

证券代码：873020

证券简称：江南矿业

主办券商：国投证券

西藏江南矿业股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2023 年财务
报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	五.1	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	五.2	
应收账款	五.3	3,961,976.47
应收款项融资	五.4	
预付款项	五.5	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	五.6	3,085,000.00
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	五.7	8,002,924.66
合同资产		
持有待售资产	五.8	
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	五.9	3,526,342.87
流动资产合计		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	五.10	111,780,081.53
固定资产	五.11	59,452,825.42
在建工程	五.12	130,057,209.47
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	五.13	106,667,750.25
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	五.14	660,000.00
递延所得税资产	五.15	2,619,285.38
其他非流动资产		37,772,498.32
非流动资产合计		449,009,650.37
资产总计		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	五.16	2,476,016.32
预收款项	五.17	252,513.74
合同负债	五.18	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	五.19	13,073,832.11
应交税费	五.20	4,355,934.09
其他应付款	五.21	88,130,649.12
其中：应付利息		
应付股利	五.21	
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	五.22	7,000,000.00
其他流动负债	五.23	900,527.52
流动负债合计		123,116,607.63
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	五.24	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	五.25	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		73,429,326.33
负债合计		196,545,933.96
所有者权益（或股东权益）：		
股本	五.26	205,917,160.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	五.27	94,688,053.84
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	五.28	545,322.64
盈余公积	五.29	17,679,591.88
一般风险准备		
未分配利润	五.30	93,540,354.67
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		
少数股东权益		
所有者权益（或股东权益）合计		412,370,483.03
负债和所有者权益（或股东权益）总计		608,916,416.99

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

利润表

单位：元

项目	附注	2023 年
一、营业总收入		214,828,523.90
其中：营业收入	五.31	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		157,376,378.19
其中：营业成本	五.31	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	五.32	11,909,566.46
销售费用	五.33	1,238,149.12
管理费用	五.34	70,997,094.55
研发费用		
财务费用	五.35	-1,400,378.42
其中：利息费用		
利息收入		
加：其他收益	五.36	101,832.17
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（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）	五.37	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）		57,830,507.40
加：营业外收入	五.38	79,904.86
减：营业外支出	五.39	1,072,080.97

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		56,838,331.29
减：所得税费用	五.40	4,622,310.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		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）		52,216,020.41
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）		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		52,216,020.41
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		52,216,020.41
（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）		0.26
（二）稀释每股收益（元/股）		0.27

法定代表人：冯康 主管会计工作负责人：陈文润 会计机构负责人：黄莉

现金流量表

单位：元

项目	附注	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		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		1,021.40
收到其他与经营活动有关的现金	五.41	16,128,456.78
经营活动现金流入小计		241,712,206.59
购买商品、接受劳务支付的现金		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		65,979,336.90
支付的各项税费		37,947,683.21
支付其他与经营活动有关的现金	五.41	4,882,305.75
经营活动现金流出小计		157,698,136.69
经营活动产生的现金流量净额		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		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		

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		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		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		84,638,173.30
投资活动产生的现金流量净额		-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		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	五.41	
筹资活动现金流入小计		30,000,000.40
偿还债务支付的现金		2,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		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		25,375,621.32
筹资活动产生的现金流量净额		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		4,000,275.68
加：期初现金及现金等价物余额		113,089,853.44
六、期末现金及现金等价物余额		117,090,129.12

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

股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	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	少数股东权益	所有者权益合计
		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				
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				
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本	5,917,160.00				3,497,343.02								
1.股东投入的普通股	5,917,160.00				4,082,840.40								
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								
（三）利润分配									5,221,602.04				
1.提取盈余公积									5,221,602.04				
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													

1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备								-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：陈文润（代）

主管会计工作负责人：黄莉

会计机构负责人：黄莉

(二) 更正后的财务报表附注

西藏江南矿业股份有限公司 2023 年度更正后财务报表附注

西藏江南矿业股份有限公司（以下简称本公司）成立于 2000 年 5 月 23 日，注册地为西藏自治区山南市乃东区泽当镇贡布路 42 号，办公地址为西藏自治区山南市乃东区泽当镇贡布路 42 号。

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。

本财务报表于 2025 年 4 月 28 日由本公司董事会批准报出。

财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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(以下简称“证监会”)《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)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本公司对自 2023 年 12 月 31 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产减值准备、固定资产折旧、使用权资产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用摊销以及收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司于 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
应收账款按单项计提坏账准备	五、3（2）.1）	单项金额在 100.00 万元及以上或者单项金额虽在 100.00 万元以下，但与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项，或已有其他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。

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的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。

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并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的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本公司作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的所有子公司（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。本公司判断控制的

标准为，本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

(1) 金融工具的确认和终止确认

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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。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。本公司该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括：应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本公司仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。本公司该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

（3） 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了由于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外，本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。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，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债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，）所有公允价值变动均计入当期损益。对于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，按照公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（4） 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值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。本公司考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：1) 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；2) 货币时间价值；3) 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本公司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征主要包括：金融工具类型、逾期信息、应收款项账龄等。

