西藏华钰矿业股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇一九年度

西藏华钰矿业股份有限公司

审计报告及财务报表

（2019 年 01 月 01 日至 2019 年 12 月 31 日止）

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-113

审计报告

信会师报字[2020]第 ZB10589 号

西藏华钰矿业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了西藏华钰矿业股份有限公司（以下简称华钰矿业）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 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，公允反映了华钰矿业 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 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，我们独立于华钰矿业，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）矿权的减值	
相关的会计政策详情及分析请参阅合并财务报表附注“三、重要的会计政策和会计估计”注释十九所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释十一。 我们识别矿权的减值评估为关键审计事项，主要是由于在估计其可收回金额时涉及管理层重大估计及判断。本年末，华钰矿业拥有铅、锌、金等在内的矿权，主要为无形资产-采矿权、探矿权及地质成果。 由于上述无形资产金额重大，且国内外市场商品价格波动较大，管理层每年末定期评估矿权资产是否存在减值迹象。 矿权的相关减值评估涉及管理层重大估计及判断，包括矿产储量、折现率以及基于未来市场供需情况的现金流量预测等。管理层估计及判断的不同可能造成重大财务影响。	我们对矿权减值评估所执行的主要审计程序包括： （1）了解、评估并测试华钰矿业与矿权减值相关的关键内部控制； （2）复核管理层对矿权减值迹象的判断和分析； （3） 了解和评估管理层采用的矿权减值测试政策和方法； （4） 基于我们对行业的了解，分析并复核管理层在减值测试中预计未来现金流量现值时运用的重大估计及判断的合理性； （5） 评价矿权减值测试关键假设的适当性；评价测试所引用的折现率等参数的合理性； （6） 将预计未来现金流量现值时的基础数据与历史数据及其他支持性证据进行核对，并考虑合理性。
（二）收入确认	
收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释二十四所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释三十六。 2019 年，华钰矿业营业收入为人民币 1,519,274,646.32 元，较上年增长 32.69%，由于营业收入是华	我们对收入确认执行的主要审计程序包括： （1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； （2）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合

钰矿业本年度归属于公司所有者净利润主要驱动指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，所以我们将华钰矿业收入确认识别为关键审计事项。	企业会计准则的要求； （3）对本年记录的收入交易选取样本，检查销售合同或订单、发票、出库单、化验单、结算单、货权转移单和银行回单，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策； （4）对主要客户函证本期的交易金额及期末应收账款余额，针对未回函或回函不符项目实施替代审计程序； （5）对主要客户进行实地走访； （6）对收入及毛利情况执行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动情况； （7）针对资产负债表日前后的收入交易，选取样本，核对出库单、化验单、结算单、货权转移单和银行回单，评价收入是否记录于恰当的会计期间。

四、 其他信息

华钰矿业管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括华钰矿业 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华钰矿业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华钰矿业的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华钰矿业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华钰矿业不能持续经营。

（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）就华钰矿业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

中国·上海

2020 年 4 月 24 日

西藏华钰矿业股份有限公司
合并资产负债表
2019年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五（一）	63,788,997.26	123,328,894.57
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	802,728.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（三）	277,484,671.38	271,450,846.36
应收款项融资			
预付款项	五（四）	45,934,335.41	11,545,332.28
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（五）	12,467,266.45	28,220,599.22
买入返售金融资产			
存货	五（六）	55,743,063.67	50,323,494.46
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（七）	23,253,622.50	18,306,984.53
流动资产合计		**479,474,684.67**	**503,176,151.42**
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（八）	60,007,855.83	
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（九）	821,893,532.97	818,708,451.21
在建工程	五（十）	785,473,540.65	454,713,225.17
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	五（十一）	2,059,299,544.51	2,058,435,955.98
开发支出	五（十二）		283,018.80
商誉	五（十三）	3,737,085.17	3,737,085.17
长期待摊费用	五（十四）	12,496,056.90	18,563,738.56
递延所得税资产	五（十五）	15,259,430.75	17,525,223.43
其他非流动资产	五（十六）	300,374,041.91	20,532,263.89
非流动资产合计		**4,058,541,088.69**	**3,392,498,962.21**
资产总计		**4,538,015,773.36**	**3,895,675,113.63**

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：刘建军　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：[illegible]

西藏华钰矿业股份有限公司
合并资产负债表（续）
2019 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五（十七）	40,000,000.00	55,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十八）	191,223,422.37	167,176,177.02
预收款项	五（十九）	143,278,597.76	27,985,074.67
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（二十）	23,893,727.62	29,955,901.33
应交税费	五（二十一）	24,814,762.61	10,205,029.78
其他应付款	五（二十二）	60,567,024.40	121,666,454.87
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十三）	521,507,129.11	363,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		**1,005,284,663.87**	**774,988,637.67**
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五（二十四）	107,000,000.00	387,000,000.00
应付债券	五（二十五）	512,503,754.21	
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（二十六）	1,233,939.40	1,866,463.40
递延收益	五（二十七）	332,143.14	775,000.26
递延所得税负债	五（十五）	91,121,003.92	91,121,003.92
其他非流动负债			
非流动负债合计		**712,190,840.67**	**480,762,467.58**
负债合计		**1,717,475,504.54**	**1,255,751,105.25**
所有者权益：			
股本	五（二十八）	525,916,790.00	525,916,300.00
其他权益工具	五（二十九）	130,960,766.48	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十）	370,041,713.00	374,246,671.59
减：库存股	五（三十一）	37,404,838.90	37,404,838.90
其他综合收益	五（三十二）	54,174.73	-1,997.28
专项储备	五（三十三）	5,259,329.72	12,046,089.46
盈余公积	五（三十四）	170,144,991.12	161,632,811.17
一般风险准备			
未分配利润	五（三十五）	1,023,066,848.90	953,104,190.21
归属于母公司所有者权益合计		2,188,039,775.05	1,989,539,226.25
少数股东权益		632,500,493.77	650,384,782.13
所有者权益合计		**2,820,540,268.82**	**2,639,924,008.38**
负债和所有者权益总计		**4,538,015,773.36**	**3,895,675,113.63**

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：刘建军　主管会计工作负责人：邢建军　会计机构负责人：[illegible]

西藏华钰矿业股份有限公司
母公司资产负债表
2019 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		8,526,281.61	119,864,136.09
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五（一）	470,103.67	44,966,560.94
应收款项融资			
预付款项		14,625,051.42	4,269,154.61
其他应收款	十五（二）	43,453,771.47	57,491,897.42
存货		21,930,347.20	22,090,474.23
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		15,134,845.85	4,740,687.37
流动资产合计		**104,140,401.22**	**253,422,910.66**
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五（三）	824,162,169.90	770,002,574.63
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		791,589,920.23	805,135,899.44
在建工程		457,165,542.46	351,191,797.97
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		705,446,638.81	704,704,342.32
开发支出			283,018.80
商誉		3,737,085.17	3,737,085.17
长期待摊费用		12,147,202.55	17,908,366.77
递延所得税资产		11,347,835.44	13,932,934.00
其他非流动资产		542,803,408.02	7,166,380.06
非流动资产合计		**3,348,399,802.58**	**2,674,062,399.16**
资产总计		**3,452,540,203.80**	**2,927,485,309.82**

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：刘建军　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：[illegible]

西藏华钰矿业股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2019 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		40,000,000.00	55,000,000.00
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		139,252,035.60	157,425,770.20
预收款项		7,706.42	8,000.00
应付职工薪酬		21,387,135.03	26,818,792.57
应交税费		23,249,030.13	5,718,576.24
其他应付款		278,830,239.48	281,684,751.82
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		521,507,129.11	363,000,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		**1,024,233,275.77**	**889,655,890.83**
非流动负债：			
长期借款		107,000,000.00	387,000,000.00
应付债券		512,503,754.21	
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		1,233,939.40	1,233,939.40
递延收益		332,143.14	775,000.26
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		**621,069,836.75**	**389,008,939.66**
负债合计		**1,645,303,112.52**	**1,278,664,830.49**
所有者权益：			
股本		525,916,790.00	525,916,300.00
其他权益工具		130,960,766.48	
其中：优先股			
永续债			
资本公积		370,041,713.00	374,246,671.59
减：库存股		37,404,838.90	37,404,838.90
其他综合收益			
专项储备		5,259,329.72	12,046,089.46
盈余公积		170,144,991.12	161,632,811.17
未分配利润		642,318,339.86	612,383,446.01
所有者权益合计		**1,807,237,091.28**	**1,648,820,479.33**
负债和所有者权益总计		**3,452,540,203.80**	**2,927,485,309.82**

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：刘建军　主管会计工作负责人：邢军建　会计机构负责人：[illegible]

西藏华钰矿业股份有限公司
合并利润表
2019 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,519,274,646.32	1,144,988,699.50
其中：营业收入	五（三十六）	1,519,274,646.32	1,144,988,699.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,384,869,078.27	888,662,819.19
其中：营业成本	五（三十六）	1,150,021,229.71	645,013,505.43
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（三十七）	24,163,742.86	29,234,477.29
销售费用	五（三十八）	1,853,718.52	1,805,846.32
管理费用	五（三十九）	170,394,839.82	183,170,697.26
研发费用	五（四十）	1,320,686.33	1,136,380.29
财务费用	五（四十一）	37,114,861.03	28,301,912.60
其中：利息费用		38,984,061.66	29,058,347.88
利息收入		419,965.16	467,312.89
加：其他收益	五（四十二）	801,497.25	466,070.79
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十三）	-2,142,960.45	-1,027,491.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-142,144.17	-1,890,629.83
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	五（四十四）	1,735.00	1,731,750.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十五）	5,260,786.50	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十六）	-21,018,686.30	-24,518,003.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十七）	23,274.83	10,137.64
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		117,331,214.88	232,988,343.77
加：营业外收入	五（四十八）	17,186,044.60	20,538,262.08
减：营业外支出	五（四十九）	4,063,931.64	4,355,360.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		130,453,327.84	249,171,245.65
减：所得税费用	五（五十）	23,244,223.88	31,689,306.78
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		107,209,103.96	217,481,938.87
（一）按经营持续性分类			
1．持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		107,209,103.96	217,481,938.87
2．终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1．归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		125,149,564.34	224,609,903.77
2．少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-17,940,460.38	-7,127,964.90
六、其他综合收益的税后净额		112,344.03	-1,997.28
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		56,172.01	-1,997.28
（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		56,172.01	-1,997.28
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．可供出售金融资产公允价值变动损益			
4．金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5．持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6．其他债权投资信用减值准备			
7．现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8．外币财务报表折算差额		56,172.01	-1,997.28
9．其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		56,172.02	
七、综合收益总额		107,321,447.99	217,479,941.59
归属于母公司所有者的综合收益总额		125,205,736.35	224,607,906.49
归属于少数股东的综合收益总额		-17,884,288.36	-7,127,964.90
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.24	0.43
（二）稀释每股收益（元/股）		0.24	0.43

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：刘建军　　主管会计工作负责人：邢建军　　会计机构负责人：[illegible]

西藏华钰矿业股份有限公司
母公司利润表
2019 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五（四）	621,792,881.93	686,825,905.55
减：营业成本	十五（四）	274,385,762.24	345,038,990.31
税金及附加		22,845,902.25	24,769,044.35
销售费用		1,017,358.01	605,904.46
管理费用		143,375,688.19	163,612,904.28
研发费用		1,320,686.33	1,136,380.29
财务费用		35,765,659.93	23,321,823.74
其中：利息费用		37,013,970.86	24,057,334.83
利息收入		316,620.37	401,072.70
加：其他收益		733,842.25	452,857.12
投资收益（损失以“-”号填列）	十五（五）	8,802,110.09	635,890.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-142,144.17	
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）		-6,651,738.20	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-42,198,260.56	-10,778,895.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）		23,274.83	10,137.64
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		103,791,053.39	118,660,848.75
加：营业外收入		5,148,606.79	4,768,059.29
减：营业外支出		4,000,542.52	3,652,356.66
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		104,939,117.66	119,776,551.38
减：所得税费用		19,817,318.16	18,145,166.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		85,121,799.50	101,631,384.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		85,121,799.50	101,631,384.44
（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．可供出售金融资产公允价值变动损益			
4．金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5．持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6．其他债权投资信用减值准备			
7．现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8．外币财务报表折算差额			
9．其他			
六、综合收益总额		85,121,799.50	101,631,384.44
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：刘建军　主管会计工作负责人：邢军　会计机构负责人：

西藏华钰矿业股份有限公司
合并现金流量表
2019年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,785,774,444.57	1,177,969,255.52
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	五（五十二）	153,606,658.81	101,426,380.83
经营活动现金流入小计		1,939,381,103.38	1,279,395,636.35
购买商品、接受劳务支付的现金		1,182,992,921.80	463,548,464.31
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		131,356,546.21	101,570,709.78
支付的各项税费		90,048,539.93	168,918,488.21
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十二）	105,680,983.94	157,390,049.87
经营活动现金流出小计		1,510,078,991.88	891,427,712.17
经营活动产生的现金流量净额		**429,302,111.50**	**387,967,924.18**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		94,343,361.28	36,496,930.00
取得投资收益收到的现金		42,986.10	789,951.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		134,050.00	36,000.00
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		94,520,397.38	37,322,881.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		533,034,989.92	151,323,345.35
投资支付的现金		377,258,461.00	39,620,330.00
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			565,553,690.89
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		910,293,450.92	756,497,366.24
投资活动产生的现金流量净额		**-815,773,053.54**	**-719,174,484.80**
三、筹资活动产生的现金流量			
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		773,486,379.90	237,008,692.23
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		773,486,379.90	237,008,692.23
偿还债务支付的现金		356,024,919.40	254,899,806.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		68,052,582.59	86,800,659.63
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（五十二）	20,746,781.55	
筹资活动现金流出小计		444,824,283.54	341,700,465.83
筹资活动产生的现金流量净额		**328,662,096.36**	**-104,691,773.60**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-1,731,051.63**	**84,979.87**
五、现金及现金等价物净增加额		**-59,539,897.31**	**-435,813,354.35**
加：期初现金及现金等价物余额		123,328,894.57	559,142,248.92
六、期末现金及现金等价物余额		**63,788,997.26**	**123,328,894.57**

