



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

# 审计报告

AUDIT REPORT

**西藏珠峰资源股份有限公司**

2022 年度财务报表审计

中国·北京

BEIJING CHINA

# 目 录

一、审计报告	1-5
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	6-7
2. 合并利润表	8
3. 合并现金流量表	9
4. 合并所有者（股东）权益变动表	10-11
5. 资产负债表	12-13
6. 利润表	14
7. 现金流量表	15
8. 所有者（股东）权益变动表	16-17
9. 财务报表附注	18-86

# 审计报告

中审亚太审字 (2023) 003940 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 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及公司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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

### (一) 收入的确认

#### 1、 事项描述



2022 年，西藏珠峰公司的收入约为人民币 19.73 亿元。

西藏珠峰公司主要的收入来源为旗下全资子公司塔中矿业有限公司生产的铅精矿（含银）、锌精矿和铜精矿（含银），管理层于商品的控制权转移至客户时，按预期就该等商品换取对价的金额确认收入。销售合同中带有价格调整条款，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。

由于收入是西藏珠峰公司关键业绩指标之一，且本期公司精矿均销售给 GLENCORE INTERNATIONAL AG（以下简称：嘉能可国际），收入确认可能存在重大错报风险。所以我们将营业收入确认识别为关键审计事项。

该会计政策以及相关财务报表附注披露参见附注 4.28、6.40。

## 2、审计应对

（1）了解和评估了管理层收入确认相关内部控制的设计有效性，并测试其运行有效性。

（2）了解和查看了与嘉能可国际的销售合同条款，并检查收入确认是否以销售合同为基础。

（3）检查收入确认依据，包括发运单据，化验报告，临时发票等原始单据，并检查收入确认价格是否按照销售合同的约定执行。

（4）检查公司化验数据与客户最终化验数据的历史准确性，分析差异比例是否存在异常。

（5）检查收入确认金额与最终结算金额的差异是否符合会计准则的规定，对于未结算部分是否按照销售合同条款及会计准则的规定进行正确的核算。

（6）分析本期采矿入库、选矿出库及综合回收率等指标，对本期精矿产出数量与销售数量进行匹配，核查是否存在异常。

（7）对本期收入执行分析性程序，了解收入变动的的原因。同时对收入执行截止性测试，检查收入是否记录在正确的会计期间。

（8）对嘉能可国际进行访谈，了解合作模式及销售情况。

（9）评估公司在合并财务报表中的相关披露是否充分。

## 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（如适用），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所导致，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：

（一）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。

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 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。

(四) 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。

(五) 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。

(六) 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。



(本页无正文, 为中审亚太审字(2023) 003940 报告签章页)



中国·北京

中国注册会计师: 杨军  
(签名并盖章)

中国注册会计师: 冯维峰  
(签名并盖章)

二〇二三年四月二十七日



# 合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：西藏珠峰资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	6.1	58,570,255.94	104,428,521.12
交易性金融资产	6.2	142,982.88	1,122,961.16
衍生金融资产	6.3	22,085,259.52	-
应收票据		-	-
应收账款	6.4	63,708,651.28	54,976,851.59
应收款项融资		-	-
预付款项	6.5	61,206,403.61	36,076,826.58
其他应收款	6.6	47,183,112.75	20,904,498.18
其中：应收利息		-	575,994.37
应收股利		-	-
存货	6.7	208,361,712.27	127,819,566.88
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	6.8	176,022,713.17	168,139,826.07
流动资产合计		637,281,091.42	513,469,051.58
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款	6.9	38,600,000.00	-
长期股权投资	6.10	855,848.67	923,674.27
其他权益工具投资	6.11	22,241,629.85	21,660,757.24
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	6.12	1,611,765.71	1,766,280.59
固定资产	6.13	2,627,504,338.80	1,954,334,511.24
在建工程	6.14	332,444,215.15	80,641,531.37
生产性生物资产		-	-
勘探资产	6.15	1,238,363,701.98	1,266,447,273.80
使用权资产	6.16	38,669,291.12	16,010,211.00
无形资产	6.17	279,679,497.71	99,161,104.35
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	6.18	4,243,095.29	2,425,268.66
递延所得税资产	6.19	6,619,881.75	14,423,756.22
其他非流动资产	6.20	148,823,713.13	4,170,427.84
非流动资产合计		4,739,656,979.16	3,461,964,796.58
资产总计		5,376,938,070.58	3,975,433,848.16





# 合并资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：西藏珠峰资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	6.21	246,720,542.56	233,870,488.20
交易性金融负债	6.22	-	14,056,072.29
衍生金融负债	6.23	2,789,407.00	7,984,562.35
应付票据		-	-
应付账款	6.24	467,117,454.13	245,847,770.06
预收款项	6.25	-	29,200.00
合同负债	6.26	-	127,509,200.00
应付职工薪酬	6.27	13,158,173.14	13,755,032.38
应交税费	6.28	67,726,892.99	9,000,274.58
其他应付款	6.29	1,004,457,379.67	457,803,744.61
其中：应付利息		-	-
应付股利		147,494,364.24	147,494,364.24
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	6.30	12,770,267.41	107,522,132.90
其他流动负债	6.31	10,800,316.52	-
<b>流动负债合计</b>		<b>1,825,540,433.42</b>	<b>1,217,378,477.37</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	6.32	26,551,854.60	16,010,211.00
长期应付款	6.33	19,609,604.17	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	6.34	17,918,474.08	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>64,079,932.85</b>	<b>16,010,211.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,889,620,366.27</b>	<b>1,233,388,688.37</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	6.35	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	6.36	22,364,488.69	22,364,488.69
减：库存股		-	-
其他综合收益	6.37	-841,551,532.35	-1,134,979,798.66
专项储备		-	-
盈余公积	6.38	340,354,905.72	247,891,339.36
未分配利润	6.39	3,052,121,214.65	2,737,674,440.05
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		3,487,499,244.71	2,787,160,637.44
少数股东权益		-181,540.40	-45,115,477.65
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>3,487,317,704.31</b>	<b>2,742,045,159.79</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>5,376,938,070.58</b>	<b>3,975,433,848.16</b>

