

凉山矿业股份有限公司
2025 年 1-9 月模拟财务报表
审阅报告

索引	页码
审阅报告	1-2
模拟公司财务报表	
— 模拟资产负债表	1-2
— 模拟利润表	3
— 模拟现金流量表	4
— 模拟股东权益变动表	5-6
— 模拟财务报表附注	7-79

审阅报告

XYZH/2025ZZAA5B0530

凉山矿业股份有限公司

凉山矿业股份有限公司:

我们审阅了后附的凉山矿业股份有限公司(以下简称凉山矿业公司)按照附注二所述的编制基础编制的模拟财务报表,包括2025年9月30日的模拟资产负债表,2025年1-9月的模拟利润表、模拟现金流量表和模拟股东权益变动表以及相关模拟财务报表附注。按照附注二所述的编制基础编制模拟财务报表是凉山矿业公司管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对模拟财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对模拟财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信上述模拟财务报表没有按照附注二所述的编制基础编制,未能在所有重大方面公允反映被审阅单位的模拟财务状况、经营成果和现金流量。



（本页无正文）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二五年十一月十日



模拟资产负债表

编制单位：泰山矿业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年9月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	88,392,250.89	76,802,036.54
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	五、4	390,922,725.78	377,395,604.43
应收资金集中管理款	五、2		28,344,263.57
其他应收款	五、3	100,000.00	100,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、5	126,588,293.88	157,322,213.95
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、6		43,860,190.96
流动资产合计		606,003,270.55	683,824,309.45
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	五、8		
其他权益工具投资	五、7	4,965,011.97	4,533,502.35
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	808,959,113.01	851,019,369.39
在建工程	五、10	654,324,609.42	461,479,535.44
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	9,456,687.80	11,639,000.42
无形资产	五、12	934,900,953.86	884,171,206.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	17,210,224.06	19,668,827.50
递延所得税资产	五、14	51,991,186.26	52,333,845.61
其他非流动资产	五、15	69,569,861.14	10,213,964.60
非流动资产合计		2,551,377,647.52	2,295,059,251.94
资产总计		3,157,380,918.07	2,978,883,561.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



模拟资产负债表（续）

编制单位：凉山矿业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年9月30日	2024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	五、17	362,597,473.59	301,546,298.89
预收款项			
合同负债	五、19	235,068,699.40	330,446,232.59
应付职工薪酬	五、20	122,678,255.25	29,469,111.94
应交税费	五、21	25,009,283.13	13,096,417.62
其他应付款	五、18	191,374,222.70	49,635,516.14
其中：应付利息			
应付股利		100,000,000.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	409,593,861.35	559,855,772.11
其他流动负债	五、23	30,558,930.92	42,958,010.24
流动负债合计		1,376,880,726.34	1,327,007,359.53
非流动负债：			
长期借款	五、24	16,343,633.80	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、25	6,229,668.20	9,161,489.33
长期应付款	五、26	108,674,412.84	101,822,197.09
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、27	132,315,363.83	131,760,812.28
递延收益	五、28	44,857,000.00	44,645,000.00
递延所得税负债	五、14	36,530,570.36	36,409,483.12
其他非流动负债			
非流动负债合计		344,950,649.03	326,798,981.82
负 债 合 计		1,721,831,375.37	1,653,806,341.35
股东权益：			
股本	五、29	550,207,086.00	550,207,086.00
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	五、30	2,763,020.18	2,396,237.00
专项储备	五、31	6,550,155.43	
盈余公积	五、32	223,072,657.67	223,072,657.67
未分配利润	五、33	652,956,623.42	549,401,239.37
股东权益合计		1,435,549,542.70	1,325,077,220.04
负债和股东权益总计		3,157,380,918.07	2,978,883,561.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



模拟利润表

编制单位：浙江三友实业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年1-9月	2024年度
一、营业收入	五、31	7,258,330,796.30	9,334,569,341.60
减：营业成本	五、34	6,707,879,592.75	8,810,294,345.43
税金及附加	五、35	39,214,039.53	50,005,589.20
销售费用	五、36	3,224,950.73	3,796,066.06
管理费用	五、37	94,126,743.02	140,159,131.01
研发费用	五、38	54,239,593.35	17,121,494.52
财务费用	五、39	11,068,813.00	9,352,974.92
其中：利息费用		8,536,865.65	17,164,514.39
利息收入		1,733,782.27	13,763,259.63
加：其他收益	五、40	6,499,813.60	5,932,389.83
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	5,758,036.60	-929,844.47
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			
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、42	1,440,969.72	12,645,076.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-441,629.46	-9,367,444.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		361,834,254.38	312,119,917.89
加：营业外收入	五、44	1,104,288.70	5,701,051.21
减：营业外支出	五、45	3,135,113.75	1,205,765.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		359,803,429.33	316,615,204.08
减：所得税费用	五、46	56,248,045.28	43,125,607.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		303,555,384.05	273,489,596.49
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		303,555,384.05	273,489,596.49
（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		366,783.18	402,169.86
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		366,783.18	402,169.86
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		366,783.18	402,169.86
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		303,922,167.23	273,891,766.35
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



模拟现金流量表

编制单位：泰山财产保险股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年1-9月	2024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		9,161,271,495.04	10,929,911,444.88
收到的税费返还		6,401,000.53	5,839,731.25
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	16,498,696.39	130,234,794.72
经营活动现金流入小计		9,184,171,191.96	11,065,985,970.85
购买商品、接受劳务支付的现金		8,251,574,246.81	10,149,625,822.87
支付给职工以及为职工支付的现金		228,648,955.61	412,836,991.00
支付的各项税费		122,519,905.35	243,831,371.20
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	15,333,156.76	88,152,141.17
经营活动现金流出小计		8,618,076,264.53	10,894,446,326.24
经营活动产生的现金流量净额		566,094,927.43	171,539,644.61
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		130,100.00	195,150.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		538.20	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		5,628,880.00	
收到其他与投资活动有关的现金	五、48	114,430,643.40	900,147,363.74
投资活动现金流入小计		120,190,161.60	900,342,513.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		380,857,709.89	483,162,908.87
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	五、48	55,001,000.00	4,228.14
投资活动现金流出小计		435,858,709.89	483,167,137.01
投资活动产生的现金流量净额		-315,668,548.29	417,175,376.73
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		96,343,633.80	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		96,343,633.80	
偿还债务支付的现金		229,000,000.00	371,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		108,339,930.53	217,216,819.47
支付其他与筹资活动有关的现金	五、48	5,038,762.55	16,704,390.06
筹资活动现金流出小计		342,378,693.08	604,921,209.53
筹资活动产生的现金流量净额		-246,035,059.28	-604,921,209.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		4,391,319.86	-16,206,188.19
加：期初现金及现金等价物余额		200.00	16,206,388.19
六、期末现金及现金等价物余额		4,391,519.86	200.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



模拟股东权益变动表

2025年1-9月										单位：人民币元	
项	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	其他	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	550,207,086.00					2,396,237.00		223,072,657.67	549,401,239.37		1,325,077,220.04
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	550,207,086.00					2,396,237.00		223,072,657.67	549,401,239.37		1,325,077,220.04
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						366,783.18	6,550,155.43		103,555,384.05		110,472,322.66
（一）综合收益总额						366,783.18			303,555,384.05		303,922,167.23
（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									-200,000,000.00		-200,000,000.00
2. 对股东的分配									-200,000,000.00		-200,000,000.00
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							6,550,155.43				6,550,155.43
1. 本年提取							36,386,690.38				36,386,690.38
2. 本年使用							29,836,534.95				29,836,534.95
（六）其他											
四、本年年末余额	550,207,086.00					2,763,020.18	6,550,155.43	223,072,657.67	652,956,623.42		1,435,549,542.70

法定代表人：张世宇

主管会计工作负责人：张波

会计机构负责人：张波



模拟股东权益变动表

单位：人民币元

	2024年度										
	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	其他	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	550,207,086.00					1,994,067.14		195,723,698.02	503,260,602.53		1,251,185,453.69
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	550,207,086.00					1,994,067.14		195,723,698.02	503,260,602.53		1,251,185,453.69
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						402,169.86		27,348,959.65	46,140,636.84		73,891,766.35
（一）综合收益总额						402,169.86			273,489,596.49		273,891,766.35
（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								27,348,959.65	-227,348,959.65		-200,000,000.00
1. 提取盈余公积								27,348,959.65	-27,348,959.65		
2. 对股东的分配									-200,000,000.00		-200,000,000.00
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. 本年提取							59,043,614.46				59,043,614.46
2. 本年使用							59,043,614.46				59,043,614.46
（六）其他											
四、本年年末余额	550,207,086.00					2,396,237.00		223,072,657.67	549,401,239.37		1,325,077,220.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



张波

一、公司的基本情况

凉山矿业股份有限公司(以下简称本公司)成立于 2001 年,原为始建于 1958 年 10 月的四川省拉拉铜矿,40 多年来,依靠“滚雪球”式发展,到 2000 年,形成了 1500 吨/日采选规模。上世纪末,全国有色三大集团解散后,拉拉铜矿下放到凉山州管理。2001 年 9 月,缺少发展资金的拉拉铜矿,以净资产作价出资 5,000.00 万元,与云南铜业(集团)有限公司、云南铜业股份有限公司、云南楚雄矿冶股份有限公司、江西铜业股份有限公司 4 家企业共同发起组建本公司。现隶属于云南铜业(集团)有限公司,为国有控股公司。

