西藏珠峰资源股份有限公司

2021 年度财务报表及审计报告

目　　录

内容	页码
审计报告	1-4
合并及公司资产负债表	5-6
合并及公司利润表	7
合并及公司现金流量表	8
合并所有者权益变动表	9
公司所有者权益变动表	10
财务报表附注	11-98

审计报告

众会字（2022）第 03947 号

西藏珠峰资源股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了西藏珠峰资源股份有限公司（以下简称西藏珠峰公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并所有者权益变动表和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，公允反映了西藏珠峰公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及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，我们独立于西藏珠峰公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、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。

三、关键审计事项（续）

收入确认

事项描述

西藏珠峰公司销售产品主要为锌精矿粉、铅精矿粉及铜精矿粉（以下统称“金属精粉”），如财务报表附注 5.37 所述，西藏珠峰公司于 2021 年度实现营业收入为 2,048,629,105.39 元，又如财务报表附注 3.25 所述西藏珠峰公司在商品控制权转移给客户后予以确认金属精粉的销售收入实现，对于在销售合同中含带有价格调整条款的，公司于报告期末对尚未执行价格调整的按期末金属精粉的公允价格予以调整收入金额。

由于营业收入是西藏珠峰公司净利润的主要驱动指标，从而存在西藏珠峰公司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，所以我们将营业收入确认识别为关键审计事项。

审计应对

我们针对收入确认执行的审计程序中主要包括：

- 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；
- 检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价西藏珠峰公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- 对本年记录的收入交易选取样本，核对出库单、运输单据及报关单，评价相关收入确认是否符合西藏珠峰公司收入确认的会计政策；
- 对本年记录的采矿入库量选取样本，核对账面记录采矿量是否与采矿记录台账一致；
- 对本年记录的选矿量选取样本，核对账面记录选矿量是否与选矿记录台账一致；
- 对于本年西藏珠峰公司确认的销售价格选取样本与 LME（伦敦金属交易所）同期基本金属报价进行比对，两者是否有重大偏差；
- 检查报告期末是否存在尚未执行价格调整的销售，若存在前述情况则复核该些销售收入的计价是否公允；
- 结合存货监盘程序就资产负债表日前记录的收入交易，选取样本，核对运输单据日期以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

西藏珠峰公司管理层对其他信息负责。其他信息包括西藏珠峰公司 2021 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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估西藏珠峰公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算西藏珠峰公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督西藏珠峰公司的财务报告过程。

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。

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对西藏珠峰公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致西藏珠峰公司不能持续经营。

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

（6）就西藏珠峰公司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。

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。

大华会计师事务所（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　　2022 年 4 月 18 日

西藏珠峰资源股份有限公司

2021年12月31日合并及公司资产负债表

（除特别注明外，金额单位为人民币元）

资　　产	附注	期末余额 合并	年初余额 合并	期末余额 公司	年初余额 公司
流动资产					
货币资金	5.1	104,428,521.12	293,880,369.54	55,525,252.57	134,136,526.75
交易性金融资产	5.2	1,122,961.16	-	-	-
衍生金融资产	5.3	-	208,265.87	-	-
应收票据		-	-	-	-
应收账款	5.4	54,976,851.59	64,216,794.31	117,847,482.78	95,848,335.88
应收款项融资		-	-	-	-
预付款项	5.5	36,076,826.58	19,169,151.87	11,570,091.60	4,350,953.83
其他应收款	5.6	20,904,498.18	23,718,112.86	1,616,318,091.89	1,637,962,019.10
其中：应收利息		575,994.37	2,442,033.25	77,420.09	1,931,794.35
应收股利		-	-	1,562,159,258.68	1,545,653,834.71
存货	5.7	127,819,566.88	113,680,856.74	66,762.16	-
合同资产		-	-	-	-
持有待售资产		-	-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-	-
其他流动资产	5.8	168,139,826.07	117,097,286.14	6,474,287.70	9,743,209.35
流动资产合计		**513,469,051.58**	**631,970,837.33**	**1,807,801,968.70**	**1,882,041,044.91**
非流动资产					
债权投资		-	-	-	-
其他债权投资		-	-	-	-
长期应收款		-	-	-	-
长期股权投资	5.9	923,674.27	940,758.74	813,191,059.73	813,208,144.20
其他权益工具投资	5.10	21,660,757.24	14,277,075.97	-	-
其他非流动金融资产		-	-	-	-
投资性房地产	5.11	1,766,280.59	1,920,795.47	1,766,280.59	1,920,795.47
固定资产	5.12	1,954,334,511.24	1,329,144,508.77	2,287,820.33	2,235,721.69
在建工程	5.13	80,641,531.37	414,206,356.68	-	-
生产性生物资产		-	-	-	-
油气资产		-	-	-	-
使用权资产	5.15	16,010,211.00	-	5,880,000.00	
无形资产	5.16	99,161,104.35	1,079,540.90	-	-
开发支出		-	-	-	-
勘探资产	5.14	1,266,447,273.80	1,266,885,122.53		
商誉		-	-	-	-
长期待摊费用	5.17	2,425,268.66	3,537,527.25	-	-
递延所得税资产	5.18	14,423,756.22	11,066,013.58	-	-
其他非流动资产	5.19	4,170,427.84	103,352,658.85	-	-
非流动资产合计		**3,461,964,796.58**	**3,146,410,358.74**	**823,125,160.65**	**817,364,661.36**
资 产 总 计		**3,975,433,848.16**	**3,778,381,196.07**	**2,630,927,129.35**	**2,699,405,706.27**

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：黄建荣　　主管会计工作负责人：张树祥　　会计机构负责人：张树祥

西藏珠峰资源股份有限公司

2021年12月31日合并及公司资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位为人民币元）

负 债 及 所 有 者 权 益	附注	期末余额 合并	年初余额 合并	期末余额 公司	年初余额 公司
流动负债		-	-		
短期借款	5.20	233,870,488.20	105,912,888.89	100,312,500.00	100,138,888.89
交易性金融负债	5.21	14,056,072.29	-	-	-
衍生金融负债	5.22	7,984,562.35	1,648,608.36	-	-
应付票据		-	-	-	-
应付账款	5.23	245,847,770.06	365,971,336.54	14,768,297.92	21,312,553.76
预收款项	5.24	29,200.00	601,459.28	-	-
合同负债	5.25	127,509,200.00	88,082,370.00	-	-
应付职工薪酬	5.26	13,755,032.38	13,347,636.88	3,929,719.22	3,431,197.00
应交税费	5.27	9,000,274.58	1,646,005.14	1,171,185.41	1,259,563.44
其他应付款	5.28	457,803,744.61	664,155,018.99	317,400,946.26	517,799,964.77
其中：应付利息				-	
应付股利		147,494,364.24	285,493,991.04	147,494,364.24	285,493,991.04
持有待售负债		-	-	-	-
一年内到期的非流动负债	5.29	107,522,132.90	384,952,580.00	-	-
其他流动负债		-	-	-	-
流动负债合计		**1,217,378,477.37**	**1,626,317,904.08**	**437,582,648.81**	**643,942,167.86**
非流动负债					
长期借款	5.30	-	110,102,962.50	-	-
应付债券		-	-	-	-
其中：优先股		-	-	-	-
永续债		-	-		-
租赁负债	5.31	16,010,211.00	-	5,880,000.00	-
长期应付款		-	-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-	-
预计负债		-	-	-	-
递延收益		-	-	-	-
递延所得税负债		-	-	-	-
其他非流动负债		-	-	-	
非流动负债合计		**16,010,211.00**	**110,102,962.50**	**5,880,000.00**	**-**
负 债 合 计		**1,233,388,688.37**	**1,736,420,866.58**	**443,462,648.81**	**643,942,167.86**
所有者权益					
股本	5.32	914,210,168.00	914,210,168.00	914,210,168.00	914,210,168.00
其他权益工具		-	-	-	
其中：优先股		-	-	-	
永续债		-	-	-	
资本公积	5.33	22,364,488.69	22,364,488.69	268,676,215.89	268,676,215.89
减：库存股		-	-	-	
其他综合收益	5.34	-1,134,979,798.66	-1,105,694,572.64	-	-
专项储备		-	-	-	-
盈余公积	5.35	247,891,339.36	234,691,245.15	247,109,876.49	233,909,782.28
未分配利润	5.36	2,737,674,440.05	2,030,429,038.05	757,468,220.16	638,667,372.24
归属于公司所有者权益合计		**2,787,160,637.44**	**2,096,000,367.25**	**2,187,464,480.54**	**2,055,463,538.41**
少数股东权益		-45,115,477.65	-54,040,037.76	-	-
所有者权益合计		**2,742,045,159.79**	**2,041,960,329.49**	**2,187,464,480.54**	**2,055,463,538.41**
					-
负债和所有者权益总计		**3,975,433,848.16**	**3,778,381,196.07**	**2,630,927,129.35**	**2,699,405,706.27**

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：黄建荣　　主管会计工作负责人：张树祥　　会计机构负责人：张树祥

西藏珠峰资源股份有限公司

2021年度利润表

（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项　　目	附注	本期金额 合并	上期金额 合并	本期金额 公司	上期金额 公司
一、营业收入	5.37	**2,048,629,105.39**	**1,132,618,199.85**	**36,735,745.34**	**141,577,219.16**
减：　营业成本	5.37	631,372,462.27	451,359,872.57	33,658,228.96	137,125,115.89
税金及附加	5.38	175,130,514.88	68,310,044.25	128,980.87	247,775.39
销售费用	5.39	123,073,968.03	91,032,738.36	4,052,872.17	3,267,927.08
管理费用	5.40	133,214,184.49	198,445,319.42	83,835,662.81	73,591,237.67
研发费用		-	-	-	-
财务费用	5.41	51,363,975.78	214,454,269.60	54,400,094.87	287,956,814.29
其中：利息费用		23,735,298.99	31,382,756.83	10,881,653.06	19,443,373.60
利息收入		-1,025,980.38	4,193,614.52	-1,127,967.89	4,053,731.70
加：　其他收益	5.42	8,045.78	212,656.10	-	175,007.12
投资收益	5.43	-7,040,773.34	45,518,813.39	271,341,036.47	493,382,719.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-17,084.47	-192,256.27	-17,084.47	-192,256.27
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		-	-	-	-
公允价值变动收益	5.44	-16,340,444.05	-10,200,595.81	-	2,259,850.00
信用减值损失	5.45	413,686.12	3,474,030.37	-	4,433,800.31
资产减值损失		-	-	-	-
资产处置收益		-	-	-	-
二、营业利润		**911,514,514.45**	**148,020,859.70**	**132,000,942.13**	**139,639,725.98**
加：　营业外收入	5.46	323,342.99	298,213.39	-	465.00
减：　营业外支出	5.47	38,633,845.17	6,910,188.68	-	1,818,163.79
三、利润总额		**873,204,012.27**	**141,408,884.41**	**132,000,942.13**	**137,822,027.19**
减：　所得税费用	5.48	158,215,767.95	110,824,587.67	-	4,068,691.67
四、净利润		**714,988,244.32**	**30,584,296.74**	**132,000,942.13**	**133,753,335.52**
（一）　按经营持续性分类：					
1.持续经营净利润		714,988,244.32	30,584,296.74	132,000,942.13	133,753,335.52
2.终止经营净利润		-	-		
（二）　按所有权归属分类：					
1.少数股东损益		-5,457,251.89	-		
2.归属于公司所有者的净利润		720,445,496.21	30,584,296.74		
五、其他综合收益的税后净额	5.34	-14,903,414.02	-400,094,617.61	-	
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		-29,285,226.02	-400,094,617.61		
（一）　不能重分类进损益的其他综合收益		4,218,461.60	-10,244,136.96		
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			-10,244,136.96		
3.其他权益工具投资公允价值变动		4,218,461.60			
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		-33,503,687.62	-389,850,480.65		
1.权益法下可转损益的其他综合收益			-18,612,743.19		
2.其他债权投资公允价值变动					
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4.其他债权投资信用减值准备					
5.现金流量套期储备					
6.外币财务报表折算差额		-33,503,687.62	-371,237,737.46		
7.其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		14,381,812.00			
六、综合收益总额		**700,084,830.30**	**-369,510,320.87**	**132,000,942.13**	**133,753,335.52**
归属于公司所有者的综合收益总额		691,160,270.19	-369,510,320.87		
归属于少数股东的综合收益总额		8,924,560.11	-		
七、每股收益					
（一）　基本每股收益	15.2	0.7881	0.0335	-	-
（二）　稀释每股收益	15.2	0.7881	0.0335		

