

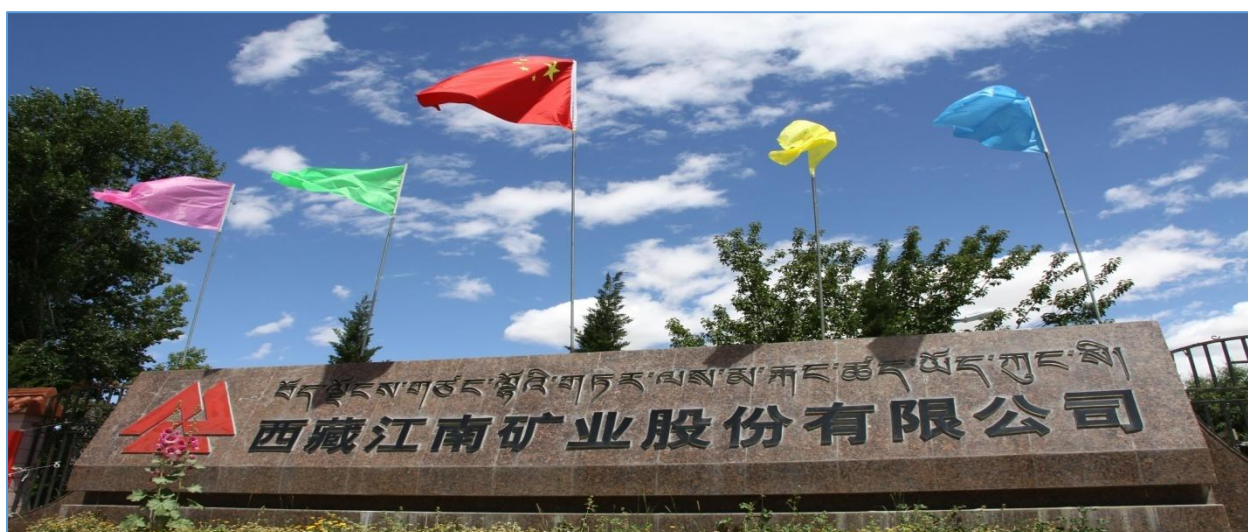


江南矿业

NEEQ: 873020

西藏江南矿业股份有限公司

Tibet Jiangnan Mining Co.,Ltd.



年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陈文润、主管会计工作负责人黄莉及会计机构负责人（会计主管人员）黄莉保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 六、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动、融资和利润分配	22
第五节	行业信息	25
第六节	公司治理	26
第七节	财务会计报告	33
	附件会计信息调整及差异情况	100

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	西藏江南矿业股份有限公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司/江南矿业	指	西藏江南矿业股份有限公司
挂牌	指	公司在全国中小企业股份转让系统挂牌的行为
主办券商	指	国投证券股份有限公司
山南市国资委	指	山南市人民政府国有资产监督管理委员会
祥瑞投资	指	贡嘎县祥瑞投资有限责任公司
方圆投资	指	曲松县方圆投资有限公司
盛源矿业	指	西藏盛源矿业集团有限公司
公司章程	指	西藏江南矿业股份有限公司公司章程
报告期、本年度	指	2024 年 1 月 1日至 2024 年 12 月 31 日
元、万元、亿元	指	除特别注明的币种外,指人民币元、人民币万元、人民币亿元
山南市纪委监委	指	中共山南市纪律检查委员会 山南市监察委员会
黑色金属	指	铁、铬、锰及其合金
采矿	指	地下开采矿石资源的过程
原矿	指	已采出而未经选矿或其他加工过程的矿石
品味	指	原矿中有价值元素或所含矿物的相对含量
采矿权	指	在依法取得的采矿许可证规定的范围内开采矿产资源和获得所开采的矿产品的权利
勘探	指	对已知具有工业价值的矿床或详细圈出的勘探区,通过各种加密采样工程,其间距足以肯定矿体(层)的连续性,详细查明矿床地质特征,确定矿体的形态、产状、大小、空间位置和矿石质量特征,详细查明矿体开采技术条件,对矿产的加工选冶性能进行实验室流程试验或实验室扩大连续试验
香卡山三期工程	指	香嘎山III期铬铁矿技改工程项目

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	西藏江南矿业股份有限公司		
英文名称及缩写	Tibet Jiangnan Mining Co.,Ltd.		
	Jiangnan Mining		
法定代表人	冯康	成立时间	2000 年 5 月 23 日
控股股东	控股股东为（山南市人民政府国有资产监督管理委员会）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（山南市人民政府国有资产监督管理委员会），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	采矿业 B-黑色金属矿采选业 B08-锰矿、铬矿采选 B082-铬矿采选 B0820		
主要产品与服务项目	铬铁矿开采、销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	江南矿业	证券代码	873020
挂牌时间	2018 年 10 月 17 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	205,917,160
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	洛桑扎西	联系地址	西藏山南市乃东区贡布路 42 号
电话	0893-7832246	电子邮箱	jiangnankuangye@sina.com
传真	0893-7826153		
公司办公地址	西藏山南市乃东区泽当镇贡布路 42 号	邮政编码	856100

指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91542200710911722G		
注册地址	西藏自治区山南市乃东区泽当镇贡布路 42 号		
注册资本（元）	205,917,160	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主要从事以铬铁矿为主的矿产资源勘探开发及销售业务。业务范围涵盖获得采矿权、探矿权，开采销售铬铁矿石等。主要收入来源于铬铁矿开采及销售，主营业务收入占营业收入比例达到 90%。

作为目前国内规模领先且具有一定影响力的铬铁矿供应商，公司所依赖的核心资源主要来源于丰富优质的铬铁矿资源，公司铬铁矿矿山面积大，储量高，已探明的铬铁矿储量达 163 万吨。经过多年积累，公司已形成适应市场竞争、符合公司业务发展需要的商业模式和盈利模式。公司基于对铬铁矿石采选业的深刻理解以及与铬铁矿石贸易商和铬铁生产厂家的良好合作关系，开采出原矿石后向铬铁矿石贸易商和铬铁生产厂家销售，同时加强成本控制，获取利润和经营现金流。公司的生产模式分为自主开采矿（含外包）和合作开采。报告期内，公司主要以自主开采矿（含外包）。

公司年初制定铬铁矿石的开采计划，将矿石开采按计划分配给承包商，承包商根据计划完成开采任务，市场部根据中国铁合金网和客户需求进行市场调研，再结合公司产品质量综合确定铬铁矿石的销售价格与客户联系进行销售。

公司采购的原材料主要是炸药，此外公司还对矿产资源勘查服务、矿山工程等进行采购。公司产品和服务的主要销售对象为铬铁生产厂家和铬铁矿石贸易商，公司产品的最终消费对象为不锈钢、合金、耐火材料等的生产厂商。

由于铬铁矿石在我国属于稀缺性资源，日常销售中客户会主动向公司提出采购需求，公司市场部根据近期公司研究确定的销售指导价格向客户报价，客户接受报价后公司与客户签署《工矿产品购销合同》，合同签署后客户向公司预付货款并自行到公司货场提货。

(二) 行业情况

2016 年铬铁矿系被列入我国战略储备矿种，铬铁矿主要用于不锈钢、合金钢、工具钢、合金铸铁等生产、军事领域。我国属于贫铬国家，90%以上需要进口，国内铬铁矿主要来源于西藏罗布莎地区，占全国总储量的 80%以上。

随着我国经济的不断发展，不锈钢、合金钢、耐火材料等高端产品需求不断增长，未来铬铁行业前景仍然非常广阔。公司在西藏罗布莎地区拥有 15.967 平方公里采矿面积和 25.27 平方公里探矿权面积，具有很好的找矿前景。2025 年，铬铁矿石价格较去年价格基本小幅攀升，使公司盈利状况进一步改善。

(三) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	269,848,320.42	214,828,523.90	25.61%
毛利率%	60.62%	65.26%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	75,771,041.43	52,216,020.41	45.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	70,885,095.90	53,031,363.40	33.67%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	16.83%	13.64%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	15.74%	13.84%	-
基本每股收益	0.37	0.26	43.23%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	665,920,406.57	608,916,416.99	9.36%
负债总计	179,233,723.45	196,545,933.96	-8.81%
归属于挂牌公司股东的净资产	486,686,683.12	412,370,483.03	18.02%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.36	2.00	18.00%
资产负债率%（母公司）	26.92%	32.28%	-
资产负债率%（合并）	26.92%	32.28%	-
流动比率	1.70	1.30	-

利息保障倍数	48.92	35.02	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	77,070,965.34	84,014,069.90	-8.26%
应收账款周转率	29.26	29.00	-
存货周转率	7.74	9.33	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	9.36%	10.81%	-
营业收入增长率%	25.61%	32.11%	-
净利润增长率%	45.11%	46.07%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	165,181,147.35	24.80%	141,262,786.77	23.20%	16.93%
应收票据					
应收账款	2,943,183.50	0.44%	3,961,976.47	0.65%	-25.71%
预付款项	4,305.73		67,735.85		-93.64%
其他应收款			3,085,000.00	0.51%	-100.00%
存货	19,461,023.22	2.92%	8,002,924.66	1.31%	143.17%
其他流动资产	7,095,385.11	1.07%	3,526,342.87	0.58%	101.21%
投资性房地产	148,277,542.03	22.27%	111,780,081.53	18.36%	32.65%
固定资产	54,466,083.10	8.18%	59,452,825.42	9.76%	-8.39%
在建工程	150,565,226.72	22.61%	130,057,209.47	21.36%	15.77%
无形资产	114,378,785.66	17.18%	106,667,750.25	17.52%	7.23%
长期待摊费用	600,000.00	0.09%	660,000.00	0.11%	-9.09%
递延所得税资产	2,947,724.15	0.44%	2,619,285.38	0.43%	12.54%

