

藏格矿业股份有限公司

审计报告

天衡审字(2024)00404 号



您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码: 苏246WDDG7GD



审计报告

天衡审字（2024）00404号

藏格矿业股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了藏格矿业股份有限公司（以下简称藏格矿业）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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，公允反映了藏格矿业2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）氯化钾及碳酸锂销售收入

相关信息披露详见财务报表附注三、（三十）和附注五、注释40。

1. 事项描述

藏格矿业主要从事农用氯化钾和碳酸锂的生产及销售业务，2023年度实现主营业务收入519,529.44万元，其中氯化钾销售收入321,531.06万元、碳酸锂



销售收入 197,998.37 万元，为主要的利润来源。由于主营业务收入是藏格矿业关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将氯化钾及碳酸锂销售收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于氯化钾及碳酸锂收入所实施的重要审计程序包括：

(1) 评价、测试与收入确认相关的关键内部控制设计的合理性和运行的有效性；

(2) 抽取主要客户的销售合同，识别与商品控制权转移的合同条款，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的规定；

(3) 结合账面氯化钾及碳酸锂收入确认情况，核对销售合同、发运流向表、发运报表、结算函/收货确认函、增值税发票明细、收款记录等；

(4) 检查应收账款、合同负债与氯化钾及碳酸锂收入确认匹配性；对本年度的氯化钾及碳酸锂结算数量、结算金额、已发货未结算数量等信息与客户进行函证；

(5) 对氯化钾及碳酸锂收入及毛利率实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动；

(6) 对资产负债表日前后的销售交易进行截止性测试；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 存货的存在性及准确性

相关信息披露详见财务报表附注三、(十四)和附注五、注释 7。

1. 事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日止，藏格矿业存货金额为 49,796.93 万元，占合并财务报表资产总额的 3.53%，其中在产品以及自制半成品金额为 32,113.84 万元，占年末存货金额的 64.49%。由于盐田里的光卤石因其特殊性较难辨认，以及存货对财务报表影响重大等原因，故我们将存货的存在性及准确性识别为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货的存在性及准确性，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解、评价和测试与存货相关的关键内部控制设计的合理性和运行的



有效性；

(2) 对管理层进行访谈，获取 2023 年 12 月 31 日的盘点计划，了解期末存货分布情况及状态；

(3) 对期末主要的存货实施监盘程序，检查存货的数量及状况，并与账面记录进行核对；

(4) 对在产品的构成及其库龄进行检查，结合光卤石出矿频率对在产品变动情况进行分析；依据各主要盐田光卤石出矿情况检查对应方量的成本，同时与上年对比各主要盐田出矿成本，确认是否存在大额波动；

(5) 了解产品生产工艺流程和成本核算方法，检查成本核算方法与生产工艺是否相匹配；

(6) 抽样检查成本计算表及相关资料，对存货实施计价测试，评价期末存货计价的准确性；

(7) 对资产负债表日后盐田出矿情况进行查看并记录。

四、其他信息

藏格矿业管理层对其他信息负责。其他信息包括藏格矿业 2023 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

藏格矿业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，藏格矿业管理层负责评估藏格矿业的持续经营能力，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



算藏格矿业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督藏格矿业的财务报告过程。

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，就可能导致对藏格矿业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告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藏格矿业不能持续经营。
5. 评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
6. 就藏格矿业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

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



中国注册会计师：谢栋清
(项目合伙人)



二〇二四年三月二十日

中国注册会计师：刘畅



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：藏格矿业股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	1,586,758,909.32	2,799,665,106.49
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	66,380,497.58	42,916,189.64
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	18,187,794.17	162,262,811.22
应收款项融资	五、4	611,473,872.07	1,235,973,812.13
预付款项	五、5	26,022,157.94	81,125,334.63
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	316,050,845.02	17,843,026.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	497,969,266.22	564,569,100.89
合同资产			
持有待售资产	五、8	5,555,155.50	12,619,962.00
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、9	15,579,734.27	9,866,075.49
流动资产合计		3,143,978,232.09	4,926,841,418.97
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	五、10	4,129,848,994.72	3,267,955,853.03
其他权益工具投资	五、11	139,920,000.00	156,670,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	五、12	4,457,823.12	4,989,264.83
固定资产	五、13	2,861,949,135.82	2,854,095,840.18
在建工程	五、14	86,258,398.87	265,689,777.20
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、15	29,813,642.75	15,832,113.33
无形资产	五、16	328,114,375.67	354,806,930.33
开发支出	五、17		
商誉			
长期待摊费用	五、18	28,942,700.49	24,311,947.72
递延所得税资产	五、19	84,655,796.48	61,029,132.45
其他非流动资产	五、20	3,253,635,462.14	1,607,818,811.33
非流动资产合计		10,947,606,330.10	8,613,199,670.40
资产总计		14,091,584,562.19	13,540,041,089.37

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）

2023年12月31日

编制单位：冀格矿业股份有限公司

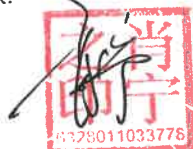
单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
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	五、22	10,629,780.81	-
应付账款	五、23	344,537,498.35	273,108,827.38
预收款项		-	-
合同负债	五、24	133,191,022.89	547,856,907.14
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	五、25	56,100,433.99	36,799,282.85
应交税费	五、26	336,436,924.82	457,836,328.94
其他应付款	五、27	33,869,345.38	15,640,656.35
其中：应付利息			
应付股利	五、27	3,200,000.00	40,761.09
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	五、28	8,291,158.71	4,548,811.20
其他流动负债	五、29	12,580,608.13	45,739,476.32
流动负债合计		935,636,773.08	1,381,530,290.18
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、30	10,441,513.51	10,782,849.29
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、31	75,897,000.00	2,262,229.77
递延收益	五、32	8,189,724.29	8,771,965.01
递延所得税负债	五、19	11,169,684.31	12,890,642.24
其他非流动负债			
非流动负债合计		105,697,922.11	34,707,686.31
负债合计		1,041,334,695.19	1,416,237,976.49
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、33	1,580,435,073.00	1,580,435,073.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、34	2,168,649,089.22	1,889,718,357.47
减：库存股	五、35	300,023,777.99	300,023,777.99
其他综合收益	五、36	-47,612,331.32	-34,565,158.16
专项储备	五、37	105,141,215.78	92,827,662.40
盈余公积	五、38	790,217,536.50	765,019,517.93
一般风险准备			
未分配利润	五、39	8,760,969,504.48	8,130,391,438.23
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		13,057,776,309.67	12,123,803,112.88
少数股东权益		-7,526,442.67	
所有者权益（或股东权益）合计		13,050,249,867.00	12,123,803,112.88
负债和所有者权益（或股东权益）总计		14,091,584,562.19	13,540,041,089.37

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

2023年度

编制单位：赣锋矿业股份有限公司

单位：人民币元

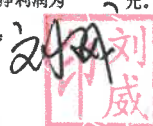
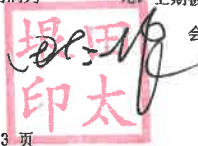
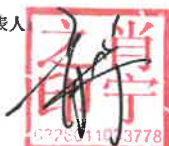
项 目	注释	2023年度	2022年度
一、营业总收入		5,225,721,163.41	8,193,913,458.11
其中：营业收入	五、40	5,225,721,163.41	8,193,913,458.11
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,445,502,018.23	2,222,910,198.28
其中：营业成本	五、40	1,816,172,924.47	1,475,032,302.96
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、41	293,609,197.94	377,118,506.93
销售费用	五、42	49,647,885.27	44,922,699.72
管理费用	五、43	281,123,777.68	334,236,843.03
研发费用	五、44	23,561,273.43	20,536,728.28
财务费用	五、45	-18,613,040.56	-28,936,882.64
其中：利息费用		720,163.87	550,596.78
利息收入		25,257,214.35	30,988,102.39
加：其他收益	五、46	1,830,889.38	5,494,994.81
投资收益（损失以“-”号填列）	五、47	1,263,354,493.84	691,829,840.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,259,479,726.25	693,339,182.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、48	3,885,251.60	-1,500,815.02
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	31,729,248.15	-18,824,144.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-18,063,808.76	-15,805,701.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、51	75,948.56	-12,083.01
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,063,031,167.95	6,632,185,351.70
加：营业外收入	五、52	3,939,868.77	1,352,368.14
减：营业外支出	五、53	200,661,137.82	40,528,107.44
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,866,309,898.90	6,593,009,612.40
减：所得税费用	五、54	453,955,472.43	938,037,692.33
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,412,354,426.47	5,654,971,920.07
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,412,354,426.47	5,654,971,920.07
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）		3,419,880,869.14	5,654,971,920.07
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-7,526,442.67	-
六、其他综合收益的税后净额		-13,047,173.16	-13,123,908.16
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-13,047,173.16	-13,123,908.16
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-14,237,500.00	-12,996,500.00
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-14,237,500.00	-12,996,500.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		1,190,326.84	-127,408.16
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		120,309.72	-127,408.16
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		1,070,017.12	
（7）其他			
（二）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		3,399,307,253.31	5,641,848,011.91
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,406,833,695.98	5,641,848,011.91
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-7,526,442.67	-
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		2.18	3.57
（二）稀释每股收益		2.18	3.57

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为 元，上期被合并方实现的净利润为 元。

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

2023年度

编制单位：赣锋锂业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022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		5,546,484,851.56	8,650,722,959.26
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		-	1,971,021.71
收到其他与经营活动有关的现金	五、56	312,506,548.78	100,303,654.28
经营活动现金流入小计		5,858,991,400.34	8,752,997,635.25
购买商品、接受劳务支付的现金		788,498,655.68	942,454,314.56
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		263,890,495.48	219,231,949.31
支付的各项税费		1,433,073,102.74	1,970,014,621.65
支付其他与经营活动有关的现金	五、56	389,481,166.87	190,806,693.66
经营活动现金流出小计		2,874,943,420.77	3,322,507,579.18
经营活动产生的现金流量净额		2,984,047,979.57	5,430,490,056.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		159,004,045.38	1,649,227,172.76
取得投资收益收到的现金		482,596,699.61	7,842,517.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		192,500.00	105,029.02
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		641,793,244.99	1,657,174,718.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		323,784,186.71	133,700,572.95
投资支付的现金		1,705,789,101.72	1,669,361,343.77
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	五、56	18,009,651.56	-
投资活动现金流出小计		2,048,572,939.99	1,803,061,916.72
投资活动产生的现金流量净额		-1,406,779,694.00	-145,887,197.73
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			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,760,904,784.32	2,999,665,762.64
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	五、56	8,617,681.39	305,260,624.81
筹资活动现金流出小计		2,769,522,465.71	3,304,926,387.45
筹资活动产生的现金流量净额		-2,769,522,465.71	-3,304,926,387.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-1,203,669.89	-
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		-1,193,457,851.03	1,979,676,470.89
六、期末现金及现金等价物余额			
		1,585,856,639.72	2,779,314,490.75

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

2023年度

单位：人民币元

项 目	2023年度											
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	1,580,435,073.00		1,889,718,357.47	300,023,777.99	-34,565,188.16	92,827,662.40	765,019,517.93	-	8,130,391,438.23	12,123,803,112.88	-	12,123,803,112.88
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	1,580,435,073.00		1,889,718,357.47	300,023,777.99	-34,565,188.16	92,827,662.40	765,019,517.93	-	8,130,391,438.23	12,123,803,112.88	-	12,123,803,112.88
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			278,930,731.75	-	-13,047,173.16	12,313,553.38	25,198,018.57	-	630,578,066.25	933,273,196.79	-7,526,442.67	935,446,754.12
(一)综合收益总额					-13,047,173.16				3,419,880,869.14	3,406,833,695.98	-7,526,442.67	3,399,307,253.31
(二)所有者投入和减少资本			278,930,731.75	-	-	-	-	-		278,930,731.75	-	278,930,731.75
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			75,657,191.14							75,657,191.14		75,657,191.14
4.其他			203,273,540.61							203,273,540.61		203,273,540.61
(三)利润分配			-	-	-	-	25,198,018.57	-	-5,789,302,802.89	-2,764,104,784.32	-	-2,764,104,784.32
1.提取盈余公积							25,198,018.57		-25,198,018.57	-		-
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余额	1,580,435,073.00		2,168,649,089.22	300,023,777.99	-47,612,331.32	105,141,215.78	790,217,536.50	-	8,760,969,504.46	13,057,776,309.67	-7,526,442.67	13,050,249,867.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘威

刘威

刘威



合并所有者权益变动表（续）

2022年度

编制单位：廊坊 业股份有限公司	2022年度												
	归属于母公司所有者权益												所有者权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上年期末余额	1,970,529,613.00	-	1,419,185,876.20	226,107,090.56	-21,441,260.00	71,119,352.45	400,000,000.00	-	5,940,104,798.73	9,453,791,299.82	-	9,453,791,299.82	
加：会计政策变更	328,011,033.77	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
二、本年期初余额	1,970,529,613.00	-	1,419,185,876.20	226,107,090.56	-21,441,260.00	71,119,352.45	400,000,000.00	-	5,940,104,798.73	9,453,791,299.82	-	9,453,791,299.82	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-390,494,540.00	-	470,532,481.27	73,916,887.43	-13,123,908.16	21,708,309.95	385,019,517.93	-	2,290,286,639.50	2,670,011,813.06	-	2,670,011,813.06	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-13,123,908.16	-	-	-	5,654,971,920.07	5,641,848,011.91	-	5,641,848,011.91	
（二）所有者投入和减少资本	-390,494,540.00	-	472,241,649.36	73,916,887.43	-	-	-	-	-	7,830,421.93	-	7,830,421.93	
1、所有者投入的普通股	-390,494,540.00	-	390,978,539.00	-	-	-	-	-	-	483,999.00	-	483,999.00	
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	-	-	81,263,110.36	73,916,887.43	-	-	-	-	-	7,346,422.93	-	7,346,422.93	
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	365,019,517.93	-	-3,364,665,280.57	-2,999,665,762.64	-	-2,999,665,762.64	
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	365,019,517.93	-	-365,019,517.93	-	-	-	
3、对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,999,665,762.64	-2,999,665,762.64	-	-2,999,665,762.64	
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	21,708,309.95	-	-	21,708,309.95	-	21,708,309.95	
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	29,076,137.07	-	-	29,076,137.07	-	29,076,137.07	
（六）其他	-	-	-1,709,168.09	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本期期末余额	1,380,435,073.00	-	1,889,718,357.47	300,023,777.99	-34,565,158.16	92,827,662.40	765,019,517.93	-	8,130,391,438.23	12,123,803,112.88	-	12,123,803,112.88	

单位：人民币元



会计机构负责人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

法定代表人：[Signature]



母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：藏格矿业股份有限公司

单位：人民币元

	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		24,678,958.81	18,391,177.72
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		230,032.22	721,606.58
其他应收款	十七、1	806,797,695.95	511,563,810.08
其中：应收利息			
应收股利	十七、1		475,105,363.54
存货			
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		7,495,484.86	5,615,160.47
流动资产合计		839,202,171.84	536,291,754.85
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、2	16,164,184,729.00	14,075,672,131.54
其他权益工具投资		500,000.00	500,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		4,062,076.20	249,113.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		8,921,348.27	-
无形资产		11,965,751.35	14,981,264.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		9,255,543.12	-
递延所得税资产		1,972,648.79	-
其他非流动资产		1,504,573.06	-
非流动资产合计		16,202,366,719.79	14,091,402,509.03
资产总计		17,041,568,891.63	14,627,694,263.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：藏格矿业股份有限公司

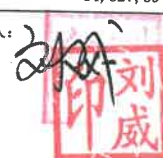
单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,441,795.66	316,513.76
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		17,721,382.66	8,028,055.47
应交税费		1,585,546.04	9,795,024.13
其他应付款		52,091,478.92	1,009,180.77
其中：应付利息			
应付股利		3,200,000.00	40,761.09
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,239,514.37	
其他流动负债			
流动负债合计		77,079,717.65	19,148,774.13
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,651,080.78	-
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		75,897,000.00	-
递延收益			
递延所得税负债		1,990,909.49	-
其他非流动负债			
非流动负债合计		82,538,990.27	-
负债合计		159,618,707.92	19,148,774.13
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		1,580,435,073.00	1,580,435,073.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,378,409,657.44	10,114,793,083.55
减：库存股		300,023,777.99	300,023,777.99
其他综合收益		-7,098.44	-127,408.16
专项储备			
盈余公积		790,217,536.50	384,582,735.95
未分配利润		4,432,918,793.20	2,828,885,783.40
所有者权益（或股东权益）合计		16,881,950,183.71	14,608,545,489.75
负债和所有者权益（或股东权益）总计		17,041,568,891.63	14,627,694,263.88

