

青海盐湖工业股份有限公司  
审计报告  
天职业字[2026]14269号

---

目 录

审计报告	1
2025年度财务报表	6
2025年度财务报表附注	18



青海盐湖工业股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了青海盐湖工业股份有限公司（以下简称盐湖股份公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了盐湖股份公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则以及中国注册会计师职业道德守则，我们独立于盐湖股份公司，适用了对公众利益实体的独立性要求，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

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



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>收入确认</b></p> <p>本期盐湖股份公司收入相关信息披露详见财务报表附注三、（三十一）及附注六、（四十七）。</p> <p>盐湖股份公司主要从事农用氯化钾和碳酸锂的生产和销售。2025 年度，盐湖股份公司实现营业收入 155.01 亿元，由于收入是盐湖股份公司的关键业绩指标之一，销售收入是否真实，是否计入恰当的会计期间存在重大错报风险。因此我们将收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：</p> <p>（1）对销售与收款循环相关内部控制进行了解和测试，评价相关内部控制的设计和执行情况是否有效。</p> <p>（2）了解和评价收入确认政策的适当性。</p> <p>（3）将本年营业收入及毛利率与上年进行比较，检查异常现象和重大波动。</p> <p>（4）选取样本，核对销售合同、发运凭证、销售结算单、销售发票等，评价收入确认的真实性。</p> <p>（5）结合应收账款、合同负债的审计，选择主要客户函证本年度销售收入结算金额，评价收入确认的真实性。</p> <p>（6）对资产负债表日前后的销售交易进行截止性测试，评价收入是否记录在恰当的会计期间。</p> <p>（7）检查与收入确认相关的信息是否已在财务报表中作出恰当的列报和披露。</p>



#### 四、其他信息

盐湖股份公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估盐湖股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督盐湖股份公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。



（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对盐湖股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致盐湖股份公司不能持续经营。

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

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

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

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

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



[此页无正文]



中国注册会计师

(项目合伙人):



中国注册会计师:





### 合并资产负债表

编制单位：青海盐湖工业股份有限公司

2025年12月31日

金额单位：元

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	23,272,810,303.63	15,623,633,120.29	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	6,630,812.15	5,242,411.05	六、(二)
衍生金融资产			
应收票据	1,846,365,380.07	4,382,531,985.04	六、(三)
应收账款	183,561,411.50	164,687,959.58	六、(四)
应收款项融资	27,168,030.44	24,971,717.88	六、(五)
预付款项	325,136,746.42	227,764,910.96	六、(六)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	81,084,637.55	93,343,932.16	六、(七)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	1,207,752,468.01	984,228,201.39	六、(八)
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	9,542,183,414.57	6,254,997,431.44	六、(九)
流动资产合计	36,492,693,204.34	27,761,401,669.79	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			六、(十)
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	385,837,584.63	380,693,769.49	六、(十一)
其他权益工具投资	584,545,950.87	738,855,859.58	六、(十二)
其他非流动金融资产	65,441,297.50	4,579,357.30	六、(十三)
投资性房地产	504,412,777.37	91,014,430.48	六、(十四)
固定资产	11,548,693,476.35	8,621,838,274.78	六、(十五)
在建工程	576,191,140.85	1,864,405,132.23	六、(十六)
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	103,096,283.03	107,091,088.86	六、(十七)
无形资产	698,018,903.63	892,411,824.09	六、(十八)
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉		3,928,667.24	六、(十九)
长期待摊费用	24,215,077.18	28,861,463.17	六、(二十)
递延所得税资产	2,762,644,527.46	714,065,664.46	六、(二十一)
其他非流动资产	2,035,796,975.57	4,573,703,733.38	六、(二十二)
非流动资产合计	19,288,893,994.44	18,021,449,265.06	
资产总计	55,781,587,198.78	45,782,850,934.85	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





### 合并资产负债表（续）

编制单位：青海盐湖工业股份有限公司

2025年12月31日

金额单位：元

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	9,654,892.74	11,303,485.83	六、(二十四)
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债	2,958,140.00		六、(二十五)
应付票据	13,917,459.93	34,003,081.69	六、(二十六)
应付账款	2,645,018,710.87	1,823,113,116.77	六、(二十七)
预收款项	7,625,875.44	7,700,338.95	六、(二十八)
合同负债	591,515,875.91	744,537,485.61	六、(二十九)
△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	261,057,787.04	207,009,923.19	六、(三十)
应交税费	232,565,585.12	164,121,808.99	六、(三十一)
其他应付款	500,351,981.95	511,902,185.09	六、(三十二)
其中：应付利息			
应付股利	7,534,381.96	7,534,381.96	六、(三十二)
△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	623,024,825.00	214,017,019.64	六、(三十三)
其他流动负债	474,020,739.63	69,589,491.82	六、(三十四)
流动负债合计	5,361,711,873.63	3,787,297,937.58	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	552,105,702.69	209,000,012.00	六、(三十五)
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	96,119,057.23	81,742,950.42	六、(三十六)
长期应付款	1,456,168,262.31	1,635,473,774.31	六、(三十七)
长期应付职工薪酬			
预计负债	65,045,337.10	65,045,337.10	六、(三十八)
递延收益	335,215,403.26	370,745,818.83	六、(三十九)
递延所得税负债	28,505,006.51	39,511,360.56	六、(二十一)
其他非流动负债			
非流动负债合计	2,533,158,769.10	2,401,519,253.22	
负债合计	7,894,870,642.73	6,188,817,190.80	
所有者权益			
股本	5,291,572,541.00	5,432,876,672.00	六、(四十)
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	39,341,919,170.48	40,776,182,130.63	六、(四十一)
减：库存股		1,575,967,563.56	六、(四十二)
其他综合收益	120,437,607.90	199,112,370.49	六、(四十三)
专项储备	189,651,631.37	202,035,051.45	六、(四十四)
盈余公积	1,939,006,250.16	1,939,006,250.16	六、(四十五)
△一般风险准备			
未分配利润	-1,923,431,910.97	-10,398,457,173.66	六、(四十六)
归属于母公司所有者权益合计	44,959,155,289.94	36,574,787,737.51	
少数股东权益	2,927,561,266.11	3,019,246,006.54	
所有者权益合计	47,886,716,556.05	39,594,033,744.05	
负债及所有者权益合计	55,781,587,198.78	45,782,850,934.85	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





### 合并利润表

编制单位：青海盐湖工业股份有限公司

2025年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	15,501,243,782.06	15,134,119,500.89	
其中：营业收入	15,501,243,782.06	15,134,119,500.89	六、（四十七）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	8,489,919,431.20	9,781,896,277.06	
其中：营业成本	6,532,978,193.36	7,285,881,897.03	六、（四十七）
△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	984,451,023.51	1,269,366,585.81	六、（四十八）
销售费用	142,177,947.40	140,480,573.16	六、（四十九）
管理费用	954,822,761.06	1,045,459,223.54	六、（五十）
研发费用	87,227,011.56	188,933,177.83	六、（五十一）
财务费用	-211,737,505.69	-148,225,180.31	六、（五十二）
其中：利息费用	20,083,429.94	134,804,465.53	六、（五十二）
利息收入	232,137,623.34	283,682,057.21	六、（五十二）
加：其他收益	141,308,373.59	173,885,920.61	六、（五十三）
投资收益（损失以“-”号填列）	226,266,479.84	301,233,987.02	六、（五十四）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-14,856,184.86	-25,884,390.18	六、（五十四）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	-	
△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）	-27,564,491.80	27,771,674.20	六、（五十五）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-3,301,553.66	148,673,080.83	六、（五十六）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-152,839,940.14	-97,889,571.93	六、（五十七）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-3,059,325.78	1,142,698.34	六、（五十八）
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	7,192,133,892.91	5,907,041,012.90	
加：营业外收入	15,902,883.88	19,701,655.90	六、（五十九）
减：营业外支出	15,595,102.95	169,469,548.01	六、（六十）
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	7,192,441,673.84	5,757,273,120.79	
减：所得税费用	-1,754,129,666.34	843,314,352.90	六、（六十一）
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	8,946,571,340.18	4,913,958,767.89	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	8,946,571,340.18	4,913,606,997.18	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	351,770.71	
（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）	8,475,535,262.69	4,663,116,528.38	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	471,036,077.49	250,842,239.51	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-79,531,928.34	5,658,793.59	六、（六十二）
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-79,184,762.59	5,735,328.64	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-79,260,201.60	5,735,328.64	
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	-79,260,201.60	5,735,328.64	
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	75,439.01	-	
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	75,439.01	-	
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-347,165.75	-76,535.05	
<b>七、综合收益总额</b>	8,867,039,411.84	4,919,617,561.48	
归属于母公司所有者的综合收益总额	8,396,350,500.10	4,668,851,857.02	
归属于少数股东的综合收益总额	470,688,911.74	250,765,704.46	
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	1.6017	0.8812	二十、（二）
（二）稀释每股收益（元/股）	1.6017	0.8812	二十、（二）

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 合并现金流量表

编制单位：青海盐湖工业股份有限公司

2025年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	18,489,700,215.76	15,745,543,233.97	
△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			
△收到再保险业务现金净额			
△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	599,983.89	19,430,527.87	
收到其他与经营活动有关的现金	461,457,067.15	641,237,439.61	六、(六十三)
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>18,951,757,266.80</b>	<b>16,406,211,201.45</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	4,689,503,188.74	3,167,024,184.68	
△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	1,733,984,157.13	2,271,349,514.13	
支付的各项税费	1,920,637,889.92	2,289,546,466.34	
支付其他与经营活动有关的现金	446,771,293.60	859,138,175.87	六、(六十三)
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>8,790,896,529.39</b>	<b>8,587,058,341.02</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>10,160,860,737.41</b>	<b>7,819,152,860.43</b>	六、(六十四)
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	16,229,923,000.16	19,213,197,572.37	六、(六十三)
取得投资收益收到的现金	79,414,023.97	156,303,227.50	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	13,858,861.68	14,347,390.92	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		33,558.00	
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>16,323,195,885.81</b>	<b>19,383,881,748.79</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,641,483,902.99	1,221,806,223.10	
投资支付的现金	18,892,838,758.89	24,599,307,572.37	六、(六十三)
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	65,954,800.00		六、(六十三)
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>20,600,277,461.88</b>	<b>25,821,113,795.47</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-4,277,081,576.07</b>	<b>-6,437,232,046.68</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	1,000,000.00		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	1,000,000.00		
取得借款收到的现金	796,718,673.66	111,138,379.22	
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>797,718,673.66</b>	<b>111,138,379.22</b>	
偿还债务支付的现金	25,739,906.00	4,305,174,225.91	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	575,836,803.41	601,225,305.84	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	563,524,765.82	14,981,133.88	
支付其他与筹资活动有关的现金	69,235,875.25	104,831,845.87	六、(六十三)
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>670,812,584.66</b>	<b>5,011,231,377.62</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>126,906,089.00</b>	<b>-4,900,092,998.40</b>	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>-286,710.28</b>	<b>92,911.99</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>6,010,398,540.06</b>	<b>-3,518,079,272.66</b>	六、(六十四)
加：期初现金及现金等价物的余额	12,457,416,366.88	15,975,495,639.54	六、(六十四)
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>18,467,814,906.94</b>	<b>12,457,416,366.88</b>	六、(六十四)

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

金额单位:元

2025年度

项目	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	未分配利润			其他	小计
	优先股	永续债	其他	其他										
一、上年年末余额	5,432,876.67	-	-	-	40,776,182.13	1,575,967.56	199,112,370.49	202,035,051.45	1,939,006.25	1,939,006.25	-	36,574,787.73	3,019,246,006.54	39,594,033,744.05
二、本年年初余额	5,432,876.67	-	-	-	40,776,182.13	1,575,967.56	199,112,370.49	202,035,051.45	1,939,006.25	1,939,006.25	-	36,574,787.73	3,019,246,006.54	39,594,033,744.05
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-141,304.13	-	-	-	-1,434,262.96	-1,575,967.56	-79,874,762.59	-12,383,420.08	-	-	-	8,384,367.55	-91,684,740.43	8,292,682,812.00
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-1,434,262.96	-1,575,967.56	-79,874,762.59	-	-	-	-	8,384,367.55	470,688,911.71	8,867,039,411.84
(二)所有者投入和减少资本	-141,304.13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	400,472.41	599,527.59	1,000,000.00
1.所有者投入的普通股	-141,304.13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	400,472.41	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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	400,472.41	-	-	-	-	-	-	400,472.41	-100,472.41	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-563,524,765.82	-563,524,765.82
2.提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-563,524,765.82	-563,524,765.82
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	510,000.00	-	-	-	-	-510,000.00	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	510,000.00	-	-	-	-	-510,000.00	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-12,383,420.08	-	-	-	-12,383,420.08	551,586.06	-11,831,834.02
1.本年提取	-	-	-	-	-	-	-	187,479,875.87	-	-	-	187,479,875.87	7,145,490.83	194,625,366.70
2.本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-199,863,295.95	-	-	-	-199,863,295.95	-6,593,901.77	-206,457,200.72
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	5,291,572.54	-	-	-	39,341,919.17	-1,575,967.56	120,137,607.90	189,651,631.37	1,939,006.25	1,939,006.25	-	44,959,155,289.94	2,927,561,206.11	47,886,716,556.05

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并所有者权益变动表(续)

金额单位:元

2025年度

项目	上期金额												
	归属于母公司所有者权益												
	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	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	5,432,876.67	-	40,760,334.10	1,576,011.92	193,377,041.85	218,230,148.91	1,939,006,250.16	-	-15,061,573.70	-	31,906,238.59	2,781,456,204.76	34,680,694,797.18
加:会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	5,432,876.67	-	40,760,334.10	1,576,011.92	193,377,041.85	218,230,148.91	1,939,006,250.16	-	-15,061,573.70	-	31,906,238.59	2,781,456,204.76	34,680,694,797.18
三、本年年末余额													
(一) 综合收益总额					5,735,328.64	-16,195,097.46			4,663,116,528.38		4,668,549,145.09	234,789,801.78	4,903,338,946.87
(二) 所有者投入和减少资本					5,735,328.64				4,663,116,528.38		4,668,549,145.09	234,789,801.78	4,903,338,946.87
1.所有者投入的普通股					5,735,328.64				4,663,116,528.38		4,668,549,145.09	234,789,801.78	4,903,338,946.87
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													
1.本年提取													
2.本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	5,432,876.67	-	40,776,182.13	1,575,967.56	199,112,370.49	202,035,051.45	1,939,006,250.16	-	-10,398,457.17	-	36,571,787.73	3,019,246,006.51	39,591,033,714.05

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





## 资产负债表

编制单位：青海盐湖工业股份有限公司

2025年12月31日

金额单位：元

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动资产			
货币资金	21,972,407,496.80	13,181,087,752.32	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	1,384,877,144.69	4,403,602,427.12	
应收账款	299,607,546.63	364,006,124.38	十九、（一）
应收款项融资			
预付款项	210,999,886.09	71,888,761.76	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	624,213,343.60	589,288,535.76	十九、（二）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	735,978,389.98	498,759,590.23	
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	8,621,137,160.23	5,704,455,633.29	
流动资产合计	33,849,220,968.02	24,813,088,824.86	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	2,718,384,676.20	2,787,908,104.57	十九、（三）
其他权益工具投资	554,522,824.59	678,195,724.30	
其他非流动金融资产	34,651,734.93	2,442,744.79	
投资性房地产	241,331,394.28	6,698,198.56	
固定资产	7,110,183,375.84	4,016,421,756.00	
在建工程	140,243,538.62	1,268,137,380.16	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	57,964,242.11	62,079,932.21	
无形资产	580,423,632.40	782,183,027.33	
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	2,666,495,366.19	680,340,358.53	
其他非流动资产	1,470,578,548.74	3,876,563,361.54	
非流动资产合计	15,574,779,333.90	14,160,970,587.99	
资产总计	49,424,000,301.92	38,974,059,412.85	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 资产负债表（续）

编制单位：青海盐湖工业股份有限公司

2025年12月31日

金额单位：元

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	1,804,836,040.50	932,089,521.52	
预收款项	1,606,718.51	605,046.25	
合同负债	515,340,255.27	637,096,230.97	
△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	166,966,541.04	108,780,140.29	
应交税费	149,483,640.89	119,697,682.18	
其他应付款	5,905,686,070.17	5,138,892,049.94	
其中：应付利息			
应付股利	7,534,381.96	7,534,381.96	
△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	572,101,358.15	189,931,871.40	
其他流动负债	464,587,346.50	57,510,645.32	
<b>流动负债合计</b>	<b>9,580,607,971.03</b>	<b>7,184,603,187.87</b>	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	312,605,678.69		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	54,273,400.21	51,582,880.87	
长期应付款	1,456,063,816.00	1,635,369,328.00	
长期应付职工薪酬			
预计负债	63,960,137.10	63,960,137.10	
递延收益	284,708,722.53	313,429,980.16	
递延所得税负债	26,282,049.98	39,448,010.12	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>2,197,893,804.51</b>	<b>2,103,790,336.25</b>	
<b>负债合计</b>	<b>11,778,501,775.54</b>	<b>9,288,393,524.12</b>	
所有者权益			
股本	5,291,572,541.00	5,432,876,672.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	38,655,583,095.73	40,090,246,528.29	
减：库存股		1,575,967,563.56	
其他综合收益	145,794,400.90	223,538,724.04	
专项储备	146,823,799.59	166,879,124.05	
盈余公积	1,913,656,780.57	1,913,656,780.57	
△一般风险准备			
未分配利润	-8,507,932,091.41	-16,565,564,376.66	
<b>所有者权益合计</b>	<b>37,645,498,526.38</b>	<b>29,685,665,888.73</b>	
<b>负债及所有者权益合计</b>	<b>49,424,000,301.92</b>	<b>38,974,059,412.85</b>	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 利润表

编制单位：青海盐湖工业股份有限公司

2025年度

金额单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	10,191,464,700.11	9,696,447,097.23	
其中：营业收入	10,191,464,700.11	9,696,447,097.23	十九、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	4,766,032,060.30	5,466,609,927.73	
其中：营业成本	3,361,868,838.95	3,570,379,296.53	十九、（四）
△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	799,518,621.42	1,091,260,529.22	
销售费用	48,156,738.87	29,506,137.49	
管理费用	687,675,843.89	724,790,313.63	
研发费用	66,292,301.61	161,296,134.69	
财务费用	-197,480,284.44	-110,622,483.83	
其中：利息费用	4,809,896.84	130,813,484.13	
利息收入	202,413,174.79	247,588,847.60	
加：其他收益	119,424,254.41	148,328,480.45	
投资收益（损失以“-”号填列）	622,491,107.66	173,901,540.99	十九、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-6,368,607.64	-15,457,482.40	十九、（五）
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△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）		16,942,849.46	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-18,594,529.01	55,557,053.89	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-72,283,484.28	-4,842,102.30	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-1,723,963.45	626,936.30	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	6,074,746,025.14	4,620,351,928.29	
加：营业外收入	8,731,900.19	3,480,247.37	
减：营业外支出	11,447,021.45	154,466,120.97	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	6,072,030,903.88	4,469,366,054.69	
减：所得税费用	-1,985,601,381.37	648,544,225.67	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	8,057,632,285.25	3,820,821,829.02	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	8,057,632,285.25	3,820,821,829.02	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	-77,744,323.14	6,189,691.33	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-77,744,323.14	6,189,691.33	
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	-77,744,323.14	6,189,691.33	
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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			
七、综合收益总额	7,979,887,962.11	3,827,011,520.35	
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 现金流量表

编制单位：青海盐湖工业股份有限公司

2025年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	13,776,903,891.36	11,930,424,457.79	
△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			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	1,441,292,583.79	1,462,434,276.09	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>15,218,196,475.15</b>	<b>13,392,858,733.88</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	2,903,968,123.16	2,014,459,028.67	
△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	934,890,793.15	1,343,055,559.78	
支付的各项税费	1,224,841,854.32	1,778,626,965.15	
支付其他与经营活动有关的现金	448,955,389.42	850,018,787.26	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>5,512,656,160.05</b>	<b>5,986,160,340.86</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>9,705,540,315.10</b>	<b>7,406,698,393.02</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	15,247,934,074.26	17,352,800,000.00	
取得投资收益收到的现金	474,653,986.40	137,157,680.25	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	14,996,166.20	3,191,082.61	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		33,558.00	
收到其他与投资活动有关的现金	70,636,899.86		
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>15,808,221,126.72</b>	<b>17,493,182,320.86</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,282,162,176.70	869,059,219.86	
投资支付的现金	17,795,000,000.00	22,795,661,250.00	
△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			
支付其他与投资活动有关的现金	186,679,879.04		
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>19,263,842,055.74</b>	<b>23,664,720,469.86</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-3,455,620,929.02</b>	<b>-6,171,538,149.00</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	704,919,046.91		
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>704,919,046.91</b>	<b>-</b>	
偿还债务支付的现金		4,285,674,237.91	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	5,968,551.47	177,225,662.04	
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	57,366,312.00	87,856,663.01	
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>63,334,863.47</b>	<b>4,550,756,562.96</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>641,584,183.44</b>	<b>-4,550,756,562.96</b>	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>6,891,503,569.52</b>	<b>-3,315,596,318.94</b>	
加：期初现金及现金等价物的余额	10,397,312,436.84	13,712,908,755.78	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>17,288,816,006.36</b>	<b>10,397,312,436.84</b>	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 所有者权益变动表