其他非流动资产			37,772,498.32	6.20%	-100.00%
应付账款	9,320,683.92	1.40%	2,476,016.32	0.41%	276.44%
预收款项	451,084.32	0.07%	252,513.74	0.04%	78.64%
合同负债	774,058.63	0.12%	6,927,134.73	1.14%	-88.83%
应付职工薪酬	17,356,260.96	2.61%	13,073,832.11	2.15%	32.76%
应交税费	3,986,631.38	0.60%	4,355,934.09	0.72%	-8.48%
其他应付款	68,401,639.18	10.27%	88,130,649.12	14.47%	-22.39%
一年内到期的非流动负债	14,000,000.00	2.10%	7,000,000.00	1.15%	100.00%
其他流动负债	100,627.62	0.02%	900,527.52	0.15%	-88.83%
长期借款	61,600,000.00	9.25%	70,647,688.89	11.60%	-12.81%
递延收益	3,242,737.44	0.49%	2,781,637.44	0.46%	16.58%

项目重大变动原因

- 1、预付账款同比减少 63,430.12 元，同比下降 93.64%。下降原因：上期期末预付工程设备款项在本期退回，以及预付绿色矿山自评报告费用在本期完成结算。
- 2、其他应收款同比减少 3,085,000.00 元，同比下降 100%，下降原因：上期期末其他应收款余额为应收复垦项目补助资金，在本期已收到。
- 3、存货同比增加 11,458,098.56 元，同比增长 143.17%，增长原因：因本期产量同比增加，导致库存商品期末增加；
- 4、其他流动资产增加 3,569,042.24 元，同比增长 101.21%，增长原因：本期期末未抵扣进项税增加；
- 5、投资性房地产增加 36,497,460.50 元，同比增长 32.65%，增长原因：本期新增江南大厦项目，本期从在建工程转入。；
- 6、其他非流动资产减少 37,772,498.32 元，同比下降 100%，下降原因：非流动资产为盛源矿业股权资产，本期已出售该资产；
- 7、应付账款增加 6,844,667.60 元，同比增长 276.44%，增长原因：因本期期末采矿数量增加，期末未结算采矿工程款增加；

8、预收账款增加 198,570.58 元，同比增长 78.64%，增长原因：预收 2025 年投资性房地产租赁收入增加；

9、合同负债减少 6,153,076.10 元，同比下降 88.83%，下降原因：上期未发货订单在本期完成发货，本期订单基本完成发货；

10、应付职工薪酬增加 4,282,428.85 元，同比增加 32.76%，增加原因：因本期利润增加，计提绩效工资增加；

11、一年内到期的非流动负债增加 7,000,000.00 元，同比增长 100%，增长原因：一年内应偿还长期借款（本金）金额增加；

12、其他流动负债减少 799,899.90 元，同比下降 88.83%，下降原因：本期期末预收货款同比减少。

（二）经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	269,848,320.42	—	214,828,523.90	—	25.61%
营业成本	106,268,163.48	39.38%	74,631,946.48	34.74%	42.39%
毛利率%	60.62%	—	65.26%	—	—
税金及附加	13,951,487.94	5.17%	11,909,566.46	5.54%	17.15%
财务费用	-1,094,847.09	-0.41%	-1,400,378.42	-0.65%	21.82%
销售费用	1,175,301.93	0.44%	1,238,149.12	0.58%	-5.08%
管理费用	70,947,867.61	26.29%	70,997,094.55	33.05%	-0.07%
利息收入	1,103,077.24	0.41%	1409291.47	0.65%	-21.73%
其他收益	79,333.40	0.03%	101,832.17	0.05%	-22.09%
投资收益	6,479,501.68	2.40%			100%
信用减值 损失（损失	-36,124.36	-0.01%	276,529.52	0.13%	-113.06%

以“-”号填列)					
营业外收入	9,440.00		79,904.86	0.04%	-88.19%
营业外支出	1,199,104.17	0.44%	1,072,080.97	0.50%	11.85%
所得税费用	8,162,351.67	3.02%	4,622,310.88	2.15%	76.59%

项目重大变动原因

- 1、营业成本同比增长 42.39%，增长原因：主要因销售商品数量同比增加，主营业务成本同比增加；
- 2、投资收益同比增长 100%，增长原因：本期出售以前年度股权投资取得收益，上年同期无投资收益；
- 3、信用减值损失（损失）同比增长 113.06%，增长原因：本期增加减值损失，上期转回减值损失；
- 4、营业外收入同比下降 88.19%，下降原因：上期营业外收入含安全罚款，本期不存在该项罚款；
- 5、所得税费用同比增长 76.59%，增长原因：本期利润总额增加，所得税费用增加；纳税调整增加所得税费用。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	254,762,704.89	199,529,858.93	27.68%
其他业务收入	15,085,615.53	15,298,664.97	-1.39%
主营业务成本	99,758,496.18	69,116,960.98	44.33%
其他业务成本	6,509,667.30	5,514,985.50	18.04%

按产品分类分析

√适用□不适用

单位：元

类别/项	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入	营业成本	毛利率比上
------	------	------	------	------	------	-------

目				比上年同 期 增减%	比上年同 期 增减%	年同期增减 百分比
矿石销售 (铬原 矿)	254,762,704.89	98,898,745.07	61.18%	27.68%	43.09%	-4.21%
房地产租 赁	15,085,615.53	6,509,667.30	56.85%	-1.39%	18.04%	-6.7%

按地区分类分析

☐适用 ☒不适用

收入构成变动的原因

收入构成同比上期无重大变动。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占 比%	是否存在关联 关系
1	青海聚盛和工贸有限责任公司	83,514,750.46	30.95%	否
2	昌都市天汇商贸有限责任公司	47,941,309.29	17.77%	否
3	山南市临通物流有限公司	46,757,125.67	17.33%	否
4	山南东旭冶金炉料有限公司	19,513,274.34	7.23%	否
5	新疆奥凡铁合金有限公司	16,474,007.06	6.10%	否
合计		214,200,466.82	79.38%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占 比%	是否存在关联 关系
1	中国华冶科工集团有限公司	43,448,196.35	33.68%	否
2	中国华冶科工集团有限公司（三期工程）	27,672,570.23	21.45%	否
3	浙江南源矿建有限公司	26,402,280.55	20.47%	否
4	长沙矿冶研究有限责任公司	7,400,000.00	5.74%	否
5	西藏自治区地质矿产勘查开发局第六地质大队	535,660.01	4.15%	否

合计	105,458,707.14	85.49%	-
----	----------------	--------	---

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	77,070,965.34	84,014,069.90	-8.26%
投资活动产生的现金流量净额	-10,599,226.59	-84,638,173.30	87.48%
筹资活动产生的现金流量净额	-27,603,929.46	4,624,379.08	-696.92%

现金流量分析

- 1、投资活动产生的现金流量净流出减少 82,500,046.71 元，流出同比减少 87.48%，主要因：本期收回投资金额及收益，投资活动现金流入 52,713,100.00 元，上年同期无投资活动现金流入；本期投资活动（购建资产）现金流出减少 29,786,946.71 元；
- 2、筹资活动产生的现金流量净流出增加 32,228,308.54 元，主要因：上年同期收到定向增发资金 10,000,000.40 元，本期无定向增发；本期收到贷款资金减少 1400 万元，同比下降 70%；本期偿还债务（长期借款）支付的现金增加 560 万元，同比增长 233%。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	0	0
研发支出占营业收入的比例%	0%	0%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	0	0
研发人员合计	0	0
研发人员占员工总量的比例%	0%	0%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	0	0
公司拥有的发明专利数量	0	0

(四) 研发项目情况

无

六、 对关键审计事项说明

☒适用 ☐不适用

（一）营业收入的确认

1、事项描述

如财务报表“附注五、30. 营业收入、营业成本”所述，2024 年度，江南矿业公司营业收入为 26,984.83 万元，较 2023 年度增加 5,501.98 万元，增长了 25.61%。利润总额为 8,393.34 万元，利润主要来源于经营收益，因此，我们将江南矿业公司产品销售收入的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解、评价并测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

（2）采用分析性复核程序，结合以前年度的相关资料，分析企业收入、成本、毛利的变动趋势是否合理；按月、按客户具体分析收入、成本、毛利的变动，结合存货审计来查找异常变动并分析复核其原因。

（3）检查销售合同，并把销售发票和提货单进行核对；对于单笔金额较大的收入及对本期损益有重大影响的收入，审核其对应的相关的合同、发货证明、运输单据等相关资料，判断是否满足收入的确认条件。

（4）对当期新增的客户，查询其工商档案，核实其相关工商信息、经营范围、规模，检查其是否属于关联方；并检查当期新增客户的相关合同、发货证明、运输单据等相关资料，对其本期交易额及余额进行函证。

（5）结合应收账款函证，向主要客户进行交易及往来函证；

（6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认。

七、 企业社会责任

√适用□不适用

2024 年，公司积极响应巩固脱贫攻坚成果与乡村振兴号召，通过基础设施建设、民生帮扶及社区共建等多维度行动，切实履行企业社会责任，全年累计投入资金 20.71 万元，惠及多个乡村与社区，具体举措包括：

1.巩固脱贫与乡村振兴支持

向西藏隆子县加玉乡切堆村、切麦村开展综合帮扶，投入 4.56 万元用于生活物资捐赠，并专项拨款 3.07 万元为切堆村修建便民桥，另投入 2.5 万元拓宽乡村公路，显著改善当地

交通条件与民生环境。对加查县共康村开展 2 次专项慰问，捐赠价值 6.78 万元的生活物资，助力村民生活质量提升。

2. 长效帮扶机制

每季度定向慰问驻点村 25 户结对帮扶家庭，全年累计投入 3 万元，为困难群体提供持续关怀。

3. 社区公益参与

全年参与属地社区公益活动 8 次，涵盖教育、环保等领域，投入资金 0.8 万元，推动基层社区可持续发展。

公司始终以实际行动践行社会责任，致力于实现企业与社会共同成长。

八、 未来展望

是否自愿披露

☐ 是 ☒ 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
客户集中风险	议价能力低，对少数大客户依赖度高，在价格谈判中处于劣势，可能被迫接受低价或不利的付款条件，压缩利润空间。若主要客户因市场变化、自身经营问题或其他原因减少采购量、更换供应商，企业的产品销售和现金流会受严重冲击
技术人员稀缺风险	缺乏足够的专业技术人员，难以高效运用先进设备和技术，导致生产过程中故障排除不及时、工艺流程优化困难，进而影响生产效率和产品质量。在竞争激烈的市场中，技术创新是企业发展的关键。技术人员稀缺会使企业研发能力薄弱，难以开展新技术、新工艺的研发，限制企业的发展和竞争力提升。
安全事故风险	技术人员不足可能导致安全管理不到位，无法及时发现和排除安全隐患，增加安全事故发生的概率，造成人员

