

# 青海省国有资产投资管理有限公司

## 2022 年度报告

公司承诺本报告不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对真实性、准确性、完整性承担法律责任。

(本页无正文，为青海省国有资产投资管理有限公司 2022 年度  
报告盖章页)

青海省国有资产投资管理有限公司  
(公章)  
2023年4月28日



## 释义

无

# 目录

释义.....	3
第一章 报告期内企业主要情况.....	5
一、企业基本情况.....	5
二、债务融资工具联系人和联系方式.....	5
三、募集资金使用情况.....	6
第二章 财务报告.....	7

# 第一章 报告期内企业主要情况

## 一、企业基本情况

公司中文名称	青海省国有资产投资管理有限公司
公司中文简称	青海国投
公司外文名称及缩写（如有）	Qinghai State-owned Assets Investment And Management Co., Ltd. QHGT
公司注册资本	人民币 587,000.00 万元
法定代表人	程国勋
注册地址	青海省西宁市城中区创业路 128 号中小企业创业园 5 楼 501 室
办公地址及邮政编码	西宁市海湖新区文景街 32 号青海国投广场 A 座 13-14 层 810001
公司网址	/
电子信箱	/

## 二、债务融资工具联系人和联系方式

姓名	陈闰玉 姚文斌
联系地址	青海省国有资产投资管理有限公司
电话	0971-6156036
传真	0971-6156036
电子信箱	xncmy@163.com 1195253892@qq.com

### 三、募集资金使用情况

单位：亿元

债券简称	发行金额	已使用金额	已使用金额的用途（披露详细程度至少与募集说明书保持一致）	用途是否变更	变更是否已披露	变更后用途是否符合国家法律法规及政策要求
13 青国投 MTN1 <sup>①</sup>	30	30	20 亿元偿还发行人本部银行借款，10 亿元补充公司本部营运资金。	否		
13 青国投 MTN2 <sup>①</sup>	30	30	25 亿元用于偿还本部银行借款，5 亿元补充本部营运资金。	否		
15 青国投 MTN001	39	39	33 亿元用于偿还本部银行借款，6 亿元用于补充公司本部营运资金。	否		
15 青国投 MTN002	15	15	15 亿元全部用于偿还本部银行借款。	否		
16 青国投 MTN001	15	15	10 亿元用于偿还银行借款，5 亿元用于补充本部营运资金。	否		

注：

1. 13 青国投 MTN1 已完成置换 25.5 亿元，剩余 4.5 亿元；13 青国投 MTN2 已完成置换 29.3 亿元，剩余 7000 万元；14 青国投 MTN001 已全部置换。以上置换工作已及时完成披露。
2. 披露截至年报披露日存续的债务融资工具信息（含短期融资券、超短期融资券、中期票据、中小企业集合票据/集优票据以及以公开方式披露信息的定向发行工具）
3. 如已发行，但所有募集资金未使用，也应填列该表。

## 第二章 财务报告

具体链接地址如下：

# 青海省国有资产投资管理有限公司

## 2022 年度合并财务报表

### 审计报告



## 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818 传真：(010) 51423816





# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并所有者权益变动表
5. 财务报表附注

## 三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件





## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP  
地址 (Location): 北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing, P.R. China  
电话 (Tel): 010-51423818 传真 (Fax): 010-51423810

### 审计报告

中兴华审字（2023）第 012987 号

青海省国有资产投资管理有限公司：

#### 一、 审计意见

我们审计了青海省国有资产投资管理有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2022 年度的合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2022 年 12 月 31 日合并财务状况以及 2022 年度合并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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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





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

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

#### 五、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们





在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

（6）就贵公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年四月二十八日





# 合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：青海省国有资产管理集团有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	20,398,063,689.38	9,795,465,610.03
交易性金融资产	六、2	2,186,494,812.44	1,206,365,858.32
衍生金融资产			
应收票据	六、3	5,947,510,633.83	5,409,489,165.58
应收账款	六、4	1,542,218,617.21	2,185,737,355.21
应收款项融资	六、5	1,860,311,526.59	229,458,630.74
预付款项	六、6	1,006,237,860.17	2,288,267,892.36
其他应收款	六、7	1,974,034,735.50	2,716,877,093.64
存货	六、8	1,993,282,797.71	3,761,273,520.30
合同资产	六、9		9,067,604.01
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、10	1,894,374,575.94	3,315,446,750.62
<b>流动资产合计</b>		<b>38,802,539,248.77</b>	<b>30,917,449,480.81</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资	六、11	240,000,000.00	240,000,000.00
其他债权投资	六、12	1,163,595,859.28	1,316,811,859.28
长期应收款	六、13	686,043,930.09	527,629,475.75
长期股权投资	六、14	7,522,885,277.27	54,042,291,981.70
其他权益工具投资	六、15	49,665,378,657.06	2,088,130,266.47
其他非流动金融资产	六、16	47,102,435.20	47,102,435.20
投资性房地产	六、17	476,501,611.81	713,687,858.33
固定资产	六、18	11,424,404,808.49	21,599,174,393.13
在建工程	六、19	4,701,715,583.93	5,766,258,027.20
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、20	48,985,468.44	53,424,295.70
无形资产	六、21	2,157,465,547.06	3,017,382,639.90
开发支出	六、22		9,035,771.60
商誉	六、23	13,831,571.82	185,500,088.01
长期待摊费用	六、24	211,577,125.34	304,701,032.05
递延所得税资产	六、25	2,157,544,724.80	2,361,088,099.12
其他非流动资产	六、26	1,930,640,617.55	2,361,375,372.28
<b>非流动资产合计</b>		<b>82,447,473,218.14</b>	<b>94,633,683,595.72</b>
<b>资产总计</b>		<b>121,250,012,466.91</b>	<b>125,551,133,076.53</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：陈国玉



(承上页)

## 合并资产负债表 (续)

2022年12月31日

编制单位: 青海盐湖国有资产投资管理有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、27	4,081,882,550.00	10,138,043,883.85
交易性金融负债			
<b>衍生金融负债</b>			
应付票据	六、28	1,747,834,568.30	2,875,558,422.00
应付账款	六、29	2,754,367,643.03	4,181,022,869.28
预收款项	六、30	5,684,828.70	20,899,745.80
合同负债	六、31	2,769,051,860.01	2,171,064,183.16
应付职工薪酬	六、32	675,857,705.39	699,874,876.93
应交税费	六、33	861,035,787.04	1,191,459,343.02
其他应付款	六、34	10,286,951,906.85	6,617,455,380.84
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、35	8,711,927,046.98	13,219,449,848.62
其他流动负债	六、36	448,592,415.18	2,581,272,021.45
<b>流动负债合计</b>		<b>32,343,286,311.48</b>	<b>43,695,900,574.75</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	六、37	3,096,116,967.89	6,932,125,107.16
应付债券	六、38	5,943,540,780.02	9,947,182,117.31
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、39	31,579,025.47	41,152,778.81
长期应付款	六、40	2,313,175,290.00	4,008,881,100.49
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、41	687,002,314.54	749,109,875.01
递延收益	六、42	399,566,370.63	1,002,070,630.05
递延所得税负债	六、25	46,024,517.14	38,595,036.26
其他非流动负债	六、43	186,123,200.00	100,000,000.00
<b>非流动负债合计</b>		<b>12,713,128,465.69</b>	<b>22,819,116,645.09</b>
<b>负债合计</b>		<b>45,056,414,777.17</b>	<b>66,515,017,219.84</b>
<b>股东权益:</b>			
实收资本	六、44	5,870,000,000.00	5,870,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、45	51,773,559,479.27	51,519,032,515.05
减: 库存股			
其他综合收益		-213,182,018.38	-149,247,692.38
专项储备	六、46	286,400,834.92	319,394,242.63
盈余公积	六、47	337,999,490.95	337,999,490.95
未分配利润	六、48	-10,568,026,129.06	-13,459,530,564.33
归属于母公司股东权益合计		47,406,751,657.70	44,437,647,991.92
少数股东权益		28,706,846,032.04	14,598,467,864.77
<b>股东权益合计</b>		<b>76,193,597,689.74</b>	<b>59,036,115,856.69</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>121,250,012,466.91</b>	<b>125,551,133,076.53</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

陈国玉



## 合并利润表

2022年度

编制单位：青海国奇资产管理股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		47,829,467,674.18	37,442,935,607.47
其中：营业收入	六、49	47,829,467,674.18	37,442,935,607.47
二、营业总成本		28,166,610,710.98	32,285,135,044.83
其中：营业成本	六、49	21,659,452,437.34	26,110,253,093.40
税金及附加	六、50	1,789,855,364.74	1,152,980,066.07
销售费用	六、51	337,613,885.65	354,948,965.56
管理费用	六、52	1,608,770,034.33	1,497,022,484.55
研发费用	六、53	645,980,571.52	654,021,036.00
财务费用	六、54	2,124,938,417.40	2,515,929,399.25
其中：利息费用		2,276,811,558.60	2,424,064,140.92
利息收入		197,857,794.47	125,489,440.38
加：其他收益	六、55	126,943,511.63	148,244,681.47
投资收益（损失以“-”号填列）	六、56	3,481,185,628.38	4,714,269,638.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	六、57	9,289,010.40	82,034,820.07
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、58	231,412,511.70	-2,429,975,530.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、59	-217,469,099.90	-3,527,953,841.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、60	-13,002,779.52	8,256,910.82
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		23,281,215,743.89	4,153,477,240.87
加：营业外收入	六、61	47,920,481.82	47,698,885.53
减：营业外支出	六、62	1,462,195,919.10	1,083,614,473.56
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,866,946,306.61	3,117,561,632.84
减：所得税费用	六、63	1,985,530,826.50	284,190,050.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,881,415,480.11	2,833,371,582.71
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,851,708,435.54	2,833,371,582.71
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		29,707,044.57	
（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）		2,889,305,243.18	848,702,016.47
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		16,992,110,236.93	2,006,669,566.24
六、其他综合收益的税后净额		-63,934,326.00	-51,556,015.61
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-63,934,326.00	-50,353,109.86
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-63,934,326.00	
（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		-63,934,326.00	
（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			-50,353,109.86
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			-50,353,109.86
（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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-1,202,905.75
七、综合收益总额		19,817,481,154.11	2,801,815,567.10
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		2,825,370,917.18	796,348,906.61
（二）归属于少数股东的综合收益总额		16,992,110,236.93	2,005,466,660.49

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

陈国玉



# 合并现金流量表

2022年度

编制单位：青海省国有资产投资管理有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		43,431,414,526.19	30,263,428,994.24
收到的税费返还		116,740,066.99	31,499,361.13
收到其他与经营活动有关的现金		3,758,780,450.20	4,457,326,486.91
经营活动现金流入小计		47,306,935,043.38	34,752,254,842.28
购买商品、接受劳务支付的现金		13,589,232,128.61	15,592,698,416.90
支付给职工以及为职工支付的现金		2,710,000,333.63	2,940,676,180.85
支付的各项税费		6,810,185,937.89	2,762,201,734.93
支付其他与经营活动有关的现金		3,497,378,511.75	5,670,722,395.48
经营活动现金流出小计		26,606,796,911.88	26,966,198,728.16
经营活动产生的现金流量净额		20,700,138,131.50	7,786,056,114.12
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		3,360,859,538.88	1,791,005,394.44
取得投资收益收到的现金		565,590,835.75	538,617,309.08
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,392,743.98	-28,376,686.22
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,492,984,033.44	4,085,527,271.24
收到其他与投资活动有关的现金		5,134,783.88	63,689,483.10
投资活动现金流入小计		7,427,961,935.93	6,460,460,769.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,019,565,509.14	1,410,633,000.46
投资支付的现金		4,748,937,308.23	3,039,705,154.04
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		169,550,900.00	45,389,010.45
支付其他与投资活动有关的现金		5,049,205.92	67,822,020.48
投资活动现金流出小计		5,943,102,923.29	4,583,549,185.43
投资活动产生的现金流量净额		1,484,859,012.64	1,896,911,584.21
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		671,557,644.45	1,037,862,062.86
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		6,350,000.00	
取得借款收到的现金		13,024,838,642.58	16,111,767,862.84
收到其他与筹资活动有关的现金		2,262,443,869.17	2,395,437,523.44
筹资活动现金流入小计		15,958,840,156.20	19,545,067,449.24
偿还债务支付的现金		18,274,778,263.94	21,152,048,026.45
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,219,212,905.07	2,600,676,527.27
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,985,604,579.26	5,393,980.00
支付其他与筹资活动有关的现金		2,374,409,300.87	3,189,673,781.07
筹资活动现金流出小计		25,868,400,469.88	26,942,399,134.79
筹资活动产生的现金流量净额		-9,909,560,313.68	-7,397,331,685.55
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		5,605,942,023.50	3,320,306,010.72
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		17,881,378,853.96	5,605,942,023.50

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：陈国玉





# 合并所有者权益变动表

2022年度

金额单位：人民币元

项目	白鹤滩水电站有限公司所有者权益										所有者权益合计
	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	
	优先股	永续债									
一、上年年末余额			51,519,332,515.05		-149,247,632.38	319,384,362.83	337,986,490.85	-19,455,520,354.33	46,437,647,991.52	14,598,407,854.77	60,036,112,356.65
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额			51,519,332,515.05		-149,247,632.38	319,384,362.83	337,986,490.85	-19,455,520,354.33	46,437,647,991.52	14,598,407,854.77	60,036,112,356.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-43,834,324.04	-32,959,407.71	337,939,490.33	2,091,564,435.27	3,049,103,663.79	14,100,378,107.27	17,157,481,333.05
（一）综合收益总额					-43,834,324.04			2,091,564,435.27	2,995,370,817.16	15,926,110,206.29	19,517,061,104.11
（二）所有者投入和减少资本								3,370,162.18	297,897,126.42	-166,165,606.54	91,709,520.76
1. 所有者投入的资本											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 权益法下计入的权益变动											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者分配的利润											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 专项储备弥补亏损											
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			51,773,653,479.27		-213,182,010.39	286,400,834.02	337,944,490.85	-10,548,026,028.06	47,486,751,652.70	28,706,846,032.04	76,193,597,684.74

法定代表人： 冯程

主管会计工作负责人： 冯程

会计机构负责人： 陆海三



合并所有者权益变动表 (续)

2022年度

金额单位: 人民币元

项目	上海临港											
	上海临港公司原样合并											
	外币	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计				
一、上年年末余额	5,070,000.00			53,114,770.21	53,114,770.21	53,114,770.21		53,114,770.21		53,114,770.21		53,114,770.21
二、本年增减变动	9,370,000.00			53,114,770.21	53,114,770.21	53,114,770.21		53,114,770.21		53,114,770.21		53,114,770.21
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者权益的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
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. 计提专项储备												
2. 使用专项储备												
(六) 其他												
三、本年年末余额	5,470,000.00			53,114,770.21	53,114,770.21	53,114,770.21		53,114,770.21		53,114,770.21		53,114,770.21

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

陈高平



## 青海省国有资产投资管理有限公司

## 2022 年度合并财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

青海省国有资产投资管理有限公司(以下简称“本公司”), 原名称为青海企业技术创新投资管理有限责任公司, 经青海省人民政府批准, 于 2001 年 4 月 17 日在青海省工商行政管理局注册成立, 是由青海省人民政府国有资产监督管理委员会(原名为青海省国有资产管理委员会, 以下简称“省国资委”)出资设立的国有独资有限责任公司; 公司成立时, 注册资本 2,000 万元, 实收资本 2,000 万元。

2002 年 5 月 24 日, 根据股东会决议和修改后章程的规定, 本公司申请增加注册资本人民币 23,000 万元, 由原股东省国资委增加出资, 变更后注册资本为人民币 25,000 万元。

经青海省人民政府青政函[2005]110 号文批准, 2005 年 12 月 28 日, 本公司名称由青海企业技术创新投资管理有限责任公司变更为青海省国有资产投资管理有限公司。

2006 年 2 月 20 日, 根据本公司章程修正案及修改后章程的规定, 本公司申请增加注册资本人民币 133,900 万元, 由原股东省国资委增加出资, 变更后注册资本为人民币 158,900 万元。

2009 年 7 月 7 日, 根据本公司董事会决议及章程修正案的规定, 本公司申请增加注册资本人民币 41,100 万元, 由原股东省国资委增加出资, 变更后注册资本为人民币 200,000 万元。

2010 年 5 月 12 日, 根据本公司董事会决议和 2010 年 5 月 12 日《青海省政府国有资产监督管理委员会关于对青海省国有资产投资管理有限公司转增注册资本的批复》(青国资统【2010】75 号)批准, 本公司申请增加注册资本人民币 200,000 万元, 由未分配利润转增实收资本, 转增基准日期为 2009 年 12 月 31 日, 变更后注册资本为人民币 400,000 万元。

根据 2014 年 7 月 22 日《青海省政府国有资产监督管理委员会关于同意青海省国有资产投资管理有限公司将财政资金转增为国家资本金的批复》(青国资产【2014】121 号)批准, 本公司将青海省财政厅于 2014 年 5 月 14 日拨付的 5 亿元资本金转增为国家资本金, 变更后注册资本为人民币 450,000 万元。

根据 2015 年 10 月 26 日《青海省政府国资委关于同意青海省国有资产投资管理有限公司将财政资金转增为实收资本的批复》(青国资产[2015]222 号), 本公司将青海省财政厅于 2015 年 8 月 6 日拨付的 3,000 万元资本金转增为国家资本金, 变更后注册资本为人民币 453,000 万元。

根据 2017 年 7 月 19 日《青海省政府国资委关于转增国家资本金的通知》(青国资产[2017]130 号), 省国资委将持有的青海东台吉乃尔资源股份有限公司 1% 的股权(600 万股)以转增国家资本金的方式划转给本公司持有, 由本公司履行出资人职责。本公司将划转的股权转增国家资本金 600 万元, 本公司变更后注册资本为人民币 453,600 万元。

根据 2018 年 9 月 28 日《青海省政府国资委关于同意青海省国有资产投资管理有限公司变更注册资本金事宜的批复》(青国资产[2018]232 号), 本公司将青海省财政厅于 2018 年 9 月 3 日拨付



的 43,400 万元资本金增加注册资本，变更后注册资本为人民币 497,000 万元。

根据 2019 年 6 月 4 日《青海财政厅关于下达 2019 年资本金补助的通知》（青财预字[2019]831 号），青海省财政厅向本公司下达一次性补助资金 0.5 亿元，专项用于注入企业资本金，本公司将青海省财政厅下达的 0.5 亿元资本金增加注册资本，变更后注册资本为人民币 502,000 万元。

根据 2019 年 12 月 19 日《青海省政府国资委关于增加青海省国有资产投资管理有限公司注册资本的通知》（青国资委[2019]296 号），为增强公司资本实力，不断提升核心竞争力和盈利能力，推动企业高质量发展，省国资委向本公司增加 8.5 亿元注册资本金。本次增加资本金后，注册资本增加至人民币 587,000 万元。本公司对新增的 8.5 亿元资本金于 2020 年 1 月 9 日办理工商变更登记于续。

本公司注册资本为人民币 587,000 万元，实收资本为人民币 587,000 万元；统一社会信用代码：916300007105860692；法定代表人：程国勋；公司住所：西宁市城北区生物园纬二路 18 号；公司的经营范围：煤炭批发经营；对服务省级战略的产业和优势产业、金融业进行投资；受托管理和经营国有资产；构建企业融资平台和信用担保体系；发起和设立基金；提供相关管理和投融资咨询理财服务；经营矿产品、金属及金属材料、建筑材料、电子材料、有色材料、工业用盐、化肥、化工产品（不含危险化学品）、石油制品（不含成品油）、铝及铝合金、铁合金炉料经销；房屋租赁，经济咨询服务，对外担保，实业投资及开发；矿产品开发（不含勘探开采）销售；普通货物运输；煤炭洗选与加工；燃料油（不含危险化学品）、页岩油、乙烯焦油、沥青销售。（以上经营范围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）

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 28 日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布，财政部令第 76 号修订），于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定编制。

### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 三、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 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、记账本位币



本公司以人民币为记账本位币。

### 3、记账基础和计价原则

本公司的会计核算以权责发生制为基础，除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产/负债、衍生金融工具、可供出售金融资产及以现金结算的股份支付等以公允价值计量外，其余均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业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，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，领



期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，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，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、17“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，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的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5. 合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的



会计政策和会计期间对于公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额，交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、17“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、17、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、17（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。



本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 8、外币业务和外币报表折算

##### (1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率作为折算汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### (2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

##### (3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的，与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的，与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

### 1. 金融工具的分类及重分类

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) 金融资产

此类公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①此类公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

此类公司将同时符合下列条件的金融资产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：①此类公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，此类公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，此类公司将其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，如果能消除或减少会计错配，此类公司可以将金融资产不可撤销地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。



此类公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

## （2）金融负债

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；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

## 2. 金融工具的计量

此类公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。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账款或应收票据，此类公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

### （1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息，减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

④指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

### （2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）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的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合



收益会造成或扩大损益中的会计错配的，此类公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

### 3. 此类公司对金融工具的公允价值的确认方法

如有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；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。此类公司利用初始确认后可获得的关键被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

## 4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

### (1) 金融资产

此类公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且此类公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然此类公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

此类公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且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确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

针对此类公司指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### (2) 金融负债

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，此类公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

## 10. 金融资产减值



本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的，根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。对由收入准则规范的交易形成的应收款项（包含重大融资成分的应收款项以及合同资产），本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入；

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### ①信用风险显著增加



本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### ②已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给了债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

#### ③预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定



的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### ④减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 11、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、10“金融资产减值”。

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：账龄组合	商品及劳务收入款等	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

### 12、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

### 13、其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、10“金融资产减值”。

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：有信用风险组合	正常经营过程中的往来款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
组合 2：无信用风险组合	员工备用金及垫款等	除有确凿证据表明其很可能发生信用损失外，视为无风险组合，不计提坏账准备

### 14、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，在库



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、库存商品、发出商品、库存材料、周转材料、在产品等。

#### (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。存货发出时按加权平均法计价。

#### (3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### (4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 15、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10“金融资产减值”。

### 16、长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、10“金融资产减值”。

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

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

### 17、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值



计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### (1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他





必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

#### (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

##### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

##### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司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。



### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四，5（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，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施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。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全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核



算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### 18、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、25“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

### 19、固定资产

#### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与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) 各类固定资产的分类折旧方法



本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、专用设备、运输工具、电子设备、办公设备及其他等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值，并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-40	3-5	2.425-4.75
机器设备	8-20	3-5	4.85-11.87
运输设备	8-10	5	9.5-11.875
电子设备	5	0-5	19-20
专用设备	5-10	3	9.7-19.4
办公及其它设备	3-5	0-5	20.00-31.87

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

#### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、25“长期资产减值”。

#### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

### 20、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、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、25“长期资产减值”。

### 21、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，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本



化：构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；一般借款根据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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 22、使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物、土地，具体确认计量方法详见附注四-35“租赁”。

## 23、无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：将无形资产中矿业权的成本按其产量法进行摊销；使用寿命有限无形资产采用直线法摊销。并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核。当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

### (2) 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

### (3) 内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件



的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

#### 24、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### 25、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。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，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 26、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的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### 27、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 28、租赁负债

在租赁期开始日，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。具体确认计量方法详见附注四、35“租赁”。

## 29、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 30、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际



收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

#### （2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、21“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

### 31、收入

公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入。合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变此类公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；此类公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，此类公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，此类公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在此类公司履约的同时即取得并消耗此类公司履约所带来的经济利益；客户能够控制此类公司履约过程中在建的商品；此类公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且此类公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，此类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。

如果不满足上述条件之一，则此类公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，此类公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 32、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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 33、递延所得税资产/递延所得税负债

#### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有



关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### (2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

#### (3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### (4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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，清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### 34、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始时，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### (1) 本公司作为承租人

##### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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，本公司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。

##### ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月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，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动，担保余值预计的应付金额发生变化，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

##### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

##### ④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- A、该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- B、增加的对价与租赁范围扩大部分单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外），在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变



更新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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### ①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

#### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### ③租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- A. 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

C. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

D. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### 35、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）会计政策变更

##### ①企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。



解释第 15 号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《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，不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定，进行追溯调整。

解释第 15 号规定，亏损合同中“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本，即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本与与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号“关于亏损合同的判断”的规定，追溯调整 2022 年 1 月 1 日留存收益，不调整前期比较财务报表数据。

采用解释第 15 号对本公司财务状况和经营成果无影响。

#### ②企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

本公司对分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在本年度的，涉及所得税影响按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理，对发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响进行追溯调整。

解释第 16 号规定，企业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，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。

采用解释第 16 号对本公司财务状况和经营成果无影响。

#### （2）会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。



### 36、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断，估计和假设的重要领域如下：

#### (1) 收入确认

如本附注四、31“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### (2) 租赁的归类

##### ① 租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权，以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

##### ② 租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

##### ③ 租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

#### (3) 应收账款和其他应收款预期信用损失



本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素判断债务人信用风险的预期变动。

#### (4) 存货减值的估计

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### (5) 长期资产减值的估计

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在估计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (6) 固定资产的预计使用寿命与预计净残值

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (7) 金融资产的公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。



### (8) 递延所得税资产和递延所得税负债

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### (9) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	应税收入按 6%、9%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。提供不动产经营租赁服务，选择适用简易计税方法的，按照 5% 的征收率计算应纳税额。
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### 2、税收优惠及批文

(1) 盐湖股份及子公司青海晶达科技股份有限公司，青海盐湖三元钾肥股份有限公司，青海盐湖科技开发有限公司、青海盐业钾盐有限公司，青海盐湖机电装备技术有限公司、青海盐湖蓝科锂业股份有限公司符合《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目，且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上。根据财政部、国家税务总局、国家发展改革委公告 2020 年第 23 号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》的规定，2022 年度所得税减按 15% 税率计算缴纳。

(2) 根据财政部、国家税务总局《关于明确金融、房地产开发、教育辅助服务等增值税政策的通知》（财税[2016]140 号），资管产品运营过程中发生的增值税应税行为，以资管产品管理人为增值税纳税人。根据财政部、国家税务总局《关于资管产品增值税有关问题的通知》（财税[2017]56 号），资管产品管理人运营资管产品过程中发生的增值税应税行为（以下简称资管产品运营业务），暂适用简易计税方法，按照 3% 的征收率缴纳增值税。对资管产品在 2018 年 1 月 1 日前运营过程中发生的增值税应税行为，未缴纳增值税的，不再缴纳；已缴纳增值税的，已纳税额从资管产品管理人以后月份的增值税应纳税额中抵减。西宁国家低碳产业基金投资管理有限公司（以下简称“西宁低碳公司”）子公司青海省产业引导股权投资基金（有限合伙）（以下简称“产业引导基金”）、





西宁低碳创业发展投资基金（以下简称“西宁创投基金”）、青海福瑞能源低碳股权投资基金（有限合伙）（以下简称“福瑞能源基金”）享受上述优惠政策。

（3）根据财政部、国家税务总局《关于合伙企业合伙人所得税问题的通知》（财税〔2008〕第159号），合伙企业以每一个合伙人为纳税义务人。合伙企业合伙人是自然人的，缴纳个人所得税；合伙人是法人和其他组织的，缴纳企业所得税。合伙企业生产经营所得和其他所得采取“先分后税”的原则。西宁低碳公司子公司产业引导基金、福瑞能源基金不计提和缴纳企业所得税。

（4）契约型基金通过订立信托契约的形式设立，其本质是信托型基金，不具有法律地位，契约型基金本身不是纳税主体，契约型基金对外股权投资取得的投资收益不存在纳税义务。西宁低碳公司子公司西宁创投基金不计提和缴纳企业所得税。

### 3、其他说明

无

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2022年12月31日，“上年年末”指2021年12月31日，“本期”指2022年度，“上期”指2021年度。

### 1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	24,736.18	55,457.81
银行存款	17,935,218,686.11	6,607,060,689.96
其他货币资金	2,462,820,267.09	3,188,349,462.26
合计	20,398,063,689.38	9,795,465,610.03

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
使用受限的银行存款	95,798,683.91	26,663,198.57
用于担保的定期存款或通知存款	1,380,000,000.00	1,290,000,000.00
银行承兑汇票保证金	957,617,347.94	1,605,791,633.17
其他保证金	78,500,120.27	17,334,896.38
定期存款未到期利息	4,768,683.30	
预售房账户监管资金		22,503,904.13
合计	2,516,684,835.42	2,962,293,632.25