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。在做出这些判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项的减值测试方法：

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资等应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

①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。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本公司对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

②当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
账龄组合	以账龄为基础预计信用损失
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备

除合并范围内关联方组合外的应收账款，划分为账龄组合。本公司根据以前年度实际信用损失，复核了本公司以前年度应收账款坏账准备计提的适当性，认为违约概率与账龄存在相关性，账龄仍是本公司应收账款信用风险是否显著增加的标记。因此，信用风险损失以账龄为基础，并考虑前瞻性信息，按以下会计估计政策计量预期信用损失：

项目	账龄					
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
违约损失率	5%	10%	30%	50%	80%	100%

③应收账款的组合类别及确定依据

本公司根据应收账款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款，本公司判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本公司以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本公司根据营业收入确认日期确定账龄。

④应收票据与应收款项融资的组合类别及确定依据

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。

本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，按照金融工具类型将应收票据划分为银行承兑汇票及商业承兑汇票组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a.对银行承兑的银行承兑汇票，由于票据到期由承兑银行无条件支付确定的金额给收款人或持票人，预期信用损失低且自初始确认后并未显著增加，本公司评价该类款项具有较低的信用风险，预期信用损失为零；b.对商业承兑汇票，本公司认为违约概率与账龄存在相关性，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。

2) 其他应收款的减值测试方法

本公司采用一般方法计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本公司评估其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未显著增加，处于第一阶段，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；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。对于资产负债表日只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未显著增加。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于其他应收款，本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本公司按照款项性质或账龄为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

组合名称	计提方法
账龄组合	以账龄为基础预计信用损失
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备

账龄组合其他应收款坏账准备计提比例参照上述应收账款相关内容描述。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件：1）公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标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。）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：1）公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标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。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，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，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，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，不确认权益工具的公允价值变动。

（7） 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）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。

9. 存货

本公司存货主要包括原材料、周转材料（包括包装物、低值易耗品）、产成品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制；领用或发出存货，采用月末加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次摊销法进行摊销。季节性停工期间发生的制造费用，在开工期间按产量分摊，连同开工期间发生的制造费用，一并计入产品生产成本。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

本公司库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

10. 合同资产与合同负债

（1） 合同资产

本公司无合同资产。

（2） 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在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取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

11. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关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：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；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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。如果该资产摊销期限不超过一年的，本公司选择在发生时计入当期损益的简化处理。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。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司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。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

12. 投资性房地产

本公司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和已出租的房屋建筑物。采用成本模式计量。

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：

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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。

13. 固定资产

本公司固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过 5,000 元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产、单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时，采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率	年折旧率
1	房屋建筑物	5—35	3%	2.77%—19.40%
	其中：矿山构筑物	5—30	0%	3.33%—20.00%
2	机器设备	5—10	3%	9.70%—19.40%
3	运输设备	5—10	3%	9.70%—19.40%
4	办公设备	3	3%	32.33%
5	其他设备	5	3%	19.40%

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

14. 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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋建筑物	取得工程验收报告
机器设备	完成安装调试、验收合格

15. 借款费用

本公司将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本公司确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，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。

在资本化期间内的每一会计期间，本公司按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，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，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

16. 无形资产

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。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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

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，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 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；
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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。

17. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本公司在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本公司以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本公司对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组

合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

18. 金融工具

19. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用系本公司已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上(不含 1 年)的地质勘探支出、商品房改造装修支出等，该等费用在受益期内摊销。

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. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、福利费、医疗保险、生育保险、工伤保险、住房公积金、工会经费和职工教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于辞退员工产生，在办理离职手续日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他职工福利。

21. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、地质环境保护与治理恢复责任等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。本公司于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

22. 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。

23. 收入确认原则和计量方法

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

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：

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。

提供劳务

本公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确定；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，

按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

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。

24. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年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且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照直线法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，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。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。

本公司对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）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，本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）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，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

26. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别对各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

（2）本公司作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，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扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④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（属于为生产存货而发生的除外）。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，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本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司因无法确定租赁内含利率的，采用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，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本公司确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。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。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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：①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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人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

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司为出租人

本公司作为出租人，如果一项租赁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，本公司将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

27. 持有待售

本公司主要通过出售（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，将其划分为持有待售类别。

本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组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。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

28. 终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中，本公司在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

29. 公允价值计量

本公司于每个资产负债表日以公允价值计量应收款项融资和衍生金融工具。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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最底层输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本公司的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本公司还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。于 2023 年 12 月 31 日以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值，但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

30. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更及影响：

本公司自2023年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

应当按照本解释和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。执行该会计政策对本公司财务报表无影响。

(2)会计估计变更及影响：无。

(3)前期差错更正及影响：无。

税 项

1.主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	9%
增值税	应纳税增值额	13%
增值税	租赁收入、劳务收入	5%
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

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。

财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2023 年 1 月 1 日，“年末”系指 2023 年 12 月 31 日，“本年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
银行存款	141,262,786.77	123,089,853.44
其他货币资金		
合计	141,262,786.77	123,089,853.44