	伤亡和财产损失。
矿点对接困难风险	现有矿石储量有限，与新建矿点对接困难，可能导致企业面临资源枯竭的局面，无法持续稳定地供应产品，影响企业的长期发展。为解决矿点对接问题，企业可能需要投入更多的资金用于勘探、开发新矿点，或支付更高的运输成本等，导致企业运营成本上升，利润下降。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险发生了细微变化，但总体风险源未发生重大变化。

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三. 二. (三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元		
性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	-	-
作为被告/被申请人	12,070,000.00	2.48%
作为第三人	-	-
合计	12,070,000.00	2.48%

2024年6月，原告西藏鼎源矿业开发有限公司诉被告西藏江南矿业股份有限公司合同纠纷一案，诉讼金额约1,207万。案件经山南市乃东区人民法院初审、山南市中级人民法院

终审，均判决驳回原告鼎源矿业公司全部诉讼请求。原告不服判决，向西藏自治区高级人民法院提交了再审申请，被自治区高院驳回。

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

本次诉讼对公司生产经营无重大不利影响。

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2018年5月18日	-	挂牌	同业竞争承诺	其他（承诺不构成同业竞争）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年5月18日	-	挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	其他（规范关联交易）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018年5月18日	-	挂牌	其他承诺（社保公积金）	其他（社保公积金承诺）	正在履行中
董监高	2018年5月18日	-	挂牌	一致行动承诺	按照《公司章程》、《关联交易规则》等相关规定履行承诺其他）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年10月10日	2026年12月31日	其他（延期支付股东利息）	同业竞争承诺	其他（国资委按计划收取应收股利）	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	205,917,160	100%	0	205,917,160	100%
	其中：控股股东、实际控制人	96,781,066	47%	0	96,781,066	100%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		205,917,160	—	0	205,917,160	—
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	山南市国资委	96,781,066	0	96,781,066	47%	0	96,781,066	0	0
2	祥瑞投资	59,715,976	0	59,715,976	29%	0	59,715,976	0	0
3	方圆投资	49,420,118	0	49,420,118	24%	0	49,420,118	0	0

合计	205,917,160	0	205,917,160	100%	0	205,917,160	0	0
----	-------------	---	-------------	------	---	-------------	---	---

普通股前十名股东情况说明

☐适用 ☒不适用

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

☐是 ☒否

（一）控股股东情况

公司控股股东、实际控制人为山南市国资委，报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

（二）实际控制人情况

公司控股股东、实际控制人为山南市国资委，报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐是 ☒否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2024 年 5 月 20 日	0.70	-	-
合计	0.70	-	-

利润分配与公积金转增股本的执行情况

√适用 □不适用

公司 2023 年年度权益分派方案已获 2024 年 5 月 20 日召开的股东大会审议通过，本次权益分派基准日未分配利润为 86,293,349.60 元，本次权益分派共计派发现金红利 14,414,201.20 元。本次权益分派权益登记日为：2024 年 7 月 5 日。除权除息日为：2024 年 7 月 8 日。本次权益分派已经实施完毕。

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.72	-	-

第五节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
冯康	董事长	男	1970年12月	2022年12月29日	2024年8月2日	0	0	0	0%
陈文润	董事	男	1974年5月	2022年12月29日	2025年12月28日	0	0	0	0%
吴继德	董事	男	1970年1月	2022年12月29日	2025年12月28日	0	0	0	0%
洛桑旦增	董事	男	1982年10月	2024年11月22日	2025年12月28日	0	0	0	0%
段正	董事	男	1975年9月	2022年12月29日	2025年12月28日	0	0	0	0%
米玛普赤	监事会主席	女	1979年8月	2022年12月29日	2025年12月28日	0	0	0	0%
赵福基	监事	男	1972年11月	2022年12月29日	2025年12月28日	0	0	0	0%
赤列维色	监事	男	1974年12月	2022年12月29日	2025年12月28日	0	0	0	0%
巴桑曲珍	监事	女	1996年10月	2022年12月29日	2025年12月28日	0	0	0	0%
孙念雨	监事	男	1997年10月	2022年12月29日	2025年12月28日	0	0	0	0%

陈文润	总经理	男	1974年5月	2022年12月29日	2025年12月28日	0	0	0	0%
赵多平	副总经理	男	1972年10月	2022年12月29日	2025年12月28日	0	0	0	0%
苏红力	副总经理	男	1973年2月	2022年12月29日	2025年12月28日	0	0	0	0%
巴桑罗布	副总经理	男	1978年3月	2022年12月29日	2025年12月28日	0	0	0	0%
洛桑扎西	董事会秘书	男	1979年9月	2025年1月24日	2025年12月28日	0	0	0	0%
黄莉	财务总监	女	1986年3月	2025年1月24日	2025年12月28日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事吴继德为股东山南国资委委派董事，董事洛桑旦增为股东祥瑞投资委派董事，董事段正为股东方圆投资委派董事。监事巴桑曲珍为股东祥瑞投资委派监事，监事孙念雨为股东方圆投资委派监事。其余董监高与公司股东之间无关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
冯康	董事长、党总支书记	离任	无	涉嫌严重违纪违法，被山南市纪委监委调查。
吴继德	董事、董事会秘书	离任	董事	个人拟退休
石思敏	财务总监	离任	无	个人退休
洛桑扎西	—	新任	董事会秘书	原董秘辞职
黄莉	—	新任	财务总监	原财总辞职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

洛桑扎西，男，1979年9月出生，中国国籍，中共党员，无境外永久居留权，藏族，大专学历。2000年3月进入江南矿业公司工作，历任江南矿业公司财务出纳、市场部副经理、江南物业管理公司经理、江南矿业公司职健科科长、江南矿业公司曲松分公司党支部书记、江南矿业公司党群办主任职务，2004年7月至2006年6月期间在湖南省行政学院脱产学习。

黄莉，女，1986年3月出生，中国国籍，中共党员，无境外永久居留权，土家族，本科学历。2010年6月至2011年9月在雅江工贸公司任材料会计，2011年9月至今，历任江南矿业公司会计、财务部副经理、财务部经理职务。拥有会计专业技术资格（中级）职称。

（三）董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、员工情况

（一）在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	51	-	12	39
生产人员	49	-	-	49
财务人员	6	-	-	6
后勤人员	116	-	11	105
技术人员	10	1		11
内退待岗人员	60	9	-	69
轮岗	3	-	3	0
员工总计	295	10	26	279

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	
硕士	2	1
本科	13	17

专科	34	41
专科以下	246	220
员工总计	295	279

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

2024年，公司对内培养与对外招聘相结合，公司全年培训8次课程，公司持续贯彻落实人才发掘与培养，引进行业技术型人才和管理人才1名，引进大学生作为储备干部，为公司人才梯队作储备，同时吸纳优秀的技术人员创建新技术开采、高原生态保护、新技术转化团队，一定程度提升了内部的管理水平、技术水平。

公司按照国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，每月为员工代扣代缴养老、医疗、工伤、失业、生育的社保保险和住房公积金。在社保保险政策外，公司为全部员工购买商业意外保险，保障员工的切身利益。公司执行国家和地方相关的社会保险制度，离退休人员公司不承担费用。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☒ 是 ☐ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，确保公司规范运作。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度的监事事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自成立以来，严格按照《公司法》、《证券法》等有关法律法规和《公司章程》规范运作，建立健全公司法人治理结构，在业务、资产、人员、机构、财务等方面独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有独立完整的业务体系以及独立面向市场自主经营的能力。

(一) 业务独立

公司主营业务为铬铁矿石的开采及销售。公司具有完整的业务流程，具备独立的采购、生产及销售能力，能够面向市场自主开展经营活动。报告期内，公司各项经营业务完全独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司拥有独立完整的业务，具备独立面向市场自主经营的能力。

(二) 资产独立

公司目前业务必需的生产经营相关办公场所、固定资产、采矿权、其他资产的权属完全由公司独立享有，不存在与股东共用的情况。公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，不存在因资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。

(三) 人员独立

公司的董事、监事和高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》所规定的程序选举或聘任产生。公司总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬，未在公司实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司拥有独立、完整的人事管理体系，制定了独立的人事管理制度，由公司独立与员工签订劳动合同。

(四) 机构独立

公司依法建立、健全了股东大会、董事会、监事会和经营管理层的组织结构体系，形成了完善的法人治理结构和规范的内部控制体系，同时根据公司业务发展的需要设置了职能部门，独立行使经营管理职权。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在机构混同、混合经营的情形。

(五) 财务独立

公司在财务上规范运作、独立运行，设立了独立的财务部门，配备了专门的财务人员，公司财务部门及岗位的设置能够保障公司独立开展会计核算、做出财务决策。公司建立了独立的会计核算体系，享有充分独立的资金调配权。公司开设独立的银行账户，作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。公司能够独立做出财务决策，独立对外签订合同，不存在股东干预公司资金使用的情况。

综上所述，本公司业务独立于控股股东，资产独立完整，人员、财务及机构独立，具有完整的业务体系和独立经营的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

股份公司成立后，公司已建立一系列规章制度，涵盖公司的财务管理、后勤管理、地勘技术、物资采购、生产管理、市场销售、行政管理等各环节与过程，已形成较为规范的管理体系。

