

西藏珠峰资源股份有限公司
2025 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

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

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

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



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2026）第 00008656 号

西藏珠峰资源股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了西藏珠峰资源股份有限公司（以下简称“西藏珠峰”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了西藏珠峰 2025 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2025 年度合并及母公司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独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于西藏珠峰，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）收入确认

1、事项描述

西藏珠峰的收入主要来源于全资子公司塔中矿业有限公司生产的铅精矿（含银）、锌精矿（含银）及铜精矿（含银），管理层于商品的控制权转移至客户时，按预期就该商品换取对价的金额确认收入。

如财务报表附注五、37“营业收入和营业成本”所述，2025年度，西藏珠峰合并营业收入24.30亿元，为合并利润表重要组成项目。由于营业收入是西藏珠峰关键业绩指标之一，可能存在西藏珠峰管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认为关键审计事项。

2、审计应对

针对上述收入确认事项，我们实施的审计程序包括但不限于：

（1）了解并测试公司管理层收入确认相关的关键内部控制，评价内部控制制度设计的合理性以及执行的有效性；

（2）检查主要客户合同相关条款，并评价公司收入确认是否符合企业会计准则的要求，是否符合公司收入确认的会计政策；

（3）对收入执行分析程序，包括：年度变动分析、收入变动及毛利率变动分析等，判断是否出现异常波动的情况；

（4）检查收入确认相关的资料，核对包括销售合同、化验报告、临时发票、发运单据、最终发票等，确认收入的真实性；

（5）检查公司化验数据与第三方最终化验数据的准确性，分析差异比例是否存在异常；

（6）结合本期采矿入库、选矿出库及综合回收率等指标，对本期精矿产出数量与销售数量进行匹配，核查是否存在异常；

（7）检查收入确认金额与最终结算金额的差异是否符合会计准则的规定，对于未结算部分是否按照销售合同条款及会计准则的规定进行正确的核算；

（8）对主要客户执行函证程序，对主要客户进行访谈、了解合作模式及销售情况；

（9）针对可能出现的完整性风险，对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，以评估销售收入是否在恰当的会计期间确认。

（二）成本完整性

1、事项描述

如财务报表附注五、37“营业收入和营业成本”所述，2025 年度，西藏珠峰合并营业成本 11.33 亿元，为合并利润表重要组成项目。由于营业成本是西藏珠峰关键业绩指标之一，因此我们将成本完整性列为关键审计事项。

2、审计应对

针对上述成本完整性事项，我们实施的审计程序包括但不限于：

（1）了解并测试公司管理层成本核算相关的关键内部控制，评价内部控制制度设计的合理性以及执行的有效性；

（2）检查成本核算方法与生产工艺流程是否匹配，前后期是否一致；

（3）了解矿山工程费用化与资本化划分标准，判断费用化与资本化划分是否合理，与以往年度是否一致；

（4）获取各月各工程队的矿山工程结算验收报告，复核是否与实际情况一致；

（5）通过半成品、产成品发出计价测试分析成本结转是否准确，对存货执行截止性测试；

（6）将生产成本中的燃料动力费用与采矿量进行配比分析，检查生产情况与燃料动力是否配比；

（7）结合毛利率分析，确认是否存在异常变动的情况，确认成本结转的完整性；

（8）对主要供应商执行函证程序，并对主要供应商进行访谈、了解其合作模式及采购情况；

（9）检查与成本确认计量有关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。

（三）长期资产减值

1、事项描述

截至 2025 年 12 月 31 日，西藏珠峰固定资产账面价值合计人民币 31.82 亿元，在建工程的账面价值合计人民币 8.34 亿元，勘探资产的账面价值合计人民币 13.48 亿元，无形资产账面价值合计人民币 2.62 亿元。

由于固定资产等长期资产对财务报表的重要性，同时长期资产减值测试涉及公

司管理层重大判断，因此将长期资产减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对上述长期资产减值事项，我们实施的审计程序包括但不限于：

（1）了解并测试公司管理层资产减值相关的关键内部控制，评价内部控制制度设计的合理性以及执行的有效性；

（2）实地察看相关资产，检查资产相关资料，确认资产的状态，确认管理层减值迹象的判断是否合理；

（3）对管理层所聘请的第三方评估师的资质、独立性、专业胜任能力和客观性进行评价，并考虑其工作范围是否可以满足审计的需要；

（4）与第三方评估师进行沟通，了解其评估范围、评估思路和评估方法；

（5）获取评估报告，复核第三方评估师的工作，包括评估中使用的关键假设的相关性和合理性，原始数据的相关性、完整性和准确性；

（6）检查与资产减值相关的信息在财务报表附注中的列报与披露是否充分、适当。

四、其他信息

西藏珠峰管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括西藏珠峰2025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，管理层负责评估西藏珠峰的持续经营能力，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西藏珠峰、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督西藏珠峰的财务报告过程。

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。

（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，就可能导致对西藏珠峰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西藏珠峰不能持续经营。

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

（6）就西藏珠峰中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。



我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2026年4月21日

合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：西藏珠峰资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、1	20,359,136.95	153,618,517.01
交易性金融资产			
衍生金融资产	五、2	43,381,616.53	
应收票据			
应收账款	五、3	22,256,703.17	
应收款项融资			
预付款项	五、4	54,840,534.46	48,896,522.41
其他应收款	五、5	21,688,599.42	9,361,864.79
存货	五、6	178,194,413.21	171,416,755.21
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、7	600,335,872.48	496,239,330.36
流动资产合计		941,056,876.22	879,532,989.78
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、8	21,350,784.00	15,153,117.87
长期股权投资			
其他权益工具投资	五、9	5,634,732.48	5,563,777.73
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、10	1,126,733.13	1,281,727.72
固定资产	五、11	3,182,242,854.39	2,673,449,966.57
在建工程	五、12	833,723,218.13	790,542,503.86
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	101,653,445.98	110,463,021.64
勘探资产	五、14	1,347,697,071.93	1,357,813,212.89
无形资产	五、15	262,162,325.60	244,774,814.93
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、16	714,543.88	1,975,274.10
递延所得税资产	五、17	26,039,046.80	28,346,284.67
其他非流动资产	五、18	131,945,392.32	152,929,553.57
非流动资产合计		5,914,290,148.64	5,382,293,255.55
资产总计		6,855,347,024.86	6,261,826,245.33

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(承上页)



合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：西藏珠峰资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、20	26,516,713.07	147,308,074.16
交易性金融负债			
衍生金融负债	五、21		13,705,769.61
应付票据			
应付账款	五、22	769,952,054.02	779,005,487.26
预收款项			
合同负债	五、23	662,805,168.35	686,520,559.97
应付职工薪酬	五、24	29,032,892.41	18,600,756.01
应交税费	五、25	189,023,138.56	93,292,929.49
其他应付款	五、26	454,726,762.43	626,345,750.45
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、27	11,023,273.90	12,414,437.21
其他流动负债	五、28	11,109,650.24	10,973,970.84
流动负债合计		2,154,189,652.98	2,388,167,735.00
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、29	93,748,078.76	98,728,716.30
长期应付款	五、30	57,574,954.23	8,634,578.88
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、31	2,071,944.71	1,870,228.33
递延收益			
递延所得税负债	五、17	24,547,375.65	26,969,524.10
其他非流动负债			
非流动负债合计		177,942,353.35	136,203,047.61
负债合计		2,332,132,006.33	2,524,370,782.61
股东权益：			
股本	五、32	914,210,168.00	914,210,168.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、33	22,364,488.69	22,364,488.69
减：库存股			
其他综合收益	五、34	-302,798,355.59	-641,606,372.08
专项储备			
盈余公积	五、35	354,163,742.22	340,354,905.72
未分配利润	五、36	3,487,573,512.10	3,039,630,471.25
归属于母公司股东权益合计		4,475,513,555.42	3,674,953,661.58
少数股东权益		47,701,463.11	62,501,801.14
股东权益合计		4,523,215,018.53	3,737,455,462.72
负债和股东权益总计		6,855,347,024.86	6,261,826,245.33

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2025年度

编制单位：西藏珠峰资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,429,955,135.98	1,639,478,160.58
其中：营业收入	五、37	2,429,955,135.98	1,639,478,160.58
二、营业总成本		1,825,251,344.15	1,288,542,909.07
其中：营业成本	五、37	1,133,393,268.65	873,390,178.30
税金及附加	五、38	510,388,963.05	164,411,985.99
销售费用	五、39	21,405,131.59	19,610,773.68
管理费用	五、40	232,333,107.88	203,611,264.90
研发费用	五、41	8,421,837.06	990,919.69
财务费用	五、42	-80,690,964.08	26,527,786.51
其中：利息费用	五、42	31,327,726.78	71,285,083.90
利息收入	五、42	338,052.86	10,001,283.97
加：其他收益	五、43	73,133.34	213,505.63
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44		-71,681.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、44		-807,807.60
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、45	80,416,515.96	21,954,794.89
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	13,132,168.53	-11,097,009.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	126,891.78	207,559.28
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		698,452,501.44	362,142,419.79
加：营业外收入	五、48	3,207,991.11	2,135,556.48
减：营业外支出	五、49	5,077,540.49	33,838,780.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		696,582,952.06	330,439,196.07
减：所得税费用	五、50	205,619,546.09	114,300,373.48
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		490,963,405.97	216,138,822.59
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		490,963,405.97	216,138,822.59
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		512,033,436.59	229,607,758.34
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-21,070,030.62	-13,468,935.75
六、其他综合收益的税后净额		344,943,328.64	297,173,374.57
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		338,808,016.49	262,811,642.29
1.不能重分类进损益的其他综合收益			-3,540,085.20
（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			-3,540,085.20
（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		338,808,016.49	266,351,727.49
（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		338,808,016.49	266,351,727.49
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		6,135,312.15	34,361,732.28
五、综合收益总额		835,906,734.61	513,312,197.16
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		850,841,453.08	492,419,400.63
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-14,934,718.47	20,892,796.53
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.5601	0.2512
（二）稀释每股收益（元/股）		0.5601	0.2512

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2025年度

编制单位：西藏珠峰资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,327,216,372.16	1,856,018,044.59
收到的税费返还		1,126,612.99	2,197,317.16
收到其他与经营活动有关的现金	五、51	3,160,555,891.66	14,354,023.07
经营活动现金流入小计		5,488,898,876.81	1,872,569,384.82
购买商品、接受劳务支付的现金		690,850,405.83	399,782,564.37
支付给职工以及为职工支付的现金		223,782,081.81	158,658,795.59
支付的各项税费		688,934,230.67	383,904,215.76
支付其他与经营活动有关的现金	五、51	3,284,247,955.07	191,550,021.62
经营活动现金流出小计		4,887,814,673.38	1,133,895,597.34
经营活动产生的现金流量净额		601,084,203.43	738,673,787.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		736,125.95	
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		157,789.21	224,824.70
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		893,915.16	224,824.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		542,090,770.33	437,859,305.04
投资支付的现金			
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		542,090,770.33	437,859,305.04
投资活动产生的现金流量净额		-541,196,855.17	-437,634,480.34
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		134,380.43	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		134,380.43	
取得借款收到的现金		27,357,122.25	375,126,066.63
收到其他与筹资活动有关的现金	五、51	77,429,455.60	158,233,401.83
筹资活动现金流入小计		104,920,958.28	533,359,468.46
偿还债务支付的现金		153,860,727.59	519,990,339.59
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		87,677,064.74	145,088,362.89
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、51	232,755,940.85	65,300,199.05
筹资活动现金流出小计		474,293,733.18	730,378,901.53
筹资活动产生的现金流量净额		-369,372,774.90	-197,019,433.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		178,958,810.96	25,441,503.76
五、现金及现金等价物净增加额		-130,526,615.68	129,461,377.83
加：期初现金及现金等价物余额		150,828,368.62	21,366,990.79
五、期末现金及现金等价物余额		20,301,752.94	150,828,368.62

