

西藏阳光矿业投资有限公司

净资产专项审计报告

天衡专字(2026)00833号

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台(<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。  
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
报告编码: 苏267V4WKR0W



# 审计报告

天衡专字（2026）00833号

西藏鑫达矿业有限公司：

## 一、审计意见

我们审计了西藏阳光矿业投资有限公司（以下简称“阳光投资”）财务报表，包括2026年2月28日、2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2026年1-2月、2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了阳光投资2026年2月28日、2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2026年1-2月、2025年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于阳光投资，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估阳光投资的持续经营能力，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阳光投资、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督阳光投资的财务报告过程。

## 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险,设计和实施审计程序以应对这些风险,并获取充分、适当的审计证据,作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上,未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能对阳光投资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阳光投资不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、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) 就阳光投资中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)



2026年4月24日

中国注册会计师:张旭



中国注册会计师:张文杰



## 合并资产负债表

2026年2月28日

单位：人民币元

编制单位：西藏阳光矿业投资有限公司

	注释	2026年2月28日	2025年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	101,205.71	95,636.77
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、2	218,702.82	186,577.27
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		319,908.53	281,114.04
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、3	29,847.56	30,047.06
在建工程	五、4	81,106,248.94	79,146,973.69
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、5	57,000,000.00	57,000,000.00
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		138,136,096.50	136,176,020.75
资产总计		138,456,005.03	136,457,134.79

法定代表人：张晶

主管会计工作负责人：贾秀芳

会计机构负责人：贾秀芳

张晶

贾秀芳

贾秀芳





合并资产负债表(续)

2026年2月28日

编制单位: 西峡阳光产业投资有限公司

单位: 人民币元

负债和所有者权益(或股东权益)	注释	2026年2月28日	2025年12月31日
流动负债:			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、7	42,759,259.60	42,133,980.34
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、8	9,970,619.00	9,875,674.00
应交税费			
其他应付款	五、9	147,345,208.68	146,662,748.18
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		200,075,087.28	198,672,402.52
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		200,075,087.28	198,672,402.52
所有者权益:			
实收资本	五、10	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、11	-126,772,518.24	-126,893,090.37
归属于母公司所有者权益合计		-96,772,518.24	-96,893,090.37
少数股东权益		35,163,435.99	34,677,822.64
所有者权益合计		-61,619,082.25	-62,215,267.73
负债和所有者权益总计		138,456,005.03	136,457,134.79

法定代表人: 张晶

主管会计工作负责人: 贾秀芳

会计机构负责人: 贾秀芳

张晶

贾秀芳

贾秀芳





合并利润表  
2026年1-2月

单位：人民币元

项目	注释	2026年1-2月	2025年度
一、营业收入			
其中：营业收入			
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		488,351.13	3,033,848.83
其中：营业成本			
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加			
销售费用			
管理费用	五、12	437,067.06	2,713,526.47
研发费用			
财务费用	五、13	51,284.07	320,322.36
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、14	-1,743.45	-9,267.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-490,094.58	-3,043,116.06
加：营业外收入	五、15	1,790,848.25	
减：营业外支出	五、16	704,568.19	102,473.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		596,185.48	-3,145,589.26
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		596,185.48	-3,145,589.26
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		596,185.48	-3,145,589.26
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. 归属于母公司所有者的净利润		404,390.75	-2,277,855.94
2. 少数股东损益		191,794.73	-867,733.32
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		596,185.48	-3,145,589.26
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		404,390.75	-2,277,855.94
（二）归属于少数股东的综合收益总额		191,794.73	-867,733.32

法定代表人：张勇

主管会计工作负责人：贾秀芳

会计机构负责人：贾秀芳

张勇

贾秀芳

贾秀芳





### 合并现金流量表

2026年1-2月

编制单位：西电阳光矿业投资有限公司

单位：人民币元

	注释	2026年1-2月	2025年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		349,100.50	2,388,884.94
经营活动现金流入小计		349,100.50	2,388,884.94
购买商品、接受劳务支付的现金			
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		114,677.89	323,068.90
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		228,863.67	1,763,891.70
经营活动现金流出小计		343,431.56	2,087,060.60
经营活动产生的现金流量净额		5,668.94	301,824.34
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			300,000.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			300,000.00
投资活动产生的现金流量净额			-300,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
五、现金及现金等价物净增加额		5,668.94	1,824.34
加：期初现金及现金等价物余额		92,136.96	90,312.62
六、期末现金及现金等价物余额	五、17(2)	97,805.90	92,136.96

法定代表人：张磊

主管会计工作负责人：贾秀芳

会计机构负责人：贾秀芳

张磊

贾秀芳

贾秀芳



合并所有者权益变动表

2026年1-2月

单位：人民币元

	2026年1-2月											
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	30,000,000.00								-126,893,090.37	-96,893,090.37	34,677,822.64	-62,215,267.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00								-126,893,090.37	-96,893,090.37	34,677,822.64	-62,215,267.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									120,572.13	120,572.13	475,613.35	596,185.48
（一）综合收益总额									404,390.75	404,390.75	191,794.73	596,185.48
（二）所有者投入和减少资本									-283,818.62	-283,818.62	283,818.62	
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他									-283,818.62	-283,818.62	283,818.62	
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者（或股东）的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、专项储备计提变动影响留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	30,000,000.00								-126,772,518.24	-96,772,518.24	35,153,435.99	-61,619,082.25