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：黄建荣　　主管会计工作负责人：张树祥　　会计机构负责人：张树祥

西藏珠峰资源股份有限公司

2021年度现金流量表

（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项　　目	附注	本期金额 合并	上期金额 合并	本期金额 合并	上期金额 公司
一、经营活动产生的现金流量					
销售商品、提供劳务收到的现金		2,094,638,287.18	1,288,583,581.76	32,698,553.81	198,136,542.49
收到的税费返还		907,408.79	3,398,581.09	22,030.54	3,202,779.65
收到其他与经营活动有关的现金	5.49.1	11,133,437.50	23,091,379.10	10,805,049.65	22,753,630.09
经营活动现金流入小计		**2,106,679,133.47**	**1,315,073,541.95**	**43,525,634.00**	**224,092,952.23**
购买商品、接受劳务支付的现金		556,339,369.66	484,872,820.37	69,369,426.19	213,442,997.02
支付给职工以及为职工支付的现金		98,241,211.73	109,989,093.96	45,375,842.88	44,038,653.91
支付的各项税费		386,459,967.49	209,382,618.20	345,116.64	4,342,687.39
支付其他与经营活动有关的现金	5.49.2	236,455,142.28	144,117,544.29	66,177,451.94	35,194,924.54
经营活动现金流出小计		**1,277,495,691.16**	**948,362,076.82**	**181,267,837.65**	**297,019,262.86**
经营活动产生的现金流量净额		**829,183,442.31**	**366,711,465.13**	**-137,742,203.65**	**-72,926,310.63**
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金		-	48,917,072.19	-	20,512,669.47
取得投资收益收到的现金		4,823,824.53	41,596,455.98	218,996,774.53	27,341,079.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		145,041.88	-	-	-
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	5.49.3	825,235.29	12,181,633.65	13,698,329.67	6,767,697.58
投资活动现金流入小计		**5,794,101.70**	**102,695,161.82**	**232,695,104.20**	**54,621,446.56**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		556,084,774.83	190,125,021.41	267,464.02	126,238.87
投资支付的现金		8,456,384.11	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		23,288,597.57	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	752,025.00	2,078,337.38
投资活动现金流出小计		**587,829,756.51**	**190,125,021.41**	**1,019,489.02**	**2,204,576.25**
投资活动产生的现金流量净额		**-582,035,654.81**	**-87,429,859.59**	**231,675,615.18**	**52,416,870.31**
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		292,591,579.94	249,737,591.02	109,850,000.00	209,895,000.00
发行债券收到的现金		-	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	5.49.4	73,704,781.50	36,082,146.00	73,704,781.50	24,496,498.50
筹资活动现金流入小计		**366,296,361.44**	**285,819,737.02**	**183,554,781.50**	**234,391,498.50**
偿还债务支付的现金		545,447,055.44	277,437,195.02	110,690,000.00	109,895,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		159,150,007.60	41,493,321.72	147,975,871.25	11,701,409.71
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	5.49.5	23,712,911.80	111,579,431.78	23,712,911.80	100,000,000.00
筹资活动现金流出小计		**728,309,974.84**	**430,509,948.52**	**282,378,783.05**	**221,596,409.71**
筹资活动产生的现金流量净额		**-362,013,613.40**	**-144,690,211.50**	**-98,824,001.55**	**12,795,088.79**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-732,081.02**	**-21,319,516.92**	**-15,902.66**	**-97,798.76**
五、现金及现金等价物净增加额		**-115,597,906.92**	**113,271,877.12**	**-4,906,492.68**	**-7,812,150.29**
加：期初现金及现金等价物余额		**159,028,598.65**	**45,756,721.53**	**5,809,375.86**	**13,621,526.15**
六、期末现金及现金等价物余额		**43,430,691.73**	**159,028,598.65**	**902,883.18**	**5,809,375.86**

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：黄建荣　　主管会计工作负责人：张树祥　　会计机构负责人：张树祥

西藏珠峰资源股份有限公司

2021年度合并所有者权益变动表

（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项　目	本年金额												上年金额											
	归属于公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	归属于公司所有者权益										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	未分配利润	小计			股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债											优先股	永续债									
一、上期期末余额	**914,210,168.00**	-	-	**22,364,488.69**		**-1,105,694,572.64**	-	**234,691,245.15**	**2,030,429,038.05**	**2,096,000,367.25**	**-54,040,037.76**	**2,041,960,329.49**	**914,210,168.00**	-	-	**22,364,488.69**		**-705,599,955.03**	-	**221,315,911.60**	**2,287,483,125.26**	**2,739,773,738.52**	-	**2,739,773,738.52**
加：会计政策变更	-	-	-	-		-	-	-	-	-		-	-	-	-			-	-	-	-	-		-
前期差错更正	-	-	-	-		-	-	-	-	-		-	-	-	-			-	-	-	-	-		-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	**914,210,168.00**	-	-	**22,364,488.69**	-	**-1,105,694,572.64**	-	**234,691,245.15**	**2,030,429,038.05**	**2,096,000,367.25**	**-54,040,037.76**	**2,041,960,329.49**	**914,210,168.00**	-	-	**22,364,488.69**		**-705,599,955.03**	-	**221,315,911.60**	**2,287,483,125.26**	**2,739,773,738.52**	-	**2,739,773,738.52**
三、本期增减变动额	-			-		**-29,285,226.02**	-	**13,200,094.21**	**707,245,402.00**	**691,160,270.19**	**8,924,560.11**	**700,084,830.30**	-	-	-			**-400,094,617.61**	-	**13,375,333.55**	**-257,054,087.21**	**-643,773,371.27**	**-54,040,037.76**	**-697,813,409.03**
（一）综合收益总额	-			-		-29,285,226.02	-	-	720,445,496.21	691,160,270.19	8,924,560.11	700,084,830.30	-	-	-			-400,094,617.61	-	-	30,584,296.74	-369,510,320.87	-	-369,510,320.87
（二）所有者投入和减少资本	-			-		-	-	-	-	-		-	-	-	-			-	-	-	-	-	-54,040,037.76	-54,040,037.76
1.所有者投入的普通股						-	-	-	-	-		-	-	-	-			-	-	-	-	-		-
2.其他权益工具持有者投入资本	-			-		-	-	-	-	-		-	-	-	-			-	-	-	-	-		-
3.股份支付计入所有者权益的金额										-		-	-	-								-		-
4.其他	-			-		-	-	-	-	-		-	-	-	-			-	-	-	-	-	-54,040,037.76	-54,040,037.76
（三）利润分配	-			-		-	-	13,200,094.21	-13,200,094.21	-		-	-	-	-			-	-	13,375,333.55	-287,638,383.95	**-274,263,050.40**		-274,263,050.40
1.提取盈余公积	-			-		-	-	13,200,094.21	-13,200,094.21	-		-	-	-	-			-		13,375,333.55	-13,375,333.55	-		-
2.对所有者（或股东）的分配	-			-		-	-	-	-	-		-	-	-	-			-	-	-	-274,263,050.40	**-274,263,050.40**		-274,263,050.40
3.其他	-			-		-	-	-	-	-		-	-	-	-			-	-	-	-	-		-
（四）所有者权益内部结转	-			-		-	-	-	-	-		-	-	-	-			-	-	-	-	-		-
1.资本公积转增资本（或股本）	-			-		-	-	-	-	-		-	-	-	-			-	-	-	-	-		-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-			-		-	-	-	-	-		-	-	-	-			-	-	-	-	-		-
3.盈余公积弥补亏损	-			-		-	-	-	-	-		-	-	-	-			-	-	-	-	-		-
4.设定受益计划变动额结转留存收益										-		-	-	-								-		-
5.其他综合收益结转留存收益										-		-	-	-								-		-
6.其他	-			-		-	-	-	-	-		-	-	-	-			-	-	-	-	-		-
（五）专项储备	-			-		-	-	-	-	-		-	-	-	-			-	-	-	-	-		-
1.本期提取	-			-		-	-	-	-	-		-	-	-	-			-	-	-	-	-		-
2.本期使用	-			-		-	-	-	-	-		-	-	-	-			-	-	-	-	-		-
（六）其他	-			-		-	-	-	-	-		-	-	-	-			-	-	-	-	-		-
四、本期期末余额	**914,210,168.00**			**22,364,488.69**		**-1,134,979,798.66**	-	**247,891,339.36**	**2,737,674,440.05**	**2,787,160,637.44**	**-45,115,477.65**	**2,742,045,159.79**	**914,210,168.00**	-	-	**22,364,488.69**		**-1,105,694,572.64**	-	**234,691,245.15**	**2,030,429,038.05**	**2,096,000,367.25**	**-54,040,037.76**	**2,041,960,329.49**

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：黄建荣　　主管会计工作负责人：张树祥　　会计机构负责人：张树祥

西藏珠峰资源股份有限公司

2021年度公司所有者权益变动表

（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项　目	本年金额										上年金额									
	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	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									优先股	永续债							
一、上期期末余额	**914,210,168.00**			**268,676,215.89**		-	-	**233,909,782.28**	**638,667,372.24**	**2,055,463,538.41**	**914,210,168.00**	-	-	**268,676,215.89**	-	-	-	**220,534,448.73**	**792,552,420.67**	**2,195,973,253.29**
加：会计政策变更	-			-		-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-
前期差错更正	-			-		-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-
其他	-																			
二、本期期初余额	**914,210,168.00**			**268,676,215.89**		-	-	**233,909,782.28**	**638,667,372.24**	**2,055,463,538.41**	**914,210,168.00**	-	-	**268,676,215.89**		-	-	**220,534,448.73**	**792,552,420.67**	**2,195,973,253.29**
三、本期增减变动额	-			-		-	-	**13,200,094.21**	**118,800,847.92**	**132,000,942.13**	-	-	-			-	-	**13,375,333.55**	**-153,885,048.43**	**-140,509,714.88**
（一）综合收益总额	-			-		-	-	-	132,000,942.13	132,000,942.13	-	-	-			-	-		133,753,335.52	133,753,335.52
（二）所有者投入和减少资本	-			-		-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股						-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-			-		-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额											-	-								
4.其他	-			-		-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-
（三）利润分配	-			-		-	-	13,200,094.21	-13,200,094.21	-	-	-	-			-	-	13,375,333.55	-287,638,383.95	-274,263,050.40
1.提取盈余公积	-			-		-	-	13,200,094.21	-13,200,094.21	-	-	-	-			-		13,375,333.55	-13,375,333.55	-
2.对所有者（或股东）的分配	-			-		-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-274,263,050.40	-274,263,050.40
3.其他	-			-		-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-			-		-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	-			-		-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	-			-		-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-			-		-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											-	-								
5.其他综合收益结转留存收益											-	-								
6.其他	-			-		-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-
（五）专项储备	-			-		-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-
1.本期提取	-			-		-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-
2.本期使用	-			-		-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-
（六）其他	-			-		-	-	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-
四、本期期末余额	**914,210,168.00**			**268,676,215.89**		-	-	**247,109,876.49**	**757,468,220.16**	**2,187,464,480.54**	**914,210,168.00**	-	-	**268,676,215.89**		-	-	**233,909,782.28**	**638,667,372.24**	**2,055,463,538.41**

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：黄建荣　　主管会计工作负责人：张树祥　　会计机构负责人：张树祥

1 公司基本情况

1.1 公司概况

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

经中国证券监督管理委员会证监发行字[2000]168 号文批准，本公司通过上海证券交易所，于 2000 年 12 月 13 日以上网定价发行方式向社会公开发行人民币普通股 5000 万股。发行后总股本变更为 15,833.33 万元，并于 2000 年 12 月 27 日在上海证券交易所挂牌上市交易，股票代码：600338。

2005 年 4 月 28 日，新疆塔城国际资源有限公司（原名塔城市国际边贸商城实业有限公司）受让西藏珠峰摩托车工业公司持有的本公司 6,500 万股法人股股份，占本公司总股份的 41.05%，成为本公司控股股东。

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

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

根据 2019 年 5 月 23 日股东会决议本公司分配股票股利 26,120.2905 万元，分配后本公司注册资本及股本俱变更为 91,421.0168 万元。上述变更业于 2019 年 6 月 21 日完成了注册资本变更的工商变更备案手续，并换取了由西藏自治区工商行政管理局颁发的企业法人营业执照。

