

五矿盐湖有限公司
模拟净资产专项审计报告
天职业字[2025]41921号

目 录

模拟净资产专项审计报告	1
2024年1月1日-2025年8月31日模拟财务报表	3
2024年1月1日-2025年8月31日模拟财务报表附注	15



青海盐湖工业股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了五矿盐湖有限公司（以下简称“五矿盐湖”）模拟财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日、2025 年 8 月 31 日的模拟合并及母公司资产负债表，2024 年度、2025 年 1 月-8 月的模拟合并及母公司利润表、模拟合并及母公司现金流量表、模拟合并及母公司所有者权益变动表以及模拟相关财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照附注二所述编制基础编制。

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“注册会计师对模拟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，我们独立于五矿盐湖，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、强调事项-编制基础

我们提醒财务报表使用者关注模拟财务报表附注二对编制基础的说明。五矿盐湖编制模拟财务报表是为了股权转让需要。因此，模拟财务报表不适用其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、其他事项-对审计报告的发送对象和使用的限制

我们的报告仅向五矿盐湖出具，供其股权转让需要使用，不应被分发给除五矿盐湖以外的其他方或被其他方使用。

五、管理层对模拟财务报表的责任

五矿盐湖管理层（以下简称“管理层”）负责按照附注二所述编制基础编制模拟财务报表，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估五矿盐湖的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算五矿盐湖、终止运营或别无其他现实的选择。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟财务报表使用者依据模拟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模拟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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对五矿盐湖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模拟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五矿盐湖不能持续经营。

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。

七、报告使用说明

我们的报告仅提供给委托方用于报送上级单位履行决策程序使用，不得作为其他任何目的的引用或使用。由于对报告使用不当所造成的后果与签字注册会计师及会计师事务所无关。



中国注册会计师：



中国注册会计师：





模拟合并资产负债表

编制单位：五矿盐湖有限公司

金额单位：元

项 目	2025年8月31日	2025年1月1日	附注编号
流动资产			
货币资金	2,101,428,683.28	4,422,725,075.02	六、（一）
△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	430,711,699.07	492,592,213.99	六、（二）
应收账款	1,115,900.80	192,877,329.04	六、（三）
应收款项融资			
预付款项	136,430,741.26	58,580,214.47	六、（四）
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	27,924,797.75	30,998,908.09	六、（五）
其中：应收利息	26,952,541.36	30,061,666.77	六、（五）
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	207,194,682.87	177,051,983.78	六、（六）
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	1,533,337.63	1,291,447.15	六、（七）
流动资产合计	2,906,339,842.66	5,376,117,171.54	
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			
其他权益工具投资	1,350,000.00	1,350,000.00	六、（八）
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	1,355,813,847.92	1,416,857,990.92	六、（九）
在建工程	474,472,923.35	291,072,004.45	六、（十）
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	236,301,732.97	251,728,961.29	六、（十一）
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	149,370.68	268,867.56	六、（十二）
递延所得税资产	4,528,890.36	4,450,063.68	六、（十三）
其他非流动资产	151,508,721.13	190,869,895.90	六、（十四）
非流动资产合计	2,224,125,486.41	2,156,597,783.80	
资产总计	5,130,465,329.07	7,532,714,955.34	

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：

李晓波





模拟合并资产负债表（续）

编制单位：五矿盐湖有限公司

金额单位：元

项 目	2025年8月31日	2025年1月1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	386,575,338.43	392,690,716.66	六、（十五）
预收款项			
合同负债	212,339,687.12	59,201,510.65	六、（十六）
△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	23,332,175.51	22,888,634.41	六、（十七）
应交税费	29,220,032.66	198,730,208.30	六、（十八）
其他应付款	2,255,611,136.62	73,741,320.78	六、（十九）
其中：应付利息			
应付股利	2,251,110,617.38		六、（十九）
△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		10,000,000.00	六、（二十）
其他流动负债	62,115,820.99	66,103,569.69	六、（二十一）
流动负债合计	2,969,194,191.33	823,355,960.49	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款		11,132,944.80	六、（二十二）
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	7,591,091.11	8,031,855.08	六、（二十三）
递延所得税负债			六、（十三）
其他非流动负债			
非流动负债合计	7,591,091.11	19,164,799.88	
负 债 合 计	2,976,785,282.44	842,520,760.37	
所有者权益			
实收资本	1,151,850,000.00	1,151,850,000.00	六、（二十四）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	6,858,610.25	8,739,529.76	六、（二十五）
盈余公积	730,175,677.14	730,175,677.14	六、（二十六）
△一般风险准备			
未分配利润	264,795,759.24	4,799,428,988.07	六、（二十七）
归属于母公司所有者权益合计	2,153,680,046.63	6,690,194,194.97	
少数股东权益			
所有者权益合计	2,153,680,046.63	6,690,194,194.97	
负债及所有者权益合计	5,130,465,329.07	7,532,714,955.34	

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：

李晓波





模拟合并利润表

编制单位：五矿盐湖有限公司

金额单位：元

项 目	2025年1-8月	2024年度	附注编号
一、营业总收入	798,105,352.70	2,083,798,104.28	
其中：营业收入	798,105,352.70	2,083,798,104.28	六、（二十八）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	458,014,638.54	1,195,976,066.07	
其中：营业成本	381,465,448.10	923,203,976.34	六、（二十八）
△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	30,665,150.51	241,982,677.98	六、（二十九）
销售费用	3,055,563.19	6,020,698.59	六、（三十）
管理费用	37,931,363.27	55,598,043.48	六、（三十一）
研发费用	31,712,613.61	33,285,289.11	六、（三十二）
财务费用	-26,815,500.14	-64,114,619.43	六、（三十三）
其中：利息费用	177,465.70	2,129,666.95	六、（三十三）
利息收入	27,028,221.56	66,355,142.68	六、（三十三）
加：其他收益	1,609,468.91	13,785,852.71	六、（三十四）
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△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）	1,402,812.58	1,857,034.10	六、（三十五）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-202,250.39	178,214.94	六、（三十六）
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-9,459,767.55	六、（三十七）
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-4,279.16	六、（三十八）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	342,900,745.26	894,179,093.25	
加：营业外收入	718.50	239,900.57	六、（三十九）
减：营业外支出	13,043,432.94	71,721,556.76	六、（四十）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	329,858,030.82	822,697,437.06	
减：所得税费用	13,380,642.27	132,649,123.95	六、（四十一）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	316,477,388.55	690,048,313.11	
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）	316,477,388.55	690,048,313.11	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	316,477,388.55	690,048,313.11	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	316,477,388.55	690,048,313.11	
归属于母公司所有者的综合收益总额	316,477,388.55	690,048,313.11	
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	
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：

李晓波





模拟合并现金流量表

编制单位：五矿盐湖有限公司

金额单位：元
附注编号

项 目	2025年1-8月	2024年度	
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	1,148,041,923.18	2,402,813,385.89	
△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	112,246.97	14,976,993.65	
收到其他与经营活动有关的现金	13,797,305.65	26,045,535.15	
经营活动现金流入小计	1,161,951,475.80	2,443,835,914.69	
购买商品、接受劳务支付的现金	374,861,651.53	805,989,947.45	
△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	95,636,430.51	141,071,459.61	
支付的各项税费	313,175,401.88	459,168,958.77	
支付其他与经营活动有关的现金	98,507,282.26	53,665,936.75	
经营活动现金流出小计	882,180,766.18	1,459,896,302.58	
经营活动产生的现金流量净额	279,770,709.62	983,939,612.11	六、（四十二）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	6,500.00	795.68	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	25,192,626.34	43,892,369.70	
投资活动现金流入小计	25,199,126.34	43,893,165.38	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	56,396,238.21	117,220,911.00	
投资支付的现金		350,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	-	36,635.19	
投资活动现金流出小计	56,396,238.21	117,607,546.19	
投资活动产生的现金流量净额	-31,197,111.87	-73,714,380.81	
三、筹资活动产生的现金流量：			
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			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	
筹资活动现金流入小计	-	-	
偿还债务支付的现金	21,132,944.80	10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,600,247,607.67	1,018,492.63	
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		-	
筹资活动现金流出小计	2,621,380,552.47	11,018,492.63	
筹资活动产生的现金流量净额	-2,621,380,552.47	-11,018,492.63	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-2,372,806,954.72	899,206,738.67	六、（四十二）
加：期初现金及现金等价物的余额	4,383,222,478.38	3,484,015,739.71	六、（四十二）
六、期末现金及现金等价物余额	2,010,415,523.66	4,383,222,478.38	六、（四十二）

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：

李晓波





模拟合并所有者权益变动表

2025年1-8月																
归属于母公司所有者权益																
项目	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	
	优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	1,151,850,000.00							8,739,529.76	730,175,677.14		4,799,428,988.07		6,690,194,194.97		6,690,194,194.97	
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	1,151,850,000.00							8,739,529.76	730,175,677.14		4,799,428,988.07		6,690,194,194.97		6,690,194,194.97	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								-1,880,919.51			-4,534,633,228.83		-4,536,514,148.34		-4,536,514,148.34	
（一）综合收益总额											316,477,388.55		316,477,388.55		316,477,388.55	
（二）所有者投入和减少资本																
1.所有者投入的普通股																
2.其他权益工具持有者投入资本																
3.股份支付计入所有者权益的金额																
4.其他																
（三）利润分配																
1.提取盈余公积											-4,851,110,617.38		-4,851,110,617.38		-4,851,110,617.38	
2.提取一般风险准备																
3.对所有者（或股东）的分配																
4.其他											-4,851,110,617.38		-4,851,110,617.38		-4,851,110,617.38	
（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								-1,880,919.51					-1,880,919.51		-1,880,919.51	
2.本年使用								4,080,086.56					4,080,086.56		4,080,086.56	
（六）其他								-5,961,006.07					-5,961,006.07		-5,961,006.07	
四、本年年末余额	1,151,850,000.00							6,858,610.25	730,175,677.14		264,795,759.24		2,153,680,046.63		2,153,680,046.63	