法定代表人：张晶

主管会计工作负责人：贾秀芳

会计机构负责人：贾秀芳

张晶

贾秀芳

贾秀芳



合并所有者权益变动表（续）

2025年1-2月

单位：人民币元

	2025年度												
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	30,000,000.00										-93,638,933.61	34,589,255.14	-59,069,678.47
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	30,000,000.00												
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）所有者投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者（或股东）的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
5、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	30,000,000.00										-96,893,090.37	34,677,822.64	-62,215,267.73

张鼎

王圣会计工作负责人：贾秀芳

会计机构负责人：贾秀芳

张鼎

贾秀芳

贾秀芳





资产负债表  
2026年2月28日

编制单位：西藏阳光矿业投资有限公司

单位：人民币元

	注释	2026年2月28日	2025年12月31日
流动资产			
货币资金		90,415.10	90,415.10
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		90,415.10	90,415.10
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、1	161,236,930.65	160,290,868.49
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,221.78	1,421.26
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		151,238,152.31	150,292,289.76
资产总计		151,328,567.41	150,382,704.86

法定代表人：张晶

主管会计工作负责人：贾秀芳

会计机构负责人：贾秀芳

张晶

贾秀芳

贾秀芳





资产负债表（续）

2026年2月28日

编制单位：山西阳光矿业投资有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2026年2月28日	2025年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,417,842.99	8,677,972.19
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		186,000.00	186,000.00
应交税费			
其他应付款		185,284,996.12	184,035,874.06
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		193,888,839.11	192,899,846.25
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		193,888,839.11	192,899,846.25
所有者权益：			
实收资本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
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		-72,560,271.70	-72,517,141.40
所有者权益合计		-42,560,271.70	-42,517,141.40
负债和所有者权益总计		151,328,567.41	150,382,704.85

法定代表人：张晶

主管会计工作负责人：贾秀芳

会计机构负责人：贾秀芳

张晶

贾秀芳

贾秀芳





### 利润表

2026年1-2月

单位：人民币元

项 目	注释	2026年1-2月	2025年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用		3,259.50	4,037.00
研发费用			
财务费用		39,870.80	249,107.86
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
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）		-43,130.30	-253,144.86
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-43,130.30	-253,144.86
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-43,130.30	-253,144.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-43,130.30	-253,144.86
（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			
（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			
六、综合收益总额		-43,130.30	-253,144.86

法定代表人：张晶

主管会计工作负责人：贾秀芳

会计机构负责人：贾秀芳

张晶

贾秀芳

贾秀芳





### 现金流量表

2026年1-2月

单位：人民币元

编制单位：西藏国际矿业投资有限公司

项 目	注释	2026年1-2月	2025年度
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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金			0.33
经营活动现金流入小计			0.33
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金			9.52
经营活动现金流出小计			9.52
经营活动产生的现金流量净额			-9.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			-9.19
加：期初现金及现金等价物余额		88,414.77	88,423.96
六、期末现金及现金等价物余额		88,414.77	88,414.77

法定代表人：张鼎

主管会计工作负责人：贾秀芳

会计机构负责人：贾秀芳

张鼎

贾秀芳

贾秀芳





所有者权益变动表（续）

2026年1-2月

单位：人民币元

项 目	2025年度						所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具 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	
一、上年期末余额	30,000,000.00						-42,263,996.54
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	30,000,000.00						-42,263,996.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-253,144.86
（一）综合收益总额							-253,144.86
（二）所有者投入和减少资本							
1、股东投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入所有者权益的金额							
4、其他							
（三）利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对所有者（或股东）的分配							
3、其他							
（四）所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本（或股本）							
2、盈余公积转增资本（或股本）							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
（五）专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
（六）其他							
四、本期末余额	30,000,000.00						-42,517,141.40

法定代表人：张晶

主管会计工作负责人：贾秀芳

会计机构负责人：贾秀芳

贾秀芳

贾秀芳



## 西藏阳光矿业投资有限公司

### 财务报表附注

#### 一、公司基本情况

西藏阳光矿业投资有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)成立于2010年10月12日,注册资本3,000.00万元,由张伟刚、聂亚琴共同出资设立,2012年10月16日召开的股东会决议,同意原股东聂亚琴将其持有的490.00万元出资额,占公司注册资本的16.3333%股权转让给新股东张莹,2013年9月12日召开的股东会决议,同意原股东张伟刚将其持有的2,510.00万元出资额,占公司注册资本的83.6667%股权转让给新股东张晶。截至2026年2月28日,公司注册资本为人民币3,000.00万元,实收资本为人民币3,000.00万元。

公司注册地址:拉萨市慈松塘东路第十期城北住宅小区10区2排3号。

公司法定代表人:张晶。

公司统一社会信用代码:915400006868272556。

公司主要从事矿产资源投资、矿产品加工、销售。

#### 二、财务报表的编制基础

##### 1、编制基础

本公司以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量,在此基础上编制财务报表。

##### 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

#### 三、重要会计政策、会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

##### 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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

##### 2、会计期间



以公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

### 3、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的各方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，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。合并方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（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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，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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法