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2023年度

编制单位：藏格矿业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、3	8,648,729.89	2,444,525.60
减：营业成本	十七、3	2,000,000.00	801,922.44
税金及附加		137,366.16	7,185.64
销售费用		-	-
管理费用		131,048,146.13	158,711,713.23
研发费用		-	-
财务费用		637,826.48	-2,644,603.12
其中：利息费用			
利息收入		1,441,328.33	4,077,192.45
加：其他收益		639,151.74	1,878,222.95
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、4	4,876,568,750.51	3,824,794,820.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,296,568,750.51	724,794,820.95
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		25,447,570.59	-19,877,901.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-12,083.01
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,777,480,863.96	3,652,351,366.86
加：营业外收入		0.71	1,021.37
减：营业外支出		4,745,139.44	2,156,931.92
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,772,735,725.23	3,650,195,456.31
减：所得税费用		-1,036,869.44	277.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,773,772,594.67	3,650,195,179.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,773,772,594.67	3,650,195,179.27
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		120,309.72	-127,408.16
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		120,309.72	-127,408.16
1.权益法下可转损益的其他综合收益		120,309.72	-127,408.16
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		4,773,892,904.39	3,650,067,771.11
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2023年度

编制单位：藏格矿业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,293,909.06	19,018,571.91
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,631,523,490.68	902,173,190.33
经营活动现金流入小计		1,634,817,399.74	921,191,762.24
购买商品、接受劳务支付的现金		869,796.32	-
支付给职工以及为职工支付的现金		28,221,209.79	13,360,367.15
支付的各项税费		128,678.72	9,295.75
支付其他与经营活动有关的现金		1,806,105,897.38	235,444,365.05
经营活动现金流出小计		1,835,325,582.21	248,814,027.95
经营活动产生的现金流量净额		-200,508,182.47	672,377,734.29
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		3,706,910,727.08	3,427,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	105,029.02
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		3,706,910,727.08	3,427,105,029.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,241,884.83	2,222,807.97
投资支付的现金		719,000,000.00	800,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		736,241,884.83	802,222,807.97
投资活动产生的现金流量净额		2,970,668,842.25	2,624,882,221.05
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,760,904,784.32	2,999,665,762.64
支付其他与筹资活动有关的现金		2,976,565.84	299,994,353.68
筹资活动现金流出小计		2,763,881,350.16	3,299,660,116.32
筹资活动产生的现金流量净额		-2,763,881,350.16	-3,299,660,116.32
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			
加：期初现金及现金等价物余额		18,390,130.90	20,790,291.88
六、期末现金及现金等价物余额			
		24,669,440.52	18,390,130.90

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表
2023年度

编制单位：重钢矿业股份有限公司

单位：人民币元

项目	2023年度							所有者权益合计	
	实收资本(或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		未分配利润
一、上年期末余额	1,580,435,073.00		10,114,793,083.55	300,023,777.99	-127,408.16	-	384,582,735.95	2,828,885,783.40	14,608,545,489.75
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	1,580,435,073.00	-	10,114,793,083.55	300,023,777.99	-127,408.16	-	384,582,735.95	2,828,885,783.40	14,608,545,489.75
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			263,616,573.89	-	120,309.72	-	405,634,800.55	1,604,033,009.80	2,273,404,693.96
(一)综合收益总额			263,616,573.89	-	120,309.72	-	-	4,773,772,594.67	4,773,892,904.39
(二)所有者投入和减少资本			-	-	-	-	-	-	263,616,573.89
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			75,657,191.14	-	-	-	-	-	75,657,191.14
4、其他			187,959,382.75	-	-	-	-	-	187,959,382.75
(三)利润分配			-	-	-	-	405,634,800.55	-3,169,739,584.87	-2,764,104,784.32
1、提取盈余公积			-	-	-	-	405,634,800.55	-405,634,800.55	-
2、对所有者(或股东)的分配			-	-	-	-	-	-2,764,104,784.32	-2,764,104,784.32
3、其他			-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转			-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本(或股本)			-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本(或股本)			-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损			-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益			-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益			-	-	-	-	-	-	-
6、其他			-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备			-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取			-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用			-	-	-	-	-	-	-
(六)其他			-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	1,580,435,073.00	-	10,378,409,657.44	300,023,777.99	-7,098.44	-	790,217,536.50	4,432,918,793.20	16,881,950,183.71

法定代表人：
主管会计工作负责人：
会计机构负责人：

肖宁
李印太



母公司所有者权益变动表（续）

2023年度

单位：人民币元

项 目	2022年度						所有者权益合计		
	实收资本（或股本）	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
一、上年期末余额	1,970,929,613.00		9,644,260,602.28	226,107,090.56	-	-	19,563,218.02	2,543,375,884.70	13,952,022,227.44
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	1,970,929,613.00		9,644,260,602.28	226,107,090.56	-	-	19,563,218.02	2,543,375,884.70	13,952,022,227.44
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-390,494,540.00		470,532,481.27	73,916,687.43	-127,408.16	-	365,019,517.93	285,509,898.70	656,523,262.31
（一）综合收益总额					-127,408.16	-		3,650,195,179.27	3,650,067,771.11
（二）所有者投入和减少资本	-390,494,540.00		472,241,649.36	73,916,687.43	-	-	-	-	7,830,421.93
1、所有者投入的普通股	-390,494,540.00		390,978,539.00						483,999.00
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			81,263,110.36	73,916,687.43					7,346,422.93
4、其他									
（三）利润分配									
1、提取盈余公积							365,019,517.93	-3,364,685,280.57	-2,999,665,762.64
2、对所有者（或股东）的分配							365,019,517.93	-365,019,517.93	-
3、其他								-2,999,665,762.64	-2,999,665,762.64
（四）所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他			-1,709,168.09						-1,709,168.09
四、本期期末余额	1,580,435,073.00		10,114,793,083.55	300,023,777.99	-127,408.16	-	384,582,735.95	2,828,885,783.40	14,608,545,489.75

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

王印太

王印太

王印太



藏格矿业股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

藏格矿业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），原名金谷源控股股份有限公司，经河北省人民政府冀股办[1996]2 号文批准，由原邯郸陶瓷（集团）总公司将其所属第一瓷厂、第二瓷厂、工业瓷厂经资产重组后和其他四家发起人共同发起以募集方式设立。1996 年 6 月 13 日，经中国证券监督管理委员会证监发审字（1996）89 号文和证监发字（1996）90 号文批准，向社会公开发行人民币普通股 1,500 万股，共募集资金 7,200.00 万元（含发行费用）。1996 年 6 月 28 日，股票在深圳证券交易所上市，股本总额为 5,040 万股，股票代码 000408。

1997 年 5 月，公司以 1996 年 12 月 31 日总股本 5,040 万股为基数，向全体股东每 10 股送 1 股。本次送股后，股本总额为 5,544 万股。

1997 年 9 月，公司以 1997 年 6 月 30 日总股本 5,544 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 6 股。本次转增后，股本总额为 8,870.40 万股。

1997 年 12 月 26 日，经中国证券监督管理委员会证监上字（1997）96 号文批准，公司以 1997 年 12 月 31 日总股本 8,870.40 万股为基数向全体股东配股，每 10 股配售 1.704546 股，可流通社会公众股股东还可根据自己的意愿决定是否以 10:0.159 的比例受让发起人国家股和发起人法人股的部分配股权。本次配股后，股本总额为 10,382.40 万股。

2000 年，邯郸陶瓷集团有限责任公司持股减少 3,810 万股：转让给北京军神实业有限公司 3,110 万股；因担保及未履行债务偿还义务，被邯郸市中级人民法院拍卖给上海新理益投资管理有限公司 700 万股。

2001 年 2 月，公司 1997 年配股中的转配股 42 万股流通上市。

2001 年 3 月，经中国证券监督管理委员会证监发行字[2001]22 号文批准，公司以 2000 年 12 月 31 日总股本 10,382.40 万股为基数向全体股东配股，按每 10 股配 3 股，实际配售数量 1,089.60 万股，非流通股股东仅北京军神实业有限公司参与获配 150 万股。

2001 年 5 月，因为他人提供担保承担连带责任，邯郸陶瓷集团有限责任公司持有公司 1,400 万股股票被广州市中级人民法院判决过户给广州中科信投资有限公司。至此，北京军神实业有限公司成为公司控股股东。

2001 年 6 月，因股权转让纠纷，邯郸陶瓷集团有限责任公司持有公司 1,970 万股股票被聊城市中级人民法院判决过户给阳谷鲁银实业有限公司。

前述事项发生后，股本总额为 11,472 万股。

2003 年 6 月，北京军神实业有限公司将其持有公司 3,260 万股股票转让给北京路源世纪投资管理有限公司，北京路源世纪投资管理有限公司成为公司控股股东。

2006 年 7 月，公司实施股权分置改革，以截至 2005 年 12 月 31 日止经审计的公司资本公积金向全体流通股股东转增 2,544.75 万股。股权分置改革实施后，股本总额为 14,016.75 万股。

2008 年 5 月，公司以 2007 年 12 月 31 日总股本 14,016.75 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 8 股。本次转增后，股本总额为 25,230.15 万股。

2016 年 6 月 28 日，依据公司 2015 年第二次临时股东会决议通过的《关于重大资产出售及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易的议案》和中国证券监督管理委员会证监许可〔2016〕114 号《关于核准金谷源控股股份有限公司重大资产重组及向青海藏格投资有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》，公司向青海藏格投资有限公司等 11 名股东发行 168,659.68 万股购买其持有的格尔木藏格钾肥有限公司（以下简称“藏格钾肥”）99.22%股权。本次发行股票购买资产相关的股权过户后，公司股本总额为 193,889.83 万股。

依据中国证券监督管理委员会证监许可〔2016〕114 号文《关于核准金谷源控股股份有限公司重大资产重组及向青海藏格投资有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》、公司 2015 年第二次临时股东会决议、第六届董事会第十六次会议，公司向 9 名特定投资者非公开发行普通股（A 股）13,333.33 万股，每股发行价格为人民币 15.00 元，经上述变更后公司股本为人民币 207,223.16 万元。

2017 年 3 月 27 日，公司收到大股东青海藏格投资有限公司通知，其更名为西藏藏格创业投资有限公司，注册地址变更为青海省格尔木市藏青工业园管委会 4 号办公楼 308 室。

2017 年 6 月 9 日，金谷源控股股份有限公司召开 2017 年度第二次临时股东大会，审议通过了《关于变更公司名称、证券简称的议案》。2017 年 6 月 27 日，金谷源控股股份有限公司更名为藏格控股股份有限公司。

2017 年 6 月 20 日，根据青海中浩天然气化工有限公司（以下简称“中浩化工”）于 2015 年 6 月 29 日出具的《承诺函》，公司与中浩化工签署了《股权转让协议》，通过支付票据方式收购中浩化工所持有的藏格钾肥 0.78%的股权。本次股权转让完成后，公司持有藏格钾肥 100.00%股权，藏格钾肥成为公司的全资子公司。

2017 年 5 月 10 日，公司召开第七届董事会第七次会议，审议通过了《关于拟回购注销公司发行股份购买资产部分股票的议案》，决定以 1.00 元总价回购注销公司发行股份购买资产部分股票 78,452,116 股，并经过公司 2017 年第一次临时股东大会审议通过。经上述变更后公司股本为人民币 199,377.95 万元。

2018 年 11 月 30 日，公司收到大股东西藏藏格创业投资有限公司通知，其更名为西藏藏格创业投资集团有限公司（以下简称“藏格投资”）。

2021 年 12 月 8 日，公司审议通过了《关于拟变更公司名称及证券简称的议案》，同意公司变更名称为“藏格矿业股份有限公司”及证券简称变更为“藏格矿业”。

公司因前述重大资产重组过程中股东所涉及业绩承诺事项，2021 年 12 月 9 日，以 1 元回购注销股票数量 22,849,909 股，注销完成后股本为 197,092.96 万元；2022 年 1 月 6 日，以 1 元回购注销股票数量 390,494,540 股，注销完成后注册资本及股本变更为 158,043.51 万元。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 158,043.51 万股，注册资本为 158,043.51 万元，藏格矿业统一社会信用代码：9113040060115569X8；法定代表人：肖宁；注册地址：青海省格尔木市昆仑南路 15-02 号，总部地址：青海省格尔木市昆仑南路 15-02 号，母公司为西藏藏格创业投资集团有限公司，最终实际控制人为肖永明。

（二）公司主要经营活动

本公司主要经营活动为矿产资源（非煤矿山）开采、生产及销售，以自有资金从事投资活动；主要产品为氯化钾、碳酸锂。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 3 月 20 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 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或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（三十）“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、（三十六）等各项描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(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	单项金额占该科目余额 10%并且占资产总额 1%以上的非关联方往来款项
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项应收账款金额超过资产总额 1%的应收账款
重要的核销应收账款	核销金额占资产总额 1%以上
重要的在建工程	单项在建工程金额超过资产总额 1%的在建工程
重要的投资活动项目	投资项目金额占资产总额 10%以上
重要的子公司、非全资子公司	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%的子公司

(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. 同一控制下的企业合并**

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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而产生的其他综合收益除外。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵销。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵销。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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而产生的其他综合收益除外。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，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，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。

不属于一揽子交易的，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。

共同经营的合营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：（一）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；（二）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；（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）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。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

2. 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的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。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中单独列示。

(十一) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或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。

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

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

2. 金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(1) 金融资产的初始计量：

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

(2) 金融资产的后续计量：

1) 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该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、减值及终止确认产生的利得或损失，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

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的，本公司将其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。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，本公司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。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量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，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，为消除或显著减少会计错配，本公司可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。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

4. 金融负债的分类和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(1) 金融负债的初始计量

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

(2) 金融负债的后续计量

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的抵销

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

6. 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

7. 金融工具减值（不含应收款项）

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变

动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

（十二） 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司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；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
应收款项融资——银行承兑汇票	本组合为日常经常活动中应收取银行承兑汇票等。	由于银行承兑汇票期限较短、违约风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此本公司将其视为具有较低的信用风险的金融工具，对没有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的银行承兑汇票，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测确定预期损失率为零。
低风险组合	本组合为按照债务人信用、款项性质、交易保障措施等划分组合，一般包含应收押金保证金、员工备用金、社保及子公司款项等。	公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测确定预期损失率为零。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。	公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率。

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司按账款发生日至报表日期间计算账龄，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账 龄	应收款项计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00	1.00
1 至 2 年	30.00	10.00
2 至 3 年	50.00	30.00
3 至 4 年	100.00	50.00
4 至 5 年	100.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

(十三) 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

(十四) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、

在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品、合同履行成本等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、产成品发出时按移动加权平均法计价。

3. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末，按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

本公司对主要原材料按单个项目计提存货跌价准备，对数量繁多、单价较低的原材料等按类别计提存货跌价准备。

按单个项目计提存货跌价准备的原材料，可变现净值按原材料的估计售价减去估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

（十五） 持有待售资产和终止经营

1. 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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

2. 终止经营

终止经营是指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。

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报；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，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十六) 长期股权投资

1. 重大影响、共同控制的判断标准

(1) 本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权力机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

(2) 若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，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，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

2. 投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

1) 对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

2) 对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购

买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入留存收益。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

1) 以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

(3) 因追加投资等原因，能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的留存收益。

3. 后续计量及损益确认方法

(1) 对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、（七）进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

(2) 对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于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成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资

产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，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。被投资企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

4. 处置长期股权投资

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额计入当期损益，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（十七） 投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

类别	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧 (摊销) 率 (%)
房屋及建筑物	20.00	5.00	4.75
土地使用权	47.91	0.00	2.09

