西藏宏达多龙矿业有限公司
专项审计报告

索引	页码
审计报告	1-2
公司财务报告	
—资产负债表	1
—利润表	2
—现金流量表	3
—股东权益变动表	4-5
—财务报表附注	6-28

信永中和会计师事务所
ShineWing
certified public accountants
北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层
9/F, Block A, Fu Hua Mansion, No.8, Chaoyangmen Beidajie, Dongcheng District, Beijing, 100027, P.R.China
联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288
传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2025CDAA3B0227
西藏宏达多龙矿业有限公司

西藏宏达多龙矿业有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了西藏宏达多龙矿业有限公司（以下简称多龙矿业有限公司）财务报表，包括2024年12月31日、2025年6月30日的资产负债表，2024年度、2025年1-6月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了多龙矿业有限公司2024年12月31日、2025年6月30日的财务状况以及2024年度、2025年1-6月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，我们独立于多龙矿业有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

多龙矿业有限公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估多龙矿业有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算多龙矿业有限公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督多龙矿业有限公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误所导致，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，我们也执行了以下工作：

（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；对这些风险有针对性地设计和实施审计程序；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，就可能导致对多龙矿业有限公司的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多龙矿业有限公司不能持续经营。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现（包括我们在审计中识别的值得关注的内部控制缺陷）进行沟通。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国注册会计师：

中国　北京　　二〇二五年八月十八日

资产负债表

企财01表

编制单位：西藏宏达多龙矿业有限公司　　2025年6月30日　　金额单位：元

项　目	行次	期末余额	期初余额	项　目	行次	期末余额	期初余额
流动资产：	1	——	——	**流动负债：**	78	——	——
货币资金	2	95,205,267.07	4,999,842.66	短期借款	79		
△结算备付金	3			△向中央银行借款	80		
△拆出资金	4			△拆入资金	81		
交易性金融资产	5			交易性金融负债	82		
☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6			☆以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	83		
衍生金融资产	7			衍生金融负债	84		
应收票据	8			应付票据	85		
应收账款	9			应付账款	86	54,382,795.16	54,431,639.76
应收款项融资	10			预收款项	87		
预付款项	11	408,357.22	256,157.22	合同负债	88		
▲应收保费	12			△卖出回购金融资产款	89		
▲应收分保账款	13			△吸收存款及同业存放	90		
▲应收分保合同准备金	14			△代理买卖证券款	91		
应收资金集中管理款	15			△代理承销证券款	92		
其他应收款	16	2,689,423.87	2,489,843.95	△预收保费	93		
其中：应收股利	17			应付职工薪酬	94	392,000.02	1,530,796.53
△买入返售金融资产	18			其中：应付工资	95	1,530,796.53	759,666.65
存货	19	8,166.64	13,679.15	应付福利费	96		
其中：原材料	20			#其中：职工奖励及福利基金	97		
库存商品（产成品）	21			应交税费	98	35,885.84	28,696.67
合同资产	22			其中：应交税金	99		
△保险合同资产	23			其他应付款	100	82,072,058.91	69,817,170.50
△分出再保险合同资产	24			其中：应付股利	101		
持有待售资产	25			▲应付手续费及佣金	102		
一年内到期的非流动资产	26			▲应付分保账款	103		
其他流动资产	27	10,941,147.44	10,365,694.97	持有待售负债	104		
流动资产合计	28	**109,252,362.24**	**18,125,217.95**	一年内到期的非流动负债	105	8,572.60	
非流动资产：	29	——	——	其他流动负债	106		
△发放贷款和垫款	30			**流动负债合计**	107	**136,891,312.53**	**125,808,303.46**
债权投资	31			**非流动负债：**	108	——	——
☆可供出售金融资产	32			▲保险合同准备金	109		
其他债权投资	33			长期借款	110	83,440,000.00	
☆持有至到期投资	34			应付债券	111		
长期应收款	35			其中：优先股	112		
长期股权投资	36			永续债	113		
其他权益工具投资	37			△保险合同负债	114		
其他非流动金融资产	38			△分出再保险合同负债	115		
投资性房地产	39			租赁负债	116		
固定资产	40	463,401.78	510,827.21	长期应付款	117		
其中：固定资产原价	41	702,965.62	664,775.62	长期应付职工薪酬	118		
累计折旧	42	192,138.41	97,289.38	预计负债	119		
固定资产减值准备	43			递延收益	120		
在建工程	44			递延所得税负债	121		
生产性生物资产	45			其他非流动负债	122		
油气资产	46			其中：特准储备基金	123		
使用权资产	47			**非流动负债合计**	124	**83,440,000.00**	**-**
无形资产	48	5,784.86	6,229.88	**负 债 合 计**	125	**220,331,312.53**	**125,808,303.46**
开发支出	49			**所有者权益（或股东权益）：**	126	——	——
商誉	50			实收资本（或股本）	127	200,000,000.00	200,000,000.00
长期待摊费用	51			国家资本	128		
递延所得税资产	52			国有法人资本	129	140,000,000.00	140,000,000.00
其他非流动资产	53	645,447,959.20	642,502,864.81	集体资本	130		
其中：特准储备物资	54			民营资本	131	60,000,000.00	60,000,000.00
非流动资产合计	55	**645,917,145.84**	**643,019,921.90**	外商资本	132		
	56			#减：已归还投资	133		
	57			实收资本（或股本）净额	134	200,000,000.00	200,000,000.00
	58			其他权益工具	135		
	59			其中：优先股	136		
	60			永续债	137		
	61			资本公积	138	338,407,000.00	338,407,000.00
	62			减：库存股	139		
	63			其他综合收益	140		
	64			其中：外币报表折算差额	141		
	65			专项储备	142		
	66			盈余公积	143	-	-
	67			其中：法定公积金	144	-	-
	68			任意公积金	145		
	69			#储备基金	146		
	70			#企业发展基金	147		
	71			#利润归还投资	148		
	72			△一般风险准备	149		
	73			未分配利润	150	-3,568,804.45	-3,070,163.61
	74			归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	151	534,838,195.55	535,336,836.39
	75			*少数股东权益	152		
	76			**所有者权益（或股东权益）合计**	153	**534,838,195.55**	**535,336,836.39**
资 产 总 计	77	**755,169,508.08**	**661,145,139.85**	**负债和所有者权益（或股东权益）总计**	154	**755,169,508.08**	**661,145,139.85**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：何宗林　　会计机构负责人：何宗林