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：刘建军　主管会计工作负责人：那建军　会计机构负责人：[illegible]志

西藏华钰矿业股份有限公司
母公司现金流量表
2019 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		524,878,019.59	284,415,653.07
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		385,272,762.81	841,351,899.21
经营活动现金流入小计		910,150,782.40	1,125,767,552.28
购买商品、接受劳务支付的现金		192,320,935.35	205,680,744.86
支付给职工以及为职工支付的现金		110,022,616.53	92,206,668.49
支付的各项税费		73,295,465.71	109,805,700.61
支付其他与经营活动有关的现金		108,568,402.77	116,025,768.70
经营活动现金流出小计		484,207,420.36	523,718,882.66
经营活动产生的现金流量净额		**425,943,362.04**	**602,048,669.62**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			50,000.00
取得投资收益收到的现金			680.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		134,050.00	36,000.00
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		134,050.00	86,680.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		271,223,882.35	128,612,737.54
投资支付的现金		594,371,305.00	36,442,000.88
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			571,131,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		865,595,187.35	736,185,738.42
投资活动产生的现金流量净额		**-865,461,137.35**	**-736,099,058.37**
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		773,000,000.00	195,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		773,000,000.00	195,000,000.00
偿还债务支付的现金		356,024,919.40	220,999,806.20
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		68,052,582.59	86,800,659.63
支付其他与筹资活动有关的现金		20,746,781.55	
筹资活动现金流出小计		444,824,283.54	307,800,465.83
筹资活动产生的现金流量净额		**328,175,716.46**	**-112,800,465.83**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**4,204.37**	**24,099.42**
五、现金及现金等价物净增加额		**-111,337,854.48**	**-246,826,755.16**
加：期初现金及现金等价物余额		119,864,136.09	366,690,891.25
六、期末现金及现金等价物余额		**8,526,281.61**	**119,864,136.09**

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：刘建军　主管会计工作负责人：[illegible]　会计机构负责人：[illegible]

西藏华钰矿业股份有限公司
合并所有者权益变动表
2019 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额													
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	525,916,300.00				374,246,671.59	37,404,838.90	-1,997.28	12,046,089.46	161,632,811.17		953,104,190.21	1,989,539,226.25	650,384,782.13	2,639,924,008.38
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	525,916,300.00				374,246,671.59	37,404,838.90	-1,997.28	12,046,089.46	161,632,811.17		953,104,190.21	1,989,539,226.25	650,384,782.13	2,639,924,008.38
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）	490.00			130,960,766.48	-4,204,958.59		56,172.01	-6,786,759.74	8,512,179.95		69,962,658.69	198,500,548.80	-17,884,288.36	180,616,260.44
（一）综合收益总额							56,172.01				125,149,564.34	125,205,736.35	-17,884,288.36	107,321,447.99
（二）所有者投入和减少资本	490.00			130,960,766.48	-4,204,958.59							126,756,297.89		126,756,297.89
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本	490.00			130,960,766.48	4,537.11							130,965,793.59		130,965,793.59
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-4,209,495.70							-4,209,495.70		-4,209,495.70
4. 其他														
（三）利润分配									8,512,179.95		-55,186,905.65	-46,674,725.70		-46,674,725.70
1. 提取盈余公积									8,512,179.95		-8,512,179.95			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-46,674,725.70	-46,674,725.70		-46,674,725.70
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备								-6,786,759.74				-6,786,759.74		-6,786,759.74
1. 本期提取								8,311,317.28				8,311,317.28		8,311,317.28
2. 本期使用								15,098,077.02				15,098,077.02		15,098,077.02
（六）其他														
四、本期期末余额	525,916,790.00			130,960,766.48	370,041,713.00	37,404,838.90	54,174.73	5,259,329.72	170,144,991.12		1,023,066,848.90	2,188,039,775.05	632,500,493.77	2,820,540,268.82

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

西藏华钰矿业股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2019 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	525,916,300.00				372,641,585.21	55,974,509.50		11,458,472.06	151,469,672.73		801,767,380.88	1,807,278,901.38	72,614,143.33	1,879,893,044.71
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	525,916,300.00				372,641,585.21	55,974,509.50		11,458,472.06	151,469,672.73		801,767,380.88	1,807,278,901.38	72,614,143.33	1,879,893,044.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,605,086.38	-18,569,670.60	-1,997.28	587,617.40	10,163,138.44		151,336,809.33	182,260,324.87	577,770,638.80	760,030,963.67
（一）综合收益总额							-1,997.28				224,609,903.77	224,607,906.49	-7,127,964.90	217,479,941.59
（二）所有者投入和减少资本					1,605,086.38	-18,569,670.60						20,174,756.98		20,174,756.98
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本												20,174,756.98		20,174,756.98
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,605,086.38	-18,569,670.60								
4. 其他									10,163,138.44		-73,273,094.44	-63,109,956.00		-63,109,956.00
（三）利润分配									10,163,138.44		-10,163,138.44			
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备											-63,109,956.00	-63,109,956.00		-63,109,956.00
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														
（五）专项储备								587,617.40				587,617.40		587,617.40
1. 本期提取								9,680,953.57				9,680,953.57		9,680,953.57
2. 本期使用								9,093,336.17				9,093,336.17		9,093,336.17
（六）其他													584,898,603.70	584,898,603.70
四、本期期末余额	525,916,300.00				374,246,671.59	37,404,838.90	-1,997.28	12,046,089.46	161,632,811.17		953,104,190.21	1,989,539,226.25	650,384,782.13	2,639,924,008.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：刘建军　　主管会计工作负责人：邱建军　　会计机构负责人：[illegible]

西藏华钰矿业股份有限公司
母公司所有者权益变动表
2019 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	525,916,300.00				374,246,671.59	37,404,838.90		12,046,089.46	161,632,811.17	612,383,446.01	1,648,820,479.33
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	525,916,300.00				374,246,671.59	37,404,838.90		12,046,089.46	161,632,811.17	612,383,446.01	1,648,820,479.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	490.00			130,960,766.48	-4,204,958.59			-6,786,759.74	8,512,179.95	29,934,893.85	158,416,611.95
（一）综合收益总额										85,121,799.50	85,121,799.50
（二）所有者投入和减少资本	490.00			130,960,766.48	-4,204,958.59						126,756,297.89
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本	490.00			130,960,766.48	4,537.11						130,965,793.59
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-4,209,495.70						-4,209,495.70
4. 其他											
（三）利润分配									8,512,179.95	-55,186,905.65	-46,674,725.70
1. 提取盈余公积									8,512,179.95	-8,512,179.95	
2. 对所有者（或股东）的分配										-46,674,725.70	-46,674,725.70
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								-6,786,759.74			-6,786,759.74
1. 本期提取								8,311,317.28			8,311,317.28
2. 本期使用								15,098,077.02			15,098,077.02
（六）其他											
四、本期期末余额	525,916,790.00			130,960,766.48	370,041,713.00	37,404,838.90		5,259,329.72	170,144,991.12	642,318,339.86	1,807,237,091.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

西藏华钰矿业股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
2019 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	525,916,300.00				372,641,585.21	55,974,509.50		11,458,472.06	151,469,672.73	584,025,156.01	1,589,536,676.51
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	525,916,300.00				372,641,585.21	55,974,509.50		11,458,472.06	151,469,672.73	584,025,156.01	1,589,536,676.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,605,086.38	-18,569,670.60		587,617.40	10,163,138.44	28,358,290.00	59,283,802.82
（一）综合收益总额										101,631,384.44	101,631,384.44
（二）所有者投入和减少资本					1,605,086.38	-18,569,670.60					20,174,756.98
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					1,605,086.38	-18,569,670.60					20,174,756.98
4．其他											
（三）利润分配									10,163,138.44	-73,273,094.44	-63,109,956.00
1．提取盈余公积									10,163,138.44	-10,163,138.44	
2．对所有者（或股东）的分配										-63,109,956.00	-63,109,956.00
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											
（五）专项储备								587,617.40			587,617.40
1．本期提取								9,680,953.57			9,680,953.57
2．本期使用								9,093,336.17			9,093,336.17
（六）其他											
四、本期期末余额	525,916,300.00				374,246,671.59	37,404,838.90		12,046,089.46	161,632,811.17	612,383,446.01	1,648,820,479.33

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

西藏华钰矿业股份有限公司
二〇一九年度财务报表附注
（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

西藏华钰矿业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2012 年 10 月 31 日经西藏拉萨经济技术开发区工商行政管理局批准，由西藏华钰矿业开发有限公司整体改制设立的股份有限公司。公司的统一社会代码为：91540091741900655B。2016 年 3 月 16 日在上海证券交易所上市。所属行业为有色金属矿采选业。

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 52,591.68 万股，注册资本为 52,591.68 万元，注册地：西藏自治区拉萨经济技术开发区格桑路华钰大厦，总部地址：西藏自治区拉萨经济技术开发区格桑路华钰大厦。本公司主要经营活动为：铅矿、铜、锌多金属矿开采；铅锌多金属矿详查；固体矿勘察。矿产品选矿、加工、销售；有色金属贸易。本公司的母公司为西藏道衡投资有限公司，本公司的实际控制人为刘建军。

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 4 月 24 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2019 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
西藏山南华钰经销有限公司（以下简称“山南经销”）
西藏中泓工贸有限公司（以下简称“中泓工贸”）
西藏日喀则嘉实矿业有限公司（以下简称“嘉实矿业”）
西藏恒琨冶炼有限公司（以下简称“恒琨冶炼”）
西藏华钰融信经贸有限公司（以下简称“融信经贸”）
上海钰能金属资源有限公司（以下简称“上海钰能”）
华钰资源控股有限公司（以下简称“华钰资源控股”）
“塔铝金业”封闭式股份公司（以下简称“塔铝金业”）
贵州品钰科技有限公司（以下简称“贵州品钰”）
丝路资源投资有限公司（以下简称“丝路资源”）
华钰资源国际控股有限公司（以下简称“华钰资源国际”）

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更” 和 “七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自报告期末起 12 个月内不存在影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或

承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。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。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及下属控股公司。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的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。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常

表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

ⅰ．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ⅱ．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

ⅲ．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

ⅳ．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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的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。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的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。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认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：

（1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

（2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为

对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可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负债：

1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

金融资产和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资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初

始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用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

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售权益工具投资的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以

转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）应收款项坏账准备：

①单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：应收款项余额前五名的款项。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

期末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

②按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	除组合 2、组合 3 以外的，未单独计提坏账准备的应收款项
组合 2	环境恢复保证金
组合 3	合并范围内关联方的应收款项
按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1	账龄分析法
组合 2	个别认定法
组合 3	个别认定法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1—2 年	10.00	10.00
2—3 年	20.00	20.00
3—4 年	50.00	50.00
4 年以上	100.00	100.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

公司在其他应收款中核算的矿山地质环境恢复保证金，系公司向西藏自治区国土资源厅、西藏自治区财政厅缴纳的环境恢复保证金，公司在生产经营过程中认真履行环境恢复义务，该款项所有权归公司所有，不存在坏账风险，坏账准

备计提比例为0。

组合3中，合并范围内关联方的坏账计提比例：

合并范围内关联方的应收款项，按个别认定法计提坏账准备，在评估不存在坏账风险的前提下，坏账准备的计提比例为0。

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：有客观证据表明其发生减值。

坏账准备的计提方法根据预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（3）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、发出商品等。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

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。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

(十二) 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，即本公司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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：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。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，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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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，并按照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后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）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，计入当期损益。

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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，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，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共

同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

(十四) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十五) 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-50	4.00	1.92-9.60
构筑物	年限平均法	5-20	4.00	4.80-19.20
机器设备	年限平均法	5-10	4.00	9.60-19.20
运输设备	年限平均法	5-7	4.00	13.71-19.20
办公及电子设备	年限平均法	5	4.00	19.20
井巷工程	年限平均法	20	4.00	4.80

3、 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

（1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；

（2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

（3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

（4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

(十六) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程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，按估计的价值转入固定资产，并按本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。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）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。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于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，以专门借款当期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，来确定借款费用的资本化金额。

对于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，根据累计资产

支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	40-50 年	直线法	按土地使用证记载年限摊销
采矿权	20-40 年	产量法	根据已推定及探明总存量、年均开采量估计得出
探矿权	不适用	不适用	尚未转为采矿权进行开发，未来受益期限不确定，不予摊销
地质成果	20-40 年	直线法	根据已推定及探明总存量、年均开采量估计得出，与采矿权相关的地质成果采用开采量占储量比例进行摊销；与探矿权相关的地质成果未开采前不予摊销。

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件	5 年	直线法	预计受益期限
专利技术	10-20 年	直线法	预计受益期限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

4、 勘探开发成本及地质成果

勘探开发成本，包括取得探矿权的成本及在地质勘探过程中所发生的各项成本费用，当勘探结束且可合理确定形成可供商业开采的地质成果时，余额转入地质成果。当不能形成地质成果时，一次计入当期损益。

地质成果，核算通过地质勘探取得地质成果的实际成本，当取得采矿权后，余额转入采矿权，并自相关矿山开始开采时按产量法进行摊销。当不能取得采矿权时，一次计入当期损益。

5、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（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）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，能够证明其有用性；

（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；

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

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、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括地质勘探支出、经营租赁支出等。

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。

地质勘探支出是指在地质勘查活动中进行地质勘探所发生的各项成本费用支出，以矿区为核算对象。

公司对已取得采矿证的矿山实行“边开采、边探矿”的资源开发战略，相关勘探支出先在本科目进行归集，暂不予摊销。每年年度终了，公司对该类勘探支出进行分析论证，如探明没有进一步可采经济资源储量，并已决定后期不再继续投入，则将此类勘探支出一次性转入当期损益；如进一步探明可采经济资源储量，将其并入无