载于第18页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并利润表

2022年度

编制单位：西藏珠峰资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,972,600,896.35	2,048,629,105.39
其中：营业收入	6.40	1,972,600,896.35	2,048,629,105.39
二、营业总成本		1,291,089,762.44	1,114,155,105.45
其中：营业成本	6.40	1,031,440,429.62	631,372,462.27
税金及附加	6.41	177,635,790.45	175,130,514.88
销售费用	6.42	18,640,983.38	123,073,968.03
管理费用	6.43	197,546,964.10	133,214,184.49
研发费用		-	-
财务费用	6.44	-134,174,405.11	51,363,975.78
其中：利息费用		72,073,340.02	23,735,298.99
利息收入		-8,466,050.51	-1,025,980.38
加：其他收益	6.45	294,299.57	8,045.78
投资收益（损失以“-”号填列）	6.46	781,148.62	-7,040,773.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-67,825.60	-17,084.47
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	6.47	-61,856,209.02	-16,340,444.05
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.48	-2,640,956.04	413,686.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		618,089,417.04	911,514,514.45
加：营业外收入	6.49	25,576.41	323,342.99
减：营业外支出	6.50	39,682,108.08	38,633,845.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		578,432,885.37	873,204,012.27
减：所得税费用	6.51	189,599,406.87	158,215,767.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		388,833,478.50	714,988,244.32
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		388,833,478.50	714,988,244.32
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		406,910,340.96	720,445,496.21
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-18,076,862.46	-5,457,251.89
六、其他综合收益的税后净额		292,676,066.02	-14,903,414.02
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		293,428,266.31	-29,285,226.02
1.不能重分类进损益的其他综合收益		508,263.53	4,218,461.60
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动		508,263.53	4,218,461.60
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		292,920,002.78	-33,503,687.62
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额		292,920,002.78	-33,503,687.62
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-752,200.29	14,381,812.00
七、综合收益总额		681,509,544.52	700,084,830.30
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		700,338,607.27	691,160,270.19
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-18,829,062.75	8,924,560.11
八、每股收益			
（一）基本每股收益(元/股)		0.4451	0.7881
（二）稀释每股收益(元/股)		0.4451	0.7881

载于第18页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并现金流量表

## 2022年度

编制单位：西藏珠峰资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,906,228,285.99	2,094,638,287.18
收到的税费返还		6,652,851.97	907,408.79
收到其他与经营活动有关的现金	6.54	97,402,197.36	11,133,437.50
经营活动现金流入小计		2,010,283,335.32	2,106,679,133.47
购买商品、接受劳务支付的现金		603,133,889.72	556,339,369.66
支付给职工以及为职工支付的现金		123,377,287.14	98,241,211.73
支付的各项税费		309,864,146.43	386,459,967.49
支付其他与经营活动有关的现金	6.54	201,348,503.60	236,455,142.28
经营活动现金流出小计		1,237,723,826.89	1,277,495,691.16
经营活动产生的现金流量净额		772,559,508.43	829,183,442.31
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	4,823,824.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		25,576.41	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		-	825,235.29
投资活动现金流入小计		25,576.41	5,794,101.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,116,673,498.36	556,084,774.83
投资支付的现金		58,627,283.23	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		-	-
投资活动现金流出小计		1,175,300,781.59	587,829,756.51
投资活动产生的现金流量净额		-1,175,275,205.18	-582,035,654.81
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		997,566,583.10	292,591,579.94
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	6.54	90,025,550.48	73,704,781.50
筹资活动现金流入小计		1,087,592,133.58	366,296,361.44
偿还债务支付的现金		538,911,325.48	545,447,055.44
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		94,441,749.78	159,150,007.60
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	6.54	45,011,523.51	23,712,911.80
筹资活动现金流出小计		678,364,598.77	728,309,974.84
筹资活动产生的现金流量净额		409,227,534.81	-362,013,613.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,426,318.52	-732,081.02
五、现金及现金等价物净增加额		7,938,156.58	-115,597,906.92
加：期初现金及现金等价物余额		43,430,691.73	159,028,598.65
六、期末现金及现金等价物余额		51,368,848.31	43,430,691.73

载于第18页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并股东权益变动表

## 2022年度

编制单位：西藏珠峰资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本 年 金 额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	
	实收资本（或股本）	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小 计		
		优先股	永续债										
其他													
一、上年年末余额	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
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	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
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						293,428,266.31		92,463,566.36	314,446,774.60		700,338,607.27	44,933,937.25	745,272,544.52
（一）综合收益总额						293,428,266.31			406,910,340.96		700,338,607.27	-18,829,062.75	681,509,544.52
（二）股东权益投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积								92,463,566.36	-92,463,566.36				
2. 对所有者（或股东）的分配								92,463,566.36	-92,463,566.36				
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
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、本年年末余额	914,210,168.00			22,364,488.69		-841,551,532.35		340,354,905.72	3,052,121,214.65		3,487,499,244.71	-181,540.40	3,487,317,704.31

载于第18页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

主管会计工作负责人：  
会计机构负责人：

至第17页的财务报表由以下人士签署：  
负责人：



# 合并股东权益变动表（续）

## 2022年度

金额单位：人民币元

编制单位：西藏珠峰资源股份有限公司

项 目	上年金额													
	归属于母公司股东权益													
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	914,210,168.00				22,364,488.69							2,096,000,367.25	-54,040,037.76	2,041,960,329.49
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	914,210,168.00				22,364,488.69							2,096,000,367.25	-54,040,037.76	2,041,960,329.49
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）														
（一）综合收益总额														
（二）股东权益投入和减少资本														
1 股东投入的普通股														
2 其他权益工具持有者投入资本														
3 股份支付计入股东权益的金额														
4 其他														
（三）利润分配														
1 提取盈余公积														
2 对所有者（或股东）的分配														
3 其他														
（四）股东权益内部结转														
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、本年年末余额	914,210,168.00				22,364,488.69							2,787,160,637.44	-45,115,477.65	2,742,045,159.79