1.会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算相关规定，结合公司特点，制定会计核算具体实施细则，按照要求进行独立核算，及时学习财政部新发布、修改的《企业会计准则》，确保公司会计核算体系的建设和相关工作的正常开展。

2.财务管理：报告期内，公司严格贯彻执行公司各项财务制度、管理办法、操作程序，在日常财务工作中严格管理，强化实施。

3.风险控制：报告期内，公司始终强化风险意识，警钟长鸣，建立了相应的风险管控机制，加强对市场关注，定期进行内部监督考核，有效对内部、外部进行风险管理。报告期内公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理方面未出现重大缺陷。

4.年报信息披露重大差错责任追究制度

公司已于2020年4月29日召开了第三届董事会第十次会议，建立了《年报信息披露重大差错责任追究制度》（公告编号2020-006）。公司信息披露责任人、财务负责人、高级管理人员及其他信息披露相关人员，将严格遵守上述制度，确保提高年度报告信息披露的质量和透明度，确保年度报告信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性。报告期内，公司不存在年报信息披露重大差错情形。

四、 投资者保护

(一)实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二)提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴华审字（2025）第 013902 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHOB 座 20 层	
审计报告日期	2025 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	房晨	赵艳
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	26	

审计报告

中兴华审字（2025）第 013902 号

西藏江南矿业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了西藏江南矿业股份有限公司（以下简称“江南矿业”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了江南矿业 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 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，我们独立于江南矿业，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些

事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）营业收入的确认

1、事项描述

如财务报表“附注五、30. 营业收入、营业成本”所述，2024 年度，江南矿业公司营业收入为 26,984.83 万元，较 2023 年度增加 5,501.98 万元，增长了 25.61%。利润总额为 8,393.34 万元，利润主要来源于经营收益，因此，我们将江南矿业公司产品销售收入的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解、评价并测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

（2）采用分析性复核程序，结合以前年度的相关资料，分析企业收入、成本、毛利的变动趋势是否合理；按月、按客户具体分析收入、成本、毛利的变动，结合存货审计来查找异常变动并分析复核其原因。

（3）检查销售合同，并把销售发票和提货单进行核对；对于单笔金额较大的收入及对本期损益有重大影响的收入，审核其对应的相关的合同、发货证明、运输单据等相关资料，判断是否满足收入的确认条件。

（4）对当期新增的客户，查询其工商档案，核实其相关工商信息、经营范围、规模，检查其是否属于关联方；并检查当期新增客户的相关合同、发货证明、运输单据等相关资料，对其本期交易额及余额进行函证。

（5）结合应收账款函证，向主要客户进行交易及往来函证；

（6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认。

四、其他信息

江南矿业管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括江南矿业 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信

息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督江南矿业的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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，就可能导致对江南矿业持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报

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江南矿业不能持续经营。

（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。

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

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：房晨
（项目合伙人）

中国·北京中国注册会计师：赵艳

2025 年 4 月 28 日

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
----	----	------------------	------------------

流动资产：			
货币资金	五、一	165,181,147.35	141,262,786.77
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、二	2,943,183.50	3,961,976.47
应收款项融资			
预付款项	五、三	4,305.73	67,735.85
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、四		3,085,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、五	19,461,023.22	8,002,924.66
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、六	7,095,385.11	3,526,342.87
流动资产合计		194,685,044.91	159,906,766.62
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、七	148,277,542.03	111,780,081.53
固定资产	五、八	54,466,083.10	59,452,825.42
在建工程	五、九	150,565,226.72	130,057,209.47
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、十	114,378,785.66	106,667,750.25
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、十一	600,000.00	660,000.00
递延所得税资产	五、十二	2,947,724.15	2,619,285.38
其他非流动资产	五、十三		37,772,498.32
非流动资产合计		471,235,361.66	449,009,650.37
资产总计		665,920,406.57	608,916,416.99
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、十五	9,320,683.92	2,476,016.32
预收款项	五、十六	451,084.32	252,513.74
合同负债	五、十七	774,058.63	6,927,134.73

卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、十八	17,356,260.96	13,073,832.11
应交税费	五、十九	3,986,631.38	4,355,934.09
其他应付款	五、二十	68,401,639.18	88,130,649.12
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、二十一	14,000,000.00	7,000,000.00
其他流动负债	五、二十二	100,627.62	900,527.52
流动负债合计		114,390,986.01	123,116,607.63
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、二十三	61,600,000.00	70,647,688.89
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、二十四	3,242,737.44	2,781,637.44
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		64,842,737.44	73,429,326.33

负债合计		179,233,723.45	196,545,933.96
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、二十五	205,917,160.00	205,917,160.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、二十六	108,188,053.84	94,688,053.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、二十七	4,682.50	545,322.64
盈余公积	五、二十八	25,256,696.02	17,679,591.88
一般风险准备			
未分配利润	五、二十九	147,320,090.76	93,540,354.67
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		486,686,683.12	412,370,483.03
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		486,686,683.12	412,370,483.03
负债和所有者权益（或股东权益）总计		665,920,406.57	608,916,416.99

法定代表人：冯康主管会计工作负责人：黄莉会计机构负责人：黄莉

（二） 利润表

单位：元			
项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入	五、三十	269,848,320.42	214,828,523.90
其中：营业收入		269,848,320.42	214,828,523.90
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		191,247,973.87	157,376,378.19

其中：营业成本	五、三十	106,268,163.48	74,631,946.48
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、三十一	13,951,487.94	11,909,566.46
销售费用	五、三十二	1,175,301.93	1,238,149.12
管理费用	五、三十三	70,947,867.61	70,997,094.55
研发费用			
财务费用	五、三十四	-1,094,847.09	-1,400,378.42
其中：利息费用			
利息收入		-1,103,077.24	-1,409,291.47
加：其他收益	五、三十五	79,333.40	101,832.17
投资收益（损失以“-”号填列）	五、三十六	6,479,501.68	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、三十七	-36,124.36	276,529.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		85,123,057.27	57,830,507.40

加：营业外收入	五、三十八	9,440.00	79,904.86
减：营业外支出	五、三十九	1,199,104.17	1,072,080.97
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		83,933,393.10	56,838,331.29
减：所得税费用	五、四十	8,162,351.67	4,622,310.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		75,771,041.43	52,216,020.41
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		75,771,041.43	52,216,020.41
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 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			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额			
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.37	0.26
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.37	0.26

法定代表人：冯康 主管会计工作负责人：黄莉 会计机构负责人：黄莉

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		280,935,673.50	225,582,728.41
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		8,623.64	1,021.40
收到其他与经营活动有关的现金	五、四十一	28,282,065.04	16,128,456.78

经营活动现金流入小计		309,226,362.18	241,712,206.59
购买商品、接受劳务支付的现金		69,746,643.26	48,888,810.83
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		70,280,064.35	65,979,336.90
支付的各项税费		45,890,132.84	37,947,683.21
支付其他与经营活动有关的现金	五、四十一	46,238,556.39	4,882,305.75
经营活动现金流出小计		232,155,396.84	157,698,136.69
经营活动产生的现金流量净额	五、四十二	77,070,965.34	84,014,069.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		37,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		7,252,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		44,252,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		54,851,226.59	84,638,173.30
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		54,851,226.59	84,638,173.30

投资活动产生的现金流量净额		-10,599,226.59	-84,638,173.30
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			10,000,000.40
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		6,000,000.00	30,000,000.40
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	2,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,603,929.46	22,355,029.60
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			620,591.72
筹资活动现金流出小计		33,603,929.46	25,375,621.32
筹资活动产生的现金流量净额		-27,603,929.46	4,624,379.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		38,867,809.29	4,000,275.68
加：期初现金及现金等价物余额		117,090,129.12	113,089,853.44
六、期末现金及现金等价物余额		155,957,938.41	117,090,129.12

法定代表人：冯康主管会计工作负责人：黄莉会计机构负责人：黄莉

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工 具			资本 公 积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专项 储 备	盈余 公 积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	205,917,160.00				94,688,053.84			545,322.64	17,679,591.88		93,540,354.67		412,370,483.03
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	205,917,160.00				94,688,053.84			545,322.64	17,679,591.88		93,540,354.67		412,370,483.03
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					13,500,000.00			-540,640.14	7,577,104.14		53,779,736.09		74,316,200.09
（一）综合收益总额											75,771,041.43		75,771,041.43
（二）所有者投入和减少资本					13,500,000.00								13,500,000.00

1. 股东投入的普通股												
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					13,500,000.00							13,500,000.00
(三) 利润分配								7,577,104.14	-21,991,305.34			-14,414,201.20
1. 提取盈余公积								7,577,104.14	-7,577,104.14			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-14,414,201.20			-14,414,201.20
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												

6. 其他												
(五) 专项储备							-540,640.14					-540,640.14
1. 本期提取							1,452,760.60					1,452,760.60
2. 本期使用							1,993,400.74					1,993,400.74
(六) 其他												
四、本年期末余额	205,917,160.00				108,188,053.84		4,682.50	25,256,696.02		147,320,090.76		486,686,683.12

项目	2023 年											
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	200,000,000.00				91,190,710.82			615,722.66	12,457,989.84		51,653,960.83	355,918,384.15
加：会计政策变更												
前期差错更正											7,247,005.07	7,247,005.07
同一控制下企业合并												

其他												
二、本年期初余额	200,000,000.00				91,190,710.82			615,722.66	12,457,989.84		58,900,965.90	363,165,389.22
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	5,917,160.00				3,497,343.02			-70,400.02	5,221,602.04		34,639,388.77	49,205,093.81
（一）综合收益总额											52,216,020.41	52,216,020.41
（二）所有者投入和减少资本	5,917,160.00				3,497,343.02							9,414,503.02
1．股东投入的普通股	5,917,160.00				4,082,840.40							10,000,000.40
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					-585,497.38							-585,497.38
（三）利润分配									5,221,602.04		-17,576,631.64	-12,355,029.60
1．提取盈余公积									5,221,602.04		-5,221,602.04	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-12,355,029.60	-12,355,029.60
4．其他												