本公司 2001 年 10 月 24 日取得四川省工商行政管理局核发的字 5100000000105258 号企业法人营业执照,注册资本为 15,000.00 万元,其中,凉山州拉拉铜矿有限责任公司出资 5,000.00 万元,占比 33.33%;云南铜业(集团)有限公司出资 4,000.00 万元,占比 26.67%;云南铜业股份有限公司出资 3,000.00 万元,占比 20%;云南楚雄矿冶股份有限公司出资 2,000.00 万元,占比 13.33%;四川康西铜业有限责任公司出资 1,000.00 万元,占比 6.67%。

经 2010 年 8 月 5 日公司股东大会决定,公司注册资本由 15,000.00 万元变更为 60,000.00 万元,实收资本由 15,000.00 万元变更为 60,000.00 万元;增加的资本金 45,000.00 万元由公司资本公积金、盈余公积金和未分配利润按持股比例转增注册资本。凉山州拉拉铜矿有限责任公司出资 15,000.00 万元,占比 33.33%;云南铜业(集团)有限公司出资 18,000.00 万元,占比 26.67%;云南铜业股份有限公司出资 9,000.00 万元,占比 20%;四川康西铜业有限责任公司出资 3,000.00 万元,占比 6.67%。

2019 年 3 月 1 日,四川康西铜业有限责任公司将所持有的 4,000.00 万股份转让给江西铜业股份有限公司,股权转让后,云南铜业(集团)有限公司出资 24,000.00 万元,占 40.00%;凉山州国有工业投资发展集团有限责任公司出资 20,000.00 万元,占 33.33%;云南铜业股份有限公司出资 12,000.00 万元,占 20.00%,江西铜业股份有限公司出资 4,000.00 万元,占 6.67%。

2021 年 12 月 1 日,四川省拉拉铜矿名称变更为凉山州拉拉铜矿有限责任公司。2022 年 7 月 27 日,凉山州拉拉铜矿有限责任公司将所持公司 33.33%的股权无偿划转给凉山州国有工业投资发展集团有限责任公司(以下简称凉山州工投集团)。2023 年 12 月 22 日江西铜业与凉山州工投集团签订《股权转让补充协议》,江西铜业将所持公司 4,000.00 万股股份转让给凉山州工投集团。2024 年 4 月 18 日,凉山州国有工业投资发展集团有限责任公司名称变更为凉山州工业投资发展集团有限责任公司。

截至 2025 年 9 月 30 日,凉山州工业投资发展集团有限责任公司出资 24,000.00 万元,占比 40.00%;云南铜业(集团)有限公司出资 24,000.00 万元,占 40.00%;云南铜业股份有限公司出资 12,000.00 万元,占 20.00%。

本公司法定代表人:王世宇,注册地址:四川省凉山州会理市绿水镇矿部片区。



二、模拟财务报表的编制基础

1. 编制基础

根据云南铜业股份有限公司（以下简称“云南铜业”）第九届董事会第三十八次会议决议公告，云南铜业拟通过发行股份方式向云南铜业（集团）有限公司购买其持有的本公司 40%股权。

在上述交易完成之前，为提升注入上市公司的资产质量和盈利能力，本公司将所持会理市五龙富民矿业有限责任公司（以下简称五龙富民）51.07%股权、香格里拉市鼎立矿业有限责任公司（以下简称鼎立矿业）100.00%股权以及相关资产负债分立至新设公司凉山富鼎矿业有限责任公司（以下简称“凉山富鼎矿业”）。

分立方案主要内容如下：

保持分立前后各方权益以及经营管理模式不变、与五龙富民和鼎立矿业相关的资产和负债分立至新设公司、人员随资产进行转移的原则。凉山矿业现有股东按照目前持股比例取得分立形成新设公司的相应股权。分立形成的新设公司在股权结构、经营管理等方面与凉山矿业现状保持一致，凉山矿业将五龙富民和鼎立矿业相关的资产和负债（包括凉山矿业持有五龙富民和鼎立矿业的股权、债权以及凉山矿业的拟投入资金、承担的相应债务等）整体分立至新设公司，剩余资产和负债保留在凉山矿业。

凉山矿业将持有五龙富民及鼎立矿业的长期股权投资成本合计 46,854.29 万元，其中对鼎立矿业长期股权投资计提减值准备 45,940.00 万元，净值 914.29 万元；凉山矿业对鼎立矿业的借款本金及利息 39,616.73 万元，减值准备 39,616.73 万元；与减值准备相关的递延所得税资产 12,833.51 万元；凉山矿业代鼎立矿业预付给迪庆供电局的用电保证金 1.04 万元；持有鼎立矿业的固定资产及在建工程 97.44 万元；凉山矿业对鼎立矿业相关的负债 0.84 万元及对五龙富民的负债 601.30 万元划转至凉山富鼎矿业，同时为了维持鼎立矿业的日常运营，后续需要继续对鼎立矿业的探矿工程、探转采、土地产权支出、日常维护、随资产划转的人工成本等继续投入，对凉山富鼎矿业划转货币资金 5,500.00 万元。

2025 年 7 月，本公司已完成上述分立。

为了在报告期内更好的反映分立后的财务状况、经营成果及现金流量，本公司管理层假设上述分立于 2023 年 1 月 1 日完成，即从 2023 年 1 月 1 日起，本公司模拟财务报表不包含子公司五龙富民、鼎立矿业及相关资产负债。

2. 持续经营

本公司对自 2025 年 9 月 30 日起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。



三、重要会计政策和会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的模拟财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实、准确、完整地反映了本公司 2025 年 9 月 30 日的模拟财务状况以及 2025 年 1-9 月的模拟经营成果和模拟现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。本报告期为 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日。

3. 营业周期

本公司以 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定的方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、3.（3）	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 1000 万元。
合同负债账面价值发生重大变动	五、19.（2）	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的 30%以上。
超过一年的重要的应付账款、其他应付款	五、17	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上且金额大于 1000 万元。
重要在建工程	五、10.1（2）	单个项目的预算投入金额大于 5000 万元
重要的合营、联营企业	七、（1）	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占公司净资产的 5%以上、金额大于 5000 万元，或长期股权投资权益法下投资损益占公司净利润的 10%
重要投资活动	五、48.（2）	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 1 亿元



6. 现金及现金等价物的确定标准

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

7. 外币业务

本公司外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为本位币金额。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本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

8. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出：

收取金融资产现金流量的权利届满；

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（a）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（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（1）金融资产

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金



融资产。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。本公司该类的金融资产主要包括：应收账款、应收票据、其他应收款。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司该类的金融资产主要包括：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的权益工具投资：本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本公司该分类的金融资产为其他权益工具投资。

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



除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。本公司该类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

只有能够消除或显著减少会计错配时，本公司将金融资产在初始计量时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。

(2) 金融负债

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

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，所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(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的, 分别下列情况处理: 放弃了对该金融资产控制的, 终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债; 未放弃对该金融资产控制的, 按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产在终止确认日的账面价值, 与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件: ①公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标; ②该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分之间, 按照各自的相对公允价值进行分摊, 并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件: ①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标; ②该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和, 与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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

(4) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础, 对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

1) 预期信用损失的确定方法及会计处理

预期信用损失, 是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失, 是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额, 即全部现金短缺的现值。

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



12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本公司选择运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产（如债权投资、其他债权投资、其他应收款）、贷款承诺及财务担保合同，本公司采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本公司评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估时，根据历史还款数据并结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

应收款项按照信用风险特征组合计提坏账准备的，应披露组合类别及确定依据。基于账龄确认信用风险特征组合的，应披露账龄计算方法。应收款项按照单项计提坏账准备的，应披露认定单项计提的判断标准。

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

3) 按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著



高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本公司对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

4) 减值准备的核销

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本公司直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

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

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

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本公司计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。



9. 应收票据

(1) 单项计提减值准备

本公司对信用风险显著不同的应收票据单项确定预期信用损失率。

(2) 按组合计提减值准备

考虑不同票据的违约风险，将应收票据划分为银行承兑汇票组合和商业承兑汇票组合。商业承兑汇票组合计提预期信用损失方法可参考附注三、10. 中应收账款预期信用损失方法。

10. 应收款项

(1) 应收账款

1) 单项计提减值准备

本公司对信用风险显著不同的应收账款单项确定预期信用损失率。

2) 按组合计提减值准备

本公司的历史经验表明不同细分客户群体发生损失的情况存在显著差异，所以本公司对客户群体按照产品类型进行了恰当分组。

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	以应收账款的账龄为信用风险特征划分组合
无风险组合	中铝集团及其控制的企业、其他关联方的应收账款

其中：账龄分析法组合预期信用损失计提比例如下：

账龄	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 以下同)	0
1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	30
4-5 年	50
5 年以上	100

本公司在资产负债表日计算应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收账款减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本公司将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。



本公司实际发生信用损失,认定相关应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“信用减值损失”。

(2) 其他应收款

本公司按照下列情形计量其他应收款损失准备:1)信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本公司按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备;2)信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;3)购买或源生已发生信用减值的金融资产,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。

以组合为基础的评估。对于其他应收款,本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据,而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行,所以本公司按照金融工具类型/信用风险评级/担保物类型/初始确认日期/剩余合同期限/借款人所处的行业/借款人所在的地理位置/贷款抵押率为共同风险特征,对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

11. 存货

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用月末一次加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价,对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因,预计其成本不可收回的部分,提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取;其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,其可变现净值按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;用于生产而持有的材料存货,其可变现净值按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。

12. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本公司将该收款权利作为合同资产。



(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法, 参照附注三、10. 应收款项相关内容描述。

会计处理方法, 本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失, 如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额, 本公司将其差额确认为减值损失, 借记“资产减值损失”, 贷记“合同资产减值准备”。相反, 本公司将差额确认为减值利得, 做相反的会计记录。