截至第18页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

16页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 资产负债表

2022年12月31日

编制单位：西藏珠峰资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		23,591,901.18	55,525,252.57
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	15.1	192,328,668.49	117,847,482.78
应收款项融资		-	-
预付款项		13,839,213.06	11,570,091.60
其他应收款	15.2	3,417,460,913.92	1,616,318,091.89
其中：应收利息		-	77,420.09
应收股利		2,459,112,763.92	1,562,159,258.68
存货		-	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		6,375,323.25	6,474,287.70
<b>流动资产合计</b>		<b>3,653,596,019.90</b>	<b>1,807,801,968.70</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		38,600,000.00	-
长期股权投资	15.3	1,255,912,273.87	813,191,059.73
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		1,611,765.71	1,766,280.59
固定资产		2,230,083.57	2,287,820.33
在建工程		27,274,997.48	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		27,191,372.12	5,880,000.00
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		2,679,069.77	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		95,145,749.67	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,450,645,312.19</b>	<b>823,125,160.65</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,104,241,332.09</b>	<b>2,630,927,129.35</b>



# 资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：西藏珠峰资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		100,224,583.32	100,312,500.00
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		17,023,906.94	14,768,297.92
预收款项		-	-
合同负债		-	-
应付职工薪酬		4,693,862.16	3,929,719.22
应交税费		28,832,708.26	1,171,185.41
其他应付款		1,793,912,320.06	317,400,946.26
其中：应付利息		-	-
应付股利		147,494,364.24	147,494,364.24
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		11,992,103.41	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>1,956,679,484.15</b>	<b>437,582,648.81</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		15,852,099.60	5,880,000.00
长期应付款		19,609,604.17	-
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		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>35,461,703.77</b>	<b>5,880,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,992,141,187.92</b>	<b>443,462,648.81</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		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		268,676,215.89	268,676,215.89
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		339,573,442.85	247,109,876.49
未分配利润		1,589,640,317.43	757,468,220.16
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>3,112,100,144.17</b>	<b>2,187,464,480.54</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>5,104,241,332.09</b>	<b>2,630,927,129.35</b>

载于第18页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 利润表

2022年度

编制单位：西藏珠峰资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	15.4	112,230,105.90	36,735,745.34
减：营业成本	15.4	117,102,316.50	33,658,228.96
税金及附加		227,948.93	128,980.87
销售费用		-	4,052,872.17
管理费用		97,208,747.54	83,835,662.81
研发费用		-	-
财务费用		-207,535,435.14	54,400,094.87
其中：利息费用		73,912,553.06	10,881,653.06
利息收入		-28,415,917.73	1,127,967.89
加：其他收益		285,998.79	-
投资收益（损失以“-”号填列）	15.5	848,862,911.17	271,341,036.47
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-17,084.47
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,775,692.56	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		951,599,745.47	132,000,942.13
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		660,319.85	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		950,939,425.62	132,000,942.13
减：所得税费用		26,303,761.99	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		924,635,663.63	132,000,942.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		924,635,663.63	132,000,942.13
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额		-	-
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3.其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4.企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5.其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2.其他债权投资公允价值变动		-	-
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4.其他债权投资信用减值准备		-	-
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
六、综合收益总额		924,635,663.63	132,000,942.13

载于第18页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

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

2022年度

编制单位：西藏珠峰资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		44,202,117.70	32,698,553.81
收到的税费返还		2,501,148.36	22,030.54
收到其他与经营活动有关的现金		90,472,900.58	10,805,049.65
经营活动现金流入小计		137,176,166.64	43,525,634.00
购买商品、接受劳务支付的现金		58,939,363.15	69,369,426.19
支付给职工以及为职工支付的现金		48,693,335.99	45,375,842.88
支付的各项税费		287,988.62	345,116.64
支付其他与经营活动有关的现金		57,871,052.68	66,177,451.94
经营活动现金流出小计		165,791,740.44	181,267,837.65
经营活动产生的现金流量净额		-28,615,573.80	-137,742,203.65
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		245,781,418.00	218,996,774.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	13,698,329.67
投资活动现金流入小计		245,781,418.00	232,695,104.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		195,000,000.00	267,464.02
投资支付的现金		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	752,025.00
投资活动现金流出小计		195,000,000.00	1,019,489.02
投资活动产生的现金流量净额		50,781,418.00	231,675,615.18
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		250,000,000.00	109,850,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		22,511,523.51	73,704,781.50
筹资活动现金流入小计		272,511,523.51	183,554,781.50
偿还债务支付的现金		215,000,000.00	110,690,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		12,208,138.20	147,975,871.25
支付其他与筹资活动有关的现金		45,011,523.51	23,712,911.80
筹资活动现金流出小计		272,219,661.71	282,378,783.05
筹资活动产生的现金流量净额		291,861.80	-98,824,001.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,937.39	-15,902.66
五、现金及现金等价物净增加额		22,451,768.61	-4,906,492.68
加：期初现金及现金等价物余额		902,883.18	5,809,375.86
六、期末现金及现金等价物余额		23,354,651.79	902,883.18

载于第18页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 股东权益变动表

2022年度

编制单位：西藏珠峰资源股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	实收资本（或股本）	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	股东权益合计	
		优先股	永续债									其他
			其他	其他								
一、上年年末余额	914,210,168.00				268,676,215.89				247,109,876.49	757,468,220.16	2,187,464,480.54	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	914,210,168.00				268,676,215.89				247,109,876.49	757,468,220.16	2,187,464,480.54	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									92,463,566.36	832,172,097.27	924,635,663.63	
（一）综合收益总额										924,635,663.63	924,635,663.63	
（二）股东权益投入和减少资本												
1 股东投入的普通股												
2 其他权益工具持有者投入资本												
3 股份支付计入股东权益的金额												
4 其他												
（三）利润分配									92,463,566.36	-92,463,566.36		
1 提取盈余公积									92,463,566.36	-92,463,566.36		
2 对所有者（或股东）的分配												
3 其他												
（四）股东权益内部结转												
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、本年年末余额	914,210,168.00				268,676,215.89				339,573,442.85	1,589,640,317.43	3,112,100,144.17	



载于第18页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署：  
法定代表人：  
主管会计工作负责人：  
会计机构负责人：