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2025年度

金额单位：人民币元

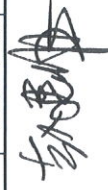
项 目	本期金额												
	归属于母公司股东权益												
	股本	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	914,210,168.00				22,364,488.69		-641,606,372.08		340,354,905.72	3,039,630,471.25	3,674,953,661.58	62,501,801.14	3,737,455,462.72
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	914,210,168.00				22,364,488.69		-641,606,372.08		340,354,905.72	3,039,630,471.25	3,674,953,661.58	62,501,801.14	3,737,455,462.72
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							338,808,016.49		13,808,836.50	447,943,040.85	800,559,893.84	-14,800,338.03	785,759,555.81
（一）综合收益总额							338,808,016.49			512,033,436.59	850,841,453.08	-14,934,718.47	835,906,734.61
（二）股东投入和减少资本												134,380.44	134,380.44
1、股东投入的普通股												134,380.44	134,380.44
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									13,808,836.50	-64,090,395.74	-50,281,559.24		-50,281,559.24
1、提取盈余公积									13,808,836.50	-13,808,836.50			
2、对股东的分配										-50,281,559.24	-50,281,559.24		-50,281,559.24
3、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	914,210,168.00				22,364,488.69		-302,798,355.59		354,163,742.22	3,487,573,512.10	4,475,513,555.42	47,701,463.11	4,523,215,018.53

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表 (续)

2025年度

金额单位: 人民币元

项 目	上期金额										少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											
	股本	优先股	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	914,210,168.00			22,364,488.69		-904,418,014.37		340,354,905.72	2,810,022,712.91	3,182,534,260.95	41,609,004.61	3,224,143,265.56
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	914,210,168.00			22,364,488.69		-904,418,014.37		340,354,905.72	2,810,022,712.91	3,182,534,260.95	41,609,004.61	3,224,143,265.56
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						262,811,642.29			229,607,758.34	492,419,400.63	20,892,796.53	513,312,197.16
(一) 综合收益总额						262,811,642.29			229,607,758.34	492,419,400.63	20,892,796.53	513,312,197.16
(二) 股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对股东的分配												
3、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	914,210,168.00			22,364,488.69		-641,606,372.08		340,354,905.72	3,039,630,471.25	3,674,953,661.58	62,501,801.14	3,737,455,462.72

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



资产负债表

2025年12月31日

编制单位：西藏珠峰资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		186,527.98	2,817,678.52
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	98,669,298.98	108,818,479.04
应收款项融资			
预付款项		4,951,447.38	7,804,704.08
其他应收款	十六、2	3,333,967,732.70	3,432,320,052.17
存货			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		8,051,399.39	5,493,070.69
流动资产合计		3,445,826,406.43	3,557,253,984.50
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		21,350,784.00	15,153,117.87
长期股权投资	十六、3	1,255,056,425.20	1,255,056,425.20
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,126,733.13	1,281,727.72
固定资产		1,788,029.15	1,938,134.77
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
使用权资产		96,338,645.61	107,479,436.69
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		668,958.28	1,870,731.60
递延所得税资产		24,084,661.40	26,869,859.17
其他非流动资产		115,945,749.67	100,945,749.67
非流动资产合计		1,516,359,986.44	1,510,595,182.69
资产总计		4,962,186,392.87	5,067,849,167.19

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(承上页)



资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：西藏珠峰资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			100,149,722.20
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,523,825.87	4,946,364.19
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		6,333,683.52	6,789,557.28
应交税费		5,935,118.20	168,387.58
其他应付款		2,030,119,057.98	2,120,599,308.41
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		8,968,510.32	11,878,723.27
其他流动负债			
流动负债合计		2,059,880,195.89	2,244,532,062.93
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		89,568,198.12	95,600,713.42
长期应付款		8,634,578.88	8,634,578.88
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		24,084,661.40	26,869,859.17
其他非流动负债			
非流动负债合计		122,287,438.40	131,105,151.47
负债合计		2,182,167,634.29	2,375,637,214.40
股东权益：			
股本		914,210,168.00	914,210,168.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		268,676,215.89	268,676,215.89
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		353,382,279.35	339,573,442.85
未分配利润		1,243,750,095.34	1,169,752,126.05
股东权益合计		2,780,018,758.58	2,692,211,952.79
负债和股东权益总计		4,962,186,392.87	5,067,849,167.19

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2025年度

编制单位：西藏珠峰资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、4	9,017,405.22	14,995,408.22
减：营业成本	十六、4	11,295,823.04	20,595,363.87
税金及附加		105,240.34	132,372.58
销售费用		335,347.47	490,139.41
管理费用		133,401,779.08	111,519,920.26
研发费用		3,056,597.92	990,919.69
财务费用		-272,434,729.79	20,111,377.19
其中：利息费用		79,457,014.11	95,558,414.23
利息收入		47,383,213.31	42,048,104.54
加：其他收益		67,714.27	118,002.19
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5		-71,681.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十六、5		-807,807.60
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		5,868,807.34	-2,183,722.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		139,193,868.77	-140,982,086.79
加：营业外收入		2,691,222.15	2,135,011.50
减：营业外支出		3,796,725.89	103,482.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		138,088,365.03	-138,950,558.02
减：所得税费用			104,104.44
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		138,088,365.03	-139,054,662.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		138,088,365.03	-139,054,662.46
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
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			
五、综合收益总额		138,088,365.03	-139,054,662.46

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





现金流量表

2025年度

编制单位：西藏珠峰资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		34,671,487.16	88,232,313.29
收到的税费返还			19,144.53
收到其他与经营活动有关的现金		9,211,272.71	8,099,840.08
经营活动现金流入小计		43,882,759.87	96,351,297.90
购买商品、接受劳务支付的现金		22,451,082.84	29,701,116.97
支付给职工以及为职工支付的现金		78,163,330.06	72,359,069.19
支付的各项税费		246,769.71	96,019.35
支付其他与经营活动有关的现金		65,034,999.83	36,203,075.10
经营活动现金流出小计		165,896,182.44	138,359,280.61
经营活动产生的现金流量净额		-122,013,422.57	-42,007,982.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		736,125.95	
取得投资收益收到的现金		660,716,630.00	154,094,662.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		661,452,755.95	154,094,662.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,088,161.41	1,368,847.51
投资支付的现金			
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		15,088,161.41	1,368,847.51
投资活动产生的现金流量净额		646,364,594.54	152,725,814.49
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			100,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		561,470,637.14	321,663,914.46
筹资活动现金流入小计		561,470,637.14	421,663,914.46
偿还债务支付的现金		100,000,000.00	100,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		66,013,672.92	39,675,769.91
支付其他与筹资活动有关的现金		917,203,378.54	394,233,182.20
筹资活动现金流出小计		1,083,217,051.46	533,908,952.11
筹资活动产生的现金流量净额		-521,746,414.32	-112,245,037.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,503,143.81	-1,014,103.10
五、现金及现金等价物净增加额		101,613.84	-2,541,308.97
加：期初现金及现金等价物余额		27,530.13	2,568,839.10
五、期末现金及现金等价物余额		129,143.97	27,530.13

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2025年度

编制单位：西藏珠峰资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额							股东权益合计			
	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	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	914,210,168.00				268,676,215.89				339,573,442.85	1,169,752,126.05	2,692,211,952.79
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	914,210,168.00				268,676,215.89				339,573,442.85	1,169,752,126.05	2,692,211,952.79
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额									13,808,836.50	73,997,969.29	87,806,805.79
（二）股东投入和减少资本									138,088,365.03		138,088,365.03
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									13,808,836.50	-64,090,395.74	-50,281,559.24
1、提取盈余公积									13,808,836.50	-13,808,836.50	
2、对股东的分配										-50,281,559.24	-50,281,559.24
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	914,210,168.00				268,676,215.89				353,382,279.35	1,243,750,095.34	2,780,018,758.58

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




股东权益变动表 (续)

2025年度

金额单位: 人民币元

上期金额

编制单位: 西藏珠峰资源股份有限公司

项 目	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	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	914,210,168.00				268,676,215.89				339,573,442.85	1,308,806,788.51	2,831,266,615.25
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	914,210,168.00				268,676,215.89				339,573,442.85	1,308,806,788.51	2,831,266,615.25
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额										-139,054,662.46	-139,054,662.46
(二) 股东投入和减少资本										-139,054,662.46	-139,054,662.46
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	914,210,168.00				268,676,215.89				339,573,442.85	1,169,752,126.05	2,692,211,952.79

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

西藏珠峰资源股份有限公司

2025 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、公司概况

西藏珠峰资源股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”)是经西藏自治区人民政府藏政函[1998]71号批准,以西藏珠峰摩托车工业公司为主要发起人,联合西藏自治区信托投资公司、西藏自治区土产畜产进出口公司、西藏国际经济技术合作公司、西藏赛亚经贸服务公司共同发起,在原西藏珠峰摩托车工业公司基础上改制而成。主要发起人西藏珠峰摩托车工业公司以其摩托车生产经营性资产投入,其他发起人以货币资金向西藏珠峰摩托车工业公司购买摩托车生产经营所需的经营性资产投入。发起各方投入的资产经审计、资产评估后以相同比例折价入股。本公司经西藏自治区经济贸易体制改革委员会以藏经委证复[1998]361号文批准,于1998年11月30日正式成立,并领取了注册号为5400001000825的企业法人营业执照。本公司改制设立时的总股本和注册资本为人民币10,833.33万元。

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2000]168号文批准,本公司通过上海证券交易所,于2000年12月13日以网上定价发行方式向社会公开发行人民币普通股5000万股。发行后总股本变更为15,833.33万元,并于2000年12月27日在上海证券交易所挂牌上市交易,股票代码:600338。2005年4月28日,新疆塔城国际资源有限公司(原名塔城市国际边贸商城实业有限公司)受让西藏珠峰摩托车工业公司持有的本公司6,500万股法人股股份,占本公司总股份的41.05%,成为本公司控股股东。

2015年8月4日公司获中国证券监督管理委员会《关于核准西藏珠峰工业股份有限公司向新疆塔城国际资源有限公司等发行股份购买资产的批复》(证监许可[2015]1852号)核准,分别向新疆塔城国际资源有限公司、东方国际集团上海市对外贸易有限公司和中国环球新技术进出口有限公司非公开增发合计494,673,930股人民币普通股,用于换购塔中矿业有限公司100%股权。增发完成后公司总股本变更为65,300.7263万元。

2016年2月26日,经本公司2016年第二次临时股东大会决议同意,本公司名称由“西藏珠峰工业股份有限公司”变更为“西藏珠峰资源股份有限公司”。公司经营范围为:矿产资源的勘察、采矿、选矿、冶炼及其产品的销售;国内贸易和进出口业务(国家有限制、禁止或许可的除外);矿产资源技术和信息的研发、服务和转让;对矿产资源项目的投资与管理。【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。】上述变更已于2016年12月7日办妥了工商变更备案手续,并换取了由西藏自治区工商行政管理局颁发的统一社会信用代码为915400007109040550的企业法人营业执照。