形资产-地质成果核算，并按无形资产-采矿权的摊销方法进行摊销。

地质勘探支出资本化与费用化原则。在勘查过程中，如取得矿产资源勘查证（除详查阶段探矿权在无形资产中核算外，此处勘查证主要指预查证、普查证）或在矿产资源勘查登记机关进行有效登记（获得勘查许可证号），在勘查证规定的有效期内或在矿产资源勘查登记机关登记的有效期内将相关支出予以资本化，如上述有效期已过，且相关的勘查证不能延续的情况下，应当将相关勘探支出停止资本化，并将已资本化的各项支出一次性计入当期损益；公司在未取得矿产资源勘查证之前或无法在资源勘查登记机关进行登记之前发生的勘查支出可在此科目先进行归集，每年年度终了，仍无法取得相关勘查证或无法在登记机关进行有效登记的勘查支出一次性计入当期损益。或者公司对该类勘探支出进行分析论证，如探明没有进一步可采经济资源储量，并已决定后期不再继续投入，则将此类勘探支出一次性转入当期损益。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
地质勘探支出	不确定	-	尚未转为采矿权进行开发，未来受益期限不确定，不予摊销
道路	5 年	直线法	预计受益期限
经营租赁	5 年	直线法	租赁期限

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司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，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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

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，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

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、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十二) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十三) 股份支付

本公司的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。本公司的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及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权

日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十四) 收入

1、 销售商品收入确认的一般原则

（1）本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

（2）本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

（3）收入的金额能够可靠地计量；

（4）相关的经济利益很可能流入本公司；

（5）相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 具体原则

收入确认的确认标准：当产品移交给购买方，经购买方验收，并在取得购买方签署的结算单时确认收入。对于客户提货时风险及报酬就发生转移的，在客户提货时确认收入。

(二十五) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。

2、 确认时点

有确凿证据表明企业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，按应收的金额确认政府补助。

无确凿证据表明企业预计能够收到财政扶持资金时，按照符合财政扶持政策规定的相关条件并且实际收到财政扶持资金时，确认政府补助。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十七) 租赁

1、 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为

租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十八) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（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。

(二十九) 套期会计

1、 套期保值的分类

（1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

（2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

（3）境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、 套期关系的指定及套期有效性的认定

自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

（1）被套期项目与套期工具之间存在经济关系。

（2）被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不

占主导地位。

（3）采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及本公司对套期工具有效性评价方法。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时，本公司认定其为高度有效：

（1）在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

（2）该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

对于商品套期业务，应当符合下列套期有效性的要求：

（1）被套期项目与套期工具之间存在经济关系。

（2）被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

（3）采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

对于其他套期业务，应当同时满足下列有效性的要求：

（1）在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

（2）该套期的实际抵销结果在80%至125%的范围内。

3、 套期会计处理方法

（1）公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

（2）现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期)，或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

（3）境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任

何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

(三十) 其他重要会计政策和会计估计

安全生产费

本公司根据财政部、国家安全生产监督管理总局财企[2012]16 号文件的有关规定计提和使用安全生产费。

安全生产费用提取时，计入当期损益，同时计入“专项储备”科目。 提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性、成本性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产使用年限计提折旧冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

（1）财政部分别于 2019 年 4 月 30 日和 2019 年 9 月 19 日发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会（2019）6 号）和《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会（2019）16 号），对一般企业财务报表格式进行了修订。本公司执行上述规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
（1）资产负债表中“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”列示；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”列示；比较数据相应调整。	董事会审批	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 0 元，“应收账款”上年年末余额 271,450,846.36 元；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 0 元，“应付账款”上年年末余额 167,176,177.02 元。	“应收票据及应收账款”拆分为“应收票据”和“应收账款”，“应收票据”上年年末余额 0 元，“应收账款”上年年末余额 44,966,560.94 元；“应付票据及应付账款”拆分为“应付票据”和“应付账款”，“应付票据”上年年末余额 0 元，“应付账款”上年年末余额 157,425,770.20 元。

（2）财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》。修订后的准则规定，对于首次执行日尚未终止确认的金融工具，之前的确认和计量与修订后的

准则要求不一致的，应当追溯调整。涉及前期比较财务报表数据与修订后的准则要求不一致的，无需调整。本公司将因追溯调整产生的累积影响数调整当年年初留存收益和其他综合收益。

以按照财会〔2019〕6号和财会〔2019〕16号的规定调整后的上年年末余额为基础，执行上述新金融工具准则的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额	
		合并	母公司
因报表项目名称变更，将“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”重分类至“交易性金融资产”	董事会审批	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：减少802,728.00元 交易性金融资产：增加802,728.00元	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：减少0元 交易性金融资产：增加0元

以按照财会〔2019〕6 号和财会〔2019〕16 号的规定调整后的上年年末余额为基础，各项金融资产和金融负债按照修订前后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量结果对比如下：

合并

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	123,328,894.57	货币资金	摊余成本	123,328,894.57
应收账款	摊余成本	271,450,846.36	应收账款	摊余成本	271,450,846.36
			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	
其他应收款	摊余成本	28,220,599.22	其他应收款	摊余成本	28,220,599.22

母公司

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	119,864,136.09	货币资金	摊余成本	119,864,136.09
应收账款	摊余成本	44,966,560.94	应收账款	摊余成本	44,966,560.94
			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	
其他应收款	摊余成本	57,491,897.42	其他应收款	摊余成本	57,491,897.42

2、 重要会计估计变更

本报告期公司重要会计估计未发生变更。

3、 首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产：					
货币资金	123,328,894.57	123,328,894.57			
结算备付金					
拆出资金					
交易性金融资产	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用			
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	271,450,846.36	271,450,846.36			
应收款项融资	不适用				
预付款项	11,545,332.28	11,545,332.28			
应收保费					
应收分保账款					
应收分保合同准备金					
其他应收款	28,220,599.22	28,220,599.22			
买入返售金融资产					
存货	50,323,494.46	50,323,494.46			
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	18,306,984.53	18,306,984.53			
流动资产合计	503,176,151.42	503,176,151.42			
非流动资产：					
发放贷款和垫款					
债权投资	不适用				
可供出售金融资产		不适用			
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资	不适用				

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
其他非流动金融资产	不适用				
投资性房地产					
固定资产	818,708,451.21	818,708,451.21			
在建工程	454,713,225.17	454,713,225.17			
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	2,058,435,955.98	2,058,435,955.98			
开发支出	283,018.80	283,018.80			
商誉	3,737,085.17	3,737,085.17			
长期待摊费用	18,563,738.56	18,563,738.56			
递延所得税资产	17,525,223.43	17,525,223.43			
其他非流动资产	20,532,263.89	20,532,263.89			
非流动资产合计	3,392,498,962.21	3,392,498,962.21			
资产总计	3,895,675,113.63	3,895,675,113.63			
流动负债：					
短期借款	55,000,000.00	55,000,000.00			
向中央银行借款					
拆入资金					
交易性金融负债	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	167,176,177.02	167,176,177.02			
预收款项	27,985,074.67	27,985,074.67			
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	29,955,901.33	29,955,901.33			
应交税费	10,205,029.78	10,205,029.78			
其他应付款	121,666,454.87	121,666,454.87			
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	363,000,000.00	363,000,000.00			
其他流动负债					
流动负债合计	774,988,637.67	774,988,637.67			
非流动负债：					
保险合同准备金					

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
长期借款	387,000,000.00	387,000,000.00			
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	1,866,463.40	1,866,463.40			
递延收益	775,000.26	775,000.26			
递延所得税负债	91,121,003.92	91,121,003.92			
其他非流动负债					
非流动负债合计	480,762,467.58	480,762,467.58			
负债合计	1,255,751,105.25	1,255,751,105.25			
所有者权益：					
股本	525,916,300.00	525,916,300.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	374,246,671.59	374,246,671.59			
减：库存股	37,404,838.90	37,404,838.90			
其他综合收益	-1,997.28	-1,997.28			
专项储备	12,046,089.46	12,046,089.46			
盈余公积	161,632,811.17	161,632,811.17			
一般风险准备					
未分配利润	953,104,190.21	953,104,190.21			
归属于母公司所有者权益合计	1,989,539,226.25	1,989,539,226.25			
少数股东权益	650,384,782.13	650,384,782.13			
所有者权益合计	2,639,924,008.38	2,639,924,008.38			
负债和所有者权益总计	3,895,675,113.63	3,895,675,113.63			

母公司资产负债表

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
流动资产：					
货币资金	119,864,136.09	119,864,136.09			
交易性金融资产	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用			
衍生金融资产					

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
应收票据					
应收账款	44,966,560.94	44,966,560.94			
应收款项融资	不适用				
预付款项	4,269,154.61	4,269,154.61			
其他应收款	57,491,897.42	57,491,897.42			
存货	22,090,474.23	22,090,474.23			
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	4,740,687.37	4,740,687.37			
流动资产合计	253,422,910.66	253,422,910.66			
非流动资产：					
债权投资	不适用				
可供出售金融资产		不适用			
其他债权投资	不适用				
持有至到期投资		不适用			
长期应收款					
长期股权投资	770,002,574.63	770,002,574.63			
其他权益工具投资	不适用				
其他非流动金融资产	不适用				
投资性房地产					
固定资产	805,135,899.44	805,135,899.44			
在建工程	351,191,797.97	351,191,797.97			
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	704,704,342.32	704,704,342.32			
开发支出	283,018.80	283,018.80			
商誉	3,737,085.17	3,737,085.17			
长期待摊费用	17,908,366.77	17,908,366.77			
递延所得税资产	13,932,934.00	13,932,934.00			
其他非流动资产	7,166,380.06	7,166,380.06			
非流动资产合计	2,674,062,399.16	2,674,062,399.16			
资产总计	2,927,485,309.82	2,927,485,309.82			
流动负债：					
短期借款	55,000,000.00	55,000,000.00			
交易性金融负债	不适用				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用			
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	157,425,770.20	157,425,770.20			

项目	上年年末余额	年初余额	调整数		
			重分类	重新计量	合计
预收款项	8,000.00	8,000.00			
应付职工薪酬	26,818,792.57	26,818,792.57			
应交税费	5,718,576.24	5,718,576.24			
其他应付款	281,684,751.82	281,684,751.82			
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	363,000,000.00	363,000,000.00			
其他流动负债					
流动负债合计	889,655,890.83	889,655,890.83			
非流动负债：					
长期借款	387,000,000.00	387,000,000.00			
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	1,233,939.40	1,233,939.40			
递延收益	775,000.26	775,000.26			
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计	389,008,939.66	389,008,939.66			
负债合计	1,278,664,830.49	1,278,664,830.49			
所有者权益：					
股本	525,916,300.00	525,916,300.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	374,246,671.59	374,246,671.59			
减：库存股	37,404,838.90	37,404,838.90			
其他综合收益					
专项储备	12,046,089.46	12,046,089.46			
盈余公积	161,632,811.17	161,632,811.17			
未分配利润	612,383,446.01	612,383,446.01			
所有者权益合计	1,648,820,479.33	1,648,820,479.33			
负债和所有者权益总计	2,927,485,309.82	2,927,485,309.82			

四、 税项

(一) 主要税种和税率

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	16%、13%、10%

税种	计税依据	税率
	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	
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	9%、15%、25%
资源税	按精矿粉销售额计缴	从价定率计征（铅锌 4%，铜 5%）
法人利润税（塔吉克斯坦）	按应纳税利润总额计缴	13%
增值税（塔吉克斯坦）	按征税流转总额计缴	18%
社会税（塔吉克斯坦）	支付的工资总额	25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
华钰矿业	9.00%
中泓工贸	15.00%
山南经销	15.00%
融信经贸	9.00%
嘉实矿业	15.00%
恒琨冶炼	15.00%
塔铝金业	13.00%

(二) 税收优惠

1、所得税

（1）根据西藏自治区人民政府《关于印发<西藏自治区企业所得税政策实施办法>的通知》（藏政发【2014】51 号）文件，西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税 15%的税率。除北京分公司适用的所得税税率为 25%外，本公司及山南分公司、拉屋分公司、西藏中泓工贸有限公司、西藏山南华钰经销有限公司、西藏日喀则嘉实矿业有限公司和西藏恒琨冶炼有限公司均享受上述文件规定的税收优惠。

（2）根据西藏自治区人民政府《西藏自治区招商引资优惠政策若干规定（试行）》（藏政发 2018 年 25 号），自 2018 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日止，从事《西部地区鼓励类产业目录》产业且主营业务收入占企业收入总额 70%以上的，执行西部大开发 15%的企业所得税优惠税率。符合第五条所列条件的，自 2018 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，可减半征收企业应缴纳的企业所得税中属于地方分享部分。符合第六条所列条件的，免征企业所得税地方分享部分。根据此文件及公司情况，本公司及山南分公司、拉屋分公司、融信经贸实际执行所得税率为 9%。

2、增值税及关税

根据 2013 年 1 月 1 日起执行的《塔吉克斯坦共和国税法》第 72 条和第 169 条规定，“塔铝金业”封闭式股份公司从事稀有金属、精金属及其他在塔吉克斯坦共和国生产的金属的供应和出口业务免征增值税。

根据塔吉克斯坦共和国税法第 169 条，塔吉克斯坦共和国海关法第 345 条和塔吉克斯坦共和国“关于规范性法令” 第 56 条，塔吉克斯坦共和国政府决定：批准“塔铝金业”封闭式股份公司进口到塔吉克斯坦共和国用于在康桥奇多金属矿山建造采矿和选矿工厂的生产和技术设备及产品免增值税和关税清单。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	531,625.61	478,414.38
银行存款	61,761,850.54	122,850,480.11
其他货币资金	1,495,521.11	0.08
合 计	63,788,997.26	123,328,894.57
其中：存放在境外的款项总额	2,812,716.79	2,486,410.61

