

江西特种电机股份有限公司

2026 年半年度报告

2026 年 8 月

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会及董事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人王文林、主管会计工作负责人杨晶及会计机构负责人(会计主管人员)黄斌声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本报告所涉公司未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对任何投资者及相关人士的实质承诺，敬请广大投资者注意投资风险。

公司可能存在宏观经济与政策风险、锂价波动风险、原材料价格波动风险等，详见本报告“第三节管理层讨论与分析”之“十、公司面临的风险和应对措施”，敬请广大投资者注意投资风险。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义	2
第二节 公司简介和主要财务指标	6
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 公司治理、环境和社会	24
第五节 重要事项	28
第六节 股份变动及股东情况	34
第七节 债券相关情况	39
第八节 财务报告	40

备查文件目录

- 一、载有公司法定代表人、财务负责人、会计机构负责人签名并盖章的会计报表
- 二、报告期内在中国证监会指定信息披露媒体上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
- 三、载有法定代表人签名的 2026 年半年度报告文本原件
- 四、其他有关资料
- 五、以上备查文件的备置地点：公司证券部

释义

释义项	指	释义内容
公司、江特电机	指	江西特种电机股份有限公司
江特实业	指	江西江特实业有限公司，公司控股股东江西江特电气集团有限公司的控股股东
江特电气、江特集团	指	江西江特电气集团有限公司，公司控股股东
江西江特	指	江西江特电机有限公司，公司直接持股 100%
江特高新	指	江西江特高新装备有限公司，公司直接持股 100%
杭州米格	指	杭州米格电机有限公司，公司直接持股 100%
天津华兴	指	天津市西青区华兴电机制造有限公司，公司直接持股 85.30%
德国尉尔	指	"Weier Antriebe und Energietechnik GmbH"[德国尉尔驱动及能源技术有限公司]，公司直接持股 100%
杭州尉尔	指	尉尔（杭州）技术有限公司，公司直接持股 100%
深圳尉尔	指	尉尔（深圳）智能驱动有限公司，公司直接持股 100%
江西尉尔	指	尉尔（江西）电机有限公司，公司通过孙公司尉尔上海持股 100%
浙江尉尔	指	尉尔（浙江）电机科技有限公司，公司通过全资子公司江西江特持股 80%
江特矿业	指	江西江特矿业发展有限公司，公司直接持股 100%
银锂新能源	指	宜春银锂新能源有限责任公司，公司通过全资子公司江特矿业持股 100%
宜丰锂业	指	宜丰县江特锂业有限公司，公司通过全资子公司江特矿业持股 100%
新坊钽铌	指	宜春市新坊钽铌有限公司，公司通过全资子公司江特矿业持股 51%
泰昌矿业	指	宜春市泰昌矿业有限公司，公司通过全资子公司江特矿业持股 100%
宜丰分公司	指	江西特种电机股份有限公司宜丰分公司
巨源锂能	指	宜春市巨源锂能矿业有限公司，公司直接持股 70%
江佳智能	指	江西江佳智能科技有限公司，公司直接持股 100%
江萃宇能	指	江萃宇能储能科技（江苏）有限公司，公司直接持股 55%
中科紫东	指	江特中科紫东人工智能（江西）科技有限公司，公司直接持股 40%
遨优动力电池	指	肇庆遨优动力电池有限公司，公司直接持股 76.39%
宜春客车厂	指	江西宜春客车厂有限公司，公司直接持股 100%
江特电动车	指	江西江特电动车有限公司，公司通过全资子公司宜春客车厂持股 100%
报告期	指	2026 年 1 月 1 日-2026 年 6 月 30 日
元、万元、亿元	指	指人民币元、人民币万元、人民币亿元

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	江特电机	股票代码	002176
变更前的股票简称（如有）	无		
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	江西特种电机股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	江特电机		
公司的外文名称（如有）	JIANGXI SPECIAL ELECTRIC MOTOR CO., LTD		
公司的外文名称缩写（如有）	JIANGTE MOTOR		
公司的法定代表人	王文林		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	蒋孝安	曲宏博、李国玲
联系地址	江西省宜春市环城南路 581 号	江西省宜春市环城南路 581 号
电话	0795-3266280	0795-3266280
传真	0795-3512331	0795-3512331
电子信箱	jiangte002176@aliyun.com	jiangte002176@aliyun.com

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

☐适用 ☒不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2025 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

☐适用 ☒不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2025 年年报。

3、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

☐适用 ☒不适用

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

☐是 ☒否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	956,895,178.43	975,166,278.13	-1.87%
归属于上市公司股东的净利润（元）	-213,013,660.46	-114,188,334.54	-86.55%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-99,128,891.17	-161,286,841.44	38.54%
经营活动产生的现金流量净额（元）	92,987,772.58	-296,266,518.96	131.39%
基本每股收益（元/股）	-0.12	-0.07	-71.43%
稀释每股收益（元/股）	-0.12	-0.07	-71.43%
加权平均净资产收益率	-7.25%	-3.31%	-3.94%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	5,791,405,182.59	5,959,052,906.48	-2.81%
归属于上市公司股东的净资产（元）	2,921,386,556.74	2,957,527,792.92	-1.22%

五、境内外会计准则下会计数据差异

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

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

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

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

☒适用 ☐不适用

单位：元

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）	3,464,507.25	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,542,873.95	

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-136,707,493.45	公司通过买卖碳酸锂期货合约的方式进行应对碳酸锂价格波动风险，报告期考虑商品期货交易期限短、套期会计相关财务信息处理成本与管理成本效益等因素，公司期货合约采用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理和列报。
债务重组损益	-648,364.09	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	269,364.97	
减：所得税影响额	-18,511,173.28	
少数股东权益影响额（税后）	1,316,831.20	
合计	-113,884,769.29	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐适用 ☒不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

☐适用 ☒不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

公司是一家聚焦电机、锂盐行业发展的企业，系国家电机行业骨干企业，产业分布在江西、上海、天津、浙江以及德国等地区，经营业务涵盖电机、锂矿采选与深加工等行业。

智能电机板块

（一）主要产品及其用途

公司电机板块主要产品涵盖伺服电机、步进电机、风电配套电机、建机电机、起重冶金电机、新能源电机、军工特种电机及高效节能电机等系列。公司产品广泛应用于工业机器人、协作机器人、工业自动化、数控机床、风电、新能源汽车、建筑塔机、起重冶金机械、国防装备、低空经济等多个关键领域及行业，是我国多个特种电机细分市场的重要供应商。

其中，风电配套电机国内市场占有率稳居行业前列，建机电机、伺服电机、步进电机出货量连续多年排名靠前。全资子公司杭州米格主要产品为MIGE牌伺服电机，广泛应用于工业机器人、协作机器人、数控机床、新能源、激光加工等智能制造领域，已批量供货给国内焊接、搬运、码垛、包装等行业的机器人头部企业，产品随整机出口海外多个国家。高效节能电机（YE4、YE5及永磁电机系列）持续推广，广泛应用于工业节能改造项目。公司同时还积极研究和布局低空经济、具身智能等新兴领域，相关电机产品技术持续突破。

公司主要产品为多个系列的工业电机，具体产品用途如下：

主要产品	主要用途/应用领域
伺服电机	工业机器人、中高端数控机床、新能源设备、自动化
关节模组电机	机器狗、人形机器人
步进电机	工业控制、精密仪器、纺织、高端设备
风电配套电机	风力发电机组配套，包括陆上风电及海上风电
建机电机	建筑施工塔吊、施工升降机等
起重冶金电机	冶金、矿山、港口起重设备
新能源电机	新能源汽车、电动船舶
特种装备电机	航空航天、国防装备
高效节能电机	工业设备节能改造、各类通用工业设备
旋翼电机/推进电机	无人机、电动飞机、低空飞行器

（二）主要产品工艺流程

公司电机产品的通用核心生产工艺流程为：原材料采购与检验→冲压（定转子铁芯冲片）→绕线（线圈制作）→嵌线（线圈嵌入定子槽）→浸漆烘干→机械加工（转轴、机座等）→装配→检验测试→喷漆→出厂检验。

公司在冲压、绕线、嵌线等关键工序引入高精度自动化设备，有效提升生产一致性和效率。质量管理部门对生产全流程进行严格管控，确保产品满足客户及国家相关质量标准。

（三）主要经营模式

1、生产模式

公司采用“以销定产”为主的生产模式，生产管理部门依据营销部门提报的客户订单确定生产计划，生产部门严格按照计划组织生产，并将生产进度、异常等信息及时反馈至管理层；生产过程中实施全流程质量追溯，确保信息传递的准确性与及时性。

2、采购模式

采购方面，公司以“以销定采”为主要策略，同时辅以适量备货以应对原材料价格波动风险。主要采购方式包括邀请招议标、协议续订、询比采购及竞争性谈判等。公司建立了集团供应链集中审查机制，定期对重要供应商进行评价，供应链整体稳定。

3、销售模式

公司以直销方式为主，直接与终端客户签订销售合同，确保产品需求信息快速、准确、全面地传达与反馈，有效满足客户对电机性能、质量及交货期的差异化要求。公司建立了覆盖全国的立体化营销体系，将全国市场划分为几个具体片区，每个片区配置专业营销团队；同时设立市场部负责行业垂直管理，精准挖掘细分市场潜在需求，为产品研发提供市场指引。针对有特殊需求的重点客户，公司制定相应的定制化销售政策，加强与客户的长期战略合作。

（四）业绩驱动因素

1、需求增长叠加产品结构优化

低空经济、新能源、风电等国家战略性新兴产业的快速发展，为公司各类特种电机产品带来较好的市场需求，公司风电配套电机、特种装备电机等高附加值产品需求同比保持增长，且产品结构不断向高端化、定制化方向升级，有效改善盈利能力。

2、降本增效稳步推进

公司持续加强内部成本管理，强化全员预算管控，推进生产工艺改进和自动化改造，合理控制原材料采购成本，有效降低单位成本，推动盈利能力持续提升。

3、技术创新驱动增长

公司持续加大研发投入，报告期推进多项新产品开发项目，多款新型电机顺利量产，技术壁垒和客户认证壁垒进一步增强，差异化竞争优势持续凸显，客户粘性持续增强。

（五）行业情况

1、行业基本情况与发展阶段

电机是一种将电能转换为机械能的装置，作为风机、泵、压缩机、机床及各类自动化设备的核心驱动部件，被称为工业装备的“心脏”，广泛应用于国民经济各行业。中国电机市场规模持续扩大，行业从规模扩张转向高效化、智能化、绿色化转型的深度发展阶段，行业集中度持续提升，头部企业在高端细分领域优势日益凸显，中小企业竞争压力持续加大。

当前，电机产业在全球范围内尚未完全实现全流程自动化，整体仍属于半劳动密集型产业，绕线、装配等工序高度依赖人机协同作业。国内电机企业数量较多，但高端产品市场仍被国际巨头（ABB、西门子、安川等）占据主导，国内厂商大多集中在中低端领域，同质化竞争较为激烈。随着市场优胜劣汰机制不断强化及行业壁垒持续提高，具有规模优势、技术优势和品牌影响力的企业正快速扩大市场份额，行业集中度将进一步提升。

2、电机行业各细分市场情况

（1）工业电机：工业电机市场保持稳健增长，高效节能电机需求持续旺盛。大规模设备更新政策持续拉动工业存量电机更新改造需求，制造业整体电机更新周期加速。国内工业用电机市场规模持续扩大，市场竞争格局更加清晰，头部企业通过产品高端化、系统化逐步拉大与中小竞争者的差距。

（2）风电配套电机：根据国家能源局数据，2026 年上半年，全国风电新增并网容量 3,862 万千瓦，其中陆上风电 3,778 万千瓦，海上风电 84 万千瓦。截至 2026 年 6 月底，全国风电累计并网容量达到 6.79 亿千瓦，同比增长 18.5%，风电行业保持稳健增长态势。“十五五”规划明确提高新能源装机比重，海上风电成为核心发展方向，多省项目落地节奏进一步加快，单机容量持续提升，国内风电累计装机规模保持全球领先。行业技术迭代加速，永磁直驱、半直驱技术应用范围持续扩大，海上风电场建设规模快速扩大，风电配套电机（偏航电机、变桨电机等）需求旺盛。

（3）伺服电机：机器人、半导体设备、锂电/光伏自动化设备等高端制造场景的持续扩张，驱动伺服电机市场高速增长。工业和信息化部数据显示，2026 年上半年，我国电子信息制造业生产继续加快，主要产品中，工业机器人产量 53.8 万套，同比增长 28%，伺服电机市场整体保持较高景气度。此外，人形机器人专用无框力矩、空心杯伺服电机细分市场增速领先，成为工业自动化领域增长最快赛道之一。国产伺服电机品牌在性价比、本地化服务等方面优势持续增强，国产替代进程加速推进，市场份额持续提升。

（4）特种电机：我国已将低空经济纳入国家战略，据中国民航局预测，2025 年我国低空经济市场规模已达 1.5 万亿元，无人机运营企业近 2 万家。旋翼电机、推进电机等特种低空飞行器用电机迎来战略性需求增长期。国防装备领域，国防建设持续加强，特种装备电气化、智能化需求持续旺盛，特种电机订单需求稳步提升。

（六）公司所处的行业地位

公司创建于 1958 年，是国内最早从事电机制造的厂家之一，也是我国中小型电机行业首家上市公司，江特品牌在行业内享有较高知名度。经过近七十年的深耕，公司已在多个特种电机细分领域形成差异化核心竞争优势，其中，风电配套电机国内市场占有率稳居 60% 以上，建机电机、伺服电机、步进电机出货量居国内前列，子公司江特高新具备军品生产资质，在国防装备电气化领域具备较强技术与客户壁垒。公司电机板块旗下核心子公司江西江特、杭州米格、江特高新、天津华兴均为国家高新技术企业，具备较强的技术创新能力和自主研发实力。

锂板块

（一）主要产品及用途

公司主要从事以碳酸锂为核心产品的锂盐产品研发、生产和销售，依托自有锂云母矿山，构建了从锂矿石采选到锂盐冶炼的“采选冶”一体化产业链。公司对外销售的主要产品包括电池级碳酸锂、工业级碳酸锂及共生矿产品（长石粉、钽铌等）。

1、碳酸锂：碳酸锂是制备锂离子电池正极材料的关键基础原料，正极材料直接决定锂电池的能量密度、循环寿命及安全性能，在锂电池总成本中占有重要比重，每生产 1 吨磷酸铁锂约需 0.25 吨碳酸锂，每生产 1 吨三元正极材料需 0.38 至 0.42 吨碳酸锂。公司生产的碳酸锂产品主要销售给下游头部或行业知名的正极材料制造商，作为生产磷酸铁锂及三元材料等正极材料的核心原料，最终应用于新能源汽车动力电池、电化学储能系统及消费电子产品等领域。

2、共生矿产品：在锂矿石的采选和冶炼过程中，伴随产生长石粉、钽铌等共生矿副产品。其中，长石粉是制造陶瓷、玻璃的重要工业原材料；钽铌作为稀有金属，广泛应用于航空航天、电子计算机等高端领域。公司通过综合回收利用这些伴生资源，有效提升了锂矿石的整体利用价值，增强了资源开发的综合效益。

（二）主要产品工艺流程

公司碳酸锂生产以锂云母和锂辉石为原料，根据原料来源的不同，采用不同的工艺路线。

1、以锂云母为原料生产碳酸锂的工艺流程

以锂云母为原料制备碳酸锂采用硫酸盐焙烧工艺路线，主要工序包括烘干、混料、焙烧、浸取、中和除杂、蒸发浓缩、沉锂、烘干、粉碎及包装。

2、以锂辉石为原料生产碳酸锂的工艺流程

以锂辉石为原料制备碳酸锂采用硫酸法工艺路线，主要工序包括辊压、焙烧、焙烧料粉磨、酸化、浸取、中和除杂、蒸发浓缩、沉锂、烘干、粉碎及包装。

（三）主要经营模式

公司实行纵向一体化经营策略，业务布局覆盖锂矿资源开发、矿石采选、锂盐冶炼等核心环节，构建了从矿产资源到终端产品的完整价值链。这种一体化经营模式有助于实现各环节之间的协同配合，在原料保障、生产组织、成本管控等方面形成整体优势，增强经营的稳定性和抗风险能力。

1、采购模式

公司碳酸锂生产所需的主要原材料为锂精矿，目前供应来源包括自有矿山生产和外部采购两种渠道。报告期，公司核心锂矿茜坑尚未开采，因此生产用原材料均通过外购方式解决。未来随着茜坑锂矿的投产开采，公司自有矿原料占比将逐步提升，原料自给率将得到显著改善。

2、生产模式

在生产组织方式上，公司采取“计划生产+订单驱动”相结合的模式，生产部门根据市场需求预测、客户订单情况和产成品库存水平，科学编制生产计划，合理安排生产节奏，确保产品供应与市场需求动态匹配。

3、销售模式

公司主要采用直接销售模式，根据客户类型和合作深度采取差异化的销售策略。对于战略合作客户，公司与其签订中长期供货框架协议，明确定价机制、供货周期、质量标准等核心条款，根据客户实际订单需求组织生产和交付；对于一般客户，则采取单批次订单销售模式，逐笔约定产品规格、数量和交货时间。此外，公司积极参与广州期货交易所碳酸锂期货交易，探索建立“现货销售+期货套保”的组合销售模式，通过金融衍生工具对冲现货市场价格波动，平滑经营业绩。

（四）业绩驱动因素

在全球能源转型与绿色发展的大背景下，电动汽车、新型储能等新兴产业持续高速发展，锂盐下游需求持续扩大。2026 年上半年，碳酸锂价格整体呈现宽幅震荡、中枢上移走势，电池级碳酸锂运行区间约为 14 万元/吨至 20 万元/吨。一季度，在下游节前备库、津巴布韦 2027 年锂精矿出口禁令远期约束及江西锂云母矿山集中换证减产等多重因素影响下，市场供需预期偏紧，锂价持续震荡上行，现货价格一度触及 20 万元/吨年内高点。二季度后期，受宜春大型锂矿复产落地、津巴布韦锂矿到港预期等因素影响，市场供需预期逐步转向宽松，6 月末价格回落至 14.5 万元/吨附近。报告期内，因公司核心锂矿茜坑尚未开采，锂矿石原材料全部为外购，导致产能利用率不足，单位生产成本较高；同时，外购锂矿石采购价格与锂盐市场价格高度联动，公司锂盐业务盈利能力受限。未来，随着新能源汽车渗透率持续提升与储能产业爆发式增长，叠加公司自有矿山投产后的碳酸锂成本优势，将共同推动公司锂业务盈利能力持续改善。

（五）行业情况

1、行业发展阶段

当前，锂行业正处于转型升级的重要窗口期，由单纯追求产能扩张转向注重质量效益和可持续发展。从全球消费结构看，电池领域是锂资源最主要的应用方向，占比接近九成。在全球能源转型和交通电动化浪潮的推动下，锂作为关键矿产资源的重要性日益凸显。

从产业链各环节看：

上游资源端：全球锂资源供给主要依托盐湖卤水和固体锂矿两大来源。常见的硬岩型锂矿包括锂辉石和锂云母，其中锂辉石为海外主流矿种，主要分布在澳大利亚和非洲；盐湖卤水主要分布在南美“锂三角”地区。我国锂资源禀赋较为丰富，主要分布在青海、西藏、四川、江西、新疆、湖南等省区；其中，西藏和青海为盐湖卤水型，四川和新疆主要为锂辉石，江西和湖南主要为锂云母。

中游冶炼端：我国在全球锂盐生产格局中占据主导地位，中国是全球锂盐最主要的生产地。2026 年上半年，全国碳酸锂产量约 56.3 万吨，同比上涨 33.9%；全国氢氧化锂产量约 18.3 万吨，同比上涨 5.4%；全国锂盐折合碳酸锂当量约 72.4 万吨，同比上涨 26.4%。锂盐价格上行使行业整体开工率有所回升，但受下游去库及价格波动影响，供给节奏呈现前高后低特征。

下游应用端：新能源汽车动力电池和电化学储能电池已成为拉动锂盐消费的核心驱动力。根据中国汽车工业协会数据，2026 年上半年，我国新能源汽车产销分别完成 743.8 万辆和 744.6 万辆，同比分别增长 6.7%和 7.3%，新能源汽车新车销量达到汽车新车总销量的 49.6%。磷酸铁锂电池凭借性价比优势占据动力电池与储能电池市场主导地位，三元材料凭借更高的能量密度和更好的低温性能，在高端新能源汽车中保持竞争优势。此外，人形机器人、智能穿戴、低空经济等消费电子新兴品类也在持续扩大锂电池需求空间。

2、行业周期性特点

锂行业具有明显的周期性特征，其景气度与宏观经济走势和下游产业需求密切相关。回顾锂盐产品的历史价格走势，每一轮周期波动都伴随着下游应用领域的突破性增长，且价格中枢呈现逐轮抬升的态势。2026 年上半年，碳酸锂期货价格呈先上涨后回落走势，供需关系在阶段性偏紧后有所缓和。从供给端看，部分高成本、低效率的产能正在加速退出市场，但海外锂矿供给恢复预期对市场形成一定压力；从需求端看，新能源汽车市场渗透率稳步提高，储能产业进入高速发展阶段，双重因素叠加为锂盐需求提供了有力支撑。

（六）公司所处的行业地位

公司总部及生产基地均位于江西省宜春市，经过长期的积累和产业布局，公司已构建起锂矿石开采、锂矿石分选综合利用、锂盐深加工的一体化产业链，并在锂矿石提锂技术领域形成了独特的工艺优势和深厚的技术储备。据已探明矿区储量统计，公司目前持有或控制的锂矿资源量超过 1 亿吨，碳酸锂产能具备较强市场竞争力，是国内云母提锂的代表性企业。公司持续打造锂产业核心竞争力，茜坑锂矿投产后将进一步提升公司在上游资源端的核心竞争优势。

二、核心竞争力分析

（一）智能电机板块

1、技术优势

公司是国家电机行业骨干企业，拥有较强的自主研发能力。旗下子公司江西江特、杭州米格、江特高新、天津华兴均为国家高新技术企业，多家子公司先后获评江西省省级专精特新中小企业、江西省省级先进级智能工厂，产品覆盖工业驱动、新能源、机器人、低空经济及康复辅具等多个领域，具有多个研发与检测平台，包括：国家级能效标识能源效率检测实验室、浙江省企业研究院资质、省级高新技术企业研究开发中心、电机综合性能检测实验室、江西省省级企业技术中心、江西省特种电机工程技术研究中心。

板块内各子公司侧重不同方向：杭州米格主要从事伺服、步进、主轴电机的研发生产，业务延伸至新能源汽车辅驱、风电变桨电机，并研发了叉车电机、高速激光伺服电机、无框力矩电机、驱控一体机等产品，应用于智能制造与机器人领域；江西江特主要从事起重冶金、风电、电梯、新能源汽车驱动电机的研发生产，推出了 YE4、YE5 超高效电机；围绕双碳、低空经济等方向，开展低空电机、高速电机、潜油直线电机等产品的技术攻关，向高效化、智能化、轻量化方向推进；江特高新专注特种装备电机的研发和生产，主要应用于舰船、水下航行器、海水泵等装备，采用无轴直驱、磁悬浮轴承等技术降低机械摩擦损耗，实现低噪声、高功率密度，有助于提升水下装备声学性能，推动核心零部件国产化；江特代步车聚焦康复辅具动力系统研发，开展助行设备电控与底盘相关技术研究。