# 股东权益变动表 (续)

2022年度

编制单位: 西藏珠峰资源股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	实收资本 (或股本)	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	914,210,168.00				268,676,215.89				233,909,782.28	638,667,372.24	2,055,463,538.41
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	914,210,168.00				268,676,215.89				233,909,782.28	638,667,372.24	2,055,463,538.41
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额									13,200,094.21	118,800,847.92	132,000,942.13
(二) 股东权益投入和减少资本										132,000,942.13	132,000,942.13
1 股东投入的普通股											
2 其他权益工具持有者投入资本											
3 股份支付计入股东权益的金额											
4 其他											
(三) 利润分配											
1 提取盈余公积									13,200,094.21	-13,200,094.21	
2 对所有者 (或股东) 的分配									13,200,094.21	-13,200,094.21	
3 其他											
(四) 股东权益内部结转											
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、本年年末余额	914,210,168.00				268,676,215.89				247,109,876.49	757,468,220.16	2,187,464,480.54

载于第18页至第86页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



## 西藏珠峰资源股份有限公司

## 2022 年度财务报表附注

## 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。【按照有关法律、行政法规等规定，企业所有者或其他方面有权对报出的财务报表进行修改的，应当披露这一情况。】

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，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。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 27 日决议批准报出。

## 1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 7 户,详见本附注“8、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

## 2、财务报表的编制基础

### 2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定,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。

### 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、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 4、重要会计政策和会计估计

### 4.1 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。

本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 4.2 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4.3 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币，塔中矿业有限公司记账本位币为索莫尼，Tibet Summit Resources Hongkong Limited 记账本位币为港币，NNEL Holding Corp. 和 Lithium X Energy Corp. 记账本位币为加拿大元，Tortuga de Oro S.A. 和 Potasio Y Litio De Argentina S.A. 记账本位币为阿根廷比索。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### 4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

##### 4.4.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的

日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 4.5），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.14 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

#### 4.5 合并财务报表的编制方法

##### 4.5.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。

子公司，是指被本公司控制的主体。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

##### 4.5.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的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，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.14 长期股权投资”或本附注“4.9 金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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。

#### 4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.14 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### 4.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、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。

#### 4.8 外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

##### 2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

#### 4.9 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。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

##### 4.9.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

##### 4.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；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。

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

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### 4.9.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

##### 4.9.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

##### 4.9.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。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。

##### 4.9.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

#### 4.9.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、应收款项以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（a）对于金融资产，信用损失应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；

（b）对于租赁应收款项，信用损失应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；

（c）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，企业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。

（d）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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当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的，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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.10 应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，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的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 4.11 其他应收款、4.13 长期应收款。

本公司在上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作为减值利得计入当期损益。

#### 4.9.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### 4.9.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产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：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人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；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤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；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### 4.9.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司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；该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产

的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

#### 4.9.4 金融负债的分类和计量

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和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司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。

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

#### 4.9.5 金融负债的终止确认

本公司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。

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

#### 4.9.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行

抵销。

#### 4.10 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

##### 4.10.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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。

组合名称	组合内容
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

##### 4.10.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

##### 4.10.3 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
1-2 年	15.00
2-3 年	25.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

#### 4.11 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

##### 4.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
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

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 4.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款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，该其他应收款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其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

### 4.12 存货

#### 4.12.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、库存商品等。

#### 4.12.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

#### 4.12.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

#### 4.12.4 存货的盘存制度为永续盘存制

#### 4.12.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。



#### 4.13 长期应收款

长期应收款项目，反映资产负债表日企业的长期应收款项，包括融资租赁产生的应收款项、采用递延方式具有融资性质的销售商品和提供劳务等产生的应收款项等。

长期应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

##### 4.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估长期应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项长期应收款已经发生信用减值，则本公司对该长期应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的长期应收款，本公司在每个资产负债表日评估相关长期应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。本公司对租赁应收款项，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；对于应收租赁款以外的其他长期应收款，若该长期应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该长期应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该长期应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该长期应收款未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

##### 4.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用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。对于应收租赁款以外的其他长期应收款，本公司在前一会计期间已经按照相当于长期应收款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，该长期应收款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长期应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 4.14 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

##### 4.14.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

##### 4.14.2 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

资。

#### 4.14.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

#### 4.14.2.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，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本公司不一致的，按照本公司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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

#### 4.14.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

#### 4.15 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对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	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
建筑物	年限平均法	24、35	3.00	2.77-4.04

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.22 长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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计入当期损益。

#### 4.16 固定资产

##### 4.16.1 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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

##### 4.16.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各

类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	3-35	3-4	2.74-32.33
机器设备	年限平均法	10-15	3-4	6.40-9.70
运输工具	年限平均法	5-8	3-4	12.00-19.40
办公及电子设备	年限平均法	5	3-4	19.20-19.40

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

#### 4.16.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.22 长期资产减值”。

#### 4.16.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

#### 4.17 在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.22 长期资产减值”。

#### 4.18 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计

入当期损益。

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

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

#### 4.19 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

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。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

#### 4.20 无形资产

##### 4.20.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均以及产量法摊销。

类别	摊销年限(年)
土地使用权	20
采矿权	5、15、产量法
软件	5

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

#### 4.20.2 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.22 长期资产减值”。

#### 4.21 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括职工宿舍装修费、企业支付的持股计划费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

类别	摊销年限(年)
职工宿舍装修费	预期可使用年限
企业支付的持股计划费用	预期目标完成时间

#### 4.22 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 4.23 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### 4.24 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

#### 4.25 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

#### 4.26 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

#### 4.27 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。

#### 4.28 收入

##### 4.28.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司的业务收入主要来源于以下业务类型：

#### 4.28.1.1 销售精矿商品收入

本公司子公司塔中矿业有限公司销售的产品主要为铅、锌、铜等精粉，主要客户为 GLENCORE INTERNATIONAL AG（以下简称：嘉能可国际），销售合同含带有价格调整条款，结算依据国际有色金属市场公认的 Benchmark 公式进行计算，初始结算为客户按照发运前 5 日 LME 均价，先支付 90%合同暂定对价的货款，最终结算时按照双方委托第三方机构的计量、化验结果，以及点价价格结算。在最终结算合同对价时，客户支付最终收入款项对价减去已按照发运前 5 日 LME 均价结算 90%合同暂定对价货款的剩余部分。从历史数据来看公司基于产品品位而导致的价格调整极小，对于点价价格差异本公司按照“非现金对价”进行会计处理。