本公司实际发生信用损失, 认定相关合同资产无法收回, 经批准予以核销的, 根据批准的核销金额, 借记“合同资产减值准备”, 贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备, 按其差额借记“资产减值损失”。

13. 长期股权投资

(1) 确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

本公司长期股权投资主要包括本公司持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资, 以及对其合营企业的权益性投资。

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其回报金额。

共同控制是指按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。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。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有的权利的合营安排。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权时, 本公司认为对被投资单位具有重大影响, 除非有明确的证据表明本公司不能参与被投资单位的生产经营决策。本公司持有被投资单位 20% 以下表决权的, 如本公司在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的/或参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/或与被投资单位之间发生重要交易的/或向被投资单位派出管理人员的/或向被投资单位提供关键技术资料等(或综合考虑以上多种事实和情况), 本公司认为对被投资单位具有重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时, 本公司一方面会考虑本公司直接或间接持有的被投资单位的表决权股份, 同时考虑本公司和其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响, 如被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

(2) 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日按照取得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、所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：本公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用用于发生时计入当期损益；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。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，按相关会计准则的规定确定投资成本。

注：如果相关业务涉及到一揽子交易，则补充披露一揽子交易的处理方法。

本公司对能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的利润或现金股利确认为投资收益。

采用权益法核算时，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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年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；投资方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；投资方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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按



照应享有的比例计算归属于投资企业的部分的基础上确认投资收益，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。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，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。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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) 长期股权投资核算方法的转换

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，原持有的按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》确认和计量的股权投资的公允价值加上为取得新增投资而支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。上述计算所得的初始投资成本，与按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，前者大于后者的，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，差额调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

对因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的长期股权投资，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。购买日之前有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为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

本公司对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》确认和计量的，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。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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，在编制个别财务报表时对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；在合并财务报表中，对剩余股权按照丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》确认和计量的，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。



(4) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

(5) 长期股权投资的减值

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、19。

14. 固定资产

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

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备和其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

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

序号	类别	折旧年限 (年)	预计净残值 率 (%)	年折旧率 (%)
1	房屋建筑物	8-45	5.00	2.11-11.88
2	机器设备	8-30	5.00	3.17-11.88
3	运输设备	8-10	5.00	9.50-11.88
4	电子设备	5-20	5.00	4.75-19.00
5	办公设备及其他	5-20	5.00	4.75-19.00

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。



固定资产减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、19。

15. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起转入固定资产，次月起开始计提折旧。

在建工程减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、19。

16. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化。其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，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；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加权平均利率，确定资本化金额。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指 1 年以上）的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17. 无形资产

本公司无形资产包括采矿权、探矿权、土地使用权、非专利技术、软件等，按照成本进行初始计量，其中，外购的无形资产，按购买价款、相关税费和直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

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，对有特定产量限制的特许经营权（如采矿权），按照产量法进行摊销，除此之外按估计该无形资产使用寿命的年限，在使用寿命内按直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。



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

无形资产减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、19。

18. 研究与开发

本公司的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

19. 非金融长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本公司将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。资产的可收回金额是指资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。

出现减值的迹象如下：

- (1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；



(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；

(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象

20. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上(不含 1 年)的费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21. 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

22. 职工薪酬

本公司的职工薪酬是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。



(2) 离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本公司的设定提存计划，是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险以及企业年金等，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

(3) 辞退福利，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本公司解除劳动合同，但未来不再为本公司提供服务，不能为本公司带来经济利益，本公司承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本公司向职工提供辞退福利的，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、本公司确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本公司选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计人当期损益的辞退福利金额。

(4) 其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，本公司按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福



利净负组成部分：服务成本；其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计入当期损益或相关资产成本。

23. 预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

24. 收入

(1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

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

本公司在合同中的履约义务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) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

3) 在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照投入法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计



能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- 3) 本公司已将该商品的实物转移给客户。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- 5) 客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(2) 收入确认的具体原则

本公司销售的阳极铜等主要商品按照协议或合同的约定，将商品交于客户或承运商且本公司已获得现时的收款权并很可能收回对价时，即在客户取得相关商品的控制权时确认。

25. 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或非货币性资产。政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对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且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（1 元）计量。

本公司的政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿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。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。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)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对已确认的递延所得税资产，当预计到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时，应当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，减记的金额予以转回。

27. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别对各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后分别进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理；本公司作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其



相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理。但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本公司不将其与租赁部分合并进行会计处理。

(1) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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。

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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额，是指承租人向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：固定付款额及实质固定付款额（存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额）；取决于指数或比率的可变租赁付款额（该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定）；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）；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）；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。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或相关资产成本。

当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司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，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

本公司作为售后租回交易中的卖方兼承租人，对相关标的资产转让是否构成销售进行评估。本公司判断不构成销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等的金融负债。构成销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额



或变更后租赁付款额的方式不导致本公司确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失（租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的除外）

（2）本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。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，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额（存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额）；取决于指数或比率的可变租赁付款额（该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定）；购买选择权的行权价格（前提是合理确定承租人将行使该选择权）；承租人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）；由承租人与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

经营租赁下，在租赁期内各个期间，本公司采用直线法（或其他系统合理的方法），将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊，分期计入当期损益。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。

28. 持有待售

（1）本公司将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；2）出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。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) 本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

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

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产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确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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相关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。已抵减的商誉账面价值，以及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。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，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。

(6) 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。

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

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



29. 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。

(1) 公允价值初始计量

本公司对于以公允价值进行计量的资产和负债,考虑该资产或负债的特征,采用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计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时,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;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;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。以公允价值计量非金融资产时,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。

(2) 估值技术

本公司以公允价值计量相关资产或负债,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,在应用估值技术时,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,才使用不可观察输入值。

(3) 公允价值层次划分

本公司根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定公允价值计量结果所属的层次: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。活跃市场,是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。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。

30. 金融资产转移和非金融资产证券化业务的会计处理方法

金融资产发生转移的,根据相关金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的转移情况进行判断:已经全部转移的,终止确认相应的金融资产;没有转移且保留了相关金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不予终止确认;既没有转移也没有保留相关金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,根据对该项金融资产控制的涉及程度决定是否终止确认:放弃了对该项金融资产控制的,终止确认该项金融资产;未放弃对该项金融资产控制的,按照对其继续涉入该项金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认相关负债。金融资产符合整体终止确认的,转移所收到的对价与相应的账面价值的差额,计入当期损益,原直接计入所有者权益的相关金融资产的公允价值累积变动额,也一并转入当期损益;满足部分转移终止确认条件的,将涉及转移金融资



产整体的账面价值在终止确认部分与未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，以分摊后的账面价值作为基础比照整体转移对部分转移的部分进行处理。不符合终止确认条件的，将收到的对价确认为一项金融负债。

31. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

无。

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物提供劳务产生的增值额	13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%
资源税	应税资源产品的销售额	4%

2. 税收优惠

(1) 根据财政部、国家税务总局《关于资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录的通知》（财税[2015]78 号）文件，本公司硫酸业务享受增值税即征即退 50%的税收优惠政策。

(2) 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）文件，本公司享受西部大开发相关税收优惠政策，报告期本公司企业所得税税率为 15%。

(3) 根据财政部、国家税务总局《关于黄金税收政策问题的通知》（财税[2002]142 号）文件，本公司报告期内享受黄金交易免征增值税优惠政策。



五、模拟财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	4,391,519.86	200.00
其他货币资金	84,000,731.03	76,801,836.54
存放财务公司存款		
合计	88,392,250.89	76,802,036.54
其中：存放在境外的款项总额		

注：报告期受限制的货币资金情况详见附注“五、16. 所有权或使用权受到限制的资产”。

2. 应收资金集中管理款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应收资金集中管理款		28,344,263.57
合计		28,344,263.57

3. 其他应收款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	100,000.00	100,000.00
合计	100,000.00	100,000.00

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
往来款	7,391,218.79	9,662,006.61
保证金	100,000.00	100,000.00
小计	7,491,218.79	9,762,006.61
减：坏账准备	7,391,218.79	9,662,006.61
合计	100,000.00	100,000.00

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	100,000.00	100,000.00



凉山矿业股份有限公司模拟财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1-2 年 (含 2 年)		
2-3 年 (含 3 年)		
3-4 年 (含 4 年)		
4-5 年 (含 5 年)		
5 年以上	7,391,218.79	9,662,006.61
合计	7,491,218.79	9,762,006.61

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,391,218.79	98.67	7,391,218.79	100.00	
按组合计提坏账准备	100,000.00	1.33			100,000.00
其中：账龄组合					
无风险组合	100,000.00	1.33			100,000.00
合计	7,491,218.79	100.00	7,391,218.79	98.67	100,000.00

(续)

类别	2024 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 (%)	
按单项计提坏账准备	9,662,006.61	98.98	9,662,006.61	100.00	
按组合计提坏账准备	100,000.00	1.02			100,000.00
其中：账龄组合					
无风险组合	100,000.00	1.02			100,000.00
合计	9,762,006.61	100.00	9,662,006.61	98.98	100,000.00

1) 其他应收款按单项计提坏账准备



凉山矿业股份有限公司模拟财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	2025 年 9 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
维西凯龙矿业有限责任公司	7,391,218.79	7,391,218.79	100.00	预计收回存在风险
合计	7,391,218.79	7,391,218.79	—	—

(续)

名称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
弥渡县九顶山矿业有限公司	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	预计收回存在风险
会理县红山矿业有限责任公司	770,787.82	770,787.82	100.00	预计收回存在风险
维西凯龙矿业有限责任公司	7,391,218.79	7,391,218.79	100.00	预计收回存在风险
合计	9,662,006.61	9,662,006.61	—	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

