币货币性项目

### (1) 明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			7,057,066,091.40
其中：美元	987,906,574.24	6.9646	6,880,374,126.95
欧元	662,958.56	7.4229	4,921,075.10
港币	1,172,081.37	0.89327	1,046,985.13
印尼卢比	367,477,062,097.25	0.000445	163,527,292.63
兰特	3,881,047.86	0.411320	1,596,352.61
韩元	22,714,202.00	0.005523	125,450.54
刚郎	1,569,162,636.83	0.003489	5,474,808.44

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
应收账款			4,808,038,145.88
其中：美元	689,436,524.71	6.9646	4,801,649,620.00
印尼卢比	13,920,347,413.00	0.000445	6,194,554.60
兰特	471,582.41	0.411320	193,971.28
其他应收款			38,907,674.38
其中：美元	4,762,529.69	6.9646	33,169,114.28
港币	315,353.70	0.89327	281,696.00
印尼卢比	7,048,405,336.00	0.000445	3,136,540.37
兰特	67,000.00	0.411320	27,558.44
韩元	412,269,400.00	0.005523	2,276,963.90
刚郎	4,528,916.00	0.003489	15,801.39
长期应收款			486,294,854.29
其中：美元	52,763,829.32	6.9646	367,478,965.70
印尼卢比	267,001,996,830.00	0.000445	118,815,888.59
短期借款			1,414,962,639.52
其中：美元	185,737,877.45	6.9646	1,293,590,021.29
欧元	2,124,689.78	7.4229	15,771,359.77
港币	118,218,745.13	0.89327	105,601,258.46
应付账款			4,521,690,926.45
其中：美元	513,161,141.36	6.9646	3,573,962,085.12
欧元	1,012.12	7.4229	7,512.87
印尼卢比	2,088,319,887,874.85	0.000445	929,302,350.10
兰特	44,539,963.21	0.411320	18,320,177.67
韩元	17,888,954.00	0.005523	98,800.69
其他应付款			2,376,986,787.23
其中：美元	341,289,930.40	6.9646	2,376,947,849.26
印尼卢比	87,501,056.00	0.000445	38,937.97
一年内到期非流动 负债			277,437,269.27

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
其中：美元	39,466,490.16	6.9646	274,868,317.37
印尼卢比	3,218,725,098.00	0.000445	1,432,332.67
韩元	205,797,434.40	0.005523	1,136,619.23
长期借款			7,578,830,460.66
其中：美元	1,088,193,214.35	6.9646	7,578,830,460.66
租赁负债			11,458,174.38
其中：印尼卢比	13,993,245,847.00	0.000445	6,226,994.40
韩元	947,162,771.12	0.005523	5,231,179.98
长期应付款			2,652,140,756.69
其中：美元	380,803,026.26	6.9646	2,652,140,756.69

(2) 重要的境外经营实体说明

境外经营实体	主要经营地	记账本位币	选择依据
华友香港	香港	港币	当地货币
华友新加坡	新加坡	美元	当地主要货币
CDM 公司	刚果(金)	美元	当地主要货币
MIKAS 公司	刚果(金)	美元	当地主要货币
华越公司	印度尼西亚	美元	当地主要货币
华科印尼	印度尼西亚	美元	当地主要货币
印尼华飞	印度尼西亚	美元	当地主要货币

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
基础设施建设补助	242,449,705.76	20,000,000.00	10,284,633.22	252,165,072.54	其他收益	
技术改造财政补助	18,354,069.87	11,000,000.00	1,539,676.10	27,814,393.77	其他收益	
技术创新财政补助	48,565,002.24	24,740,000.00	3,782,850.44	69,522,151.80	其他收益	
生命周期绿色制造 项目补助资金	25,014,402.30		1,202,091.60	23,812,310.70	其他收益	

项 目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
废水处理优化提升及再生资源综合利用项目	11,288,492.88		623,016.96	10,665,475.92	其他收益	
节能和工业循环经济专项补助	16,112,782.66		689,131.19	15,423,651.47	其他收益	
省级重点企业研究院经费及配套补助	8,999,999.92		1,000,000.08	7,999,999.84	其他收益	
产业转型升级财政补助	22,083,774.11	38,675,000.00	2,565,747.43	58,193,026.68	其他收益	
企业扶持资金	26,704,611.80		2,522,091.12	24,182,520.68	其他收益	
中央大气污染防治专项资金	1,500,000.00		180,000.00	1,320,000.00	其他收益	
两化融合项目补助	811,540.61		66,206.04	745,334.57	其他收益	
高质量发展产业协同创新项目补助	14,333,333.33		1,000,000.00	13,333,333.33	其他收益	
工业生产性投资项目补助	8,816,657.57		1,000,000.08	7,816,657.49	其他收益	
工业互联网创新发展工程补助	7,873,500.00	1,398,600.00	568,584.15	8,703,515.85	其他收益	
创新驱动资金项目补助	17,813,446.85		2,364,871.48	15,448,575.37	其他收益	
固定资产投资补贴	2,970,127.47	3,793,900.00	434,585.43	6,329,442.04	其他收益	
技术改造专项补助	29,241,005.63	3,206,100.00	3,841,616.44	28,605,489.19	其他收益	
产业链协同创新项目	13,500,000.00			13,500,000.00	其他收益	
其他零星补助	1,355,306.85	760,016.13	436,383.76	1,678,939.22	其他收益	
小 计	517,787,759.85	103,573,616.13	34,101,485.52	587,259,890.46		

2) 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
科技发展专项资金		3,604,800.00		3,604,800.00	其他收益	
其他零星补助	1,085,353.07	1,266,983.87	489,366.47	1,862,970.47	其他收益	
小 计	1,085,353.07	4,871,783.87	489,366.47	5,467,770.47		

3) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明

税收返还	76,052,000.00	其他收益	
财政奖励补助	36,722,086.00	其他收益	
商务政策补助资金	23,198,400.00	其他收益	
扩岗稳岗补贴	7,752,361.00	其他收益	
进项税加计扣除	1,679,718.42	其他收益	
其他零星补助	10,108,036.97	其他收益	
小 计	155,512,602.39		

#### 4) 财政贴息

公司直接取得的财政贴息

项 目	期初 递延收益	本期新增	本期结转	期末 递延收益	本期结转 列报项目	说明
财政贴息		4,974,090.00	4,974,090.00		财务费用	
小 计		4,974,090.00	4,974,090.00			

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 195,077,544.38 元。

#### 4. 套期

公允价值套期

本期公允价值套期相关财务信息如下：

被套期 项目名称	套期工具	套期工具期末公允价 值	本期套期工具利得或 损失	被套期项目因被套期 风险形成的利得或损 失
含镍金属的存货	镍期货合约	-842,827,596.01	-1,281,541,295.51	1,097,908,402.42
小 计		-842,827,596.01	-1,281,541,295.51	1,097,908,402.42

公司在报告期内持有含镍金属的存货,为了规避镍金属价格变动对持有的含镍金属存货价格变动风险,采用上海期货交易所镍期货合约或 LME 镍期货合约进行套期。公司运用套期会计方法进行处理。截至期末,公司持仓镍期货合约形成公允价值变动损失 842,827,596.01 元,本期镍期货合约共形成损失 1,281,541,295.51 元,含镍金属的存货因被套期风险形成利得 1,097,908,402.42 元,属于无效套期损失为 183,632,893.09 元(其中已平仓损失 88,054,133.56 元,未平仓损失 95,578,759.53 元)。

## 六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

(1) 基本情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式
前景锂矿	2022 年 4 月	USD409,940,803.70	100.00	受让
印尼华飞	2022 年 4 月	USD775,000.00	31.00	受让

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
前景锂矿	2022 年 4 月	详见其他说明		-23,460,351.58
印尼华飞	2022 年 4 月	详见其他说明		-347,456.81

(2) 其他说明

1) 根据公司五届二十五次董事会决议,子公司华友矿业香港以 4.22 亿美元受让前景锂矿 100.00%股权及《公司间贷款协议》项下的关联债权。截至 2022 年 4 月 30 日,公司已支付股权转让对价,办理了相应的财产权交接手续,并取得对其实质控制权,故自该日起将其纳入合并财务报表范围。

2) 公司原持有印尼华飞 20.00%的股权,根据公司五届二十八次董事会和 2022 年第一次临时股东大会决议,子公司华友国际钴业以 77.50 万美元受让永瑞控股有限公司持有的印尼华飞 31.00%的股权。截至 2022 年 4 月 30 日,公司办理了相应的财产权交接手续,并取得对其实质控制权,故自该日起将其纳入合并财务报表范围。

2. 合并成本及商誉

明细情况

项目	前景锂矿	印尼华飞
合并成本		
现金	2,604,763,866.71	5,128,717.50
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值		3,308,850.00
合并成本合计	2,604,763,866.71	8,437,567.50
减:取得的可辨认净资产公允价值份额	2,604,763,866.71	8,437,567.50
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额		

### 3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

#### (1) 明细情况

项 目	前景锂矿		印尼华飞	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产	2,691,709,453.30	14,476,985.08	2,560,224,929.06	2,532,502,699.35
货币资金	223,655.89	223,655.89	172,614,839.10	172,614,839.10
存货	178,677.90	178,677.90		
其他流动资产	2,200,574.85	2,200,574.85	100,460,326.68	72,738,096.97
固定资产	10,433,332.47	10,433,332.47	93,299,131.30	93,299,131.30
在建工程			765,447,655.06	765,447,655.06
无形资产	2,678,673,212.19	1,440,743.97		
其他非流动资产			1,428,402,976.92	1,428,402,976.92
负债	86,945,586.59	86,945,586.59	2,543,680,679.06	2,543,680,679.06
应付款项	3,569,389.64	3,569,389.64	57,214,089.16	57,214,089.16
其他负债	83,376,196.95	83,376,196.95	2,486,466,589.90	2,486,466,589.90
净资产	2,604,763,866.71	-72,468,601.51	16,544,250.00	-11,177,979.71
减：少数股东权益			8,106,682.50	-5,477,210.06
取得的净资产	2,604,763,866.71	-72,468,601.51	8,437,567.50	-5,700,769.65