收入确认原则为：向客户发出货物后，并在控制权转移后确认收入，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。

#### 4.29 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损

失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，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。

#### 4.30 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 4.30.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

##### 4.30.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

#### 4.30.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

#### 4.30.4 所得税的抵销

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

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

### 4.31 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

##### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## 4.32 其他重要的会计政策和会计估计

### 4.32.1 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，考虑该资产或负债的特征；假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；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，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。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。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等；交易价格与公允价值不相等的，将相关利得或损失计入当期损益，但相关会

计准则另有规定的除外。

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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

本公司以公允价值计量非金融资产，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。以公允价值计量负债，假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者，而且该负债在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具，假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者，而且该自身权益工具在转移后继续存在，并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

#### 4.32.2 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内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）本公司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）本公司能够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。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

### 4.33 重要会计政策、会计估计的变更

#### 4.33.1 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

执行解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”未对本公司财务报表产生重大影响。

#### 4.33.2 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

执行解释 16 号“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”未对本公司财务报表产生重大影响。

## 5、税项

### 5.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
本公司及境内子公司税种：		
增值税	应纳税增值额(应纳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	缴纳的增值税及消费税税额	5.00%、7.00%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3.00%
地方教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	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
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	18.00%
红利税	汇出境外的利润额	12.00%

注：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。

根据 2008 年 8 月 27 日签订的《中华人民共和国政府和塔吉克斯坦共和国政府对所得和财产避免双重征税和防止偷漏税的协定》，针对股利红利，协议约定在受益所有人是公司（合

伙企业除外)，并直接拥有支付股息的公司至少 25%资本的情况下，不应超过股息总额的 5%；

## 6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，期初指 2021 年 12 月 31 日，期末指 2022 年 12 月 31 日，本期指 2022 年度，上期指 2021 年度。

### 6.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,286,103.70	1,035,663.42
银行存款	47,843,339.21	17,179,388.83
其他货币资金	9,440,813.03	86,213,468.87
<b>合计</b>	<b>58,570,255.94</b>	<b>104,428,521.12</b>
其中：存放在境外的款项总额	27,316,112.77	45,692,022.70

其他说明：货币资金受限情况详见附注 6.55。

### 6.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：期货合约公允价值	142,982.88	1,122,961.16
<b>合计</b>	<b>142,982.88</b>	<b>1,122,961.16</b>

其他说明：公允价值计量方法见附注 10。

### 6.3 衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
销售点价合约	22,085,259.52	
<b>合计</b>	<b>22,085,259.52</b>	

其他说明：公允价值计量方法见附注 10。

### 6.4 应收账款

#### 6.4.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	67,061,738.19	57,870,370.09
5 年以上	1,624,834.63	1,624,834.63
<b>小计</b>	<b>68,686,572.82</b>	<b>59,495,204.72</b>
减：坏账准备	4,977,921.54	4,518,353.13
<b>合计</b>	<b>63,708,651.28</b>	<b>54,976,851.59</b>

#### 6.5.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,624,834.63	2.37	1,624,834.63	100.00		1,624,834.63	2.73	1,624,834.63	100.00	
按组合计提坏账准备	67,061,738.19	97.63	3,353,086.91	5.00	67,061,738.19	57,870,370.09	97.27	2,893,518.50	5.00	54,976,851.59
其中：账龄组合	67,061,738.19	97.63	3,353,086.91	5.00	67,061,738.19	57,870,370.09	97.27	2,893,518.50	5.00	54,976,851.59
<b>合计</b>	<b>68,686,572.82</b>	<b>/</b>	<b>4,977,921.54</b>	<b>/</b>	<b>63,708,651.28</b>	<b>59,495,204.72</b>	<b>/</b>	<b>4,518,353.13</b>	<b>/</b>	<b>54,976,851.59</b>

## 6.5.2.1 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	100.00	5年以上应收账款
<b>合计</b>	<b>1,624,834.63</b>	<b>1,624,834.63</b>	<b>100.00</b>	<b>/</b>

## 6.5.2.2 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
嘉能可国际	67,061,738.19	3,353,086.91	5.00
<b>合计</b>	<b>67,061,738.19</b>	<b>3,353,086.91</b>	<b>5.00</b>

## 6.5.3 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,624,834.63					1,624,834.63
账龄组合	2,893,518.50	-134,736.52			594,304.93	3,353,086.91
<b>合计</b>	<b>4,518,353.13</b>	<b>-134,736.52</b>			<b>594,304.93</b>	<b>4,977,921.54</b>

其他说明：本期其他变动为汇率变动导致。

## 6.5.4 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 68,686,572.82 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 4,977,921.54 元。

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备期末余额
嘉能可国际公司	67,061,738.19	97.63	3,353,086.91



上海勇进矿产品有限公司	1,624,834.63	2.37	1,624,834.63
合计	68,686,572.82	100.00	4,977,921.54

## 6.5 预付款项

### 6.5.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	49,956,688.74	81.62	26,992,315.95	74.82
1至2年	448,342.62	0.73	384,253.16	1.06
2至3年	339,541.02	0.55	1,699,021.71	4.71
3年以上	10,461,831.23	17.09	7,001,235.76	19.41
合计	61,206,403.61	—	36,076,826.58	—

其他说明：本期3年以上账龄的预付款项原币值为15,432,218.17索莫尼，上期2至3年和3年以上账龄的预付款项合计原币值为15,326,444.82索莫尼。

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：见6.5.2中所示。

### 6.5.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为31,132,737.93元，占预付账款期末余额合计数的比例为50.87%。

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)
伊斯法拉炸药厂	11,560,079.40	18.89
艾丽塔-基秋拉特有限公司	8,180,159.63	13.36
工业部机械厂	6,826,000.00	11.15
无锡中正锅炉有限公司	2,595,498.90	4.24
中矿华源工程设备(北京)有限公司	1,971,000.00	3.22
合计	31,132,737.93	50.87