本公司注册地址为西藏自治区拉萨市北京中路 65 号，法定代表人为黄建荣先生。

本公司经营期限至 2028 年 11 月。

本财务报告批准日为 2022 年 4 月 18 日。

1 公司基本情况（续）

1.2 本年度合并财务报表范围

子公司名称
塔中矿业有限公司
珠峰国际贸易（上海）有限公司
Tibet Summit Resources Hongkong Limited (以下简称：“TSRHK”)
NNEL Holding Corp. (以下简称：“NNEL.CAN”)
Lithium X Energy Corp. (以下简称：“LIX”)
Tortuga de Oro S.A. (以下简称：“TOSA”)
Potasio Y Litio De Argentina S.A. (以下简称：“PLASA”)

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

3 重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.3 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

3.4 记账本位币

本公司子公司塔中矿业有限公司位于塔吉克斯坦共和国其记账本位币为索莫尼（TJS），子公司 Tibet Summit Resources Hongkong Limited 位于中国香港其记账本位币为港币（HKD），子公司 NNEL Holding Corp.及 Lithium X Energy Corp.位于加拿大其记账本位币为加元（CAD），子公司 Tortuga de Oro S.A.及 Potasio Y Litio De Argentina S.A.位于阿根廷其记账本位币为比索（ARS），在编制本公司合并财务报表时按照《企业会计准则第 19 号—外币折算》的规定折算为人民币报表。

本公司及其他下属的子公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.5.1 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法（续）

3.5.2 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

3.5.3 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

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前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，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.6 合并财务报表的编制方法

3.6.1 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

3.6.2 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

3.6.3 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。
1）存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。
2）除 1）以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

3.6.4 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：
1）该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
2）该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
3）该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：
1）拥有一个以上投资；
2）拥有一个以上投资者；
3）投资者不是该主体的关联方；
4）其股东权益以股权或类似权益方式存在。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.6 合并财务报表的编制方法（续）

3.6.4 投资性主体（续）

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

3.6.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

子公司股东权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并股东权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。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股东权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.6 合并财务报表的编制方法（续）

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及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；编制现金流量表时，将该子公司以及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。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

3.6.6 特殊交易会计处理

3.6.6.1 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.6.6.2 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

3.6.6.3 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.6 合并财务报表的编制方法（续）

3.6.6 特殊交易会计处理（续）

3.6.6.4 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：
1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

3.6.6.5 包含境外经营的合并财务报表编制的特殊处理

在企业境外经营为其子公司的情况下，本公司在编制合并财务报表时按少数股东在境外经营所有者权益中所享有的份额计算少数股东应分担的外币报表折算差额，并入少数股东权益列示于合并资产负债表。

本公司含有实质上构成对子公司(境外经营)净投资的外币货币性项目的情况下，在编制合并财务报表时，应分别以下两种情况编制抵销分录：
（1）实质上构成对子公司净投资的外币货币性项目以母公司或子公司的记账本位币反映，该外币货币性项目产生的汇兑差额应转入“外币报表折算差额”；
（2）实质上构成对子公司净投资的外币货币性项目，以母、子公司的记账本位币以外的货币反映，应将母、子公司此项外币货币性项目产生的汇兑差额相互抵销，差额计入“外币报表折算差额”。
合并财务报表中各子公司之间也存在实质上构成对另一子公司（境外经营）净投资的外币货币性项目，在编制合并财务报表时比照上述原则编制相应的抵销分录。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.7.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.7.2 共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

4）按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3.8 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.9 外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

3.9.2 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

3.10 金融工具

3.10.1 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：
1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
2）该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
3）该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.10 金融工具（续）

3.10.2 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：
1）以摊余成本计量的金融资产。
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。
3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：
（1）本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
（2）该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：
（1）本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
（2）该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1）项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2）项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（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.10 金融工具（续）

3.10.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：
1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
3）不属于本条第 1）项或第 2）项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。
在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：
1）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，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
该指定一经做出，不得撤销。

3.10.4 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：
1）嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
2）与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
3）该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.10 金融工具（续）

3.10.5 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

3.10.6 金融工具的计量

1）初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2）后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

1）扣除已偿还的本金。

2）加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

3）扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.10 金融工具（续）

3.10.6 金融工具的计量（续）

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

3.10.7 金融工具的减值

1）减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（2）租赁应收款。

（3）贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.10 金融工具（续）

3.10.7 金融工具的减值（续）

2）减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，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，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，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。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于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（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.10 金融工具（续）

3.10.7 金融工具的减值（续）

2）减值准备的确认和计量（续）

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：
（1）对于金融资产，信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
（2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
（3）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
（4）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
（5）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3）信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.10 金融工具（续）

3.10.7 金融工具的减值（续）

4）应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
合并范围内子公司组合	将合并范围内母公司及各子公司间的应收账款划分为这一组合。
账龄组合	除上述组合外的销售款项为这一组合

各组合预期信用损失率

账龄组合

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	15.00
2 至 3 年	25.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.10 金融工具（续）

5）其他应收款减值

按照 3.10.7/2）中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和预计信用损失率，计算预期信用损失。

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

各组合预期信用损失率

其他组合名称	预期信用损失率
确信可收回组合	0.00%
合并范围内组合	0.00%

6）合同资产减值

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

3.10.8 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

1）属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。

2）是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司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。

3）是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。

4）是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.10 金融工具（续）

3.10.8 利得和损失（续）

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：
1）本公司收取股利的权利已经确立；
2）与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
3）股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：
1）由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
2）该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。
按照本条第 1）规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.10 金融工具（续）

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

3.10.9 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债，以及本公司持有的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负债，在“交易性金融负债”科目列示。

3.10.10 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.11 应收款项

各应收款项预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见 3.10 金融工具所述。

3.12 存货

3.12.1 存货的类别

存货包括原材料、在产品、产成品和周转材料等，按成本与可变现净值孰低列示。

3.12.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料主要系低值易耗品。

3.12.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。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。

3.12.4 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.12.5 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次摊销法核算成本。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.13 长期股权投资

3.13.1 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为对被投资单位实施重大影响。

3.13.2 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

1）以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

2）以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益行证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

3）在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值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为基础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。

4）通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3.13.3 后续计量及损益确认方法

3.13.3.1 成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.13 长期股权投资（续）

3.13.3 后续计量及损益确认方法（续）

3.13.3.2 权益法后续计量

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

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。投资方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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.13 长期股权投资（续）

3.13.3 后续计量及损益确认方法（续）

3.13.3.3 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

3.13.3.4 处置部分股权的处理

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本附注“金融工具”的政策核算，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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，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。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

3.13.3.5 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.13 长期股权投资（续）

3.13.3 后续计量及损益确认方法（续）

3.13.3.6 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

3.14 投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物，以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

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

类　别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
建筑物	24、35	3.00	2.77-4.04

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧（摊销）方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

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

当投资性房地产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.15 固定资产

3.15.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的予以确认：
（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。

3.15.2 固定资产初始计量和后续计量

购置或新建的固定资产按取得时的实际成本进行初始计量。本公司在进行公司制改建时，国有股股东投入的固定资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

3.15.3 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	10-35	3-4	2.74-9.70
其中：简易房及仓库	平均年限法	10-20	3-4	4.80-9.70
井下设施	平均年限法	15	3	6.40
机器设备	平均年限法	10-15	3-4	6.40-9.70
运输工具	平均年限法	5-8	3-4	12.00-19.40
办公及电子设备	平均年限法	5	3-4	19.20-19.40

于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

3.15.4 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

当固定资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于固定资产账面价值时，确认固定资产存在减值迹象。固定资产存在减值迹象的，其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.16 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

3.17 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定应予资本化的利息金额；一般借款则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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.18 无形资产

无形资产主要系土地使用权和采矿权，无形资产以实际成本计量。

土地使用权按使用年限 20 年平均摊销，采矿权按预计可开采年限平均摊销或工作量法进行摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

当无形资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于无形资产账面价值时，确认无形资产存在减值迹象。无形资产存在减值迹象的，其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.19 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

3.19.1 使用权资产的初始计量

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：
1）租赁负债的初始计量金额；
2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3）承租人发生的初始直接费用；
4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

3.19.2 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

3.19.3 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.20 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，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。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.21 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，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
装修费	平均年限法	预期可使用年限
矿山道路	平均年限法	3 年
变电站（临时建筑）	平均年限法	3 年

3.22 职工薪酬

3.22.1 短期薪酬

在职工为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。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.22 职工薪酬（续）

3.22.1 短期薪酬（续）

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：
1）因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

3.22.2 离职后福利

3.22.2.1 设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

3.22.2.2 本公司未设定受益计划。

3.22.3 辞退福利

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：
1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

3.22.4 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

本公司未设定其他重大的长期职工福利。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.23 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

3.24 安全生产费

本公司塔中矿业有限公司系境外公司，其安全生产费和维简费不参照中国境内的相关规定执行，而在发生时按实列支，记入相关成本或费用中。

3.25 收入确认

3.25.1 收入确认原则

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

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

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

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.25 收入确认（续）

3.25.1 收入确认原则（续）

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

1）本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

5）客户已接受该商品。

6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3.25.2 收入计量原则

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

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

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

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.25 收入确认（续）

3.25.2 收入计量原则（续）

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号¬—或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

3.25.3 收入确认的具体方法

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

子公司塔中矿业有限公司对含带有价格调整条款的产品销售收入确认方法主要采取：向客户发出货物后，在满足上述条件时确认收入，公司于报告期末对尚未执行价格调整的按期末金属精粉的公允价格予以调整收入金额。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.26 政府补助

3.26.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

3.26.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3.26.3 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

3.26.4 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

3.26.5 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

属于其他情况的，直接计入当期损益。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.27 租赁负债

3.27.1 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

3.27.1.1 租赁付款额

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1）固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

3）本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

3.27.1.2 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

1）本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；

2）“借款”的期限，即租赁期；

3）“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；

4）“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；

5）经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

3.27.2 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

1）确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；

2）支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；

3）因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.27 租赁负债（续）

3.27.3 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

1）实质固定付款额发生变动；

2）担保余值预计的应付金额发生变动；

3）用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

4）购买选择权的评估结果发生变化；

5）续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行驶情况发生变化。

3.28 递延所得税资产和递延所得税负债

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

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

3.29 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.30 租赁

3.30.1 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

3.30.2 本公司作为承租人

3.30.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“3.19 使用权资产”、“3.27 租赁负债”。

3.30.2.2 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：
1）该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
2）增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：
1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。
2）其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.30 租赁（续）

3.30.2.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

3.30.3 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

3.30.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.31 重要会计政策、会计估计的变更

3.31.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部于 2018 年 12 月颁布了修订后的《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称“新租赁准则”）。本公司自 2021 年 1 月 1 日起施行前述准则，并根据前述准则关于衔接的规定，于 2021 年 1 月 1 日对财务报表进行了相应的调整。	本公司董事会	首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况详见其他说明

其他说明：

根据新租赁准则规定，对于首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日）前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司按照新租赁准则相关规定，于准则施行日进行以下调整：

1．本公司作为承租人，选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

2．对于首次执行日前的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债及使用权资产，并根据预付租金对使用权资产进行必要调整。

本公司因执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日合并及公司资产负债表各项目的影响如下所述：

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产	不适用	17,745,453.00	17,745,453.00
租赁负债	不适用	17,745,453.00	17,745,453.00
未分配利润			

除上述事项外，本报告期其他主要会计政策未发生变更。

3.31.2 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.32 主要会计估计和财务报表编制方法

3.32.1 在应用本公司的会计政策的过程中，管理层除了作出会计估计外，还作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

经营租赁－本公司作为出租人

本公司就投资性房地产签订了租赁合同。本公司认为，本公司保留了这些房地产所有权上的所有重大风险和报酬，因此作为经营租赁处理。

3.32.2 以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致下一会计年度资产和负债账面金额重大调整：

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，已就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。其基于管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，并结合纳税筹划策略，以确认本附注 5.16 所示递延所得税资产金额。

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
本公司及境内子公司税种：		
增值税	应税增值额（应税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	5.00%、13.00%
企业所得税	应税所得额	25.00%
城市维护建设税	应纳增值税和营业税额	5.00%、7.00%
教育费附加	应纳增值税和营业税额	3.00%
地方教育费附加	应纳增值税和营业税额	2.00%
位于塔吉克斯坦共和国的子公司塔中矿业有限公司税种：		
增值税	应税收入	出口免税
关税	应税资产价值	5.00-15.00%
社保税	支付的工资总额	25.00%
矿产资源开采税	矿山有用矿石开采量价值	5.00%、6.00%
公路使用税	应税总收入的 70.00%	1.00%
不动产税	所有楼层面积进行校正后的面积和建筑物实际占用的土地面积	根据占地面积及其使用目的，以城市和区域内的调节系数计算指数的百分比来确定不动产项目的税率