### 2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,186,494,812.44	1,206,365,858.32
合计	2,186,494,812.44	1,206,365,858.32



### 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	5,905,248,864.63	5,341,658,168.27
商业承兑汇票	42,373,432.79	61,374,438.14
商业保理票据		6,456,539.17
合 计	5,947,622,297.42	5,409,489,165.58
减：坏账准备	111,663.59	
合 计	5,947,510,633.83	5,409,489,165.58

#### (2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,221,386,294.22	768,110,000.00
商业承兑汇票		29,471,825.00
合 计	1,221,386,294.22	797,581,825.00

#### (3) 本期坏账准备计提情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票		111,663.59			111,663.59
合 计		111,663.59			111,663.59

### 4、应收账款

#### (1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,680,370,111.97	59.87	1,125,792,298.65	67.00	554,577,813.32
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,126,457,106.96	40.13	138,816,303.07	12.32	987,640,803.89
其中：					
[组合1]有信用风险组合	1,126,457,106.96	40.13	138,816,303.07	12.32	987,640,803.89
[组合2]无信用风险组合					
合 计	2,806,827,218.93	100.00	1,264,608,601.72	45.05	1,542,218,617.21



(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,243,954,175.67	56.01	1,569,913,842.82	69.96	674,040,332.85
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,762,348,983.20	43.99	250,651,960.84	14.22	1,511,697,022.36
其中:					
[组合 1] 有信用风险组合	1,753,087,362.83	43.76	250,651,960.84	14.30	1,502,435,401.99
[组合 2] 无信用风险组合	9,261,620.37	0.23			9,261,620.37
合计	4,006,303,158.87	100.00	1,820,565,803.66	45.44	2,185,737,355.21

①期末按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
青海盐湖硝酸盐业股份有限公司	476,256,035.04	431,691,609.03	90.64	破产清算
青海盐湖镁业有限公司	487,530,044.06	34,127,103.09	7.00	共益债
青海盐湖镁业有限公司	365,706,934.85	329,136,241.36	90.00	破产重整
青海盐湖海纳化工有限公司	15,239,133.48	1,066,739.34	7.00	共益债
青海盐湖海纳化工有限公司	58,673,587.19	52,808,228.48	90.00	破产重整
荆门市顺洋农资有限公司	82,087,744.49	82,087,744.49	100.00	无法收回
浙江自贸区疆建能源有限公司	30,300,502.12	30,300,502.12	100.00	无法收回
海南州海洲国际贸易有限公司	24,991,625.00	24,991,625.00	100.00	无法收回
黑龙江禾泰农资有限公司	2,476,624.95	2,476,624.95	100.00	无法收回
青海中立源工贸有限公司	628,980.80	628,980.80	100.00	无法收回
中化化肥有限公司	216,900.00	216,900.00	100.00	无法收回
青海省煤炭贸易总公司大通经营部	1,317,341.29	1,317,341.29	100.00	回款可能性低
青海汇华煤炭经营有限责任公司	3,072,453.28	3,072,453.28	100.00	回款可能性低
青海水泥股份有限公司	1,301,546.78	1,301,546.78	100.00	回款可能性低
青海碱业有限公司	304,643.99	304,643.99	100.00	回款可能性低
刚察县盛鑫洗煤有限公司	33,348,410.58	33,348,410.58	100.00	对方经营困难
西宁远翔工贸有限公司	27,120,097.17	27,120,097.17	100.00	对方经营困难
天津市泰通国际贸易有限公司	9,081,840.00	9,081,840.00	100.00	对方经营困难
中轻资源进出口公司	1,486,067.03	1,486,067.03	100.00	对方经营困难
海南州鑫源铁合金矿业有限公司	1,402,546.01	1,402,546.01	100.00	对方经营困难



单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏上佳新材料有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	对方经营困难
青海兴晋集团天峻能源有限公司	1,207,617.75	1,207,617.75	100.00	对方经营困难
海东市大美生态餐饮娱乐有限公司	232,000.00	232,000.00	100.00	根据可收回性
西宁丝绸之路自驾游旅游文化投资有限公司	132,075.47	132,075.47	100.00	款项无法收回
四川快捷叁壹捌汽车旅馆投资管理有限公司	268,761.98	268,761.98	100.00	款项无法收回
大通长征煤炭经销部	54,986,598.66	54,986,598.66	100.00	资不抵债
合计	1,680,370,111.97	1,125,792,298.65	—	—

## ②按账龄披露的应收账款期末余额情况

项目	期末余额	
	账面余额	比例 (%)
1年以内	1,142,384,352.15	40.70
1—2年	115,906,371.69	4.13
2—3年	525,316,312.87	18.72
3年以上	1,023,220,182.22	36.45
小计	2,806,827,218.93	100.00
减：坏账准备	1,264,608,601.72	—
合计	1,542,218,617.21	—

## (2) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款余额比例 (%)	坏账准备
青海盐湖镁业有限公司	872,005,465.17	31.07	366,177,041.70
青海盐湖硝酸盐业股份有限公司	476,256,035.04	16.97	431,691,609.03
广州丰乐燃料有限公司	250,441,811.41	8.92	2,504,418.11
荆门市顺洋农资有限公司	82,087,744.49	2.92	82,087,744.49
青海盐湖海纳化工有限公司	73,912,720.67	2.63	53,872,967.82
合计	1,754,703,776.78	62.51	936,333,781.15

## (3) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

## (4) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无



## 5、应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	1,860,311,526.59	229,458,630.74
应收账款		
合计	1,860,311,526.59	229,458,630.74

## (1) 坏账准备情况

于 2022 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

## 6、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	968,247,068.43	93.54	23,300,786.75	2,173,775,945.28	94.58	4,250,713.30
1—2 年	18,759,260.83	1.81		66,880,352.65	2.91	290,000.00
2—3 年	13,926,508.02	1.35		17,286,291.11	0.75	
3 年以上	34,144,584.64	3.30	5,538,775.00	40,404,791.62	1.76	5,538,775.00
合计	1,035,077,421.92	100.00	28,839,561.75	2,298,347,380.66	100.00	10,079,488.30

## (2) 账龄超过 1 年的大额预付款项情况

债务单位	期末余额	未结算原因
江苏润宇建设有限公司	18,500,000.00	未结算
宁夏天地西北煤机有限公司	6,591,608.29	未结算
中招国际招标有限公司	2,639,091.42	业务未完成
合计	27,730,699.71	

## (3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)
青海鸿利通金属科技有限公司	211,342,337.01	20.42
青海创探贸易有限公司	191,303,525.93	18.48
青海民光煤业销售有限责任公司	105,795,000.00	10.22
四川锂糖新材料科技有限公司	84,275,725.00	8.14
青海远雄贸易有限公司	50,000,014.26	4.83
合计	642,716,602.20	62.09



7、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	13,400,986.02	31,939,388.17
应收股利	75,802,250.00	50,478,250.00
其他应收款	1,884,831,499.48	2,634,459,455.47
合计	1,974,034,735.50	2,716,877,093.64

(1) 应收利息

① 应收利息分类

项目	期末余额	上年年末余额
借款利息	66,740,556.83	68,416,970.35
债券利息	1,751,592.19	2,331,095.88
定期存款利息	1,728,144.01	
减：坏账准备	56,819,307.01	38,808,678.06
合计	13,400,986.02	31,939,388.17

② 重要逾期利息

贷款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
刚察县逸兆新能源有限公司	19,803,250.00	3 年以上	对方资金周转困难	已全额计提减值
青海省发展投资有限公司	11,013,888.89	3 年以上	对方资金周转困难	已全额计提减值
青海二工置业有限公司	7,084,462.62	3 年以上	对方资金周转困难	已全额计提减值
青海金泰融资担保有限公司	8,330,666.67	3 年以上	对方资金周转困难	已全额计提减值
青海柴达木开发建设投资有限公司	4,640,671.08	3 年以上	对方资金周转困难	已全额计提减值
山东金辰机械股份有限公司	1,970,000.00	3 年以上	对方资金周转困难	已全额计提减值
合计	52,842,939.26			

(2) 应收股利

① 应收股利情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利	77,894,923.86	50,478,250.00
减：坏账准备	2,092,673.86	
合计	75,802,250.00	50,478,250.00

② 重要的账龄超过 1 年的应收股利

被投资单位	期末余额	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
青海东台吉乃尔锂资源股份有限公司	1,500,000.00	未支付	逾期信用损失



被投资单位	期末余额	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
青海省绿色发电集团股份有限公司	32,178,250.00	未支付	逾期信用损失
山东金辰机械股份有限公司	1,970,000.00	未支付	逾期信用损失
青海海中青农业发展有限公司	122,673.86	未支付	逾期信用损失
青海水利水电集团格尔木光伏发电有限公司	16,800,000.00	未支付	逾期信用损失
合计	52,570,923.86	—	—

(3) 其他应收款

①按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
借款	1,801,623,416.32	1,263,703,917.51
往来款	1,347,186,063.80	1,826,339,957.56
无法执行的预付款	847,451,038.47	921,571,699.33
保证金	188,602,095.06	56,679,417.15
代垫款项	45,263,943.79	642,514,345.41
备用金	2,415,366.88	1,568,580.14
其他	1,442,501.51	161,084,332.23
股权转让款		616,080,000.00
债权转让及利息		114,524,938.36
小计	4,233,984,425.83	5,604,067,187.69
减：坏账准备	2,349,152,926.35	2,969,607,732.22
合计	1,884,831,499.48	2,634,459,455.47

②按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,100,844,430.56	26.00	1,023,781,606.80	93.00	77,062,823.76
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,133,139,995.27	74.00	1,325,371,319.55	42.30	1,807,768,675.72
其中：					
[组合 1]有信用风险组合	3,131,782,127.04	73.97	1,325,371,319.55	42.32	1,806,410,807.49
[组合 2]无信用风险组合	1,357,868.23	0.03			1,357,868.23
合计	4,233,984,425.83	100.00	2,349,152,926.35	55.48	1,884,831,499.48



(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,213,127,970.54	39.49	1,893,615,213.93	85.56	319,512,756.61
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,390,939,217.15	60.51	1,075,992,518.29	31.73	2,314,946,698.86
其中:					
[组合 1] 有信用风险组合	2,388,572,707.38	42.62	1,075,992,518.29	45.05	1,312,580,189.09
[组合 2] 无信用风险组合	1,002,366,509.77	17.89			1,002,366,509.77
合计	5,604,067,187.69	100.00	2,969,607,732.22	52.99	2,634,459,455.47

③ 期末单项计提坏账准备的其他应收款项

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
青海信禾氟业有限责任公司	30,067,819.86	30,067,819.86	100.00	预计无法收回
青海创安有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	100.00	预计无法收回
重庆化医控股(集团)公司	2,714,000.00	2,714,000.00	100.00	预计无法收回
中国三江源生态保护发展基金会	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
最高人民法院(中央财政汇缴专户)	186,489.00	186,489.00	100.00	预计无法收回
滕州市法院	64,000.00	64,000.00	100.00	预计无法收回
西宁远翔工贸有限公司	126,771,399.10	126,771,399.10	100.00	预计无法收回
兴海县紫盈矿业有限责任公司	29,429,902.00	29,429,902.00	100.00	预计无法收回
刚察东明实业有限公司	16,356,182.40	16,356,182.40	100.00	预计无法收回
海北州亚通物流有限责任公司	5,906,288.22	5,906,288.22	100.00	预计无法收回
新疆鑫能天源碳化硅有限公司	1,267,494.00	1,267,494.00	100.00	预计无法收回
青海佳通太阳能新材料有限公司	1,222,400.00	1,222,400.00	100.00	预计无法收回
刚察县百川物流有限公司	738,109.47	738,109.47	100.00	预计无法收回
都兰县隆迪矿业有限责任公司	453,258.03	453,258.03	100.00	预计无法收回
青海景丰矿业有限责任公司	399,463.37	399,463.37	100.00	预计无法收回
天祝玉通兴合新能源科技开发有限公司	120,002.00	120,002.00	100.00	预计无法收回
青海瑞合铝箔有限公司	91,018.08	91,018.08	100.00	预计无法收回
青海神华低碳能源投资有限公司	160,134.00	160,134.00	100.00	预计无法收回
青海省青海湖药业有限责任公司	4,846,480.92	4,846,480.92	100.00	预计无法收回





单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
郝刚	9,288,299.90	9,288,299.90	100.00	预计无法收回
四川润泰建设工程有限公司青海分公司	1,636,676.20	1,636,676.20	100.00	预计无法收回
西宁丝绸之路自驾游旅游文化投资有限公司	123,600.00	123,600.00	100.00	预计无法收回
刘长懿	48,170.00	48,170.00	100.00	预计无法收回
田春庆	40,356.25	40,356.25	100.00	预计无法收回
赖胜鸿	23,511.02	23,511.02	100.00	预计无法收回
黄天强	12,110.00	12,110.00	100.00	预计无法收回
格尔木市自来水公司	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
朱川	558.74	558.74	100.00	预计无法收回
银联商务股份有限公司四川分公司	500.00	500.00	100.00	预计无法收回
青海清宇纯净水有限责任公司	400.00	400.00	100.00	预计无法收回
伊斯兰国际信托投资公司	25,330,483.78	25,330,483.78	100.00	破产清算中
编外人员费用	7,179.00	7,179.00	100.00	预计无法收回
青海省矿业集团乌兰煤化工有限公司	529,816.98	529,816.98	100.00	预计无法收回
青海盐湖硝酸盐业股份有限公司	464,736,187.13	424,102,779.02	91.26	破产清算
青海盐湖镁业有限公司	259,603,833.88	233,643,450.50	90.00	破产重整
青海盐湖海纳化工有限公司	6,034,399.97	5,430,959.97	90.00	破产重整
青海盐湖海纳化工有限公司	9,991,475.24	699,403.27	7.00	共益债
九江 3T 数字投影技术发展有限公司	8,308,022.47	7,734,502.17	93.10	破产清算
青海柴达木盐湖化工有限公司	6,604,313.07	6,604,313.07	100.00	无法收回
郝波	8,000,000.00	8,000,000.00	100.00	无法收回
文水县振兴化肥有限公司	5,936,447.07	5,936,447.07	100.00	无法收回
内蒙古通汇钾肥股份有限公司	4,352,447.07	4,352,447.07	100.00	无法收回
青海盐湖钾肥销售公司结算中心	1,449,680.54	1,449,680.54	100.00	无法收回
青海大通红十字医院	31,981,521.80	31,981,521.80	100.00	医院已停业
青海嘉宝农业发展公司	4,000,000.00	4,000,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,100,844,430.56	1,023,781,606.80	—	



④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	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
青海省物资产业集团总公司	往来款	600,000,000.00	14.17	600,000,000.00
青海盐湖硼酸盐业股份有限公司	往来款	464,736,187.13	10.98	424,102,779.02
青海盐湖镁业有限公司	代垫款	259,603,833.88	6.13	233,643,450.50
中国国际金融股份有限公司	保证金	180,000,000.00	4.25	1,800,000.00
九江 3T 数字投影技术发展有限公司	往来款	85,379,318.38	2.02	29,685,907.26
合计	—	1,589,719,339.39	37.55	1,289,232,136.78

8、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	425,433,857.20	38,456,093.05	386,977,764.15
库存商品	1,435,747,836.28	26,671,047.01	1,409,076,789.27
合同履约成本	4,273,100.44		4,273,100.44
在产品	174,189,275.95		174,189,275.95
委托加工物资	787,372.97		787,372.97
发出商品	15,823,428.50		15,823,428.50
周转材料	2,165,066.43		2,165,066.43
合 计	2,058,419,937.77	65,127,140.06	1,993,292,797.71

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	847,576,882.99	108,503,149.84	739,073,733.15
库存商品	1,041,536,796.77	43,742,442.53	997,794,354.24
合同履约成本	201,222.13		201,222.13
在产品	444,900,814.56		444,900,814.56
委托加工物资	675,385.59		675,385.59
发出商品	10,058,467.86	774,831.31	9,283,636.55
开发产品	815,109,963.24		815,109,963.24
开发成本	750,582,445.43		750,582,445.43
低值易耗品	1,468,549.71		1,468,549.71
周转材料	2,183,415.70		2,183,415.70



项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合 计	3,914,293,943.98	153,020,423.68	3,761,273,520.30

(2) 存货跌价准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	43,742,442.53	7,165,775.82		20,945,174.66	3,291,996.68	26,671,047.01
原材料	108,503,149.84	28,048,327.55		76,656,192.92	21,439,191.42	38,456,093.05
发出商品	774,831.31			774,831.31		
合 计	153,020,423.68	35,214,103.37		98,376,198.89	24,731,188.10	65,127,140.06

9、合同资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
建造合同形成的已完工未结算资产				9,445,420.84	377,816.83	9,067,604.01
合 计				9,445,420.84	377,816.83	9,067,604.01

10、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
委托贷款	1,305,134,872.13	2,498,445,293.72
理财产品		218,200,000.00
收益权转让	252,525,109.78	252,525,109.78
待抵扣进项税	183,291,300.40	200,681,931.58
股权投资款		87,480,000.00
信托投资	19,600,000.00	
预缴企业所得税	3,323,927.59	17,205,102.52
预缴增值税	148,511.74	499,581.34
预缴印花税	15,029.30	1,780.83
债权投资	129,907,800.00	
待摊费	428,025.00	6,678,226.54
应交税费—应交增值税重分类		33,729,724.31
合 计	1,894,374,575.94	3,315,446,750.62



## 11、债权投资

## (1) 债权投资情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
企业债权投资	250,928,776.60	10,928,776.60	240,000,000.00	251,448,000.00	11,448,000.00	240,000,000.00
合 计	250,928,776.60	10,928,776.60	240,000,000.00	251,448,000.00	11,448,000.00	240,000,000.00

## (2) 期末重要的债权投资

项 目	期末余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日
青海物产工业投资有限公司债权投资	200,000,000.00	12%	12%	2024 年 12 月 8 日

## 12、其他债权投资

项 目	期末余额	上年年末余额
其他债权投资成本	1,773,595,859.28	1,870,821,859.28
其他债权投资减值准备	610,000,000.00	554,010,000.00
合 计	1,163,595,859.28	1,316,811,859.28

## 13、长期应收款

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
融资租赁款	170,283,551.24		170,283,551.24			
其中：未实现融资收益	11,869,096.90		11,869,096.90			
应收青海省投资公司长期债权	520,000,000.00		520,000,000.00	520,000,000.00		520,000,000.00
其他	7,629,475.75		7,629,475.75	7,629,475.75		7,629,475.75
合 计	686,043,930.09		686,043,930.09	527,629,475.75		527,629,475.75

## 14、长期股权投资

项 目	期末余额	上年年末余额
对合营企业投资	14,751,487.55	16,571,219.45
对联营企业投资	7,517,933,789.72	54,055,884,042.07
对其他企业投资	1,270,737,623.00	1,270,737,623.00
小 计	8,803,422,900.27	55,343,192,884.52
减：长期股权投资减值准备	1,280,737,623.00	1,300,900,902.82
合 计	7,522,685,277.27	54,042,291,981.70



## (1) 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		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	其他 权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备		
一、合营企业										
青海铁能储运有限公司	16,571,219.45			2,430,268.10			-4,250,000.00			14,751,487.55
小计	16,571,219.45			2,430,268.10			-4,250,000.00			14,751,487.55
二、联营企业										
五矿国际信托有限公司	4,910,792,598.64			376,481,129.71			-303,537,737.79			4,988,735,990.56
青海宁达创业投资有限 责任公司	20,641,833.77			-484,793.00						20,157,040.77
青海飞龙通用航空有限 公司	86,126,419.63			-6,548,101.47						79,578,318.16
青海省绿色发电集团有限 公司	521,689,823.02			-3,330,227.27						518,359,601.75
青海东台吉乃尔钾资源股 份有限公司	14,149,567.90			34,895,282.15						49,044,850.05
青海国投置业有限公司		167,941,865.45		1,225,976.44						169,167,832.89
青海国投置业有限公司		43,455,010.47		-78,643.06						43,376,367.41
青海省交通控股集团有限 公司	43,139,248,284.20								-46,139,245,284.20	
西宁特殊钢集团有限责任 公司									902,529,145.26	902,529,145.26
人银金融信息服务(西安) 有限公司	1.00								-1.00	



被投资单位	二年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		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	其他 权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备		
青海省投资集团有限公司	864,123,660.95								-864,123,660.95	
青海省投资集团有限公司	483,134.58								-483,134.58	
兰西低碳私募股权投资基金		49,000,000.00		2,790.28						49,002,790.28
安徽盐湖辉隆南方贸易有限公司	14,370,836.84			3,438,287.81			-1,115,400.00			16,693,724.65
四川西南盐湖贸易有限公司	15,317,391.28			2,750,366.90						18,067,758.18
新疆益桥农业发展有限公司	5,038,518.72			256,288.40						5,294,817.12
青海文通益桥化肥有限公司	111,093,519.20								-111,093,519.20	
蓝通数科科技股份有限公司	49,989,525.06			-5,873,848.02						44,315,877.04
广州盐如玉生物技术有限公司	228,351.64			-72,967.67						155,383.97
青海盐湖新城商业服务有限公司	13,378,292.15			-429,927.78						12,948,364.38
内蒙古通汇钾肥股份有限公司				-2,093,063.35					40,804,132.26	38,711,068.91
青海海西团鱼山管电有限公司	15,453,984.01			-1,694,159.30						13,764,824.71
湖南西钢特殊钢销售有限公司	4,126,203.55								-4,126,203.55	



被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
		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	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
青海润德科创环保科技有限公司	20,802,155.44								-20,802,155.44		
宁波宁兴哲顿机械有限公司	3,855,334.77								-3,855,334.77		
青海西钢矿冶科技有限公司	130,193,513.21								-130,193,513.21		
青海启明新能源有限责任公司		128,458,016.68		4,903,540.67						133,361,557.35	
青海省水利水电集团茫崖风电有限公司	50,665,118.52	18,000,000.00		21,205,460.15						99,870,578.67	
青海水利水电集团格尔木光伏发电有限公司	46,643,482.28			8,435,684.62						55,079,166.90	
海南州奇水光伏发电有限公司	17,463,103.99			2,984,907.13						20,448,011.12	
德令哈聚能电力新能源有限公司	7,853,395.75			3,279,273.08						11,132,668.83	
青海水利水电集团共和光伏发电有限公司	3,464,288.89			373,730.73						3,838,019.62	
青海水利水电集团尖扎光伏发电有限公司	5,027,425.40			2,477,864.78						7,505,290.18	
青海多巴藏羊地毯有限公司	10,000,000.00									10,000,000.00	10,000,000.00
宝鸡聚和信钛业有限公司	3,634,581.18			608,958.91						4,243,540.09	
青海民圣股份有限公司	10,543,344.56			1,085,563.47			-2,235,366.31			9,393,541.72	



被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
		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	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
青海能源发展(集团)有 限责任公司	618,690,500.84			148,205,658.48						766,896,159.40	
青海玉能电力公司	4,900,000.00									4,900,000.00	
青海玉树电力公司	335,890,845.00									335,890,845.00	
小 计	54,055,884,042.07	406,854,883.60		582,205,042.79			-303,888,504.10		-46,330,592,529.00	8,420,462,934.98	812,529,145.26
其他											
青海盐湖铝业有限公司	1,270,737,623.00									1,270,737,623.00	1,270,737,623.00
小 计	1,270,737,623.00									1,270,737,623.00	1,270,737,623.00
合 计	55,343,192,884.52	406,854,883.60		584,635,310.89			-308,138,504.10		-46,330,592,529.00	9,705,952,045.53	2,183,268,768.26





15、其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
青海银行股份有限公司	1,324,671,237.35	1,324,671,237.35
神州易桥信息服务股份有限公司	36,150,000.00	75,192,000.00
青海省村集体经济的发展基金合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	5,000,000.00
青海鲜味人生农副产品有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00
青海模具制造科技有限公司	1,000,000.00	1,400,000.00
北京润和生物科技有限公司	32,526,648.26	32,398,616.54
山东倍丰盐湖农业科技有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00
中化山东肥业有限公司		32,976,000.00
重庆大江杰信锻造有限公司		27,650,821.86
青海电力交易中心有限公司	3,500,275.00	3,500,275.00
成大能源公司	3,000,000.00	3,000,000.00
中铝青海铝电公司	11,000,000.00	11,000,000.00
青海省投资集团有限公司	1,447,632,211.25	567,841,315.72
人银金融信息服务（西安）有限公司	1.00	
青海省交通控股集团有限公司	46,139,248,284.20	
芜湖信泽青投资管理合伙企业（有限合伙）	600,500,000.00	
青海中小企业培育基金（有限合伙）	10,000.00	
青海省投瑞盈企业管理合伙企业（有限合伙）	10,000.00	
青海省投瑞新企业管理合伙企业（有限合伙）	10,000.00	
青海省投瑞达企业管理合伙企业（有限合伙）	10,000.00	
青海省投瑞景企业管理合伙企业（有限合伙）	10,000.00	
青海普融股权投资基金管理有限公司	1,000,000.00	
青海新兴能源产业发展基金	50,000,000.00	
青海省大美煤业发展投资基金	10,000.00	
青海睿森低碳股权投资基金-云南得利再生资源有限公司	45,000.00	
青海低碳环能股权投资基金	3,000,000.00	
兰西低碳私募股权投资基金	1,000,000.00	
青海睿森低碳股权投资基金	45,000.00	
北京兴能低碳私募基金管理有限公司	2,500,000.00	
合 计	49,665,378,657.06	2,088,130,266.47



16、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
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	47,102,435.20	47,102,435.20
合 计	47,102,435.20	47,102,435.20

17、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	827,026,095.60	177,171,579.50	432,970,661.58	571,227,013.52
其中：房屋、建筑物	827,026,095.60	177,171,579.50	432,970,661.58	571,227,013.52
二、累计折旧和累计摊销合计	113,338,237.27	18,997,499.14	37,610,334.70	94,725,401.71
其中：房屋、建筑物	113,338,237.27	18,997,499.14	37,610,334.70	94,725,401.71
三、账面净值合计	713,687,858.33	158,174,080.36	395,360,326.88	476,501,611.81
其中：房屋、建筑物	713,687,858.33	158,174,080.36	395,360,326.88	476,501,611.81
四、减值准备累计合计				
其中：房屋、建筑物				
五、账面价值合计	713,687,858.33	158,174,080.36	395,360,326.88	476,501,611.81
其中：房屋、建筑物	713,687,858.33	158,174,080.36	395,360,326.88	476,501,611.81

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋、建筑物	137,678,920.00	正在办理中

18、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	12,125,596,632.67	22,416,270,124.82
固定资产清理	42,604.77	3,717,381.92
减：减值准备	701,234,428.95	820,813,113.61
合 计	11,424,404,808.49	21,599,174,393.13



## (1) 固定资产

## ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	专用设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值							
1、年初余额	17,164,271,621.28	17,056,362,154.66	435,126,025.72	927,991,318.68	21,710,077.00	66,948,079.63	35,672,409,276.97
2、本期增加金额	630,994,024.34	516,443,183.08	15,475,368.60	58,693,434.85	511,504.44	6,452,908.72	1,228,570,424.03
3、本期减少金额	6,407,948,968.34	8,660,067,941.06	154,577,798.34	486,277,148.12	21,710,077.00	2,861,951.31	15,733,443,884.17
4、期末余额	11,387,316,677.28	8,912,737,396.68	296,023,595.98	500,407,605.41	511,504.44	70,538,037.04	21,167,535,816.83
二、累计折旧							
1、年初余额	4,984,604,947.90	7,199,959,934.97	344,527,824.68	664,948,525.97	6,407,261.52	55,690,657.11	13,256,139,152.15
2、本期增加金额	426,811,141.25	466,759,112.87	15,337,515.18	27,133,017.57	976,448.39	3,060,374.37	940,077,609.63
3、本期减少金额	1,437,098,846.36	3,243,657,668.64	144,367,839.32	320,134,057.53	7,124,505.11	1,894,660.66	5,154,277,577.62
4、期末余额	3,974,317,242.79	4,423,061,379.20	215,497,500.54	371,947,486.01	259,204.80	56,856,370.82	9,047,939,184.15
三、减值准备							
1、年初余额	635,454,162.69	180,845,151.43	1,169,233.01	3,009,780.00		334,786.48	820,813,113.61
2、本期增加金额	15,320,622.18	29,859,344.24	1,532,734.12	1,700,376.83		19,454.96	48,432,542.33
3、本期减少金额	111,591,491.08	54,747,661.77	75,068.12	1,591,875.33		5,130.69	168,311,226.99
4、期末余额	539,183,293.79	155,956,833.90	2,626,899.01	3,118,281.50		349,120.75	701,234,428.95
四、账面价值							
1、期末账面价值	6,873,816,140.70	4,333,719,183.58	77,899,196.43	125,341,837.90	252,299.64	13,333,545.47	11,424,362,203.72
2、年初账面价值	11,544,212,510.69	9,675,557,068.26	89,428,968.03	260,033,012.71	15,302,815.48	10,922,636.04	21,585,457,011.21