其他说明：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。

## 6.6 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		575,994.37
其他应收款	47,183,112.75	20,328,503.81
合计	47,183,112.75	20,904,498.18

### 6.6.1 应收利息

#### 6.6.1.1 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

财务资助款利息		498,574.28
质押存款利息		77,420.09
合计		<b>575,994.37</b>

## 6.6.2 其他应收款

### 6.6.2.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	44,101,892.19	14,593,678.67
1至2年	1,982,374.17	2,103,269.86
2至3年	260,575.27	2,680.09
3至4年		844,088.96
4至5年	829,177.45	
5年以上	43,877,735.16	43,877,735.16
小计	<b>91,051,754.24</b>	<b>61,421,452.74</b>
减：坏账准备	43,868,641.49	41,092,948.93
合计	<b>47,183,112.75</b>	<b>20,328,503.81</b>

### 6.6.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
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
未结算预付货款	3,932,454.93	2,266,298.87
代垫款	2,317,764.57	1,740,239.66
备用金	4,137,454.87	2,811,442.83
出口退税	12,795,776.22	5,882,604.77
保证金及押金	2,046,302.65	2,279,904.31
其他	23,582,876.49	2,201,837.79
小计	<b>91,051,754.24</b>	<b>61,421,452.74</b>
减：坏账准备	43,868,641.49	41,092,948.93
合计	<b>47,183,112.75</b>	<b>20,328,503.81</b>

### 6.6.2.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额			41,092,948.93	41,092,948.93
2022年1月1日余额在本期			41,092,948.93	41,092,948.93
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				

一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本期计提			2,775,692.56	2,775,692.56
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额			43,868,641.49	43,868,641.49

## 6.6.2.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备组合	41,092,948.93	2,775,692.56				43,868,641.49
合计	41,092,948.93	2,775,692.56				43,868,641.49

## 6.6.2.5 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
西藏新珠峰摩托车有限公司	资金拆借款	22,192,065.27	5年以上	24.37	22,192,065.27
青海西部铝业有限责任公司	资金拆借款	13,268,405.05	5年以上	14.57	13,268,405.05
出口退税	出口退税	12,795,776.22	1年以内	14.05	
青海华鑫再生资源有限公司	资金拆借款	6,778,654.19	5年以上	7.44	6,778,654.19
上海投资组合中心有限公司	押金及保证金	1,789,515.05	1年以内	1.97	
合计	/	56,824,415.78	/	62.41	42,239,124.51

## 6.7 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	143,863,928.02		143,863,928.02	101,152,075.34		101,152,075.34

自制半成品	22,524,202.07	22,524,202.07	21,366,657.62	21,366,657.62
库存商品 (产成品)	41,973,582.18	41,973,582.18	5,300,833.92	5,300,833.92
<b>合计</b>	<b>208,361,712.27</b>	<b>208,361,712.27</b>	<b>127,819,566.88</b>	<b>127,819,566.88</b>

其他说明：期末库存商品中包含 SESA 项目终止获取的 2100 吨富锂卤水金额为 28,159,495.80 元。

## 6.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
境外子公司预缴的税费	169,507,236.87	161,521,470.04
待抵扣进项税	6,515,476.30	6,618,356.03
<b>合计</b>	<b>176,022,713.17</b>	<b>168,139,826.07</b>

## 6.9 长期应收款

### 6.9.1 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面 余额	坏账 准备	账面 价值	
股权支付计划	38,600,000.00		38,600,000.00				
<b>合计</b>	<b>38,600,000.00</b>		<b>38,600,000.00</b>				/

其他说明：本公司长期应收款为公司本期设定的高管股权激励计划后，应收资管计划的公司及高管支付的购买股权款。

## 6.10 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准 备期末 余额	
		追加 投资	减少 投资	权益法下 确认的投 资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告 发放 现金 股利 或利 润	计提 减值 准备			其他
二、联营企业											
西藏珠峰中免免税 品有限公司	923,674.27			-67,825.60						855,848.67	
西藏新珠峰摩托 车有限公司											
<b>合计</b>	<b>923,674.27</b>			<b>-67,825.60</b>						<b>855,848.67</b>	

其他说明：本公司对西藏新珠峰摩托车有限公司初始投资成本为 1000 万元，截止期末账面余额为 0 元。

## 6.11 其他权益工具投资

### 6.11.1 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
Pure Energy	22,241,629.85	21,660,757.24

合计	22,241,629.85	21,660,757.24
----	---------------	---------------

## 6.11.2 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		7,964,553.88			非交易性	

其他说明：本公司将上述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，是基于公司持有上述该股权为非交易性。

## 6.12 投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量

## 6.12.1 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	5,509,974.22	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	5,509,974.22
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	3,743,693.63	3,743,693.63
2.本期增加金额	154,514.88	154,514.88
3.本期减少金额		
4.期末余额	3,898,208.51	3,898,208.51
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.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,611,765.71	1,611,765.71
2.期初账面价值	1,766,280.59	1,766,280.59

## 6.13 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,627,504,338.80	1,954,334,511.24
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>2,627,504,338.80</b>	<b>1,954,334,511.24</b>

其他说明：

## 6.21.1 固定资产

## 6.21.1.1 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.期初余额	2,121,577,675.19	362,724,434.10	70,827,638.36	75,210,181.21	2,630,339,928.86
2.本期增加金额	987,397,716.42	144,836,966.68	17,772,000.00	18,766,826.50	1,168,773,509.60
(1) 购置		16,418,872.85	2,863,951.42	5,433,713.01	24,716,537.28
(2) 在建工程转入	515,939,361.67	21,501,133.15			537,440,494.82
(3) 企业合并增加					
(4) 汇率影响	471,458,354.75	106,916,960.68	14,908,048.58	13,333,113.49	606,616,477.50
(5) 其他					
3.本期减少金额		316,123.49	578,720.96	4,558,216.00	5,453,060.45
(1) 处置或报废		316,123.49	194,429.96	15,507.90	526,061.35
(2) 其他			384,291.00	4,542,708.10	4,926,999.10
4.期末余额	3,108,975,391.61	507,245,277.29	88,020,917.40	89,418,791.71	3,793,660,378.01
二、累计折旧					
1.期初余额	479,472,621.79	85,359,503.87	54,130,607.59	56,864,498.26	675,827,231.51
2.本期增加金额	391,884,533.75	70,053,555.72	17,967,851.69	15,521,639.19	495,427,580.35