根据2019年5月23日股东会决议本公司分配股票股利26,120.2905万元,分配后本公司注册资本及股本俱变更为91,421.0168万元。上述变更已于2019年6月21日完成了注册资本变更的工商变更备

案手续，并换取了由西藏自治区工商行政管理局颁发的企业法人营业执照。

本公司注册地址为西藏自治区拉萨市北京中路65号，法定代表人为黄建荣先生。

本公司经营期限至2028年11月29日。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司及子公司主要从事矿产资源的勘察、采矿、选矿、冶炼及其产品的销售；国内贸易和进出口业务（国家有限制、禁止或许可的除外）；矿产资源技术和信息的研发、服务和转让；对矿产资源项目的投资与管理。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2026年4月21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。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

截至2025年12月31日，本公司流动资产金额941,056,876.22元，流动负债2,154,189,652.98元，流动负债大于流动资产金额为1,213,132,776.76元，为保证公司持续经营能力，拟采取以下措施：

1、经营方面：2026年度塔中矿业重点推进200万吨/年采选扩建项目并持续深化“采、选、冶”全流程管理制度体系的优化和落地，将进一步优化生产系统，提升规模效益，改善公司经营现金流。

关于2025年安赫莱斯项目一期，在完成前期合规手续办理与基础设施建设方案优化基础上，有序推进设备管理、成本管控等工作，基于技术方案优化、项目现场情况和整体资金安排尽快实现对锂资源的规模化开发。

2、筹资方面：开展多渠道的融资计划，开展金融机构借款续期工作，同步洽谈一带一路项目贷款，并且寻求金融机构或资金方长期借款或资本，调整资本结构以匹配公司各项目的建设运营周期。

3、实控人支持：实控人为公司发展提供资金支持，以拆借资金形式供本公司经营使用。为公司的持续发展，必要时，实控人将延长借款期限、滚动续签拆借资金，或者新增投入长期资金或资本。

公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子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 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2025 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司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

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币，塔中矿业有限公司记账本位币为索莫尼，Tibet Summit Resources Hongkong Limited 记账本位币为港币，NNEI Holding Corp. 和 Lithium X Energy Corp. 记账本位币为加拿大元，Tortuga De Oro S.A. 和 Potasio Y Litio De Argentina S.A. 记账本位币为阿根廷比索，TIBET SUMMIT RESOURCES SINGAPORE PTE. LTD. 记账本位币为美元。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及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

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，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、14“长期股权投资”或本附注三、10“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，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

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、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化

的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

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

（3）外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

在并入处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表时，对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述；然后再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述；按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、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。

11、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、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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(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。

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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

对于不含重大融资成分的应收款项，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，本公司选择始终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。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，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
合并范围内子公司组合	将合并范围内母公司及各子公司间的应收账款划分为这一组合
账龄组合	除上述组合外的销售款项为这一组合

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算

组合中，采用账龄组合计提逾期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1 年以内	5.00	5.00

1-2 年	15.00	15.00
2-3 年	25.00	25.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

②其他应收款

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其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：

项目	确定组合的依据
确信可收回组合	将应收款项中确信期后可收回的款项以及未平仓期货合约保证金划分为这一组合
合并范围内组合	将应收合并范围内公司其他款项划分为这一组合等

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括在途物资、原材料、在产品、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。

(5) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

13、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。

14、长期股权投资

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

见附注三、10“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原

持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享

有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用

权益法时全部转入当期投资收益。

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

15、投资性房地产

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

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	24、35	3	2.77-4.04

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

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

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

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

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量

时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	3-35	3-4	2.74-32.33
机器设备	年限平均法	10-15	3-4	6.40-9.70
运输工具	年限平均法	5-8	3-4	12.00-19.40
办公及电子设备	年限平均法	5	3-4	19.20-19.40

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、20“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。

17、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、20“长期资产减值”。

18、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。

19、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。

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

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	20
采矿权	5、15、产量法
软件	5

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

(2) 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、20“长期资产减值”。

20、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。

21、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职工宿舍装修费、企业支付的持股计划费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

项目	摊销年限（年）
职工宿舍装修费	预计可使用年限
企业支付的持股计划费用	预期目标完成时间

22、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。

23、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。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。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。

24、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。

25、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投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

销售精矿商品收入

本公司子公司塔中矿业有限公司销售的产品主要为铅、锌、铜等精矿，销售合同含带有价格调整条款，结算依据国际有色金属市场公认的 Benchmark 公式进行计算，初始结算为客户按照发运前 5 日 LME 均价，最终结算时按照双方委托第三方机构的计量、化验结果，以及点价价格结算。从历史数据来看公司基于产品品位而导致的价格调整极小，对于点价价格差异本公司按照“非现金对价”进行会计处理。

收入确认原则为：向客户发出货物后，在满足上述条件时确认收入，公司于报告期末对尚未执行价格调整的按期末金属精粉的公允价格予以调整收入金额。

26、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。

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。

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

28、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、清偿负债同时进行时，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。

29、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。

30、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的按单项计提坏账准备的应收款项	100 万元以上
重要的在建工程	与主要业务相关且投资金额单项超 2000 万元的井巷工程，盐湖设施建设
重要应收款项核销	单项 100 万元以上
重要的非全资子公司	总资产占合并总资产 10%以上的非全资子公司
账龄超过一年或逾期的重要应付账款	3500 万元以上
账龄超过一年的重要合同负债	3500 万元以上
账龄超过一年的重要其他应付款项	3500 万元以上

31、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售和终止经营”相关描述。

(2) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营，以经营为基础确定报告并披露信息。

经营是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营。

(3) 公允价值计量

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。本公司以公允价值计量相关资产或负债，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会计准则另有规定的除外。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是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。

本公司以公允价值计量非金融资产，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

32、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期本公司主要会计政策未发生变更。

(2) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
本公司及境内子公司税种：		
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13.00%
企业所得税	应税所得额	25.00%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	5.00%、7.00%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3.00%
地方教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	2.00%
香港所得税税率	应税所得额	16.50%
位于塔吉克斯坦共和国的子公司塔中矿业有限公司税种：		
增值税	应税收入	出口免税
关税	应税资产价值	5.00-15.00%
社保税	支付的工资总额	20.00%
采矿特许权使用费（以往名称：资源开采税）	按报告期内平均供应价格计算的矿物开采量价值，包括联合生产的矿物	6.00%
不动产税	所有楼层面积进行校正后的面积和建筑物实际占用的土地面积	根据占地面积及使用目的，以城市和区域内的调节系数计算指数的百分比来确定不动产项目的税率
交通工具使用税	交通工具类别	按发动机功率计算
土地税	使用的土地面积	按地区确定每公顷的土地税率计算
出口租金	出口协议中规定的出口时货物交付（出口）的平均价格确定的价值	4.00-10.00%

出口关税	出口协议中规定的出口时货物交付（出口）的平均价格确定的价值	10.00%
法人利润税	应纳税利润总额	18.00%
红利税	汇出境外的利润额	12.00%
阿根廷的税收政策：		
企业所得税	应税所得额	新法规规定的企业所得累进税率分为三级，累计应税净收入超过 500 万比索的将按 25% 税率征税；位于 500 万和 5000 万比索之间的将按 30% 税率征税；超过 5000 万比索的将按 35% 税率征税
增值税	应税收入	21%

根据 2008 年 8 月 27 日签订的《中华人民共和国政府和塔吉克斯坦共和国政府对所得和财产避免双重征税和防止偷漏税的协定》，针对股利红利，协议约定在受益所有人是公司（合伙企业除外），并直接拥有支付股息的公司至少 25% 资本的情况下，不应超过股息总额的 5%。

2025 年 5 月 14 日，塔吉克斯坦共和国政府下发第 2168 号《关于修改和补充塔吉克斯坦共和国税法典》，税法典中有关出口租金计算和支付的规定进行了修改。自 2025 年 6 月 1 日起，出口租金税率为 8%，自 2027 年 1 月 1 日起，出口租金税率为 10%。决议自 2025 年 6 月 1 日起生效。

2025 年 6 月 14 日，塔吉克斯坦共和国政府下发第 350 号《关于塔吉克斯坦共和国出口关税税率的决议》，按决议规定，铅、锌、铜及其他矿石及精矿适用 10% 税率的出口关税。决议自下发日起生效。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	11,743.33	560,502.13
银行存款	19,354,858.03	152,465,614.89
其他货币资金	992,535.59	592,399.99
合计	20,359,136.95	153,618,517.01

项目	期末余额	上年年末余额
其中：存放在境外的款项总额	6,209,452.37	108,339,907.82
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	57,384.01	2,790,148.39

其中使用受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
货币资金-银行存款	57,384.01	2,790,148.39
合计	57,384.01	2,790,148.39

2、衍生金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
销售点价合约	43,381,616.53	
合计	43,381,616.53	

3、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	23,428,108.56	
1 至 2 年（含 2 年）		
2 至 3 年（含 3 年）		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	1,624,834.63	1,624,834.63
小计	25,052,943.19	1,624,834.63
减：坏账准备	2,796,240.02	1,624,834.63
合计	22,256,703.17	

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,624,834.63	6.49	1,624,834.63	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	23,428,108.56	93.51	1,171,405.39	5.00	22,256,703.17
合计	25,052,943.19	100.00	2,796,240.02		22,256,703.17

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,624,834.63	100.00	1,624,834.63	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款					
合计	1,624,834.63	100.00	1,624,834.63		

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			计提依据
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
上海勇进矿产品有限公司	1,624,834.63	1,624,834.63	100.00	预期无法收回
合计	1,624,834.63	1,624,834.63	100.00	

(续)

应收账款（按单位）	上年年末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
上海勇进矿产品有限公司	1,624,834.63	1,624,834.63	100.00	预期无法收回
合计	1,624,834.63	1,624,834.63	100.00	

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 (%)
账龄组合	23,428,108.56	1,171,405.39	5.00
合计	23,428,108.56	1,171,405.39	

(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	其他变动	
应收账款						
坏账准备	1,624,834.63	1,110,579.43			60,825.96	2,796,240.02
合计	1,624,834.63	1,110,579.43			60,825.96	2,796,240.02

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 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	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
Glencore International AG	23,428,108.56	93.51	1,171,405.39
上海勇进矿产品有限公司	1,624,834.63	6.49	1,624,834.63
合计	25,052,943.19	100.00	2,796,240.02

4、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(含1年)	23,513,329.69	42.88	22,239,994.44	45.48
1至2年(含2年)	5,583,637.96	10.18	7,841,521.21	16.04
2至3年(含3年)	8,510,531.04	15.52	9,177,546.10	18.77
3年以上	17,233,035.77	31.42	9,637,460.66	19.71
合计	54,840,534.46	100.00	48,896,522.41	100.00