2025年度

金额单位：元

项目	本期金额												
	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	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	5,432,876.67	2,801,101.51			40,090,246.53	1,575,967.56	223,538,724.04	166,879,124.05	1,913,656,780.57		-16,565,564,376.66	29,685,665,888.73	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年年初余额	5,432,876.67				40,090,246.53	1,575,967.56	223,538,724.04	166,879,124.05	1,913,656,780.57		-16,565,564,376.66	29,685,665,888.73	
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-141,304,131.00				-1,434,663,432.56	-1,575,967,563.56	-77,744,323.14	-20,055,324.46			8,057,632,285.25	7,959,832,637.65	
（一）综合收益总额							-77,744,323.14				8,057,632,285.25	7,979,887,962.11	
（二）所有者投入和减少资本	-141,304,131.00				-1,434,663,432.56	-1,575,967,563.56							
1.所有者投入的普通股	-141,304,131.00				-1,434,663,432.56	-1,575,967,563.56							
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								-20,055,324.46				-20,055,324.46	
1.本年提取								158,320,643.35				158,320,643.35	
2.本年使用								-178,375,967.81				-178,375,967.81	
（六）其他													
四、本年年末余额	5,291,572,541.00				38,655,583,095.73		145,794,400.90	146,823,799.59	1,913,656,780.57		-8,507,932,091.41	37,645,498,526.38	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 所有者权益变动表(续)

2025年度

金额单位: 元

项目	上期金额												
	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	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	5,432,876.672.00				40,074,647,851.94	1,576,011,920.56	217,349,032.71	177,192,259.92	1,913,656,780.57		-20,386,386,205.68	25,853,324,470.90	
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	5,432,876,672.00				40,074,647,851.94	1,576,011,920.56	217,349,032.71	177,192,259.92	1,913,656,780.57		-20,386,386,205.68	25,853,324,470.90	
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)					15,598,676.35	-44,357.00	6,189,691.33	-10,313,135.87			3,820,821,829.02	3,832,341,417.83	
(一) 综合收益总额							6,189,691.33				3,820,821,829.02	3,827,011,520.35	
(二) 所有者投入和减少资本					536,723.00	-44,357.00						581,080.00	
1. 所有者投入的普通股					536,723.00	-44,357.00						581,080.00	
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													
(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. 本年提取								-10,313,135.87				-10,313,135.87	
2. 本年使用								175,731,873.51				175,731,873.51	
(六) 其他					15,061,953.35			-186,045,009.38				-186,045,009.38	
四、本年年末余额	5,432,876,672.00				40,090,246,528.29	1,575,967,563.56	223,538,724.04	186,879,124.05	1,913,656,780.57		-16,565,564,376.66	29,685,665,889.73	



后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 青海盐湖工业股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

青海盐湖工业股份有限公司(以下简称“本公司”)是经青海省经济体制改革委员会以青体改函字[1997]第 035 号文批准, 由原青海盐湖工业(集团)有限公司为主发起人联合北京华北电力实业总公司、中国农业生产资料成都公司、中国科学院青海盐湖研究所、中蓝连海设计研究院、化工部长沙设计研究院、湖北东方农化中心共同发起, 于 1997 年 8 月 25 日以募集方式设立的股份有限公司(交易代码: 000792)。

本公司总股本 5, 291, 572, 541 股, 统一社会信用代码为 91630000226593742J, 注册地址为青海省格尔木市黄河路 28 号, 法定代表人为侯昭飞。

本公司依托察尔汗盐湖资源, 主要从事钾肥、碳酸锂等化学原料及制品的生产与销售, 核心品牌“盐桥”牌钾肥是国内重要支农产品, 公司为国内规模最大的钾肥工业生产基地, 碳酸锂产能居行业前列。

本公司的母公司为中国盐湖工业集团有限公司, 持有本公司股权比例为 12. 87%, 本公司的最终控制方为中国五矿集团有限公司。

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 3 月 27 日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照企业会计准则的有关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

#### (二) 持续经营

本公司对自报告年末起 12 个月的持续经营能力进行了评价, 未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此, 本财务报表以持续经营为基础列报。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应



用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的列报和披露要求。

## （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

## （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

## （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

## （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上，且金额超过 1000 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项金额占当期坏账准备收回或转回 5%以上，且金额超过 1000 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上，且金额超过 1000 万元
重要的在建工程项目	投资预算占固定资产金额 5%以上，当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上），且金额超过 1000 万元
重要的资本化研发项目	研发项目预算占在研项目预算总额 5%以上，当期资本化金额占研发项目资本化总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上），且金额超过 1000 万元
账龄超过 1 年以上的重要应付账款	单项金额占应付账款总额 5%以上，且金额超过 1000 万元
账龄超过 1 年以上的重要其他应付款	单项金额占其他应付款总额 5%以上，且金额超过 1000 万元
重要的投资活动	单项投资占收到或支付投资活动现金流入或流出总额的 10%以上，且金额超过 1000 万元
重要的合营企业或联营企业	单项投资占长期股权投资账面价值 10%以上，且金额超过 1000 万元，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润 10%以上



## 项目

## 重要性标准

少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上权益，且子公司资产总额、净资产、营业收入和净利润中任一项目占合并报表相应项目 10%以上
-----------------	---

### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；



3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;

4) 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项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; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中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。

在合并财务报表中, 对于剩余股权, 应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的, 合并财务报表中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计入资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本溢价不足冲减的, 应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的, 在合并财务报表中, 对于剩余股权, 应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

#### (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制, 是指本公司拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动, 是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断, 通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的, 本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。



## （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的认定和分类

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。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当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。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## （九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的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。

## （十）外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务折算

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

### 2. 外币财务报表折算



资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

## （十一）金融工具

### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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

### 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（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债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本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。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，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。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

### （3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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。

### （4）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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，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。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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。

## 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### （1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。



## (2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

### 4. 金融工具抵销

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

### 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务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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(债务工具)的预期信用损失进行估计。

#### (1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

#### 第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入(若该工具为金融资产，下同)。

#### 第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。



### 第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

(2) 本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

#### (3) 应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

## 6. 金融资产转移

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

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

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

## (十二) 应收票据

### 1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法



本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

## 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根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：

组合类别	确定依据
银行承兑汇票	按汇票承兑机构的类型，将以银行类金融机构为票据承兑人的应收票据划分为具有类似信用风险特征的组合。
商业承兑汇票	按汇票承兑机构的类型，将除银行类金融机构之外的单位为票据承兑人的应收票据划分为具有类似信用风险特征的组合。

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

## （十三）应收账款

### 1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根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：

组合类别	确定依据
账龄分析组合	将具有相同或类似账龄的应收账款划分具有类似信用风险特征的组合



合并范围内关联方组合          单独进行减值测试

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

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务以应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄。

应收账款账龄与存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	1.00
1-2 年	5.00
2-3 年	9.00
3-4 年	30.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

### 4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备，对账龄超过 3 或 5 年以上、发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，计提坏账准备。

## （十四）应收款项融资

### 1. 应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项融资，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项融资，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

具体参照应收票据政策。

## （十五）其他应收款

### 1. 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采用预期信用损失的一般模型详见附注三（十一）金融工具进行处理。



具体参照应收账款政策。

## （十六）存货

### 1. 存货的分类

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

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法确定发出的实际成本。

### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### （1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

#### （2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

### 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

## （十七）合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

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（除应收款项）列示为合同资产。

### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，



即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### （十八）持有待售的非流动资产或处置组

##### 1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业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，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当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. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业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。



终止经营的定义包含以下三方面含义：

(1) 终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

(2) 终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者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) 终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

## （十九）长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

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

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原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），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

### 2. 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，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。



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

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

### 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;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。

### 4. 长期股权投资的处置

#### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

#### (2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

### 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,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。



## （二十）投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （二十一）固定资产

### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋	年限平均法	10-40	3	2.43%-9.70%
构筑物	年限平均法	25	3	3.88%
机器设备	年限平均法	15	3	6.47%
交通运输设备	年限平均法	10	3	9.70%
电器设备	年限平均法	15	3	6.47%
电子产品及通信设备	年限平均法	5	3	19.40%
仪器仪表、计量器具、衡器	年限平均法	5	3	19.40%
文体、文化及其他	年限平均法	5	3	19.40%

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## （二十二）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。



## （二十三）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

### 3. 借款费用资本化金额

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

## （二十四）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

### 1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

项目	摊销年限（年）
土地使用权	30-50
软件	5-10
专利技术	10-15
非专利技术	5-15
采矿权	16-30
商标	10
水资源开采权	5



使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；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，每年均进行减值测试。

## 2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

### （1）研发支出的归集范围

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

### （2）研发支出相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本公司评估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；本公司具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本公司带来经济利益；本公司有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

### （二十五）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的



下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当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。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

#### （二十六）长期待摊费用

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

#### （二十七）合同负债

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。

#### （二十八）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

##### 1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。



对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）本公司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；（2）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。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

## 2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

## 3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## 4. 设定收益计划

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利，确认为负债，计入当期损益。

### （二十九）预计负债

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

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

### （三十）股份支付

#### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。



## 2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

## 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

## 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

### (1) 以权益结算的股份支付

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

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

### (2) 以现金结算的股份支付

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

### (3) 修改、终止股份支付计划

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

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



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

### （三十一）收入

#### 1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

##### （1）收入的确认

本公司的收入主要包括销售商品、提供服务等。

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。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务或某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

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资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属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控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，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。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。



### （3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

#### ①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，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

#### ②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

#### ③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

#### ④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当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，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

### （三十二）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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



3. 该成本预期能够收回。

本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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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：

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。

### （三十三）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 本公司政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 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。

5. 本公司将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或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

1) 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。



2) 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### (三十五) 租赁

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

##### (1) 判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

##### (2) 会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

##### (1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。



## （2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

## （三十六）其他重要的会计政策和会计估计

### 1. 维简费及安全生产费用

本公司按照政府相关机构的规定计提维简费、安全生产费用，用于维持矿区生产、设备改造相关支出、钾肥生产和盐田设施安全支出等相关支出。本公司按规定在当期损益中计提上述费用并在股东权益中的专项储备单独反映。按规定范围使用专项储备用于费用性支出时，按实际支出冲减专项储备；按规定范围使用专项储备形成固定资产时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，相关资产在以后期间不再计提折旧。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按 13%、9%、6%、5%、3% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税额。	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额。	15%、25%
教育费附加	按实际缴纳的增值税额。	5%
资源税	按氯化钾营业收入发生额。	8%
环境保护税	应税大气污染物的应纳税额为污染当量数乘以具体适用税额计缴。	1.20 元/污染当量

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
青海晶达科技股份有限公司	15%



纳税主体名称	所得税税率
青海盐湖三元钾肥股份有限公司	15%
青海盐云钾盐有限公司	15%
青海盐湖元通钾肥有限公司	15%
青海盐湖机电装备技术有限公司	15%
青海盐湖蓝科锂业股份有限公司	15%
安徽盐湖特立镁新材料有限公司	15%
海南盐湖国际贸易有限公司	15%

## （二）重要税收优惠政策及其依据

1、本公司及子公司青海晶达科技股份有限公司、青海盐湖三元钾肥股份有限公司、青海盐云钾盐有限公司、青海盐湖元通钾肥有限公司、青海盐湖机电装备技术有限公司、青海盐湖蓝科锂业股份有限公司，符合《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目，且其主营业务收入占企业收入总额 60%以上。根据财政部、国家税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》的规定，2025 年度所得税减按 15%税率计算缴纳。

2、本公司子公司安徽盐湖特立镁新材料有限公司 2025 年 12 月 8 日取得高新技术企业认证（证书编号 GR202534004949），根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，2025 年减按 15%的税率征收企业所得税。

3、本公司子公司海南盐湖国际贸易有限公司满足注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业的条件，根据《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财政部税务总局财税(2020) 31 号)第一条“对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15%的税率征收企业所得税”的规定，海南盐湖国际贸易有限公司 2025 年度减按 15%税率缴纳所得税。

## （三）其他

无。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### （一）会计政策的变更

本期未发生重要的会计政策变更。

### （二）会计估计的变更

本期未发生重要的会计估计变更。



### （三）前期会计差错更正

本期未发生前期差错更正。

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2025年01月01日，期末指2025年12月31日，上期指2024年度，本期指2025年度。

### （一）货币资金

#### 1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	36.87	36.87
银行存款	5,178,786,893.78	15,266,325,386.50
其他货币资金	87,862,193.21	357,307,696.92
存放财务公司存款	18,006,161,179.77	
<u>合计</u>	<u>23,272,810,303.63</u>	<u>15,623,633,120.29</u>
<u>其中：存放在境外的款项总额</u>	<u>20,968,346.67</u>	<u>6,611,368.01</u>

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 4,804,995,396.69 元。

货币资金期末余额中有银行承兑汇票保证金 13,917,459.93 元，环境治理恢复保证金 36,627,509.89 元，履约保证金 877,900.00 元，信用证保证金 806,400.00 元，土地复垦保证金 2,425,400.00 元，诉讼冻结银行存款 57,600,529.01 元，定期存款及应计利息 4,657,107,274.47 元，期货保证金 35,632,923.39 元，合计 4,804,995,396.69 元。该部分货币资金使用受限。

### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,630,812.15	5,242,411.05	--
其中：债务工具投资			--
权益工具投资	6,630,812.15	5,242,411.05	--
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			--
<u>合计</u>	<u>6,630,812.15</u>	<u>5,242,411.05</u>	--



(三) 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,846,365,380.07	4,382,531,985.04
商业承兑汇票		
<u>合计</u>	<u>1,846,365,380.07</u>	<u>4,382,531,985.04</u>

2. 期末已质押的应收票据

无。

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	445,905,380.45	
<u>合计</u>	<u>445,905,380.45</u>	

按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					
按组合计提坏账准备	1,846,365,380.07	100.00			1,846,365,380.07
其中: 银行承兑汇票	1,846,365,380.07	100.00			1,846,365,380.07
<u>合计</u>	<u>1,846,365,380.07</u>	<u>100.00</u>			<u>1,846,365,380.07</u>

接上表:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中:					

按单项计提坏账准备

其中:



类别	账面余额		期初余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按组合计提坏账准备	4,382,531,985.04	100.00				4,382,531,985.04
其中：银行承兑汇票	4,382,531,985.04	100.00				4,382,531,985.04
<u>合计</u>	<u>4,382,531,985.04</u>	<u>100.00</u>				<u>4,382,531,985.04</u>

#### (四) 应收账款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	168,550,771.77	116,594,151.01
1-2年(含2年)	8,530,264.18	19,874,682.72
2-3年(含3年)	3,116,217.33	13,273,263.46
3-4年(含4年)	5,409,094.37	25,592,173.60
4-5年(含5年)	4,314,886.28	4,103,968.83
5年以上	38,013,557.62	60,136,296.96
<u>合计</u>	<u>227,934,791.55</u>	<u>239,574,536.58</u>

##### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按单项计提坏账准备	2,371,291.00	1.04	2,371,291.00	100.00		
其中：按单项计提坏账准备的应收账款	2,371,291.00	1.04	2,371,291.00	100.00		
按组合计提坏账准备	225,563,500.55	98.96	42,002,089.05	18.62		183,561,411.50
其中：账龄组合	225,563,500.55	98.96	42,002,089.05	18.62		183,561,411.50
<u>合计</u>	<u>227,934,791.55</u>	--	<u>44,373,380.05</u>	--		<u>183,561,411.50</u>



接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	9,979,182.68	4.17	6,952,898.66	69.67	3,026,284.02
其中：按单项计提坏账准备的应收账款	9,979,182.68	4.17	6,952,898.66	69.67	3,026,284.02
按组合计提坏账准备	229,595,353.90	95.83	67,933,678.34	29.59	161,661,675.56
其中：账龄组合	229,595,353.90	95.83	67,933,678.34	29.59	161,661,675.56
<u>合计</u>	<u>239,574,536.58</u>	--	<u>74,886,577.00</u>	--	<u>164,687,959.58</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
黑龙江禾泰农资有限公司	2,133,154.50	2,133,154.50	100.00	预计无法收回
重庆航研镁新材料应用研究所有限公司	154,636.50	154,636.50	100.00	预计无法收回
青海盐湖能源有限公司	83,500.00	83,500.00	100.00	预计无法收回
<u>合计</u>	<u>2,371,291.00</u>	<u>2,371,291.00</u>	—	—

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	168,550,771.77	1,685,507.71	1.00
1-2年（含2年）	8,446,764.18	422,338.21	5.00
2-3年（含3年）	3,116,217.33	280,459.56	9.00
3-4年（含4年）	5,256,458.20	1,576,937.46	30.00
4-5年（含5年）	4,312,885.95	2,156,442.99	50.00
5年以上	35,880,403.12	35,880,403.12	100.00
<u>合计</u>	<u>225,563,500.55</u>	<u>42,002,089.05</u>	—



### 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			其他变动	期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销		
按单项计提坏账准备	6,952,898.66	-103,470.45	824,123.43	3,654,013.78		2,371,291.00
按组合计提坏账准备	67,933,678.34	-25,931,589.29				42,002,089.05
<b>合计</b>	<b>74,886,577.00</b>	<b>-26,035,059.74</b>	<b>824,123.43</b>	<b>3,654,013.78</b>		<b>44,373,380.05</b>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

### 4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,654,013.78

其中重要的应收账款核销情况

无。

### 5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
青海盐湖镁业有限公司	45,030,390.51	19.76	795,251.75
青海盐湖海纳化工有限公司	20,805,393.14	9.13	776,356.24
新疆生产建设兵团生物能源有限公司	19,675,296.45	8.63	19,675,296.45
青海汇信新材料科技有限公司	15,360,947.33	6.74	153,609.47
长沙市比亚迪汽车有限公司	14,268,349.31	6.26	142,683.50
<b>合计</b>	<b>115,140,376.74</b>	<b>50.52</b>	<b>21,543,197.41</b>

## (五) 应收款项融资

### 1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	27,168,030.44	24,971,717.88
<b>合计</b>	<b>27,168,030.44</b>	<b>24,971,717.88</b>



## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	27,168,030.44	100.00			27,168,030.44
其中：银行承兑汇票	27,168,030.44	100.00			27,168,030.44
<u>合计</u>	<u>27,168,030.44</u>	--		--	<u>27,168,030.44</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
按组合计提坏账准备	24,971,717.88	100.00			24,971,717.88
其中：银行承兑汇票	24,971,717.88	100.00			24,971,717.88
<u>合计</u>	<u>24,971,717.88</u>	--		--	<u>24,971,717.88</u>

## 3. 期末公司已质押的应收款项融资

项目	期末已质押金额
应收票据	2,149,059.41
<u>合计</u>	<u>2,149,059.41</u>

## 4. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据	20,903,069.71	2,149,059.41
<u>合计</u>	<u>20,903,069.71</u>	<u>2,149,059.41</u>



(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	317,728,566.45	97.72	211,356,650.46	92.79
1-2 年 (含 2 年)	6,915,914.06	2.13	15,548,019.15	6.83
2-3 年 (含 3 年)	447,265.91	0.14	62,125.85	0.03
3 年以上	45,000.00	0.01	798,115.50	0.35
<u>合计</u>	<u>325,136,746.42</u>	<u>100.00</u>	<u>227,764,910.96</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计的比例 (%)
中国铁路青藏集团有限公司	178,764,799.46	54.98
五矿集团国创中心科技 (湖南) 有限公司	62,020,500.00	19.08
中国石油天然气股份有限公司天然气销售青海分公司	44,512,376.60	13.69
山西华晋富润科技有限公司	10,116,231.29	3.11
格尔木昆仑能源有限公司	8,047,029.49	2.47
<u>合计</u>	<u>303,460,936.84</u>	<u>93.33</u>

(七) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	81,084,637.55	93,343,932.16
<u>合计</u>	<u>81,084,637.55</u>	<u>93,343,932.16</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	113,703,109.78	1,427,845,906.57



账龄	期末账面余额	期初账面余额
1-2年(含2年)	1,336,774,036.65	870,305.03
2-3年(含3年)	583,832.32	951,836.97
3-4年(含4年)	21,000.00	
4-5年(含5年)		663,300.59
5年以上	7,515,382.75	10,364,570.12
<u>合计</u>	<u>1,458,597,361.50</u>	<u>1,440,695,919.28</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代垫款项	3,771,107.42	1,037,090.01
保证金	3,946,993.52	4,878,923.41
备用金	44,601.78	254,834.69
往来款	1,450,834,658.78	1,434,525,071.17
<u>合计</u>	<u>1,458,597,361.50</u>	<u>1,440,695,919.28</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,372,694,428.49	94.11	1,372,694,428.49	100.00	
其中:					
按组合计提坏账准备	85,902,933.01	5.89	4,818,295.46	5.61	81,084,637.55
其中:					
账龄组合	85,902,933.01	5.89	4,818,295.46	5.61	81,084,637.55
<u>合计</u>	<u>1,458,597,361.50</u>	--	<u>1,377,512,723.95</u>	--	<u>81,084,637.55</u>

接上表:



类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,340,497,294.42	93.05	1,339,641,030.59	99.94	856,263.83
其中：					
按组合计提坏账准备	100,198,624.86	6.95	7,710,956.53	7.70	92,487,668.33
其中：					
账龄组合	100,198,624.86	6.95	7,710,956.53	7.70	92,487,668.33
<u>合计</u>	<u>1,440,695,919.28</u>	--	<u>1,347,351,987.12</u>	--	<u>93,343,932.16</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
青海盐湖能源有限公司	1,336,056,030.59	1,336,056,030.59	100.00	预计无法收回
海东白铝金属材料有限公司	30,412,902.90	30,412,902.90	100.00	预计无法收回
海西州国土资源局	3,585,000.00	3,585,000.00	100.00	预计无法收回
广州塑润商贸有限公司	2,640,495.00	2,640,495.00	100.00	预计无法收回
<u>合计</u>	<u>1,372,694,428.49</u>	<u>1,372,694,428.49</u>	--	--

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	80,976,432.53	809,764.32	1.00
1-2年（含2年）	395,105.10	19,647.27	5.00
2-3年（含3年）	580,012.63	52,201.12	9.00
3-4年（含4年）	21,000.00	6,300.00	30.00
4-5年（含5年）			
5年以上	3,930,382.75	3,930,382.75	100.00
<u>合计</u>	<u>85,902,933.01</u>	<u>4,818,295.46</u>	--



(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	7,710,956.53		1,339,641,030.59	1,347,351,987.12
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-2,892,661.07		33,053,397.90	30,160,736.83
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	4,818,295.46		1,372,694,428.49	1,377,512,723.95

