

博白县巨典矿业有限公司

二〇二一年 1-6 月

审计报告



致同会计师事务所（特殊普通合伙）

报备防伪码：



报备防伪号：4DE68E9A60984880

报告文号：致同审字（2021）第351C024258号

报告日期：2021年09月26日

报备时间：2021年09月29日 14:24:34

签字注师：蔡志良，林剑

博白县巨典矿业有限公司

审计报告



事务所名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）福州分所

事务所电话：0591-87270677

传 真：0591-87270678

通信地址：福州市台江区宁化街道西二环南路西侧阳光假日广场22楼

如对上述报备资料有疑问的，请与福建省注册会计师协会联系

会计师事务所对以上数据的真实性负法律责任

防伪查询：<http://ywbb.fjicpa.org.cn/index.aspx>

注协电话：0591-87097005

目 录

审计报告	
资产负债表	1
利润表	2
现金流量表	3
所有者权益变动表	4-5
财务报表附注	6-31

审计报告

致同审字（2021）第 351C024258 号

博白县巨典矿业有限公司：

一、 审计意见

我们审计了博白县巨典矿业有限公司（以下简称博白巨典矿业公司）财务报表，包括 2021 年 6 月 30 日的资产负债表，2021 年 1-6 月的利润表、现金流量表、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，公允反映了博白巨典矿业公司 2021 年 6 月 30 日的财务状况以及 2021 年 1-6 月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于博白巨典矿业公司，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

博白巨典矿业公司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，管理层负责评估博白巨典矿业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算博白巨典矿业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督博白巨典矿业公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据所获取的审计证据，就可能导致对博白巨典矿业公司的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博白巨典矿业公司不能持续经营。

(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。

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。



中国·福州

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二一年九月二十六日

资产负债表

2021年6月30日

编制单位：博白县巨典矿业有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日	项 目	附注	2021年6月30日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	七、1	1,590,100.39	62,665.54	短期借款			
交易性金融资产				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资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款				应付账款	七、9	183,632.80	95,232.80
应收款项融资				预收款项			
预付款项	七、2	1,306,944.15	1,872,800.00	合同负债			
其他应收款	七、3	38,695.47	3,692.08	应付职工薪酬	七、10	90,765.36	54,504.36
其中：应收利息				应交税费			
应收股利				其他应付款	七、11	36,009,349.07	452,018.46
存货				其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	七、12	15,156,810.00	
其他流动资产	七、4	416,298.87	325,286.16	其他流动负债			
流动资产合计		3,352,038.88	2,264,443.78	流动负债合计		51,440,557.23	601,755.62
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				租赁负债			
长期股权投资				长期应付款	七、13	99,362,771.33	
其他权益工具投资				长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产				预计负债			
投资性房地产				递延收益			
固定资产	七、5	3,440,950.88	4,705,746.82	递延所得税负债			
在建工程				其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		99,362,771.33	
油气资产				负债合计		150,803,328.56	601,755.62
使用权资产				所有者权益：			
无形资产	七、6	188,822,644.88	3,023.60	实收资本	七、14	166,430,000.00	166,430,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用	七、7	670,333.03	430,700.00	永续债			
递延所得税资产				资本公积			
其他非流动资产	七、8	6,569,112.70	44,707,299.37	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	七、15	-114,378,248.19	-114,920,542.05
非流动资产合计		199,503,041.49	49,846,769.79	所有者权益合计		52,051,751.81	51,509,457.95
资产总计		202,855,080.37	52,111,213.57	负债和所有者权益总计		202,855,080.37	52,111,213.57

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2021年1-6月

编制单位：博白县巨典矿业有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	2021年1-6月	2020年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加	七、16	8,441.30	840.00
销售费用			
管理费用	七、17	1,045,001.75	2,203,208.09
研发费用			
财务费用	七、18	883.66	1,991.79
其中：利息费用			
利息收入		1,435.55	36.21
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、19	1,599,620.57	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		545,293.86	-2,206,039.88
加：营业外收入	七、20		827.08
减：营业外支出	七、21	3,000.00	15,800.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		542,293.86	-2,221,012.80
减：所得税费用	七、22		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		542,293.86	-2,221,012.80
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		542,293.86	-2,221,012.80
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
七、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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		542,293.86	-2,221,012.80
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2021年1-6月