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:根据本公司子公司塔中矿业有限公司与塔吉克斯坦共和国工业部机械厂签订的《关于在冶炼领域上通过购买生产衬里及铸造产品工艺生产线的合作协议》规定:为协助其国有独资企业“塔国工业部机械厂”购买生产衬里及钢球工艺生产线,塔中矿业公司向塔国工业部机械厂支付总额为1,000.00万索莫尼的产品预付款。该生产线投产后,机械厂通过提供合格的产品以抵减该预付款直到款项扣减完毕为止。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
工业部机械厂	7,597,600.00	13.85
天津美腾科技股份有限公司	3,220,304.12	5.87
塔菲尔克有限公司	2,997,241.20	5.47
无锡中正锅炉有限公司	2,595,498.90	4.73
电建设计有限公司	2,570,749.77	4.69
合计	18,981,393.99	34.61

5、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	21,688,599.42	9,361,864.79
合计	21,688,599.42	9,361,864.79

(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 (含 1 年)	16,602,010.33	13,836,901.78
1 至 2 年 (含 2 年)	649,702.55	2,800,226.63
2 至 3 年 (含 3 年)	2,722,775.60	2,715,980.27
3 年以上	5,661,134.73	815,943.80
小计	25,635,623.21	20,169,052.48
减: 坏账准备	3,947,023.79	10,807,187.69
合计	21,688,599.42	9,361,864.79

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
代垫款	1,157,067.85	1,182,496.34
备用金	8,743,475.23	197,082.45
出口退税	5,407,543.03	1,089,662.86
保证金押金	747,658.43	2,007,338.00
应收股权转让款		736,125.95
拆借款及利息	1,033,033.71	9,905,227.64
其他	8,546,844.96	5,051,119.24
小 计	25,635,623.21	20,169,052.48
减: 坏账准备	3,947,023.79	10,807,187.69
合 计	21,688,599.42	9,361,864.79

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	828,179.15		9,979,008.54	10,807,187.69
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				

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）	
——转回第一阶段				
本期计提	1,051,448.91		1,753,371.89	2,804,820.80
本期转回			10,849,902.63	10,849,902.63
本期转销				
本期核销				
其他变动	139,896.77		1,045,021.16	1,184,917.93
期末余额	2,019,524.83		1,927,498.96	3,947,023.79

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	其他变动	
其他应收款	10,807,187.69	2,804,820.80	10,849,902.63		1,184,917.93	3,947,023.79
坏账准备						
合计	10,807,187.69	2,804,820.80	10,849,902.63		1,184,917.93	3,947,023.79

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
应收出口退税	出口退税	5,052,586.31	1 年以内	19.71	
Qi Wenyuan	备用金	5,000,000.00	1 年以内	19.50	250,000.00
Wen Yujia	备用金	2,921,088.99	1 年以内	11.39	146,054.45
温州越仑矿山建设工程有限公司	其他	2,060,331.15	2-3 年	8.04	
河南红星矿山机器公司	其他	1,927,498.96	3-4 年	7.52	1,927,498.96
合计		16,961,505.41		66.16	2,323,553.41

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在途物资	11,742,971.95		11,742,971.95

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	156,669,202.93		156,669,202.93
在产品	6,004,539.43		6,004,539.43
库存商品	3,777,698.90		3,777,698.90
合计	178,194,413.21		178,194,413.21

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在途物资	7,350,825.24		7,350,825.24
原材料	122,447,068.05		122,447,068.05
在产品	37,279,106.93		37,279,106.93
库存商品	4,339,754.99		4,339,754.99
合计	171,416,755.21		171,416,755.21

(2) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

7、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
境外子公司预缴的税费	591,832,852.54	490,746,259.67
待抵扣进项税额	1,487,869.48	467,859.13
待认证进项税额	6,484,890.49	4,692,700.12
增值税留抵税额	73,244.91	73,244.91
其他	457,015.06	259,266.53
合计	600,335,872.48	496,239,330.36

8、长期应收款**(1) 长期应收款情况**

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
员工持股计划	27,624,974.71	6,274,190.71	21,350,784.00
合计	27,624,974.71	6,274,190.71	21,350,784.00

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
员工持股计划	27,624,974.71	12,471,856.84	15,153,117.87

合计	27,624,974.71	12,471,856.84	15,153,117.87
----	---------------	---------------	---------------

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	27,624,974.71	100.00	6,274,190.71		21,350,784.00
其中：员工持股计划	27,624,974.71	100.00	6,274,190.71	22.71	21,350,784.00
合计	27,624,974.71	100.00	6,274,190.71		21,350,784.00

(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 (%)	
按单项计提坏账准备	27,624,974.71	100.00	12,471,856.84		15,153,117.87
其中：员工持股计划	27,624,974.71	100.00	12,471,856.84	45.15	15,153,117.87
合计	27,624,974.71	100.00	12,471,856.84		15,153,117.87

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
上年年末余额			12,471,856.84	12,471,856.84
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			-6,197,666.13	-6,197,666.13
本期转回				
本期转销				
本期核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
其他变动				
期末余额			6,274,190.71	6,274,190.71

(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	其他减少	
员工持股计划	12,471,856.84	-6,197,666.13			6,274,190.71
合计	12,471,856.84	-6,197,666.13			6,274,190.71

9、其他权益工具投资

项目	上年年末余额	本期增减变动				其他
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	
Pure Energy Minerals Limited	5,563,777.73					70,954.75
合计	5,563,777.73					70,954.75

(续)

项目	期末余额	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
Pure Energy Minerals Limited	5,634,732.48				非交易性
合计	5,634,732.48				

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	5,509,974.22	5,509,974.22
2、本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 固定资产、无形资产转入		
(3) 企业合并增加		

项目	房屋及建筑物	合计
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	5,509,974.22	5,509,974.22
二、累计折旧和累计摊销		
1、上年年末余额	4,228,246.50	4,228,246.50
2、本期增加金额	154,994.59	154,994.59
(1) 计提或摊销	154,994.59	154,994.59
(2) 固定资产、无形资产转入		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额	4,383,241.09	4,383,241.09
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 固定资产、无形资产转入		
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	1,126,733.13	1,126,733.13
2、上年年末账面价值	1,281,727.72	1,281,727.72

注：期末无未办妥产权证书的投资性房地产。

(2) 本期无计提投资性房地产减值准备情况。

11、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	3,182,242,854.39	2,673,427,702.45
固定资产清理		22,264.12
合计	3,182,242,854.39	2,673,449,966.57

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值					
1、上年年末余额	3,863,042,074.45	403,313,071.08	88,236,170.32	90,979,076.81	4,445,570,392.66
2、本期增加金额	914,055,855.51	150,927,454.62	14,378,533.51	4,549,658.80	1,083,911,502.44
(1) 购置	11,457,858.81	24,771,306.99	1,615,367.37	91,161.50	37,935,694.67
(2) 在建工程转入	337,682,290.71	13,852,687.76		696,547.58	352,231,526.05
(3) 汇率折算差异	564,915,705.99	112,303,459.87	12,763,166.14	3,761,949.72	693,744,281.72
3、本期减少金额			91,242.77		91,242.77
(1) 处置或报废			91,242.77		91,242.77
4、期末余额	4,777,097,929.96	554,240,525.70	102,523,461.06	95,528,735.61	5,529,390,652.33
二、累计折旧					
1、上年年末余额	1,393,849,564.74	224,743,102.39	76,106,994.10	77,443,028.98	1,772,142,690.21
2、本期增加金额	450,422,438.93	104,195,784.63	14,305,641.95	6,141,587.56	575,065,453.07
(1) 计提	226,394,460.37	53,019,363.32	3,194,165.46	1,906,272.00	284,514,261.15
(2) 汇率折算差异	224,027,978.56	51,176,421.31	11,111,476.49	4,235,315.56	290,551,191.92
3、本期减少金额			60,345.34		60,345.34
(1) 处置或报废			60,345.34		60,345.34
(2) 转入投资性房地					
产					
4、期末余额	1,844,272,003.67	328,938,887.02	90,352,290.71	83,584,616.54	2,347,147,797.94
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) 处置或报废					
(2) 转入投资性房地					
产					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	2,932,825,926.29	225,301,638.68	12,171,170.35	11,944,119.07	3,182,242,854.39

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
2、上年年末账面价值	2,469,192,509.71	178,569,968.69	12,129,176.22	13,536,047.83	2,673,427,702.45

②本期无计提固定资产减值准备情况。

12、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	628,606,121.22	574,598,292.61
工程物资	205,117,096.91	215,944,211.25
减：减值准备		
合计	833,723,218.13	790,542,503.86

(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
阿根廷盐湖项目	524,287,145.32		524,287,145.32	523,574,755.30		523,574,755.30
铅冶炼延伸项目	91,189,263.74		91,189,263.74	47,551,791.48		47,551,791.48
其他零星工程	13,129,712.16		13,129,712.16	3,471,745.83		3,471,745.83
合计	628,606,121.22		628,606,121.22	574,598,292.61		574,598,292.61

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
阿根廷盐湖项目		523,574,755.30	28,005,145.03		27,292,755.01	524,287,145.32						
阿矿巷道工程			69,388,688.71	69,388,688.71								
北阿矿巷道工程			154,966,276.53	154,966,276.53								
派矿巷道工程			10,212,365.20	10,212,365.20								
恰拉塔巷道工程			100,187,145.03	100,187,145.03								
其他零星工程		3,471,745.83	25,893,943.54	17,477,050.58	-1,241,073.37	13,129,712.16						
铅冶炼延伸项目	33395340 美元	47,551,791.48	36,241,812.63		-7,395,659.63	91,189,263.74	38.85	38.85				
合计		574,598,292.61	424,895,376.67	352,231,526.05	18,656,022.01	628,606,121.22						

注：本期其他变动主要是汇率折算影响。报告期内阿根廷处于恶性通胀环境下，长期资产需经过通胀调整后折算。

(3) 工程物资

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
专用设备	205,117,096.91		205,117,096.91	215,944,211.25		215,944,211.25
合计	205,117,096.91		205,117,096.91	215,944,211.25		215,944,211.25

注：工程物资主要为公司为阿根廷盐湖项目采购吸附加膜专用设备、柴油发电机，变动主要系柴油机采购及通货膨胀。

13、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	145,656,647.69	145,656,647.69
2、本年增加金额	2,942,405.86	2,942,405.86
(1) 新增租赁	3,815,626.01	3,815,626.01
(2) 其他	-873,220.15	-873,220.15
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	148,599,053.55	148,599,053.55
二、累计折旧		
1、上年年末余额	35,193,626.05	35,193,626.05
2、本年增加金额	11,751,981.52	11,751,981.52
(1) 计提	12,504,528.36	12,504,528.36
(2) 其他	-752,546.84	-752,546.84
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、年末余额	46,945,607.57	46,945,607.57
三、减值准备		
1、上年年末余额		

项目	房屋及建筑物	合计
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	101,653,445.98	101,653,445.98
2、上年年末账面价值	110,463,021.64	110,463,021.64

(2) 本期无计提使用权资产减值准备情况。

14、勘探资产

项目	期末余额	上年年末余额
勘探资产	1,347,697,071.93	1,357,813,212.89

(1) 勘探资产情况

项目	SDLA 项目	ARIZARO 项目	合计
一、取得成本			
1.取得成本期初余额	892,068,875.28	351,249,950.79	1,243,318,826.07
2.本期变动金额			
3.报表折算差异	-5,761,083.26	-3,913,040.46	-9,674,123.72
4.取得成本期末余额	886,307,792.02	347,336,910.33	1,233,644,702.35
二、勘探投入			
1.勘探投入期初余额	113,114,782.44	1,379,604.38	114,494,386.82
2.本期变动金额	81,934.88	221,925.39	303,860.27
3.报表折算差异	-730,508.26	-15,369.25	-745,877.51
4.勘探投入期末余额	112,466,209.06	1,586,160.52	114,052,369.58
三、账面价值			
1.期末账面价值	998,774,001.08	348,923,070.85	1,347,697,071.93
2.期初账面价值	1,005,183,657.72	352,629,555.17	1,357,813,212.89