其他说明：期末其他货币资金余额为期货交易账户资金。

(二) 交易性金融资产

项 目	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	802,728.00
其中：衍生金融资产	802,728.00
合 计	802,728.00

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	282,905,073.50	244,682,146.00
1 至 2 年	9,694,279.51	43,336,452.96
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 年以上	8,296,671.95	11,347,899.19
小计	300,896,024.96	299,366,498.15
减：坏账准备	23,411,353.58	27,915,651.79
合 计	277,484,671.38	271,450,846.36

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	300,896,024.96	100.00	23,411,353.58	7.78	277,484,671.38
其中：账龄组合	300,896,024.96	100.00	23,411,353.58	7.78	277,484,671.38
合 计	300,896,024.96	100.00	23,411,353.58	7.78	277,484,671.38

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	299,366,498.15	100.00	27,915,651.79	9.32	271,450,846.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	299,366,498.15	100.00	27,915,651.79	9.32	271,450,846.36

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	282,905,073.50	14,145,253.68	5.00
1至2年（含2年）	9,694,279.51	969,427.95	10.00

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
2至3年（含3年）			20.00
3至4年（含4年）			50.00
4年以上	8,296,671.95	8,296,671.95	100.00
合 计	300,896,024.96	23,411,353.58	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	27,915,651.79	27,915,651.79		4,504,298.21		23,411,353.58
合计	27,915,651.79	27,915,651.79		4,504,298.21		23,411,353.58

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	119,032,971.84	39.56	5,951,648.59
第二名	95,547,496.38	31.75	4,777,374.82
第三名	43,091,364.04	14.32	2,239,184.36
第四名	16,551,361.11	5.50	918,079.10
第五名	9,501,435.53	3.16	784,658.55
合 计	283,724,628.90	94.29	14,670,945.42

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	43,565,233.01	94.84	5,118,244.80	44.33
1至2年	1,836,130.86	4.00	6,108,419.70	52.91

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
2至3年	266,553.76	0.58	4,650.00	0.04
3年以上	266,417.78	0.58	314,017.78	2.72
合计	45,934,335.41	100.00	11,545,332.28	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	30,000,000.00	65.31
第二名	7,128,738.86	15.52
第三名	1,293,467.51	2.82
第四名	1,063,185.13	2.31
第五名	1,031,664.48	2.25
合 计	40,517,055.98	88.21

(五) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,467,266.45	28,220,599.22
合 计	12,467,266.45	28,220,599.22

1、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,900,557.71	18,586,059.43
1至2年	325,314.24	31,202.01
2至3年	6,554.61	262,433.30
3至4年	237,420.30	161,628.60
4年以上	28,020,465.70	27,958,837.10

账 龄	期末余额	上年年末余额
小计	30,490,312.56	47,000,160.44
减：坏账准备	18,023,046.11	18,779,561.22
合 计	12,467,266.45	28,220,599.22

（2）按分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	16,593,991.21	54.42	16,593,991.21	100.00	
按组合计提坏账准备	13,896,321.35	45.58	1,429,054.90	10.28	12,467,266.45
其中：组合 1	3,651,321.35	11.98	1,429,054.90	39.14	2,222,266.45
组合 2	10,245,000.00	33.60			10,245,000.00
合 计	30,490,312.56	100.00	18,023,046.11		12,467,266.45

注：组合 1 为账龄组合，组合 2 为低风险组合。

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项	16,593,991.21	35.31	16,593,991.21	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	30,406,169.23	64.69	2,185,570.01	7.19	28,220,599.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合 计	47,000,160.44	100.00	18,779,561.22		28,220,599.22

按单项计提坏账准备：

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
林周县江夏乡财胜矿业有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	资不抵债
河南豫矿金源矿业有限公司	6,593,991.21	6,593,991.21	100.00	预付款回收可能性极小
合 计	16,593,991.21	16,593,991.21		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	1,900,557.71	95,027.90	5.00
1至2年（含2年）	325,314.24	32,531.43	10.00
2至3年（含3年）	6,554.61	1,310.93	20.00
3至4年（含4年）	237,420.30	118,710.15	50.00
4年以上	1,181,474.49	1,181,474.49	100.00
合 计	3,651,321.35	1,429,054.90	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	2,185,570.01		16,593,991.21	18,779,561.22
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	756,515.11			756,515.11
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,429,054.90		16,593,991.21	18,023,046.11

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
年初余额	30,406,169.23		16,593,991.21	47,000,160.44
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期直接减记				
本期终止确认	16,509,847.88			16,509,847.88
其他变动				
期末余额	13,896,321.35		16,593,991.21	30,490,312.56

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	2,185,570.01	2,185,570.01		756,515.11		1,429,054.90
合计	2,185,570.01	2,185,570.01		756,515.11		1,429,054.90

（5）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	7,461,476.96	24,002,991.21
保证金/押金	21,180,315.26	21,358,891.76
备用金	711,669.30	1,173,657.04
资产处置款	343,300.51	343,300.51
其他	793,550.53	121,319.92
合 计	30,490,312.56	47,000,160.44

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	矿山恢复保证金	10,245,000.00	4年以上	33.60	
第二名	保证金	10,000,000.00	3-4年	32.80	10,000,000.00
第三名	勘察费	6,593,991.21	4年以上	21.63	6,593,991.21
第四名	保险公司赔款	358,600.00	1年以内	1.18	17,930.00
第五名	资产处置款	343,300.51	4年以上	1.13	343,300.51
合计		27,540,891.72		90.34	16,955,221.72

(六) 存货

1、 存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	20,740,163.52		20,740,163.52	17,740,637.11		17,740,637.11
库存商品	1,190,183.68		1,190,183.68	4,512,103.45	162,266.33	4,349,837.12
周转材料	924,433.19		924,433.19	212,646.07		212,646.07
发出商品	32,888,283.28		32,888,283.28	28,020,374.16		28,020,374.16
合 计	55,743,063.67		55,743,063.67	50,485,760.79	162,266.33	50,323,494.46

2、 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	162,266.33			162,266.33		
合计	162,266.33			162,266.33		

(七) 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待认证/待抵扣进项税	12,014,316.11	17,639,615.32
办公室租金	104,435.42	392,951.05
预缴个税	673,958.11	121,116.27
其他	460,912.86	153,301.89
银行理财	10,000,000.00	
合 计	23,253,622.50	18,306,984.53

(八) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	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	其他		
1. 联营企业											
共青城晨誉未名股权投资合伙企业（有限合伙）		60,150,000.00		-142,144.17						60,007,855.83	
小计		60,150,000.00		-142,144.17						60,007,855.83	
合计		60,150,000.00		-142,144.17						60,007,855.83	

注：2019 年 8 月，公司与新怡和控股集团有限公司、禹州华誉未名资产管理有限公司共同投资设立共青城晨誉未名股权投资合伙企业（有限合伙）。总认缴出资额为 20,010.00 万元，其中：公司、新怡和控股集团有限公司、禹州华誉未名资产管理有限公司各自的认缴出资额分别为 10,000.00 万元、10,000.00 万元、10.00 万元，各自的分别为持股比例 49.975%、49.975%、0.05%。

截至 2019 年 12 月 31 日，公司实缴出资 6,015.00 万元，禹州华誉未名资产管理有限公司实缴出资 500.00 元，新怡和控股集团有限公司尚未出资。

2020 年 4 月 3 日，公司决定退出，于 2020 年 4 月 8 日、9 日共计收到共青城晨誉未名股权投资合伙企业（有限合伙）退回款项 3,015.00 万元。

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	821,893,532.97	818,708,451.21
合 计	821,893,532.97	818,708,451.21

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	构筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	井巷工程	合计
1. 账面原值							
（1）上年年末余额	241,816,422.16	444,769,947.62	162,637,897.16	25,151,379.06	34,241,150.00	404,760,162.93	1,313,376,958.93
（2）本期增加金额		17,529,431.86	9,709,548.07	2,984,083.41	1,259,389.78	47,827,881.76	79,310,334.88
—购置		776,903.27	9,709,548.07	2,984,083.41	1,259,389.78		14,729,924.53
—在建工程转入		16,752,528.59				47,827,881.76	64,580,410.35
（3）本期减少金额		2,388.09	323,404.53	1,186,749.65	21,964.54		1,534,506.81
—处置或报废			317,075.31	1,169,584.49	16,948.97		1,503,608.77
—汇率波动影响		2,388.09	6,329.22	17,165.16	5,015.57		30,898.04
（4）期末余额	241,816,422.16	462,296,991.39	172,024,040.70	26,948,712.82	35,478,575.24	452,588,044.69	1,391,152,787.00
2. 累计折旧							
（1）上年年末余额	49,984,053.32	183,251,699.00	130,570,044.41	17,470,401.93	26,793,281.96	86,599,027.10	494,668,507.72
（2）本期增加金额	8,690,410.11	29,193,396.94	10,828,064.59	2,270,439.23	2,118,212.29	22,735,556.73	75,836,079.89
—计提	8,690,410.11	29,193,396.94	10,828,064.59	2,270,439.23	2,118,212.29	22,735,556.73	75,836,079.89
（3）本期减少金额		58.86	304,399.19	933,609.68	7,265.85		1,245,333.58
—处置或报废			304,392.30	932,563.76	6,968.24		1,243,924.30
—汇率波动影响		58.86	6.89	1,045.92	297.61		1,409.28
（4）期末余额	58,674,463.43	212,445,037.08	141,093,709.81	18,807,231.48	28,904,228.40	109,334,583.83	569,259,254.03

项目	房屋及建筑物	构筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	井巷工程	合计
3．减值准备							
（1）上年年末余额							
（2）本期增加金额							
—计提							
（3）本期减少金额							
—处置或报废							
（4）期末余额							
4．账面价值							
（1）期末账面价值	183,141,958.73	249,851,954.31	30,930,330.89	8,141,481.34	6,574,346.84	343,253,460.86	821,893,532.97
（2）上年年末账面价值	191,832,368.84	261,518,248.62	32,067,852.75	7,680,977.13	7,447,868.04	318,161,135.83	818,708,451.21

3、 通过经营租赁租出的固定资产情况

项 目	期末账面价值
选厂 300 吨/日生产线	810,723.45
合 计	810,723.45

(十) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	785,473,540.65	454,713,225.17
合 计	785,473,540.65	454,713,225.17

2、 在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
山南扎西康采选扩建工程	364,344,566.66		364,344,566.66	277,496,989.70		277,496,989.70
山南矿山扩建工程	18,414,190.37		18,414,190.37	3,664,303.92		3,664,303.92
山南柯月矿区探矿综合工程	60,328,664.96		60,328,664.96	60,328,664.96		60,328,664.96
拉屋矿山掘进工程	13,932,489.40		13,932,489.40	9,556,208.32		9,556,208.32
嘉实采选矿工程	48,081,742.79		48,081,742.79	47,601,801.41		47,601,801.41
恒琨一期 200kt/a 铅锌联合冶炼工程	30,227,461.31	15,113,730.65	15,113,730.65	29,284,065.11		29,284,065.11
恒琨砷盐净化工程	11,809,911.29	5,904,955.65	5,904,955.64	11,809,911.29		11,809,911.29
塔吉克斯坦康桥奇矿区地表建设工程	81,009,130.18		81,009,130.18	14,825,649.39		14,825,649.39
其他零星工程	145,631.07		145,631.07	145,631.07		145,631.07
塔吉克斯坦康桥奇矿区井巷建设工程	88,560,263.98		88,560,263.98			-
塔吉克斯坦康桥奇矿区尾矿建设工程	36,759,695.61		36,759,695.61			-
康桥奇矿区选厂建设工程	8,321,688.85		8,321,688.85			-
康桥奇矿区待摊费用	44,556,790.48		44,556,790.48			-
合 计	806,492,226.95	21,018,686.30	785,473,540.65	454,713,225.17		454,713,225.17

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数（万元）	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
山南扎西康采选扩建工程	55,969.00	277,496,989.70	134,674,992.04	47,827,415.08		364,344,566.66	98.60	98.60				自筹+募集资金
山南柯月矿区探矿综合工程	7,800.00	60,328,664.96				60,328,664.96	85.67	85.67				自筹
嘉实采选矿工程	19,600.00	47,601,801.41	479,941.38			48,081,742.79	24.47	24.47				自筹
康桥奇矿区地表建设工程	26,978.82	7,486,458.74	75,864,840.28	8,363,813.11		74,987,485.91	33.13	33.13	3,607,133.18	3,419,842.06	4.93	股东借款
康桥奇矿区井巷采掘工程	19,336.86		88,560,263.98			88,560,263.98	45.80	45.80	3,388,745.01	3,388,745.01	4.93	股东借款
康桥奇矿区尾矿建设工程	14,185.41		36,759,695.61			36,759,695.61	25.91	25.91	1,406,604.15	1,406,604.15	4.93	股东借款
康桥奇矿区待摊费用	19,157.08	7,339,190.65	37,217,599.83			44,556,790.48	28.94	28.94	2,299,712.53	2,121,720.48	4.93	股东借款
合计		400,253,105.46	373,557,333.12	56,191,228.19		717,619,210.39			10,702,194.87	10,336,911.70		

4、 本期计提在建工程减值准备情况

项 目	本期计提金额	计提原因
恒琨一期 200kt/a 铅锌联合冶炼工程	15,113,730.65	
恒琨砷盐净化工程	5,904,955.65	
合 计	21,018,686.30	

其他说明：本年计提在建工程减值准备情况详见本附注十二、（一）。

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	采矿权	探矿权	地质成果	软件及专利技术	合计
1. 账面原值						
（1）上年年末余额	42,341,300.06	1,389,353,550.84	482,542,353.75	189,683,495.28	12,405,498.65	2,116,326,198.58
（2）本期增加金额				6,079,307.44	1,047,612.54	7,126,919.98
—购置				6,079,307.44	1,047,612.54	7,126,919.98
（3）本期减少金额						
—处置						
（4）期末余额	42,341,300.06	1,389,353,550.84	482,542,353.75	195,762,802.72	13,453,111.19	2,123,453,118.56
2. 累计摊销						
（1）上年年末余额	5,666,474.16	12,731,486.97		34,198,562.61	5,293,718.86	57,890,242.60
（2）本期增加金额	941,200.44	423,763.12		3,404,535.77	1,493,832.12	6,263,331.45
—计提	941,200.44	423,763.12		3,404,535.77	1,493,832.12	6,263,331.45
（3）本期减少金额						
—处置						
（4）期末余额	6,607,674.60	13,155,250.09		37,603,098.38	6,787,550.98	64,153,574.05
3. 减值准备						
（1）上年年末余额						