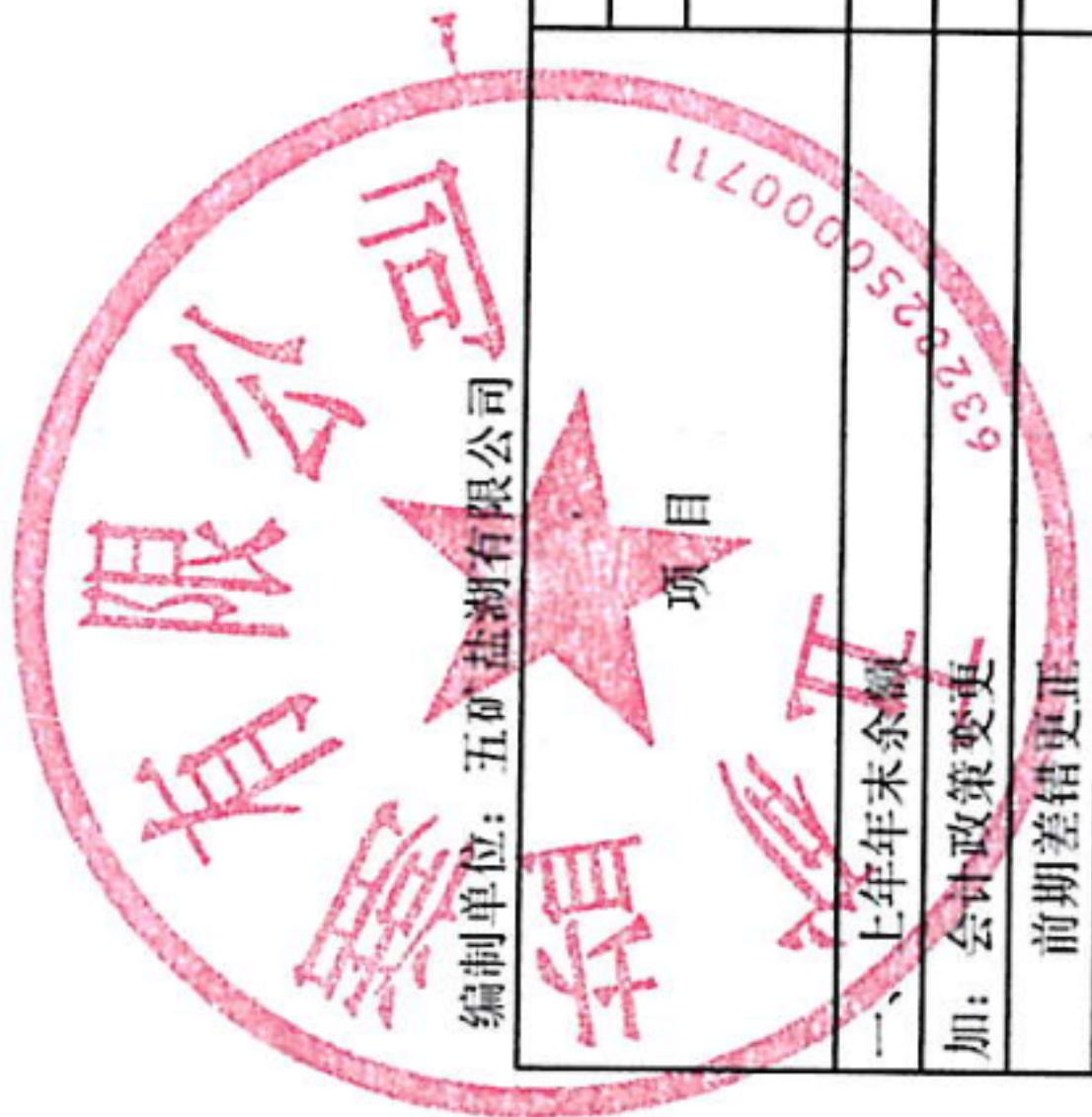
后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





模拟合并所有者权益变动表(续)

2024年度												金额单位:元			
项目	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
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,151,850,000.00							8,739,529.76	661,432,096.35		4,178,124,255.75		6,000,145,881.86		6,000,145,881.86
加:会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年年初余额	1,151,850,000.00							8,739,529.76	661,432,096.35		4,178,124,255.75		6,000,145,881.86		6,000,145,881.86
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)									68,743,580.79		621,304,732.32		690,048,313.11		690,048,313.11
(一) 综合收益总额											690,048,313.11		690,048,313.11		690,048,313.11
(二) 所有者投入和减少资本															
1.所有者投入的普通股															
2.其他权益工具持有者投入资本															
3.股份支付计入所有者权益的金额															
4.其他															
(三) 利润分配									68,743,580.79		-68,743,580.79				
1.提取盈余公积									68,743,580.79		-68,743,580.79				
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) 专项储备提取和使用															
1.本年提取															
2.本年使用															
(六) 其他															
四、本年年年末余额	1,151,850,000.00							8,739,529.76	730,175,677.14		-4,799,428,988.07		6,690,194,194.97		6,690,194,194.97

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:





模拟资产负债表

编制单位：五矿盐湖有限公司		金额单位：元		
项 目	2025年8月31日	2025年1月1日	附注编号	
流动资产				
货币资金	2,032,052,279.85	4,371,175,303.95		
△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	430,711,699.07	485,697,213.99		
应收账款	82,032.50	192,846,247.00	十三、（一）	
应收款项融资				
预付款项	90,843,660.92	57,214,018.53		
△应收保费				
△应收分保账款				
△应收分保合同准备金				
其他应收款	27,910,797.75	30,979,908.09	十三、（二）	
其中：应收利息	26,952,541.36	30,061,666.77	十三、（二）	
应收股利				
△买入返售金融资产				
存货	205,934,613.76	175,779,831.18		
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		1,291,447.15		
流动资产合计	2,787,535,083.85	5,314,983,969.89		
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	238,740,000.00	238,740,000.00	十三、（三）	
其他权益工具投资	1,350,000.00	1,350,000.00		
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	1,296,097,105.61	1,354,951,404.86		
在建工程	472,107,767.43	291,072,004.45		
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	228,750,394.68	243,995,907.56		
其中：数据资源				
开发支出				
其中：数据资源				
商誉				
长期待摊费用	4,528,890.36	4,450,063.68		
递延所得税资产	151,508,721.13	190,869,895.90		
其他非流动资产				
非流动资产合计	2,393,082,879.21	2,325,429,276.45		
资 产 总 计	5,180,617,963.06	7,640,413,246.34		

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：

李晓波





模拟资产负债表（续）

编制单位：五矿盐湖有限公司

金额单位：元

项 目	2025年8月31日	2025年1月1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	384,774,454.56	392,266,075.14	
预收款项			
合同负债	150,803,746.12	57,675,565.05	
△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	22,759,640.27	22,342,872.00	
应交税费	29,200,072.49	198,350,628.17	
其他应付款	2,255,360,272.29	73,293,606.97	
其中：应付利息			
应付股利	2,251,110,617.38		
△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		10,000,000.00	
其他流动负债	58,601,492.60	59,082,808.29	
流动负债合计	2,901,499,678.33	813,011,555.62	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款		11,132,944.80	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	7,591,091.11	8,031,855.08	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	7,591,091.11	19,164,799.88	
负 债 合 计	2,909,090,769.44	832,176,355.50	
所有者权益			
实收资本	1,151,850,000.00	1,151,850,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	6,858,610.25	8,739,529.76	
盈余公积	730,175,677.14	730,175,677.14	
△一般风险准备			
未分配利润	382,642,906.23	4,917,471,683.94	
所有者权益合计	2,271,527,193.62	6,808,236,890.84	
负债及所有者权益合计	5,180,617,963.06	7,640,413,246.34	

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：





模拟利润表

编制单位：五矿盐湖有限公司

金额单位：元

项 目	2025年1-8月	2024年度	附注编号
一、营业总收入	785,410,682.09	2,070,112,888.41	
其中：营业收入	785,410,682.09	2,070,112,888.41	十三、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	445,798,181.00	1,184,967,009.43	
其中：营业成本	375,734,041.34	925,021,922.41	十三、（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	29,592,949.42	240,288,555.52	
销售费用	1,851,195.68	3,189,206.14	
管理费用	33,481,302.28	48,624,515.40	
研发费用	31,712,613.61	33,285,289.11	
财务费用	-26,573,921.33	-65,442,479.15	
其中：利息费用	177,465.70	781,111.67	
利息收入	26,760,517.79	66,308,032.24	
加：其他收益	1,593,576.52	13,772,185.10	
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△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）	1,402,812.58	1,857,034.10	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-142,792.60	177,131.93	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-9,459,767.55	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	342,466,097.59	891,492,462.56	
加：营业外收入	518.50	239,600.57	
减：营业外支出	13,040,657.37	71,705,090.28	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	329,425,958.72	820,026,972.85	
减：所得税费用	13,144,119.05	132,591,164.94	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	316,281,839.67	687,435,807.91	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	316,281,839.67	687,435,807.91	
（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			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（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	316,281,839.67	687,435,807.91	
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：

李晓波



模拟现金流量表

编制单位：五矿盐湖有限公司

金额单位：元
附注编号

项 目	2025年1-8月	2024年度	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	835,782,308.37	1,996,993,286.75	
△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	57,144.16	100,737.24	
收到其他与经营活动有关的现金	13,712,782.68	25,840,145.64	
经营活动现金流入小计	849,552,235.21	2,022,934,169.63	
购买商品、接受劳务支付的现金	89,042,625.77	449,008,004.00	
△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	93,285,896.80	136,897,847.79	
支付的各项税费	310,763,693.74	444,705,664.12	
支付其他与经营活动有关的现金	97,100,449.90	49,398,451.24	
经营活动现金流出小计	590,192,666.21	1,080,009,967.15	
经营活动产生的现金流量净额	259,359,569.00	942,924,202.48	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	6,500.00		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	25,192,626.34	43,892,369.70	
投资活动现金流入小计	25,199,126.34	43,892,369.70	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	53,811,729.95	112,674,546.04	
投资支付的现金		350,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		36,635.19	
投资活动现金流出小计	53,811,729.95	113,061,181.23	
投资活动产生的现金流量净额	-28,612,603.61	-69,168,811.53	
三、筹资活动产生的现金流量：			
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			
收到其他与筹资活动有关的现金		176,043,564.28	
筹资活动现金流入小计	-	176,043,564.28	
偿还债务支付的现金	21,132,944.80	10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,600,247,607.67	1,018,492.63	
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		180,100,000.00	
筹资活动现金流出小计	2,621,380,552.47	191,118,492.63	
筹资活动产生的现金流量净额	-2,621,380,552.47	-15,074,928.35	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	-2,390,633,587.08	858,680,462.60	
加：期初现金及现金等价物的余额	4,331,672,707.31	3,472,992,244.71	
六、期末现金及现金等价物余额	1,941,039,120.23	4,331,672,707.31	

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：

李晓波



模拟所有者权益变动表

2025年1-8月													金额单位：元
项目	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	1,151,850,000.00							8,739,529.76	730,175,677.14		4,917,471,683.94	6,808,236,890.84	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	1,151,850,000.00							8,739,529.76	730,175,677.14		4,917,471,683.94	6,808,236,890.84	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								-1,880,919.51			-4,534,828,777.71	-4,536,709,697.22	
（一）综合收益总额											316,281,839.67	316,281,839.67	
（二）所有者投入和减少资本													
1.所有者投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4.其他													
（三）利润分配													
1.提取盈余公积											-4,851,110,617.38	-4,851,110,617.38	
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配											-4,851,110,617.38	-4,851,110,617.38	
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）专项储备提取和使用													
1.本年提取								-1,880,919.51				-1,880,919.51	
2.本年使用								4,080,086.56				4,080,086.56	
（六）其他								-5,961,006.07				-5,961,006.07	
四、本年年末余额	1,151,850,000.00							6,858,610.25	730,175,677.14		382,642,906.23	2,271,527,193.62	