注：SDLA 项目，该项目系由子公司 PLASA 持有，位于阿根廷萨尔塔省，共有 39 个矿权，总面积达到 116.51 平方公里，目前已取得年产 3 万吨碳酸锂盐湖提锂建设项目环评批复。

ARIZAR0 项目，该项目系由子公司 TOSA 持有，位于阿根廷萨尔塔省，共持有 11 个矿权，总面积达到 365 平方公里。

15、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	采矿权	合计
一、账面原值				
1、上年年末余额	95,355.91	3,749,860.91	290,890,760.66	294,735,977.48
2、本期增加金额	14,830.56	583,210.30	45,241,808.66	45,839,849.52
(1) 购置				
(2) 其他	14,830.56	583,210.30	45,241,808.66	45,839,849.52
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 转入投资性房地产				
4、期末余额	110,186.47	4,333,071.21	336,132,569.32	340,575,827.00
二、累计摊销				
1、上年年末余额	57,213.55	1,144,379.60	48,759,569.40	49,961,162.55
2、本期增加金额	30,935.61	515,633.19	27,905,770.05	28,452,338.85
(1) 计提	20,890.01	320,071.39	19,264,283.23	19,605,244.63
(2) 其他	10,045.60	195,561.80	8,641,486.82	8,847,094.22
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 转入投资性房地产				
4、期末余额	88,149.16	1,660,012.79	76,665,339.45	78,413,501.40
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	22,037.31	2,673,058.42	259,467,229.87	262,162,325.60
2、上年年末账面价值	38,142.36	2,605,481.31	242,131,191.26	244,774,814.93

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例是 0%。

16、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
员工持股计划	893,023.28		893,023.28		
职工宿舍装修费	1,082,250.82		380,050.50	-12,343.56	714,543.88
合计	1,975,274.10		1,273,073.78	-12,343.56	714,543.88

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部交易未实现利润	8,289,252.56	1,492,065.46	7,622,963.22	1,372,133.38
租赁负债	99,117,856.02	24,546,981.34	108,111,510.14	26,974,151.29
合计	107,407,108.58	26,039,046.80	115,734,473.36	28,346,284.67

(2) 递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	99,119,460.60	24,547,375.65	108,083,466.54	26,969,524.10
合计	99,119,460.60	24,547,375.65	108,083,466.54	26,969,524.10

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	13,017,454.52	24,903,879.16
长期股权投资权益法亏损	10,000,000.00	10,900,000.00
可抵扣亏损	699,882,698.91	799,856,779.85
合计	722,900,153.43	835,660,659.01

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2025 年		240,797,813.46	
2026 年	132,638,790.07	132,638,790.07	
2027 年			
2028 年	287,247,860.62	287,247,860.62	
2029 年	137,204,521.43	139,172,315.70	
2030 年及以后年度	142,791,526.79		
合计	699,882,698.91	799,856,779.85	

18、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付工程设备款	131,945,392.32	152,929,553.57
合计	131,945,392.32	152,929,553.57

19、所有权或使用权受限资产

项目	期末余额		
	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金-银行存款	571.82	冻结	司法查控余额冻结
货币资金-银行存款	1,487.75	其他	司法查控余额冻结
货币资金-银行存款	55,324.44	冻结	司法查控余额冻结
固定资产	984,032,000.00	质押	向山港托克提供在塔中的动产质押 (1.4 亿美元)
长期股权投资-塔中矿业有限公司 100%股权	788,304,099.46	质押	向山港托克质押 100%塔中股权
固定资产	126,898,697.04	抵押	国际银行贷款抵押
合计	1,899,292,180.51		

20、短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	26,396,721.56	127,314,851.25
信用借款		19,725,000.00
利息调整	119,991.51	268,222.91
合计	26,516,713.07	147,308,074.16

21、衍生金融负债

项目	期末余额	上年年末余额
销售点价合约		13,705,769.61
合计		13,705,769.61

22、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	211,071,222.62	216,944,403.60
应付承包队工程款	515,279,464.77	530,528,983.07
应付工程款及其他	43,601,366.63	31,532,100.59
合计	769,952,054.02	779,005,487.26

(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
供应商一	162,890,827.17	尚未结算
供应商二	90,861,371.59	尚未结算
合计	253,752,198.76	

23、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收商品款	662,805,168.35	686,520,559.97
合计	662,805,168.35	686,520,559.97

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

24、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	18,600,756.01	228,552,607.90	218,125,873.37	29,027,490.54
二、离职后福利-设定提存计划		3,379,387.60	3,379,387.60	
三、辞退福利		5,401.87		5,401.87
四、一年内到期的其他福利		90,444.57	90,444.57	
合计	18,600,756.01	232,027,841.94	221,595,705.54	29,032,892.41

(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	15,863,227.86	194,326,834.69	188,911,543.77	21,278,518.78
2、职工福利费	169,272.39	1,661,297.24	1,622,246.54	208,323.09
3、社会保险费	1,276,786.32	27,091,610.39	22,008,872.80	6,359,523.91
其中：医疗保险费		1,944,106.47	1,944,106.47	
工伤保险费		38,886.97	38,886.97	
生育保险费		10,058.05	10,058.05	
境外社保	1,276,786.32	25,098,558.90	20,015,821.31	6,359,523.91
4、住房公积金		1,462,265.00	1,462,265.00	
5、工会经费和职工教育经费	1,291,469.44	3,961,457.74	4,071,802.42	1,181,124.76
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
8、其他短期薪酬		49,142.84	49,142.84	
合计	18,600,756.01	228,552,607.90	218,125,873.37	29,027,490.54

(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		3,277,283.07	3,277,283.07	
2、失业保险费		102,104.53	102,104.53	
3、企业年金缴费				
合计		3,379,387.60	3,379,387.60	

25、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
境内个人所得税	5,885,662.36	12,295.96
印花税	20,019.02	99,231.60
境内企业所得税		42,062.72
境外增值税	322,301.34	145,068.15
境内增值税		423,298.29
出口租金（境外）	65,861,092.94	9,989,699.82
采矿特许权使用费（境外）	116,802,560.14	82,458,547.94
城建税		250.00
教育费附加		107.14
土地使用税		8,889.45
房产税	68,368.98	68,368.98
境外个人所得税	53,974.76	
其他税费	9,159.02	45,109.44
合计	189,023,138.56	93,292,929.49

26、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	132,181,390.24	132,151,717.30
其他应付款	322,545,372.19	494,194,033.15
合计	454,726,762.43	626,345,750.45

(1) 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	132,181,390.24	132,151,717.30
合计	132,181,390.24	132,151,717.30

应付股利因对应股权被冻结执行无法支付。

(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
暂借款及利息	273,467,682.24	437,966,126.28
尚未结算款	17,163,600.00	17,163,600.00
保证金	18,348,201.34	15,224,295.86
代垫款	6,324,925.64	9,956,355.54
其他	7,240,962.97	13,883,655.47
合计	322,545,372.19	494,194,033.15

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
新疆塔城国际资源有限公司	171,789,796.77	尚未结算
合计	171,789,796.77	

27、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债（附注五、29）	11,023,273.90	12,414,437.21
合计	11,023,273.90	12,414,437.21

28、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
预提费用	11,109,650.24	10,973,970.84
合计	11,109,650.24	10,973,970.84

29、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	104,771,352.66	111,143,153.51
减：一年内到期的租赁负债（附注五、27）	11,023,273.90	12,414,437.21
合计	93,748,078.76	98,728,716.30

30、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	57,574,954.23	8,634,578.88

项目	期末余额	上年年末余额
合计	57,574,954.23	8,634,578.88

(1) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
员工持股计划	8,634,578.88	8,634,578.88
设备款	48,940,375.35	
合计	57,574,954.23	8,634,578.88

31、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
未决诉讼	1,938,114.82	1,677,254.00	诉讼
通胀所得税	133,829.89	192,974.33	阿根廷通货膨胀
合计	2,071,944.71	1,870,228.33	

32、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	914,210,168.00						914,210,168.00
合计	914,210,168.00						914,210,168.00

33、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价				
其他资本公积	22,364,488.69			22,364,488.69
合计	22,364,488.69			22,364,488.69

34、其他综合收益

项目	上年年末 余额	本期发生金额					期末 余额	
		所得税前发生额	减：前期 计入 其他综合 收益 当期转 入损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减： 所得 税费用	税后归属于母公 司		税后归属于少数 股东
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-20,723,026.75							-20,723,026.75
重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动	-20,723,026.75							-20,723,026.75
企业自身信用风险公允价值变动								
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	-620,883,345.33	344,927,111.79				338,808,016.49	6,119,095.30	-282,075,328.84
权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	-620,883,345.33	344,927,111.79				338,808,016.49	6,119,095.30	-282,075,328.84
自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值模式计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分								
一揽子交易处置对子公司股权投资在丧失控制权之前产生的投资收益								
其他综合收益合计	-641,606,372.08	344,927,111.79				338,808,016.49	6,119,095.30	-302,798,355.59

35、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	340,354,905.72	13,808,836.50		354,163,742.22
合计	340,354,905.72	13,808,836.50		354,163,742.22

36、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	3,039,630,471.25	2,810,022,712.91
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	3,039,630,471.25	2,810,022,712.91
加：本期归属于母公司股东的净利润	512,033,436.59	229,607,758.34
减：提取法定盈余公积	13,808,836.50	
应付普通股股利	50,281,559.24	
期末未分配利润	3,487,573,512.10	3,039,630,471.25

37、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	2,426,879,911.80	1,130,124,031.71	1,636,253,553.67	871,784,132.23
其他业务	3,075,224.18	3,269,236.94	3,224,606.91	1,606,046.07
合计	2,429,955,135.98	1,133,393,268.65	1,639,478,160.58	873,390,178.30