名称	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	100,000.00		
合计	100,000.00		—

(续)

名称	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	100,000.00		
合计	100,000.00		—

3) 其他应收款按照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)	
2025 年 1 月 1 日余额			9,662,006.61	9,662,006.61
2025 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—



凉山矿业股份有限公司模拟财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已 发生信用减值)	
--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			-670,181.90	-670,181.90
本期转回			-770,787.82	-770,787.82
本期转销				
本期核销			1,500,000.00	1,500,000.00
其他变动			670,181.90	670,181.90
2025 年 9 月 30 日 余额			7,391,218.79	7,391,218.79

(4) 其他应收款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2025 年 1 月 1 日	本期变动金额				2025 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	9,662,006.61	-670,181.90	-770,787.82	1,500,000.00	670,181.90	7,391,218.79
合计	9,662,006.61	-670,181.90	-770,787.82	1,500,000.00	670,181.90	7,391,218.79

注：其他变动 670,181.90 元为已核销其他应收款收回，增加的坏账准备。

(5) 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,500,000.00

(6) 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	2025 年 9 月 30 日	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
维西凯龙矿业有限责任公司	铜精矿货款及代垫保险	7,391,218.79	5 年以上	98.67	7,391,218.79
会理市拉拉片区综合治理协会	保证金	100,000.00	1 年以内	1.33	



凉山矿业股份有限公司模拟财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	2025 年 9 月 30 日	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
合计	—	7,491,218.79	—	100.00	7,391,218.79

4. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2025 年 9 月 30 日	
	金额	比例 (%)
1 年以内	390,922,725.78	100.00
1—2 年		
2—3 年		
3 年以上		
合计	390,922,725.78	100.00

(续)

项目	2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)
1 年以内	377,395,604.43	100.00
1—2 年		
2—3 年		
3 年以上		
合计	377,395,604.43	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2025 年 9 月 30 日	账龄	占预付款项期 末余额合计数的 比例 (%)
云铜香港有限公司	360,720,153.29	1 年以内	92.28
中华人民共和国防城 海关	23,967,224.31	1 年以内	6.13
国网四川省电力公司 会理市供电分公司	6,139,947.25	1 年以内	1.57
中国石油天然气股份 有限公司四川攀枝花 销售分公司	95,400.93	1 年以内	0.02
合计	390,922,725.78		100.00



5. 存货

(1) 存货分类

项目	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	93,922,845.39	392,326.77	93,530,518.62
在产品	24,154,067.31		24,154,067.31
库存商品	8,953,010.64	49,302.69	8,903,707.95
合计	127,029,923.34	441,629.46	126,588,293.88

(续)

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	121,187,184.73	1,876,960.03	119,310,224.70
在产品	26,637,583.22		26,637,583.22
库存商品	18,864,890.51	7,490,484.48	11,374,406.03
合计	166,689,658.46	9,367,444.51	157,322,213.95

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	2025 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2025 年 9 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,876,960.03	392,326.77		1,876,960.03		392,326.77
在产品						
库存商品	7,490,484.48	49,302.69		7,490,484.48		49,302.69
合计	9,367,444.51	441,629.46		9,367,444.51		441,629.46

6. 其他流动资产

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
待抵扣进项税		31,398,705.53
预缴税金		12,461,485.43
合计		43,860,190.96



7. 其他权益工具投资									
项目	2025 年 1 月 1 日	本期增减变动				2025 年 9 月 30 日	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失
		追加投资	减少投资	计入其他综合收益的利得	计入其他综合收益的损失	其他			
会理县鹏晨废渣利用有限公司	4,533,502.35			431,509.62		4,965,011.97	130,100.00	3,250,611.97	
合计	4,533,502.35			431,509.62		4,965,011.97	130,100.00	3,250,611.97	
									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



8. 长期股权投资

被投资单位	2025年 1月1日 (账面 价值)	减值准 备期初 余额	本期增减变动							2025年 9月30 日(账 面价 值)	减值准 备期末 余额
			追加投 资	减少 投资	权益法 下确认 的投资 损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减 值准备		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
会理星 达矿业 有限公 司											
小计											
合计											

注：本公司持股 37.375%的联营企业会理星达矿业公司，期初账面价值为 0。本公司已于本年 8 月份完成股权转让程序，将所持星达矿业全部股权转让给会理旭晨工贸有限责任公司。



9. 固定资产			
项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	
固定资产	808,245,867.53	849,274,838.53	
固定资产清理	713,245.48	1,744,530.86	
合计	808,959,113.01	851,019,369.39	

9.1 固定资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值						
1. 2025 年 1 月 1 日余额	1,197,462,814.91	644,683,029.96	190,522,232.02	40,057,720.18	262,733,954.84	2,335,459,751.91
2. 本期增加金额	14,240,161.45	8,725,292.59	991,380.88	8,638,945.10		32,595,780.02
(1) 购置		2,373,069.78	991,380.88	6,217,672.77		9,582,123.43
(2) 在建工程转入	14,240,161.45	6,352,222.81		2,421,272.33		23,013,656.59
3. 本期减少金额	5,709,064.00		830,800.00			6,539,864.00
(1) 处置或报废	5,709,064.00		830,800.00			6,539,864.00
4. 2025 年 9 月 30 日余额	1,205,993,912.36	653,408,322.55	190,682,812.90	48,696,665.28	262,733,954.84	2,361,515,667.93
二、累计折旧						
1. 2025 年 1 月 1 日余额	580,274,993.37	471,259,751.57	148,903,726.95	23,550,419.09	234,770,865.45	1,458,759,756.43
2. 本期增加金额	42,134,291.76	16,391,299.55	5,106,102.45	5,807,998.75	1,397,331.50	70,837,024.01
(1) 计提	42,134,291.76	16,391,299.55	5,106,102.45	5,807,998.75	1,397,331.50	70,837,024.01



凉山矿业股份有限公司模拟财务报表附注
2025年1月1日至2025年9月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合计
3. 本期减少金额	2,808,929.48		684,738.96			3,493,668.44
(1) 处置或报废	2,808,929.48		684,738.96			3,493,668.44
4. 2025年9月30日余额	619,600,355.65	487,651,051.12	153,325,090.44	29,358,417.84	236,168,196.95	1,526,103,112.00
三、减值准备						
1. 2025年1月1日余额	16,531,083.99	8,050,558.93	405,634.96	102,452.88	2,335,426.19	27,425,156.95
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额	153,947.51		104,521.04			258,468.55
(1) 处置或报废	153,947.51		104,521.04			258,468.55
4. 2025年9月30日余额	16,377,136.48	8,050,558.93	301,113.92	102,452.88	2,335,426.19	27,166,688.40
四、账面价值						
1. 2025年9月30日账面价值	570,016,420.23	157,706,712.50	37,056,608.54	19,235,794.56	24,230,331.70	808,245,867.53
2. 2025年1月1日账面价值	600,656,737.55	165,372,719.46	41,212,870.11	16,404,848.21	25,627,663.20	849,274,838.53



9.2 固定资产清理

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
房屋建筑物		94,034.81
机器设备	215,939.51	896,881.99
运输工具	80,745.32	123,512.82
电子设备	141,476.61	200,925.89
办公设备及其他	275,084.04	429,175.35
合计	713,245.48	1,744,530.86

10. 在建工程

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
在建工程	635,588,663.87	450,637,352.24
工程物资	18,735,945.55	10,842,183.20
合计	654,324,609.42	461,479,535.44

10.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
四川会理红泥坡铜矿采选工程	567,869,936.86		567,869,936.86
其他	67,718,727.01		67,718,727.01
合计	635,588,663.87		635,588,663.87

(续)

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
四川会理红泥坡铜矿采选工程	394,066,543.62		394,066,543.62
其他	56,570,808.62		56,570,808.62
合计	450,637,352.24		450,637,352.24

(2) 重要在建工程项目本期变动情况



凉山矿业股份有限公司模拟财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

工 程 名 称	2025 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少		2025 年 9 月 30 日
			转入固定资产	转入无形资产	
四川会理红泥坡铜矿采选工程	394,066,543.62	177,226,995.57	3,423,602.33		567,869,936.86
合计	394,066,543.62	177,226,995.57	3,423,602.33		567,869,936.86

（续）

工程名称	预算数	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
四川会理红泥坡铜矿采选工程	1,875,160,900.00	30.47	正在进行				自有资金
合计	1,875,160,900.00	—	—				—

10.2 工程物资

项目	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程设备	15,642,912.22		15,642,912.22
工程材料	3,093,033.33		3,093,033.33
合计	18,735,945.55		18,735,945.55

（续）

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
工程设备	10,769,067.26		10,769,067.26
工程材料	73,115.94		73,115.94
合计	10,842,183.20		10,842,183.20

11. 使用权资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1. 2025年1月1日余额	13,093,875.50	13,093,875.50



凉山矿业股份有限公司模拟财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	合计
2. 本期增加金额		
(1) 租入		
(2) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2025年9月30日余额	13,093,875.50	13,093,875.50
二、累计折旧		
1. 2025年1月1日余额	1,454,875.08	1,454,875.08
2. 本期增加金额	2,182,312.62	2,182,312.62
(1) 计提	2,182,312.62	2,182,312.62
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2025年9月30日余额	3,637,187.70	3,637,187.70
三、减值准备		
1. 2025年1月1日余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2025年9月30日余额		
四、账面价值		
1. 2025年9月30日账面价值	9,456,687.80	9,456,687.80
2. 2025年1月1日账面价值	11,639,000.42	11,639,000.42