使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
受托支付冻结款项	24,172,657.65	10,000,000.00
合计	24,172,657.65	10,000,000.00

注：本公司年末受限的货币资金为 24,172,657.65 元，受限原因为银行贷款受托支付用途受限。

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		6,762,589.25

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：信用等级高的银行承兑汇票(注 1)					
其他银行承兑汇票(注 2)					
合计					

续表

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,118,515.00	100.00	355,925.75	5.00	6,762,589.25
其中：信用等级高的银行承兑汇票(注 1)					
其他银行承兑汇票(注 2)	7,118,515.00	100.00	355,925.75	5.00	6,762,589.25
合计	7,118,515.00	100.00	355,925.75	5.00	6,762,589.25

注 1：信用等级高的银行承兑汇票：根据 2019 年银行主体评级情况，6 家拥有国资背景的银行中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行，9 家上

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

市股份制商业银行：招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行主体评级均达到 AAA 级且未来展望稳定，公开信息未发现曾出现票据违约到期无法兑付的负面新闻，因此公司将其划分为信用等级高的银行。

注 2：其他银行承兑汇票：承兑人为除以上 15 家信用等级较高银行以外的银行承兑汇票。

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况：无。

(4) 年末已质押的应收票据：无。

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：无。

(6) 本年实际核销的应收票据：无。

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内	4,170,501.55	1,884,957.08
1-2 年		
2-3 年		
3-4 年		300,000.00
4-5 年	300,000.00	
5 年以上	5,259,372.41	5,259,372.41
合计	9,729,873.96	7,444,329.49

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	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(%)	
按单项计提坏账准备					
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					
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

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
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	15.85	1,180,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	6,264,329.49	84.15	4,473,620.26	71.41	1,790,709.23

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	7,444,329.49	100.00	5,653,620.26	—	1,790,709.23

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
西藏长益实业发展有限公司	880,000.00	880,000.00	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	300,000.00	300,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,180,000.00	1,180,000.00	1,180,000.00	1,180,000.00	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内(含1年,以下同)	4,170,501.55	208,525.08	5%
1-2年			10%
2-3年			30%
3-4年			50%
4-5年			80%
5年以上	4,379,372.41	4,379,372.41	100%
合计	8,549,873.96	4,587,897.49	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	4,473,620.26	114,277.23				4,587,897.49
合计	4,473,620.26	114,277.23				4,587,897.49

(4) 本年度实际核销的应收账款: 无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

债务人名称	款项性质	账面余额	占年末余额的比例(%)	坏账准备
西藏自治区矿产品经销公司	货款	1,777,895.66	18.27	1,777,895.66
中国华冶科工集团有限公司西藏山南分公司	电费	1,480,554.74	15.22	74,027.74
乃东区利易酒店管理服务有限公司	房租	1,135,155.78	11.67	56,757.79
山南旅游文化投资有限责任公司	房租	1,000,000.00	10.28	50,000.00

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

债务人名称	款项性质	账面余额	占年末余额的比例 (%)	坏账准备
西藏长益实业发展有限公司	房租	880,000.00	9.04	880,000.00
合计		6,273,606.18	64.48	2,838,681.19

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		2,780,218.00
合计		2,780,218.00

注:本公司自2019年1月1日执行新金融工具准则,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,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。

(2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

对信用级别较高(15家AAA银行)银行承兑的银行承兑汇票,由于票据到期由承兑银行无条件支付确定的金额给收款人或持票人,预期信用损失低且自初始确认后并未显著增加,本公司评价该类款项具有较低的信用风险,预期信用损失为零。

(3) 年末已质押的应收款项融资:无。

(4) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	620,000.00	

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	67,735.85	100.00	179,630.52	100.00
合计	67,735.85	100.00	179,630.52	100.00

(2) 期末账龄超过1年的大额预付款项:无。

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	3,085,000.00	
合计		

(1) 其他应收款按款项性质分类

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	1,529,242.45	1,529,242.45
其他	3,085,000.00	34,881.00
合计	4,614,242.45	1,564,123.45

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
5 年以上	1,529,242.45	1,564,123.45
合计	1,529,242.45	1,564,123.45

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	1,529,242.45	100.00	1,529,242.45	100.00	
合计	1,529,242.45	100.00	1,529,242.45	—	

续表

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：账龄组合	1,564,123.45	100.00	1,564,123.45	100.00	
合计	1,564,123.45	100.00	1,564,123.45	—	

1) 其他应收款按单项计提坏账准备：无。

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
5 年以上	1,529,242.45	1,529,242.45	100.00
合计	1,529,242.45	1,529,242.45	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,564,123.45			1,564,123.45
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-34,881.00			-34,881.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	1,529,242.45			1,529,242.45

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	1,564,123.45	-34,881.00				1,529,242.45
合计	1,564,123.45	-34,881.00				1,529,242.45