## 19、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	4,700,315,364.34	7,977,111,682.50
工程物资	33,705,029.08	26,368,605.53
减：减值准备	32,304,809.49	2,237,222,260.80
合 计	4,701,715,583.93	5,766,258,027.20

## (1) 在建工程

## ①在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
60万吨/年烯烃项目	1,060,890,856.80		1,060,890,856.80	1,003,142,462.06		1,003,142,462.06
60万吨烯烃项目				23,409,209.02		23,409,209.02
青海国投广场				300,424,041.79		300,424,041.79
天峻县自驾游房车营地建设项目	7,333,637.07		7,333,637.07	6,581,164.38		6,581,164.38
察尔汗盐湖旅游资源开发项目（一期）	179,695,289.20		179,695,289.20	199,570,335.39		199,570,335.39
格尔木营地工程等项目	135,869,749.21		135,869,749.21	138,691,180.06		138,691,180.06
西宁办公区项目	278,108,517.29		278,108,517.29	254,154,980.15		254,154,980.15
鱼卡矿区水源地项目	15,335,165.51		15,335,165.51	15,335,165.51		15,335,165.51
新疆业务办				14,423.88		14,423.88
大通殡葬服务中心	39,603.96		39,603.96	39,603.96		39,603.96
青海省区域性应急救援中心（实训基地）	132,075.47		132,075.47	132,075.47		132,075.47



项 目	某末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
鱼卡二矿	507,432,887.31		507,432,887.31	411,122,878.41		411,122,878.41
鱼卡三矿	217,150,077.86		217,150,077.86	217,150,077.86		217,150,077.86
团鱼山露天煤矿储煤场过磅工程				467,262.49		467,262.49
400万吨巷道工程	3,669,165.81		3,669,165.81	50,098,627.42		50,098,627.42
2万吨/年碳酸锂项目	249,389,680.15		249,389,680.15	264,449,309.26		264,449,309.26
钾锂卤水兼采系列工程	48,170,290.44		48,170,290.44	193,834,762.31		193,834,762.31
盐湖工业互联网平台建设及应用示范项目	26,456,776.00		26,456,776.00	23,248,400.10		23,248,400.10
ADC发泡剂一体化项目	10,817,980.93	10,817,980.93		10,817,980.93		10,817,980.93
3万吨/年电池级碳酸锂项目				6,181,765.82		6,181,765.82
临时设施及自动仪式道路平整、砂夹石回填工程				1,202,378.17		1,202,378.17
模块化新型布袋除尘-4#干燥线除尘改造项目EPC总承包合同				30,635,430.95		30,635,430.95
新建2#输灰总承包项目				19,315,863.34		19,315,863.34
职二食堂（实训基地学员餐厅）项目	2,001,088.16		2,001,088.16	8,779,729.95		8,779,729.95
盐湖资源开发中试基地建设项目	64,036,684.38		64,036,684.38	7,683,896.64		7,683,896.64
钾肥分公司污水治理整改项目	7,258,583.84		7,258,583.84	7,076,331.11		7,076,331.11
办公楼修缮改造项目	1,552,488.50		1,552,488.50	7,040,605.04		7,040,605.04
5000吨镁铝合金新材料应用项目	38,634,201.65		38,634,201.65	307,547.17		307,547.17
专用材料与专用设备				23,641,719.91		23,641,719.91
石头峡工程				392,089,695.61		392,089,695.61



项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
3#炉冷床				85,486.73		85,486.73
粉尘治理设备				251,857.52		251,857.52
电子枪控制系统				318,584.06		318,584.06
3T坩埚清洗机基础				9,433.96		9,433.96
引大济湟调水总干渠项目	1,805,789,505.38		1,805,789,505.38	1,798,660,953.42		1,798,660,953.42
小干沟水光互补项目	384,000.00		384,000.00	384,000.00		384,000.00
奈金河电站机器人附属设施	78,879.00		78,879.00	36,079.00		36,079.00
小技改				19,086,040.91		19,086,040.91
轧钢、炼钢系统工艺装备升级改造				3,558,535.35		3,558,535.35
江仓四井田				2,169,079,552.98	2,147,398,852.98	21,680,700.00
江仓三井田				8,138,549.76	8,138,549.76	
选煤工程				46,445,243.24	45,863,643.24	581,600.00
球团10m3竖炉脱硫项目				22,293,724.00		22,293,724.00
大修维修工程项目				183,066.15		183,066.15
温室性能升级改造项目				387,541.23		387,541.23
洪兴河铁矿				291,005,005.41	29,126,226.75	261,878,778.66
钾肥增产保供项目	21,446,815.71		21,446,815.71			
4万吨/年基础钡盐一体化项目	4,422,860.51		4,422,860.51			
盐湖大酒店升级改造	1,025,685.65		1,025,685.65			



项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
整修及新增铁运装车站台工程一期建设项目	811,320.75		811,320.75			
盐湖大厦升级改造设计项目	624,433.85		624,433.85			
旺尕秀矿区办公楼	229,622.85		229,622.85			
格尔木察尔汗盐湖小镇基础设施建设项目	127,358.49		127,358.49			
职二健康屋	16,150.94		16,150.94			
大通矿区土地开发项目	544,729.79		544,729.79			
三龙滩水电站智能化改造	2,360,000.00		2,360,000.00			
宾馆消防改造	359,431.97		359,431.97			
玉树储煤厂工程	8,319,769.91	8,319,769.91				
工程物资	33,705,029.08	13,167,058.65	20,537,970.43	849,124.62		849,124.62
合 计	4,734,020,393.42	32,304,809.49	4,701,715,583.93	7,977,111,882.50	2,230,527,272.73	5,746,584,409.77

## ②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
60万吨/年烯烃项目	212 亿	1,003,142,462.06	57,548,394.74			1,060,690,856.80
青海国投广场	10.8 亿	306,824,545.43			306,824,545.43	
察尔汗盐湖旅游资源开发项目（一期）	4.18 亿	199,570,335.39			19,875,046.19	179,695,289.20
格尔木营地工程等项目	3 亿	138,691,180.08			2,821,430.85	135,869,749.21
2万吨/年碳酸锂项目	22.82 亿	264,449,309.26	173,228,529.80	188,288,158.91		249,389,680.15
盐湖资源开发中试基地建设项目	1.20 亿	7,683,896.64	56,352,787.74			64,036,684.38



项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
钾锂卤水兼采系列工程	86,681.64 万元	193,834,782.31	5,322,538.90	135,664,824.24	15,322,186.53	48,170,290.44
5000 吨镁铝合金新材料应用项目	4,986.05 万元	307,547.17	38,328,654.48			38,634,201.65
盐湖工业互联网平台建设及应用示范项目	4,698.00 万元	23,248,400.10	3,208,375.90			26,456,776.00
钾肥增产保供项目	18,977.19 万元		21,446,815.71			21,446,815.71
钾肥分公司污水治理整改项目	2,000.00 万元	7,976,331.11	182,252.73			7,258,583.84
4 万吨/年基础锂盐一体化项目	709,853.48 万元		4,422,860.51			4,422,860.51
盐湖大酒店升级改造	8,998.89 万元		1,025,685.85			1,025,685.85
模块化新型布袋除尘-4#干燥线除尘改造项目 EPC 总承包合同	4,760.00 万元	30,635,430.95	14,414.58	30,649,845.53		
新建 2#输卤总承包项目	2,792.27 万元	19,015,863.34	1,305,686.13	20,321,549.47		
办公楼修缮改造项目	1,787.89 万元	7,040,605.04	14,600,931.98	20,089,048.52		1,552,488.50
职工食堂（实训基地学员餐厅）项目	2,000.00 万元	8,779,729.95	4,709,259.97	13,488,989.92		
3 万吨/年电池级碳酸锂项目	484,911.80 万元	6,181,765.82			6,181,765.82	
西宁办公区项目		254,154,980.15	23,953,537.14			278,108,517.29
鱼三二矿		411,122,878.41	96,605,228.51		296,219.61	507,432,887.31
鱼卡三矿		217,150,077.86				217,150,077.86
400 万吨巷道工程		50,098,627.42	28,964,400.69	21,878,365.62	53,515,496.58	3,669,165.91
引大济湟调水总干渠项目		1,798,660,953.42	7,132,653.60	4,101.64		1,805,799,505.38
石头峡工程		392,089,695.61	6,310,156.07	396,039,851.68	2,360,000.00	
合计	—	5,339,759,377.50	544,661,164.83	826,424,735.53	407,195,691.01	4,850,800,115.79





20、使用权资产

项 目	房屋建筑物	土地租赁	机器设备	运输设备	合 计
一、账面原值					
1、上年年末余额	10,018,743.19	32,001,487.34	15,154,476.86	1,482,823.44	58,657,530.83
2、本期增加金额	1,374,545.08		70,458.91		1,445,003.99
3、本期减少金额	87,726.88		193,710.94		281,437.82
4、期末余额	11,305,561.39	32,001,487.34	15,031,224.83	1,482,823.44	59,821,097.00
二、累计折旧					
1、上年年末余额	1,989,329.01	1,066,716.25	2,021,820.21	155,369.66	5,233,235.13
2、本期增加金额	2,424,383.91	1,600,074.36	1,312,697.57	287,169.31	5,624,325.15
3、本期减少金额	21,931.72				21,931.72
4、期末余额	4,391,781.20	2,666,790.61	3,334,517.78	442,538.97	10,835,628.56
三、减值准备					
1、上年年末余额					
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	6,913,780.19	29,334,696.73	11,696,707.05	1,040,284.47	48,985,468.44
2、上年年末账面价值	8,029,414.18	30,934,771.09	13,132,656.65	1,327,453.78	53,424,295.70



## 21、无形资产

## (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利技术	特许经营权	软件	非专利技术	商标权	合计
一、账面原值							
1、年初余额	1,491,412,904.16	51,567,353.72	2,818,368,978.45	134,939,195.29	11,736,969.62	2,078,018.87	4,510,103,420.11
2、本期增加金额	44,686,368.63			48,283,523.22			92,969,889.85
3、本期减少金额	1,129,258,320.63		204,048,335.82	31,696,983.51			1,365,001,639.96
4、期末余额	406,842,950.16	51,567,353.72	2,614,320,642.63	151,525,735.00	11,736,969.62	2,078,018.87	3,238,071,670.00
二、累计摊销							
1、年初余额	484,805,197.16	51,314,883.79	658,718,436.18	56,796,973.44	11,055,735.80	2,070,400.92	1,264,781,627.29
2、本期增加金额	11,130,478.22	17,411.15	83,978,143.75	9,695,510.67	78,978.48	802.32	104,901,322.59
3、本期减少金额	411,081,391.53		109,711,696.10	790,940.47			521,584,028.10
4、期末余额	84,854,281.85	51,332,294.94	832,984,883.83	65,701,543.64	11,134,714.28	2,071,203.24	848,078,921.78
三、减值准备							
1、年初余额	4,193,970.83		215,352,314.61	8,412,867.48			227,959,152.92
2、本期增加金额				8,762,019.07			8,762,019.07
3、本期减少金额	4,193,970.83						4,193,970.83
4、期末余额			215,352,314.61	17,174,886.55			232,527,201.16
四、账面价值							
1、期末账面价值	321,988,668.31	235,058.78	1,765,983,444.19	68,649,334.81	602,255.34	6,815.63	2,157,465,547.06
2、年初账面价值	1,002,413,736.17	252,469.93	1,944,298,227.66	69,729,354.37	681,233.82	7,617.85	3,017,382,639.90



## 22、开发支出

项 目	上年年末 余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部 开发支出	其他	确认为 无形资产	其他	转入 当期损益	
国投一体化办公系统	184,001.76				184,001.76		
“智能盐湖”工业互 联网平台	8,851,769.84	27,689,283.74		8,851,769.84		27,689,283.74	
合 计	9,035,771.60	27,689,283.74		8,851,769.84	184,001.76	27,689,283.74	

## 23、商誉

被投资单位名称	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成的	其他	处置	其他	
青海百货有限责任公司	3,928,667.24					3,928,667.24
西宁特钢（股权分置流通权）	171,758,516.19			171,758,516.19		
民光子公司	9,902,904.58					9,902,904.58
合 计	185,590,088.01			171,758,516.19		13,831,571.82

## 24、长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修费	1,507,886.26	983,857.83	937,375.94	220,557.50	1,333,810.65
剥采费	42,888,524.92		4,765,391.64		38,123,133.28
前期剥采费	77,111,075.98		11,614,483.29		65,496,592.69
预计弃置费用	833,937.92			833,937.92	
冰上流头补偿费	591,067.49		120,156.18		470,911.31
9 万吨产能置换指标	2,263,367.82		340,908.96		1,922,458.86
临时用地摊销（排土场）	37,411.72		37,411.72		
临时用地租赁费摊销（便道）	25,550.26		25,550.26		
临时用地租赁费（排土场、储煤场）		2,955,668.00	741,239.74		2,214,428.26
大通红十字人员移交安置费	8,000,000.00		2,000,000.00		6,000,000.00
100 万吨产能指标置换费	54,156,061.87		879,394.80		53,276,667.07
融资手续费	2,500,218.42			2,500,218.42	
项目前期费	824,294.79	51,663.81			875,958.60
沧沱河项目	9,405,204.92		1,095,752.04		8,309,452.88
1958 露营地		466,019.43	77,669.91		388,349.52
中国电信股份有限公司西宁分公司-云		51,375.40			51,375.40



项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
主机技术服务费					
人力资源系统信息技术服务费	51,776.64		43,013.45		8,763.19
万宝沟电站大坝安全鉴定费	97,916.75		24,999.96		72,916.79
融资租赁服务费	38,922,866.60		6,989,000.04		31,933,866.56
昆仑泉大坝安全服务鉴定费	125,000.04		24,999.96		100,000.08
石头峡核减投资		2,056,514.76	2,056,514.76		
石头峡道路等施工	998,440.20				998,440.20
环境治理费	20,730,893.71			20,730,893.71	
小区环境改造	7,332,794.77			7,332,794.77	
温室大棚	30,828,869.93			30,828,869.93	
大棚缓冲房	79,854.00			79,854.00	
无上栽培装置款	611,280.18			611,280.18	
质量体系认证费	41,611.75			41,611.75	
深冬棚	1,083,719.88			1,083,719.88	
土地租赁费	171,555.16			171,555.16	
5000 平智能连栋温室工程	1,593,172.31			1,593,172.31	
生物组培中心工程	1,686,677.80			1,686,677.80	
其他	199,999.96			199,999.96	
合 计	304,701,032.05	6,565,099.23	31,773,862.65	67,915,143.29	211,577,125.34

## 25、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,307,361,573.01	220,793,291.82	1,406,361,827.43	244,310,442.16
内部交易未实现利润				
递延收益	75,032,581.04	16,924,978.06	683,740,590.55	106,916,909.82
可抵扣亏损	12,740,753,446.53	1,911,113,016.98	13,229,997,970.72	1,984,499,695.61
预提土地增值税			96,288,846.14	24,072,211.53
其他权益工具投资公允价值变动	31,587,751.74	7,896,937.94		
预计负债	3,266,000.00	816,500.00	5,155,360.00	1,288,840.00
合 计	14,158,001,352.32	2,157,544,724.80	15,421,544,594.84	2,361,088,089.12



(2) 递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
交易性金融工具公允价值变动	78,800,886.80	12,120,133.02	76,046,979.37	11,407,046.91
其他权益工具投资公允价值变动	226,029,227.48	33,904,384.12	202,397,118.02	27,187,989.35
合 计	304,830,114.28	46,024,517.14	278,444,097.39	38,595,036.26

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	28,006,914,167.67	21,240,788,246.11
可抵扣资产减值准备	3,884,610,337.53	3,853,370,589.89
预计负债	148,295,861.91	
递延收益	102,700,728.25	
计提未发放的辞退福利	409,251,022.52	
合 计	32,551,772,118.88	25,094,158,836.00

26、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
委托贷款	28,000,000.00	300,000,000.00
股权投资款	126,729,639.94	144,500,000.00
债权投资款	8,000,000.00	8,000,000.00
预付工程款		49,054,218.43
勘探开发成本	63,745,684.99	61,599,475.70
上海芮康融资租赁有限公司	106,123,200.00	
预付长期资产购置款	413,608,258.16	351,486,785.44
鱼卡煤田勘探开发成本	99,374,826.01	
高原铜城小镇		1,517,677.23
土地复垦保证金		345,000.00
融资租赁保证金		38,000,000.00
土地征用费		1,500,000.00
三供一业综合改造		17,923,765.79
老旧小区综合改造		120,872,427.98
高原特色小镇		84,465,530.07
勘察费	35,883,848.21	35,883,848.21
探矿权	232,177.00	196,849.00



项 目	期末余额	上年年末余额
团鱼山中部煤矿勘探费	4,245,283.03	4,245,283.03
鱼卡煤矿东部勘探费	406,942,496.55	406,942,496.55
勘察开发成本—鱼卡三井田项目	154,129,580.00	253,504,406.01
勘察开发成本—红柳泉项目	470,000,000.00	470,000,000.00
其他	13,625,643.66	11,337,608.84
合 计	1,930,640,617.55	2,361,375,372.28

## 27、短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	1,057,407,800.00	2,197,082,866.67
抵押借款	1,410,819,194.45	1,250,666,274.30
保证借款	376,122,222.22	2,037,525,054.78
信用借款	219,533,333.33	1,905,821,080.00
组合担保借款	1,018,000,000.00	1,728,000,000.00
商业票据贴现借款		892,420,000.00
期末已贴现且资产负债表日尚未到期票据		126,528,607.90
合 计	4,081,882,550.00	10,138,043,883.65

### (2) 短期借款说明

本公司子公司青海省能源发展（集团）有限责任公司于 2022 年 9 月 25 日取得中国农业银行大通支行 350,000,000.00 元综合授信额度，本期取得贷款 350,000,000.00 元，贷款期限为 2022 年 9 月 29 日至 2023 年 9 月 28 日，贷款利率为 5%，该笔贷款由青海能源鱼卡有限责任公司提供担保，以青海省能源发展（集团）有限责任公司大柴旦行委团鱼山北部煤矿采矿权设定抵押；

本公司子公司青海省能源发展（集团）有限责任公司取得青海银行城中支行贷款 200,000,000.00 元，其中：①青银（1001）流贷字（2022）第 000020 号，合同金额 100,000,000.00 元，贷款期限：2022 年 11 月 21 日至 2023 年 11 月 21 日，贷款利率 6.53%；②青银（1001）流贷字（2022）第 000019 号，合同金额 100,000,000.00 元，贷款期限：2022 年 10 月 20 日至 2023 年 10 月 20 日，贷款利率 6.53%；该两笔贷款由青海能源投资集团有限责任公司提供担保，并以青海省能源发展（集团）有限责任公司大柴旦行委鱼卡一井田采矿权设定抵押；

本公司子公司青海省能源发展（集团）有限责任公司取得国家开发银行青海省分行贷款 100,000,000.00 元，贷款期限为 2022 年 12 月 28 日至 2023 年 12 月 27 日，贷款利率 3%，该笔贷款为免担保信用贷款。

本公司子公司青海省能源发展（集团）有限责任公司鱼卡子公司取得交通银行青海省分行向本公司子公司青海省能源发展（集团）有限责任公司发放贷款 100,000,000.00 元，期限为 2022 年 9



月 7 日至 2023 年 9 月 7 日，该笔借款由青海省能源发展（集团）有限责任公司提供保证。

## 28、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		1,158,422.00
银行承兑汇票	1,747,934,568.30	2,874,400,000.00
合 计	1,747,934,568.30	2,875,558,422.00

## 29、应付账款

### （1）应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,571,436,863.02	2,842,139,410.64
1 年以上	1,182,930,780.01	1,338,883,458.64
合 计	2,754,367,643.03	4,181,022,869.28

### （2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
大峻县国土资源局	84,403,417.70	未到结算期
西部绿洲国际实业集团有限公司	35,000,000.00	未到结算期
五冶集团上海有限公司	21,495,642.84	未到结算期
中蓝长化工程科技有限公司	20,930,649.12	未到结算期
东吴建设集团有限公司	20,820,022.40	未到结算期
济南凯普特干燥设备有限公司	16,120,911.15	未到结算期
青海欣路建设工程有限公司	15,853,091.94	未到结算期
中国化学工程第七建设有限公司	15,364,560.29	未到结算期
中国铁路青藏集团有限公司格尔木车务段	13,106,083.50	项目未结算
中建远发工程有限公司	11,601,267.41	项目未结算
华中重工股份有限公司	11,096,322.19	项目未结算
中石化第十建设有限公司	10,272,696.86	项目未结算
上海华直工程有限公司	10,270,132.06	项目未结算
青海长鑫实业集团有限公司	10,214,606.30	项目未结算
中石油第二建设有限公司	10,149,142.68	项目未结算
青海亿通太阳能新材料科技有限公司	2,798,605.02	未到结算期
民和文宏科技研磨料有限公司	1,251,867.01	未到结算期
海南州鑫源铁合金矿业有限公司	1,162,501.17	未到结算期
允仑智能科技（上海）有限公司	620,000.00	项目未结算
浙江大华科技有限公司	3,987.50	项目未结算



中冀建勘集团有限公司	2,546,544.02	项目未结算
山西机械化建设集团公司	885,836.55	项目未结算
山东圣宇工程造价咨询有限公司	943,432.86	项目未结算
成都普华存天科技发展有限责任公司	500,000.00	项目未结算
甘肃省第二安装工程公司	495,742.12	项目未结算
青海煤炭地质勘察院	79,631,800.00	未到结算期
中八冶集团公司	11,924,758.44	未到结算期
重庆中环建设有限公司鱼卡二矿项目部	1,231,888.91	未到结算期
煤炭工业太原设计研究院	1,000,000.00	未到结算期
青海平盛爆破技术服务有限公司	919,950.00	未到结算期
青海民光煤业销售有限公司	71,150,299.00	未结算
青海省能源发展(集团)物资供应公司	9,962,813.13	鱼卡煤矿清算并账
青海民光煤业销售有限公司鱼卡分公司	9,277,848.63	未结算
青海泰昂建筑工程有限公司	1,110,258.63	未结算
青煤集团水电公司	1,106,133.73	未结算
青海省水利水电工程局有限责任公司	1,463,658.53	未结算
中铁隧道股份有限公司	32,787,715.62	未结算
意大利 CMC 公司进口段	18,332,716.63	未结算
青海金世纪工程项目管理有限公司	27,908,780.97	未结算
青海盐湖之星企业管理有限公司	1,195,000.00	未结算
合计	577,910,684.91	

## 30、预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
1年以内	5,684,828.70	20,699,745.80
1年以上		
合计	5,684,828.70	20,699,745.80

## 31、合同负债

项 目	期末余额	1年年末余额
预收货款	2,764,699,740.33	1,926,729,407.86
预收售房款		242,623,014.42
预收物业费、取暖费及其他	4,352,119.68	1,711,780.88
合计	2,769,051,860.01	2,171,064,183.16

## 32、应付职工薪酬





(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	258,251,648.88	1,945,442,704.64	2,006,021,891.64	197,672,861.88
二、离职后福利-设定提存计划	145,977,601.36	278,819,007.22	355,862,587.59	68,934,020.99
三、辞退福利	295,645,626.89	272,260,238.97	158,654,843.14	409,251,022.52
四、一年内到期的其他福利				
合计	699,874,876.93	2,496,521,950.83	2,520,539,122.37	675,857,705.39

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	181,663,674.10	1,493,848,047.85	1,511,854,122.10	163,657,599.85
2、职工福利费	35,174,710.86	185,703,112.53	215,064,836.92	5,812,986.47
3、社会保险费	5,165,253.80	104,908,010.66	109,934,039.57	139,224.89
其中：医疗保险费	5,159,230.93	96,061,351.72	101,101,026.80	119,555.85
工伤保险费	22,172.63	7,102,254.44	7,105,138.28	19,288.79
生育保险费	-16,149.76	1,744,404.50	1,727,874.49	380.25
4、住房公积金	6,157,396.34	128,715,646.47	132,800,736.85	2,072,305.96
5、工会经费和职工教育经费	30,090,613.78	32,139,382.03	36,239,451.10	25,990,544.71
6、其他短期薪酬		128,505.10	128,505.10	
合计	258,251,648.88	1,945,442,704.64	2,006,021,891.64	197,672,661.88

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	109,657,820.59	195,264,545.76	304,252,343.89	670,022.46
2、失业保险费	2,078,280.78	5,815,678.21	6,271,649.56	1,622,309.43
3、企业年金缴费	34,241,499.99	77,738,783.25	45,338,594.14	66,641,689.10
合计	145,977,601.36	278,819,007.22	355,862,587.59	68,934,020.99

33、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	441,445,117.39	200,264,926.11
资源税	157,287,070.64	213,326,376.60
增值税	155,246,783.68	570,002,728.98
土地使用税	8,776,809.46	42,012,367.74
房产税	1,430,861.29	40,176,268.21
印花税	5,265,388.77	5,950,596.85



项 目	期末余额	上年年末余额
城市维护建设税	10,578,191.04	19,480,482.46
个人所得税	14,334,232.53	8,928,478.53
土地增值税		2,798,417.58
耕地占用税	25,683,590.08	25,683,590.08
教育费附加	7,377,764.10	11,936,133.36
地方教育费附加	533,584.65	2,536,430.95
资源补偿费		11,008,203.00
矿产资源使用费	20,842,583.33	23,346,929.97
环境保护税	1,638,558.14	2,589,125.12
其他	10,595,251.94	11,418,287.48
合 计	861,035,787.04	1,191,459,343.02

## 34、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	319,876,663.17	415,310,652.11
应付股利	25,663,171.52	49,584,923.67
其他应付款	9,941,412,072.16	6,152,559,805.06
合 计	10,286,951,906.85	6,617,455,380.84

## (1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
企业债券利息	306,879,420.60	380,448,754.21
借款利息	8,081,900.00	19,323,645.31
长期应付款利息		
其他利息	4,915,342.57	5,538,252.59
合 计	319,876,663.17	415,310,652.11

## (2) 应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	25,663,171.52	49,584,923.67
合 计	25,663,171.52	49,584,923.67

## (3) 其他应付款

## ①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款等	1,637,450,848.33	1,886,085,273.08



项 目	期末余额	上年年末余额
借款本息	7,524,782,915.45	3,241,750,851.34
保证金及押金	81,032,430.46	215,876,157.42
代收代付款项	81,638,567.15	80,214,908.38
工程款	37,901,737.26	24,325,709.76
投资款	72,000,000.00	72,000,000.00
维修基金	4,426,501.40	9,863,991.14
赔偿支出	50,114,555.99	248,691,047.12
滞纳金	392,166,633.90	332,694,368.14
其他	59,897,882.22	41,057,498.68
合 计	9,941,412,072.16	6,152,559,805.06

### 35、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的长期借款	2,111,105,348.83	5,159,857,044.88
1年内到期的应付债券	5,736,888,098.33	7,524,477,956.73
1年内到期的长期应付款	852,472,143.59	527,950,536.01
1年内到期的租赁负债	11,461,456.23	7,164,311.00
合 计	8,711,927,046.98	13,219,449,848.62