#### (2) 可辨认资产、负债公允价值的确定方法

##### 1) 前景锂矿

根据中联国际评估咨询有限公司以2022年4月20日为评估基准日出具的《拟编制财务报告涉及津巴布韦前景锂矿公司的可辨认资产、负债或有负债价值估值咨询报告书》（中联国际咨字（2022）第TKMQB0828号）的资产基础法评估结果，并经适当复核后，公司确认购买日前景锂矿的可辨认资产、负债的公允价值分别为269,170.95万元和8,694.56万元。

##### 2) 印尼华飞

根据收购对价及被收购方资产负债情况，确认购买日被收购方的可辨认资产、负债的公允价值。

#### (二) 处置子公司

单次处置对子公司投资即丧失控制权



## 1. 明细情况

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
HANARI 公司	0.00	70.00	转让	2022 年 5 月	详见其他说明	-7,553,519.45
湖北友兴	1,000,000.00	100.00	转让	2022 年 8 月	详见其他说明	7,824.10
SHAD 公司	0.00	82.00	转让	2022 年 3 月	详见其他说明	-259,473.95

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转入投资损益的金额
HANARI 公司						-5,821,240.38
湖北友兴						
SHAD 公司						575,568.71

## 2. 其他说明

1) 子公司华友矿业香港持有 HANARI 公司 70.00%的股权，根据双方签订的股权转让协议，华友矿业香港以 0 对价将持有的 HANARI 公司 70.00%的股权转让给 HANAQ 公司。截至 2022 年 5 月 7 日，公司已办理了相应的财产权交接手续。因华友矿业香港已不再拥有对 HANARI 公司的实质控制权，故自该日起不再纳入合并财务报表范围。

2) 公司持有湖北友兴 100.00%的股权，根据双方签订的股权转让协议，公司以 100.00 万元对价将持有的湖北友兴 100.00%的股权转让给华友控股。截至 2022 年 8 月 1 日，公司已收到股权转让对价，办理了相应的财产权交接手续。因公司已不再拥有对湖北友兴的实质控制权，故自该日起不再纳入合并财务报表范围。

3) 公司持有 SHAD 公司 82.00%的股权，根据双方签订的股份转让合同，公司将持有的 SHAD 公司 82.00%的股权无偿转让给卢本巴希大学。截至 2022 年 3 月，公司已办理了相应的财产权交接手续。因公司已不再拥有对 SHAD 公司的实质控制权，故自该日起不再纳入合并财务报表范围。

## (三) 其他原因的合并范围变动

## 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例 (%)
湖北友兴	设立	2022年1月	1,000,000.00	100.00
广西再生	设立	2022年3月	尚未出资	100.00
广西锂业	设立	2022年4月	265,000,000.00	100.00
桐乡华峥	设立	2022年6月	34,695,000.00	69.39
华兴香港	设立	2022年1月	尚未出资	100.00
华升香港	设立	2022年1月	USD700,000.00	100.00
华升印尼	设立	2022年5月	USD700,000.00	70.00
温州华鉴	设立	2022年6月	尚未出资	69.39
IPIP 公司	设立	2022年7月	USD7,000,000.00	70.00
华畅贸易	设立	2022年8月	尚未出资	70.00
华友国际资源	设立	2022年7月	尚未出资	100.00
华骐香港	设立	2022年8月	尚未出资	100.00
华驰香港	设立	2022年4月	尚未出资	100.00
华友国际锂业	设立	2022年4月	尚未出资	100.00
衢州华友环保	设立	2022年9月	14,000,000.00	70.00
科拉卡码头	设立	2022年12月	IDR51,078,650,000.00	95.00
华顺香港	设立	2022年9月	尚未出资	100.00
上海鑫盛	设立	2022年1月	尚未出资	70.00
华津香港	设立	2022年9月	尚未出资	100.00
华鸣香港	设立	2022年9月	尚未出资	100.00
华群香港	设立	2022年9月	尚未出资	100.00
华彬香港	设立	2022年9月	尚未出资	100.00
华梧香港	设立	2022年9月	尚未出资	100.00
华骐新加坡	设立	2022年11月	尚未出资	100.00
广西华友产业投资	设立	2022年11月	尚未出资	100.00
广西华友企业投资	设立	2022年12月	尚未出资	100.00
华骏国际投资	设立	2022年12月	尚未出资	100.00

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例 (%)
华耀国际投资	设立	2022 年 12 月	尚未出资	100.00
华泽国际投资	设立	2022 年 12 月	尚未出资	100.00

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在重要子公司中的权益

#### 1. 重要子公司的构成

##### (1) 基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
华友衢州	浙江省衢州市	浙江省衢州市	制造业	100.00		设立
华友香港	香港	香港	贸易、批发业	100.00		设立
CDM 公司	刚果 (金)	刚果 (金)	制造业	100.00		设立
MIKAS 公司	刚果 (金)	刚果 (金)	矿山开发及矿产品销售	100.00		非同一控制下企业合并
新能源衢州	浙江省衢州市	浙江省衢州市	制造业	83.86		设立
资源再生	浙江省衢州市	浙江省衢州市	科技推广和应用服务业	100.00		设立
华金公司	浙江省衢州市	浙江省衢州市	化学原料和化学制品制造业	51.00		设立
华友浦项	浙江省桐乡市	浙江省桐乡市	批发业	60.00		设立
华越公司	印度尼西亚	印度尼西亚	制造业	57.00		设立
天津巴莫	天津市	天津市	制造业	详见其他说明		非同一控制下企业合并
成都巴莫	四川省金堂县	四川省金堂县	制造业	详见其他说明		非同一控制下企业合并

##### (2) 其他说明

公司直接持有天津巴莫 36.86%的股权，同时华友控股已将持有的天津巴莫 25.20%的股权表决权等权利委托给公司行使，故将天津巴莫纳入合并范围。成都巴莫系天津巴莫全资子公司。

#### 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
-------	--------------	--------------	----------------	------------

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
新能源衢州	16.14			550,412,496.77
华金公司	49.00	-50,434,289.25		443,546,465.96
华友浦项	40.00	-16,889,431.08		538,683,913.03
华越公司	43.00	972,830,037.61		1,779,173,288.20
天津巴莫	63.14	917,596,684.27		2,463,897,491.32

### 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

#### (1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
新能源衢州	8,188,700,872.25	4,513,503,920.64	12,702,204,792.89	7,647,142,838.46	1,645,649,691.38	9,292,792,529.84
华金公司	1,473,393,977.70	1,074,476,537.92	2,547,870,515.62	1,535,507,954.41	107,165,691.90	1,642,673,646.31
华友浦项	517,406,593.26	1,174,462,964.84	1,691,869,558.10	277,745,202.27	67,414,573.26	345,159,775.53
华越公司	3,322,594,989.14	8,564,026,670.81	11,886,621,659.95	946,037,194.51	6,840,744,304.34	7,786,781,498.85
天津巴莫	18,121,093,155.34	4,023,848,084.13	22,144,941,239.47	16,897,718,092.48	1,344,828,804.97	18,242,546,897.45

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
新能源衢州						
华金公司	1,174,398,796.08	1,036,281,736.03	2,210,680,532.11	1,138,249,969.78	64,306,572.11	1,202,556,541.89
华友浦项	134,676,295.67	548,447,419.35	683,123,715.02	295,417,498.35	76,972,856.40	372,390,354.75
华越公司	1,255,265,126.21	6,607,150,094.34	7,862,415,220.55	2,443,041,860.94	3,828,586,905.89	6,271,628,766.83
天津巴莫	6,551,133,327.66	3,139,229,284.99	9,690,362,612.65	6,372,398,036.48	868,887,233.57	7,241,285,270.05

#### (2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数				上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
新能源衢州	8,114,026,137.10	327,016,330.89	327,016,330.89	4,218,295,734.58				
华金公司	3,178,603,184.19	-102,927,120.91	-102,927,120.91	377,063,183.77	989,905,933.53	-83,401,013.86	-83,401,013.86	-284,012,691.88
华友浦项	216,237,334.73	-42,223,577.70	-42,223,577.70	22,773,625.43	176,934,342.73	-21,355,146.58	-21,355,146.58	-23,683,436.74
华越公司	6,567,525,179.00	2,262,395,436.31	2,509,053,707.38	826,360,024.82		-50,611,797.09	-88,383,934.16	-410,974,026.53

子公司名称	本期数				上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
天津巴莫	23,386,486,117.90	1,453,316,999.42	1,453,316,999.42	1,702,070,322.66	4,976,281,811.27	174,617,170.20	174,617,170.20	615,613,264.86

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例 (%)	变动后持股比例 (%)
富利矿业	2022年5月	75.00	100.00
华友新能源	2022年6月	40.23	84.04
前景锂矿	2022年6月	100.00	90.00
新能源衢州	2022年12月	100.00	83.86

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	富利矿业	华友新能源	前景锂矿	新能源衢州
购买成本/处置对价				
现金	4,429,719.00	1,240,248,109.00	270,032,292.00	700,000,000.00
购买成本/处置对价合计	4,429,719.00	1,240,248,109.00	270,032,292.00	700,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-16,110,590.49	890,160,260.11	260,476,386.67	550,412,496.77
差额	20,540,309.49	350,087,848.89	9,555,905.33	149,587,503.23
其中：调整资本公积	-20,540,309.49	-350,087,848.89	9,555,905.33	149,587,503.23

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

(1) 基本情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
浦华公司	浙江省桐乡市	浙江省桐乡市	非金属矿物制品业	40.00		权益法核算
AVZ 公司	刚果(金)	Mt Hawthorn Wa Australia	矿产勘探	6.14		权益法核算
乐友公司	江苏省无锡市	江苏省无锡市	非金属矿物制品业	49.00		权益法核算