编制单位：博白县巨典矿业有限公司

单位：元

币种：人民币

项 目	附注	2021年1-6月	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		35,665,345.75	4,710,571.61
经营活动现金流入小计		35,665,345.75	4,710,571.61
购买商品、接受劳务支付的现金			417,949.00
支付给职工以及为职工支付的现金		423,971.52	905,820.93
支付的各项税费		8,441.30	840.00
支付其他与经营活动有关的现金		322,822.93	37,154,980.22
经营活动现金流出小计		755,235.75	38,479,590.15
经营活动产生的现金流量净额		34,910,110.00	-33,769,018.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,805,800.00	
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		2,805,800.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		36,188,475.15	20,305.30
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		36,188,475.15	20,305.30
投资活动产生的现金流量净额		-33,382,675.15	-20,305.30
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			33,765,441.14
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			33,765,441.14
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			33,765,441.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,527,434.85	-23,882.70
加：期初现金及现金等价物余额		62,665.54	86,548.24
六、期末现金及现金等价物余额		1,590,100.39	62,665.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2021年1-6月

编制单位：博白县巨典矿业有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2021年1-6月							所有者权益合计					
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	166,430,000.00											-114,920,542.05	51,509,457.95
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	166,430,000.00											-114,920,542.05	51,509,457.95
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）												542,293.86	542,293.86
（一）综合收益总额												542,293.86	542,293.86
（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													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本													
2. 盈余公积转增资本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	166,430,000.00											-114,378,248.19	52,051,751.81

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表 (续)

2021年1-6月

编制单位：博白县巨典矿业有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2020年度							所有者权益合计				
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	132,665,000.00										-112,699,529.25	19,965,470.75
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年年初余额	132,665,000.00										-112,699,529.25	19,965,470.75
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	33,765,000.00										-2,221,012.80	31,543,987.20
(一) 综合收益总额											-2,221,012.80	-2,221,012.80
(二) 所有者投入和减少资本	33,765,000.00											33,765,000.00
1. 所有者投入的普通股	33,765,000.00											33,765,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本												
2. 盈余公积转增资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	166,430,000.00										-114,920,542.05	51,509,457.95

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

博白县巨典矿业有限公司成立于2004年5月31日，现注册资本为人民币16,643万元，为江西省修水县神威矿冶有限公司的全资子公司。

公司统一社会信用代码：914509237630557049；公司法定代表人：黄进京；公司注册地：博白县径口镇秀岭村。经营范围：许可项目：矿产资源（非煤矿山）开采（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：矿物洗选加工；选矿；非金属废料和碎屑加工处理；化工产品销售（不含许可类化工产品）；金属矿石销售；建筑材料销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本公司营业期限自2004年05月31日至无固定期限。

二、财务报表编制基础

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2021年6月30日的财务状况以及2021年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策、会计估计

1、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

4、现金及现金等价物

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

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。

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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 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；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。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、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，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：

- 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；
- 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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将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。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的商业模式时，所有受影响的相关金融资产在商业模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(3) 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

(5) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、6。

(6) 金融资产减值

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：

- 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应收款项和债权投资；

预期信用损失的计量

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账

面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，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。

当单项金融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对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收母公司厦门三虹钨钼股份有限公司合并报表范围内公司款项
- 应收账款组合 2：应收其他客户

对于划分为组合的应收票据，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。

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款

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，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收母公司厦门三虹钨钼股份有限公司合并报表范围内公司款项
- 其他应收款组合 2：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款

对于长期应收款，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资

对于债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违

约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中

列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

7、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命(年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	30.00-40.00	5.00	4.75
机器设备	10.00	5.00	9.50
运输设备	8.00	5.00	19.00
其他设备	5.00	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、10。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

8、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注四、10。

9、无形资产

本公司无形资产包括软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
采矿权	受益年限	直线摊销法
软件	受益年限	直线摊销法

方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注四、10。

10、资产减值

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程和无形资产的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

11、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。本公司仅涉及设定提存计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