公司电机板块现有发明专利 21 项、实用新型专利 85 项、外观设计专利 16 项、软件著作权 2 项，参与起草了 50 项国家/行业标准。公司承担国家重点新产品项目 5 项，国家火炬计划项目 4 项，国家科技型中小企业科技创新基金项目 3 项。近年来，公司先后承担了国家 11 专项、15 专项等多个重大项目的配套电机研发任务，获得了合作单位的高度认可。

2、营销优势

公司是国内知名的电机制造企业，在多个细分市场处于领先地位。公司产品涵盖建机电机、起重冶金电机、风电配套电机、伺服电机、军工电机等品类，其中多个品种产销量稳居细分行业前列，已成为国内特种电机领域重要的专业供应商。

在市场营销体系方面，公司构建了覆盖全国的立体化营销网络，按地理维度将全国市场划分为多个片区，每个片区配置专业团队负责区域业务拓展；设立市场部实施行业垂直管理，建立行业需求动态监测机制。公司营销体系通过三个维度实现高效运作：区域网络层面，各片区内部形成了营销网络，营销网点遍布全国各大中小城市；行业拓展层面，市场部聚焦潜在需求挖掘和技术转化，为产品研发提供市场指引；品牌建设层面，依托与行业科研院所的合作和品牌影响力，持续强化市场竞争力。这种三位一体的营销架构，为公司巩固现有市场地位、开拓新兴业务领域提供了有力支撑。

3、品牌优势

公司从建厂以来一直专注于特种电机的研发、生产和销售，60 多年的技术积淀树立了“江特”品牌的良好形象，公司是我国中小型电机行业首家上市公司，品牌知名度高，产品竞争力强，在多个细分行业一直处于领头地位。子公司杭州米格的 MIGE 牌电机产品广泛应用于工业机器人、协作机器人、数控机床、新能源、游戏等领域，生产的机器人专用 E/B 系列电机，目前已批量供货给焊接、搬运、码垛、包装等行业的国内机器人头部企业，产品随整机畅销全球多个国家和地区，在不同领域中产品技术和质量得到用户一致好评。

（二）锂板块

1、资源优势

宜春拥有亚洲储量最大的锂瓷石矿产资源，锂云母矿可开采量约占全国的 90%，被称为“亚洲锂都”。公司在宜春地区现拥有多处矿权，从已探明矿区储量统计，公司合计持有或控制的锂矿资源量在 1 亿吨以上，居国内前列。上述矿区均位于宜春市境内，锂云母矿资源集中，矿石品位在宜春锂云母矿山中处于中上水平，矿山平均海拔低且大多为露天开采，气候宜人，开采条件好，运输方便，具备快速放量的基础。公司 2024 年取得采矿许可证的江西省宜丰县茜坑锂矿是公司目前最重要的矿区，证载面积 1.3826 平方公里，Li₂O 平均品位按 0.44% 计算，矿石资源储量为 7293 万吨；若 Li₂O 平均品位按 0.39% 计算，矿石资源储量达到 1.2667 亿吨，系大型锂矿，其为公司锂产业板块未来 30 年的发展提供了资源保障。

2、综合成本优势

公司已形成“矿石开采-矿石分选综合利用-锂盐生产及深加工”的垂直一体化产业链，通过各环节的深度协同，实现资源价值最大化。公司秉承着将锂矿资源“吃干榨尽”的理念：核心产品锂云母作为碳酸锂制备原料，副产品长石粉供应陶瓷玻璃行业，战略资源钽铌则广泛应用于航空航天、电子通讯等高新技术领域。这种全产业链运营模式不仅保障了关键原料自主可控，更通过多品类联产实现资源梯级利用，显著提升单位矿石经济价值，在强化成本管控的同时构建起多元化的利润增长点，有效增强了企业综合竞争力。

3、技术优势

公司全资下属公司银锂新能源是国家高新技术企业，拥有省级企业技术中心，是江西省专业化小巨人企业、江西省专精特新中小企业。银锂新能源始终坚持技术创新、精细化管理，致力于提锂技术的突破，在提高锂云母转晶率、提高锂云母精矿和锂辉石制备碳酸锂回收率、锂渣处理等领域取得突破，持续夯实利用锂云母和锂辉石提锂的核心技术，相关关键技术均拥有自主知识产权。锂云母制备碳酸锂的硫酸盐焙烧工艺处于国内领先水平，目前拥有 13 项发明专利，23 项实用新型专利。银锂新能源参与起草了多项锂、铷、铯的国家/行业标准，包括各类锂盐的化学分析方法、碳酸锂分级、单位产品能耗限额、废水处理规范等，是碳酸锂行业标准的重要参与制定者。银锂新能源还拥有强大的研发团队和分析检验中心，并与多家科研院所建立了长期战略合作关系。

三、主营业务分析

概述

报告期内，公司实现营业收入 95,689.52 万元(合并数,下同)，比上年同期减少 1,827.11 万元，同比下降 1.87%，下降的主要原因是锂盐产品产销量有所下降。报告期内公司利润总额-24,007.45 万元，比上年同期减少 11,174.47 万元，同比下降 87.08%，归属母公司净利润-21,301.37 万元，比上年同期减少 9,882.53 万元，同比下降 86.55%，利润下降主要是锂矿石原材料为外购，且外购锂矿石采购价格与锂盐市场价格高度联动，导致公司锂盐业务经营增亏。

- 1、交易性金融资产比年初增长 141.52%，主要是报告期内期货公允价值收益增加所致；
- 2、其他应收款比年初下降 35.99%，主要是报告期内收回部分往来款所致；
- 3、一年内到期的非流动资产比年初下降 53.29%，主要是报告期内大额存单到期所致；
- 4、在建工程比年初增长 45.10%，主要是报告期内新增智能化设备改造所致；

- 5、使用权资产比年初增长 48.23%，主要是报告期内长期租赁增加所致；
- 6、交易性金融负债比年初下降 100%，主要是报告期内套期关系发生变化所致；
- 7、合同负债比年初增长 146.49%，主要是报告期内预收货款增加所致；
- 8、应付职工薪酬比年初下降 50.45%，主要是报告期内支付上年计提职工薪酬所致；
- 9、其他应付款比年初增长 245.85%，主要是报告期内其他融资款增加所致；
- 10、一年内到期的非流动负债比年初下降 70.02%，主要是报告期内一年内到期的长期借款到期偿还所致；
- 11、长期借款比年初增长 87.28%，主要是报告期内长期借款到期续贷所致；
- 12、租赁负债比年初增长 83.37%，主要是报告期内长期租赁增加所致；
- 13、预计负债比年初下降 72.59%，主要是报告期内亏损合同执行所致；
- 14、其他综合收益比年初增长 98.97%，主要是报告期内套期关系发生变化所致；
- 15、投资收益比上年同期下降 586.25%，主要是报告期内套期关系发生变化所致；
- 16、公允价值变动损益比上年同期增长 80.64%，主要是报告期内期货收益增加所致；
- 17、信用减值损失比上年同期下降 144.75%，主要是报告期内收回往来款，对应坏账冲回所致；
- 18、资产减值损失比上年同期下降 78.15%，主要是报告期内存货跌价减少所致；
- 19、资产处置收益比上年同期增长 13,961.98%，主要是报告期内处置资产收益增加所致；
- 20、营业外收入比上年同期增长 86.45%，主要是报告期内处置报废资产收益增加所致；
- 21、营业外支出比上年同期下降 46.94%，主要是报告期内税收滞纳金减少所致；
- 22、所得税费用比上年同期下降 120.03%，主要是报告期内亏损增加所致；
- 23、经营活动产生的现金流量净额比上年同期增长 131.39%，主要是报告期内外购锂盐材料较上年同期减少所致；
- 24、投资活动产生的现金流量净额比上年同期增长 419.31%，主要是报告期内大额存单到期所致；
- 25、筹资活动产生的现金流量净额比上年同期下降 115.45%，主要是报告期内偿还票据融资款增加所致；

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	956,895,178.43	975,166,278.13	-1.87%	
营业成本	890,656,065.64	933,211,182.57	-4.56%	
销售费用	14,833,434.25	21,582,187.93	-31.27%	报告期内包装费重分类至主营业务成本所致；
管理费用	86,243,391.45	89,062,918.23	-3.17%	
财务费用	19,962,233.01	16,810,682.38	18.75%	
所得税费用	-27,382,719.02	-12,444,916.64	-120.03%	报告期内亏损增加所致；
研发投入	48,654,090.11	41,792,412.67	16.42%	报告期内研发投入增加所致；
经营活动产生的现金流量净额	92,987,772.58	-296,266,518.96	131.39%	报告期内外购锂盐材料较上年同期减少所致；
投资活动产生的现金流量净额	341,221,766.24	65,706,706.41	419.31%	报告期内大额存单到期所致；
筹资活动产生的现金流量净额	-143,626,325.96	-66,662,067.26	-115.45%	报告期内期货保证金增加所致；

现金及现金等价物净增加额	288,675,925.23	-295,433,558.72	197.71%	报告期内外购锂盐较上年同期减少，加之大额存单到期所致；
--------------	----------------	-----------------	---------	-----------------------------

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

☐适用 ☒不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

营业收入构成

单位：元

	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	956,895,178.43	100%	975,166,278.13	100%	-1.87%
分行业					
（1）锂矿采选及锂盐制造业	432,779,529.47	45.23%	460,393,308.05	47.21%	-6.00%
（2）电机	484,402,441.14	50.62%	485,654,997.02	49.80%	-0.26%
（3）其他	39,713,207.82	4.15%	29,117,973.06	2.99%	36.39%
分产品					
一、锂矿采选及锂盐制造业	432,779,529.47	45.23%	460,393,308.05	47.21%	-6.00%
二、电动机					
1、工业电机	320,433,418.15	33.49%	326,768,046.46	33.51%	-1.94%
2、伺服电机	117,332,200.10	12.26%	91,569,099.11	9.39%	28.14%
3、其他电机	46,636,822.89	4.87%	67,317,851.45	6.90%	-30.72%
三、其他产品	39,713,207.82	4.15%	29,117,973.06	2.99%	36.39%
分地区					
东北地区	15,893,477.62	1.66%	20,115,371.56	2.06%	-20.99%
华北地区	98,101,911.13	10.25%	100,752,529.17	10.33%	-2.63%
西南地区	140,000,111.23	14.63%	156,372,451.36	16.04%	-10.47%
华南地区	206,745,942.23	21.61%	217,825,113.33	22.34%	-5.09%
华东地区	439,301,598.65	45.90%	433,058,983.65	44.40%	1.44%
国外	22,541,573.28	2.36%	23,192,001.95	2.38%	-2.80%
其他业务	34,310,564.29	3.59%	23,849,827.11	2.45%	43.86%

占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
（1）锂矿采选及锂盐制造业	432,779,529.47	448,836,202.41	-3.71%	-6.00%	-16.15%	12.56%
（2）电机	484,402,441.14	409,620,829.75	15.44%	-0.26%	9.83%	-7.77%
分产品						
1、锂矿采选及锂盐制造业	432,779,529.47	448,836,202.41	-3.71%	-6.00%	-16.15%	12.56%
2、工业电机	320,433,418.15	264,773,407.09	17.37%	-1.94%	3.32%	-4.21%
3、伺服电机	117,332,200.10	105,372,100.75	10.19%	28.14%	44.70%	-10.28%
分地区						
华北地区	98,101,911.13	87,564,703.43	10.74%	-2.63%	-8.17%	5.38%
西南地区	140,000,111.23	134,249,261.31	4.11%	-10.47%	-21.65%	13.69%

华南地区	206,745,942.23	199,626,444.26	3.44%	-5.09%	-11.06%	6.48%
华东地区	439,301,598.65	416,251,371.16	5.25%	1.44%	5.25%	-3.43%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 期按报告期末口径调整后的主营业务数据

☐适用 ☒不适用

四、非主营业务分析

☐适用 ☒不适用

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	750,976,092.88	12.97%	647,270,316.50	10.86%	2.11%	大额存单到期所致
应收账款	483,968,856.74	8.36%	467,794,542.40	7.85%	0.51%	
存货	487,698,993.43	8.42%	503,929,860.19	8.46%	-0.04%	
长期股权投资	55,675,253.91	0.96%	63,529,052.40	1.07%	-0.11%	
固定资产	1,813,336,746.37	31.31%	1,884,550,442.20	31.62%	-0.31%	
在建工程	17,670,755.61	0.31%	12,178,579.45	0.20%	0.11%	新增智能化设备改造所致
使用权资产	25,703,062.64	0.44%	17,340,385.88	0.29%	0.15%	长期租赁增加所致
短期借款	1,012,134,034.26	17.48%	855,309,152.77	14.35%	3.13%	借款增加所致
合同负债	62,532,755.42	1.08%	25,369,571.08	0.43%	0.65%	预收货款增加所致
长期借款	427,000,000.00	7.37%	228,000,000.00	3.83%	3.54%	长期借款重分类所致
租赁负债	17,783,470.36	0.31%	9,698,177.42	0.16%	0.15%	

2、主要境外资产情况

☐适用 ☒不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
----	-----	------------	---------------	---------	--------	--------	------	-----

			动	值			
金融资产							
1. 交易性金融资产（不含衍生金融资产）	23,434,012.06	-3,120,798.02			91,665,763.18	55,381,242.74	56,597,734.48
金融资产小计	23,434,012.06	-3,120,798.02			91,665,763.18	55,381,242.74	56,597,734.48
上述合计	23,434,012.06	-3,120,798.02			91,665,763.18	55,381,242.74	56,597,734.48
金融负债	235,156,122.42					235,156,122.42	

其他变动的内容

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

☐是 ☒否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

项 目	2026 年 6 月 30 日		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	124,507,530.77	124,507,530.77	保证金	银行承兑汇票保证金
货币资金	109,000,122.00	109,000,122.00	保证金	期货保证金
货币资金	6,820,589.38	6,820,589.38	专项资金	矿山生态修复基金
货币资金	18,324,061.93	18,324,061.93	冻结	司法冻结
应收票据	57,324,628.44	57,324,628.44	质押	开具银行承兑汇票
应收款项融资	236,431,982.36	236,431,982.36	质押	开具银行承兑汇票
合计	552,408,914.88	552,408,914.88		开具银行承兑汇票

（1）截至 2026 年 6 月 30 日，公司以人民币 124,507,530.77 元保证金存款以及银行承兑汇票 293,756,610.80 元质押，开具银行承兑汇票 408,125,314.68 元。

（2）截至 2026 年 6 月 30 日，公司矿山生态修复基金余额 6,820,589.38 元，属于专款专用资金；

（3）公司子公司宜春银锂新能源有限责任公司因买卖合同纠纷一案被诉，宜春市袁州区人民法院作出(2025)赣0902民初8102号民事裁定书，裁定冻结被申请人宜春银锂新能源有限责任公司的银行存款人民币1,050,232.00元或查封、冻结其同等价值的财产。该诉讼于2026年5月25日经江西省宜春市中级人民法院判决，限宜春银锂新能源有限责任公司于该判决生效之日起十日内支付江苏四方清洁能源装备制造有限公司货款780,000.00元。截至2026年06月30日，已执行判决付清货款，冻结银行存款人民币1,050,232.00元尚未解封，正在办理中；

（4）公司子公司宜春银锂新能源有限责任公司因买卖合同纠纷一案被诉，江西省宜春市中级人民法院于2025年9月12日作出裁定书，裁定冻结被申请人宜春银锂新能源有限责任公司的银行存款人民币101,370,555.37元。该诉讼于2026年5月22日由江西省宜春市中级人民法院作出判决，判令宜春银锂新能源有限责任公司于本判决生效之日起十五日内向宁夏汉尧富锂科技有限责任公司支付12,807,292.59元。截至2026年06月30日，暂未执行判决，宜春银锂新能源有限责任公司因该案件冻结账户余额17,273,829.93元。

六、投资状况分析

1、总体情况

☒适用 ☐不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
126,218,262.00	25,342,084.24	398.06%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

被投资公司名称	主要业务	投资方式	投资金额	持股比例	资金来源	合作方	投资期限	产品类型	截至资产负债表日的进展情况	预计收益	本期投资盈亏	是否涉诉	披露日期（如有）	披露索引（如有）
肇庆遨优动力电池有限公司	研发、制造、销售：锂离子电池、新型电池、储能电池及配送模块、零部件	收购	101,000,000.00	76.39%	自有资金	肇庆市高新区建设投资开发有限公司	长期	研发、制造、销售：锂离子电池、新型电池、储能电池及配送模块、零部件	收购完成		-1,196,229.52	否	2026年04月23日	巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）
合计	--	-	101,000,000.00	--	--	--	--	--	--		-1,196,229.52	-	--	--

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目名称	投资方式	是否为固定资产投资	投资项目涉及行业	本报告期投入金额	截至报告期末累计实际投入金额	资金来源	项目进度	预计收益	截止报告期末累计实现的收益	未达到计划进度和预计收益的原因	披露日期（如有）	披露索引（如有）
智能化设备改造项目	自建	是	电机产业	3,170,271.88	3,170,271.88	自有资金	5.98%			项目建设中		
其他零星工程	自建	是	电机产业	2,605,090.12	2,605,090.12	自有资金				项目建设中		
合计	--	--	--	5,775,362.00	5,775,362.00	--	--			--	--	--

4、金融资产投资

(1) 证券投资情况

☑适用 ☐不适用

单位：元

证券品种	证券代码	证券简称	最初投资成本	会计计量模式	期初账面价值	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期购买金额	本期出售金额	报告期损益	期末账面价值	会计核算科目	资金来源
境内外股票	600375	汉马科技	14,843,290.56	公允价值计量		-5,643,330.44		14,843,290.56		-5,643,330.44	9,199,960.12	交易性金融资产	自有资金
境内外股票	300655	晶瑞电材	12,249,612.11	公允价值计量		674,554.70		12,249,612.11	6,549,461.30	1,154,249.19	6,854,400.00	交易性金融资产	自有资金
境内外股票	MM1	Midas Minerals	2,375,195.79	公允价值计量	6,328,171.87	1,042,461.79			4,426,604.81	2,898,148.81	2,944,028.85	交易性金融资产	自有资金
境内外股票	131810	R-001	934,000.00	公允价值计量				934,000.00		651.38	934,000.00	交易性金融资产	自有资金
境内外股票	603986	兆易创新	340,001.38	公允价值计量		197,570.62		340,001.38	48,572.00	196,367.34	489,000.00	交易性金融资产	自有资金
境内外股票	300223	北京君正	273,855.73	公允价值计量		47,959.27		273,855.73	97,805.00	67,397.61	224,010.00	交易性金融资产	自有资金
境内外股票	601005	重庆钢铁	545,607.44	公允价值计量	216,464.19						216,464.19	交易性金融资产	自有资金
境内外股票	688072	拓荆科技	243,262.91	公允价值计量		44,769.09		243,262.91	121,632.00	44,769.09	166,400.00	交易性金融资产	自有资金
境内外股票	002384	东山精密	194,172.38	公允价值计量		27,962.62		194,172.38	64,725.00	32,112.70	157,410.00	交易性金融资产	自有资金
境内外股票	600584	长电科技	19,535,656.29	公允价值计量	16,889,376.00	394,000.00			25,531,522.71	8,642,146.71		交易性金融资产	自有资金

期末持有的其他证券投资	524,034.99	--		93,254.33		524,034.99	151,248.00	101,499.28	466,041.32	--	--
合计	52,058,689.58	--	23,434,012.06	3,120,798.02		29,602,230.06	36,991,570.82	7,494,011.67	21,651,714.48	--	--
证券投资审批董事会召开日期	2025 年 09 月 22 日										

(2) 衍生品投资情况

☐适用 ☒不适用

5、募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期无募集资金使用情况。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

☐适用 ☒不适用

八、主要控股参股公司分析

☒适用 ☐不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：万元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
宜春银锂新能源有限责任公司	子公司	锂矿石加工	8,000.00	307,650.30	93,151.56	43,429.90	-21,067.25	-17,958.42
江西江特电机有限公司	子公司	电机产品生产销售	20,000.00	158,564.09	45,928.49	33,306.19	1,817.35	1,627.27

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

主要控股参股公司情况说明

九、公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1、宏观经济与政策风险

受美以伊冲突等地缘政治紧张局势、全球能源价格波动、主要经济体货币政策走向不明等因素影响，全球经济发展存在较大不确定性。中东局势升级可能导致全球能源供应链扰动，进而推高制造业成本；美联储在通胀与增长之间权衡，货币政策路径尚不明朗；国内经济回升向好但有效需求仍有待释放。公司电机业务的主要产品为伺服电机、新能源汽车电机、建机电机、起重冶金电机、风电配套电机、军工电机等，主要应用于机器人、新能源汽车、建筑、冶金、风电、特种装备等领域；锂业务的主要产品为碳酸锂，主要用于新能源汽车、储能、消费电子等领域。宏观经济环境的变化、国家相关产业政策调整以及国际局势演变，均可能对公司产品的市场需求和销售产生较大影响。

应对措施：公司将高度关注全球地缘政治动态及宏观经济走势，建立风险预警机制，通过情景分析优化公司战略，灵活调整经营策略。在供应链端，公司将加强关键原材料的战略储备和供应渠道多元化，降低地缘政治突发事件对生产的影响；在市场端，持续优化产品结构，提升高附加值产品占比，增强抗周期能力。同时进一步加强内部控制与成本管理，提升市场竞争实力，提高企业整体抗风险能力。

2、锂价波动风险

锂所属的有色金属行业具有周期性特点，过往锂产品的价格存在较大波动性。2025 年上半年碳酸锂价格一度下探至行业成本线附近，但自 2025 年下半年以来，随着高成本产能逐步出清、供给端刚性收缩，以及新能源汽车和储能市场需求的持续高增，碳酸锂价格在 2026 年一季度上涨至 20 万元/吨以上，后又回落至 15 万元/吨以下。若未来行业新增产能集中释放、下游需求增速放缓，或受宏观经济波动、产业政策变动等因素影响，锂价仍可能出现周期性波动，从而对公司业绩产生影响。

应对措施：公司将持续强化成本控制能力，依托茜坑锂矿等自有资源项目的推进，逐步提高锂精矿自给比例，降低对外部原材料价格波动的依赖。同时，公司将持续改进工艺和设备管理水平，加大与产业链下游企业的协同，增强产品市场竞争力。此外，公司将合理利用期货套期保值工具，对冲价格波动风险，平滑经营业绩。

3、原材料价格波动风险

电机产品的主要原材料为硅钢片、漆包线、稀土永磁材料等，锂盐生产主要涉及的原材料有锂精矿、纯碱、天然气等。受全球供应链扰动、地缘政治冲突及大宗商品市场周期性波动等因素影响，原材料价格可能出现较大幅度波动，进而对公司成本造成一定影响。

应对措施：电机业务方面，公司将积极寻找除原材料等不可控因素外能够实现降本增效的改进点，如创新产品设计，通过提升产品设计减少对部分器件的依赖；另一方面，做好资源整合，建立稳定的供应链体系，降低物流、人工成本等多种方式来提高产品附加值。锂业务方面，公司将依托自有锂矿资源优势，逐步提高锂精矿自给比例，同时持续在全球范围寻找优质且低成本的原材料供应渠道。