(2) 主营业务收入及成本分解信息

合同分类	国内总部		塔吉克斯坦分部		香港分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型								
采选业			2,426,791,654.25	1,131,830,531.55	4,205,352.76	4,241,093.87	2,430,997,007.01	1,136,071,625.42
采购境内物资	60,257,447.72	59,460,794.90					60,257,447.72	59,460,794.90
内部抵消	-60,257,447.72	-59,460,794.90	-4,117,095.21	-5,947,593.71			-64,374,542.93	-65,408,388.61
按经营地区分类								
国内	60,257,447.72	59,460,794.90					60,257,447.72	59,460,794.90
塔吉克斯坦			2,426,791,654.25	1,131,830,531.55			2,426,791,654.25	1,131,830,531.55
中国香港					4,205,352.76	4,241,093.87	4,205,352.76	4,241,093.87
内部抵消	-60,257,447.72	-59,460,794.90	-4,117,095.21	-5,947,593.71			-64,374,542.93	-65,408,388.61
按商品转让的时间分类								
在某一时点	60,257,447.72	59,460,794.90	2,426,791,654.25	1,131,830,531.55	4,205,352.76	4,241,093.87	2,491,254,454.73	1,195,532,420.32
内部抵消	-60,257,447.72	-59,460,794.90	-4,117,095.21	-5,947,593.71			-64,374,542.93	-65,408,388.61
按产品分类								
富锂卤水					92,570.28	128,311.39	92,570.28	128,311.39
铅精矿(含银)			1,372,936,212.94	453,905,935.12			1,372,936,212.94	453,905,935.12
冶炼产品			53,693,237.88	84,483,237.96	4,112,782.48	4,112,782.48	57,806,020.36	88,596,020.44
锌精矿(含银)			793,706,217.36	558,265,031.75			793,706,217.36	558,265,031.75
铜精矿(含银)			206,455,986.07	35,176,326.72			206,455,986.07	35,176,326.72
采购境内物资	60,257,447.72	59,460,794.90					60,257,447.72	59,460,794.90
内部抵消	-60,257,447.72	-59,460,794.90	-4,117,095.21	-5,947,593.71			-64,374,542.93	-65,408,388.61
合计			2,422,674,559.04	1,125,882,937.84	4,205,352.76	4,241,093.87	2,426,879,911.80	1,130,124,031.71

(3) 履约义务说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
铅、锌、铜精矿销售	2025 年	Glencore International AG 由预付款变更为信用期	明确可区分的商品	是	货物全部提供, 则无需退款	提供符合质量标准的商品以抵偿债务
铅、锌、铜精矿销售	2025 年	山金提前给付具有融资性质的预付款	明确可区分的商品	是	货物全部提供, 则无需退款	提供符合质量标准的商品以抵偿债务
铅、锌、铜精矿销售	2025 年	山港托克提前给付具有融资性质的预付款	明确可区分的商品	是	货物全部提供, 则无需退款	提供符合质量标准的商品以抵偿债务

38、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
采矿特许权使用费（境外）	196,495,422.26	127,906,451.15
出口租金（境外）	177,795,547.82	32,874,099.86
出口关税（境外）	131,784,096.33	
房产税（境外）	2,384,216.10	2,014,307.73
土地税（境外）	530,985.53	723,875.33
印花税	348,649.49	137,823.69
交通工具使用税（境外）		57,887.46
营业税（境外）		4,546.07
城市维护建设税	500.00	3,216.66
教育费附加		1,228.57
地方教育费附加		819.05
银行交易税（境外）	780,521.70	
其他	269,023.82	687,730.42
合计	510,388,963.05	164,411,985.99

39、销售费用

项目	本期金额	上期金额
包装费	10,033,589.54	5,798,174.76
检验费	3,216,820.89	2,874,226.66
薪酬费用	1,659,245.33	1,166,449.57
报关费	1,108,661.39	1,084,773.95
装卸费	4,215,936.24	5,883,366.92
其他	1,170,878.20	2,803,781.82
合计	21,405,131.59	19,610,773.68

40、管理费用

项目	本期金额	上期金额
薪酬费用	117,107,340.65	107,905,313.99
租赁及物业费	16,532,795.36	23,480,286.00
中介机构费	30,913,084.05	21,992,452.87
折旧费	9,479,022.25	11,094,192.76
差旅费	7,715,094.62	7,680,005.67
车辆费用	6,637,936.56	6,404,300.75
办公费	9,062,578.51	6,292,584.57
业务招待费	11,736,882.34	3,201,347.49
安全费	5,834,765.29	2,885,281.96
物资消耗	3,011,461.14	2,376,641.35
长期待摊费用摊销	1,273,073.78	1,301,120.85
其他	13,029,073.33	8,997,736.64
合计	232,333,107.88	203,611,264.90

41、研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,985,403.27	857,964.82
差旅费		108,817.98
委外研发费	3,574,009.44	
测试仪器购置费	1,791,229.70	
其他	71,194.65	24,136.89
合计	8,421,837.06	990,919.69

42、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	31,327,726.78	71,285,083.90
减：利息收入	338,052.86	10,001,283.97
汇兑损益	-120,952,260.96	-35,332,013.20
手续费及其他	9,271,622.96	575,999.78
合计	-80,690,964.08	26,527,786.51

43、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
代扣个人所得税手续费收入	68,632.80	111,907.26	
政府补助	4,500.54	101,598.37	
合计	73,133.34	213,505.63	

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
稳岗返还	4,500.00	99,360.27	与收益相关
税收减免	0.54	238.10	与收益相关
一次性就业补贴		2,000.00	与收益相关
合计	4,500.54	101,598.37	

44、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		-807,807.60
处置长期股权投资产生的投资收益		736,125.95
合计		-71,681.65

45、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	80,416,515.96	21,954,794.89
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	80,416,515.96	21,954,794.89
交易性金融负债		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合计	80,416,515.96	21,954,794.89

46、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-1,110,579.43	1,849,558.30
其他应收款坏账损失	8,045,081.83	-10,830,528.28
长期应收款坏账损失	6,197,666.13	-2,116,039.89
合计	13,132,168.53	-11,097,009.87

47、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损益	126,891.78	207,559.28	126,891.78
其中：固定资产处置利得	126,891.78	207,559.28	126,891.78
合计	126,891.78	207,559.28	126,891.78

48、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
盘盈利得		0.49	
无需支付的应付款项	2,527,603.47	2,135,011.50	2,527,603.47
保险赔款收入	464,238.03		464,238.03
其他	216,149.61	544.49	216,149.61
合计	3,207,991.11	2,135,556.48	3,207,991.11

49、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
对外捐赠	4,625,390.23	603,857.05	4,625,390.23
罚款及滞纳金	200,301.97	31,046,053.87	200,301.97
非流动资产毁损报废损失	22,264.12	412,321.27	22,264.12
其中：固定资产	22,264.12	412,321.27	22,264.12
预计未决诉讼损失		1,681,378.04	
其他	229,584.17	95,169.97	229,584.17
合计	5,077,540.49	33,838,780.20	5,077,540.49

50、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	205,734,511.64	109,344,664.73
递延所得税费用	-114,965.55	4,955,708.75
合计	205,619,546.09	114,300,373.48

(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	696,582,952.06
按适用税率计算的所得税费用	174,145,738.01
子公司适用不同税率的影响	-42,977,790.07
调整以前期间所得税的影响	28,409,671.89
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	67,754,687.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-35,842,163.30
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	14,129,401.81
所得税减免优惠的影响	
其他	
所得税费用	205,619,546.09

51、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
利息收入	338,052.86	71,701.27
收到的保证金	1,558,687.82	
政府补助	73,133.34	214,625.63
代收代付款项	3,134,355,411.07	
收到经营性往来款	18,408,146.85	13,733,896.84
其他	5,822,459.72	333,799.33
合计	3,160,555,891.66	14,354,023.07

(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
支付与销售活动有关的现金流	19,745,886.26	18,380,615.67
支付与管理活动有关的现金流	94,412,688.18	60,368,696.71

项目	本期金额	上期金额
其他营业外支出	5,031,651.62	1,776,548.01
归还保证金	445,662.28	2,426,735.44
手续费支出	1,008,902.14	2,822,831.64
代收代付款项	3,134,351,995.46	
支付的合并范围外的往来款	26,454,170.54	78,811,220.18
违约赔偿金支出	17,000.00	23,113,238.10
支付的受限资金		2,530,999.34
其他	2,779,998.59	1,319,136.53
合计	3,284,247,955.07	191,550,021.62

注：代收代付款项为珠峰新加坡本年度所开展转口贸易产生的现金流。

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到其他方借款	77,429,455.60	158,233,401.83
合计	77,429,455.60	158,233,401.83

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁负债支付的现金	16,053,481.79	20,324,936.13
企业间借款归还的资金	216,702,459.06	44,975,262.92
合计	232,755,940.85	65,300,199.05

52、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	490,963,405.97	216,138,822.59
加：资产减值准备		
信用减值损失	-13,132,168.53	11,097,009.87
固定资产折旧、投资性房地产折旧	284,669,255.74	309,364,389.49
使用权资产折旧	12,504,528.36	19,663,007.68
无形资产摊销	19,605,244.63	16,493,679.32
长期待摊费用摊销	1,273,073.78	1,301,120.85
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)	-126,891.78	-207,559.28

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	22,264.12	412,321.27
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-80,416,515.96	-21,954,794.89
财务费用（收益以“-”号填列）	-89,624,534.18	35,953,070.72
投资损失（收益以“-”号填列）		71,681.65
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,307,237.87	-19,269,992.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,422,148.45	24,129,627.47
存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,777,658.00	31,135,501.92
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-276,407,702.00	-37,750,803.28
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	248,403,720.10	145,411,702.11
其他	10,243,091.76	6,685,001.99
经营活动产生的现金流量净额	601,084,203.43	738,673,787.48
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	20,301,752.94	150,828,368.62
减：现金的年初余额	150,828,368.62	21,366,990.79
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-130,526,615.68	129,461,377.83

(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	20,301,752.94	150,828,368.62
其中：库存现金	11,743.33	560,502.13
可随时用于支付的银行存款	19,297,474.02	149,675,466.50
可随时用于支付的其他货币资金	992,535.59	592,399.99
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	20,301,752.94	150,828,368.62
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	57,384.01	2,790,148.39

(3) 分类列示筹资活动产生的各项负债从上年年末余额到期末余额所发生的变动情况

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	147,444,185.27	27,357,122.25	4,594,959.41	153,860,727.59	-981,173.73	26,516,713.07
租赁负债	111,143,153.51		10,243,915.38	16,053,481.79	537,885.01	104,795,702.09
其他应付款	566,140,455.71	64,763,921.15	68,402,067.72	283,766,009.53	10,277,838.09	405,262,596.96
合计	824,727,794.49	92,121,043.40	83,240,942.51	453,680,218.91	9,834,549.37	536,575,012.12

53、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：港币	67,750.11	0.9032	61,191.90
比索	50,475,952.93	0.004831	243,849.33
索莫尼	4,628,585.12	0.7598	3,516,798.97
美元	877,166.62	7.0288	6,165,428.74
加币	9,533.85	5.1142	48,758.02
新币	30,397.08	5.4586	165,925.50
英镑	0.01	9.4346	0.09
短期借款			
其中：美元	3,800,000.00	7.0288	26,709,440.00
应收账款			
其中：美元	3,215,711.82	7.0288	22,602,595.24
新币	7,023.09	5.4586	38,336.24
其他应收款			
其中：港币	703,947.00	0.9032	635,804.93
比索	45,167,009.26	0.004831	218,201.82
索莫尼	8,810,204.04	0.7598	6,693,993.03
美元	311,065.18	7.0288	2,186,414.94
新币	29,689.86	5.4586	162,065.07
应付账款			
其中：比索	3,528,081.64	0.004831	17,044.16
索莫尼	211,323,911.40	0.7598	160,563,907.88
美元	11,009,514.95	7.0288	77,383,678.68

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应付款			
其中：港币	2,774,677.61	0.9032	2,506,088.82
比索	12,508,896.85	0.004831	60,430.48
索莫尼	13,343,078.33	0.7598	10,138,070.92
美元	5,994,066.43	7.0288	42,131,094.12
新币	19,000.00	5.4586	103,713.40
合计			362,352,832.28