(5) 本年度实际核销的其他应收款：无。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
山南地区印刷厂	往来款	353,906.10	5 年以上	23.14	353,906.10
山南电力局	往来款	310,626.00	5 年以上	20.31	310,626.00
雅砻工矿公司	往来款	174,704.42	5 年以上	11.42	174,704.42
山南检察院	往来款	145,000.00	5 年以上	9.48	145,000.00
贡嘎县水电公司	往来款	98,301.10	5 年以上	6.43	98,301.10
合计		1,082,537.62		70.78	1,082,537.62

7. 存货

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	553,419.44		553,419.44	93,606.11		93,606.11
库存商品	7,449,505.22		7,449,505.22	7,906,057.43		7,906,057.43
合计	8,002,924.66		8,002,924.66	7,999,663.54		7,999,663.54

8. 持有待售资产

项目	年末账面价值	年末公允价值	预计处置费用	预计处置时间

9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴税金	3,526,342.87	2,037,260.35
合计	3,526,342.87	2,037,260.35

10. 投资性房地产

（1）按成本计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.年初余额	153,472,117.55	8,948,834.78	162,420,952.33
2.本年增加金额	17,084,904.79	1,079,301.26	18,164,206.05
（1）在建工程转入	1,196,759.60		1,196,759.60
（2）固定资产转入（注）	15,888,145.19		15,888,145.19
（3）无形资产转入		1,079,301.26	1,079,301.26
3.本年减少金额			
4.年末余额	170,557,022.34	10,028,136.04	180,585,158.38
二、累计折旧和累计摊销			
1.年初余额	59,607,472.11	3,944,417.61	63,551,889.72
2.本年增加金额	4,859,641.40	393,545.73	5,253,187.13
（1）计提或摊销	4,592,720.55	215,910.81	4,808,631.36
（2）固定资产转入	266,920.85		266,920.85
（3）无形资产转入		177,634.92	177,634.92
3.本年减少金额			
4.年末余额	64,467,113.51	4,337,963.34	68,805,076.85
三、减值准备			
四、账面价值			
1.年末账面价值	106,089,908.83	5,690,172.70	111,780,081.53
2.年初账面价值	93,864,645.44	5,004,417.17	98,869,062.61

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

注：贡嘎综合农贸商业楼于 2023 年 8 月起对外出租，因此将其从固定资产转入投资性房地产进行核算。

（2）期末未办妥产权证书的投资性房地产：无。

（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 60,139,676.61 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。

11. 固定资产

（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.年初余额	174,702,395.86	15,881,837.01	9,156,900.85	5,559,481.15	205,300,614.87
2.本年增加额	2,484,807.86	2,528,091.55		185,804.39	5,198,703.80
(1)购置		778,707.41		185,804.39	964,511.80
(2)在建工程转入	2,484,807.86	1,734,065.92			4,218,873.78
(3)类别调整		15,318.22			15,318.22
3.本年减少额	15,903,463.41				15,903,463.41
(1)处置或报废					
(2)转入投资性房地产	15,888,145.19				15,888,145.19
(3)类别调整	15,318.22				15,318.22
4.年末余额	161,283,740.31	18,409,928.56	9,156,900.85	5,745,285.54	194,595,855.26
二、累计折旧					
1.年初余额	97,990,406.46	12,763,448.00	7,612,476.30	5,396,513.10	123,762,843.86
2.本年增加额	6,782,864.68	716,928.76	397,973.46	87,063.20	7,984,830.10
(1)计提	6,782,864.68	716,928.76	397,973.46	87,063.20	7,984,830.10
3.本年减少额	266,920.85				266,920.85
(1)处置或报废					
(2)转入投资性房地产	266,920.85				266,920.85
4.年末余额	104,506,350.29	13,480,376.76	8,010,449.76	5,483,576.30	131,480,753.11
三、减值准备					
1.年初余额	3,662,276.73				3,662,276.73
2.本年增加额					
3.本年减少额					
4.年末余额	3,662,276.73				3,662,276.73
四、账面价值					
1.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.年初账面价值	73,049,712.67	3,118,389.01	1,544,424.55	162,968.05	77,875,494.28

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

- (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。

12. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	年末金额			年初金额		
	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		30,614,492.37	13,856,018.73		13,856,018.73
香嘎山三期技改工程	89,081,183.10		89,081,183.10	46,456,014.46		46,456,014.46
拉萨南北山绿化工程	10,361,534.00		10,361,534.00	7,820,283.50		7,820,283.50
贡嘎县综合商业楼						
合计	130,057,209.47		130,057,209.47	68,132,316.69		68,132,316.69

(2) 重大在建工程项目变动

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	转入投资性房地产	
江南大厦工程	13,856,018.73	16,758,473.64			30,614,492.37
香嘎山三期技改工程	46,456,014.46	44,359,234.56	1,734,065.92		89,081,183.10
拉萨南北山绿化工程	7,820,283.50	2,541,250.50			10,361,534.00
贡嘎县综合商业楼		3,681,567.46	2,484,807.86	1,196,759.60	