项目	土地使用权	采矿权	探矿权	地质成果	软件及专利技术	合计
（2）本期增加金额						
—计提						
（3）本期减少金额						
—处置						
（4）期末余额						
4．账面价值						
（1）期末账面价值	35,733,625.46	1,376,198,300.75	482,542,353.75	158,159,704.34	6,665,560.21	2,059,299,544.51
（2）上年年末账面价值	36,674,825.90	1,376,622,063.87	482,542,353.75	155,484,932.67	7,111,779.79	2,058,435,955.98

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0.00%。

截止 2019 年 12 月 31 日，公司用于质押或担保的无形资产账面价值为 69,918,098.85 元，详见附注五、（十七）短期借款和附注五、（二十四）长期借款。

(十二) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额	资本化开始时点	资本化具体依据	期末研发进度
		内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益				
华钰教育 APP	283,018.80			283,018.80				
合计	283,018.80			283,018.80				

(十三) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
账面原值				
拉屋（合并株冶公司）	3,737,085.17			3,737,085.17
中泓公司	1,276,247.37			1,276,247.37
小计	5,013,332.54			5,013,332.54
减值准备				
中泓公司	1,276,247.37			1,276,247.37
小计	1,276,247.37			1,276,247.37
账面价值	3,737,085.17			3,737,085.17

2、 商誉减值准备

拉屋分公司合并株冶公司商誉减值测试的资产组的构成为形成商誉的资产组涉及的资产，该资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。组成资产组的资产包括无形资产。

包含商誉的资产组可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用合理的折现率，公司根据历史实际经营数据、行业发展趋势、预期收入增长率、毛利率等指标编制预测未来 5 年现金流量，预测期以后的现金流量维持不变。

减值测试中采用的其他关键数据包括：产品预计售价、生产规模、矿山服务年限、固定资产投资总额及成本费用等。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用合理的折现率作为未来现金流量现值的税前折现率，采用的折现率已考虑了公司的资本成本、市场预期报酬率等因素，反映了各资产组的特定风险。上述对可收回金额的预计表明商誉未出现减值。

(十四) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
查个勒矿区地质勘探支出	655,371.79		306,517.44		348,854.35
矿山 4616 硐口修路	120,000.00		30,000.00		90,000.00
麦莎尾矿库管线地役权使用费	55,258.23		55,258.23		
一期、二期尾矿库搬迁补偿费	84,099.87		84,099.87		
谢通门县则桑铅锌矿区	4,781,931.68			4,781,931.68	
2000 吨选厂生产工艺流程改良	811,488.68		82,524.24		728,964.44
隆子县夏隆岗铅多金属矿	3,897,401.54	1,280,082.66			5,177,484.20
山南分公司绿化工程	7,566,186.77		1,933,275.73		5,632,911.04
车辆租赁费	592,000.00		222,000.00		370,000.00
综合楼天然气改造工程		177,411.47	29,568.60		147,842.87
合计	18,563,738.56	1,457,494.13	2,743,244.11	4,781,931.68	12,496,056.90

(十五) 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	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	41,275,786.72	3,726,227.86	46,855,054.95	5,107,604.44
内部交易未实现利润	37,951,832.57	3,415,664.93	22,308,330.98	2,007,749.79
资产折旧、摊销	90,194,866.11	8,117,537.96	82,539,414.31	9,904,729.72
限制性股票成本费用			4,209,495.70	505,139.48
合 计	169,422,485.40	15,259,430.75	155,912,295.94	17,525,223.43

2、 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	700,930,799.39	91,121,003.92	700,930,799.39	91,121,003.92
合 计	700,930,799.39	91,121,003.92	700,930,799.39	91,121,003.92

3、 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
坏账准备	156,412.43	
资产减值准备	21,018,686.30	
可抵扣亏损	73,745,016.41	42,758,413.91
合 计	94,920,115.14	42,758,413.91

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2019		71,790.43	
2020	2,388,243.80	2,388,243.80	
2021	6,816,562.32	6,816,562.32	
2022	17,112,660.13	17,112,660.13	
2023	16,369,157.23	16,369,157.23	
2024	31,058,392.93		
合计	73,745,016.41	42,758,413.91	

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备及工程款	84,510,580.91		84,510,580.91	20,532,263.89		20,532,263.89
对外投资款	208,363,461.00		208,363,461.00			
预付购房款	7,500,000.00		7,500,000.00			
合计	300,374,041.91		300,374,041.91	20,532,263.89		20,532,263.89

说明：对外投资款为支付收购提格雷资源私人有限公司及贵州亚太矿业有限公司股权的款项。具体情况详见本附注十三、（一）。

(十七) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	30,000,000.00	30,000,000.00
保证借款	10,000,000.00	25,000,000.00
合计	40,000,000.00	55,000,000.00

短期借款分类的说明：

（1）公司与中国建设银行股份有限公司西藏自治区分行签订借款合同，向其借款人民币 10,000,000.00 元，借款期限为 1 年，即自 2019 年 11 月 15 日起至 2020 年 11 月 15 日止，借款利率为 2.15%，由实际控制人刘建军及妻子周爱英为上述贷款提供连带保证责任。截至 2019 年 12 月 31 日，本借款余额为 10,000,000.00 元。

（2）公司与国家开发银行西藏自治区分行签订借款合同，向其借款人民币 30,000,000.00 元，借款期限为 1 年，即自 2018 年 12 月 27 日起至 2019 年 12 月 27 日止，借款利率为 2.35%，以公司持有的拉萨市当雄县拉屋铜、锌多金属矿采矿权（采矿许可证号：C5400002010053210064092）提供抵押担保。截至 2019 年 12 月 31 日，本借款余额为 30,000,000.00 元，已逾期尚未归还，公司与国家开发银行西藏自治区分行已商定延期至 2020 年 5 月 30 日前归还。

2、 已逾期未偿还的短期借款

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 30,000,000.00 元。具体情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
国家开发银行西藏自治区支行	30,000,000.00	2.35%	4 天	2.35%
合 计	30,000,000.00			

(十八) 应付账款

1、 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
货款/服务费	50,471,723.74	60,866,918.88
设备/工程款	125,165,561.24	100,130,259.02
其他	15,586,137.39	6,178,999.12
合 计	191,223,422.37	167,176,177.02

(十九) 预收款项

1、 预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	143,270,891.34	27,977,074.67
租赁费	7,706.42	8,000.00
合 计	143,278,597.76	27,985,074.67

(二十) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	28,765,397.01	110,134,024.50	115,594,957.33	23,304,464.18
离职后福利-设定提存计划	1,190,504.32	5,844,987.15	6,446,228.03	589,263.44
辞退福利		7,697,412.13	7,697,412.13	
合 计	29,955,901.33	123,676,423.78	129,738,597.49	23,893,727.62

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
（1）工资、奖金、津贴和补贴	27,458,882.62	99,135,321.87	103,794,016.36	22,800,188.13
（2）职工福利费		3,827,242.93	3,827,242.93	
（3）社会保险费	877,869.26	3,237,989.91	3,748,280.72	367,578.45
其中：医疗保险费	779,537.31	2,684,542.40	3,167,461.11	296,618.60
工伤保险费	64,605.27	362,149.71	377,104.98	49,650.00
生育保险费	33,726.68	191,297.80	203,714.63	21,309.85
（4）住房公积金	428,645.13	3,025,825.19	3,317,772.72	136,697.60
（5）工会经费和职工教育经费		907,644.60	907,644.60	
合 计	28,765,397.01	110,134,024.50	115,594,957.33	23,304,464.18

3、 设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,141,106.43	5,657,083.34	6,230,372.22	567,817.55
失业保险费	49,397.89	187,903.81	215,855.81	21,445.89
合 计	1,190,504.32	5,844,987.15	6,446,228.03	589,263.44

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	7,764,560.82	5,411,553.36
增值税	9,806,797.98	1,365,162.04
城建税	412,661.25	64,973.62
教育费附加	177,170.93	27,825.26
地方教育费附加	118,113.95	18,550.18
个人所得税	108,672.16	574,805.18
印花税	125,635.70	75.00
资源税	6,299,521.48	2,520,329.85
环境保护税		23,411.43
社会税	1,586.45	155,555.88
其他	41.89	42,787.98
合 计	24,814,762.61	10,205,029.78

(二十二) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	7,059,602.23	344,652.91
应付股利	304,810.80	366,631.20
其他应付款	53,202,611.37	120,955,170.76
合 计	60,567,024.40	121,666,454.87

1、 应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
可转换公司债券利息	1,054,426.23	
短期借款应付利息	6,005,176.00	344,652.91
合 计	7,059,602.23	344,652.91

2、 应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	304,810.80	366,631.20
合 计	304,810.80	366,631.20

3、 其他应付款项

（1）按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	13,000.00	4,246,442.97
保证金/押金	24,488,071.39	13,545,650.93
限制性股票回购义务	16,432,142.10	37,404,838.90
借款及利息	8,550,000.00	62,440,000.00
其他	3,719,397.88	3,318,237.96
合 计	53,202,611.37	120,955,170.76

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	521,507,129.11	363,000,000.00
合 计	521,507,129.11	363,000,000.00

说明：一年内到期的长期借款情况详见本附注五、（二十四）。

(二十四) 长期借款

1、 长期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	15,000,000.00	
抵押借款	92,000,000.00	387,000,000.00
合 计	107,000,000.00	387,000,000.00

2、 长期借款分类的说明

（1）公司与国家开发银行西藏自治区分行签订借款合同，向其借款人民币 2.50 亿元。借款期限为 3 年，即自 2016 年 11 月 29 日至 2019 年 11 月 28 日止，借款利率为 2.75%（浮动利率）。由股东青海西部资源有限公司、实际控制人刘建军及妻子周爱英作为保证人为上述贷款提供连带保证责任。截至 2019 年 12 月 31 日，本借款余额为 171,507,129.11 元，全部重分类至一年内到期非流动负债，已逾期尚未归还，公司与国家开发银行西藏自治区分行已商定延期至 2020 年 5 月 30 日前归还。截至本报告日，已归还 44,334,275.35 元。

（2）公司与国家开发银行西藏自治区分行签订借款合同，向其借款人民币 2.00 亿元。借款期限共计十三年，即从 2016 年 8 月 11 日起至 2029 年 8 月 10 日止，借款利率为 2.90%（浮动利率）。由股东西藏博实创业投资有限公司（原名北京福金兴矿业投资有限公司）、西藏道衡投资有限公司以持有的本公司共计 2,000.00 万股限售股提供质押担保。由于“附注五、（十七）”和“附注五、（二十四）”所述短期借款和长期借款已逾期尚未归还，国家开发银行西藏自治区分行按照借款合同约定，于 2019 年 12 月 31 日宣布该笔提前到期。截止 2019 年 12 月 31 日，本借款余额为 1.95 亿元，全部重分类至一年内到期非流动负债。

（3）公司与中国建设银行西藏自治区分行签订借款合同，向其借款人民币 0.40 亿元。借款期限为 3 年，即自 2017 年 11 月 22 日至 2020 年 11 月 20 日止，在此期限内需分期偿还。借款利率为 2.75%。公司以扎西康铅锌矿采矿权（C5400002011043220111478）、房产（拉房房权证 20130 字第 90232 号）、土地（拉城国用经第登 2011-002 号）提供抵押担保，同时由实际控制人刘建军及妻子周爱英

为上述贷款提供连带保证责任。截止 2019 年 12 月 31 日，本借款余额为 0.20 亿元，全部重分类至一年内到期的非流动负债。

（4）公司与中国建设银行西藏自治区分行签订借款合同，向其借款人民币 1.97 亿元。借款期限为 3 年，即自 2017 年 1 月 6 日至 2020 年 1 月 5 日止，在此期限内需分期偿还。借款利率为 2.75%。公司以扎西康铅锌矿采矿权（C5400002011043220111478）、房产（拉房房权证 20130 字第 90232 号）、土地（拉城国用经第登 2011-002 号）提供抵押担保，同时由实际控制人刘建军及妻子周爱英为上述贷款提供连带保证责任。截止 2019 年 12 月 31 日，本借款余额为 0.42 亿元，全部重分类至一年内到期的非流动负债。

（5）公司与中国建设银行西藏自治区分行签订借款合同，向其借款人民币 0.50 亿元。借款期限为 3 年，即自 2018 年 9 月 16 日至 2021 年 9 月 16 日止，在此期限内需分期偿还。借款利率为 2.75%。公司由实际控制人刘建军及妻子周爱英为上述贷款提供连带保证责任。截止 2019 年 12 月 31 日，本借款余额 0.35 亿元，其中 0.20 亿元重分类至一年内到期的非流动负债。

（6）公司与中国建设银行西藏自治区分行签订借款合同，向其借款人民币 0.65 亿元。借款期限为 3 年，即自 2018 年 12 月 28 日至 2021 年 12 月 28 日止，在此期限内需分期偿还。借款利率为 2.75%。公司以土地房产（土地证号：拉城国用第 2011002 号、房产证号：拉房房权证 20130 字第 90232 号）提供抵押。截止 2019 年 12 月 31 日，本借款余额 0.50 亿元，其中 0.25 亿元重分类至一年内到期的非流动负债。