合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，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，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，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若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、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方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，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（一）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（二）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当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。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、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）外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

### （2）外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中单独列示。



## 10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当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。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

### （2）金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时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。

#### 1) 金融资产的初始计量：

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款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

#### 2) 金融资产的后续计量：

##### ①以摊余成本计量的债务工具投资

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，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该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、减值及终止确认产生的利得或损失，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债务工具投资

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，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变



动计入其他综合收益的金融资产。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，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。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。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。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量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，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将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。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

(4) 金融负债的分类和计量

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。

1) 金融负债的初始计量

金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

2) 金融负债的后续计量

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

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，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；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，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。

### （5）金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

### （6）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，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，使用不可观察输入值。

### （7）金融工具减值（不含应收款项）

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、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、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。



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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

### 11、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，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。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的应收款项，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，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。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并关联方组合	本组合为本公司合并报表范围内关联方产生的应收款项。
商业承兑汇票	本组合为日常经常活动中应收取商业承兑汇票。
银行承兑汇票	本组合为银行承兑汇票，承兑人为信用风险较小的银行。

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司按账款发生日至报表日期间计算账龄，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失：



账 龄	应收款项计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

对于划分为合并关联方组合的应收款项,除明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务外,预期信用损失率为零。

对于划分为商业承兑汇票的应收款项,按照应收账款连续账龄的原则计提坏账准备。

对于划分银行承兑汇票的应收款项,除明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务外,预期信用损失率为零。

## 12、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款,本公司将其分类为应收款项融资,以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益,其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。

## 13、存货

(1) 本公司存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、自制半成品等。

(2) 原材料、产成品发出时采用月末一次加权平均法核算。

(3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日,存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。



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

(4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。

(5) 周转材料包括低值易耗品和包装物等，在领用时采用一次转销法进行摊销。

#### 14、持有待售资产和终止经营

(1) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

(2) 终止经营

终止经营是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

#### 15、长期股权投资

(1) 重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权力机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。



②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

## (2) 投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前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/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。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应按比例结转，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应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入留存收益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因，能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权



益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的留存收益。

### （3）后续计量及损益确认方法

#### ①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、7 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

#### ②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于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成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并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现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及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。被投资企业以后实现净利润的，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。

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。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

（4）处置长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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，应当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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，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重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 16、投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

类别	使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	20	5	4.75
土地使用权	30-50	/	2.00-3.33

## 17、固定资产

（1）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）本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	5	5	19.00
运输设备	4	5	23.75
电子设备	3-5	5	19.00-31.67

本公司至少在每年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。

## 18、在建工程

### （1）在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

### （2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按



照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；(3) 经消防、国土、规划等外部部门验收；(4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；(4) 设备经过资产管理使用人员和使用人员验收。

(3) 达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

## 19、借款费用

(1) 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，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

### (3) 借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款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。



②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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计算确定。

## 20、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。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，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。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 21、无形资产

（1）无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

（2）无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

（3）内部研究开发项目

①研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、折旧及摊销费、材料费用、燃料费用、动力费用、其他费用等。

②划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。



③研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

A、完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

④研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

## 22、长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。



与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

### 23、长期待摊费用

长期待摊费用按其受益期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

### 24、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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### 25、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

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。

离职后福利为设定提存计划，主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的支出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，本公司在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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。

### 26、租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。



本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 27、预计负债

(1) 与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

## 28、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。



用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

#### (2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，如果由于修改延长或缩短了等待期，按照修改后的等待期进行会计处理，无需考虑不利修改的有关会计处理规定。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 29、收入

### (1) 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。



对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司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；②公司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；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司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；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### （2）收入计量原则

①、公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②、合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③、合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④、合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

### （3）收入确认的具体方法

境内销售公司根据协议约定将产品交付给客户，在客户已经签收，且相关的经济利益很可能流入时确认收入。对于需要安装调试的产品，在完成设备安装调试并经验收后，公司确认收入。境外销售在 EXW 贸易模式下，客户指定承运人上门提货后确认收入；在 FOB 贸易模式下，公司货物发出并办理报关离岸手续，根据报关单上记载的出口日期作为确认外销商品销售收入的时点。

## 30、合同成本

### （1）取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本（即不取得合同就不会发生的成本）预期能够收回的，确认为一项资产，并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，计入当期



损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

### (2) 履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，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；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。确认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，计入当期损益。

### (3) 合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，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预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应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。

## 31、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。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。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值，并在相关资产使用寿命内平均分配方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关



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

### 32、所得税

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，根据可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。递延所得税负债根据应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税，但初始确认资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）除外。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- （1）纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

### 33、租赁

#### （1）作为承租方租赁的会计处理方法

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转



租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### (2) 作为出租方租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。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。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

#### 34、其他重要的会计政策和会计估计

无。

#### 35、重要会计政策和会计估计变更

无。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税额计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税额计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税额计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%



## (1) 不同纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	企业所得税税率
西藏阳光矿业投资有限公司	15.00%
西藏山南地区阳光矿业开发有限公司	15.00%

**2、税收优惠**

根据《财政部 海关总署 国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税〔2011〕58号）、《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委公告2020年第23号）等政策规定，自2011年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业，减按15%的税率征收企业所得税。本公司及子公司西藏山南地区阳光矿业开发有限公司报告期内均按15%的优惠税率计缴企业所得税。