### 36、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
期末已背书转让未终止确认的应收票据	138,081,825.00	2,327,702,673.97
待转销项税	310,242,388.79	157,713,379.04
其他	268,201.39	95,855,968.44
合 计	448,592,415.18	2,581,272,021.45

### 37、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	1,945,000,000.00	2,360,000,000.00
抵押借款	657,014,103.00	969,271,154.00
保证借款	474,192,195.64	6,209,395,825.78
信用借款	2,166,146,018.08	2,547,445,172.26
其他借款	5,870,000.00	5,870,000.00
小 计	5,247,222,316.72	12,091,982,152.04
减：一年内到期的长期借款	2,151,105,348.83	5,159,857,044.88



项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	3,096,116,867.89	6,932,125,107.16

长期借款说明：

本公司子公司青海省能源发展（集团）有限责任公司本期取得青海西宁农村商业银行股份有限公司贷款 100,000,000.00 元，借款期限三年，自 2022 年 9 月 5 日至 2025 年 9 月 5 日止，贷款利率为 5.95%，该笔款项由青海能源鱼卡有限责任公司提供连带责任担保，以青海省能源发展（集团）有限责任公司一井田采矿权进行抵押担保。

本公司子公司青海省能源发展（集团）有限责任公司 2021 年 12 月 24 日取得华夏银行西宁分行贷款 70,000,000.00 元，截至 2022 年 12 月 31 日，贷款本金余额为 50,000,000.00 元，借款期限为 2021 年 12 月 24 日至 2024 年 12 月 24 日，贷款利率为 5.655%，该笔款项由青海能源投资集团有限责任公司和西宁经济技术开发区投资控股集团有限公司提供担保，以青海恒新源机电公司有限公司股权和青海能源鱼卡有限责任公司股权进行抵押。

38、应付债券

项 目	期末余额	上年年末余额
应付债券	4,984,257,363.16	8,744,941,022.66
永续债	959,283,416.86	1,202,241,094.65
合 计	5,943,540,780.02	9,947,182,117.31

(1) 应付债券情况

项 目	期末余额	上年年末余额
技改债券	222,213.67	222,213.67
12 青国投 MTN3		2,891,559,421.93
13 青国投 MTN001	450,000,000.00	450,000,000.00
13 青国投 MTN002	70,000,000.00	70,000,000.00
15 青国投 MTN001	3,896,906,350.32	3,892,512,486.96
15 青国投 MTN002	200,000,000.00	700,000,000.00
16 青国投 MTN001	1,250,000,000.00	1,350,000,000.00
19 青债 01	1,724,479,515.58	2,986,811,332.91
2013 年 50 亿元公司债	1,614,220,054.55	2,028,313,523.92
2015 年 20 亿元中期票据	1,515,317,327.37	1,900,000,000.00
小 计	10,721,145,461.49	16,269,418,979.39
减：一年内到期部分年末余额	5,736,888,098.33	7,524,477,956.73
合 计	4,984,257,363.16	8,744,941,022.66

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
------	----	------	------	------



债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
技改债券		1999 年	3 年	
13 青国投 MTN001	人民币 100 元	2013 年 8 月 13 日	15 年	30 亿元
13 青国投 MTN002	人民币 100 元	2013 年 11 月 25 日	15 年	30 亿元
15 青国投 MTN001	人民币 100 元	2015 年 5 月 19 日	8 年	39 亿元
15 青国投 MTN002	人民币 100 元	2015 年 11 月 4 日	5 年+N	15 亿元
16 青国投 MTN001	人民币 100 元	2016 年 9 月 1 日	5 年+N	15 亿元
19 青资 01	人民币 100 元	2019 年 6 月 5 日	5 年	30 亿元
2013 年 50 亿元公司债	人民币 100 元	2013 年 3 月 6 日	7 年	50 亿元
2015 年 20 亿元中期票据	人民币 100 元	2015 年 6 月 9 日	7 年	30 亿元

### (3) 应付债券情况

①222,213.67 元系尚未兑付的 1999 年发行的一年期技改债券。

②2012 年 12 月 13 日，本公司获得中国银行间市场交易商协会“中市协注【2012】MTN397 号”《接受注册通知书》，核准本公司发行 10 年期中期票据，注册金额为 29 亿元，本公司于 2012 年 12 月 13 日发行。

③2013 年 7 月 22 日，本公司获得中国银行间市场交易商协会“中市协注【2013】MTN187 号”《接受注册通知书》，核准本公司发行 15 年期中期票据，注册金额为 100 亿元，注册额度 2 年内有效，本公司于 2013 年 8 月 13 日发行 2013 年度第一期中期票据 30 亿元，2018 年因政府债务置换提前赎回 25.5 亿元；2013 年 11 月 21 日发行 2013 年度第二期中期票据 30 亿元，2018 年因政府债务置换提前赎回 29.3 亿元；2014 年 10 月 8 日发行 2014 年度第一期中期票据 40 亿元，2018 年因政府债务置换提前赎回 40 亿元。

④2015 年 4 月 3 日，本公司获得中国银行间市场交易商协会“中市协注【2015】MTN81 号”《接受注册通知书》，核准本公司发行 8 年期中期票据，注册金额为 39 亿元，注册额度 2 年内有效，本公司于 2015 年 5 月 19 日发行 2015 年度第一期中期票据 39 亿元。

⑤2015 年度，本公司获得中国银行间市场交易商协会“中市协注【2015】MTN117 号”《接受注册通知书》，核准本公司发行 2015 年度第二期中期票据，注册金额为 30 亿元，本公司于 2015 年 11 月 4 日发行 15 亿元，于 2016 年 9 月 1 日发行 15 亿元。

⑥2019 年 6 月 24 日，本公司获得上海证券交易所“上证公告（债券）【2019】725 号”《关于青海省国有资产投资管理有限公司非公开发行 2019 年公司债券（第一期）挂牌的公告》，同意本公司发行 5 年期公司债券，发行总额为 30 亿元，债券简称：19 青资 01，债券代码：161658，票面年利率为 6.3%，到期日：2024 年 6 月 5 日，本公司于 2019 年 6 月 4 日发行，起息日：2019 年 6 月 5 日。



## 39、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	1,647,200,064.82	3,342,628,808.42
专项应付款	665,975,225.18	666,252,292.07
合 计	2,313,175,290.00	4,008,881,100.49

## (1) 长期应付款项期末余额最大的前 5 项

项 目	期末余额	上年年末余额
青海省自然资源厅(察尔汗盐湖钾镁盐矿采矿权)	344,197,864.00	401,564,176.00
国开发展基金投资款	480,000,000.00	600,000,000.00
中国外贸金融租赁有限公司	570,930,560.01	
平安国际融资租赁(天津)有限公司	83,563,577.13	136,481,917.79
青海福瑞能源低碳股权投资基金(有限合伙)		300,000,000.00
国网国际融资租赁有限公司	395,675,570.30	437,856,221.03
合 计	1,874,367,571.44	1,875,902,314.82

## (2) 专项应付款期末余额最大的前 5 项

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权投资资金	178,000,000.00			178,000,000.00
股权投资基金	450,000,000.00			450,000,000.00
引大济陵调水总干渠项目	12,380,000.00	5,000,000.00		17,380,000.00
G227 线占地维稳补贴款		1,220,381.63		1,220,381.63
“三供一业”分离移交维修改造财政补助资金	18,696,652.43	104,446.31		18,801,098.74
合 计	659,076,652.43	6,324,827.94		665,401,480.37

## 40、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额
弃置费用		13,926,473.19
对外提供担保	543,821,752.63	603,403,821.20
未决诉讼	68,119,027.07	68,119,027.07
煤矿复垦、环境治理预提费用	85,061,534.84	39,917,922.84
其他		23,742,630.71
合 计	697,002,314.54	749,109,875.01



41、租赁负债

项目	年末余额	上年年末余额
租赁付款额	56,589,634.80	63,911,073.15
未确认融资费用	13,549,153.10	15,593,983.34
减：一年内到期的租赁负债	11,461,456.23	7,164,311.00
合计	31,579,025.47	41,152,778.81

42、递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	1,002,070,630.05	31,771,052.93	634,275,312.35	399,566,370.63
合计	1,002,070,630.05	31,771,052.93	634,275,312.35	399,566,370.63

(1) 政府补助项目情况

项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额
财政厅关于信息一体化项目		360,000.00			360,000.00
格尔木营地旅游厕所项目补助	300,000.00				300,000.00
格尔木市发展和改革委员会服务业引导资金	2,370,000.00				2,370,000.00
察尔汗盐湖景区一期工程智能化项目	200,000.00				200,000.00
安全生产预防及应急项目	50,000,000.00		3,333,333.34		46,666,666.66
智能盐湖“互联网+协同制造服务平台”	30,000,000.00		3,000,000.00		27,000,000.00
新增年产 100 万吨氯化钾钾肥项目	18,841,667.68		6,699,999.84		12,141,667.84
吸附法从高镁锂比尾卤中提取 1 万吨/年碳酸锂示范项目	11,499,999.62		2,000,000.04		9,499,999.58
盐湖资源综合利用信息化项目	9,106,796.12		1,631,067.96		7,475,728.16
察尔汗盐湖低品位固体钾矿溶解转化开采一反浮选冷结晶法 100 万吨/年钾肥示范工程	6,999,999.75		3,500,000.04		3,499,999.71
年产 200 万吨原盐精制项目	8,750,000.05		999,999.96		7,750,000.09
年产 1 万吨碳酸锂填平补齐项目天然气补助资金	7,999,999.84		666,666.72		7,333,333.12
年产 4000 吨镁合金压铸件项目	6,660,000.00		666,000.00		5,994,000.00
盐湖工业互联网平台建设及应用示范项目	6,627,222.15		503,333.28		6,123,888.87
项目建设扶持资金	5,329,579.78		355,305.24		4,974,274.54



项 目	上年年末余额	本期新增补助 金额	本期计入损益 金额	其他变动	期末余额
能源管理中心建设示范项目	4,400,000.14		399,999.96		4,000,000.18
粉钾造粒高技术产业化示范工程	3,511,111.56		533,333.28		2,977,778.28
战略性新兴产业项目专项资金	3,511,111.50		533,333.28		2,977,778.22
年产 1 万吨高纯优质碳酸锂项目补助资金	3,333,332.86		666,666.72		2,666,666.14
锅炉整治资金	2,320,000.04		193,333.32		2,126,666.72
氯化钾生产新型模块化除尘装置产业化研究与示范	2,000,000.00		83,333.30		1,916,666.70
2013 年战略新兴产业项目热溶结晶法示范工程	1,200,002.16		799,999.56		400,002.60
2019 年固定资产投资和项目工作专项考核奖励资金(2 万吨碳酸锂)	1,000,000.00		200,000.00		800,000.00
利用含钾尾矿制取钾石膏热溶结晶器法年产 10 万吨氯化钾项目	660,000.00		240,000.00		420,000.00
2013 年示范基地建设项目(10 万/精制氯化钾)	520,002.16		260,000.04		260,002.12
年产 1 万吨中池级单水氢氧化钾项目	1,000,000.00				1,000,000.00
2019 年第二批工业转型升级专项资金(2 万吨碳酸锂)	1,350,000.00				1,350,000.00
盐湖工业互联网平台建设及应用示范项目	500,000.00			-500,000.00	-
年产 5 万吨食品级氯化钾项目	400,000.00				400,000.00
阀门检测维修中心建设项目	81,000.00		81,000.00		
军民融合专项资金-生物园区财政局拨付	800,000.00		800,000.00		
军民融合专项资金-生物园区财政局拨付	212,000.00				212,000.00
鱼卡矿区日处理 3000 立方矿井废水净化	1,520,000.00		95,000.00		1,425,000.00
鱼卡煤矿采掘装备技术升级改造项目	3,600,000.00		600,000.00		3,000,000.00
鱼卡煤炭综采、支护改造项目	9,000,000.00		1,500,000.00		7,500,000.00
青海区域矿山应急救援队建设项目	22,740,916.67		4,073,000.00		18,667,916.67
智慧矿山安全生产信息系统	554,166.67		190,000.00		364,166.67
应急救援装备运行维护经费	850,970.94		473,141.67		377,829.27
移动物联网智慧矿山防灾减灾专项资金	160,000.00		160,000.00		





项 目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额
保投资专项资金	2,400,000.00		300,000.00		2,100,000.00
矿山救护队煤改气补助款	156,000.00		26,000.00		130,000.00
棚户区二期项目地方财政资金补助	17,761,027.65		3,245,355.95		14,515,671.70
工业互联网智慧矿山管控系统升级改造资金	1,800,000.00		180,000.00		1,620,000.00
鱼卡一井田 400 万吨提升运输系统升级改造资金	2,100,000.00		300,000.00		1,800,000.00
稳岗补贴	57,527.61	362,882.22	206,687.09	-213,722.64	-
基于井下工业互联网的煤矿智能化升级改造项目		2,400,000.00	2,400,000.00		-
2022 年省属国有企业落实房屋租金减免政策补助资金		500,000.00	500,000.00		-
2019 年第二批工业转型升级专项资金		900,000.00			900,000.00
2020-2021 保增稳产补助资金		90,000.00	90,000.00		-
海西州 2022 年中小企业发展专项资金(生产要素补贴项目)		140,000.00	140,000.00		-
代扣代缴个人所得税手续费返还		4,670.71	4,670.71		-
棚户区改造资金	21,750,181.81		789,272.73		20,960,909.08
400 万吨升级改造资金	12,000,000.00		2,000,000.00		10,000,000.00
2019 年第二批工业转型升级专项资金	900,000.00		900,000.00		-
2019 年工业转型升级第二批企业技术创新资金	2,580,000.00				2,580,000.00
高海拔倾斜复杂煤层围岩稳定性控制技术 & 区段煤柱受力变形特征研究	1,200,000.00				1,200,000.00
鱼卡一号井 2022 年安全改造项目 1275 综放工作面改造为智能化综采系统		19,800,000.00			19,800,000.00
巡检机器人、变电所无人值守改造、智能干选机改造、胶带输送机集中控制智能化改造补助款		2,400,000.00	240,000.00		2,160,000.00
园区“升规入限”奖励资金	60,000.00		60,000.00		-
乃吉里、小干沟增效扩容改造补助资金	38,992,500.00		2,599,500.00		36,393,000.00
2015 年工业转型升级奠基工程	13,984,444.48		1,273,386.64		12,711,057.84
基本建设支出	513,333.13		513,333.13		-
重大工业技术进步项目资	7,916,666.87		7,916,666.87		-



项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入损益金额	其他变动	期末余额
金					
工业转型升级专项资金	1,230,000.00			-1,230,000.00	-
2022 年产业基础和制造业高质量发展中央资金		3,576,000.00			3,576,000.00
一次性留工培训补助		74,000.00			74,000.00
一次性扩岗补助		13,500.00	12,000.00		1,500.00
智能化水电站二期项目		1,150,000.00			1,150,000.00
玉树储煤厂专项款	8,000,000.00				8,000,000.00
政府补助红土坡工程款	8,128,899.87				8,128,899.87

## 43、其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
债权投资款	80,000,000.00	100,000,000.00
股权处置款	106,123,200.00	
合计	186,123,200.00	100,000,000.00

## 44、实收资本

投资者名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
青海省国资委	5,870,000,000.00			5,870,000,000.00
合计	5,870,000,000.00			5,870,000,000.00

## 45、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	4,867,821,754.59			4,867,821,754.59
其他资本公积	46,651,210,760.46	254,526,964.22		46,905,737,724.68
合计	51,519,032,515.05	254,526,964.22		51,773,559,479.27

## 46、专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	106,832,845.62	123,058,724.11	136,294,220.03	93,597,349.70
维简费	211,088,212.48	198,386,692.00	217,905,076.69	191,569,827.79
其他	1,473,184.53	211,072.90	450,600.00	1,233,657.43
合计	319,394,242.63	321,656,489.01	354,649,896.72	286,400,834.92

## 47、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	337,999,490.95			337,999,490.95
合计	337,999,490.95			337,999,490.95



## 48、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-13,459,530,564.33	-14,431,272,533.28
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润		
加：本期归属于母公司股东的净利润	2,889,305,243.18	796,348,906.61
其他	3,370,162.18	175,393,062.34
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	1,170,970.09	
期末未分配利润	-10,568,026,129.06	-13,459,530,564.33

## 49、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务小计	47,218,753,464.21	21,156,435,167.08	36,580,632,573.60	25,423,774,726.17
其他业务小计	610,714,209.97	503,017,270.26	862,303,033.87	686,478,367.23
合计	47,829,467,674.18	21,659,452,437.34	37,442,935,607.47	26,110,253,093.40

## 50、税金及附加

项目	本期金额	上年金额
资源税	1,286,676,155.04	836,661,079.49
城市维护建设税	216,147,378.90	91,804,096.43
房产税	61,031,205.35	69,420,043.34
教育费附加	149,182,665.26	60,708,551.35
地方教育费附加	8,651,358.88	7,542,749.46
土地使用税	23,846,533.61	30,855,668.00
印花税	36,169,079.18	31,180,141.86
土地增值税	2,654,084.20	13,332,266.17
环境保护税	5,230,418.62	10,413,567.19
车船税	439,181.87	490,498.39
消费税		480,556.04
其他	27,303.83	70,848.35
合计	1,789,855,364.74	1,152,960,066.07

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、“税项”。



51、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
交通运输费	14,615,157.42	13,144,999.94
职工薪酬	216,232,509.72	210,832,166.66
运杂费	5,800,850.83	9,886,695.83
装卸费	4,684,317.61	5,942,441.74
物料消耗	18,601,616.30	16,106,340.47
中介机构服务费	155,652.55	4,687,816.74
修理费	15,980,457.34	14,802,290.05
折旧及摊销	19,160,978.59	18,718,900.51
差旅费	5,508,086.99	7,775,347.61
仓储费		11,188,559.68
安措费	4,515,630.52	4,349,434.29
租赁费	3,946,746.43	2,565,438.33
办公费	3,021,746.17	2,643,339.82
水电能源物管费	624,513.45	796,265.67
业务招待费	3,675,994.90	4,427,427.16
宣传费	828,472.23	3,138,443.39
劳务费		725,631.11
专线维护费及线路租赁费		141,858.19
其他费用	20,261,152.60	23,095,568.37
合 计	337,613,885.65	354,948,965.56

52、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,051,033,480.19	788,343,095.24
停工损失	8,756,068.79	57,859,639.27
重整费用		26,813,274.49
折旧及摊销	221,886,748.45	242,942,176.06
中介机构服务费	50,262,358.74	68,473,901.91
维修费	47,956,565.68	75,935,192.31
水电能源物管费	17,932,951.35	24,983,325.83
租赁费	19,459,504.78	4,658,630.21
办公费	23,529,300.79	16,675,815.41
差旅费	8,268,397.74	9,916,518.01



项 目	本期金额	上期金额
安全基金	21,722,034.72	20,295,491.16
安全生产费	18,055,588.81	3,492,029.06
业务招待费	5,987,857.96	7,780,943.50
物料消耗	8,013,818.60	6,028,553.79
交通运输费	7,716,753.88	7,354,225.98
车辆费用	1,646,912.37	3,493,742.17
长期待摊费用摊销		1,346,718.06
财产保险	2,262,864.51	753,174.90
党建经费	4,298,562.98	4,359,866.58
经济补偿款	743,148.00	864,576.00
环境保护费	2,936,145.56	31,133,750.27
宣传费	18,213,466.26	23,446,784.88
停产费用		8,076,547.49
其他	68,087,504.17	61,994,511.97
合 计	1,608,770,034.33	1,497,022,484.55

#### 53、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
材料费用	361,582,833.24	405,314,750.54
职工薪酬	80,836,567.76	50,810,861.81
委托研发费	71,652,412.08	33,954,178.25
燃料动力	53,615,104.52	40,058,540.38
中介机构服务费用	78,285.40	1,397,518.87
折旧及摊销费	19,377,768.72	3,145,937.84
其他	58,837,599.80	119,339,248.31
合 计	645,980,571.52	654,021,036.00

#### 54、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	2,276,811,558.60	2,424,064,140.92
减：利息收入	197,657,794.47	125,489,440.38
汇兑损失	-19,673.62	473,348.71
其他支出	45,804,326.89	216,881,350.00
合 计	2,124,938,417.40	2,515,929,399.25



## 55、其他收益

项 目	本期金额	上期金额
2021 年军民融合发展专项资金	800,000.00	
网络货运企业奖补	545,912.08	
代扣个人所得税手续费返还	572,166.21	435,316.67
加计抵减 10%进项税额	1,112,902.89	384,819.56
改革脱困、社会稳定补助		28,550,000.00
减免税款	6,553,729.36	19,762,627.47
稳岗补贴、扩岗补助	16,759,018.83	11,102,172.09
一次性留工培训补助	1,245,500.00	
新增年产 100 万吨氯化钾钾肥项目	6,699,999.84	6,699,999.84
察尔汗盐湖低品位固休钾矿溶解转化并采一反浮选冷结晶法 100 万吨/年钾肥示范工程	3,500,000.03	3,500,000.03
吸附法从高镁锂比尾液中提取 1 万吨/年碳酸锂示范项目	2,000,000.04	2,000,000.04
利用含钾尾矿制取钾石盐热溶结晶器法年产 10 万吨氯化钾项目	240,000.00	1,740,000.00
盐湖资源综合利用信息一体化项目	1,631,067.96	1,631,067.96
2013 年战略新兴产业项目热溶结晶法示范工程	799,999.56	799,999.56
年产 1 万吨高纯优质碳酸锂项目补助资金	666,666.72	666,666.72
年产 1 万吨碳酸锂填平补齐项目天然气补助资金	666,666.72	666,666.72
年产 4000 吨镁合金压铸件项目	666,000.00	666,000.00
粉钾造粒高技术产业化示范工程	533,333.28	533,333.28
战略性新兴产业项目专项资金	533,333.28	533,333.28
能源管理中心建设示范项目	399,999.96	399,999.97
项目建设扶持资金	355,305.24	355,305.24
工业互联网平台项目政府补助	503,333.28	470,000.03
2013 年示范基地建设项目（10 万/精制氯化钾）	260,000.04	259,999.56
年产 200 万吨原盐精制项目	999,999.96	999,999.96
锅炉整治资金	193,333.32	193,333.32
阀门检测维修中心建设项目	81,000.00	81,000.00
智能盐湖“互联网+协同制造服务平台”	3,000,000.00	
安全生产预防及应急项目	3,333,333.34	
新型模块化除尘装置产业化研究与示范项目	83,333.30	
2019 年固定资产投资和项目工作专项考核奖励资金	200,000.00	
10 万吨/精钾项目补助资金		1,455,000.00



项 目	本期金额	上期金额
提高自主创新能力, 新技术产业发展项目补助资金		266,702.16
金属镁一体化装备制造园非标设备制造项目		379,999.89
中小企业发展专项基金	5,672,524.00	1,786,990.74
外贸发展专项基金	1,273,700.00	777,200.00
以深层卤水为原料高品质碳酸锂制备工艺研究与示范	600,000.00	600,000.00
高端创新人才百人计划经费	140,000.00	2,141,200.00
研发项目补助	1,882,290.00	2,350,302.00
工业商务科技和信息化局财政奖励	2,180,000.00	
2022 年省级工业转型升级专项资金	700,000.00	
经济开发区复工复产奖励	400,000.00	
青海省盐湖资源综合利用重点实验室	500,000.00	
新能源汽车国产飞轮混动系统轻量化降噪镁合金壳体的开发与应用示范	2,184,000.00	
电解镁副产物协同煤电固废制备高耗氯产品关键技术研究与示范课题经费		430,000.00
国家博士后资助计划		240,000.00
智能化益田精控技术研究及示范		526,891.00
盐湖化工副产物制备光热储能产品技术及示范(大宗废弃物循环利用项目)		1,730,000.00
钾肥生产中浮选药剂的迁移分布规律、耦合回收、去除技术及机理项目经费		200,000.00
鱼卡矿区口处理 3000 立方矿井废水净化	95,000.00	795,000.00
鱼卡煤矿采掘装备技术升级改造项目	600,000.00	600,000.00
鱼卡矿区总体规划修编		700,000.00
鱼卡煤炭综采、支护改造项目	1,500,000.00	1,500,000.00
青海区域矿山应急救援队建设项目	4,073,000.00	4,073,000.00
海西地区矿山救护中队建设项目		1,343,000.00
高海拔倾斜复杂综采综掘技术创新资金		1,500,000.00
矿井通风系统及采煤工作智能化升级改造资金		2,000,000.00
鱼卡煤矿 6000 万块煤矸石(页岩)烧结转生产线技术改造资金		2,000,000.00
400 万吨升级改造资金	2,300,000.00	2,300,000.00
棚户区改造资金	4,085,878.68	2,367,818.19
智慧矿山安全生产信息系统	190,000.00	190,000.00
应急救援装备运行维护经费	473,141.67	523,683.48
移动物联网智慧矿山防灾减灾专项资金	160,000.00	160,000.00



项 目	本期金额	上期金额
保投资专项资金	300,000.00	300,000.00
矿山救护队煤改气补助款	26,000.00	26,000.00
非煤发展基金		2,980,273.97
工业互联网智慧矿山管控系统升级改造资金	180,000.00	
集中控制智能化改造补助款	240,000.00	
园区“开规入限”奖励资金	60,000.00	
省属国有企业落实房屋租金减免政策补助资金	1,527,500.00	
2020-2021 保增稳产补助资金	220,000.00	
青海能源大通煤矿专项资金		4,784.89
中端和初级人才培养精品项目经费		55,339.81
财政统计调查工作经费		50,000.00
财政纳税奖励		50,000.00
价格调节基金		19,458.17
收 2020 年特种作业人员培训考试费		12,645.00
退役军人享受减免增值税费		35,999.38
乃吉里小干沟增效扩容改造补助资金	2,599,500.00	2,599,500.00
2015 年工业转型升级强基工程	513,333.13	80,000.04
工业转型省级专项资金	200,000.00	280,000.00
2014 年工业“双百”及产业结构调整循环经济产业	7,916,666.87	999,999.96
新型耐 850℃ 以上耐高温钛合金项目	1,273,386.64	1,082,666.64
2021 年西宁市“专精特新”企业奖励资金	200,000.00	
2022 年第一批（专精特新）专项资金	500,000.00	
特殊高新能补助资金	825,000.00	
收拉杆 TC4 项目款	100,000.00	
2021 年生产要素奖励资金	500,000.00	
知识产权局补助资金	4,000.00	
税收返还	13,489.94	304,740.41
土地补偿款	2,079,900.00	
专项资金扶持		1,500,000.00
利息补贴		1,170,000.00
项目征地拆迁补偿款		117,360.00
重点工业单位第四季度补助		160,000.00
航空发动机用耐高温电子束技术研究项目经费		3,000,000.00





项 目	本期金额	上期金额
2020 年省级工程技术研发绩效奖励费		500,000.00
中子束熔炼高性能 TA15 钛合金技术费		210,000.00
专利补助资金	49,885.00	164,145.00
双创大赛奖金费		40,000.00
第二批省级工业转型省级专项		180,000.00
市场监督管理局专利资助		100,000.00
股权转让确认长期股权投资权益调整损失		-13,719,012.08
德令哈市财政局就业补助资金		93,600.00
矿产资源节约综合利用奖励资金	133,333.33	133,333.33
2016 年升级排污费专项资金		23,148.15
2017 年支持工业经济转型升级资金后补助项目		46,296.30
2017 省级重点节能低碳项目补助资金		55,555.56
青海省域内军队社会化保障项目		436,510.00
日月山风力发电场项目		114,583.30
沙珠玉风电场项目		141,666.65
节能重点工程		2,000,000.00
钢城特色小镇补助资金	5,000,000.00	5,000,000.00
三供一业政府补助专项资金	4,564,966.67	4,564,966.67
小棒 2 号联合探伤线科技升级项目	253,999.92	63,499.98
焦化干熄焦环保工程政府补助资金	1,169,700.00	1,170,000.00
轧钢技术升级改造 1	849,999.96	849,999.96
精品特钢大棒材生产线	650,000.04	650,000.04
大、小棒轧钢技术升级改造项目	528,634.32	528,634.32
电炉等余热回收	369,000.00	369,000.00
智能化制造信息化提升及自动化配套改造项目	459,999.96	114,999.99
焦化废水处理工程政府补助资金	245,000.04	245,000.04
口处理废水	613,333.32	613,333.32
冶金固体废物综合利用升级改造	69,999.96	69,999.97
在线状态监视系统改造	125,000.04	125,000.04
60 万吨矿渣微粉生产线项目	120,000.00	120,000.00
焦化储煤仓环保专项补助资金	95,666.64	95,666.71
氢氧切割	95,000.04	95,000.03
大棒联合探伤线技术升级改造项目	80,750.04	80,750.04