4 税项（续）

4.1 主要税种及税率（续）

税种	计税依据	税率
交通工具使用税	交通工具类别	按发动机功率计算
土地税	使用的土地面积	按地区确定每公顷的土地税率计算
法人利润税	应纳税利润总额	13.00%
红利税	汇出境外的利润额	12.00%

位于阿根廷的子公司尚无与销售相关的经营活动，暂无重要的税费缴纳。

5 合并财务报表项目附注

本附注期初余额系 2020 年 12 月 31 日余额、期末余额系 2021 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2021 年度发生额，上期发生额系 2020 年度发生额。

5.1 货币资金

项　目	期末余额	年初余额
库存现金	1,035,663.42	179,969.86
银行存款	17,179,388.83	130,361,850.37
其他货币资金	86,213,468.87	163,338,549.31
合　计	104,428,521.12	293,880,369.54
其中：存放在境外的总额	45,692,022.70	57,240,002.99

5.1.1 其他原因造成所有权受到限制的货币资金

项　目	期末余额	年初余额
银行存款—与他人共管账户	237,249.39	237,249.39
其他货币资金—境外金融产品保证金	6,375,460.00	6,524,620.00
其他货币资金—借款质押物	54,385,120.00	128,089,901.50
合　计	60,997,829.39	134,851,770.89

5.1.2 货币资金期末数比期初数减少 189,451,848.42 元，减少比例为 64.47%，减少原因主要系报告期内投资活动和筹资活动现金净流出大于经营活动净流入所致。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.2 交易性金融资产

项　目	期末余额	年初余额
期货合约公允价值	1,122,961.16	-

期末公允价格计量方法详见本附注 9 所示。

5.3 衍生金融资产

项　目	期末余额	年初余额
期权合约公允价值	-	208,265.87

期末公允价格计量方法详见本附注 9 所示。

5.4 应收账款

5.4.1 按账龄披露：

账龄	期末余额
1 年以内	57,870,370.09
5 年以上	1,624,834.63
小计	59,495,204.72
减：坏账准备	4,518,353.13
合　计	54,976,851.59

5.4.2 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	比例	
按单项计提坏账准备	1,624,834.63	2.73%	1,624,834.63	100.00%	-
按组合计提坏账准备	57,870,370.09	97.27%	2,893,518.50	5.00%	54,976,851.59
其中：					
账龄组合	57,870,370.09	97.27%	2,893,518.50	5.00%	54,976,851.59
合　计	59,495,204.72	100.00%	4,518,353.13	7.59%	54,976,851.59

5 合并财务报表项目附注（续）

5.4 应收账款（续）

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
上海勇进矿产品有限公司	1,624,834.63	1,624,834.63	100%	5 年以上应收账款

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	57,870,370.09	2,893,518.50	5.00%

5.4.3 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回	核销	汇率变动差异	
按单项计提	1,624,834.63	-	-	-	-	1,624,834.63
按账龄组合计提	3,379,831.28	-413,707.19	-	-	-72,605.59	2,893,518.50
合　计	5,004,665.91	-413,707.19	-	-	-72,605.59	4,518,353.13

5.4.4 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	与本公司关系	金　额	坏账准备期末余额	占应收账款总额比例
嘉能可国际公司	非关联方	57,870,370.09	2,893,518.50	97.27%
上海勇进矿产品有限公司	非关联方	1,624,834.63	1,624,834.63	2.73%
合　计		59,495,204.72	4,518,353.13	100.00%

5 合并财务报表项目附注（续）

5.5 预付款项

5.5.1 预付款项按账龄列示

账　龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	26,992,315.95	74.82	9,738,204.08	50.80
1 至 2 年	384,253.16	1.06	1,310,565.27	6.84
2 至 3 年	1,699,021.71	4.71	1,676,427.58	8.74
3 年以上	7,001,235.76	19.41	6,443,954.94	33.62
合　计	36,076,826.58	100.00	19,169,151.87	100.00

5.5.2 本期末账龄超过 1 年且金额重大的预付款项详见 5.5.3 中所示。

5.5.3 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金　额	账龄	未结算原因
工业部机械厂	非关联方	5,642,000.00	3 年以上	见下描述
阿尔玛雷克冶炼厂股份有限公司	非关联方	4,071,804.32	1 年以内	货物未达
铁岭选矿药剂有限公司	非关联方	2,532,972.73	1 年以内	货物未达
思源电气股份有限公司	非关联方	2,060,113.60	1 年以内	货物未达
《萨尔别塔》吸附剂生产股份有限公司	非关联方	1,572,436.83	1 年以内	货物未达
合　计		15,879,327.48		

注：根据本公司子公司塔中矿业有限公司与塔吉克斯坦共和国工业部机械厂签订的《关于在冶炼领域上通过购买生产衬里及铸造产品工艺生产线的合作协议》规定：为协助其国有独资企业“塔国工业部机械厂”购买生产衬里及钢球工艺生产线，塔中矿业公司向塔国工业部机械厂支付总额为 1,000 万索莫尼的产品预付款。该生产线投产后，机械厂通过提供合格的产品以抵减该预付款，直到款项扣减完毕为止。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.6 其他应收款

5.6.1 其他应收款汇总表

项　目	期末余额	年初余额
应收利息	575,994.37	2,442,033.25
其他应收款	20,328,503.81	21,276,079.61
合　计	20,904,498.18	23,718,112.86

5.6.2 应收利息

项　目	期末余额	年初余额
财务资助款利息	498,574.28	510,238.90
质押存款利息	77,420.09	1,931,794.35
合　计	575,994.37	2,442,033.25

5.6.3 其他应收款

5.6.3.1 按账龄披露：

账龄	期末余额
1 年以内	14,593,678.67
1 至 2 年	2,103,269.86
2 至 3 年	2,680.09
3 至 4 年	844,088.96
5 年以上	43,877,735.16
小　计	61,421,452.74
减：坏账准备	41,092,948.93
合　计	20,328,503.81

5 合并财务报表项目附注（续）

5.6 其他应收款（续）

5.6.3.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
资金拆借款	42,239,124.51	42,239,124.51
境内垫付境外工程款	2,000,000.00	5,700,000.00
未结算预付货款	2,266,298.87	3,377,054.33
代垫款	1,740,239.66	2,974,705.06
备用金	2,811,442.83	2,793,605.19
出口退税	5,882,604.77	2,291,894.75
保证金及押金	2,279,904.31	869,904.31
其他	2,201,837.79	2,463,264.14
小　计	61,421,452.74	62,709,552.29
减：坏账准备	41,092,948.93	41,433,472.68
合　计	20,328,503.81	21,276,079.61

5.6.3.3 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
2020 年 12 月 31 日余额			41,433,472.68	41,433,472.68
2021 年 12 月 31 日余额在本期变动情况				
--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				
本期转回				
本期转销				
本期核销			340,523.75	340,523.75
汇率变动差异				
2021 年 12 月 31 日余额			41,092,948.93	41,092,948.93

5 合并财务报表项目附注（续）

5.6 其他应收款（续）

5.6.3.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回	核销	汇率变动差异	
按单项计提坏账准备	41,433,472.68	-		-340,523.75	-	41,092,948.93

5.6.3.5 本期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
不重大其他应收款	340,523.75

5.6.3.6 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末金额	坏账准备期末余额	占其他应收款总额比例
西藏新珠峰摩托车有限公司	资金拆借款	22,192,065.27	19,410,689.99	35.80%
青海西部锢业有限责任公司	资金拆借款	13,268,405.05	13,268,405.05	21.40%
青海中钜金属资源有限公司	资金拆借款	6,778,654.19	6,778,654.19	10.93%
出口退税	出口退税	4,453,506.41	-	7.18%
烟台金元矿业机械有限公司	垫付境外工程款	2,000,000.00	-	3.23%
合　计		48,692,630.92	39,457,749.23	78.54%

5.7 存货

项　目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	101,152,075.34	-	101,152,075.34	80,160,467.60	-	80,160,467.60
自制半成品	21,366,657.62	-	21,366,657.62	33,410,633.47	-	33,410,633.47
产成品	5,300,833.92	-	5,300,833.92	109,755.67	-	109,755.67
合　计	127,819,566.88	-	127,819,566.88	113,680,856.74	-	113,680,856.74

本公司董事会认为期末存货未发生可收回金额低于其账面价值的情况而毋须计提跌价准备。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.8 其他流动资产

项　目	期末余额	年初余额
境外子公司预缴的税费	161,521,470.04	107,218,481.17
待抵扣进项税	6,618,356.03	9,878,804.97
合　计	168,139,826.07	117,097,286.14

5.9 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		本期投资	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		
联营企业	-								-	
西藏珠峰中免免税品有限公司	940,758.74	-	-	-17,084.47	-	-		-	923,674.27	-
西藏新珠峰摩托车有限公司										
合 计	940,758.74	-	-	-17,084.47	-	-	-	-	923,674.27	-

本公司董事会认为期末长期股权投资未发生可收回金额低于其账面价值的情况而毋须计提减值准备。

5.10 其他权益工具投资

5.10.1 其他权益工具投资情况

项　目	期末余额	年初余额
非交易性权益工具	21,660,757.24	14,277,075.97

5 合并财务报表项目附注（续）

5.10 其他权益工具投资（续）

5.10.2 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
Pure Energy	-	7,383,681.27	-	-	非交易性	-

5.11 投资性房地产

5.11.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项　目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1.年初余额	5,509,974.22
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.期末余额	5,509,974.22
二、累计折旧和累计摊销	
1.年初余额	3,589,178.75
2.本期增加金额	154,514.88
（1）计提或摊销	154,514.88
3.本期减少金额	-
4.期末余额	3,743,693.63
三、减值准备	
1.年初余额	-
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	-
4.期末余额	-
四、账面价值	
1.期末账面价值	1,766,280.59
2.年初账面价值	1,920,795.47

5.11.2 本公司董事会认为期末投资性房地产未发生可收回金额低于其账面价值的情况而毋须计提减值准备。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.12 固定资产

5.12.1 固定资产情况

项　目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合　计
一、账面原值					
1.年初余额	1,487,800,658.91	224,352,356.26	66,678,782.74	75,131,972.90	1,853,963,770.81
2.本期增加金额	674,254,522.21	147,677,363.00	6,318,855.52	1,637,037.02	829,887,777.75
（1）购置	118,549.82	4,761,658.46	6,318,855.52	1,637,037.02	12,836,100.82
（2）在建工程转入	674,135,972.39	142,915,704.54	-	-	817,051,676.93
3.本期减少金额	-	2,665,637.72	838,721.15	42,904.85	3,547,263.72
（1）处置或报废	-	2,665,637.72	838,721.15	42,904.85	3,547,263.72
4.外币报表折算差额	-40,477,505.93	-6,639,647.44	-1,331,278.75	-1,515,923.86	-49,964,355.98
5.期末余额	2,121,577,675.19	362,724,434.10	70,827,638.36	75,210,181.21	2,630,339,928.86
二、累计折旧					
1.年初余额	354,856,765.14	73,564,686.42	46,892,136.53	49,327,487.84	524,641,075.93
2.本期增加金额	134,078,326.84	15,360,757.34	8,920,988.12	8,609,853.69	166,969,925.99
（1）计提	134,078,326.84	15,360,757.34	8,920,988.12	8,609,853.69	166,969,925.99
3.本期减少金额	-	1,817,620.08	801,532.98	41,616.06	2,660,769.12
（1）处置或报废	-	1,817,620.08	801,532.98	41,616.06	2,660,769.12
4.外币报表折算差异	-9,462,470.19	-1,748,319.81	-880,984.08	-1,031,227.21	-13,123,001.29
5.期末余额	479,472,621.79	85,359,503.87	54,130,607.59	56,864,498.26	675,827,231.51
三、减值准备					
1.年初余额	-	-	-	178,186.11	178,186.11
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
4.外币报表折算差异	-	-	-	-	-
5.期末余额	-	-	-	178,186.11	178,186.11
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,642,105,053.40	277,364,930.23	16,697,030.77	18,167,496.84	1,954,334,511.24
2.年初账面价值	1,132,943,893.77	150,787,669.84	19,786,646.21	25,626,298.95	1,329,144,508.77
其中：井下设施原值	1,274,428,849.79				1,650,566,548.39
井下设施累计折旧	312,197,720.29				429,825,244.38
井下设施净值	962,231,129.50				1,220,741,304.01