（十八） 固定资产

1. 固定资产确认条件及初始计量

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2. 固定资产折旧

本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	15.00-20.00	0.00-5.00	4.75-6.67
构筑物	15.00-20.00	0.00-5.00	4.75-6.67
机器设备	10.00	5.00	9.50
运输设备	4.00	5.00	23.75
电子设备及其他	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（十九） 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

不同类别在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	结转固定资产的标准	结转固定资产的时点
自营方式建造	(1) 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成； (2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；	在达到预定可使用状态后结转为固定资产
出包方式建造	(3) 该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生； (4) 所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。	

达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

（二十） 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

1. 借款费用资本化的确认原则

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本

化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

2. 借款费用资本化金额的计算方法

1) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去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。

2) 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定。

（二十一）使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，该成本包括：（1）租赁负债的初始计量金额；（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；（3）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司参照《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，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，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。

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

（二十二）无形资产

1. 无形资产的初始计量

无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

2. 无形资产的摊销方法

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

类别	预计使用寿命（年）	使用寿命的确定依据
采矿权	15.30-22.00	按照协议受益期限进行摊销
探矿权	-	注

类别	预计使用寿命（年）	使用寿命的确定依据
土地使用权	30.00-70.00	按照权证期限进行摊销
商标权	10.00	按照商标权期限进行摊销
软件系统	5.00	按照合同受益期限进行摊销
非专利技术	10.00	按照受益期限进行摊销

注：探矿权在没有开采之前不进行摊销，转入采矿权开采后开始摊销。

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

（2）对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

3. 内部研究开发项目

（1）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、折旧费及摊销、研发材料费、技术服务费、水电气费、办公费用、差旅费、其他费用等。

（2）划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

（3）开发阶段支出符合资本化的具体标准

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

（4）研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

（二十三）长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量

的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的使用权资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（二十四）长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内采用直线法摊销。

类别	受益期	备注
草原补偿费	2011 年—2061 年	合同约定
装修费	2021 年—2030 年	预计受益期
水土保持补偿费	2022 年—2023 年	合同约定

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十五）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十六）职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

2. 离职后福利

离职后福利为设定提存计划，主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

3. 辞退福利

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

（二十七）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计

量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（二十八）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- （1）该义务是企业承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- （1）或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- （2）或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

（二十九）股份支付

1. 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以

对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，如果由于修改延长或缩短了等待期，按照修改后的等待期进行会计处理，无需考虑不利修改的有关会计处理规定。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（三十） 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

合同包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。合同中存在可变对价的，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。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事

交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

1. 业务类型及收入确认方法

(1) 商品销售合同，公司与客户之间的商品销售合同通常仅包含转让氯化钾、碳酸锂的单项履约义务。公司通常在综合考虑下列因素的基础上，以商品的控制权转移时点确认收入，取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。公司按合同（订单）约定交货方式将商品交付客户后，在收到客户《结算函》或《收货确认函》时，公司确认销售收入。

(2) 提供服务合同，公司与客户之间的提供服务合同的履约义务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（三十一）合同成本

1. 取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本（即不取得合同就不会发生的成本）预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2. 履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，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；（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3. 合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，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预期能够取得的剩余对价；（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应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。

（三十二）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益。递延收益在相关资产使用寿命内按照直线法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当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。

（三十三）所得税

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，根据可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。递延所得税负债根据应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产

生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税，但初始确认资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）除外。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

（三十四）租赁

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低（不超过人民币 40,000 元）的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现

值之和。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（三十五）其他重要的会计政策和会计估计

1. 回购股份

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

2. 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

3. 勘探开发支出

勘探开发支出是指在地质勘查活动中进行详查和勘探所发生的支出，以矿区为核算对象。

本公司在详查和勘探过程中，钻探、坑探完成后，如果确定该活动未发现探明经济可采储量的，直接费用化；如果确定该活动发现了探明经济可采储量的，将其发生的勘探开发支出进行资本化。

如果未能确定该勘探活动是否发现探明经济可采储量的，在勘查完成后一年内予以暂时资本化。一年后仍未能确定是否发现探明经济可采储量，同时满足下列条件的，将勘探的资本化支出继续暂时资本化，否则计入当期损益：（1）该勘探已发现足够数量的储量，但要确定其是否属于探明经济可采储量，还需要实施进一步的勘探活动；（2）进一步的勘探活动已在实施中或已有明确计划并即将实施。

（三十六）重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

3. 2023 年起首次执行新会计准则或准则解释等涉及调整首次执行当年年初的财务报表：

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且

初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等),不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定,应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定,对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。该规定实施对公司财务报表的影响情况如下:

合并财务报表

项目	变更前 2022 年 12 月 31 日 /2022 年度	变更后 2023 年 1 月 1 日 /2022 年度	影响数
递延所得税资产	57,447,956.40	61,029,132.45	3,581,176.05
递延所得税负债	9,408,525.55	12,890,642.24	3,482,116.69
未分配利润	8,130,292,378.87	8,130,391,438.23	99,059.36
所得税费用	938,136,751.69	938,037,692.33	-99,059.36

母公司上年度无使用权资产、租赁负债,因此上述调整对母公司报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售;提供加工、修理修配劳务;铁路运输服务;提供有形动产租赁服务、其他应税服务行为	6%、9%、13%	
	简易计税方法	3%、5%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、17%、 25%、35%	
房产税	按照房产原值的 70%、租金收入为纳税基准	1.2%、12%	
资源税	按应税收入计缴	8%、15%	

不同纳税主体所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率
藏格矿业股份有限公司	25%
格尔木藏格钾肥有限公司	15%
格尔木藏格锂业有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
藏格矿业投资（成都）有限公司	25%
格尔木藏格嘉锦实业有限公司	25%
茫崖藏格资源开发有限公司	25%
青海昆仑镁盐有限责任公司	15%
上海瑶博贸易有限公司	25%
上海藏祥贸易有限公司	25%
成都川寮聚源实业有限公司	25%
西藏藏格锂业科技有限公司	25%
藏格控股（香港）融资有限公司	16.5%
藏格国际有限公司	16.5%
Zangge Mining International PTE.LTD.	17%
Zangge (Laos) Mining Development Co.,Ltd	35%
Zangge (Laos) Xaythany Mining Co.,Ltd	35%

（二）税收优惠政策及依据

1. 依据财政部、税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部、税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号），公司子公司-格尔木藏格钾肥有限公司、格尔木藏格锂业有限公司、青海昆仑镁盐有限责任公司享受减按 15%征收企业所得税的税收优惠政策。

2. 2020 年 7 月 22 日，青海省人民代表大会常务委员会第十八次会议决定发布《关于批准青海省资源税目税率及优惠政策实施方案的决定》，从 2020 年 9 月 1 日开始，批准省人民政府关于《青海省资源税目税率及优惠政策实施方案》，适用税目税率按照方案所附的《青海省资源税目税率表》执行，经本公司主管税务机关核定，氯化钾的资源税税率为 8%、卤水销售资源税税率为 15%。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，均以 2023 年 12 月 31 日为截止日，金额以人民币元为单位）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	441,832.19	39,674.99
银行存款	1,578,644,471.75	2,795,595,826.48
其他货币资金	7,672,605.38	4,029,605.02
合计	1,586,758,909.32	2,799,665,106.49

项目	期末余额	期初余额
其中：存放在境外的款项总额	38,829,831.59	
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	902,269.60	20,350,615.74

其中存放在境外的款项总额明细如下：

项目	期末余额	期初余额
库存现金	331,531.66	
银行存款	38,498,299.93	
合计	38,829,831.59	

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票质押保证金	870,798.48	
保证金	21,952.83	8,200.00
司法冻结	9,518.29	19,500,000.00
银行年度审核未通过		151,347.71
证照过期		691,068.03
合计	902,269.60	20,350,615.74

注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	66,380,497.58	42,916,189.64
其中：债务工具投资		
权益工具投资	26,789,000.00	42,916,189.64
其他	39,591,497.58	
合计	66,380,497.58	42,916,189.64

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	16,934,520.18	170,802,959.18
1—2 年	3,000,000.00	
2—3 年		
3—4 年	571,694.80	15,076,977.14

账龄	期末余额	期初余额
4—5 年	14,190,650.33	
5 年以上	3,314,044.29	3,240,956.50
小计	38,010,909.60	189,120,892.82
减：坏账准备	19,823,115.43	26,858,081.60
合计	18,187,794.17	162,262,811.22

注：3-4 年 571,694.80 元，5 年以上 73,087.79 元为预付账款按原账龄调整至应收账款。

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				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	14,190,650.33	37.33	14,190,650.33	100.00	
按组合计提坏账准备	23,820,259.27	62.67	5,632,465.10	23.65	18,187,794.17
其中：账龄组合	23,820,259.27	62.67	5,632,465.10	23.65	18,187,794.17
低风险组合					
合计	38,010,909.60	100.00	19,823,115.43	52.15	18,187,794.17

续：

类别	期初余额				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	15,076,977.14	7.97	15,076,977.14	100.00	
按组合计提坏账准备	174,043,915.68	92.03	11,781,104.46	6.77	162,262,811.22
其中：账龄组合	174,043,915.68	92.03	11,781,104.46	6.77	162,262,811.22
低风险组合					
合计	189,120,892.82	100.00	26,858,081.60	14.20	162,262,811.22

3. 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
青海联大化工科技有限公司	7,679,802.36	7,679,802.36	100.00	资金困难，难以偿还

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏田源农资有限公司	6,510,847.97	6,510,847.97	100.00	资金困难，难以偿还
合计	14,190,650.33	14,190,650.33	100.00	

4. 按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,934,520.18	846,726.01	5.00
1—2 年	3,000,000.00	900,000.00	30.00
2—3 年			
3—4 年	571,694.80	571,694.80	100.00
4—5 年			
5 年以上	3,314,044.29	3,314,044.29	100.00
合计	23,820,259.27	5,632,465.10	23.65

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				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	15,076,977.14		886,326.81			14,190,650.33
按组合计提坏账准备	11,781,104.46	-6,148,639.36				5,632,465.10
其中：账龄组合	11,781,104.46	-6,148,639.36				5,632,465.10
低风险组合						
合计	26,858,081.60	-6,148,639.36	886,326.81			19,823,115.43

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
江苏田源农资有限公司	886,326.81	银行承兑汇票	注
合计	886,326.81		

注：本期已根据还款协议还款 886,326.81 元，剩余还款计划为 2024 年 8 月 31 日前支付 200.00 万元，2025 年 8 月 31 前支付 200.00 万元。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
第一名	14,729,272.41		14,729,272.41	38.75	736,463.62
第二名	7,679,802.36		7,679,802.36	20.20	7,679,802.36
第三名	6,510,847.97		6,510,847.97	17.13	6,510,847.97
第四名	3,000,000.00		3,000,000.00	7.89	900,000.00
第五名	2,576,240.00		2,576,240.00	6.78	2,576,240.00
合计	34,496,162.74		34,496,162.74	90.75	18,403,353.95

注释4. 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—银行承兑汇票	611,473,872.07	1,235,973,812.13
合计	611,473,872.07	1,235,973,812.13

2. 期末公司已质押的应收款项融资

种类	期末已质押金额
银行承兑汇票	10,340,837.76
合计	10,340,837.76

3. 期末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：

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,646,283,361.16	
合计	1,646,283,361.16	

注释5. 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	22,075,153.73	84.83	78,943,519.69	97.31
1 至 2 年	3,947,004.21	15.17	1,399,763.67	1.73
2 至 3 年			600,525.79	0.74

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
3 年以上			181,525.48	0.22
合计	26,022,157.94	100.00	81,125,334.63	100.00

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	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	22,826,483.00	87.72

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	316,050,845.02	17,843,026.48
合计	316,050,845.02	17,843,026.48

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	311,402,526.80	40,403,938.20
1—2 年	24,058,532.28	4,229,499.53
2—3 年	3,905.00	19,362,055.38
3—4 年	1,861,150.72	2,653,551.89
4—5 年	2,820,317.25	130,000.00
5 年以上	9,667,879.63	9,521,730.12
小计	349,814,311.68	76,300,775.12
减：坏账准备	33,763,466.66	58,457,748.64
合计	316,050,845.02	17,843,026.48

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
其他关联方往来款	307,183,185.91	1,789,274.71
外部单位往来款	31,788,290.23	29,706,887.59
保证金	5,325,838.46	2,144,314.88

款项性质	期末余额	期初余额
研究经费	3,290,000.00	3,240,000.00
押金	1,572,200.00	1,615,082.05
社保公积金	561,860.36	2,385,253.12
员工备用金	92,936.72	284,420.65
应收代付款		25,421,831.19
代扣个税款		9,713,710.93
小计	349,814,311.68	76,300,775.12
减：坏账准备	33,763,466.66	58,457,748.64
合计	316,050,845.02	17,843,026.48

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				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	321,379,218.43	91.87	23,359,051.89	7.27	298,020,166.54
按组合计提坏账准备	28,435,093.25	8.13	10,404,414.77	36.59	18,030,678.48
其中：账龄组合	20,907,757.71	5.98	10,404,414.77	49.76	10,503,342.94
低风险组合	7,527,335.54	2.15			7,527,335.54
合计	349,814,311.68	100.00	33,763,466.66	9.65	316,050,845.02

续：

类别	期初余额				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	48,755,383.08	63.90	48,755,383.08	100.00	
按组合计提坏账准备	27,545,392.04	36.10	9,702,365.56	35.22	17,843,026.48
其中：账龄组合	21,116,321.34	27.67	9,702,365.56	45.95	11,413,955.78
低风险组合	6,429,070.70	8.43			6,429,070.70
合计	76,300,775.12	100.00	58,457,748.64	76.61	17,843,026.48

4. 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
西藏藏格创业投资集团有限公司	298,020,166.54			预计全额收回
深圳市聚能永拓科技开发有限公司	19,680,000.00	19,680,000.00	100.00	债务能否偿还具有重大不确定性
格尔木谦聚恒土方工程有限责任公司	2,653,551.89	2,653,551.89	100.00	公司已注销
青岛华友恒新能源材料技术研究院有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	债务能否偿还具有重大不确定性
成都豪居汇住房租赁有限公司	21,700.00	21,700.00	100.00	押金预计无法收回
吴梅	3,800.00	3,800.00	100.00	押金预计无法收回
合计	321,379,218.43	23,359,051.89	7.27	

5. 按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,348,823.59	93,488.24	1.00
1—2 年	871,117.40	87,111.74	10.00
2—3 年	105.00	31.50	30.00
3—4 年	861,150.72	430,575.36	50.00
4—5 年	166,765.36	133,412.29	80.00
5 年以上	9,659,795.64	9,659,795.64	100.00
合计	20,907,757.71	10,404,414.77	49.76

(2) 低风险组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
保证金	5,325,838.46		
押金	1,546,700.00		
社保公积金	561,860.36		
员工备用金	92,936.72		
合计	7,527,335.54		

6. 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)	
期初余额	9,702,365.56	25,109,981.07	23,645,402.01	58,457,748.64
期初余额在本期		20,991,850.12	-20,991,850.12	
—转入第二阶段		20,991,850.12		20,991,850.12
—转入第三阶段				
—转回第二阶段			-20,991,850.12	-20,991,850.12
—转回第一阶段				
本期计提	702,049.21		25,500.00	727,549.21
本期转回		25,421,831.19		25,421,831.19
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	10,404,414.77	20,680,000.00	2,679,051.89	33,763,466.66

7. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				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	48,755,383.08	25,500.00	25,421,831.19			23,359,051.89
按组合计提坏账准备	9,702,365.56	702,049.21				10,404,414.77
其中：账龄组合	9,702,365.56	702,049.21				10,404,414.77
低风险组合						
合计	58,457,748.64	727,549.21	25,421,831.19			33,763,466.66

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
北京联众同行生物科技有限公司	20,264,614.58	藏格投资代付	注
北京路源世纪投资有限公司	5,157,216.61	藏格投资代付	注
合计	25,421,831.19		

注：由于北京联众同行生物科技有限公司及北京路源世纪投资管理有限公司持有本公司

股票被多轮冻结，预计可收回性较小，2022 年公司全额计提坏账准备 25,421,831.19 元。2023 年 4 月 17 日，藏格投资代北京联众同行生物科技有限公司及北京路源世纪投资管理有限公司处置其持有本公司股票后，向本公司支付欠款本金 15,882,659.39 元、利息 10,097,530.86 元，合计 25,980,190.25 元，差异 558,359.06 元为 2023 年截至支付日止利息。