(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备								-70,400.02					-70,400.02
1. 本期提取								901,517.55					901,517.55
2. 本期使用								971,917.57					971,917.57
(六) 其他													
四、本年期末余额	205,917,160.00				94,688,053.84			545,322.64	17,679,591.88		93,540,354.67		412,370,483.03

法定代表人：冯康主管会计工作负责人：黄莉会计机构负责人：黄莉

西藏江南矿业股份有限公司

2024 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

1、公司注册地、组织形式和总部地址

西藏江南矿业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为西藏山南江南矿业有限责任公司，成立于 2000 年 5 月 23 日，系经西藏自治区山南地区经济贸易经济体制改革委员会于 2000 年 3 月 2 日以山经企字〔2000〕第 5 号文批准，由西藏山南地区铬铁矿、西藏山南地区香嘎山铬铁矿、西藏曲松县民采矿三家共同发起设立的有限责任公司。经山南地区行政公署《关于将西藏山南江南矿业有限责任公司整体变更为股份有限公司的批复》（山行复〔2011〕238 号）批准，2011 年 12 月 25 日本公司股东会决议同意由原出资人以截至 2011 年 6 月 30 日止经审计后的本公司净资产 277,370,709.88 元折为发起人股份 200,000,000 股，每股面值人民币 1 元，整体变更为西藏江南矿业股份有限公司。公司企业法人营业执照注册号：91542200710911722G。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 20,591.716 万股，注册资本为 20,591.716 万元，注册地址：山南乃东区泽当镇贡布路 42 号，办公地址：西藏自治区山南市乃东区泽当镇贡布路 42 号。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司属黑色金属矿采选行业，主要从事铬铁矿开采及销售、矿山井巷施工采矿。主要产品为铬铁矿。

经营范围：许可项目：矿产资源（非煤矿山）开采（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）一般项目：选矿；金属矿石销售；铁合金冶炼；住房租赁；非居住房地产租赁（以上经营范围以登记机关核定为准）。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2025 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》和各项具体会计准则、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”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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、重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、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 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、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，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述进行会计处理；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)。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

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。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位,和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议,拥有被投资单位半数以上表决权;根据公司章程或协议,有权决定被投资单位的财务和经营决策;有权任免被投资单位的董事会的多数成员;在被投资单位董事会占多数表决权。

(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及吸收合并下的被合并方,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，详见本附注三、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”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”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。

7、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，按照下述的会计政策处理。

①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。

②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。

③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。

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。

8、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。

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。

10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资,主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外,对部分财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础,对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法(一般方法或简化方法)计提减值准备并确认信用减值损失。

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,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指,本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司假设其信用风险自初始确认

后并未显著增加，选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

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

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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	参照本公司应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同

对于信用级别较高（15 家 AAA 银行）银行承兑的银行承兑汇票，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的应收票据，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

对于 15 家 AAA 银行以外的其他银行承兑的银行承兑汇票及商业承兑汇票中已贴现或背书转让但未到期的应收票据，本公司不终止确认，仍在应收票据列报。

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收票据计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	合同资产计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5.00	5.00	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

本公司将金额为 100 万元及以上的面临逾期回收风险的应收款项确认为单项金额重大的应收账款。本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。本公司将 100 万元以下的面临逾期回收风险的应收款项确认为单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款。

③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。除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12

个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料（包括包装物、低值易耗品）、库存商品等。

（2）发出的计价方法

领用和发出时按加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

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。

（3）存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货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。

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。

12、持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

13、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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率采用平均年限法提折旧或摊销。投资性房地产中房屋建筑物的预计使用寿命、净残值率及年折旧

(摊销)率如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率	年折旧率
房屋建筑物	5-35	3%	2.77%-19.40%

土地使用权在其出让年限内采用直线法分期平均摊销,使用寿命不确定的土地使用权不予摊销。本公司于每个会计期间对使用寿命不确定的投资性房地产土地使用权的使用寿命进行复核。如有证据表明其的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

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。

14、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:

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	5-35	3%	2.77%-19.40%
其中: 矿山构筑物	年限平均法	5-30	0%	3.33%-20.00%
机器设备	年限平均法	5-10	3%	9.70%-19.40%
运输设备	年限平均法	5-10	3%	9.70%-19.40%
办公设备	年限平均法	3	3%	32.33%
其他设备	年限平均法	5	3%	19.40%

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三、18“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。

15、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

16、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。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

17、无形资产

(1) 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。

本公司无形资产包括土地使用权、采矿权、地质勘探成果、计算机软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；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。对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的专利权无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认计量。

土地使用权从取得之日起，按其出让年限平均摊销；采矿权及地质勘探成果根据已探明矿山储量采用产量法摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发人员薪酬、直接投入费用、折旧及技术咨询费用、电费及其他费用。

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

18、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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

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。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括：地质勘探支出、商品房改造装修支出等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

地质勘探支出是指在勘查活动中进行详查和勘探所发生的支出,以矿区或勘探合同为核算对象。地质勘探支出资本化与费用化原则:本公司在详查和勘探过程中,钻探、坑探完成后,确定该活动发现了探明经济可采储量的,将其发生的勘探支出进行资本化,结转无形资产;如果确定该活动未发现探明经济可采储量,将累计勘探费用直接计入当期损益;如果未能确定该勘探活动是否发现探明经济可采储量的,在勘查完成后一年内同时满足下列条件的,可以继续在此长期待摊费用核算直至进一步勘探活动完成,否则应当将累计费用计入当期损益:

(1) 该勘探已发现足够数量的储量,但要确定其是否属于探明经济可采储量,还需要实施进一步的勘探活动;

(2) 进一步的勘探活动已在实施中或已有明确计划并即将实施。

商品房改造装修支出在 30 年受益期内平均摊销。

如果长期待摊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。

20、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。

21、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。

22、预计负债

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

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

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。

23、专项储备

本公司按照财政部、应急部于 2022 年 11 月 21 日印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）的相关规定，计提并使用安全生产费

24、收入

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。

在合同开始日，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。

本公司的营业收入主要是销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入，收入确认政策如下：

1. 销售商品

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认营业收入实现。

对于矿产品销售，本公司收到预付款后安排客户自提，客户在公司货场自提装车并现场验货，确认无误后签署货运结算凭证（出库单），公司在月末对各个客户当月提货量进行统计后，按合计金额开票并确认收入。

2. 让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入本公司、收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

25、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

26、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。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。

本公司的政府补助政府贴息、稳岗补贴及各类奖金等。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用）。（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

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或冲减相关资产的账面价值。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资

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

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

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

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。

28、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产。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

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

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②

取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

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。

（2） 本公司作为出租人

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。

29、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 17 号

财政部于 2023 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”）。

流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号规定，对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称“契约条件”）。企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，即使在资产负债表日之后才对该契约条件的遵循情况进行评估（如有的契约条件规定在资产负债表日之后基于资产负债表日财务状况进行评估），影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，进而影响该负债在资产负债表日的流动性划分。企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件（如有的契约条件规定基于资产负债表日之后 6 个月的财务状况进行评估），不影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。

负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果按照准则规定该选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

②企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，解释第 18 号）。

不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应地在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

执行解释第 17 号、解释第 18 号未对公司财务状况和经营成果产生影响。

（2）会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	13%
增值税	租赁收入、劳务收入	5%
企业所得税	应纳税所得额	9%
城市维护建设税	应缴流转税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
资源税	矿产品销售收入	4.5%

2、税收优惠及批文

根据2020年4月国家发改委颁布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》文件规定，明确自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司主营业务为矿产品(铬铁矿)批发，属于设在西部地区的鼓励类产业企业，享受此税收优惠。

根据西藏自治区人民政府《西藏自治区企业所得税政策实施办法(暂行)》(藏政发【2022】11号)第三条和第五条的规定，“吸纳我区农牧民、残疾人员、享受城市最低生活保障人员、高校毕业生及退役军人五类人员就业人数占企业从业人数30%以上(含本数)的企业；或吸纳西藏常住人口就业人数占企业从业人数70%以上(含本数)的企业。”在享受“西部大开发”15%的所得税税率基础上，免征应缴纳的企业所得税中属于地方分享40%部分，实际执行的所得税税率为9%，此文件有效期至2025年12月31日。

五、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2024年12月31日，“上年年末”指2023年12月31日，“本期”指2024年度，“上期”指2023年度。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		—
银行存款	165,181,147.35	141,262,786.77
其他货币资金		
合计	165,181,147.35	141,262,786.77

注：本公司年末受限的货币资金为 9,223,208.94 元，受限原因为银行贷款受托支付用途受限。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,022,677.16	4,170,501.55
1 至 2 年	1,135,155.78	-
2 至 3 年	-	-
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	300,000.00
5 年以上	5,559,372.41	5,259,372.41
小计	8,717,205.35	9,729,873.96
减：坏账准备	5,774,021.85	5,767,897.49

账龄	期末余额	上年年末余额
合计	2,943,183.50	3,961,976.47

(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					
其中：单项金额不重大但 单项计提坏账准备的应收账款	1,180,000.00	13.54	1,180,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应 收账款					-
其中：					-
账龄组合	7,537,205.35	86.46	4,594,021.85	60.95	2,943,183.50
合计	8,717,205.35	100.00	5,774,021.85	——	2,943,183.50

(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					-
其中：单项金额不重大但 单项计提坏账准备的应收账款	1,180,000.00	12.13	1,180,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应 收账款		-			-
其中：		-			-
账龄组合	8,549,873.96	87.87	4,587,897.49	53.66	3,961,976.47
合计	9,729,873.96	100.00	5,767,897.49	——	3,961,976.47

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
西藏长益实业发展有限公司	880,000.00	880,000.00	100.00	预计无法收回
西藏杰德秀实业有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,180,000.00	1,180,000.00	——	——

续上表

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
西藏长益实业发展有限公司	880,000.00	880,000.00	100.00	预计无法收回
西藏杰德秀实业有限公司	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,180,000.00	1,180,000.00	——	——