4、行业竞争加剧风险

电机行业面临产品同质化竞争压力，传统中低端电机市场参与者众多、价格竞争激烈；锂电材料行业在经历前期快速扩张后，行业格局持续分化，具备成本优势和资源保障的企业竞争优势凸显。若公司不能持续推动产品结构优化、提升高端产品占比，或不能在成本控制、技术创新等方面保持竞争优势，可能面临市场份额和盈利能力下降的风险。

应对措施：公司将坚定不移推进“3A+3J”战略，着力发展高端特种电机产品，积极拓展军工、机器人、新能源等高附加值领域，以技术壁垒和客户认证壁垒构建差异化竞争优势。在锂业务方面，公司将加快推进茜坑锂矿等自有资源项目建设，提升资源自给能力，同时聚焦新材料方向，打造材料研发与工程化应用的技术护城河，以“高科技、高壁垒、高增长”的发展路径应对行业竞争。

5、管理风险

随着公司经营规模的逐步扩大和业务布局的持续拓展，公司的组织结构、管理体系将面临新的要求与挑战。虽然公司已经建立了较为稳定的经营管理体系，但如果在战略执行过程中，管理能力的提升与业务发展节奏未能充分匹配，或组织模式的优化未能及时跟进，可能对业务拓展效率和战略落地效果产生一定影响。

应对措施：公司将根据战略规划及行业发展形势，持续完善公司治理，通过管理流程的优化与更新，不断地调整与改进，同时向优秀企业学习借鉴先进的管理经验，不断创新管理机制，以应对公司扩张带来的管理风险。

6、期货套期保值风险

公司开展套期保值业务以规避价格波动风险为目的。但套期保值交易仍存在一定的风险，如市场价格出现大幅波动、政策法规发生变化、合约流动性不足、内控体系不完善或操作失误、交易系统故障等，均可能造成交易损失或无法达到预期保值效果。

应对措施：公司将严格执行相关法律法规，建立有效的监督检查、风险控制和交易止损机制，严格在授权权限内开展业务。同时合理规划资金规模，完善组织架构和岗位责任制，加强相关人员专业培训，提升风险管理意识和专业素养，切实防范套期保值业务风险。

十一、市值管理制度和估值提升计划的制定落实情况

公司是否制定了市值管理制度。

☒是 ☐否

公司是否披露了估值提升计划。

☐是 ☒否

为加强公司市值管理，切实推动公司投资价值提升，增强投资者回报，维护投资者利益，根据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《上市公司信息披露管理办法》《上市公司监管指引第 10 号——市值管理》等法律法规、规范性文件和《公司章程》等规定，公司制定了《市值管理制度》，并经公司第十届董事会第二十次会议审议通过。

十二、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

☐是 ☒否

第四节 公司治理、环境和社会

一、公司董事、高级管理人员变动情况

☒适用 ☐不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
王芸	独立董事	任期满离任	2026 年 05 月 20 日	任期满离任

二、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

三、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

☒适用 ☐不适用

1、股权激励

不适用。

2、员工持股计划的实施情况

☒适用 ☐不适用

报告期内全部有效的员工持股计划情况

员工的范围	员工人数	持有的股票总数（股）	变更情况	占上市公司股本总额的比例	实施计划的资金来源
第一期员工持股计划参与对象为：1、公司董事（不包括独立董事）、监事、高级管理人员；2、在公司、公司下属子公司任职的中层管理人员；3、在公司、公司下属子公司任职的核心骨干员工；4、经公司董事会认定的其他人员。	116	2,125,275.00	第一期员工持股计划的存续期延长 36 个月，即存续期延长至 2028 年 2 月 25 日。	0.12%	公司员工合法薪酬、自筹资金以及法律、法规允许的其他合法方式。
第二期员工持股计划参与对象为：1、公司董事（不包括独立董事）、监事、高级管理人员；2、在公司、公司下属子公司任职的中层管理人员；3、在公司、公司下属子公司任职的核心骨干员工；4、经公司董事会认定的其他员工。	15	260,400.00	第二期员工持股计划的存续期延长 36 个月，即第二期员工持股计划存续期延长至 2028 年 9 月 27 日。	0.02%	公司员工合法薪酬、自筹资金以及法律、法规允许的其他合法方式。
第三期员工持股计划参与对象为：1、公司监事；2、在公司、公司下属子公司任职的中层管理人员；3、在公司、公司下属子公司任职的核心骨干员工；4、经公司董事会认定的其他员工。	24	46,400.00	第三期员工持股计划的存续期延长 36 个月，即第三期员工持股计划存续期延长至 2028 年 10 月 26 日。	0.00%	公司员工合法薪酬、自筹资金以及法律、法规允许的其他合法方式。

报告期内董事、高级管理人员在员工持股计划中的持股情况

姓名	职务	报告期初持股数 (股)	报告期末持股数 (股)	占上市公司股本总额 的比例
胡春晖	副董事长	89,091	89,091	0.01%
朱晓佼	副总经理	115,978.5	115,978.5	0.01%
蒋孝安	董事会秘书	28,035.5	28,035.5	0.00%
杨晶	副总经理兼财务总监	41,825	41,825	0.00%

报告期内资产管理机构的变更情况

☐适用 ☒不适用

报告期内因持有人处置份额等引起的权益变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内股东权利行使的情况

不适用。

报告期内员工持股计划的其他相关情形及说明

☒适用 ☐不适用

截至 2026 年 6 月 30 日，第一期员工持股计划因部分持有人离职，累计处置股份 106,900 股，占第一期员工持股计划的比例为 4.79%；第二期员工持股计划因锁定期届满，累计处置股份 1,124,600 股，占第二期员工持股计划的比例为 81.20%；第三期员工持股计划因锁定期届满，累计处置股份 561,050 股，占第三期员工持股计划的比例为 92.36%。

员工持股计划管理委员会成员发生变化

☐适用 ☒不适用

员工持股计划对报告期上市公司的财务影响及相关会计处理

☒适用 ☐不适用

根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》的规定：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，应当以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将本期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。公司按照《企业会计准则第 11 号——股份支付》的规定进行相应的会计处理。

报告期内员工持股计划终止的情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

1、为了进一步建立、健全公司长效激励机制，吸引和留住优秀人才，充分调动公司董事、监事、高级管理人员、中层管理人员、核心骨干的积极性，有效地将股东利益、公司利益和核心团队个人利益结合在一起，使各方共同关注公司的长远发展，同时基于对公司未来发展的信心及对公司估值合理性的判断，公司实施了第一期员工持股计划。截至 2022 年 2 月 25 日，公司第一期员工持股计划已通过二级市场集中竞价方式累计买入公司股票 2,232,175 股，成交均价为 22.449 元/股，成交总金额 50,109,444.71 元，占公司总股本的 0.13%，本次员工持股已完成股票购买；截至 2023 年 2 月 25 日，公司第一期员工持股计划锁定期已届满；

基于对公司未来持续稳定发展的信心及公司股票价值的判断，公司于 2024 年 11 月 22 日分别召开了第一期员工持股计划第二次持有人会议和第一期员工持股计划管理委员会第二次会议，审议通过了《关于延长江特电机第一期员工持股计划存续期的议案》，于 2024 年 11 月 27 日召开了第十届董事会第十九次会议，审议通过了《关于延长第一期员工持股计划存续期的议案》，同意将公司第一期员工持股计划的存续期延长 36 个月，即存续期延长至 2028 年 2 月 25 日。

截至 2026 年 6 月 30 日，第一期员工持股计划因部分持有人离职，累计处置股份 106,900 股，占第一期员工持股计划的比例为 4.79%。

2、（1）公司于 2022 年 8 月 17 日召开了第十届董事会第二次会议，审议通过了《关于〈江西特种电机股份有限公司第二期员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》，将公司回购股份用于员工持股计划，公司第二期员工持股计划认购的公司股票数量为 1,385,000 股，股票数量约占公司总股本的 0.0812%，并于 2022 年 9 月 27 日完成非交易过户；

根据第二期员工持股计划第一个解锁期设定的公司层面 2022 年业绩考核指标及持有人个人 2022 年度绩效考核指标，按照第二期员工持股计划的相关规定，2023 年 9 月 28 日解锁所持公司股票 588,625 股，解锁比例为 42.5%，占目前公司总股本的 0.03%；

根据第二期员工持股计划第二个解锁期设定的公司层面 2023 年业绩考核指标及持有人个人 2023 年度绩效考核指标，按照第二期员工持股计划的相关规定，2024 年 9 月 28 日解锁所持公司股票 238,913 股，解锁比例 17.25%，占目前公司总股本的 0.014%；

截至 2026 年 6 月 30 日，第二期员工持股计划因锁定期届满，累计处置股份 1,124,600 股，占第二期员工持股计划的比例为 81.20%。

（2）公司于 2022 年 9 月 19 日召开了第十届董事会第三次会议，审议通过了《关于〈江西特种电机股份有限公司第三期员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》，同意公司将回购股份的剩余部分用于实施第三期员工持股计划，公司第三期员工持股计划认购的公司股票数量为 607,450 股，股票数量约占公司总股本的 0.0356%，并于 2022 年 10 月 25 日完成非交易过户；

根据第三期员工持股计划第一个解锁期设定的公司层面 2022 年业绩考核指标及持有人个人 2022 年度绩效考核指标，按照第三期员工持股计划的相关规定，2023 年 10 月 26 日解锁所持公司股票 258,166 股，解锁比例为 42.5%，占目前公司总股本的 0.015%；

根据第三期员工持股计划第二个解锁期设定的公司层面 2023 年业绩考核指标及持有人个人 2023 年度绩效考核指标，按照第三期员工持股计划的相关规定，2024 年 10 月 26 日解锁所持公司股票 104,785 股，解锁比例 17.25%，占目前公司总股本的 0.006%；

截至 2026 年 6 月 30 日，第三期员工持股计划因锁定期届满，累计处置股份 561,050 股，占第三期员工持股计划的比例为 92.36%。

基于对公司未来持续稳定发展的信心及公司股票价值的判断，公司于 2025 年 6 月 24 日分别召开了第二期员工持股计划第二次持有人会议、第二期员工持股计划管理委员会第二次会议，第三期员工持股计划第二次持有人会议、第三期员工持股计划管理委员会第二次会议，分别审议通过了《关于延长江特电机第二期员工持股计划存续期的议案》和《关于延长江特电机第三期员工持股计划存续期的议案》，于 2025 年 7 月 24 日召开了第十届董事会第二十二次会议，审议通过了《关于延长第二期、第三期员工持股计划存续期的议案》，同意将公司第二期、第三期员工持股计划的存续期分别延长 36 个月，即第二期员工持股计划存续期延长至 2028 年 9 月 27 日，第三期员工持股计划存续期延长至 2028 年 10 月 26 日。

3、其他员工激励措施

☐适用 ☒不适用

四、环境信息披露情况

上市公司及其主要子公司是否纳入环境信息依法披露企业名单

☒是 ☐否

纳入环境信息依法披露企业名单中的企业数量（家）		1
序号	企业名称	环境信息依法披露报告的查询索引

1	宜春银锂新能源有限责任公司	企业环境信息依法披露系统管理平台(江西省) http://qyhjxxyfpl.sthjt.jiangxi.gov.cn:15004/qiyemingdan 全国排 污许可证管理信息平台 https://permit.mee.gov.cn/
---	---------------	--

五、社会责任情况

公司在经营过程中，始终将社会责任视为可持续发展的重要基石，坚持维护股东、债权人、员工及合作伙伴等多方合法权益，推动企业与社会共同成长。

投资者权益保护。公司严格遵循相关法律法规，持续提升信息披露质量，确保公告内容真实、准确、完整、及时，切实保障所有股东公平获取信息。公司高度重视投资者关系管理，构建多元化沟通渠道，与投资者保持积极互动。同时，公司充分尊重并保障股东的表决权，通过现场会议与网络投票相结合的方式召开股东会，为投资者便捷、有效地参与公司治理创造条件。

债权人权益保护。公司秉持稳健经营、诚信为本的发展理念，持续优化财务管理体系，强化风险控制机制，切实维护债权人利益。公司在财务管理、资金使用、会计核算等关键环节建立健全内部控制制度，保障资金使用的安全性、合规性与有效性。与此同时，公司积极拓展银企合作，构建多元融资体系，与多家金融机构保持长期稳定的合作关系，赢得了市场的广泛信赖，为企业持续健康发展提供有力支撑。

员工权益保护。公司严格遵守《劳动合同法》等相关法律法规，依法保障员工合法权益。公司注重员工职业成长与身心健康，致力于打造安全、和谐、包容的工作环境，并通过丰富多彩的文体活动提升员工归属感与幸福感，营造积极向上、团结协作的企业氛围，构建和谐稳定的劳动关系。

合作伙伴权益保护。公司始终坚持“诚实守信、公平公正、合作共赢”的原则，恪守商业道德，维护公平透明的交易环境，致力于与合作伙伴建立长期稳定的合作关系。通过集中采购、供应商优化、销售流程规范以及客户服务体系建设等举措，持续提升服务质量与响应效率，最大限度地保障客户与供应商等合作伙伴的合法权益。

环境保护与可持续发展。公司致力于推动锂电新能源与电机产业的技术升级和绿色发展，为社会提供更加清洁、高效的能源与动力产品。在生产运营中，公司全面贯彻绿色发展理念，严格遵守国家环保法律法规，积极推行节能降耗、减排增效举措，持续优化生产工艺，以实际行动履行环境保护责任，助力生态文明建设。

社会责任。公司始终秉持反哺社会的初心，积极参与公益事业，主动履行企业公民责任，努力在推动社会和谐发展中贡献企业力量。

第五节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

☒适用 ☐不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
股改承诺	北京伍佰英里科技有限公司、王新	关于同业竞争、关联交易、资金占用方面的承诺	承诺在控股期间，将严格避免与上市公司产生同业竞争，尽量减少关联交易或规范并公允地进行必要的关联交易。	2025 年 07 月 24 日	长期	上述承诺在报告期内得到完全履行。
	北京伍佰英里科技有限公司、王新	其他承诺	保证上市公司人员、资产、财务、机构、业务独立。	2025 年 07 月 24 日	长期	上述承诺在报告期内得到完全履行。
首次公开发行或再融资时所作承诺	江西江特电机集团有限公司、朱军	关于同业竞争、关联交易、资金占用方面的承诺	不直接或间接从事、参与或进行与公司生产、经营相竞争的任何活动。	2007 年 09 月 24 日	长期	上述承诺在报告期内得到完全履行。
承诺是否按时履行	是					
如承诺超期未履行完毕的，应当详细说明未完成履行的具体原因及下一步的工作计划	不适用					

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

三、违规对外担保情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

☐是 ☒否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

☐适用 ☒不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

☐适用 ☒不适用

七、破产重整相关事项

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

☐适用 ☒不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

☒适用 ☐不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额 (万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
其他未达到重大诉讼、仲裁标准的事项汇总	19,640.09	否	部分尚待开庭、部分正在审理	-	-		不适用

九、处罚及整改情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

☐适用 ☒不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

☐适用 ☒不适用

公司与存在关联关系的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

☐适用 ☒不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

☒适用 ☐不适用

2026 年 4 月 27 日，公司第十一届董事会第五次会议审议通过了《关于 2026 年度日常关联交易预计额度的议案》。

为满足日常经营的需要，公司 2026 年度预计将与关联方江西江特电气集团有限公司、蔚来电梯有限公司、江西新宸万锂循环科技有限公司、广东中合聚能科技有限公司，发生日常关联交易，交易类别包括向关联方采购原材料，向关联人销售产品、商品，向关联人提供劳务，向关联人承租资产，向关联人出租资产等，关联交易总额累计不超过 18,460 万元。

重大关联交易临时报告披露网站相关查询

临时公告名称	临时公告披露日期	临时公告披露网站名称
《关于 2026 年度日常关联交易预计额度的公告》	2026 年 04 月 29 日	巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

☐适用 ☒不适用
公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

☐适用 ☒不适用
公司报告期不存在租赁情况。

2、重大担保

☒适用 ☐不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
江西江特	2024 年 04 月 08 日	90,000	2024 年 04 月 15 日	10,000	连带责任担保			3 年	否	否
江西江特			2026 年 02 月 12 日	4,500	连带责任担保			3 年	否	否
江西江特			2026 年 03 月 12 日	6,000	连带责任担保			3 年	否	否
江西江特	2026 年 04 月 02 日	98,000	2026 年 06 月 17 日	5,500	连带责任担保			3 年	否	否
江西江特			2026 年 06 月 12 日	3,000	连带责任担保			1 年	否	否
江西江特			2026 年 06 月 25 日	1,000	连带责任担保			1 年	否	否
银锂新能源	2025 年 04 月 03 日	150,000	2025 年 12 月 05 日	10,000	连带责任担保			1 年	否	否
银锂新能源			2026 年 01 月 23 日	7,500	连带责任担保			半年	否	否
银锂新能源	2026 年 04 月 02 日	120,000	2026 年 05 月 15 日	25,000	连带责任担保			1 年	否	否
银锂新能源			2026 年 05 月 19 日	11,500	连带责任担保			1 年	否	否
高新装备	2026 年 04 月 02 日	10,000	2026 年 06 月 03 日	1,000	连带责任担保			2 年	否	否
杭州米格	2026 年 04 月 02 日	20,000								
尉尔（江西）	2026 年 04 月 02 日	2,000								
江西江特贸易	2026 年 04 月 02 日	5,000								

报告期内审批对子公司担保额度合计（B1）	255,000	报告期内对子公司担保实际发生额合计（B2）	65,000
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（B3）	495,000	报告期末对子公司担保余额合计（B4）	85,000
子公司对子公司的担保情况			
担保对象名称	担保额度 相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期
			实际担保金额
			担保类型
			担保物（如有）
			反担保情况（如有）
			担保期
			是否履行完毕
			是否为关联方担保
公司担保总额（即前三大项的合计）			
报告期内审批担保额度合计（A1+B1+C1）	255,000	报告期内担保实际发生额合计（A2+B2+C2）	65,000
报告期末已审批的担保额度合计（A3+B3+C3）	495,000	报告期末全部担保余额合计（A4+B4+C4）	85,000
全部担保余额（即 A4+B4+C4）占公司净资产的比例			29.10%
其中：			
直接或间接为资产负债率超过 70%的被担保对象提供的债务担保余额（E）			31,000
上述三项担保金额合计（D+E+F）			31,000

采用复合方式担保的具体情况说明

3、委托理财

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在委托理财。

4、其他重大合同

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

☒适用 ☐不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2026 年 05 月 15 日	全景网“投资者关系互动平台”（https://ir.p5w.net）	网络平台线上交流	其他	参与公司 2026 年江西辖区上市公司投资者网上集体接待日的投资者	详见 2026 年 5 月 15 日披露在巨潮资讯网上的投资者关系活动记录表	详见巨潮资讯网（http://www.cninfo.com.cn）《002176 江特电机投资者关系活动记录表 20260515》

十四、其他重大事项的说明

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

十五、公司子公司重大事项

☐适用 ☒不适用

第六节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	2,898,621	0.17%				-408,621	-408,621	2,490,000	0.15%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	2,898,621	0.17%				-408,621	-408,621	2,490,000	0.15%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	2,898,621	0.17%				-408,621	-408,621	2,490,000	0.15%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	1,703,426,960	99.83%				408,621	408,621	1,703,835,581	99.85%
1、人民币普通股	1,703,426,960	99.83%				408,621	408,621	1,703,835,581	99.85%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	1,706,325,581	100.00%						1,706,325,581	100.00%

股份变动的原因

☒适用 ☐不适用

报告期内，中国证券登记结算有限责任公司对离任高管锁定股额度的调整，导致高管锁定股变动。

股份变动的批准情况

☐适用 ☒不适用

股份变动的过户情况

☐适用 ☒不适用

股份回购的实施进展情况

☐适用 ☒不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

☐适用 ☒不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

☐适用 ☒不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

☐适用 ☒不适用

2、限售股份变动情况

☒适用 ☐不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	解除限售日期
王新	2,490,000			2,490,000	高管锁定股	任期内按年度执行董监高限售规定
卢顺民	367,271	367,271			任期届满离任锁定	2026 年 5 月
张平森	20,100	20,100			任期届满离任锁定	2026 年 5 月
章涛	10,000	10,000			任期届满离任锁定	2026 年 5 月
梁云	11,250	11,250			任期届满离任锁定	2026 年 5 月
合计	2,898,621	408,621		2,490,000	--	--

二、证券发行与上市情况

☐适用 ☒不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数		190,343		报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）				
持股 5%以上的股东或前 10 名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
江西江特电气集团有限公司	境内非国有法人	14.12%	240,875,533			240,875,533	质押	152,150,000
王新	境内自然人	2.94%	50,120,000		2,490,000	47,630,000	不适用	
宜春市袁州区金投控股有限公司	国有法人	1.73%	29,589,494	-500,000		29,589,494	质押	14,500,000
香港中央结算有限公司	境外法人	1.53%	26,097,775	1,418,523		26,097,775	不适用	
宜春市袁州区国有资产运营有限公司	国有法人	1.04%	17,701,000			17,701,000	不适用	
高盛国际—自有资金	境外法人	0.55%	9,439,906	7,784,540		9,439,906	不适用	
中国银河证券股份有限公司—嘉实中证稀有金属主题交	其他	0.42%	7,183,800	2,389,800		7,183,800	不适用	

易型开放式指数证券投资基金								
J. P. Morgan Securities PLC—自有资金	境外法人	0.41%	7,037,190	5,510,736		7,037,190	不适用	
深圳前海谷春投资管理有限公司—宜春锂电私募投资基金	其他	0.38%	6,538,655			6,538,655	不适用	
中国建设银行股份有限公司—华富策略精选灵活配置混合型证券投资基金	其他	0.36%	6,211,900	6,211,900		6,211,900	不适用	
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）	不适用							
上述股东关联关系或一致行动的说明	公司实际控制人之一王新先生控制的北京伍佰英里科技有限公司间接持有江西江特电气集团有限公司股权；宜春市袁州区金投控股有限公司和宜春市袁州区国有资产运营有限公司均受同一主体宜春市袁州区人民政府控制，双方构成一致行动人。除此以外，未知其他股东是否属于《上市公司收购管理办法》中规定的一致行动人，也未知其他股东之间是否存在关联关系。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	不适用							
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（如有）（参见注 11）	不适用							
前 10 名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）								
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类		股份种类	数量			
江西江特电气集团有限公司	240,875,533	人民币普通股	240,875,533					
王新	47,630,000	人民币普通股	47,630,000					
宜春市袁州区金投控股有限公司	29,589,494	人民币普通股	29,589,494					
香港中央结算有限公司	26,097,775	人民币普通股	26,097,775					
宜春市袁州区国有资产运营有限公司	17,701,000	人民币普通股	17,701,000					
高盛国际—自有资金	9,439,906	人民币普通股	9,439,906					
中国银河证券股份有限公司—嘉实中证稀有金属主题交易型开放式指数证券投资基金	7,183,800	人民币普通股	7,183,800					
J. P. Morgan Securities PLC—自有资金	7,037,190	人民币普通股	7,037,190					