8. 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
西藏藏格创业投资集团有限公司	其他关联方往来款	298,020,166.54	1 年以内	85.19	
深圳市聚能永拓科技开发有限公司	外部单位往来款	19,680,000.00	1 至 2 年	5.63	19,680,000.00
西藏阿里麻米措矿业开发有限公司	其他关联方往来款	7,663,019.37	1 年以内	2.19	76,630.19
中国科学院青海盐湖研究所	研究经费	3,290,000.00	3 至 4 年: 50,000.00 元; 5 年以上: 3,240,000.00 元	0.94	3,265,000.00
格尔木谦聚恒土方工程有限责任公司	外部单位往来款	2,653,551.89	4 至 5 年	0.76	2,653,551.89
合计		331,306,737.80		94.71	25,675,182.08

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
在产品	286,785,223.85		286,785,223.85
库存商品	117,621,518.41	2,596,913.03	115,024,605.38
原材料	41,937,993.93	1,078,820.65	40,859,173.28
自制半成品	34,353,192.84		34,353,192.84
发出商品	15,199,617.33		15,199,617.33
合同履约成本	5,747,453.54		5,747,453.54
合计	501,644,999.90	3,675,733.68	497,969,266.22

续：

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
在产品	265,123,241.20		265,123,241.20
库存商品	191,370,612.64	2,596,913.03	188,773,699.61
原材料	47,728,222.22	8,208,250.86	39,519,971.36
发出商品	34,683,624.31		34,683,624.31
自制半成品	25,412,077.52		25,412,077.52
合同履约成本	11,056,486.89		11,056,486.89
合计	575,374,264.78	10,805,163.89	564,569,100.89

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额	
		计提	其他
原材料	8,208,250.86		
库存商品	2,596,913.03		
合计	10,805,163.89		

续:

项目	本期减少金额			期末余额
	转回	转销	其他	
原材料	199,144.10	6,930,286.11		1,078,820.65
库存商品				2,596,913.03
合计	199,144.10	6,930,286.11		3,675,733.68

3. 合同履约成本

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	本期其他减少	期末余额
当前合同	11,056,486.89	5,747,453.54	11,056,486.89		5,747,453.54
其中:					
1. 运输费	11,056,486.89	5,747,453.54	11,056,486.89		5,747,453.54
小计	11,056,486.89	5,747,453.54	11,056,486.89		5,747,453.54
减: 摊销期限 超过一年的合 同履约成本					
合计	11,056,486.89	5,747,453.54	11,056,486.89		5,747,453.54

注释8. 持有待售资产

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
超级锂业股权	21,258,763.29	15,703,607.79	5,555,155.50	5,555,155.50		2024 年 4 月 30 日前
合计	21,258,763.29	15,703,607.79	5,555,155.50	5,555,155.50		

注：藏格矿业投资（成都）有限公司（以下简称“矿业投资”）与加拿大超级锂业股份有限公司（英文名称：Ultra Lithium Inc.，以下简称“超级锂业公司”）于 2022 年 2 月 11 日签署了《股权认购协议》，约定以 414 万加元认购超级锂业公司定向增发股份 2,300 万单位，每个单位包括一个普通股和半个行股权，即 2,300 万普通股和 1,150 万股行股权。2022 年 5 月 26 日，矿业投资正式登记持有超级锂业公司 2,300 万普通股股份。2022 年 11 月 3 日，矿业投资收到加拿大创新、科技和经济发展部的有关通知：藏格矿业投资（成都）有限公司应在通知签发之日起 90 日内放弃投资，包括其在投资项下的权利，并必须直接或间接停止为促进投资而进行的所有商业活动。藏格矿业投资（成都）有限公司有意但仍无法在期限内剥离投资，已书面请求延长至 2024 年 4 月 30 日。

注释9. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	9,742,815.07	7,269,776.15
待认证进项税	5,836,919.20	2,596,299.34
合计	15,579,734.27	9,866,075.49

注释10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 联营企业					
西藏巨龙铜业有限公司	3,266,074,209.47			1,296,196,116.72	120,309.72
藏格科技（西安）有限公司	1,881,643.56			372,633.79	
欣格新能源科技(深圳)股份有限公司		27,200,000.00		-295,918.54	
合计	3,267,955,853.03	27,200,000.00		1,296,272,831.97	120,309.72

续：

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
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 联营企业						
西藏巨龙铜业有限公司		461,700,000.00			4,100,690,635.91	
藏格科技（西安）有限公司					2,254,277.35	
欣格新能源科技(深圳)股份有限公司					26,904,081.46	
合计		461,700,000.00			4,129,848,994.72	

注释11. 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					期末余额
		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	
青海西宁农村商业银行股份有限公司	151,130,000.00				16,510,000.00		134,620,000.00
青海格尔木农村商业银行股份有限公司	5,040,000.00				240,000.00		4,800,000.00
浙江丰道投资管理有限公司	500,000.00						500,000.00
合计	156,670,000.00				16,750,000.00		139,920,000.00

续：

项目	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
青海西宁农村商业银行股份有限公司			55,945,000.00	公司以非交易为目的持有该投资

项目	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
青海格尔木农村商业银行股份有限公司			1,320,000.00	公司以非交易为目的持有该投资
浙江丰道投资管理有限公司				公司以非交易为目的持有该投资
合计			57,265,000.00	

注：其他权益工具投资截至 2023 年 12 月 31 日止公允价值业经江苏天健华辰资产评估有限公司评估并出具评估报告（华辰评报字（2024）第 0035 号），本期评估公允价值减少 16,750,000.00 元。

注释12. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	10,548,113.38	1,520,316.00	12,068,429.38
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	10,548,113.38	1,520,316.00	12,068,429.38
二. 累计折旧（摊销）			
1. 期初余额	6,972,742.45	106,422.10	7,079,164.55
2. 本期增加金额	501,035.39	30,406.32	531,441.71
本期计提	501,035.39	30,406.32	531,441.71
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	7,473,777.84	136,828.42	7,610,606.26
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	3,074,335.54	1,383,487.58	4,457,823.12

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
2. 期初账面价值	3,575,370.93	1,413,893.90	4,989,264.83

注释13. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,854,395,357.86	2,850,020,703.28
固定资产清理	7,553,777.96	4,075,136.90
合计	2,861,949,135.82	2,854,095,840.18

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产**1. 固定资产情况**

项目	房屋及建筑物	构筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	576,611,401.90	3,677,994,106.60	1,520,754,424.16	50,530,315.57	80,817,001.65	5,906,707,249.88
2. 本期增加金额	37,931,945.80	44,774,532.49	302,673,053.32	21,715,284.05	27,947,191.12	435,042,006.78
购置		14,518,456.40	18,770,359.84	21,059,384.90	5,853,972.51	60,202,173.65
在建工程转入	37,931,945.80	30,256,076.09	283,853,541.06		22,091,426.82	374,132,989.77
类别调整				655,899.15		655,899.15
调整暂估			49,152.42		1,791.79	50,944.21
3. 本期减少金额	2,725,228.41	46,081,866.99	28,335,573.55	1,786,480.15	2,869,928.96	81,799,078.06
处置或报废	1,812,332.02	46,081,866.99	28,210,508.04	1,786,480.15	2,186,153.70	80,077,340.90
调整暂估	912,896.39					912,896.39
类别调整					655,899.15	655,899.15
转入在建工程			125,065.51		27,876.11	152,941.62
4. 期末余额	611,818,119.29	3,676,686,772.10	1,795,091,903.93	70,459,119.47	105,894,263.81	6,259,950,178.60
二、累计折旧						
1. 期初余额	192,671,506.67	1,969,057,966.42	768,899,940.86	33,373,706.62	70,040,553.35	3,034,043,673.92
2. 本期增加金额	27,800,116.02	212,268,861.67	131,282,858.89	10,576,057.50	5,162,368.37	387,090,262.45
本期计提	27,800,116.02	212,268,861.67	131,282,858.89	9,955,996.52	5,162,368.37	386,470,201.47
类别调整				620,060.98		620,060.98
3. 本期减少金额	1,578,460.99	29,180,261.11	15,452,048.47	1,704,433.41	1,473,547.04	49,388,751.02

项目	房屋及建筑物	构筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
处置或报废	1,077,425.60	29,180,261.11	15,441,573.70	1,704,433.41	839,509.29	48,243,203.11
调整暂估						
转入投资性房地产	501,035.39					501,035.39
类别调整					620,060.98	620,060.98
转入在建工程			10,474.77		13,976.77	24,451.54
4. 期末余额	218,893,161.70	2,152,146,566.98	884,730,751.28	42,245,330.71	73,729,374.68	3,371,745,185.35
三. 减值准备						
1. 期初余额	6,435,939.63	3,319,708.10	12,757,129.29	6,846.75	123,248.91	22,642,872.68
2. 本期增加金额		219,989.67	10,888,747.19	8,616.03	80,793.47	11,198,146.36
本期计提		219,989.67	10,888,747.19	8,616.03	80,793.47	11,198,146.36
3. 本期减少金额			28,871.18		2,512.47	31,383.65
处置或报废			28,871.18		2,512.47	31,383.65
4. 期末余额	6,435,939.63	3,539,697.77	23,617,005.30	15,462.78	201,529.91	33,809,635.39
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	386,489,017.96	1,521,000,507.35	886,744,147.35	28,198,325.98	31,963,359.22	2,854,395,357.86
2. 期初账面价值	377,503,955.60	1,705,616,432.08	739,097,354.01	17,149,762.20	10,653,199.39	2,850,020,703.28

2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	114,762,008.78	86,674,775.20	22,780,842.09	5,306,391.49	
电子设备	6,536,706.68	6,192,207.55	208,684.92	135,814.21	
构筑物	498,166.10	208,534.50	219,989.67	69,641.93	
运输设备	287,201.00	278,584.97	8,616.03		
合计	122,084,082.56	93,354,102.22	23,218,132.71	5,511,847.63	

3. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	177,528,891.72	权证尚在办理中（注）
合计	177,528,891.72	

注：部分房屋建筑物已在 2024 年 1 月 26 日获得不动产权证书，证号：青（2024）都兰县不动产权第 0000072 号，涉及金额 124,768,109.75 元。

4. 固定资产的减值测试情况

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用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
机器设备	7,674,548.08	3,806,880.56	3,867,667.52	1.对待报废设备：公允价值=回收单价×设备重量；处置费用=中介服务费用；2.对闲置设备及构筑物：公允价值=重置价值×成新率+拆除费用+搬运费+中介服务费用+拍卖手续费	回收单价、设备重量、中介服务费用、重置价值、成新率、拆除费、搬运费、印花税、拍卖手续费。	1.回收单价以处置废旧物资净得价（拆除费、运输费用均由回收单位自理）确定；2.设备重量通过现场勘查，结合产权持有人技术人员提供的数据确定；3.中介服务费用主要包括审计费用、评估费用、律师费等，按照委托资产的规模估算；4.重置价值为设备购置价减去可抵扣增值税进项税；5.成新率采用年限法测算；6.变现系数通过查看司法拍卖网站上类似设备的交易情况，结合近年来参与银行不良资产处置、企业资产转让的经验数据，并对二手交易相关因素进行了分析，经分析判断后确定；7.拆除及搬运费参照《资产评估常用方法与参数手册》及经验数据，以设备购置价乘以相应费率；8.印花税按公允价值的0.03%计取；9.拍卖手续费参照阿里拍卖平台的《资产交易平台收费规则》测算。
构筑物	257,223.19	64,859.79	192,363.40			
电子设备	208,269.77	127,476.30	80,793.47			
运输设备	8,616.03		8,616.03			
机器设备	8,528,928.51	1,507,848.84	7,021,079.67	对闲置设备及构筑物：公允价值=重置价值×成新率+变现系数；处置费用=拆除费+搬运费+印花税+中介服务费用+拍卖手续费	重置价值、变现系数、拆除费、搬运费、印花税、中介服务费用、拍卖手续费。	1.重置价值为设备购置价减去可抵扣增值税进项税；2.成新率采用年限法测算；3.变现系数通过查看司法拍卖网站上类似设备的交易情况，结合近年来参与不良资产处置、企业资产转让的经验数据，并对二手交易相关因素进行了分析，经分析判断后确定；4.拆除及搬运费参照《资产评估常用方法与参数手册》及经验数据，以设备购置价乘以相应费率；5.印花税按公允价值的0.03%计取；6.中介服务费用主要包括审计费用、评估费用、律师费等，按照委托资产的规模估算；7.拍卖手续费参照阿里拍卖平台的《资产交易平台收费规则》测算。
构筑物	32,408.41	4,782.14	27,626.27			
合计	16,709,993.99	5,511,847.63	11,198,146.36			

注：设备及构筑物处于待报废或闲置状态，故本次采用成本法测算设备的公允价值。

(二) 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
机器设备	4,439,727.25	3,065,285.66
构筑物	2,385,330.45	5,122.51
房屋及建筑物	667,195.41	984,190.19
运输工具	38,579.45	9,382.90
电子设备	22,945.40	11,155.64
合计	7,553,777.96	4,075,136.90

注释14. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	67,242,450.64	259,537,363.33
工程物资	19,025,948.23	6,152,413.87
合计	86,268,398.87	265,689,777.20

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

(一) 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
改善员工住宿条件-一车间宿舍楼	32,316,369.74		32,316,369.74
改善员工住宿条件-八车间宿舍楼	30,783,267.54		30,783,267.54
其他	4,142,813.36		4,142,813.36
合计	67,242,450.64		67,242,450.64

续：

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
锂业技改项目	184,552,016.47		184,552,016.47
纳滤车间新增电渗析二期装置	25,369,497.93		25,369,497.93
锂钠分离沉锂母液锂回收项目	19,648,428.36		19,648,428.36
锂瓷石提锂综合利用中试项目	11,819,210.59		11,819,210.59
新建 12#采卤渠西段延长工程项目	6,797,760.80		6,797,760.80
黑泥滩 35KV 变电站扩容 3 号主变扩建工程项目	4,342,257.68		4,342,257.68

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
吸附车间稀释淡水回用项目	3,353,232.76		3,353,232.76
1#原卤泵站泵台扩建	1,262,186.07		1,262,186.07
其他	2,392,772.67		2,392,772.67
合计	259,537,363.33		259,537,363.33

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
锂电技改项目	184,552,016.47	44,527,787.98	229,079,804.45		
纳滤车间新增电渗析二期装置	25,369,497.93	3,554,277.69	28,923,775.62		
锂电分离锂母液回收项目	19,648,428.36	1,545,657.31	21,194,085.67		
锂瓷石提锂综合利用中试项目	11,819,210.59	-1,881,210.57	9,938,000.02		
新建 12#采卤渠西段延长工程项目	6,797,760.80	1,302,281.85	8,100,042.65		
黑泥滩 35KV 变电站增容 3 号主变扩建工程项目	4,342,257.68	661,120.51	5,003,378.19		
吸附车间稀释淡水回用项目	3,353,232.76	133,536.55	3,486,769.31		
1#原卤泵站泵台扩建	1,262,186.07	2,846,116.89	4,108,302.96		
改善员工住宿条件-一车间宿舍楼		32,316,369.74			32,316,369.74
改善员工住宿条件-八车间宿舍楼		30,783,267.54			30,783,267.54
12#采卤渠改造工程项目		17,710,879.21	17,710,879.21		
纳滤车间 16 吨 MVR 拆装的立项		12,343,594.58	12,343,594.58		
新建 F 卤渠工程项目		10,764,115.18	10,764,115.18		
树脂除砷三期项目		6,170,497.31	6,170,497.31		
合计	257,144,590.66	162,778,291.77	356,823,245.15		63,099,637.28

续:

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占 预算比例(%)	工程进度 (%)	利息资本化累计 金额	其中：本期利息资 本化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
锂业技改项目	22,967.14	99.74	100.00				自筹
纳滤车间新增电渗析二期装置	2,714.70	106.55	100.00				自筹
锂钠分离沉锂母液回收项目	2,123.89	99.79	100.00				自筹
锂瓷石提锂综合利用中试项目	1,054.63	94.23	100.00				自筹
新建 12#采卤渠西段延长工程项目	802.27	100.96	100.00				自筹
黑泥滩 35KV 变电站扩容 3 号主变 扩建工程项目	444.93	112.45	100.00				自筹
吸附车间稀释放水回用项目	360.48	96.73	100.00				自筹
1#原卤泵站泵台扩建	353.86	116.10	100.00				自筹
改善员工住宿条件-一车间宿舍楼	4,669.24	69.21	70.00				自筹
改善员工住宿条件-八车间宿舍楼	4,515.17	68.18	70.00				自筹
12#采卤渠改造工程项目	1,807.11	98.01	100.00				自筹
纳滤车间 16 吨 MVR 拆装的立项	1,016.97	121.38	100.00				自筹
新建 F 卤渠工程项目	1,081.21	99.56	100.00				自筹
树脂除砷三期项目	530.97	116.21	100.00				自筹
合计	44,442.57						

(二) 工程物资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料	19,025,948.23		19,025,948.23
合计	19,025,948.23		19,025,948.23

续:

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程用材料	6,152,413.87		6,152,413.87
合计	6,152,413.87		6,152,413.87

注释15. 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	土地	草场	盐田	合计
一、账面原值					
1.期初余额	19,945,857.39		570,726.04	686,400.00	21,202,983.43
2.本期增加金额	26,182,825.72	3,534,643.12			29,717,468.84
租赁	26,182,825.72	3,534,643.12			29,717,468.84
其他增加					
3.本期减少金额	282,149.87				282,149.87
租赁到期	282,149.87				282,149.87
其他减少					
4.期末余额	45,846,533.24	3,534,643.12	570,726.04	686,400.00	50,638,302.40
二、累计折旧					
1.期初余额	4,510,400.09		317,070.01	543,400.00	5,370,870.10
2.本期增加金额	14,224,482.99	1,178,214.37	190,242.02	143,000.00	15,735,939.38
本期计提	14,224,482.99	1,178,214.37	190,242.02	143,000.00	15,735,939.38
其他增加					
3.本期减少金额	282,149.87				282,149.87
租赁到期	282,149.87				282,149.87
其他减少					
4.期末余额	18,452,733.21	1,178,214.37	507,312.03	686,400.00	20,824,659.61
三、减值准备					

项目	房屋及建筑物	土地	草场	盐田	合计
1.期初余额					
2.本期增加金额					
本期计提					
其他增加					
3.本期减少金额					
租赁到期					
其他减少					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	27,393,800.03	2,356,428.75	63,414.01		29,813,642.79
2.期初账面价值	15,435,457.30		253,656.03	143,000.00	15,832,113.33

注释16. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	采矿权	土地使用权	探矿权	非专利技术	商标权	软件系统	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	454,995,100.27	71,205,534.02	159,059,665.94	350,000.00	55,000,000.00	21,786,729.28	762,397,029.51
2. 本期增加金额						1,881,626.47	1,881,626.47
购置						1,881,626.47	1,881,626.47
其他原因增加							
3. 本期减少金额							
处置							
其他原因减少							
4. 期末余额	454,995,100.27	71,205,534.02	159,059,665.94	350,000.00	55,000,000.00	23,668,355.75	764,278,655.98
二、累计摊销							
1. 期初余额	329,640,406.96	15,794,227.33		350,000.00	39,187,500.00	6,805,464.89	391,777,599.18
2. 本期增加金额	22,589,634.93	1,316,610.23				4,667,935.97	28,574,181.13
本期计提	22,589,634.93	1,316,610.23				4,667,935.97	28,574,181.13
其他原因增加							
3. 本期减少金额							
处置							
其他原因减少							
4. 期末余额	352,230,041.89	17,110,837.56		350,000.00	39,187,500.00	11,473,400.86	420,351,780.31
三、减值准备							

项目	采矿权	土地使用权	探矿权	非专利技术	商标权	软件系统	合计
1. 期初余额					15,812,500.00		15,812,500.00
2. 本期增加金额							
本期计提							
其他原因增加							
3. 本期减少金额							
处置子公司							
其他转出							
4. 期末余额					15,812,500.00		15,812,500.00
四、账面价值							
1. 期末账面价值	102,765,058.38	54,094,696.46	159,059,665.94			12,194,954.89	328,114,375.67
2. 期初账面价值	125,354,693.31	55,411,306.69	159,059,665.94			14,981,264.39	354,806,930.33

注：探矿权在没有开采之前不进行摊销，转入采矿权开采后开始摊销。

注释17. 开发支出

本公司开发支出情况详见附注六、研发支出。

注释18. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	16,991,947.72	9,519,987.21	4,319,234.44		22,192,700.49
草原补偿费	6,930,000.00		180,000.00		6,750,000.00
水土保持补偿费	390,000.00		390,000.00		
合计	24,311,947.72	9,519,987.21	4,889,234.44		28,942,700.49

注释19. 递延所得税资产和递延所得税负债**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
固定资产折旧年限差异	274,804,441.00	41,220,666.15	239,824,201.77	35,973,630.27
预提费用	102,383,215.85	15,357,482.38		
其他权益工具投资公允价值变动	57,265,000.00	8,589,750.00	40,515,000.00	6,077,250.00
信用减值损失	52,411,625.48	7,861,743.82	59,437,636.54	8,915,645.48
资产减值准备	47,081,985.66	7,062,297.85	43,209,537.69	6,481,430.65
租赁负债	18,732,671.72	4,563,856.28	15,331,660.49	3,581,176.05
合计	552,678,939.71	84,655,796.48	398,318,036.49	61,029,132.45

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
非同一控制企业合并资产评估增值	41,353,634.31	6,203,045.15	62,723,503.67	9,408,525.55
使用权资产（扣除预付款项）	17,959,688.55	4,370,530.01	14,958,399.47	3,482,116.69
交易性金融资产公允价值变动	2,384,436.60	596,109.15		
合计	61,697,759.46	11,169,684.31	77,681,903.14	12,890,642.24

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	64,228,101.72	308,406,043.75
可抵扣亏损	325,180,600.03	145,576,337.54
合计	389,408,701.75	453,982,381.29

截至 2023 年 12 月 31 日止，未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异主要包括部分亏损子公司资产减值损失以及部分公司确认的股权激励费用。

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023 年		5,852,172.45	
2024 年	6,184,057.03	6,184,057.03	
2025 年	5,330,117.69	5,330,117.69	
2026 年	47,850,682.38	62,981,740.57	
2027 年	209,700,325.08	65,228,249.80	
2028 年	56,115,417.85		
合计	325,180,600.03	145,576,337.54	

注释20. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
对合伙企业投资（注）	2,927,121,206.95	1,463,914,312.67
勘探开发	317,845,181.83	109,955,105.92
技术服务费	6,693,252.16	8,018,867.79
预付工程、设备款	1,975,821.20	25,930,524.95
合计	3,253,635,462.14	1,607,818,811.33

（一）对合伙企业投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一. 对合伙企业投资					
江苏藏青新能源产业发展基金合伙企业（有限合伙）	1,463,914,312.67	1,000,000,000.00		-36,457,591.91	
西藏藏青新能源产业发展基金合伙企业（有限合伙）		500,000,000.00		-335,513.81	

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
合计	1,463,914,312.67	1,500,000,000.00		-36,793,105.72	

续：

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
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一. 对合伙企业投资						
江苏藏青新能源产业发展基金合伙企业（有限合伙）					2,427,456,720.76	
西藏藏青新能源产业发展基金合伙企业（有限合伙）					499,664,486.19	
合计					2,927,121,206.95	

注：1、2021年10月22日，矿业投资参与投资江苏藏青新能源产业发展基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“江苏藏青基金”），使用自有货币资金人民币25.00亿元认购江苏藏青基金的合伙份额，成为合伙企业的有限合伙人，江苏藏青基金主要投资于全球新能源电池原料盐湖锂矿企业，募集规模为53.10亿元，公司认缴出资额约占基金总份额的47.08%。

截至2023年12月31日止，矿业投资已向江苏藏青基金实际投资25.00亿元整。

2、2023年10月5日，矿业投资参与投资西藏藏青新能源产业发展基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“西藏藏青基金”），使用自有货币资金人民币5.00亿元认购西藏藏青基金的合伙份额，成为合伙企业的有限合伙人，西藏藏青基金主要投资于新能源行业，重点投资盐湖锂矿企业。募集规模为37.10亿元，公司认缴出资额约占基金总份额的13.48%。

截至2023年12月31日止，矿业投资已向西藏藏青基金实际投资5.00亿元整。

注释21. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	870,798.48	870,798.48	银行承兑汇票 质押保证金	
货币资金	21,952.83	21,952.83	保证金	
货币资金	9,518.29	9,518.29	司法冻结	
应收款项融资	10,340,837.76	10,340,837.76	质押	

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
合计	11,243,107.36	11,243,107.36	——	——

续:

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	19,500,000.00	19,500,000.00	司法冻结	
货币资金	691,068.03	691,068.03	证照过期	
货币资金	151,347.71	151,347.71	银行年审未通过	
货币资金	8,200.00	8,200.00	保证金	
合计	20,350,615.74	20,350,615.74	——	——

注释22. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	10,629,780.81	
合计	10,629,780.81	

注释23. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
矿产资源权益金	102,383,215.85	
材料款	80,027,509.77	78,030,021.93
设备款	67,784,422.51	74,940,537.61
运矿装矿等相关服务费	44,358,042.65	28,208,428.74
工程款	40,321,295.47	76,849,645.79
水费	4,752,802.49	8,436,462.20
运费	2,506,486.59	5,008,544.29
其他	2,403,723.02	1,635,186.82
合计	344,537,498.35	273,108,827.38

注:根据财政部、自然资源部、税务总局印发的《矿业权出让收益征收办法》(财综(2023)10号)有关规定,计提矿产资源权益金。

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
西藏中锋实业有限公司	11,321,805.18	货款陆续支付

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
合计	11,321,805.18	

注释24. 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	133,191,022.89	547,856,907.14
合计	133,191,022.89	547,856,907.14

注释25. 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
短期薪酬	36,559,894.69	263,809,654.81	244,285,698.53	56,083,850.97
离职后福利-设定提存计划	239,388.16	22,410,584.53	22,633,389.67	16,583.02
辞退福利		959,215.63	959,215.63	
一年内到期的其他福利				
合计	36,799,282.85	287,179,454.97	267,878,303.83	56,100,433.99

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
工资、奖金、津贴和补贴	35,661,731.96	213,266,379.32	193,468,505.04	55,459,606.24
职工福利费	37,756.32	19,987,587.66	19,980,548.48	44,795.50
社会保险费	115,193.65	11,960,619.15	12,049,073.02	26,739.78
其中：基本医疗保险费	78,862.50	9,744,896.49	9,814,713.70	9,045.29
工伤保险费	24,501.55	1,086,681.34	1,094,493.43	16,689.46
生育保险费	11,829.60	1,129,041.32	1,139,865.89	1,005.03
住房公积金	176,930.00	15,172,241.00	15,342,113.00	7,058.00
工会经费和职工教育经费	568,282.76	2,750,770.04	2,773,401.35	545,651.45
非货币性福利		672,057.64	672,057.64	
合计	36,559,894.69	263,809,654.81	244,285,698.53	56,083,850.97

注：本期为职工提供的非货币性福利为企业将租赁的公寓无偿提供给职工使用。

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
基本养老保险	232,111.50	21,729,061.45	21,945,092.45	16,080.50

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
失业保险费	7,276.66	681,523.08	688,297.22	502.52
合计	239,388.16	22,410,584.53	22,633,389.67	16,583.02

注释26. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
滞纳金	132,380,081.03	
企业所得税	123,466,294.22	267,738,022.08
增值税	50,133,617.57	95,292,823.90
资源税	21,737,163.12	70,949,669.70
个人所得税	1,666,893.92	11,001,213.34
矿产资源补偿费	1,516,487.45	1,516,487.45
城市维护建设税	2,975,873.07	6,147,816.50
教育费附加	2,242,540.12	4,724,522.84
其他税费	317,974.32	465,773.13
合计	336,436,924.82	457,836,328.94

注：根据青税稽处【2024】1号《税务处理决定书》，藏格钾肥补缴2004年1月1日至2014年12月31日的增值税及其附加税、所得税等共55,579,301.72元，滞纳金132,380,081.03元，合计187,959,382.75元，详见附注十六、（二）重组前格尔木藏格钾肥有限公司税务处罚事项。

注释27. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	3,200,000.00	40,761.09
其他应付款	30,669,345.38	15,599,895.26
合计	33,869,345.38	15,640,656.35

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	3,200,000.00	40,761.09	
合计	3,200,000.00	40,761.09	

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	20,163,131.19	9,312,702.50
单位往来款	9,985,271.94	5,019,796.57
股权收购及代扣税金款	500,000.00	500,000.00
待支付员工款	20,942.25	184,708.53
证券虚假诉讼赔偿金		582,687.66
合计	30,669,345.38	15,599,895.26

注释28. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	8,291,158.71	4,548,811.20
合计	8,291,158.71	4,548,811.20

注释29. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	12,580,608.13	45,739,476.32
合计	12,580,608.13	45,739,476.32

注释30. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	9,039,004.62	5,266,271.13
1—2 年	8,324,638.17	5,496,016.76
2—3 年	2,536,002.14	4,462,396.89
3—4 年		1,537,047.83
4—5 年		
5 年以上		
租赁付款额总额小计	19,899,644.93	16,761,732.61
减：未确认融资费用	1,166,972.71	1,430,072.12
租赁付款额现值小计	18,732,672.22	15,331,660.49
减：一年内到期的租赁负债	8,291,158.71	4,548,811.20
合计	10,441,513.51	10,782,849.29

注释31. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
诉讼	75,897,000.00	2,262,229.77	连带责任
合计	75,897,000.00	2,262,229.77	

注：截至财务报告批准报出日止，藏格矿业存在 1 起合同纠纷案件，本次根据二审判决由于承担连带责任极可能支付的金额确认为预计负债。具体详见附注十六、（一）重组前诉讼事项。

注释32. 递延收益

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	8,771,965.01		582,240.72	8,189,724.29	详见附注九、（一）
合计	8,771,965.01		582,240.72	8,189,724.29	

注释33. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	1,580,435,073.00						1,580,435,073.00

注释34. 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（股本溢价）	1,625,572,454.66	320,299,038.19		1,945,871,492.85
其他资本公积	264,145,902.81	102,751,815.57	144,120,122.01	222,777,596.37
合计	1,889,718,357.47	423,050,853.76	144,120,122.01	2,168,649,089.22

注：1、藏格钾肥因 2004 年至 2014 年税务稽查需补缴税费及其滞纳金 187,959,382.75 元，根据《重组相关方关于重大资产重组相关承诺事项的公告》中关于藏格钾肥或有事项的承诺，上述金额最终由藏格投资、肖永明补偿公司；

2、公司 2020 年第一期员工持股计划第二个解锁期解锁条件成就，授予的股票已解锁，确认的股份支付对应的资本公积-其他资本公积转入资本公积-股本溢价，增加资本公积-股本溢价 132,339,655.44 元同时减少资本公积-其他资本公积；

3、本期实施员工持股计划分期摊销确认的股份支付费用，增加其他资本公积 75,657,191.14 元；

4、员工持股计划实际行权所得税抵扣额超过相关累计会计报酬费用金额部分，确认为权益增加其他资本公积 15,314,157.86 元；

5、本期同时增加、减少其他资本公积 11,780,466.57 元为长期股权投资权益法核算的联营企业其他权益变动导致。

注释35. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股票回购	300,023,777.99			300,023,777.99
合计	300,023,777.99			300,023,777.99

注：公司于 2022 年 10 月 31 日召开的第九届董事会第三次（临时）会议、第九届监事会第三次（临时）会议、2022 年 11 月 16 日召开的 2022 年第二次临时股东大会审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份方案的议案》。同意公司使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司已发行的人民币普通股（A 股）股份，用于实施公司员工持股计划或股权激励。2022 年 11 月 17 日至 2022 年 12 月 14 日，公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司 A 股股份 9,920,991 股，占公司目前总股本的比例为 0.63%。本次回购公司股份的方案已实施完毕。