利润表

企财02表

编制单位：西藏宏达多龙矿业有限公司　　2025年6月30日　　金额单位：元

项　　目	行次	2025年1-6月	2024年度	项　　目	行次	2025年1-6月	2024年度
一、营业总收入	1	-	-	加：营业外收入	41		
其中：营业收入	2			其中：政府补助	42		
△利息收入	3			减：营业外支出	43	149,628.50	14,747.50
△保险服务收入	4			**四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）**	44	**-498,640.84**	**-1,403,440.21**
▲已赚保费	5			减：所得税费用	45	-	-
△手续费及佣金收入	6			**五、净利润（净亏损以“－”号填列）**	46	-498,640.84	-1,403,440.21
二、营业总成本	7	**352,559.26**	**1,391,608.92**	（一）按所有权归属分类：	47	——	——
其中：营业成本	8			归属于母公司所有者的净利润	48	-498,640.84	-1,403,440.21
△利息支出	9			*少数股东损益	49		
△手续费及佣金支出	10			（二）按经营持续性分类：	50	——	——
△保险服务费用	11			持续经营净利润	51		
△分出保费的分摊	12			终止经营净利润	52		
△减：摊回保险服务费用	13			**六、其他综合收益的税后净额**	53		
△承保财务损失	14			归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	54		
△减：分出再保险财务收益	15			（一）不能重分类进损益的其他综合收益	55		
▲退保金	16			1. 重新计量设定受益计划变动额	56		
▲赔付支出净额	17			2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	57		
▲提取保险责任准备金净额	18			3. 其他权益工具投资公允价值变动	58		
▲保单红利支出	19			4. 企业自身信用风险公允价值变动	59		
▲分保费用	20			△5. 不能转损益的保险合同金融变动	60		
税金及附加	21	8,329.49	108,410.18	6. 其他	61		
销售费用	22			（二）将重分类进损益的其他综合收益	62		
管理费用	23	343,661.99	1,159,532.72	1. 权益法下可转损益的其他综合收益	63		
研发费用	24			2. 其他债权投资公允价值变动	64		
财务费用	25	567.78	123,666.02	☆3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	65		
其中：利息费用	26	-		4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	66		
利息收入	27	845.22	2,282.32	☆5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	67		
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）	28			6. 其他债权投资信用减值准备	68		
其他	29			7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）	69		
加：其他收益	30	3,546.92	2,916.21	8. 外币财务报表折算差额	70		
投资收益（损失以“-”号填列）	31			△9. 可转损益的保险合同金融变动	71		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	32			△10. 可转损益的分出再保险合同金融变动	72		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	33			11. 其他	73		
△汇兑收益（损失以“-”号填列）	34			*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	74		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	35			**七、综合收益总额**	75	**-498,640.84**	**-1,403,440.21**
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	36			归属于母公司所有者的综合收益总额	76	-498,640.84	-1,403,440.21
信用减值损失（损失以“-”号填列）	37			*归属于少数股东的综合收益总额	77	-	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	38			**八、每股收益：**	78	——	——
资产处置收益（损失以“-”号填列）	39			基本每股收益	79		
三、营业利润（亏损以“－”号填列）	40	**-349,012.34**	**-1,388,692.71**	稀释每股收益	80		