深圳前海谷春投资管理有限公司—宜春锂电私募投资基金	6,538,655	人民币普通股	6,538,655
中国建设银行股份有限公司—华富策略精选灵活配置混合型证券投资基金	6,211,900	人民币普通股	6,211,900
前 10 名无限售条件股东之间，以及前 10 名无限售条件股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	公司实际控制人之一王新先生控制的北京伍佰英里科技有限公司间接持有江西江特电气集团有限公司股权；宜春市袁州区金投控股有限公司和宜春市袁州区国有资产运营有限公司均受同一主体宜春市袁州区人民政府控制，双方构成一致行动人。除此以外，未知其他股东是否属于《上市公司收购管理办法》中规定的一致行动人，也未知其他股东之间是否存在关联关系。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务情况说明（如有）（参见注 4）	股东“江西江特电气集团有限公司”除通过普通证券账户持有 210,875,533 股外，还通过“国泰君安证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户”持有 30,000,000 股，实际合计持有 240,875,533 股；股东“王新”除通过普通证券账户持有 3,320,000 股外，还通过“华安证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户”持有 46,800,000 股，实际合计持有 50,120,000 股；股东“深圳前海谷春投资管理有限公司—宜春锂电私募投资基金”除通过普通证券账户持有 1,800,000 股外，还通过“国泰君安证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户”持有 4,738,655 股，实际合计持有 6,538,655 股。		

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

☐适用 ☒不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

☐适用 ☒不适用

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

☐是 ☒否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、董事和高级管理人员持股变动

☐适用 ☒不适用

公司董事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2025 年年报。

五、控股股东或实际控制人变更情况

公司前期已披露实际控制人筹划控制权变更但尚未完成的，请说明控制权变更进展情况。

☐适用 ☒不适用

控股股东报告期内变更

☐适用 ☒不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

☐适用 ☒不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

六、优先股相关情况

☐适用 ☒不适用

报告期公司不存在优先股。

第七节 债券相关情况

☐适用 ☒不适用

第八节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计
☐是 ☒否
公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：江西特种电机股份有限公司

2026 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	750,976,092.88	647,270,316.50
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	56,597,734.48	23,434,012.06
衍生金融资产		
应收票据	153,916,903.36	125,505,642.11
应收账款	483,968,856.74	467,794,542.40
应收款项融资	274,837,904.67	248,719,452.14
预付款项	56,801,467.97	68,124,708.57
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	22,637,618.42	35,365,559.88
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	487,698,993.43	503,929,860.19
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	299,306,388.89	640,759,095.72
其他流动资产	374,038,160.17	322,741,759.27
流动资产合计	2,960,780,121.01	3,083,644,948.84

非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	140,000.00	140,000.00
长期股权投资	55,675,253.91	63,529,052.40
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	160,007.77	160,008.24
投资性房地产		
固定资产	1,813,336,746.37	1,884,550,442.20
在建工程	17,670,755.61	12,178,579.45
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	25,703,062.64	17,340,385.88
无形资产	291,733,051.19	277,063,871.21
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉	48,344,400.00	48,344,400.00
长期待摊费用	206,686,929.12	202,750,078.72
递延所得税资产	333,623,539.55	335,193,593.63
其他非流动资产	37,551,315.42	34,157,545.91
非流动资产合计	2,830,625,061.58	2,875,407,957.64
资产总计	5,791,405,182.59	5,959,052,906.48
流动负债：		
短期借款	1,012,134,034.26	855,309,152.77
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		212,295,640.00
衍生金融负债		22,860,482.42
应付票据	408,125,314.68	312,517,962.97
应付账款	470,427,502.63	494,420,144.86
预收款项		
合同负债	62,532,755.42	25,369,571.08
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	25,922,105.01	52,313,063.03
应交税费	14,979,437.45	18,667,831.94
其他应付款	109,005,266.26	31,517,818.62
其中：应付利息		

应付股利	3,410,305.86	3,410,305.86
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	160,568,502.05	535,610,656.78
其他流动负债	52,863,178.70	53,507,674.15
流动负债合计	2,316,558,096.46	2,614,389,998.62
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	427,000,000.00	228,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	17,783,470.36	9,698,177.42
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	27,464,335.49	100,216,249.40
递延收益	43,952,703.84	45,041,156.76
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	516,200,509.69	382,955,583.58
负债合计	2,832,758,606.15	2,997,345,582.20
所有者权益：		
股本	1,706,325,581.00	1,706,325,581.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	3,783,571,383.10	3,783,571,383.10
减：库存股	51,463,007.26	51,463,007.26
其他综合收益	-1,842,094.74	-178,718,905.03
专项储备	4,616,619.48	4,621,005.49
盈余公积	53,707,906.39	53,707,906.39
一般风险准备		
未分配利润	-2,573,529,831.23	-2,360,516,170.77
归属于母公司所有者权益合计	2,921,386,556.74	2,957,527,792.92
少数股东权益	37,260,019.70	4,179,531.36
所有者权益合计	2,958,646,576.44	2,961,707,324.28
负债和所有者权益总计	5,791,405,182.59	5,959,052,906.48

法定代表人：王文林

主管会计工作负责人：杨晶

会计机构负责人：黄斌

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	218,687,550.76	124,016,577.33
交易性金融资产	16,054,360.12	16,889,376.00
衍生金融资产		
应收票据	7,721,473.55	6,703,213.49
应收账款	22,142,774.38	28,286,997.92
应收款项融资	159,254.55	196,933.00
预付款项	992,937.00	7,252,554.22
其他应收款	1,390,473,603.40	1,125,975,475.46
其中：应收利息		
应收股利	19,236,634.53	19,236,634.53
存货	1,522,858.47	1,524,671.20
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	245,020,833.34	587,202,567.94
其他流动资产	6,602,732.32	5,456,309.87
流动资产合计	1,909,378,377.89	1,903,504,676.43
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	3,491,464,500.80	3,384,798,689.65
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	160,000.00	160,000.00
投资性房地产		
固定资产	271,173,118.79	282,396,944.90
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	120,933,630.84	121,615,671.99
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	142,940,255.89	135,972,080.12
递延所得税资产	63,301,833.86	65,988,228.58
其他非流动资产	3,098,446.71	3,098,446.71

非流动资产合计	4,093,071,786.89	3,994,030,061.95
资产总计	6,002,450,164.78	5,897,534,738.38
流动负债：		
短期借款	266,052,966.23	146,141,833.33
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		920,000.00
应付账款	27,155,461.11	29,643,472.94
预收款项		
合同负债	2,914,426.49	2,907,433.57
应付职工薪酬	2,090,489.65	6,857,315.42
应交税费	2,423,677.15	4,760,307.20
其他应付款	87,872,587.79	18,152,961.00
其中：应付利息		
应付股利	95,200.02	95,200.02
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	154,291,194.44	264,390,683.33
其他流动负债	7,731,222.86	5,801,401.27
流动负债合计	550,532,025.72	479,575,408.06
非流动负债：		
长期借款	271,000,000.00	228,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	565,137.61	565,137.61
递延收益	500,400.00	1,000,800.00
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	272,065,537.61	229,565,937.61
负债合计	822,597,563.33	709,141,345.67
所有者权益：		
股本	1,706,325,581.00	1,706,325,581.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	3,771,342,129.92	3,771,342,129.92
减：库存股	51,463,007.26	51,463,007.26
其他综合收益		
专项储备	3,711,964.14	3,711,964.14
盈余公积	53,707,906.39	53,707,906.39
未分配利润	-303,771,972.74	-295,231,181.48
所有者权益合计	5,179,852,601.45	5,188,393,392.71
负债和所有者权益总计	6,002,450,164.78	5,897,534,738.38

3、合并利润表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
一、营业总收入	956,895,178.43	975,166,278.13
其中：营业收入	956,895,178.43	975,166,278.13
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,071,519,062.58	1,114,317,574.64
其中：营业成本	890,656,065.64	933,211,182.57
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	11,169,848.12	11,858,190.86
销售费用	14,833,434.25	21,582,187.93
管理费用	86,243,391.45	89,062,918.23
研发费用	48,654,090.11	41,792,412.67
财务费用	19,962,233.01	16,810,682.38
其中：利息费用	19,682,692.78	19,563,583.26
利息收入	641,009.87	3,294,312.10
加：其他收益	9,859,309.27	10,512,695.83
投资收益（损失以“—”号填列）	-170,403,678.46	35,044,789.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-654,174.50	-140,788.82
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）	31,825,221.98	17,617,654.39
信用减值损失（损失以“—”号填列）	7,450,561.04	-16,648,718.13
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-7,267,518.99	-33,262,234.45
资产处置收益（损失以“—”号填列）	3,646,889.31	25,934.40
三、营业利润（亏损以“—”号填	-239,513,100.00	-125,861,175.11

列)		
加：营业外收入	1,046,088.30	561,053.41
减：营业外支出	1,607,469.48	3,029,653.94
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-240,074,481.18	-128,329,775.64
减：所得税费用	-27,382,719.02	-12,444,916.64
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	-212,691,762.16	-115,884,859.00
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-212,691,762.16	-115,884,859.00
2.终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	-213,013,660.46	-114,188,334.54
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	321,898.30	-1,696,524.46
六、其他综合收益的税后净额	176,876,810.29	4,609,138.13
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	176,876,810.29	4,609,138.13
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	176,876,810.29	4,609,138.13
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	180,451,294.00	
6.外币财务报表折算差额	-3,574,483.71	4,609,138.13
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-35,814,951.87	-111,275,720.87
归属于母公司所有者的综合收益总额	-36,136,850.17	-109,579,196.41
归属于少数股东的综合收益总额	321,898.30	-1,696,524.46
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.12	-0.07
（二）稀释每股收益	-0.12	-0.07

法定代表人：王文林

主管会计工作负责人：杨晶

会计机构负责人：黄斌

4、母公司利润表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
一、营业收入	30,542,442.09	43,826,463.05
减：营业成本	24,456,316.98	29,085,556.99
税金及附加	2,346,807.35	3,623,394.05
销售费用		
管理费用	23,758,255.61	22,324,243.52
研发费用		
财务费用	9,371,168.31	6,619,426.72
其中：利息费用	8,683,263.47	8,398,685.98
利息收入	134,965.75	1,868,612.80
加：其他收益	635,239.39	845,876.53
投资收益（损失以“—”号填列）	14,878,800.30	10,013,889.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	-4,574,775.74	
信用减值损失（损失以“—”号填列）	12,666,823.39	-8,841,564.74
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）	65,664.93	-5,708.04
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-5,718,353.89	-15,813,664.95
加：营业外收入	66,262.71	11,631.22
减：营业外支出	202,305.36	1,869,277.15
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-5,854,396.54	-17,671,310.88
减：所得税费用	2,686,394.72	-2,072,429.65
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-8,540,791.26	-15,598,881.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-8,540,791.26	-15,598,881.23
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		

3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	-8,540,791.26	-15,598,881.23
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	771,736,856.09	751,711,369.11
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	552,881.05	2,487,954.37
收到其他与经营活动有关的现金	100,064,887.20	26,328,993.65
经营活动现金流入小计	872,354,624.34	780,528,317.13
购买商品、接受劳务支付的现金	406,663,515.48	812,127,502.61
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	150,229,795.58	153,905,903.59
支付的各项税费	35,740,903.18	60,144,832.61
支付其他与经营活动有关的现金	186,732,637.52	50,616,597.28
经营活动现金流出小计	779,366,851.76	1,076,794,836.09
经营活动产生的现金流量净额	92,987,772.58	-296,266,518.96
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	385,485,076.47	180,000,000.00
取得投资收益收到的现金	103,752,392.98	76,743,638.57
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	767,771.46	98,647.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	326,830,120.00	30,749,697.28
投资活动现金流入小计	816,835,360.91	287,591,982.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	21,569,122.74	50,376,285.96
投资支付的现金	65,719,778.54	171,000,000.00
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	100,651,677.04	
支付其他与投资活动有关的现金	287,673,016.35	508,990.48
投资活动现金流出小计	475,613,594.67	221,885,276.44
投资活动产生的现金流量净额	341,221,766.24	65,706,706.41
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	7,490,000.00	

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	873,280,318.86	749,402,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	508,421.11	356,070.32
筹资活动现金流入小计	881,278,739.97	749,758,070.32
偿还债务支付的现金	790,319,657.78	795,547,897.21
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	19,605,836.24	20,516,170.05
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	214,979,571.91	356,070.32
筹资活动现金流出小计	1,024,905,065.93	816,420,137.58
筹资活动产生的现金流量净额	-143,626,325.96	-66,662,067.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,907,287.63	1,788,321.09
五、现金及现金等价物净增加额	288,675,925.23	-295,433,558.72
加：期初现金及现金等价物余额	203,647,863.57	678,206,493.30
六、期末现金及现金等价物余额	492,323,788.80	382,772,934.58

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	3,029,890.77	4,721,832.00
收到的税费返还	140,082.96	9,178.06
收到其他与经营活动有关的现金	996,072,438.02	1,208,141,101.77
经营活动现金流入小计	999,242,411.75	1,212,872,111.83
购买商品、接受劳务支付的现金	-5,432,452.92	309,399,467.55
支付给职工以及为职工支付的现金	17,948,686.42	26,002,541.76
支付的各项税费	6,392,621.15	14,978,971.70
支付其他与经营活动有关的现金	1,224,386,587.02	1,239,154,087.41
经营活动现金流出小计	1,243,295,441.67	1,589,535,068.42
经营活动产生的现金流量净额	-244,053,029.92	-376,662,956.59
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	367,342,886.40	180,000,000.00
取得投资收益收到的现金	29,853,130.62	18,400,644.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	104,800.00	6,050.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	397,300,817.02	198,406,694.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	45,648.00	-303,701.42
投资支付的现金	48,834,499.55	170,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	101,250,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	150,130,147.55	169,696,298.58
投资活动产生的现金流量净额	247,170,669.47	28,710,395.76
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	310,101,438.86	456,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	508,421.11	356,070.32
筹资活动现金流入小计	310,609,859.97	456,356,070.32
偿还债务支付的现金	208,000,000.00	531,111,397.21
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	8,887,628.25	9,985,221.14
支付其他与筹资活动有关的现金	502,022.23	356,070.32
筹资活动现金流出小计	217,389,650.48	541,452,688.67
筹资活动产生的现金流量净额	93,220,209.49	-85,096,618.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-621,219.77	-5,708.04
五、现金及现金等价物净增加额	95,716,629.27	-433,054,887.22
加：期初现金及现金等价物余额	116,924,351.84	503,955,707.11
六、期末现金及现金等价物余额	212,640,981.11	70,900,819.89

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2026 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	1,706,325,581.00				3,783,571,383.10	51,463,007.26	-178,718,905.03	4,621,005.49	53,707,906.39		-2,360,516,170.77		2,957,527,792.92	4,179,531.36	2,961,707,324.28
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	1,706,325,581.00				3,783,571,383.10	51,463,007.26	-178,718,905.03	4,621,005.49	53,707,906.39		-2,360,516,170.77		2,957,527,792.92	4,179,531.36	2,961,707,324.28
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							176,876,810.29	-4,386.01			-213,013,660.46		-36,141,236.18	33,080,488.34	-3,060,747.84
（一）综合收益总额							176,876,810.29				-213,013,660.46		-36,136,850.17	321,898.30	-35,814,951.87
（二）所有者投入和减少资本														32,762,804.03	32,762,804.03
1．所有者投入的普通股														32,762,804.03	32,762,804.03
2．其他权益工具持有者投入资本															

3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
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															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备								-4,386.01					-4,386.01	-4,213.99	-8,600.00
1. 本期提取															
2. 本期使用								-4,386.01					-4,386.01	-4,213.99	-8,600.00
（六）其他															
四、本期期末余额	1,706,325,581.00				3,783,571,383.10	51,463,007.26	-1,842,094.74	4,616,619.48	53,707,906.39		-2,573,529,831.23		2,921,386,556.74	37,260,019.70	2,958,646,576.44

上年金额

单位：元

项目	2025 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	1,706,325,581.00				3,784,620,823.94	51,463,007.26	-1,826,642.55	4,612,097.36	53,707,906.39		-1,991,154,865.15		3,504,821,893.73	8,284,478.36	3,513,106,372.09
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	1,706,325,581.00				3,784,620,823.94	51,463,007.26	-1,826,642.55	4,612,097.36	53,707,906.39		-1,991,154,865.15		3,504,821,893.73	8,284,478.36	3,513,106,372.09
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-1,049,431.15		4,609,138.13				-114,188,334.54		-110,628,627.56	-1,647,093.31	-112,275,720.87
（一）综合收益总额							4,609,138.13				-114,188,334.54		-109,579,196.41	-1,696,524.46	-111,275,720.87
（二）所有者投入和减少资本					-1,049,431.15								-1,049,431.15	49,431.15	-1,000,000.00
1．所有者投入的普通股														-1,000,000.00	-1,000,000.00
2．其他权益工具持有者投入资本															
3．股份支付计入所有者权益的金额															

4. 其他					-1,049,431.15								-1,049,431.15	1,049,431.15	
（三）利润分配															
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															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	1,706,325,581.00				3,783,571,392.79	51,463,007.26	2,782,495.58	4,612,097.36	53,707,906.39		-2,105,343,199.69		3,394,193,266.17	6,637,385.05	3,400,830,651.22

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2026 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,706,325,581.00				3,771,342,129.92	51,463,007.26		3,711,964.14	53,707,906.39	-295,231,181.48		5,188,393,392.71
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,706,325,581.00				3,771,342,129.92	51,463,007.26		3,711,964.14	53,707,906.39	-295,231,181.48		5,188,393,392.71
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-8,540,791.26		-8,540,791.26
（一）综合收益总额										-8,540,791.26		-8,540,791.26
（二）所有者投入和减少资本												
1．所有者投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												

（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）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）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	1,706,325,581.00				3,771,342,129.92	51,463,007.26		3,711,964.14	53,707,906.39	-303,771,972.74		5,179,852,601.45

上年金额

单位：元

项目	2025 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,706,325,581.00				3,771,342,129.92	51,463,007.26		3,711,964.14	53,707,906.39	-197,860,191.91		5,285,764,382.28
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,706,325,581.00				3,771,342,129.92	51,463,007.26		3,711,964.14	53,707,906.39	-197,860,191.91		5,285,764,382.28
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-15,598,881.23		-15,598,881.23
（一）综合收益总额										-15,598,881.23		-15,598,881.23
（二）所有者投入和减少资本												
1．所有者投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．对所有者（或股												

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)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五)专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余额	1,706,325,581.00				3,771,342,129.92	51,463,007.26		3,711,964.14	53,707,906.39	-213,459,073.14		5,270,165,501.05

三、公司基本情况

江西特种电机股份有限公司（以下简称本公司或公司），于 1991 年经原江西省经济体制改革委员会赣体改函[1991]50 号文批准，由原宜春电机厂按照《江西省股份有限（内部）公司试行规定（草案）》进行内部股份制改造，在向内部职工定向募集基础上设立的股份公司，公司目前注册资本人民币 170,632.5581 万元。公司总部的经营地址江西省宜春市袁州区环城南路 581 号，法定代表人王文林。

公司首次公开发行股票并上市前，经过历年的增发新股、股权转让及转增股本，公司股份总数变为 5,077.9105 万股，股本变更为人民币 50,779,105.00 元。

2007 年 9 月 13 日，经中国证券监督管理委员会证监发行字[2007]286 号文核准，公司向社会首次公开发行人民币普通股 1700 万股，股票发行后，公司股份总数为 6,777.9105 万股，股本变更为人民币 67,779,105.00 元。

2008 年 8 月 26 日，本公司 2008 年第一次临时股东大会通过决议，以 2008 年 6 月 30 日总股本 6,777.9105 万股为基数，按每 10 股转增 6 股的比例，以资本公积向全体股东转增股本，转股后本公司股份总数为 10,844.6568 万股，股本变更为人民币 108,446,568.00 元。

2011 年 1 月 25 日，本公司 2010 年度股东大会通过决议，以 2010 年末的总股本 10,844.6568 万股为基数，按每 10 股转增 8 股的比例，以资本公积向全体股东转增股本，转股后本公司股份总数为 19,520.3822 万股，股本变更为人民币 195,203,822.00 元。

2011 年 6 月 27 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]1020 号文核准，公司非公开发行人民币普通股 1,701 万股，股票发行后，公司股份总数为 21,221.3822 万股，股本变更为人民币 212,213,822.00 元。

2012 年 5 月 28 日，本公司 2011 年度股东大会通过决议，以 2011 年末的总股本 212,213,822 股为基数，按每 10 股转增 10 股的比例，以资本公积向全体股东转增股本，转股后本公司股份总数为 424,427,644 股，股本变更为人民币 424,427,644.00 元。

2014 年 4 月 3 日，公司股权激励计划第一期行权 1,454,000 股；2014 年 7 月 3 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]564 号文核准，公司非公开发行人民币普通股 97,276,264 股。公司股份总数增至 523,157,908 股，股本变更为 523,157,908.00 元。

2015 年 8 月 28 日，本公司 2015 年第三次临时股东大会通过决议，以 2015 年 6 月 30 日的总股本 52,315.7908 万股为基数，按每 10 股转增 12 股的比例，以资本公积向全体股东转增股本，转股后本公司股份总数为 115,094.7397 万股，股本变更为人民币 1,150,947,397.00 元。

2015 年 9 月 18 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]2143 号文核准，公司向丁阿伟等发行股份购买资产并募集配套资金共计发行股份 85,732,112 股，股票发行后，公司股份总数为 123,667.9509 万股，股本变更为人民币 1,236,679,509.00 元。

2016 年 1 月 28 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]208 号文核准，公司向俞洪泉等发行股份购买资产并募集配套资金共计发行股份 232,502,603 股，股票发行后，公司股份总数为 146,918.2112 万股，股本变更为人民币 1,469,182,112.00 元。

2018 年 8 月 2 日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2018]1234 号文核准，公司非公开发行人民币普通股 237,143,469 股，股票发行后，公司股份总数为 170,632.5581 万股，股本变更为人民币 1,706,325,581.00 元。

经过历年的派送红股、转增股本及增发新股，截止 2026 年 06 月 30 日，本公司累计发行股本总数 170,632.5581 万股，注册资本为 170,632.5581 万元。

公司主要的经营活动为锂云母采选及碳酸锂加工、特种电机研发生产和销售。主要产品包括碳酸锂、锂矿采选品、建机电机、起重冶金电机、风电配套电机、伺服电机、特种装备电机和新能源汽车电机等。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 8 月 24 日决议批准报出。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

无

1、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、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

☒适用 ☐不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	500 万人民币
重要的坏账准备收回或转回金额	500 万人民币
重要的应收款项核销	500 万人民币
重要的在建工程项目	单个工程项目预算大于 2000 万人民币

合同资产账面价值发生重大变动	合同资产账面价值变动金额占期初合同资产余额的 30%以上且金额大于 500 万元
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10%以上且金额大于 500 万元
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的 30%以上且金额大于 500 万元
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上且金额大于 500 万元
重要的非全资子公司	子公司净资产占合并报表净资产 5%以上，或单个子公司少数股东权益占合并报表净资产的 1%以上且金额大于 5000 万元
重要投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 5000 万元
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占合并报表净资产的 5%以上且金额大于 5000 万元，或长期股权投资权益法下投资损益占合并报表合并净利润的 10%以上
重要子公司	子公司净资产占合并报表净资产 5%以上，或子公司净利润占合并报表合并净利润的 10%以上
不涉及当期现金收支的重大活动	不涉及当期现金收支，对当期报表影响大于净资产 10%，或预计对未来现金流影响大于相对应现金流入或流出总额的 10%的活动