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：

李晚波

会计机构负责人：

侯飞印
6328265007380

侯飞印
6328265007380





模拟所有者权益变动表 (续)

2024年度												金额单位：元
项 目	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	1,151,850,000.00							13,058,785.57	661,432,096.35		4,298,779,456.82	6,125,120,338.74
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	1,151,850,000.00							13,058,785.57	661,432,096.35		4,298,779,456.82	6,125,120,338.74
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								-4,319,255.81	68,743,580.79		618,692,227.12	683,116,552.10
（一）综合收益总额											687,435,807.91	687,435,807.91
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									68,743,580.79		-68,743,580.79	
1.提取盈余公积									68,743,580.79		-68,743,580.79	
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）专项储备提取和使用								-4,319,255.81				-4,319,255.81
1.本年提取								9,436,262.83				9,436,262.83
2.本年使用								-13,755,518.64				-13,755,518.64
（六）其他												
四、本年年末余额	1,151,850,000.00							8,739,529.76	730,175,677.14		4,917,471,683.94	6,808,236,890.84

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：

李海波



五矿盐湖有限公司

2024 年 1 月 1 日-2025 年 8 月 31 日

模拟财务报表附注

（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

五矿盐湖有限公司原名为青海五矿资源开发有限公司（经 2012 年第一次股东大会正式更名为五矿盐湖有限公司（以下简称“本公司”或“五矿盐湖”），本公司注册地为青海省茫崖市花土沟镇一里坪地区，总部地址为青海省西宁市城西区五四西路 66 号五矿云金贸 B 座 10 层，统一社会信用代码为 91632800698518572T，法人代表为侯昭飞。

本公司于 2009 年 9 月在海西蒙古族藏族自治州市场监督管理局注册登记成立，注册资本 1,000 万元。经多次增资和股权转让，本公司注册资本变更为 115,185.00 万元，截至 2025 年 8 月 31 日，其中，中国盐湖工业集团有限公司出资 58,744.35 万元，占注册资本的 51.00%；青海良承矿业有限公司出资 56,440.65 万元，占注册资本的 49.00%。

本公司经营范围：一般项目：矿物洗选加工；选矿；工程和技术研究和试验发展；生物有机肥料研发；常用有色金属冶炼；化工产品生产（不含许可类化工产品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；化肥销售；肥料销售；再生资源回收（除生产性废旧金属）；货物进出口；技术进出口；新能源汽车废旧动力蓄电池回收及梯次利用（不含危险废物经营）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：非煤矿山矿产资源开采；矿产资源勘查；肥料生产（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。

本公司母公司为中国盐湖工业集团有限公司，实际控制人为中国五矿集团有限公司。

本财务报表由本公司总经理于 2025 年 12 月 26 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

根据企业会计准则的规定，本公司应当编制列报前期比较数据。但基于股权转让需要，本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制，未列示对应的比较期间。

本模拟财务报表以公司在 2025 年 1 月至 8 月期间作出金额为 2,251,110,617.38 元分红决议，并经内部审批通过为编制基础。

（二）持续经营



本公司管理层已评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力，本公司不存在可能导致对持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表遵循了附注二所述编制基础，真实完整地反映了本公司 2024 年 1 月 1 日、2025 年 8 月 31 日模拟合并及母公司财务状况以及 2024 年度、2025 年 1-8 月模拟合并及母公司经营成果、模拟合并及母公司现金流量等有关信息。

（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）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司将控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以本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。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。

（八）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。

（九）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日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，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下其他综合收益列示。

（十）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。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）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。

(十一) 应收账款

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，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，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。

1. 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应收账款预期信用损失进行估计。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	对同一客户的应收款项余额超过 10,000.00 万元，则视为单项金额重大。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

1) 确定组合的依据及坏账准备的计提方法

项目	计提方法
账龄分析组合	账龄分析法
关联方应收款项	不计提
备用金及其他暂挂款项	不计提



2) 账龄分析法

公司从事矿产资源开发、制造业、金属矿流通、金融业及其他业务为主的下属公司形成的应收款项坏账准备计提比例：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
6 个月以内(含 6 个月，下同)	1. 00	1. 00
7-12 个月	5. 00	5. 00
1-2 年	30. 00	30. 00
2-3 年	50. 00	50. 00
3 年以上	100. 00	100. 00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	收回存在不确定性。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2. 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。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。

（十二）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

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十三）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，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收



益。

(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

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；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。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定的，认定为重大影响。

4. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，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。

（十四）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。

（十五）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提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-40	5.00	2.38-9.50



固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	10-18	5.00	5.28-9.50
运输工具	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设备	5	5.00	19.00
酒店业家具	5	5.00	19.00
其他	5	5.00	19.00

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。

（十六）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。

（十七）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。

（十八）无形资产

- 1. 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。
- 2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项目	摊销年限(年)
土地使用权	权证确定使用年限
专利权及非专利技术	10-20
管理与办公软件	3-10
探矿权及采矿权	权证确定使用年限
商标权及特许权	3

3. 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。

4. 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。

（十九）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）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。

（二十一）职工薪酬

- 1. 职工薪酬：是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、三类人员福利、辞退福利和其他长期职工福利。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。
- 2. 企业在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当年损益或相关资产成本。



3. 企业发生的职工福利费在实际发生时根据实际发生额计入当年损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的按照公允价值计量。

4. 离职后福利

(1) 设定提存计划。公司按照当地政府的相关规定为职工缴纳养老保险和失业保险，在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当年损益或相关资产成本。

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

(2) 设定受益计划。公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当年损益或相关资产成本。

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当年损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

5. 辞退福利

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的建议，在同时满足下列条件时，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当年损益：

(1) 公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，且正式的辞退计划或建议已经过批准，并即将实施；该计划或建议包括：拟解除劳动关系或裁减的职工所在部门、职位及数量；根据有关规定按工作类别或职位确定的解除劳动关系或裁减补偿金额；拟解除劳动关系或裁减的时间等。

(2) 公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福



利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

6. 其他长期职工福利

本公司职工实施内部退休计划，虽然职工未与公司解除劳动关系，但由于这部分职工未来不能给企业带来经济利益，公司承诺提供实质上类似于辞退福利的补偿。对上述补偿符合设定提存计划条件的，在职工为公司提供服务的会计期间，以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当年损益或相关资产成本。对上述补偿不符合设定提存计划条件的，视为一项设定受益计划根据预期累计福利单位法确定的公式将该项福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当年损益或相关资产成本。

（二十二）收入

收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

1. 收入的确认

企业应当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。

当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- （1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- （2）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- （3）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- （4）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- （5）企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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。

（1）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。

（2）对于在某一时点履行的履约义务，企业应当在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

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。

（二十三）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. 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：

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

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

（二十四）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。

（二十五）租赁

1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损



益。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

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的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 出租人

(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。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物或提供应税劳务	13.00、9.00、6.00
房产税	按照房产的余值（扣除比例 30%）、房屋租赁收入	12.00、1.20
土地使用税	以纳税人实际占用的土地面积	1.00、0.60
资源税	不含税基运杂费的销售收入	8.00、6.00
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25.00、15.00

(二) 重要税收优惠政策及其依据

根据冷湖行委国家税务局事项通知书（冷国税通[2018]254 号），五矿盐湖主营业务属于《西部地区鼓励类产业目录》中的优惠项目，自 2018 年起享受 15%的所得税优惠税率。根据财政部、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》，2030 年 12 月 31 日前，五矿盐湖将持续享受所得税 15%的优惠税率。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

(一) 会计政策变更情况



1. 本公司自 2024 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。该会计政策变更对本公司模拟财务报表无影响。

2. 本公司自 2024 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号）相关规定，根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。该会计政策变更对本公司模拟财务报表无影响。

3. 财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（二）会计估计的变更

本公司本报告期无需要说明的会计估计变更事项。

（三）前期会计差错更正

本公司本报告期无需要说明的前期会计差错更正事项。

六、模拟合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
现金		
银行存款	2,031,621,623.07	4,404,418,802.82
其他货币资金	69,807,060.21	18,306,272.20
存放财务公司存款		
合计	2,101,428,683.2800	4,422,725,075.02

其中：存放在境外的款项总额

受限制的货币资金明细如下：

项目	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
期货保证金	13,368,565.06	11,870,753.82
保函保证金	56,438,495.15	6,435,518.38
土地保证金	21,206,099.41	21,196,324.44



合计	91,013,159.62	39,502,596.64
----	---------------	---------------

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	430,711,699.07	492,592,213.99
合计	430,711,699.07	492,592,213.99

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

2025年8月31日：

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		38,997,005.60
合计		38,997,005.60

2024年12月31日：

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		51,584,984.83
合计		51,584,984.83

（三）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	1,174,990.05	192,883,896.00
1-2 年（含 2 年）		
2-3 年（含 3 年）		
3 年以上		
合计	1,174,990.05	192,883,896.00

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,174,990.05	100.00	59,089.25	5.03	1,115,900.80
其中：账龄组合	1,174,990.05	100.00	59,089.25	5.03	1,115,900.80
无风险组合					
合计	1,174,990.05	100.00	59,089.25	—	1,115,900.80

接上表：



2024 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	192,883,896.00	100.00	6,566.96		192,877,329.04
其中：账龄组合	656,696.00	0.34	6,566.96	1.00	650,129.04
无风险组合	192,227,200.00	99.66			192,227,200.00
合计	192,883,896.00	100.00	6,566.96	--	192,877,329.04

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

2025 年 8 月 31 日

名称	2025 年 8 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	1,173,631.05	58,681.55	5.00
1-2 年（含 2 年）	1,359.00	407.70	30.00
合计	1,174,990.05	59,089.25	--

接上表：

2024 年 12 月 31 日

名称	2024 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	656,696.00	6,566.96	1.00
合计	656,696.00	6,566.96	--

组合计提项目：无风险组合

2025 年 8 月 31 日

名称	2025 年 8 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）			
合计			

接上表：

2024 年 12 月 31 日

名称	2024 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	192,227,200.00		
合计	192,227,200.00		

3. 坏账准备的情况

2025 年 1-8 月：



类别	2024 年 12 月	本期变动金额				2025 年 8 月
	31 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	31 日
预期信用损失	6,566.96	52,522.29				59,089.25
合计	<u>6,566.96</u>	<u>52,522.29</u>				<u>59,089.25</u>

2024 年度：

类别	2024 年 1	本期变动金额				2024 年 12 月
	月 1 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	31 日
预期信用损失	2,396.97	4,169.99				6,566.96
合计	<u>2,396.97</u>	<u>4,169.99</u>				<u>6,566.96</u>

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

债务人名称	2025 年 8 月 31 日	占应收账款合计	坏账准备
	账面余额	的比例 (%)	
携程网	458,009.61	38.98	4,580.10
株洲钻石切削刀具股份有限公司	79,190.00	6.74	791.90
青海省无线电监测站	67,920.00	5.78	679.20
顺鑫（北京）国际贸易有限公司	46,500.00	3.96	2,325.00
美团网	40,991.94	3.49	409.92
合计	<u>692,611.55</u>	<u>58.95</u>	<u>8,786.12</u>