注释36. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-34,437,750.00	-16,750,000.00			-2,512,500.00	-14,237,500.00	-48,675,250.00	
1.重新计量设定受益计划变动额								
2.权益法下不能转损益的其他综合收益								
3.其他权益工具投资公允价值变动	-34,437,750.00	-16,750,000.00			-2,512,500.00	-14,237,500.00	-48,675,250.00	
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	-127,408.16	1,190,326.84				1,190,326.84	1,062,918.68	
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-127,408.16	120,309.72				120,309.72	-7,098.44	
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.外币报表折算差额		1,070,017.12				1,070,017.12	1,070,017.12	
其他综合收益合计	-34,565,158.16	-15,559,673.16			-2,512,500.00	-13,047,173.16	-47,612,331.32	

注释37. 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	92,827,662.40	43,054,618.31	30,741,064.93	105,141,215.78
合计	92,827,662.40	43,054,618.31	30,741,064.93	105,141,215.78

注释38. 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	765,019,517.93	25,198,018.57		790,217,536.50
合计	765,019,517.93	25,198,018.57		790,217,536.50

注释39. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	8,130,391,438.23	5,840,104,798.73
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	8,130,391,438.23	5,840,104,798.73
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,419,880,869.14	5,654,971,920.07
减：提取法定盈余公积	25,198,018.57	365,019,517.93
应付普通股股利	2,764,104,784.32	2,999,665,762.64
期末未分配利润	8,760,969,504.48	8,130,391,438.23

1. 期初未分配利润调整说明

由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整,影响期初未分配利润-99,059.36 元。具体详见附注三、（三十六）。

2. 利润分配情况

公司于 2023 年 2 月 27 日召开的第九届董事会第五次会议、2023 年 3 月 31 日召开的 2022 年度股东大会审议通过了《公司 2022 年度利润分配方案》的议案：以公司总股本 1,580,435,073 股扣减已回购股份 9,920,991 股后的 1,570,514,082 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 9.60 元（含税），以此计算合计派发现金股利 1,507,693,518.72 元（含税），不送红股，不以资本公积金转增股本。

公司于 2023 年 7 月 14 日召开的第九届董事会第八次会议、2023 年 8 月 9 日召开的 2023 年第一次临时股东大会审议通过《关于公司 2023 年半年度利润分配方案的议案》：以公司总股本 1,580,435,073 股扣减已回购股份 9,920,991 股后的 1,570,514,082 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 8.00 元（含税），共计派发现金红利 1,256,411,265.60 元（含税），不送红股，不以资本公积金转增股本。

注释40. 营业收入和营业成本**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	5,195,294,374.30	1,794,118,445.24	8,169,572,345.87	1,454,828,530.52
其他业务	30,426,789.11	22,054,479.23	24,341,112.24	20,203,772.44
合计	5,225,721,163.41	1,816,172,924.47	8,193,913,458.11	1,475,032,302.96

注：按经营区域分部列示的营业收入情况，参见附注十六、（三）分部信息。

2. 营业收入、营业成本的分解信息**(1) 按产品类型分类**

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
氯化钾销售	3,215,310,642.93	1,408,306,538.11	3,834,902,439.26	1,114,671,769.24
碳酸锂销售	1,979,983,731.37	385,811,907.13	4,323,349,152.15	337,219,966.01
其他业务	30,426,789.11	22,054,479.23	35,661,866.70	23,140,567.71
合计	5,225,721,163.41	1,816,172,924.47	8,193,913,458.11	1,475,032,302.96

(2) 按经营地区分类

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	5,225,721,163.41	1,816,172,924.47	8,193,913,458.11	1,475,032,302.96
国外				
合计	5,225,721,163.41	1,816,172,924.47	8,193,913,458.11	1,475,032,302.96

3. 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为133,191,022.89元，其中133,191,022.89元预计将于2024年度确认收入。

注释41. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
资源税	237,802,016.81	286,060,743.61
城市维护建设税	25,798,924.60	44,158,707.02
教育费附加（含地方）	21,295,416.71	38,610,628.78
房产税	4,048,830.03	3,428,061.01

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	2,909,016.89	3,377,658.97
土地使用税	1,371,712.33	1,367,665.63
其他	383,280.57	115,041.91
合计	293,609,197.94	377,118,506.93

注释42. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	25,816,301.76	26,102,733.63
职工薪酬	9,928,270.44	7,488,819.56
铁路专用线维护费	8,459,135.32	7,648,352.26
业务招待费	2,117,755.01	646,130.91
物料消耗	1,569,437.48	1,256,134.20
摊销费	291,367.16	295,640.55
汽车费用	276,989.14	244,926.42
其他	1,188,628.96	1,239,962.19
合计	49,647,885.27	44,922,699.72

注释43. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	86,419,832.24	52,301,967.36
股权激励费用	66,391,333.85	194,400,306.61
摊销与折旧	38,805,747.27	25,217,022.31
业务招待费	30,924,552.56	22,251,861.78
中介机构服务费	26,385,503.92	24,017,723.29
租金及物业费	10,392,106.14	4,048,369.95
差旅费	5,748,104.56	3,200,475.02
汽车费用	2,967,025.57	1,358,452.57
办公费	2,219,018.09	852,281.50
诉讼费	1,031,017.51	267,655.84
专利使用费	953,796.23	983,898.12
修理费	937,776.74	144,725.37
草原补偿费	735,000.00	300,000.00
采矿权使用费	724,500.00	724,500.00

项目	本期发生额	上期发生额
其他	6,488,463.00	4,167,603.31
合计	281,123,777.68	334,236,843.03

注释44. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资福利	7,463,975.89	7,790,627.17
材料费	5,437,262.86	3,224,801.02
折旧费	4,364,865.03	3,818,936.41
电费	3,422,804.28	3,727,894.11
水费	961,673.93	1,439,864.83
咨询服务费	94,491.51	113,207.54
其他	1,816,199.93	421,397.20
合计	23,561,273.43	20,536,728.28

注释45. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	720,163.87	550,596.78
减：利息收入	25,257,214.35	30,988,102.39
汇兑损益	2,405,542.97	
银行手续费	2,951,185.63	1,485,602.91
其他	567,281.32	15,020.06
合计	-18,613,040.56	-28,936,882.64

注释46. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,193,866.02	5,458,720.21
其他	637,023.36	36,274.60
合计	1,830,889.38	5,494,994.81

注释47. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,296,272,831.97	724,794,820.95
其他非流动资产在持有期间的投资收益	-36,793,105.72	-31,455,638.76
应收票据贴息	-17,021,932.02	-11,916,907.30

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资持有期间的股利收入	1,770,332.22	6,510,000.00
交易性金融资产在持有期间的投资收益	537,500.00	498,911.40
处置交易性金融资产产生的投资收益	18,588,867.39	3,398,654.65
合计	1,263,354,493.84	691,829,840.94

注：财务报表投资收益项下“对联营企业和合营企业的投资收益”包含权益法核算的长期股权投资收益 1,296,272,831.97 元以及其他非流动资产在持有期间用权益法核算的投资收益-36,793,105.72 元，合计 1,259,479,726.25 元。

注释48. 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	3,885,251.60	-1,500,815.02
合计	3,885,251.60	-1,500,815.02

注释49. 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	7,034,966.17	-3,128,438.56
其他应收款坏账损失	24,694,281.98	-15,695,705.50
合计	31,729,248.15	-18,824,144.06

注释50. 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	199,144.10	-4,239,215.39
持有待售资产减值损失	-7,064,806.50	-8,638,801.29
固定资产减值损失	-11,198,146.36	-2,927,685.11
合计	-18,063,808.76	-15,805,701.79

注释51. 资产处置收益

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
固定资产处置利得或损失	75,948.56	-12,083.01	75,948.56
合计	75,948.56	-12,083.01	75,948.56

注释52. 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
废旧物资处置收入	2,739,175.29	1,205,380.53	2,739,175.29
核销无法支付的应付款	1,097,411.35		1,097,411.35
其他	103,282.13	146,987.61	103,282.13
合计	3,939,868.77	1,352,368.14	3,939,868.77

注释53. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款、滞纳金支出	178,668,685.64	116,437.41	178,668,685.64
非流动资产毁损报废损失	9,728,951.09	30,962,025.17	9,728,951.09
对外捐赠	8,608,681.01	5,025,480.00	8,608,681.01
证券虚假陈述诉讼赔偿金	2,114,970.68	2,138,880.43	2,114,970.68
非常损失	1,453,234.44		1,453,234.44
其他	86,614.96	2,285,284.43	86,614.96
合计	200,661,137.82	40,528,107.44	200,661,137.82

注：罚款、滞纳金支出主要为重组前税收滞纳金及增值税，详见十六、（二）重组前格爾木藏格钾肥有限公司税务处罚事项，其余主要为超范围修建采输卤渠、盐田罚款。

注释54. 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	476,790,594.39	943,462,024.53
递延所得税费用	-22,835,121.96	-5,424,332.20
合计	453,955,472.43	938,037,692.33

2. 本期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	3,866,309,898.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	966,577,474.73
子公司适用不同税率的影响	-278,949,289.61
调整以前期间所得税的影响	5,581,943.32
非应税收入的影响	-316,106,794.29
不可抵扣的成本、费用和损失影响	36,876,168.42

项目	本期发生额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,804,854.60
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	22,248,001.08
本期接受控股股东捐赠计入资本公积影响以及持股计划行权所得税抵扣影响	25,274,501.69
研发费用加计扣除影响	-1,741,678.31
所得税费用	453,955,472.43

注释55. 其他综合收益

详见附注五、36

注释56. 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	25,247,630.56	27,948,292.59
汇算清缴退税	1,055,130.14	
政府补助	611,625.30	4,876,479.49
其他资金往来款等	285,592,162.78	67,478,882.20
合计	312,506,548.78	100,303,654.28

注：其中其他资金往来款主要为代收代支员工持股计划的分红款、分红个税、员工持股计划解锁行权个税。

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付费用性支出	85,976,987.37	61,697,030.51
其他资金往来款等	272,887,475.30	89,816,747.21
诉讼判令款	30,616,704.20	39,292,915.94
合计	389,481,166.87	190,806,693.66

注：其中其他资金往来款主要为代收代支员工持股计划的分红款、分红个税、员工持股计划解锁行权个税等。

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关现金

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	178,130,412.77	1,650,559,689.97
西藏巨龙铜业有限公司分红款	461,700,000.00	
合计	639,830,412.77	1,650,559,689.97

(2) 支付的重要的投资活动有关现金

项目	本期发生额	上期发生额
江苏藏青新能源产业发展基金合伙企业（有限合伙）投资款	1,000,000,000.00	
西藏藏青新能源产业发展基金合伙企业（有限合伙）投资款	500,000,000.00	
欣格新能源科技（深圳）股份有限公司投资款	27,200,000.00	
交易性金融资产	178,583,101.72	1,648,102,580.48
合计	1,705,783,101.72	1,648,102,580.48

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
一次性支付使用权资产租金	19,005,651.56	
合计	19,005,651.56	

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产租金	8,617,681.39	5,266,271.13
股票回购（含手续费）		299,994,353.68
合计	8,617,681.39	305,260,624.81

(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	
一年内到期的非流动负债	4,548,811.20		8,291,158.71		4,548,811.20	8,291,158.71
租赁负债	10,782,849.29		14,628,214.90	6,224,031.45	8,745,519.23	10,441,513.51
合计	15,331,660.49		22,919,373.61	6,224,031.45	13,294,330.43	18,732,672.22

注释57. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,412,354,426.47	5,654,971,920.07
加：信用减值损失	-31,729,248.15	18,824,144.06
资产减值损失	18,063,808.76	15,805,701.79
固定资产折旧、投资性房地产折旧	387,001,643.18	389,660,183.60
使用权资产折旧	15,735,939.38	3,391,980.56
无形资产摊销	28,574,181.13	28,686,929.06
长期待摊费用摊销	4,889,234.44	4,441,844.10
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）	-75,948.56	12,083.01
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	9,728,951.09	30,962,025.17
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-3,885,251.60	1,500,815.02
财务费用（收益以“-”号填列）	3,125,706.84	550,596.78
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,263,354,493.84	-691,829,840.94
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-21,114,164.03	-2,119,792.44
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,720,957.93	-3,205,480.40
存货的减少（增加以“-”号填列）	73,729,264.88	-102,651,451.65
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	734,342,287.38	-392,625,313.31
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-469,588,144.39	258,005,095.03
其他（注）	87,970,744.52	216,108,616.56
经营活动产生的现金流量净额	2,984,047,979.57	5,430,490,056.07
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产	29,717,468.84	8,786,043.59
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,585,856,639.72	2,779,314,490.75
减：现金的期初余额	2,779,314,490.75	799,638,019.86
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	-1,193,457,851.03	1,979,676,470.89

注：其他主要系本期员工持股计划费用 75,657,191.14 元以及专项储备变动增加 12,313,553.38 元。

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	1,585,856,639.72	2,779,314,490.75
其中：库存现金	441,832.19	39,674.99
可随时用于支付的银行存款	1,578,622,800.63	2,775,253,410.74
可随时用于支付的其他货币资金	6,792,006.90	4,021,405.02
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	1,585,856,639.72	2,779,314,490.75
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释58. 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			
其中：美元	2,380,522.54	7.0827	16,860,526.99
基普	785,588,380.55	0.000346	271,813.58
泰铢	39,829.00	0.20736	8,258.94
新加坡元	20,361.41	5.32534	108,431.33
其他应收款			
其中：美元	220,005.50	7.0827	1,558,232.95
基普	72,987,256.00	0.000346	25,253.59

2. 境外经营实体说明

境外经营实体	主要经营地	记账本位币
Zangge Mining International Pte. Ltd.	新加坡	美元
Zangge (Laos) Xaythany Mining Co.,Ltd	老挝	人民币
Zangge (Laos) Mining Development Co.,Ltd	老挝	人民币

注：境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币，老挝子公司将来钾盐产品主要销往国内，大量交易将以人民币为主。

注释59. 租赁

1. 本公司作为承租方

项目	本期发生额
简化处理的短期租赁费用和低价值资产租赁费用情况	9,233,270.65
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额情况	
与租赁相关的现金流出总额	36,856,603.60

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
工资福利	7,463,975.89	7,790,627.17
材料费	5,437,262.86	3,224,801.02
折旧费	4,364,865.03	3,818,936.41
电费	3,422,804.28	3,727,894.11
水费	961,673.93	1,439,864.83
咨询服务费	94,491.51	113,207.54
其他	1,816,199.93	421,397.20
合计	23,561,273.43	20,536,728.28
其中：费用化研发支出	23,561,273.43	20,536,728.28
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

1、2023年3月9日，Zangge (Laos) Mining Development Co.,Ltd 取得营业执照，注册资金 1,020,000,000,000 基普（老币壹兆零贰佰亿基普整），是藏格矿业股份有限公司全资孙公司 Zangge Mining International Pte. Ltd. 的子公司，根据《老挝人民民主共和国万象市 PAKGEUM 钾盐矿项目合作协议》约定，Zangge Mining International Pte. Ltd. 持有 70% 股份。

2、2023年3月24日，Zangge (Laos) Xaythany Mining Co.,Ltd 取得营业执照，注册资金 1,020,000,000,000 基普（老币壹兆零贰佰亿基普整），是藏格矿业股份有限公司全资孙公司成都川寮聚源实业有限公司的子公司，根据《老挝人民民主共和国万象市 XAYTHANY 钾盐矿项目合作协议》约定，成都川寮聚源实业有限公司持有 70% 股份。