法定代表人：　　主管会计工作负责人：何宗林　　会计机构负责人：何宗林

现金流量表

企财03表

编制单位：西藏宏达多龙矿业有限公司　　2025年6月30日　　金额单位：元

项　　目	行次	2025年1-6月	2024年度	项　　目	行次	2025年1-6月	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：	1	——	——	**二、投资活动产生的现金流量：**	34	——	——
销售商品、提供劳务收到的现金	2			收回投资收到的现金	35		
△客户存款和同业存放款项净增加额	3			取得投资收益收到的现金	36		
△向中央银行借款净增加额	4			处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	37		
△向其他金融机构拆入资金净增加额	5			处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	38		
△收到签发保险合同保费取得的现金	6			收到其他与投资活动有关的现金	39	845.22	2,282.32
△收到分入再保险合同的现金净额	7			其中：资金中心下拨			
▲收到原保险合同保费取得的现金	8			**投资活动现金流入小计**	40	**845.22**	**2,282.32**
▲收到再保业务现金净额	9			购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	41	1,041,474.67	60,835,137.33
▲保户储金及投资款净增加额	10			投资支付的现金	42		
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	11			▲质押贷款净增加额	43		
△收取利息、手续费及佣金的现金	12			取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	44		
△拆入资金净增加额	13			支付其他与投资活动有关的现金	45	-	-
△回购业务资金净增加额	14			其中：资金中心上收			
△代理买卖证券收到的现金净额	15			**投资活动现金流出小计**	46	**1,041,474.67**	**60,835,137.33**
收到的税费返还	16			**投资活动产生的现金流量净额**	47	**-1,040,629.45**	**-60,832,855.01**
收到其他与经营活动有关的现金	17	3,759.74	2,916.21	**三、筹资活动产生的现金流量：**	48	——	——
其中：资金中心下拨				吸收投资收到的现金	49		-
经营活动现金流入小计	18	**3,759.74**	**2,916.21**	*其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	50		
购买商品、接受劳务支付的现金	19	80,000.00	139,000.00	取得借款收到的现金	51	83,440,000.00	
△客户贷款及垫款净增加额	20			收到其他与筹资活动有关的现金	52	13,746,000.00	72,754,000.00
△存放中央银行和同业款项净增加额	21			其中：资金中心下拨			
△支付签发保险合同赔款的现金	22			**筹资活动现金流入小计**	53	**97,186,000.00**	**72,754,000.00**
△支付分出再保险合同的现金净额	23			偿还债务支付的现金	54	1,500,000.00	
△保单质押贷款净增加额	24			分配股利、利润或偿付利息支付的现金	55		
▲支付原保险合同赔付款项的现金	25			*其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	56		
△拆出资金净增加额	26			支付其他与筹资活动有关的现金	57	-	3,119,625.00
△支付利息、手续费及佣金的现金	27			其中：资金中心上收			
▲支付保单红利的现金	28			**筹资活动现金流出小计**	58	**1,500,000.00**	**3,119,625.00**
支付给职工及为职工支付的现金	29	3,882,949.78	3,297,338.46	**筹资活动产生的现金流量净额**	59	**95,686,000.00**	**69,634,375.00**
支付的各项税费	30	8,329.49	66,415.90	**四、汇率变动对现金及现金等价物的影响**	60		
支付其他与经营活动有关的现金	31	472,426.61	3,132,196.53	**五、现金及现金等价物净增加额**	61	90,205,424.41	2,169,485.31
其中：资金中心上收				加：期初现金及现金等价物余额	62	4,999,842.66	2,830,357.35
经营活动现金流出小计	32	**4,443,705.88**	**6,634,950.89**	**六、期末现金及现金等价物余额**	63	95,205,267.07	4,999,842.66
经营活动产生的现金流量净额	33	**-4,439,946.14**	**-6,632,034.68**		64		