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	计提	本期变动金额			期末余额
			收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项						
计提坏账准备	1,339,641,030.59	33,053,397.90				1,372,694,428.49
按组合						
计提坏账准备	7,710,956.53	-2,892,661.07				4,818,295.46
<u>合计</u>	<u>1,347,351,987.12</u>	<u>30,160,736.83</u>				<u>1,377,512,723.95</u>



(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比 例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
青海盐湖能源有限公司	1,336,056,030.59	91.60	往来款	1-2年	1,336,056,030.59
青海省财政厅	72,779,467.38	4.99	往来款	1年以内	727,794.67
海东白铝金属材料有限公司	30,412,902.90	2.09	往来款	1年以内	30,412,902.90
海西州国土资源局	3,850,000.00	0.26	往来款	5年以上	3,850,000.00
广州塑润商贸有限公司	2,640,495.00	0.18	往来款	1年以内	2,640,495.00
<b>合计</b>	<b>1,445,738,895.87</b>	<b>99.12</b>	--	--	<b>1,373,687,223.16</b>

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	341,593,828.71	33,994,178.65	307,599,650.06
在产品	157,482,542.49	3,194,422.67	154,288,119.82
库存商品	560,473,008.20	5,039,005.02	555,434,003.18
发出商品	105,782,591.44	5,156,160.55	100,626,430.89
低值易耗品	30,192.00		30,192.00
委托加工物资	90,004,596.24	230,524.18	89,774,072.06
<b>合计</b>	<b>1,255,366,759.08</b>	<b>47,614,291.07</b>	<b>1,207,752,468.01</b>

接上表:

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	335,611,465.57	12,700,771.14	322,910,694.43



项目	期初余额		账面价值
	账面余额	存货跌价准备	
在产品	119,930,649.91		119,930,649.91
库存商品	524,069,189.86	26,160,436.18	497,908,753.68
发出商品	46,812,261.97	6,797,525.64	40,014,736.33
低值易耗品			
委托加工物资	3,463,367.04		3,463,367.04
<u>合计</u>	<u>1,029,886,934.35</u>	<u>45,658,732.96</u>	<u>984,228,201.39</u>

## 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	12,700,771.14	22,856,209.40		1,562,801.89		33,994,178.65
在产品		4,726,775.08		1,532,352.41		3,194,422.67
库存商品	26,160,436.18	-2,146,735.22		18,974,695.94		5,039,005.02
发出商品	6,797,525.64	9,891,563.99		11,532,929.08		5,156,160.55
低值易耗品						
委托加工物资		230,524.18				230,524.18
<u>合计</u>	<u>45,658,732.96</u>	<u>35,558,337.43</u>		<u>33,602,779.32</u>		<u>47,614,291.07</u>

本期转回或转销存货跌价准备的原因：对外销售或领用消耗。

## （九）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵增值税进项税	99,645,773.27	145,747,263.12
待认证增值税进项税额	50,105,320.27	68,214,503.81
预缴企业所得税	66,210,488.42	47,883,146.87
一年以内的大额存单及应计利息	9,324,680,452.78	5,993,152,517.64
预缴其他税费	1,541,379.83	
<u>合计</u>	<u>9,542,183,414.57</u>	<u>6,254,997,431.44</u>



(十) 债权投资

1. 债权投资情况

项目	期末余额		账面价值	期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备		账面余额	减值准备	
债券投资	147,443.26	147,443.26		147,443.26	147,443.26	
<u>合计</u>	<u>147,443.26</u>	<u>147,443.26</u>		<u>147,443.26</u>	<u>147,443.26</u>	

2. 债权投资减值准备本期变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
债券投资	147,443.26			147,443.26
<u>合计</u>	<u>147,443.26</u>			<u>147,443.26</u>

(十一) 长期股权投资

1. 长期股权投资情况

被投资单位名称	期初余额(账面价值)	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、合营企业			
<u>小计</u>			
二、联营企业			
四川西南盐湖贸易有限公司	9,317,181.51		
益通数科科技股份有限公司	43,070,814.44		
青海盐湖新域商业服务有限公司	13,852,163.65		
广州盐如玉生物技术有限公司	9,969.79		
内蒙古通汇钾肥股份有限公司	33,811,362.66		
青海盐湖沃锦储热技术有限公司	34,031,460.44	20,000,000.00	
青海省胜利宾馆有限公司	246,600,817.00		
<u>小计</u>	<u>380,693,769.49</u>	<u>20,000,000.00</u>	
三、其他投资			
青海盐湖能源有限公司			
<u>小计</u>			
<u>合计</u>	<u>380,693,769.49</u>	<u>20,000,000.00</u>	



接上表：

被投资单位名称	本期增减变动			
	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	宣告发放现金红利 或利润
一、合营企业				
<u>小计</u>				
二、联营企业				
四川西南盐湖贸易有限公司	-662,590.47			
益通数科科技股份有限公司	-5,706,017.17			
青海盐湖新域商业服务有限公司	-443,668.59			
广州盐如玉生物技术有限公司	-9,969.79			
内蒙古通汇钾肥股份有限公司	-2,104,434.15			
青海盐湖沃锦储热技术有限公司	-663,444.30			
青海省胜利宾馆有限公司	-5,266,060.39			
<u>小计</u>	<u>-14,856,184.86</u>			
三、其他投资				
青海盐湖能源有限公司				
<u>小计</u>				
<u>合计</u>	<u>-14,856,184.86</u>			

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额（账面价值）	减值准备期末 余额
	本期计提减值准备	其他		
一、合营企业				
<u>小计</u>				
二、联营企业				
四川西南盐湖贸易有限公司			8,654,591.04	
益通数科科技股份有限公司			37,364,797.27	
青海盐湖新域商业服务有限公司			13,408,495.06	
广州盐如玉生物技术有限公司				
内蒙古通汇钾肥股份有限公司			31,706,928.51	
青海盐湖沃锦储热技术有限公司			53,368,016.14	
青海省胜利宾馆有限公司			241,334,756.61	
<u>小计</u>			<u>385,837,584.63</u>	



被投资单位名称	本期增减变动		期末余额（账面价值）	减值准备期末 余额
	本期计提减值准备	其他		
三、其他投资				
青海盐湖能源有限公司				50,000,000.00
	<u>小计</u>			<u>50,000,000.00</u>
	<u>合计</u>		<u>385,837,584.63</u>	<u>50,000,000.00</u>

注：其他投资为公司对青海盐湖能源有限公司的投资，青海盐湖能源有限公司不能清偿到期债务，向青海省海西州中级人民法院申请破产清算。2024年12月22日，青海省海西州中级人民法院作出（2024）青28破终3号《民事裁定书》，受理青海盐湖能源有限公司的破产清算，并于2024年12月23日指定青海立本联合会计师事务所为管理人。青海盐湖能源有限公司的财产和事务已由管理人负责管理，公司不再将青海盐湖能源有限公司纳入合并范围。截至2025年12月31日，公司对青海盐湖能源有限公司的投资成本50,000,000.00元，累计计提减值准备50,000,000.00元。



(十二) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他
青海能源发展(集团)有限责任公司	240,622,749.95			144,041.79		
青海银行股份有限公司	405,363,984.21				91,607,951.36	
北京润和生物科技有限公司	31,805,840.28				1,782,714.00	
山东倍丰盐湖农业科技有限公司	201,344.94				201,344.94	
青海诚达企业管理合伙企业(有限合伙)	27,371,067.53					-27,371,067.53
青海诚启企业管理合伙企业(有限合伙)	24,486,982.62					-24,486,982.62
青海诚合企业管理合伙企业(有限合伙)	501,223.24					-501,223.24
青海诚智企业管理合伙企业(有限合伙)	22,118.44					-22,118.44
青海聚辉企业管理合伙企业(有限合伙)	4,907,312.00					-4,907,312.00
青海聚新企业管理合伙企业(有限合伙)	3,573,236.37					-3,573,236.37
<u>合计</u>	<u>738,855,859.58</u>			<u>144,041.79</u>	<u>93,592,010.30</u>	<u>-60,861,940.20</u>



接上表

项目	期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
青海能源发展（集团）有限责任公司	240,766,791.74		10,766,791.74		长期权益类投资、但本公司不能对其施加重大影响，且不以短期出售获利为目的。
青海银行股份有限公司	313,756,032.85		160,756,032.85		长期权益类投资、但本公司不能对其施加重大影响，且不以短期出售获利为目的。
北京润和生物科技有限公司	30,023,126.28			34,091,273.72	长期权益类投资、但本公司不能对其施加重大影响，且不以短期出售获利为目的。
山东倍丰盐湖农业科技有限公司					
青海诚达企业管理合伙企业（有限合伙）					
青海诚启企业管理合伙企业（有限合伙）					
青海诚合企业管理合伙企业（有限合伙）					
青海诚智企业管理合伙企业（有限合伙）					
青海聚辉企业管理合伙企业（有限合伙）					
青海聚新企业管理合伙企业（有限合伙）					



项目	期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
合计	<u>584,545,950.87</u>		<u>171,522,824.59</u>	<u>34,091,273.72</u>	--

注：本期其他变动为公司将青海聚辉企业管理合伙企业（有限合伙）等六家合伙企业的投资调整至其他非流动金融资产列报。

## 2. 本期存在终止确认的情况说明

项目	因终止确认转入留存收益的累计利得	因终止确认转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
山东倍丰盐湖农业科技有限公司		510,000.00	本期退出对山东倍丰公司的股权投资
合计		<u>510,000.00</u>	--



(十三) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
信托产品投资—青海盐湖镁矿企业管理有限公司	3,605,559.67	3,605,559.67
信托产品投资—青海盐湖海纳企业管理有限公司	973,797.63	973,797.63
青海诚达企业管理合伙企业（有限合伙）	27,371,067.53	
青海诚启企业管理合伙企业（有限合伙）	24,486,982.62	
青海诚合企业管理合伙企业（有限合伙）	501,223.24	
青海诚智企业管理合伙企业（有限合伙）	22,118.44	
青海聚辉企业管理合伙企业（有限合伙）	4,907,312.00	
青海聚新企业管理合伙企业（有限合伙）	3,573,236.37	
<u>合计</u>	<u>65,441,297.50</u>	<u>4,579,357.30</u>

(十四) 投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	146,067,466.40			146,067,466.40
2. 本期增加金额	502,134,696.95	4,899,319.93		507,034,016.88
(1) 外购				
(2) 固定资产、在建工程、无形资产转入	502,134,696.95	4,899,319.93		507,034,016.88
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	648,202,163.35	4,899,319.93		653,101,483.28
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	55,053,035.92			55,053,035.92
2. 本期增加金额	48,734,711.93	1,177,335.63		49,912,047.56
(1) 计提或摊销	8,633,680.04			8,633,680.04
(2) 固定资产、无形资产转入	40,101,031.89	1,177,335.63		41,278,367.52
3. 本期减少金额				
(1) 处置				



项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(2) 其他转出				
4. 期末余额	103,787,747.85	1,177,335.63		104,965,083.48
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额	43,723,622.43			43,723,622.43
(1) 计提	28,833,351.58			28,833,351.58
(2) 固定资产、在建工程、无形资产转入	14,890,270.85			14,890,270.85
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
4. 期末余额	43,723,622.43			43,723,622.43
四、账面价值				
1. 期末账面价值	500,690,793.07	3,721,984.30		504,412,777.37
2. 期初账面价值	91,014,430.48			91,014,430.48

## 2. 采用成本计量模式的投资性房地产的减值测试情况

### (1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
国投广场B座写字楼5-8层	116,474,627.44	87,641,275.86	28,833,351.58	公允价值：市场比较法；处置费用：资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。	市场价格、处置费用	市场询价资料、《青海省产权交易市场服务费收取标准（试行）》、《青海盐湖工业股份有限公司签订的资产评估框架协议》、产权持有人实际缴纳税金及附加比率
合计	<u>116,474,627.44</u>	<u>87,641,275.86</u>	<u>28,833,351.58</u>	--	--	--



(十五) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	11,548,633,175.66	8,621,838,274.78
固定资产清理	60,300.69	
<u>合计</u>	<u>11,548,693,476.35</u>	<u>8,621,838,274.78</u>



## 2. 固定资产

### (1) 固定资产情况

项目	房屋	构筑物	机器设备	交通运输设备	电器设备	电子产品及通信设备	仪器仪表、计量器具、衡器	文化、文体及其他	合计
一、账面原值									
1.期初余额	3,020,739,571.91	4,614,086,069.67	6,628,280,375.24	222,689,378.47	1,220,233,010.47	255,175,160.12	198,337,377.41	57,727,882.38	16,217,268,825.67
2.本期增加金额	1,513,787,279.76	467,028,611.00	2,127,404,858.75	28,614,408.35	54,536,008.47	29,098,422.42	38,142,073.17	33,697,489.25	4,292,309,151.17
(1) 购置	14,401,569.18	5,449,013.26	63,939,812.00	28,614,408.35	31,952,238.90	18,520,143.68	3,622,728.63	8,432,224.99	174,932,138.99
(2) 在建工程转入	1,491,537,631.62	435,106,395.38	2,102,126,494.98		22,455,434.18	10,013,057.49	34,519,344.54	25,265,264.26	4,121,023,622.45
(3) 竣工决算调整	7,848,078.96	26,473,202.36	-38,661,448.23		128,335.39	565,221.25			-3,646,610.27
3.本期减少金额	511,621,615.63	42,013,525.48	15,892,960.87	13,625,353.62	2,284,857.67	1,500,726.75	2,123,310.42	281,241.83	589,343,592.27
(1) 处置或报废	27,607,856.99	7,532,399.79	15,892,960.87	13,625,353.62	2,284,857.67	1,500,726.75	2,123,310.42	281,241.83	70,848,707.94
(2) 转入在建工程	16,360,187.38								16,360,187.38
(3) 转入投资性房地产	467,653,571.26	34,481,125.69							502,134,696.95



项目	房屋	构筑物	机器设备	交通运输设备	电器设备	电子产品及通 信设备	仪器仪表、计 量器具、衡器	文化、文体 及其他	合计
4.期末余额	4,022,905,236.04	5,039,101,155.19	8,739,792,273.12	237,678,433.20	1,272,484,161.27	282,772,855.79	234,356,140.16	91,144,129.80	19,920,234,384.57
二、累计折旧									
1.期初余额	711,500,107.46	2,031,179,601.41	3,500,411,776.14	140,441,837.92	648,739,967.25	178,005,084.82	127,789,926.21	34,300,695.59	7,372,368,996.80
2.本期增加金 额	81,346,830.21	176,034,160.15	386,593,623.10	15,696,510.53	65,588,648.50	21,093,115.68	24,362,866.92	7,558,109.39	778,273,864.48
(1) 计提	81,346,830.21	176,034,160.15	386,593,623.10	15,696,510.53	65,588,648.50	21,093,115.68	24,362,866.92	7,558,109.39	778,273,864.48
3.本期减少金 额	43,803,057.20	12,991,441.38	9,059,963.89	13,099,397.81	1,142,321.43	1,173,878.89	1,954,246.33	272,804.59	83,497,111.52
(1) 处置或报 废	12,306,898.98	4,023,839.25	9,059,963.89	13,099,397.81	1,142,321.43	1,173,878.89	1,954,246.33	272,804.59	43,033,351.17
(2) 转入在建 工程	362,728.46								362,728.46
(3) 转入投资 性房地产	31,133,429.76	8,967,602.13							40,101,031.89
4.期末余额	749,043,880.47	2,194,222,320.18	3,877,945,435.35	143,038,950.64	713,186,294.32	197,924,321.61	150,198,546.80	41,586,000.39	8,067,145,749.76
三、减值准备									
1.期初余额	52,295,439.78	70,145,077.45	75,407,674.73	189,906.76	22,534,691.85	352,444.52	1,871,205.66	265,113.34	223,061,554.09
2.本期增加金 额	22,362,920.93	41,591,795.75	28,173,160.67	64,652.08	4,785,981.87	133,764.80	54,268.36	537,763.03	97,704,307.49
(1) 计提	7,584,127.33	41,591,795.75	28,173,160.67	64,652.08	4,785,981.87	133,764.80	54,268.36	537,763.03	82,925,513.89



项目	房屋	构筑物	机器设备	交通运输设备	电器设备	电子产品及通信设备	仪器仪表、计量器具、衡器	文化、文体及其他	合计
(2) 在建工程转入	14,778,793.60								14,778,793.60
3.本期减少金额	14,956,260.83		1,178,199.93	25,240.00	27,875.91	661.82	119,383.72	2,780.22	16,310,402.43
(1) 处置或报废	65,989.98		1,178,199.93	25,240.00	27,875.91	661.82	119,383.72	2,780.22	1,420,131.58
(2) 转入投资性房地产	14,890,270.85								14,890,270.85
4.期末余额	59,702,099.88	111,736,873.20	102,402,635.47	229,318.84	27,292,797.81	485,547.50	1,806,090.30	800,096.15	304,455,459.15
四、账面价值									
1.期末账面价值	3,214,159,255.69	2,733,141,961.81	4,759,444,202.30	94,410,163.72	532,005,069.14	84,362,986.68	82,351,503.06	48,758,033.26	11,548,633,175.66
2.期初账面价值	2,256,944,024.67	2,512,761,390.81	3,052,460,924.37	82,057,633.79	548,958,351.37	76,817,630.78	68,676,245.54	23,162,073.45	8,621,838,274.78

(2) 暂时闲置固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋	10,817,440.57	6,151,655.94	4,665,784.63		
构筑物	62,063,908.46	50,790,437.70	11,273,470.76		



固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	112,323,245.16	74,626,610.24	10,320,787.74	27,375,847.18	
电子设备	3,231,677.94	2,428,823.89	794,631.05	8,223.00	
(3) 未办妥产权证书的固定资产情况					
项目	账面价值	未办妥产权证书原因			
本公司部分办公楼及厂房	1,691,857,763.72	工程预结转固定资产, 尚未办理产权证			
青海盐湖机电装备技术有限公司部分办公楼及厂房	96,313,098.37	工程预结转固定资产, 尚未办理产权证			
青海盐湖三元钾肥股份有限公司部分办公楼及厂房	123,282,930.95	工程预结转固定资产, 尚未办理产权证			
青海盐湖蓝科锂业股份有限公司部分办公楼及厂房	449,617,935.80	工程预结转固定资产, 尚未办理产权证			
青海盐湖天石矿业有限公司办公楼及厂房	17,064,966.00	工程预结转固定资产, 尚未办理产权证			
青海盐湖资源综合利用技术创新中心有限公司部分厂房(精细化工厂房)	1,074,635.37	工程预结转固定资产, 尚未办理产权证			
青海盐湖启迪新材料科技发展有限公司办公楼及厂房	1,657,338.33	工程预结转固定资产, 尚未办理产权证			
青海盐湖投资有限公司办公楼	55,041,357.37	工程预结转固定资产, 尚未办理产权证			
青海盐湖智运物流有限公司部分办公楼	18,717,791.71	工程预结转固定资产, 尚未办理产权证			
青海晶达科技股份有限公司部分厂房	735,221.67	工程预结转固定资产, 尚未办理产权证			



### 3. 固定资产的减值测试情况

#### (1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
房屋	28,513,755.36	20,929,628.03	7,584,127.33	公允价值：成本法、《企业会计准则第4号——固定资产》财会[2006]3号、《企业会计准则第8号——资产减值》财会[2006]3号；处置费用：资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。	建安综合造价、前期费用、处置费用	单方造价指标法、广联达指标网、西宁市工程造价管理信息、海西工程造价管理信息、价格指数、青发改价格〔2020〕795号（2020年12月18日起执行）、青海省实施《人民防空法》办法（2024年11月修正）、宁政〔2007〕93号、贷款市场报价利率（LPR）、《青海省产权交易市场服务费收取标准（试行）》、《青海盐湖工业股份有限公司签订的资产评估框架协议》、产权持有人实际缴纳税金及附加比率
构筑物	50,094,617.81	8,502,822.06	41,591,795.75	公允价值：成本法、《企业会计准则第4号——固定资产》财会[2006]3号、《企业会计准则第8号——资产减值》财会[2006]3号；处置费用：资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。	建安综合造价、前期费用、处置费用	单方造价指标法、广联达指标网、西宁市工程造价管理信息、海西工程造价管理信息、青发改价格〔2020〕795号（2020年12月18日起执行）、青海省实施《人民防空法》办法（2024年11月修正）、宁政〔2007〕93号、贷款市场报价利率（LPR）、《青海省产权交易市场服务费收取标准（试行）》、《青海盐湖工业股份有限公司签订的资产评估框架协议》、产权持有人实际缴纳税金及附加比率



项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
机器设备	297,226,031.79	269,052,871.12	28,173,160.67	公允价值：市场法、成本法；处置费用：资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。	市场价格、处置费用	市场询价资料、价格指数、《2025 机电产品价格查询系统》、机械工业建设项目概算编制办法及各项概算指标》、《竣工决算报告》、《财务结算报表》、《安徽省物价局关于降低国有资产交易服务收费标准的通知(皖价服[2017]83 号)》、《青海省产权交易市场服务收费收取标准(试行)》、《青海盐湖工业股份有限公司签订的资产评估框架协议》、产权持有人实际缴纳税金及附加比率
交通运输设备	470,424.68	405,772.60	64,652.08	公允价值：市场法、成本法；处置费用：资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。	市场价格、处置费用	市场询价资料、价格指数、《青海省产权交易市场服务收费收取标准(试行)》、《安徽省物价局关于降低国有资产交易服务收费标准的通知(皖价服[2017]83 号)》、《青海盐湖工业股份有限公司签订的资产评估框架协议》、产权持有人实际缴纳税金及附加比率
电器设备	16,753,036.93	11,967,055.06	4,785,981.87	公允价值：市场法、成本法；处置费用：资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。	市场价格、处置费用	市场询价资料、价格指数、《青海省产权交易市场服务收费收取标准(试行)》、《安徽省物价局关于降低国有资产交易服务收费标准的通知(皖价服[2017]83 号)》、《青海盐湖工业股份有限公司签订的资产评估框架协议》、产权持有人实际缴纳税金及附加比率