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	2,022,677.16	101,133.86	5.00
1 至 2 年	1,135,155.78	113,515.58	10.00
2 至 3 年	-	-	30.00
3 至 4 年	-	-	50.00
4 至 5 年	-	-	80.00
5 年以上	4,379,372.41	4,379,372.41	100.00
合计	7,537,205.35	4,594,021.85	——

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,170,501.55	208,525.08	5.00
1 至 2 年			10.00
2 至 3 年			30.00
3 至 4 年			50.00
4 至 5 年			80.00
5 年以上	4,379,372.41	4,379,372.41	100.00
合计	8,549,873.96	4,587,897.49	——

(3) 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	
按组合计提坏账准备	4,587,897.49	1,186,124.36			5,774,021.85
合计	4,587,897.49	1,186,124.36	-	-	5,774,021.85

(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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
山南旅游文化投资有限责任公司	1,904,761.92	21.85	95,238.10
西藏自治区矿产品经销公司	1,777,895.66	20.40	113,515.58
乃东区利易酒店管理服务	1,135,155.78	13.02	1,777,895.66

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
有限公司			
西藏长益实业发展有限公司	880,000.00	10.09	880,000.00
天津开发区建伟矿产品发展有限公司	536,557.60	6.16	536,557.60
合计	6,234,370.96	71.52	3,403,206.94

3、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	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	4,305.73	100.00	67,735.85	100.00
合计	4,305.73	100.00	67,735.85	100.00

4、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	-	3,085,000.00
合计	-	3,085,000.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	1,559,242.45	4,644,242.45
小计	1,559,242.45	4,644,242.45
减：坏账准备	1,559,242.45	1,559,242.45
合计	-	3,085,000.00

②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
往来款	1,529,242.45	1,529,242.45
押金	30,000.00	

扶持资金		3,085,000.00
小计	1,559,242.45	4,644,242.45
减：坏账准备	1,559,242.45	1,529,242.45
合计	-	3,085,000.00

注：根据《中国共产党贡嘎县委员会常委会会议纪要》（九届第 55 期）的要求，由贡嘎县祥瑞投资有限责任公司解决西藏江南矿业股份有限公司矿山地质环境保护与土地复垦项目部分扶持资金 3,085,000.0 元；2024 年 7 月公司按照“贡嘎县祥瑞投资有限责任公司关于西藏江南矿业股份有限公司 2023 年度股利分配的说明”自相关股利分配中扣除扶持资金 3,085,000.0 元。

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			1,529,242.45	1,529,242.45
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			30,000.00	30,000.00
本期转回				
本期转销				-
本期核销				-
其他变动				-
期末余额			1,559,242.45	1,559,242.45

④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	
按组合计提坏账准备	1,529,242.45	30,000.00			1,559,242.45
合计	1,529,242.45	30,000.00	-	-	1,559,242.45

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
山南地区印刷厂	往来款	353,906.10	5 年以上	22.70	353,906.10
山南电力局	往来款	310,626.00	5 年以上	19.92	310,626.00
雅砻工矿公司	往来款	174,704.42	5 年以上	11.20	174,704.42
山南检察院	往来款	145,000.00	5 年以上	9.30	145,000.00
贡嘎县水电公司	往来款	98,301.10	5 年以上	6.30	98,301.10
合计	——	1,082,537.62	——	69.43	1,082,537.62

5、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
原材料	452,927.39		452,927.39
库存商品	19,867,846.94		19,867,846.94
合计	20,320,774.33		20,320,774.33

(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
原材料	553,419.44		553,419.44
库存商品	7,449,505.22		7,449,505.22
合计	8,002,924.66	-	8,002,924.66

6、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴税金	7,113,011.53	3,526,342.87
合计	7,113,011.53	3,526,342.87

7、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、上年年末余额	170,557,022.34	10,028,136.04	180,585,158.38

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
2、本期增加金额	43,404,412.73		43,404,412.73
（1）外购			-
（2）存货\固定资产\在建工程转入	43,404,412.73		43,404,412.73
（3）企业合并增加			-
3、本期减少金额			-
（1）处置			-
（2）其他转出	457,284.93		457,284.93
4、期末余额	213,504,150.14	10,028,136.04	223,532,286.18
二、累计折旧和累计摊销			-
1、上年年末余额	64,467,113.51	4,337,963.34	68,805,076.85
2、本期增加金额	6,193,105.94	256,561.36	6,449,667.30
（1）计提或摊销	6,193,105.94	256,561.36	6,449,667.30
3、本期减少金额			-
（1）处置			-
（2）其他转出			-
4、期末余额	70,660,219.45	4,594,524.70	75,254,744.15
三、减值准备			-
1、上年年末余额			-
2、本期增加金额			-
（1）计提			-
3、本期减少金额			-
（1）处置			-
（2）其他转出			-
4、期末余额			-
四、账面价值			-
1、期末账面价值	142,843,930.69	5,433,611.34	148,277,542.03
2、上年年末账面价值	106,089,908.83	5,690,172.70	111,780,081.53

（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
江南大厦（酒店）	42,209,592.30	2024 年转投资性房地产，正在办理中。

（3）期末被冻结、抵押的投资性房地产：

本公司以原值为 97,353,440.09 元、净值为 57,325,420.41 元的民族路江南矿业大厦（权

证号：藏(2017)乃东区不动产第 0000201 号) 作为抵押物，于 2021 年 6 月 30 日抵押给中国农业银行股份有限公司山南分行，担保的最高债权折合人民币 11,000 万元，存续期限为 8 年。

8、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	58,128,359.83	63,115,102.15
固定资产清理		
减：减值准备	3,662,276.73	3,662,276.73
合计	54,466,083.10	59,452,825.42

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	161,283,740.31	18,409,928.56	9,156,900.85	5,745,285.54	194,595,855.26
2、本期增加金额	1,527,027.52	536,002.03	-	78,408.00	2,141,437.55
(1) 购置	-	536,002.03		78,408.00	614,410.03
(2) 在建工程转入	1,527,027.52				1,527,027.52
(3) 企业合并增加					-
3、本期减少金额	802,577.85	-	-	-	802,577.85
(1) 处置或报废	802,577.85				802,577.85
4、期末余额	162,008,189.98	18,945,930.59	9,156,900.85	5,823,693.54	195,934,714.96
二、累计折旧					
1、上年年末余额	104,506,350.29	13,480,376.76	8,010,449.76	5,483,576.30	131,480,753.11
2、本期增加金额	6,037,284.03	832,551.18	172,260.96	86,083.70	7,128,179.87
(1) 计提	6,037,284.03	832,551.18	172,260.96	86,083.70	7,128,179.87
3、本期减少金额	802,577.85	-	-	-	802,577.85
(1) 处置或报废	802,577.85				802,577.85
4、期末余额	109,741,056.47	14,312,927.94	8,182,710.72	5,569,660.00	137,806,355.13
三、减值准备					
1、上年年末余额	3,662,276.73				3,662,276.73
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
4、期末余额	3,662,276.73				3,662,276.73
四、账面价值					
1、期末账面价值	48,579,289.36	4,663,570.07	974,190.13	249,033.54	54,466,083.10
2、上年年末账面价值	53,115,113.29	4,929,551.80	1,146,451.09	261,709.24	59,452,825.42

(2) 年末暂时闲置的固定资产：无。

(3) 融资租入的固定资产：无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产：无。

(5) 被冻结、抵押的固定资产：无。

9、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	150,565,226.72	130,057,209.47
工程物资		
减：减值准备		
合计	150,565,226.72	130,057,209.47

(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
江南大厦工程				30,614,492.37		
香嘎山三期技改工程	131,078,314.46			89,081,183.10		
拉萨南北山绿化工程	10,361,534.00			10,361,534.00		
增储探矿	9,125,378.26					
合计	150,565,226.72	-	-	130,057,209.47	-	-

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数/万元	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
江南大厦工程	4,599.82	30,614,492.37	12,789,920.36	43,404,412.73		-
香嘎山三期技改工程	22,853.00	89,081,183.10	49,997,131.36		8,000,000.00	131,078,314.46

项目名称	预算数/ 万元	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
程						
拉萨南北山绿化工程	2,595.08	10,361,534.00				10,361,534.00
增储探矿	1,574.63		9,125,378.26			9,125,378.26
合计	21,608.65	130,057,209.47	71,912,429.98	43,404,412.73	8,000,000.00	150,565,226.72

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
江南大厦工程	100.00	100.00				自筹
香嘎山三期技 改工程	67.43	67.43	4,385,989.43	1,751,477.75	2.09%	自筹+政府补 助
拉萨南北山绿 化工程	60.14	60.14				自筹+政府补 助
增储探矿	57.95	57.95				自筹
合计	253.66	——	4,385,989.43	1,751,477.75	2.09%	

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	采矿权	探矿权	矿产勘探成 果	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	31,562,090.81	10,273,058.28		88,190,289.11	130,025,438.20
2、本期增加金额	-		13,500,000.00		13,500,000.00
(1) 购置			13,500,000.00		13,500,000.00
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
4、期末余额	31,562,090.81	10,273,058.28	13,500,000.00	88,190,289.11	143,525,438.20
二、累计摊销					
1、上年年末余额	3,920,406.98	7,118,444.75		12,318,836.22	23,357,687.95

项目	土地使用权	采矿权	探矿权	矿产勘探成果	合计
2、本期增加金额	614,845.46	610,440.23		4,563,678.90	5,788,964.59
(1) 计提	614,845.46	610,440.23		4,563,678.90	5,788,964.59
3、本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 失效且终止确认的部分					
4、期末余额	4,535,252.44	7,728,884.98		16,882,515.12	29,146,652.54
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	27,026,838.37	2,544,173.30	13,500,000.00	71,307,773.99	114,378,785.66
2、上年年末账面价值	27,641,683.83	3,154,613.53	—	75,871,452.89	106,667,750.25

(2) 未办妥产权证书的土地使用权：无。

(3) 被冻结、抵押的无形资产：无。

11、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
商品房改造支出	660,000.00		60,000.00		600,000.00
合计	660,000.00	-	60,000.00	-	600,000.00