项 目	本期金额	上期金额
炼钢技术升级改造 2	117,647.04	117,647.04
500TPD 套筒窑	266,666.64	266,666.64
节能改造项目——燃气综合利用	399,999.96	399,999.95
污染减排烧结脱硫等项目	120,000.00	120,000.00
环境改造工程	50,000.04	50,000.04
西钢环保项目	50,000.04	50,000.04
热处理炉	243,333.36	243,333.36
节能改造项目——节水	253,333.32	253,333.32
60 万吨立磨	45,000.00	45,000.00
燃煤锅炉改造	194,666.64	194,666.64
焦化脱硫技改工程脱硫废液提盐项目补助资金	50,000.04	49,999.96
二炼除尘	66,666.72	66,666.72
快段机	200,000.04	200,000.04
回收西区水增建化学除油间	33,333.36	33,333.36
焦化脱硫技改补助资金	86,666.64	86,666.66
高炉煤气余压发电(TRT)	541,666.30	650,000.04
无中冶炼	120,000.00	120,000.00
节能改造项目——节电	133,333.32	133,333.32
循环经济园区	76,666.68	76,666.68
老线污水改造	240,000.00	240,000.00
西钢水系统改造工程	126,666.60	126,666.60
精品特钢小棒材生产线	24,999.96	24,999.96
数字化调度指挥平台	300,000.00	300,000.00
网络管理系统	234,999.96	234,999.96
转炉生产特钢开发	80,000.04	80,000.04
环境治理污染减排	55,441.20	55,441.20
转炉吹炼	53,333.28	53,333.28
固体废弃物回收利用	48,666.60	48,666.60
二炼 consteel 电炉及 LF 炉除尘	180,000.00	180,000.00
节水型企业建设补助资金		198,206.00
炼钢升级改造	9,999.96	9,999.96
绿色转型生态文明发展专项治理	9,999.96	9,999.96
新建二座 1000 立方氧气储罐	66,666.72	66,666.72



项 目	本期金额	上期金额
燃气综合利用工业炉窑节能	53,333.28	53,333.28
二锅炉除尘脱硫设施改造	39,999.96	39,999.96
VD 炉改造（三炼）	33,333.36	33,333.36
总降改造及各级动力变动改造	66,666.72	66,666.72
三泵站及一炼水系统改造	66,666.72	66,666.72
LF 精炼炉	39,999.96	39,999.96
石灰石矿除尘设备升级改造项目补助资金	32,727.24	32,727.24
厂区环保治理（新）污染源监控	27,350.64	27,350.64
LF 精炼炉	13,333.32	13,333.32
专用设备	1,472.04	1,472.04
中水制软水项目	160,000.00	
产销一体化协同管控专项资金	300,000.00	
京青专家服务活动经费	10,000.00	
政策产业扶持资金	1,690,000.00	
合金钢小型连轧项目		199,999.46
连续式轧钢机改造		1,333,333.52
一炼除尘		873,332.98
改善财务信息系统设备及办公设备补助资金	40,000.00	40,000.00
温室大棚农业基地配套补助资金		4,440,620.04
温室大棚水电配套补助资金		10,000.00
西宁市湟中区蔬菜技术服务中心农业基础设施建设专项资金		36,666.63
2021 年“共域创新驱动”专项资金		242,307.69
试验田基金		9,450.00
其他项目	1,190,358.52	426,719.47
合 计	126,943,511.63	148,244,681.47

56、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	626,338,360.41	809,786,346.53
处置长期股权投资产生的投资收益	2,719,095,356.38	1,281,190,401.30
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	16,334,436.93	7,250,019.63
其他债权投资持有期间取得的利息收入	14,374,562.26	31,844,419.13
其他债权投资终止确认收益	18,910,705.85	-22,000.00



项 目	本期金额	上期金额
债务重组利得	-27,819,836.99	32,655,215.66
丧失对原子公司控制权产生的投资收益		1,400,913,544.49
交易性金融资产持有期间的投资收益	13,288,003.72	11,655,444.44
理财收益及其他	100,664,037.82	1,138,996,246.88
合 计	3,481,185,826.38	4,714,269,638.06

**57、公允价值变动收益**

项 目	本期金额	上期金额
交易性金融资产公允价值变动	9,289,010.40	82,834,820.07
合 计	9,289,010.40	82,834,820.07

**58、信用减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	305,745,845.04	-1,965,757,252.53
债权投资信用减值损失	666,666.66	-11,448,000.00
其他债权投资信用减值损失	-75,000,000.00	-453,389,746.75
其他		619,469.03
合 计	231,412,511.70	-2,429,975,530.25

**59、资产减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-113,145,485.20	-74,812,637.75
合同资产减值损失	165,786.28	-377,816.83
长期股权投资减值损失	-10,000,000.00	-819,596,228.08
固定资产减值损失	-48,432,542.33	-199,365,492.81
在建工程减值损失	-23,985,039.58	-2,143,623,653.39
无形资产减值损失	-8,762,019.07	-12,608,838.31
其他流动资产减值损失	2,520,000.00	
其他非流动资产减值损失	-15,829,800.00	-218,087,672.79
其他减值损失		-59,483,502.18
合 计	-217,469,099.90	-3,527,953,841.94

**60、资产处置收益**

项 目	本期金额	上期金额
固定资产处置收益	-13,002,779.52	5,966,002.65
处置未划分为持有待售的固定资产		2,290,908.17



项 目	本期金额	上期金额
合 计	-13,002,779.52	8,256,910.82

## 61、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额
违约赔偿罚款收入	1,799,029.01	14,998,522.65
政府补助	107,443.19	8,194,800.72
无需支付款项	24,133,848.73	8,457,863.69
非流动资产损坏报废利得	2,024,654.94	833,938.31
其他	19,864,505.95	14,965,287.13
债务重组利得		248,453.03
合 计	47,929,481.82	47,698,865.53

## 政府补助明细

项 目	本年发生额	上年发生额
工业和信息化局及商务局奖励款	60,000.00	
棚户区二期项目地方财政资金补助		3,245,355.95
拆迁补偿款		3,128,579.19
中小企业专项发展基金		600,000.00
青海省金融服务地方经济社会发展绩效评优奖励		400,000.00
供暖免征增值税		400,477.01
其他	47,443.19	420,388.57
合 计	107,443.19	8,194,800.72

## 62、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额
预计负债	98,136,882.17	277,062,892.19
捐赠支出	26,865,348.58	2,054,258.12
债务豁免	1,036,582,126.97	
无法收回的应收款项	177,008,865.91	
罚没支出/赔偿支出	17,986,470.40	844,938,632.19
流动资产盘亏损失	651,570.83	508,936.41
非流动资产毁损报废损失	1,798,833.00	782,398.74
税收滞纳金	55,319,398.12	100,428,155.43
其他	47,849,423.12	57,839,200.48
合 计	1,462,198,919.10	1,083,614,473.56



63、所得税费用

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,871,349,078.61	257,566,217.82
递延所得税费用	111,710,061.93	6,623,832.31
其他	2,471,685.96	
合 计	1,985,530,826.50	264,190,050.13

64、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	19,881,415,480.11	2,853,371,582.71
加: 资产减值准备	217,469,099.90	3,527,953,841.94
信用减值损失	-231,412,511.70	2,429,975,530.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	945,701,934.78	1,443,933,366.47
无形资产摊销	104,901,322.59	174,714,990.50
长期待摊费用摊销	31,773,862.65	102,515,166.26
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)	13,002,779.52	-8,256,910.82
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	1,798,833.00	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-9,289,010.40	-82,834,820.07
财务费用(收益以“-”号填列)	2,276,811,558.60	2,424,064,140.92
投资损失(收益以“-”号填列)	-3,481,185,626.38	-4,714,269,638.06
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	203,543,374.32	63,860,883.01
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	7,429,480.88	38,595,036.26
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,767,980,722.59	878,452,629.87
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	2,040,716,501.15	-865,158,965.78
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-3,070,519,670.11	-480,860,719.34
其他		
经营活动产生的现金流量净额	20,700,138,131.50	7,786,056,114.12
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		



项 目	本期发生额	上期发生额
现金的期末余额	17,881,378,853.96	5,605,942,023.50
减：现金的年初余额	5,605,942,023.50	3,320,306,010.72
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	12,275,436,830.46	2,285,636,012.78

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	17,881,378,854.16	5,605,942,023.50
其中：库存现金	24,736.18	55,457.81
可随时用于支付的银行存款	17,833,731,753.54	5,605,886,565.69
可随时用于支付的其他货币资金	47,622,364.44	
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	17,881,378,854.16	5,605,942,023.50

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

65、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,516,684,835.42	冻结款、保证金等
固定资产	508,295,366.86	借款抵押
固定资产	56,217,044.12	法院查封
无形资产	1,034,587,296.16	借款抵押
无形资产	5,008,213.48	法院查封
长期股权投资	133,361,557.35	借款抵押

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式
青海昆仑租赁有限责任公司	2022/3/14	1.00	100.00%	现金购买
青海文通盐桥化肥有限公司	2022/1/7	154,160,000.00	44.00%	股权收购

(续)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
青海昆仑租赁有限责任公司	2022/3/31	取得控制权		-400,637.76



被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
青海文通盐桥化肥有限公司	2022/1/7	取得控制权		343,280,311.80

## 2、处置子公司

### (1) 单次处置了对公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
青海国晟置业有限公司		81.00	无偿划转	2022/7/31	控制权移交	265,075,563.89

(2) 公司本年将持有的青海启明新能源有限责任公司 70%的股权于 2021 年 12 月 31 日进行转让。

### 3、其他原因的合并范围变动

(1) 本公司投资设立青海国晟新能源集团有限公司、青海国翼科技产业有限公司、青海国源文化旅游有限公司、青海盐湖工贸有限公司、海南盐湖国际贸易有限公司、青海盐湖智运物流有限公司。

(2) 本公司控股子内蒙古北方盐湖高盐有限公司投资设立北京盐湖商贸有限公司全资子公司。





## 八、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 纳入合并范围内的子公司

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权 (%)	取得方式
1	青海润本投资有限责任公司	二级	青海省西宁市	青海省西宁市	投资咨询管理	100.00	100.00	投资设立
2	青海玉投天路物流有限公司	二级	青海省西宁市	青海省西宁市	货物运输	51.00	51.00	投资设立
3	青海国投长鑫物流有限公司	三级	青海省天峻县	青海省天峻县	物流服务	41.00	41.00	投资设立
4	青德数字经济发展有限公司	二级	青海省西宁市	青海省西宁市	互联网数据服务	51.00	51.00	投资设立
5	西宁国家低碳产业基金投资管理 有限公司	二级	青海省西宁市	青海省西宁市	发起和管理产业基金	83.33	83.33	投资设立
6	青海延长中立新能源有限责任公 司	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	甲醇汽油的生产等	100.00	100.00	非同一控制下 的企业合并
7	青海财融低碳能源投资有限公司	二级	青海省西宁市	青海省西宁市	能源、矿产资源开发利用等	100.00	100.00	投资设立
8	青海银线低碳电气有限公司	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	相关电气产品的研发等	100.00	100.00	投资设立
9	西宁低碳创业发展投资基金	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	非上市公司股权等	100.00	100.00	投资设立
10	青海省产业引导股权投资基金(有 限合伙)	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	资本市场服务	100.00	100.00	投资设立
11	青海福瑞能源低碳股权投资基金 (有限合伙)	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	资本投资服务	100.00	100.00	投资设立
12	青海睿禧低碳股权投资基金(有限 合伙)	二级	青海省西宁市	青海省西宁市	资本投资服务	100.00	100.00	投资设立
13	青海股权交易中心有限公司	二级	青海省西宁市	青海省西宁市	股权、产权等的登记等	91.02	91.02	投资设立
14	青海财富基金管理有限公司	二级	青海省西宁市	青海省西宁市	受托管理投资基金	81.82	81.82	投资设立
15	青海丝路众投投资管理有限公司	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	信息咨询及服务	100.00	100.00	投资设立
16	青海丝路股权投资基金合伙企业 (有限合伙)	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	股权投资、咨询服务	100.00	100.00	投资设立



序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权 (%)	取得方式
17	青海国裕供应链管理服务有限公司	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	批发业	100.00	100.00	投资设立
18	青海省产权拍卖有限责任公司	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	批发业	65.00	65.00	非同一控制下的企业合并
19	青海国投旅游资源开发有限公司	二级	青海省西宁市	青海省西宁市	旅游服务业开发利用	100.00	100.00	投资设立
20	天峻国恒旅游开发有限公司	三级	青海省天峻县	青海省天峻县	旅游服务	67.00	67.00	投资设立
21	青海国投委查柯文化旅游产业投资管理有限公司	三级	青海省格尔木市	青海省格尔木市	旅游产业投资	51.00	51.00	非同一控制下的企业合并
22	青海国源文化旅游有限公司	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	其他文化艺术业	100.00	100.00	投资设立
23	格尔木梦幻盐湖旅游文化发展有限公司	三级	青海省格尔木市	青海省格尔木市	旅游服务	90.00	90.00	投资设立
24	青海奥邦商业运营管理有限公司	二级	青海省西宁市	青海省西宁市	商业运营、策划	83.61	83.61	投资设立
25	贵州奥邦智慧物联有限公司	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	物联网技术服务	100.00	100.00	投资设立
26	青海省矿业集团格尔木能源化工有限公司	二级	青海省格尔木市	青海省格尔木市	有机化学原料制造	72.79	72.79	投资设立
27	青海国翼科技产业有限公司	二级	青海省西宁市	青海省西宁市	其他科技推广服务业	100.00	100.00	投资设立
28	青海昆仑租赁有限责任公司	二级	青海省西宁市	青海省西宁市	租赁业	100.00	100.00	非同一控制下的企业合并
29	青海盐湖工业股份有限公司	二级	青海省格尔木市	青海省	工业	11.61	11.61	非同一控制下的企业合并
30	青海盐湖天石矿业有限公司	三级	青海省德令哈市	青海省德令哈市	石灰石销售	100.00	100.00	投资设立
31	青海盐湖机电装备技术有限公司	三级	青海省格尔木市	青海省格尔木市	设备的设计、制造、安装、维修	100.00	100.00	投资设立
32	青海盐湖能源有限公司	三级	青海省天峻县	青海省天峻县	矿产品的开发与利用	100.00	100.00	投资设立
33	九江盐湖新材料有限公司	三级	九江市	九江市	PVC 制品的制造、销售	100.00	100.00	投资设立
34	青海盐湖物流有限公司	三级	青海省格尔木市	青海省格尔木市	铁路专用线运输	50.00	50.00	投资设立



序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权 (%)	取得方式
35	四川盐湖云智数字科技有限公司	三级	四川省成都市	四川省成都市	化工原料及产品销售	78.95	78.95	投资设立
36	青海昆达科技股份有限公司	三级	青海省格尔木市	青海省格尔木市	钾、钠、镁、锂盐系列产品的研究、生产销售、技术服务	73.20	73.20	同一控制下企业合并
37	青海盐湖三元钾肥股份有限公司	三级	青海省格尔木市	青海省格尔木市	氯化钾生产、销售	85.0746	85.0746	同一控制下企业合并
38	青海盐湖科技开发有限公司	三级	青海省格尔木市	青海省格尔木市	钾、钠、镁产品开发销售	100.00	100.00	同一控制下企业合并
39	青海盐湖蓝科锂业股份有限公司	三级	格尔木市察尔汗	青海省格尔木市	锂系列产品的研究、开发、生产及咨询	51.42	51.42	投资设立
40	青海盐业钾盐有限公司	三级	青海省格尔木市	青海省格尔木市	钾肥生产销售	35.00	35.00	同一控制下企业合并
41	青海金世纪工程项目管理有限公司	三级	青海省格尔木市	青海省格尔木市	工程监理	100.00	100.00	同一控制下企业合并
42	青海盐湖特立镁有限公司	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	金属镁、镁合金、金属铝、铝合金	100.00	100.00	同一控制下企业合并
43	青海盐湖投资有限公司	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	投资及资产管理	100.00	100.00	同一控制下企业合并
44	青海盐湖之亚钾资源开发有限公司	三级	青海省格尔木市	青海省格尔木市	工业生产	49.50	49.50	投资设立
45	青海盐湖启远新材料科技开发有限公司	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	工业生产	51.72	51.72	投资设立
46	内蒙古北方盐湖商贸有限公司	三级	内蒙古乌兰察布市	内蒙古乌兰察布市	商品销售	34.00	34.00	非同一控制下企业合并
47	青海盐湖国际贸易有限公司	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	贸易	100.00	100.00	投资设立
48	青海盐湖工贸有限公司	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	贸易	100.00	100.00	投资设立
49	海南盐湖国际贸易有限公司	三级	海南省三亚市	海南省三亚市	贸易	100.00	100.00	投资设立
50	青海盐湖储运物流有限公司	三级	青海省格尔木市	青海省格尔木市	物流运输	100.00	100.00	投资设立
51	青海文通盐桥化肥有限公司	三级	青海省格尔木市	青海省格尔木市	生产销售氯化钾	97.5672	97.5672	非同一控制下



序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权 (%)	取得方式
								企业合并
52	青海益润创融投资有限公司	三级	青海省格尔木市	青海省格尔木市	商务服务业	51.00	51.00	投资设立
53	青海省水利水电(集团)有限责任公司	二级	青海省西宁市	青海省西宁市	水利水电资源的开发、经营管理	74.45	74.45	非同一控制下的企业合并
54	青海省格尔木水电有限责任公司	三级	格尔木市	格尔木市	发供电业务、电力建设	100.00	100.00	投资设立
55	青海省永利水电物资有限责任公司	三级	西宁市	西宁市	钢材等物资销售	100.00	100.00	投资设立
56	青海水电实业有限责任公司	三级	西宁市	西宁市	水利水电工程施工	100.00	100.00	投资设立
57	青海聚能钛业股份有限公司	三级	西宁市	西宁市	钛及钛合金熔铸、深加工	100.00	100.00	投资设立
58	青海雪玉水电有限责任公司	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	水利水电资源的开发、经营管理	100.00	100.00	投资设立
59	青海海维配售电有限公司	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	电力、热力生产和供应业	100.00	100.00	投资设立
60	青海能源投资集团有限责任公司	二级	西宁市	西宁市	煤炭开采、生产、销售	100.00	100.00	非同一控制下的企业合并
61	青海能投建设工程有限公司	三级	大通县	大通县	房屋建筑	100.00	100.00	投资设立
62	青海能投民意实业有限责任公司	三级	大通县	大通县	煤炭加工	100.00	100.00	投资设立
63	青煤集团大柴旦物流有限公司	三级	大柴达镇	大柴达镇	公路运输	100.00	100.00	投资设立
64	青海民辉房地产开发有限公司	三级	大通县	大通县	房地产开发销售	100.00	100.00	投资设立
65	上海芮康融资租赁有限公司	三级	上海	上海	融资租赁	100.00	100.00	投资设立
66	青海省能源发展(集团)有限责任公司	二级	青海生物科技产业园	青海生物科技产业园	煤炭开采、销售	33.90	33.90	投资设立
67	青海民光煤业销售有限公司	三级	大通县	大通县	煤炭及其制品的销售	100.00	100.00	投资设立
68	青海能源鱼卡有限责任公司	三级	青海省海西州大柴旦镇	青海省海西州大柴旦镇	煤炭开采、生产、销售	94.28	94.28	投资设立
69	青海恒新源机电有限公司	三级	西宁市	西宁市	五金交电、百货批发、零售	100.00	100.00	非同一控制下



序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权 (%)	取得方式
								合并
70	西宁能发物业管理有限公司	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	物业管理	100.00	100.00	投资设立
71	青海能源冀商工贸股份有限公司	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	房地产开发、物业管理	51.00	51.00	投资设立

## (2) 母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例 (%)	表决权 (%)	注册资本 (万元)	级次	纳入合并范围原因
1	青海盐湖工业股份有限公司	11.61	11.81	278,603.06	二级	具有实际的控制权
2	青海能源投资集团有限责任公司	33.90	33.90	355,500.00	二级	具有实际的控制权
3	青海盐云钾盐有限公司	35.00	35.00	1,433.00	三级	具有实际的控制权
4	内蒙古北方盐业商贸有限公司	34.00	34.00	5,000.00	三级	具有实际的控制权
5	青海盐湖比亚迪资源开发有限公司	49.50	49.50	5,000.00	三级	具有实际的控制权



2、在合营企业或联营企业中的权益

本企业重要的合营或联营企业详见附注六、14“长期股权投资”。

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
青海省政府国有资产监督管理委员会	青海省西宁市	机关法人	—	100.00	100.00

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注六、14“长期股权投资”。

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
青海盐湖镁业有限公司	采购商品	1,435,395,496.79	441,946,900.36
青海铁能储运有限公司	采购商品	6,185,354.72	9,453,437.74
青海盐湖海纳化工有限公司	采购商品		38,692,671.56
青海盐湖元品化工有限公司	采购商品		167,320,455.29
格尔木蓝科皓宇太阳能有限公司	采购商品		3,119,804.32
青海卡约初禾生态农业科技有限公司	采购商品	278,287.51	182,816.79
青海西钢矿冶科技有限公司	采购商品		5,441,894,775.06

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中化化肥有限公司	销售商品	1,327,736,122.84	956,320,641.99
安徽盐湖辉隆南方贸易有限公司	销售商品	555,784,125.79	643,462,607.60
四川西南盐湖贸易有限公司	销售商品	689,374,223.78	861,160,960.79
黑龙江倍丰农业生产资料集团有限公司	销售商品	78,258,216.61	109,569,230.28
中农集团控股股份有限公司	销售商品	840,021,720.70	495,728,731.45
青海盐湖镁业有限公司	销售商品	1,176,169,503.99	920,872,582.23
青海盐湖元品化工有限公司	销售商品	601,625,566.32	138,728,404.73
青海西钢矿冶科技有限公司	销售商品	68,781,518.82	1,123,396,007.98
青海铁能储运有限公司	销售商品	4,407.08	
青海西钢矿冶科技有限公司	提供劳务		258,673,149.47



关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
宁波宁兴西钢机械有限公司	销售材料		103,037,414.59
湖南西钢特殊钢销售有限公司	销售材料		26,047,500.69
青海盐湖海纳化工有限公司	销售商品		5,055,066.58
比亚迪股份有限公司	资金利息收入		3,069,465.05
青海海湖水泥制品有限公司	销售商品		450,738.04
青海汇信资产管理有限责任公司	酒店住宿		59,279.21

(2) 关联资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入:				
青海省绿色发电集团有限责任公司	437,825,071.52	2020/6/4	2022/6/3	

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
青海盐湖镁业有限公司	872,005,465.17	366,457,041.75	994,678,538.37	371,486,211.2
青海江仓煤业有限公司	42,955,345.10	2,147,767.26	42,955,345.10	2,147,767.26
中化化肥有限公司	216,900.00	216,900.00	216,900.00	216,900.00
宁波宁兴西钢机械有限公司			448,110.97	17,924.44
青海西钢矿冶科技有限公司			78,823,593.03	2,778,697.92
青海西钢置业有限责任公司			31,383,763.26	1,569,188.16
青海腾博商贸有限公司			17,825,574.70	891,278.74
青海盐湖海纳化工有限公司			371,486,211.17	
青海盐湖元品化工有限责任公司			1,003,093,108.32	
青海海湖水泥制品有限公司			354,581,340.59	
预付账款:				
青海盐湖镁业有限公司	36,210,826.34			
青海西钢矿冶科技有限公司			1,384,659,677.59	
青海润德科创环保科技有限公司			8,000,000.00	
青海民光煤业销售有限责任公司鱼卡分公司			30,290,341.13	302,903.41
应收股利:				
青海东台吉乃尔锂资源股份有限公司	21,500,000.00		1,500,000.00	



项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
青海省绿色发电集团有限责任公司	32,178,250.00		32,178,250.00	
预付款项:				
青海国投天路物流有限公司	70,000,000.00	700,000.00		
其他应收款:				
青海盐湖镁业有限公司	259,603,833.88	233,643,450.50	500,766,880.18	250,524,863.74
内蒙古通汇钾肥股份有限公司	4,352,447.07	4,352,447.07		
青海润德科创环保科技有限公司			14,679.65	146.80
青海西钢矿冶科技有限公司			348,968,881.34	
青海省人民政府国有资产监督管理委员会	363,124.70	3,631.25	616,080,000.00	
五矿国际信托有限公司			2,076.46	20.76
青海省国有资产投资管理委员会			1,651,280.22	1,651,280.22
青海海湖水泥制品有限公司			8,614,907.43	
青海省投资集团有限公司	32,479,888.00	649,597.76		
青海国投置业有限公司	165,152,991.05	6,108,426.44		
西宁特殊钢集团有限责任公司	145,297,258.54	72,648,629.27		
西宁特殊钢股份有限公司	300,000,000.00	150,000,000.00		
青海省投资集团有限公司	32,479,888.00	649,597.76		
其他流动资产:				
青海国投置业有限公司	70,000,000.00			
西宁特殊钢股份有限公司	197,321,080.00	98,660,540.00		
西宁特殊钢集团有限责任公司	1,230,000,000.00	615,000,000.00		
青海能源鱼卡有限责任公司			100,000,000.00	2,000,000.00
青海启明新能源有限责任公司			300,000,000.00	

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款:		
青海铁能储运有限公司	599,564.00	
格尔木蓝科皓宇太阳能有限公司	14,566.98	363,703.27
青海西钢矿冶科技有限公司		6,230.22
青海盐湖镁业有限公司		653,200.00
青海卡约初禾生态农业科技有限公司		131,614.87





项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
格尔木蓝科皓宇太阳能有限公司	50,000.00	50,000.00
青海金助企业管理有限公司		170,000,000.00
青海省绿色发电集团有限责任公司		468,987,222.22
青海煤业集团民意实业有限公司		1,030,000.00
青海国投置业物业管理有限公司	669,006.06	
青海国投置业有限公司	947,466.05	

(3) 关联方合同负债（含其他流动负债—待转销项税）

关联方	期末余额	上年年末余额
中化化肥有限公司	49,137,649.76	81,574,153.62
四川西南盐湖贸易有限公司	26,576,099.20	14,373,188.11
安徽盐湖辉隆南方贸易有限公司	11,122,319.82	39,816,016.81
中农集团控股股份有限公司	31,714,185.60	15,636,767.56
黑龙江信丰农业生产资料集团有限公司	23,868,686.60	19,051,864.58

十、承诺及或有事项

1、对外担保

(i) 截至 2022 年 12 月 31 日，本公司对外提供借款担保可能承担的或有负债的明细如下：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
青海聚力源房地产开发有限公司	132,950,000.00	2016/12/23	2026/12/22	否
西宁经济技术开发区投资控股集团有 限公司	255,000,000.00	2021/9/28	2023/9/28	否
西宁经济技术开发区投资控股集团有 限公司	200,000,000.00	2022/7/5	2024/7/5	否
西宁经济技术开发区投资控股集团有 限公司	30,000,000.00	2022/9/30	2023/9/27	否
青海国投矿业投资有限责任公司	500,000,000.00	2020/6/18	2023/6/18	否
青海大美煤业股份有限公司	129,630,000.00	2018/7/28	2024/7/27	否
青海省投资集团有限公司	40,000,000.00	2018/9/19	2019/9/18	被担保方重整
青海桥头铝业股份有限公司	100,000,000.00	2018/9/19	2019/9/18	被担保方重整
青海省三江水电开发股份有限公司	150,000,000.00	2018/9/21	2019/9/20	被担保方重整

(2) 本公司对外担保已确认预计负债的明细如下：

被担保方	本金	利息	备注
青海大美煤业股份有限公司	129,630,396.16	9,191,356.47	
青海省汽车运输集团有限公司	100,000,000.00		