12. 无形资产

项目	土地使用权	软件	非专利技术	探矿权	采矿权	合计
一、账面原值						
1. 2025年1月1日余额	99,364,841.90	8,820,731.51	8,687,604.37	272,556,603.77	696,518,235.52	1,085,948,017.07
2. 本期增加金额	58,614,852.59				10,142,502.20	68,757,354.79
(1) 购置	58,614,852.59					58,614,852.59
(2) 在建转入					10,142,502.20	10,142,502.20
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 2025年9月30日余额	157,979,694.49	8,820,731.51	8,687,604.37	272,556,603.77	706,660,737.72	1,154,705,371.86
二、累计摊销						
1. 2025年1月1日余额	13,506,903.40	8,820,731.51	8,687,604.37		132,515,522.87	163,530,762.15
2. 本期增加金额	1,803,032.53				16,224,575.03	18,027,607.56
(1) 计提	1,803,032.53				16,224,575.03	18,027,607.56
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 2025年9月30日余额	15,309,935.93	8,820,731.51	8,687,604.37		148,740,097.90	181,558,369.71
三、减值准备						



凉山矿业股份有限公司模拟财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外, 均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	非专利技术	探矿权	采矿权	合计
1. 2025 年 1 月 1 日余额					38,246,048.29	38,246,048.29
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 2025 年 9 月 30 日余额					38,246,048.29	38,246,048.29
四、账面价值						
1. 2025 年 9 月 30 日账面价值	142,669,758.56			272,556,603.77	519,674,591.53	934,900,953.86
2. 2025 年 1 月 1 日账面价值	85,857,938.50			272,556,603.77	525,756,664.36	884,171,206.63



13. 长期待摊费用

项目	2025 年 1 月 1 日	本期增加	本期摊销	本期其他减少	2025 年 9 月 30 日
落 函 采 切 工程	19,668,827.50		2,458,603.44		17,210,224.06
合计	19,668,827.50		2,458,603.44		17,210,224.06

14. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2025 年 9 月 30 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	73,245,584.94	10,986,837.74
固定资产折旧税会差异	72,117,369.60	10,817,605.44
无形资产摊销税会差异	23,008,017.20	3,451,202.58
预计负债	132,315,363.83	19,847,304.57
预提费用	36,849,960.82	5,527,494.13
租赁负债	9,071,611.97	1,360,741.80
合计	346,607,908.36	51,991,186.26

(续)

项目	2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	84,700,656.36	12,705,098.45
固定资产折旧税会差异	63,923,447.08	9,588,517.06
无形资产摊销税会差异	17,114,797.03	2,567,219.55
预计负债	131,760,812.28	19,764,121.85
预提费用	38,037,974.36	5,705,696.15
租赁负债	13,354,617.00	2,003,192.55
合计	348,892,304.11	52,333,845.61

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2025 年 9 月 30 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	3,250,611.97	487,591.80
固定资产一次性税前扣除	105,195,499.20	15,779,324.88



凉山矿业股份有限公司模拟财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2025 年 9 月 30 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
弃置义务长期资产	125,634,336.72	18,845,150.51
使用权资产	9,456,687.80	1,418,503.17
合计	243,537,135.69	36,530,570.36

(续)

项目	2024 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其他权益工具投资公允价值变动	2,819,102.35	422,865.35
固定资产一次性税前扣除	101,841,035.64	15,276,155.35
弃置义务长期资产	126,430,749.08	18,964,612.36
使用权资产	11,639,000.42	1,745,850.06
合计	242,729,887.49	36,409,483.12

15. 其他非流动资产

项目	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	67,706,821.14		67,706,821.14
预付拆迁、绿植恢复补偿款	1,863,040.00		1,863,040.00
合计	69,569,861.14		69,569,861.14

(续)

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	6,850,924.60		6,850,924.60
预付拆迁、绿植恢复补偿款	3,363,040.00		3,363,040.00
合计	10,213,964.60		10,213,964.60

16. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2025年9月30日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	84,000,731.03	84,000,731.03	保证金	土地复垦与环境恢复治理保证金



(续)

项目	2024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	76,801,836.54	76,801,836.54	保证金	土地复垦与环境恢复治理保证金

17. 应付账款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
货款	289,706,781.32	132,465,394.00
服务款	24,728,374.55	109,085,503.97
工程款	30,959,631.64	41,127,592.96
设备款	4,095,844.57	7,159,385.06
其他	13,106,841.51	11,708,422.90
合计	362,597,473.59	301,546,298.89

18. 其他应付款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利	100,000,000.00	
其他应付款	91,374,222.70	49,635,516.14
合计	191,374,222.70	49,635,516.14

18.1 应付股利

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
普通股股利	100,000,000.00	
合计	100,000,000.00	

18.2 其他应付款

款项性质	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
押金、保证金	12,191,627.96	6,386,783.13
往来款	36,259,120.85	15,517,314.16
工程款	42,923,473.89	27,731,418.85
合计	91,374,222.70	49,635,516.14



19. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
产品款	235,068,699.40	330,446,232.59
合计	235,068,699.40	330,446,232.59

(2) 报告期账面价值发生重大变动情况

项目	2025 年 1-9 月变动金额	变动原因
苏州宏尚矿业发展有限公司	-106,194,690.27	本期结算
合计	-106,194,690.27	—

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2025年1月1日	本期增加	本期减少	2025年9月30日
短期薪酬	29,469,111.94	266,172,575.85	172,963,432.54	122,678,255.25
离职后福利-设定提存计划		48,787,741.44	48,787,741.44	
合计	29,469,111.94	314,960,317.29	221,751,173.98	122,678,255.25

(2) 短期薪酬

项目	2025年1月1日	本期增加	本期减少	2025年9月30日
工资、奖金、津贴和补贴		210,599,998.60	117,671,440.91	92,928,557.69
职工福利费		6,155,565.47	6,155,565.47	
社会保险费		18,694,535.28	18,694,535.28	
其中：医疗保险费		16,861,241.17	16,861,241.17	
工伤保险费		1,833,294.11	1,833,294.11	
生育保险费				
其他				
住房公积金		23,568,682.82	23,568,682.82	
工会经费和职工教育经费	29,469,111.94	7,153,793.68	6,873,208.06	29,749,697.56



凉山矿业股份有限公司模拟财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2025年1月1日	本期增加	本期减少	2025年9月30日
其他短期薪酬				
合计	29,469,111.94	266,172,575.85	172,963,432.54	122,678,255.25

(3) 设定提存计划

项目	2025年1月1日	本期增加	本期减少	2025年9月30日
基本养老保险		30,862,920.80	30,862,920.80	
失业保险费		1,157,703.83	1,157,703.83	
企业年金缴费		16,767,116.81	16,767,116.81	
合计		48,787,741.44	48,787,741.44	

21. 应交税费

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
增值税	2,645,361.40	
资源税	9,440,503.93	8,196,911.25
企业所得税	12,508,866.08	
个人所得税	73,216.75	4,899,506.37
城市维护建设税	125,574.77	
教育费附加	125,574.77	
房产税	85,184.18	
土地使用税	5,001.25	
合计	25,009,283.13	13,096,417.62

22. 一年内到期的非流动负债

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	400,205,555.56	549,348,333.34
一年内到期的长期应付款	6,546,362.03	6,314,311.10
一年内到期的租赁负债	2,841,943.76	4,193,127.67
合计	409,593,861.35	559,855,772.11

23. 其他流动负债

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
待转销项税	30,558,930.92	42,958,010.24
合计	30,558,930.92	42,958,010.24



24. 长期借款

借款类别	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
信用借款	16,343,633.80	
合计	16,343,633.80	

25. 租赁负债

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
租赁付款额	9,687,947.47	14,310,665.40
减：未确认的融资费用	616,335.51	956,048.40
重分类至一年内到期的非流动负债	2,841,943.76	4,193,127.67
租赁负债净额	6,229,668.20	9,161,489.33

26. 长期应付款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
长期应付款	108,674,412.84	104,822,197.09
专项应付款		
合计	108,674,412.84	104,822,197.09

26.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付采矿权价款	108,674,412.84	104,822,197.09
合计	108,674,412.84	104,822,197.09

27. 预计负债

项目	2025年9月30日	2024年12月31日	形成原因
弃置费用	132,315,363.83	131,760,812.28	土地复垦与环境恢复治理
合计	132,315,363.83	131,760,812.28	—

28. 递延收益

项目	2025 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日	形成原因
政府补助	44,645,000.00	212,000.00		44,857,000.00	政府补贴
合计	44,645,000.00	212,000.00		44,857,000.00	—



29. 股本

项目	2025年1月1日	本期变动增减(+、-)					2025年9月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	550,207,086.00						550,207,086.00

30. 其他综合收益

项目	2025年1月1日	本期所得税前发生额	本期发生额					2025年9月30日
			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	2,396,237.00	431,509.62			64,726.44			2,763,020.18
其中：其他权益工具投资公允价值变动	2,396,237.00	431,509.62			64,726.44			2,763,020.18
二、将重分类进损益的其他综合收益								
其他综合收益合计	2,396,237.00	431,509.62			64,726.44			2,763,020.18

31. 专项储备

项目	2025年1月1日	本期增加	本期减少	2025年9月30日
安全生产费		36,386,690.38	29,836,534.95	6,550,155.43
合计		36,386,690.38	29,836,534.95	6,550,155.43

32. 盈余公积

项目	2025年1月1日	本期增加	本期减少	2025年9月30日
法定盈余公积	204,401,468.91			204,401,468.91
任意盈余公积	18,671,188.76			18,671,188.76
合计	223,072,657.67			223,072,657.67