法定代表人：　　主管会计工作负责人：何宗林　　会计机构负责人：何宗林

所有者权益变动表

企财04表

编制单位：西藏宏达多龙矿业有限公司　　2024年1月1日-2025年6月30日　　单位：人民币元

项目	2024年度											
	实收资本	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	**200,000,000.00**				**338,407,000.00**					**-1,666,723.40**	**-**	**536,740,276.60**
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	**200,000,000.00**	**-**	**-**	**-**	**338,407,000.00**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-1,666,723.40**	**-**	**536,740,276.60**
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					**-**				**-**	**-1,403,440.21**		**-1,403,440.21**
（一）综合收益总额										-1,403,440.21		-1,403,440.21
（二）所有者投入和减少资本					-							-
1.所有者投入的资本												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配									-	-		
1.提取盈余公积										-		
2.对所有者的分配												
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	**200,000,000.00**	**-**	**-**	**-**	**338,407,000.00**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-3,070,163.61**	**-**	**535,336,836.39**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：何宗林　　会计机构负责人：何宗林

所有者权益变动表（续）

企财05表

编制单位：西藏宏达多龙矿业有限公司　　2024年1月1日-2025年6月30日　　单位：人民币元

项　　目	2025年1月1日-2025年6月30日											
	实收资本	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、期初余额	**200,000,000.00**	**-**	**-**	**-**	**338,407,000.00**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-3,070,163.61**	**-**	**535,336,836.39**
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本期期初余额	**200,000,000.00**	**-**	**-**	**-**	**338,407,000.00**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-3,070,163.61**	**-**	**535,336,836.39**
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	**-**				**-**				**-**	**-498,640.84**		**-498,640.84**
（一）综合收益总额										-498,640.84		-498,640.84
（二）所有者投入和减少资本	-				-							-
1.所有者投入的普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额												-
4.其他												-
（三）利润分配									-	-		-
1.提取盈余公积										-		-
2.对所有者的分配												-
3.其他												-
（四）所有者权益内部结转												-
1.资本公积转增资本												-
2.盈余公积转增资本												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												-
6.其他												-
（五）专项储备												-
1.本期提取												-
2.本期使用												-
（六）其他												-
四、本期期末余额	**200,000,000.00**	**-**	**-**	**-**	**338,407,000.00**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-3,568,804.45**	**-**	**534,838,195.55**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：何宗林　　会计机构负责人：何宗林

一、公司的基本情况

西藏宏达多龙矿业有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是四川宏达（集团）有限公司、四川宏达股份有限公司、西藏自治区地质矿产勘查开发局第五地质大队共同投资设立的合资公司，成立于 2014 年 9 月 29 日，注册资本 20,000 万元，其中四川宏达股份有限公司以 6,000 万元现金出资，占本公司注册资本的 30%；四川宏达（集团）有限公司以 8,000 万元现金出资，占本公司注册资本的 40%；西藏盛源矿业集团有限公司以其已经取得的多龙矿区探矿权（即多不杂铜矿、波龙铜矿和多不杂西铜矿的探矿权、相关地质资料及成果）出资，占本公司注册资本的 30%。

公司注册地为西藏自治区拉萨市生态路仙足岛花园 2 排 5 号，法定代表人为王立新。经营范围包括矿产品销售及技术服务；机械设备、化工产品（不含危化品）的销售。【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。】

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为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“三、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

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营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

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、完整地反映了公司及本公司的财务状况、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

本公司的营业周期为 12 个月

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 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且价值变动风险很小的投资。

6. 金融资产和金融负债

本公司在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

1）金融资产分类、确认依据和计量方法

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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本公司将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。本公司指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其

他相关的利得和损失均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，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。

本公司在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

2）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司将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金融资产发生转移，本公司转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

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，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。

（2）金融负债

1）金融负债分类、确认依据和计量方法

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和其他金融负债。

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（相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露）。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

本公司将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2）金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

（3）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本公司以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是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；第二层次输入值是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；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本公司优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值，交易性金融资产使用第一层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本公司对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

（4）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。

（5）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. 存货

本公司存货分为原材料、库存商品、包装物及低值易耗品等。存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价。存货的领用或发出采用月末一次加权平均法计价。

年末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，计提存货跌价准备。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。