在职工提供服务的会计期间，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。

（4）辞退福利

本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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

12、收入的确认原则

（1）一般原则

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

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

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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本公司已将该商品的实物转移给客户，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客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注四、5（6））。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

13、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

14、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、15。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于10万元的租赁。

本公司将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的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

15、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

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。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、10。

五、重要会计政策、会计估计变更及差错更正

（一）重要会计政策变更

①新金融工具准则

财政部于2017年颁布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（修订）》、《企业会计准则第23号——金融资产转移（修订）》、《企业会计准则第24号——套期会计（修订）》及《企业会计准则第37号——金融工具列报（修订）》（以下统称“新金融工具准则”），本公司于2021年1月1日对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注四、5。

新金融工具准则要求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。混合合同包含的主合同属于金融资产的，不应从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而应当将该混合合同作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。

2021年1月1日，本公司没有将任何金融资产或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资产或金融负债，也没有撤销之前的指定。

新金融工具准则以“预期信用损失法”替代了原金融工具准则规定的、根据实际已发生减值损失确认减值准备的方法。“预期信用损失法”模型要求持续评估金融资产的信用风险，因此在新金融工具准则下，本公司信用损失的确认时点早于原金融工具准则。

②新收入准则

财政部于2017年颁布了《企业会计准则第14号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”），本公司自2021年1月1日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本公司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。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。例如：预收款项。

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

新收入准则对本公司财务状况和经营成果无影响。

③新租赁准则

财政部于2018年发布了《企业会计准则第21号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自2019年1月1日起施行；其他执行企业会计准则的企业自2021年1月1日起施行。本公司于2021年1月1日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、14和15。

新租赁准则对本公司财务状况和经营成果无影响。

（二）重要会计估计变更

本公司本期未发生会计估计变更事项。

（三）首次执行新金融工具准则、新收入准则和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

本公司首次执行新金融工具准则、新收入准则和新租赁准则调整首次执行对当年年初财务报表相关项目情况不存在影响。

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13
企业所得税	应纳税所得额	25

七、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	2021.6.30	2020.12.31
库存现金	6,982.46	56,012.60
银行存款	1,583,117.93	6,652.94
合 计	1,590,100.39	62,665.54

期末，本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2021.6.30		2020.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	1,276,944.15	97.70	1,202,800.00	64.22
1-2年	10,000.00	0.77	650,000.00	34.71
3年以上	20,000.00	1.53	20,000.00	1.07
合 计	1,306,944.15	100.00	1,872,800.00	100.00

3、其他应收款

项 目	2021.6.30	2020.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	38,695.47	3,692.08
合 计	38,695.47	3,692.08

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2021.6.30	2020.12.31
1年以内	38,695.47	3,692.08
减：坏账准备		
合 计	38,695.47	3,692.08

②按款项性质披露

项 目	2021.6.30	2020.12.31
备用金	695.47	3,692.08
代垫款	38,000.00	
小 计	38,695.47	3,692.08
减：坏账准备		
合 计	38,695.47	3,692.08

③坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预 期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	38,695.47			38,695.47	
其中：应收母公司厦门三虹 钨钼股份有限公司合并报表 范围内公司款项	38,695.47			38,695.47	
应收其他款项					
合 计	38,695.47			38,695.47	

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

4、其他流动资产

项 目	2021.6.30	2020.12.31
待抵扣进项税额	415,905.74	325,286.16
预缴个人所得税	393.13	
合 计	416,298.87	325,286.16

5、固定资产

项 目	2021.6.30	2020.12.31
固定资产	3,440,950.88	4,705,746.82
固定资产清理		
合 计	3,440,950.88	4,705,746.82