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注五、7（5）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注五、7（5）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的

相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（4）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，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，购买日之前持有的被购买方股权被指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，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以及权益法核算下

的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

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

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- （a）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- （b）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- （c）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- （d）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。

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

11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

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

（5）金融资产减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 非 6+9 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 合并范围内关联方

应收账款组合 2 账龄组合

应收账款组合 3 低风险组合

应收账款组合 4 应收其他客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 保证金、备用金、暂付款等性质款项

其他应收款组合 4 纳入合并范围的关联方其他应收款

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收账款

应收款项融资组合 2 6+9 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收货款

长期应收款组合 2 应收其他款项

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 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。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：按照先进先出法计算账龄。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，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根据《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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）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：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原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根据《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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本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；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

12、应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五 11、金融工具 (5) 金融资产减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险相对较高的企业	参照应收账款，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收票据预期信用损失率（%）
1年以内	5.00

应收票据账龄按先进先出法进行计算。

13、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五 11、金融工具 (5) 金融资产减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	纳入合并范围的关联方应收账款	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
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

低风险组合	应收政府部门的国家能源汽车补助	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
-------	-----------------	--

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	20.00
3—4 年	50.00
4—5 年	50.00
5 年以上	100.00

应收账款账龄按先进先出法进行计算。

14、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注五 11、金融工具（5）金融资产减值。

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五 11、金融工具（5）金融资产减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	保证金、备用金、暂付款等性质款项	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，计提预期信用损失
组合二	纳入合并范围的关联方其他应收款	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

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	20.00
3—4 年	50.00
4—5 年	50.00
5 年以上	100.00

其他应收款账龄按先进先出法进行计算。

16、合同资产

本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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注五 11、金融工具（5）金融资产减值。

17、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司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，包括原材料、委托加工物资、在产品、自制半成品、产成品、库存商品、发出商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

18、持有待售资产

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本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，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本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”的规定条件，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，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或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不得转回。

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。

（3）终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（4）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

19、债权投资

20、其他债权投资

21、长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五 11、金融工具 5. 金融资产减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的长期应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

22、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够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。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注五、18. 持有待售资产。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注五、30. 长期资产减值。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

不适用

24、固定资产

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	10-35 年	3-5%	2.71-9.70%
机器设备	年限平均法	10-11 年	3-5%	8.64-9.70%
办公设备	年限平均法	4-9 年	3-5%	10.56-24.25%
运输设备	年限平均法	6 年	3-5%	15.83-16.17%
其他设备	年限平均法	4-9 年	3-5%	10.56-24.25%

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每一会计年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

25、在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将

在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

26、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- 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状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

27、生物资产

28、油气资产

29、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权、非专利技术	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
著作权	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
采矿权	按开采量	参考预计矿储备量

项目	预计使用寿命	依据
探矿权	-	转为采矿权前不予摊销

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与摊销、能源动力费、委托外部研究开发费用、其他费用等。

(1) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(2) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

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，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

30、长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉、采矿权等的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

31、长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用在受益期内按照直线法平均摊销。

32、合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

33、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费。

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将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。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司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，本公司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。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

- (a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；
- (b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；
- (c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A. 服务成本；
- B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C. 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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

34、预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

35、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本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。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①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，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果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），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

36、优先股、永续债等其他金融工具

37、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）一般原则

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

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

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

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

公司主要从事电机产品、锂矿采选、碳酸锂等产品生产和销售。公司商品销售收入属于在某一时点履行履约义务，收入确认的具体方法如下：

外销业务：根据出口销售合同约定，客户取得商品控制权的时点确认销售收入，一般情况下在出口业务办妥报关出口后确认产品销售收入；

内销业务：根据合同约定将商品交付给客户且客户已签收接受该商品，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，客户取得商品控制权的时点确认销售收入。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况。

38、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本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。

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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

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

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

39、政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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，按照名义金额人民币 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

②与收益相关的政府补助

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。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

40、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

⑥分类为权益工具的金融工具相关股利

对于本公司作为发行方分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，本公司在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

41、租赁

（1）作为承租方租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，本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。本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，本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，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 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（不包括为生产存货而发生的成本）。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 4) 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 5) 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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，本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。

（2）作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本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

本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。本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

在租赁开始日，本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，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

42、其他重要的会计政策和会计估计

43、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

☐适用 ☒不适用

(2) 重要会计估计变更

☐适用 ☒不适用

(3) 2026 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

☐适用 ☒不适用

44、其他

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务金额	13%、9%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%、1%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%等
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%（12%）
资源税	应税产品的销售额或销售数量	6.5%、2.5%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
杭州米格电机有限公司	15%

江西江特电机有限公司	15%
宜春银锂新能源有限责任公司	15%
天津市西青区华兴电机制造有限公司	15%
德国耐尔驱动及能源技术有限公司	15%
德国艾科姆公司	15%
江西江特高新装备有限公司	15%
深圳江腾矿业资源有限公司	20%
耐尔（上海）驱动技术有限公司	20%

2、税收优惠

- （1）杭州米格电机有限公司于 2024 年 12 月 6 日取得编号为 GR202433012867 号《高新技术企业证书》，有效期为三年。依照《企业所得税法》及其《实施条例》等有关规定，有效期内可享受减按 15% 的税率计缴企业所得税优惠政策；
- （2）江西江特电机有限公司于 2023 年 11 月 12 日取得编号为 GR202336000940 号《高新技术企业证书》，有效期为三年。依照《企业所得税法》及其《实施条例》等有关规定，有效期内可享受减按 15% 的税率计缴企业所得税优惠政策；
- （3）宜春银锂新能源有限责任公司于 2025 年 10 月 29 日取得编号为 GR202536001036 号《高新技术企业证书》，有效期限为三年。依照《企业所得税法》及其《实施条例》等有关规定，有效期内可享受减按 15% 的税率计缴企业所得税优惠政策；
- （4）天津市西青区华兴电机制造有限公司于 2024 年 12 月 3 日取得编号为 GR202412003178 号《高新技术企业证书》，有效期限为三年。依照《企业所得税法》及其《实施条例》等有关规定，有效期内可享受减按 15% 的税率计缴企业所得税优惠政策；
- （5）江西江特高新装备有限公司于 2025 年 10 月 29 日取得证书编号为 GR202536002215 号《高新技术企业证书》，有效期为三年。依照《企业所得税法》及其《实施条例》等有关规定，有效期内可享受减按 15% 的税率计缴企业所得税优惠政策；
- （6）根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号）政策规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额。本公司之子公司宜春银锂新能源有限责任公司、杭州米格电机有限公司、江西江特电机有限公司、天津市西青区华兴电机制造有限公司均享受该税收政策；
- （7）根据财政部、国家税务总局、科技部联合发布《关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》（财政部税务总局科技部公告 2022 年第 16 号）规定，科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2022 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2022 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。杭州米格电机有限公司、江西江特电机有限公司、宜春银锂新能源有限责任公司、天津市西青区华兴电机制造有限公司、江西江特高新装备有限公司 2025 年度发生的研发费用：未形成无形资产计入当期损益的，税前加计扣除 100%；形成无形资产的，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销；
- （8）根据财政部税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本期子公司深圳江腾矿业资源有限公司和耐尔（上海）驱动技术有限公司均适用该税收优惠政策。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	875,737.38	1,020,515.19
银行存款	486,835,656.44	207,181,032.24
其他货币资金	263,264,699.06	439,068,769.07
合计	750,976,092.88	647,270,316.50
其中：存放在境外的款项总额	21,673,480.44	9,842,683.83

其他说明

其中受限制的货币资金明细如下：

单位：元

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	124,507,530.77	109,227,907.76
期货保证金	109,000,122.00	309,251,672.80
矿山生态修复基金	6,820,589.38	6,818,810.44
司法冻结	18,324,061.93	18,324,061.93
合 计	258,652,304.08	443,622,452.93

（1）截至 2026 年 6 月 30 日，公司以人民币 124,507,530.77 元保证金存款以及银行承兑汇票 293,756,610.80 元质押，开具银行承兑汇票 408,125,314.68 元；

（2）截至 2026 年 6 月 30 日，公司矿山生态修复基金余额 6,820,589.38 元，属于专款专用资金；

（3）公司子公司宜春银锂新能源有限责任公司因买卖合同纠纷一案被诉，宜春市袁州区人民法院作出(2025)赣0902民初8102号民事裁定书，裁定冻结被申请人宜春银锂新能源有限责任公司的银行存款人民币1,050,232.00元或查封、冻结其同等价值的财产。该诉讼于2026年5月25日经江西省宜春市中级人民法院判决，限宜春银锂新能源有限责任公司于该判决生效之日起十日内支付江苏四方清洁能源装备制造有限公司货款780,000.00元。截至2026年6月30日，已执行判决付清货款，冻结银行存款人民币1,050,232.00元尚未解封，正在办理中；

（4）公司子公司宜春银锂新能源有限责任公司因买卖合同纠纷一案被诉，江西省宜春市中级人民法院于2025年9月12日作出裁定书，裁定冻结被申请人宜春银锂新能源有限责任公司的银行存款人民币101,370,555.37元。该诉讼于2026年5月22日由江西省宜春市中级人民法院作出判决，判令宜春银锂新能源有限责任公司于本判决生效之日起十五日内向宁夏汉尧富锂科技有限责任公司支付12,807,292.59元。截至2026年06月30日，暂未执行判决，宜春银锂新能源有限责任公司因该案件冻结账户余额17,273,829.93元。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	56,597,734.48	23,434,012.06
其中：		

权益工具投资	56,597,734.48	23,434,012.06
其中：		
合计	56,597,734.48	23,434,012.06

3、衍生金融资产

不适用。

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	151,040,376.35	121,267,909.58
商业承兑票据	2,876,527.01	4,237,732.53
合计	153,916,903.36	125,505,642.11

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	154,068,299.52	100.00%	151,396.16	0.10%	153,916,903.36	125,728,680.66	100.00%	223,038.55	0.18%	125,505,642.11
其中：										
银行承兑汇票组合	151,040,376.35	98.03%			151,040,376.35	121,267,909.58	96.45%			121,267,909.58
商业承兑汇票组合	3,027,923.17	1.97%	151,396.16	5.00%	2,876,527.01	4,460,771.08	3.55%	223,038.55	5.00%	4,237,732.53
合计	154,068,299.52	100.00%	151,396.16	0.10%	153,916,903.36	125,728,680.66	100.00%	223,038.55	0.18%	125,505,642.11

按组合计提坏账准备：151,396.16 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票组合	151,040,376.35		
商业承兑汇票组合	3,027,923.17	151,396.16	5.00%

合计	154,068,299.52	151,396.16	
----	----------------	------------	--

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	223,038.55		71,642.39			151,396.16
合计	223,038.55		71,642.39			151,396.16

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

(4) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	57,324,628.44
合计	57,324,628.44

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		78,425,107.90
商业承兑票据		1,145,295.17
合计		79,570,403.07

(6) 本期实际核销的应收票据情况

应收票据核销说明：

本期无核销的应收票据。

5、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	397,618,667.38	424,385,737.60

1 至 2 年	75,676,646.33	36,434,645.51
2 至 3 年	20,791,730.51	25,130,846.03
3 年以上	100,585,606.56	80,767,041.81
3 至 4 年	22,220,461.23	10,015,091.38
4 至 5 年	23,013,769.44	18,163,079.56
5 年以上	55,351,375.89	52,588,870.87
合计	594,672,650.78	566,718,270.95

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	15,369,817.00	2.58%	14,595,183.73	94.96%	774,633.27	15,616,879.39	2.76%	14,842,246.12	95.04%	774,633.27
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	579,302,833.78	97.42%	96,108,610.31	16.59%	483,194,223.47	551,101,391.56	97.24%	84,081,482.43	15.26%	467,019,909.13
其中：										
账龄组合	579,302,833.78	97.42%	96,108,610.31	16.59%	483,194,223.47	551,101,391.56	97.24%	84,081,482.43	15.26%	467,019,909.13
合计	594,672,650.78	100.00%	110,703,794.04	18.62%	483,968,856.74	566,718,270.95	100.00%	98,923,728.55	17.46%	467,794,542.40

按单项计提坏账准备：14,595,183.73 元

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位一	6,830,883.70	6,830,883.70	6,830,883.70	6,830,883.70	100.00%	质量纠纷
单位二	3,873,166.37	3,098,533.10	3,873,166.37	3,098,533.10	80.00%	合同纠纷
其他小额汇总	4,912,829.32	4,912,829.32	4,665,766.93	4,665,766.93	100.00%	
合计	15,616,879.39	14,842,246.12	15,369,817.00	14,595,183.73		

按组合计提坏账准备：96,108,610.31 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	397,618,667.38	19,880,932.97	5.00%
1-2 年	75,676,646.33	7,567,664.64	10.00%
2-3 年	20,820,400.51	4,164,080.10	20.00%
3-4 年	18,370,327.04	9,185,163.53	50.00%

4-5 年	23,012,046.93	11,506,023.48	50.00%
5 年以上	43,804,745.59	43,804,745.59	100.00%
合计	579,302,833.78	96,108,610.31	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	14,842,246.12	1,722.51	248,784.90			14,595,183.73
按组合计提预期信用损失的应收账款	84,081,482.43	13,271,640.44	1,244,512.56			96,108,610.31
合计	98,923,728.55	13,273,362.95	1,493,297.46			110,703,794.04

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

本期无重要的坏账准备收回或转回情况。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

应收账款核销说明：

本期无核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	27,860,353.86		27,860,353.86	4.68%	1,393,017.69
第二名	27,801,044.00		27,801,044.00	4.68%	2,289,877.20
第三名	26,784,534.00		26,784,534.00	4.50%	1,570,223.10
第四名	26,750,500.00		26,750,500.00	4.50%	8,750,045.00
第五名	25,046,453.61		25,046,453.61	4.21%	1,252,322.68
合计	134,242,885.47		134,242,885.47	22.57%	15,255,485.67

6、合同资产

不适用。

7、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	274,837,904.67	248,719,452.14
合计	274,837,904.67	248,719,452.14

(2) 按坏账计提方法分类披露

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

其他说明：

本公司认为，所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未计提减值准备。

(4) 期末公司已质押的应收款项融资

单位：元

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	236,431,982.36
合计	236,431,982.36

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	639,279,849.79	
合计	639,279,849.79	

(6) 本期实际核销的应收款项融资情况

核销说明：

本期无核销的应收款项融资。

(7) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期增减变动金额		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
银行承兑汇票	248,719,452.14		26,118,452.53		274,837,904.67	
合计	248,719,452.14		26,118,452.53		274,837,904.67	

(8) 其他说明

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	22,637,618.42	35,365,559.88
合计	22,637,618.42	35,365,559.88

(1) 应收利息

(2) 应收股利

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	17,247,837.04	21,899,301.32
备用金	688,774.06	230,349.80
代垫款	49,265,620.19	45,236,569.89
资金拆借	120,565,972.89	140,515,354.58
其他	8,627,924.08	19,286,897.13
合计	196,396,128.26	227,168,472.72

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	8,170,273.57	22,722,716.73
1 至 2 年	5,010,809.89	6,921,698.80
2 至 3 年	7,859,541.29	7,625,177.46
3 年以上	175,355,503.51	189,898,879.73
3 至 4 年	6,388,603.77	2,791,858.35
4 至 5 年	1,757,438.82	106,758.00
5 年以上	167,209,460.92	187,000,263.38
合计	196,396,128.26	227,168,472.72

3) 按坏账计提方法分类披露

☒适用 ☐不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项	45,097,245.60	22.96%	45,097,245.60	100.00%		44,097,245.60	19.41%	44,097,245.60	100.00%	

计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	151,298,882.66	77.04%	128,661,264.24	85.04%	22,637,618.42	183,071,227.12	80.59%	147,705,667.24	80.68%	35,365,559.88
其中：										
合计	196,396,128.26	100.00%	173,758,509.84		22,637,618.42	227,168,472.72	100.00%	191,802,912.84		35,365,559.88

按单项计提坏账准备：45,097,245.60 元

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位一	33,718,097.71	33,718,097.71	34,718,097.71	34,718,097.71	100.00%	吊销
单位二	9,520,578.39	9,520,578.39	9,520,578.39	9,520,578.39	100.00%	破产重组
单位三	858,569.50	858,569.50	858,569.50	858,569.50	100.00%	被列入失信人
合计	44,097,245.60	44,097,245.60	45,097,245.60	45,097,245.60		

按组合计提坏账准备：128,661,264.24 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	8,169,780.60	408,489.03	5.00%
1-2 年	5,011,302.86	501,130.31	10.00%
2-3 年	7,859,541.29	1,571,908.26	20.00%
3-4 年	6,399,603.77	3,199,801.90	50.00%
4-5 年	1,757,438.82	878,719.42	50.00%
5 年以上	122,101,215.32	122,101,215.32	100.00%
合计	151,298,882.66	128,661,264.24	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2026 年 1 月 1 日余额	4,802,649.46		187,000,263.38	191,802,912.84
2026 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	2,738,538.15		209,197.54	2,947,735.69
本期转回	-981,138.69		-20,011,000.00	-20,992,138.69
2026 年 6 月 30 日余额	6,560,048.92		167,198,460.92	173,758,509.84

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备的其他应收款	44,097,245.60	1,000,000.00				45,097,245.60
组合计提坏账准备的其他应收款	147,705,667.24	1,947,735.69	20,992,138.69			128,661,264.24
合计	191,802,912.84	2,947,735.69	20,992,138.69			173,758,509.84

5) 本期实际核销的其他应收款情况

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	资金拆借	118,125,354.58	5 年以上	60.14%	118,125,354.58
第二名	押金及保证金等	34,718,097.71	5 年以上	17.68%	34,718,097.71
第三名	代垫款	15,544,155.84	1-4 年	7.91%	2,422,673.40
第四名	矿山保证金	9,520,578.39	5 年以上	4.85%	9,520,578.39
第五名	保证金	4,000,000.00	3-4 年	2.04%	2,000,000.00
合计		181,908,186.52		92.62%	166,786,704.08

9、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	56,427,400.02	99.34%	67,057,764.35	98.44%
1 至 2 年			1,030,362.63	1.51%
2 至 3 年	325,376.20	0.57%	28,301.44	0.04%
3 年以上	48,691.75	0.09%	8,280.15	0.01%
合计	56,801,467.97		68,124,708.57	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
第一名	16,000,000.00	28.17%	2026 年	按合同预付款
第二名	10,980,000.00	19.33%	2026 年	按合同预付款

第三名	7,000,000.00	12.32%	2026 年	按合同预付款
第四名	2,100,000.00	3.70%	2026 年	按合同预付款
第五名	1,682,061.00	2.96%	2026 年	按合同预付款
合 计	37,762,061.00	66.48%		

10、存货

公司不需要遵守房地产行业的披露要求。

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	201,714,510.67	23,931,231.08	177,783,279.59	297,576,856.93	25,659,291.53	271,917,565.40
在产品	82,058,171.67	7,966,978.08	74,091,193.59	86,284,765.81	15,041,858.39	71,242,907.42
库存商品	251,110,413.70	34,066,952.82	217,043,460.88	174,459,112.75	28,836,975.12	145,622,137.63
周转材料	857,156.83	216,908.66	640,248.17	941,028.86	224,207.86	716,821.00
发出商品	2,184,942.41		2,184,942.41	3,590,772.07		3,590,772.07
委托加工 物资	354,186.04	329,124.10	25,061.94	354,643.88	329,581.94	25,061.94
自制半成 品	17,431,917.39	1,501,110.54	15,930,806.85	12,407,027.28	1,592,432.55	10,814,594.73
合计	555,711,298.71	68,012,305.28	487,698,993.43	575,614,207.58	71,684,347.39	503,929,860.19

(2) 确认为存货的数据资源

(3) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	25,659,291.53	606,520.66		2,290,897.21	43,683.90	23,931,231.08
在产品	15,041,858.39	1,247,036.81		8,321,917.12		7,966,978.08
库存商品	28,836,975.12	5,641,747.09		411,769.39		34,066,952.82
周转材料	224,207.86			7,299.20		216,908.66
委托加工 物资	329,581.94			457.84		329,124.10
自制半成 品	1,592,432.55			91,322.01		1,501,110.54
合计	71,684,347.39	7,495,304.56		11,123,662.77	43,683.90	68,012,305.28

11、持有待售资产

不适用。

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的大额存单	299,306,388.89	640,759,095.72
合计	299,306,388.89	640,759,095.72

(1) 一年内到期的债权投资

☐适用 ☒不适用

(2) 一年内到期的其他债权投资

☐适用 ☒不适用

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税待认证、待抵扣税额	373,983,132.14	322,604,079.90
待摊费用		137,606.98
其他	55,028.03	72.39
合计	374,038,160.17	322,741,759.27

14、债权投资

不适用。

15、其他债权投资

不适用。

16、其他权益工具投资

不适用。

17、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			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	
分期收款销售商品	21,505,646.25	21,365,646.25	140,000.00	22,655,646.25	22,515,646.25	140,000.00	
合计	21,505,646.25	21,365,646.25	140,000.00	22,655,646.25	22,515,646.25	140,000.00	

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	21,505,646.25	100.00%	21,365,646.25	99.35%	140,000.00	22,655,646.25	100.00%	22,515,646.25	99.38%	140,000.00
其中：										
合计	21,505,646.25	100.00%	21,365,646.25	99.35%	140,000.00	22,655,646.25	100.00%	22,515,646.25	99.38%	140,000.00

按单项计提坏账准备类别名称：21,365,646.25 元

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位一	17,700,000.00	17,700,000.00	16,700,000.00	16,700,000.00	100.00%	已申请法院强制执行
单位二	3,029,378.25	3,029,378.25	3,029,378.25	3,029,378.25	100.00%	无财产供司法执行
单位三	1,304,960.00	1,304,960.00	1,304,960.00	1,304,960.00	100.00%	无财产供司法执行
单位四	200,000.00	60,000.00	200,000.00	60,000.00	30.00%	未按协议付款
单位五	300,000.00	300,000.00	150,000.00	150,000.00	100.00%	未按协议付款
单位六	121,308.00	121,308.00	121,308.00	121,308.00	100.00%	未按协议付款
合计	22,655,646.25	22,515,646.25	21,505,646.25	21,365,646.25		

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2026 年 1 月 1 日余额			22,515,646.25	22,515,646.25
2026 年 1 月 1 日余额在本期				
本期转回			1,150,000.00	1,150,000.00
2026 年 6 月 30 日余额			21,365,646.25	21,365,646.25

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	22,515,646.25		1,150,000.00			21,365,646.25
合计	22,515,646.25		1,150,000.00			21,365,646.25

(4) 本期实际核销的长期应收款情况

长期应收款核销说明：

本期无核销的长期应收款。

18、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
蔚来（深圳）智能驱动有限公司	2,209,188.85				-585,317.03					-1,623,871.82		
小计	2,209,188.85				-585,317.03					-1,623,871.82		
二、联营企业												
马钢（扬州）钢材加工有限公司	53,285,887.60				618,396.44						53,904,284.04	
宜丰临特锂电新能源有限公司	8,033,959.48				-6,263,005.14						1,770,954.34	
宜春市明月驿站度假酒店有限公司												
日本 Four Link	8.24									-0.47	7.77	15,526,417.76
日本 Oak	8.23									-0.47	7.76	15,526,417.75
小计	61,319,863.55				-5,644,608.70					-0.94	55,675,253.91	31,052,835.51
合计	63,529,052.40				-6,229,925.73					-1,623,872.76	55,675,253.91	31,052,835.51