5 合并财务报表项目附注（续）

5.13 在建工程

5.13.1 在建工程情况

项　目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
恰拉塔巷道工程	56,120,815.00	-	56,120,815.00	18,324,498.22	-	18,324,498.22
巴雅尔别克工程	9,898,898.12	-	9,898,898.12	2,471,305.13	-	2,471,305.13
别列瓦尔巷道工程	7,146,430.06	-	7,146,430.06	327,683.08	-	327,683.08
其他零星工程	4,861,791.82	-	4,861,791.82	100,963.56	-	100,963.56
选矿厂扩建工程	1,957,860.42	-	1,957,860.42	312,176.80	-	312,176.80
巷道工程	655,735.95	-	655,735.95	21,278.17	-	21,278.17
5 万吨粗铅冶炼项目	-	-	-	392,648,451.72	-	392,648,451.72
合　计	80,641,531.37	-	80,641,531.37	414,206,356.68	-	414,206,356.68

5 合并财务报表项目附注（续）

5.13 在建工程

5.13.2 在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加	转入固定资产	外币报表折算差额	期末余额	工程投入预算比例	工程进度	资金来源
恰拉塔巷道工程		18,324,498.22	75,140,847.51	36,492,118.18	-852,412.55	56,120,815.00			自筹
巴雅尔别克工程		2,471,305.13	7,568,985.49	-	-141,392.50	9,898,898.12			自筹
别列瓦尔巷道工程		327,683.08	6,903,671.58	-	-84,924.60	7,146,430.06			自筹
其他零星工程		100,963.56	5,635,603.25	818,436.27	-56,338.72	4,861,791.82			自筹
选厂扩建工程		312,176.80	2,366,927.41	695,358.32	-25,885.47	1,957,860.42			自筹
其他巷道工程		21,278.17	374,448,480.31	373,806,333.59	-7,688.94	655,735.95			自筹
5 万吨粗铅冶炼项目		392,648,451.72	17,215,172.60	405,239,430.57	-4,624,193.75	-			自筹
合　计		414,206,356.68	489,279,688.15	817,051,676.93	-5,792,836.53	80,641,531.37			

5.13.3 本公司董事会认为期末在建工程未发生可收回金额低于其账面价值的情况而毋须计提减值准备。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.14 勘探资产

项　目	期末余额	年初余额
勘探资产	1,266,447,273.80	1,266,885,122.53

5.14.1 勘探资产情况

项目	SDLA 项目	ARIZARO 项目	SESA 项目	合计
取得成本期初余额	820,211,863.28	326,623,436.09	21,600,200.53	1,168,435,499.90
报表折算差异	-17,030,345.70	-805,308.27	-365,809.65	-18,201,463.62
取得成本期末余额	803,181,517.58	325,818,127.82	21,234,390.88	1,150,234,036.28
				-
勘探投入期初余额	97,634,846.58	814,776.05	-	98,449,622.63
本期投入	3,884,187.89	84,703.76	-	3,968,891.65
报表折算差异	13,606,398.33	188,324.91	-	13,794,723.24
勘探投入期末余额	115,125,432.80	1,087,804.72	-	116,213,237.52
勘探资产期末余额	918,306,945.39	326,905,937.53	21,234,390.88	1,266,447,273.80
勘探资产期初余额	917,846,709.86	327,438,212.14	21,600,200.53	1,266,885,122.53

SDLA Project

该项目系由子公司 PLASA 持有，位于阿根廷萨尔塔省，共有 39 个矿权，总面积达到 116.51 平方公里目前该项目正处于环评阶段。

SESA Project 系 SDLA Project 与 Salta Exploraciones SA（以下简称 SESA）根据阿根廷共和国法律签订了公司联合体合同（简称 UT 协议）合营安排用于生产年约当产量为 2500 吨碳酸锂项目。SDLA Project 承诺需要投入 300 万美金及部分卤水以获取该合营安排中 50%权益，SESA 需要出资 600 万美元或者等额的基建投入以获取该合营安排中 50%权益。基建投入面积约 100 公顷（约 1 平方公里）。截止 2021 年 12 月 31 日，SDLA Project 尚未履行出资义务，相关应付出资款暂挂账于其他应付款项下；SESA 已投入部分设备款。SDLA Project 与 SESA 就合营安排中的相关约定存在异议，相关仲裁受疫情影响尚未进行，目前双方拟通过和解方式予以协调。

ARIZARO Project

该项目系由子公司 TOSA 持有，位于阿根廷萨尔塔省，共持有 11 个矿权，总面积达到 338.46 平方公里。目前该项目尚未有勘探支出。

5.14.2 本公司董事会认为期末勘探资产未发生可收回金额低于其账面价值的情况而毋须计提减值准备。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.15 使用权资产

项目	国内房屋	境外房屋	合计
一、账面原值			
1.期初余额	6,720,000.00	11,025,453.00	17,745,453.00
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.外币报表折算差额	-	-252,054.00	-252,054.00
5.期末余额	6,720,000.00	10,773,399.00	17,493,399.00
二、累计折旧			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	840,000.00	650,484.00	1,490,484.00
（1）计提	840,000.00	650,484.00	1,490,484.00
3.本期减少金额	-	-	-
4.外币报表折算差额		-7,296.00	-7,296.00
5.期末余额	840,000.00	643,188.00	1,483,188.00
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.外币报表折算差额	-	-	-
5.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1.期末账面价值	5,880,000.00	10,130,211.00	16,010,211.00
2.期初账面价值	6,720,000.00	11,025,453.00	17,745,453.00

期初余额与 2020 年 12 月 31 日余额差异系因执行新租赁准则，相关差异说明请见本附注 3.31。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.16 无形资产

5.16.1 无形资产情况

项　目	选矿区 80.43 公顷土地使用权	北阿矿采矿权	恰拉塔矿采矿权	软件	合　计
一、账面原值					
1.年初余额	937,695.95	836,374.47	-	-	1,774,070.42
2.本期增加金额	2,327,599.14	-	98,191,811.47	82,752.98	100,602,163.59
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.外币报表折算差额	-47,543.72	-19,120.45	-1,101,345.24	-928.18	-1,168,937.59
5.期末余额	3,217,751.37	817,254.02	97,090,466.23	81,824.80	101,207,296.42
二、累计摊销					
1.年初余额	332,100.56	362,428.96	-	-	694,529.52
2.本期增加金额	46,332.67	55,101.61	1,281,618.66	-	1,383,052.94
（1）摊销	46,332.67	55,101.61	1,281,618.66	-	1,383,052.94
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.外币报表折算差额	-8,111.86	-8,903.56	-14,374.97	-	-31,390.39
5.期末余额	370,321.37	408,627.01	1,267,243.69	-	2,046,192.07
三、账面价值					
1.期末账面价值	2,847,430.00	408,627.01	95,823,222.54	81,824.80	99,161,104.35
2.年初账面价值	605,595.39	473,945.51	-	-	1,079,540.90

5.16.2 本公司董事会认为期末无形资产未发生可收回金额低于其账面价值的情况而毋须计提减值准备。

5.17 长期待摊费用

项　目	年初余额	本期增加	本期摊销	外币报表折算差额	期末余额	其他减少的原因
职工宿舍装修费	3,474,975.56	205,416.00	1,186,768.94	-68,353.96	2,425,268.66	
变电站（临时建筑）	62,551.69	-	61,815.01	-736.68	-	
合　计	3,537,527.25	205,416.00	1,248,583.95	-69,090.64	2,425,268.66	

5 合并财务报表项目附注（续）

5.18 递延所得税资产/递延所得税负债

5.18.1 未经抵消的递延所得税资产

项　目	期末余额		年初余额	
	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
费用暂时性差异	49,533,634.60	8,916,054.23	50,692,521.48	6,590,027.79
固定资产折旧与税法差异	22,080,730.68	3,974,531.52	22,597,330.55	2,937,652.97
内部交易未实现利润	7,787,208.78	1,012,337.14	8,453,498.10	1,098,954.75
资产减值准备	2,893,518.50	520,833.33	3,379,831.28	439,378.07
合　计	82,295,092.56	14,423,756.22	85,123,181.41	11,066,013.58

5.18.2 未确认递延所得税资产暂时性差异明细

项　目	期末余额	年初余额
长期股权投资权益法亏损	13,605,850.00	13,605,850.00
可弥补亏损	144,534,960.53	6,852,108.53
合　计	158,140,810.53	20,457,958.53

5.18.3 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	年初余额
2024 年	423,661.24	423,661.24
2025 年	6,428,447.29	6,428,447.29
2026 年	137,682,852.00	-
合　计	144,534,960.53	6,852,108.53

2026 年可弥补亏损尚未完成税务备案。

5.19 其他非流动资产

项　目	期末余额	年初余额
预付恰拉塔矿签约税	-	99,361,990.78
预付工程款	4,170,427.84	3,990,668.07
合　计	4,170,427.84	103,352,658.85

5 合并财务报表项目附注（续）

5.20 短期借款

借款类别	期末余额	年初余额
质押借款	227,182,528.20	100,000,000.00
信用借款	6,375,460.00	5,774,000.00
利息调整	312,500.00	138,888.89
合　计	233,870,488.20	105,912,888.89

5.20.1 上述质押借款的质押物详见本附注 5.51 所示，并由本公司法定代表人黄建荣 先生及上海投资组合中心有限公司提供保证。

5.21 交易性金融负债

项　目	期末余额	年初余额
期货合约公允价值	14,056,072.29	-

期末公允价格计量方法详见本附注 9 所示。

5.22 衍生金融负债

项　目	期末余额	年初余额
期权合约公允价值	7,984,562.35	1,648,608.36

期末公允价格计量方法详见本附注 9 所示。

5.23 应付账款

项　目	期末余额	年初余额
应付承包队工程款	131,614,200.41	232,524,272.43
应付材料款	76,220,394.08	85,698,090.36
应付工程款	38,013,175.57	47,748,973.75
合　计	245,847,770.06	365,971,336.54

5.23.1 本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.24 预收款项

项　目	期末余额	年初余额
暂收款	29,200.00	601,459.28

5.25 合同负债

项　目	期末余额	年初余额
预收货款	127,509,200.00	88,082,370.00

5.25.1 本公司无账龄超过 1 年的重要合同负债。

5.26 应付职工薪酬

项　目	年初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	期末余额
一、短期薪酬	13,347,636.88	101,212,086.81	100,576,452.68	-228,238.63	13,755,032.38
二、离职后福利-设定提存计划	-	872,621.67	872,621.67	-	-
三、辞退福利	-	1,029,920.59	1,029,920.59	-	-
合　计	13,347,636.88	103,114,629.07	102,478,994.94	-228,238.63	13,755,032.38

5.26.1 短期薪酬

项　目	年初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	6,545,471.21	80,836,567.30	80,235,164.71	-93,138.63	7,053,735.17
2.职工福利费	169,248.72	5,988,270.38	6,106,207.00	-2,546.41	48,765.69
3.社会保险费	5,399,230.65	11,661,551.09	11,254,681.09	-127,995.92	5,678,104.73
其中：1.医疗保险费	-	1,190,026.66	1,190,026.66	-	-
2.生育、工伤保险费	-	28,589.08	28,589.08	-	-
3.残疾人就业保障金	-	91,186.70	91,186.70	-	-
4.境外社会保险	5,399,230.65	10,351,748.65	9,944,878.65	-127,995.92	5,678,104.73
4.住房公积金	-	576,997.00	576,997.00	-	-
5.非货币性福利	-	368,444.63	368,444.63	-	-
6.工会经费和职工教育经费	1,233,686.30	739,240.12	993,941.96	-4,557.67	974,426.79
7.劳务费	-	1,041,016.29	1,041,016.29	-	-
合　计	13,347,636.88	101,212,086.81	100,576,452.68	-228,238.63	13,755,032.38

5 合并财务报表项目附注（续）

5.26 应付职工薪酬（续）

5.26.2 设定提存计划

项　目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	-	835,407.86	835,407.86	-
2.失业保险费	-	37,213.81	37,213.81	-
合　计	-	872,621.67	872,621.67	-

5.26.3 应付职工薪酬中无属于拖欠性质的金额。

5.26.4 应付职工薪酬预计发放时间、金额等安排：除工会经费和职工教育经费根据规定及需要使用外，其他应付职工薪酬应在 2022 年 1 月付讫。

5.27 应交税费

税　种	期末余额	年初余额
境内个人所得税	1,067,507.13	1,250,577.28
印花税	195,739.40	265,902.09
境内企业所得税	-	79,230.00
境外增值税	52,485.50	22,980.63
境外个人所得税	-	13,669.99
境内增值税	4,666.75	8,238.18
交通道路使用税	1,789,652.10	4,418.40
矿产资源开采税	5,889,663.70	-
城建税	326.67	576.67
教育费附加	140.00	247.14
地方教育费附加	93.33	164.76
合　计	9,000,274.58	1,646,005.14