（7）公司与中国建设银行股份有限公司西藏自治区分行签订借款合同，向其借款人民币 0.60 亿元。借款期限 3 年，即自 2019 年 1 月 16 日至 2022 年 1 月 16 日止，在此期限内需分期偿还。借款利率为 2.75%。公司以扎西康铅锌矿采矿权（C5400002011043220111478）、房产（拉房房权证 20130 字第 90232 号）、土地（拉城国用经第登 2011-002 号）提供抵押担保，同时由实际控制人刘建军及妻子周爱英为上述贷款提供连带保证责任。截止 2019 年 12 月 31 日，本借款余额 0.45 亿元，其中 0.25 亿元重分类至一年内到期的非流动负债。

（8）公司与中国建设银行股份有限公司西藏自治区分行签订借款合同，向其借款人民币 0.25 亿元。借款期限 3 年，即自 2019 年 6 月 17 日至 2022 年 6 月 17 日止，在

此期限内需分期偿还。借款利率为 2.75%。公司以扎西康铅锌矿采矿权（C5400002011043220111478）、房产（拉房房权证 20130 字第 90232 号）、土地（拉城国用经第登 2011-002 号）提供抵押担保，同时由实际控制人刘建军及妻子周爱英为上述贷款提供连带保证责任。截止 2019 年 12 月 31 日，本借款余额 0.22 亿元，其中 0.08 亿元重分类至一年内到期的非流动负债。

（9）公司与中国建设银行股份有限公司西藏自治区分行签订借款合同，向其借款人民币 0.48 亿元。借款期限 3 年，即自 2019 年 9 月 29 日至 2022 年 9 月 20 日止，在此期限内需分期偿还。借款利率为 2.75%。公司以扎西康铅锌矿采矿权（C5400002011043220111478）、房产（拉房房权证 20130 字第 90232 号）、土地（拉城国用经第登 2011-002 号）提供抵押担保，同时由实际控制人刘建军及妻子周爱英为上述贷款提供连带保证责任。截止 2019 年 12 月 31 日，本借款余额 0.48 亿元，其中 0.15 亿元重分类至一年内到期的非流动负债。

(二十五) 应付债券

1、 应付债券明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可转换公司债券	512,503,754.21	
合 计	512,503,754.21	

2、 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期转股	期末余额
可转换公司债券	640,000,000.00	2019/6/14	6年	498,135,380.20		498,135,380.20	1,054,426.23	15,427,800.24	5,000.00	512,503,754.21
合 计				498,135,380.20		498,135,380.20	1,054,426.23	15,427,800.24	5,000.00	512,503,754.21

3、 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

经中国证券监督管理委员会下发《关于核准西藏华钰矿业股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可〔2019〕786号）文件核准，本公司于2019年6月14日发行总额为640,000,000.00元的可转换公司债券，债券期限为6年，每年付息一次，到期归还本金和最后一年利息。可转债票面利率为：第一年0.30%，第二年0.60%，第三年1.00%，第四年1.50%，第五年1.80%，第六年2.00%。公司本次发行的可转换公司债券自发行结束之日起满六个月后的第一个交易日，即2019年12月20日起可转换公司A股普通股股票，初始转股价格为10.17元/股。如可转换公司债券存续期内转股价格根据《募集说明书》约定的条件发生调整，则按照当时生效的转股价格进行转股，截止2019年12月31日，已有面值5,000元的债券转换为490股的股份。

(二十六) 预计负债

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
未决诉讼	632,524.00		632,524.00		
环境恢复保证金	1,233,939.40			1,233,939.40	
合 计	1,866,463.40		632,524.00	1,233,939.40	

(二十七) 递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	775,000.26		442,857.12	332,143.14	与资产相关
合 计	775,000.26		442,857.12	332,143.14	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
治理重金属补助	775,000.26		442,857.12		332,143.14	与资产相关
合 计	775,000.26		442,857.12		332,143.14	

其他说明：根据《关于下达专项经费预算指标的通知》（藏财经指【2013】196 号），2013 年 10 月份，公司收到西藏自治区财政厅专项经费预算指标 3,100,000.00 元，此项政府补助属于与资产相关的政府补助，已参照对应资产预计使用年限（7 年）平均分摊。

(二十八) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	525,916,300.00				490.00	490.00	525,916,790.00

(二十九) 其他权益工具

1、 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

发行在外的金融工具	发行时间	数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
华钰转债权益部分	2019/6/14	6,399,950.00	130,960,766.48	2025/6/13	本次发行的可转换公司债券自发行结束之日起满六个月后的第一个交易日，即 2019 年 12 月 20 日起可转换公司 A 股普通股股票，初始转股价格为 10.17 元/股	截止 2019 年 12 月 31 日，已有面值 5,000 元的债券转换为 490 股
合 计		6,399,950.00	130,960,766.48			

2、 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	上年年末		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
华钰转债权益部分			6,400,000.00	130,961,789.62	50.00	1,023.14	6,399,950.00	130,960,766.48
合 计			6,400,000.00	130,961,789.62	50.00	1,023.14	6,399,950.00	130,960,766.48

(三十) 资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	360,207,195.81	4,537.11		360,211,732.92
其他资本公积	14,039,475.78		4,209,495.70	9,829,980.08
合 计	374,246,671.59	4,537.11	4,209,495.70	370,041,713.00

变动原因说明：

（1）因本期未达到股权激励的解锁条件，冲销已确认的费用，导致其他资本公积减少 4,209,495.70 元。

（2）本期发行可转换公司债券，截止 2019 年 12 月 31 日，累计面值 5,000 元的可转债转换为普通股，导致资本溢价增加 4,537.11 元。

(三十一) 库存股

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	37,404,838.90			37,404,838.90
合 计	37,404,838.90			37,404,838.90

(三十二) 其他综合收益

项 目	上年年末余额	年初余额	本期金额						期末余额
			本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 将重分类进损益的其他综合收益	-1,997.28	-1,997.28	112,344.03				56,172.01	56,172.02	54,174.73
其中：外币财务报表折算差额	-1,997.28	-1,997.28	112,344.03				56,172.01	56,172.02	54,174.73
其他综合收益合计	-1,997.28	-1,997.28	112,344.03				56,172.01	56,172.02	54,174.73

(三十三) 专项储备

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	12,046,089.46	8,311,317.28	15,098,077.02	5,259,329.72
合 计	12,046,089.46	8,311,317.28	15,098,077.02	5,259,329.72

(三十四) 盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	161,632,811.17	8,512,179.95		170,144,991.12
合 计	161,632,811.17	8,512,179.95		170,144,991.12

(三十五) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	953,104,190.21	801,767,380.88
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）		
调整后年初未分配利润	953,104,190.21	801,767,380.88
加：本期归属于母公司所有者的净利润	125,149,564.34	224,609,903.77
减：提取法定盈余公积	8,512,179.95	10,163,138.44
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	46,674,725.70	63,109,956.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,023,066,848.90	953,104,190.21

(三十六) 营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,513,163,435.19	1,146,342,564.01	1,143,479,931.10	643,706,350.97
其他业务	6,111,211.13	3,678,665.70	1,508,768.40	1,307,154.46
合 计	1,519,274,646.32	1,150,021,229.71	1,144,988,699.50	645,013,505.43

营业收入明细：

项 目	本期金额	上期金额
主营业务收入	1,513,163,435.19	1,143,479,931.10
其中：销售商品	1,513,163,435.19	1,143,479,931.10
其他业务收入	6,111,211.13	1,508,768.40
其中：销售材料、能源	6,111,211.13	1,508,768.40
合 计	1,519,274,646.32	1,144,988,699.50

(三十七) 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	3,759,355.02	6,608,229.69
教育费附加	1,590,870.79	2,832,057.38
地方教育费附加	1,102,508.51	1,888,038.20
车船使用税	45,696.12	46,465.34
印花税	1,344,615.80	1,370,054.70
资源税	16,217,193.28	16,429,650.20
环境保护税	103,503.34	59,981.78
合 计	24,163,742.86	29,234,477.29

(三十八) 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
运输费	567,358.01	604,645.84
工薪及社保	1,137,325.95	1,121,964.78
发货费	73,657.68	30,498.90
其他	75,376.88	48,736.80
合 计	1,853,718.52	1,805,846.32

(三十九) 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
工薪及社保	85,426,806.24	72,513,749.64
安全生产费	8,427,572.59	9,564,698.26
折旧费	9,248,141.29	9,240,222.59
招待费	8,534,001.75	14,797,795.89
车辆费用	3,163,470.49	3,363,427.88
中介机构费	7,704,716.95	10,764,243.44
办公费	11,006,785.58	10,369,208.71
差旅费	5,999,003.46	8,396,328.98
非季节性停工损失	5,646,040.80	5,692,967.19
费用摊销	4,933,047.12	5,550,950.82
前期探矿费用	4,781,931.68	15,109,081.10
安环费	6,696,939.66	3,996,125.77
草场补偿费	3,341,137.62	6,142,707.63
限制性股票成本		1,605,086.38
其他	5,485,244.59	6,064,102.98
合 计	170,394,839.82	183,170,697.26

(四十) 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
金矿体载金矿物特征及找矿方向	1,320,686.33	150,943.40
多金属矿混合矿石选矿工业试验技术服务		985,436.89
合 计	1,320,686.33	1,136,380.29

(四十一) 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	38,984,061.66	29,058,347.88
减：利息收入	419,965.16	467,312.89

项 目	本期金额	上期金额
汇兑损益	-1,668,985.87	-388,597.42
其他	219,750.40	99,475.03
合 计	37,114,861.03	28,301,912.60

(四十二) 其他收益

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	469,930.47	442,857.12
个税代扣手续费返还	331,566.78	23,213.67
合 计	801,497.25	466,070.79

其中：计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
治理重金属补助	442,857.12	442,857.12	与资产相关
稳岗补贴	27,073.35		与收益相关
合 计	469,930.47	442,857.12	

(四十三) 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-142,144.17	-1,890,629.83
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-2,043,802.38	453,319.91
银行理财收益	42,986.10	759.77
借款利息收益		409,058.75
合 计	-2,142,960.45	-1,027,491.40

(四十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	1,735.00	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	1,735.00	

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产		1,731,750.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		1,731,750.00
合 计	1,735.00	1,731,750.00

(四十五) 信用减值损失

项 目	本期金额
应收账款坏账损失	-4,504,298.21
其他应收款坏账损失	-756,488.29
合 计	-5,260,786.50

(四十六) 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失		23,278,366.79
存货跌价损失		-36,610.59
商誉减值损失		1,276,247.37
在建工程减值损失	21,018,686.30	
合 计	21,018,686.30	24,518,003.57

(四十七) 资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	23,274.83	10,137.64	23,274.83
其中：固定资产处置利得	23,274.83	10,137.64	23,274.83
合 计	23,274.83	10,137.64	23,274.83

(四十八) 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	256,847.47		256,847.47
其中：固定资产处置利得	256,847.47		256,847.47

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	16,386,805.35	870,000.00	16,386,805.35
并购评估增值		15,660,230.79	
其他	542,391.78	4,008,031.29	542,391.78
合 计	17,186,044.60	20,538,262.08	17,186,044.60

其中：计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
企业奖励基金	16,386,805.35		与收益相关
平安企业奖		10,000.00	与收益相关
招商引资奖		860,000.00	与收益相关
合 计	16,386,805.35	870,000.00	

(四十九) 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	12,116.73	654,004.93	12,116.73
其中：固定资产处置损失	12,116.73	654,004.93	12,116.73
扶贫及捐赠支出	2,216,753.14	1,716,292.68	2,216,753.14
赞助支出		800,000.00	
其他	1,835,061.77	1,185,062.59	1,835,061.77
合 计	4,063,931.64	4,355,360.20	4,063,931.64

(五十) 所得税费用

1、 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	20,978,431.20	31,686,751.87

项 目	本期金额	上期金额
递延所得税费用	2,265,792.68	2,554.91
合 计	23,244,223.88	31,689,306.78

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	130,453,327.84
按适用税率计算的所得税费用	11,740,799.51
子公司适用不同税率的影响	-1,063,716.73
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,190,963.99
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	7,376,177.11
其他	
所得税费用	23,244,223.88

(五十一) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项 目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	125,149,564.34	224,609,903.77
本公司发行在外普通股的加权平均数	525,916,790.00	525,916,300.00
基本每股收益	0.24	0.43
其中：持续经营基本每股收益	0.24	0.43
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发

行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项 目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	125,149,564.34	224,609,903.77
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	525,916,790.00	525,916,300.00
稀释每股收益	0.24	0.43
其中：持续经营稀释每股收益	0.24	0.43
终止经营稀释每股收益		

(五十二) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收回的往来款、代垫款	132,668,634.04	99,247,203.97
政府补助	16,413,878.70	893,213.67
其他	4,524,146.07	1,285,963.19
合 计	153,606,658.81	101,426,380.83

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款	53,614,531.85	93,582,669.83
支付的日常费用	45,809,040.54	60,600,215.73
其他	6,257,411.55	3,207,164.31
合 计	105,680,983.94	157,390,049.87

3、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
股权回购款	20,746,781.55	
合 计	20,746,781.55	

(五十三) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	107,209,103.96	217,481,938.87
加：信用减值损失	-5,260,786.50	
资产减值准备	21,018,686.30	24,518,003.57
固定资产折旧	75,836,079.89	61,939,402.06
无形资产摊销	6,263,331.45	5,760,366.19
长期待摊费用摊销	7,522,632.90	16,703,290.29
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）	-23,274.83	-10,137.64
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-244,730.74	654,004.93
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,735.00	-1,731,750.00
财务费用（收益以“-”号填列）	38,984,061.66	29,058,347.88
投资损失（收益以“-”号填列）	2,142,960.45	1,027,491.40
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,265,792.68	45,228.62
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		91,121,003.92
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,257,302.88	34,114,881.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-14,355,320.03	-77,730,735.16
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	193,202,612.19	-14,983,411.75
其他		
经营活动产生的现金流量净额	429,302,111.50	387,967,924.18
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	63,788,997.26	123,328,894.57
减：现金的期初余额	123,328,894.57	559,142,248.92
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		