计提存货跌价准备后，如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。

8. 合同资产与合同负债

（1）合同资产

本公司目前的业务不涉及合同资产。

（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。

9. 固定资产

本公司固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

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、电子设备、运输工具、仪表仪器等。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，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	预计残值率	年折旧率
1	运输工具	8 年	5%	11.88%
2	办公电子设备	3-5 年	5%	19%-31.67%

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。

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。与固定资产有关的后续支出，如使可能流入的经济利益超过了原先的估计，如延长了固定资产的使用寿命，或者使产品质量实质性提高，或者使产品成本实质性降低，则计入固定资产账面价值，其增计后的金额不超过该固定资产的可收回金额。除此以外的后续支出，应当确认为当期费用，不再通过预提或待摊的方式核算。

固定资产修理费用，直接计入当期费用；固定资产改良支出，计入固定资产账面价值，其增计后的金额不超过该固定资产的可收回金额；如不能区分是固定资产修理还是改良，或固定资产修理和固定资产改良结合在一起，则按上述原则进行判断，其发生的后续支出，分别计入固定资产价值或计入当期费用。

固定资产装修费用，符合上述原则可予资本化的，在“固定资产”科目下单设“固定资产装修”明细科目核算，并在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用合理的方法单独计提折旧。如在下次装修时，该项固定资产相关的“固定资产装修”明细科目仍有余额，将该余额一次全部计入当期营业外支出。

融资租赁方式租入固定资产发生固定资产后续支出，比照上述原则处理。发生的固定资产装修费用，符合上述原则可予资本化的，在两次装修期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期间内，采用合理的方法单独计提折旧。

10.无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术、软件、商标权等，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。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和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。无形资产计提摊销情况如下：

项目	软件
摊销期限	10 年

11.长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、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、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。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。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，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指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。出现减值的迹象如下：1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；2）公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响；3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；6）公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或亏损）远远低于（或高于）预计金额等；7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

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。

12.职工薪酬

本公司的职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利或其他长期职工福利。

短期薪酬包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。在职工提供服务的会计期间，将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。

离职后福利包括设定提存计划，设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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。本公司无设定受益计划。

13.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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）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。

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

（3）在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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照完工百分比法确定履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

3）本公司已将该商品的实物转移给客户。

4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

5）客户已接受该商品或服务等。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素，作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

14.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。

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益（由企业选择一种方式确认），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或冲减相关成本（由企业选择一种方式确认）。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。

15.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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的（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。

本公司在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税

所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

在同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列示：本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期递延所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

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。

16.所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余的当年所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当年发生的交易和事项，应纳给税务部门的金额，即应交所得税；递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在年末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

17.重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更：无。

（2）重要会计估计变更：无。

四、税项

1. 本公司适用的主要税种及税率如下：

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物及提供应税劳务的增值额	13%、6%
城建税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

2. 税收优惠及批文

根据《西藏自治区招商引资优惠政策若干规定(试行)》(藏政发(2021)9 号)，企业自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，从事《西部地区鼓励类产业目录》产业主营业务

收入占企业收入总额 60.00%(含本数)以上的，执行西部大开发 15.00%的企业所得税税率。本公司符合上述相关规定，享受上述优惠政策。

五、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，“期初”系指 2025 年 1 月 1 日，“期末”系指 2025 年 6 月 30 日，“本期”系指 2025 年 1 月 1 日至 6 月 30 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	95,205,267.07	4,999,842.66
其他货币资金		
合计	**95,205,267.07**	**4,999,842.66**
其中：存放在境外的款项总额		

使用受到限制的货币资金

项目	期末余额
银行存款	83,440,000.00
合计	**83,440,000.00**

注：受限原因系该资金为专用贷款资金，由银行实行受托支付管理。

2. 预付款项

（1）预付款项账龄

项目	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	397,800.00	97.41	256,157.22	100.00
1—2 年	10,557.22	2.59		
合计	**408,357.22**	**100.00**	**256,157.22**	**100.00**

期末预付款项主要为预付房租费及油费。

（2）按预付对象归集的余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
中石油天然气股份有限公司西藏拉萨销售分公司	90,557.22	1 年以内，1-2 年	22.18
占堆	84,000.00	1 年以内	20.57
李园杰	83,000.00	1 年以内	20.33

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
尕尔昂	56,400.00	1 年以内	13.81
晋美旺姆	48,000.00	1 年以内	11.75
合计	**361,957.22**		**88.64**

3. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,689,423.87	2,489,843.95
合计	**2,689,423.87**	**2,489,843.95**