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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	3,662,276.73	329,604.91	3,662,276.73	329,604.91
信用减值损失	7,333,264.30	659,993.79	7,297,139.94	656,742.59
递延收益	3,242,737.44	291,846.37	6,943,642.51	624,927.83
财政贴息冲减资产原值产生的税会差异	2,116,800.00	190,512.00	2,116,800.00	190,512.00

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
政府补助冲减资产原值产生的税会差异	13,244,000.00	1,191,960.00	5,244,000.00	471,960.00
地勘资金冲减资产原值产生的税会差异	3,153,412.03	283,807.08	3,839,311.72	345,538.05
合计	32,752,490.50	2,947,724.15	29,103,170.90	2,619,285.38

注：本年与上年实际执行所得税税率为 9%。

(2) 未经抵销的递延所得税负债：无。

(3) 未确认的递延所得税资产：无。

13、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
西藏盛源矿业集团有限公司 30%股权	0.00	37,772,498.32
合计	0.00	37,772,498.32

注：根据西藏自治区人民政府出具的《关于整合重组西藏盛源矿业集团有限公司的批复》（藏政函[2017]392 号），本公司需将原持有的西藏盛源矿业集团有限公司（以下简称盛源矿业）30%股权协议转让给西藏聚源地矿开发有限公司。

截至 2024 年 11 月 21 日，本公司已收到西藏聚源地矿开发有限公司关于盛源矿业 30%股权转让款 4,425.2 万元。

14、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	9,223,208.94	受托支付冻结
投资性房地产	57,325,420.41	银行借款抵押
合计	66,548,629.35	——

注 1：本公司于 2021 年 6 月 30 日，与中国农业银行股份有限公司山南分行签订《固定资产借款合同》，借款金额为 11,000.00 万元，借款期限 2021 年 6 月 30 日至 2029 年 6 月 29 日。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司尚有 9,223,208.94 元的专用贷款未使用，该笔款项因受托支付的相关规定而被暂时冻结。

注 2：本公司于 2021 年 6 月 30 日，与中国农业银行股份有限公司山南分行签订《固定资产借款合同》，借款金额为 11,000.00 万元，借款期限 2021 年 6 月 30 日至 2029 年 6 月 29 日。截至 2024 年 12 月 31 日，中国农业银行累计发放贷款 8,360.00 万元。该借款由本公司以房权证编号藏(2017)乃东区不动产 0000201 号的商业用房权提供抵押担保。

15、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	8,709,211.63	2,118,505.25
1 年以上	611,472.29	357,511.07
合计	9,320,683.92	2,476,016.32

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
国防科大信息系统与管理中心	126,500.00	未到结算期
四川省华地新能源环保科技有限公司	95,000.00	未到结算期
涇清项目管理有限公司	207,547.17	未到结算期
合计	429,047.17	

16、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	219,142.00	20,571.42
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 年以上	231,942.32	231,942.32
合计	451,084.32	252,513.74

17、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	774,058.63	6,927,134.73
合计	774,058.63	6,927,134.73

18、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	13,073,832.11	67,098,759.62	62,816,330.77	17,356,260.96
二、离职后福利-设定提存计划	-	7,079,908.97	7,079,908.97	-
合计	13,073,832.11	74,178,668.59	69,896,239.74	17,356,260.96

(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	8,094,550.00	53,491,987.80	49,638,361.80	11,948,176.00
2、职工福利费		4,216,047.25	4,116,591.25	99,456.00
3、社会保险费		3,610,015.37	3,610,015.37	
其中：医疗保险费		3,256,463.83	3,256,463.83	

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费		137,281.65	137,281.65	
生育保险费		216,269.89	216,269.89	
4、住房公积金		5,017,038.04	5,017,038.04	
5、工会经费和职工教育经费	4,979,282.11	763,671.16	434,324.31	5,308,628.96
合计	13,073,832.11	67,098,759.62	62,816,330.77	17,356,260.96

(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		6,865,456.05	6,865,456.05	
2、失业保险费		214,452.92	214,452.92	
合计		7,079,908.97	7,079,908.97	

19、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	18,663.25	1,231,961.91
企业所得税	1,341,479.56	1,255,982.18
资源税	2,428,019.79	1,700,147.16
城市维护建设税	611.14	52,833.27
教育费附加	436.53	30,995.77
地方教育费附加	-	20,663.85
印花税	54,545.77	19,767.36
个人所得税	5,942.84	5,764.09
环境保护税	136,932.50	37,818.50
合计	3,986,631.38	4,355,934.09

20、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	39,827,810.01	54,102,538.27
其他应付款	25,256,900.29	34,028,110.85
合计	65,084,710.30	88,130,649.12

(1) 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
西藏山南市人民政府国有资产监督管理委员会	39,827,810.01	54,102,538.27
合计	39,827,810.01	54,102,538.27

(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
保证金	17,424,833.97	14,410,581.19
风险勘察资金	361,860.37	361,860.37
代收股东资源整合款	100,000.00	3,500,000.00
矿业权出让收益金（注2）	6,903,030.82	15,192,723.72
其他款项	467,175.13	562,945.57
合计	25,256,900.29	34,028,110.85

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	款项性质	期末余额	未偿还或未结转的原因
中国华冶科工集团有限公司	保证金	11,849,676.96	未到期
西藏西韵酒店管理有限公司	保证金	3,050,000.00	未到期
乃东区利易酒店管理服务服务有限公司	保证金	500,000.00	未到期
——	——	15,399,676.96	——

21、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、23）	14,000,000.00	7,000,000.00
合计	14,000,000.00	7,000,000.00

22、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	100,627.62	900,527.52
合计	100,627.62	900,527.52

23、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额	利率区间（%）
抵押借款	75,600,000.00	77,647,688.89	1.95-2.3
减：一年内到期的长期借款（附注五、21）	14,000,000.00	7,000,000.00	——
合计	61,600,000.00	70,647,688.89	——

注：本公司于2021年6月30日，与中国农业银行股份有限公司山南分行签订《固定资产借款合同》，借款金额为11,000.00万元，借款期限2021年6月30日至2029年6月29日。截至2024年12月31日，中国农业银行贷款余额7,560.00万元。该借款由本公

司以房权证编号藏(2017)乃东区不动产 0000201 号的商业用房权提供抵押担保。

24、递延收益

项目	上年年末余额	期末余额
政府补助	2,781,637.44	3,242,737.44
合计	2,781,637.44	3,242,737.44

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	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 /收益 相关	备注
地质及矿产资源 调查资金	781,637.44					781,637.44	与资产 相关	注 1
规上企业稳增长 奖励	2,000,000.00					2,000,000.00	与资产 相关	注 2
香卡山三期铬铁 矿技改工程（六大 系统、AI 视屏监 控系统）		461,100.00				461,100.00	与资产 相关	注 3
合计	2,781,637.44	461,100.00				3,242,737.44	——	——

注 1：2008 年收到西藏山南地区地方财政局拨付的香卡山 XIV 矿群 Cr-146(2)矿体基建项目地质勘探款 110 万元。根据所形成的资产对应矿洞当年开采量比例，逐年结转其他收益。

注 2：2022 年收到山南市经济和信息化局拨付的规上企业稳增长奖励资金 200 万元，公司计划将该部分资金用于公司“炸药库房”的建设，该工程目前尚未完工。

注 3：2024 年收到山南市应急管理局拨付 2023 年安全生产预防和应急救援能力建设补助资金 46.1 万元，该笔补助基于企业香卡山三期铬铁矿技改工程（六大系统、AI 视屏监控系统），该工程目前尚未完工。

25、股本

股东名称	年初余额		本年 增加	本年 减少	期末余额	
	金额	比例			金额	比例
西藏山南市人民政府国有资产监督管理委员会	96,781,066.00	47.00			96,781,066.00	47.00
贡嘎县祥瑞投资有限责任公司	59,715,976.00	29.00			59,715,976.00	29.00
曲松县方圆投资有限公司	49,420,118.00	24.00			49,420,118.00	24.00
合计	205,917,160.00	100.00			205,917,160.00	100.00

26、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	--------	------	------	------

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	80,868,053.84			80,868,053.84
其他资本公积	13,820,000.00	13,500,000.00		27,320,000.00
合计	94,688,053.84	13,500,000.00		108,188,053.84

注：2024 年 5 月，由西藏自治区自然资源厅下发探矿权证书，探矿权由公司全体股东整合西藏山南曲松县香卡山矿区东 I-XIV 矿群铬铁矿形成。

27、专项储备

项目	上年年末余额	本期增加	本期使用	期末余额
安全生产费	545,322.64	1,452,760.60	1,993,400.74	4,682.50
合计	545,322.64	1,452,760.60	1,993,400.74	4,682.50

注：根据财政部、应急部联合印发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）文件规定计提。

28、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	17,679,591.88	8,259,000.26		25,938,592.14
合计	17,679,591.88	8,259,000.26		25,938,592.14

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

29、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	93,540,354.67	51,653,960.83
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		-7,247,005.07 注 1
调整后上年年末未分配利润	93,540,354.67	51,653,960.83
加：本期归属于母公司股东的净利润	75,771,041.43	52,216,020.41
减：提取法定盈余公积	7,577,104.14	5,221,602.04
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	14,414,201.20	12,355,029.60
转作股本的普通股股利		
其他		

项目	本期	上期
期末未分配利润	147,320,090.76	93,540,354.67

注 1：调整 7,247,005.07 元为：截至 2021 年，土地复垦项目已竣工结算，2023 年 12 月 31 日公司应收或已收到的相关扶持资金仍有 7,247,005.07 元在“递延收益”科目中未处置；故调整期初未分配利润 7,247,005.07 元。

土地复垦项目扶持资金共 1,063.50 万元，已全额用于该项目。其中 2019 年收到山南市经济和信息化局（国资委）土地复垦项目扶持资金 500 万，该笔补助指定用于罗布沙 59# 采坑复垦工程经费不足部分。2020 年收到曲松县人民政府对地质环境保护与土地复垦项目扶持资金 255 万，指定用于罗布沙矿区生态恢复治理。2024 年根据“关于西藏江南矿业股份有限公司 2023 年度股利分配的说明”以分配至贡嘎县祥瑞投资有限责任公司的股利抵扣土地复垦项目扶持资金 308.5 万。