补充资料	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-59,539,897.31	-435,813,354.35

2、 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	63,788,997.26	123,328,894.57
其中：库存现金	531,625.61	478,414.38
可随时用于支付的银行存款	61,761,850.54	122,850,480.11
可随时用于支付的其他货币资金	1,495,521.11	0.08
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	63,788,997.26	123,328,894.57
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		

(五十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	115,936,103.17	借款抵押，详见附注五（二十四）长期借款
无形资产	69,918,098.85	借款抵押，详见附注五（十七）短期借款和附注五（二十四）长期借款
合 计	185,854,202.02	

(五十五) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			2,812,716.61
其中：美元	348,433.75	6.9890	2,435,214.46

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
港币	239,584.96	0.8958	214,620.22
索莫尼	225,723.29	0.7216	162,881.93
其他应收款			41,810.28
其中：索莫尼	57,940.69	0.7216	41,810.28
应付账款			41,678,115.01
其中：索莫尼	57,757,531.78	0.7216	41,678,115.01
应付职工薪酬			6,495.83
其中：索莫尼	9,001.98	0.7216	6,495.83
应交税费			1,628.34
其中：索莫尼	2,256.55	0.7216	1,628.34
其他应付款			419,006.70
其中：索莫尼	580,659.48	0.7216	419,006.70

2、 境外经营实体说明

公司的子公司塔铝金业位于塔吉克斯坦，记账本位币为当地货币索莫尼。

(五十六) 政府补助

1、 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
与资产相关	3,100,000.00	递延收益	442,857.12	442,857.12	其他收益

2、 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
与收益相关	16,413,878.70	16,413,878.70	893,213.67	其他收益/营业外收入

六、 合并范围的变更

1、合并范围的增加

（1）公司于2019年6月投资设立贵州品钰，注册地贵州省贵阳市，注册资本5,000万元人民币，主营业务为矿产品贸易，本公司持股比例为51.00%。

（2）子公司华钰资源控股于2018年11月投资设立华钰资源国际，注册地香港，注册资本1.00港元，主营业务为有色金属及有色矿产品贸易，华钰资源控股持股比例为100.00%，本公司对华钰资源国际间接持股比例为100.00%。成立至今尚未经营。

（3）公司子公司华钰资源控股于2018年11月投资设立丝路资源，注册地塞舌尔共和国，注册资本100.00万美元，主营业务为矿产品贸易，华钰资源控股持股比例为100.00%，本公司对丝路资源间接持股比例为100.00%。成立至今尚未经营。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
西藏山南华钰经销有限公司	西藏山南	西藏山南	矿产品贸易	100.00		设立取得
西藏中泓工贸有限公司	西藏拉萨	西藏拉萨	矿产品的加工、销售	100.00		非同一控制下企业合并取得
西藏日喀则嘉实矿业有限公司	西藏日喀则	西藏日喀则	矿产品采选	60.00		设立取得
西藏恒琨冶炼有限公司	青海格尔木	青海格尔木	有色金属冶炼	60.00		设立取得
西藏华钰融信经贸有限公司	西藏拉萨	西藏拉萨	矿产品贸易	100.00		设立取得
上海钰能金属资	上海	上海	矿产品贸易	100.00		设立取得

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
源有限公司						
华钰资源控股有限公司	香港	香港	矿产品贸易	100.00		设立取得
“塔铝金业”封闭式股份公司	塔吉克斯坦	塔吉克斯坦	矿产品采选	50.00		非同一控制下企业合并取得
贵州品钰科技有限公司	贵州贵阳	贵州贵阳	矿产品贸易	51.00		设立取得
华钰资源国际控股有限公司	香港	香港	有色金属及有色矿产品贸易		100.00	设立取得
丝路资源投资有限公司	塞舌尔共和国	塞舌尔共和国	对外投资		100.00	设立取得

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
西藏日喀则嘉实矿业有限公司	40.00%	-1,365,259.38		57,868,111.08
西藏恒琨冶炼有限公司	40.00%	-10,050,490.14		-2,092,157.09
“塔铝金业”封闭式股份公司	50.00%	-6,524,710.86		576,724,539.77

3、 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西藏日喀则嘉实矿业有限公司	4,538,564.85	153,535,713.62	158,074,278.47	13,404,000.78		13,404,000.78	4,615,000.25	154,802,933.21	159,417,933.46	11,334,507.32		11,334,507.32
西藏恒琨冶炼有限公司	2,116,574.85	21,768,133.78	23,884,708.63	26,630,488.05		26,630,488.05	2,357,263.25	42,125,323.31	44,482,586.56	23,954,229.94	632,524.00	24,586,753.94
"塔铝金业"封闭式股份公司	5,144,344.08	1,616,377,626.68	1,621,521,970.76	54,513,215.79	413,559,675.42	468,072,891.21	2,626,330.58	1,291,518,572.66	1,294,144,903.24	36,637,742.09	91,121,003.92	127,758,746.01

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西藏日喀则嘉实矿业有限公司		-3,413,148.45	-3,413,148.45	132,171.96		-4,258,363.79	-4,258,363.79	-120,546.47
西藏恒琨冶炼有限公司	500,000.00	-27,641,612.04	-27,641,612.04	-7,434,489.12		-9,297,735.77	-9,297,735.77	-8,796,995.04
"塔铝金业"封闭式股份公司		-13,049,421.72	-12,937,077.68	-24,196,549.67		-3,411,050.15	-3,411,050.15	-3,658,835.68

(二) 重要的共同经营

1、公司与西藏宝明工贸有限公司签订风险勘查合作协议，西藏宝明工贸有限公司以探矿权（合作探矿权名称：西藏日喀则谢通门县则桑铅锌矿普查，探矿权许可证号：T64120090202024231）投入，公司以资金投入，双方共同对合作探矿权进行矿产资源风险勘查活动。根据协议双方将按照 60%：40%的比例共同享有合作探矿权合作勘查的成果和收益。

2、公司与西藏隆鑫矿业有限公司签订风险勘查合作协议，西藏隆鑫矿业有限公司以探矿权（合作探矿权名称：西藏山南隆子县夏隆岗铅多金属矿普查，探矿权许可证号：T54120121102046870）投入，公司以资金投入，双方共同对合作探矿权进行矿产资源风险勘查活动。根据协议双方将按照 60%：40%的比例共同享有合作探矿权合作勘查的成果和收益。

八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司审计监察部设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有

在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款。

于 2019 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 688 万元（2018 年 12 月 31 日：387 万元）。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

（2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（3）其他价格风险

本公司将因套期保值投资的期货产品划分为交易性金融资产，在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着期货市场变动的风险。本公司通过严格控制上述资产的规模降低权益证券投资的价格风险。

(三) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

单位：万元

项 目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
贸易及其他应付款项	25,179.04				25,179.04
借款	12,500.00	11,500.00	6,200.00	36,650.71	66,850.71
合 计	37,679.04	11,500.00	6,200.00	36,650.71	92,029.75

项 目	上年年末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
贸易及其他应付款项	24,884.26				24,884.26
借款	41,800.00	15,700.00	7,000.00	16,000.00	80,500.00
合 计	66,684.26	15,700.00	7,000.00	16,000.00	105,384.26

九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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				
◆交易性金融资产	802,728.00			802,728.00
1.以公允价值计量且其变动计	802,728.00			802,728.00

项目	期末公允价值			
	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
入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产	802,728.00			802,728.00
（4）其他				
2.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				
（1）债务工具投资				
（2）其他				
持续以公允价值计量的资产总额	802,728.00			802,728.00

(二) 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

对于持续和非持续的第一层次公允价值计量，相关的市价依据为计量日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。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
西藏道衡投资有限公司	西藏拉萨	矿产资源投资	2.75 亿元	38.76	38.76

本公司最终控制方是：刘建军。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司合营或联营企业情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
青海西部资源有限公司	公司股东
西藏博实创业投资有限公司	公司股东
西藏博舜创业投资有限公司	公司控股子公司恒琨冶炼的少数股东
周爱英	公司实际控制人的妻子
阳光东海资产管理（北京）有限公司	同受控股股东控制的公司
广西有色金属集团资源勘查有限公司	同受控股股东控制的公司
“塔吉克铝业公司”国有独资企业	“塔铝金业”非控股股东
“铝业工程”国有独资企业	“塔铝金业”非控股股东的子公司
“塔铝资源”有限公司	“塔铝金业”非控股股东的参股公司

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
“铝业工程”国有独资企业	工程款	309,108.85	2,735,826.33
“塔铝资源”有限公司	燃料款	50,450.88	

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
西藏道衡投资有限公司	房屋	13,504.59	13,714.29

3、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
西藏道衡投资有限公司、西藏博实创业投资有限公司	200,000,000.00	2016/8/11	2029/8/10	否
刘建军、周爱英、青海西部资源有限公司	250,000,000.00	2016/11/29	2018/11/28	否
刘建军、周爱英	40,000,000.00	2017/11/24	2020/11/11	否
刘建军、周爱英	197,000,000.00	2017/1/6	2020/1/5	否
刘建军、周爱英	50,000,000.00	2018/9/16	2021/9/12	否
刘建军、周爱英	60,000,000.00	2019/1/16	2022/1/16	否
刘建军、周爱英	25,000,000.00	2019/6/17	2022/6/17	否
刘建军、周爱英	48,000,000.00	2019/9/29	2022/9/20	否

4、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
西藏博舜创业投资有限公司	8,550,000.00	2019 年 1 月	2020 年 4 月	
“塔吉克铝业公司”国有独资企业	1,926,684.95	2018 年 4 月 16 日	2023 年 4 月 15 日	
“塔吉克铝业公司”国有独资企业	2,164,814.55	2018 年 7 月 30 日	2023 年 7 月 29 日	

5、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	10,632,433.81	14,398,897.70

6、 其他关联交易

2018 年 5 月 11 日，公司出资成立西藏华钰矿业慈善扶贫基金会（以下简称基金会），开展扶贫、济困、赈灾、社会救助等公益活动。2019 年度，华钰矿业

向基金会捐赠 760,000.00 元。

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款					
	“塔铝资源”有限公司	15,084.08			

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	广西有色金属集团资源勘查有限公司	1,220,098.00	3,220,098.00
其他应付款			
	西藏博舜创业投资有限公司	9,208,022.08	8,085,444.58
	阳光东海资产管理（北京）有限公司	59,208.33	59,872.92
	“塔吉克铝业公司”国有独资企业	287,134.48	82,559.50
预收账款			
	西藏道衡投资有限公司	7,706.42	8,000.00

(七) 关联方承诺

无。

十一、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额：0.00 元。

公司本期行权的各项权益工具总额：0.00 元。

公司本期失效的各项权益工具总额：0.00 元。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法：按行权日市场价格。

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：12,067,863.13 元。

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：-4,209,495.70 元。

其他说明：

根据 2019 年产矿量，第一次股权激励计划中第四批和第二次股权激励计划中第三批不满足解锁条件，故本期对该部分费用不予确认，同时冲回前期计提属于该批次的费用。

(三) 以现金结算的股份支付情况

无。

(四) 股份支付的修改、终止情况

无。

(五) 其他

无。

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

（1）承诺借款事项

2018 年 2 月本公司与“塔吉克铝业公司”国有独资企业签订的借款合同，约定本公司应向合资公司塔铝金业提供 1,000.00 万美元的五年期借款。

2019 年 6 月本公司与“塔吉克铝业公司”国有独资企业签订的借款合同，合同约定本公司应向合资公司“塔铝金业”封闭式股份公司提供 3,000.00 万美元五年期借款。2019 年 11 月、12 月分别就 2019 年 6 月签订的借款合同与“塔吉克铝业公司”国有独资企业签订借款合同补充协议，根据 2019 年 12 月签订的补充协议约定本公司应向合资公司“塔铝金业”封闭式股份公司提供 6,000.00 万美元五年期借款。截止本报告日，公司已向塔铝金业提供借款 5,000.00 万美元。

（2）承诺支付土地出让金事项

本公司的子公司恒琨冶炼于 2016 年 12 月在青海藏青工业园竞得建设土地使用权，并与格尔木市自然资源局签订格国土挂〔2016〕21 号、22 号两宗地的《国有建设用地使用权出让合同》。由于藏青工业园区在“污染物及重金属排放总量指标”使用上暂未落实，导致恒琨冶炼项目无法如期获得环评批复，不具备办理不动产权证的条件，不能进行建设施工，恒琨冶炼亦未支付土地出让金。2018 年 10 月，格尔木市自然资源局（原格尔木市国土资源局）提起诉讼，要求恒琨冶炼支付土地出让金及违约金。经双方协商，2019 年 4 月 19 签署了《和解协议》，恒琨冶炼向格尔木市自然资源局出具《承诺函》，承诺在 2019 年 12 月 31 日前缴纳拖欠的土地出让金，并按照原合同约定承担相应的违约责任。按《国有建设用地使用权出让合同》，土地出让金合计 58,799,916.00 元。截至 2019 年 12 月 31 日，恒琨冶炼尚未支付土地出让金，已向格尔木市自然资源局申请终止上述合同，并免除相应的责任。根据上述情况，公司本年计提在建工程减值准备 21,018,686.30 元。

(二) 或有事项

1、 资产负债表日存在的重要或有事项

公司的供应商西藏集为建设工程有限公司从兴业银行股份有限公司拉萨分行借款人民币 3,000.00 万元，借款期限自 2019 年 8 月 27 日至 2020 年 8 月 26 日。拉萨市信用担保有限责任公司就上述借款为西藏集为工程有限公司提供保证担保，同时，公司就上述担保事项为拉萨市信用担保有限责任公司提供担保。

十三、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

1、收购境外公司股权事项

2019 年 6 月 28 日，本公司的孙公司丝路资源与提格雷埃塞俄比亚控股公司、提格雷资源控股公司签订了《股权买卖协议》，约定由丝路资源分别收购埃塞俄比亚控股公司、提格雷资源控股公司所持有的提格雷资源私人有限公司 69%、1%的股权，本次股权交易对价 120 万美元。交易完成后提格雷资源私人有限公司股权由丝路资源持股 70%、提格雷埃塞俄比亚控股公司持股 30%。同时，根据丝路资源与提格雷埃