被担保方	本金	利息	备注
省投集团有限公司	40,000,000.00		
省投集团三江水电	100,000,000.00		
省投集团桥头铝业	150,000,000.00		
合计	519,630,396.16	9,191,356.47	

(3) 青海省供给侧改革产业基金（有限合伙）（以下简称“供给侧产业基金”）是由西宁低碳基金公司作为普通合伙人与太平资产管理有限公司作为有限合伙人共同设立的有限合伙企业。截至 2022 年 12 月 31 日，供给侧产业基金实收基金 306,000.00 万元，全部由太平资产管理有限公司认购。

2016 年 9 月，青海省产业发展投资基金有限公司（以下简称“产业发展基金”）、太平资产管理有限公司、供给侧产业基金及西宁低碳基金公司签订了《合伙份额回购协议》，协议约定：太平资产管理有限公司享有合伙份额出售选择权，在出现符合《合伙份额回购协议》规定的时点时，太平资产管理有限公司有权要求产业发展基金回购太平资产管理有限公司所持有的供给侧产业基金合伙份额。

2016 年 9 月，本公司、产业发展基金及太平资产管理有限公司签订了《收益差额补足及回购保证协议》，协议约定：如产业发展基金未能按照《合伙份额回购协议》的约定回购的，则太平资产管理有限公司有权要求本公司作为回购主体履行《合伙份额回购协议》项下义务。在供给侧产业基金根据《有限合伙协议》的约定向太平资产管理有限公司分配的收益少于太平资产管理有限公司计划取得的投资收益时，产业发展基金同意并自愿向太平资产管理有限公司进行差额补足，本公司为此承担无条件且不可撤销的连带责任保证。

## 2、或有事项

韩国锦阳株式会社、内蒙古韩锦化学工业有限公司向海西州中级人民法院提起诉讼，请求判令解除其与本公司、子公司青海盐湖科技开发有限公司于 2016 年 6 月 7 日签订的《合作框架协议》；解除其与本公司于 2016 年 6 月 21 日签订的《合作框架协议》；判令本公司、子公司青海盐湖科技开发有限公司赔偿损失人民币 13,000 万元。2020 年 9 月 10 日，海西州中级人民法院作出（2019）青 28 民初 92 号《民事判决书》，判决驳回内蒙古韩锦化学工业有限公司诉讼请求。2020 年 9 月 24 日，内蒙古韩锦化学工业有限公司已向青海省高级人民法院提起上诉。目前本案处于二审中。

## 十一、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

### 1、无偿划出子公司国投置业

根据《青海省政府国资委关于青海省国有资产投资管理有限公司无偿划转持有的青海国投置业有限公司 61% 股权的批复》（青国资产【2022】96 号），公司将持有的子公司青海国投置业有限公司（以下简称“国投置业”）61% 股权无偿划出至青海省发展投资有限公司，将持有的 10% 股权无偿



划出至青海润本投资有限责任公司。本次无偿划转 61%股权后，公司即丧失对子公司国投置业的控制权，账面将剩余 39%股权按权益法进行了追溯调整，该交易同时导致公司资本公积减少 221,620,553.42 元。

## 2、对西钢集团长期股权投资计提减值准备

近年来，由于受行业下行、需求不足，优特钢市场持续走弱，原燃材料价格高位震荡、国家“双限”控制政策限制等因素影响，公司子公司西宁特殊钢集团有限责任公司（以下简称：西钢集团）生产经营极其困难，举步维艰。2023 年 1 月 30 日，西钢集团子公司西宁特殊钢股份有限公司发布 2022 年度业绩预亏公告，公告 2022 年度将继续亏损，实现归属于上市公司股东的净利润预亏 11 亿元左右，预计 2022 年末归属于上市公司股东净资产-9 亿元左右，已资不抵债，面临较大的退市风险，进而引发西钢集团破产清算风险。

公司持有西钢集团股权 902,529,145.26 元，占比 29.25%；因西钢集团持续亏损，已资不抵债，2022 年全额计提长期股权投资减值损失。

青海省国有资产投资管理有限公司

（公章）

二〇二三年四月二十八日

第 10 页至第 106 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名：

勋程  
印国  
6301017458704

签名：

之冯  
印鹏  
4301001149264

签名：

陈国玉

日期：

日期：

日期：



青海省国有资产投资管理有限公司

2022年度财务报表

审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

您可使用手机“扫一扫”或进入“在注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。  
报告编号：京235A77X6UJ



# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

1. 资产负债表

2. 利润表

3. 现金流量表

4. 所有者权益变动表

5. 财务报表附注

## 三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件





## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP  
地址 (Location): 北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Lower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话 (Tel): 010-61423818 传真 (Fax): 010-61428818

### 审计报告

中兴华审字（2023）第 012089 号

青海省国有资产投资管理有限公司：

#### 一、审计意见

我们审计了青海省国有资产投资管理有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的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，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营





相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司，终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

#### 四、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映





相关交易和事项。

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。



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年四月二十八日







## 资产负债表

2022年12月31日

编制单位：青海省国有资产投资管理有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	1,896,191,202.32	1,862,438,990.40
交易性金融资产	六、2	50,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	598,847,973.17	419,973,664.09
应收款项融资	六、4	50,239,630.45	20,507,400.00
预付款项	六、5	589,327,887.96	467,893,763.85
其他应收款	六、6	2,532,367,524.91	2,118,651,698.83
存货	六、7	2,340,429.89	17,272,339.48
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	六、8	1,403,208,690.83	2,698,448,177.21
<b>流动资产合计</b>		<b>7,102,523,339.53</b>	<b>7,605,186,033.86</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资	六、9	1,163,595,859.28	1,263,595,859.28
长期应收款	六、10	520,000,000.00	520,000,000.00
长期股权投资	六、11	11,684,074,767.07	60,321,431,173.71
其他权益工具投资	六、12	47,987,928,600.86	1,008,814,554.71
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、13	370,106,972.31	239,677,874.35
固定资产	六、14	28,693,205.63	30,109,301.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、15	64,057,974.80	63,903,199.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	六、16	295,646.93	
<b>非流动资产合计</b>		<b>61,818,753,026.88</b>	<b>63,447,531,963.33</b>
<b>资产总计</b>		<b>68,921,276,366.41</b>	<b>71,052,717,997.19</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：陈西三



(承上页)

## 资产负债表(续)

2022年12月31日

编制单位: 青海省国有资产投资管理有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	期末余额	上期期末余额
流动负债:			
短期借款	六、17	2,917,000,000.00	3,687,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、18	570,740,000.00	497,700,200.00
应付账款	六、19	198,774,810.64	18,588,961.05
预收款项			
合同负债	六、20	144,465,289.35	78,676,157.38
应付职工薪酬	六、21	4,142,711.32	2,897,718.82
应交税费	六、22	7,684,486.48	9,486,790.14
其他应付款	六、23	9,186,246,264.13	4,971,517,416.82
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、24	5,250,000,000.00	6,554,000,000.00
其他流动负债	六、25	18,780,487.62	10,227,900.44
流动负债合计		18,307,834,059.52	15,829,895,144.65
非流动负债:			
长期借款	六、26	198,900,000.00	1,251,500,000.00
应付债券	六、27	3,391,608,079.57	5,841,105,455.47
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	六、28	1,025,475,094.99	2,001,949,563.29
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、29	628,821,752.63	700,273,996.16
递延收益	六、30	360,000.00	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,245,164,927.19	9,794,829,014.92
负债合计		23,552,998,986.71	25,624,724,159.57
所有者权益:			
实收资本	六、31	5,870,000,000.00	5,870,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、32	41,003,800,214.28	41,225,420,767.70
减: 库存股			
其他综合收益	六、33	-226,601,473.54	-187,559,473.54
专项储备			
盈余公积	六、34	337,999,490.95	337,999,490.95
未分配利润	六、35	-1,616,920,851.89	-1,817,866,947.49
所有者权益合计		45,368,277,379.70	45,427,993,037.62
负债和所有者权益总计		68,921,276,366.41	71,052,717,997.19

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

陈河玉



## 利润表

2022年度

编制单位：青海省国有资产投资管理有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	六、36	4,062,163,376.44	4,330,109,401.44
减：营业成本	六、36	3,808,707,324.10	4,097,082,193.07
税金及附加	六、37	6,336,358.97	8,909,666.66
销售费用	六、38	16,271.91	75,630.04
管理费用	六、39	44,814,372.29	48,059,144.50
研发费用			
财务费用	六、40	1,058,815,976.79	1,068,809,600.80
其中：利息费用		1,038,726,853.93	1,076,089,733.28
利息收入		8,741,525.79	13,097,066.67
加：其他收益	六、41	932,625.10	15,080.99
投资收益（损失以“-”号填列）	六、42	3,142,138,111.64	2,621,846,882.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	六、43	-936,195,875.37	-1,231,642,864.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-906,358,945.28	-225,615,807.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、45		75,240.59
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		444,186,988.49	271,851,708.46
加：营业外收入	六、46	17,927.74	12,115,906.48
减：营业外支出	六、47	243,856,567.64	186,821,080.58
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		200,348,348.59	97,146,534.36
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		200,348,348.59	97,146,534.36
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		-39,042,000.00	-39,372,625.25
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-39,042,000.00	-39,372,625.25
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		-39,042,000.00	-39,372,625.25
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		161,306,348.59	57,773,909.11

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人： [ 陈国玉 ]



# 现金流量表

2022年度

编制单位：青海省国有资产投资管理有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,833,084,898.67	4,332,189,720.90
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		901,545,043.54	1,564,188,865.13
经营活动现金流入小计		4,734,629,942.21	5,896,356,696.03
购买商品、接受劳务支付的现金		3,221,233,398.06	3,986,778,940.74
支付给职工以及为职工支付的现金		30,402,655.48	27,043,353.15
支付的各项税费		28,431,005.07	22,337,743.80
支付其他与经营活动有关的现金		1,348,924,548.17	1,596,226,362.78
经营活动现金流出小计		4,628,991,604.78	5,632,386,400.47
经营活动产生的现金流量净额		105,638,337.43	263,970,295.56
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		820,791,935.01	990,733,513.24
取得投资收益收到的现金		339,335,622.86	380,264,025.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,185,399,885.34	3,971,595,515.14
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,325,527,243.21	5,322,593,054.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,048,408.31	36,017,431.02
投资支付的现金		1,217,011,080.00	1,237,711,333.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		7,930,000.00	1,245,378,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,256,989,488.31	2,519,106,764.02
投资活动产生的现金流量净额		3,068,537,754.90	2,803,486,290.19
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,716,700,000.00	6,187,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,716,700,000.00	6,187,000,000.00
偿还债务支付的现金		7,893,570,000.00	7,966,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,060,589,503.91	1,085,838,200.68
支付其他与筹资活动有关的现金		25,332,107.52	14,508,272.81
筹资活动现金流出小计		8,979,491,611.43	9,066,944,473.47
筹资活动产生的现金流量净额		-3,262,791,611.43	-2,879,944,473.47
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
五、现金及现金等价物净增加额		-88,615,519.10	187,512,102.28
加：期初现金及现金等价物余额		518,398,373.09	330,886,270.81
六、期末现金及现金等价物余额		429,782,853.99	518,398,373.09

(后附财务报表附注为本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 所有者权益变动表

2022年度

编制单位：香港西药药业控股有限公司

金额单位：人民币元

项目	期初余额		本期金额				所有者权益合计
	优先股	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	
一、上期期末余额	5,870,000,000.00		41,225,420,787.70		-187,559,473.54		45,427,993,937.62
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本期期初余额	5,870,000,000.00		41,225,420,787.70		-187,559,473.54		45,427,993,937.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			-221,820,555.42		-39,042,000.00		-59,716,457.92
（一）综合收益总额					-39,042,000.00		-39,042,000.00
（二）股东投入和减少资本							
1. 所有者投入的资本							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 提取一般风险准备							
3. 对所有者进行分配							
4. 其他							
（四）所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
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	5,870,000,000.00		41,003,600,232.28		-226,601,473.54		45,386,377,579.70

（后附财务报表附注及财务报表组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



### 所有者权益变动表 (续)

2022年度

金额单位: 人民币元

项目	上期金额											
	实收资本	其他权益工具		资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	所有者权益合计			
		优先股	永续债							其他		
一、上期期末余额	5,870,000,000.00				52,134,585,759.25					-2,040,287,427.96	56,154,110,973.95	
其中: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本期期初余额	5,870,000,000.00				52,134,585,759.25					-2,040,287,427.96	56,154,110,973.95	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-10,909,164,991.55					225,420,480.47	-10,726,117,136.33	
(一) 综合收益总额					-10,909,164,991.55					97,146,534.36	57,773,909.11	
1. 净利润					-10,909,164,991.55						-10,909,164,991.55	
2. 其他综合收益												
3. 其他权益工具持有者投入资本												
4. 股份支付计入股东权益的金额												
5. 其他												
(二) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者分配												
4. 其他												
(三) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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												
(四) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	5,870,000,000.00				41,225,420,767.70					-1,817,066,947.49	125,273,946.11	45,427,993,037.82

(后附财务报表附注五(十)和财务报表分部报告)

法定代表人



非审计机构负责人:



会计师事务所:



## 青海省国有资产投资管理有限公司

## 2022 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

青海省国有资产投资管理有限公司(以下简称“本公司”), 原名称为青海企业技术创新投资管理有限责任公司, 经青海省人民政府批准, 于 2001 年 4 月 17 日在青海省工商行政管理局注册成立, 是由青海省人民政府国有资产监督管理委员会(原名为青海省国有资产管理委员会, 以下简称“省国资委”)出资设立的国有独资有限责任公司; 公司成立时, 注册资本 2,000 万元, 实收资本 2,000 万元。

2002 年 5 月 24 日, 根据股东会决议和修改后章程的规定, 本公司申请增加注册资本人民币 23,000 万元, 由原股东省国资委增加出资, 变更后注册资本为人民币 25,000 万元。

经青海省人民政府青政函[2005]110 号文批准, 2005 年 12 月 28 日, 本公司名称由青海企业技术创新投资管理有限责任公司变更为青海省国有资产投资管理有限公司。

2006 年 2 月 20 日, 根据本公司章程修正案及修改后章程的规定, 本公司申请增加注册资本人民币 133,900 万元, 由原股东省国资委增加出资, 变更后注册资本为人民币 158,900 万元。

2009 年 7 月 7 日, 根据本公司董事会决议及章程修正案的规定, 本公司申请增加注册资本人民币 41,100 万元, 由原股东省国资委增加出资, 变更后注册资本为人民币 200,000 万元。

2010 年 5 月 12 日, 根据本公司董事会决议和 2010 年 5 月 12 日《青海省政府国有资产监督管理委员会关于对青海省国有资产投资管理有限公司转增注册资本的批复》(青国资统[2010]75 号)批准, 本公司申请增加注册资本人民币 200,000 万元, 由未分配利润转增实收资本, 转增基准日期为 2009 年 12 月 31 日, 变更后注册资本为人民币 400,000 万元。

根据 2014 年 7 月 22 日《青海省政府国有资产监督管理委员会关于同意青海省国有资产投资管理有限公司将财政资金转增为国家资本金的批复》(青国资产[2014]121 号)批准, 本公司将青海省财政厅于 2014 年 5 月 14 日拨付的 5 亿元资本金转增为国家资本金, 变更后注册资本为人民币 450,000 万元。

根据 2015 年 10 月 26 日《青海省政府国资委关于同意青海省国有资产投资管理有限公司将财政资金转增为实收资本的批复》(青国资产[2015]222 号), 本公司将青海省财政厅于 2015 年 8 月 6 日拨付的 3,000 万元资本金转增为国家资本金, 变更后注册资本为人民币 453,000 万元。

根据 2017 年 7 月 19 日《青海省政府国资委关于转增国家资本金的通知》(青国资产[2017]130 号), 省国资委将持有的青海东台吉乃尔锂资源股份有限公司 1% 的股权(600 万股)以转增国家资本金的方式划转给本公司持有, 由本公司履行出资人职责。本公司将划转的股权转增国家资本金 600 万元, 本公司变更后注册资本为人民币 453,600 万元。

根据 2018 年 9 月 28 日《青海省政府国资委关于同意青海省国有资产投资管理有限公司变更注册资本事宜的批复》(青国资产[2018]332 号), 本公司将青海省财政厅于 2018 年 9 月 3 日日拨付



的 43,400 万元资本金增加注册资本，变更后注册资本为人民币 497,000 万元。

根据 2019 年 6 月 4 日《青海财政厅关于下达 2019 年资本金补助的通知》（青财预字[2019]831 号），青海省财政厅向本公司下达一次性补助资金 0.5 亿元，专项用于注入企业资本金，本公司将青海省财政厅下达的 0.5 亿元资本金增加注册资本，变更后注册资本为人民币 502,000 万元。

根据 2019 年 12 月 19 日《青海省政府国资委关于增加青海省国有资产投资管理有限公司注册资本金的通知》（青国资产[2019]296 号），为增强公司资本实力，不断提升核心竞争力和盈利能力，推动企业高质量发展，省国资委向本公司增加 8.5 亿元注册资本金。本次增加资本金后，注册资本增加至人民币 587,000 万元。本公司对新增的 8.5 亿元资本金于 2020 年 1 月 9 日办理工商变更登记手续。

本公司注册资本为人民币 587,000 万元，实收资本为人民币 587,000 万元；统一社会信用代码：916300007105860692；法定代表人：程国勋；公司住所：青海省西宁市城中区创业路 128 号中小企业创业园 5 楼 501 室；公司的经营范围：煤炭批发经营；对服务省级战略的产业和优势产业、金融业进行投资；受托管理和经营国有资产；构建企业融资平台和信用担保体系；发起和设立基金；提供相关管理和投资咨询理财服务；经营矿产品、金属及金属材料、建筑材料、电子材料、有色材料、工业用盐、化肥、化工产品（不含危险化学品）、石油制品（不含成品油）、铝及铝合金、铁合金炉料经销；房屋土地租赁，经济咨询服务，对外担保，实业投资及开发；矿产品开发（不含勘探开采）销售；普通货物运输；煤炭洗选与加工；燃料油（不含危险化学品）、页岩油、乙烯焦油、沥青销售。（以上经营范围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）

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 28 日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 三、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 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1、会计期间





本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

## 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业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，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予



确认的；在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，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，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、17“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，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的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

但相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得了公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。



在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、17“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、17（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

#### 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、17（3）②“权益法核算的长期股



股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同），或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 8、外币业务和外币报表折算

##### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

##### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

##### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该



境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

## 9、金融工具

在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。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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。

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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当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。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量



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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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。

被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，该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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值的变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司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。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判



断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### (4) 金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### (5) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，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。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### (6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

#### (7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 10、金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，



是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。对由收入准则规范的交易形成的应收款项（包含重大融资成分的应收款项以及合同资产），本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备，确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额

计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### ①信用风险显著增加

本公司利用可获得合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之





日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### ②已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

#### ③预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的相关过去事项，当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### ④减值金融资产



当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 11、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、10“金融资产减值”。

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：账龄组合	商品及劳务收入款等	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

### 12、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

### 13、其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、10“金融资产减值”。

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：账龄组合	正常经营过程中的往来款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
组合 2：贷款组合	融资和贷款业务款、贷款	按逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 3：关联方组合	合并范围内关联方往来款	除有确凿证据表明其很可能发生信用损失外，视为无风险组合，不计提坏账准备
组合 4：无风险组合	员工备用金及垫款等	除有确凿证据表明其很可能发生信用损失外，视为无风险组合，不计提坏账准备

### 14、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、库存商品、发出商品、库存材料、



周转材料、在产品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本，加工成本和其他成本。领用和发出时按先进先出法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 15、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10“金融资产减值”。

### 16、长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见附注四、10“金融资产减值”。

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

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

### 17、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选



择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构



成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

#### (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

##### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

##### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司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。

##### ③ 收购少数股权



在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5.（2）“合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，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施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。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全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、



其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 18、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 19、固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用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）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定



资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-40	3-5	2.425-4.75
机器设备	8-20	3-5	4.85-11.87
运输设备	8-10	5	9.5-11.875
电子设备	5	0-5	19-20
专用设备	5-10	3	9.7-19.4
办公及其它设备	3-5	0-5	20.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 20、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，工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24“长期资产减值”。

## 21、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，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；一般借款根据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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的





加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 22、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## 23、长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 24、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市



场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。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，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 25、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的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 26、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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。除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 27、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。



在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 28、优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

### (2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、21“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 29、收入

### (1) 本公司的收入主要来源于如下业务：

- ①商品销售收入；
- ②资金占用费收入；
- ③租赁收入。

### (2) 收入确认的一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变



本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始时，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### （3）收入确认的具体方法

#### ①商品销售收入

公司商品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

#### ②租赁收入、资金占用费收入

公司提供租赁业务、资金支持业务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已提供服务期间占合同期间的比例确定的金额确认收入。

### 30、合同成本

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

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2）该成本增加了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。

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



### 31、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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 32、所得税费用

#### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算



他预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

## 33、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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，本公司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。

#### ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月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，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。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，本公司将调减金额计入当期损益。

#### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日和租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### ④租赁变更



租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- A、该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- B、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### ③租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理。与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- A、该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- B、增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

C、假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

D、假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。



### 34、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

##### ①企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号)(以下简称“解释第 15 号”)。

解释第 15 号规定,企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售(以下统称试运行销售)的,应当按照《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,不应将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前,符合《企业会计准则第 1 号——存货》规定的应当确认为存货,符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”的规定,进行追溯调整。

解释第 15 号规定,亏损合同中“履行合同义务不可避免会发生的成本”应当反映退出该合同的最低净成本,即履行该合同的成本与未能履行该合同而发生的补偿或处罚两者之间的较低者。企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中,履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等;与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释第 15 号“关于亏损合同的判断”的规定,追溯调整 2022 年 1 月 1 日留存收益,不调整前期比较财务报表数据。

采用解释第 15 号对本公司财务状况和经营成果无影响。

##### ②企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)(以下简称“解释第 16 号”)。

解释第 16 号规定,对于分类为权益工具永续债等金融工具,企业应当在确认应付股利时,确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项,该股利的所得税影响应当计入当期损益;对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项,该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。

本公司对分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在本年度的,涉及所得税影响按照上述解释第 16 号的规定进行会计处理,对发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的,涉及所得税影响进行追溯调整。

解释第 16 号规定,企业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,在修改日,企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付,将已取得的服务计入资本公积,同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债,





两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理（无需考虑不利修改的有关会计处理规定）。

采用解释第 16 号对本公司财务状况和经营成果无影响。

#### （2）会计估计变更

本公司本期未发生会计估计变更。

### 35、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的账面金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### （1）收入确认

如本附注四、29“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### （2）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

#### （3）长期资产减值的估计

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现



现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

#### （4）固定资产的预计使用寿命与预计净残值

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （5）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对预计发生的担保支出等估计计提了相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

### 五、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	应税收入按 6%、9%、13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。 提供不动产经营租赁服务，选择适用简易计税方法的，按照 5% 的征收率计算应纳税额。
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

### 六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2022 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2021 年 12 月 31 日，“本期”指 2022 年度，“上期”指 2021 年度。

#### 1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		



项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	480,882,853.61	485,990,966.59
其他货币资金	1,415,308,348.71	1,376,448,023.81
合计	1,896,191,202.32	1,862,438,990.40

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	上年年末余额
银行直接冻结资金	58,000,001.18	236.16
银行承兑汇票保证金	28,408,347.15	28,421,379.85
用于担保的定期存款或通知存款	1,380,000,000.00	1,290,000,000.00
库存		25,606,584.58
其他		12,416.72
合计	1,466,408,348.33	1,344,040,617.31

## 2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	50,000,000.00	

## 3、应收账款

(1) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	73,438,960.79	10.78	73,438,960.79	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	607,820,524.96	89.22	8,972,551.79	1.48	598,847,973.17
其中:					
组合 1: 账龄组合	607,820,524.96	89.22	8,972,551.79	1.48	598,847,973.17
合计	681,259,485.75	100.00	82,411,512.58	12.10	598,847,973.17

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	148,484,411.48	25.70	148,484,411.48	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	429,334,787.42	74.30	9,361,123.33	2.18	419,973,664.09
其中:					



类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 1: 账龄组合	429,334,787.42	74.30	9,361,123.33	2.18	419,973,664.09
合计	577,819,198.90	100.00	157,845,534.81	27.32	419,973,664.09

①期末单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例	
刚察县盛鑫洗煤有限公司	33,348,410.58	33,348,410.58	100.00	对方经营困难
西宁远翔工贸有限公司	27,120,097.17	27,120,097.17	100.00	对方经营困难
天津市泰通国际贸易有限公司	9,081,840.00	9,081,840.00	100.00	对方经营困难
中轻资源进出口公司	1,486,067.03	1,486,067.03	100.00	对方经营困难
海南州鑫源铁合金矿业有限公司	1,402,546.01	1,402,546.01	100.00	对方经营困难
江苏上佳新材料有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	对方经营困难
合计	73,438,960.79	73,438,960.79	—	—

②组合中,按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	511,493,531.31	5,114,936.31	1.00
1—2 年	10,234,407.98	102,344.08	1.00
2—3 年	18,311,896.02	366,237.92	2.00
3 年以上	67,780,689.65	3,389,034.48	5.00
合计	607,820,524.98	8,972,551.79	

(2) 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	148,484,411.48		893,637.79	74,151,812.90	73,438,960.79
按组合计提坏账准备的应收账款	9,361,123.33		388,571.54		8,972,551.79
合计	157,845,534.81		1,282,209.33	74,151,812.90	82,411,512.58

(3) 本期实际核销的应收账款情况

债务人名称	核销金额
青海金鼎水泥有限公司	9,470,795.20
青海中旭商贸有限公司	26,993,469.98



债务人名称	核销金额
民和万康铝业有民公司	37,687,547.72
合 计	74,151,812.90

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
广州丰乐燃料有限公司	250,441,811.41	36.76	2,504,418.11
民和天利硅业有限责任公司	66,112,236.91	9.70	661,122.37
青海鸿利通金属科技有限公司	56,602,124.96	8.31	566,021.25
广东丰乐国际贸易有限公司	50,697,500.00	7.44	506,975.00
青海江仓煤业有限公司	42,955,345.10	6.31	2,147,767.26
合 计	466,809,018.38	68.52	6,386,303.99

## (5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

## (6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

## 4、应收款项融资

## (1) 应收款项融资情况

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	50,239,630.45	20,507,400.00
应收账款		
合 计	50,239,630.45	20,507,400.00

## (2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	上年年末余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	20,507,400.00		29,732,230.45		50,239,630.45	
应收账款						
合 计	20,507,400.00		29,732,230.45		50,239,630.45	

## 5、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	575,078,674.71	100.00	5,750,786.75	443,616,977.15	93.86	4,433,213.30



账 龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1—2 年				29,000,000.00	6.14	290,000.00
2—3 年						
3 年以上						
合 计	575,078,674.71	100.00	5,750,786.75	472,616,977.15	100.00	4,723,213.30

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例(%)	坏账准备
青海鸿利通金属科技有限公司	211,342,337.01	36.75	2,113,423.37
青海创琛贸易有限公司	191,303,525.93	33.27	1,913,035.26
青海国投入路物流有限公司	70,000,000.00	12.17	700,000.00
兴海县鹏飞有色金属采选有限公司	41,818,391.77	7.27	418,183.92
青海华都建设工程有限公司	30,000,000.00	5.22	300,000.00
合 计	544,464,254.71	94.68	5,444,642.55

6、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	9,921,249.82	29,608,292.29
应收股利	59,002,250.00	33,678,250.00
其他应收款	2,463,444,025.09	2,055,365,156.54
合 计	2,532,367,524.91	2,118,651,698.83

(1) 应收利息

① 应收利息分类

项 目	期末余额	上年年末余额
借款利息	64,770,556.83	66,446,970.35
减：坏账准备	54,849,307.01	36,838,678.06
合 计	9,921,249.82	29,608,292.29

② 重要逾期利息

贷款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
刚察县逸兆新能源有限公司	19,803,250.00	3 年以上	对方资金周转困难	已全额计提减值
青海省发展投资有限公司	11,013,888.89	3 年以上	对方资金周转困难	已全额计提减值
青海三工置业有限公司	7,084,462.62	3 年以上	对方资金周转困难	已全额计提减值
青海会泰融资担保有限公司	8,330,666.67	3 年以上	对方资金周转困难	已全额计提减值