5.28 其他应付款

项　目	期末余额	年初余额
应付股利	147,494,364.24	285,493,991.04
其他应付款	310,309,380.37	378,661,027.95
合　计	457,803,744.61	664,155,018.99

5 合并财务报表项目附注（续）

5.28 其他应付款（续）

5.28.1 应付股利

项　目	期末余额	年初余额
普通股股利	147,494,364.24	285,493,991.04

5.28.2 其他应付款

5.28.2.1 按款项性质列示其他应付款

项　目	期末余额	年初余额
暂借款及利息	124,986,033.13	167,759,976.27
尚未结算款	71,142,071.89	32,985,356.02
少数股东支付的财务资助款	63,757,000.00	65,249,248.00
股权受让款及出资款	15,776,075.57	68,187,986.53
保证金	22,889,266.00	23,583,384.66
代垫款	6,307,892.41	15,776,075.57
其　他	5,451,041.37	5,119,000.90
合 计	310,309,380.37	378,661,027.95

5.28.3 其他应付款期末数较期初数减少 206,351,274.38 元，减少比例为 31.07%，减少原因主要系报告期内兑付了中、小股东的普通股股利所致。

5.29 一年内到期的非流动负债

项　目	期末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	107,522,132.90	384,952,580.00

5.29.1 上述期末长期借款均系美元借款，借款质押物详见本附注 5.48 所示，同时由本公司法定代表人黄建荣 先生及上海投资组合中心有限公司提供保证。

5.29.2 上述借款的年利率为 Libor+2.8%。

5 财务报表项目附（续）

5.30 长期借款

借款类别	期末余额	年初余额
质押及保证借款	-	110,102,962.50

5.31 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	16,010,211.00	17,745,453.00

期初余额与 2020 年 12 月 31 日余额差异系因执行新租赁准则，相关差异说明请见本附注 3.31。

5.32 股本

项　目	年初余额	本次变动增减（+、-）				期末余额
		发行新股	送股	其他	小计	
流通股	914,210,168.00	-	-	-	-	914,210,168.00

本公司期末股本与注册资本一致，本报告期内无变化。

5.33 资本公积

项　目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	22,364,488.69	-	-	22,364,488.69

5.34 其他综合收益

项　目	年初余额	本期发生额					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：所得税费用	减：税后归属于少数股东	税后归属于公司	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其他权益工具公允价值变动	-10,244,136.96	7,811,965.93			3,593,504.33	4,218,461.60	-6,025,675.36
二、以后将重分类进损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额	-1,095,450,435.68	-16,815,515.64			16,688,171.98	-33,503,687.62	-1,128,954,123.30
三、其他综合收益合计	-1,105,694,572.64	-9,003,549.71			20,281,676.31	-29,285,226.02	-1,134,979,798.66

5 财务报表项目附（续）

5.35 盈余公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	234,691,245.15	13,200,094.21	-	247,891,339.36

盈余公积期末数比年初数增加系本公司本期按母体税后净利润的 10%计提法定盈余公积所致。

5.36 未分配利润

项　目	本期	上期
调整前　上期末未分配利润	2,030,429,038.05	2,287,483,125.26
调整　期初未分配利润（调增+，调减-）	-	-
调整后　期初未分配利润	2,030,429,038.05	2,287,483,125.26
加：本期归属于公司所有者的净利润	720,445,496.21	30,584,296.74
减：提取法定盈余公积	13,200,094.21	13,375,333.55
应付普通股股票股利	-	-
应付普通股股利	-	274,263,050.40
期末未分配利润	2,737,674,440.05	2,030,429,038.05

5.37 营业收入及营业成本

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,047,019,283.06	630,872,773.96	1,130,895,519.63	450,177,825.44
其他业务	1,609,822.33	499,688.31	1,722,680.22	1,182,047.13
合　计	2,048,629,105.39	631,372,462.27	1,132,618,199.85	451,359,872.57

5.37.1 主营业务（分行业）

行业名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
采选矿	2,047,019,283.06	628,547,160.17	1,015,457,862.91	335,886,956.78
有色金属贸易	-	-	115,437,656.72	115,770,707.08
采购境内物资	56,573,382.74	51,474,458.40	24,785,604.75	21,199,893.93
小计	2,103,592,665.80	680,021,618.57	1,155,681,124.38	472,857,557.79
内部抵消	-56,573,382.74	-49,148,844.61	-24,785,604.75	-22,679,732.35
合　计	2,047,019,283.06	630,872,773.96	1,130,895,519.63	450,177,825.44

5 财务报表项目附（续）

5.37 营业收入及营业成本（续）

5.37.2 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
铅精矿（含粗铅）	942,020,110.48	263,326,045.84	549,871,059.78	141,211,992.54
锌精矿	958,086,150.51	345,393,454.67	418,677,705.60	184,767,762.48
铜精矿	146,913,022.07	19,827,659.66	46,909,097.53	9,907,201.76
有色金属贸易	-	-	115,437,656.72	115,770,707.08
采购境内物资	56,573,382.74	51,474,458.40	24,785,604.75	21,199,893.93
小计	2,047,019,283.06	680,021,618.57	1,155,681,124.38	472,857,557.79
内部抵消	-56,573,382.74	-49,148,844.61	-24,785,604.75	-22,679,732.35
合　计	2,047,019,283.06	630,872,773.96	1,130,895,519.63	450,177,825.44

5.37.3 营业收入本期金额比上期金额增加 916,010,905.54 元，增加比例为 80.88%；营业成本本期金额比上期金额增加 180,012,589.70 元，增加比例为 39.88%；增加原因主要系子公司本期受疫情影响较小采矿量同比大幅增加，此外销售价格因大宗商品同比大幅大涨导致本期收入增幅更大。

5.38 税金及附加

项　目	本期金额	上期金额
矿产资源开采税（境外）	160,123,102.52	59,875,586.49
交通道路使用税（境外）	13,963,749.94	7,276,528.78
房产税（境外）	578,863.42	681,055.00
印花税	341,058.51	328,378.24
土地使用税（境外）	67,250.79	78,111.44
交通工具使用税（境外）	48,950.64	65,187.15
城建税	4,670.04	3,440.03
教育费附加	1,721.43	1,054.28
地方教育费附加	1,147.59	702.84
合　计	175,130,514.88	68,310,044.25

税金及附加本期金额比上期金额增加 106,820,470.63 元，增加比例为 156.38%，增加原因主要系随本期收入增加而增加。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.39 销售费用

项　目	本期金额	上期金额
运　费	108,837,297.94	77,351,342.61
包装费	8,494,745.40	6,858,081.15
检验费	2,253,959.32	2,785,553.94
薪酬费用	1,631,765.20	1,083,962.98
报关费	1,012,832.45	1,067,520.73
其　他	843,367.72	1,886,276.95
合　计	123,073,968.03	91,032,738.36

销售费用本期金额比上期金额增加 32,041,229.67 元，增加比例为 35.20%，增加原因主要系随本期收入增加而增加。

5.40 管理费用

项　目	本期金额	上期金额
薪酬费用	67,132,420.42	72,361,955.18
中介机构费	18,271,871.75	7,791,258.88
租赁及物业费	13,290,393.08	12,631,720.72
车辆费用（含井下车辆）	7,080,307.14	7,497,506.51
差旅费	6,225,129.55	6,547,359.73
办公费	5,725,027.34	5,144,117.44
折旧费	4,626,204.22	4,526,640.59
业务招待费	3,287,984.20	2,604,014.83
安全费	2,516,526.09	3,718,709.59
物料消耗	1,778,974.59	2,892,838.05
长期待摊费用摊销	1,248,584.62	1,682,614.29
疫情补助及费用	-	2,712,216.59
停工损失及闲置产能损失	-	64,756,888.85
其　他	2,030,761.49	3,577,478.17
合　计	133,214,184.49	198,445,319.42

管理费用本期金额比上期金额减少 65,231,134.93 元，减少比例为 32.87%，减少原因主要系本期无停工损失及闲置产能损失。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.41 财务费用

项　目	本期金额	上期金额
利息费用	23,735,298.99	31,382,756.83
减：利息收入	-1,025,980.38	4,193,614.52
利息净支出/（净收益）	24,761,279.37	27,189,142.31
加：汇兑损失/（净收益）	21,064,430.07	186,865,440.88
手续费	5,538,266.34	399,686.41
合　计	51,363,975.78	214,454,269.60

财务费用本期金额比上期金额减少 163,090,293.82 元，减少比例为 76.05%，减少原因主要系本期各外币汇率相对稳定所致。

5.42 其他收益

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
个税手续费返还	6,245.78	176,787.10
失业保险稳岗补贴	-	35,869.00
其他	1,800.00	-
合　计	8,045.78	212,656.10

5.43 投资收益

5.43.1 投资收益明细情况

项　目	本期金额	上期金额
收回原投资约定利润	5,213,207.55	-
权益法核算的长期股权投资收益	-17,084.47	-192,256.27
处置衍生金融工具所产生的利润	-12,236,896.42	35,304,962.61
处置原青海冶炼厂资产收益	-	1,177,396.17
财务资助收益	-	9,228,710.88
合　计	-7,040,773.34	45,518,813.39

5.43.2 本报告期不存在投资收益汇回存在重大限制的情形。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.44 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
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-16,340,444.05	-10,200,595.81

5.45 信用减值损失（损失用“-”表示）

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账转回	413,686.12	124,030.37
其他应收款坏账转回	-	3,350,000.00
合　计	413,686.12	3,474,030.37

5.46 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
其他	323,342.99	298,213.39	323,342.99

5.47 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
固定资产报废处置损益	623,952.89	65,552.38	623,952.89
捐赠支出	27,880,892.24	5,192,619.33	27,880,892.24
罚款及滞纳金	10,129,000.00	149,951.70	10,129,000.00
其他	0.04	1,502,065.27	0.04
合　计	38,633,845.17	6,910,188.68	38,633,845.17

5.48 所得税费用

项　目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	161,843,288.74	118,385,465.38
递延所得税费用	-3,627,520.79	-7,560,877.71
合　计	158,215,767.95	110,824,587.67

5 合并财务报表项目附注（续）

5.48 所得税费用（续）

5.48.1 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期金额
利润总额	873,204,012.27
按公司法定率计算的所得税费用（25%）	218,301,003.07
子公司适用不同税率的影响	-89,137,692.92
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	32,820,110.98
其　他	-3,767,653.18
所得税费用	158,215,767.95

5.49 现金流量表项目注释

5.49.1 收到的金额较大的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
收到的保证金	3,000,000.00	22,000,000.00
收到个税返还	-	175,007.12
收到的出口退税	3,856,025.70	-
收回境内垫付境外工程款	3,700,000.00	-
小　计	10,556,025.70	22,175,007.12

5.49.2 支付的金额较大的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
支付与销售活动有关的现金流	129,210,409.41	85,276,133.52
支付与管理活动有关的现金流	55,266,936.75	44,848,084.66
境内垫付境外工程款	-	5,700,000.00
归还保证金	20,000,000.00	-
捐赠支出	18,257,242.28	5,248,479.45
小　计	222,734,588.44	141,072,697.63

5 合并财务报表项目附注（续）

5.49.3 收到的其他与投资活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
利息收入	825,235.29	6,888,876.02
联营企业纳入合并范围致现金增加	-	5,292,757.63
合　计	825,235.29	12,181,633.65

5.49.4 收到的其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
收回借款质押金	73,704,781.50	24,496,498.50
收到控股母公司暂借款	-	11,585,647.50
合　计	73,704,781.50	36,082,146.00

5.49.5 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
归还控股母公司暂借款	23,712,911.80	111,579,431.78

5 合并财务报表项目附注（续）

5.50 现金流量表补充资料

5.50.1 现金流量表补充资料

项　目	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	714,988,244.32	30,584,296.74
加：资产减值准备	-413,686.12	-3,474,140.20
固定资产折旧、投资性房地产折旧	169,201,910.56	111,401,434.50
无形资产摊销	1,383,052.95	118,050.95
长期待摊费用摊销	1,248,502.35	1,836,482.70
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	741,452.73	64,974.07
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	16,340,444.05	10,199,169.93
财务费用（收益以“-”号填列）	41,054,555.71	312,379,054.09
投资损失（收益以“-”号填列）	7,040,773.34	-45,511,035.50
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,627,256.37	-7,553,758.33
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,438,779.13	6,403,665.02
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-62,338,362.48	-209,461,101.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-50,997,409.60	160,795,390.78
受限货币资金的汇率净变动	-	-1,071,018.55
经营活动产生的现金流量净额	829,183,442.31	366,711,465.13
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	43,430,691.73	159,028,598.65
减：现金的期初余额	159,028,598.65	45,756,721.53
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-115,597,906.92	113,271,877.12