合营企业或联 营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业 投资的会计处理方法
				直接	间接	
维斯通	香港	香港	服务业	24.00		权益法核算
IWIP 公司	印尼北马鲁古 省哈马黑拉岛	印尼雅加达	产业园区	24.00		权益法核算
新越科技	香港	香港	产业投资	30.00		权益法核算
衢州安友	浙江省衢州市	浙江省衢州市	资本市场服务	49.92		权益法核算
PHC 公司	韩国全罗南道 光阳市	韩国全罗南道 光阳市	制造业	35.00		权益法核算
广西时代锂电 投管中心	广西壮族自治区 玉林市	广西壮族自治区 玉林市	资本市场服务	49.47		权益法核算
广西时代锂电 产业基金	广西壮族自治区 玉林市	广西壮族自治区 玉林市	资本市场服务	31.32		权益法核算
湖南雅城	湖南省长沙市	湖南省长沙市	制造业	10.07		权益法核算
衢州信华	浙江省衢州市	浙江省衢州市	资本市场服务	49.96		权益法核算

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

1) 公司系 AVZ 公司持股 5%以上的重要股东，并且对其财务和经营政策有参与决策的权力，对该公司具有重大影响。

2) 公司对湖南雅城的持股比例为 10.07%，由于公司向该公司委派一名董事，对该公司具有重大影响。

## 2. 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末数/本期数			
	浦华公司	AVZ 公司	乐友公司	维斯通
流动资产	569,226,353.67	294,326,636.31	5,207,158,971.73	811,258,486.11
非流动资产	696,834,881.35	710,456,002.68	1,897,336,959.04	929,621,204.46
资产合计	1,266,061,235.02	1,004,782,638.99	7,104,495,930.77	1,740,879,690.57
流动负债	144,091,479.98	4,512,167.20	3,310,899,861.29	926,295,045.96
非流动负债	10,294,485.23	5,340,773.11	135,061,499.66	37,796.88
负债合计	154,385,965.21	9,852,940.31	3,445,961,360.95	926,332,842.84
少数股东权益				73,769,709.94
归属于母公司所有者权益	1,111,675,269.81	994,929,698.68	3,658,534,569.82	740,777,137.79
净利润	112,799,220.68	-94,014,960.25	1,674,464,327.61	123,412,114.46

项 目	期末数/本期数			
	浦华公司	AVZ 公司	乐友公司	维斯通
综合收益总额	112,799,220.68	-84,592,421.68	1,674,464,327.61	180,531,804.50

(续上表)

项 目	期末数/本期数			
	IWIP 公司	新越科技	衢州安友	PHC 公司
流动资产	863,567,872.55	6,237,448,115.60	19,717,797.37	102,924,422.61
非流动资产	1,749,054,916.21	5,292,504,382.43	1,173,288,352.20	996,655,924.01
资产合计	2,612,622,788.76	11,529,952,498.03	1,193,006,149.57	1,099,580,346.62
流动负债	575,066,451.81	2,237,259,136.82	2,786,326.37	139,580,858.10
非流动负债	873,497,137.92	46,563,344.90		341,296,167.64
负债合计	1,448,563,589.73	2,283,822,481.72	2,786,326.37	480,877,025.74
少数股东权益		3,410,190,235.54		
归属于母公司所有者权益	1,164,059,199.03	5,835,939,780.77	1,190,219,823.20	618,703,320.88
净利润	357,517,990.35	4,558,685,779.69	-8,640,169.16	-32,116,305.35
综合收益总额	443,762,088.50	4,912,643,539.29	-8,640,169.16	-13,375,520.39

(续上表)

项 目	期末数/本期数			
	广西时代锂电投管中心	广西时代锂电产业基金	湖南雅城	衢州信华
流动资产	2,948,174.05	1,643,113,367.16	1,629,027,737.77	50,318,213.57
非流动资产	1,196,995,203.62	2,959,697,915.73	1,972,182,626.41	2,319,268,429.01
资产合计	1,199,943,377.67	4,602,811,282.89	3,601,210,364.18	2,369,586,642.58
流动负债	285,600,000.00	560,080,799.25	1,527,729,962.56	1,926,821.91
非流动负债		1,278,890,655.33	714,785,797.43	
负债合计	285,600,000.00	1,838,971,454.58	2,242,515,759.99	1,926,821.91
少数股东权益		-1,898.25	178,882,076.96	
归属于母公司所有者权益	914,343,377.67	2,763,841,726.84	1,179,812,527.23	2,367,659,820.67
净利润	-3,504,796.38	-9,914,256.15	172,134,321.53	-12,340,179.33
综合收益总额	-3,504,796.38	-9,914,256.15	172,134,321.53	-12,340,179.33

(续上表)

项 目	期初数/上年同期数			
-----	-----------	--	--	--

	浦华公司	AVZ 公司	乐友公司	维斯通	IWIP 公司
流动资产	180,376,975.87	13,190,291.33	1,349,441,545.94	346,155,154.10	467,286,398.51
非流动资产	241,100,288.23	422,019,243.86	1,828,688,229.44	913,093,812.51	1,197,197,874.35
资产合计	421,477,264.10	435,209,535.19	3,178,129,775.38	1,259,248,966.61	1,664,484,272.86
流动负债	92,248,109.67	33,527,969.51	859,955,297.74	622,165,218.05	183,480,229.38
非流动负债	9,177,777.77		494,580.87	6,193.61	760,706,932.95
负债合计	101,425,887.44	33,527,969.51	860,449,878.61	622,171,411.66	944,187,162.33
少数股东权益		10,527,756.00		55,827,131.80	
归属于母公司 所有者权益	320,051,376.66	391,153,809.68	2,317,679,896.77	581,250,423.15	720,297,110.53
净利润	23,289,501.89	-26,029,626.70	338,293,317.11	280,948,075.39	238,764,283.80
综合收益总额	23,289,501.89	-10,362,981.04	338,293,317.11	252,944,337.21	225,049,185.28

(续上表)

项 目	期初数/上年同期数				
	新越科技	印尼华飞	衢州安友	深圳菲诺基	PHC 公司
流动资产	1,663,322,305.16	1,308,094,593.20	1,321,148,991.17	14,681,046.32	472,395,289.13
非流动资产	5,050,358,536.95	321,314,748.21	486,653,466.66	28,649,951.08	213,106,234.98
资产合计	6,713,680,842.11	1,629,409,341.41	1,807,802,457.83	43,330,997.40	685,501,524.11
流动负债	873,597,926.83	1,620,565,317.26	608,842,566.19	10,933,087.19	21,530,470.73
非流动负债	1,182,752,698.94			1,246,332.30	31,892,212.11
负债合计	2,056,350,625.77	1,620,565,317.26	608,842,566.19	12,179,419.49	53,422,682.84
少数股东权益	1,169,305,792.07		99,899.27		
归属于母公司 所有者权益	3,488,024,424.27	8,844,024.15	1,198,859,992.37	31,151,577.91	632,078,841.27
净利润	2,243,124,765.42	-7,178,244.80	-1,140,007.63	-541,244.31	-8,033,798.73
综合收益总额	1,932,741,642.99	-7,352,225.85	-1,140,007.63	-541,244.31	-47,328,596.42

### 3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
合营企业		
投资账面价值合计	5,754,684.53	6,305,745.11
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-528,384.54	1,909,052.45



项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
其他综合收益	-22,676.04	466,612.36
综合收益总额	-551,060.58	2,375,664.81
联营企业		
投资账面价值合计	11,780,669.01	9,997,989.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-24,449.67	-4,172,213.39
其他综合收益	7,129.68	3,530,244.43
综合收益总额	-17,329.99	-641,968.96

## 八、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

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

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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

#### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

#### 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)4、五(一)5、五(一)7之说明。

#### 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

##### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

##### (2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用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进行管理。截至2022年12月31日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的54.03%（2021年12月31日：46.94%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## （二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	27,933,432,060.89	30,390,754,814.60	17,028,532,051.85	7,410,668,383.51	5,951,554,379.24
交易性金融负债	40,024,798.40	40,024,798.40	40,024,798.40		
应付票据	10,782,231,308.54	10,782,231,308.54	10,782,231,308.54		
应付账款	14,610,891,201.30	14,610,891,201.30	14,610,891,201.30		
一年内到期的非流动负债	1,772,100,686.44	2,045,716,316.30	2,045,716,316.30		
其他应付款	4,612,710,195.77	4,643,101,465.63	4,643,101,465.63		
其他流动负债	1,311,482,728.68	1,654,602,779.88	1,654,602,779.88		
应付债券	6,323,799,832.42	8,162,727,162.57		682,130,867.86	7,480,596,294.71
租赁负债	57,070,601.81	60,294,665.46		52,382,919.92	7,911,745.54
长期应付款	5,155,378,248.88	5,516,949,998.39		2,541,468,653.90	2,975,481,344.49
小 计	72,599,121,663.13	77,907,294,511.07	50,805,099,921.90	10,686,650,825.19	16,415,543,763.98

（续上表）

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
银行借款	16,733,807,805.10	17,821,904,609.25	10,423,301,820.84	3,194,046,807.07	4,204,555,981.34
交易性金融负债	360,612.00	360,612.00	360,612.00		
衍生金融负债	104,821,710.25	104,821,710.25	104,821,710.25		
应付票据	4,810,797,623.12	4,810,797,623.12	4,810,797,623.12		
应付账款	6,233,172,410.76	6,233,172,410.76	6,233,172,410.76		
一年内到期的非流动负债	724,190,670.66	793,561,947.97	793,561,947.97		

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
其他应付款	1,434,593,185.87	1,467,133,622.51	1,467,133,622.51		
其他流动负债					
应付债券					
租赁负债	32,788,255.14	34,289,431.32		32,418,807.58	1,870,623.74
长期应付款	1,061,226,074.03	1,108,713,679.68	22,217,543.26	1,086,496,136.42	
小 计	31,135,758,346.93	32,374,755,646.86	23,855,367,290.71	4,312,961,751.07	4,206,426,605.08

### (三) 市场风险

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

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2022年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币11,942,119,524.41元（2021年12月31日：人民币9,219,358,463.54元），在其他变量不变的假设下，假定利率上升/下降50个基点，将会导致本公司股东权益减少/增加人民币5,971.06万元（2021年12月31日：减少/增加人民币4,609.68万元），净利润减少/增加人民币5,971.06万元（2021年度：减少/增加人民币4,609.68万元）。