贷款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
刚察县逸兆新能源有限公司	19,803,250.00	3 年以上	对方资金周转困难	已全额计提减值
青海柴达木开发建设投资有限公司	4,640,671.08	3 年以上	对方资金周转困难	已全额计提减值
合计	50,872,939.26	—	—	—

(2) 应收股利

① 应收股利情况

项 目	期末余额	上年年末余额
应收股利	59,002,250.00	33,678,250.00
减：坏账准备		
合计	59,002,250.00	33,678,250.00

② 重要的账龄超过 1 年的应收股利

被投资单位	期末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
青海东台吉乃尔锂资源股份有限公司	1,500,000.00	3-4 年	未支付	逾期信用损失
青海省绿色发电集团股份有限公司	32,178,250.00	4-5 年	未支付	逾期信用损失
合计	33,678,250.00	—	—	—

(3) 其他应收款

① 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
借款	2,125,220,305.39	1,797,046,408.89
往来款	928,458,304.34	515,810,243.87
无法执行的预付款	815,469,516.67	921,571,699.33
保证金		44,563,561.79
代垫款项	32,843,012.70	34,131,168.22
其他	6,562,996.88	642,332.18
小 计	3,908,554,135.96	3,313,765,414.28
减：坏账准备	1,445,110,110.87	1,258,400,257.74
合计	2,463,444,025.09	2,055,365,156.54

② 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	257,672,820.81	6.59	257,672,820.81	100.00	



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 (%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,650,881,315.15	93.41	1,187,437,290.06	32.52	2,463,444,025.09
其中：账龄组合	881,795,716.34	22.56	69,035,221.52	7.83	812,760,494.82
贷款组合	2,125,220,306.39	54.37	1,118,402,068.54	52.63	1,006,818,236.85
关联方组合	643,228,262.41	16.46			643,228,262.41
无风险组合	637,031.01	0.02			637,031.01
合计	3,908,554,135.96	100.00	1,445,110,110.87	36.97	2,463,444,025.09

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	363,978,706.06	10.98	363,978,706.06	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,949,786,708.22	89.02	894,421,551.68	30.32	2,055,365,156.54
其中：账龄组合	1,152,740,299.33	34.79	54,208,911.88	4.70	1,098,531,387.45
贷款组合	1,797,046,408.89	54.23	840,212,639.80	46.76	956,833,769.09
合计	3,313,765,414.28	100.00	1,258,400,257.74	39.97	2,055,365,156.54

A、组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	34,955,890.87	349,558.91	1.00
1—2 年	33,835,243.63	338,352.44	1.00
2—3 年	76,763,964.09	1,535,279.28	2.00
3—4 年	43,080,529.29	2,154,026.47	5.00
1—5 年	93,160,088.46	4,658,004.42	5.00
5 年以上	600,000,000.00	60,000,000.00	10.00
合计	881,795,716.34	69,035,221.52	7.83

B、组合中，按贷款组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
正常类	371,425,109.78	7,428,502.20	2.00





项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
关注类			
次级类	420,810,000.00	84,122,000.00	20.00
可疑类	812,667,258.54	306,333,629.27	50.00
损失类	720,517,937.07	720,517,937.07	100.00
合 计	2,125,220,305.39	1,118,402,068.54	52.63

## C、期末单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
西宁远翔工贸有限公司	126,771,399.10	126,771,399.10	100.00	预计无法收回
青海信禾氟业有限责任公司	30,067,819.86	30,067,819.86	100.00	预计无法收回
青海创安有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	100.00	预计无法收回
兴海县紫盈矿业有限责任公司	29,429,902.00	29,429,902.00	100.00	预计无法收回
刚察东明实业有限公司	16,356,182.40	16,356,182.40	100.00	预计无法收回
海北州亚通物流有限责任公司	5,906,288.22	5,906,288.22	100.00	预计无法收回
青海国投叁壹捌文化旅游产业投资管理 管理有限公司	5,884,995.28	5,884,995.28	100.00	预计无法收回
青海嘉宝农业发展公司	4,000,000.00	4,000,000.00	100.00	预计无法收回
重庆化医控股（集团）公司	2,714,000.00	2,714,000.00	100.00	预计无法收回
中国三江源生态保护发展基金会	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	预计无法收回
新疆鑫能天源碳化硅有限公司	1,267,494.00	1,267,494.00	100.00	预计无法收回
青海佳通太阳能新材料有限公司	1,222,400.00	1,222,400.00	100.00	预计无法收回
刚察县百川物流有限公司	738,109.47	738,109.47	100.00	预计无法收回
都兰县隆迪矿业有限责任公司	453,258.03	453,258.03	100.00	预计无法收回
青海京丰矿业有限责任公司	399,463.37	399,463.37	100.00	预计无法收回
最高人民法院（中央财政汇缴专户）	186,489.00	186,489.00	100.00	预计无法收回
天祝玉通兴合新能源科技开发有限 公司	120,002.00	120,002.00	100.00	预计无法收回
青海瑞合铝箔有限公司	91,018.08	91,018.08	100.00	预计无法收回
赣州市法院	64,000.00	64,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	257,672,820.81	257,672,820.81	—	



## ③坏账准备计提情况

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)	
上年年末余额	66,695,414.08	3,280,500.00	1,188,424,343.66	1,258,400,257.74
上年年末其他应收款账面余额在本期:				
——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		71,841,500.00	182,755,516.67	254,597,016.67
本期转回	50,831,890.36		50,082,055.53	100,913,945.89
本期转销				
本期核销			36,573,417.65	36,573,417.65
其他变动	600,000.00	69,000,000.00		69,600,000.00
期末余额	16,463,723.72	144,122,000.00	1,284,524,387.15	1,445,110,110.87

## ④本期实际核销的其他应收款情况

债务人名称	核销金额
青海百生洗煤有限公司	18,995,627.00
青海金鼎水泥有限公司	11,181,136.76
青海中旭商贸有限公司	5,000,000.00
青海伊佳民族服饰有限责任公司	396,044.00
民和万康铝业有限责任公司	257,366.56
海北州亚通物流有限责任公司	208,400.00
青海景丰矿业有限责任公司	197,841.00
门源县浪力克铝业有限责任公司	195,333.33
海东市乐都区南方矿业有限公司	141,669.00
合计	36,573,417.65

## ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
青海润本投资有限责任公司	往来款	640,076,232.79	1-5 年*	16.38	
青海省物资产业集团总公司	往来款	600,000,000.00	5 年以上	15.35	60,000,000.00



债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
青海省发展投资有限公司	借款	511,375,000.00	2-4 年**	13.08	511,375,000.00
西宁特殊钢股份有限公司	借款	300,000,000.00	1 年以内	7.68	150,000,000.00
西宁国家低碳产业基金投资管理有限公司	借款	242,525,109.78	1-2 年***	6.20	4,850,502.20
合计	—	2,293,976,342.57	—	58.69	726,225,502.20

“\*” 1 年以内 479,183,298.29 元, 1-2 年 2,348,295.83 元; 2-3 年 8,912,585.51 元; 3-4 年 6,709,861.27 元, 5 年以上 142,922,191.89 元;

“\*\*” 2-3 年 490,000,000.00 元, 3-4 年 21,375,000.00 元;

“\*\*\*” 1 年以内 20,000,000.00 元, 1-2 年 222,525,109.78 元。

⑥涉及政府补助的其他应收款项

无

⑦因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

⑧转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

## 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
库存商品	2,340,429.89		2,340,429.89
合同履约成本			
合计	2,340,429.89		2,340,429.89

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	17,071,117.35		17,071,117.35
合同履约成本	201,222.13		201,222.13
合计	17,272,339.48		17,272,339.48

## 8、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
委托贷款	1,402,734,872.13	2,698,447,000.01
待抵扣、待认证税金	473,818.70	1,177.20



项目	期末余额	上年年末余额
合计	1,403,208,690.83	2,698,448,177.21

## 9、其他债权投资

### (1) 其他债权投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
其他债权投资成本	1,773,595,859.28	1,798,595,859.28
其他债权投资减值准备	610,000,000.00	535,000,000.00
合计	1,163,595,859.28	1,263,595,859.28

### (2) 期末重要的其他债权投资

项目	期末余额		
	面值	摊余成本	已计提减值准备金额
青海省大美煤业发展投资基金	310,000,000.00	310,000,000.00	310,000,000.00
青海航空投资管理有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00	200,000,000.00
青海路桥发展基金(契约型)	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
青海省产业发展投资基金有限公司	1,163,535,859.28	1,163,535,859.28	
青海省产权交易市场	60,000.00	60,000.00	
合计	1,773,595,859.28	1,773,595,859.28	610,000,000.00

## 10、长期应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他长期应收项目	520,000,000.00	520,000,000.00
减：减值准备		
合计	520,000,000.00	520,000,000.00

## 11、长期股权投资

项目	期末余额	上年年末余额
对子公司投资	5,972,733,230.83	7,876,361,076.54
对联营企业投资	6,725,572,779.44	52,556,772,195.11
小计	12,698,306,010.27	60,433,133,271.65
减：减值准备	1,014,231,243.20	111,702,097.94
合计	11,684,074,767.07	60,321,431,173.71



## (1) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
西宁特殊钢集团有限责任公司	902,529,145.26		902,529,145.26		902,529,145.26	902,529,145.26
青海省水利水电集团有限责任公司	289,369,077.31			289,369,077.31		
青海能源投资集团有限责任公司	258,791,476.06			258,791,476.06		
青海省能源发展(集团)有限责任公司	230,000,000.00			230,000,000.00		
青海盐湖工业股份有限公司	3,807,529,381.40		619,466,291.58	3,188,063,089.82		
青海润本投资有限责任公司	20,000,000.00	43,455,010.47		63,455,010.47		
西宁国家低碳产业基金投资管理有限公司	485,676,709.50			485,676,709.50		104,052,097.94
青海股权交易中心有限公司	214,800,000.00			214,800,000.00		
青海国投置业有限公司	433,017,420.34		433,017,420.34			
青海国投旅游资源开发有限公司	350,000,000.00			350,000,000.00		
青海国投天路物流有限公司	7,650,000.00			7,650,000.00		7,650,000.00
青海丝路众投投资管理有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
青海奥邦商业运营管理有限公司	99,248,000.00	2,730,000.00		101,978,000.00		
青海数字经济发展集团有限公司	25,500,000.00			25,500,000.00		
青海省矿业集团培尔木能源化工有限公司	742,249,866.67			742,249,866.67		
青海国翼科技产业有限公司		5,200,000.00		5,200,000.00		
青海昆仑租赁有限责任公司		1.00		1.00		
合计	7,876,361,078.54	51,385,011.47	1,955,012,857.18	6,972,733,230.83	902,529,145.26	1,014,231,243.20

注：本年对持有的西宁特殊钢集团有限责任公司长期股权投资计提减值准备的原因及对青海国投置业有限公司核算方法转变的具体情况，详见附注十二、“其他重要事项”。



## (2) 对联营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额	
		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	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
五矿国新信托有限公司	4,910,792,598.64			376,481,129.71			300,537,737.79			4,886,735,980.56	
青海亨达创业投资 有限责任公司	20,641,833.77			-484,793.00						20,157,040.77	
青海飞龙通用航空 有限公司	86,126,419.63			-6,548,101.47						79,578,318.15	
青海省绿色发电集 团有限公司	521,689,829.02			-3,330,227.27						518,359,601.75	
青海东台吉乃尔锂 资源股份有限公司	14,148,567.90			34,895,282.15						49,044,850.05	
青海国投置业有限 公司				1,225,976.44					167,941,858.45	169,167,832.99	
青海省交通控股集 团有限公司	46,139,248,284.20								-46,139,248,284.20		
人银金融信息服务 (西安)有限公司	1.00								-1.00		
青海省投资集团有 限公司	864,123,660.85								-864,123,660.95		
西宁特殊钢集团有 限责任公司									902,529,145.26	902,529,145.26	902,529,145.26
合计	52,556,772,195.11			402,239,268.58			300,537,737.79		-45,932,900,944.44	6,725,572,779.44	902,529,145.26

注：公司根据本年在被投资单位中表决权的变化，将西宁特殊钢集团有限责任公司由子公司转为联营企业核算；将青海省交通控股集团有限公司、人银金融信息服务（西安）有限公司、青海省投资集团有限公司由联营企业转为其他权益工具投资核算。



## 12、其他权益工具投资

项 目	期末余额	上年年末余额
青海银行股份有限公司	932,222,554.71	932,222,554.71
青海省交通控股集团有限公司	46,139,248,284.20	
青海省投资集团有限公司	879,307,760.95	
神州易桥信息服务股份有限公司	36,150,000.00	75,192,000.00
青海模具制造科技有限公司	1,000,000.00	1,400,000.00
人银金融信息服务（西安）有限公司	1.00	
合 计	47,987,928,600.86	1,008,814,554.71

## 13、投资性房地产

### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值				
其中：房屋、建筑物	265,825,372.58	137,678,920.00		403,504,292.58
二、累计折旧				
其中：房屋、建筑物	26,147,498.23	7,249,822.04		33,397,320.27
三、账面净值				
其中：房屋、建筑物	239,677,874.35	130,429,097.96		370,106,972.31
四、减值准备				
其中：房屋、建筑物				
五、账面价值				
其中：房屋、建筑物	239,677,874.35	130,429,097.96		370,106,972.31

### (2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
盛世华城房产	137,678,920.00	尚未完成权属变更
合 计	137,678,920.00	

## 14、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	28,693,205.63	30,109,301.91
固定资产清理		
合 计	28,693,205.63	30,109,301.91

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况



项目	房屋及建筑物	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	48,095,750.47	3,815,771.58	2,280,841.91	2,269,189.50	56,461,553.46
2、本期增加金额			20,759.30	17,943.84	38,703.14
(1) 购置			20,759.30	17,943.84	38,703.14
3、本期减少金额		281,672.00			281,672.00
4、期末余额	48,095,750.47	3,534,099.58	2,301,601.21	2,287,133.34	56,218,584.60
二、累计折旧					
1、上年年末余额	18,792,288.13	3,428,238.70	2,166,188.28	1,965,536.44	26,352,251.55
2、本期增加金额	1,146,026.27	155,156.76	121,527.51	18,005.28	1,440,715.82
(1) 计提	1,146,026.27	155,156.76	121,527.51	18,005.28	1,440,715.82
3、本期减少金额		267,588.40			267,588.40
4、期末余额	19,938,314.40	3,315,807.06	2,287,715.79	1,983,541.72	27,525,378.97
三、减值准备					
1、上年年末余额					
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	28,157,436.07	218,292.52	13,885.42	303,591.62	28,693,205.63
2、上年年末账面价值	29,303,462.34	387,532.88	114,653.63	303,653.06	30,109,301.91

②通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	28,157,436.07
合计	28,157,436.07

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	63,616,990.00	3,727,191.80	67,344,181.80
2、本期增加金额	1,899,456.06		1,899,456.06
(1) 购置	1,899,456.06		1,899,456.06
3、本期减少金额			





项 目	土地使用权	软件使用权	合 计
4、期末余额	65,516,446.06	3,727,191.80	69,243,637.86
二、累计摊销			
1、上年年末余额	203,594.90	3,237,387.53	3,440,982.43
2、本期增加金额	1,278,791.57	465,889.06	1,744,680.63
(1) 计提	1,278,791.57	465,889.06	1,744,680.63
3、本期减少金额			
4、期末余额	1,482,386.47	3,703,276.59	5,185,663.06
三、减值准备			
1、上年年末余额			
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	64,034,059.59	23,915.21	64,057,974.80
2、上年年末账面价值	63,413,395.10	489,804.27	63,903,199.37

#### 16、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
其他	295,646.93	
合 计	295,646.93	

#### 17、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	1,039,000,000.00	1,759,000,000.00
抵押借款	860,000,000.00	200,000,000.00
组合担保借款	1,018,000,000.00	1,728,000,000.00
合 计	2,917,000,000.00	3,687,000,000.00

#### 18、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		200.00
银行承兑汇票	570,740,000.00	497,700,000.00
合 计	570,740,000.00	497,700,200.00

#### 19、应付账款

(1) 应付账款列示



项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	191,736,685.18	11,448,671.86
1 年以上	7,038,125.46	7,140,289.19
合 计	198,774,810.64	18,588,961.05

## (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
青海亿通太阳能新材料科技有限公司	2,798,805.02	未到结算期
民和文宏科技研磨料有限公司	1,251,867.01	未到结算期
海南州鑫源铁合金矿业有限公司	1,162,501.17	未到结算期
合 计	5,212,973.20	—

## 20、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货物及服务款	144,465,289.35	78,676,157.38
合 计	144,465,289.35	78,676,157.38

## 21、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,665,932.11	23,862,416.47	22,217,423.97	4,110,924.61
二、离职后福利—设定提存计划	31,786.71	3,129,526.11	3,129,526.11	31,786.71
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,697,718.82	26,791,942.58	25,346,950.08	4,142,711.32

## (2) 短期薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		18,574,474.80	17,082,134.80	1,492,340.00
2、职工福利费		801,283.40	801,283.40	
3、社会保险费		2,342,855.18	2,342,855.18	
其中：医疗保险费		2,326,617.16	2,326,617.16	
工伤保险费		16,238.02	16,238.02	
生育保险费				
4、住房公积金		1,640,358.00	1,640,358.00	
5、工会经费和职工教育经费	2,665,932.11	303,445.09	350,792.59	2,618,584.61
合 计	2,665,932.11	23,662,416.47	22,217,423.97	4,110,924.61



(3) 设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		1,938,229.84	1,938,229.84	
2、失业保险费	31,786.71	64,720.45	64,720.45	31,786.71
3、企业年金缴费		1,126,576.02	1,126,576.02	
合 计	31,786.71	3,129,526.11	3,129,526.11	31,786.71

22、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	4,973,518.56	8,258,496.15
个人所得税	406,813.12	
城市维护建设税	380,379.40	614,360.01
教育费附加	163,019.74	263,297.15
地方教育费附加	108,679.83	175,531.43
印花税	739,816.38	153,726.80
房产税	867,377.20	
土地使用税	23,513.63	
其他	21,378.60	21,378.60
合 计	7,684,496.46	9,486,790.14

23、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	220,979,656.03	302,412,779.88
应付股利		
其他应付款	8,975,266,608.10	4,669,104,636.94
合 计	9,196,246,264.13	4,971,517,416.82

(1) 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
企业债券利息	220,979,656.03	301,861,068.52
短期借款应付利息		551,711.36
合 计	220,979,656.03	302,412,779.88

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
借款本金及利息	7,476,396,754.85	3,097,049,305.55



项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	1,482,856,406.07	1,554,518,860.02
保证金及押金	2,553,148.18	2,357,484.18
其他	13,460,299.00	15,178,987.19
合 计	8,975,266,608.10	4,669,104,636.94

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
青海交通投资有限公司	799,452,083.33	尚未结算
青海省发展投资有限公司	797,287,671.23	尚未结算
青海省绿色发电集团有限责任公司	437,825,071.52	尚未结算
青海碱业风险处置小组	110,213,815.04	尚未结算
青海省水利水电(集团)有限责任公司	108,610,000.00	尚未结算
青海国投旅游资源开发有限公司	100,370,981.59	尚未结算
庆泰信托投资有限责任公司重整管理人	50,973,690.91	尚未结算
青海股权交易中心有限公司	24,452,000.00	尚未结算
青海昆仑租赁有限责任公司	20,000,000.00	尚未结算
合 计	2,449,185,313.62	—

## 24、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款(附注五、26)	1,048,000,000.00	48,000,000.00
1 年内到期的应付债券(附注五、27)	4,200,000,000.00	6,500,000,000.00
1 年内到期的长期应付款(附注五、28)	2,000,000.00	6,000,000.00
合 计	5,250,000,000.00	6,554,000,000.00

## 25、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	18,780,487.62	10,227,900.44
合 计	18,780,487.62	10,227,900.44

## 26、长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款	1,194,000,000.00	1,242,000,000.00
抵押借款	52,900,000.00	57,500,000.00
减：一年内到期的长期借款(附注五、24)	1,048,000,000.00	48,000,000.00
合 计	198,900,000.00	1,251,500,000.00



## 27、应付债券

### (1) 应付债券

项 目	期末余额	上年年末余额
技改债券	222,213.67	222,213.67
12 青国投 MTN3		2,891,559,421.93
13 青国投 MTN001	450,000,000.00	450,000,000.00
13 青国投 MTN002	70,000,000.00	70,000,000.00
15 青国投 MTN001	3,896,906,350.32	3,892,512,486.96
15 青国投 MTN002	200,000,000.00	700,000,000.00
16 青国投 MTN001	1,250,000,000.00	1,350,000,000.00
19 青资 01	1,724,479,515.58	2,986,811,332.91
小 计	7,591,608,079.57	12,341,105,455.47
减：一年内到期部分（附注五、24）	4,200,000,000.00	6,500,000,000.00
合 计	3,391,608,079.57	5,841,105,455.47

### (2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额
技改债券		1999 年	3 年	
12 青国投 MTN3	人民币 100 元	2012/12/13	10 年	29 亿元
13 青国投 MTN001	人民币 100 元	2013/8/13	15 年	30 亿元
13 青国投 MTN002	人民币 100 元	2013/11/25	15 年	30 亿元
15 青国投 MTN001	人民币 100 元	2015/5/19	8 年	39 亿元
15 青国投 MTN002	人民币 100 元	2015/11/4	5 年	15 亿元
16 青国投 MTN001	人民币 100 元	2016/9/1	5 年	15 亿元
19 青资 01	人民币 100 元	2019/6/5	5 年	30 亿元

### (3) 应付债券情况

①222,213.67 元系尚未兑付的 1999 年发行的三年期技改债券。

②2012 年 12 月 13 日，本公司获得中国银行间市场交易商协会“中市协注【2012】MTN397 号”《接受注册通知书》，核准本公司发行 10 年期中期票据，注册金额为 29 亿元，本公司于 2012 年 12 月 13 日发行。

③2013 年 7 月 22 日，本公司获得中国银行间市场交易商协会“中市协注【2013】MTN187 号”《接受注册通知书》，核准本公司发行 15 年期中期票据，注册金额为 100 亿元，注册额度 2 年内有效，本公司于 2013 年 8 月 13 日发行 2013 年度第一期中期票据 30 亿元，2018 年因政府债务置换提前赎回 25.5 亿元；2013 年 11 月 21 日发行 2013 年度第二期中期票据 30 亿元，2018 年因政府债务置换提前赎回 29.3 亿元；2014 年 10 月 8 日发行 2014 年度第一期中期票据 40 亿元，2018 年因政



府债务置换提前赎回 40 亿元。

④2016 年 4 月 3 日，本公司获得中国银行间市场交易商协会“中市协注【2015】MTN81 号”《接受注册通知书》，核准本公司发行 8 年期中期票据，注册金额为 39 亿元，注册额度 2 年内有效，本公司于 2015 年 5 月 19 日发行 2015 年度第一期中期票据 39 亿元。

⑤2016 年度，本公司获得中国银行间市场交易商协会“中市协注【2015】MTN417 号”《接受注册通知书》，核准本公司发行 2015 年度第二期中期票据，注册金额为 30 亿元，本公司于 2015 年 11 月 4 日发行 15 亿元，于 2016 年 9 月 1 日发行 15 亿元。

⑥2019 年 6 月 24 日，本公司获得上海证券交易所“上证公告（债券）【2019】725 号”《关于青海省国有资产投资管理有限公司非公开发行 2019 年公司债券（第一期）挂牌的公告》，同意本公司发行 5 年期公司债券，发行总额为 30 亿元，债券简称：19 青资 01，债券代码：151658，票面年利率为 6.3%，到期日：2024 年 6 月 5 日，本公司于 2019 年 6 月 4 日发行，起息日：2019 年 6 月 5 日。

## 28、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	397,369,434.61	1,373,749,563.29
专项应付款	628,105,660.38	628,200,000.00
合 计	1,025,475,094.99	2,001,949,563.29

### （1）长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
融资租赁款	570,930,560.01	2,044,182,766.66
减：未确认融资费用	171,561,125.40	664,433,203.37
减：一年内到期部分（附注五，24）	2,000,000.00	6,000,000.00
合 计	397,369,434.61	1,373,749,563.29

### （2）专项应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
股权投资资金	178,000,000.00	178,000,000.00
股权投资基金	450,000,000.00	450,000,000.00
2017 年高端创新人才经费	105,660.38	200,000.00
合 计	628,105,660.38	628,200,000.00

## 29、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额
对外提供担保	628,821,752.63	700,273,996.16
合 计	628,821,752.63	700,273,996.16

注：关于预计负债详细情况的披露详见附注十，“承诺及或有事项”。



## 30、递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助		360,000.00		360,000.00
合计		360,000.00		360,000.00

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额
与资产相关的政府补助		360,000.00				360,000.00

## 31、实收资本

投资者名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
青海省国资委	5,870,000,000.00			5,870,000,000.00
合计	5,870,000,000.00			5,870,000,000.00

## 32、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	509,572,538.90			509,572,538.90
其他资本公积	40,715,848,228.80		221,620,553.42	40,494,227,675.38
合计	41,225,420,767.70		221,620,553.42	41,003,800,214.28

注：关于资本公积变动详细情况的披露详见附注十二、“其他重要事项”。



## 33、其他综合收益

项 目	上年末余额	本期发生金额				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(或 留存收益)	减：所得税费用	税后归属于母公 司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-49,025,625.25	-39,042,000.00			-39,042,000.00	-88,067,625.25
其中：重新计量设定受益计划变动额						
权益法下不能转损益的其他综合收益	-9,653,000.00					
其他权益工具投资公允价值变动	-39,372,625.25	-39,042,000.00			-39,042,000.00	-78,414,625.25
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	-138,533,848.29					-138,533,848.29
其中：权益法下可转损益的其他综合收益						
其他债权投资公允价值变动	-138,533,848.29					-138,533,848.29
金融资产重分类计入其他综合收益的金额						
其他债权投资信用减值准备						
现金流量套期储备						
外币财务报表折算差额						
合 计	-187,559,473.54	-39,042,000.00			-39,042,000.00	-226,601,473.54





## 34、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	337,999,490.95			337,999,490.95
合计	337,999,490.95			337,999,490.95

## 35、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-1,817,866,947.49	-2,040,287,427.96
调整上年年末未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后上年年末未分配利润	-1,817,269,200.58	-2,040,287,427.96
加: 本期归属于母公司股东的净利润	200,348,348.59	97,146,534.36
其他	597,746.91	125,273,946.11
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	-1,616,920,851.99	-1,817,866,947.49

## 36、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
1、商品销售收入	3,842,504,237.90	3,800,563,666.16	4,124,107,335.44	4,088,449,219.46
2、资金占用费收入	215,286,541.99		195,710,692.86	
3、担保费收入			2,764,150.94	
4、租赁收入	4,372,596.55	8,143,657.94	7,527,222.20	8,632,973.61
其他业务				
合计	4,062,163,376.44	3,808,707,324.10	4,330,109,401.44	4,097,082,193.07

## 37、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,383,258.15	1,298,691.88
教育费附加	592,824.91	556,582.24
地方教育费附加	395,216.62	371,054.82
房产税	1,312,667.64	1,910,805.54
车船税	13,680.00	16,380.00
土地使用税	151,150.83	22,728.28
印花税	2,487,560.82	4,733,423.90



项目	本期金额	上期金额
合计	6,336,358.97	8,909,666.66

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、“税项”。

#### 38、销售费用

项目	本期金额	上期金额
其他费用	16,271.91	75,630.04
合计	16,271.91	75,630.04

#### 39、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	28,599,031.98	22,335,790.97
折旧及摊销费	3,185,396.45	2,736,981.18
差旅费	362,901.48	544,744.00
业务招待费	152,245.70	170,096.70
中介机构服务费	4,413,238.05	7,399,098.24
水电能源物管费	1,055,452.16	1,874,869.71
租赁费	4,695,010.11	8,214,387.50
维修费	218,806.56	
办公费	342,059.56	552,447.46
劳动保护费	335,868.96	
车辆费用	191,440.13	203,432.32
其他费用	1,062,921.15	4,027,296.42
合计	44,614,372.29	48,059,144.50