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
权益工具投资	160,007.77	160,008.24
合计	160,007.77	160,008.24

20、投资性房地产

不适用。

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,813,336,746.37	1,884,550,442.20
合计	1,813,336,746.37	1,884,550,442.20

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	1,496,114,112.97	1,891,266,032.47	41,550,482.99	38,727,267.68	13,216,663.93	3,480,874,560.04
2. 本期增加金额	48,014,376.49	435,350,018.54	2,599,992.71	222,353.83	228,923.71	486,415,665.28
(1) 购置	-540,037.26	5,399,182.97	1,219,115.84	386,639.92	232,056.37	6,696,957.84
(2) 企业合并增加	49,072,082.00	430,232,516.84	1,437,606.58	39,463.99		480,781,669.41
(3) 外币报表折算差额	-517,668.25	-281,681.27	-56,729.71	-203,750.08	-3,132.66	-1,062,961.97
3. 本期减少金额		9,421,912.62	2,017,920.82	260,044.71	183,116.03	11,882,994.18
(1) 处置或报废		9,421,912.62	2,017,920.82	260,044.71	183,116.03	11,882,994.18
4. 期末余额	1,544,128,489.46	2,317,194,138.39	42,132,554.88	38,689,576.80	13,262,471.61	3,955,407,231.14
二、累计折旧						
1. 期初余额	494,020,348.51	986,575,183.50	28,932,859.70	32,181,653.39	9,166,654.68	1,550,876,699.78
2. 本期增加金额	47,480,251.37	404,962,924.73	3,649,794.81	870,763.20	832,396.24	457,796,130.35
(1) 计提	29,732,160.36	76,569,794.32	2,263,080.37	981,570.38	833,200.05	110,379,805.48
(2) 外币报表折算差额	-300,212.90	-163,356.27	-7,763.94	-117,757.17	-803.81	-589,894.09
(3) 企业合并增加	18,048,303.91	328,556,486.68	1,394,478.38	6,949.99		348,006,218.96
3. 本期减少金额		8,399,720.34	1,747,895.94	245,280.38	209,294.12	10,602,190.78
(1) 处置或报废		8,399,720.34	1,747,895.94	245,280.38	209,294.12	10,602,190.78
4. 期末余额	541,500,599.88	1,383,138,387.89	30,834,758.57	32,807,136.21	9,789,756.80	1,998,070,639.35
三、减值准备						
1. 期初余额	4,890,972.22	40,316,342.76	142,666.91	16,877.78	80,558.39	45,447,418.06
2. 本期增加金额	17,216,705.58	81,311,787.69	23,934.09			98,552,427.36

(1) 计提						
(2) 企业合并增加	17,216,705.58	81,311,787.69	23,934.09			98,552,427.36
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额	22,107,677.80	121,628,130.45	166,601.00	16,877.78	80,558.39	143,999,845.42
四、账面价值						
1. 期末账面价值	980,520,211.78	812,427,620.05	11,131,195.31	5,865,562.81	3,392,156.42	1,813,336,746.37
2. 期初账面价值	997,202,792.24	864,374,506.21	12,474,956.38	6,528,736.51	3,969,450.86	1,884,550,442.20

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	85,003,106.69	44,869,822.01	4,890,972.22	35,242,312.46	
机器设备	227,081,922.60	155,654,846.56	39,932,722.75	31,494,353.29	
运输工具	11,056,118.85	8,480,691.62	142,666.91	2,432,760.32	
电子设备	2,313,099.61	1,913,334.39	16,877.78	382,887.44	
其他资产	955,684.43	801,691.91	80,558.39	73,434.13	
合 计	326,409,932.18	211,720,386.49	45,063,798.05	69,625,747.64	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	15,450,690.86
机器设备	194,713.03
合计	15,645,403.89

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	145,501,771.07	尚在办理中
房屋及建筑物	45,790,932.58	历史原因、无法办理
房屋及建筑物	25,420.18	并购前未办理
房屋及建筑物	5,121,530.08	公司土地尚以租赁方式使用，相关附着物暂时不能办理产权证
合计	196,439,653.91	

(5) 固定资产的减值测试情况

□适用 □不适用

(6) 固定资产清理

不适用。

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	17,670,755.61	12,178,579.45
合计	17,670,755.61	12,178,579.45

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
利用锂辉石年产 0.5 万吨氢氧化锂项目	58,298,574.39	52,343,601.39	5,954,973.00	58,298,574.39	52,343,601.39	5,954,973.00
智能化设备改造项目	3,170,271.88		3,170,271.88			
其他零星工程	8,545,510.73		8,545,510.73	6,223,606.45		6,223,606.45
合计	70,014,357.00	52,343,601.39	17,670,755.61	64,522,180.84	52,343,601.39	12,178,579.45

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
利用锂辉石年产 0.5 万吨氢氧化锂项目		58,298,574.39				58,298,574.39						其他
智能化设备改造项目	53,000,000.00		3,170,271.88			3,170,271.88	5.98%					其他
其他零星工程		6,223,606.45	2,605,090.12		283,185.84	8,545,510.73						其他
合计	53,000,000.00	64,522,180.84	5,775,362.00		283,185.84	70,014,357.00						

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
利用锂辉石年产 0.5 万吨氢氧化锂项目	52,343,601.39			52,343,601.39	项目终止建设
合计	52,343,601.39			52,343,601.39	--

23、生产性生物资产

不适用。

24、油气资产

不适用。

25、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	11,703,667.27	10,380,000.00	22,083,667.27
2. 本期增加金额	9,613,230.69		9,613,230.69
租赁	9,613,230.69		9,613,230.69
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	21,316,897.96	10,380,000.00	31,696,897.96
二、累计折旧			
1. 期初余额	902,681.39	3,840,600.00	4,743,281.39
2. 本期增加金额	1,146,753.93	103,800.00	1,250,553.93
(1) 计提	1,146,753.93	103,800.00	1,250,553.93
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	2,049,435.32	3,944,400.00	5,993,835.32
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	19,267,462.64	6,435,600.00	25,703,062.64
2. 期初账面价值	10,800,985.88	6,539,400.00	17,340,385.88

(2) 使用权资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	采矿权	探矿权	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	265,003,707.00	40,506,313.74	369,650.00	6,462,892.55	32,348,506.08	98,730,413.51	443,421,482.88
2. 本期增加金额	51,396,445.10	-726,166.53		-11,809.60			50,658,468.97
(1) 购置							
(2) 企业合并增加	51,743,180.33						51,743,180.33
(3) 外币报表折算差额	-346,735.23	-726,166.53		-11,809.60			-1,084,711.36
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
4. 期末余额	316,400,152.10	39,780,147.21	369,650.00	6,451,082.95	32,348,506.08	98,730,413.51	494,079,951.85
二、累计摊销							
1. 期初余额	62,524,525.80	40,222,052.84	369,650.00	5,273,875.45	9,148,496.03	328,661.40	117,867,261.52
2. 本期增加金额	21,609,782.10	-725,616.60		221,033.36		164,330.70	21,269,529.56
(1) 计提	2,665,535.30	481.56		232,842.96		164,330.70	3,063,190.52
(2) 外币报表折算差额	-1,743.20	-726,098.16		-11,809.60			-739,650.96
(3) 企业合并增加	18,945,990.00						18,945,990.00
3. 本期减少金额							
(1) 处置							
4. 期末余额	84,134,307.90	39,496,436.24	369,650.00	5,494,908.81	9,148,496.03	492,992.10	139,136,791.08
三、减值准备							
1. 期初余额		282,940.10			23,200,010.05	25,007,400.00	48,490,350.15
2. 本期增加金额	14,719,759.43						14,719,759.43
(1) 计提							
(2) 企业合并增加	14,719,759.43						14,719,759.43
3. 本期减少金额							

(1) 处置							
4. 期末余额	14,719,759.43	282,940.10			23,200,010.05	25,007,400.00	63,210,109.58
四、账面价值							
1. 期末账面价值	217,546,084.77	770.87		956,174.14		73,230,021.41	291,733,051.19
2. 期初账面价值	202,479,181.20	1,320.80		1,189,017.10		73,394,352.11	277,063,871.21

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

- (2) 确认为无形资产的数据资源
- (3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	7,764,093.25	购入厂区边的零星土地，不能办证
合计	7,764,093.25	

- (4) 无形资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

27、商誉

- (1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
宜春市泰昌矿业有限公司	1,144,829.77					1,144,829.77
宜春银锂新能源有限责任公司	498,299.40					498,299.40
江西博鑫矿业有限公司	1,122,991.49					1,122,991.49
天津市西青区华兴电机制造有限公司	7,191,017.21					7,191,017.21
江西宜春客车厂有限公司	88,881.44					88,881.44
杭州米格电机有限公司	457,864,656.43					457,864,656.43
合计	467,910,675.74					467,910,675.74

- (2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
宜春市泰昌矿业有限公司	1,144,829.77					1,144,829.77
宜春银锂新能源有限责任公司	498,299.40					498,299.40
江西博鑫矿业有限责任公司	1,122,991.49					1,122,991.49
天津市西青区华兴电机制造有限公司	7,191,017.21					7,191,017.21
江西宜春客车厂有限公司	88,881.44					88,881.44
杭州米格电机有限公司	409,520,256.43					409,520,256.43
合计	419,566,275.74					419,566,275.74

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

☐适用 ☒不适用

其他说明

28、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
勘探成本	74,301,718.06				74,301,718.06
房屋使用权费	48,402,423.61		2,843,949.88		45,558,473.73
矿业道路工程	42,770,391.08	9,045,465.60	2,490,866.15		49,324,990.53
租用土地林地补偿款	28,321,230.00				28,321,230.00
土地使用费					
办公楼生活区改造	2,859,742.64		197,215.41		2,662,527.23
矿山地质环境保护与恢复治理费	1,950,400.00				1,950,400.00
选矿厂环保改造	1,928,669.73		142,935.78		1,785,733.95
其他项目	2,215,503.60	774,490.56	206,280.15	1,858.39	2,781,855.62
合计	202,750,078.72	9,819,956.16	5,881,247.37	1,858.39	206,686,929.12

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	164,737,806.96	26,469,378.55	154,267,054.90	24,813,720.07
内部交易未实现利润			2,119,192.48	317,878.88
可抵扣亏损	1,486,458,970.03	227,928,041.88	1,211,541,071.75	186,342,752.86
信用减值准备	243,280,684.01	55,841,367.27	261,613,120.31	59,978,060.54
固定资产累计折旧	100,064,111.20	15,166,214.10	100,064,111.20	15,166,214.10
预计负债	26,899,197.88	5,179,388.84	99,651,111.79	16,142,175.93
递延收益	43,999,791.78	6,943,301.15	44,040,356.76	6,953,442.40
交易性金融资产公允价值变动	39,849,938.99	6,434,968.43	2,975,423.54	710,941.56
衍生金融负债公允价值变动			22,860,482.42	3,429,072.36
租赁负债	6,223,923.80	1,541,913.31	193,318.61	34,511.93
套期工具公允价值变动			212,295,640.00	31,844,346.00
合计	2,111,514,424.65	345,504,573.53	2,111,620,883.76	345,733,116.63

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	34,881,099.00	8,720,274.75	35,348,298.38	8,837,074.58
一次性税前扣除固定资产	10,486,290.59	1,572,943.59	11,009,295.07	1,651,394.25
使用权资产	6,416,142.17	1,587,815.64	296,901.77	51,054.17
合计	51,783,531.76	11,881,033.98	46,654,495.22	10,539,523.00

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	11,881,033.98	333,623,539.55	10,539,523.00	335,193,593.63
递延所得税负债	11,881,033.98		10,539,523.00	

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	152,530,643.44	148,920,534.02
可抵扣亏损	1,167,904,038.87	1,178,248,253.87

公允价值变动损失	150,147,725.78	155,995,880.24
预计负债	565,137.61	565,137.61
租赁负债	17,729,289.83	9,644,966.01
一年内到期的非流动负债	3,023,413.70	888,863.47
合计	1,491,900,249.23	1,494,263,635.22

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2026 年度	7,169,702.52	72,696,806.61	
2027 年度	171,711,306.93	172,582,805.21	
2028 年度	552,485,031.80	551,613,156.10	
2029 年度	151,023,381.22	155,370,533.21	
2030 年度	98,092,212.80	95,416,753.21	
2031 年度	61,592,674.92	6,829,447.16	
2032 年度	14,153,272.32	14,153,272.32	
2033 年度	16,318,296.80	16,318,296.80	
2034 年度	16,005,442.95	16,005,442.95	
2035 年度	7,158,084.44	6,693,744.19	
2036 年度	1,108,138.87		
无期限	71,086,493.30	70,567,996.10	
合计	1,167,904,038.87	1,178,248,253.86	

30、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备款	37,551,315.42		37,551,315.42	34,157,545.91		34,157,545.91
合计	37,551,315.42		37,551,315.42	34,157,545.91		34,157,545.91

31、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	258,652,304.08	258,652,304.08	保证金	开银行承兑保证金、矿山生态修复基金、期货保证金	443,622,452.93	443,622,452.93	保证金	开银行承兑保证金、矿山生态修复基金、期货保证金、司法冻结
应收票据	293,756,610.80	293,756,610.80	质押	开具银行承兑汇票	218,937,319.85	218,937,319.85	质押	开具银行承兑汇票
一年内到期的非流动资产					200,000,000.00	200,000,000.00	质押	开具银行承兑汇票
合计	552,408,914.88	552,408,914.88			862,559,772.78	862,559,772.78		

其他说明：

（1）截至 2026 年 6 月 30 日，公司以人民币 124,507,530.77 元保证金存款以及银行承兑汇票 293,756,610.80 元质押，开具银行承兑汇票 408,125,314.68 元；

（2）截至 2026 年 6 月 30 日，公司矿山生态修复基金余额 6,820,589.38 元，属于专款专用资金；

（3）公司子公司宜春银锂新能源有限责任公司因买卖合同纠纷一案被诉，宜春市袁州区人民法院作出(2025)赣0902民初8102号民事裁定书，裁定冻结被申请人宜春银锂新能源有限责任公司的银行存款人民币1,050,232.00元或查封、冻结其同等价值的财产。该诉讼于2026年5月25日经江西省宜春市中级人民法院判决，限宜春银锂新能源有限责任公司于该判决生效之日起十日内支付江苏四方清洁能源装备制造有限公司货款780,000.00元。截至2026年6月30日，已执行判决付清货款，冻结银行存款人民币1,050,232.00元尚未解封，正在办理中；

（4）公司子公司宜春银锂新能源有限责任公司因买卖合同纠纷一案被诉，江西省宜春市中级人民法院于2025年9月12日作出裁定书，裁定冻结被申请人宜春银锂新能源有限责任公司的银行存款人民币101,370,555.37元。该诉讼于2026年5月22日由江西省宜春市中级人民法院作出判决，判令宜春银锂新能源有限责任公司于本判决生效之日起十五日内向宁夏汉尧富锂科技有限责任公司支付12,807,292.59元。截至2026年06月30日，暂未执行判决，宜春银锂新能源有限责任公司因该案件冻结账户余额17,273,829.93元。

32、短期借款

（1）短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	15,880,000.00	
信用借款	911,950,000.00	645,950,000.00
票据贴现	73,971,438.86	200,000,000.00
信用证贴现	10,000,000.00	8,800,000.00
未到期应付利息	332,595.40	559,152.77
合计	1,012,134,034.26	855,309,152.77

短期借款分类的说明：

（1）期末本公司信用借款911,950,000.00元，保证借款15,880,000.00元，江特电气作为保证人为本公司向银行借款15,880,000.00元。

33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
交易性金融负债		212,295,640.00
其中：		
套期工具公允价值变动		212,295,640.00
其中：		
合计		212,295,640.00

34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
衍生金融工具公允价值变动		22,860,482.42
合计		22,860,482.42

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	408,125,314.68	312,517,962.97
合计	408,125,314.68	312,517,962.97

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	331,474,639.31	311,106,674.87
应付加工费	396,117.97	484,976.28
应付工程款	57,481,113.28	59,622,980.10
应付设备款	63,230,118.55	90,650,163.11
应付其他	17,845,513.52	32,555,350.50
合计	470,427,502.63	494,420,144.86

37、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利	3,410,305.86	3,410,305.86
其他应付款	105,594,960.40	28,107,512.76
合计	109,005,266.26	31,517,818.62

(1) 应付利息

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	3,410,305.86	3,410,305.86
合计	3,410,305.86	3,410,305.86

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

单位名称	2026 年 06 月 30 日余额	未支付原因
社会保障基金（国有股转持）	95,200.02	尚未支付
子公司华兴电机少数股东股利	3,315,105.84	尚未支付
合计	3,410,305.86	

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质保金	140,000.00	20,000.00
押金及保证金	6,074,825.20	9,098,003.42
代收款	278,342.68	256,318.51
非金融借款	74,844,000.00	
运费	21,351.00	
其他	24,236,441.52	18,733,190.83
合计	105,594,960.40	28,107,512.76

38、预收款项

不适用。

39、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收电机款	27,417,590.07	18,405,813.66
预收矿业相关款	28,626,698.93	6,821,176.05
预收其他产品款	6,488,466.42	142,581.37
合计	62,532,755.42	25,369,571.08

40、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	51,942,734.62	116,628,587.25	143,043,063.31	25,528,258.56
二、离职后福利-设定提存计划	370,328.41	11,434,184.23	11,410,666.19	393,846.45
合计	52,313,063.03	128,062,771.48	154,453,729.50	25,922,105.01

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	45,324,452.01	105,990,889.95	131,501,399.82	19,813,942.14
2、职工福利费		1,981,926.65	1,935,096.44	46,830.21
3、社会保险费	151,356.80	6,049,359.68	6,030,814.51	169,901.97
其中：医疗保险费	144,369.26	5,278,769.13	5,265,580.70	157,557.69
工伤保险费	6,987.54	672,264.32	666,907.58	12,344.28

生育保险费		98,326.23	98,326.23	
4、住房公积金		651,402.00	718,958.00	-67,556.00
5、工会经费和职工教育经费	6,466,925.81	1,955,008.97	2,856,794.54	5,565,140.24
合计	51,942,734.62	116,628,587.25	143,043,063.31	25,528,258.56

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	362,678.72	11,016,857.29	10,994,250.03	385,285.98
2、失业保险费	7,649.69	417,326.94	416,416.16	8,560.47
合计	370,328.41	11,434,184.23	11,410,666.19	393,846.45

41、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,897,508.46	5,560,483.79
企业所得税	901,898.37	4,507,711.43
个人所得税	2,532,626.10	1,788,095.06
城市维护建设税	316,280.96	184,085.54
房产税	3,129,414.26	3,033,087.47
土地使用税	1,452,345.88	1,451,058.73
资源税	1,085,888.12	1,096,057.20
印花税	341,537.02	600,941.59
教育费附加	184,079.16	134,710.02
地方教育费附加	136,854.77	89,726.82
环境保护税	1,004.35	1,228.86
其他		220,645.43
合计	14,979,437.45	18,667,831.94

42、持有待售负债

不适用。

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	157,402,494.44	534,581,686.11
一年内到期的租赁负债	3,166,007.61	1,028,970.67
合计	160,568,502.05	535,610,656.78

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转增值税销项税	8,032,807.74	3,793,858.41
未终止确认的承兑汇票	44,830,370.96	49,713,815.74
合计	52,863,178.70	53,507,674.15

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	230,000,000.00	232,000,000.00
信用借款	354,000,000.00	530,000,000.00
未到期应付利息	402,494.44	581,686.11
减：一年内到期的长期借款	-157,402,494.44	-534,581,686.11
合计	427,000,000.00	228,000,000.00

长期借款分类的说明：

(1) 截至 2026 年 6 月 30 日，控股股东江西江特电气集团有限公司为本公司提供保证担保向银行借款本金 23,000.00 万元；

46、应付债券

不适用。

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	23,253,649.29	12,453,649.29
减：未确认融资费用	-2,304,171.32	-1,726,501.20
减：一年内到期的租赁负债	-3,166,007.61	-1,028,970.67
合计	17,783,470.36	9,698,177.42

48、长期应付款

不适用。

49、长期应付职工薪酬

不适用。

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	11,445,091.60	11,945,091.60	
待执行的亏损合同		69,369,295.18	
矿山生态修复基金		565,137.61	

弃置费用	16,019,243.89	18,336,725.01	
合计	27,464,335.49	100,216,249.40	

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	45,041,156.76		1,088,452.92	43,952,703.84	与资产相关的政府补助
合计	45,041,156.76		1,088,452.92	43,952,703.84	

52、其他非流动负债

不适用。

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,706,325,581.00						1,706,325,581.00

54、其他权益工具

不适用。

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,769,337,453.13			3,769,337,453.13
其他资本公积	14,233,929.97			14,233,929.97
合计	3,783,571,383.10			3,783,571,383.10

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	51,463,007.26			51,463,007.26
合计	51,463,007.26			51,463,007.26

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额	期末余额
----	------	-------	------

		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	-178,718,905.03	208,721,156.29			31,844,346.00	176,876,810.29		-1,842,094.74
现金流量套期储备	-180,451,294.00	212,295,640.00			31,844,346.00	180,451,294.00		
外币财务报表折算差额	1,732,388.97	-3,574,483.71				-3,574,483.71		-1,842,094.74
其他综合收益合计	-178,718,905.03	208,721,156.29			31,844,346.00	176,876,810.29		-1,842,094.74

58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	4,621,005.49		4,386.01	4,616,619.48
合计	4,621,005.49		4,386.01	4,616,619.48

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	53,707,906.39			53,707,906.39
合计	53,707,906.39			53,707,906.39

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期未分配利润	-2,360,516,170.77	-1,991,154,865.15
调整后期初未分配利润	-2,360,516,170.77	-1,991,154,865.15
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-213,013,660.46	-114,188,334.54
期末未分配利润	-2,573,529,831.23	-2,105,343,199.69

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	922,584,614.14	866,585,511.79	951,316,451.02	916,120,439.25

其他业务	34,310,564.29	24,070,553.85	23,849,827.11	17,090,743.32
合计	956,895,178.43	890,656,065.64	975,166,278.13	933,211,182.57

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
业务类型	956,895,178.43	890,656,065.64
其中：		
锂矿采选及锂盐制造	432,779,529.47	448,836,202.41
电机产品	484,402,441.14	409,620,829.75
其他主营产品	5,402,643.53	8,128,479.63
其他业务	34,310,564.29	24,070,553.85
按经营地区分类		
其中：		
内销	934,353,605.15	873,636,164.16
外销	22,541,573.28	17,019,901.48
合同类型		
其中：		
产品销售合同	955,035,723.88	889,731,327.77
租赁合同	1,859,454.55	924,737.87
按商品转让的时间分类		
其中：		
在某一时点转让	956,895,178.43	890,656,065.64
合计	956,895,178.43	890,656,065.64

与履约义务相关的信息：

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

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 62,532,755.42 元。

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,142,910.18	1,931,392.42
教育费附加	484,317.59	756,264.62
房产税	4,430,131.93	4,492,282.96
土地使用税	2,830,474.80	2,798,313.41
车船使用税	17,784.00	14,211.40
印花税	750,799.07	1,385,221.23
地方教育费附加	337,012.65	467,690.63