#### 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

## 九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产	49,378,614.12		730,122,243.60	779,500,857.72
权益工具投资			527,509,366.89	527,509,366.89
衍生金融资产	49,378,614.12			49,378,614.12
短期银行理财产品			202,612,876.71	202,612,876.71
2. 衍生金融资产	608,711,611.68			608,711,611.68
3. 应收款项融资			2,437,994,963.68	2,437,994,963.68
4. 其他权益工具投资			42,647,182.81	42,647,182.81
5. 存货-被套期项目的公允价值变动	698,873,451.32			698,873,451.32
持续以公允价值计量的资产总额	1,356,963,677.12		3,210,764,390.09	4,567,728,067.21
6. 交易性金融负债			40,024,798.40	40,024,798.40
衍生金融负债			40,024,798.40	40,024,798.40
持续以公允价值计量的负债总额			40,024,798.40	40,024,798.40

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

项 目	期末公允价值	估值技术
衍生金融资产	608,711,611.68	期货合约按照期货交易所确定的结算价作为公允价值，被套期项目按照现货市场结算价作为公允价值
交易性金融资产-衍生金融资产	49,378,614.12	
存货-被套期项目的公允价值变动	698,873,451.32	

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

项 目	期末公允价值	估值技术
交易性金融负债-衍生金融负债	40,024,798.40	远期结售汇合约应计公允价值=卖出外币金额*(合同约定的远期汇率-期末与该远期结售汇合约近似交割日的远期汇率)/(1+折现率*资产负债表日至交割日天数/360)，外汇买卖掉期交易应计公允价值

		=合同约定近端买入货币金额*(合同约定的远端交易汇率-一期末与该掉期交易近似交割日的远期汇率)*资产负债表日外币对人民币汇率/(1+折现率*资产负债表日至交割日天数/360); 外汇单卖期权合约应计公允价值=合同约定期权费收益*交易日至资产负债表日天数/交易日至交割日天数
应收款项融资	2,437,994,963.68	公允价值与账面价值差异较小,故采用其账面价值作为其公允价值
权益工具投资	527,509,366.89	公允价值与账面价值差异较小,故采用其账面价值作为其公允价值
短期银行理财产品	202,612,876.71	本金加上截至期末的预期收益确定
其他权益工具投资	42,647,182.81	被投资企业内蒙古斯诺、HANAQ公司和深圳菲尼基的公允价值与账面价值差异较小,故采用其账面价值作为其公允价值

## 十、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的控股股东情况

##### (1) 本公司的控股股东

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本	控股股东对本公司的持股比例(%)	控股股东对本公司的表决权比例(%)
华友控股	浙江省桐乡市	商务服务	70,092,039.94	16.27	16.27

(2) 本公司最终控制方是陈雪华,其直接持股及通过华友控股间接持股合计持有公司23.15%的股权。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

#### 3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注七之说明。本期与本公司发生关联方交易,或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司关系
IWIP 公司	联营企业
HANAQ 公司	原系联营企业,2021年10月,公司对其持股比例降为8%,已不再对其有重大影响,故自2021年11月起,该公司不再系本公司的关联

合营或联营企业名称	与本公司关系
	方
浦华公司	联营企业
深圳菲诺基	原系联营企业，2022年3月，公司对其持股比例降为5%，已不再对其有重大影响，故自2022年4月起，该公司不再系本公司的关联方
乐友公司	联营企业
TMR公司	原子公司 TOWN MINING CO LTD.，（以下简称 TMC 公司）之合营企业，2021年4月6日，本公司将持有的 TMC 公司 70.00%的股权全部转让，故自该日起，该公司不再系本公司的关联方
浙江时代锂电材料有限公司（以下简称时代锂电公司）	联营企业衢州信华、衢州安友分别持有时代锂电公司 35.30%、17.88%股权，分别为时代锂电公司第一、第二大股东
PHC 公司	联营企业
印尼华飞	原系联营企业，2022年4月，公司对其持股比例增加至 51%，故自 2022 年 5 月起，该公司纳入合并范围
新越科技	联营企业
PT. WEDABAY NICKEL INDONESIA（以下简称 WBN 公司）	联营企业新越科技之子公司
维斯通	联营企业
PT. WEDA BAY ENERGI（以下简称 WBE 公司）	联营企业维斯通之子公司
印尼华拓	联营企业
广西时代汇能锂电材料科技有限公司（以下简称广西时代汇能）	联营企业广西时代锂电产业基金之子公司
玉林时代聚能热力能源有限公司（以下简称玉林时代聚能）	联营企业广西时代锂电产业基金之子公司
玉林时代绿水环保科技有限公司（以下简称玉林时代绿水）	联营企业广西时代锂电产业基金之子公司
玉林时代天蓝气体有限公司（以下简称玉林时代天蓝）	联营企业广西时代锂电产业基金之子公司
青山绿水	合营企业
4. 本公司的其他关联方情况	
其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
邱锦华	与最终控制方陈雪华关系密切的家庭成员

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
安徽华创新材料股份有限公司（曾用名铜陵市华创新材料有限公司）（以下简称安徽华创）	受控股股东华友控股控制
广西华友建设运营管理有限公司（以下简称广西华友建设）	受控股股东华友控股控制
浙江倍林德企业管理有限公司（以下简称倍林德公司）	控股股东华友控股之联营企业
内蒙古圣钒科技新能源有限责任公司（以下简称内蒙古圣钒）	受控股股东华友控股控制
四川浩普瑞新能源材料有限公司（以下简称四川浩普瑞）	原系控股股东华友控股之联营企业，2022年8月，华友控股将其持有的该公司股权全部转让，故自2022年9月起，该公司不再系公司关联方
内蒙古浩普瑞新能源材料有限公司（以下简称内蒙古浩普瑞）	
广西华创新材铜箔有限公司（以下简称广西华创）	受控股股东华友控股控制
广西时代新能锂电材料科技有限公司（以下简称广西时代新能）	受控股股东华友控股控制

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
IWIP 公司	服务费	264,222,380.59	33,786,115.14
HANAQ 公司	服务费		3,252,026.40
浦华公司	商品	2,699,824.09	1,766,778.22
	服务费	509,328.08	1,632,299.41
深圳菲诺基	商品		1,447,251.33
乐友公司	商品	13,804,456.64	25,664,986.02
天津巴莫	商品		1,511,492.04
成都巴莫	商品		2,175,297.35
WBE 公司	能源费	4,963,660.97	221,460.99
广西时代汇能	商品	19,420,600.02	
	加工费	5,524,002.18[注]	
	服务费	1,163,212.50	
内蒙古圣钒	商品	240,265.49	



关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
时代锂电公司	商品	46,190,102.16	
	加工费	24,468,305.62[注]	
	使用费	3,333,827.51	
WBN 公司	商品	327,929,444.59	
合 计		714,469,410.44	71,457,706.90

[注]公司存在将原材料销售给广西时代汇能、时代锂电公司，由其加工成成品后再购回的情况。本期，公司向广西时代汇能、时代锂电公司销售原材料金额分别为 146,774,197.83 元、1,260,379,457.23 元，公司向其购回成品金额分别为 115,158,973.21 元、977,321,574.11 元，截至期末，尚有部分成品未购回。上述业务实质系公司向广西时代汇能、时代锂电公司购买委托加工服务，故公司按净额确认为加工费支出

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
TMR 公司	商品、服务费		1,280,810.94
浦华公司	商品	641,700,077.63	315,258,019.90
	服务费、使用费	13,529,397.93	13,156,275.79
乐友公司	商品	961,467,841.00	97,391,874.00
	服务费	526,786.62	371,555.90
倍林德公司	服务费	947.50	1,764.00
时代锂电公司	商品	126,225,455.67	
	服务费	45,041,997.09	219,663.98
华友控股	商品	17,776.84	26,048.36
	服务费	247,049.12	166,055.36
PHC 公司	服务费	3,335,223.21	500,603.57
天津巴莫	商品		488,530,518.73
	加工费		394,435.21
成都巴莫	商品		567,405,882.31
	加工费		331,224.87
内蒙古圣钒	商品	176,442,424.79	56,584,070.81

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
	服务费	597.50	
广西华友建设	服务费	18,147,897.17	154,755.50
印尼华飞	商品	269,647,996.17	59,848,405.47
	服务费	4,002,090.00	1,277,120.00
安徽华创	商品		1,911.51
WBE 公司	加工费	7,839,757.68	
广西华创	服务费	45,718.78	
广西时代汇能	商品	78,312,200.91	
	服务费	80,883,852.33	
广西时代新能	商品	398.23	
	服务费	28,236,131.65	
玉林时代聚能	服务费	13,780,890.18	
玉林时代绿水	服务费	6,450,791.57	
玉林时代天蓝	服务费	7,248,148.97	
合 计		2,483,131,448.54	1,602,900,996.21

此外，公司本期向浦华公司、时代锂电公司分别代收代付能源费 24,326,118.02 元、6,465,416.02 元，财务报表已按净额列示。

## 2. 关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上年同期确认的 租赁收入
华友控股	房屋建筑物	45,871.56	45,871.56
TMR 公司	房屋建筑物		131,389.45
合 计		45,871.56	177,261.01

## 3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	被担保方	贷款金融机构	担保内容	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已 经履行完毕
陈雪华	本公司	中国工商银行股份有限公司桐乡支行	借款	942,000,000.00 (共 11 笔)	2020.7.1- 2022.9.8	2023.1.6- 2025.9.7	否
陈雪华、	本公司	中国银行股份有限公司	借款	220,000,000.00	2022.9.6-	2023.2.28-	否