5 合并财务报表项目附注（续）

5.50 现金流量表补充资料（续）

5.50.2 现金和现金等价物

项　目	期末余额	年初余额
一、现金	43,430,691.73	159,028,598.65
其中：库存现金	926,660.67	179,969.87
可随时用于支付的银行存款	17,051,142.19	130,124,600.97
可随时用于支付的其他货币资金	25,452,888.87	28,724,027.81
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	43,430,691.73	159,028,598.65

注：现金和现金等价物不含本附注 5.1.1 所述本公司及集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物 43,430,691.73 元。

5.51 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
银行存款—与他人共管账户	237,249.39	共管账户
其他货币资金—境外金融产品保证金	6,375,460.00	境外金融产品保证金
其他货币资金—境外借款质押物	54,385,120.00	1.07 亿境外长期借款质押物及 1.27 亿境外短期借款质押物（含一年内到期）
塔中矿业有限公司 100%股权	788,304,099.46	1.07 亿境外长期借款质押物、1.27 亿境外短期借款质押物及 1 亿境内短期借款质押物
合　计	849,301,928.85	

5.52 重要的外币货币性项目

5.52.1 以人民币为记账本位币的重要外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币金额
货币资金			
其中：美元	9,948.93	6.3757	63,431.39
应收账款			
其中：美元	22,309,896.56	6.3757	142,241,207.57
应收股利			
其中：索莫尼	2,768,804,074.23	0.5642	1,562,159,258.68

5 合并财务报表项目附注（续）

5.52 重要的外币货币性项目（续）

5.52.2 以索莫尼为记账本位币的重要外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算索莫尼金额
货币资金			
其中：美元	6,725,751.58	11.3000	76,000,974.52
应收利息			
其中：美元	3,223,648.95	11.3000	36,427,233.10
应收账款			
其中：美元	9,077,050.14	11.3000	102,570,666.59
短期借款			
其中：美元	21,000,000.00	11.3000	236,721,000.00
应付账款			
其中：美元	30,226,321.75	11.3000	341,557,435.78
人民币	143,496,032.46	1.7724	252,918,043.31
其他应付款			
其中：美元	4,859,564.01	11.30	54,823,536.85
人民币	19,828,970.45	1.7724	35,145,286.15
一年内到期长期借款			
其中：美元	16,865,000.00	11.3000	190,574,500.00

5.52.3 以港币为记账本位币的外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算港币金额
货币资金			
其中：美元	132,952.73	7.7981	1,036,778.68
其他应收款			
其中：美元	409,000.00	7.7981	3,189,422.90
其他应付款			
其中：美元	3,145,446.86	7.7981	24,528,509.16

5 合并财务报表项目附注（续）

5.52 重要的外币货币性项目（续）

5.52.4 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

本公司境外经营实体为塔中矿业有限公司，其主要报表项目的折算汇率如下：

公司名称	原币币种	资产负债表		利润表	
		期　末	年 初	本　期	上　期
塔中矿业有限公司[注]	索莫尼	0.5642	0.5774	0.5706	0.6641
Tibet Summit Resources Hongkong Limited	港币	0.8176	0.8416	0.8296	
NNEL Holding Corp.	加元	5.0043	5.1247	5.0645	
各阿根廷子公司	比索	0.0620	0.0776		

注：上述折算汇率先按塔吉克斯坦国家银行公布的美元兑索莫尼汇率折算成美元，再按中国外汇交易中心公布的美元兑人民币汇率折算成人民币。

6 合并范围的变更

6.1 报告期内本公司合并范围没有发生变化。

7 在其他主体中权益的披露

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
塔中矿业有限公司	塔吉克斯坦共和国	塔吉克斯坦共和国	有色金属行业	100.00	-	同一控制下企业合并
珠峰国际贸易（上海）有限公司	上海市	上海市	贸易	100.00	-	设立
Tibet Summit Resources Hongkong Limited	香港	香港	投资持股平台	54.00	-	非同一控制下企业合并
NNEL Holding Corp.	加拿大	加拿大	投资持股平台		100.00	非同一控制下企业合并
Lithium X Energy Corp.	阿根廷	加拿大	投资持股平台		100.00	非同一控制下企业合并
Tortuga de Oro S.A.	阿根廷	阿根廷	有色金属行业		100.00	非同一控制下企业合并
Potasio Y Litio De Argentina S.A.	阿根廷	阿根廷	有色金属行业		100.00	非同一控制下企业合并

7 在其他主体中权益的披露（续）

7.1 在子公司中的权益（续）

7.1.2 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
Tibet Summit Resources Hongkong Limited	46.00%	8,924,560.11	-	-45,115,477.65

截止报告期末，该子公司少数股东已向该子公司提供 1,000 万美元（折合人民币 6,375.70 万元）财务资助款并列示于其他应付款项下。

7.2 在联营企业中的权益

7.2.1 不重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
西藏新珠峰摩托车有限公司	成都市	拉萨市	制造业	33.33	-	权益法
西藏珠峰中免免税品有限公司	拉萨市	拉萨市	免税贸易	24.50	-	权益法

7.2.2 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	923,674.27	940,758.74
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-17,084.47	-192,256.27
其他综合收益		
综合收益总额	-17,084.47	-192,256.27

7.2.3 联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

8 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、衍生金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、衍生金融负债、应付票据、应付账款、其他应付款等。这些金融工具的持有目的主要在于为本公司运营融资或投资。本公司具有多种经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收账款及应收票据、应付账款及应付票据等。各项金融工具的核算方法见附注 3.10 所述。
与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。

8.1 风险管理目标和政策

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

8.1.1 市场风险

8.1.1.1 汇率风险

汇率风险是指因外币汇率变化而产生损失的风险。本公司子公司塔中矿业有限公司采用的记账货币索莫尼与本公司进行交易时所使用的其它货币之间的波动，将影响本公司的财务状况和经营业绩。该子公司对外销售均采用美元进行结算，所以索莫尼汇率变动对该子公司收入影响不大；但是其成本结算和借款大部分采用人民币或者美元结算。基于此若 2022 年内该子公司债务续存量不变，则索莫尼汇率变动可能会对本公司的财务状况造成影响。

8.1.1.2 利率风险

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

8.1.1.3 流动性风险

本公司采用循环流动性融资工具管理资金短缺风险。该工具既考虑金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。本公司是通过运用银行借款和其他借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本公司于 2022 年内到期的金融负债情况列示如下：

项　目	短期借款	一年内到期长期借款	合　计
银行借款	233,870,488.20	107,522,132.90	341,392,621.10
关联方借款（CNY）	99,500,000.00	-	99,500,000.00
关联方借款（USD）	3,999,950.00 美元	-	3,999,950.00 美元

经与关联方母公司上海海成资源（集团）有限公司及新疆塔城国际资源有限公司商议，其提供的借款总额度为不超过 3 亿元，借款期限为公司 2021 年度股东大会审议通过本议案起至 2022 年度股东大会召开之日，借款年利率为中国人民银行同期贷款利率上浮 20%。在此额度和期限内，本公司可以滚动使用。该借款额度拟继续展期 1 年。

8 与金融工具相关的风险（续）

8.2 风险敞口

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司签发 LME 锌买入期权（合约量 5,000 吨）未到期合同浮亏 72.65 万美元，从事 LME 锌期货卖出交易未到期合约（合约量 9,500 吨）浮亏 220.47 万美元，从事 LME 锌期货交易未到期合约（合约量 2,250 吨）浮赢 3.85 万美元，从事 LME 铅期货交易未到期合约（合约量 1,500 吨）浮赢 13.76 万美元；

9 公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项　目		期末公允价值			
		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					
1.交易性金融资产					
（1）债务工具投资		-	-	-	-
（2）权益工具投资		-	-	-	-
（3）期货投资		1,122,961.16	-	-	1,122,961.16
持续以公允价值计量的资产总额		1,122,961.16	-	-	1,122,961.16
二、交易性金融负债					
1.期货投资		14,056,072.29	-	-	14,056,072.29
2.衍生金融负债		7,984,562.35	-	-	7,984,562.35
3.其他		-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额		22,040,634.64	-	-	22,040,634.64

9.2 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

上述衍生金融资产及衍生金融负债公允价值系根据伦敦金属交易所本年度最后一个交易日收盘价确定；

10 关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况（金额单位为人民币万元）

母公司或实际控制人名称	关联关系	注册地	业务性质	注册资本	对本企业的权益持股比例	对本企业的表决权比例
黄瑛 女士及黄建荣 先生	实际控制人	-	-	-	33.19%	36.29%
上海海成（资源）集团有限公司	最终控股母公司	上海市	国内及国际贸易等	5,000.00	31.69%	36.29%
上海新海成企业有限公司	间接控股母公司	上海市	国内及国际贸易等	1,500.00	30.04%	36.29%
新疆塔城国际资源有限公司	直接控股母公司	塔城市	有色金属及矿产品销售	10,000.00	33.88%	36.29%

10.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见本附注 7.1 所示。

10.3 本公司合营和联营企业情况

本公司合营或联营企业详见本附注 7.2 所示。

10.4 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海投资组合中心有限公司	受同一实际控制人控制的公司
中国环球新技术进出口有限公司	受同一实际控制人控制的公司

10.5 关联交易情况（金额单位为人民币万元）

10.5.1 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
新疆塔城国际资源有限公司	采购物资及设备	105.50	1,034.36

注：本期采购定价系按新疆塔城国际资源有限公司采购原价+运杂费后厘定。

10.5.2 关联租赁情况

10.5.2.1 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
中国环球新技术进出口有限公司	办公用房	21.43	14.29

10 关联方及关联交易（续）

10.5.2.2 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
上海投资组合中心有限公司	办公用房	1,022.58	1,022.58

10.5.3 关联担保情况

10.5.3.1 本公司作为被担保方

担保方	担保额度	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄建荣 先生、上海投资组合中心有限公司	80,000	2017 年 6 月 12 日	债务履行期限届满之日起二年	否

10.5.4 关联方资金拆借及其他关联方交易

本报告期内，本公司向控股股东新疆塔城公司累计归还金额 2,300 元，尚欠借款本金 9,950 万元；本年度共计提借款利息 567.61 万元，尚欠借款利息 2,394.23 万元，利率为银行同期利率上浮 20%。

本公司于 2018 年向 Tibet Summit Resources Hongkong Limited（原名：NextView New Energy Lion HongKong Limited）提供了财务资助款 19,413.01 万美元。2020 年 12 月末，本公司与持有该联营企业 9%股权的股东达成协议，受让其持有的该公司所有股权。受让后，本公司替其他股东垫付的财务资助金额减至 8,509.58 万美元。报告期内，本公司尚未收到应结算的 2020 年度垫付财务资助款的相关利息金额约 48 万美元。

10.5.5 关键管理人员报酬

项　目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,019.31	741.44

10.6 关联方往来余额

10.6.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	西藏新珠峰摩托车有限公司	22,192,065.27	19,410,689.99	22,192,065.27	19,410,689.99
其他应收款	上海投资组合中心有限公司	844,089.31	-	844,088.96	-
其他应收款	中国环球新技术进出口有限公司	-	-	75,000.00	-

10 关联方及关联交易（续）

10.6 关联方往来余额（续）

10.6.2 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
应付账款	新疆塔城国际资源有限公司	38,584,884.11	30,078,251.70
其他应付款	新疆塔城国际资源有限公司	131,924,484.63	157,437,898.07
其他应付款	上海海成资源（集团）有限公司	25,504,856.29	26,101,566.86
其他应付款	上海投资组合中心有限公司	-	737,087.85
其他应付款	中国环球新技术进出口有限公司	405,000.84	675,960.84

11 承诺及或有事项

11.1 重要承诺事项

11.1.1 本公司资产所有权受限情况详见本附注 5.51 所述。

11.1.2 除上述事项外，截至 2021 年 12 月 31 日，本公司未发生其他影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

11.2 或有事项

11.2.1 截止 2021 年 12 月 31 日，本公司累计为子公司塔中矿业有限公司借款约 2.34 亿元提供质押物。

11.2.2 截止 2021 年 12 月 31 日，本公司累计为子公司塔中矿业有限公司约 1.63 亿元经营性欠款提供担保。

除上述事项外，截至 2021 年 12 月 31 日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的其他重大或有事项。