项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
电子产品及通信设备	1,027,307.26	893,542.46	133,764.80	公允价值：市场法、成本法；处置费用：资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。	市场价格、处置费用	市场询价资料、价格指数、《青海省产权交易市场服务费收取标准（试行）》、《安徽省物价局关于降低国有产权交易服务费收费标准的通知（皖价服[2017]83号）》、《青海盐湖工业股份有限公司签订的资产评估框架协议》、产权持有人实际缴纳税金及附加比率
仪器仪表、计量器具、衡器	310,002.66	255,734.30	54,268.36	公允价值：市场法、成本法；处置费用：资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。	市场价格、处置费用	市场询价资料、价格指数、《青海省产权交易市场服务费收取标准（试行）》、《安徽省物价局关于降低国有产权交易服务费收费标准的通知（皖价服[2017]83号）》、《青海盐湖工业股份有限公司签订的资产评估框架协议》、产权持有人实际缴纳税金及附加比率
文化、文体及其他	3,217,227.98	2,679,464.95	537,763.03	公允价值：市场法、成本法；处置费用：资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。	市场价格、处置费用	市场询价资料、价格指数、《青海省产权交易市场服务费收取标准（试行）》、《安徽省物价局关于降低国有产权交易服务费收费标准的通知（皖价服[2017]83号）》、《青海盐湖工业股份有限公司签订的资产评估框架协议》、产权持有人实际缴纳税金及附加比率
合计	397,612,404.47	314,686,890.58	82,925,513.89			



#### 4. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
房屋、构筑物	60,300.69	
<u>合计</u>	<u>60,300.69</u>	

#### (十六) 在建工程

##### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	554,808,084.52	1,844,133,522.89
工程物资	21,383,056.33	20,271,609.34
<u>合计</u>	<u>576,191,140.85</u>	<u>1,864,405,132.23</u>

##### 2. 在建工程

##### (1) 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
西矿、海湖商务中心写字楼项目	242,560,309.92		242,560,309.92
4万吨/年基础锂盐一体化项目	84,729,161.07		84,729,161.07
格尔木察尔汗盐湖小镇基础设施建设项目	45,713,680.97		45,713,680.97
察尔汗盐湖旅游资源开发项目（一期）	39,388,721.30		39,388,721.30
沉锂一车间蒸发浓缩系统改造	26,778,250.31		26,778,250.31
老卤储池设施工程	25,958,737.30		25,958,737.30
五股道改造项目	19,789,976.24		19,789,976.24
ADC发泡剂一体化项目	10,817,980.93	10,817,980.93	
反浮选法氯化钾冷结晶关键技术优化研究及产业化应用	7,734,215.65		7,734,215.65
钾肥生产关键工艺技术开发与重大装备研究应用	7,335,224.39		7,335,224.39
办公综合楼及生产辅助设施新建项目	7,037,263.00		7,037,263.00
格尔木察尔汗盐湖景区摩天轮及配套基础设施建设项目	6,400,916.30		6,400,916.30
职工健康屋	5,625,074.23		5,625,074.23
无水氯化镁制备新工艺工程化关键技术研究	5,508,988.47		5,508,988.47
盐湖大酒店升级改造	5,437,520.95		5,437,520.95



项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
股份公司天然气改造项目（其他）	4,178,074.15		4,178,074.15
新建尾盐池泵站项目	4,009,174.31		4,009,174.31
盐湖次钠制备水合肼技术与中试示范	3,305,486.73		3,305,486.73
物流设施扩能升级改造项目	2,561,259.53		2,561,259.53
盐湖工业互联网平台建设及应用示范项目	1,545,881.54	1,545,881.54	
旺尕秀矿区办公楼	1,442,057.36		1,442,057.36
提锂车间 3200 吸附塔节能优化改造	1,413,231.24		1,413,231.24
钾肥分公司生产一车间综合楼	1,344,188.67		1,344,188.67
锂业智能仓储	1,082,909.79		1,082,909.79
母液回收装置工艺优化改造	1,009,715.21		1,009,715.21
其他项目小计（100 万元以下合并列示）	4,463,947.43		4,463,947.43
<u>合计</u>	<u>567,171,946.99</u>	<u>12,363,862.47</u>	<u>554,808,084.52</u>

接上表：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
4 万吨/年基础锂盐一体化项目	1,111,568,279.13		1,111,568,279.13
西矿、海湖商务中心写字楼项目	227,226,817.88		227,226,817.88
盐湖大厦升级改造设计项目	132,289,269.33		132,289,269.33
提质稳产技术改造项目	55,573,003.20		55,573,003.20
察尔汗盐湖旅游资源开发项目（一期）	54,207,114.29		54,207,114.29
含镁浓排水（含镁卤水）淡水回收及国产膜应用与研究项目	50,086,423.64		50,086,423.64
青海省资源开发中试基地配套专家公寓楼建设项目	46,324,633.69		46,324,633.69
钾肥生产关键工艺技术开发与重大装备研究应用	38,023,367.45		38,023,367.45
钾肥增产保供项目	25,275,053.85		25,275,053.85
美丽水街 38 号景悦湟水湾 5 号楼	21,141,330.00	14,778,793.60	6,362,536.40
格尔木察尔汗盐湖小镇基础设施建设项目	18,957,800.91		18,957,800.91
连续移动吸附装备应用项目	13,334,585.30		13,334,585.30
五股道改造项目	11,692,140.00		11,692,140.00
ADC 发泡剂一体化项目	10,817,980.93	10,817,980.93	



项目	期初余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
沉锂车间碳酸钠配置系统及富锂溶液储罐缓冲加热改造	9,260,548.61		9,260,548.61
资源分公司办公楼维修改造	7,539,694.98		7,539,694.98
无水氯化镁制备新工艺工程化关键技术研究	5,508,988.47		5,508,988.47
盐湖大酒店升级改造	5,069,874.87		5,069,874.87
职工健康屋	4,644,673.22		4,644,673.22
旺尕秀矿区办公楼	4,418,245.88		4,418,245.88
年产40万立方米混凝土工程站	4,180,477.67		4,180,477.67
格尔木察尔汗盐湖景区摩天轮及配套基础设施建设项目	3,265,654.69		3,265,654.69
物流设施扩能升级改造项目	2,561,259.53		2,561,259.53
110kv 变电站应急备用电源接入	2,508,734.89		2,508,734.89
盐湖工业互联网平台建设及应用示范项目	1,545,881.54	1,545,881.54	
办公综合楼及生产辅助设施新建项目	1,010,657.43		1,010,657.43
其他项目小计（100万元以下合并列示）	3,243,687.58		3,243,687.58
<u>合计</u>	<u>1,871,276,178.96</u>	<u>27,142,656.07</u>	<u>1,844,133,522.89</u>



(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
4万吨/年基础锂盐一体化项目	6,082,504,000.00	1,111,568,279.13	2,395,480,845.55	3,422,319,963.61		84,729,161.07
<u>合计</u>	6,082,504,000.00	1,111,568,279.13	2,395,480,845.55	3,422,319,963.61		84,729,161.07

接上表:

项目名称	工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化		其中: 本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
			累计金额	本期增加金额			
4万吨/年基础锂盐一体化项目	63.77%	95%	1,006,383.98	1,006,383.98	1,006,383.98	0.66	其他
<u>合计</u>	--	--	<u>1,006,383.98</u>	<u>1,006,383.98</u>	<u>1,006,383.98</u>	--	--

3. 工程物资

(1) 工程物资情况

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
专用材料	388,239.84		388,239.84	
专用设备	35,755,945.14	14,761,128.65	33,438,667.99	13,167,058.65
<u>合计</u>	<u>36,144,184.98</u>	<u>14,761,128.65</u>	<u>33,438,667.99</u>	<u>13,167,058.65</u>



(十七) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	土地租赁	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	39,031,526.65	83,327,147.33	8,960,129.96	1,336,822.24	132,655,626.18
2. 本期增加金额	739,788.70	10,878,817.54			11,618,606.24
(1) 新增租赁	739,788.70	10,878,817.54			11,618,606.24
3. 本期减少金额	4,446,319.21	1,603,095.49	4,415,044.25	1,336,822.24	11,801,281.19
(1) 处置	4,446,319.21		4,415,044.25		8,861,363.46
(2) 租赁变更		1,603,095.49		1,336,822.24	2,939,917.73
4. 期末余额	35,324,996.14	92,602,869.38	4,545,085.71		132,472,951.23
二、累计折旧					
1. 期初余额	15,143,695.53	6,910,400.27	2,448,493.45	1,061,948.07	25,564,537.32
2. 本期增加金额	5,647,537.75	5,079,329.98	582,012.72	190,135.90	11,499,016.35
(1) 计提	5,647,537.75	5,079,329.98	582,012.72	190,135.90	11,499,016.35
3. 本期减少金额	4,292,089.57	1,603,095.49	539,616.44	1,252,083.97	7,686,885.47
(1) 处置	4,292,089.57		539,616.44		4,831,706.01
(2) 租赁变更		1,603,095.49		1,252,083.97	2,855,179.46
4. 期末余额	16,499,143.71	10,386,634.76	2,490,889.73		29,376,668.20
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	18,825,852.43	82,216,234.62	2,054,195.98		103,096,283.03
2. 期初账面价值	23,887,831.12	76,416,747.06	6,511,636.51	274,874.17	107,091,088.86



(十八) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	管理软件	专利技术	水资源开采权	非专利技术	商标权	采矿权	QHS-钠浮选技术	四号工艺	P6 项目管理技术	探矿权	合计
一、账面原值												
1.期初余额	159,776,621.69	162,908,664.68	306,937.05	6,888,328.39	9,663,465.84	2,070,000.00	1,225,017,584.06	1,000,000.00	1,100,000.00	599,025.66		1,569,330,627.37
2.本期增加金额	23,445,729.00	1,095,521.68									4,459,833.60	29,001,084.28
(1) 购置	23,445,729.00	1,095,521.68									4,459,833.60	29,001,084.28
3.本期减少金额	5,581,528.88											5,581,528.88
(1) 转让	688,332.89											688,332.89
(2) 转入投资性房地产	4,899,319.93											4,899,319.93
4.期末余额	177,640,821.81	164,004,186.36	306,937.05	6,888,328.39	9,663,465.84	2,070,000.00	1,225,017,584.06	1,000,000.00	1,100,000.00	599,025.66	4,459,833.60	1,592,750,182.77
二、累计摊销												
1.期初余额	32,569,386.21	65,219,553.02	119,774.86	6,888,328.39	9,195,912.88	2,070,000.00	540,981,935.71	1,000,000.00	1,100,000.00	599,025.66		659,743,916.73
2.本期增加金额	4,547,955.66	10,458,912.87	105,589.68				203,972,298.16					219,084,756.37
(1) 计提	4,547,955.66	10,458,912.87	105,589.68				203,972,298.16					219,084,756.37
3.本期减少金额	1,272,280.51											1,272,280.51
(1) 转让	98,734.07											98,734.07
(2) 转入投资性房地产	1,177,335.63											1,177,335.63
4.期末余额	35,845,061.36	75,678,465.89	225,364.54	6,888,328.39	9,195,912.88	2,070,000.00	744,954,233.87	1,000,000.00	1,100,000.00	599,025.66		877,556,392.59
三、减值准备												



项目	土地使用权	管理软件	专利技术	水资源开采权	非专利技术	商标权	采矿权	QHS-钠浮选技术	四号工艺	P6 项目管理技术	探矿权	合计
1.期初余额		17,174,886.55										17,174,886.55
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		17,174,886.55										17,174,886.55
四、账面价值												
1.期末账面价值	141,795,760.45	71,150,833.92	81,572.51		467,552.96		480,063,350.19				4,459,833.60	698,018,903.63
2.期初账面价值	127,207,235.48	80,514,225.11	187,162.19		467,552.96		684,035,648.35					892,411,824.09



## （十九）商誉

### 1. 商誉账面原值

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	
青海百货有限责任 公司	3,928,667.24			3,928,667.24
<u>合计</u>	<u>3,928,667.24</u>			<u>3,928,667.24</u>

### 2. 商誉减值准备

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	
青海百货有限责任 公司		3,928,667.24		3,928,667.24
<u>合计</u>		<u>3,928,667.24</u>		<u>3,928,667.24</u>

注：本公司 2008 年收购青海百货有限责任公司股权过程中，确认商誉 3,928,667.24 元，青海百货公司原主营业务为百货零售，经过数年发展，主营业务调整为房屋租赁及仓储服务，受房地产行业不景气影响，青海百货公司的盈利能力逐步下降，近三年净资产为负数，为压级减户，优化管理，青海百货公司本年度被青海盐湖投资有限公司吸收合并完成工商注销。考虑到青海百货公司较收购时发生较大变化，盈利能力下降，且本期完成了工商注销，所以公司本期对收购青海百货公司股权时产生的商誉计提减值准备，计提商誉减值准备 3,928,667.24 元。

## （二十）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修装潢	269,113.17	485,148.52	366,142.87		388,118.82
剥采费	28,592,350.00		4,765,391.64		23,826,958.36
<u>合计</u>	<u>28,861,463.17</u>	<u>485,148.52</u>	<u>5,131,534.51</u>		<u>24,215,077.18</u>

## （二十一）递延所得税资产及递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产



项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	204,769,381.90	37,507,994.73	119,790,562.42	22,087,053.21
可抵扣亏损	17,776,635,774.60	2,666,495,366.19	4,535,602,390.18	680,340,358.53
递延收益	39,993,501.14	6,042,819.33	18,686,497.84	2,852,374.68
其他权益工具投资公允价值变动	34,091,273.72	8,522,818.43	33,607,214.78	8,401,803.70
交易性金融资产公允价值变动			383,007.20	57,451.08
衍生工具	2,958,140.00	443,721.00		
预计负债	1,085,200.00	162,780.00	1,085,200.00	162,780.00
租赁负债	79,952,275.91	12,343,709.96	100,759,611.76	15,468,488.45
未实现内部交易损益	288,419,468.30	43,262,920.25		
固定资产的暂时性差异	1,080,590.72	162,088.61		
<u>合计</u>	<u>18,428,985,606.29</u>	<u>2,774,944,218.50</u>	<u>4,809,914,484.18</u>	<u>729,370,309.65</u>

## 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	171,522,824.59	25,728,423.68	262,986,734.16	39,448,010.12
交易性金融资产公允价值变动	1,005,393.90	150,809.09		
使用权资产	85,548,423.09	13,235,825.18	99,999,297.91	15,367,995.63
固定资产的暂时性差异	6,758,558.39	1,689,639.60		
<u>合计</u>	<u>264,835,199.97</u>	<u>40,804,697.55</u>	<u>362,986,032.07</u>	<u>54,816,005.75</u>

## 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	12,299,691.04	2,762,644,527.46	15,304,645.19	714,065,664.46



项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产和	抵销后递延所得税	递延所得税资产和	抵销后递延所得税
	负债互抵金额	资产或负债余额	负债互抵金额	资产或负债余额
递延所得税负债	12,299,691.04	28,505,006.51	15,304,645.19	39,511,360.56

#### 4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	7,139,564,954.35	25,932,438,955.49
可抵扣资产减值准备	1,731,287,775.19	1,678,800,333.28
预计负债	63,960,137.10	63,960,137.10
递延收益	295,221,902.12	352,059,320.99
计提未发放的辞退福利	56,926,547.03	85,628,922.78
<u>合计</u>	<u>9,286,961,315.79</u>	<u>28,112,887,669.64</u>

#### 5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2025年		24,980,895,560.18	
2026年	283,681,477.79	283,681,477.79	
2027年	105,992,597.82	105,992,597.82	
2028年	6,500,299,410.52	411,823,084.93	
2029年	150,046,234.77	150,046,234.77	
2030年	99,545,233.45		
<u>合计</u>	<u>7,139,564,954.35</u>	<u>25,932,438,955.49</u>	

#### (二十二) 其他非流动资产

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	17,116,725.09		17,116,725.09	318,538,386.17		318,538,386.17
大额存单及应计利息	2,018,680,250.48		2,018,680,250.48	4,255,165,347.21		4,255,165,347.21
<u>合计</u>	<u>2,035,796,975.57</u>		<u>2,035,796,975.57</u>	<u>4,573,703,733.38</u>		<u>4,573,703,733.38</u>



(二十三) 所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	13,917,459.93	13,917,459.93	其他	银行承兑汇票保证金
货币资金	39,052,909.89	39,052,909.89	其他	环境恢复治理保证金
货币资金	877,900.00	877,900.00	其他	履约保证金
货币资金	806,400.00	806,400.00	其他	信用证保证金
货币资金	57,600,529.01	57,600,529.01	冻结	法院冻结资金
货币资金	4,657,107,274.47	4,657,107,274.47	其他	定期存款及未到期利息
货币资金	35,632,923.39	35,632,923.39	其他	期货保证金
应收款项融资	2,149,059.41	2,149,059.41	质押	用于银行贴现贷款
固定资产	71,582,635.04	51,106,603.64	查封	法院查封
无形资产	5,447,387.57	4,681,304.68	查封	土地使用权法院查封
<u>合计</u>	<u>4,884,174,478.71</u>	<u>4,862,932,364.42</u>	--	--

接上表:

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	154,131,131.95	154,131,131.95	其他	银行承兑汇票保证金
固定资产	71,582,635.04	52,810,083.80	查封	法院查封
无形资产	5,447,387.57	4,785,581.60	查封	土地使用权法院查封
货币资金	75,984,906.56	75,984,906.56	其他	环境治理恢复保证金
货币资金	24,163,032.35	24,163,032.35	冻结	法院冻结资金
货币资金	2,911,937,682.55	2,911,937,682.55	其他	定期存款和未到期利息
<u>合计</u>	<u>3,243,246,776.02</u>	<u>3,223,812,418.81</u>	--	--

(二十四) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	2,149,059.41	
抵押借款		
保证借款		
信用借款	7,505,833.33	11,303,485.83



项目	期末余额	期初余额
<u>合计</u>	<u>9,654,892.74</u>	<u>11,303,485.83</u>

短期借款分类的说明:

本公司全资子公司安徽盐湖特立镁新材料有限公司向中国邮政储蓄银行股份有限公司含山县支行借入流动资金 750 万元，借款期限自 2025 年 8 月 29 日至 2026 年 8 月 28 日，借款利率 2.80%，计提 2025 年 12 月 21 日至 2025 年 12 月 31 日贷款利息 0.58 万元。向安徽马鞍山农村商业银行含山支行带追索权银行承兑汇票贴现余额 214.91 万元。

#### (二十五) 衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
期货合约	2,958,140.00	
<u>合计</u>	<u>2,958,140.00</u>	

#### (二十六) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	13,917,459.93	34,003,081.69
<u>合计</u>	<u>13,917,459.93</u>	<u>34,003,081.69</u>

#### (二十七) 应付账款

##### 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	2,085,475,305.30	1,222,156,748.09
1 年以上	559,543,405.57	600,956,368.68
<u>合计</u>	<u>2,645,018,710.87</u>	<u>1,823,113,116.77</u>

##### 2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

无。

#### (二十八) 预收款项

##### 1. 预收款项列示



项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	7,579,232.82	7,700,338.95
1 年以上	46,642.62	
<u>合计</u>	<u>7,625,875.44</u>	<u>7,700,338.95</u>

2. 期末账龄超过 1 年的重要预收账款

无。

(二十九) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	591,515,875.91	744,537,485.61
<u>合计</u>	<u>591,515,875.91</u>	<u>744,537,485.61</u>

2. 期末账龄超过 1 年的重要合同负债

无。

(三十) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	118,561,434.49	1,602,949,774.97	1,518,114,923.19	203,396,286.27
二、离职后福利中-设定提存计划负债	2,819,565.92	251,338,722.54	253,421,704.08	736,584.38
三、辞退福利	85,628,922.78	10,496,506.34	39,200,512.73	56,924,916.39
四、一年内到期的其他福利				
<u>合计</u>	<u>207,009,923.19</u>	<u>1,864,785,003.85</u>	<u>1,810,737,140.00</u>	<u>261,057,787.04</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	94,515,457.63	1,234,170,027.88	1,144,842,960.06	183,842,525.45
二、职工福利费	4,670,059.49	90,768,913.09	94,799,776.52	639,196.06
三、社会保险费	92,502.92	86,226,253.13	86,234,397.19	84,358.86
其中：医疗保险费	34,457.78	74,923,726.58	74,877,190.15	80,994.21



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	58,045.14	11,302,526.55	11,357,207.04	3,364.65
四、住房公积金	169,275.00	123,055,260.00	122,986,236.00	238,299.00
五、工会经费和职工教育经费	18,661,195.43	28,236,095.56	28,317,876.32	18,579,414.67
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、补充医疗保险	452,944.02	40,493,225.31	40,933,677.10	12,492.23
<u>合计</u>	<u>118,561,434.49</u>	<u>1,602,949,774.97</u>	<u>1,518,114,923.19</u>	<u>203,396,286.27</u>

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	2,733,063.87	165,120,050.71	167,117,251.31	735,863.27
2.失业保险费	86,502.05	5,169,763.74	5,256,894.68	-628.89
3.企业年金缴费		81,048,908.09	81,047,558.09	1,350.00
<u>合计</u>	<u>2,819,565.92</u>	<u>251,338,722.54</u>	<u>253,421,704.08</u>	<u>736,584.38</u>

### 4. 辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
内退人员福利	39,200,512.73	56,924,916.39
<u>合计</u>	<u>39,200,512.73</u>	<u>56,924,916.39</u>

### (三十一) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	73,737,523.86	26,544,226.34
企业所得税	59,987,836.61	11,672,120.46
资源税	69,296,326.63	98,947,740.93
土地使用税	83,212.50	24,963.75
个人所得税	15,292,296.48	5,429,584.79
印花税	4,975,262.48	7,607,448.59
城市维护建设税	5,127,638.84	1,844,869.41
教育费附加	3,662,838.66	1,345,291.66
房产税	304,740.91	390,147.80



税费项目	期末余额	期初余额
残疾人保障金		10,239,921.53
环保税	89,046.82	70,583.11
水利建设基金	8,861.33	4,910.62
<u>合计</u>	<u>232,565,585.12</u>	<u>164,121,808.99</u>