邱锦华		限公司桐乡支行		(共 4 笔)	2022. 10. 20	2023. 4. 18	
			信用证	259, 868, 125. 26 (USD37, 312, 713. 62) (共 8 笔)	2022. 5. 23- 2022. 9. 21	2023. 1. 31- 2023. 8. 13	否
			保函	175, 362, 800. 00 (其中: USD18, 000, 000. 00) (共 2 笔)	2022. 1. 11- 2022. 12. 27	2023. 3. 31- 2023. 3. 27	否
陈雪华、 邱锦华	本公司	上海浦东发展银行 股份有限公司 嘉兴桐乡支行	借款	350, 000, 000. 00 (共 3 笔)	2022. 2. 22- 2022. 12. 30	2023. 2. 18- 2023. 12. 18	否
			信用证	47, 048, 264. 16 (USD6, 755, 343. 33) (共 1 笔)	2022. 5. 31	2023. 1. 26	否
陈雪华、 邱锦华	本公司	中信银行股份有 限公司嘉兴桐乡 支行	借款	260, 000, 000. 00 (共 4 笔)	2022. 8. 17- 2022. 11. 17	2023. 6. 27- 2023. 6. 28	否
陈雪华、 邱锦华	本公司	中国民生银行股 份有限公司嘉兴 分行	借款	505, 177, 303. 36 (其中: USD33, 767, 524. 82) (共 6 笔)	2022. 6. 17- 2022. 8. 16	2023. 1. 6- 2023. 5. 24	否
陈雪华			借款	30, 000, 000. 00 (共 1 笔)	2022. 12. 30	2023. 12. 30	否
陈雪华	本公司	交通银行股份有 限公司嘉兴桐乡 支行	借款	274, 000, 000. 00 (共 2 笔)	2022. 11. 2- 2022. 12. 14	2023. 6. 9- 2023. 8. 15	否
陈雪华	本公司	华夏银行股份有 限公司嘉兴桐乡 支行	借款	223, 575, 200. 00 (其中: USD12, 000, 000. 00) (共 3 笔)	2022. 1. 20- 2022. 11. 14	2023. 1. 20- 2023. 6. 23	否
			信用证	56, 733, 357. 68 (USD8, 145, 960. 67) (共 1 笔)	2022. 11. 14	2023. 7. 19	否
陈雪华	本公司	广发银行股份有 限公司嘉兴分行	借款	100, 000, 000. 00 (共 1 笔)	2022. 12. 2	2023. 12. 1	否
陈雪华	华友衢州	北京银行股份有 限公司衢州分行	借款	34, 000, 000. 00 (共 1 笔)	2022. 1. 26	2023. 1. 25	否
			银行承兑汇 票	176, 000, 000. 00 (共 50 笔)	2022. 9. 29- 2022. 10. 12	2023. 4. 12- 2023. 9. 29	否
			信用证	266, 705, 250. 18 (其中: USD1, 149, 419. 95) (共 4 笔)	2022. 4. 18- 2022. 4. 19	2023. 2. 27- 2023. 5. 15	否
陈雪华	华友衢州	广发银行股份有 限公司嘉兴分行	信用证	147, 647, 695. 62 (USD21, 199, 738. 05) (共 4 笔)	2022. 10. 13- 2022. 12. 13	2023. 7. 4- 2023. 9. 1	否
			银行承兑汇 票	25, 500, 000. 00 (共 1 笔)	2022. 9. 28	2023. 9. 28	否

陈雪华	华友衢州	中国工商银行衢化支行	借款	532,500,000.00 (共 11 笔)	2021.7.16- 2022.7.29	2023.1.14- 2024.7.29	否
陈雪华、 华友控股	华友衢州	交通银行股份有 限公司衢州分行	借款	400,000,000.00 (共 4 笔)	2022.3.15	2023.3.2- 2023.3.11	否
			信用证	263,430,000.00 (共 5 笔)	2022.6.29- 2022.10.14	2023.7.25- 2023.12.25	否
陈雪华	华友衢州	中国进出口银行 浙江省分行	借款	872,292,000.00 (其中: USD20,000,000.00) (共 9 笔)	2022.3.31- 2022.12.22	2023.3.17- 2024.12.6	否
			信用证	44,158,873.57 (USD6,340,475.20) (共 1 笔)	2022.8.18	2023.1.23	否
陈雪华、 邱锦华	华友衢州	浦东发展银行股 份有限公司衢州 支行	借款	300,000,000.00 (共 5 笔)	2022.1.29- 2022.11.23	2023.1.28- 2023.5.29	否
陈雪华	华友衢州	浙商银行股份有 限公司衢州分行	信用证	147,945,213.75 (共 2 笔)	2022.4.12- 2022.9.13	2023.4.9- 2023.9.8	否
陈雪华、 邱锦华	华友衢州	中国银行股份有 限公司衢州分行	借款	115,734,759.75 (其中: EUR2,119,759.09) (共 4 笔)	2022.8.15- 2022.12.6	2023.2.3- 2023.11.10	否
			保函	200,000.00 (共 1 笔)	2022.8.10	2024.7.31	否
			信用证	224,854,654.30 (其中: USD20,044,692.04 EUR815,232.88) (共 9 笔)	2022.6.8- 2022.11.28	2023.1.14- 2023.10.11	否
陈雪华、 邱锦华	华友衢州	中信银行股份有 限公司衢州分行	借款	94,684,746.31 (共 2 笔)	2022.12.22- 2022.12.30	2023.3.22- 2023.9.15	否
陈雪华	新能源衢州	北京银行股份有 限公司衢州分行	借款	300,000,000.00 (共 2 笔)	2022.1.26- 2022.9.29	2023.1.25- 2023.10.28	否
			银行承兑汇 票	199,025,066.64 (共 54 笔)	2022.10.18- 2022.11.15	2023.4.18- 2023.5.15	否
陈雪华	新能源衢州	交通银行股份有 限公司衢州分行	信用证	296,822,784.77 (共 3 笔)	2022.3.9- 2022.4.28	2023.6.25- 2023.7.25	否
陈雪华	新能源衢州	中国工商银行股 份有限公司衢化 支行	借款	29,500,000.00 (共 1 笔)	2022.4.21	2023.4.19- 2024.4.19	否
陈雪华、 邱锦华	新能源衢州	上海浦东发展银 行股份有限公司 衢州支行	借款	120,000,000.00 (共 2 笔)	2022.1.29- 2022.11.11	2023.1.28- 2023.5.9	否
陈雪华	新能源衢州	浙商银行股份有 限公司衢州分行	借款	25,000,000.00 (共 1 笔)	2022.11.9	2023.5.8	否
			信用证	219,908,202.70 (其中: USD6,591,720.96)	2022.6.21- 2022.9.23	2023.3.12- 2023.9.13	否

				(共 4 笔)			
陈雪华、 邱锦华	新能源衢州	中信银行股份有 限公司衢州分行	借款	30,000,000.00 (共 1 笔)	2022.12.30	2023.9.28	否
			信用证	41,719,555.88 (其中: USD4,554,397.36) (共 2 笔)	2022.3.31- 2022.10.18	2023.1.1- 2023.10.12	否
			银行承兑汇 票	25,500,000.00 (共 1 笔)	2022.8.25	2023.2.24	否
华友控股	本公司/成都 巴莫[注]	中国工商银行股 份有限公司金堂 支行	借款	99,000,000.00 (共 2 笔)	2022.5.13- 2022.11.16	2022.4.27- 2023.11.15	否
			银行承兑汇 票	180,238,367.99 (共 59 笔)	2022.11.25- 2022.12.29	2023.5.25- 2023.6.29	否
华友控股	本公司/成都 巴莫[注]	中国建设银行股 份有限公司成都 锦城支行	借款	592,120,000.00 (共 4 笔)	2021.4.23- 2022.6.23	2023.2.24- 2026.4.22	否
			银行承兑汇 票	385,971,480.00 (共 68 笔)	2022.7.12- 2022.12.30	2022.1.12- 2023.6.30	否
华友控股	本公司/成都 巴莫[注]	中国农业银行股 份有限公司金堂 县支行	借款	100,000,000.00 (共 2 笔)	2022.5.25- 2022.11.29	2023.5.24- 2023.11.28	否
			银行承兑汇 票	285,899,568.00 (共 94 笔)	2022.7.20- 2022.12.16	2023.1.20- 2023.6.16	否
华友控股	本公司/成都 巴莫[注]	信达金融租赁有 限公司	融资租赁	199,583,333.35 (共 2 笔)	2021.9.16- 2021.10.15	2023.1.16- 2024.10.15	否
华友控股	本公司/成都 巴莫[注]	芯鑫融资租赁有 限责任公司	融资租赁	293,403,000.00 (共 1 笔)	2022.5.12	2023.5.12- 2025.5.11	否
华友控股	本公司/成都 巴莫[注]	招银金融租赁有 限公司	融资租赁	202,158,672.21 (共 1 笔)	2022.1.7	2023.1.7- 2025.1.7	否
华友控股	浙江巴莫 [注]	浦东发展银行股 份有限公司衢州 支行	借款	365,597,821.24 (共 13 笔)	2022.8.4- 2022.12.31	2024.6.20- 2026.12.20	否
陈雪华、 邱锦华	CDM 公司	中信银行股份有 限公司嘉兴桐乡 支行	借款	32,234,500.00 (USD4,628,334.72) (共 1 笔)	2020.6.19	2023.6.18	否
陈雪华	华越公司	中国进出口银行 浙江省分行	(华越银 团) 借款	1,191,643,060.00 (USD171,100,000.00) (共 4 笔)	2021.10.27- 2022.2.14	2024.3.21- 2029.3.21	否
		中信银行股份有 限公司嘉兴桐乡 支行		821,822,800.00 (USD118,000,000.00) (共 2 笔)	2021.10.28- 2022.1.30	2024.3.21- 2029.3.21	
		中国农业银行股 份有限公司桐乡 市支行		410,911,400.00 (USD59,000,000.00) (共 2 笔)	2021.10.29- 2022.2.11	2024.3.21- 2029.3.21	
		中国民生银行股 份有限公司上海		410,911,400.00 (USD59,000,000.00)	2021.10.29- 2022.2.15	2024.3.21- 2029.3.21	