12 资产负债表日后事项

12.1 资产负债表日后利润分配情况说明

2021 年度分配预案为不分配。

12.2 2022 年 1 月，经本公司 2022 年第二次临时股东大会决议通过本公司 2022 年度非公开发行 A 股股票方案。

12 资产负债表日后事项（续）

12.3 2022 年 3 月，本公司和西安蓝晓科技新材料股份有限公司已完成《阿根廷锂钾有限公司年产 5 万吨碳酸锂盐湖提锂建设项目 25,000 吨／年碳酸锂规模卤水提锂项目吸附段设备供货合同》的签订，合同总价为 6.5 亿元，本公司已预付货款 6,500 万元。

同月，本公司和启迪清源（上海）新材料科技有限公司（以下简称“启迪清源”）及其联合体浙江宋都锂业科技有限公司（以下简称“宋都锂科”）已完成《阿根廷锂钾有限公司年产 5 万吨碳酸锂盐湖提锂建设项目设备、运营、技术服务合作协议》（含供货协议、技术服务协议等附件，以下简称“合同”）的签订。合同含年产 2.5 万吨碳酸锂当量吸附段及年产 5 万吨碳酸锂当量膜工艺段设备合同总价格为（人民币）总计 16 亿元。

12.4 根据塔吉克斯坦共和国税法典，本公司子公司塔中矿业有限公司从 2022 年 1 月 1 日起改按 18%的税率计缴企业所得税。

12.5 针对本附注 13.3 所述事项，2022 年 4 月本公司与控股子公司 Tibet Summit Resources Hongkong Limited 少数股东达成意向，拟用双方持有的对该子公司的债务进行转增股本，转增后本公司对该控股子公司的持股比例上升至 87.50%。

12.6 除上述事项外，截至本财务报表签发日，本公司未发生其他影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项。

13 其他重要事项

13.1 前期会计差错更正

本报告期无前期会计差错更正。

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

13 其他重要事项（续）

13.3 2018 年，本公司通过持股 45%的参股公司 NextView New Energy Lion HongKong Limited（现更名为 Tibet Summit Resources Hongkong Limited，以下简称联营企业）参与收购一家聚焦锂资源勘探开发的境外上市公司 Lithium X Energy Corp.（以下称“LIX”，现已完成私有化并退市）的全部股份，交易价款 20,673.00 万美元。

根据 2018 年第一次临时股东大会授权，本公司全资子公司塔中矿业有限公司根据相关协议签订时所出具的《融资承诺函》向联营企业提供了财务资助 19,470.00 万美元，其中财务资助金额 19,173.00 万美元（对应本公司 45%股权的财务资助金额为 9,302.85 万美元；替其他股东垫付的财务资助金额 9,870.15 万美元），剩余款项为预防汇率波动和其他或有支出的备用金。
2020 年 12 月末，本公司与持有该联营企业 9%股权的股东达成协议，受让其持有的该公司 9%股权进而将该联营企业纳入合并范围；受让后，本公司替其他股东垫付的财务资助金额减至 8,509.58 万美元。关于该财务资助款 2022 年度变化情况详见本附注 12.5 所述。

13.4 本公司控股股东持有的本公司股份被司法冻结情况如下：

2019 年 9 月，根据上海金融法院出具的协助执行通知书，应安信信托股份有限公司（以下简称“安信信托”）申请，将本公司控股股东新疆塔城国际资源有限公司（以下简称“塔城国际公司”）为第三方信托贷款增信担保，已质押予安信信托的公司 9,800 万股无限售流通股及孳息进行冻结，冻结期限自 2019 年 9 月 20 日至 2022 年 9 月 19 日。
2020 年 5 月，根据上海市虹口区人民法院出具的《协助执行通知书》【(2020)沪 0109 财保 6 号】的要求，塔城国际公司持有的本公司全部股份被司法冻结。其中，123,560,192 股被冻结；128,133,560 股为已质押股份被冻结；98,000,000 股为已冻结股份轮候冻结。冻结申请人：九州证券股份有限公司；冻结起止日为 2020 年 5 月 13 日至 2023 年 5 月 12 日。
2020 年 6 月，根据四川省成都市中级人民法院出具的《协助执行通知书》【(2020)川 01 执保 204 号】的要求，塔城国际公司持有的本公司全部股份被司法轮候冻结。其中，123,560,192 股被冻结；128,133,560 股为已质押股份被冻结；98,000,000 股为已冻结股份轮候冻结。冻结申请人：四川信托有限公司；冻结起止日为 2020 年 6 月 4 日至 2023 年 6 月 3 日。
2020 年 6 月，根据北京市第二中级人民法院协助执行通知书【(2020)京 02 民初 277 号】的要求，塔城国际公司持有的本公司全部股份被司法轮候冻结。其中，123,560,192 股被冻结；128,133,560 股为已质押股份被冻结；98,000,000 股为已冻结股份轮候冻结。冻结申请人：华融华侨资产管理有限公司；冻结起止日为 2020 年 7 月 16 日至 2023 年 7 月 15 日。
上述被冻结股份中，本报告期内已被司法拍卖 62,851,200 股。

2020 年 12 月，华融证券股份有限公司向上海市金融法院申请要求中国环球新技术进出口有限公司承担相关担保责任，申请保全（冻结）了其持有的本公司 1,602 万股股份。冻结起止日为 2020 年 12 月 23 日至 2023 年 12 月 22 日。报告期内这部分股权以解除冻结。

13 其他重要事项（续）

13.5 分部信息

13.5.1 报告分部的确定依据与会计政策

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

(1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

(2)管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

(3)能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以业务性质及类型和地区分部为基础确定报告分部，与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

13.5.2 本公司本报告期业务基本上是采选业务，所以毋须披露业务分部信息。

13.5.3 地区报告分部的财务信息

项　目	境内	境外（塔国）	境外（阿根廷）	分部间抵消	合计
资产	1,833,747,783.90	3,858,041,287.82	1,301,722,977.52	-3,018,078,201.08	3,975,433,848.16
负债	446,644,511.44	2,401,670,093.92	1,399,800,102.87	-3,014,726,019.86	1,233,388,688.37
营业收入	40,038,579.99	2,047,259,613.72	-	-38,669,088.32	2,048,629,105.39
营业成本	33,724,678.86	628,892,333.60	-	-31,244,550.19	631,372,462.27

13.6 除上述事项外，截至 2021 年 12 月 31 日，本公司未发生其他影响本财务报表阅读和理解的其他重要事项。

14 公司财务报表主要项目注释

14.1 应收账款

14.1.1 按账龄披露：

账龄	期末余额
1 年以内	27,769,833.32
1-2 年	26,749,079.79
2-3 年	63,328,569.67
小计	117,847,482.78
减：坏账准备	
合计	117,847,482.78

按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
合并范围内子公司组合	117,847,482.78	-	-

14 公司财务报表主要项目注释

14.2 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	77,420.09	1,931,794.35
应收股利	1,562,159,258.68	1,545,653,834.71
其他应收款	54,081,413.12	90,376,390.04
合　计	1,616,318,091.89	1,637,962,019.10

14.2.1 应收利息

项目	期末余额	年初余额
质押存款利息	77,420.09	1,931,794.35

14.2.2 应收股利

项目	期末余额	年初余额
应收子公司股利	1,562,159,258.68	1,545,653,834.71

14.2.3 其他应收款

14.2.3.1 按账龄披露：

账龄	期末余额
1 年以内	19,430,079.29
1-2 年	11,636,046.86
2-3 年	18,997,078.73
3-4 年	1,236,832.96
5 年以上	43,874,324.21
小计	95,174,362.05
减：坏账准备	41,092,948.93
合计	54,081,413.12

14 公司财务报表主要项目注释

14.2 其他应收款（续）

14.2.3 其他应收款（续）

14.2.3.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
子公司往来款	41,926,391.77	77,844,810.07
资金拆借款	42,239,124.51	42,239,124.51
境内垫付境外工程款	2,000,000.00	5,700,000.00
出口退税	4,453,506.41	2,291,894.75
尚未结算款项	2,285,435.05	2,523,605.33
保证金及押金	2,269,904.31	869,904.31
小　计	95,174,362.05	131,469,338.97
减：坏账准备	41,092,948.93	41,092,948.93
合　计	54,081,413.12	90,376,390.04

14.2.3.3 其他应收款坏账准备计提情况

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）	
2020 年 12 月 31 日余额			41,092,948.93	41,092,948.93
2020 年 12 月 31 日余额在本期				
--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				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额			41,092,948.93	41,092,948.93

14 公司财务报表主要项目注释

14.2 其他应收款（续）

14.2.3.4 其他应收款坏账准备的情况

类别	2020 年 12 月 31 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	转回	核销	
按单项计提坏账准备	41,092,948.93	-		-	41,092,948.93

14.2.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	金　额	坏账准备期末余额	占其他应收款总额比例
西藏新珠峰摩托车有限公司	关联方	22,192,065.27	19,410,689.99	23.32%
塔中矿业有限公司	子公司	18,956,302.64	-	19.92%
青海西部锢业有限责任公司	原子公司	13,268,405.05	13,268,405.05	13.94%
珠峰国际贸易（上海）有限公司	子公司	12,254,447.13	-	12.88%
西藏珠峰资源（香港）有限公司	子公司	8,925,980.00	-	9.38%
合　计		75,597,200.09	32,679,095.04	79.44%

14.3 长期股权投资

14.3.1 长期股权投资情况表

项　目	期末余额			年初余额		
	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	812,267,385.46	-	812,267,385.46	812,267,385.46	-	812,267,385.46
对联营投资	923,674.27	-	923,674.27	940,758.74	-	940,758.74
合　计	813,191,059.73	-	813,191,059.73	813,208,144.20	-	813,208,144.20

14.3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
塔中矿业有限公司	788,304,099.46	-	-	788,304,099.46	-	-
Tibet Summit Resources Hongkong Limited	13,963,286.00	-	-	13,963,286.00	-	-
珠峰国际贸易（上海）有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
合　计	812,267,385.46	-	-	812,267,385.46	-	-

14 公司财务报表主要项目注释（续）

14.3 长期股权投资（续）

14.3.3 对联营投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
		本期投资	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		
联营企业										
西藏珠峰中免免税品有限公司	940,758.74			-17,084.47					923,674.27	
西藏新珠峰摩托车有限公司	-									
合 计	940,758.74			-17,084.47					923,674.27	

14.3.4 本公司董事会认为期末长期股权投资未发生可收回金额低于其账面价值的情况而毋须计提减值准备。

14 公司财务报表主要项目注释（续）

14.4 营业收入及营业成本

14.4.1 营业收入

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	35,366,253.67	33,503,714.08	140,223,260.98	136,970,601.01
其他业务	1,369,491.67	154,514.88	1,353,958.18	154,514.88
合　计	36,735,745.34	33,658,228.96	141,577,219.16	137,125,115.89

14.4.2 主营业务（分行业）

行业名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
销售境内物资	35,366,253.67	33,503,714.08	24,785,604.75	21,199,893.93
有色金属贸易	-	-	115,437,656.23	115,770,707.08
合　计	35,366,253.67	33,503,714.08	140,223,260.98	136,970,601.01

14.5 投资收益

14.5.1 投资收益明细情况

项　目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	266,534,296.41	485,692,400.30
收回原投资约定利润	5,213,207.55	-
处置衍生金融工具所产生的利润	-389,383.02	6,705,179.51
权益法核算的长期股权投资收益	-17,084.47	-192,256.27
处置原青海冶炼厂资产损失	-	1,177,396.17
合　计	271,341,036.47	493,382,719.71

14.5.2 本报告期不存在投资收益汇回存在重大限制的情形。

15 补充资料

15.1 当期非经常性损益明细表

项　目	本期金额	备注
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-623,952.89	
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、交易性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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-23,364,132.92	
对外委托贷款取得的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-37,686,549.29	
减：所得税影响额	-7,328,029.75	
减：少数股东损益影响额	-4,659,340.00	
合　计	-49,687,265.35	

15.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	29.51%	0.7881	0.7881
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	31.54%	0.8424	0.8424

加权平均净资产收益率=P0/(E0＋NP÷2＋Ei×Mi÷M0 － Ej×Mj÷M0±Ek×Mk÷M0)

其中：P0 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E0 为归属于公司普通股股东的期初净资产；Ei 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；Ej 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M0 为报告期月份数；Mi 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；Ek 为因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动；Mk 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

16 财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

西藏珠峰资源股份有限公司

法定代表人：黄建荣

主管会计工作负责人：张树祥

会计机构负责人：张树祥

日期：2022 年 4 月 18 日