## (三十二) 其他应付款

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	7,534,381.96	7,534,381.96
其他应付款	492,817,599.99	504,367,803.13
<u>合计</u>	<u>500,351,981.95</u>	<u>511,902,185.09</u>

### 2. 应付股利

#### (1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	7,534,381.96	7,534,381.96
划分为权益工具的优先股\永续债股利		
<u>合计</u>	<u>7,534,381.96</u>	<u>7,534,381.96</u>

### 3. 其他应付款

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	41,932,319.26	50,661,684.04
代收代付款项	11,603,048.88	16,713,286.95
投资款	68,280,000.00	72,000,000.00
往来款	64,206,791.90	50,034,175.93
赔偿支出	21,973,346.31	40,710,861.15
矿业权出让收益	284,822,093.64	274,247,795.06
<u>合计</u>	<u>492,817,599.99</u>	<u>504,367,803.13</u>



(2) 期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
西宁国家低碳产业基金投资管理 有限公司	46,155,399.89	尚未协商一致, 暂未支付
<u>合计</u>	<u>46,155,399.89</u>	—

(三十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	442,295,847.15	13,500,000.00
1 年内到期的应付债券		
1 年内到期的长期应付款	179,305,512.00	179,305,512.00
1 年内到期的租赁负债	1,423,465.85	21,211,507.64
<u>合计</u>	<u>623,024,825.00</u>	<u>214,017,019.64</u>

(三十四) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
外储库存货意向金	418,080,000.00	
代转销项税	55,940,739.63	69,589,491.82
<u>合计</u>	<u>474,020,739.63</u>	<u>69,589,491.82</u>

(三十五) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
质押借款	289,000,025.00	214,500,012.00	2.50%-2.75%
抵押借款			
保证借款			
信用借款	705,401,524.84	8,000,000.00	2.24%-3.98%
减: 一年内到期的长期 借款	442,295,847.15	13,500,000.00	
<u>合计</u>	<u>552,105,702.69</u>	<u>209,000,012.00</u>	

长期借款分类的说明:



1. 本公司控股子公司格尔木梦幻盐湖旅游文化发展有限公司向中国农业银行股份有限公司格尔木分行借款2.20亿元，以梦幻盐湖景区收费权质押，总借款期限10年，浮动利率，截至2025年12月31日期末余额20,900.00万元（含一年内到期的长期借款1,650.00万元）。

2. 本公司控股子公司格尔木梦幻盐湖旅游文化发展有限公司向五矿集团财务有限责任公司取得流动资金借款8,000.00万元，借款期限2025年11月19日至2027年11月19日，利率2.4%，截至2025年12月31日期末余额8,000.00万元（含一年内到期的长期借款3,300.00万元）。

3. 本公司为“4万吨/年基础锂盐一体化项目”筹措贷款，贷款为无担保的信用银团贷款，贷款额度“18亿元”，利率2.24%，合同期限2025年6月10日至2027年6月10日，截至2025年12月31日期末余额为70,491.90万元（含一年内到期的长期借款39,231.34万元）。

### （三十六）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
尚未支付的租赁付款额	135,524,446.34	142,894,838.59
减：未确认融资费用	37,981,923.26	39,940,380.53
减：一年内到期的租赁负债	1,423,465.85	21,211,507.64
<u>合计</u>	<u>96,119,057.23</u>	<u>81,742,950.42</u>

### （三十七）长期应付款

#### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	1,456,063,816.00	1,635,369,328.00
专项应付款	104,446.31	104,446.31
<u>合计</u>	<u>1,456,168,262.31</u>	<u>1,635,473,774.31</u>

#### 2. 长期应付款

##### （1）按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
青海省自然资源厅-采矿权出让收益款	1,463,270,400.00	1,585,209,600.00
应付采矿权款-察尔汗盐湖钾镁盐矿	172,098,928.00	229,465,240.00
小计	1,635,369,328.00	1,814,674,840.00
减：一年内到期部分	179,305,512.00	179,305,512.00
<u>合计</u>	<u>1,456,063,816.00</u>	<u>1,635,369,328.00</u>

其他说明：



(1) 应付青海省自然资源厅察尔汗盐湖钾镁盐矿采矿权初始金额 645,371,008.00 元，价款分 10 期，自 2019 年 4 月至 2028 年 10 月分期支付，首期支付 129,074,200.00 元，以后 9 期每期支付 57,366,312.00 元。截至本期末累计支付采矿权 473,272,080.00 元，期末余额中一年内到期的应付青海省自然资源厅察尔汗盐湖钾镁盐矿采矿权 57,366,312.00 元。

(2) 应付青海省自然资源厅采矿权出让收益款总额 1,896,832,800.00 元，价款在 2023 年至 2037 年共分 15 期缴清，2023 年度缴纳 189,684,000.00 元；2024 年至 2037 年期间，每年 9 月 30 日前缴纳 121,939,200.00 元。截至本期末累计支付采矿权出让收益 433,562,400.00 元，期末余额中一年内到期的应付青海省自然资源厅采矿权出让收益 121,939,200.00 元。

### 3. 专项应付款

#### (1) 按款项性质列示专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
“三供一业” 分离移交维修 改造财政补助 资金	104,446.31			104,446.31	
<u>合计</u>	<u>104,446.31</u>			<u>104,446.31</u>	—

#### (三十八) 预计负债

##### 1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额	形成原因
矿山环境治理金	65,045,337.10	65,045,337.10	矿区环境治理义务
<u>合计</u>	<u>65,045,337.10</u>	<u>65,045,337.10</u>	—

#### (三十九) 递延收益

##### 递延收益情况

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	370,745,818.83	2,316,500.00	37,846,915.57	335,215,403.26	与资产相关
<u>合计</u>	<u>370,745,818.83</u>	<u>2,316,500.00</u>	<u>37,846,915.57</u>	<u>335,215,403.26</u>	—



政府补助项目情况

项目	期初余额	本期增加	本期计入营业		本期计入其他收益		其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
			外收入金额	金额	金额	金额			
国家战略腹地和战略备份基地建设领域战略性矿产资源保障	133,500,000.00			1,483,333.34				132,016,666.66	与资产相关
安全生产预防及应急项目	66,838,000.01			11,666,633.32				55,171,366.69	与资产相关
大规模设备更新改造项目专项资金	50,630,000.00	300,000.00		4,839,628.81				46,090,371.19	与资产相关
增产保供项目资金补助	28,332,352.94			1,955,882.28				26,376,470.66	与资产相关
智能盐湖“互联网+协同制造服务平台”	21,000,000.00			3,000,000.00				18,000,000.00	与资产相关
钾肥生产关键工艺技术开发与重大装备研究示范项目	18,288,000.16			2,031,999.84				16,256,000.32	与资产相关
盐湖工业互联网平台建设和应用示范项目	5,939,288.86			563,120.04				5,376,168.82	与资产相关
年产1万吨碳酸锂填平补平项目天然气补助资金	5,999,999.68			666,666.72				5,333,332.96	与资产相关
年产200万吨原盐精制项目	5,750,000.17			999,999.96				4,750,000.21	与资产相关
年产4000吨镁合金压铸件项目	4,662,000.00			666,000.00				3,996,000.00	与资产相关
项目建设扶持资金	4,263,664.06			355,305.24				3,908,358.82	与资产相关
吸附法从高镁锂比尾卤中提取1万吨/年碳酸锂示范项目	5,499,999.50			2,000,000.04				3,499,999.46	与资产相关
盐湖资源综合利用信息一体化项目	4,213,592.24			1,631,067.96				2,582,524.28	与资产相关
锅炉整治资金	1,740,000.08			193,333.32				1,546,666.76	与资产相关
粉钾造粒高技术产业化示范工程	1,911,111.72			533,333.28				1,377,778.44	与资产相关
战略性新兴产业项目专项资金	1,911,111.66			533,333.28				1,377,778.38	与资产相关



项目	期初余额	本期增加	本期计入营业		本期计入其他收益		其他	期末余额	与资产相关/与 收益相关
			外收入金额	金额	金额	变动			
新型模块化除尘装置产业化研究与示范项目	1,516,666.86			199,999.92				1,316,666.94	与资产相关
2019年固定资产投资和项目工作专项考核奖励资金	1,399,999.93			200,000.04				1,199,999.89	与资产相关
格尔木市2019年第二批工业转型升级专项资金	1,260,000.00			90,000.00				1,170,000.00	与资产相关
年产600万吨工业氯化钠项目	1,129,197.09			104,233.56				1,024,963.53	与资产相关
察尔汗盐湖旅游资源开发项目2025年省级文化和旅游发展专项引导资金（贷款贴息）		1,000,000.00						1,000,000.00	与资产相关
年产1万吨高纯优质碳酸锂项目补助资金	1,333,332.70			666,666.72				666,665.98	与资产相关
高比冲碳氢燃料的自旋光催化合成过程及机理国家自然科学基金		476,500.00						476,500.00	与资产相关
青海省盐湖资源开发中试基地		350,000.00						350,000.00	与资产相关
察尔汗盐湖景区一期工程智能化项目	185,833.22			10,000.08				175,833.14	与资产相关
盐湖低钠光卤石电解镁关键技术基础研究国家自然科学基金		190,000.00		14,709.87				175,290.13	与资产相关
能源管理中心建设示范项目	3,200,000.18			3,200,000.18					与资产相关
新增年产100万吨氯化钾钾肥项目	241,667.77			241,667.77					与资产相关
<b>合计</b>	<u>370,745,818.83</u>	<u>2,316,500.00</u>		<u>37,846,915.57</u>				<u>335,215,403.26</u>	--



(四十) 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	5,432,876,672.00				-141,304,131.00	5,291,572,541.00

注：公司于 2024 年 9 月 29 日召开第九届董事会第三次（临时）会议和第九届监事会第三次（临时）会议，并于 2024 年 10 月 16 日召开 2024 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于回购股份变更用途并注销及破产企业财产处置专用账户股票用于注销减资的议案》。同意公司将回购股份用途由“用于实施员工持股计划或股权激励计划”变更为“用于注销并相应减少注册资本”，同时同意公司“青海盐湖工业股份有限公司破产企业财产处置专用账户”结余股票划转至公司回购专用证券账户进行注销减少公司注册资本。

经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司本次股份注销事宜于 2025 年 1 月 6 日完成。本次注销的股份合计 141,304,131 股，其中：回购股份 64,679,497 股、重整账户中结余股票 76,624,634 股，本次股份注销完成后，公司总股本由 5,432,876,672 股调减至 5,291,572,541 股。

(四十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	40,757,241,078.43	400,472.41	1,434,663,432.56	39,322,978,118.28
其他资本公积	18,941,052.20			18,941,052.20
<u>合计</u>	<u>40,776,182,130.63</u>	<u>400,472.41</u>	<u>1,434,663,432.56</u>	<u>39,341,919,170.48</u>

注 1：资本溢价增加 400,472.41 元，系子公司青海盐湖启迪新材料科技开发有限公司接受其他股东增资，导致本公司所持股权被动稀释，享有的净资产份额发生变动增加资本公积所致。

注 2：公司于 2024 年 9 月 29 日召开第九届董事会第三次（临时）会议和第九届监事会第三次（临时）会议，并于 2024 年 10 月 16 日召开 2024 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于回购股份变更用途并注销及破产企业财产处置专用账户股票用于注销减资的议案》。同意公司将回购股份用途由“用于实施员工持股计划或股权激励计划”变更为“用于注销并相应减少注册资本”，同时同意公司“青海盐湖工业股份有限公司破产企业财产处置专用账户”结余股票划转至公司回购专用证券账户进行注销减少公司注册资本。

经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司本次股份注销事宜于 2025 年 1 月 6 日完成。本次注销的股份合计 141,304,131 股，其中：回购股份 64,679,497 股、重整账户中结余股票 76,624,634 股，本次股份注销完成后，公司总股本由 5,432,876,672 股调



减至 5,291,572,541 股。公司回购股份总成交额 1,499,342,929.56 元（含交易费用），本次股份注销，减少资本溢价 1,434,663,432.56 元。

（四十二）库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	1,575,967,563.56		1,575,967,563.56	
<u>合计</u>	<u>1,575,967,563.56</u>		<u>1,575,967,563.56</u>	

注：公司于2024年9月29日召开第九届董事会第三次（临时）会议和第九届监事会第三次（临时）会议，并于2024年10月16日召开2024年第一次临时股东大会，审议通过了《关于回购股份变更用途并注销及破产企业财产处置专用账户股票用于注销减资的议案》。同意公司将回购股份用途由“用于实施员工持股计划或股权激励计划”变更为“用于注销并相应减少注册资本”，同时同意公司“青海盐湖工业股份有限公司破产企业财产处置专用账户”结余股票划转至公司回购专用证券账户进行注销减少公司注册资本。

经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司本次股份注销事宜于2025年1月6日完成。本次注销的股份合计141,304,131股，其中：回购股份64,679,497股、重整账户中结余股票76,624,634股，本次股份注销完成后，公司总股本由5,432,876,672股调减至5,291,572,541股。公司回购股份总成交额1,499,342,929.56元（含交易费用），本次股份注销，减少库存股1,575,967,563.56元。



(四十三) 其他综合收益

项目	期初余额	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	本期发生金额			期末余额
				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	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	198,976,147.21	-93,447,968.51		-510,000.00	-13,840,601.16	-79,260,201.60	120,225,945.61
合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	198,976,147.21	-93,447,968.51		-510,000.00	-13,840,601.16	-79,260,201.60	120,225,945.61
二、将重分类进损益的其他综合收益	136,223.28	75,439.01				75,439.01	211,662.29
外币财务报表折算差额	136,223.28	75,439.01				75,439.01	211,662.29
<b>合计</b>	<u>199,112,370.49</u>	<u>-93,372,529.50</u>		<u>-510,000.00</u>	<u>-13,840,601.16</u>	<u>-79,184,762.59</u>	<u>120,437,607.90</u>



#### （四十四）专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	31,698,062.53	168,120,362.41	160,135,063.72	39,683,361.22
盐湖维简费	170,336,988.92	19,359,513.46	39,728,232.23	149,968,270.15
合计	<u>202,035,051.45</u>	<u>187,479,875.87</u>	<u>199,863,295.95</u>	<u>189,651,631.37</u>

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

注：盐湖维简费是本公司对拥有的盐湖矿产资源，进行采卤、输卤、晒制、生产成品、老卤排放等全过程生产时，提取专门用于维护简单再生产的资金。本公司按下列标准提取盐湖维简费：按导卤量计提盐湖维简费，每立方卤水计提0.65元，余额达到前三年平均实际使用额120%时进行差额提取。

安全生产费是本公司专门用于完善和改进安全生产条件的资金。本公司按下列标准提取安全生产费：钾肥生产单位按上一年度产量每吨产品3元计提；生产经营辅助单位按其上一年度职工工资总额的5%计提；建设项目在基建期间按其职工工资总额的5%计提；化工产品生产与储存企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准平均逐月提取：营业收入不超过1000万元的，按照4.50%提取；营业收入超过1000万元至1亿元的部分，按照2.25%提取；营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.55%提取；营业收入超过10亿元的部分，按照0.20%提取。

#### （四十五）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,928,442,326.97			1,928,442,326.97
任意盈余公积	10,563,923.19			10,563,923.19
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	<u>1,939,006,250.16</u>			<u>1,939,006,250.16</u>

#### （四十六）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	-10,398,457,173.66	-15,061,573,702.04
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-10,398,457,173.66	-15,061,573,702.04
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,475,535,262.69	4,663,116,528.38



项目	本期金额	上期金额
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他综合收益结转留存收益	510,000.00	
期末未分配利润	-1,923,431,910.97	-10,398,457,173.66

(四十七) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,142,837,205.85	6,336,859,138.10	14,944,490,976.69	7,152,759,850.94
其他业务	358,406,576.21	196,119,055.26	189,628,524.20	133,122,046.09
<u>合计</u>	<u>15,501,243,782.06</u>	<u>6,532,978,193.36</u>	<u>15,134,119,500.89</u>	<u>7,285,881,897.03</u>



## 2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	钾产品分部		锂产品分部		贸易分部		其他分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型										
其中：										
钾产品	12,029,974,941.34	4,726,052,147.60							12,029,974,941.34	4,726,052,147.60
锂产品			2,912,357,179.09	1,396,963,724.32					2,912,357,179.09	1,396,963,724.32
贸易					13,061,684.92				13,061,684.92	
其他							545,849,976.71	409,962,321.44	545,849,976.71	409,962,321.44
按经营地区分类										
其中：										
国内	12,011,600,847.08	4,708,024,434.59	2,912,357,179.09	1,396,963,724.32	13,061,684.92		545,849,976.71	409,962,321.44	15,482,869,687.80	6,514,950,480.35
国外	18,374,094.26	18,027,713.01							18,374,094.26	18,027,713.01
某一时点转让	12,029,974,941.34	4,726,052,147.60	2,912,357,179.09	1,396,963,724.32	13,061,684.92		449,412,936.34	350,301,561.09	15,404,806,741.69	6,473,317,433.01
某一时段转让							96,437,040.37	59,660,760.35	96,437,040.37	59,660,760.35
<u>合计</u>	<u>12,029,974,941.34</u>	<u>4,726,052,147.60</u>	<u>2,912,357,179.09</u>	<u>1,396,963,724.32</u>	<u>13,061,684.92</u>		<u>545,849,976.71</u>	<u>409,962,321.44</u>	<u>15,501,243,782.06</u>	<u>6,532,978,193.36</u>



(四十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
资源税	846,017,992.90	1,117,390,866.67
城市维护建设税	46,490,664.39	55,734,503.21
教育费附加	33,216,460.84	39,834,271.77
房产税	33,689,371.93	29,490,556.63
土地使用税	8,036,649.06	7,626,093.72
印花税	12,491,391.68	16,884,439.61
车船使用税	215,092.99	233,363.54
环境保护税	261,935.11	414,802.28
土地增值税	3,971,374.98	1,725,537.30
水利建设基金	60,089.63	32,151.08
<u>合计</u>	<u>984,451,023.51</u>	<u>1,269,366,585.81</u>

(四十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	95,888,065.61	96,214,526.21
折旧、摊销	7,200,323.21	5,933,989.63
修理费	6,666,072.06	4,213,736.25
物料消耗	296,699.82	727,609.56
交通费	2,823,989.14	2,756,126.27
安措费	2,101,359.26	2,196,744.68
办公费	2,905,777.67	2,735,266.33
服务费	7,874,620.27	12,740,540.70
业务招待费	1,526,157.00	2,753,795.55
差旅费	2,233,107.98	2,480,884.79
残疾人保障金	1,096,332.68	1,617,889.69
水电燃气费	1,109,392.55	1,819,149.21
宣传费	9,504,524.33	3,875,891.60
其他	951,525.82	414,422.69
<u>合计</u>	<u>142,177,947.40</u>	<u>140,480,573.16</u>



(五十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	470,789,802.70	551,848,445.32
无形资产摊销	215,889,616.43	69,497,228.88
维修费	21,177,836.84	49,220,594.69
停工损失	9,902,401.37	19,008,418.18
折旧	76,203,618.55	79,040,352.84
中介机构费用	44,372,299.80	70,365,474.95
环境保护费	4,222,503.95	68,793,508.27
文化宣传费	15,256,723.97	18,677,243.02
办公费	20,902,006.14	16,932,174.86
水电、取暖费	8,072,511.60	7,467,503.30
交通费	10,908,578.32	9,615,898.94
差旅费	7,098,949.54	10,349,011.78
残疾人保障金	1,568,332.22	5,818,190.21
业务招待费	2,538,176.18	2,645,295.70
租赁费	2,874,030.68	337,250.25
采矿权使用费	3,705,000.00	3,704,226.60
安全生产费	35,211,564.79	39,222,258.91
物料消耗	2,080,618.54	4,123,738.72
董事会经费	20,355.53	83,733.83
勘探费用		18,303,841.96
其他	2,027,833.91	404,832.33
<u>合计</u>	<u>954,822,761.06</u>	<u>1,045,459,223.54</u>

(五十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	36,020,529.79	42,560,525.55
物料消耗	7,085,628.84	15,473,043.47
燃料动力	4,972,584.21	5,033,763.53
委托研发费	21,625,998.07	87,880,402.82
折旧及摊销费用	4,736,070.05	14,408,933.49
其他费用	12,786,200.60	23,576,508.97
<u>合计</u>	<u>87,227,011.56</u>	<u>188,933,177.83</u>



(五十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	20,083,429.94	134,804,465.53
减：利息收入	232,137,623.34	283,682,057.21
汇兑损益	-240,293.50	-185,194.90
手续费支出	556,981.21	837,606.27
<u>合计</u>	<u>-211,737,505.69</u>	<u>-148,225,180.31</u>

(五十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
钾肥储备补助资金	72,791,429.78	85,050,000.00
安全生产预防及应急项目	11,666,633.32	3,333,333.32
增值税加计抵减	9,874,368.88	35,587,110.98
稳岗补贴	5,791,859.60	5,108,533.61
大规模设备更新改造项目专项资金	4,839,628.81	
能源管理中心建设示范项目	3,200,000.18	400,000.00
智能盐湖“互联网+协同制造服务平台”	3,000,000.00	3,000,000.00
应急救援能力建设补助资金	2,630,000.00	3,550,000.00
国家资源综合利用技术创新中心	2,500,000.00	5,152,630.42
政府补贴收到的资金	2,251,416.00	
钾肥生产关键工艺技术开发与重大装备研究示范项目	2,031,999.84	2,031,999.84
吸附法从高镁锂比尾卤中提取1万吨/年碳酸锂示范项目	2,000,000.04	2,000,000.04
增产保供项目资金补助	1,955,882.28	167,647.06
居民供暖减免税	1,680,687.41	1,701,717.51
盐湖资源综合利用信息一体化项目	1,631,067.96	1,631,067.96
国家战略腹地和战略备份基地规划建设领域战略性矿产资源保障	1,483,333.34	
电解镁工艺中无水氯化镁微粉再利用研发	1,000,000.00	
年产200万吨原盐精制项目	999,999.96	999,999.96
高收率氯化钾冷结晶新工艺研发与工程化示范	900,000.00	
2025年第二批外经贸发展专项资金	725,000.00	
年产1万吨高纯优质碳酸锂项目补助资金	666,666.72	666,666.72
年产1万吨碳酸锂填平补平项目天然气补助资金	666,666.72	666,666.72