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值：					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
1.2020.12.31	30,002,001.32	8,497,388.96	1,066,765.79	182,927.10	39,749,083.17
2.本期增加金额			132,948.75	93,550.87	226,499.62
(1) 购置			132,948.75	93,550.87	226,499.62
3.本期减少金额	15,887,181.63	6,421,952.13	473,907.00	145,549.99	22,928,590.75
(1) 处置或报废	15,887,181.63	6,421,952.13	473,907.00	145,549.99	22,928,590.75
4.2021.6.30	14,114,819.69	2,075,436.83	725,807.54	130,927.98	17,046,992.04
二、累计折旧					
1.2020.12.31	21,457,139.97	7,355,910.71	868,340.22	143,054.65	29,824,445.55
2.本期增加金额	256,204.06		2,105.02	26,807.05	285,116.13
(1) 计提	256,204.06		2,105.02	26,807.05	285,116.13
3.本期减少金额	11,766,308.36	5,539,560.37	305,124.37	148,188.66	17,759,181.76
(1) 处置或报废	11,766,308.36	5,539,560.37	305,124.37	148,188.66	17,759,181.76
4.2021.6.30	9,947,035.67	1,816,350.34	565,320.87	21,673.04	12,350,379.92
三、减值准备					
1.2020.12.31	4,167,808.79	885,744.76	145,087.30	20,249.95	5,218,890.80
2.本期增加金额					
3.本期减少金额	3,079,170.15	724,451.09	145,087.30	14,521.02	3,963,229.56
(1) 处置或报废	3,079,170.15	724,451.09	145,087.30	14,521.02	3,963,229.56
4.2021.6.30	1,088,638.64	161,293.67		5,728.93	1,255,661.24
四、账面价值					
1.2021.6.30 账面价值	3,079,145.38	97,792.82	160,486.67	103,526.01	3,440,950.88
2.2020.12.31 账面价值	4,377,052.56	255,733.49	53,338.27	19,622.50	4,705,746.82

②未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
厂房及附属	3,079,145.38	正在办理中

6、无形资产

项 目	采矿权	软件	合 计
一、账面原值			
1.2020.12.31		29,107.07	29,107.07
2.本期增加金额	188,821,435.44		188,821,435.44
3.本期减少金额			
4.2021.6.30	188,821,435.44	29,107.07	188,850,542.51

项 目	采矿权	软件	合 计
二、累计摊销			
1.2020.12.31		26,083.47	
2.本期增加金额		1,814.16	
(1) 计提		1,814.16	
3.本期减少金额			
4.2021.6.30		27,897.63	
三、减值准备			
1.2020.12.31			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2021.6.30			
四、账面价值			
1.2021.6.30 账面价值	188,821,435.44	1,209.44	188,822,644.88
2. 2020.12.31 账面价值		3,023.60	3,023.60

7、长期待摊费用

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.6.30
宿舍楼食堂装修	430,700.00	239,633.03		670,333.03

8、其他非流动资产

项 目	2021.6.30	2020.12.31
预付设备款	77,200.00	77,200.00
待抵扣增值税进项税额	2,764,690.65	2,764,690.65
勘探支出	3,727,222.05	41,865,408.72
合 计	6,569,112.70	44,707,299.37

9、应付账款

项 目	2021.6.30	2020.12.31
货款	28,050.00	28,050.00
设备款或在建工程款	155,582.80	67,182.80
合 计	183,632.80	95,232.80

其中，无账龄超过1年的重要应付账款。

10、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.6.30
短期薪酬	54,340.36	436,977.62	400,716.62	90,601.36
离职后福利-设定提存计划	164.00	25,858.38	25,858.38	164.00
合 计	54,504.36	462,836.00	426,575.00	90,765.36

(2) 短期薪酬列示

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.6.30
工资、奖金、津贴和补贴	54,340.36	412,738.36	376,477.36	90,601.36
社会保险费		11,344.26	11,344.26	
其中：1. 医疗保险费		10,294.14	10,294.14	
2. 工伤保险费		1,050.12	1,050.12	
住房公积金		12,895.00	12,895.00	
合 计	54,340.36	436,977.62	400,716.62	90,601.36

(3) 设定提存计划列示

项 目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.6.30
离职后福利	164.00	25,858.38	25,858.38	164.00
其中：1. 基本养老保险费	164.00	21,002.04	21,002.04	164.00
2. 失业保险费		656.34	656.34	
3. 企业年金缴费		4,200.00	4,200.00	
合 计	164.00	25,858.38	25,858.38	164.00

11、其他应付款

类 别	2021.6.30	2020.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	36,009,349.07	452,018.46
合 计	36,009,349.07	452,018.46