环境保护税	2,926.11	3,030.83
土地增值税	1,163,563.30	
其他	9,928.49	9,783.36
合计	11,169,848.12	11,858,190.86

63、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	1,723,904.13	1,861,847.79
职工薪酬	38,819,446.04	42,475,566.80
固定资产折旧	19,053,897.74	19,193,070.51
无形资产摊销	2,646,368.48	2,346,680.09
办公费	1,007,315.31	776,192.63
差旅费	1,071,548.42	1,374,613.12
中介机构费用	2,575,769.18	5,909,601.50
长期待摊费用	3,646,268.62	1,653,074.43
汽车费用	389,372.12	994,105.04
水电费	2,385,270.98	1,958,899.39
其他	10,659,854.73	10,432,130.10
绿化费	2,264,375.70	87,136.83
合计	86,243,391.45	89,062,918.23

64、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,019,686.58	13,849,730.22
办公费	54,238.95	94,572.92
差旅费	960,331.86	1,228,552.33
广告策划费	207,162.95	419,415.48
业务费	353,255.55	121,504.02
招待费	1,779,816.32	2,678,954.91
包装费	0.00	2,155,883.74
其他	458,942.04	1,033,574.31
合计	14,833,434.25	21,582,187.93

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,612,657.31	15,770,385.81
直接消耗的材料、燃料、动力	23,017,277.73	15,423,091.90
折旧及摊销	3,812,062.59	4,789,801.21
设计试验调试费	6,874,996.57	5,162,481.00
其他费用	337,095.91	646,652.75
合计	48,654,090.11	41,792,412.67

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	19,682,692.78	19,563,583.26
减：利息收入	-641,009.87	-3,294,312.10
汇兑损益	562,511.94	243,717.35
票据贴现利息支出	133,348.60	
银行手续费及其他	224,689.56	297,693.87
合计	19,962,233.01	16,810,682.38

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,716,786.85	6,636,158.75
增值税进项税额加计抵减优惠	5,796,035.32	3,752,273.28
代扣个人所得税手续费返还	346,487.10	124,263.80
合 计	9,859,309.27	10,512,695.83

68、净敞口套期收益

不适用。

69、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	1,453,977.72	1,689,256.31
以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产	-4,574,775.74	
期货投资	34,946,020.00	15,928,398.08
合计	31,825,221.98	17,617,654.39

70、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-7,830,944.62	-1,132,359.85
债权投资在持有期间取得的利息收入	6,330,510.14	10,943,859.53
期货投资收益	-178,773,152.07	25,374,078.50
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失）	-1,870,963.03	-140,788.82
处置交易性金融资产取得的投资收益	11,740,871.12	
合计	-170,403,678.46	35,044,789.36

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	71,642.39	-174,143.45

应收账款坏账损失	-11,815,427.26	-16,525,586.76
其他应收款坏账损失	18,044,345.91	-764,987.92
长期应收款坏账损失	1,150,000.00	816,000.00
合计	7,450,561.04	-16,648,718.13

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-7,267,518.99	-33,262,234.45
合计	-7,267,518.99	-33,262,234.45

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	3,646,889.31	25,934.40
合 计	3,646,889.31	25,934.40

74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
索赔款		7,827.84	
罚款收入	253,975.35	185,873.04	253,975.35
其他	792,112.95	367,352.53	792,112.95
合计	1,046,088.30	561,053.41	1,046,088.30

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠	76,000.00	90,000.00	76,000.00
债务重组损失	648,364.09	345,858.84	648,364.09
罚款滞纳金支出	4,124.06	2,515,569.35	4,124.06
索赔款	236,992.74	19,664.49	236,992.74
其他	641,988.59	58,561.26	641,988.59
合计	1,607,469.48	3,029,653.94	1,607,469.48

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

当期所得税费用	2,895,348.86	6,669,963.85
递延所得税费用	-30,278,067.88	-19,114,880.49
合计	-27,382,719.02	-12,444,916.64

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-240,074,481.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	-59,818,860.04
子公司适用不同税率的影响	19,958,677.61
调整以前期间所得税的影响	2,096,706.64
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,492,713.34
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	9,103,287.74
其他	-215,244.31
所得税费用	-27,382,719.02

77、其他综合收益

详见附注七. 注释 57。

78、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,766,066.71	5,638,697.34
租赁收入	690,960.04	635,846.00
利息收入	556,660.79	3,218,200.99
其他(含往来)	96,051,199.66	16,836,249.32
合计	100,064,887.20	26,328,993.65

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	3,306,659.72	6,557,190.67
管理费用及研发费用	24,991,707.36	21,365,660.78
财务费用	447,244.96	573,556.98
营业外支出	255,856.86	2,508,080.04
其他(含往来)	157,731,168.62	19,612,108.81
合计	186,732,637.52	50,616,597.28

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收回国债投资/期货保证金		30,749,697.28
交易性金融资产投资	326,830,120.00	
合计	326,830,120.00	30,749,697.28

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
期货保证金	285,011,225.88	
期货建仓手续费	1,160,697.12	204,729.44
贴现手续费	1,501,093.35	304,261.04
合计	287,673,016.35	508,990.48

支付的重要的与投资活动有关的现金

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
员工持股计划收款	508,421.11	356,070.32
合计	508,421.11	356,070.32

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
员工持股付款	502,022.23	356,070.32
归还应付票据融资款	200,000,000.00	
受限票据保证金的本期净增加	14,000,000.00	
其他	477,549.68	
合计	214,979,571.91	356,070.32

筹资活动产生的各项负债变动情况

☐适用 ☒不适用

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
------	------	------

1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-212,691,762.16	-115,884,859.00
加：资产减值准备	-183,042.05	49,910,952.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	110,379,805.48	109,673,859.94
使用权资产折旧	1,250,553.93	1,205,279.30
无形资产摊销	3,063,190.52	2,856,800.76
长期待摊费用摊销	5,881,247.37	2,745,251.51
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）	-3,646,889.31	-25,934.40
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-448,852.32	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-31,825,221.98	-17,617,654.39
财务费用（收益以“－”号填列）	19,682,692.78	19,214,740.38
投资损失（收益以“－”号填列）	170,403,678.46	-35,044,789.36
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	228,543.10	-21,990,823.32
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	1,341,510.98	1,214,729.57
存货的减少（增加以“－”号填列）	19,902,908.87	15,872,976.04
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-39,166,866.16	19,814,175.48
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	48,816,275.07	-308,954,517.16
其他		-19,256,706.89
经营活动产生的现金流量净额	92,987,772.58	-296,266,518.96
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	492,323,788.80	382,772,934.58
减：现金的期初余额	203,647,863.57	678,206,493.30
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	288,675,925.23	-295,433,558.72

（2） 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	101,250,000.00
其中：	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	598,322.96
其中：	
取得子公司支付的现金净额	100,651,677.04

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	492,323,788.80	203,647,863.57
其中：库存现金	875,737.38	1,020,515.19
可随时用于支付的银行存款	454,511,594.51	188,856,970.31
可随时用于支付的其他货币资金	36,936,456.91	13,770,378.07
三、期末现金及现金等价物余额	492,323,788.80	203,647,863.57

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年年末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

不适用

81、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			44,639,516.70
其中：美元	3,575,008.43	6.8109	24,349,024.92
欧元	1,167,049.39	7.7671	9,064,589.32
港币	100.00	0.8686	86.86
克瓦查	185,923.29	0.3799	70,624.64
日元	1,685.00	0.0420	70.85
泰铢	54,616,635.54	0.2042	11,155,120.11
应收账款			7,267,766.29
其中：美元	91,551.27	6.8109	623,546.54
欧元	855,431.21	7.7671	6,644,219.75
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			

交易性金融资产			2,944,028.85
欧元	379,038.36	7.7671	2,944,028.85
其他应收款			116,653.39
美元	6,900.00	6.8109	46,995.21
克瓦查	72,000.00	0.3799	27,349.85
欧元	5,447.12	7.7671	42,308.33
应付账款			2,639,799.62
美元	73,770.80	6.8109	502,445.54
克瓦查	289,979.26	0.3799	110,151.23
欧元	260,998.68	7.7671	2,027,202.85
其他应付款			1,056,249.40
美元	152,861.16	6.8109	1,041,122.07
克瓦查	34,712.86	0.3799	13,185.99
港币	2,000.00	0.8686	1,737.10
泰铢	1,000.00	0.2042	204.24

(2) 货币缺乏可兑换性的性质及其财务影响、所采用的即期汇率及其估计过程，以及企业因货币缺乏可兑换性而面临的风险

☐适用 ☒不适用

(3) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

☒适用 ☐不适用

①德国耐尔驱动及能源技术有限公司，注册于德国，注册资本 2.5 万欧元，主要经营地为德国，公司以欧元作为记账本位币；

②德国艾科姆有限公司，注册于德国，注册资本 2.5 万欧元，主要经营地为德国，公司以欧元作为记账本位币；

③非洲江特能源矿业有限公司，注册于赞比亚，注册资本 2 万克瓦查，主要经营地为赞比亚卢萨卡，公司以美元作为记账本位币；

④南方省江特矿业有限公司，注册于赞比亚，注册资本 2 万克瓦查，主要经营地为赞比亚南方省，公司以美元作为记账本位币；

⑤赞比亚地通勘查有限公司，注册于赞比亚，注册资本 2 万克瓦查，主要经营地为赞比亚卢萨卡，公司以美元作为记账本位币；

⑥香港江特遠洋礦業資源有限公司，注册于香港，注册资本 1 万港币，主要经营地为香港，公司以港币作为记账本位币；

⑦雄鹰矿业(毛里求斯)有限公司，注册于毛里求斯，注册资本 100 美元，主要经营地为毛里求斯，公司选用美元作为记账本位币；

⑧赞比亚江特矿业有限公司，注册于赞比亚，注册资本 2 万克瓦查，主要经营地为赞比亚南方省，公司以美元作为记账本位币；

⑨香港江特遠洋投資有限公司，注册于香港，注册资本 1 万港币，主要经营地为香港，公司以港币为记账本位币。

(4) 境外经营的记账本位币与企业的列报货币之间缺乏可兑换性的情况

☐适用 ☒不适用

82、租赁

(1) 本公司作为承租方

☒适用 ☐不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

☐适用 ☒不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

☒适用 ☐不适用

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 25、注释 47 和注释 79。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	2,536,043.41	182,437.61
租赁负债的利息费用	265,315.72	355.68
与租赁相关的总现金流出	3,357,863.05	

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	1,859,454.55	1,393,731.45
合计	1,859,454.55	1,393,731.45

作为出租人的融资租赁

☐适用 ☒不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

☐适用 ☒不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

☐适用 ☒不适用

83、数据资源

84、其他

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,612,657.31	15,770,385.81
直接消耗的材料、燃料、动力	23,017,277.73	15,423,091.90
折旧及摊销	3,812,062.59	4,789,801.21
设计试验调试费	6,874,996.57	5,162,481.00
其他费用	337,095.91	646,652.75
合计	48,654,090.11	41,792,412.67
其中：费用化研发支出	48,654,090.11	41,792,412.67

九、合并范围的变更

1、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

单位：元

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	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	购买日至期末被购买方的现金流
蔚来（深圳）智能驱动有限公司	2026年06月01日	250,000.00	50.00%	收购	2026年06月01日	工商变更日	29,702.97	-177,156.19	443,953.17
肇庆遨优动力电池有限公司	2026年05月21日	101,000,000.00	76.39%	拍卖	2026年05月21日	工商变更日	0.00	-1,196,229.52	559.22

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	蔚来（深圳）智能驱动有限公司	肇庆遨优动力电池有限公司
--现金	250,000.00	101,000,000.00
--非现金资产的公允价值		
--发行或承担的债务的公允价值		
--发行的权益性证券的公允价值		
--或有对价的公允价值		
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	250,000.00	
--其他		
合并成本合计	250,000.00	101,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	250,000.00	101,000,000.00
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		

合并成本公允价值的确定方法：

本年取得蔚来（深圳）智能驱动有限公司 50%股权合并成本根据合并基准日账面净资产份额确定；

本年取得肇庆遨优动力电池有限公司 76.39%股权合并成本根据合并基准日账面净资产份额确定。

或有对价及其变动的说明

无

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	尉尔（深圳）智能驱动有限公司		肇庆遨优动力电池有限公司	
	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：				
货币资金	598,322.96	598,322.96		
应收款项	20,000.00	20,000.00		
存货				
固定资产	32,514.00	32,514.00	34,190,509.10	34,190,509.10
无形资产			11,804,626.90	11,804,626.90
预付账款	2,499.00	2,499.00		
其他应收款	7,165.47	7,165.47		
其他流动资产			78,004,864.00	78,004,864.00
负债：				
借款				
应付款项				
递延所得税负债				
应付职工薪酬	160,303.41	160,303.41		
应交税费	198.02	198.02		
净资产	500,000.00	500,000.00	124,000,000.00	124,000,000.00
减：少数股东权益				
取得的净资产	250,000.00	250,000.00	101,000,000.00	101,000,000.00

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

☒是 ☐否

单位：元

被购买方名称	购买日之前原持有股权的取得时点	购买日之前原持有股权的取得比例	购买日之前原持有股权的取得成本	购买日之前原持有股权的取得方式	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益或留存收益的金额
尉尔（深圳）智能驱动有限公司	2026 年 06 月 01 日	50.00%	3,000,000.00	股权投资	250,000.00	250,000.00	0.00	账面净资产	

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

☐是 ☒否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

☐是 ☒否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

本期因新设子公司增加 7 家合并单位，分别为江西江特贸易有限公司、江西江特万马汽车有限公司、蔚来(浙江)电机科技有限公司、江特中科紫东人工智能(江西)科技有限公司、江西江特国际矿业有限公司、米格具身智能科技（杭州）有限公司、江萃宇能储能科技(江苏)有限公司，通过增资新增 1 家合并单位，为蔚来(深圳)智能驱动有限公司，通过拍卖新增 1 家合并单位，为肇庆遨优动力电池有限公司。

6、其他

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：万元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
杭州米格电机有限公司	1,000.00	杭州市	杭州市	伺服电机生产销售	100.00%		企业合并
江西江特电机有限公司	20,000.00	宜春市	宜春市	电机产品生产销售	100.00%		投资设立
天津市西青区华兴电机制造有限公司	520.00	天津市	天津市	生产制造	85.30%		企业合并
江西江特矿业发展有限公司	5,000.00	宜春市	宜春市	矿产品开采加工销售	100.00%		投资设立
江西省江鑫矿业发展有限公司	1,000.00	宜丰县	宜丰县	矿产品开采加工销售		80.00%	投资设立

宜丰县江特锂业有限公司	2,000.00	宜丰县	宜丰县	矿产品开采加工销售		100.00%	投资设立
宜春市新坊钽铌有限公司	1,200.00	宜春市	宜春市	矿产品开采销售		51.00%	企业合并
宜春市泰昌矿业有限公司	7,797.75	宜春市	宜春市	矿产品加工		100.00%	企业合并
江西宝江锂业有限公司	8,000.00	宜春市	宜春市	碳酸锂生产销售		50.00%	投资设立 (注 1)
宜丰县江腾锂业有限公司	10,000.00	宜丰县	宜丰县	选矿、矿物洗选加工		100.00%	投资设立
宜丰金锂锂电新能源有限公司	1.00	宜丰县	宜丰县	基础化学原料制造		67.00%	投资设立
宜丰银锂锂电新能源有限公司	10,000.00	宜丰县	宜丰县	基础化学原料制造		100.00%	投资设立
宜春银锂新能源有限责任公司	8,000.00	宜春市	宜春市	锂矿石加工		100.00%	企业合并
吉安银锂锂电新能源有限公司	100.00	吉安市	吉安市	基础化学原料制造		100.00%	投资设立
非洲江特能源矿业有限公司	ZMW2.00	赞比亚卢萨卡	赞比亚卢萨卡	矿产品开采加工销售		100.00%	投资设立
南方省江特矿业有限公司	ZMW2.00	赞比亚南方省	赞比亚南方省	矿产品开采加工销售		100.00%	投资设立
深圳江腾矿业资源有限公司	5,000.00	深圳市	深圳市	商务服务业	100.00%		投资设立
香港江特遠洋礦業資源有限公司	HKD1.00	香港	香港	销售贸易		100.00%	投资设立
赞比亚江特矿业有限公司	ZMW2.00	赞比亚南方省	赞比亚南方省	矿产品开采加工销售		65.00%	投资设立
赞比亚地通勘查有限公司	ZMW2.00	赞比亚卢萨卡	赞比亚卢萨卡	勘探业务		100.00%	投资设立
江西江特高新装备有限公司	3,000.00	宜春市	宜春市	电机产品生产销售	100.00%		投资设立
宜春市巨源锂能矿业有限公司	1,700.00	宜春市	宜春市	矿产品开采加工销售	70.00%		投资设立
江西博鑫矿业有限责任公司	204.00	宜春市	宜春市	矿产品开采加工销售		51.00%	企业合并
德国尉尔驱动及能源技术有限公司	EUR2.50	德国奥义廷	德国奥义廷	研发和经销电机等	100.00%		投资设立
尉尔（上海）驱动技术有限公司	USD100.00	上海市	上海市	研发		100.00%	投资设立
尉尔（江西）电机有限公司	1,500.00	宜春市	宜春市	生产制造		100.00%	投资设立
德国艾科姆有限公司 (ECOMove GmbH)	EUR2.50	德国奥义廷	德国奥义廷	研发生产电动车辆		100.00%	企业合并
尉尔科技(泰国)有限公司	THB5,000.00	泰国	泰国	生产制造		100.00%	投资设立
江西宜春客车厂有限公司	30,000.00	宜春市	宜春市	生产制造	100.00%		企业合并
江西江特电动车有限公司	9,000.00	宜春市	宜春市	生产制造		100.00%	投资设立
江西江佳智能科技有限公司	2,000.00	宜春市	宜春市	生产制造	100.00%		投资设立
尉尔（杭州）技术有限公司	500.00	杭州市	杭州市	研发	100.00%		投资设立
上海江智汽车技术有限公司	1,000.00	上海市	上海市	汽车研发	100.00%		投资设立

宜春邦富电商文化创业园有限公司	1,000.00	宜春市	宜春市	电商文化产业	100.00%		投资设立
宜春市袁州区现代农业科技示范园有限公司	100.00	宜春市	宜春市	种植、养殖	100.00%		投资设立
宜春市明月驿站度假酒店有限公司	2,500.00	宜春市	宜春市	住宿业		100.00%	企业合并
雄鹰矿业(毛里求斯)有限公司	USD0.01	毛里求斯	毛里求斯	商品贸易	100.00%		投资设立
香港江特远洋投资有限公司	HKD1.00	香港	香港	销售贸易		100.00%	投资设立
江西江特万马汽车有限公司	100.00	宜春市	宜春市	汽车生产销售	51.00%		投资设立
蔚来(深圳)智能驱动有限公司	1,000.00	深圳市	深圳市	研发	100.00%		企业合并
蔚来(浙江)电机科技有限公司	1,000.00	桐乡市	嘉兴市	电机产品生产 销售	80.00%		投资设立
江萃宇能储能科技(江苏)有限公司	5,000.00	太仓市	太仓市	制造业	55.00%		投资设立
肇庆遨优动力电池有限公司	18,065.34	肇庆市	肇庆市	制造业	76.39%		企业合并
江特中科紫东人工智能(江西)科技有限公司	1,000.00	宜春市	宜春市	制造业	40.00%		投资设立
江西江特国际矿业有限公司	5,000.00	宜春市	宜春市	开采及销售	100.00%		投资设立
江西江特贸易有限公司	10,000.00	宜春市	宜春市	商贸业务	100.00%		投资设立
米格县身智能科技(杭州)有限公司	500.00	杭州市	杭州市	智能机器人研 发与销售	100.00%		投资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明:

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

1、江西宝江锂业有限公司原为本公司子公司之合营公司，因经营亏损，资不抵债，合营方已退出公司经营，公司已接管该公司，由于该公司经营资金由公司垫付，超额亏损实质由公司承担，公司按 100%的比例合并该公司；

2、公司与北京新学堂网络科技有限公司合计持有中科紫东 80%股权，北京新学堂网络科技有限公司持有 40%股权，将其持有 40%表决权委托公司行使，使得公司合计持有中科紫东 80%的表决权。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

3、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

(2) 重要合营企业的主要财务信息

(3) 重要联营企业的主要财务信息

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业:		
投资账面价值合计		2,209,188.85

下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-585,317.03	-364,168.00
联营企业:		
投资账面价值合计	55,675,253.91	61,319,863.55
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-5,644,608.70	-768,191.85

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司无需要披露的承诺事项。

(7) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司无需要披露的承诺事项。

4、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接
江西特种电机股份有限公司宜丰分公司	宜丰县花桥乡	宜丰县花桥乡	矿产品开采	80.00%	
江西特种电机股份有限公司同安分公司	宜丰县同安乡	宜丰县同安乡	矿产品开采	80.00%	

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明:

2011年8月22日,江特电机与宜丰县鑫源矿业有限公司(以下简称“鑫源矿业”)签订《探矿权转让协议》,本公司以3,200万元的价格受让鑫源矿业持有的“宜丰县茜坑锌多金属矿普查”探矿权80%的权益,20%仍由鑫源矿业持有,探矿权的所有权人变更为本公司;

2014年4月16日,本公司与鑫源矿业签订了《关于“江西省宜丰县茜坑锌多金属矿普查”探矿权的合作协议》,鉴于“宜丰县茜坑锌多金属矿普查”探矿权登记在本公司名下,双方约定由本公司设立江西特种电机股份有限公司宜丰分公司(以下简称“宜丰分公司”),该探矿权涉及的矿藏采矿部分由宜丰分公司进行实施,相关采矿资产、负债在宜丰分公司进行核算,宜丰分公司所有资产、负债和产生的收益由本公司和鑫源矿业分别按80%和20%享有或承担;宜丰分公司由本公司和鑫源矿业派出人员参与经营管理,实行自主经营、独立核算、单独纳税。

2022年3月29日,公司成立江西特种电机股份有限公司同安分公司(以下简称“同安分公司”),同安分公司主要承担“宜丰县茜坑锌多金属矿普查”探矿权转采后相关矿资源开采,相关管理和利益分配与宜丰分公司相同。

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

☐适用 ☒不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

☐适用 ☒不适用

2、涉及政府补助的负债项目

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	45,041,156.76			1,088,452.92		43,952,703.84	与资产相关
合计	45,041,156.76			1,088,452.92		43,952,703.84	

3、计入当期损益的政府补助

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	1,088,452.92	1,088,452.92
其他收益	2,628,333.93	5,547,705.83
合计	3,716,786.85	6,636,158.75

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本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，本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，包括基于本公司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。本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，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。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。本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。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 22.57%（比较期：23.64%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 92.62%（比较期：87.16%）。

（二）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2026 年 06 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目	2026 年 6 月 30 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	1,012,134,034.26			
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	408,125,314.68			
应付账款	470,427,502.63			
其他应付款	105,594,960.40			
长期借款	157,402,494.44	50,000,000.00	377,000,000.00	
租赁负债	3,166,007.61			17,783,470.36
合计	2,156,850,314.02	50,000,000.00	377,000,000.00	17,783,470.36