塞俄比亚控股公司签订《有关提格雷资源私人有限公司之合资经营合同》约定，提格雷资源私人有限公司发生的，与其所持 Da Tambuk 矿和 Mato Bula 矿的建设相关的所有直接或间接的、合理的成本、支出、搬迁费用、被收取的费用和花销均由丝路资源承担。

上述股权收购事项已于 2020 年 1 月在埃塞俄比亚政府部门完成股权变更手续。

2、收购贵州亚太矿业有限公司股权事项

2019 年 11 月 26 日，公司与广西地润矿业投资有限公司（以下简称“广西地润”）签订《股权转让框架协议》，协议约定：公司拟收购广西地润所持有的贵州亚太矿业有限公司（以下简称“贵州亚太”）40%的股权。

2019 年 12 月 25 日，公司与广西地润签订《股权转让框架协议之补充协议》，协议约定：广西地润不得直接或间接通过任何方式与除本公司以外的第三方就双方《股权转让框架协议》所涉及合作内容开展有冲突的洽谈、协商以及形成任何意向、备忘录、合同或协议安排。公司同意在补充协议生效后 5 个工作日内，向广西地润支付预付款人民币 1.98 亿元。同时，公司与广西地润签订股权质押担保合同，广西地润以其所持有的、占贵州亚太全部股权 19%的股权提供质押担保。如双方最终达成交易，则预付款冲抵本公司应付的交易价款；如双方未达成交易，则广西地润在交易终止后 5 个工作日内将预付款返还给本公司。2020 年 1 月 20 日，广西地润于黔西南州市场监督管理局办理股权出质手续，将上述股权质押给本公司。2019 年 12 月 29 日，本公司向广西地润支付人民币 1.98 亿元。

2020 年 4 月 8 日，公司召开第三届董事会第十二次会议通过了与广西地润签署《西藏华钰矿业股份有限公司与广西地润矿业投资有限公司关于贵州亚太矿业有限公司之股权转让协议》。根据协议约定，公司拟以支付现金方式收购广西地润持有的亚太矿业 40%的股权，交易对价为人民币 5 亿元。自协议约定股权转让款支付的先决条件满足并于协议签署 30 日内支付。截至本报告日，已支付剩余股权收购款 3.02 亿元。

(二) 新冠疫情对公司生产经营影响的说明

自新型冠状病毒的传染疫情（“新冠疫情”）从 2020 年 1 月起在全国爆发以来，本公司积极响应并严格执行国家对病毒疫情防控的各项规定和要求，积极配合政府做好疫情防控工作。本公司预计此次新冠疫情及防控措施将对本公司的生产和经营造成一定的暂时性影响，影响程度取决于疫情防控的进展情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。 本公司将持续密切关注新冠疫情的发展情况，并评估和积极应对

其对本公司财务状况、经营成果等方面的影响。截止至本报告日，尚未发现重大不利影响。

(三) 其他资产负债表日后事项说明

无。

十四、 其他重要事项

(一) 股东股票质押/冻结情况

截止 2019 年 12 月 31 日，持有公司 5% 以上股权的股东股权质押/冻结情况如下：

股东名称	质押股数	股票性质	质押/冻结股数占总持股比例	质押/冻结股数占公司总股本比例
西藏道衡投资有限公司	203,632,996.00	流通股	99.90%	38.72%
青海西部资源有限公司	94,219,445.00	流通股	100.00%	17.92%
西藏博实创业投资有限公司	20,000,000.00	流通股	62.05%	3.80%

(二) 其他对投资者决策有影响的重要事项

无。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	494,845.97	
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 年以上	8,296,671.95	56,314,460.13
小计	8,791,517.92	56,314,460.13
减：坏账准备	8,321,414.25	11,347,899.19
合 计	470,103.67	44,966,560.94

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
按组合计提坏账准备	8,791,517.92	100.00	8,321,414.25	94.65	470,103.67
其中：账龄组合	8,791,517.92	100.00	8,321,414.25	94.65	470,103.67
合并范围内关联方组合					
合 计	8,791,517.92	100.00	8,321,414.25		470,103.67

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	56,314,460.13	100.00	11,347,899.19	20.15	44,966,560.94
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	56,314,460.13	100.00	11,347,899.19		44,966,560.94

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	494,845.97	24,742.30	5.00
1 至 2 年（含 2 年）			10.00
2 至 3 年（含 3 年）			20.00
3 至 4 年（含 4 年）			50.00
4 年以上	8,296,671.95	8,296,671.95	100.00
合 计	8,791,517.92	8,321,414.25	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	11,347,899.19	11,347,899.19		3,026,484.94		8,321,414.25
合计	11,347,899.19	11,347,899.19		3,026,484.94		8,321,414.25

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	2,875,827.36	32.71	2,875,827.36
第二名	1,869,443.05	21.26	1,869,443.05
第三名	1,537,533.44	17.49	1,537,533.44
第四名	1,118,793.83	12.73	1,118,793.83
第五名	895,074.27	10.18	895,074.27
合 计	8,296,671.95	94.37	8,296,671.95

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	8,995,175.59	635,210.91

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	34,458,595.88	56,856,686.51
合 计	43,453,771.47	57,491,897.42

1、 应收利息

（1）应收利息分类

项 目	期末余额	上年年末余额
借出款项	9,579,465.17	635,210.91
小计	9,579,465.17	635,210.91
减：坏账准备	584,289.58	
合 计	8,995,175.59	635,210.91

2、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	15,373,832.71	41,967,619.86
1 至 2 年	13,437,504.78	4,297,313.90
2 至 3 年	4,255,939.20	10,252,433.30
3 至 4 年	10,245,933.30	31,628.60
4 年以上	18,062,465.70	18,130,837.10
小计	61,375,675.69	74,679,832.76
减：坏账准备	26,917,079.81	17,823,146.25
合 计	34,458,595.88	56,856,686.51

（2）按分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	25,685,791.21	41.85	25,685,791.21	100.00	

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	35,689,884.48	58.15	1,231,288.60	3.45	34,458,595.88
其中：组合 1	2,978,247.89	4.85	1,231,288.60	41.34	1,746,959.29
组合 2	32,711,636.59	53.30			32,711,636.59
合 计	61,375,675.69	100.00	26,917,079.81		34,458,595.88

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项	16,593,991.21	22.22	16,593,991.21	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	58,085,841.55	77.78	1,229,155.04	2.12	56,856,686.51
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项					
合 计	74,679,832.76	100.00	17,823,146.25		56,856,686.51

按单项计提坏账准备：

名 称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
林周县江夏乡财胜矿业有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	资不抵债
河南豫矿金源矿业有限公司	6,593,991.21	6,593,991.21	100.00	回收可能性极小
西藏恒琨冶炼有限公司	9,091,800.00	9,091,800.00	100.00	回收可能性极小
合 计	25,685,791.21	25,685,791.21		

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1,709,840.64	85,492.04	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	8,444.85	844.49	10.00
2 至 3 年（含 3 年）	2,554.61	510.93	20.00
3 至 4 年（含 4 年）	225,933.30	112,966.65	50.00
4 年以上	1,031,474.49	1,031,474.49	100.00
合 计	2,978,247.89	1,231,288.60	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	1,229,155.04		16,593,991.21	17,823,146.25
年初余额在本期				
--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	2,133.56		9,091,800.00	9,093,933.56
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,231,288.60		25,685,791.21	26,917,079.81

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
年初余额	58,085,841.55		16,593,991.21	74,679,832.76
年初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-8,000,000.00		8,000,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增			1,091,800.00	1,091,800.00
本期直接减记				
本期终止确认	14,395,957.07			14,395,957.07
其他变动				
期末余额	35,689,884.48		25,685,791.21	61,375,675.69

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类 别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	1,229,155.04	1,229,155.04	2,133.56			1,231,288.60
合 计	1,229,155.04	1,229,155.04	2,133.56			1,231,288.60

（5）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	39,019,913.55	52,366,963.03
保证金/押金	20,663,322.00	20,839,385.50
备用金	570,153.63	1,008,863.80

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
资产处置款	343,300.51	343,300.51
其他	778,986.00	121,319.92
合 计	61,375,675.69	74,679,832.76

（6）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	10,761,813.72	1年以内 1-2年	17.53	
第二名	矿山恢复保证金	10,245,000.00	4年以上	16.69	
第三名	保证金/押金	10,000,000.00	3-4年	16.29	10,000,000.00
第四名	往来款	9,704,336.59	1年以内 1-2年 2-3年	15.81	
第五名	往来款	9,091,800.00	1年以内 1-2年	14.81	9,091,800.00
合 计		49,802,950.31		81.13	19,091,800.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	806,352,574.63	42,198,260.56	764,154,314.07	770,002,574.63		770,002,574.63
对联营、合营企业投资	60,007,855.83		60,007,855.83			
合计	866,360,430.46	42,198,260.56	824,162,169.90	770,002,574.63		770,002,574.63

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
西藏中湛工贸有限公司	29,620,000.00			29,620,000.00	7,198,260.56	7,198,260.56
西藏山南华钰经销有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
西藏日喀则嘉实矿业有限公司	97,951,573.75			97,951,573.75		
西藏恒琨冶炼有限公司	30,000,000.00	5,000,000.00		35,000,000.00	35,000,000.00	35,000,000.00
西藏华钰融信经贸有限公司	30,000,000.00			30,000,000.00		
上海钰能金属资源有限公司	1,300,000.00	31,350,000.00		32,650,000.00		
华钰资源控股有限公司	0.88			0.88		
“塔铝金业”封闭式股份公司	571,131,000.00			571,131,000.00		
合 计	770,002,574.63	36,350,000.00		806,352,574.63	42,198,260.56	42,198,260.56

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	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	其他		
1. 联营企业											
共青城晨誉未名股权投资合伙企业		60,150,000.00		-142,144.17						60,007,855.83	
合 计		60,150,000.00		-142,144.17						60,007,855.83	

说明：联营企业情况详见本附注五、（八）。

(四) 营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	616,181,670.80	270,704,654.75	685,317,137.15	343,731,835.85
其他业务	5,611,211.13	3,681,107.49	1,508,768.40	1,307,154.46
合 计	621,792,881.93	274,385,762.24	686,825,905.55	345,038,990.31

营业收入明细：

项 目	本期金额	上期金额
主营业务收入	616,181,670.80	685,317,137.15
其中：销售商品	616,181,670.80	685,317,137.15
其他业务收入	5,611,211.13	1,508,768.40
其中：销售材料	5,611,211.13	1,508,768.40
合 计	621,792,881.93	686,825,905.55

(五) 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-142,144.17	
银行理财收益		680.05
借出款项利息收益	8,944,254.26	635,210.91
合 计	8,802,110.09	635,890.96

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说明
非流动资产处置损益	268,005.57	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		

项 目	金 额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	16,856,735.82	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,509,425.04	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	13,615,316.35	
所得税影响额	-1,945,515.64	
少数股东权益影响额（税后）	25,158.04	
合 计	11,694,958.75	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.63	0.24	0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.20	0.22	0.22

西藏华钰矿业股份有限公司

（加盖公章）

二〇二〇年四月二十四日

统一社会信用代码

91310101568093764U

营业执照

（副 本）

证照编号：01000000202002100011

名　　称　立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　宋建弟，杨志国

经营范围　审查企业会计表报，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；法律、法规规定的其他业务。
【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】

成立日期　2011年01月24日

合伙期限　2011年01月24日 至 不约定期限

主要经营场所　上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关　上海市黄浦区市场监督管理局

2020 年 02 月 10 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信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

证书序号：0001247

会计师事务所

执业证书

名　　称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

批准执业文号：沪财会〔2000〕26号（转制批文 沪财会[2010]82号）

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：上海市财政局

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

证书序号：000396

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

立信会计师事务所（特殊普通合伙）　　执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：朱建弟

证书号：34　　发证时间：二〇一九年七月十日

证书有效期至：二〇二一年七月　十日

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

立信会计师事务所有限公司 事务所 CPAs

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

2011年 4月 1日 年/y 月/m 日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所 CPAs

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

2011年 4月 19 年/y 月/m 日/d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所 CPAs

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

2011年 6月 1日 年/y 月/m 日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
北京分所 事务所 CPAs

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

年/y 月/m 日/d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

CPA任职资格检查合格

BICPA 14CPA005531 91706729 05189943 北京注册会计师协会 2014

BICPA 15CPA003648 00585514 04134729 北京注册会计师协会 2015

BICPA 13CPA005816 29963672 50085270 北京注册会计师协会 2013

年/y 月/m 日/d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

CPA任职资格检查合格

BICPA 16CPA005510 12607788 03839907 北京注册会计师协会 2016

格，继续有效一年。
lid for another year after

姓名：罗振邦
证书编号：100000510833

BICPA 17CPA005214 北京注册会计师协会 2017

年/y 月/m 日/d



姓名 Full name 罗振邦
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1966-08-12
工作单位 Working unit 立信会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 642125660812001

SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

证书编号：100000510833
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：二〇一九五 年/y 月/m 日/d

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

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.

上海市注册会计师协会 CPA 年检专用章

2020年 9月 30日 年/y 月/m 日/d



姓　　名 Full name　张世辉

性　　别 Sex　女

出生日期 Date of birth　1978-10-19

工作单位 Working unit　立信会计师事务所（特殊普通合伙）北京分所

身份证号码 Identity card No.　130105781019246

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

SHI LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
立信
会计师事务所
(特殊普通合伙)

证书编号：
No. of Certificate　310000061055

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs　北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance　2016 年 /y　04 月 /m　15 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

CPA任职资格检查合格
BICPA
17CPA005344
27417553 92879863
BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 北京注册会计师协会
2017

姓名：张世辉
证书编号：310000061055

年 /y　月 /m　日 /d