33. 未分配利润

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
调整前上期期末未分配利润	549,401,239.37	503,260,602.53



凉山矿业股份有限公司模拟财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
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	549,401,239.37	503,260,602.53
加：本期净利润	303,555,384.05	273,489,596.49
其他综合收益结转留存收益		
减：提取法定盈余公积		27,348,959.65
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	200,000,000.00	200,000,000.00
转作股本的普通股股利		
本期期末余额	652,956,623.42	549,401,239.37

34. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2025 年 1-9 月	
	收入	成本
主营业务	7,209,269,846.04	6,706,006,472.86
其他业务	49,060,950.26	1,873,119.89
合计	7,258,330,796.30	6,707,879,592.75

(续)

项目	2024 年度	
	收入	成本
主营业务	9,315,205,970.33	8,805,659,937.88
其他业务	19,363,371.27	4,634,407.55
合计	9,334,569,341.60	8,810,294,345.43

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	有色金属冶炼		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
其中：阳极铜含铜	5,925,365,555.99	5,713,308,171.96	5,925,365,555.99	5,713,308,171.96
阳极铜含金	643,102,214.38	554,001,264.36	643,102,214.38	554,001,264.36
阳极铜含银	321,400,054.88	310,807,035.78	321,400,054.88	310,807,035.78



凉山矿业股份有限公司模拟财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示)

合同分类	有色金属冶炼		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
硫酸	175,610,060.37	67,652,495.96	175,610,060.37	67,652,495.96
铁精矿	52,595,421.44	26,222,438.37	52,595,421.44	26,222,438.37
其他	140,257,489.24	35,888,186.32	140,257,489.24	35,888,186.32
合计	7,258,330,796.30	6,707,879,592.75	7,258,330,796.30	6,707,879,592.75
按经营地区分类				
其中：中国大陆	7,258,330,796.30	6,707,879,592.75	7,258,330,796.30	6,707,879,592.75
合计	7,258,330,796.30	6,707,879,592.75	7,258,330,796.30	6,707,879,592.75
按商品转让的时间分类				
其中：某一时点转让	7,258,330,796.30	6,707,879,592.75	7,258,330,796.30	6,707,879,592.75
合计	7,258,330,796.30	6,707,879,592.75	7,258,330,796.30	6,707,879,592.75
按销售渠道分类				
其中：直接销售	7,258,330,796.30	6,707,879,592.75	7,258,330,796.30	6,707,879,592.75
合计	7,258,330,796.30	6,707,879,592.75	7,258,330,796.30	6,707,879,592.75

35. 税金及附加

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
资源税	27,522,029.21	29,857,950.72
印花税	4,881,411.78	6,362,063.31
城市维护建设税	2,819,771.95	5,814,462.12
教育费附加	2,819,771.95	5,814,462.10
环境保护费	699,580.02	1,606,512.27
车船使用税	52,973.20	65,216.56
其他	418,501.42	484,922.12
合计	39,214,039.53	50,005,589.20

36. 销售费用

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
检验费	1,854,457.61	2,113,024.74
职工薪酬	1,369,341.23	1,681,403.43
其他	1,151.89	1,637.89
合计	3,224,950.73	3,796,066.06



37. 管理费用

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
职工薪酬	70,486,435.86	107,727,889.74
折旧费	5,504,717.41	7,587,737.40
技术服务费	3,343,640.68	6,078,003.27
残疾人就业保障金	1,593,012.34	1,874,276.21
聘请中介机构费	1,388,207.55	1,246,056.61
物料消耗	1,334,066.32	1,630,014.61
差旅费	1,114,389.39	1,592,194.26
无形资产摊销	1,055,178.18	1,161,919.54
租赁费	726,063.44	872,133.39
网络服务费	614,354.10	1,342,135.34
其他	6,966,677.75	9,046,770.64
合计	94,126,743.02	140,159,131.01

38. 研发费用

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
燃料及动力费	16,003,788.81	303,895.00
劳务外包费	13,863,070.09	
人工费用	9,106,029.44	3,885,111.00
技术服务费	7,857,307.20	5,678,531.69
材料费	7,377,365.73	7,253,956.83
其他	32,032.08	
合计	54,239,593.35	17,121,494.52

39. 财务费用

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
利息费用	8,536,865.65	17,164,514.39
减：利息收入	1,733,782.27	13,763,259.63
加：汇兑损失		
其他支出	4,265,729.62	5,951,720.16
合计	11,068,813.00	9,352,974.92



40. 其他收益

产生其他收益的来源	2025 年 1-9 月	2024 年度
资源综合利用退税	6,401,000.53	5,839,731.25
个税手续费返还	98,813.07	92,658.58
合计	6,499,813.60	5,932,389.83

41. 投资收益

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
处置股权投资产生的投资收益	5,627,936.60	-1,124,994.47
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	130,100.00	195,150.00
合计	5,758,036.60	-929,844.47

42. 信用减值损失

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
其他应收款坏账损失	1,440,969.72	12,645,076.58
合计	1,440,969.72	12,645,076.58

43. 资产减值损失

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
存货跌价损失	-441,629.46	-9,367,444.51
合计	-441,629.46	-9,367,444.51

44. 营业外收入

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	计入本期非经常性损益的金额
无法支付的款项		2,935,918.76	
罚款收入	255,502.13	1,898,338.13	255,502.13
违约赔偿收入	848,786.57	866,794.32	848,786.57
合计	1,104,288.70	5,701,051.21	1,104,288.70

45. 营业外支出

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,893,086.19	964,049.89	2,893,086.19
滞纳金	4,824.56	12,715.13	4,824.56



项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	计入本期非经常性损益的金额
捐赠支出	137,410.00	229,000.00	137,410.00
其他	99,793.00		99,793.00
合计	3,135,113.75	1,205,765.02	3,135,113.75

46. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
当期所得税费用	55,849,025.14	44,961,691.35
递延所得税费用	399,020.14	-1,836,083.76
合计	56,248,045.28	43,125,607.59

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年 1-9 月
本期利润总额	359,803,429.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	53,970,514.40
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-2,634,150.91
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,229,110.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期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	
研发费用加计扣除	-1,226,087.10
其他	-91,342.00
所得税费用	56,248,045.28

47. 其他综合收益

详见本附注“五、30. 其他综合收益”相关内容。



48. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
保证金押金	8,500,928.70	84,672,756.67
收到政府补助款	2,500,000.00	26,256,169.34
往来款及其他	4,788,927.55	19,050,349.81
银行存款利息收入	708,840.14	255,518.90
合计	16,498,696.39	130,234,794.72

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
保证金押金	12,322,101.70	76,721,688.74
日常费用及其他	2,873,645.06	11,201,452.43
捐赠支出	137,410.00	229,000.00
合计	15,333,156.76	88,152,141.17

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
资金集中管理款	84,430,643.40	900,147,363.74
合计	84,430,643.40	900,147,363.74

2) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
资金集中管理款	84,430,643.40	900,147,363.74
收回采矿权出让保证金	30,000,000.00	
合计	114,430,643.40	900,147,363.74

3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
因分立事项，向富鼎矿业支付款项	55,000,000.00	
产权交易费用	1,000.00	4,228.14
合计	55,001,000.00	4,228.14



(3) 与筹资活动有关的现金

1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
租赁付款额	5,038,762.55	4,944,390.06
分期支付采矿权价款		11,760,000.00
合计	5,038,762.55	16,704,390.06

2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2025 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2025 年 9 月 30 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款						
长期借款 (含一年内到期)	549,348,333.34	96,343,633.80	8,197,152.75	237,339,930.53		416,549,189.36
租赁负债 (含一年内到期)	13,354,617.00		339,712.90	4,622,717.94		9,071,611.96
长期应付款 (含一年内到期)	111,136,508.19		4,084,266.68			115,220,774.87
合计	673,839,458.53	96,343,633.80	12,621,132.33	241,962,648.47		540,841,576.19

49. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	303,555,384.05	273,489,596.49
加: 资产减值准备	441,629.46	9,367,444.51
信用减值损失	-1,440,969.72	-12,645,076.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	70,837,024.01	91,334,694.25
使用权资产折旧	2,182,312.62	2,856,846.75
无形资产摊销	18,027,607.56	17,350,474.09
长期待摊费用摊销	2,458,603.44	3,278,137.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)		



凉山矿业股份有限公司模拟财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	2,893,086.19	964,049.89
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	12,621,132.33	22,905,152.05
投资损失(收益以“-”填列)	-5,758,036.60	929,844.47
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	342,659.35	-2,601,033.07
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	56,360.79	764,949.31
存货的减少(增加以“-”填列)	39,659,735.12	-8,559,772.06
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	32,603,857.43	-336,840,913.04
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	81,064,385.97	108,945,249.63
其他	6,550,155.43	
经营活动产生的现金流量净额	566,094,927.43	171,539,644.61
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	4,391,519.86	200.00
减: 现金的期初余额	200.00	16,206,388.19
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	4,391,319.86	-16,206,188.19

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
现金		
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	4,391,519.86	200.00
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额	4,391,519.86	200.00
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		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金



凉山矿业股份有限公司模拟财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	不属于现金及 现金等价物的 理由
土地复垦保证金	84,000,731.03	76,801,836.54	使用受限
合计	84,000,731.03	76,801,836.54	—

50. 租赁

(1) 本公司作为承租方

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
租赁负债利息费用	339,712.90	421,789.37
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	2,606,472.53	872,133.39
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	7,776,558.95	5,617,889.94
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