#### 40、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息及贴现费用	1,061,320,033.06	1,076,089,733.28
减：利息收入	8,741,525.79	13,097,066.67
手续费支出	3,511,069.52	2,209,977.12
其他	2,726,400.00	3,606,957.07
合计	1,058,815,976.79	1,068,809,600.80

#### 41、其他收益

项目	本期金额	上期金额
省财政厅拨付房屋租金减免补助资金	920,000.00	
代扣个人所得税手续费返还	12,625.10	15,090.99



项目	本期金额	上期金额
合计	932,625.10	15,090.99

#### 42、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	495,305,101.39	500,976,966.10
处置长期股权投资产生的投资收益	2,677,466,078.15	997,877,615.20
债务重组收益	-30,986,100.00	
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		6,000,019.63
理财收益及其他	351,032.10	1,116,992,281.52
合计	3,142,136,111.64	2,621,846,882.45

#### 43、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	-936,195,875.37	-1,232,262,333.63
其他		619,469.03
合计	-936,195,875.37	-1,231,642,864.60

#### 44、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
长期股权投资减值损失	-902,529,145.26	-7,650,000.00
其他	-3,829,800.00	-217,965,807.34
合计	-906,358,945.26	-225,615,807.34

#### 45、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得或损失		75,240.59
合计		75,240.59

#### 46、营业外收入

项目	本期金额	上期金额
政府补助		60,000.00
违约赔偿收入	13,626.83	12,013,910.43
其他	-4,300.91	41,996.05
合计	17,927.74	12,115,906.48

#### 47、营业外支出

项目	本期金额	上期金额
非流动资产毁损报废损失	14,083.60	



项 目	本期金额	上期金额
预计负债担保义务	57,648,293.14	185,174,083.50
对外捐赠支出	1,099,009.90	1,646,997.08
无法收回的应收款项	177,008,685.91	
其他	8,086,495.09	
合 计	243,856,567.64	186,821,080.58

**48、现金流量表补充资料**

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	200,348,348.59	97,146,534.36
加：资产减值准备	906,358,945.26	225,615,807.34
信用减值损失	936,195,875.37	1,231,642,864.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,440,715.82	2,157,191.57
无形资产摊销	1,744,680.63	579,789.61
长期待摊费用摊销		
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）		-75,240.59
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	14,083.60	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,049,607,616.43	1,076,089,733.28
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,142,136,111.64	-2,621,846,882.45
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	14,931,909.59	16,664,924.78
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-465,844,123.29	1,995,628,225.98
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	602,976,397.07	-2,559,632,662.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	105,638,337.43	263,970,285.56
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		



补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	429,782,853.99	518,398,373.09
减：现金的上年年末余额	518,398,373.09	330,886,270.81
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-88,615,519.10	187,512,102.28

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	429,782,853.99	518,398,373.09
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	422,882,852.43	431,950,349.28
可随时用于支付的其他货币资金	6,900,001.56	86,448,023.81
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	429,782,853.99	518,398,373.09

注：现金和现金等价物不含使用受限制的现金和现金等价物。

49、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,466,408,348.33	详见附注六、1 货币资金
投资性房地产	51,765,083.91	银行借款抵押
固定资产	28,157,436.07	银行借款抵押
长期股权投资	5,430,685,717.02	银行借款质押
其他权益工具投资	1,812,013,450.24	银行借款质押
其他债权投资	1,163,535,859.28	银行借款质押
合计	9,952,565,894.85	—

50、政府补助

种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	360,000.00		详见附注六、30
计入其他收益的政府补助	920,000.00	920,000.00	详见附注六、41
合计	1,280,000.00	920,000.00	—



## 七、合并范围的变更

## 1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式
青海昆仑租赁有限责任公司	2022/3/14	1.00	100.00	现金购买

(续)

被购买方名称	购买日	购买目的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
青海昆仑租赁有限责任公司	2022/3/31	取得控制权		-400,637.76

## 2、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
青海国晟置业打有限公司		61.00	无偿划转	2022/7/31	控制权移交	265,075,563.89

## 3、其他原因的合并范围变动

- (1) 青海国晟新能源集团有限公司：于 2022 年 8 月 11 日成立。
- (2) 青海国兴科技产业有限公司：于 2021 年 12 月 16 日成立，2022 年实际开展经营。
- (3) 青海国源文化旅游有限公司：于 2021 年 11 月 22 日成立，2022 年实际开展经营。



## 八、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	取得方式
1	青海润本投资有限责任公司	二级	青海省西宁市	青海省西宁市	投资咨询管理	100.00	100.00	投资设立
2	青海国投天路物流有限公司	二级	青海省西宁市	青海省西宁市	货物运输	51.00	51.00	投资设立
3	青海国投长鑫物流有限公司	三级	青海省天峻县	青海省天峻县	物流服务	41.00	41.00	投资设立
4	青海数字经济发展集团有限公司	二级	青海省西宁市	青海省西宁市	互联网数据服务	51.00	51.00	投资设立
5	西宁国家低碳产业基金投资管理有限公司	二级	青海省西宁市	青海省西宁市	发起和管理产业基金	83.33	83.33	投资设立
6	青海延长中立新能源有限责任公司	二级	青海省西宁市	青海省西宁市	甲醇汽油的生产等	100.00	100.00	非同一控制下的企业合并
7	青海财险低碳能源投资有限公司	二级	青海省西宁市	青海省西宁市	转输、矿产资源开发利用等	100.00	100.00	投资设立
8	青海银线低碳电气有限责任公司	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	相关电气产品的研发等	100.00	100.00	投资设立
9	西宁低碳创业发展投资基金	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	非上市公司股权等	100.00	100.00	投资设立
10	青海省产业引导股权投资委员会(有限合伙)	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	资本市场服务	100.00	100.00	投资设立
11	青海睿瑞能源低碳股权投资基金(有限合伙)	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	资本投资服务	100.00	100.00	投资设立
12	青海睿禧低碳股权投资基金(有限合伙)	二级	青海省西宁市	青海省西宁市	资本投资服务	100.00	100.00	投资设立
13	青海股权交易中心有限公司	二级	青海省西宁市	青海省西宁市	股权、产权等的登记等	91.02	91.02	投资设立
14	青海财富基金管理有限公司	二级	青海省西宁市	青海省西宁市	受托管理投资基金	81.82	81.82	投资设立
15	青海丝路众投投资管理有限公司	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	信息咨询及服务	100.00	100.00	投资设立
16	青海丝路股权投资基金合伙企业(有限合伙)	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	股权投资、咨询服务	100.00	100.00	投资设立
17	青海国裕供应链管理服务有限公司	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	批发业	100.00	100.00	投资设立



序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	取得方式
18	青海省产权拍卖有限责任公司	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	批发业	65.00	65.00	非同一控制下的企业合并
19	青海国投旅游资源开发有限公司	二级	青海省西宁市	青海省西宁市	旅游资源开发利用	100.00	100.00	投资设立
20	天峻国恒旅游开发有限公司	三级	青海省天峻县	青海省天峻县	旅游服务	67.00	67.00	投资设立
21	青海国投叁壹叁文化旅游产业投资管理有限公司	三级	青海省格尔木市	青海省格尔木市	旅游产业投资	51.00	51.00	非同一控制下的企业合并
22	青海国源文化旅游有限公司	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	其他文化艺术业	100.00	100.00	投资设立
23	格尔木梦幻盐湖旅游文化发展有限公司	三级	青海省格尔木市	青海省格尔木市	旅游服务	90.00	90.00	投资设立
24	青海美邦商业运营管理有限公司	二级	青海省西宁市	青海省西宁市	商业运营、策划	83.61	83.61	投资设立
25	贵州奥邦物联有限公司	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	物联网技术服务	100.00	100.00	投资设立
26	青海省矿业集团格尔木能源化工有限公司	二级	青海省格尔木市	青海省格尔木市	有机化学原料制造	72.79	72.79	投资设立
27	青海国翼科技产业有限公司	二级	青海省西宁市	青海省西宁市	其他科技推广服务业	100.00	100.00	投资设立
28	青海昆仑租赁有限责任公司	二级	青海省西宁市	青海省西宁市	租赁业	100.00	100.00	非同一控制下的企业合并
29	青海盐湖工业股份有限公司	二级	青海省格尔木市	青海省	工业	11.61	11.61	非同一控制下的企业合并
30	青海盐湖天石矿业有限公司	三级	青海省德令哈市	青海省德令哈市	石灰石销售	100.00	100.00	投资设立
31	青海盐业机电装备技术有限公司	三级	青海省格尔木市	青海省格尔木市	设备的设计、制造、安装、维修	100.00	100.00	投资设立
32	青海盐湖能源有限公司	三级	青海省天峻县	青海省天峻县	矿产品的开发与利用	100.00	100.00	投资设立
33	九江盐湖新材料有限公司	三级	九江市	九江市	PVC 制品的制造、销售	100.00	100.00	投资设立
34	青海盐业物流有限公司	三级	青海省格尔木市	青海省格尔木市	铁路专用线运输	50.00	50.00	投资设立
35	四川盐业云智数字科技有限公司	三级	四川省成都市	四川省成都市	化工原料及产品销售	78.95	78.95	投资设立
36	青海晶达科技股份有限公司	三级	青海省格尔木市	青海省格尔木市	钾、钠、镁、锂盐系列产品的研究、生产销售、技术服务	73.20	73.20	同一控制下企业合并





序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	取得方式
37	青海盐湖三元钾肥股份有限公司	三级	青海省格尔木市	青海省格尔木市	氯化钾生产、销售	85.0748	85.0748	同一控制下企业合并
38	青海盐湖科技开发有限公司	三级	青海省格尔木市	青海省格尔木市	钾、钠、镁产品开发销售	100.00	100.00	同一控制下企业合并
39	青海盐湖蓝科锂业股份有限公司	三级	格尔木市察尔汗	青海省格尔木市	锂系列产品的研究、开发、生产及咨询	51.42	51.42	投资设立
40	青海盐业钾盐有限公司	三级	青海省格尔木市	青海省格尔木市	钾肥生产销售	35.00	35.00	同一控制下企业合并
41	青海金世纪工程管理有限公司	三级	青海省格尔木市	青海省格尔木市	工程监理	100.00	100.00	同一控制下企业合并
42	青海盐湖特立康有限公司	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	金属镁、镁合金、金属铝、铝合金	100.00	100.00	同一控制下企业合并
43	青海盐业投资有限公司	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	投资及资产管理	100.00	100.00	同一控制下企业合并
44	青海盐湖比亚迪资源开发有限公司	三级	青海省格尔木市	青海省格尔木市	工业生产	49.50	49.50	投资设立
45	青海盐湖启迈新材料科技开发有限公司	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	工业生产	51.72	51.72	投资设立
46	内蒙古北方盐湖资源有限公司	三级	内蒙古乌兰察布市	内蒙古乌兰察布市	商品销售	34.00	34.00	非同一控制下企业合并
47	青海盐湖国际贸易有限公司	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	贸易	100.00	100.00	投资设立
48	青海盐湖工贸有限公司	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	贸易	100.00	100.00	投资设立
49	海南盐湖国际贸易有限公司	三级	海南省三亚市	海南省三亚市	贸易	100.00	100.00	投资设立
50	青海盐湖智运物流有限公司	三级	青海省格尔木市	青海省格尔木市	物流运输	100.00	100.00	投资设立
51	青海文通盐桥化肥有限公司	三级	青海省格尔木市	青海省格尔木市	生产销售氯化钾	97.5672	97.5672	非同一控制下企业合并
52	青海盐湖创融投资有限公司	三级	青海省格尔木市	青海省格尔木市	商务服务业	51.00	51.00	投资设立
53	青海省水利水电(集团)有限责任公司	二级	青海省西宁市	青海省西宁市	水利水电资源的开发、经营管理	74.45	74.45	非同一控制下的企业合并
54	青海省格尔木水电有限责任公司	三级	格尔木市	格尔木市	发供电业务、电力建设	100.00	100.00	投资设立
55	青海省水利水电物资有限公司	三级	西宁市	西宁市	钢材等物资销售	100.00	100.00	投资设立



序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	取得方式
56	青海水电实业有限责任公司	三级	西宁市	西宁市	水利水电工程施二	100.00	100.00	投资设立
57	青海聚能铝业股份有限公司	三级	西宁市	西宁市	钛及钛合金熔铸、深加工	100.00	100.00	投资设立
58	青海雪玉水电有限责任公司	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	水利水电资源的开发、经营管理	100.00	100.00	投资设立
59	青海海维配售电网有限公司	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	电力、热力生产和供应业	100.00	100.00	投资设立
60	青海能源投资集团有限责任公司	二级	西宁市	西宁市	煤炭开采、生产、销售	100.00	100.00	非同一控制下的企业合并
61	青海能投建设工程有限公司	三级	大通县	大通县	房屋建筑	100.00	100.00	投资设立
62	青海能投民意实业有限责任公司	三级	大通县	大通县	煤炭加工	100.00	100.00	投资设立
63	青煤集团大柴旦物流有限公司	三级	大柴旦镇	大柴旦镇	公路运输	100.00	100.00	投资设立
64	青海民辉房地产开发有限公司	三级	大通县	大通县	房地产开发销售	100.00	100.00	投资设立
65	上海芮虞融资租赁有限公司	三级	上海	上海	融资租赁	100.00	100.00	投资设立
66	青海省能源发展(集团)有限责任公司	二级	青海生物科技产业园	青海生物科技产业园	煤炭开采、销售	33.90	33.90	投资设立
67	青海民光煤业销售有限公司	三级	大通县	大通县	煤炭及其制品的销售	100.00	100.00	投资设立
68	青海能源鱼卡有限责任公司	三级	青海省海西州大柴旦镇	青海省海西州大柴旦镇	煤炭开采、生产、销售	94.28	94.28	投资设立
69	青海恒新源机电有限公司	三级	西宁市	西宁市	五金交电、百货批发、零售	100.00	100.00	非同一控制下合并
70	西宁能发物业管理有限公司	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	物业管理	100.00	100.00	投资设立
71	青海能源莫高工贸股份有限公司	三级	青海省西宁市	青海省西宁市	房地产开发、物业管理	51.00	51.00	投资设立



## 2、在联营企业中的权益

## (1) 联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	5,823,043,634.18	52,556,772,195.11
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	402,239,266.56	146,816,178.32
—其他综合收益		
—综合收益总额	402,239,266.56	146,816,178.32

## 九、关联方及关联交易

## 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
青海省政府国有资产监督管理委员会	青海省西宁市	机关法人	—	100.00	100.00

## 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

## 3、本公司的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注八、2、在联营企业中的权益。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联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
青海省绿色发电集团有限公司	本公司持股 29.56%
五矿国际信托有限公司	本公司持股 21.20%

## 4、关联方交易情况

## (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

## ① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
青海国投置业物业管理有限公司	水电能源物管费	1,055,452.16	2,130,583.94
青海数字经济发展集团有限公司	办公用品费		13,361.98
青海省能源发展(集团)有限责任公司	混煤		104,469,026.55
青海民兴煤业销售有限责任公司	金属硅		265,486,725.65
合 计	—	1,055,452.16	372,099,698.12

## ② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
青海润木投资有限责任公司	委贷利息		807,389.94



关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
青海股权交易中心有限公司	委贷利息		2,851,153.08
青海省绿色发电集团有限责任公司	委贷利息、担保费		4,121,855.34
青海能源鱼卡有限责任公司	委贷利息	6,320,754.74	10,610,849.07
西宁国家低碳产业基金投资管理有限公司	委贷利息	31,123,156.54	34,267,810.67
青海省矿业集团格尔木能源化工有限公司	委贷利息		168,396.23
青海国投置业有限公司	委贷利息	23,204,701.26	20,416,972.25
西宁特钢股份有限公司	委贷利息	26,692,447.76	25,738,042.44
西宁特钢集团有限责任公司	委贷利息	103,090,217.03	27,884,507.87
青海国投大路物流有限公司	委贷利息	1,777,148.85	2,678,197.06
青海省政府国有资产监督管理委员会	委贷利息	1,463,901.47	
青海民光煤业销售有限公司鱼卡分公司	混煤		73,893,805.31
合计		193,672,327.65	203,438,979.26

## (2) 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
青海国投置业有限公司	房屋建筑物	4,695,010.11	7,760,197.42

## (3) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
西宁特钢股份有限公司	180,000,000.00	2016/12/28	2023/11/17	否
西宁特钢股份有限公司	200,000,000.00	2016/12/30	2023/11/17	否
西宁特钢股份有限公司	790,000,000.00	2016/12/29	2023/11/17	否
西宁特钢股份有限公司	30,000,000.00	2016/12/30	2023/11/17	否
西宁特钢股份有限公司	500,000,000.00	2017/1/4	2023/11/17	否
西宁特钢股份有限公司	700,000,000.00	2017/1/4	2023/11/17	否
西宁特钢股份有限公司	650,000,000.00	2017/3/10	2023/11/17	否
西宁特钢股份有限公司	70,000,000.00	2018/6/28	2024/7/13	否
青海西钢置业有限责任公司	163,200,000.00	2016/9/30	2026/9/29	否
青海盐湖工业股份有限公司	19,274,200.00	2019/6/1	2024/12/21	否
青海省绿色发电集团股份有限公司	98,000,000.00	2018/9/2	2023/9/2	否
青海国投叁壹捌文化旅游产业投资管理有限公司	68,610,000.00	2019/10/23	2032/10/22	否



## (4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说 明
拆入:				
青海省绿色发电集团有限责任公司	437,825,071.52	2020/6/4	2022/6/3	
拆出:				
青海国投天路物流有限公司	20,000,000.00	2019/4/11	2023/4/11	
青海国投天路物流有限公司	20,000,000.00	2018/12/26	2022/12/25	
青海国投置业有限公司	31,800,000.00	2021/10/13	2024/1/13	
青海国投置业有限公司	30,000,000.00	2022/9/23	2023/9/23	
西宁国家低碳产业基金投资管理有限公司	252,525,109.78	2021/12/14	2022/12/14	
西宁国家低碳产业基金投资管理有限公司	120,000,000.00	2019/3/28	2023/3/28	
西宁国家低碳产业基金投资管理有限公司	20,000,000.00	2022/3/11	2027/3/10	
西宁特殊钢股份有限公司	197,321,080.00	2022/4/25	2023/4/24	
西宁特殊钢集团有限责任公司	258,800,000.00	2020/12/31	2021/12/31	
西宁特殊钢集团有限责任公司	236,100,000.00	2021/10/18	2022/10/18	
西宁特殊钢集团有限责任公司	118,000,000.00	2021/11/11	2022/11/11	
西宁特殊钢集团有限责任公司	400,000,000.00	2021/12/15	2022/12/14	
西宁特殊钢集团有限责任公司	81,550,000.00	2022/10/13	2023/10/14	
西宁特殊钢集团有限责任公司	135,550,000.00	2022/11/16	2023/11/16	
西宁特殊钢集团有限责任公司	42,120,000.00	2022/12/20	2023/12/20	
西宁特殊钢集团有限责任公司	103,177,258.54	2022/12/30	2023/6/30	
西宁特殊钢集团有限责任公司	300,000,000.00	2022/6/29	2023/11/17	
青海股权交易中心有限公司	46,286,222.22	2021/12/20	2022/12/20	
青海国投旅游资源开发有限公司	5,000,000.00	2022/11/28	2023/5/28	
青海国投旅游资源开发有限公司	2,600,000.00	2022/12/26	2023/6/26	
青海省矿业集团格尔木能源化工有限公司	6,500,000.00	2022/1/31	2024/1/31	

## 5、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
西宁特殊钢股份有限公司			9,404,358.79	470,217.94
青海江仓煤业有限公司	42,955,345.10	2,147,767.26	42,955,345.10	2,147,767.26
青海西铜置业有限责任公司			31,383,763.26	1,569,188.16



项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
青海腾博商贸有限公司			17,825,574.70	891,278.74
合计	42,955,345.10	2,147,767.26	101,569,041.85	5,078,452.10
应收股利：				
青海尔台吉乃尔锂资源股份有限公司	21,500,000.00		1,500,000.00	
青海省绿色发电集团有限责任公司	32,178,250.00		32,178,250.00	
合计	53,678,250.00		33,678,250.00	
预付款项：				
青海国投天路物流有限公司	70,000,000.00	700,000.00		
青海长光煤业销售有限责任公司鱼卡分公司			30,290,341.13	302,903.41
青海数字经济发展集团有限公司			295,646.93	
合计	70,000,000.00	700,000.00	30,585,988.06	302,903.41
其他应收款：				
青海润本投资有限责任公司	643,228,262.41		171,399,443.30	14,434,086.28
青海国投置业有限公司	165,152,991.05	6,108,426.44	485,152,991.05	12,422,974.64
西宁特殊钢集团有限责任公司	145,297,258.54	72,648,629.27		
西宁特殊钢股份有限公司	300,000,000.00	150,000,000.00	44,563,561.79	2,228,178.09
西宁国家低碳产业基金投资管理有限公司	272,525,109.78	5,450,502.20	222,525,109.78	4,450,502.20
青海股权交易中心有限公司	46,286,222.22	46,286,222.22	46,286,222.22	46,286,222.22
青海省矿业集团格尔木能源化工有限公司	6,500,000.00	130,000.00		
青海国投旅游资源开发有限公司	7,600,000.00	152,000.00		
青海国投叁壹捌文化旅游产业投资管理有限公司	5,884,995.28	5,884,995.28		
青海省国有资产投资管理委员会	363,124.70	3,631.25	1,651,280.22	1,651,280.22
五矿国际信托有限公司			2,076.46	20.76
合计	1,592,837,963.98	286,664,406.66	971,580,684.82	81,473,264.41
其他流动资产：				
西宁国家低碳产业基金投资管理有限公司	120,000,000.00	2,400,000.00	250,000,000.00	5,000,000.00
青海国投天路物流有限公司	40,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00
西宁特殊钢股份有限公司	197,321,080.00	98,660,540.00	335,000,000.00	6,700,000.00
西宁特殊钢集团有限责任公司	1,230,000,000.00	615,000,000.00	1,012,900,000.00	20,258,000.00
合计	1,587,321,080.00	756,060,540.00	1,637,900,000.00	71,958,000.00



(2) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
应付账款：		
青海民光煤业销售有限责任公司鱼卡分公司	19,709,658.87	
合计	19,709,658.87	
其他应付款：		
青海国投置业物业管理有限公司	669,006.06	706,090.37
青海国投置业有限公司	947,466.05	1,500,000.00
青海股权交易中心有限公司	24,452,000.00	54,452,000.00
青海省绿色发电集团有限责任公司		468,987,222.22
西宁国家低碳产业基金投资管理有限公司	10,709,328.44	20,709,328.44
青海省矿业集团格尔木能源化工有限公司		5,457,000.00
青海国投旅游资源开发有限公司	100,370,981.59	110,370,981.59
青海润本投资有限责任公司	98,050,000.00	25,050,000.00
西宁特殊钢股份有限公司	10,676.90	10,676.90
青海省水利水电(集团)有限责任公司	108,610,000.00	108,610,000.00
青海昆仑租赁有限责任公司	20,000,000.00	
合计	363,819,459.04	795,853,299.52

十、承诺及或有事项

1、对外担保

(1) 截至 2022 年 12 月 31 日，本公司对外提供借款担保可能承担的或有负债的明细如下：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
青海聚力源房地产开发有限公司	132,950,000.00	2016/12/23	2026/12/22	否
西宁经济技术开发区投资控股集团有限公司	255,000,000.00	2021/9/28	2023/9/28	否
西宁经济技术开发区投资控股集团有限公司	200,000,000.00	2022/7/5	2024/7/5	否
西宁经济技术开发区投资控股集团有限公司	30,000,000.00	2022/9/30	2023/9/27	否
青海国投矿业投资有限责任公司	500,000,000.00	2020/6/18	2023/6/18	否
青海大美煤业股份有限公司	129,630,000.00	2018/7/28	2024/7/27	否
青海省投资集团有限公司	40,000,000.00	2018/9/19	2019/9/18	被担保方重整
青海桥头铝电股份有限公司	100,000,000.00	2018/9/19	2019/9/18	被担保方重整
青海省三江水电开发股份有限公司	150,000,000.00	2018/9/21	2019/9/20	被担保方重整

(2) 本公司对外担保已确认预计负债的明细如下：



被担保方	本金	利息	备注
青海大美煤业股份有限公司	129,630,396.16	9,191,356.47	
青海省水利水电（集团）有限责任公司	100,000,000.00		
青海省汽车运输集团有限公司	100,000,000.00		
省投集团有限公司	40,000,000.00		
省投集团三江水电	100,000,000.00		
省投集团桥头铝中	150,000,000.00		
合计	619,630,396.16	9,191,356.47	

(3) 青海省供给侧改革产业基金（有限合伙）（以下简称“供给侧产业基金”）是由西宁低碳基金公司作为普通合伙人与太平资产管理有限公司作为有限合伙人共同设立的有限合伙企业。截至 2022 年 12 月 31 日，供给侧产业基金实收基金 305,000.00 万元，全部由太平资产管理有限公司认购。

2016 年 9 月，青海省产业发展投资基金有限公司（以下简称“产业发展基金”）、太平资产管理有限公司、供给侧产业基金及西宁低碳基金公司签订了《合伙份额回购协议》，协议约定：太平资产管理有限公司享有合伙份额出售选择权，在出现符合《合伙份额回购协议》规定的时点时，太平资产管理有限公司有权要求产业发展基金回购太平资产管理有限公司所持有的供给侧产业基金合伙份额。

2016 年 9 月，本公司、产业发展基金及太平资产管理有限公司签订了《收益差额补足及回购保证协议》，协议约定：如产业发展基金未能按照《合伙份额回购协议》的约定回购的，则太平资产管理有限公司有权要求本公司作为回购主体履行《合伙份额回购协议》项下义务。在供给侧产业基金根据《有限合伙协议》的约定向太平资产管理有限公司分配的收益少于太平资产管理有限公司计划取得的投资收益时，产业发展基金同意并自愿向太平资产管理有限公司进行差额补足，本公司为此承担无条件且不可撤销的连带责任保证。

## 2、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

### 十一、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

### 十二、其他重要事项

#### 1、无偿划出子公司国投置业

根据《青海省政府国资委关于青海省国有资产投资管理有限公司无偿划转持有的青海国投置业有限公司 61% 股权的批复》（青国资产【2022】96 号），公司将持有的子公司青海国投置业有限公司（以下简称“国投置业”）51% 股权无偿划出至青海省发展投资有限公司，将持有的 10% 股权无偿划出至青海润本投资有限责任公司。本次无偿划转 61% 股权后，公司即丧失了对子公司国投置业的控制权，账面将剩余 39% 股权按权益法进行了追溯调整，该交易同时导致公司资本公积减少





221,620,553.42 元。

## 2、对西钢集团长期股权投资计提减值准备

近年来，由于受行业下行、需求不足，优特钢市场持续走弱，原燃材料价格高位震荡、国家“双限”控制政策限制等因素影响，公司子公司西宁特殊钢集团有限责任公司（以下简称：“西钢集团”）生产经营极其困难，举步维艰。2023 年 1 月 30 日，西钢集团子公司西宁特殊钢股份有限公司发布 2022 年度业绩预亏公告，公告 2022 年度将继续亏损，实现归属于上市公司股东的净利润预亏 11 亿元左右，预计 2022 年末归属于上市公司股东净资产-9 亿元左右，已资不抵债，面临较大的退市风险，进而引发西钢集团破产清算风险。

公司持有西钢集团股权 902,529,145.26 元，占比 29.25%；因西钢集团持续亏损，已资不抵债，2022 年全额计提长期股权投资减值损失。

青海省国有资产投资管理有限公司

(公章)

二〇二三年四月二十八日

第 10 页至第 76 页的财务报表附注由下列负责人签署

企业负责人



签章：\_\_\_\_\_

日期：\_\_\_\_\_

主管会计工作负责人



签章：\_\_\_\_\_

日期：\_\_\_\_\_

会计机构负责人

陈国玉

签章：\_\_\_\_\_

日期：\_\_\_\_\_