项目	本期发生额	上期发生额
年产 4000 吨镁合金压铸件项目	666,000.00	666,000.00
氢氧化镁反应结晶控制技术中试研究	600,000.00	
工业互联网平台项目政府补助	563,120.04	563,120.04
粉钾造粒高技术产业化示范工程	533,333.28	533,333.28
战略性新兴产业项目专项资金	533,333.28	533,333.28
高端创新人才百人计划经费	517,606.62	2,319,300.00
代扣手续费	499,921.41	585,349.59
细粒高纳光卤石矿高效生产氯化钾技术研究及工程应用	400,000.00	
项目建设扶持资金	355,305.24	355,305.24
新增年产 100 万吨氯化钾钾肥项目	241,667.77	5,200,000.24
2019 年固定资产投资和项目工作专项考核奖励资金	200,000.04	200,000.04
新型模块化除尘装置产业化研究与示范项目	199,999.92	199,999.92
锅炉整治资金	193,333.32	193,333.32
年产 600 万吨工业氯化钠项目	104,233.56	60,802.91
格尔木市 2019 年第二批工业转型升级专项资金	90,000.00	90,000.00
察尔汗盐湖景区一期工程智能化项目	10,000.08	10,000.08
其他项目	1,313,878.19	60,377.71
利用含钾尾矿制取钾石盐热熔结晶器法年产 10 万吨氯化钾		180,000.00
项目补助资金		
中小企业发展专项基金		2,526,424.82
研发加计扣除补助金/高新技术企业奖励金		2,008,200.00
含山经开区管委会扶持资金		5,037,666.00
24 年财政局专项转型资助经费		1,000,000.00
格尔木市文化旅游行业高质量发展奖补资金		516,000.00
<u>合计</u>	<u>141,308,373.59</u>	<u>173,885,920.61</u>

#### (五十四) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-14,856,184.86	-25,884,390.18
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	13,653.69	21,328,951.72
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		645,000.00
应收款项融资费用		-2,920,782.04
债务重组利得		23,843,742.47



产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
大额存单利息收入	241,109,011.01	163,694,831.22
丧失对原子公司控制权产生的投资收益		120,526,633.83
<u>合计</u>	<u>226,266,479.84</u>	<u>301,233,987.02</u>

(五十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-27,564,491.80	27,771,674.20
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-28,952,892.90	
交易性金融负债		
<u>合计</u>	<u>-27,564,491.80</u>	<u>27,771,674.20</u>

(五十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	26,859,183.17	140,172,829.82
其他应收款坏账损失	-30,160,736.83	8,500,251.01
<u>合计</u>	<u>-3,301,553.66</u>	<u>148,673,080.83</u>

(五十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-35,558,337.43	-60,049,273.53
投资性房地产减值损失	-28,833,351.58	
固定资产减值损失	-82,925,513.89	-23,061,504.80
工程物资减值损失	-1,594,070.00	
在建工程减值损失		-14,778,793.60
商誉减值损失	-3,928,667.24	
<u>合计</u>	<u>-152,839,940.14</u>	<u>-97,889,571.93</u>

(五十八) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-2,947,709.92	1,142,698.34
使用权资产终止确认收益	-111,615.86	
<u>合计</u>	<u>-3,059,325.78</u>	<u>1,142,698.34</u>



(五十九) 营业外收入

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
非流动资产处置利得合计	4,506,060.28	1,069,153.03	4,506,060.28
其中：固定资产处置利得	4,506,060.28	1,069,153.03	4,506,060.28
无形资产处置利得			
罚没收入	1,901,821.84	2,946,444.24	1,901,821.84
无需支付的款项	9,198,322.64	15,378,244.59	9,198,322.64
政府补助		200,000.00	
废旧物资收入	45,559.04	107,814.04	45,559.04
其他	251,120.08		251,120.08
<u>合计</u>	<u>15,902,883.88</u>	<u>19,701,655.90</u>	<u>15,902,883.88</u>

(六十) 营业外支出

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
非流动资产处置损失合计	2,067,360.88	6,479,110.65	2,067,360.88
其中：固定资产处置损失	2,067,360.88	6,479,110.65	2,067,360.88
无形资产处置损失			
对外捐赠	1,718,944.42	7,186,481.72	1,718,944.42
罚没支出/赔偿支出	4,538,943.39	154,718,755.64	4,538,943.39
预计负债		1,085,200.00	
其他	7,269,854.26		7,269,854.26
<u>合计</u>	<u>15,595,102.95</u>	<u>169,469,548.01</u>	<u>15,595,102.95</u>

(六十一) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	291,614,949.55	140,993,259.22
递延所得税费用	-2,045,744,615.89	702,321,093.68
<u>合计</u>	<u>-1,754,129,666.34</u>	<u>843,314,352.90</u>



## 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	7,192,441,673.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,078,866,251.08
子公司适用不同税率的影响	27,978,253.44
调整以前期间所得税的影响	-448,274.22
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,495,234.71
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,896,510,995.01
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	37,614,227.36
研发费用、残疾人工资加计扣除	-7,124,363.70
所得税费用合计	-1,754,129,666.34

(六十二) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见“六、合并财务报表主要项目注释(四十三)其他综合收益”。

(六十三) 现金流量表项目注释

### 1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行利息收入	219,397,495.74	244,929,655.66
收押金、保证金	36,297,467.29	93,587,112.85
政府补助资金	111,655,379.03	265,734,199.66
收物资回收款、赔款、罚款等收入	6,453,441.16	3,520,732.94
收单位及个人往来款	87,653,283.93	33,465,738.50
<u>合计</u>	<u>461,457,067.15</u>	<u>641,237,439.61</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现期间费用	250,952,576.22	455,962,407.14
捐赠、赞助、罚款等支出	14,032,546.39	160,526,258.00
支付保证金	70,641,985.10	108,558,569.32



项目	本期发生额	上期发生额
支付单位往来款	110,698,673.79	88,712,386.52
支付三小区房款/支付三供一业资金	445,512.10	45,378,554.89
<u>合计</u>	<u>446,771,293.60</u>	<u>859,138,175.87</u>

## 2. 与投资活动有关的现金

### (1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品		5,515,397,572.37
定期存款到期回收	16,229,923,000.16	13,690,000,000.00
<u>合计</u>	<u>16,229,923,000.16</u>	<u>19,205,397,572.37</u>

### (2) 支付的重要投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品		1,412,000,000.00
购买定期存款	18,872,838,758.89	22,879,307,572.37
对联营企业投资	20,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>18,892,838,758.89</u>	<u>24,291,307,572.37</u>

### (3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付土地竞买保证金	4,354,800.00	
支付期货保证金	61,600,000.00	
<u>合计</u>	<u>65,954,800.00</u>	

## 3. 与筹资活动有关的现金

### (1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
采矿权出让收益金	57,366,312.00	87,719,789.73
支付使用权资产租赁费	11,869,563.25	12,112,056.14
退还股东投资款		5,000,000.00
<u>合计</u>	<u>69,235,875.25</u>	<u>104,831,845.87</u>



(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	11,303,485.83	11,429,373.79	434,606.53	12,661,632.82	850,940.59	9,654,892.74
应付股利	7,534,381.96		563,524,765.82	563,524,765.82		7,534,381.96
应付利息						
长期借款（含一年内到期部分）	222,500,012.00	785,289,299.87	12,002,548.74	25,390,310.77		994,401,549.84
应付债券						
长期应付款	229,465,240.00			57,366,312.00		172,098,928.00
其他应付款						
租赁负债	102,954,458.06		6,457,628.27	11,869,563.25		97,542,523.08
实收资本（子公司吸收投资）		1,000,000.00				1,000,000.00
<b>合计</b>	<u>573,757,577.85</u>	<u>797,718,673.66</u>	<u>582,419,549.36</u>	<u>670,812,584.66</u>	<u>850,940.59</u>	<u>1,282,232,275.62</u>



(六十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	8,946,571,340.18	4,913,958,767.89
加：资产减值准备	152,839,940.14	97,889,571.93
信用减值损失	3,301,553.66	-148,673,080.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	786,907,544.52	743,591,226.54
使用权资产摊销	11,499,016.35	11,055,711.40
无形资产摊销	219,084,756.37	71,982,937.09
长期待摊费用摊销	5,131,534.51	6,607,102.31
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）	3,059,325.78	-1,142,698.34
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-2,438,699.40	5,409,957.62
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	27,564,491.80	-27,771,674.20
财务费用（收益以“-”号填列）	20,083,429.94	134,804,465.53
投资损失（收益以“-”号填列）	-226,266,479.84	-301,233,987.02
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-2,048,457,848.27	712,970,394.47
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,713,232.39	-10,649,300.79
存货的减少（增加以“-”号填列）	-225,479,824.73	188,877,205.72
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,474,678,711.77	2,034,468,957.52
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	10,068,712.24	-612,992,696.41
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>10,160,860,737.41</b>	<b>7,819,152,860.43</b>
<b>二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>三、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	18,467,814,906.94	12,457,416,366.88
减：现金的期初余额	12,457,416,366.88	15,975,495,639.54
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	6,010,398,540.06	-3,518,079,272.66



## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	18,467,814,906.94	12,457,416,366.88
其中：库存现金	36.87	36.87
可随时用于支付的银行存款	18,467,814,870.07	12,457,416,330.01
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	18,467,814,906.94	12,457,416,366.88
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
货币资金	13,917,459.93	154,131,131.95	银行承兑汇票保证金
货币资金	39,052,909.89	75,984,906.56	环境恢复治理保证金
货币资金	877,900.00		履约保证金
货币资金	806,400.00		信用证保证金
货币资金	57,600,529.01	24,163,032.35	法院冻结资金
货币资金	4,657,107,274.47	2,911,937,682.55	定期存款及未到期利息
货币资金	35,632,923.39		期货保证金
<u>合计</u>	<u>4,804,995,396.69</u>	<u>3,166,216,753.41</u>	--

## (六十五) 外币货币性项目

### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			20,968,346.67
其中：美元	2,795,195.00	7.0288	19,646,726.04
中非法郎	105,914,328.00	0.012478205	1,321,620.63

## (六十六) 租赁

### 1. 作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注六、(十七) 使用权资产情况之说明。



(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三、(三十五) 租赁之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项目	本期发生额
简化处理的短期租赁费和低价值资产租赁费用情况	2,217,480.36
<u>合计</u>	<u>2,217,480.36</u>

(3) 与租赁相关的现金流出总额14,286,616.84元。

## 2. 作为出租人

(1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款的可变租赁付款额相关的收入
厂房设备出租	16,943,101.46	
房屋出租	31,547,928.05	
场地出租	185,039.76	
<u>合计</u>	<u>48,676,069.27</u>	

## 七、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	36,020,529.79	42,560,525.55
物料消耗	7,085,628.84	15,473,043.47
燃料动力	4,972,584.21	5,033,763.53
委托研发费	21,625,998.07	99,257,761.00
折旧及摊销费用	4,736,070.05	14,408,933.49
其他费用	12,786,200.60	23,591,274.27
<u>合计</u>	<u>87,227,011.56</u>	<u>200,325,301.31</u>
其中：费用化研发支出	87,227,011.56	188,933,177.83
资本化研发支出		11,392,123.48
<u>合计</u>	<u>87,227,011.56</u>	<u>200,325,301.31</u>



## 八、合并范围的变更

### （一）非同一控制下企业合并

本期未发生的非同一控制下企业合并。

### （二）同一控制下企业合并

本期未发生的同一控制下企业合并。

### （三）反向购买

本期未发生反向购买业务。

### （四）处置子公司

本期未发生丧失子公司控制权的交易或事项

### （五）其他原因的合并范围变动

1、本公司子公司九江盐湖新材料有限公司、青海盐湖工贸有限公司、格尔木盐湖启迪新材料科技开发有限责任公司、北京盐湖商贸有限公司本期自行清算完毕，并已完成注销，不再纳入合并范围。

2、本公司子公司青海盐湖海润酒店管理有限公司、青海百货有限责任公司本期被青海盐湖投资有限公司吸收合并，并完成注销，不再纳入合并范围。该吸收合并事项未导致本公司合并范围发生实质变动。

## 九、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
青海盐湖天石矿业有限公司	青海省德令哈市	391,255,073.64	青海省德令哈市	石灰石销售	55.51%	44.49%	投资设立
青海盐湖机电装备技术有限公司	青海省格尔木市	97,100,000.00	青海省格尔木市	设备的设计、制造、安装、维修	100.00%		投资设立



子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
四川盐湖云智数字科技有限公司	四川省成都市	50,000,000.00	四川省成都市	化工原料及产品销售	80.00%		投资设立
青海晶达科技股份有限公司	青海省格尔木市	110,913,975.00	青海省格尔木市	氯化钾生产、销售	73.20%		同一控制下企业合并
青海盐湖三元钾肥股份有限公司	青海省格尔木市	117,585,000.00	青海省格尔木市	氯化钾生产、销售	85.07%		同一控制下企业合并
青海盐湖元通钾肥有限公司	青海省格尔木市	360,000,000.00	青海省格尔木市	氯化钾生产		100.00%	投资设立
上海盐湖东信新材料科技有限公司	上海市杨浦区	10,000,000.00	上海市杨浦区	贸易业		100.00%	投资设立
青海盐湖资源综合利用技术创新中心有限公司	青海省格尔木市	25,000,000.00	青海省西宁市	技术服务、开发、咨询	100.00%		同一控制下企业合并
青海盐湖精细化工有限公司	青海省西宁市	20,000,000.00	青海省西宁市	化工产品生产、销售		100.00%	投资设立
青海盐湖蓝科锂业股份有限公司	格尔木市察尔汗	517,970,554.00	格尔木市察尔汗	锂系列产品的研究、开发、生产及咨询	33.56%	17.86%	投资设立
青海盐云钾盐有限公司	青海省格尔木市	14,330,000.00	青海省格尔木市	钾肥生产销售	35.00%		同一控制下企业合并
苏州盐云实业有限公司	江苏省苏州市	200,000,000.00	江苏省苏州市	普通货运、钾肥销售		35.00%	投资设立



子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
青海金世纪工程项目管理有限公司	青海省格尔木市	4,000,000.00	青海省格尔木市	工程监理	100.00%		同一控制下企业合并
青海盐湖特立镁有限公司	青海省西宁市	290,000,000.00	青海省西宁市	金属镁、镁合金、金属铝、铝合金	100.00%		投资设立
安徽盐湖特立镁有限公司	安徽省含山县	50,000,000.00	安徽省含山县	金属材料制造、有色金属合金制造		100.00%	投资设立
青海盐湖精诚化工有限公司	青海省格尔木市	20,000,000.00	青海省格尔木市	化工产品生产、销售		100.00%	投资设立
青海盐湖投资有限公司	青海省西宁市	780,000,000.00	青海省西宁市	投资及资产管理	100.00%		同一控制下企业合并
青海百益物业发展有限责任公司	青海省西宁市	3,000,000.00	青海省西宁市	物业管理		100.00%	同一控制下企业合并
青海盐湖比亚迪资源开发有限公司	青海省格尔木市	500,000,000.00	青海省格尔木市	工业生产	49.50%		投资设立
青海盐湖启迪新材料科技开发有限公司	青海省西宁市	50,000,000.00	青海省西宁市	工业生产	50.00%		投资设立
内蒙古北方盐湖商贸有限公司	内蒙古乌兰察布市	50,000,000.00	内蒙古乌兰察布市	商品销售	34.00%		非同一控制下企业合并
辽宁北方盐湖实业有限公司	辽宁省营口市	50,000,000.00	辽宁省营口市	工业生产		40.00%	非同一控制下企业合并



子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
青海盐湖国际贸易有限公司	青海省西宁市	100,000,000.00	青海省西宁市	贸易	100.00%		投资设立
海南盐湖国际贸易有限公司	海南省三亚市	20,000,000.00	海南省三亚市	贸易	100.00%		投资设立
青海盐湖智运物流有限公司	青海省格尔木市	70,000,000.00	青海省格尔木市	物流运输	100.00%		投资设立
青海文通盐桥化肥有限公司	青海省格尔木市	288,270,000.00	青海省格尔木市	生产销售氯化钾	56.22%	37.25%	非同一控制下企业合并
格尔木梦幻盐湖旅游文化发展有限公司	青海格尔木市	100,000,000.00	青海格尔木市	旅游景区管理等	70.00%		同一控制下企业合并
青海盐湖毛里求斯矿业投资有限公司	毛里求斯	7,111,750.00	毛里求斯	资产管理	100.00%		投资设立
青海盐湖刚果（布）矿业公司	刚果（布）	641,365.44	刚果（布）	钾肥探矿、开采		100.00%	投资设立

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：

本公司对青海盐云钾盐有限公司、苏州盐云实业有限公司、内蒙古北方盐湖商贸有限公司、辽宁北方盐湖实业有限公司、青海盐湖比亚迪资源开发有限公司持股比例低于 50%，但公司通过自有的盐湖资源能够控制上述公司的经营状况，另外，公司均向上述子公司委派核心管理人员，能够控制上述子公司的财务及经营情况，能够通过行使公司权力影响从上述子公司获得的可变回报。综上因素考虑，本公司对上述公司具有控制权，故纳入合并范围。

## 2. 重要非全资子公司



子公司全称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
青海盐湖三元钾肥股份有限公司	14.93%	90,404,346.36	1,066,415.87	569,816,719.01
青海盐湖蓝科锂业股份有限公司	48.58%	354,876,718.09	534,326,154.78	1,875,867,041.37
青海盐云钾盐有限公司	65.00%	21,740,426.84	25,350,000.00	209,134,216.97
青海盐湖比亚迪资源开发有限公司	50.50%	2,569,922.56		282,013,560.33

### 3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额			
	青海盐湖三元钾肥股份有限公司	青海盐湖蓝科锂业股份有限公司	青海盐云钾盐有限公司	青海盐湖比亚迪资源开发有限公司
流动资产	4,036,809,490.53	1,902,224,873.69	245,068,812.38	100,525,533.34
非流动资产	896,360,685.63	2,605,661,070.68	102,330,362.07	458,501,538.46
资产合计	4,933,170,176.16	4,507,885,944.37	347,399,174.45	559,027,071.80
流动负债	191,120,770.28	619,593,606.23	18,916,146.08	584,378.07
非流动负债	35,349,789.11	26,852,850.25	6,738,079.02	
负债合计	226,470,559.39	646,446,456.48	25,654,225.10	584,378.07
营业收入	2,018,186,153.97	2,594,084,762.54	143,476,763.78	
净利润（净亏损）	769,652,918.45	730,499,625.54	33,446,810.53	5,088,955.56
综合收益总额	769,652,918.45	730,499,625.54	33,446,810.53	5,088,955.56
经营活动现金流量	-33,385,167.06	702,940,671.41	47,652,786.94	2,548,326.99

接上表：

项目	期初余额或上期发生额			
	青海盐湖三元钾肥股份有限公司	青海盐湖蓝科锂业股份有限公司	青海盐云钾盐有限公司	青海盐湖比亚迪资源开发有限公司
流动资产	3,299,624,564.43	2,168,520,147.49	261,979,143.98	554,965,959.50
非流动资产	925,165,916.47	2,762,849,283.73	99,821,965.64	81,580.30
资产合计	4,224,790,480.90	4,931,369,431.22	361,801,109.62	555,047,539.80



项目	期初余额或上期发生额			
	青海盐湖三元钾肥股份有限公司	青海盐湖蓝科锂业股份有限公司	青海盐云钾盐有限公司	青海盐湖比亚迪资源开发有限公司
流动负债	252,045,701.93	669,855,612.13	27,161,396.58	1,693,801.63
非流动负债	27,625,480.08	31,992,051.96	7,284,574.81	
负债合计	279,671,182.01	701,847,664.09	34,445,971.39	1,693,801.63
营业收入	1,808,832,581.37	3,073,518,051.91	123,777,695.26	3,812,500.01
净利润（净亏损）	336,716,109.00	534,926,981.62	13,214,369.37	6,910,832.37
综合收益总额	336,716,109.00	534,926,981.62	13,214,369.37	6,910,832.37
经营活动现金流量	121,780,155.69	401,733,698.10	17,271,515.61	154,586,560.25

## （二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

### 1. 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

本公司子公司青海盐湖启迪新材料科技开发有限公司本期接受其他股东增资，导致本公司对青海盐湖启迪新材料科技开发有限公司的持股比例由 51.72% 下降为 50.00%，但仍能控制青海盐湖启迪新材料科技开发有限公司。

#### 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	青海盐湖启迪新材料科技开发有限公司
购买成本/处置对价	1,000,000.00
其中：现金	1,000,000.00
购买成本/处置对价合计	1,000,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	599,527.59
差额	400,472.41
其中：调整资本公积	400,472.41
调整盈余公积	
调整未分配利润	

## （三）在合营企业或联营企业中的权益



## 1. 重要合营企业或联营企业

合营企业或联营企业的名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
一、合营企业						
二、联营企业						
益通数科科技股份有限公司	海南省三亚市	海南省三亚市	农药批发、零售;农作物种子经营等	21.00%		权益法
青海盐湖沃锦储热技术有限公司	青海省格尔木市	青海省格尔木市	储能技术服务;化工产品生产、销售		40.00%	权益法
青海省胜利宾馆有限公司	青海省西宁市	青海省西宁市	住宿服务、餐饮服务		20.29%	权益法