(2) 本公司作为出租方

1) 本公司作为出租人的经营租赁

项目	2025 年 1-9 月	
	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
机器设备	51,727.43	
合计	51,727.43	

六、 研发支出

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
材料费	23,381,154.54	7,557,851.83
人工费用	9,106,029.44	3,885,111.00
技术服务费	21,720,377.29	5,678,531.69
其他	32,032.08	
合计	54,239,593.35	17,121,494.52



凉山矿业股份有限公司模拟财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
其中：费用化研发支出	54,239,593.35	17,121,494.52
资本化研发支出		

七、在其他主体中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
合营企业	—	—
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		
—其他综合收益		
—综合收益总额		
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	-1,349,768.69	-375,424.76
—其他综合收益		
—综合收益总额	-1,349,768.69	-375,424.76

注：本公司已于 2025 年 8 月 5 日与会理旭晟工贸有限责任公司签订股权转让协议，将本公司所持有联营企业会理星达矿业有限公司 37.375%股权转让给会理旭晟工贸有限责任公司。表内数据为星达矿业公司 2025 年年初至股权转让日之间的净利润。



八、政府补助

1. 报告期按应收金额确认的政府补助

无。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	2025 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	本期其他变动	2025 年 9 月 30 日	与资产/收益相关
递延收益	44,645,000.00	212,000.00					44,857,000.00	与资产相关

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	2025 年 1-9 月	2024 年度
政府补助计入收益科目：		
其他收益	6,401,000.53	5,839,731.25
小计	6,401,000.53	5,839,731.25
政府补助计入成本费用科目：		
营业成本	-2,270,000.00	-4,289,169.34
管理费用	-18,000.00	-310,000.00
研发费用		-200,000.00
财务费用		-197,000.00
小计	-2,288,000.00	-4,996,169.34

注：本公司政府补助会计核算采用净额法，将与收益相关的政府补助中用于补偿企业已发生的相关成本、费用或损失的政府补助，按补助类别，冲减相关成本费用。

九、与金融工具相关风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险、利率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策



本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元有关，除本公司部分业务以美元进行采购和销售外，本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2025年9月30日，本公司的资产及负债均为人民币余额。本公司密切关注汇率变动对本公司的影响。

2) 利率风险

本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关。

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。本公司的政策是保持大部分的计息借款以固定利率计息。

3) 价格风险

本公司价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

(2) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。由于本公司大部分采取先款后货的销售交易模式，本公司所承担的信用风险已经大为降低，公司不存在重大信用风险集中。

(3) 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。



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	2025 年 9 月 30 日公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
其他权益工具投资			4,965,011.97	4,965,011.97
持续以公允价值计量的资产总额			4,965,011.97	4,965,011.97
二、非持续的公允价值计量	—	—	—	—

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

无。

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

4. 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司持续第三层次公允价值计量项目为持有的非上市公司股权，公司采用市场法进行估值。

十一、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(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(万元)	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(%)
云南铜业(集团)有限公司	昆明市	有色金属行业	196,078.43	60.00	60.00

注：本公司最终控制方是国务院国有资产监督管理委员会。

(2) 本公司的子公司情况

无。



(3) 本企业合营企业及联营企业情况

详见本附注“七、在其他主体中的权益”相关内容。

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
中铜矿产资源有限公司	受同一控制人控制
中铜国际贸易集团有限公司	受同一控制人控制
云铜香港有限公司	受同一控制人控制
云南冶金资源股份有限公司	受同一控制人控制
云南冶金昆明重工有限公司	受同一控制人控制
云南铜业矿产资源勘查开发有限公司	受同一控制人控制
云南铜业股份有限公司	受同一控制人控制
玉溪飞亚矿业开发管理有限责任公司	受同一控制人控制
易门铜业有限公司	受同一控制人控制
昆明冶金研究院有限公司	受同一控制人控制
会理市五龙富民矿业有限责任公司	受同一控制人控制
楚雄滇中有色金属有限责任公司	受同一控制人控制
中国有色金属工业第六冶金建设有限公司	受最终控制方控制
中国铜业有限公司	受最终控制方控制
中色十二冶金建设有限公司	受最终控制方控制
中铝数为（昆明）科技有限责任公司	受最终控制方控制
中铝招标有限公司	受最终控制方控制
中铝物资有限公司	受最终控制方控制
中铝物资供销有限公司	受最终控制方控制
中铝物流集团中州有限公司	受最终控制方控制
中铝物流集团有限公司	受最终控制方控制
中铝山东工程技术有限公司	受最终控制方控制
中铝润滑科技有限公司	受最终控制方控制
中铝环保节能科技（湖南）有限公司	受最终控制方控制
中国铝业集团有限公司	受最终控制方控制
中铝环保节能集团有限公司	受最终控制方控制
中铝国际（天津）建设有限公司	受最终控制方控制
中铝共享服务（天津）有限公司	受最终控制方控制
中铝工业服务有限公司	受最终控制方控制



凉山矿业股份有限公司模拟财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他关联方名称	与本企业关系
中铝财务有限责任公司	受最终控制方控制
中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司	受最终控制方控制
云南金吉安建设咨询监理有限公司	受最终控制方控制
云南泓瑞冶金科技有限公司	受最终控制方控制
山西中铝工业服务有限公司	受最终控制方控制
山东铝业职业学院	受最终控制方控制
山东铝业有限公司	受最终控制方控制
昆明有色冶金设计研究院股份公司	受最终控制方控制
昆明科汇电气有限公司	受最终控制方控制
九冶建设有限公司	受最终控制方控制
河南长兴实业有限公司	受最终控制方控制
杭州耐特阀门股份有限公司	受最终控制方控制
中铝保险经纪（北京）股份有限公司	受最终控制方控制
四川省西昌汽车运输（集团）有限责任公司	持股5%以上的股东控制企业
凉山州拉拉铜矿有限责任公司	持股5%以上的股东控制企业
会理鹏晨废渣利用有限公司	持股5%以上的股东控制企业
会理永太保安服务有限责任公司	持股5%以上的股东控制企业
会理清源供排水有限责任公司	持股5%以上的股东控制企业
会理森鹏砂石有限公司	持股5%以上的股东控制企业

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	2025年1-9月	2024年度
中铜国际贸易集团有限公司	采购铜精矿	3,960,247,837.96	5,283,346,222.11
云铜香港有限公司	采购铜精矿	1,341,937,655.88	1,356,245,164.50
易门铜业有限公司	采购粗铜	602,046,021.20	1,225,138,188.82
云南铜业股份有限公司	技术服务、代理服务	1,683,018.87	107,275.47
会理市五龙富民矿业有限责任公司	采购铜精矿	85,576,994.76	64,515,146.21
中国有色金属工业第六冶金建设有限公司	工程施工	56,111,752.47	57,761,536.44



凉山矿业股份有限公司模拟财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	2025年1-9月	2024年度
九冶建设有限公司	工程施工	42,592,704.85	46,221,850.39
中铝物流集团中州有限公司	运输服务	20,377,946.54	34,553,819.54
云南铜业矿产资源勘查开发有限公司	勘察勘探费	28,151,716.80	23,950,577.63
玉溪飞亚矿业开发管理有限责任公司	外包费	9,665,226.03	17,565,756.62
中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司	设计服务	12,328,888.16	7,579,963.88
中铝物流集团有限公司	运输服务	16,706,239.92	18,982,716.51
中铝物资有限公司	采购材料	14,913,008.64	11,707,230.95
中色十二冶金建设有限公司	工程施工	2,266,174.41	1,248,803.62
楚雄滇中有色金属有限责任公司	采购材料	3,537,085.17	7,848,511.92
昆明冶金研究院有限公司	技术服务、购买设备	4,401,946.24	4,886,822.51
中铝物资供销有限公司	采购材料、购买设备	4,559,240.11	7,218,200.02
昆明有色冶金设计研究院股份公司	设计服务、购买设备	2,229,388.77	5,769,090.39
中铝环保节能科技(湖南)有限公司	技术服务	3,837,780.82	3,234,302.65
中铝工业服务有限公司	采购材料		2,467,256.68
中铝国际(天津)建设有限公司	环境保护费		3,496,411.57
中铝润滑科技有限公司	采购材料	100,138.60	1,291,555.48
云南冶金昆明重工有限公司	修理服务		712,608.24
昆明科汇电气有限公司	工程施工、购买设备		2,232,297.99
云南金吉安建设咨询监理有限公司	监理服务	242,128.84	1,044,866.20
山西中铝工业服务有限公司	修理服务		122,523.85
中铝数为(昆明)科技有限责任公司	技术服务	4,074,954.92	231,132.08
中铜矿产资源有限公司	技术服务		403,905.66
中国铝业集团有限公司	评估服务		47,660.38



凉山矿业股份有限公司模拟财务报表附注
2025年1月1日至2025年9月30日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	2025年1-9月	2024年度
山东铝业职业学院	技术服务		431,018.86
山东铝业有限公司	采购材料	686,232.09	688,336.72
中铝共享服务(天津)有限公司	技术服务		591,981.13
云南冶金资源股份有限公司	技术服务		546,872.57
河南长兴实业有限公司	采购材料		146,946.90
中铝山东工程技术有限公司	技术服务		66,037.73
杭州耐特阀门股份有限公司	采购材料		10,398.22
会理清源供排水有限责任公司	采购自来水	96,414.18	158,586.85
会理星达矿业有限公司	采购材料	99,849.05	1,726,531.23
会理永太保安服务有限责任公司	采购服务		397,936.61
中铝保险经纪(北京)股份有限公司	采购服务		491,500.00
中铝环保节能集团有限公司	采购服务		7,470.81
合计		6,218,470,345.28	8,195,195,015.94