(3) 重大在建工程概况

工程名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额(元)	其中: 本年利息资本化金额(元)	本年利息资本化率	资金来源
江南大厦工程	4,599.82	66.56%	66.56%				自筹
香嘎山三期技改工程	12,839.12	69.38%	69.38%	2,634,511.68	1,670,937.22	2.25%	自筹
拉萨南北山绿化工程	2,595.08	39.93%	39.93%				自筹

注: 本公司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, 截止 2023 年末已发放贷款 7,760.00 万元, 专门用于香嘎山三期铬铁矿技改工程的建设, 本年利息资本化金额为该专门借款的利息费用。

13. 无形资产

(1) 无形资产明细表

项目	土地使用权	采矿权	矿产勘探成果	合计
一、账面原值				

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	土地使用权	采矿权	矿产勘探成果	合计
1.年初余额	32,557,392.07	10,273,058.28	92,090,289.11	134,920,739.46
2.本年增加金额	84,000.00			84,000.00
3.本年减少金额（注）	1,079,301.26		3,900,000.00	4,979,301.26
4.年末余额	31,562,090.81	10,273,058.28	88,190,289.11	130,025,438.20
二、累计摊销				
1.年初余额	3,465,802.70	6,777,338.27	9,582,647.92	19,825,788.89
2.本年增加金额	632,239.20	341,106.48	2,736,188.30	3,709,533.98
其中：摊销	632,239.20	341,106.48	2,736,188.30	3,709,533.98
3.本年减少金额	177,634.92			177,634.92
4.年末余额	3,920,406.98	7,118,444.75	12,318,836.22	23,357,687.95
三、减值准备				
四、账面价值				
1.年末账面价值	27,641,683.83	3,154,613.53	75,871,452.89	106,667,750.25
2.年初账面价值	29,091,589.37	3,495,720.01	82,507,641.19	115,094,950.57

注：1）本年土地使用权减少系贡嘎综合农贸商业楼于 2023 年 8 月起对外出租，因此将其对应的土地使用权从无形资产转入投资性房地产。

2）本年度矿产勘探成果减少系于 2016 年收到山南市财政局拨付的地勘资金 390 万元，本年度已完成对应的地勘工作，冲减所形成的无形资产所致。

（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。

14. 长期待摊费用

项目	年末余额	年初余额
商品房改造支出	660,000.00	720,000.00

15. 递延所得税资产和递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

确认递延所得税资产的项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,662,276.73	329,604.91	3,662,276.73	549,341.51
信用减值损失	7,297,139.94	656,742.59	7,573,669.46	1,136,050.42
递延收益	6,943,642.51	624,927.83	12,053,158.27	1,807,973.74
财政贴息冲减资产原值产生的税会差异	2,116,800.00	190,512.00	945,166.67	141,775.00
政府补助冲减资产原值产生的税会差异	5,244,000.00	471,960.00		

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

确认递延所得税资产的项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
地勘资金冲减资产原值产生的税金差异	3,839,311.72	345,538.05		
合计	29,103,170.90	2,619,285.38	24,234,271.13	3,635,140.67

注：上年实际执行所得税税率为 15%，本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。

16. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
其他非流动资产	37,772,498.32	
合计	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 2023 年 12 月 31 日，本公司与西藏聚源地矿开发有限公司尚未就转让价格达成一致。

17. 应付账款

项目	年末余额	年初余额
合计	2,476,016.32	977,530.65
其中：账龄 1 年以上金额	357,511.07	840,650.65

年末账龄超过 1 年的主要应付账款：

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
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
合计	221,500.00	

18. 预收款项

项目	年末余额	年初余额
合计	252,513.74	273,423.92
其中：账龄 1 年以上金额	234,751.84	43,395.62

19. 合同负债

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额	年初余额
预收货款	6,927,134.73	10,026,421.89
合计	6,927,134.73	10,026,421.89

20. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	11,075,172.33	61,239,730.69	59,241,070.91	13,073,832.11
离职后福利-设定提存计提		7,258,572.90	7,258,572.90	
合计	11,075,172.33	68,498,303.59	66,499,643.81	13,073,832.11

（2）短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,330,550.00	48,488,969.61	46,724,969.61	8,094,550.00
职工福利费		3,677,241.36	3,677,241.36	
社会保险费		3,642,177.12	3,642,177.12	
其中：医疗保险费		3,134,688.83	3,134,688.83	
工伤保险费		286,882.45	286,882.45	
生育保险费		220,605.84	220,605.84	
住房公积金		4,657,415.00	4,657,415.00	
工会经费和职工教育经费	4,744,622.33	773,927.60	539,267.82	4,979,282.11
合计	11,075,172.33	61,239,730.69	59,241,070.91	13,073,832.11

（3）设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费		7,038,609.36	7,038,609.36	
失业保险费		219,963.54	219,963.54	
合计		7,258,572.90	7,258,572.90	

21. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	1,231,961.91	2,379,262.53
企业所得税	1,255,982.18	4,149,439.36
资源税	1,700,147.16	2,838,429.17
城市维护建设税	52,833.27	119,752.84
教育费附加	30,995.77	73,787.25
地方教育费附加	20,663.85	46,020.11
印花税	19,767.36	23,045.70
个人所得税	5,764.09	6,145.55
环境保护税	37,818.50	26,140.25