接上表：

债务人名称	2024 年 12 月 31 日	占应收账款合计	坏账准备
	账面余额	的比例 (%)	
国家粮食和物资储备局	192,227,200.00	99.66	
青海格尔木涩北新能源有限公司	623,800.00	0.32	6,238.00
省外事办	24,525.00	0.01	245.25
祁连县工业商务和信息化局	4,917.00	0.00	49.17
北京物元实业有限公司	1,500.00	0.00	15.00
合计	<u>192,881,942.00</u>	<u>99.99</u>	<u>6,547.42</u>

（四）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2025 年 8 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	136,430,741.26	100.00	58,580,214.47	100.00
1-2 年（含 2 年）				
2-3 年（含 3 年）				



账龄	2025 年 8 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
3 年以上				
合计	136,430,741.26	100.00	58,580,214.47	100.00

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2025 年 8 月 31 日	占预付账款期末余额合 计数的比例 (%)
青海盐湖工业股份有限公司	20,745,831.67	15.21
青海五彩碱业有限公司	15,493,095.94	11.36
国网青海省电力公司海西供电公司	14,739,829.07	10.80
四川思特瑞锂业有限公司成都分公司	9,380,859.00	6.88
成都斌华贸易有限公司	7,675,000.00	5.63
合计	68,034,615.68	49.88

接上表：

单位名称	2024 年 12 月 31 日	占预付账款期末余额合计 数的比例 (%)
中盐青海昆仑碱业有限公司	19,261,783.00	32.88
国网青海省电力公司海西供电公司	6,505,748.20	11.11
中国石油天然气股份有限公司天然气销售青海分公司	4,961,405.63	8.47
青海五彩碱业有限公司	2,434,120.94	4.16
内蒙古北方盐湖商贸有限公司	1,340,000.00	2.29
合计	34,503,057.77	58.91

（五）其他应收款

1. 项目列示

项目	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息	26,952,541.36	30,061,666.77
应收股利		
其他应收款	972,256.39	937,241.32
合计	27,924,797.75	30,998,908.09

2. 应收利息

项目	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
定期存款	26,952,541.36	30,061,666.77
合计	26,952,541.36	30,061,666.77

3. 其他应收款



(1) 按账龄披露

账龄	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	608,063.49	934,690.32
1-2 年（含 2 年）	520,000.00	12,630.00
2-3 年（含 3 年）	4,000.00	
3 年以上	7,809.49	7,809.49
合计	1,139,872.98	955,129.81

(2) 按款项性质分类情况

项目	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
保证金及租金	531,809.49	569,439.49
代垫款项	608,063.49	385,690.32
合计	1,139,872.98	955,129.81

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 8 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,139,872.98	100.00	167,616.59	14.70	972,256.39
其中：账龄组合	567,951.49	49.83	167,616.59	29.51	400,334.90
无风险组合	571,921.49	50.17			571,921.49
合计	1,139,872.98	100.00	167,616.59	--	972,256.39

接上表：

类别	2024 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	955,129.81	100.00	17,888.49	1.87	937,241.32
其中：账龄组合	569,439.49	59.62	17,888.49	3.14	551,551.00
无风险组合	385,690.32	40.38			385,690.32
合计	955,129.81	100.00	17,888.49	--	937,241.32

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合



名称	2025 年 8 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	36,142.00	1,807.10	5.00
1-2 年 (含 2 年)	520,000.00	156,000.00	30.00
2-3 年 (含 3 年)	4,000.00	2,000.00	50.00
3 年以上	7,809.49	7,809.49	100.00
合计	567,951.49	167,616.59	--

接上表：

名称	2024 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	549,000.00	6,290.00	1.15
1-2 年 (含 2 年)	12,630.00	3,789.00	30.00
2-3 年 (含 3 年)			
3 年以上	7,809.49	7,809.49	100.00
合计	569,439.49	17,888.49	--

组合计提项目：无风险组合

名称	2025 年 8 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	571,921.49		
合计	571,921.49		--

接上表：

名称	2024 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	385,690.32		
合计	385,690.32		--

（4）按预期信用损失一般模型计提坏账准备

2025 年 1-8 月：

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		17,888.49		17,888.49
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				



	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月预	整个存续期预期信用损	整个存续期预期信用损	合计
	期信用损失	失（未发生信用减值）	失（已发生信用减值）	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		149,728.10		149,728.10
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 8 月 31 日余额		167,616.59		167,616.59

2024 年度：

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月预	整个存续期预期信用损	整个存续期预期信用损	合计
	期信用损失	失（未发生信用减值）	失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额		200,273.42		200,273.42
2024 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		-182,384.93		-182,384.93
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额		17,888.49		17,888.49

（5）坏账准备的情况

2025 年 1-8 月：

类别	2024 年 12 月	本期变动金额			2025 年 8 月 31	
	31 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	日
预期信用损失	17,888.49	149,728.10				167,616.59
合计	<u>17,888.49</u>	<u>149,728.10</u>				<u>167,616.59</u>



2024 年度：

类别	2024 年 1 月	本期变动金额				2024 年 12 月
	1 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	31 日
预期信用损失	200,273.42	-182,384.93				17,888.49
合计	<u>200,273.42</u>	<u>-182,384.93</u>				<u>17,888.49</u>

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2025年8月31日：

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
社保款及其他	571,921.49	50.17	代垫款项	1 年以内	
重庆石油天然气交易中心有限公司	505,359.49	44.33	保证金	注	155,359.49
王海俊	36,142.00	3.17	代垫款项	1 年以内	1,807.10
祁连县保障性住房服务中心	20,000.00	1.75	保证金	1-2 年	6,000.00
青海华宅	4,000.00	0.35	保证金	2-3 年	2,000.00
合计	<u>1,137,422.98</u>	<u>99.77</u>	--	--	<u>165,166.59</u>

注：期末余额为 505,359.49 元，其中 1-2 年 500,000.00 元，3 年以上 5,359.49 元。

2024年12月31日：

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
重庆石油天然气交易中心有限公司	505,359.49	52.91	保证金	注	10,359.49
社保款及其他	385,690.30	40.38	代垫款项	1 年以内	
李林涛	29,000.00	3.04	租金	1 年以内	290.00
祁连县保障性住房服务中心	20,000.00	2.09	保证金	1 年以内	1,000.00
北京自如住房租赁公司	8,630.00	0.90	租金	1-2 年	2,589.00
合计	<u>948,679.79</u>	<u>99.32</u>	--	--	<u>14,238.49</u>

注：期末余额为 505,359.49 元，其中 1 年以内 500,000.00 元，3 年以上 5,359.49 元。

（六）存货

1. 分类列示

项目	2025 年 8 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	32,163,895.38		32,163,895.38
在产品	57,586,579.08		57,586,579.08
库存商品	117,444,208.41		117,444,208.41



项目	2025 年 8 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合计	207,194,682.87		207,194,682.87

接上表：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	42,833,663.87		42,833,663.87
在产品	75,815,135.92		75,815,135.92
库存商品	58,439,674.51	36,490.52	58,403,183.99
合计	177,088,474.30	36,490.52	177,051,983.78

2. 存货跌价准备

2025年1-8月：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2025 年 8 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	36,490.52			36,490.52		
合计	36,490.52			36,490.52		

2024年度：

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	391,025.86			354,535.34		36,490.52
合计	391,025.86			354,535.34		36,490.52

（七）其他流动资产

项目	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	1,533,337.63	1,291,447.15
合计	1,533,337.63	1,291,447.15

（八）其他权益工具投资

项目	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
南京五矿科技股权投资基金合伙企业（有限公司）	1,350,000.00	1,350,000.00
合计	1,350,000.00	1,350,000.00

（九）固定资产

1. 项目列示

项目	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	1,355,813,847.92	1,416,857,990.92



项目		2025 年 8 月 31 日		2024 年 12 月 31 日			
固定资产清理							
合计		1, 355, 813, 847. 92		1, 416, 857, 990. 92			
2. 固定资产							
2025年1-8月：							
项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值							
1. 2024 年 12 月 31 日	1,435,525,500.77	754,612,045.42	12,442,980.40	486,952.64	4,900,930.92	18,215,676.91	2,226,184,087.06
2. 本期增加金额	8,117,441.92	6,460,107.97		260,055.75	16,985.74		14,854,591.38
（1）购置		10,527.88		260,055.75	16,985.74		287,569.37
（2）在建工程转入	8,117,441.92	6,449,580.09					14,567,022.01
3. 本期减少金额		15,859.77	476,674.56				492,534.33
（1）处置或报废		15,859.77	476,674.56				492,534.33
4. 2025 年 8 月 31 日	1,443,642,942.69	761,056,293.62	11,966,305.84	747,008.39	4,917,916.66	18,215,676.91	2,240,546,144.11
二、累计折旧							
1. 2024 年 12 月 31 日	434,973,948.13	251,021,650.07	8,575,326.25	200,894.05	2,267,565.19	16,336,358.36	713,375,742.05
2. 本期增加金额	44,420,954.96	30,208,329.71	467,862.00	54,802.78	435,787.19	258,703.47	75,846,440.11
（1）计提	44,420,954.96	30,208,329.71	467,862.00	54,802.78	435,787.19	258,703.47	75,846,440.11
（2）其他增加							
3. 本期减少金额		12,861.76	427,155.81				440,017.57
（1）处置或报废		12,861.76	427,155.81				440,017.57
4. 2025 年 8 月 31 日	479,394,903.09	281,217,118.02	8,616,032.44	255,696.83	2,703,352.38	16,595,061.83	788,782,164.59
三、减值准备							
1. 2024 年 12 月 31 日	95,950,354.09						95,950,354.09
2. 本期增加金额							
（1）其他增加							
3. 本期减少金额	222. 49						222. 49
4. 2025 年 8 月 31 日	95,950,131.60						95,950,131.60
四、账面价值							
1. 2025 年 8 月 31 日	868,297,908.00	479,839,175.60	3,350,273.40	491,311.56	2,214,564.28	1,620,615.08	1,355,813,847.92
2. 2024 年 12 月 31 日	904,601,198.55	503,590,395.35	3,867,654.15	286,058.59	2,633,365.73	1,879,318.55	1,416,857,990.92
2024年度：							
项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他设备	合计