（1） 其他应收款按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
保证金、押金等	2,429,142.30	2,429,142.30
员工备用金	220,600.00	60,153.65
其他	39,681.57	548.00
合计	**2,689,423.87**	**2,489,843.95**

（2） 其他应收款坏账准备计提情况：无。

（3） 其他应收款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,561,588.47	2,362,008.55
1-2 年	127,835.40	127,835.40
小计	**2,689,423.87**	**2,489,843.95**
减：其他应收款坏账准备		
合计	**2,689,423.87**	**2,489,843.95**

（4） 账龄超过三年的单项金额重大的其他应收款：无。

（5） 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无。

（6） 本期实际核销的其他应收款情况：无。

（7） 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：年末前五名其他应收款账面余额 2,689,423.87 元，占年末余额的比例为 100.00%，前五名其他应收款坏账准备金额 0 元。

4. 存货

（1）存货分类

项目	期末余额	期初余额

	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	8,166.64		8,166.64	13,679.15		13,679.15
合计	**8,166.64**		**8,166.64**	**13,679.15**		**13,679.15**

（2）存货跌价准备：无。

（3）期末存货中借款费用资本化金额：无。

（4）期末存货中已被抵押、冻结的情况：无。

5. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	10,941,147.44	10,365,694.97
合计	**10,941,147.44**	**10,365,694.97**

6. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	463,401.78	510,827.21
固定资产清理		
合计	**463,401.78**	**510,827.21**

（1） 固定资产明细表

项目	运输工具	办公电子设备	合计
一、账面原值			
1.期初余额	**592,431.24**	**110,534.38**	**702,965.62**
2.本期增加金额			
（1）购置			
3.本期减少金额			
（1）处置或报废			
4.期末余额	**592,431.24**	**110,534.38**	**702,965.62**
二、累计折旧			
1.期初余额	**144,935.12**	**47,203.29**	**192,138.41**
2.本期增加金额	**35,175.66**	**12,249.77**	**47,425.43**
（1）计提	35,175.66	12,249.77	47,425.43
3.本期减少金额			
（1）处置或报废			
4.期末余额	**180,110.78**	**59,453.06**	**239,563.84**
三、减值准备			
1.期初余额			

项目	运输工具	办公电子设备	合计
2.本期增加金额			
（1）计提			
3.本期减少金额			
（1）处置或报废			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	**412,320.46**	**51,081.32**	**463,401.78**
2.期初账面价值	**447,496.12**	**63,331.09**	**510,827.21**

（2）暂时闲置的固定资产：无。

（3）本期无通过融资租赁租入的固定资产。

（4）本期无通过经营租赁租出的固定资产。

（5）本期无持有待售的固定资产。

（6）本期末固定资产未出现减值情形。

（7）本期末无未办妥产权证书的固定资产情况。

7. 无形资产

（1）无形资产明细表

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	**8,900.00**	**8,900.00**
2.本期增加金额		
（1）购置		
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额	**8,900.00**	**8,900.00**
二、累计摊销		
1.期初余额	**2,670.12**	**2,670.12**
2.本期增加金额	**445.02**	**445.02**
（1）计提	445.02	445.02
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额	**3,115.14**	**3,115.14**
三、减值准备		
1.期初余额		

项目	软件	合计
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	**5,784.86**	**5,784.86**
2.期初账面价值	**6,229.88**	**6,229.88**

8. 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
勘探开发成本	219,752,916.57	219,794,191.00
探矿权	328,640,308.01	325,653,939.19
搬迁补偿款	97,054,734.62	97,054,734.62
合计	**645,447,959.20**	**642,502,864.81**

9. 应付账款

（1）应付账款明细

项目	期末余额	期初余额
合计	**54,382,795.16**	**54,431,639.76**
其中：1 年以上	27,635,256.47	27,635,256.47

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

单位名称	期末余额	其中：1 年以上余额	未偿还或结转的原因
西藏自治区地质矿产勘查开发局第五地质大队	54,355,145.76	27,635,256.47	未到结算期的勘探费用
合计	**54,355,145.76**	**27,635,256.47**	

10.应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,530,796.53	2,537,084.39	3,675,880.90	392,000.02
离职后福利-设定提存计划		198,572.60	198,572.60	
合计	**1,530,796.53**	**2,735,656.99**	**3,874,453.50**	**392,000.02**