3、2023 年 7 月 5 日，西藏藏格锂业科技有限公司取得营业执照，注册资金 300,000,000 元人民币，是藏格矿业股份有限公司全资子公司格尔木藏格锂业有限公司的全资子公司。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
格尔木藏格钾肥有限公司	80,000 万人民币	格尔木市	格尔木市	氯化钾生产、销售	100.00		反向购买
格尔木藏格锂业有限公司	50,000 万人民币	格尔木市	格尔木市	电池级碳酸锂生产销售	100.00		投资设立
藏格矿业投资（成都）有限公司	300,000 万人民币	成都市	成都市	投资活动	100.00		投资设立
格尔木藏格嘉锦实业有限公司	18,000 万人民币	格尔木市	格尔木市	矿产品开发	100.00		购买
茫崖藏格资源开发有限公司	5,500 万人民币	茫崖市	茫崖市	矿产品开发	100.00		购买
青海昆仑镁盐有限责任公司	575.80 万人民币	格尔木市	格尔木市	氯化镁生产、销售		100.00	反向购买
上海藏祥贸易有限公司	3,000 万人民币	上海市	上海市	贸易业		100.00	投资设立
上海瑶博贸易有限公司	3,000 万人民币	上海市	上海市	贸易业		100.00	投资设立
成都川寮聚源实业有限公司	70,000 万人民币	成都市	成都市	投资活动		100.00	投资设立
西藏藏格锂业科技有限公司	30,000 万人民币	拉萨市	拉萨市	提锂技术研发		100.00	投资设立
ZanggeMining International Pte. Ltd.	5,000 万美元	新加坡	新加坡	投资活动		100.00	投资设立
Zangge (Laos) Mining Development Co.,Ltd	10,200 亿基普	老挝	万象市	氯化钾生产、销售		70.00	投资设立
Zangge(Laos)Xaythany Mining Co.,Ltd	10,200 亿基普	老挝	万象市	氯化钾生产、销售		70.00	投资设立
藏格控股（香港）融资有限公司	100 万港元	香港	香港	融资投资	100.00		投资设立
藏格国际有限公司	1 万港元	香港	香港	电子品、化工产品		100.00	投资设立

截至财务报告批准报出日止，藏格国际有限公司已于 2024 年 2 月 23 日解散、藏格控股（香港）融资有限公司正在办理注销手续。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额	备注
Zangge (Laos) Mining Development Co.,Ltd	30.00	-5,039,055.37		-5,039,055.37	
Zangge (Laos) Xaythany Mining Co.,Ltd	30.00	-2,487,387.30		-2,487,387.30	

3. 重要非全资子公司（划分为持有待售的除外）的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵销前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整：

项目	期末余额	
	Zangge (Laos) Mining Development Co.,Ltd	Zangge (Laos) Xaythany Mining Co.,Ltd
流动资产	6,423,734.47	33,829,126.99
非流动资产	109,756,455.43	91,534,382.00
资产合计	116,180,189.90	125,363,508.99
流动负债	630,000.00	50,000.00
非流动负债		
负债合计	630,000.00	50,000.00
营业收入		
净利润	-16,796,851.23	-8,291,291.01
综合收益总额	-16,796,851.23	-8,291,291.01
经营活动现金流量	-12,128,255.50	-4,753,754.38

（二）在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
西藏巨龙铜业有限公司	西藏拉萨	西藏拉萨	矿产品生产、销售	30.78		权益法
江苏藏青新能源产业发展基金合伙企业（有限合伙）	江苏无锡	江苏无锡	投资管理		47.08	权益法
西藏藏青新能源产业发展基金合伙企业（有限合伙）	西藏拉萨	西藏拉萨	投资管理		13.48	权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		
	西藏巨龙铜业有限公司	江苏藏青新能源产业发展基金合伙企业（有限合伙）	西藏藏青新能源产业发展基金合伙企业（有限合伙）
流动资产	2,524,512,480.81	1,191,226,410.66	2,024,511,025.17
非流动资产	23,265,886,077.71	4,579,860,770.21	
资产合计	25,790,398,558.52	5,771,087,180.87	2,024,511,025.17
流动负债	3,363,677,991.00	30,835,960.86	
非流动负债	13,614,629,087.46	3,509,483.54	
负债合计	16,978,307,078.46	34,345,444.40	
少数股东权益		1,380,826,866.55	
归属于母公司股东权益	8,812,091,480.06	4,355,914,869.92	
按持股比例计算的净资产份额	4,100,690,635.91	2,427,456,720.76	499,664,486.19
对联营企业权益投资的账面价值	4,100,690,635.91	2,427,456,720.76	499,664,486.19
营业收入	10,235,093,001.26		
净利润	4,211,163,472.13	-102,899,126.95	-2,488,974.83
终止经营的净利润			
其他综合收益	390,869.77		
综合收益总额	4,211,554,341.90	-102,899,126.95	-2,488,974.83
企业本期收到的来自联营企业的股利	461,700,000.00		

续：

项目	期初余额/上期发生额		
	西藏巨龙铜业有限公司	江苏藏青新能源产业发展基金合伙企业（有限合伙）	西藏藏青新能源产业发展基金合伙企业（有限合伙）
流动资产	2,738,823,110.54	1,616,850,452.51	
非流动资产	19,911,600,319.59	2,906,826,873.58	
资产合计	22,650,423,430.13	4,523,677,326.09	
流动负债	3,382,613,987.90	8,036,462.67	
非流动负债	13,217,272,304.07		
负债合计	16,599,886,291.97	8,036,462.67	
少数股东权益		1,406,288,457.59	
归属于母公司股东权益	6,050,537,138.16	3,109,352,405.83	

项目	期初余额/上期发生额		
	西藏巨龙铜业有限公司	江苏藏青新能源产业发展基金合伙企业（有限合伙）	西藏藏青新能源产业发展基金合伙企业（有限合伙）
按持股比例计算的净资产份额	3,266,074,209.47	1,463,914,312.67	
对联营企业权益投资的账面价值	3,266,074,209.47	1,463,914,312.67	
营业收入	6,704,461,468.57		
净利润	2,355,115,428.51	-76,624,708.86	
终止经营的净利润			
其他综合收益	-413,931.64		
综合收益总额	2,354,701,496.87	-76,624,708.86	
企业本期收到的来自合营企业的股利			

3. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业投资账面价值合计	29,158,358.81	1,881,643.56
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	76,715.25	-109,707.95
其他综合收益		
综合收益总额	76,715.25	-109,707.95

注：本期新增联营企业欣格新能源科技(深圳)股份有限公司，投资金额 2,720 万元。

九、政府补助

（一）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
2 万吨/碳酸锂项目一期专项补助金	582,240.72	582,240.72
稳岗补贴	362,325.30	478,479.49
扩岗补助	115,500.00	64,500.00
研发补助金	118,800.00	
技能人才补助	15,000.00	
工业转型专项资金		1,800,000.00
超低卤水补贴		1,500,000.00

类型	本期发生额	上期发生额
留工培训补助		683,500.00
工业商务发展专项资金		200,000.00
中小企业双创升级补贴款		100,000.00
双创补贴		40,000.00
财政扶持金		10,000.00
合计	1,193,866.02	5,458,720.21

十、与金融工具相关的风险披露

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、应收账款、其他应收款、其他权益工具投资、应付账款、其他应付款等。相关金融工具详情于各附注披露。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。

1. 市场风险

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(1) 汇率风险，汇率风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和基普）存在汇率风险。

于资产负债表日，本公司外币资产及外币负债的余额如下：

项目	资产		负债	
	期末余额	期初余额	期末余额	期初余额
美元	2,600,528.04			
基普	858,575,636.55			
新加坡币	20,361.41			
泰铢	39,829.00			

敏感性分析：本公司承受外汇风险主要与美元或基普与人民币的汇率变化有关。但本公司管理层认为，该等美元或基普的外币资产和负债于本公司总资产和总负债所占比例较小，此外本公司主要经营活动均以人民币结算，故本公司所面临的外汇风险并不重大。

(2) 利率风险—公允价值变动风险，截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无涉及因固定

利率的短期借款、债券及其他借款利率变动引起金融工具公允价值变动的风险，无涉及因长期借款利率变动引起金融工具现金流量变动的风险，故利率风险不会对本公司的经营业绩产生重大影响。

(3) 其他价格风险，本公司持有的分类为交易性金融资产的投资在资产负债表日以其公允价值列示（详见附注五、2）。因此，本公司面临价格风险。本公司已于公司内部成立投资管理部门，由指定成员密切监控投资产品之价格变动。因此本公司董事认为公司面临之价格风险已被缓解。

2. 信用风险

信用风险是指因交易对手未能履行合同义务而导致公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。公司对应收票据及应收账款、合同资产余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保公司不致面临重大信用损失。此外，公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

公司其他金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款、应收款项融资，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为公司信用风险资产管理的一部分，公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测调整得出预期损失率。

本公司于每个资产负债表日对应收款项结合历史经验按信用组合计提了充分的坏账准备。资产负债表日，单项确定已发生减值的应收款项 37,549,702.22 元，本公司已全额计提坏账准备。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除下表所列项目外，本公司无其他重大信用集中风险。

项目	期末数	期初数
应收账款—青海联大化工科技有限公司	7,679,802.36	7,679,802.36
应收账款—江苏田源农资有限公司	6,510,847.97	7,397,174.78
其他应收款—深圳市聚能永拓科技开发有限公司	19,680,000.00	19,680,000.00
其他应收款—格尔木谦聚恒土方工程有限责任公司	2,653,551.89	2,653,551.89
其他应收款—青岛华友恒新能源材料技术研究院有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
其他应收款—成都豪居汇住房租赁有限公司	21,700.00	21,700.00
其他应收款—吴梅	3,800.00	3,800.00

3. 流动风险

流动性风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

(1) 本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	无期限	1个月以内	1-3个月	3-12个月	1-5年	5年以上
应付账款	344,537,498.35					
其他应付款	33,869,345.38					
租赁负债				9,039,004.62	10,860,640.31	
一年内到期的非流动负债				8,291,158.71		
合计	378,406,843.73			17,330,163.33	10,860,640.31	

十一、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			
	第1层次公允价值计量	第2层次公允价值计量	第3层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	66,380,497.58	611,473,872.07	139,920,000.00	817,774,369.65
(一) 交易性金融资产	66,380,497.58			66,380,497.58
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	66,380,497.58			66,380,497.58
(1) 权益工具投资	26,789,000.00			26,789,000.00

项目	期末公允价值			
	第 1 层次公允价值计量	第 2 层次公允价值计量	第 3 层次公允价值计量	合计
(2) 其他	39,591,497.58			39,591,497.58
(二) 应收款项融资		611,473,872.07		611,473,872.07
(三) 其他权益工具投资			139,920,000.00	139,920,000.00

(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/基金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的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

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主要系银行承兑汇票，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的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间值
权益工具投资—西宁农商行	134,620,000.00	上市公司比较法	流动性折价	4.7%
权益工具投资—格尔木农商行	4,800,000.00	上市公司比较法	流动性折价	4.7%
权益工具投资—浙江丰道投资	500,000.00	成本法	—	其他
合计	139,920,000.00			

注 1：权益工具投资—西宁农商行以及格尔木农商行期末公允价值业经江苏天健华辰资产评估有限公司评估并出具评估报告（华辰评报字[2024]第 0035 号）。本次评估，估值技术采用市场法中的上市公司比较法；流动性折扣率以 2023 年“货币金融服务业”非上市公司并购市盈率与上市公司市盈率比较估算缺少流通折扣率计算所得，取值为 4.7%。

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

持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息如下：

项目	本期余额	上期金额
期初余额	156,670,000.00	171,960,000.00
会计政策变更		
购买与出售净额		
当期利得或损失总额（计入其他综合收益）	-16,750,000.00	-15,290,000.00
期末余额	139,920,000.00	156,670,000.00

十二、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

母公司名称	企业类型	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(%)
西藏藏格创业投资集团有限公司	有限责任公司 (自然人投资或控股)	格尔木市	投资、销售公司	100,000.00	22.88	22.88

1. 本公司最终控制方是肖永明。

截至财务报告批准报出日止，西藏藏格创业投资集团有限公司及其关联方肖永明、林吉芳、永鸿实业合计持有本公司股份比例为 37.51%，其中西藏藏格创业投资集团有限公司持股比例为 22.88%，公司的实际控制人为肖永明。

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注八、（一）在子公司中的权益。

（三）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八、（二）在合营安排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	与本公司关系
藏格科技（西安）有限公司	联营企业

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
格尔木市小小酒家	同一实际控制人
青海中浩天然气化工有限公司格尔木希尔顿逸林酒店	同一实际控制人
青海中浩天然气化工有限公司	同一实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
格尔木通汇管业有限公司	实际控制人之妹夫施加重大影响的公司
西藏中锋实业有限公司（注）	公司供应商
西藏阿里麻米措矿业开发有限公司	江苏藏青新能源产业发展基金合伙企业（有限合伙）控制的公司
INVESTMENT AND HYDRO POWER CONSULTANT SOLE CO.,LTD	子公司少数股东控制的企业

注：公司之孙公司上海藏祥贸易有限公司 2018 年度通过西藏中锋实业有限公司采购铜精粉，该公司铜精粉主要从西藏巨龙铜业有限公司采购，西藏巨龙铜业有限公司系藏格矿业的重要联营企业，故公司基于实质重于形式原则，对西藏中锋实业有限公司的往来余额进行披露。

（五）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	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
藏格科技（西安）有限公司	软件服务	4,869,339.80	24,000,000.00	否	2,883,660.91
青海中浩天然气化工有限公司格尔木希尔顿逸林酒店	住宿餐饮	1,359,702.21	3,500,000.00	否	1,086,847.90
格尔木通汇管业有限公司	PE 管道	798,035.42	30,000,000.00	否	3,743,163.67
合计		7,027,077.43			7,713,672.48

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
西藏阿里麻米措矿业开发有限公司	技术服务	8,648,729.89	2,444,525.55
合计		8,648,729.89	2,444,525.55

4. 关联租赁情况

（1）本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
INVESTMENT AND HYDRO POWER CONSULTANT SOLE CO.,LTD	房屋租赁				
青海中浩天然气化工有限公司	房屋租赁	2,264,761.90	2,484,361.90		
格尔木市小小酒家	房屋租赁	282,178.22	271,428.58		
合计		2,546,940.12	2,755,790.48		

续：

支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
15,322,812.12					
3,764,761.90	3,984,361.90	107,353.08			3,581,763.51
282,178.22	271,428.58				
19,369,752.24	4,255,790.48	107,353.08			3,581,763.51

5. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
西藏藏格创业投资集团有限公司	代付	25,730,783.79	18,949,420.09
合计		25,730,783.79	18,949,420.09

注：2023 年 12 月 27 日，邯郸市中级人民法院作出（2023）冀 04 执恢 155 号《执行裁定》扣划藏格矿业股份有限公司资金 25,721,200.00 元，公司已按照银行同期存款利率收取资金占用费 9,583.79 元。根据《重组相关方关于重大资产重组相关承诺事项的公告》中关于上市公司拟置出资产债务的补充承诺，上述资金（含息）已由藏格矿业股东-西藏藏格创业投资集团有限公司于 2024 年 3 月 5 日归还。

2022 年 7 月 1 日，公司收到藏格投资告知函，通知公司以持有的北京路源世纪投资管理有限公司、北京联众同行生物科技有限公司的债权抵销对藏格投资的债务，抵销金额 18,949,420.09 元。

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	24,112,000.00	12,143,000.00

7. 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	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项				579,797.15	
	藏格科技（西安）有限公司			579,797.15	
其他应收款		307,183,185.91	76,630.19	3,289,274.71	17,892.75
	西藏藏格创业投资集团有限公司	298,020,166.54			
	西藏阿里麻米措矿业开发有限公司	7,663,019.37	76,630.19	1,789,274.71	17,892.75
	青海中浩天然气化工有限公司	1,500,000.00		1,500,000.00	

注：应收西藏藏格创业投资集团有限公司 298,020,166.54 元，详见十六、其他重要事项。

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款		12,581,982.78	15,843,825.69
	西藏中锋实业有限公司	11,321,805.18	11,321,805.18
	格尔木通汇管业有限公司	1,260,177.60	4,505,886.04
	青海中浩天然气化工有限公司格尔木希尔顿逸林酒店		16,134.47
租赁负债			1,193,116.59
	青海中浩天然气化工有限公司		1,193,116.59

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员					7,003,092	116,251,333.84		
生产人员					969,176	16,088,321.60		

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
合计					7,972,268	132,339,655.44		

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
持股计划人员			4.25	6 个月

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	以市场价为基础确定，并经股东大会审议批准
授予日权益工具公允价值计量的重要参数	授予日股票收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内的每个资产负债表日，根据公司层面业绩考核及个人层面绩效考核结合最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	420,102,869.63
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	75,657,191.14

(三) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	66,391,333.85	无
生产人员	9,265,857.29	无
合计	75,657,191.14	无

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

1、公司于 2024 年 1 月 18 日召开 2024 年第一次独立董事专门会议、2024 年 1 月 19 日，第九届董事会第十一次（临时）会议，审议通过了《关于全资子公司拟参与投资专项基金的