(2) 境外经营实体说明

项目	境外主要经营地	记账本位币	记账本位币的选择依据
塔中矿业有限公司	塔吉克斯坦	索莫尼	主要业务发生在塔吉克斯坦
Tibet Summit Resources Hongkong Limited	香港	港币	主要业务发生在中国香港
NNEL Holding Corp.	加拿大	加元	主要业务发生在加拿大
各阿根廷子公司	阿根廷	阿根廷比索	主要业务发生在阿根廷
TIBET SUMMIT RESOURCES SINGAPORE PTE. LTD.	新加坡	美元	主要业务发生在新加坡

54、租赁

本公司作为承租人

使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、13、27、29。

(1) 计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	5,830,271.61
资产租赁费用	管理费用	11,476,148.28

与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
对短期租赁和低价值资产支付的付款额 (适用于简化处理)	经营活动现金流出	587,723.86
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	16,053,481.79

(2) 本公司作为出租人

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	营业收入	142,857.14

租赁收款额的收款情况

期 间	将收到的未折现租赁收款额
资产负债表日后第 1 年	150,000.00
资产负债表日后第 2 年	150,000.00
资产负债表日后第 3 年	150,000.00
资产负债表日后第 4 年	150,000.00
资产负债表日后第 5 年	150,000.00
剩余年度	
合 计	750,000.00

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	8,421,837.06	990,919.69
资本化研发支出		
合 计	8,421,837.06	990,919.69

(1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,985,403.27	857,964.82
委外研发费	3,574,009.44	
测试仪器购置费	1,791,229.70	
差旅费		108,817.98
其他	71,194.65	24,136.89
合计	8,421,837.06	990,919.69

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
塔中矿业有限公司	塔吉克斯坦共和国	塔吉克斯坦共和国	有色金属行业	100.00		同一控制下企业合并
珠峰国际贸易(上海)有限公司	上海市	上海市	贸易	100.00		设立
Tibet Summit Resources Hongkong Limited	香港	香港	投资持股平台	87.50		非同一控制下企业合并
NNEL Holding Corp.	加拿大	加拿大	投资持股平台		87.50	非同一控制下企业合并
Lithium X Energy Corp.	阿根廷	阿根廷	投资持股平台		87.50	非同一控制下企业合并
Tortuga de Oro S.A.	阿根廷	阿根廷	有色金属行业		87.50	非同一控制下企业合并
Potasio Y Litio De Argentina S.A.	阿根廷	阿根廷	有色金属行业		87.50	非同一控制下企业合并
TIBET SUMMIT RESOURCES SINGAPORE PTE. LTD.	新加坡	新加坡	贸易		52.50	设立

2、其他原因的合并范围变动

本期新设子公司 TIBET SUMMIT RESOURCES SINGAPORE PTE. LTD.

3、子公司少数股东持有的权益

(1) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
Tibet Summit Resources Hongkong Limited	12.50	-21,070,030.62		47,701,463.11

(2) 子公司(划分为持有待售的除外)的重要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Tibet Summit Resources Hongkong Limited	17,339,529.16	2,093,428,673.87	2,110,768,203.03	1,716,950,814.41	1,381,507.47	1,718,332,321.88

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
Tibet Summit Resources Hongkong Limited	209,058,627.95	2,028,489,297.11	2,237,547,925.06	1,737,111,956.92	421,559.01	1,737,533,515.93

(续)

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
Tibet Summit Resources Hongkong Limited	4,205,352.76	-156,681,887.68	-107,712,908.42	53,371,368.37	-128,388.58	-107,751,485.99	167,142,372.28	190,794,501.00

4、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 无重要的合营企业或联营企业

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		-807,807.60
—其他综合收益		
—综合收益总额		-807,807.60

(3) 本期合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制

(4) 本期无合营企业或联营企业发生的超额亏损

(5) 本期无与合营企业投资相关的未确认承诺

(6) 本期无与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

5、本期无重要的共同经营

6、本期无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

八、与金融工具相关的风险

1、风险管理目标和政策

本公司的主要金融工具包括货币资金、衍生金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、衍生金融负债、应付票据、应付账款、其他应付款等。这些金融工具的持有目的主要在于为本公司运营融资或投资。本公司具有多种经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收账款及应收票据、应付账款及应付票据等。各项金融工具的核算方法见附注三.10 所述。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

2、流动风险

本公司采用循环流动性融资工具管理资金短缺风险。该工具既考虑金融工具的到期日，也考虑

本公司运营产生的预计现金流量。本公司是通过运用银行借款和其他借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本公司于一年内到期的金融负债情况列示如下：

项目	短期借款	合计
银行借款 (USD)	3,800,000.00	3,800,000.00
关联方借款 (CNY)	45,734,000.00	45,734,000.00
关联方借款 (CAD)	131,318,622.28	131,318,622.28
关联方借款 (USD)	204,372,188.11	204,372,188.11
非关联方借款 (USD)	4,448,657.52	4,448,657.52

3、市场风险

市场风险是指由于市场价格波动、利率变化、汇率变动、商品价格波动等因素导致投资者可能遭受损失的不确定性。公司目前主要产品为铅锌铜精矿和伴生银，由于相关资源开采及冶炼成本变动相对较小，公司利润及利润率和商品价格走势密切相关，若未来相关资源产品价格波动太大，会导致公司经营业绩不稳定，特别是如果相关资源产品价格出现大幅下跌，公司的经营业绩会产生较大波动。公司将通过点价及期货套期保值等金融工具的组合运用来降低市场风险，还将通过工艺、设备更新，高新、专利技术应用等，确保高产稳产，通过规模效应降低成本，从而提高抵御市场价格波动风险的综合能力。

4、汇率风险

汇率风险是指因外币汇率变化而产生损失的风险。本公司子公司塔中矿业有限公司采用的记账本位币为索莫尼，珠峰香港采用记账本位币为港币，阿根廷锂钾和托萨公司记账本位币为比索，外币汇率的波动将影响本公司的财务状况和经营业绩。塔中矿业销售收款为美元，采购付款也有美元和人民币计价，美元兑索莫尼、人民币兑索莫尼汇率的变动将影响塔中矿业经营业绩。阿根廷公司目前尚在建设期，以资金投入为主，比索汇率变动目前阶段对公司经营业绩影响不大。

5、利率风险

本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的负债有关。本公司通过维持适当的固定利率债务与可变利率债务组合以管理利息成本。于本期末，本公司借款利率变动主要与 SOFR 和 LPR 报价相关。

九、政府补助

1、无涉及政府补助的负债项目

2、计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	本期金额	上期金额
其他收益	4,500.54	101,598.37
合计	4,500.54	101,598.37

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	43,381,616.53			43,381,616.53
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
2、衍生金融资产	43,381,616.53			43,381,616.53
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资	5,634,732.48			5,634,732.48
持续以公允价值计量的资产总额	49,016,349.01			49,016,349.01
（四）交易性金融负债				
其中：衍生金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

项目	期末公允价值	可观察输入值
Pure Energy Minerals Limited	5,634,732.48	0.28 加元/股

被投资公司为多伦多创业板上市公司，查询其在 2025 年 12 月 31 日的股票收盘价为 0.28 加元每股，通过持有的股数及汇率计算其期末公允价值。

根据公司与客户签订的精矿的购销合同，销售合同含带有价格调整条款，结算依据国际有色金属市场公认的 Benchmark 公式进行计算，初始结算为客户按照发运前 5 日 LME 均价，最终结算时按照双方委托第三方机构的计量、化验结果，以及点价价格结算，点价产生的最终结算价格与收入确认价格之间的差异，视为合同对价中嵌入的衍生金融工具，计入本期公允价值变动收益。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
新疆塔城国际资源有限公司	塔城市	有色金属及矿产品销售	10,000.00 万元	7.60	7.60

注：新疆塔城国际资源有限公司为公司母公司，该持股比例为新疆塔城国际资源有限公司及其一致行动人中国环球新技术进出口有限公司合计持股比例，本公司最终控制方是黄瑛女士及黄建荣先生。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、4、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
上海投资组合中心有限公司	受同一实际控制人控制的公司
中国环球新技术进出口有限公司	受同一实际控制人控制的公司
茅元恺	公司高管、实控人黄瑛之配偶
朱崑	关联自然人（注）

注：根据《上市规则》6.3.3 条规定，追认朱崑先生为公司的关联自然人。

5、关联方交易情况

(1) 关联交易情况

单位：万元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国环球新技术进出口有限公司塔分公司	技术服务费	22.52	27.68

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

单位：万元

	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
上海投资组合中心有限公司	办公用房	8.76	8.34			1,354.29	1,197.37	503.42	26.42		10,747.94

本公司作为出租方：

单位：万元

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
中国环球新技术进出口有限公司	办公用房	14.28	14.28

(3) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄建荣先生、上海国民投资管理公司	10,000,000.00 元	2024 年 1 月 18 日	保证期限为 3 年	否
黄建荣先生、上海投资组合中心有限公司	36,184 万元	2022 年 11 月 21 日	债务履行期届满之日后满三年之日止	否

(4) 关联方资金拆借情况

①资金拆入

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
新疆塔城国际资源有限公司	123,851,081.35			
茅元恺	5,000,000.00	2025-12-1	2026-3-31	
中国环球新技术进出口有限公司	2,467,540.90	2025-7-23	实际偿还日	

注 1：截止 2025 年 12 月 31 日，本公司尚欠控股股东新疆塔城国际资源有限公司，借款本金 123,851,081.35 元尚欠利息 39,178,613.39 元；

注 2：截止 2025 年 12 月 31 日，本公司尚欠茅元恺借款本金 5,000,000.00 元，尚欠利息 37,890.41 元；

注 3：截止 2025 年 12 月 31 日，本公司尚欠中国环球新技术进出口有限公司借款本金 2,467,540.90 元，尚欠利息 32,855.48 元；

注 4：朱琨本期利息支出 9,539,263.76 元，截止 2025 年 12 月 31 日，本期借款本息已还清。

(5) 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	1,749.14 万元	1,298.58 万元

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海投资组合中心有限公司	1,804,114.70		1,789,514.70	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	新疆塔城国际资源有限公司	33,492,144.69	33,858,343.22
其他应付款	中国环球新技术进出口有限公司	2,905,397.22	405,000.84
其他应付款	上海投资组合中心有限公司	739,236.92	3,572,387.04
其他应付款	新疆塔城国际资源有限公司	171,789,796.77	165,962,396.89
其他应付款	茅元恺	5,037,890.41	
其他应付款	朱岷		164,110,970.91
应付股利	新疆塔城国际资源有限公司	100,115,606.24	100,115,606.24
应付股利	中国环球新技术进出口有限公司	13,504,194.00	13,504,194.00

7、关联方承诺

本公司无于资产负债表日已签约但尚无需在资产负债表上列示的与关联方有关的承诺事项。

十二、股份支付

本报告期内本公司未发生股份支付的情况。

十三、承诺及或有事项**1、重大承诺事项**

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项**1、重要的非调整事项**

无。

2、利润分配情况

根据公司第九届董事会召开第十二次会议审议通过的《公司 2025 年度利润分配预案》，公司拟向全体股东每 10 股派发现金红利 0.20 元(含税)，即每 1 股派发现金红利 0.02 元(含税)。公司总股本 914,210,168 股，以此计算合计拟派发现金红利 18,284,203.36 元(含税)。2025 年度公司现金分红金额占本年度归属于上市公司股东净利润的比例为 3.57%。上述分配预案尚需公司股东大会批准。