## 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额		
	益通数科科技股份有限公司	青海盐湖沃锦储热技术有限公司	青海省胜利宾馆有限公司
流动资产	441,633,197.77	194,514,423.71	61,584,251.73
非流动资产	86,815,332.01	131,023,722.77	508,734,433.59
资产合计	528,448,529.78	325,538,146.48	570,318,685.32
流动负债	350,520,923.74	201,578,881.04	35,082,450.90
非流动负债			
负债合计	350,520,923.74	201,578,881.04	35,082,450.90
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	177,927,606.04	123,959,265.44	535,236,234.42
按持股比例计算的净资产份额	37,364,797.27	49,583,706.18	108,599,431.96
调整事项		3,784,309.96	132,735,324.65
——商誉		3,784,309.96	132,735,324.65



项目	期末余额或本期发生额		
	益通数科科技股份有限 公司	青海盐湖沃锦储热技术有 限公司	青海省胜利宾馆有限 公司
——内部交易未实现利润			
——其他			
对联营企业权益投资的账 面价值	37,364,797.27	53,368,016.14	241,334,756.61
存在公开报价的联营权益 投资的公允价值			
营业收入	2,697,211,289.64	22,869,318.58	36,167,457.70
净利润	-21,704,553.43	-1,658,610.76	-25,953,969.37
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-21,704,553.43	-1,658,610.76	-25,953,969.37
本年度收到的来自联营企 业的股利			

接上表

项目	期初余额或上期发生额		
	益通数科科技股份有限 公司	青海盐湖沃锦储热技术有 限公司	青海省胜利宾馆有限 公司
流动资产	407,820,441.37	63,040,685.93	82,684,890.24
非流动资产	99,948,262.90	31,713,832.08	527,460,814.36
资产合计	507,768,704.27	94,754,518.01	610,145,704.60
流动负债	302,543,640.54	8,725,866.91	51,088,702.12
非流动负债	125,947.37	950,000.00	
负债合计	302,669,587.91	9,675,866.91	51,088,702.12
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	205,099,116.36	85,078,651.10	559,057,002.48



项目	期初余额或上期发生额		
	益通数科科技股份有限 公司	青海盐湖沃锦储热技术有 限公司	青海省胜利宾馆有限 公司
按持股比例计算的净资产 份额	43,070,814.44	34,031,460.44	113,432,665.80
调整事项			133,168,151.19
——商誉			133,168,151.19
——内部交易未实现利润			
——其他			
对联营企业权益投资的账 面价值	43,070,814.44	34,031,460.44	246,600,817.00
存在公开报价的联营权益 投资的公允价值			
营业收入	4,136,398,235.54		42,572,168.81
净利润	-74,819,853.44	-12,857,824.64	-31,565,371.19
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	-74,819,853.44	-12,857,824.64	-31,565,371.19
本年度收到的来自联营企 业的股利			

### 3. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
合营企业：		
联营企业：		
投资账面价值合计	53,770,014.61	56,990,677.61
下列各项按持股比例计算的合 计数		
——净利润	-3,220,663.00	-1,240,522.63
——其他综合收益		
——综合收益总额	-3,220,663.00	-1,240,522.63



#### 4. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累计未确认前期 累计的损失	本期未确认的损失（或 本期分享的净利润）	本期末累计 未确认的损失
合营企业：			
<u>小计</u>			
联营企业：			
广州盐如玉生物技术有 限公司		3,144.92	3,144.92
<u>小计</u>			
<u>合计</u>			

## 十、政府补助

### （一）报告期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额是72,779,467.38元。

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因：

本公司2025年2月并入中国五矿集团有限公司，根据国家对钾肥生产企业储备工作政策指导，本公司第二承储年度及后续补助资金渠道由“财政部→青海省财政厅→本公司”变更为“财政部→中国五矿集团有限公司→本公司”，截至资产负债表日，中国五矿集团有限公司正在办理公司第二承储年度补助资金拨付申请工作。

### （二）涉及政府补助的负债项目

财务报表 项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入 营业外 收入金额	本期转入 其他收益	本期其 他变动	期末余额	与资产/收 益相关
递延收益	370,745,818.83	2,316,500.00		37,846,915.57		335,215,403.26	与资产相 关
<u>合计</u>	<u>370,745,818.83</u>	<u>2,316,500.00</u>		<u>37,846,915.57</u>		<u>335,215,403.26</u>	--

### （三）计入当期损益的政府补助



类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	130,934,083.30	173,885,920.61
<u>合计</u>	<u>130,934,083.30</u>	<u>173,885,920.61</u>

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六、相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

本公司的金融工具导致的主要风险是利率风险、信用风险及流动风险。

### （一）金融工具的风险

#### 1. 利率风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与银行借款利率有关。市场利率变化影响公司金融工具的利息收入或利息支出。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设—市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	利率变动	本期		上期	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
银行借款	增加 0.25%	2,510,126.52	2,510,126.52	584,508.74	584,508.74
融资租赁款	增加 0.25%	4,088,423.32	4,088,423.32	4,536,687.10	4,536,687.10
银行借款	减少 0.25%	-2,510,126.52	-2,510,126.52	-584,508.74	-584,508.74
融资租赁款	减少 0.25%	-4,088,423.32	-4,088,423.32	-4,536,687.10	-4,536,687.10

#### 2. 信用风险

可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。



为降低信用风险，本公司专人负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

### 3. 流动性风险

本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司主营业务经营良好，稳定的现金流入对本公司发行的公司债券、借款的本息偿付提供了可靠的保障。本公司将以供给侧结构性改革为主线，以市场化债转股为着力点，有效降低企业杠杆率，增强企业资本实力，防范企业债务风险。

本公司将利用现有主要销售结算模式（预收款销售）的优势，在实现销售收入稳定增长的基础上，充分运用预收款销售模式的优越性，在确保销售回款率的同时，充分运用商业信用增强流动性。

积极拓展融资渠道，争取多方面的资金来源。目前本公司的融资渠道除通过银行、融资租赁公司、债券市场外，公司还计划引入保险资金补充资金需求。

#### （二）套期

碳酸锂行业竞争日益激烈，价格波动给公司碳酸锂传统业务模式和生产经营带来了较大的不确定性，为有效规避市场风险，减少公司主营产品碳酸锂价格波动对公司生产经营的影响，更好地维护公司生产经营业绩，公司本年度开展了碳酸锂期货套期保值业务。

公司根据日常经营需要开展碳酸锂产品套期保值业务，目的是借助期货市场的价格发现、风险对冲功能，利用套期保值工具降低市场价格波动风险，保证公司经营的稳定性和可持续性，不做投机性交易，不会影响公司主营业务的正常发展。

公司根据财政部发布的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第 24 号——套期会计》《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》等相关规定和指南，对套期保值业务进行相应的会计处理。2025 年度套期保值业务累计确认公允价值变动-28,952,892.90 元。

## 十二、资本管理

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

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维



持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2025年度和2024年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用资产负债率来管理资本，资产负债率是总负债和总资产的比率。本公司于资产负债表日的资产负债率如下：

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
资产总额	55,781,587,198.78	45,782,850,934.85
负债总额	7,894,870,642.73	6,188,817,190.80
资产负债率	14.15%	13.52%

### 十三、公允价值的披露

#### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产	6,630,812.15			6,630,812.15
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,630,812.15			6,630,812.15
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	6,630,812.15			6,630,812.15
(3) 衍生金融资产				
2. 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				
(二) 其他债权投资				
(三) 应收款项融资		27,168,030.44		27,168,030.44
(四) 其他权益工具投资			584,545,950.87	584,545,950.87
(五) 投资性房地产				
(六) 生物资产				
(七) 其他非流动金融资产			65,441,297.50	65,441,297.50
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>6,630,812.15</b>	<b>27,168,030.44</b>	<b>649,987,248.37</b>	<b>683,786,090.96</b>
(八) 交易性金融负债	2,958,140.00			2,958,140.00
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	2,958,140.00			2,958,140.00
其中：发行的交易性债券				



项目	期末公允价值			合计
	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	
衍生金融负债	2,958,140.00			2,958,140.00
2. 指定以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额	2,958,140.00			2,958,140.00

## 二、非持续的公允价值计量

### (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司将集中交易系统上市的股票等在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价的金融工具作为第一层次公允价值计量项目，其公允价值根据交易所公布的收盘价确定。活跃市场，是指相关资产或者负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

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

本公司第二层次公允价值计量项目系应收款项融资。本公司应收款项融资为银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近。

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

本公司第三层次公允价值计提项目系其他权益工具投资及其他非流动金融资产。本公司其他权益工具投资及其他非流动金融资产公允价值主要参照被投资公司的归属于母公司的净资产享有的持股份额。

### (五) 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

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款、应付款项、长期借款、应付债券和长期应付款等。

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

## 十四、关联方关系及其交易

### (一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。



(二) 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中国盐湖工业集团有限公司	青海省 西宁市	工程和技术研究和试验发展	1,000,000.00	12.87	12.87

本公司的最终控制方：中国五矿集团有限公司

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“九(一)在子公司中的权益”。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注“九(三)在合营企业或联营企业中的权益”。

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

合营或联营企业名称	合营或联营企业与本公司关系
青海盐湖新域商业服务有限公司	联营企业
四川西南盐湖贸易有限公司	联营企业
内蒙古通汇钾肥股份有限公司	联营企业
广州盐如玉生物技术有限公司	联营企业

(五) 本公司的其他关联方情况

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关联方情况如下：

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
青海盐湖海纳化工有限公司	同受母公司控制方控制
青海盐湖镁业有限公司	同受母公司控制方控制
青海盐湖元品化工有限责任公司	同受母公司控制方控制
中国恩菲工程技术有限公司	同受最终控制方控制
青海国投置业物业管理有限公司	其他关联方
五矿集团国创中心科技(湖南)有限公司	同受最终控制方控制
中化化肥有限公司	本公司股东中国中化集团有限公司关联公司
和天(湖南)国际工程管理有限公司	同受最终控制方控制



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海宝冶集团有限公司	同受最终控制方控制
五冶集团上海有限公司	同受最终控制方控制
西宁国家低碳产业基金投资管理有限公司	其他关联方
北京远达国际工程管理咨询有限公司	同受最终控制方控制
龙腾联运科技（天津）有限责任公司	同受最终控制方控制
五矿二十三冶建设集团第一工程有限公司	同受最终控制方控制
五矿二十三冶建设集团有限公司	同受最终控制方控制
五矿物业服务（湖南）有限公司	同受最终控制方控制
中国二十二冶集团有限公司	同受最终控制方控制
中国京冶工程技术有限公司	同受最终控制方控制
中国三冶集团有限公司	同受最终控制方控制
中冶赛迪信息技术（重庆）有限公司	同受最终控制方控制
中冶武勘工程技术有限公司	同受最终控制方控制
中化吉林长山化工有限公司	本公司股东中国中化集团有限公司关联公司
中化农业（新疆）生物科技有限公司	本公司股东中国中化集团有限公司关联公司
中化农业生态科技（湖北）有限公司	本公司股东中国中化集团有限公司关联公司
中化山东肥业有限公司	本公司股东中国中化集团有限公司关联公司
中化现代农业(黑龙江)有限公司	本公司股东中国中化集团有限公司关联公司
中化现代农业(吉林)有限公司	本公司股东中国中化集团有限公司关联公司
中化重庆涪陵化工有限公司	本公司股东中国中化集团有限公司关联公司
五矿盐湖有限公司	同受母公司控制方控制
五矿（祁连）发展有限公司	同受母公司控制方控制
青海汇信资产管理有限责任公司	同受母公司控制方控制
青海汇信资产管理有限责任公司销售分公司	同受母公司控制方控制
青海能投民意实业有限责任公司	其他关联方
青海水泥股份有限公司	同受母公司控制方控制
五矿长化科技（湖南）有限公司	同受最终控制方控制
长沙矿冶院检测技术有限责任公司	同受最终控制方控制
五矿国际招标有限责任公司	同受最终控制方控制
中国五冶集团有限公司	同受最终控制方控制
青海汇信新材料科技有限公司	同受母公司控制方控制
青海国投置业有限公司	其他关联方
格尔木蓝科皓宇太阳能有限公司	其他关联方
青海国投旅游资源开发有限公司	其他关联方



其他关联方名称

其他关联方与本公司关系

青海省国有资产投资管理有限公司

其他关联方



(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内 容	本期发生额(含 税)	本期发生额(不含 税)	获批的交易额度(如适 用)	是否超过交易额度(如适 用)	上期发生额
青海省国有资产投资管理有限公 司及其子公司	接受劳务	7,076,867.88	6,646,807.26	9,200,000.00	否	3,726,229.25
中国盐湖工业集团有限公司及其 子公司	采购商品、 接受劳务	1,724,877,166.85	1,598,879,324.96	3,957,490,000.00	否	1,625,400,160.48
中国五矿集团有限公司及其子公 司	采购商品、 接受劳务	116,091,468.74	109,107,250.87	290,510,000.00	否	/



(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
青海汇信新材料科技有限公司	销售商品	74,573,729.72	
青海汇信资产管理有限责任公司	销售商品	29,834.90	190,864.92
青海盐湖海纳化工有限公司	销售商品	41,530,457.46	
青海盐湖镁业有限公司	销售商品	80,945,149.71	39,760,029.15
青海盐湖沃锦储热技术有限公司	销售商品	61,018,960.46	47,163.27
青海盐湖沃锦储热技术有限公司	租赁收入	13,625,967.85	
青海盐湖元品化工有限责任公司	销售商品	7,228,556.79	2,522,109.42
四川西南盐湖贸易有限公司	销售商品	74,855,248.25	378,147,676.42
五矿(祁连)发展有限公司	销售商品	243,637,357.31	/
五矿盐湖有限公司	销售商品	3,579,245.45	/
中国恩菲工程技术有限公司	销售商品	62,193.20	/
中国京冶工程技术有限公司	销售商品	7,547.17	/
中国盐湖工业集团有限公司	销售商品	351,507.37	
中化化肥有限公司	销售商品	692,516,766.31	808,307,316.15
中化吉林长山化工有限公司	销售商品	911,554.44	
中化农业(新疆)生物科技有限公司	销售商品	7,270,188.68	
中化农业生态科技(湖北)有限公司	销售商品	1,564,393.28	
中化山东肥业有限公司	销售商品	1,619,439.15	
中化现代农业(黑龙江)有限公司	销售商品	4,510,983.21	
中化现代农业(吉林)有限公司	销售商品	7,127,297.87	
中化重庆涪陵化工有限公司	销售商品	4,671,161.50	

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
中国五矿集团财务 有限责任公司	80,000,000.00	2025-11-19	2027-11-19	利率 2.4%
拆出				

截至2025年12月31日,本公司及下属子公司在中国五矿集团财务有限责任公司的存款余额为18,006,161,179.77元,2025年度取得利息收入90,318,116.67元,支付利息95,322.86元。



(4) 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	11,458,274.65	8,156,882.75

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	青海国投置业物业管理有限 公司	69,164.33			
预付款项	五矿集团国创中心科技（湖 南）有限公司	62,020,500.00		/	/
预付款项	青海盐湖镁业有限公司			24,132,607.88	
预付款项	青海盐湖元品化工有限责任 公司			21,989,031.96	
应收账款	青海汇信新材料科技有限公 司	15,360,947.33	153,609.47		
应收账款	青海盐湖海纳化工有限公司	20,805,393.14	776,356.24	13,703,550.35	285,634.69
应收账款	青海盐湖镁业有限公司	45,030,390.51	795,251.75	71,865,235.00	22,731,887.76
应收账款	青海盐湖沃锦储热技术有限 公司	10,726,453.04	107,264.53		
应收账款	青海盐湖元品化工有限责任 公司	3,549,527.88	35,495.27	18,879,041.28	5,212,215.73
应收账款	中国恩菲工程技术有限公司	61,750.00	617.50	/	/
应收账款	中国盐湖工业集团有限公司	41,416.51	414.15		/
其他应收 款	五矿国际招标有限责任公司	315,000.00	2,950.00	/	/
其他应收 款	青海盐湖镁业有限公司			406,919.83	
其他应收 款	内蒙古通汇钾肥股份有限公 司	1,806,658.09	1,806,658.09		
其他应收 款	青海盐湖海纳化工有限公司			1,370,180.97	82,875.33
其他非流 动资产	中国五冶集团有限公司	1,302,857.03			



## 2.应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
应付账款	北京远达国际工程管理咨询有限公司	279,627.96	/
应付账款	和天(湖南)国际工程管理有限公司	2,105,895.90	/
应付账款	龙腾联运科技(天津)有限责任公司	9,042,407.07	/
应付账款	青海盐湖海纳化工有限公司	7,180,051.54	1,511,673.44
应付账款	青海盐湖镁业有限公司	38,482,501.15	11,880.00
应付账款	青海盐湖沃锦储热技术有限公司	24,146.90	
应付账款	青海盐湖元品化工有限责任公司	35,228,477.66	5,735,454.91
应付账款	上海宝冶集团有限公司	1,249,943.19	/
应付账款	五矿二十三冶建设集团有限公司	18,574,470.59	/
应付账款	五矿物业服务(湖南)有限公司	305,283.16	/
应付账款	五冶集团上海有限公司	30,843,372.65	/
应付账款	中国恩菲工程技术有限公司	10,908,876.70	/
应付账款	中国二十二冶集团有限公司	435,035.55	/
应付账款	中国京冶工程技术有限公司	879,907.42	/
应付账款	中国三冶集团有限公司	168,000.00	/
应付账款	中国五冶集团有限公司	2,439,979.69	/
应付账款	中冶赛迪信息技术(重庆)有限公司	295,000.00	/
应付账款	中冶武勘工程技术有限公司	1,391,200.00	/
应付账款	青海水泥股份有限公司		2,315,410.00
应付账款	青海国投置业有限公司	3,242,038.33	3,242,038.33
应付账款	格尔木蓝科皓宇太阳能有限公司		289,090.24
其他应付款	和天(湖南)国际工程管理有限公司	57,008.00	/
其他应付款	上海宝冶集团有限公司	128,452.00	/
其他应付款	五冶集团上海有限公司	9,154,599.89	/
其他应付款	西宁国家低碳产业基金投资管理有限公司	47,598,493.29	46,155,399.89
其他应付款	格尔木蓝科皓宇太阳能有限公司		50,000.00
其他应付款	青海国投旅游资源开发有限公司		6,185,259.42
合同负债(其他流动负债)	青海盐湖沃锦储热技术有限公司	9,649,497.50	
合同负债(其他流动负债)	四川西南盐湖贸易有限公司	5,476,321.55	7,011,383.95



项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
合同负债（其他流动负债）	中化化肥有限公司	252,603,459.56	54,547,343.95

## 十五、股份支付

无。

## 十六、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

### （二）或有事项

截至资产负债表日，本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

2025年12月31日公司披露《关于现金收购五矿盐湖有限公司51%股权暨关联交易的公告》（公告编号：2025-063），公司拟以支付现金方式购买公司控股股东中国盐湖持有的五矿盐湖有限公司51%股权。截至2026年1月31日，公司已完成工商变更手续，本次交易完成后，五矿盐湖有限公司将成为公司的控股子公司，并纳入公司合并报表范围。



## 十八、其他重要事项

### (一) 分部信息

报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为3个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。此经营分部的基础上本公司确定了4个报告分部，分别为钾产品和锂产品、贸易和其他。这些报告分部是以业务类型为基础确定的。

(1) 钾产品业务分部：氯化钾等钾产品的生产和销售；

(2) 锂产品业务分部：碳酸锂的生产和销售；

(3) 贸易业务分部：化肥和化工产品等的采购和销售；

(4) 其他业务分部：经营酒店、百货、劳务服务等。

报告分部的财务信息

项目	钾产品	锂产品	贸易	其他	分部间抵消	合计
一、营业收入	14,462,081,969.55	2,912,471,193.07	2,292,440,780.42	824,168,210.51	-4,989,918,371.49	15,501,243,782.06
二、营业成本	6,772,924,225.11	1,724,316,803.61	2,238,033,595.67	712,792,911.42	-4,915,089,342.45	6,532,978,193.36
三、对联营和合营企业的投资收益	-6,368,607.64			-8,487,577.22		-14,856,184.86
四、信用减值损失	-3,188,737.61	199,521.90	-226,822.06	-5,080,718.81	4,995,202.92	-3,301,553.66
五、资产减值损失	-33,588,655.73	-50,304,141.21		-63,895,918.42	-5,051,224.78	-152,839,940.14
六、折旧费和摊销费	454,473,054.32	257,070,262.44	1,601,719.94	78,068,713.35	-12,939,885.57	778,273,864.48



项目	钾产品	锂产品	贸易	其他	分部间抵消	合计
七、利润总额（亏损总额）	7,142,554,101.79	1,023,987,618.32	11,541,503.03	154,307,205.98	-1,139,948,755.28	7,192,441,673.84
八、所得税费用	145,540,425.22	125,854,538.84	11,963,920.07	-2,072,523.69	-2,035,416,026.78	-1,754,129,666.34
九、净利润（净亏损）	6,997,013,676.57	898,133,079.48	-422,417.04	156,379,729.67	895,467,271.50	8,946,571,340.18
十、资产总额	81,170,869,032.95	8,403,857,871.05	555,379,375.55	9,060,581,493.86	-43,409,100,574.63	55,781,587,198.78
十一、负债总额	47,347,832,554.62	4,395,783,594.01	199,759,082.64	3,477,275,803.81	-47,525,780,392.35	7,894,870,642.73



## 十九、母公司财务报表项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	272,589,149.64	324,549,493.52
1-2年(含2年)	4,562,041.34	12,429,461.00
2-3年(含3年)	12,414,835.78	2,770,358.85
3-4年(含4年)	1,473,505.99	18,412,811.43
4-5年(含5年)	10,473,734.56	
5年以上	9,600.00	11,321,890.73
<u>合计</u>	<u>301,522,867.31</u>	<u>369,484,015.53</u>

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按单项计提坏账准备	83,500.00	0.03	83,500.00	100.00		
其中：单项计提坏账准备的应收账款	83,500.00	0.03	83,500.00	100.00		
按组合计提坏账准备	301,439,367.31	99.97	1,831,820.68	0.61		299,607,546.63
其中：账龄组合	73,264,783.41	24.30	1,831,820.68	2.50		71,432,962.73
关联方组合	228,174,583.90	75.67				228,174,583.90
<u>合计</u>	<u>301,522,867.31</u>	--	<u>1,915,320.68</u>	--		<u>299,607,546.63</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按单项计提坏账准备	83,500.00	0.02	83,500.00	100.00		
其中：单项计提坏账	83,500.00	0.02	83,500.00	100.00		