		自贸试验区分行		(共 2 笔)			
		平安银行股份有 限公司杭州分行		205,455,700.00 (USD29,500,000.00) (共 2 笔)	2021.10.29- 2022.1.18	2024.3.21- 2029.3.21	
		中国光大银行股 份有限公司杭州 分行		82,182,280.00 (USD11,800,000.00) (共 2 笔)	2021.11.1- 2022.2.11	2024.3.21- 2029.3.21	
陈雪华	华科印尼	中国农业银行股 份有限公司浙江 省分行	借款	285,024,862.08 (USD40,924,800.00) (共 1 笔)	2022.6.30	2026.6.30	否
陈雪华	衢州再生	北京银行股份有 限公司衢州分行	借款	141,000,000.00 (共 9 笔)	2022.10.14- 2022.11.28	2023.4.21- 2023.12.27	否
陈雪华	衢州再生	中国工商银行衢 化支行	借款	94,500,000.00 (共 2 笔)	2018.12.26- 2022.5.27	2023.5.24- 2024.5.24	否
陈雪华	华园铜业	开非投资(香港) 有限公司	借款	348,230,000.00 (USD50,000,000.00) (共 1 笔)	2020.3.11	2023.3.11	否
陈雪华、 华友控股	本公司/天津 巴莫[注]	北京银行股份有 限公司天津红桥 支行	借款	100,000,000.00 (共 1 笔)	2022.12.29	2023.12.26	否
陈雪华	本公司	中国工商银行股 份有限公司桐乡 支行	远期结售汇	17,132,916.00 (USD2,460,000.00) (共 1 笔)	2022.9.21	2023.6.30	否
合 计				15,221,915,014.80			

[注]本公司为成都巴莫、天津巴莫、浙江巴莫提供担保，华友控股为本公司提供反担保

#### 4. 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期增加[注]	本期减少	期末余额
拆入				
新越科技	14,107,267.34	505,932,305.40		520,039,572.74
华友控股		2,940,250,000.00	2,879,475,000.00	60,775,000.00
倍林德公司		800,000,000.00	800,000,000.00	
小 计	14,107,267.34	4,246,182,305.40	3,679,475,000.00	580,814,572.74
拆出				
IWIP 公司	177,116,946.00	16,359,642.00		193,476,588.00
维斯通	104,357,457.60	9,639,115.20		113,996,572.80
印尼华拓	3,187,850.00	294,450.00		3,482,300.00
青山绿水		7,661,060.00		7,661,060.00

关联方	期初余额	本期增加[注]	本期减少	期末余额
小 计	284,662,253.60	33,954,267.20		318,616,520.80

[注]包含外币折算时产生的汇率变动影响

本期向华友控股、倍林德公司分别应付资金使用费 4,850,050.65 元、96,666.67 元。截至期末，公司已向关联方支付了上述利息。

本期向维斯通应收资金使用费 13,744,035.66 元。截至期末，公司已从关联方收到了上述利息。

#### 5. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
IWIP 公司	购入土地使用权		900,101.04
广西华友建设	购入长期资产		674,204.64
杭州鸿源	收购天津巴莫股权		1,351,200,000.00
华友控股	出售湖北兴友股权	24,500,000.00	
	出售湖北友兴股权	1,000,000.00	
	出售长期资产	3,584.07	
广西时代新能	出售长期资产	185,828.70	
时代锂电公司	出售长期资产	1,206,506.20	
玉林时代绿水	出售长期资产	7,017.70	
广西华创	购入长期资产	344,742.94	
小 计		27,247,679.61	1,352,774,305.68

#### 6. 关键管理人员报酬

单位：万元

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	7,396.57	5,711.48

#### 7. 其他关联交易

根据 2022 年 1 月 28 日五届二十八次董事会，公司审议通过了《关于与关联方共同对外投资暨关联交易的议案》，公司与控股股东华友控股共同投资湖南雅城。根据 2022 年 1 月 28 日北京合纵科技股份有限公司六届一次董事会决议，以 2021 年 10 月 31 日为基准日的账面净资产 48,782.58 万元作价进行增资扩股，注册资本由 35,000.00 万元增加至 42,787.39 万元，其中本公司以 12,000.00 万元认购新增注册资本 5,191.59 万元，华友控股以 6,000.00

万元认购新增注册资本 2,595.80 万元。截至期末，公司已实际出资 12,000.00 万元。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	乐友公司	240,641,180.00	12,032,059.00	47,433.04	2,371.65
	内蒙古浩普瑞			162,000.00	162,000.00
	四川浩普瑞			474,200.00	474,200.00
	华友控股			5,006.68	250.33
	浦华公司	42,631,305.31	2,131,565.27	14,679,082.10	733,954.10
	倍林德公司			1,394.96	69.75
	时代锂电公司	63,633,497.32	3,181,674.87	174,645.97	8,732.30
	印尼华飞			157,224.76	7,861.24
	WBE 公司	4,875,320.90	243,766.04		
	广西华友建设	19,471,470.23	973,573.51		
	广西时代汇能	223,788,646.91	11,189,432.35		
	广西时代新能	30,083,911.85	1,504,195.59		
	内蒙古圣钒	633.35	31.67		
	玉林时代聚能	6,019,493.56	300,974.68		
	玉林时代绿水	4,258,269.05	212,913.45		
	玉林时代天蓝	602,265.24	30,113.26		
小 计		636,005,993.72	31,800,299.69	15,700,987.51	1,389,439.37
应收款项融 资	内蒙古圣钒			9,000,000.00	
	广西时代汇能	3,813,448.00			
	时代锂电公司	68,817,491.25			
小 计		72,630,939.25		9,000,000.00	
预付款项	青山绿水	5,223,450.00			
小 计		5,223,450.00			
应收股利	乐友公司	163,980,830.12			
小 计		163,980,830.12			



项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	印尼华拓	3,482,300.00	1,741,150.00	3,187,850.00	637,570.00
	时代锂电公司			72,019.20	3,600.96
	青山绿水	7,661,060.00	383,053.00		
	广西时代汇能	52,776.39	2,638.82		
小 计		11,196,136.39	2,126,841.82	3,259,869.20	641,170.96
长期应收款	IWIP 公司	193,476,588.00		177,116,946.00	
	维斯通	113,996,572.80		104,357,457.60	
小 计		307,473,160.80		281,474,403.60	

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付票据	时代锂电公司	4,883,507.46	
小 计		4,883,507.46	
应付账款	IWIP 公司	5,469,940.00	31,602,903.70
	WBE 公司		47,517.57
	乐友公司	3,503,124.74	7,439,051.94
	深圳菲诺基		55,269.00
	广西时代汇能	185,708,233.47	
	浦华公司	21,604.92	
	时代锂电公司	1,246,063,814.14	
	WBN 公司	324,716,695.43	
小 计		1,765,483,412.70	39,144,742.21
预收款项	印尼华飞		641,739,400.77
小 计			641,739,400.77
合同负债	深圳菲诺基		127,370.00
	内蒙古圣钒		49,200.00
小 计			176,570.00
其他应付款	新越科技	520,039,572.74	14,107,267.34
	华友控股	60,775,000.00	

项目名称	关联方	期末数	期初数
	时代锂电公司	64,363.68	
小 计		580,878,936.42	14,107,267.34

## 十一、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

#### 1. 明细情况

项 目	上市公司
2021 年首次限制性股票激励	
公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	限制性股票 2,588,196 股
公司本期失效的各项权益工具总额	限制性股票 418,080 股
2021 年预留第一次限制性股票激励	
公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	限制性股票 543,465 股
公司本期失效的各项权益工具总额	限制性股票 130,910 股
2021 年预留第二次限制性股票激励	
公司本期授予的各项权益工具总额	
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	限制性股票 24,180 股
2022 年首次限制性股票激励	
公司本期授予的各项权益工具总额	限制性股票 10,487,900 股
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	限制性股票 101,200 股
2022 年预留第一次限制性股票激励	
公司本期授予的各项权益工具总额	限制性股票 2,035,800 股
公司本期行权的各项权益工具总额	
公司本期失效的各项权益工具总额	
合 计	
公司本期授予的各项权益工具总额	限制性股票 12,523,700 股

公司本期行权的各项权益工具总额	限制性股票 3,131,661 股
公司本期失效的各项权益工具总额	限制性股票 674,370 股
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	---
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	2021 年度第一次授予的限制性股票行权价格 37.89 元/股，自授予登记完成日起分 3 年解锁，至 2024 年结束；2021 年预留第一次授予的限制性股票行权价格 53.84 元/股，自授予登记完成日起分 3 年解锁，至 2024 年结束；2021 年预留第二次授予的限制性股票行权价格 58.07 元/股，自授予登记完成日起分 3 年解锁，至 2025 年结束；2022 年第一次授予的限制性股票行权价 32.35 元/股，自授予登记完成日起分 3 年解锁，至 2025 年结束；2022 年预留第一次授予的限制性股票行权价 31.61 元/股，自授予登记完成日起分 2 年解锁，至 2025 年结束

注：根据公司五届三十二次董事会决议及 2021 年度股东大会决议，公司以股权登记日（2022 年 6 月 7 日）的股份总数 1,221,265,783 股为基数，向全体股东每股派发现金股利 0.3 元（含税），以资本公积金向全体股东每股转增 0.3 股。资本公积转增股本后，2021 年首次授予的 6,727,400.00 股限制性股票转增至 8,745,620.00 股，2021 年预留第一次授予的 1,466,200.00 股限制性股票转增至 1,906,060.00 股，2021 年预留第二次授予的 167,800.00 股限制性股票转增至 218,140.00 股。上述限制性股票数量均按照资本公积转增后的股数列示

## 2. 其他说明

根据公司五届三十三次董事会、五届三十九次董事会和 2022 年第二次临时股东大会通过的限制性股票激励计划，公司确定以 2022 年 6 月 23 日为授予日，向 1,200 名激励对象授予共计 10,749,500 股限制性股票，授予价格为 32.35 元/股。在确定授予日后办理缴款的过程中，20 名激励对象因个人原因自愿放弃认购公司拟向其授予的部分限制性股票，30 名激励对象因个人原因自愿放弃认购公司拟向其授予的全部限制性股票，合计 261,600 股。本次激励计划实际授予的激励对象人数由 1,200 人调整为 1,170 人，实际授予限制性股票由 10,749,500 股调整为 10,487,900 股。

根据公司五届三十三次董事会、五届四十五次董事会和 2022 年第二次临时股东大会通过的限制性股票激励计划，公司确定以 2022 年 11 月 18 日为授予日，向 574 名激励对象授予

共计 2,645,800 股限制性股票，授予价格为 31.61 元/股。在确定授予日后办理缴款的过程中，29 名激励对象因个人原因自愿放弃认购公司拟向其授予的部分限制性股票，133 名激励对象因个人原因自愿放弃认购公司拟向其授予的全部限制性股票，合计 610,000 股。本次激励计划实际授予的激励对象人数由 574 人调整为 441 人，实际授予限制性股票由 2,645,800 股调整为 2,035,800 股。