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	其他设备	合计
1. 2024 年 1 月 1 日	1,435,383,502.27	701,509,815.55	12,377,703.42	486,952.64	4,592,081.60	18,009,812.10	2,172,359,867.58
2. 本期增加金额	141,998.50	53,299,446.95	65,276.98		478,273.43	305,639.29	54,290,635.15
(1) 购置		1,107,567.38	65,276.98		478,273.43	240,544.94	1,891,662.73
(2) 在建工程转入	141,998.50	52,191,879.57				65,094.35	52,398,972.42
3. 本期减少金额		197,217.08			169,424.11	99,774.48	466,415.67
(1) 处置或报废		197,217.08			169,424.11	99,774.48	466,415.67
4. 2024 年 12 月 31 日	1,435,525,500.77	754,612,045.42	12,442,980.40	486,952.64	4,900,930.92	18,215,676.91	2,226,184,087.06
二、累计折旧							
1. 2024 年 1 月 1 日	369,277,262.50	202,734,127.12	7,797,096.47	200,894.05	1,777,428.56	15,919,463.01	597,706,271.71
2. 本期增加金额	65,696,685.63	48,331,033.69	778,229.78		650,619.56	511,681.10	115,968,249.76
(1) 计提	65,696,685.63	48,331,033.69	778,229.78		650,619.56	511,681.10	115,968,249.76
3. 本期减少金额		43,510.74			160,482.93	94,785.75	298,779.42
(1) 处置或报废		43,510.74			160,482.93	94,785.75	298,779.42
4. 2024 年 12 月 31 日	434,973,948.13	251,021,650.07	8,575,326.25	200,894.05	2,267,565.19	16,336,358.36	713,375,742.05
三、减值准备							
1. 2024 年 1 月 1 日	86,491,427.71						86,491,427.71
2. 本期增加金额	9,459,767.55						9,459,767.55
(1) 计提	9,459,767.55						9,459,767.55
3. 本期减少金额	841.17						841.17
(1) 处置或报废	841.17						841.17
4. 2024 年 12 月 31 日	95,950,354.09						95,950,354.09
四、账面价值							
1. 2024 年 12 月 31 日	904,601,198.55	503,590,395.35	3,867,654.15	286,058.59	2,633,365.73	1,879,318.55	1,416,857,990.92
2. 2024 年 1 月 1 日	979,614,812.06	498,775,688.43	4,580,606.95	286,058.59	2,814,653.04	2,090,349.09	1,488,162,168.16

（十）在建工程

1. 项目列示

项目	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
在建工程	474, 472, 923. 35	291, 072, 004. 45
工程物资		
合计	474, 472, 923. 35	291, 072, 004. 45

2. 在建工程

（1）在建工程情况



项目	2025 年 8 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
锂项目工艺提升技改三期及技术提升配套工程	379,664,347.34		379,664,347.34
一里坪盐湖锂矿锂硼资源综合利用项目	43,799,389.24		43,799,389.24
1000 吨/年氢氧化锂中试	33,596,488.91		33,596,488.91
酒店东侧区域改造	2,070,434.19		2,070,434.19
其他项目汇总	15,342,263.67		15,342,263.67
<u>合计</u>	<u>474,472,923.35</u>		<u>474,472,923.35</u>

接上表：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
锂项目工艺提升技改三期及技术提升配套工程	211,162,213.75		211,162,213.75
一里坪盐湖锂矿锂硼资源综合利用项目	43,799,389.24		43,799,389.24
1000 吨/年氢氧化锂中试	27,082,533.45		27,082,533.45
MVR 蒸发系统	2,573,976.44		2,573,976.44
其他项目汇总	6,453,891.57		6,453,891.57
<u>合计</u>	<u>291,072,004.45</u>		<u>291,072,004.45</u>

（2）重要在建工程项目报告期变动情况

2025 年 1-8 月：

项目名称	预算数	2024 年 12 月 31 日	本期增加 金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	2025 年 8 月 31 日
锂项目工艺提升技改三期 及技术提升配套工程	1,080,000,000.00	211,162,213.75	168,502,133.59			379,664,347.34
一里坪盐湖锂矿锂硼资源 综合利用项目	48,316,500.00	43,799,389.24				43,799,389.24
1000 吨/年氢氧化锂中试	40,000,000.00	27,082,533.45	6,513,955.46			33,596,488.91
酒店东侧区域改造	2,340,000.00		2,070,434.19			2,070,434.19
<u>合计</u>	<u>1,170,656,500.00</u>	<u>282,044,136.44</u>	<u>177,086,523.24</u>			<u>459,130,659.68</u>

续

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 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率（%）	资金来源
锂项目工艺提升技改三期及 技术提升配套工程	35.15	35.15				自有资金
一里坪盐湖锂矿锂硼资源综 合利用项目	90.65	90.65				自有资金



项目名称	工程累计投入占预算的比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
1000 吨/年氢氧化锂中试	83.99	83.99				自有资金
酒店东侧区域改造	88.48	88.48				自有资金
合计	--	--	--	--	--	--

2024 年度：

项目名称	预算数	2024 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2024 年 12 月 31 日
锂项目工艺提升技改三期及技术提升配套工程	1,080,000,000.00		211,162,213.75			211,162,213.75
一里坪盐湖锂矿锂硼资源综合利用项目	48,316,500.00	48,283,736.12		4,484,346.88		43,799,389.24
1000 吨/年氢氧化锂中试	30,000,000.00	13,515,221.83	13,567,311.62			27,082,533.45
合计	<u>1,158,316,500.00</u>	<u>61,798,957.95</u>	<u>224,729,525.37</u>	<u>4,484,346.88</u>		<u>282,044,136.44</u>

续

项目名称	工程累计投入占预算的比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
锂项目工艺提升技改三期及技术提升配套工程	19.55	19.55				自有资金
一里坪盐湖锂矿锂硼资源综合利用项目	109.21	109.21				自有资金
1000 吨/年氢氧化锂中试	90.28	90.28				自有资金
合计	--	--	--	--	--	--

（十一）无形资产

2025 年 1-8 月：

项目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	合计
一、账面原值						
1. 2024 年 12 月 31 日	1, 116, 664. 95	34, 902, 491. 85	42, 135. 93	373, 811, 670. 00	15, 841. 58	409, 888, 804. 31
2. 本期增加金额	485, 700. 00					485, 700. 00
（1）购置	485, 700. 00					485, 700. 00
3. 本期减少金额						
4. 2025 年 8 月 31 日	1, 602, 364. 95	34, 902, 491. 85	42, 135. 93	373, 811, 670. 00	15, 841. 58	410, 374, 504. 31
二、累计摊销						
1. 2024 年 12 月 31 日	165, 259. 95	4, 139, 504. 14	42, 135. 93	153, 807, 926. 62	5, 016. 38	158, 159, 843. 02
2. 本期增加金额	64, 320. 00	272, 066. 00		15, 575, 486. 24	1, 056. 08	15, 912, 928. 32



项目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	合计
(1) 计提	64,320.00	272,066.00		15,575,486.24	1,056.08	15,912,928.32
3. 本期减少金额						
4. 2025 年 8 月 31 日	229,579.95	4,411,570.14	42,135.93	169,383,412.86	6,072.46	174,072,771.34
三、减值准备						
1. 2024 年 12 月 31 日						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2025 年 8 月 31 日						
四、账面价值						
1. 2025 年 8 月 31 日	1,372,785.00	30,490,921.71		204,428,257.14	9,769.12	236,301,732.97
2. 2024 年 12 月 31 日	951,405.00	30,762,987.71		220,003,743.38	10,825.20	251,728,961.29

2024 年度：

项目	软件	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	合计
一、账面原值						
1. 2024 年 1 月 1 日	157,264.95	16,509,397.85	42,135.93	373,811,670.00	15,841.58	390,536,310.31
2. 本期增加金额	959,400.00	18,393,094.00				19,352,494.00
(1) 购置	959,400.00	18,393,094.00				19,352,494.00
3. 本期减少金额						
4. 2024 年 12 月 31 日	1,116,664.95	34,902,491.85	42,135.93	373,811,670.00	15,841.58	409,888,804.31
二、累计摊销						
1. 2024 年 1 月 1 日	157,264.95	3,722,023.68	42,135.93	132,391,633.04	1,716.26	136,314,773.86
2. 本期增加金额	7,995.00	417,480.46		21,416,293.58	3,300.12	21,845,069.16
(1) 计提	7,995.00	417,480.46		21,416,293.58	3,300.12	21,845,069.16
3. 本期减少金额						
4. 2024 年 12 月 31 日	165,259.95	4,139,504.14	42,135.93	153,807,926.62	5,016.38	158,159,843.02
三、减值准备						
1. 2024 年 1 月 1 日						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 2024 年 12 月 31 日						
四、账面价值						
1. 2024 年 12 月 31 日	951,405.00	30,762,987.71		220,003,743.38	10,825.20	251,728,961.29
2. 2024 年 1 月 1 日		12,787,374.17		241,420,036.96	14,125.32	254,221,536.45



（十二）长期待摊费用

2025 年 1-8 月：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2025 年 8 月 31 日
五矿国贸饭店品牌冠名费	268,867.56		119,496.88		149,370.68
合计	268,867.56		119,496.88		149,370.68

2024 年度：

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024 年 12 月 31 日
五矿国贸饭店品牌冠名费	448,112.88		179,245.32		268,867.56
合计	448,112.88		179,245.32		268,867.56

（十三）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2025 年 8 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣/应纳税	递延所得税	可抵扣/应纳税	递延所得税
	暂时性差异	资产/负债	暂时性差异	资产/负债
一、递延所得税资产	31,595,414.90	4,739,312.25	31,524,125.33	4,728,618.80
资产减值准备	24,004,323.79	3,600,648.58	23,492,270.25	3,523,840.54
递延收益	7,591,091.11	1,138,663.67	8,031,855.08	1,204,778.26
二、递延所得税负债	1,402,812.58	210,421.89	1,857,034.10	278,555.12
其他	1,402,812.58	210,421.89	1,857,034.10	278,555.12

2. 以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2025 年 8 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产或	抵销后递延所得税资	递延所得税资产或	抵销后递延所得税
	负债互抵金额	产或负债余额	负债互抵金额	资产或负债余额
一、递延所得税资产	210,421.89	4,528,890.36	278,555.12	4,450,063.68
二、递延所得税负债	210,421.89		278,555.12	

（十四）其他非流动资产

项目	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
预付长期资产款	151,508,721.13	190,869,895.90
合计	151,508,721.13	190,869,895.90

（十五）应付账款

1. 应付账款列示

账龄	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	223,910,877.94	269,855,438.79



账龄	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 至 2 年（含 2 年）	44,750,331.28	48,938,210.61
2 至 3 年（含 3 年）	45,555,573.32	28,904,275.46
3 年以上	72,358,555.89	44,992,791.80
<u>合计</u>	<u>386,575,338.43</u>	<u>392,690,716.66</u>

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	2025 年 8 月 31 日	未偿还原因
青海五彩碱业有限公司	11,163,515.48	未达到合同付款条件
中盐青海昆仑碱业有限公司	8,100,399.08	未达到合同付款条件
青海建设安装工程有限责任公司	5,494,637.61	未达到合同付款条件
杭州蓝然技术股份有限公司	5,196,460.17	未达到合同付款条件
成都绿导科技有限公司	5,123,949.03	未达到合同付款条件
<u>合计</u>	<u>35,078,961.37</u>	--