（2）短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,530,796.53	2,271,726.57	3,410,523.08	392,000.02
职工福利费		67,485.63	67,485.63	
社会保险费		94,289.19	94,289.19	
其中：医疗保险费		89,198.20	89,198.20	
工伤保险费		2,008.13	2,008.13	
生育保险费		3,082.86	3,082.86	
住房公积金		103,583.00	103,583.00	
合计	**1,530,796.53**	**2,537,084.39**	**3,675,880.90**	**392,000.02**

（3）设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		192,199.56	192,199.56	
失业保险费		6,373.04	6,373.04	
合计		**198,572.60**	**198,572.60**	

11.应交税费

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	35,885.84	28,696.67
合计	**35,885.84**	**28,696.67**

12.其他应付款

项目	期末金额	期初金额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	82,072,058.91	69,817,170.50
合计	**82,072,058.91**	**69,817,170.50**

12.1 应付利息：无。

12.2 应付股利：无。

12.3 其他应付款

（1）其他应付款按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
关联方往来款项	82,000,000.00	68,254,000.00
资金拆借款项	68,875.01	1,551,062.50
其他	3,183.90	12,108.00

项目	期末余额	期初余额
合计	**82,072,058.91**	**69,817,170.50**

（2）账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

13.一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	8,572.60	
合计	**8,572.60**	

14.长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	83,440,000.00	
合计	**83,440,000.00**	

期末长期借款较期初增加 8,344.00 万元，系借入资金专项用于多龙铜矿项目采选工程前期相关费用。

15.实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四川宏达（集团）有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00
四川宏达股份有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00
西藏盛源矿业集团有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00
合计	**200,000,000.00**			**200,000,000.00**

16.资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	338,407,000.00			338,407,000.00
合计	**338,407,000.00**			**338,407,000.00**

17.未分配利润

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度
本期期初余额	-3,070,163.61	-1,666,723.40
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-498,640.84	-1,403,440.21
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
分配普通股股利		
本期期末余额	**-3,568,804.45**	**-3,070,163.61**

18.税金及附加

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度
印花税	8,329.49	108,410.18
合计	**8,329.49**	**108,410.18**

19.管理费用

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度
职工薪酬	303,864.52	739,889.45
业务费		237,186.83
折旧及摊销	17,464.44	25,387.75
中介费		55,940.60
其他	22,333.03	101,128.09
合计	**343,661.99**	**1,159,532.72**

20.财务费用

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度
利息支出		119,625.00
减：利息收入	845.22	2,282.32
加：其他支出	1,413.00	6,323.34
合计	**567.78**	**123,666.02**

21.其他收益

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度
其他	3,546.92	2,916.21
合计	**3,546.92**	**2,916.21**

（1）政府补助明细：无。

22.营业外支出

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度
对外捐赠	149,628.50	
罚款及滞纳金		47.50
其他		14,700.00
合计	**149,628.50**	**14,747.50**

（续）

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	2025 年 1-6 月	2024 年度
对外捐赠	149,628.50	
罚款及滞纳金		47.50

项目	其中：计入当期非经常性损益的金额	
	2025 年 1-6 月	**2024 年度**
对外捐赠	149,628.50	
罚款及滞纳金		47.50
其他		14,700.00
合计	**149,628.50**	**14,747.50**

23.现金流量表

（1）收到/支付的其他与经营/投资/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

项目	**2025 年 1-6 月**	**2024 年度**
其他	3,759.74	2,916.21
合计	**3,759.74**	**2,916.21**

2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	**2025 年 1-6 月**	**2024 年度**
备用金	180,600.00	34,636.16
捐赠	149,628.50	
管理费用	140,785.11	720,991.83
手续费	1,413.00	6,323.34
保证金		2,355,497.70
其他		14,747.50
合计	**472,426.61**	**3,132,196.53**

3）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	**2025 年 1-6 月**	**2024 年度**
存款利息收入	845.22	2,282.32
合计	**845.22**	**2,282.32**

4）支付的其他与投资活动有关的现金：无。

5）收到的其他与筹资活动有关的现金：

项目	**2025 年 1-6 月**	**2024 年度**
蜀道（四川小额贷款有限公司借款）		3,000,000.00
四川蜜华山旅游有限公司		1,500,000.00
四川宏达（集团）有限公司	13,746,000.00	68,254,000.00
合计	**13,746,000.00**	**72,754,000.00**