类别	账面余额		期初余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
准备的应收账款						
按组合计提坏账准备	369,400,515.53	99.98	5,394,391.15	1.46		364,006,124.38
其中：账龄组合	31,804,228.23	8.61	5,341,467.60	16.79		26,462,760.63
关联方组合	337,596,287.30	91.37	52,923.55	0.02		337,543,363.75
合计	<u>369,484,015.53</u>	--	<u>5,477,891.15</u>	--		<u>364,006,124.38</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
青海盐湖能源有限公司	83,500.00	83,500.00	100.00	破产清算
合计	<u>83,500.00</u>	<u>83,500.00</u>	—	—

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	57,495,364.39	574,953.64	1.00
1至2年（含2年）	4,059,516.68	202,975.83	5.00
2至3年（含3年）	11,709,902.34	1,053,891.21	9.00
3至4年（含4年）			
4至5年（含5年）			
5年以上			
合计	<u>73,264,783.41</u>	<u>1,831,820.68</u>	--

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：关联方组合



名称	账面余额	期末余额	
		坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	228,174,583.90		
<u>合计</u>	<u>228,174,583.90</u>		

### 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按单项计提 坏账准备	83,500.00				83,500.00
按组合计提 坏账准备	5,394,391.15	-3,562,570.47			1,831,820.68
<u>合计</u>	<u>5,477,891.15</u>	<u>-3,562,570.47</u>			<u>1,915,320.68</u>

### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款末余额的比例 (%)	坏账准备期 末余额
青海盐湖蓝科锂业股份有限公司	113,820,944.78	37.75	
上海盐湖东信新材料科技有限公司	49,550,441.68	16.43	
青海盐湖镁业有限公司	17,385,653.59	5.77	173,856.54
青海盐湖机电装备技术有限公司	15,540,835.63	5.15	1,081,798.46
青海汇信新材料科技有限公司	15,360,947.33	5.09	153,609.47
<u>合计</u>	<u>211,658,823.01</u>	<u>70.19</u>	<u>1,409,264.47</u>

## (二) 其他应收款

### 1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	624,213,343.60	589,288,535.76
<u>合计</u>	<u>624,213,343.60</u>	<u>589,288,535.76</u>

### 2. 其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	274,530,397.37	1,560,903,845.70



账龄	期末账面余额	期初账面余额
1-2年(含2年)	1,393,505,809.89	321,767,686.18
2-3年(含3年)	272,094,901.15	16,648,838.16
3-4年(含4年)	16,350,227.75	33,400,000.00
4-5年(含5年)	33,400,000.00	10,830,679.10
5年以上	174,771,554.57	164,019,934.27
<u>合计</u>	<u>2,164,652,890.73</u>	<u>2,107,570,983.41</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	14,713.08	126,075.49
代垫款项	3,588,501.27	543,376.96
保证金	308,597.92	312,197.92
往来款	2,160,741,078.46	2,106,589,333.04
<u>合计</u>	<u>2,164,652,890.73</u>	<u>2,107,570,983.41</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备		
按单项计提坏账准备	1,339,641,030.59	61.89	1,339,641,030.59		100.00	
其中：单项计提坏账准备的应收账款	1,339,641,030.59	61.89	1,339,641,030.59		100.00	
按组合计提坏账准备	825,011,860.14	38.11	200,798,516.54		24.34	624,213,343.60
其中：账龄组合	496,082,352.84	22.92	200,798,516.54		40.48	295,283,836.30
关联方组合	328,929,507.30	15.2				328,929,507.30
<u>合计</u>	<u>2,164,652,890.73</u>	--	<u>1,540,439,547.13</u>		--	<u>624,213,343.60</u>

接上表：



类别	账面余额		期初余额		计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备			
			金额	计提比例 (%)		
按单项计提坏账准备	1,339,641,030.59	63.56	1,339,641,030.59	100.00		
其中：单项计提坏账准备的应收账款	1,339,641,030.59	63.56	1,339,641,030.59	100.00		
按组合计提坏账准备	767,929,952.82	36.44	178,641,417.06	23.26	589,288,535.76	
其中：账龄组合	324,456,606.58	15.39	178,639,586.97	55.06	145,817,019.61	
关联方组合	443,473,346.24	21.04	1,830.09		443,471,516.15	
合计	<u>2,107,570,983.41</u>	--	<u>1,518,282,447.65</u>	--	<u>589,288,535.76</u>	

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额		计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
青海盐湖能源有限公司	1,336,056,030.59	1,336,056,030.59	100.00	预计无法收回
海西州国土资源局	3,585,000.00	3,585,000.00	100.00	预计无法收回
合计	<u>1,339,641,030.59</u>	<u>1,339,641,030.59</u>		--

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	179,503,197.84	1,795,620.50	1.00
1-2年（含2年）	57,398,436.55	2,869,921.83	5.00
2-3年（含3年）	38,717,030.12	3,484,532.70	9.00
3-4年（含4年）	15,878,924.03	4,763,677.21	30.00
4-5年（含5年）	33,400,000.00	16,700,000.00	50.00
5年以上	171,184,764.30	171,184,764.30	100.00
合计	<u>496,082,352.84</u>	<u>200,798,516.54</u>	--



组合计提项目：关联方组合

名称	期末余额		计提比例 (%)
	账面余额	坏账准备	
关联方组合	328,929,507.30		
<u>合计</u>	<u>328,929,507.30</u>		

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	178,641,417.06		1,339,641,030.59	1,518,282,447.65
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	22,157,099.48			22,157,099.48
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	200,798,516.54		1,339,641,030.59	1,540,439,547.13

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按单项计提坏账准备	1,339,641,030.59				1,339,641,030.59



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 其他变动	
按组合					
计提坏账准备	178,641,417.06	22,157,099.48			200,798,516.54
<u>合计</u>	<u>1,518,282,447.65</u>	<u>22,157,099.48</u>			<u>1,540,439,547.13</u>

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款		款项性质	账龄	坏账准备期末余额
		总额的比例	(%)			
青海盐湖能源有限公司	1,336,056,030.59	61.72		往来款	1-2年	1,336,056,030.59
青海盐湖智运物流有限公司	233,471,282.53	10.79		往来款	3年以内	
青海盐湖天石矿业有限公司	136,355,914.04	6.30		往来款	--	100,690,564.09
青海盐湖特立镁有限公司	122,812,890.88	5.67		往来款	--	91,453,624.61
青海盐湖机电装备技术有限公司	82,234,043.32	3.80		往来款	3年以内	3,807,775.60
<u>合计</u>	<u>1,910,930,161.36</u>	<u>88.28</u>		--		<u>1,532,007,994.89</u>

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	减值准备	
对子公司投资	2,835,815,108.62	163,449,820.73	2,672,365,287.89
对联营、合营企业投资	46,019,388.31		46,019,388.31
其他投资	50,000,000.00	50,000,000.00	
<u>合计</u>	<u>2,931,834,496.93</u>	<u>213,449,820.73</u>	<u>2,718,384,676.20</u>

接上表:



项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,884,315,108.62	148,795,000.00	2,735,520,108.62
对联营、合营企业投资	52,387,995.95		52,387,995.95
其他投资	50,000,000.00	50,000,000.00	
<b>合计</b>	<b>2,986,703,104.57</b>	<b>198,795,000.00</b>	<b>2,787,908,104.57</b>

注：其他投资为公司对青海盐湖能源有限公司的投资，青海盐湖能源有限公司不能清偿到期债务，向青海省海西州中级人民法院申请破产清算。2024年12月22日，青海省海西州中级人民法院作出（2024）青28破终3号《民事裁定书》，受理青海盐湖能源有限公司的破产清算，并于2024年12月23日指定青海立本联合会计师事务所为管理人。青海盐湖能源有限公司的财产和事务已由管理人负责管理，公司不再将青海盐湖能源有限公司纳入合并范围。截至2025年12月31日，公司对青海盐湖能源有限公司的投资成本50,000,000.00元，累计计提减值准备50,000,000.00元。

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
青海盐湖投资有限公司	782,936,069.33			
青海盐云钾盐有限公司	5,015,500.00			
青海金世纪工程项目管理有限公司	4,059,834.66			
青海晶达科技股份有限公司	29,045,221.75			
青海盐湖三元钾肥股份有限公司	27,292,175.31			
四川盐湖云智数字科技有限公司	40,000,000.00			
青海盐湖蓝科锂业股份有限公司	608,818,371.45			
青海盐湖启迪新材料科技开发有限公司	15,000,000.00			
青海盐湖比亚迪资源开发有限公司	247,500,000.00			



被投资 单位	期初余额（账面价 值）	减值准备期初余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
内蒙古北方盐湖商 贸有限公司	20,210,507.90			
青海文通盐桥化肥 有限公司	250,028,400.00			
青海盐湖工贸有限 公司	20,000,000.00			20,000,000.00
海南盐湖国际贸易 有限公司	20,000,000.00			
青海盐湖智运物流 有限公司	70,000,000.00			
格尔木梦幻盐湖旅 游文化发展有限公 司	57,092,278.22			
QHSL 矿业投资 （毛里求斯）有限 公司	7,111,750.00			
青海盐湖特立镁有 限公司	250,000,000.00	40,000,000.00		
青海盐湖天石矿业 有限公司	250,000,000.00	30,000,000.00		
青海盐湖机电装备 技术有限公司	31,410,000.00	20,295,000.00		
青海盐湖国际贸易 有限公司		5,000,000.00		
九江盐湖新材料有 限公司		28,500,000.00		28,500,000.00
青海盐湖资源综合 利用技术创新中心 有限公司		25,000,000.00		
<b>合计</b>	<b>2,735,520,108.62</b>	<b>148,795,000.00</b>		<b>48,500,000.00</b>

接上表

被投资 单位	本期增减变动		期末余额（账面价 值）	减值准备期末余额
	计提减值准备	其他		
青海盐湖投资有			782,936,069.33	



被投资 单位	本期增减变动		期末余额（账面价 值）	减值准备期末余额
	计提减值准备	其他		
限公司				
青海盐云钾盐有 限公司			5,015,500.00	
青海金世纪工程 项目管理有限公 司			4,059,834.66	
青海晶达科技股 份有限公司			29,045,221.75	
青海盐湖三元钾 肥股份有限公司			27,292,175.31	
四川盐湖云智数 字科技有限公司			40,000,000.00	
青海盐湖蓝科锂 业股份有限公司			608,818,371.45	
青海盐湖启迪新 材料科技开发有 限公司	11,744,820.73		3,255,179.27	11,744,820.73
青海盐湖比亚迪 资源开发有限公 司			247,500,000.00	
内蒙古北方盐湖 商贸有限公司			20,210,507.90	
青海文通盐桥化 肥有限公司			250,028,400.00	
青海盐湖工贸有 限公司				
海南盐湖国际贸 易有限公司			20,000,000.00	
青海盐湖智运物 流有限公司			70,000,000.00	
格尔木梦幻盐湖 旅游文化发展有 限公司			57,092,278.22	
QHSL 矿业投资 （毛里求斯）有 限公司			7,111,750.00	



被投资单位	本期增减变动		期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	计提减值准备	其他		
青海盐湖特立镁有限公司			250,000,000.00	40,000,000.00
青海盐湖天石矿业有限公司			250,000,000.00	30,000,000.00
青海盐湖机电装备技术有限公司	31,410,000.00			51,705,000.00
青海盐湖国际贸易有限公司				5,000,000.00
九江盐湖新材料有限公司				
青海盐湖资源综合利用技术创新中心有限公司				25,000,000.00
<u>合计</u>	<u>43,154,820.73</u>		<u>2,672,365,287.89</u>	<u>163,449,820.73</u>

## 2. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额（账面价值）	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
一、合营企业			
<u>小计</u>			
二、联营企业			
四川西南盐湖贸易有限公司	9,317,181.51		
益通数科科技股份有限公司	43,070,814.44		
<u>小计</u>	<u>52,387,995.95</u>		
<u>合计</u>	<u>52,387,995.95</u>		

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动			宣告发放现金红利或利润
	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	
一、合营企业				
<u>小计</u>				
二、联营企业				



被投资单位名称	权益法下确认的 投资损益	本期增减变动		宣告发放现金红 利或利润
		其他综合收益 调整	其他权益变动	
四川西南盐湖贸易有限 公司	-662,590.47			
益通数科科技股份有限 公司	-5,706,017.17			
小计	<u>-6,368,607.64</u>			
合计	<u>-6,368,607.64</u>			

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额（账 面价值）	减值准备 期末余额
	本期计提减值 准备	其他		
一、合营企业				
小计				
二、联营企业				
四川西南盐湖贸易有限公司			8,654,591.04	
益通数科科技股份有限公司			37,364,797.27	
小计			<u>46,019,388.31</u>	
合计			<u>46,019,388.31</u>	

### 3. 长期股权投资的减值测试情况

本公司子公司青海盐湖机电装备技术有限公司已资不抵债，拟进行破产清算，公司对青海盐湖机电装备技术有限公司的股权投资全额计提减值准备，本期计提金额 31,410,000.00 元，累计计提减值准备 51,705,000.00 元；子公司青海盐湖启迪新材料科技开发有限公司拟清算注销，公司按照青海盐湖启迪新材料科技开发有限公司账面净资产份额为可收回金额，对青海盐湖启迪新材料科技开发有限公司的股权投资计提减值准备 11,744,820.73 元，累计计提减值准备金额 11,744,820.73 元。

#### （四）营业收入、营业成本

##### 1. 营业收入和营业成本情况



项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,992,035,735.87	3,168,130,310.16	8,250,944,521.67	3,338,704,128.45
其他业务	1,199,428,964.24	193,738,528.79	1,445,502,575.56	231,675,168.08
<u>合计</u>	<u>10,191,464,700.11</u>	<u>3,361,868,838.95</u>	<u>9,696,447,097.23</u>	<u>3,570,379,296.53</u>



## 2. 营业收入、营业成本的分解信息

商品类型	钾产品分部		锂产品分部		贸易分部	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
钾产品	8,635,162,488.31	3,030,084,497.88				
锂产品			318,386,430.53	110,712,164.44		
贸易					116,328.97	
其他						
按经营地区分类						
国内	8,635,162,488.31	3,030,084,497.88	318,386,430.53	110,712,164.44	116,328.97	
国外						
按商品转让的时间分类						
某一时点转让	8,635,162,488.31	3,030,084,497.88	318,386,430.53	110,712,164.44	116,328.97	
某一时段转让						
<u>合计</u>	<u>8,635,162,488.31</u>	<u>3,030,084,497.88</u>	<u>318,386,430.53</u>	<u>110,712,164.44</u>	<u>116,328.97</u>	
接上表:						
合同分类	其他分部		合计			
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

商品类型



合同分类	其他分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
钾产品			8,635,162,488.31	3,030,084,497.88
锂产品			318,386,430.53	110,712,164.44
贸易			116,328.97	
其他	1,237,799,452.30	221,072,176.63	1,237,799,452.30	221,072,176.63
按经营地区分类				
国内	1,237,799,452.30	221,072,176.63	10,191,464,700.11	3,361,868,838.95
国外				
按商品转让的时间分类				
某一时点转让	1,237,799,452.30	221,072,176.63	10,191,464,700.11	3,361,868,838.95
某一时段转让				
<u>合计</u>	<u>1,237,799,452.30</u>	<u>221,072,176.63</u>	<u>10,191,464,700.11</u>	<u>3,361,868,838.95</u>



## （五）投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	410,575,502.22	11,013,651.28
权益法核算的长期股权投资收益	-6,368,607.64	-15,457,482.40
处置长期股权投资产生的投资收益	14,024,074.26	
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	13,653.69	19,787,245.01
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		645,000.00
债权投资持有期间取得的利息收入		
其他债权投资持有期间取得的利息收入		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
处置债权投资取得的投资收益		
处置其他债权投资取得的投资收益		
应收款项融资贴现费用		-2,920,782.04
债务重组收益		23,843,742.47
大额存单应计利息收入	204,246,485.13	136,990,166.67
<u>合计</u>	<u>622,491,107.66</u>	<u>173,901,540.99</u>

## 二十、补充资料

### （一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	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	-620,626.38	
计入当期损益的政府补助，但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	93,534,700.43	
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	-27,550,838.11	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	824,123.43	



非经常性损益明细	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,130,918.47	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	10,600,213.43	
少数股东权益影响额（税后）	-11,509,294.96	
<u>合计</u>	<u>64,965,522.43</u>	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	22.30	1.6017	1.6017
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.13	1.5894	1.5894





# 营业执照

(副本) (15-15)

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 12500 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012 年 03 月 05 日

执行事务合伙人 邱靖之

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼  
A-1 和 A-5 区域

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件服务；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE 值在 1.4 以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关

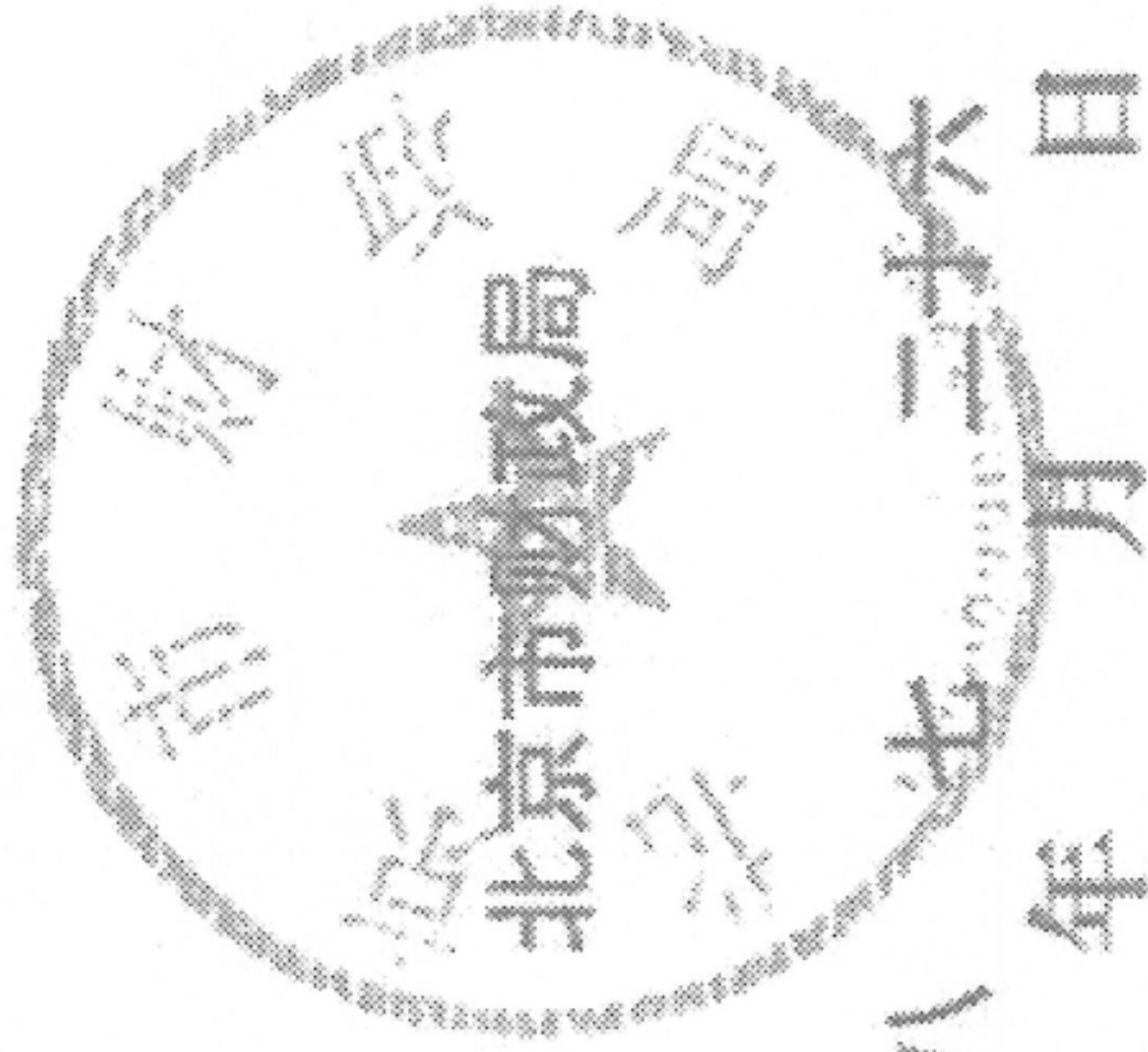


2026 年 03 月 09 日

证书序号: 0000175

### 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所执业字[2011]4269号报告相关资料, 与原件一致

## 会计师事务所执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称: 邱靖之

首席合伙人: 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

主任会计师: 特殊普通合伙

经营场所: 11010150

组织形式: 京财会许可[2011]0105号

执业证书编号: 2011年11月14日

批准执业文号:

批准执业日期:

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2016年 3月 29日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2017年 3月 13日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



姓名: 杨宏浩  
证书编号: 110101504828

年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年 月 日



姓名 Full name 杨宏浩  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1989-06-29  
工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码 Identity card No. 120101198906290530



请持有效一年  
For assembly year after



2015年 4月 13日

证书编号: 110101504828  
北京注册会计师协会  
Beijing Institute of Certified Public Accountants  
发证日期: 2014年 10月 14日

该资质仅用于... 202614269号报告相关资料

与原件一致



姓名 赵优  
 Full name  
 性 男  
 Sex  
 出生日期 1990-08-10  
 Date of birth  
 工作单位 天职国际会计师事务所(特  
 殊普通合伙)  
 Working unit  
 身份证号码 110323199008100072  
 Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



赵优  
 年 月 日  
 /y /m /d

证书编号:  
No. of Certificate

110101500657

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2020 年 07 月 15 日  
 /y /m /d