**五、合并财务报表主要项目注释**

（以下如无特别说明，均以2026年2月28日为截止日，金额以人民币元为单位）

**1、货币资金**

项目	2026年2月28日	2025年12月31日
现金	97,805.90	92,136.96
银行存款	3,399.81	3,399.81
其他货币资金		
合计	101,205.71	95,536.77
其中：存放在境外的款项总额		

截至2026年2月28日，货币资金余额中银行存款3,399.81元均已被冻结。

**2、其他应收款**

项目	2026年2月28日	2025年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	218,702.82	185,577.27
合计	218,702.82	185,577.27

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

## (1) 其他应收款

## 1) 按账龄披露



账龄	2026年2月28日	2025年12月31日
1年以内	230,213.50	195,344.50
小计	230,213.50	195,344.50
减：坏账准备	11,510.68	9,767.23
合计	218,702.82	185,577.27

## 2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2026年2月28日	2025年12月31日
借款备用金	230,213.50	195,344.50
合计	230,213.50	195,344.50

## 3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2026年2月28日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项不计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	230,213.50	100.00	11,510.68	5.00	218,702.82
其中：账龄组合	230,213.50	100.00	11,510.68	5.00	218,702.82
合计	230,213.50	100.00	11,510.68	5.00	218,702.82

(续)

类别	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项不计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	195,344.50	100.00	9,767.23	5.00	185,577.27
账龄组合	195,344.50	100.00	9,767.23	5.00	185,577.27
合计	195,344.50	100.00	9,767.23	5.00	185,577.27

按账龄组合计提坏账准备：

账龄	2026年2月28日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	230,213.50	11,510.68	5.00
合计	230,213.50	11,510.68	5.00

## 4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

①2026年1-2月



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)	
期初余额	9,767.23			9,767.23
期初余额在本期				
--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	1,743.45	-		1,743.45
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	11,510.68			11,510.68

## ②2025 年度

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)	
期初余额	500.00			500.00
期初余额在本期				
--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	9,267.23			9,267.23
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	9,767.23			9,767.23

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

## ①2026 年 1-2 月



类别	2025年12月31日	本期变动金额				2026年2月28日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	9,767.23	1,743.45				11,510.68
合计	9,767.23	1,743.45				11,510.68

## ②2025年度

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	500.00	9,267.23				9,767.23
合计	500.00	9,267.23				9,767.23

## 3、固定资产

项目	2026年2月28日	2025年12月31日
固定资产	29,847.56	30,047.06
固定资产清理		
合计	29,847.56	30,047.06

## (1) 固定资产情况

## 1) 2026年1-2月

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1、期初余额		1,215,905.42	20,300.00	43,166.99	1,279,372.41
2、本期增加额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
3、本期减少额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额		1,215,905.42	20,300.00	43,166.99	1,279,372.41
二、累计折旧：					
1、期初余额		1,193,613.87	19,284.96	36,426.52	1,249,325.35
2、本期增加额				199.50	199.50
(1) 计提				199.50	199.50
3、本期减少额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额		1,193,613.87	19,284.96	36,626.02	1,249,524.85
三、减值准备：					
1、期初余额					
2、本期增加额					



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
3、本期减少额					
4、期末余额					
四、账面价值合计					
1、期末账面价值		22,291.55	1,015.04	6,540.97	29,847.56
2、期初账面价值		22,291.55	1,015.04	6,740.47	30,047.06

## 2) 2025 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值：					
1、期初余额		1,215,905.42	20,300.00	43,166.99	1,279,372.41
2、本期增加额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
3、本期减少额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额		1,215,905.42	20,300.00	43,166.99	1,279,372.41
二、累计折旧：					
1、期初余额		1,078,102.86	19,284.96	33,321.91	1,130,709.73
2、本期增加额		115,511.01		3,104.61	118,615.62
(1) 计提		115,511.01		3,104.61	118,615.62
3、本期减少额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额		1,193,613.87	19,284.96	36,426.52	1,249,325.35
三、减值准备：					
1、期初余额					
2、本期增加额					
3、本期减少额					
4、期末余额					
四、账面价值合计					
1、期末账面价值		22,291.55	1,015.04	6,740.47	30,047.06
2、期初账面价值		137,802.56	1,015.04	9,845.08	148,662.68

## 4、在建工程

项 目	2026 年 2 月 28 日	2025 年 12 月 31 日
在建工程	81,106,248.94	79,145,973.69
工程物资		
合 计	81,106,248.94	79,145,973.69



## (1) 在建工程情况:

项 目	2026年2月28日			2025年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
基建工程	81,106,248.94		81,106,248.94	79,145,973.69		79,145,973.69
合 计	81,106,248.94		81,106,248.94	79,145,973.69		79,145,973.69

(2) 本期无重要在建工程项目变动。

## 5、无形资产

## (1) 无形资产变动情况

## 1) 2026年1-2月增减变动情况

项 目	探矿权	合 计
一、账面原值:		
1、期初余额	57,000,000.00	57,000,000.00
2、本期增加额		
(1) 购置		
3、本期减少额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	57,000,000.00	57,000,000.00
二、累计摊销:		
1、期初余额		
2、本期增加额		
(1) 本期摊销		
3、本期减少额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额		
三、减值准备:		
1、期初余额		
2、本期增加额		
3、本期减少额		
4、期末余额		
四、账面价值合计		
1、期末账面价值	57,000,000.00	57,000,000.00
2、期初账面价值	57,000,000.00	57,000,000.00