续表：

项目	2024 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
西安蓝晓科技新材料股份有限公司	8,718,765.30	未达到合同付款条件
辽宁建兴建设工程有限公司	1,566,003.00	未达到合同付款条件
江苏久吾高科技股份有限公司	1,462,257.87	未达到合同付款条件
格尔木月至商贸有限公司	1,228,250.00	未达到合同付款条件
格尔木润鑫九洲商贸有限责任公司	1,182,267.46	未达到合同付款条件
<u>合计</u>	<u>14,157,543.63</u>	--

（十六）合同负债

项目	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
未结算销售商品	212,339,687.12	59,201,510.65
<u>合计</u>	<u>212,339,687.12</u>	<u>59,201,510.65</u>

（十七）应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

2025 年 1-8 月：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 8 月 31 日
一、短期薪酬	18,322,743.13	84,475,126.39	84,033,327.29	18,764,542.23
二、离职后福利中-设定提存计划负债	4,565,891.28	14,413,351.62	14,411,609.62	4,567,633.28
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				



项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 8 月 31 日
合计	<u>22,888,634.41</u>	<u>98,888,478.01</u>	<u>98,444,936.91</u>	<u>23,332,175.51</u>

2024 年度：

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	28,212,239.19	127,040,491.54	136,929,987.60	18,322,743.13
二、离职后福利中-设定提存计划负债	5,209,516.55	18,246,095.38	18,889,720.65	4,565,891.28
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	<u>33,421,755.74</u>	<u>145,286,586.92</u>	<u>155,819,708.25</u>	<u>22,888,634.41</u>

2. 短期薪酬列示

2025 年 1-8 月：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 8 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,422,884.24	65,235,997.57	65,235,997.57	1,422,884.24
二、职工福利费		5,919,805.43	5,919,805.43	
三、社会保险费	336,121.01	4,381,027.42	4,381,048.12	336,100.31
其中：医疗保险费	331,718.03	3,815,062.76	3,815,083.46	331,697.33
工伤保险费	4,402.98	565,964.66	565,964.66	4,402.98
四、住房公积金	259,852.76	6,754,282.00	6,757,018.00	257,116.76
五、工会经费和职工教育经费	16,303,885.12	2,184,013.97	1,739,458.17	16,748,440.92
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	<u>18,322,743.13</u>	<u>84,475,126.39</u>	<u>84,033,327.29</u>	<u>18,764,542.23</u>

2024 年度：

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,411,557.24	100,378,001.64	110,366,674.64	1,422,884.24
二、职工福利费		7,444,886.09	7,444,886.09	
三、社会保险费	620,335.57	6,490,242.38	6,774,456.94	336,121.01
其中：医疗保险费	608,630.65	6,018,783.41	6,295,696.03	331,718.03
工伤保险费	11,704.92	471,458.97	478,760.91	4,402.98
四、住房公积金	529,430.32	9,372,613.56	9,642,191.12	259,852.76
五、工会经费和职工教育经费	15,650,916.06	3,354,747.87	2,701,778.81	16,303,885.12
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				



项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
八、其他短期薪酬				
<u>合计</u>	<u>28,212,239.19</u>	<u>127,040,491.54</u>	<u>136,929,987.60</u>	<u>18,322,743.13</u>

3. 设定提存计划列示

2025年1-8月：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 8 月 31 日
1. 基本养老保险	240,268.20	8,880,185.12	8,878,521.12	241,932.20
2. 失业保险费	8,263.08	273,247.42	273,169.42	8,341.08
3. 企业年金缴费	4,317,360.00	5,259,919.08	5,259,919.08	4,317,360.00
<u>合计</u>	<u>4,565,891.28</u>	<u>14,413,351.62</u>	<u>14,411,609.62</u>	<u>4,567,633.28</u>

2024年度：

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
1. 基本养老保险	603,814.88	13,563,471.60	13,927,018.28	240,268.20
2. 失业保险费	19,184.06	415,350.12	426,271.10	8,263.08
3. 企业年金缴费	4,586,517.61	4,267,273.66	4,536,431.27	4,317,360.00
<u>合计</u>	<u>5,209,516.55</u>	<u>18,246,095.38</u>	<u>18,889,720.65</u>	<u>4,565,891.28</u>

（十八）应交税费

项目	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
增值税	5,600,443.13	378,873.89
企业所得税	22,040,969.08	14,198,989.31
资源税	515,619.07	183,137,562.78
房产税		
教育费附加（含地方教育费附加）	278,977.80	124,589.25
城市维护建设税	390,568.86	174,424.92
个人所得税	393,454.72	625,833.23
其他		89,934.92
<u>合计</u>	<u>29,220,032.66</u>	<u>198,730,208.30</u>

（十九）其他应付款

1. 项目列示

项目	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利	2,251,110,617.38	
其他应付款	4,500,519.24	73,741,320.78



项目	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
合计	<u>2,255,611,136.62</u>	<u>73,741,320.78</u>

2. 应付股利

项目	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
普通股股利	2,251,110,617.38	
合计	<u>2,251,110,617.38</u>	

3. 其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款项

项目	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
押金、保证金	1,910,000.00	2,357,713.81
借款及垫款	21,418.30	480,976.06
预提费用		69,666,383.46
其他	2,569,100.94	1,236,247.45
合计	<u>4,500,519.24</u>	<u>73,741,320.78</u>

（二十）一年内到期的非流动负债

项目	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款		10,000,000.00
合计		<u>10,000,000.00</u>

（二十一）其他流动负债

项目	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待转销项税	23,118,815.39	14,518,584.86
未终止确认的银行承兑汇票	38,997,005.60	51,584,984.83
合计	<u>62,115,820.99</u>	<u>66,103,569.69</u>

（二十二）长期借款

项目	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	期末利率区间（%）
信用借款	11,132,944.80		3.70-4.30
合计	<u>11,132,944.80</u>		--

（二十三）递延收益

2025年1-8月：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 8 月 31 日	形成原因
政府补助	8,031,855.08	124,400.00	565,163.97	7,591,091.11	与资产相关
合计	<u>8,031,855.08</u>	<u>124,400.00</u>	<u>565,163.97</u>	<u>7,591,091.11</u>	--

2024年度：



项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	8,025,297.71	3,418,000.00	3,411,442.63	8,031,855.08	与资产相关
合计	8,025,297.71	3,418,000.00	3,411,442.63	8,031,855.08	--

（二十四）实收资本

2025年1-8月：

投资者名称	2025 年 1 月 1 日		本期	本期	2025 年 8 月 31 日	
	投资金额	所占比例（%）	增加	减少	投资金额	所占比例（%）
合计	1,151,850,000.00	100.00			1,151,850,000.00	100.00
中国盐湖工业集团有限公司	587,443,500.00	51.00			587,443,500.00	51.00
青海良承矿业有限公司	564,406,500.00	49.00			564,406,500.00	49.00

2024 年度：

投资者名称	2024 年 1 月 1 日		本期	本期	2024 年 12 月 31 日	
	投资金额	所占比例（%）	增加	减少	投资金额	所占比例（%）
合计	1,151,850,000.00	100.00	1,151,850,000.00	1,151,850,000.00	1,151,850,000.00	100.00
五矿有色金属控股有限公司	587,443,500.00	51.00		587,443,500.00		
伊犁鸿大基业股权投资合伙企业（有限合伙）	564,406,500.00	49.00		564,406,500.00		
中国盐湖工业集团有限公司			587,443,500.00		587,443,500.00	51.00
青海良承矿业有限公司			564,406,500.00		564,406,500.00	49.00

（二十五）专项储备

2025 年 1-8 月：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 8 月 31 日
安全生产费	8,739,529.76	4,080,086.56	5,961,006.07	6,858,610.25
合计	8,739,529.76	4,080,086.56	5,961,006.07	6,858,610.25

2024 年度：

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
安全生产费	13,803,612.48	9,436,262.83	14,500,345.55	8,739,529.76
合计	13,803,612.48	9,436,262.83	14,500,345.55	8,739,529.76

（二十六）盈余公积

2025 年 1-8 月：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 8 月 31 日
法定盈余公积	730,175,677.14			730,175,677.14



项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 8 月 31 日
合计	<u>730,175,677.14</u>			<u>730,175,677.14</u>

2024 年度：

项目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	661,432,096.35	68,743,580.79		730,175,677.14
合计	<u>661,432,096.35</u>	<u>68,743,580.79</u>		<u>730,175,677.14</u>

注：本公司本期根据章程约定按净利润的 10.00%计提法定盈余公积金。

（二十七）未分配利润

项目	2025 年 1-8 月	2024 年度
调整前上期期末未分配利润	4,799,428,988.07	4,178,124,255.75
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	4,799,428,988.07	4,178,124,255.75
加：本期归属于母公司所有者的净利润	316,477,388.55	690,048,313.11
减：提取法定盈余公积		68,743,580.79
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	4,851,110,617.38	
转作股本的普通股股利		
其他减少		
期末未分配利润	264,795,759.24	4,799,428,988.07

（二十八）营业收入、营业成本

项目	2025 年 1-8 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	797,107,829.35	381,465,448.10	2,082,909,618.01	923,203,976.34
其他业务	997,523.35		888,486.27	
合计	<u>798,105,352.70</u>	<u>381,465,448.10</u>	<u>2,083,798,104.28</u>	<u>923,203,976.34</u>

（二十九）税金及附加

项目	2025 年 1-8 月	2024 年度
资源税	22,952,802.23	218,670,600.82
城市维护建设税	3,524,707.18	11,569,480.77
教育费附加（含地方）	2,517,645.32	4,958,348.02
土地使用税	36,174.63	247,664.46
房产税	1,218,374.71	1,977,992.38
车船使用税	560.46	22,659.62



项目	2025 年 1-8 月	2024 年度
印花税	390,462.79	1,202,681.32
其他税项	24,423.19	3,333,250.59
<u>合计</u>	<u>30,665,150.51</u>	<u>241,982,677.98</u>

（三十）销售费用

项目	2025 年 1-8 月	2024 年度
职工薪酬	2,746,237.28	4,599,268.51
差旅会议及办公费	49,029.11	499,802.74
折旧及摊销费	8,774.20	22,436.45
其他	251,522.60	899,190.89
<u>合计</u>	<u>3,055,563.19</u>	<u>6,020,698.59</u>

（三十一）管理费用

项目	2025 年 1-8 月	2024 年度
职工薪酬	27,797,914.81	40,334,808.00
折旧费及摊销费	3,157,638.39	4,849,027.67
中介机构费	1,219,271.52	2,870,749.15
差旅会议及办公费	938,420.00	2,057,413.67
软件使用费	821,703.78	1,090,095.08
通讯费	316,518.97	320,154.03
业务招待费	12,476.48	98,598.90
其他	3,667,419.32	3,977,196.98
<u>合计</u>	<u>37,931,363.27</u>	<u>55,598,043.48</u>