30、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	254,762,704.89	99,758,496.18	199,529,858.93	69,056,272.70
其他业务	15,085,615.53	6,509,667.30	15,298,664.97	5,575,673.78
合计	269,848,320.42	106,268,163.48	214,828,523.90	74,631,946.48

注：本公司主营业务全部为铬铁矿销售，其他业务主要是投资性房地产出租收入。

（2）主营业务按开采方式列示

方式	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
自主开采矿（含外包）	254,762,704.89	99,758,496.18	160,335,870.98	66,621,568.27
合作开采矿			39,193,987.95	2,434,704.43
合计	254,762,704.89	99,758,496.18	199,529,858.93	69,056,272.70

（3）本年度按客户归集的前五名营业收入 211,147,369.48 元，占全年收入的 82.88%。

31、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,119,808.95	850,553.99
教育费附加	665,003.33	504,533.48
资源税	11,136,490.75	8,977,932.67
车船使用税	26,144.08	26,090.08

项目	本期金额	上期金额
印花税	116,217.82	93,835.05
耕地占用税		709,002.80
契税	28,861.79	79,800.00
环保税	415,685.46	333,005.00
地方教育费附加	443,275.76	334,813.39
合计	13,951,487.94	11,909,566.46

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

32、销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资和福利费	874,680.00	983,551.01
修理费	134,388.35	40,990.10
燃料费	66,986.08	91,247.06
其他费用	41,786.10	122,360.95
差旅费	48,835.90	
业务招待费	8,625.50	
合计	1,175,301.93	1,238,149.12

33、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	55,165,860.75	49,244,516.90
矿业权出让收益金（注）	7,902,657.57	15,192,723.72
折旧费	1,035,627.50	1,259,502.45
修理费	1,134,857.59	406,035.75
中介机构费用	1,272,803.45	733,176.70
无形资产摊销	583,076.82	632,239.20
差旅费	536,176.07	397,457.56
燃料费	351,999.07	350,324.48
办公费	162,546.10	143,569.72
工会经费和教育经费	559,867.32	551,134.24
业务招待费	86,470.30	45,715.59
其他费用	2,155,925.07	2,040,698.24
合计	70,947,867.61	70,997,094.55

注：本公司根据西藏自治区财政厅、西藏自治区自然资源厅、国家税务总局以及西藏自

治区税务局联合发布的《矿业权出让收益征收办法》的通知（财综〔2023〕10号）、《西藏自治区矿产品销售收入转换系数》（藏自然资发〔2025〕12号），自2023年5月开始实施，按照主营业务收入乘转换系数1.5之后收入的1.8%计提了矿业权出让收益金，共计7,902,657.57元，将其列入管理费用-矿业权出让收益金进行核算。

34、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出		
其中：预计负债摊余成本按实际利率计算的利息费用		
减：利息收入	1,103,077.24	1,409,291.47
加：其他支出	8,230.15	8,913.05
合计	1,094,847.09	-1,400,378.42

注：本期利息支出为预计负债摊余成本按实际利率计算的利息费用调整

35、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	70,709.76	100,810.77	70,709.76
其中：递延收益结转	-	37,882.43	-
税收返还	8,623.64	1,021.40	8,623.64
合计	79,333.40	101,832.17	79,333.40

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
企业稳产电费补贴		61,428.34	——
收到扩岗补贴资金		1,500.00	——
递延收益转入		37,882.43	——
高校毕业生就业补贴	70,709.76		与收益相关
合计	70,709.76	100,810.77	——

36、投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置持有待售资产取得的投资收益	6,479,501.68	
合计	6,479,501.68	

37、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-6,124.36	-114,277.23

项目	本期金额	上期金额
其他应收款坏账损失	-30,000.00	34,881.00
应收票据坏账损失		355,925.75
合计	-36,124.36	276,529.52

38、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
罚款收入	5,000.00	75,800.00	5,000.00
其他收入	4,440.00	4,104.86	4,440.00
合计	9,440.00	79,904.86	9,440.00

39、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
矿区群众补贴、补偿	977,606.16	863,287.20	977,606.16
驻村工作队费用	143,485.51	134,543.77	143,485.51
罚款	15,000.00	57,000.00	15,000.00
其他费用	2,000.00	17,250.00	2,000.00
滞纳金	61,012.50		61,012.50
合计	1,199,104.17	1,072,080.97	1,199,104.17

40、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	8,490,790.44	3,606,455.59
递延所得税费用	-328,438.77	1,015,855.29
合计	8,162,351.67	4,622,310.88

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	83,933,393.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,554,005.38
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	936,785.06
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	2,619,285.38

项目	本期金额
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-2,947,724.15
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	8,162,351.67

41、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
其他业务收入	15,306,112.53	13,898,921.56
利息收入	1,103,077.24	1,409,291.47
代收代付款	1,033,290.10	553,796.95
押金、保证金	1,440,000.00	90,000.00
政府补助	8,531,809.76	62,928.34
其他	876,399.05	113,518.46
合计	28,282,065.04	16,128,456.78

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
补偿款	377,606.16	1,000,000.00
咨询及中介费	1,272,803.45	793,622.44
维修费	1,269,245.94	294,785.35
办公及差旅费	747,558.07	541,027.28
业务招待费	95,095.80	54,343.59
支付的合并范围外的往来款	40,278,535.80	
其他费用	2,197,711.17	2,198,527.09
合计	46,238,556.39	4,882,305.75

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
定向增发项目补助金	8,461,100.72	620,591.72
合计	8,461,100.72	620,591.72

42、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
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	75,771,041.43	52,216,020.41
加：资产减值准备及信用减值损失	-312,653.88	-276,529.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	6,325,602.02	13,238,017.23

补充资料	本期金额	上期金额
折旧、使用权资产折旧		
无形资产摊销	5,788,964.59	3,709,533.98
长期待摊费用摊销	60,000.00	60,000.00
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）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	-3,108,791.83	
投资损失（收益以“－”号填列）	-6,479,501.68	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	390,169.74	1,015,855.29
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）	-12,317,849.67	-3,261.12
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	7,389,586.67	6,270,881.68
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	3,635,107.71	7,783,551.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	77,070,965.34	84,014,069.90
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	155,957,938.41	117,090,129.12
减：现金的上年年末余额	117,090,129.12	113,089,853.44
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	38,867,809.29	4,000,275.68
（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	155,957,938.41	117,090,129.12
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	155,957,938.41	117,090,129.12
可随时用于支付的其他货币资金		

项目	期末余额	上年年末余额
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	155,957,938.41	117,090,129.12
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	9,223,208.94	24,172,657.65

七、关联方及关联交易

（一）、关联方关系

1、控股股东及最终控制方

（1）控股股东及最终控制方

本公司控股股东及最终控制方为西藏山南市人民政府国有资产监督管理委员会。

（2）控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
西藏山南市人民政府国有资产监督管理委员会	96,781,066.00	96,781,066.00	47%	47%

2、本公司的子公司情况

无。

3 本公司的合营和联营企业情况

无。

4、其他关联方情况

无。

（二）、关联交易

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2、关联方资金拆借

无。

3、关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

关键管理人员报酬	4,655,847.85	4,009,262.00
----------	--------------	--------------

4、关联方应收应付款项

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	期末余额	上年年末余额
应付股利	西藏山南市人民政府国有资产监督管理委员会	39,827,810.01	54,102,538.27

八、承诺及或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项

九、资产负债表日后事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的承诺事项。

十、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	6,479,501.68	处置股权收益
计入当期损益的政府补助	70,709.76	政府补助
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,189,664.17	营业外收入、支出合计
其他符合非经常性损益定义的损益项目	8,623.64	个税手续费返回
小计	5,369,170.91	
所得税影响额	483,225.38	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	4,885,945.53	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.8284	0.37	0.37
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	15.7433	0.34	0.34

西藏江南矿业股份有限公司

2025年4月28日

法定代表人：陈文润（代） 主管会计工作负责人：黄莉 会计机构负责人：黄莉

附件会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☒ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☐ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
其他应收款	-	3,085,000.00	-	-
持有待售资产	37,772,498.32	-	-	-
其他非流动资产	-	37,772,498.32	-	-
递延收益	6,943,642.51	2,781,637.44	-	-
未分配利润	86,293,349.60	93,540,354.67	-	-

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

(1) 会计政策变更

①企业会计准则解释第 17 号

财政部于 2023 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”）。

流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号规定，对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称“契约条件”）。企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，即使在资产负债表日之后才对该契约条件的遵循情况进行评估（如有的契约条件规定在资产负债表日之后基于资产负债表日财务状况进行评估），影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，进而影响该负债在资产负债表日的流动性划分。企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件（如有的契约条件规定基于资产负债表日之后 6 个月的财务状况进行评估），不影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。

负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果按照准则规定该选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

②企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，解释第 18 号）。

不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

执行解释第 17 号、解释第 18 号未对公司财务状况和经营成果产生影响。

（2）会计估计变更

无。

（3）会计差错更正

为清晰地反映公司的财务状况及经营成果，使会计信息更加真实可靠，公司按相关规定对涉及 2023 年度的财务报表的相关项目会计差错予以追溯更正。主要涉及罗布莎 VII 矿群 59#矿体露天采坑地质环境治理工程和土地复垦扶持资金、西藏盛源矿业公司股权转让价款事宜。详见公司披露的《前期会计差错更正公告》（报告编号：2025-013）和中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《西藏江南矿业股份有限公司前期会计差错更正专项说明审核报告》。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	6,479,501.68
计入当期损益的政府补助	70,709.76
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,189,664.17
其他符合非经常性损益定义的损益项目	8,623.64
非经常性损益合计	5,369,170.91
减：所得税影响数	483,225.38
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	4,885,945.53

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用