6）支付的其他与筹资活动有关的现金：

项目	**2025 年 1-6 月**	**2024 年度**
蜀道（四川小额贷款有限公司借款）		3,119,625.00

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度
合计		**3,119,625.00**

（2）现金流量表补充资料

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-498,640.84	-1,403,440.21
加：信用减值损失		
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	47,425.43	94,849.03
使用权资产折旧		
无形资产摊销	445.02	890.04
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”填列）		
公允价值变动损益（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	-845.22	117,342.68
投资损失（收益以“-”填列）		
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）		
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）	5,512.51	-13,679.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-927,232.39	-5,901,480.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-3,066,610.65	473,483.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,439,946.14	-6,632,034.68
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		
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	95,205,267.07	4,999,842.66
减：现金的期初余额	4,999,842.66	2,830,357.35
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	90,205,424.41	2,169,485.31

（3）现金及现金等价物

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度
现金	95,205,267.07	4,999,842.66
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	95,205,267.07	4,999,842.66
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债权投资		
期末现金和现金等价物余额	95,205,267.07	4,999,842.66
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（4）使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

项目	期末金额	属于现金及现金等价物的理由
专款专用	83,440,000.00	银行实行受托支付管理
合计	**83,440,000.00**	

六、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

控股股东及最终控制方名称	企业类型	注册地	所属行业	法人代表
四川宏达（集团）有限公司	有限公司	什邡市	专用设备制造业	胡恩来

本公司最终控制方为四川省政府国有资产监督管理委员会。

（2）控股股东的注册资本及变化（单位：元）

控股股东	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
四川宏达（集团）有限公司	1,400,000,000.00			1,400,000,000.00

（3）控股股东所持股份或权益及其变化（单位：元）

股东	持股金额		持股比例（%）	
	期初金额	期末金额	期初比例	期末比例
四川宏达（集团）有限公司	80,000,000.00	80,000,000.00	40.00	40.00

2.子公司：无。

3.合营企业及联营企业：无。

4.其他关联方：无。

（二）关联交易

1.购买商品、接受劳务等关联交易：无。

2.销售商品、提供劳务等关联交易：无。

3.委托管理/出包情况：无。

4.关联方出租情况：无。

5.承租情况：无。

6.关联担保情况：无。

7.关联方资金拆借：

关联方名称	关联交易内容	期末余额	期初余额
四川宏达（集团）有限公司	资金拆借	82,000,000.00	68,254,000.00
合计		**82,000,000.00**	**68,254,000.00**

8.关联方委托贷款：无。

9.关联方资产转让、债务重组情况：无。

10.其他关联交易：无。

（三）关联方往来余额

1.应收项目：无。

2.应付项目：

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	四川宏达（集团）有限公司	82,000,000.00	68,254,000.00

七、或有事项：无。

八、承诺事项：无。

九、资产负债表日后事项：无。

十、其他重要事项：无。

西藏宏达多龙矿业有限公司
二〇二五年八月十八日

统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副 本)(3-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李晓英、宋朝学、谭小青

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　6000 万元

成立日期　2012 年 03 月 02 日

主要经营场所　北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层

登记机关　北京市东城区市场监督管理局

2025 年 01 月 24 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0014624

会计师事务所

执业证书

名　　称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一五年十月五日

中华人民共和国财政部制

仅限于出具报告使用

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华四川　　事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020 年 /y 4 月 /m 7 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和成都　　事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020 年 /y 4 月 /m 7 日 /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d

姓名 Full name: 王庆

性别 Sex: 男

出生日期 Date of birth: 1969-04-03

工作单位 Working unit: 瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）四川分所

身份证号码 Identity card No.: 510103196904032219

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

姓名:王庆

证书编号:510100022909

2021.4.25

合格专用章（四川）

510100022909

证书编号:
No. of Certificate

四川省注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2000 年 /y 01 月 /m 01 日 /d

发证日期:
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2016年3月31日 合格专用章（四川）

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

2017.3.10 合格专用章（四川）

2018 年 /y 3 月 /m 31 日 /d 合格专用章（四川）

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓 名 Full name 郭青青

性 别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1988-10-11

工作单位 Working unit 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所

身份证号码 Identity card No. 610324198810112846

姓名:郭青青

证书编号:110101360305

证书编号: No. of Certificate 110101360305

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 四川省注册会计师协会

发证日期: Date of Issuance 2019 年 /y 06 月 /m 19 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2020 年 4 月 25 日

四川省注册会计师协会 注册会计师任职资格检查 合格专用章 (四川)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2021 年 4 月 25 日

四川省注册会计师协会 合格专用章 (四川)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d