## 2) 2025年度增减变动情况

项 目	探矿权	合 计
一、账面原值:		
1、期初余额	57,000,000.00	57,000,000.00



项 目	探矿权	合 计
2、本期增加额		
(1) 购置		
3、本期减少额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	57,000,000.00	57,000,000.00
二、累计摊销：		
1、期初余额		
2、本期增加额		
(1) 本期摊销		
3、本期减少额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额		
三、减值准备：		
1、期初余额		
2、本期增加额		
3、本期减少额		
4、期末余额		
四、账面价值合计		
1、期末账面价值	57,000,000.00	57,000,000.00
2、期初账面价值	57,000,000.00	57,000,000.00

(2) 报告期公司无形资产不存在需计提减值准备的情况。

#### 6、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2026年2月28日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金[注]	3,399.81	3,399.81	冻结	诉讼冻结
无形资产	57,000,000.00	57,000,000.00	查封	司法查封
合 计	57,003,399.81	57,003,399.81		

(续)

项 目	2025年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,399.81	3,399.81	冻结	诉讼冻结
无形资产	57,000,000.00	57,000,000.00	查封	司法查封
合 计	57,003,399.81	57,003,399.81		

注：截至2026年2月28日，公司及子公司西藏山南地区阳光矿业开发有限公司的银行账户被司法冻结金额为8,303,300.00元，冻结情况详见本附注十一、5。



**7、应付账款**

## (1) 款项性质

项 目	2026年2月28日	2025年12月31日
工程、设备款	42,759,259.60	42,133,980.34
合 计	42,759,259.60	42,133,980.34

(2) 本期应付账款的账龄 1 年以上金额 39,940,633.09 元，占期末应付账款比例为 93.41%。

**8、应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

## 1) 2026年1-2月

项 目	2025年12月31日	本期增加	本期减少	2026年2月28日
一、短期薪酬	9,875,674.00	209,522.99	114,577.99	9,970,619.00
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
合 计	9,875,674.00	209,522.99	114,577.99	9,970,619.00

## 2) 2025年度

项 目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
一、短期薪酬	9,081,070.25	1,122,372.65	327,768.90	9,875,674.00
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
合 计	9,081,070.25	1,122,372.65	327,768.90	9,875,674.00

## (2) 短期薪酬列示

## 1) 2026年1-2月

项 目	2025年12月31日	本期增加	本期减少	2026年2月28日
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,875,674.00	184,225.00	89,280.00	9,970,619.00
2、职工福利费		25,297.99	25,297.99	
3、社会保险费				
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
合 计	9,875,674.00	209,522.99	114,577.99	9,970,619.00



## 2) 2025 年度

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,081,070.25	1,099,983.75	305,380.00	9,875,674.00
2、职工福利费		22,388.90	22,388.90	
3、社会保险费				
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
合 计	9,081,070.25	1,122,372.65	327,768.90	9,875,674.00

## 9、其他应付款

项 目	2026 年 2 月 28 日	2025 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	147,345,208.68	146,662,748.18
合 计	147,345,208.68	146,662,748.18

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

## (1) 其他应付款

## 1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2026 年 2 月 28 日	2025 年 12 月 31 日
关联方往来款	99,757,600.57	68,828,993.60
单位往来款	28,230,068.11	27,030,068.11
其他往来	19,357,540.00	50,803,686.47
合 计	147,345,208.68	146,662,748.18

## 2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	2026 年 2 月 28 日	未偿还或结转的原因
张伟刚	52,668,620.20	关联方往来款
山西双明房地产开发有限公司	25,000,000.00	单位往来款
山西恒达房地产开发有限公司[注]	22,000,000.00	关联方往来款
岳海涛	18,500,000.00	其他往来
蒙阴县广源燃料有限公司[注]	13,000,000.00	关联方往来款
阳泉市永发和商贸有限公司[注]	5,000,000.00	关联方往来款
合 计	136,168,620.20	



注：山西恒达房地产开发有限公司、蒙阴县广源燃料有限公司、阳泉市永发和商贸有限公司三家公司的实际控制人均为张伟刚，其中山西恒达房地产开发有限公司已于 2022 年 10 月 31 日注销，蒙阴县广源燃料有限公司已于 2016 年 12 月 15 日注销，阳泉市永发和商贸有限公司已于 2016 年 9 月 2 日注销。

### 10、实收资本

项 目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 2 月 28 日
张晶	25,100,000.00			25,100,000.00
张莹	4,900,000.00			4,900,000.00
合 计	30,000,000.00			30,000,000.00

### 11、未分配利润

项 目	2026 年 2 月 28 日/ 2026 年 1-2 月	2025 年 12 月 31 日 /2025 年度
调整前上期末未分配利润	-126,893,090.37	-123,638,933.61
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-126,893,090.37	-123,638,933.61
加：本期归属于母公司所有者的净利润	404,390.75	-2,277,855.94
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
其他利润分配	283,818.62	976,300.82
期末未分配利润	-126,772,518.24	-126,893,090.37