（三十二）研发费用

项目	2025 年 1-8 月	2024 年度
人员人工费用	9,738,455.80	5,072,160.45
材料等直接投入	10,159,281.54	14,715,685.51
折旧与摊销费用	471,277.78	625,601.67
其他费用	11,343,598.49	12,871,841.48
<u>合计</u>	<u>31,712,613.61</u>	<u>33,285,289.11</u>

（三十三）财务费用

项目	2025 年 1-8 月	2024 年度
利息支出	177,465.70	2,129,666.95
减：利息收入	27,028,221.56	66,355,142.68
汇兑损失		



项目	2025 年 1-8 月	2024 年度
减：汇兑收益		
手续费及其他	35,255.72	110,856.30
<u>合计</u>	<u>-26,815,500.14</u>	<u>-64,114,619.43</u>

（三十四）其他收益

项目	2025 年 1-8 月	2024 年度
递延收益的转入	565,163.97	3,422,875.26
其他政府补助	990,395.36	10,267,942.32
个税返还	53,909.58	95,035.13
<u>合计</u>	<u>1,609,468.91</u>	<u>13,785,852.71</u>

（三十五）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2025 年 1-8 月	2024 年度
交易性金融资产	1,402,812.58	1,857,034.10
<u>合计</u>	<u>1,402,812.58</u>	<u>1,857,034.10</u>

（三十六）信用减值损失

项目	2025 年 1-8 月	2024 年度
应收账款坏账损失	-52,522.29	-4,169.99
其他应收款坏账损失	-149,728.10	182,384.93
<u>合计</u>	<u>-202,250.39</u>	<u>178,214.94</u>

（三十七）资产减值损失

项目	2025 年 1-8 月	2024 年度
固定资产减值损失		-9,459,767.55
<u>合计</u>		<u>-9,459,767.55</u>

（三十八）资产处置收益

项目	2025 年 1-8 月	2024 年度
非流动资产处置收益		-4,279.16
<u>合计</u>		<u>-4,279.16</u>

（三十九）营业外收入

项目	2025 年 1-8 月	2024 年度
经批准无需支付的应付款项	12.50	33,000.00
其他	706.00	206,900.57
<u>合计</u>	<u>718.50</u>	<u>239,900.57</u>

（四十）营业外支出



项目	2025 年 1-8 月	2024 年度
捐赠支出	6,000.00	1,980,806.00
非流动资产报废毁损	42,117.33	20,798.22
赔款、罚没及违约金支出	12,995,315.61	69,719,952.54
合计	13,043,432.94	71,721,556.76

（四十一）所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2025 年 1-8 月	2024 年度
当期所得税费用	13,459,468.95	133,710,767.48
递延所得税费用	-78,826.68	-1,061,643.53
合计	13,380,642.27	132,649,123.95

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年 1-8 月	2024 年度
利润总额	329,858,030.82	822,697,437.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	49,521,911.84	123,404,615.56
子公司适用不同税率的影响	19,554.89	267,046.42
调整以前期间所得税的影响	-38,327,529.37	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,038,199.72	9,587,119.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	187,962.98	-608,574.03
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	-59,457.79	-1,083.02
所得税费用合计	13,380,642.27	132,649,123.95

（四十二）现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-8 月	2024 年度
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	316,477,388.55	690,048,313.11
加：资产减值准备		9,459,767.55
信用减值损失	202,250.39	-178,214.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	75,846,440.11	115,968,249.76
使用权资产摊销		



无形资产摊销	15,912,928.32	21,845,069.16
长期待摊费用摊销	119,496.88	179,245.32
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)		4,279.16
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	42,117.33	20,798.22
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	-1,402,812.58	-1,857,034.10
财务费用(收益以“－”号填列)	27,028,221.56	66,355,142.68
投资损失(收益以“－”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-78,826.68	-1,061,643.53
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)		
存货的减少(增加以“－”号填列)	-30,106,208.57	68,577,815.63
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	178,421,385.84	309,485,203.82
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-302,691,671.53	-294,907,379.73
其他		
经营活动产生的现金流量净额	279,770,709.62	983,939,612.11
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	2,010,415,523.66	4,383,222,478.38
减: 现金的期初余额	4,383,222,478.38	3,484,015,739.71
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,372,806,954.72	899,206,738.67
2. 现金和现金等价物的构成		
项目	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一、现金	2,010,415,523.66	4,383,222,478.38
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	2,010,415,523.66	4,383,222,478.38
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		



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2, 010, 415, 523. 664, 383, 222, 478. 38

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

七、研发支出

项目	2025 年 1-8 月	2024 年度
工资薪酬	9, 738, 455. 80	5, 072, 160. 45
材料等直接投入	10, 159, 281. 54	14, 715, 685. 51
其他	11, 814, 876. 27	13, 497, 443. 15
合计	31, 712, 613. 61	33, 285, 289. 11
其中：费用化研发支出	31, 712, 613. 61	33, 285, 289. 11

八、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	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
五矿（祁连） 发展有限公司	青海省祁连县	青海省祁连县	旅游、住宿、餐饮及 氯化钾碳酸锂销售	100. 00		投资设立

九、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	公司类型	注册地	法人代表	业务性质	注册资本（万元）
中国盐湖工业集团有限公司	有限责任	西宁市	薛飞	研究和试验发展	1, 000, 000. 00

续表：

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（%）	本公司最终控制方	统一社会信用代码
51. 00	51. 00	中国五矿集团有限公司	9111000010000093XR

（三）本公司的关联方情况



关联方名称	关联方关系
湖南长远锂科新能源有限公司	受同一最终控制方控制
中国恩菲工程技术有限公司	受同一最终控制方控制
五矿证券有限公司	受同一最终控制方控制
北京远达国际工程管理咨询有限公司	受同一最终控制方控制
中国五冶集团有限公司	受同一最终控制方控制

（四）关联方交易情况

（1）购买商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-8 月	2024 年度
中国恩菲工程技术有限公司	购买商品	165,647,566.84	395,385,197.70
五矿证券有限公司	接受劳务		452,830.19
北京远达国际工程管理咨询有限公司	接受劳务	2,078,070.76	1,262,740.00
中国五冶集团有限公司	购买商品	10,216,083.83	38,880,592.92
青海盐湖工业股份有限公司	购买商品	186,695,181.76	

（2）出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-8 月	2024 年度
湖南长远锂科新能源有限公司	出售商品	30,242,036.28	89,942,557.17

（五）关联方应收应付款项

1. 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	2025 年 8 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他非流动资产	中国恩菲工程技术有限公司	10,216,083.83		178,516,880.27	
预付款项	青海盐湖工业股份有限公司	24,734,781.67			
应收账款	中国五矿集团有限公司	318,963.00	15,948.15		

2. 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
		日	
应付账款	中国五冶集团有限公司	7,203,177.60	8,287,743.00
应付账款	中国恩菲工程技术有限公司	667,905.66	667,905.66

十、承诺及或有事项

本公司期末无需要披露的重要承诺及或有事项。



十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十二、其他重要事项

本公司本期无需要说明的其他重要事项。

十三、母公司财务报表项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	86,350.00	192,852,500.00
1-2 年（含 2 年）		
2-3 年（含 3 年）		
3 年以上		
合计	86,350.00	192,852,500.00

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 8 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	86,350.00	100.00	4,317.50	5.00	82,032.50
其中：账龄组合	86,350.00	100.00	4,317.50	5.00	82,032.50
无风险组合					
合计	86,350.00	100.00	4,317.50	--	82,032.50

接上表：

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	192,852,500.00	100.00	6,253.00		192,846,247.00
其中：账龄组合	625,300.00	0.32	6,253.00	1.00	619,047.00
无风险组合	192,227,200.00	99.68			192,227,200.00



2024 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	192,852,500.00	100.00	6,253.00	--	192,846,247.00

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	2025 年 8 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	86,350.00	4,317.50	5.00
合计	86,350.00	4,317.50	--

接上表：

名称	2024 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	625,300.00	6,253.00	1.00
合计	625,300.00	6,253.00	--

组合计提项目：无风险组合

名称	2024 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	192,227,200.00		
合计	192,227,200.00		

3. 坏账准备的情况

2025 年 1-8 月：

类别	2024 年 12 月 31 日		本期变动金额			2025 年 8 月 31 日
	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动		
预期信用损失	6,253.00	-1,935.50				4,317.50
合计	6,253.00	-1,935.50				4,317.50

2024 年度：

类别	2024 年 1 月 1 日		本期变动金额			2024 年 12 月 31 日
	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动		
预期信用损失	6,253.00					6,253.00
合计	6,253.00					6,253.00

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款



债务人名称	2024 年 8 月 31 日 账面余额	占应收账款合计 的比例 (%)	坏账准备
顺鑫（北京）国际贸易有限公司	46,500.00	53.85	2,325.00
青海汇信新材料科技有限公司	27,100.00	31.38	1,355.00
厦门建发化工有限公司	7,800.00	9.03	390.00
北京物元实业有限公司	4,950.00	5.74	247.50
合计	86,350.00	100.00	4,317.50

接上表：

债务人名称	2024 年 12 月 31 日 账面余额	占应收账款合计 的比例 (%)	坏账准备
国家粮食和物资储备局	192,227,200.00	99.68	
青海格尔木涩北新能源有限公司	623,800.00	0.32	6,238.00
北京物元实业有限公司	1,500.00		15.00
合计	192,852,500.00	100.00	6,253.00

（二）其他应收款

1. 项目列示

项目	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息	26,952,541.36	30,061,666.77
应收股利		
其他应收款	958,256.39	918,241.32
合计	27,910,797.75	30,979,908.09

2. 应收利息

项目	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
定期存款	26,952,541.36	30,061,666.77
合计	26,952,541.36	30,061,666.77

3. 其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	608,063.49	914,690.32
1-2 年（含 2 年）	500,000.00	12,630.00
2-3 年（含 3 年）	4,000.00	
3 年以上	5,359.49	5,359.49
合计	1,117,422.98	932,679.81

（2）按款项性质分类情况



项目	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
保证金及租金	509,359.49	546,989.49
代垫款项	608,063.49	385,690.32
合计	1,117,422.98	932,679.81

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 8 月 31 日		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额	计提比例 (%)	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,117,422.98	100.00	159,166.59	14.24	958,256.39
其中：账龄组合	545,501.49	48.82	159,166.59	29.18	386,334.90
无风险组合	571,921.49	51.18			571,921.49
合计	1,117,422.98	100.00	159,166.59	--	958,256.39

接上表：

类别	2024 年 12 月 31 日		坏账准备		账面价值
	账面余额		金额	计提比例 (%)	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	932,679.81	100.00	14,438.49	1.55	918,241.32
其中：账龄组合	546,989.49	58.65	14,438.49	2.64	532,551.00
无风险组合	385,690.32	41.35			385,690.32
合计	932,679.81	100.00	14,438.49	--	918,241.32

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

名称	2025 年 8 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	36,142.00	1,807.10	5.00
1-2 年（含 2 年）	500,000.00	150,000.00	30.00
2-3 年（含 3 年）	4,000.00	2,000.00	50.00
3 年以上	5,359.49	5,359.49	100.00
合计	545,501.49	159,166.59	--