## (二) 以权益结算的股份支付情况

### 上市公司限制性股票

授予日权益工具公允价值的确定方法	按照授予日公司股票收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	以获授限制性股票额度为基数，综合考虑每个资产负债表日可行权职工人数变动情况、各个可行权年度公司业绩考核指标和激励对象个人绩效考核情况确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	499,031,798.61
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	385,245,312.46

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

本公司子公司华越公司作为借款人于 2021 年 9 月 30 日与中国进出口银行浙江省分行（委任牵头行、贷款人）、中信银行股份有限公司嘉兴桐乡支行（副牵头行、贷款人）、中国银行（香港）有限公司雅加达分行（境内担保代理行、境内贷款代理行、境内开户行）、中国农业银行股份有限公司桐乡市支行（贷款人）、中国民生银行股份有限公司上海自贸试验区分行（贷款人）、平安银行股份有限公司杭州分行（贷款人）、中国光大银行股份有限公司杭州分行（贷款人）签订《760,000,000 美元贷款协议》。

根据华越公司与中国银行（香港）有限公司雅加达分行签订的账户质押协议，华越公司将其在该行开立的部分账户质押给该行，作为《760,000,000 美元贷款协议》的担保。华越公司按照借款协议中规定的支付优先级顺序对外付款，上述质押账户期末余额为 437,272,900.61 元。

### (二) 或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，关于 GENILAND 诉子公司 CDM 公司土地纠纷进展情况如下：

GENILAND 诉 CDM 公司第 527 号开采权的矿区侵占其长期租赁特许权（土地），要求 CDM 公司赔偿损失 2,265.00 万美元。根据刚果（金）法院作出的判决，CDM 公司向 GENILAND 支付赔偿损失及罚金等共计 9,935,084 美元。针对上述判决，CDM 公司提出异议和上诉程序，上述判决目前处于中止执行状态。根据刚果（金）Emery Mukendi Wafwana & Associés（艾米利·穆肯迪·瓦富瓦纳律师事务所）Edmond Cibamba Diata 律师于 2020 年 8 月出具的《关于浙江华友钴业股份有限公司在刚果民主共和国权益的法律意见书》，GENILAND 提出的因 CDM 公司非法占用其长期租赁特许权（土地）而提出的赔偿要求没有法律根据，原因如下：

根据 2002 年《矿业法典》第 64 条，开采权证赋予其所有权人在开采证明确的矿区内并在开采权证的有效期内，排他性的实施勘探、发展、建设和开发开采权证上明确的矿物质的活动。CDM 公司作为第 527 号开采权所有人，有权进入开采矿区实施矿业活动。由于 GENILAND 获取长期租赁特许权（土地）的时间为 2012 年 5 月 25 日，晚于 CDM 公司取得的第 527 号开采权的特许权时间，因此 GENILAND 不能将 CDM 公司在其合法持有开采权证的矿区实施矿业活动或者建设与矿业开发所必要的装置和基础设施视为违法活动，亦不能以此为由要求任何赔偿。

GENILAND 提出的诉讼请求中，要求 CDM 公司赔偿损失 2,265.00 万美元，但根据刚果（金）《矿业法典》第 281 条相关规定，矿权持有人与土地使用权人就土地占用纠纷的赔偿标准为占有期间的土地价值加上百分之五十（50%）。根据刚果（金）律师于 2020 年 9 月出具的法律意见，通过前往涉案土地所在土地局开展调查，确认本案争议土地所处地区的土地价格为 500-800 美元/公顷，争议土地面积为 26.83 公顷，按上述法定赔偿标准最高赔偿金额将不超过 32,196.00 美元，因而 GENILAND 诉讼请求中提出的赔偿金额明显过高且没有法律依据。

综上，公司认为上述诉讼不需承担赔偿责任，故未计提预计负债。

### **十三、资产负债表日后事项**

#### **（一）重要的非调整事项**

公司于 2023 年 3 月 30 日收到中国证券监督管理委员会出具的《关于核准浙江华友钴业股份有限公司首次公开发行全球存托凭证并在瑞士证券交易所上市的批复》（证监许可〔2023〕708 号）。根据该批复，中国证监会核准公司发行全球存托凭证（Global Depositary Receipts，以下简称“GDR”）所对应的新增 A 股基础股票不超过 1 亿股，按照公司确定的转换比例计算，GDR 发行数量不超过 5,000 万份。转换比例调整的，GDR 发行数量可相应调

整。完成本次发行后，公司可到瑞士证券交易所上市。公司本次发行 GDR 并在瑞士证券交易所上市还需达成若干前提条件，包括但不限于需要取得瑞士相关证券监管部门的最终批准，该等事项存在一定的不确定性。

(二) 资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	公司拟按 2022 年度母公司实现净利润提取 10% 的法定盈余公积后，每 10 股派发现金股利 2 元（含税）。上述利润分配预案尚待股东大会审议批准。
-----------	--

**十四、其他重要事项**

(一) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售钴产品、铜产品、镍产品、锂产品、三元前驱体、正极材料和镍中间品等产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司按产品/地区分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五(二)1 之说明。

(二) 租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)16 之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十九)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	16,821,408.86	3,088,592.10
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	20,080,787.09	22,334,877.30
合 计	36,902,195.95	25,423,469.40

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	5,485,655.54	3,597,007.25
与租赁相关的总现金流出	93,730,303.44	55,926,401.84

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

2. 公司作为出租人

经营租赁

(1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	12,013,091.31	16,344,693.16
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额 相关收入		

(2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
固定资产	9,401,223.41	12,716,111.26
小 计	9,401,223.41	12,716,111.26

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)14之说明。

(3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1年以内		41,666.67
合 计		41,666.67

**十五、母公司财务报表主要项目注释**

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备	402,048.00	0.09	402,048.00	100.00	
按组合计提坏账准备	454,917,235.88	99.91	4,286,190.59	0.94	450,631,045.29
合 计	455,319,283.88	100.00	4,688,238.59	1.03	450,631,045.29

(续上表)

种 类	期初数		
	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	6,885,027.34	1.83	6,885,027.34	100.00	
按组合计提坏账准备	368,669,867.08	98.17	8,062,408.23	2.19	360,607,458.85
合计	375,554,894.42	100.00	14,947,435.57	3.98	360,607,458.85

2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
其他公司	402,048.00	402,048.00	100.00	该等公司经营困难，预计款项很可能无法收回
小计	402,048.00	402,048.00		

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	84,565,443.23	4,286,190.59	5.07
合并范围内关联方组合	370,351,792.65		
小计	454,917,235.88	4,286,190.59	0.94

4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	84,504,476.46	4,225,223.82	5.00
3年以上	60,966.77	60,966.77	100.00
小计	84,565,443.23	4,286,190.59	5.07

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1年以内	428,250,791.18
1-2年	8,202,275.39
2-3年	8,487,545.19
3年以上	10,378,672.12
合计	455,319,283.88

(3) 坏账准备变动情况



项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收 回	其 他	转回	核销	其 他	
单项计提坏账准备	6,885,027.34					6,482,979.34		402,048.00
按组合计提坏账准备	8,062,408.23	-3,776,217.64						4,286,190.59
合 计	14,947,435.57	-3,776,217.64				6,482,979.34		4,688,238.59

(4) 本期实际核销的应收账款情况

1) 本期实际核销应收账款 6,482,979.34 元。

2) 本期重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
江西嘉隆新材料有限公司	货款	5,717,261.90	无法收回	通过董事长签字审批	否
其他公司	货款	765,717.44	无法收回	通过董事长签字审批	否
小 计		6,482,979.34			

(5) 应收账款金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的应收账款合计数为 355,193,774.38 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 78.01%，相应计提的坏账准备合计数为 2,840,230.04 元。

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收股利	198,313,600.00	
其他应收款	5,811,419,375.91	3,114,862,819.44
合 计	6,009,732,975.91	3,114,862,819.44

(2) 应收股利

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
华友衢州	198,313,600.00	
小 计	198,313,600.00	

2) 期末无账龄 1 年以上重要的应收股利

(3) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	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					
按组合计提坏账准备	5,812,458,918.48	100.00	1,039,542.57	0.02	5,811,419,375.91
合 计	5,812,458,918.48	100.00	1,039,542.57	0.02	5,811,419,375.91

(续上表)

种 类	期初数				
	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					
按组合计提坏账准备	3,116,525,269.32	100.00	1,662,449.88	0.05	3,114,862,819.44
合 计	3,116,525,269.32	100.00	1,662,449.88	0.05	3,114,862,819.44

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合并范围内关联方组合	5,806,177,352.89		
账龄组合	6,281,565.59	1,039,542.57	16.55
其中：1年以内	3,826,550.55	191,327.53	5.00
1-2年	2,008,500.00	401,700.00	20.00
3年以上	446,515.04	446,515.04	100.00
小 计	5,812,458,918.48	1,039,542.57	0.02

2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1年以内	4,979,367,494.63
1-2年	829,019,599.18
2-3年	23,190.40

3年以上	4,048,634.27
合计	5,812,458,918.48

3) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	487,089.55	800,000.00	375,360.33	1,662,449.88
期初数在本期				
--转入第二阶段	-100,425.00	100,425.00		
--转入第三阶段		-223,257.52	223,257.52	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-195,337.02	-275,467.48	-152,102.81	-622,907.31
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	191,327.53	401,700.00	446,515.04	1,039,542.57

4) 本期无实际核销的其他应收款。

5) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	3,864,319.81	10,916,715.99
暂借款	5,806,544,968.39	3,104,501,272.67
备用金	2,039,779.64	1,099,000.00
其他	9,850.64	8,280.66
合计	5,812,458,918.48	3,116,525,269.32

6) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账 准备
华友香港	暂借款	1,920,142,158.50	1年以内	33.03	

桐乡华杉	暂借款	1,467,565,323.90	1年以内 1,065,228,574.60元, 1-2年 402,336,749.30元	25.25	
华友新能源	暂借款	1,087,862,606.98	1年以内	18.72	
广西华友工程	暂借款	280,148,041.32	1年以内 212,293,112.38元, 1-2年 67,854,928.94元	4.82	
桐乡华崢	暂借款	211,000,601.37	1年以内	3.63	
小 计		4,966,718,732.07		85.45	