(1) 其他应付款

项 目	2021.6.30	2020.12.31
关联方往来款	36,000,251.14	346,441.14
押金及保证金		100,000.00

项 目	2021.6.30	2020.12.31
代收代付款	9,097.93	5,577.32
合 计	36,009,349.07	452,018.46

12、一年内到期的非流动负债

项 目	2021.6.30	2020.12.31
一年内到期的长期应付款	15,156,810.00	

(1) 一年内到期的长期应付款

项 目	2021.6.30	2020.12.31
应付采矿权出让收益款	15,156,810.00	

13、长期应付款

项 目	2021.6.30	2020.12.31
应付采矿权出让收益款	121,254,480.00	
减：一年内到期长期应付款	21,891,708.67	
合 计	99,362,771.33	

14、实收资本

投资方名称	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.6.30
江西省修水县神威矿冶有限公司	166,430,000.00			166,430,000.00

15、未分配利润

项 目	2021年1-6月	2020年度
调整前上期末未分配利润	-114,920,542.05	-112,699,529.25
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-114,920,542.05	-112,699,529.25
加：本期归属于母公司所有者的净利润	542,293.86	-2,221,012.80
期末未分配利润	-114,378,248.19	-114,920,542.05

16、税金及附加

项 目	2021年1-6月	2020年度
车船使用税		840.00
印花税	8,441.30	
合 计	8,441.30	840.00

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注六、税项。

17、管理费用

项 目	2021年1-6月	2020年度
职工薪酬	462,836.00	869,381.94
折旧费	285,116.13	571,883.59
无形资产摊销	1,814.16	3,628.32
业务招待费	20,354.40	82,490.39
差旅费	28,187.02	101,198.99
办公费	11,247.72	38,695.24
会议费		2,200.00
聘请中介机构费		14,150.94
咨询费	34,653.47	102,300.01
其他	200,792.85	417,278.67
合 计	1,045,001.75	2,203,208.09

18、财务费用

项 目	2021年1-6月	2020年度
手续费及其他	2,319.21	2,028.00
减：利息收入	1,435.55	36.21
合 计	883.66	1,991.79

19、资产处置收益

项 目	2021年1-6月	2020年度
固定资产处置收益	1,599,620.57	

20、营业外收入

项 目	2021年1-6月	2020年度
政府补助		827.08

21、营业外支出

项 目	2021年1-6月	2020年度
对外捐赠	3,000.00	
罚款滞纳金支出		800.00
其他		15,000.00
合 计	3,000.00	15,800.00

22、所得税费用

(1) 所得税费用

项 目	2021年1-6月	2020年度
按税法及相关规定计算的当期所得税		

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2021年1-6月	2020年度
利润总额	542,293.86	-2,221,012.80
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	135,573.47	-555,253.20
不可抵扣的成本、费用和损失		8,249.04
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-135,573.47	
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响		547,004.16
所得税费用		

23、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021年1-6月	2020年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	542,293.86	-2,221,012.80
加：资产减值损失		
固定资产折旧	285,116.13	571,883.59
无形资产摊销	1,814.16	3,628.32
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）	-1,599,620.57	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	883.66	1,991.79
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	439,839.75	-3,004,609.11
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	35,239,783.01	-29,120,900.33

其他		
经营活动产生的现金流量净额	34,910,110.00	-33,769,018.54
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	1,590,100.39	62,665.54
减：现金的期初余额	62,665.54	86,548.24
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	1,527,434.85	-23,882.70

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2021.6.30	2020.12.31
一、现金	1,590,100.39	62,665.54
其中：库存现金	6,982.46	56,012.60
可随时用于支付的银行存款	1,583,117.93	6,652.94
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,590,100.39	62,665.54

八、承诺及或有事项

截至报告日，本公司不存在应披露的承诺事项及或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至报告日，本公司不存在其他应披露的其他重要事项。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司持股比例%	母公司对本公 司表决权比例%
江西省修水县神威 矿冶有限公司	江西省修水县	矿产品加工	1,134.22	100.00	100.00