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额	年初余额
合计	4,355,934.09	9,662,022.76

22. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	54,102,538.27	64,102,538.27
其他应付款	34,028,110.85	14,390,869.83
合计	88,130,649.12	78,493,408.10

21.1 应付股利

股东名称	年末余额	年初余额
西藏山南市人民政府国有资产监督管理委员会	54,102,538.27	64,102,538.27

21.2 其他应付款

（1）其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	14,410,581.19	9,477,989.82
风险勘察资金	361,860.37	361,860.37
代收股东资源整合款（注 1）	3,500,000.00	3,500,000.00
矿业权出让收益金（注 2）	15,192,723.72	
其他款项	562,945.57	1,051,019.64
合计	34,028,110.85	14,390,869.83

注 1：风险勘察资金系公司与西藏万鼎投资管理有限公司（原投资主体北京中燃联合能源投资有限公司，2018 年退出）、河南聚兴同福置业有限公司（原投资主体河南陆港煤炭销售有限公司，2017 年退出）、成都晶瑞投资有限公司三家公司于 2013 年 6 月签订《关于西藏洛扎-隆子矿产远景调查的<风险勘查投资合作合同书>》，约定对曲松郎县地区矿产进行地质调查，共同出资 600 万元，四家公司按 51%、29%、14%、6%的比例分担风险、共享收益。年末余额系本公司收到的其他三方合作探矿资金尚未使用的部分。

注 2：矿业权出让收益金为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、西藏自治区税务局关于印发《西藏自治区矿业权出让收益征收管理办法》的通知（藏财税(2023)26 号），按照 2017 年 7 月至 2023 年 12 月主营业务收入的 1.8%计提的矿业权出让收益金。

（2）账龄超过 1 年的主要其他应付款

单位名称	款项性质	年末余额	未偿还或结转的原因
中国华冶科工集团有限公司	保证金	4,515,823.65	未到期
西藏山南市人民政府国有资产监督管理委员会	代收股东资源整合款	1,645,000.00	股东尚未催还
贡嘎县祥瑞投资有限责任公司	代收股东资源整合款	1,015,000.00	股东尚未催还

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

单位名称	款项性质	年末余额	未偿还或结转的原因
中国华冶科工集团有限公司	保证金	4,515,823.65	未到期
曲松县方圆投资有限公司	代收股东资源整合款	840,000.00	股东尚未催还
乃东区利易酒店管理服务有限公司	保证金	500,000.00	未到期
合计		8,515,823.65	

23. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	7,000,000.00	2,400,000.00
合计	7,000,000.00	2,400,000.00

24. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
年末已背书尚未到期的票据对应的负债		6,900,000.00
待转销项税额	900,527.52	1,303,434.85
合计	900,527.52	8,203,434.85

25. 长期借款

（1）长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	70,647,688.89	57,656,430.55
合计	70,647,688.89	57,656,430.55

（2）长期借款抵押明细

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率	2023年12月31日余额	备注
四川农业银行股份有限公司	2021-6-30	2029-6-29	RMB	浮动	77,600,000.00	详见本附注六、42注2
合计	—	—	—	—	77,600,000.00	—

26. 递延收益

（1）递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	12,053,158.27		9,271,520.83	2,781,637.44

（2）政府补助项目

政府补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入其他收益的金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关	备注
地质及矿产资源调查资金	819,519.87		37,882.43		781,637.44	与资产相关	注1
地勘资金	3,900,000.00			3,900,000.00		与资产相关	注2

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

政府补助项目	年初余额	本年新增 补助金额	本年计入其他 收益的金额	其他变动	年末余额	与资产/收益 相关	备注
土地复垦项目扶持资金	4,162,005.07					与收益相关	注 3
三期工程贷款贴息资金	1,171,633.33			1,171,633.33		与资产相关	注 4
规上企业稳增长奖励	2,000,000.00				2,000,000.00	与资产相关	注 5
合计	12,053,158.27		37,882.43	5,071,633.33	2,781,637.44	—	—

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 2：2016 年收到山南市财政局拨付的地勘资金 390 万元。本年度其他变动为地勘工作已完成，冲减所形成的无形资产所致。

注 3：土地复垦项目扶持资金为 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，根据中共贡嘎县委员会常务会会议纪要（九届第 55 期）应收贡嘎先人民政府对地质环境保护与土地复垦项目扶持资金 308.5 万元，指定用于罗布沙矿区生态恢复治理。根据“罗布沙 VII 矿群 59#矿体露天采坑进行了地质环境治理工程和土地复垦”工程竣工决算审核报告（大信渝专审字【2021】第 00896 号），审定项目投资总额 40,397,164.00 元，项目扶持资金应全部结转。

注 4：2022 年收到山南市经济和信息化局拨付的香嘎山三期工程专项贷款贴息 211.68 万元，公司已将该专项借款利息进行了资本化，根据本公司贷款利息计算表，将 2023 年公司应享有的财政贴息金额为 1,171,633.33 元冲减在建工程-利息资本化金额。