### 3. 长期股权投资

#### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,482,717,464.96		20,482,717,464.96	13,038,601,252.16	518,166.20	13,038,083,085.96
对联营、合营企业投资	3,275,579,013.84		3,275,579,013.84	598,430,946.19		598,430,946.19
合 计	23,758,296,478.80		23,758,296,478.80	13,637,032,198.35	518,166.20	13,636,514,032.15

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
力科钴镍	33,171,333.03			33,171,333.03		
华友进出口	100,587,951.00			100,587,951.00		
华友香港	458,040,203.00			458,040,203.00		
CDM 公司	480,447,838.92			480,447,838.92		
OIM 公司	3,958,802.50			3,958,802.50		
MIKAS 公司	263,815,386.00			263,815,386.00		
华友衢州	2,488,000,000.00			2,488,000,000.00		
华友矿业香港	3,871,579,971.51	4,163,031,270.00		8,034,611,241.51		
新能源衢州	1,770,000,000.00	130,000,000.00		1,900,000,000.00		
华友循环	1,250,000,000.00			1,250,000,000.00		
华友新能源	700,000,000.00	1,240,248,109.00		1,940,248,109.00		
友青贸易	2,850,000.00	2,850,000.00		5,700,000.00		
桐乡华昂	1,140,000.00	1,710,000.00		2,850,000.00		

北京友鸿	1,710,000.00			1,710,000.00		
广西华友工程	50,000,000.00			50,000,000.00		
广西巴莫	100,000,000.00	1,499,000,000.00		1,599,000,000.00		
桐乡华翎	18,040,800.00			18,040,800.00		
桐乡华望	18,040,800.00			18,040,800.00		
温州华杉	25,500,000.00			25,500,000.00		
天津巴莫	1,351,200,000.00			1,351,200,000.00		
资源再生	50,000,000.00	88,000,000.00		138,000,000.00		
广西华友锂业		265,000,000.00		265,000,000.00		
桐乡华杉		5,100,000.00		5,100,000.00		
桐乡华峥		34,695,000.00		34,695,000.00		
湖北友兴		1,000,000.00	1,000,000.00			
广西华友新材料		15,000,000.00		15,000,000.00		
小 计	13,038,083,085.96	7,445,634,379.00	1,000,000.00	20,482,717,464.96		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
衢州安友	598,430,946.19			-4,312,884.44	
广西时代锂电投管中心		710,488,575.00		-1,733,821.53	
广西时代锂电产业基金		660,800,000.00		-2,809,341.58	
湖北兴友		24,500,000.00	23,342,636.19	-1,157,363.81	
湖南雅城		120,000,000.00		11,053,666.21	
衢州信华		1,189,000,000.00		-6,164,904.72	
浙江电投		1,800,000.00			
桐乡锂时代				-19,474.44	
合 计	598,430,946.19	2,706,588,575.00	23,342,636.19	-5,144,124.31	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动	期末数	减值准备
-------	--------	-----	------

	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
衢州安友					594,118,061.75	
广西时代锂电投管中心					708,754,753.47	
广西时代锂电产业基金					657,990,658.42	
湖北兴友						
湖南雅城	-953,746.85				130,099,919.36	
衢州信华					1,182,835,095.28	
浙江电投					1,800,000.00	
桐乡锂时代					-19,474.44	
合计	-953,746.85				3,275,579,013.84	

## (二) 母公司利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

#### (1) 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	3,802,289,804.22	2,675,631,158.21	3,214,350,884.78	1,984,069,994.65
其他业务收入	972,736,669.35	628,756,575.19	122,064,911.41	40,059,139.61
合计	4,775,026,473.57	3,304,387,733.40	3,336,415,796.19	2,024,129,134.26
其中：与客户之间的合同产生的收入 [注]	4,771,153,224.45	3,301,940,449.96	3,329,989,151.85	2,018,947,056.34

[注]与营业收入之合计数差异系其他业务收入中的租赁收入

#### (2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

##### 1) 收入按商品或服务类型分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
钴产品	3,795,614,454.67	2,671,456,042.28	3,086,043,659.84	1,855,641,726.75
其他	975,538,769.78	630,484,407.68	243,945,492.01	163,305,329.59

小 计	4,771,153,224.45	3,301,940,449.96	3,329,989,151.85	2,018,947,056.34
-----	------------------	------------------	------------------	------------------

2) 收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	3,436,683,133.83	2,404,454,592.80	2,530,229,591.22	1,525,522,545.78
境外	1,334,470,090.62	897,485,857.16	799,759,560.63	493,424,510.56
小 计	4,771,153,224.45	3,301,940,449.96	3,329,989,151.85	2,018,947,056.34

3) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时刻确认收入	4,771,153,224.45	3,329,989,151.85
小 计	4,771,153,224.45	3,329,989,151.85

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 415,530,025.78 元。

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	75,082,996.17	52,363,779.16
材料耗用	87,484,723.45	77,470,509.73
折旧及摊销	8,480,780.99	3,694,320.91
其他	15,045,566.04	2,503,215.30
合 计	186,094,066.65	136,031,825.10

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-5,144,124.31	-3,406,932.38
成本法核算的长期股权投资收益[注 1]	198,313,600.00	275,447,674.72
处置长期股权投资产生的投资收益	1,284,563.81	
应收款项融资贴现损失	-13,002,440.11	-10,627,224.26
应收账款终止确认损失	-364,000.00	-7,209,802.76
处置交易性金融资产取得的投资收益	12,244,956.26	-5,135,843.92
其他债权投资在持有期间取得的利息收入[注 2]	120,354,193.80	13,969,715.30

合 计	313,686,749.45	263,037,586.70
-----	----------------	----------------

[注 1]系子公司华友衢州的分红款 198,313,600.00 元

[注 2]系对合并范围内子公司的拆借利息 120,354,193.80 元

## 十六、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
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	-36,819,394.06	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	195,077,544.38	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	13,744,035.66	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-290,225,260.27	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		



对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-11,782,650.22	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-130,005,724.52	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	13,385,122.11	
少数股东权益影响额（税后）	-72,904,661.25	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-70,486,185.37	

## （二）净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.15	2.48	2.48
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.45	2.52	2.52

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	3,909,880,668.82	
非经常性损益	B	-70,486,185.37	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	3,980,366,854.19	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	19,383,590,924.55	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	可转换债券转股	E1	1,180,446.72
	新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	3
	限制性股票分红	E2	2,508,420.00
	新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	6

回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	现金分红	G1	366,286,614.90
	减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H1	8
	注销限制性股票冲回分红	G2	51,645.00
	减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H2	3
	注销限制性股票冲回分红	G3	41,475.00
	减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H3	
其他	外币报表折算差额	I1	1,048,059,300.35
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
	权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	I2	147,709,606.08
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6
	限制性股票激励确认的以权益结算的股份支付费用（2021年授予）	I3	177,007,613.21
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	6
	限制性股票激励确认的以权益结算的股份支付费用（2022年首次授予）	I4	203,287,228.80
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J4	3
	限制性股票激励确认的以权益结算的股份支付费用（2022年预留第一次授予）	I5	4,950,470.45
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J5	
	员工限制性股票可税前扣除金额与已确认相关费用部分的所得税影响数（2021年授予）	I6	-6,747,052.34
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J6	6
	收购华友新能源少数股东股权而相应调整资本公积（资本溢价）	I7	-350,087,848.89
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J7	6
	收购富利矿业少数股东股权而相应调整资本公积（资本溢价）	I8	-20,540,309.49
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J8	7

联营公司湖南雅城其他权益变动而相应调整资本公积（其他资本公积）	I9	-953,746.85
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J9	8
转让前景锂矿股权而相应调整资本公积（资本溢价）	I10	9,555,905.33
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J10	6
子公司新能源衢州股权比例变动而相应调整资本公积（资本溢价）	I11	149,587,503.23
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J11	
限制性股票解禁（第一批）	I12	74,838,682.80
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J12	5
限制性股票解禁（第二批）	I13	22,382,397.00
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J13	1
专项储备	I14	10,700,890.40
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J14	6
其他综合收益结转留存收益	I15	2,513,800.00
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J15	6
发行可转换债券而确认的其他权益工具	I16	1,490,112,966.16
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J16	9
报告月份数	K	12
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - G \times \frac{H}{K} \pm I \times \frac{J}{K}$	22,804,069,537.51
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	17.15
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	17.45

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	3,909,880,668.82

非经常性损益	B	-70,486,185.37	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	3,980,366,854.19	
期初股份总数	D	1,213,283,723.00	
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	363,871,315.00	
发行新股或债转股等增加股份数	2021年首次限制性股票激励第一期30%解禁	F1	2,588,196.00
	增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G1	5
	可转换债券转股	F2	13,730.00
	增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G2	3
	2021年预留第一次限制性股票激励第一期30%解禁	F3	543,465.00
	增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G3	1
因回购等减少股份数	H		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I		
报告期缩股数	J		
报告期月份数	K	12	
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	1,578,282,174.25	
基本每股收益	$M=A/L$	2.48	
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	2.52	

(2) 稀释每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	3,909,880,668.82
稀释性潜在普通股对净利润的影响数	B	
稀释后归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	3,909,880,668.82
非经常性损益	D	-70,486,185.37
稀释后扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	E=C-D	3,980,366,854.19
发行在外的普通股加权平均数	F	1,578,282,174.25
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数	G	703,458.33[注]

稀释后发行在外的普通股加权平均数	$II=F+G$	1,578,985,632.58
稀释每股收益	$M=\dot{C}/II$	2.48
扣除非经常损益稀释每股收益	$N=E/II$	2.52

[注]如本财务报表附注五（一）35 应付债券之说明，本期公司发行可转换公司债券，导致本期存在潜在普通股加权平均数为 67,655,786.25 股，潜在普通股对净利润的影响为 261,253,622.68 元，因潜在普通股每股收益大于基本每股收益，不具有稀释作用，故在实际计算稀释每股收益时不予考虑可转换公司债券转股对每股收益的影响