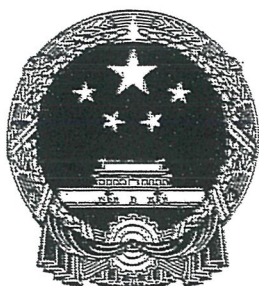
本公司最终控制方是福建省国资委。

2、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	2021.6.30	2020.12.31
其他应付款	江西省修水县神威矿冶有限公司	36,000,251.14	346,441.14

博白县巨典矿业有限公司

2021年9月26日



增值税一般纳税人

营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码 91350103597894720L

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)福州分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

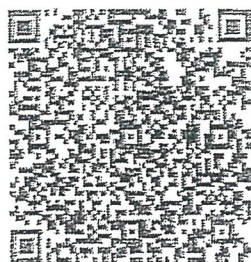
营业场所 福建省福州市台江区宁化街道西二环南路西侧阳光假日广场22楼01单元

负责人 林新田

成立日期 2012年06月27日

营业期限

经营范围 审计企业会计报表, 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; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 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)

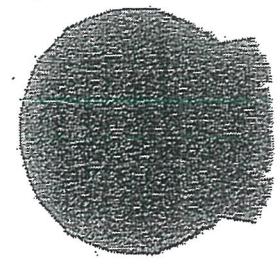


登记机关



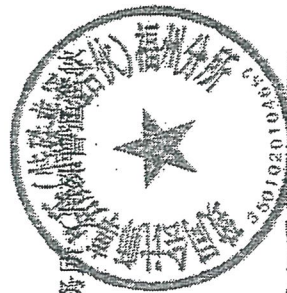
2016 年 4 月 8 日

请于每年1月1日至6月30日登录福建工商红盾网申报年度报告并公示



会计师事务所分所

执业证书



名称： 致同会计师事务所（福州分所）

负责人： 林新田

办公场所： 福建省福州市台江区宁化街道西二环路西侧阳光假日广场22楼01单元

分所编号： 110101563512

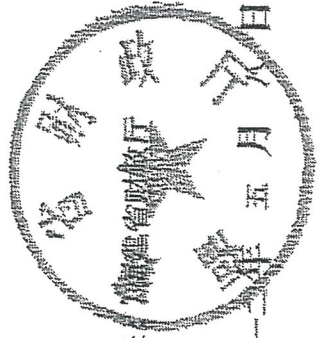
批准设立文号： 闽财会[2012]29号

批准设立日期： 2012-05-08

说明

证书序号: NO.502948

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予设立分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



发证机关

二〇一二年五月八日

中华人民共和国财政部制

注册会计师工作单位变更申请表
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出
Agree the holder to be transferred from

转出单位
CPA
转出日期
2014年1月20日
Stamp of the transfer-out institution of CPA

同意转入
Agree the holder to be transferred to

转入单位
CPA
转入日期
2014年1月20日
Stamp of the transfer-in institution of CPA


注册证书
注册编号: 350100010013
福建省注册会计师协会
Fujian Institute of CPAs

发证日期: 1999年12月31日
Date of issuance

换证时间: 2012年3月12日

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.



注册会计师
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

姓名: 蔡其良
Full name

性别: 男
Sex

出生日期: 1967年10月06日
Date of birth

工作单位: 福建中远会计师事务所有限公司
Working unit

身份证号码: 35010219671006083X
Identity card No.



2020年7月1日

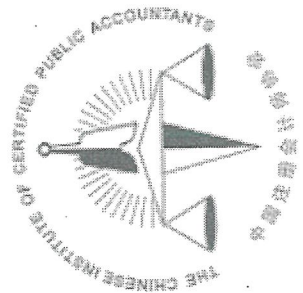


本证书按册令格，注册有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

注册编号: 11010153283
No. of Certificate
发证日期: 2017年03月07日
Date of Issue: 3/7/2017
注册会计师协会 注册会计证书管理协会
Authorized Institute of CPAs

16



姓名: 李林
Full name: 李林
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1988-12-03
Date of Birth: 1988-12-03
工作单位: 德村咨询
Work Unit: 德村咨询
身份证号: 35222916812000912
Identity card No. 35222916812000912