### 12、管理费用

项 目	2026 年 1-2 月	2025 年度
职工薪酬	209,522.99	1,117,672.65
咨询及审计费		85,000.00
固定资产折旧	199.50	118,615.62
办公费	57,625.82	796,600.05
差旅费	31,203.21	148,200.66
业务招待费	108,650.79	213,545.97
其他	29,864.75	233,891.52
合 计	437,067.06	2,713,526.47

### 13、财务费用

项 目	2026 年 1-2 月	2025 年度
利息费用	51,284.07	320,314.50
减：利息收入		1.33



项 目	2026 年 1-2 月	2025 年度
手续费及其他		9.19
合 计	51,284.07	320,322.36

#### 14、信用减值损失

项 目	2026 年 1-2 月	2025 年度
其他应收款坏账损失	-1,743.45	-9,267.23
合 计	-1,743.45	-9,267.23

#### 15、营业外收入

项目	2026 年 1-2 月	2025 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他[注]	1,790,848.25		1,790,848.25
合 计	1,790,848.25		1,790,848.25

注：其他系甘肃省有色金属地质勘查局天水矿勘院豁免本公司部分债务的金额。

#### 16、营业外支出

项 目	2026 年 1-2 月	2025 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	704,568.19	102,473.20	704,568.19
合 计	704,568.19	102,473.20	704,568.19

#### 17、现金流量表项目

##### (1) 现金流量表补充资料

项 目	2026 年 1-2 月	2025 年度
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	596,185.48	-3,145,589.26
加：信用减值损失	1,743.45	9,267.23
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	199.50	118,615.62
使用权资产折旧		
投资性房地产摊销		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	51,284.07	320,314.50



项 目	2026 年 1-2 月	2025 年度
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-33,125.55	-176,077.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-610,618.01	3,175,293.52
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,668.94	301,824.34
二、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		
新增使用权资产		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额		
减：现金的期初余额		
现金等价物的期末余额	97,805.90	92,136.96
减：现金等价物的期初余额	92,136.96	90,312.62
现金及现金等价物净增加额	5,668.94	1,824.34

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2026 年 2 月 28 日	2025 年 12 月 31 日
一、现金	97,805.90	92,136.96
其中：库存现金	97,805.90	92,136.96
可随时用于支付的银行存款		
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金及现金等价物余额	97,805.90	92,136.96

## 六、合并范围的变更

无。

## 七、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成



子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
西藏山南地区阳光矿业开发有限公司	5,000.00	西藏自治区山南市乃东区	西藏自治区山南市乃东区	探矿、矿产品加工和销售、矿产资源投资	70.00		投资设立

注：截至 2026 年 2 月 28 日，公司持有子公司西藏山南地区阳光矿业开发有限公司 70% 的股权仍处于冻结之中，冻结期限为三年，即自 2024 年 8 月 19 日至 2027 年 8 月 18 日，冻结情况详见本附注九、2、(1)、1)。

## 八、关联方及关联方交易

### 1、本公司的母公司情况

不适用。

### 2、本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注七、1、(1)。

### 3、本公司的合营及联营企业情况

无。

### 4、其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
张伟刚	张晶之父
吕鹏	张晶之夫
成都辛未缘建筑劳务有限公司	张伟刚实际控制的企业
山西恒达房地产开发有限公司	张伟刚实际控制的企业
蒙阴县广源燃料有限公司	张伟刚实际控制的企业
阳泉市永发和商贸有限公司	张伟刚实际控制的企业

### 5、关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

#### (2) 关联租赁情况

无。

#### (3) 关联担保情况

##### 1) 本公司作为担保方

截至 2026 年 2 月 28 日，公司为关联方提供担保情况如下：



担保方	被担保方	事项	被担保方实际借款金额 (本金+利息)	担保方式
西藏阳光矿业投资有限公司、西藏山南地区阳光矿业开发有限公司	太原月亮湾大酒店有限公司	借款	110,898,871.38	保证

2) 本公司作为被担保方  
无。

## 6、关联方应收应付项目

### (1) 应付项目

项目名称	关联方	2026年2月28日	2025年12月31日
其他应付款	张伟刚	52,668,620.20	21,743,073.23
	吕鹏	3,796,172.74	3,793,112.74
	张晶	1,240,900.00	1,240,900.00
	山西恒达房地产开发有限公司[注]	22,000,000.00	22,000,000.00
	蒙阴县广源燃料有限公司[注]	13,000,000.00	13,000,000.00
	阳泉市永发和商贸有限公司[注]	5,000,000.00	5,000,000.00
	成都辛未缘建筑劳务有限公司[注]	2,051,907.63	2,051,907.63

注：山西恒达房地产开发有限公司、蒙阴县广源燃料有限公司、阳泉市永发和商贸有限公司、成都辛未缘建筑劳务有限公司四家公司的实际控制人均为张伟刚，其中山西恒达房地产开发有限公司已于2022年10月31日注销，蒙阴县广源燃料有限公司已于2016年12月15日注销，阳泉市永发和商贸有限公司已于2016年9月2日注销。