2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	2025年1-9月	2024年度
云南铜业股份有限公司	销售阳极铜	6,898,645,696.96	6,901,193,824.34
会理市五龙富民矿业有限责任公司	销售水电、销售废材	31,480,215.56	4,128,083.34
九冶建设有限公司	销售水电	298,080.68	2,778,191.01
云南铜业矿产资源勘查开发有限公司	销售水电	70,172.91	146,118.41
玉溪飞亚矿业开发管理有限责任公司	销售水电	25,220.78	43,504.17
云南泓瑞冶金科技有限公司	销售铅滤饼		58,282.50
会理森鹏砂石有限公司	销售水电	82,169.83	
河南长兴实业有限公司	销售废材	163,466.19	



凉山矿业股份有限公司模拟财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	2025年1-9月	2024年度
中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司	销售水电	18,698.66	
中国有色金属工业第六冶金建设有限公司	销售水电	604,040.88	433,046.04
会理鹏晨废渣利用有限公司	销售水电、检验服务	1,974,200.63	2,970,467.10
合计		6,933,361,963.08	6,911,751,516.91

(2) 关联租赁情况

1) 承租情况

2025 年 1-9 月

出租方名称	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	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
凉山州拉拉铜矿有限责任公司	土地使用权	1,880,409.09		7,031,996.19	339,712.90	
四川省西昌汽车运输(集团)有限责任公司	车辆	726,063.44		744,562.76		

2024 年度

出租方名称	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	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
凉山州拉拉铜矿有限责任公司	土地使用权			4,944,390.06	421,789.37	13,093,875.50
四川省西昌汽车运输	车辆	872,133.39		673,499.88		



凉山矿业股份有限公司模拟财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

出租方名称	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	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
(集团) 有限责任公司						

(3) 关键管理人员薪酬

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度
薪酬合计	2,416,508.48	11,392,372.20

3. 利息收入

关联方	2025 年 1-9 月	2024 年度
中国铜业有限公司	1,024,886.63	13,360,498.85
中铝财务有限责任公司	274,941.67	8,174.72
合计	1,299,828.30	13,368,673.57

4. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2025 年 9 月 30 日	
		账面余额	坏账准备
预付款项	云铜香港有限公司	360,720,153.29	
预付款项小计		360,720,153.29	
其他非流动资产	昆明科汇电气有限公司	1,035,967.60	
	昆明有色冶金设计研究院股份公司	53,433,453.54	
其他非流动资产小计		54,469,421.14	

(续)

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
预付款项	云南铜业股份有限公司	370,000,000.00	
	云铜香港有限公司	985,679.74	
预付款项小计		370,985,679.74	
应收资金集中管理款	中国铜业有限公司	28,344,263.57	



凉山矿业股份有限公司模拟财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

应收资金集中管理款小计	28,344,263.57	
-------------	---------------	--

(2) 应付项目

项目 名称	关联方	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
合 同 负 债	会理市五龙富民矿业有限责任公司	950,422.49	884,955.75
	云南泓瑞冶金科技有限公司		295,699.81
	云南铜业股份有限公司	202,741,814.36	192,471,308.85
	中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司	225.08	225.08
	会理清源供排水有限责任公司		88,495.58
	会理鹏晨废渣利用有限公司	22,199.24	
合同负债小计		203,714,661.17	193,740,685.07
其 他 流 动 负 债	会理市五龙富民矿业有限责任公司	49,577.51	115,044.25
	云南泓瑞冶金科技有限公司		38,440.97
	云南铜业股份有限公司	25,056,435.87	25,021,270.15
	中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司	29.26	29.26
	会理清源供排水有限责任公司		11,504.43
	会理鹏晨废渣利用有限公司	2,885.90	
其他流动负债小计		25,108,928.54	25,186,289.06
其 他 应 付 款	九冶建设有限公司	10,554,997.22	11,825,219.19
	昆明科汇电气有限公司	672,491.10	672,491.10
	昆明冶金研究院有限公司	55,000.00	736,000.00
	昆明有色冶金设计研究院股份公司	37,848.51	20,691.00
	中国有色金属工业第六冶金建设有限公司	13,964,865.57	13,089,861.09
	玉溪飞亚矿业开发管理有限责任公司	358,000.00	358,000.00
	云南泓瑞冶金科技有限公司		50,000.00
	云南金吉安建设咨询监理有限公司	471,752.18	361,000.00
	云南铜业矿产资源勘查开发有限公司	568,653.68	2,000.00
	中国铜业有限公司		117,851.53
	中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司	10,695,171.74	
	中铝招标有限公司	6,445.00	100,000.00
	中色十二冶金建设有限公司	2,631,758.03	
	会理鹏晨废渣利用有限公司		1,000,000.00
	云南冶金资源股份有限公司	435,448.34	



凉山矿业股份有限公司模拟财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目 名称	关联方	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
其他应付款小计		40,452,431.37	28,333,113.91
应付 账款	楚雄滇中有色金属有限责任公司	699,570.30	3,958,810.65
	河南长兴实业有限公司		55,840.71
	会理市五龙富民矿业有限责任公司	94,553,521.76	
	昆明科汇电气有限公司	15,991.00	15,991.00
	昆明冶金研究院有限公司		1,559,185.84
	昆明有色冶金设计研究院股份公司	1,643,906.64	2,320,271.69
	山东铝业有限公司	77,544.23	17,541.05
	玉溪飞亚矿业开发管理有限责任公司	2,572,178.97	6,880,257.48
	云南金吉安建设咨询监理有限公司	54,212.26	180,112.26
	云南铜业矿产资源勘查开发有限公司	13,406,690.45	8,510,889.90
	云南冶金昆明重工有限公司		68,531.00
	中国有色金属工业昆明勘察设计研究院有限公司	3,275,337.29	4,145,340.23
	中铝国际（天津）建设有限公司	143,633.89	1,489,094.48
	中铝环保节能科技（湖南）有限公司	826,473.10	94,339.62
	中铝润滑科技有限公司		304,477.87
	中铝物流集团有限公司		984,485.49
	中铝物资供销有限公司	2,035,040.52	814,394.34
	中铝物资有限公司	832,346.99	2,561,494.93
	中色十二冶金建设有限公司		2,248,813.51
	中铜国际贸易集团有限公司	164,460,275.46	43,474,654.43
	会理清源供排水有限责任公司		32,193.07
	凉山州拉拉铜矿有限责任公司		62,154,274.20
	会理星达矿业有限公司		1,726,531.23
	四川省西昌汽车运输（集团）有限责任公司	217,961.17	218,250.00
	中铝保险经纪（北京）股份有限公司	424,092.00	
应付账款小计		285,238,776.03	143,815,774.98

十二、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

无。



2. 或有事项

无。

十三、资产负债表日后事项

无。

十四、其他重要事项

本公司报告期无需要披露的其他重要事项。



财务报表补充资料

1. 报告期非经常性损益明细表

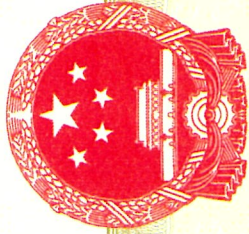
项目	2025 年 1-9 月	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	2,734,850.41	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,288,000.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	1,440,969.72	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		



凉山矿业股份有限公司模拟财务报表附注
2025 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2025 年 1-9 月	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	862,261.14	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	7,326,081.27	
减：所得税影响额	1,098,912.19	
合计	6,227,169.08	



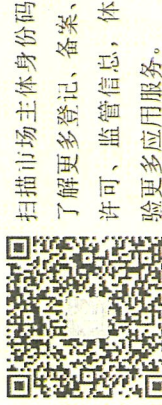


营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英、宋朝霞、谭小青

经营范围 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）一般项目：企业管理咨询；税务服务；破产清算服务；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）；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；网络与信息安全软件开发；信息系统运行维护服务；数据处理服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（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。）

出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

登记机关

2025 年 09 月 22 日

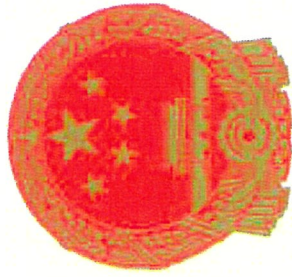


市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所
执业证书



名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日

证书序号：0014624

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



二〇一一年五月五日

中华人民共和国财政部制

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.



鲍琼(530100230012)
已通过2019年任职资格检查
云南省注册会计师协会



鲍琼(530100230012)
已通过2020年任职资格检查
云南省注册会计师协会



鲍琼(530100230012)
已通过2021年任职资格检查
云南省注册会计师协会



年 月 日
/y /m /d



年度检验登记
Annual Renewal Registration

鲍琼(530100230012)

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

2015年3月30日



证书编号: 530100230012
No. of Certificate

批准注册协会: 云南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Yunnan Provincial Association of CPAs

发证日期: 1997 年 10 月 28 日
Date of Issuance



姓名: 鲍琼
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1971-01-10
Date of birth
工作单位: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)昆明分所
Working unit
身份证号码: 53011219710110034X
Identity card No.

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.



李政

年 月 日
y m d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

22

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.



姓名 李政
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1989-09-09
Date of birth
工作单位 天健会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所
Working unit
身份证号码 411324198909093415
Identity card No.

年 月 日
y m d



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

证书编号： 3300000010432
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： 2018 年 08 月 31 日
Date of Issuance



李政(330000010432)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年07月31日

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

年度检验登记
Annual Renewal Registration



4

13

4

13

4

13

4

13

4

13

4