(1) 计提	265,333,030.15	45,862,164.49	6,131,009.82	5,494,433.83	322,820,638.29
(2) 企业合并增加					
(3) 汇率影响	126,551,503.60	24,191,391.23	11,836,841.87	10,027,205.36	172,606,942.06
3.本期减少金额		306,639.79	561,359.32	4,230,773.54	5,098,772.65
(1) 处置或报废		306,639.79	188,597.05	15,042.67	510,279.51
(2) 其他			372,762.27	4,215,730.87	4,588,493.14
4.期末余额	871,357,155.54	155,106,419.80	71,537,099.96	68,155,363.91	1,166,156,039.21
三、减值准备					
1.期初余额				178,186.11	178,186.11
2.本期增加金额					
3.本期减少金额				178,186.11	178,187.11
(1) 处置或报废				178,186.11	178,187.11
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	2,237,618,236.07	352,138,857.49	16,483,817.44	21,263,427.80	2,627,504,338.80
2.期初账面价值	1,642,105,053.40	277,364,930.23	16,697,030.77	18,167,496.84	1,954,334,511.24

## 6.14 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	232,664,368.95	80,641,531.37
工程物资	99,779,846.20	
合计	332,444,215.15	80,641,531.37

## 6.14.1 在建工程

## 6.14.1.1 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
恰拉塔巷道工程	17,153,979.11		17,153,979.11	56,120,815.00		56,120,815.00
巴雅尔别克工程	19,573,886.65		19,573,886.65	9,898,898.12		9,898,898.12
别列瓦尔巷道工程	28,407,407.59		28,407,407.59	7,146,430.06		7,146,430.06
其他零星工程	33,026,082.33		33,026,082.33	4,861,791.82		4,861,791.82
选矿厂扩建工程	40,257,685.48		40,257,685.48	1,957,860.42		1,957,860.42
巷道工程	1,565,337.99		1,565,337.99	655,735.95		655,735.95
阿根廷盐湖工程	92,679,989.80		92,679,989.80			
合计	232,664,368.95		232,664,368.95	80,641,531.37		80,641,531.37

## 6.14.1.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
------	-----	------	--------	------------	----------	------	-----------------	------	-----------	--------------	--------------	------



恰拉塔巷道工程	56,120,815.00	120,824,766.09	167,130,756.53	-7,339,154.55	17,153,979.11							自筹
巴雅尔别克工程	9,898,898.12	6,933,169.58	-	-2,741,818.95	19,573,886.65							自筹
别列瓦尔巷道工程	7,146,430.06	18,032,951.23	-	-3,228,026.30	28,407,407.59							自筹
其他零星工程	4,861,791.82	39,386,270.22	14,615,751.51	-3,393,771.80	33,026,082.33							自筹
选矿厂扩建工程	1,957,860.42	77,800,028.63	43,210,334.04	-3,710,130.47	40,257,685.48							自筹
巷道工程	655,735.95	313,189,560.52	312,483,652.74	-203,694.26	1,565,337.99							自筹
阿根廷盐湖工程		92,679,989.80			92,679,989.80							自筹
合计	80,641,531.37	668,846,736.07	537,440,494.82	-20,616,596.33	232,664,368.95	/	/				/	/

其他说明：本期公司阿根廷盐湖项目已经开始钻井等工程业务，因此对于该类费用确认为在建工程。

## 6.14.2 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用设备	99,779,846.20		99,779,846.20			
合计	99,779,846.20		99,779,846.20			

其他说明：工程物资为公司阿根廷盐湖项目生产而采购的西安蓝晓科技新材料股份有限公司生产的专用设备。

## 6.15 勘探资产

项目	SDLA 项目	ARIZARRO 项目	SESA 项目	合计
一、取得成本				
1. 取得成本期初余额	803,181,517.60	325,818,127.82	21,234,390.88	1,150,234,036.30
2. 本期变动	-28,159,495.80		-21,234,390.88	-49,393,886.68
3. 报表折算差异	21,489,430.77	8,717,389.46		30,206,820.23
4. 取得成本期末余额	796,511,452.57	334,535,517.28		1,131,046,969.85
二、勘探投入				
1. 勘探投入期初余额	115,125,427.79	1,087,809.71		116,213,237.50
2. 本期变动金额	-12,005,835.29			-12,005,835.29
3. 报表折算差异	3,080,225.15	29,104.77		3,109,329.92
4. 勘探投入期末余额	106,199,817.65	1,116,914.48		107,316,732.13
三、账面价值				
勘探资产期末余额	902,711,270.22	335,652,431.76		1,238,363,701.98
勘探资产期初余额	918,306,945.39	326,905,937.53	21,234,390.88	1,266,447,273.80

其他说明：本期取得成本变动为 SESA 项目终止公司获取的 2100 吨富锂卤水产生的对价成本结转至存货中。

2022 年 8 月份，公司、孙公司 PLASA 与盛新锂能及萨尔塔勘探四方签署了《合作协议》等法律文件，就 SESA 项目合作经营纠纷进行了和解，PLASA 向萨尔塔勘探让渡在 UT 协议项下的销售者身份和产品销售的收益权。阿根廷锂钾向萨尔塔勘探让渡在 UT 运营委员会中 2 名委员的提名权及相应义务，以保证萨尔塔勘探无碍行使对 UT 项目的独立决定权。