3、其他资产负债表日后事项

(1) 截止 2025 年 12 月 31 日，尚未归还中国水利水电第十工程局有限公司预付款保证金余额人民币 17,163,600 元，已经上海国际经济贸易仲裁委员会裁决，并于 2026 年 3 月 3 日完成资金扣划。

(2) 2026 年 1 月 12 日，公司总裁茅元恺和公司子公司 Tibet Summit Resources Hongkong

Limited 签订股权转让协议，将茅元恺持有西藏珠峰资源(香港)科学研究院有限公司 100.00%股权按注册资本金港币 1 万元转让至 Tibet Summit Resources Hongkong Limited。

(3) 2026 年 3 月 17 日，公司召开董事长办公会研究决定：同意珠峰香港收购珠峰新加坡少数股东持有的珠峰新加坡 40%股权，本次交易完成后，珠峰香港将持有珠峰新加坡 100%的股权。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

本报告期未发生前期差错更正事项。

2、债务重组

本报告期未发生重要的债务重组事项。

3、资产置换

本报告期未发生重要的资产置换事项。

4、年金计划

本报告期未发生年金计划。

5、终止经营

本报告期未发生重要的终止经营事项。

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。本公司以业务性质及类型和地区分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债。按照规模比例在不同的分部之间分配。

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

项目	境内	境外（塔国）	境外（香港板块）	分部间抵销	合计
主营业务收入	60,257,447.72	2,426,791,654.25	4,205,352.76	64,374,542.93	2,426,879,911.80
折旧费和摊销费	48,631,953.28	2,423,390,374.03	5,465,507.53	4,980,927.93	2,472,506,906.91
利润总额（亏损）	138,062,045.64	710,410,652.13	-156,676,921.15	-4,787,175.44	696,582,952.06
资产总额	5,018,969,786.28	6,505,634,973.16	2,110,768,203.03	6,780,025,937.61	6,855,347,024.86
负债总额	2,214,927,613.14	3,922,432,244.75	1,718,332,321.88	5,523,560,173.44	2,332,132,006.33

7、其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

8、其他

(1) 在 2002 年度年末的例行财务对账中, 本公司发现有 250,000,000.00 元的款项被开户银行划走。鉴于该事项重大, 公司已向政府有关部门及司法机关报告, 现有关部门仍在调查中。本公司虽通过各种途径追讨但仍无法追回, 2003 年本公司已将其转作其他应收款并对其全额计提坏账准备, 并经 2004 年 6 月 29 日召开的 2003 年度股东大会审议通过。本公司虽未放弃向有关方追偿但未有迹象表明可以收回该款项, 鉴于该款项长年逾期且回收无望, 本公司第四届董事会第三十四次会议审议批准于 2010 年度将上述坏账全额核销, 并录于相应备查账簿。对该账项的追收仍将继续, 今后若有相应资金追回, 将计作当年的营业外收入。

(2) 本公司控股股东新疆塔城国际资源有限公司持有的本公司的全部股份处于轮候冻结状态。

(3) 2026 年 3 月 28 日, 公司子公司塔中矿业乌次卡特雷铅锌矿和巴雅尔别克金银矿的探矿权已获塔吉克斯坦政府总理批文, 获准探矿权的续期, 期限为 3 年。另别列瓦尔铅锌矿的探矿权转采矿权目前正在办理中。

(4) 本公司的子公司 Tibet Summit Resources Hongkong Limited 与合成发电机(香港)有限公司签订采购发电机合同, 合同价值 241,603,497.73 元人民币, 截至 2025 年 12 月 31 日, 本公司存在尚未执行完的大额合同余额 193,178,325.96 元。

(5) 本公司与蓝晓科技新材料股份有限公司(以下简称“蓝晓科技”)于 2022 年 3 月 3 日签订了《阿根廷锂钾有限公司年产 5 万吨碳酸锂盐湖提锂建设项目之 2.5 万吨吸附段设备供货合同》, 合同价值 65,000.00 万元人民币, 由蓝晓科技供货的 1 万吨碳酸锂当量规模吸附设备已运达阿根廷萨尔塔市, 本公司存在尚未执行完的大额合同余额 54,660.00 万元。就前述合同的后续执行情况, 公司与蓝晓科技的协商仍在进行中, 存在对原合同进行调整或变更的可能, 具体方案尚未达成一致。

(6) 本公司的子公司塔中矿业有限公司正常生产经营所需, 与山港托克国际贸易(山东)有限公司(以下简称“山港托克”)签署《买卖合同》。经友好协商, 塔中矿业和山港托克同意对《买卖合同》进行修订和重述, 并签署《合同确认函之修订》及其所附的《经修订和重述的合同确认函》(以下统称“《主合同》”), 山港托克同意向塔中矿业提供的提前付款由 7,000 万美元增加至 1 亿美元等值离岸人民币, 塔中矿业负有向山港托克在规定时间内交付货物的义务。

作为《主合同》条件之一, 公司同意签署《保证合同补充协议》, 根据约定, 公司向山港托克提供连带责任保证; 公司与山港托克签署《股份质押合同的修订及重述协议》, 公司以持有的塔中矿业 100% 股权作为质押品向山港托克提供股权质押担保; 塔中矿业与山港托克签署《动产质押合同之修订与重述协议》, 塔中矿业将持有的位于塔吉克斯坦共和国(以下简称“塔国”)境内的动产作为质押品向山港托克提供质押担保。本次担保最高担保金额为 1.40 亿美元等值离岸人民币, 较原担保最高担保金额增加 0.42 亿美元等值离岸人民币, 不存在反担保。

十六、公司财务报表主要项目注释

1、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		11,512,657.65
1 至 2 年 (含 2 年)	3,603,919.79	21,097,280.41
2 至 3 年 (含 3 年)	21,097,280.41	69,593,129.95
3 年以上	73,968,098.78	6,615,411.03
小计	98,669,298.98	108,818,479.04
减：坏账准备		
合计	98,669,298.98	108,818,479.04

(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					
按组合计提坏账准备的应收账款	98,669,298.98	100.00			98,669,298.98
其中：合并范围内	98,669,298.98	100.00			98,669,298.98
合计	98,669,298.98	100.00			98,669,298.98

(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					
按组合计提坏账准备的应收账款	108,818,479.04	100.00			108,818,479.04
其中：合并范围内	108,818,479.04	100.00			108,818,479.04
合计	108,818,479.04	100.00			108,818,479.04

(3) 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	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
西藏珠峰资源（香港）有限公司	76,694,949.55	77.73	
塔中矿业有限公司	21,974,349.43	22.27	
合计	98,669,298.98	100.00	

2、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	1,811,296,947.51	2,178,305,250.84
其他应收款	1,522,670,785.19	1,254,014,801.33
合计	3,333,967,732.70	3,432,320,052.17

(1) 应收股利

① 应收股利情况

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
塔中矿业有限公司	1,811,296,947.51	2,178,305,250.84
小计	1,811,296,947.51	2,178,305,250.84
减：坏账准备		
合计	1,811,296,947.51	2,178,305,250.84

(2) 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（含 1 年）	294,282,952.10	1,245,295,008.54
1 至 2 年（含 2 年）	1,222,047,798.64	5,542,658.48
2 至 3 年（含 3 年）	3,491,758.93	1,032,805.14
3 至 4 年（含 4 年）	1,032,805.14	752,025.00
4 至 5 年（含 5 年）	752,025.00	610,215.15
5 年以上	1,466,085.07	855,869.92
小计	1,523,073,424.88	1,254,088,582.23
减：坏账准备	402,639.69	73,780.90
合计	1,522,670,785.19	1,254,014,801.33

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
内部往来	1,514,773,903.38	1,251,104,436.01
拆借款及利息	1,033,033.71	
未结算预付货款	8,975.67	8,975.67
出口退税	272,001.01	272,001.01
保证金及押金	1,805,738.14	1,805,738.14
备用金	5,092,762.00	129,565.50
应收股权转让款		736,125.95
代扣代缴款项	71,008.69	31,739.95
其他	16,002.28	
小计	1,523,073,424.88	1,254,088,582.23
减：坏账准备	402,639.69	73,780.90
合计	1,522,670,785.19	1,254,014,801.33

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			73,780.90	73,780.90
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	402,639.69		-73,780.90	328,858.79
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	402,639.69			402,639.69

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	
其他应收款坏账准备	73,780.90	328,858.79			402,639.69
合计	73,780.90	328,858.79			402,639.69

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
西藏珠峰资源(香港)有限公司	内部往来	1,035,112,873.53	1年以内 1-2年	67.96	
塔中矿业有限公司	内部往来	429,244,106.76	5年以内	28.18	
阿根廷锂钾有限公司	内部往来	27,274,997.48	1-2年	1.79	
珠峰国际贸易(上海)有限公司	内部往来	23,141,925.61	1年以内	1.52	
Qi Wenyuan	备用金	5,000,000.00	1年以内	0.33	250,000.00
合计		1,519,773,903.38		99.78	250,000.00

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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
对子公司投资	1,255,056,425.20		1,255,056,425.20	1,255,056,425.20		1,255,056,425.20
对联营、合营企业投资						
合计	1,255,056,425.20		1,255,056,425.20	1,255,056,425.20		1,255,056,425.20

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
珠峰国际贸易(上海)有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
西藏珠峰资源(香港)有限公司	456,752,325.74			456,752,325.74		
塔中矿业有限公司	788,304,099.46			788,304,099.46		
合计	1,255,056,425.20			1,255,056,425.20		

(3) 对联营、合营企业投资

注：本公司对西藏新珠峰摩托车有限公司初始投资成本为 1000 万元，截止期末账面余额为 0 元

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,564,548.08	8,830,828.45	14,662,074.88	20,433,846.25
其他业务	2,452,857.14	2,464,994.59	333,333.34	161,517.62
合计	9,017,405.22	11,295,823.04	14,995,408.22	20,595,363.87

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		-807,807.60
处置长期股权投资产生的投资收益		736,125.95
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益		
理财产品、国债逆回购产生的利息收入		
大额存单利息收入		
合计		-71,681.65

十七、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	104,627.66	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；		
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；		
4、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,847,285.26	
扣除所得税前非经常性损益合计	-1,742,657.60	
减：所得税影响金额	-221,941.29	
扣除所得税后非经常性损益合计	-1,520,716.31	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	75,423.01	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	-1,596,139.32	

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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）（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

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	12.56%	0.5601	0.5601
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	12.60%	0.5618	0.5618



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 9411 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 11 月 04 日

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼
20 层

经营范围 一般项目：资产评估；工程造价咨询业务；工程管理服务；信息技术咨询服务；数据处理服务；区块链技术相关软件和服务；软件开发；人工智能基础软件开发；人工智能应用软件开发。
（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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。）

登记机关



2026 年 01 月 19 日



会计师事务所 执业证书



名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：李尊农
主任会计师：
经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11000167
批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号
批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

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

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 陶昕
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1978-05-27
工作单位 Working unit 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所
身份证号码 Identity card No. 310101197805271614



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.



昕的年检二维码.qr

证书编号: 110001670437
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021年 03月 15日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



姓名 Full name 杨博
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1992-09-10
工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
身份证号码 Identity card No. 341203199209102818

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号:
No. of Certificate

110101500795

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2021年 03月 31日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d