注 5：2022 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。

27. 股本

股东名称	年初余额		本年 增加	本年 减少	年末余额	
	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	94,000,000.00	47.00	2,781,066.00		96,781,066.00	47.00
贡嘎县祥瑞投资有限责任公司	58,000,000.00	29.00	1,715,976.00		59,715,976.00	29.00
曲松县方圆投资有限公司	48,000,000.00	24.00	1,420,118.00		49,420,118.00	24.00
合计	200,000,000.00	100.00	5,917,160.00		205,917,160.00	100.00

注：本年增加系 2023 年 3 月完成定向增发 5,917,160 股，每股面值人民币 1 元，股本本年增加 5,917,160.00 元。

28. 资本公积

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	77,370,710.82	3,497,343.02		80,868,053.84
其他资本公积	13,820,000.00			13,820,000.00
合计	91,190,710.82	3,497,343.02		94,688,053.84

注：股本溢价本年增加为 2023 年 3 月完成定向增发 5,917,160 股，发行价格 1.69 元/股，每股面值人民币 1 元，增加股本 5,917,160.00 元，剩余部分扣除发行过程中发生的中介服务费后，余额 3,497,343.02 元计入资本公积。

29. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年使用	年末余额
安全生产费	615,722.66	901,517.55	971,917.57	545,322.64
合计	615,722.66	901,517.55	971,917.57	545,322.64

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。

30. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	12,457,989.84	5,221,602.04		17,679,591.88

31. 未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额
上年年末余额	51,653,960.83	29,482,178.60
加：年初未分配利润调整数		
会计政策变更		
本年年初余额	51,653,960.83	29,482,178.60
加：本年归属于母公司所有者的净利润	52,216,020.41	35,746,424.70
减：提取法定盈余公积	5,221,602.04	3,574,642.47
应付普通股股利	12,355,029.60	10,000,000.00
加：差错更正数	7,247,005.07	
本年年末余额	93,540,354.67	51,653,960.83

32. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	199,529,858.93	69,056,272.70	154,975,324.47	58,499,632.37
其他业务	15,298,664.97	5,575,673.78	7,639,199.07	8,880,549.04
合计	214,828,523.90	74,631,946.48	162,614,523.54	67,380,181.41

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。

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

（1）主营业务按开采方式列示

方式	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
自主开采矿（含外包）	160,335,870.98	66,621,568.27	124,480,955.53	56,337,337.13
合作开采矿	39,193,987.95	2,434,704.43	30,494,368.94	2,162,295.24
合计	199,529,858.93	69,056,272.70	154,975,324.47	58,499,632.37

（2）本年度按客户归集的前五名营业收入 151,464,834.37 元，占全年收入的 70.50%。

33. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
资源税	8,977,932.67	6,885,486.28
城市维护建设税	850,553.99	721,000.47
教育费附加	504,533.48	429,477.91
环保税	333,005.00	300,727.01
地方教育费附加	334,813.39	286,318.65
印花税	93,835.05	105,230.95
车船税	26,090.08	26,090.08
耕地占用税	709,002.80	
契税	79,800.00	
合计	11,909,566.46	8,754,331.35

34. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资和福利费	983,551.01	832,658.00
修理费	40,990.10	73,654.55
燃料费	91,247.06	76,895.05
其他费用	122,360.95	78,633.08
合计	1,238,149.12	1,061,840.68

35. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	49,244,516.90	42,147,580.21
矿业权出让收益金（注）	15,192,723.72	
折旧费	1,259,502.45	1,073,838.74
修理费	406,035.75	212,096.00
中介机构费用	733,176.70	878,147.18

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
无形资产摊销	632,239.20	632,239.20
差旅费	397,457.56	188,846.00
燃料费	350,324.48	236,341.24
办公费	143,569.72	84,022.25
工会经费和教育经费	551,134.24	501,317.50
业务招待费	45,715.59	34,134.00
其他费用	2,040,698.24	1,018,285.91
合计	70,997,094.55	47,006,848.23

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《西藏自治区矿业权出让收益征收管理办法》的通知（藏财税[2023]26号），按照2017年7月至2023年12月期间主营业务收入的1.8%计提了矿业权出让收益金，共计15,192,723.72元，将其列入管理费用-矿业权出让收益金进行核算。

36. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出		
减：利息收入	1,409,291.47	1,201,994.21
加：其他支出	8,913.05	10,619.92
合计	-1,400,378.42	-1,191,374.29

37. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入非经常性损益的金额
政府补助	100,810.77	3,663,745.30	100,810.77
其中：递延收益结转	37,882.43	34,542.86	37,882.43
税收返还	1,021.40		1,021.40
合计	101,832.17	3,663,745.30	101,832.17

政府补助明细：

项目	本年发生额	来源和依据	与资产/收益相关
企业稳产电费补贴	61,428.34	—	与收益相关
收到扩岗补贴资金	1,500.00	—	与收益相关
递延收益转入	37,882.43	—	与资产相关
合计	100,810.77	—	—

38. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-114,277.23	6,193.02

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
其他应收款坏账损失	34,881.00	-15,664.00
应收票据坏账损失	355,925.75	1,239,574.25
合计	276,529.52	1,230,103.27

39. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入非经常性损益的金额
罚款收入	75,800.00	9,700.00	75,800.00
其他收入	4,104.86		4,104.86
合计	79,904.86	9,700.00	79,904.86

40. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入非经常性损益的金额
矿区群众补贴、补偿	863,287.20	1,289,688.04	863,287.20
驻村工作队费用	134,543.77	186,682.81	134,543.77
罚款	57,000.00	596,000.00	57,000.00
其他费用	17,250.00	50,400.00	17,250.00
合计	1,072,080.97	2,122,770.85	1,072,080.97

41. 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税	3,606,455.59	7,064,872.26
递延所得税	1,015,855.29	-427,823.08
合计	4,622,310.88	6,637,049.18

报告期会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本年发生额	上年发生额
本年利润总额	56,838,331.29	42,383,473.88
按适用税率计算的所得税费用	5,115,449.82	6,357,521.08
调整以前期间所得税的影响	-1,980,115.86	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	32,920.65	279,528.10
其他（注）	1,454,056.27	
所得税费用	4,622,310.88	6,637,049.18

注：上年实际执行所得税税率为 15%，本年实际执行所得税税率为 9%。

（1）收到/支付的其他与经营活动/投资活动/筹资活动有关的现金

1）收到的其他与经营活动有关的现金

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
其他业务收入	13,898,921.56	7,993,532.40
利息收入	1,409,291.47	1,201,994.21
代收代付款	553,796.95	
押金、保证金	90,000.00	3,190,000.00
政府补助	62,928.34	7,746,002.44
其他	113,518.46	9,700.00
合计	16,128,456.78	20,141,229.05

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
补偿款	1,000,000.00	1,089,688.04
咨询及中介费	793,622.44	930,222.64
维修费	294,785.35	285,750.55
办公及差旅费	541,027.28	272,868.25
业务招待费	54,343.59	34,134.00
其他费用	2,198,527.09	1,546,062.27
合计	4,882,305.75	4,158,725.75

3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
定向增发服务费	620,591.72	
合计	620,591.72	

42. 现金流量表项目

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	52,216,020.41	35,746,424.70
加: 资产减值准备及信用减值损失	-276,529.52	-1,230,103.27
固定资产、投资性房地产折旧	13,238,017.23	12,962,899.91
无形资产摊销	3,709,533.98	3,914,483.67
长期待摊费用摊销	60,000.00	60,000.00
处置长期资产的损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”填列)		
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	1,015,855.29	-427,823.08
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)		
存货的减少(增加以“-”填列)	-3,261.12	-4,965,758.98
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	6,270,881.68	22,142,294.79
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	7,783,551.95	8,560,027.50

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	84,014,069.90	76,762,445.24
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	117,090,129.12	113,089,853.44
减：现金的期初余额	113,089,853.44	116,008,127.38
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,000,275.68	-2,918,273.94

（3） 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	117,090,129.12	113,089,853.44
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	117,090,129.12	113,089,853.44
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额	117,090,129.12	113,089,853.44
其中：母公司使用受限制的现金和现金等价物		

43. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金（注1）	24,172,657.65	受托支付冻结
投资性房地产（注2）	60,139,676.61	银行借款抵押

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2023年12月31日，本公司尚有24,172,657.65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2023年12月31日，中国农业银行累计发放贷款7,760.00万元。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。

在其他主体中的权益

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1.在子公司中的权益：无。

2.在合营企业或联营企业中的权益：无。

3.重要的共同经营：无。

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	94,000,000.00	47%	47%

2. 子公司：无。

3. 其他关联方：无。

(二)关联交易

1. 资金拆借：无。

2. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	4,009,262.00	3,358,474.00

(三)关联方往来余额：

1. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付股利	西藏山南市人民政府国有资产监督管理委员会	54,102,538.27	64,102,538.27
其他应付款	西藏山南市人民政府国有资产监督管理委员会	1,645,000.00	1,645,000.00
其他应付款	贡嘎县祥瑞投资有限责任公司	1,015,000.00	1,015,000.00
其他应付款	曲松县方圆投资有限公司	840,000.00	840,000.00

或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

承诺事项

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的承诺事项。

资产负债表日后事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

财务报告批准

本财务报告于 2025 年 4 月 28 日由本公司董事会批准报出。

（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号—非经常性损益（2023 年修订）》的规定，本公司非经常性损益如下：

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助	100,810.77	3,663,745.30
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-992,176.11	-2,113,070.85
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,021.40	
小计	-890,343.94	1,550,674.45
所得税影响额	-75,000.95	322,001.17
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-815,342.99	1,228,673.28

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
归属于母公司股东的净利润	13.6437%	0.2551	0.2551
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	13.8420%	0.2591	0.2591

西藏江南矿业股份有限公司
董事会
2025-04-28