续上表

项目	2025 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	855,309,152.77			
交易性金融负债	212,295,640.00			
衍生金融负债	22,860,482.42			
应付票据	312,517,962.97			
应付账款	494,420,144.86			
其他应付款	28,107,512.76			
长期借款	534,581,686.11	4,000,000.00	224,000,000.00	
租赁负债	1,028,970.67	1,076,087.30	1,098,487.78	7,523,602.34
合计	2,461,121,552.56	5,076,087.30	225,098,487.78	7,523,602.34

（三）市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以欧元、美元等计价的境外子公司经营有关，除本公司设立在中华人民共和国香港特别行政区和其他境外的下属子公司使用港币、美元、欧元、克瓦查、澳元、日元计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险，但管理层负责监控汇率风险，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例较小，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

（2）利率风险

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

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

☒适用 ☐不适用

项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
碳酸锂商品期货合约	碳酸锂销售面临价格波动风险，利用期货市场的套期保值功能，规避经营活动中的价格波动风险。	对碳酸锂现货的价格波动进行套期，根据碳酸锂现货的风险敞口数量调整碳酸锂期货合约持仓量。	卖出与碳酸锂现货数量相当的碳酸锂期货合约。	公司已建立套期保值业务制度，持续对套期关系、套期风险管理控制，锁定碳酸锂价格风险，以实现预期目标。	卖出相应的期货合约对冲公司现货业务端存在的敞口风险。

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

☒适用 ☐不适用

项目	未应用套期会计的原因	对财务报表的影响
碳酸锂商品期货合约	公司开展套期保值业务，以日常生产经营为基础，并严格控制规模和风险，从财务管理成本和效益的平衡原则出发，暂未应用套期会计核算。	公司对期货合约采用《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量》进行会计处理和列报，与现货分别进行会计处理。

3、金融资产

(1) 转移方式分类

☒适用 ☐不适用

单位：元

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书、贴现	已背书、贴现未到期的银行承兑汇票	639,279,849.79	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
背书、贴现	已背书、贴现未到期的银行承兑汇票	78,425,107.90	未终止确认	
背书	已背书未到期的商业承兑汇票	1,145,295.17	未终止确认	
合计		718,850,252.86		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	背书、贴现	639,279,849.79	
合计		639,279,849.79	

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

☐适用 ☒不适用

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产	56,597,734.48			56,597,734.48
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	56,597,734.48			56,597,734.48
（2）权益工具投资	56,597,734.48			56,597,734.48
（二）其他非流动金融资产			160,007.77	160,007.77
（三）应收款项融资			366,893,055.36	366,893,055.36
持续以公允价值计量的资产总额	56,597,734.48		367,053,063.13	423,650,797.61
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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

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

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

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

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

9、其他

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
江西江特电气集团有限公司	宜春市	生产制造	2,660.00 万元	14.12%	14.12%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是王新、朱军。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、在其他主体中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注十、在其他主体中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
马钢（扬州）钢材加工有限公司	本公司联营企业
宜春临特锂电新能源有限公司	本公司联营企业

5、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
王新	董事长
胡春晖	副董事长
王文林	董事、总经理
朱文希	董事
卢力平	独立董事
陈代雄	独立董事
向德伟	独立董事
罗清华	副总经理
熊冰	副总经理
王春琦	副总经理
朱晓佼	副总经理
张学文	副总经理
蒋孝安	董事会秘书
杨晶	副总经理兼财务总监
蔚来电梯有限公司	同一控股股东
江西新宸万锂循环科技有限公司	同一控股股东
广东中合聚能科技有限公司	本公司董事担任其董事的公司

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
江西江特电气集团有限公司	材料、劳务等	1,032,366.69	103,300,000.00	否	19,307.96
江西江特电气集团有限公司	设备	79,557.52		否	1,337,015.49
蔚来电梯有限公司	电梯维保	140,045.87		否	
宜春临特锂电新能源有限公司	设备	2,230,088.47		否	
桐乡恒川电机科技有限公司	技术服务费	714,557.51		否	
宜春市明月驿站度假酒店有限公司	招待费			否	474,702.00
合计		4,196,616.06	103,300,000.00	否	1,831,025.45

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江西江特电气集团有限公司	材料、水电、餐费等	9,007.98	7,602.00
蔚来电梯有限公司	餐费、住宿等	16,336.30	18,959.00
合计		25,344.28	26,561.00

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

(3) 关联租赁情况

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西江特电气集团有限公司	80,000,000.00	2024年03月28日	2027年03月27日	否
江西江特电气集团有限公司	30,000,000.00	2025年06月13日	2027年03月01日	否
江西江特电气集团有限公司	40,000,000.00	2026年01月14日	2027年01月13日	否
江西江特电气集团有限公司	100,000,000.00	2026年02月09日	2027年03月18日	否
合计	250,000,000.00			

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江西江特电气集团有限公司	58,000,000.00	2025年01月10日	2028年01月09日	否
江西江特电气集团有限公司	61,000,000.00	2025年01月16日	2028年01月15日	否
江西江特电气集团有限公司	57,000,000.00	2025年01月21日	2028年01月20日	否
江西江特电气集团有限公司	70,000,000.00	2025年04月27日	2028年04月26日	否
江西江特电气集团有限公司	15,880,000.00	2026年06月24日	2027年06月23日	否
合计	261,880,000.00			

关联担保情况说明

1、本公司作为担保方说明：

①2024 年 3 月 28 日，本公司与宜春农村商业银行股份有限公司签订了保证合同，本公司为江西江特电气集团有限公司向宜春农村商业银行股份有限公司借款融资提供保证担保。截至 2026 年 06 月 30 日，江西江特电气集团有限公司已据本保证合同借款 8,000.00 万元；

②2025 年 6 月 13 日，本公司与上海浦东发展银行股份有限公司宜春分行签订了最高额保证合同，本公司为江西江特电气集团有限公司向上海浦东发展银行股份有限公司宜春分行融资 3,000.00 万元提供最高额保证担保。截至 2026 年 06 月 30 日，江西江特电气集团有限公司已据本保证合同借款 3,000.00 万元；

③2026 年 1 月 14 日，本公司与宜春农村商业银行股份有限公司签订了保证合同，本公司为江西江特电气集团有限公司向宜春农村商业银行股份有限公司借款融资提供保证担保。截至 2026 年 06 月 30 日，江西江特电气集团有限公司已据本保证合同借款 4,000.00 万元；

④2026 年 2 月 9 日，本公司与中国光大银行股份有限公司宜春分行签订了保证合同，本公司为江西江特电气集团有限公司向中国光大银行股份有限公司宜春分行借款融资提供保证担保。截至 2026 年 06 月 30 日，江西江特电气集团有限公司已据本保证合同借款 10,000.00 万元；

2、本公司作为被担保方说明：

①2025 年 1 月 10 日，江西江特电气集团有限公司与中国农业银行股份有限公司宜春袁州支行签订保证合同，江西江特电气集团有限公司为本公司向中国农业银行股份有限公司宜春袁州支行融资形成的债权余额 5,800.00 万元提供连带责任担保。截至 2026 年 06 月 30 日，已据本合同贷款 5,800.00 万元，归还 1,150.00 万元，剩余贷款余额 4,650.00 万元；

②2025 年 1 月 16 日，江西江特电气集团有限公司与中国农业银行股份有限公司宜春袁州支行签订保证合同，江西江特电气集团有限公司为本公司向中国农业银行股份有限公司宜春袁州支行融资形成的债权余额 6,100.00 万元提供连带责任担保。截至 2026 年 06 月 30 日，已据本合同贷款 6,100.00 万元，归还 150.00 万元，剩余贷款余额 5,950.00 万元；

③2025 年 1 月 21 日，江西江特电气集团有限公司与中国农业银行股份有限公司宜春袁州支行签订保证合同，江西江特电气集团有限公司为本公司向中国农业银行股份有限公司宜春袁州支行融资形成的债权余额 5,700.00 万元提供连带责任担保。截至 2026 年 06 月 30 日，已据本合同贷款 5,700.00 万元，归还 150.00 万元，剩余贷款余额 5,550.00 万元；

④2025 年 4 月 27 日，江西江特电气集团有限公司与中国农业银行股份有限公司宜春袁州支行签订保证合同，江西江特电气集团有限公司为本公司向中国农业银行股份有限公司宜春袁州支行融资形成的债权余额 7,000.00 万元提供连带责任担保。截至 2025 年 06 月 30 日，已据本合同贷款 7,000.00 万元，归还 150.00 万元，剩余贷款余额 6,850.00 万元；

⑤2026 年 6 月 24 日，江西江特电气集团有限公司与中国农业银行股份有限公司宜春袁州支行签订保证合同，江西江特电气集团有限公司为本公司向中国农业银行股份有限公司宜春袁州支行融资形成的债权余额 1,588.00 万元提供连带责任担保。截至 2026 年 06 月 30 日，江西特种电机股份有限公司已据本保证合同借款 1,588.00 万元；

(5) 关联方资金拆借

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,298,922.31	3,106,233.00

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	江西江特电气集团有限公司	139,680.00	99,245.75
应付账款	蔚来电梯有限公司	12,300.00	920.35
应付票据	江西江特电气集团有限公司	475,126.00	1,121,762.00
其他应付款	蔚来电梯有限公司		85,864.00
应付账款	桐乡恒川电机科技有限公司	259,951.00	
合计		887,057.00	1,307,792.10

7、关联方承诺

8、其他

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

☐适用 ☒不适用

2、以权益结算的股份支付情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	12,903,239.59
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	0.00

3、以现金结算的股份支付情况

☐适用 ☒不适用

4、本期股份支付费用

☐适用 ☒不适用

5、股份支付的修改、终止情况

6、其他

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2026 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

（1）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司之子公司银锂新能源因买卖合同纠纷被宁夏汉尧富锂科技有限责任公司提起诉讼，诉讼标的金额为 101,370,555.37 元。该诉讼于 2026 年 5 月 22 日由江西省宜春市中级人民法院作出判决，判令银锂新能源于本判决生效之日起十五日内向宁夏汉尧富锂科技有限责任公司支付 12,807,292.59 元。

银锂新能源起诉江西汉尧富锂科技有限公司合同纠纷案件，一审法院判令江西汉尧富锂科技有限公司支付银锂新能源合计 14,690,384.10 元，银锂新能源向江西汉尧富锂科技有限公司支付 42,210.00 元。

江西汉尧富锂科技有限公司上诉至江西省宜春市中级人民法院，经审理，银锂新能源起诉江西汉尧富锂科技有限公司案件，与宁夏汉尧富锂科技有限责任公司诉银锂新能源合同纠纷案件两案一同调解处理，各方达成一致，互相履行，江西汉尧富锂科技有限公司撤回上诉。截至 2026 年 8 月 6 日，两案已履行完毕，法院依法作出撤诉裁定及解除保全裁定，两起案件一并结案。同时，银锂新能源因该案件冻结账户金额 17,273,829.93 元已解除冻结。

（2）公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十七、资产负债表日后事项

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

2、债务重组

3、资产置换

4、年金计划

5、终止经营

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

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

该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

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；

能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；

该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75%时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%：

将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；

将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

本公司报告分部包括电机产业分部、锂产业分部和其他分部。电机产业分部负责建机电机、起重冶金电机、风电配套电机、伺服电机和新能源汽车电机等生产销售。锂产业分部负责公司矿产的开采、选矿及下游产品的加工销售。其他分部主要包括公司机械产品、电动车辆、客车等业务生产销售。

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	电机产业分部	锂产业分部	其他	分部间抵销	合计
营业收入	570,438,487.68	434,533,256.58	12,343,490.08	-60,420,055.91	956,895,178.43
其中：对外交易收入	514,635,951.71	434,533,256.58	7,725,970.14		956,895,178.43
分部间交易收入	55,802,535.97		4,617,519.94	-60,420,055.91	
营业总成本	557,419,332.48	676,828,765.43	22,342,576.55	-59,621,014.85	1,196,969,659.61
利润总额	13,019,155.20	-242,295,508.85	-9,999,086.47	-799,041.06	-240,074,481.18
资产总额	8,322,699,152.77	3,355,159,902.10	417,036,390.50	-6,303,490,262.78	5,791,405,182.59
负债总额	2,464,846,840.21	2,642,885,686.11	571,438,039.92	-2,846,411,960.09	2,832,758,606.15
净利润	11,261,254.96	-209,817,394.99	-10,397,446.19	-3,738,175.94	-212,691,762.16
所得税费用	1,757,900.24	-32,478,113.86	398,359.72	2,939,134.88	-27,382,719.02
补充信息：					
1. 资本性支出	4,508,768.17	16,200,712.82	859,641.75		21,569,122.74
2. 折旧和摊销费用	26,019,031.05	91,999,229.37	5,546,051.77	-2,989,514.89	120,574,797.30
3. 信用减值损失	8,474,301.01	-1,164,951.44	1,503,226.27	-1,362,014.80	7,450,561.04
4. 资产减值损失	-335,779.81	-6,931,739.18			-7,267,518.99

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,891,070.45	1,501,582.05
1 至 2 年		10,939,800.00
2 至 3 年	10,939,800.00	16,278,514.00
3 年以上	53,904,187.06	38,496,299.70
3 至 4 年	15,968,384.00	7,729,947.54
4 至 5 年	7,220,450.90	253,780.00
5 年以上	30,715,352.16	30,512,572.16
合计	66,735,057.51	67,216,195.75

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	934,935.00	1.40%	934,935.00	100.00%		934,935.00	1.39%	934,935.00	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	65,800,122.51	98.60%	43,657,348.13	66.35%	22,142,774.38	66,281,260.75	98.61%	37,994,262.83	57.32%	28,286,997.92
其中：										
账龄组合	65,800,122.51	98.60%	43,657,348.13	66.35%	22,142,774.38	66,281,260.75	98.61%	37,994,262.83	57.32%	28,286,997.92
合计	66,735,057.51	100.00%	44,592,283.13		22,142,774.38	67,216,195.75	100.00%	38,929,197.83		28,286,997.92

按单项计提坏账准备：934,935.00 元

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位一	410,615.00	410,615.00	410,615.00	410,615.00	100.00%	预计难以收回
单位二	524,320.00	524,320.00	524,320.00	524,320.00	100.00%	预计难以收回

合计	934,935.00	934,935.00	934,935.00	934,935.00		
----	------------	------------	------------	------------	--	--

按组合计提坏账准备：43,657,348.13 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,891,070.45	94,553.52	5.00%
1-2 年			
2-3 年	10,939,800.00	2,187,960.00	20.00%
3-4 年	15,968,384.00	7,984,192.00	50.00%
4-5 年	7,220,450.90	3,610,225.45	50.00%
5 年以上	29,780,417.16	29,780,417.16	100.00%
合计	65,800,122.51	43,657,348.13	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	934,935.00					934,935.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	37,994,262.83	5,834,418.12	171,332.82			43,657,348.13
合计	38,929,197.83	5,834,418.12	171,332.82			44,592,283.13

(4) 本期实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
单位一	22,279,200.00		22,279,200.00	33.38%	8,526,480.00
单位二	6,288,811.20		6,288,811.20	9.42%	3,144,405.60
单位三	2,120,000.00		2,120,000.00	3.18%	424,000.00
单位四	1,741,080.00		1,741,080.00	2.61%	1,741,080.00
单位五	1,363,048.06		1,363,048.06	2.04%	68,152.40
合计	33,792,139.26		33,792,139.26	50.63%	13,904,118.00

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	19,236,634.53	19,236,634.53
其他应收款	1,371,236,968.87	1,106,738,840.93
合计	1,390,473,603.40	1,125,975,475.46

(1) 应收利息

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
天津市西青区华兴电机制造有限公司	19,236,634.53	19,236,634.53
合计	19,236,634.53	19,236,634.53

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
天津市西青区华兴电机制造有限公司	19,236,634.53	5 年以上	尚未最终支付	
合计	19,236,634.53			

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	16,087.00	229,000.00
备用金	115,054.48	51,500.00
代垫款	15,493,537.53	11,491,624.79
资金拆借	118,125,354.58	138,125,354.58
关联方往来	1,355,924,045.35	1,095,401,278.62
其他	4,639,956.97	2,846,538.67
合计	1,494,314,035.91	1,248,145,296.66

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	931,294,653.39	776,417,135.86
1 至 2 年	122,638,420.16	167,688,532.37

2 至 3 年	157,688,532.37	131,677,195.08
3 年以上	282,692,429.99	172,362,433.35
3 至 4 年	127,265,347.47	2,044,235.86
4 至 5 年	2,044,235.86	5,652,509.85
5 年以上	153,382,846.66	164,665,687.64
合计	1,494,314,035.91	1,248,145,296.66

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	858,569.50	0.06%	858,569.50	100.00%		858,569.50	0.07%	858,569.50	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备	1,493,455,466.41	99.94%	122,218,497.54	8.18%	1,371,236,968.87	1,247,286,727.16	99.93%	140,547,886.23	11.27%	1,106,738,840.93
其中：										
账龄组合	137,531,421.06	9.20%	122,218,497.54	88.87%	15,312,923.52	151,885,448.54	12.17%	140,547,886.23	92.54%	11,337,562.31
低风险组合	1,355,924,045.35	90.74%			1,355,924,045.35	1,095,401,278.62	87.76%			1,095,401,278.62
合计	1,494,314,035.91	100.00%	123,077,067.04		1,371,236,968.87	1,248,145,296.66	100.00%	141,406,455.73		1,106,738,840.93

按单项计提坏账准备：858,569.50 元

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单位一	858,569.50	858,569.50	858,569.50	858,569.50	100.00%	被列入失信人
合计	858,569.50	858,569.50	858,569.50	858,569.50		

按组合计提坏账准备：122,218,497.54 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	5,694,021.57	284,701.09	5.00%
1—2 年	4,451,118.41	445,111.84	10.00%
2—3 年	6,621,621.31	1,324,324.26	20.00%
3—4 年	1,186,664.85	593,332.43	50.00%
4—5 年	13,934.00	6,967.00	50.00%
5 年以上	119,564,060.92	119,564,060.92	100.00%
合计	137,531,421.06	122,218,497.54	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：0.00 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
合并范围内关联方	1,355,924,045.35		
合计	1,355,924,045.35		

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2026 年 1 月 1 日余额	1,193,022.85		140,213,432.88	141,406,455.73
2026 年 1 月 1 日余额在 本期				
本期计提	1,461,413.77		209,197.54	1,670,611.31
本期转回			-20,000,000.00	-20,000,000.00
2026 年 6 月 30 日余额	2,654,436.62		120,422,630.42	123,077,067.04

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	858,569.50					858,569.50
按组合计提坏账准备	140,547,886.23	1,670,611.31	20,000,000.00			122,218,497.54
合计	141,406,455.73	1,670,611.31	20,000,000.00			123,077,067.04

5) 本期实际核销的其他应收款情况

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
宜春银锂新能源有限责任公司	往来款	559,589,852.83	1 年以内	37.45%	
江西江特电机有限公司	往来款	328,279,456.78	1-2 年	21.97%	
江苏九龙汽车制造有限公司	资金拆借	118,125,354.58	5 年以上	7.90%	118,125,354.58
江西宜春客车厂有限公司	往来款	108,733,197.17	1-4 年	7.28%	

江西江特矿业发展有限公司	往来款	97,274,711.10	1-4 年	6.51%	
合计		1,212,002,572.46		81.11%	118,125,354.58

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,571,533,841.44	80,069,340.64	3,491,464,500.80	3,462,658,841.44	80,069,340.64	3,382,589,500.80
对联营、合营企业投资				2,209,188.85		2,209,188.85
合计	3,571,533,841.44	80,069,340.64	3,491,464,500.80	3,464,868,030.29	80,069,340.64	3,384,798,689.65

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
宜春市巨源锂电矿业有限公司		11,900,000.00						11,900,000.00
江西江特矿业发展有限公司	1,862,928,407.39						1,862,928,407.39	
天津市西青区华兴电机制造有限公司	21,313,288.62	29,737,890.00					21,313,288.62	29,737,890.00
宜春市袁州区现代农业科技示范园有限公司	8,625,665.84	6,228,745.92					8,625,665.84	6,228,745.92
江西宜春客车厂有限公司	316,420,000.00						316,420,000.00	
杭州米格电机有限公司	600,000,000.00						600,000,000.00	
宜春邦富电商文化创业园有限公司		9,600,000.00						9,600,000.00
德国耐尔驱动及能源技术有限公司	341,684,843.67						341,684,843.67	
江西江特电机有限公司	200,000,000.00						200,000,000.00	
上海江智汽车技术有限公司	787,800.31	21,432,199.69					787,800.31	21,432,199.69
耐尔（杭州）技术有限公司	308,766.41	691,233.59					308,766.41	691,233.59
江西江特高新装备有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
深圳江腾矿业资源有限公司	520,728.56	479,271.44					520,728.56	479,271.44

耐尔（深圳）智能驱动有限公司			250,000.00			1,625,000.00	1,875,000.00	
江西江特贸易有限公司			4,000,000.00				4,000,000.00	
肇庆遨优动力电池有限公司			101,000,000.00				101,000,000.00	
江特中科紫东人工智能（江西）科技有限公司			2,000,000.00				2,000,000.00	
合计	3,382,589,500.80	80,069,340.64	107,250,000.00			1,625,000.00	3,491,464,500.80	80,069,340.64

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业												
蔚来（深圳）智能驱动有限公司	2,209,188.85				-584,188.85		-1,625,000.00					
小计	2,209,188.85				-584,188.85		-1,625,000.00					
二、联营企业												
合计	2,209,188.85				-584,188.85		-1,625,000.00					

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,419,128.65	2,076,199.67	465,033.83	232,580.62
其他业务	28,123,313.44	22,380,117.31	43,361,429.22	28,852,976.37
合计	30,542,442.09	24,456,316.98	43,826,463.05	29,085,556.99

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	合计	
	营业收入	营业成本
业务类型		
其中：		
电机产品	2,209,512.38	1,866,583.39
其他主营产品	209,616.27	209,616.28

其他业务	28,123,313.44	22,380,117.31
按经营地区分类		
其中:		
国内	30,542,442.09	24,456,316.98
国外		
合同类型		
其中:		
产品销售合同	15,060,244.85	14,174,934.70
租赁合同	15,482,197.24	10,281,382.28
按商品转让的时间分类		
其中:		
在某一时点转让	30,542,442.09	24,456,316.98
合计	30,542,442.09	24,456,316.98

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 2,914,426.49 元。

5、投资收益

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-584,188.85	-200,942.23
债权投资在持有期间取得的利息收入	5,601,482.37	10,214,831.76
处置交易性金融资产取得的投资收益	9,861,506.78	
合计	14,878,800.30	10,013,889.53

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

☒适用 ☐不适用

单位: 元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	3,464,507.25	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	2,542,873.95	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-136,707,493.45	公司通过买卖碳酸锂期货合约的方式进行应对碳酸锂价格波动风险,报告期考虑商品期货交易期限短、套期会计相关财务信息处理成本与管理成本效益等因素,公司期货合约采用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理和列报。
债务重组损益	-648,364.09	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	269,364.97	

减：所得税影响额	-18,511,173.28	
少数股东权益影响额（税后）	1,316,831.20	
合计	-113,884,769.29	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐适用 ☒不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

☐适用 ☒不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-7.25%	-0.12	-0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.37%	-0.06	-0.06

3、境内外会计准则下会计数据差异

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

☐适用 ☒不适用

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

☐适用 ☒不适用

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