## 九、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

截至2026年2月28日，公司无需要披露的重要承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

##### 1) 担保债务形成的或有负债及其财务影响

公司及子公司西藏山南地区阳光矿业开发有限公司（以下简称“阳光矿业”）对山西省融资再担保集团有限公司（以下简称“山西再担保公司”）的债务（系为关联方太原月亮湾大酒店有限公司（以下简称“月亮湾大酒店”）提供担保所形成的债务），涉诉案件包含（2017）晋0107民初2354号、（2017）晋0107民初2355号、（2017）晋0107民初2356号、（2018）晋0107民初720号、（2018）晋01民初829号，截至2026年2月28日，前述债务本金总额约5,714.22万元，本息合计约1.11亿元。山西省太原市中级人民法院（2021）晋01执恢85号



之二、(2022)晋0107执恢394号之一执行裁定书裁定执行了月亮湾大酒店总高16层中的负一层、第一层、第十层的房屋产权以及位于郝家沟街99号汇隆花俊苑9幢3单元1-2层301号房屋,裁定上述资产抵偿债务总额6,889.09万元。结合判决书、执行裁定书、月亮湾大酒店房产抵押情况,公司管理层判断该关联担保债务不会触发公司实际承担连带责任,公司无需计提预计负债。截至本报告期末,该关联担保债务未对公司的经营产生重大不利影响。

依据(2018)晋01民初829号案件所涉执行文书(2021)晋01执恢85号,及2024年8月12日山西省太原市中级人民法院发出的协助执行通知书,本公司所持有的阳光矿业全部股权(出资额3,500.00万元,对应股权比例70%)继续处于冻结之中,冻结期限为三年,即自2024年8月19日至2027年8月18日。

## 2) 钻探合同相关诉讼形成的或有负债及其财务影响

①公司子公司阳光矿业因钻探合同纠纷,被甘肃省有色金属地质勘查局天水矿勘院(以下简称“甘肃矿产勘察院”)向法院提起诉讼,西藏自治区山南市中级人民法院出具的((2020)藏05民终24号)判决书判定“阳光矿业于本判决生效之日起十五日内向甘肃矿产勘察院支付工程款2,117,358.00元及逾期付款利息(利息以2,117,358.00元为本金,自2016年12月1日至2019年8月19日按中国人民银行同期同类贷款利率计算,自2019年8月20日起按全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算利息至付清之日止)、阳光矿业于本判决生效之日起十五日内支付原告甘肃矿产勘察院2017年度工程款465,550.10元及产生的按照日万分之五计算至实际付清之日的违约金;如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务,应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条规定,加倍支付迟延履行期间的债务利息。”截至2026年2月28日,阳光矿业应偿还本金及按本金计算的利息合计金额为485.74万元。2026年3月30日,甘肃矿产勘察院出具了《天水院与西藏山南地区阳光矿业开发有限公司建设合同纠纷一案情况说明》中约定:“甘肃矿产勘察院在不迟于2026年7月1日前一次性收到金额不低于285.00万元的前提下(具体金额以人民法院执行和解协议载明数额为准),甘肃矿产勘察院可以与阳光矿业在法院主持下达成和解协议。”

②公司子公司阳光矿业因钻探合同纠纷,被秦皇岛天元五一五钻探工程有限公司(以下简称“天元钻探公司”)向法院提起诉讼,西藏自治区高级人民法院二审判决:判决被告阳光矿业于本判决生效之日起十五日内向原告天元钻探公司支付工程款5,005,023.45元及逾期利息72,572.84元。截至2026年3月31日,公司收到天元钻探公司出具的与阳光矿业《执行和解协议》,协议约定“在签订本协议后3个月内,即2026年6月30日前,阳光矿业付清天元钻探公司人民币6,280,000.00元,天元钻探公司给阳光矿业开具全部6,280,000.00元工程款发票,该6,280,000.00元由阳光矿业或第三方支付给山南市中级人民法院,天元钻探公司在收到法院支付的人民币6,280,000.00元后,向法院申请终结本案,并申请解除对乙方公司及法定代表人的限高、查封等执行措施。”



## 十、资产负债表日后事项

截至报告日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

### 1、分部信息

根据本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营及策略均以一个整体运行，向主要营运决策者提供的财务资料并无载有各项经营活动的损益资料。因此，管理层认为本公司仅有一个经营分部，无需按经营分部对报告披露分类业绩作出个别分析。

### 2、公司持有子公司阳光矿业 70% 股权冻结事项

由于公司及子公司阳光矿业对山西再担保公司的债务（系为关联方月亮湾大酒店提供担保所形成的债务），依据（2018）晋 01 民初 829 号案件所涉执行文书（2021）晋 01 执恢 85 号，及 2024 年 8 月 12 日山西省太原市中级人民法院发出的协助执行通知书，公司所持有的阳光矿业全部股权（出资额 3,500.00 万元，持股 70%）继续处于冻结之中，冻结期限为三年，即自 2024 年 8 月 19 日至 2027 年 8 月 18 日。

### 3、为月亮湾大酒店提供关联担保形成债务事项

由于公司及子公司阳光矿业对山西再担保公司的债务（系为关联方月亮湾大酒店提供担保所形成的债务），涉诉案件包含（2017）晋 0107 民初 2354 号、（2017）晋 0107 民初 2355 号、（2017）晋 0107 民初 2356 号、（2018）晋 0107 民初 720 号、（2018）晋 01 民初 829 号，截至 2026 年 2 月 28 日，前述债务本金总额约 5,714.22 万元，本息总额约 1.11 亿元。结合判决书、执行裁定书、月亮湾大酒店房产抵押情况，公司管理层判断该关联担保债务不会触发公司实际承担连带责任，无需计提预计负债。