接上表：



名称	2024 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	529,000.00	5,290.00	1.00
1-2 年 (含 2 年)	12,630.00	3,789.00	30.00
2-3 年 (含 3 年)			
3 年以上	5,359.49	5,359.49	100.00
合计	546,989.49	14,438.49	—

组合计提项目：无风险组合

名称	2025 年 8 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	571,921.49		
合计	571,921.49		—

接上表：

名称	2024 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	385,690.32		
合计	385,690.32		—

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

2025 年 1-8 月：

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		14,438.49		14,438.49
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		144,728.10		144,728.10
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				



	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月预	整个存续期预期信用损	整个存续期预期信用损	合计
	期信用损失	失（未发生信用减值）	失（已发生信用减值）	
2025 年 8 月 31 日余额		159,166.59		159,166.59
2024 年度：				
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	未来 12 个月预	整个存续期预期信用损	整个存续期预期信用损	合计
	期信用损失	失（未发生信用减值）	失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额		197,823.42		197,823.42
2024 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		-183,384.93		-183,384.93
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额		14,438.49		14,438.49

（5）坏账准备的情况

2025 年 1-8 月：

类别	2024 年 12 月 31 日	计提	本期变动金额	2025 年 8 月 31 日
			收回或转回 转销或核销 其他变动	
预期信用损失	14,438.49	144,728.10		159,166.59
合计	14,438.49	144,728.10		159,166.59
2024 年度：				
类别	2024 年 1 月 1 日	计提	本期变动金额	2024 年 12 月 31 日
			收回或转回 转销或核销 其他变动	
预期信用损失	197,823.42	-183,384.93		14,438.49
合计	197,823.42	-183,384.93		14,438.49

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2025年8月31日：



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
社保款及其他	571,921.49	51.18	代垫款项	1年以内	
重庆石油天然气交易中心有限公司	505,359.49	45.23	保证金	注	155,359.49
王海俊	36,142.00	3.23	备用金	1年以内	1,807.10
青海华宅	4,000.00	0.36	租金	2-3年	2,000.00
合计	1,117,422.98	100.00	--	--	159,166.59

注：期末余额为505,359.49元，其中1-2年500,000.00元，3年以上5,359.49元。

2024年12月31日：

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
重庆石油天然气交易中心有限公司	505,359.49	54.18	保证金	注	10,359.49
社保款及其他	385,690.30	41.35	代垫款项	1年以内	
李林涛	29,000.00	3.11	租金	1年以内	290.00
北京自如住房租赁公司	8,630.00	0.93	租金	1-2年	2,589.00
青海华宅	4,000.00	0.43	租金	1-2年	1,200.00
合计	932,679.79	100.00	--	--	14,438.49

注：期末余额为 505,359.49 元，其中 1 年以内 500,000.00 元，3 年以上 5,359.49 元。

（三）长期股权投资

项目	2025 年 8 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	238,740,000.00		238,740,000.00	238,740,000.00		238,740,000.00
合计	238,740,000.00		238,740,000.00	238,740,000.00		238,740,000.00

接上表：

项目	2024 年 12 月 31 日			2024 年 1 月 1 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	238,740,000.00		238,740,000.00	238,740,000.00		238,740,000.00
合计	238,740,000.00		238,740,000.00	238,740,000.00		238,740,000.00

1. 对子公司投资

被投资 单位	2024 年 12 月 31 日（账面价值）	减值准备 期初余额	本期增减变动				2025 年 8 月 31 日（账面价值）	减值准 备期末 余额
			追加 投资	减少 投资	计提减 值准备	其 他		



五矿（祁连）发展有限公司	238,740,000.00	238,740,000.00
合计	<u>238,740,000.00</u>	<u>238,740,000.00</u>

接上表：

被投资单位	2024 年 1 月 1 日 (账面价值)	减值准备 期初 余额	本期增减变动				2024 年 12 月 31 日 (账面价值)	减值准 备期末 余额
			追加 投资	减少 投资	计提减 值准备	其 他		
五矿（祁连）发展有限公司	238,740,000.00						238,740,000.00	
合计	<u>238,740,000.00</u>						<u>238,740,000.00</u>	

（四）营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2025 年 1-8 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	784,413,158.74	375,734,041.34	2,069,273,975.59	925,021,922.41
其他业务	997,523.35		838,912.82	
合计	<u>785,410,682.09</u>	<u>375,734,041.34</u>	<u>2,070,112,888.41</u>	<u>925,021,922.41</u>

五矿盐湖有限公司
二〇二五年十二月二十六日





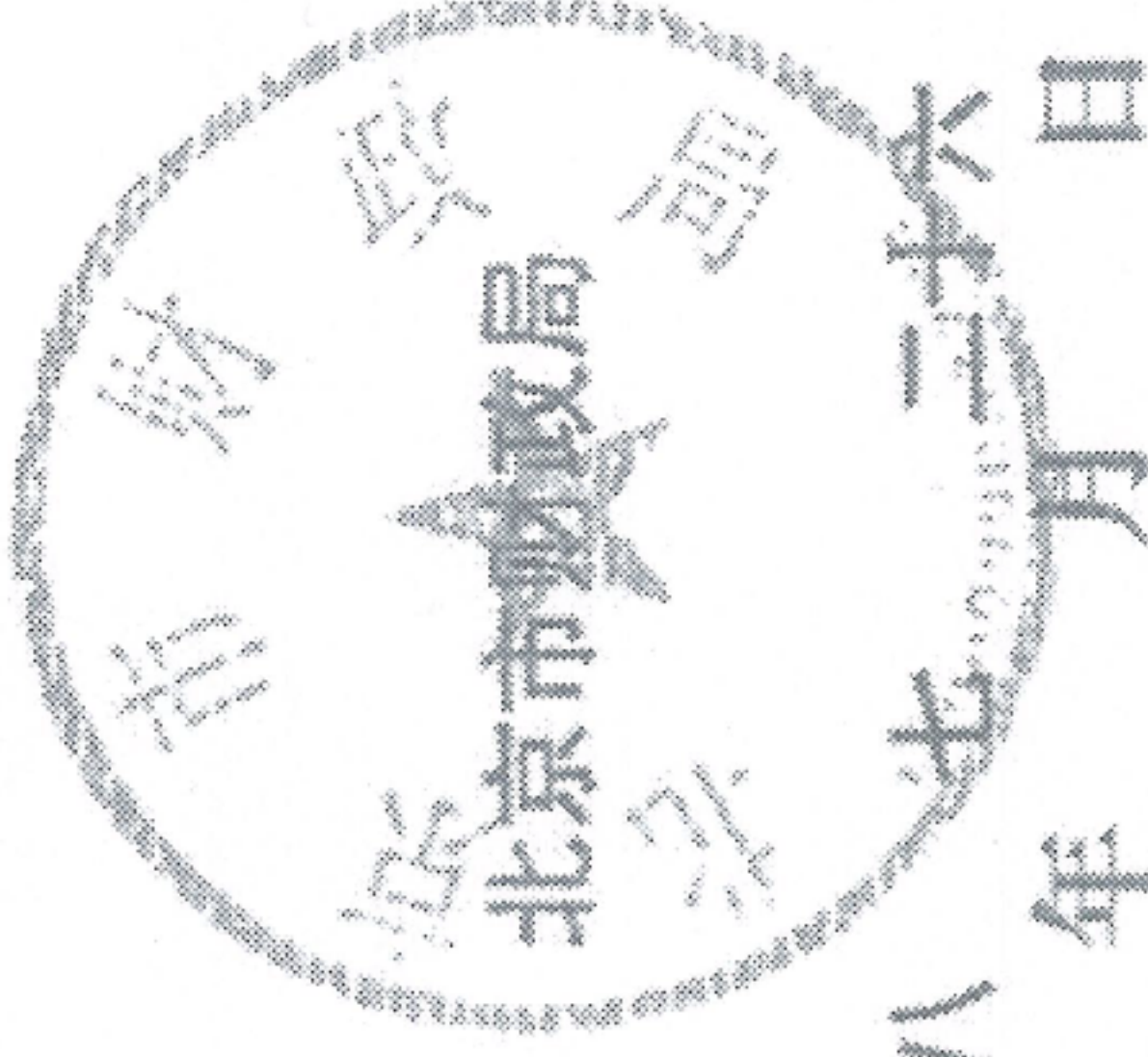
会计师事务所执业证书
天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）

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：
经营场所：
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010150
批准执业文号：京财会许可[2011]0105号
批准执业日期：2011年11月14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

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 24日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名: 杨宏浩
证书编号: 110101504828

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2017年 3月 13日
/y /m /d

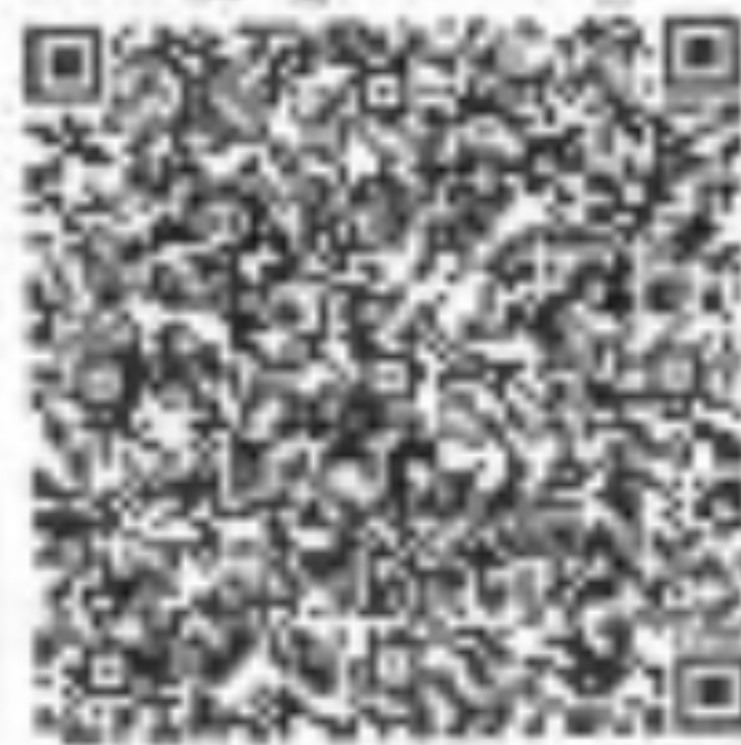
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/y /m /d



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



2015年 4月 13日
/y /m /d

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
Date of issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2021年
合格专用章

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

业字[2025]41921号报告相关资料,

年 /y 月 /m 日 /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.

程鲁
男
1994-11-27
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所
142702199411273674

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.

程鲁 110101500469

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

业字[2025]41921号报告相关资料,

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期:
Date of Issuance

110101500469
陕西省注册会计师协会
2019 08 29
2020年
合格专用章

日 /d 月 /m 年 /y

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.