议案》。公司全资子公司藏格矿业投资（成都）有限公司拟使用自有资金人民币 1.00 亿元投资上海锦沙股权投资基金管理有限公司控制的合肥锦沙星河股权投资合伙企业（有限合伙）。

截至财务报告批准报出日止，矿业投资尚未出资。

2、2023 年 12 月 22 日，藏格矿业召开第二十七次总经理办公会，会议决议：根据公司业务发展战略和经营需要，本次会议审议一致同意由全资子公司藏格矿业投资（成都）有限公司作为投资主体在海南择地成立子公司。藏格矿业经贸（海南）有限责任公司已于 2024 年 1 月 18 日取得工商执照，统一社会信用代码 91460300MAD8WH6A9T，注册资本壹仟万圆整。

截至财务报告批准报出日止，矿业投资尚未出资。

（二）利润分配情况

藏格矿业股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 3 月 20 日召开了第九届董事会第十二次会议及第九届监事会第九次会议，审议通过了《关于公司 2023 年年度利润分配方案的议案》，议案同意：按公司总股本 1,580,435,073 股扣减回购专用账户股份 9,920,991 股后的股本，即 1,570,514,082 股作为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 8.0 元（含税），不送红股，不以资本公积金转增股本，公司本次现金分红总额为人民币 1,256,411,265.60 元（含税）。

公司本次 2023 年年度利润分配方案尚须提交公司 2023 年年度股东大会审议通过后方可实施。

十六、其他重要事项

（一）重组前诉讼事项

1、2023 年 12 月 27 日，邯郸市中级人民法院作出（2023）冀 04 执恢 155 号《执行裁定》扣划藏格矿业股份有限公司资金 25,721,200.00 元。根据《重组相关方关于重大资产重组相关承诺事项的公告》中关于上市公司拟置出资产债务的补充承诺，由藏格投资或藏格投资指定方根据《重组协议》及其补充协议约定代为先行承担。藏格投资或藏格投资指定方为承担后，有权向路源世纪、联达时代、路联及邵萍进行追偿。

公司已按照银行同期存款利率收取资金占用费 9,583.79 元，上述资金（含息）已由藏格矿业股东-西藏藏格创业投资集团有限公司于 2024 年 3 月 5 日归还。

截至财务报告批准报出日止，藏格矿业因该诉讼账户被冻结，冻结限额为 25,721,200.00 元，实际冻结金额为 9,518.29 元。

2、2023 年 8 月 17 日，郑州铁路运输中级法院分别作出了（2023）豫 71 民初 4 号、（2023）豫 71 民初 5 号《民事判决书》，判决河南路桥建设股份有限公司、北京联众同行生物科技有限公司、藏格矿业股份有限公司分别在其未缴纳出资范围内（河南路桥建设股份有限公司未缴纳出资 4,975.47 万元、北京联众同行生物科技有限公司未缴纳出资 2,614.23 万元、藏格

矿业股份有限公司未缴纳出资 843.30 万元)就河南孙口黄河公路大桥有限公司不能清偿的债务向中国华融资产管理股份有限公司河南省分公司承担补充赔偿责任,被告河南路桥建设股份有限公司、北京联众同行生物科技有限公司、藏格矿业股份有限公司相互之间就前述判决中各自的补充赔偿责任承担连带责任。

2024 年 2 月 5 日,河南省高级人民法院作出了(2023)豫民终 777 号、(2023)豫民终 778 号《民事判决书》,判决:驳回上诉,维持原判。本判决为终审判决。

本次已将藏格矿业未缴纳出资 8,433,000.00 元确认其他应付款,由于承担连带责任极可能支付的归属于河南路桥建设股份有限公司、北京联众同行生物科技有限公司未出资部分确认预计负债 75,897,000.00 元。由于该事项符合前述关于上市公司拟置出资产债务的补充承诺,故同时确认其他应收款-西藏藏格创业投资集团有限公司 84,330,000.00 元。由于上述资金尚未实际支付,故未确认资金占用费。

截至财务报告批准报出日止,藏格矿业因该诉讼基本账户及其他账户被冻结,冻结限额为 84,657,330.00 元,实际冻结金额为 323,999.94 元。

(二) 重组前格尔木藏格钾肥有限公司税务处罚事项

2024 年 3 月 8 日,格尔木藏格钾肥有限公司收到国家税务总局青海省税务局稽查局税务处理决定书(青税稽处【2024】1 号),青海省税务局稽查局于 2023 年 12 月 14 日至 2024 年 3 月 4 日对藏格钾肥 2004 年 1 月 1 日至 2014 年 12 月 31 日期间增值税及企业所得税情况进行了检查,依法追征 2004 年至 2014 年少缴的增值税、城市维护建设税、企业所得税、教育费附加、地方教育附加,依法追征 2011 年至 2014 年少缴的价格调节基金,合计补缴各项税费 55,579,301.72 元,滞纳金 132,380,081.03 元,合计 187,959,382.75 元。

根据《重组相关方关于重大资产重组相关承诺事项的公告》中关于藏格钾肥或有事项的承诺,上述补缴税款及滞纳金应由藏格投资、肖永明承担。

截至财务报告批准报出日止,上述税款及滞纳金尚未缴纳。

(三) 分部信息

1. 报告分部的确定依据、分部会计政策

根据公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度,公司的经营业务划分为 4 个经营分部,公司的管理层能够定期评价这些分部的经营成果,以决定向其分配资源、评价其业绩。在经营分部的基础上公司确定了 4 个报告分部,分别为公司本部、氯化钾生产及销售业务、碳酸锂生产及销售业务、投资业务。这些报告分部是以对外提供不同产品为基础确定的。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露,这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

2. 报告分部的财务信息

项目	期末余额/本期发生额					合计
	公司本部	氯化钾生产及销 售业务	碳酸锂生产及销 售业务	投资业务	分部间抵销	
一、主营业务收入		3,215,310,642.93	1,979,983,731.37			5,195,294,374.30
二、主营业务成本		1,408,306,538.11	385,811,907.13			1,794,118,445.24
三、资产总额	17,041,568,891.63	5,298,130,607.09	2,981,278,710.04	3,499,021,119.83	-14,728,414,766.40	14,091,584,562.19
四、负债总额	159,618,707.92	1,861,703,683.42	195,538,550.55	623,451,070.25	-1,798,977,316.95	1,041,334,695.19

本公司各经营分部的会计政策与在“重要会计政策和会计估计”所描述的会计政策相同。

十七、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		475,105,363.54
其他应收款	806,797,695.95	36,458,446.54
合计	806,797,695.95	511,563,810.08

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 应收股利

1. 应收股利分类

被投资单位	期末余额	期初余额
格尔木藏格钾肥有限公司		475,105,363.54
合计		475,105,363.54

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	793,787,566.32	39,612,452.68
1—2 年	13,099,420.09	4,220,799.53
2—3 年		18,162,055.38
3—4 年		
4—5 年		
5 年以上		
小计	806,886,986.41	61,995,307.59
减：坏账准备	89,290.46	25,536,861.05
合计	806,797,695.95	36,458,446.54

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方往来	498,099,420.09	24,869,420.09
其他关联方往来款	305,683,185.91	1,789,274.71
保证金	1,760,695.64	

款项性质	期末余额	期初余额
外部单位往来款	1,266,026.22	
员工备用金	51,549.26	92,966.78
社保公积金	26,109.29	105,403.89
应收代付款		25,421,831.19
代扣个税款		9,713,710.93
押金		2,700.00
小计	806,886,986.41	61,995,307.59
减：坏账准备	89,290.46	25,536,861.05
合计	806,797,695.95	36,458,446.54

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				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	298,020,166.54	36.93			298,020,166.54
按组合计提坏账准备	508,866,819.87	63.07	89,290.46	0.02	508,777,529.41
其中：账龄组合	8,929,045.59	1.11	89,290.46	1.00	8,839,755.13
低风险组合	499,937,774.28	61.96			499,937,774.28
合计	806,886,986.41	100.00	89,290.46	0.01	806,797,695.95

续：

类别	期初余额				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	25,421,831.19	41.01	25,421,831.19	100.00	
按组合计提坏账准备	36,573,476.40	58.99	115,029.86	0.31	36,458,446.54
其中：账龄组合	11,502,985.64	18.55	115,029.86	1.00	11,387,955.78
低风险组合	25,070,490.76	40.44			25,070,490.76
合计	61,995,307.59	100.00	25,536,861.05	41.19	36,458,446.54

4. 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
西藏藏格创业投资集团有限公司	298,020,166.54			预计全额收回
合计	298,020,166.54			

5. 按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,929,045.59	89,290.46	1.00
合计	8,929,045.59	89,290.46	1.00

(2) 低风险组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关联方往来	498,099,420.09		
保证金	1,760,695.64		
员工备用金	51,549.26		
社保公积金	26,109.29		
合计	499,937,774.28		

6. 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)	
期初余额	115,029.86	25,421,831.19		25,536,861.05
期初余额在本期				
—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	-25,739.40			-25,739.40
本期转回		25,421,831.19		25,421,831.19
本期转销				

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)	
本期核销				
其他变动				
期末余额	89,290.46			89,290.46

7. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				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	25,421,831.19		25,421,831.19			
按组合计提坏账 准备	115,029.86	-25,739.40				89,290.46
其中：账龄组合	115,029.86	-25,739.40				89,290.46
低风险组 合						
合计	25,536,861.05	-25,739.40	25,421,831.19			89,290.46

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
北京联众同行生物科技有限公司	20,264,614.58	藏格投资代付	见附注五、6
北京路源世纪投资管理有限公司	5,157,216.61	藏格投资代付	见附注五、6
合计	25,421,831.19		

8. 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
藏格矿业投资（成 都）有限公司	关联方往来	485,000,000.00	1 年以内	60.11	
西藏藏格创业投资集 团有限公司	其他关联方 往来款	298,020,166.54	1 年以内	36.93	
上海藏祥贸易有限公 司	关联方往来	10,648,157.31	1 至 2 年	1.32	
西藏阿里麻米措矿业 开发有限公司	其他关联方 往来款	7,663,019.37	1 年以内	0.95	76,630.19
上海瑶博贸易有限公 司	关联方往来	2,451,262.78	1 至 2 年	0.30	
合计		803,782,606.00		99.61	76,630.19

注释2. 长期股权投资

款项性质	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,061,239,815.74		12,061,239,815.74
对联营、合营企业投资	4,102,944,913.26		4,102,944,913.26
合计	16,164,184,729.00		16,164,184,729.00

续：

款项性质	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,807,716,278.51		10,807,716,278.51
对联营、合营企业投资	3,267,955,853.03		3,267,955,853.03
合计	14,075,672,131.54		14,075,672,131.54

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
格尔木藏格钾肥有限公司	8,300,818,859.50	500,000,000.00	500,000,000.00		-17,549,226.40	8,283,269,633.10	
藏格矿业投资(成都)有限公司	2,330,362,276.72	685,000,000.00			6,300,441.32	3,021,662,718.04	
格尔木藏格嘉实业有限公司	134,958,549.41	34,000,000.00				168,958,549.41	
茫崖藏格资源开发有限公司	41,576,592.88					41,576,592.88	
格尔木藏格锂业有限公司(注)		500,000,000.00			45,772,322.31	545,772,322.31	
合计	10,807,716,278.51	1,719,000,000.00	500,000,000.00		34,523,537.23	12,061,239,815.74	

注：2023年5月12日藏格矿业、藏格钾肥、藏格锂业三方签订股权无偿划转协议，将藏格钾肥持有的藏格锂业100%股权（原投资成本5.00亿元）划转至藏格矿业名下，划转后藏格锂业由藏格矿业的三级子公司变更为二级子公司，本次股权划转不影响藏格矿业合并报表；同时藏格钾肥无偿划出股权后，为保持藏格钾肥资本不变，藏格矿业对藏格钾肥增资5.00亿元整。

长期股权投资其他变动为员工持股计划归属于子公司的部分。

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动			其他综合收益调整
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	
一、联营企业					

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动			其他综合收益调整
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	
西藏巨龙铜业有限公司	3,266,074,209.47			1,296,196,116.72	120,309.72
藏格科技(西安)有限公司	1,881,643.56			372,633.79	
合计	3,267,955,853.03			1,296,568,750.51	120,309.72

续:

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
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
西藏巨龙铜业有限公司		461,700,000.00			4,100,690,635.91	
藏格科技(西安)有限公司					2,254,277.35	
合计		461,700,000.00			4,102,944,913.26	

注释3. 营业收入和营业成本

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				
其他业务	8,648,729.89	2,000,000.00	2,444,525.60	801,922.44
合计	8,648,729.89	2,000,000.00	2,444,525.60	801,922.44

注释4. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,296,568,750.51	724,794,820.95
成本法核算的长期股权投资收益	3,580,000,000.00	3,100,000,000.00
合计	4,876,568,750.51	3,824,794,820.95

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	75,948.56	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	611,625.30	
计入当期损益的其他应收款中的代付款利息收入	558,359.06	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	9,583.79	
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	23,011,618.99	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	26,308,158.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-196,721,269.05	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-25,558,750.35	
减：所得税影响额	-16,459,825.42	
减：少数股东权益影响额（税后）	-13,048.08	
合计	-155,231,852.20	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

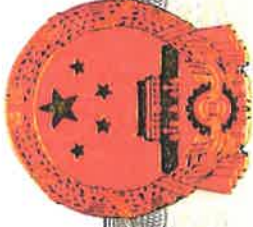
项目	涉及金额	原因
权益法核算的投资收益中归属于被投资单位的非经常性损益	-18,493,943.85	权益法核算的投资收益，站在被投资方角度穿透认定。

项目	涉及金额	原因
持有待售资产——加拿大超级锂业股份有限公司投资损失	-7,064,806.50	偶然性的资产减值损失
合计	-25,558,750.35	

(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	27.62	2.18	2.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	28.87	2.28	2.28





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91320000831585821 (1/1)

编号 320100000202401090022



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 郭澳

出资额 1025万元整

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

经营范围

许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）；一般项目：企业管理咨询；税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；凭营业执

照依法自主开展经营活动；财务咨询；企业管理咨询；税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；凭营业执



登记机关

2024年01月09日



会计师事务所 执业证书

名称：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：郭澳

主任会计师：南京建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

经营场所：特殊普通合伙

组织形式：32000010

执业证书编号：苏财会[2013]39号

批准执业文号：2013年09月28日

批准执业日期：320105110011701471



证书序号：0012336

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：

江苏省财政厅

二〇一三年三月

中华人民共和国财政部制

谢林清 (110001610055)
您已通过 2022 年度年检



有效一年，
at year after

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 谢林清
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1970-06-30
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙)重庆分所
Working unit
身份证号码 510322700630003
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
y m d

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
y m d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
y m d

事务所
CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
y m d



有效一年，
at year after

证书编号: 110001610055
No. of Certificate

批准注册协会: 重庆市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 12 月 01 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.



年 月 日

刘畅 (110101480428)
您已通过 2022 年度年检



年度
Annual

本证书
This certificate

年 月 日

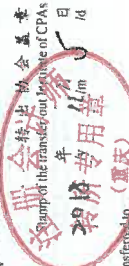


姓名 刘畅
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1986-05-15
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所 (特殊普通合伙) 重庆分所
Working unit
身份证号码 500108198605150839
Identity card No.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

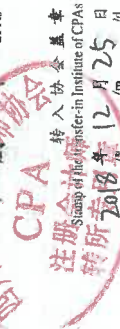
同意调出
Agree the holder to be transferred from

大华会计师事务所
(特殊普通合伙)



同意调入
Agree the holder to be transferred to

四川省注册会计师协会
CPA 转入协会盖章
注册所 2018 年 12 月 25 日



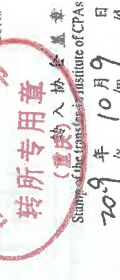
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

天衡会计师事务所
(特殊普通合伙) 重庆分所
CPA 转出协会盖章
注册所 2019 年 9 月 26 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

四川省注册会计师协会
CPA 转入协会盖章
注册所 2019 年 10 月 9 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.

证书编号:
No. of Certificate

110101480428

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

重庆市注册会计师协会
Date of Issuance
2018 年 05 月 15 日