### 4、查拉普金矿探矿权存在司法查封事项

根据西藏自治区山南地区中级人民法院作出的《秦皇岛天元五一五钻探工程有限公司、西藏山南地区阳光矿业开发有限公司建设工程合同纠纷执行实施执行裁定书》（（2021）藏 05 执 15 号之五），西藏自治区山南市中级人民法院于 2021 年 6 月 8 日依法查封了阳光矿业查拉普金矿探矿证，期限 1 年。截至本报告出具日，查拉普探矿权尚未办理解封手续，仍处于司法查封状态。

### 5、法律服务合同相关诉讼事项

公司及其子公司阳光矿业、关联方月亮湾大酒店作为被告方与原告山西同辉律师事务所因法律服务合同纠纷一案，根据山西省太原市杏花岭区人民法院出具的（2024）晋 0107 民初



4524号民事调解书：截至2023年12月31日，三被告共同欠原告剩余本息人民币8,303,300.00元，三被告于2024年6月30日前支付原告人民币103,300.00元；2024年8月30日前支付原告200,000.00元；2024年10月30日前支付原告300.00万元；2024年12月30日前支付原告人民币500.00万元；三被告承诺，如资金到位的情况下，不拘于上述还款时间限制，同意一次性向原告偿还所有欠付本息；三被告如有任意一期未能按期足额履行的，原告可依法就剩余未归还款项申请全案强制执行。逾期利息以未归还款项为基数，按照银行同期贷款市场报价利率计算至实际付清之日止。

截至2026年2月28日，由公司关联方张伟刚累计向山西同辉律师事务所支付上述欠款300,000.00元，尚欠本金8,003,300元，因违约而形成的逾期利息金额为414,542.99元。

太原市杏花岭区人民法院于2026年1月28日出具(2025)晋0107执4249号《执行裁定书》：(1)冻结公司银行账户2个，自2025年8月12日起至2026年8月12日止；(2)冻结阳光矿业银行账户2个，自2025年8月12日起至2026年8月12日止；(3)对公司及其法定代表人张晶作出限制消费令，终结本次执行。截至2026年2月28日，公司及其子公司阳光矿业的银行账户被司法冻结金额为8,303,300.00元。

## 十二、母公司财务报表主要项目注释

### 1、长期股权投资

项 目	2026年2月28日			2025年12月31日		
	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	151,236,930.55		151,236,930.55	150,290,868.49		150,290,868.49
合 计	151,236,930.55		151,236,930.55	150,290,868.49		150,290,868.49

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	2025年12月31日	本期增减变动				2026年2月28日	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
西藏山南地区阳光矿业开发有限公司	150,290,868.49				946,062.06	151,236,930.55	
合 计	150,290,868.49				946,062.06	151,236,930.55	





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
91320000831585821 (1/1)

编号 320100000202601150018



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

扫描二维码市场主体身份证码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 1500万元整

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 郭澳

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

经营范围

许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以审批结果为准）  
一般项目：企业管理咨询；财务管理咨询；财务咨询；税务服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（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）



登记机关

2026年01月15日





# 会计师事务所 执业证书

名称：

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

郭澳

主任会计师：

经营场所：

南京市建邺区江泰中路106号万达广场商务  
楼5座19-20楼

组织形式：

特殊普通合伙

执业证书编号：

32000010

批准执业文号：

苏财会[2013]39号

批准执业日期：

2013年09月28日



发证机关：

江苏省财政厅

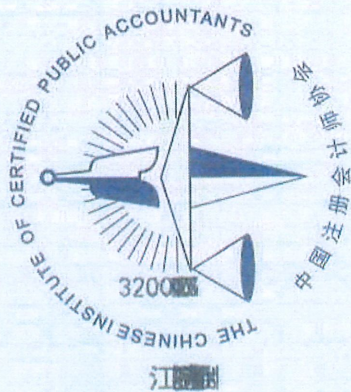
二〇一三年三月五日

中华人民共和国财政部制

证书序号：0012336

## 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》。



2008030



证书编号: 320000100129  
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 09 月 30 日  
Date of Issuance      /y      /m      /d

2020年07月16日

张旭

姓 Full name 张旭  
性 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1986-11-12  
工作单位 Working unit 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)  
身份证号码 Identity card No. 340822198611121191

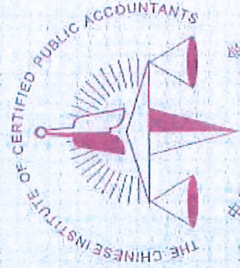


年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年 月 日  
/y      /m      /d



姓名 张文杰  
 Full name 刘男  
 Sex 1996-02-12  
 Date of birth  
 工作单位 天衡会计师事务所(特殊普  
 Working unit 通合伙)  
 身份证号码  
 Identity card No: 320824199602125816



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.



张文杰 320000100482

证书编号:  
 No. of Certificate 320000100482

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance 2024 年 11 月 28 日

年 月 日