SDLA 项目该项目系由子公司 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。

ARIZARRO 项目该项目系由子公司 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。

#### 6.16 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	10,773,399.00	17,493,399.00
2.本期增加金额	33,262,062.33		33,262,062.33
3.本期减少金额			
4.外币报表折算差额		2,260,848.00	2,260,848.00
5.期末余额	39,982,062.33	13,034,247.00	53,016,309.33
二、累计折旧			
1.期初余额	840,000.00	643,188.00	1,483,188.00
2.本期增加金额	11,950,690.21	704,976.00	12,655,666.21
(1)计提	11,950,690.21	704,976.00	12,655,666.21
3.本期减少金额			
4.外币报表折算差额		208,164.00	208,164.00
5.期末余额	12,790,690.21	1,556,328.00	14,347,018.21
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.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	27,191,372.12	11,477,919.00	38,669,291.12
2.期初账面价值	5,880,000.00	10,130,211.00	16,010,211.00

## 6.17 无形资产

## 6.26.1 无形资产情况

项目	土地使用权	北阿矿采矿权	恰拉塔矿采矿权	派矿续签采矿权	阿矿续签采矿权	软件	合计
一、账面原值							
1. 期初余额	3,217,751.37	817,254.02	97,090,466.23			81,824.80	101,207,296.42
2. 本期增加 金额	675,260.12	171,504.57	20,374,886.93	3,985,369.44	172,312,255.42	17,171.31	197,536,447.79
(1) 购置				3,636,810.17	157,241,875.04		160,878,685.21
(2) 内部研 发							
(3) 企业合 并增加							
(4) 汇率影 响	675,260.12	171,504.57	20,374,886.93	348,559.27	15,070,380.38	17,171.31	36,657,762.58
3. 本期减少 金额							
4. 期末余额	3,893,011.49	988,758.59	117,465,353.16	3,985,369.44	172,312,255.42	98,996.11	298,743,744.21
二、累计摊销							
1. 期初余额	370,321.37	408,627.01	1,267,243.69				2,046,192.07
2. 本期增加 金额	211,028.03	151,669.50	2,303,573.86	929,919.52	13,402,064.32	19,799.20	17,018,054.43
(1) 计提	121,654.66	60,152.18	1,859,425.73	848,589.03	12,229,923.62	18,067.56	15,137,812.78
(2) 汇率影 响	89,373.37	91,517.32	444,148.13	81,330.49	1,172,140.70	1,731.64	1,880,241.65
3. 本期减少 金额							
4. 期末余额	581,349.40	560,296.51	3,570,817.55	929,919.52	13,402,064.32	19,799.20	19,064,246.50

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.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面 价值	3,311,662.09	428,462.08	113,894,535.61	3,055,449.92	158,910,191.10	79,196.91	279,679,497.71
2.期初账面 价值	2,847,430.00	408,627.01	95,823,222.54			81,824.80	99,161,104.35

## 6.18 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
职工宿舍装修费	2,425,268.66	77,674.254	1,139,346.140	-200,428.751	1,564,025.523
员工持股计划		3,200,000.00	520,930.23		2,679,069.77
<b>合计</b>	<b>2,425,268.66</b>	<b>3,277,674.25</b>	<b>1,660,276.37</b>	<b>-200,428.75</b>	<b>4,243,095.29</b>

其他说明：本期其他减少金额为汇率变动的的影响。

## 6.19 递延所得税资产/递延所得税负债

## 6.19.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	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
固定资产折旧与税法差异	26,714,474.94	4,808,605.49	22,080,730.68	3,974,531.52
内部交易未实现利润	6,290,384.56	1,132,269.22	7,787,208.78	1,012,337.14
资产减值准备	3,772,261.34	679,007.04	2,893,518.50	520,833.33
<b>合计</b>	<b>36,777,120.84</b>	<b>6,619,881.75</b>	<b>82,295,092.56</b>	<b>14,423,756.22</b>

## 6.19.2 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
长期股权投资权益法亏损	10,044,151.33	13,605,850.00
可抵扣亏损	966,014.96	144,534,960.53
<b>合计</b>	<b>11,010,166.29</b>	<b>158,140,810.53</b>

## 6.19.3 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	期初余额	备注
2024年		423,661.24	
2025年		6,428,447.29	
2026年	966,014.96	137,682,852.00	
<b>合计</b>	<b>966,014.96</b>	<b>144,534,960.53</b>	/

## 6.20 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	148,823,713.13		148,823,713.13	4,170,427.84		4,170,427.84
<b>合计</b>	<b>148,823,713.13</b>		<b>148,823,713.13</b>	<b>4,170,427.84</b>		<b>4,170,427.84</b>

## 6.21 短期借款

## 6.32.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	139,283,164.80	227,182,528.20
信用借款	106,962,520.00	6,375,460.00

利息调整	474,857.76	312,500.00
<b>合计</b>	<b>246,720,542.56</b>	<b>233,870,488.20</b>

短期借款分类的说明：质押借款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。

#### 6.22交易性金融负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易性金融负债				
其中：期货合约公允价值	14,056,072.29		14,056,072.29	
<b>合计</b>	<b>14,056,072.29</b>		<b>14,056,072.29</b>	

#### 6.23衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
期权合约公允价值		7,984,562.35
销售点价合约	2,789,407.00	
<b>合计</b>	<b>2,789,407.00</b>	<b>7,984,562.35</b>

其他说明：公允价值计量方法见附注10。

#### 6.24应付账款

##### 6.24.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付承包队工程款	262,439,417.44	131,614,200.41
应付材料款	174,649,715.66	76,220,394.08
应付工程款	30,028,321.03	38,013,175.57
<b>合计</b>	<b>467,117,454.13</b>	<b>245,847,770.06</b>

##### 6.24.2 账龄超过1年的重要应付账款

无

#### 6.25预收款项

##### 6.25.1 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
暂收款		29,200.00
<b>合计</b>		<b>29,200.00</b>

#### 6.26合同负债

##### 6.26.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债		127,509,200.00
<b>合计</b>		<b>127,509,200.00</b>

#### 6.27应付职工薪酬

##### 6.27.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	13,755,032.38	141,939,629.24	142,536,488.48	13,158,173.14
二、离职后福利-设定提存计划		2,412,774.99	2,412,774.99	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	13,755,032.38	144,352,404.23	144,949,263.47	13,158,173.14

## 6.39.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,053,735.17	118,649,524.71	118,563,927.17	7,139,332.71
二、职工福利费	48,765.69	2,856,541.88	2,854,285.02	51,022.55
三、社会保险费	5,678,104.73	18,666,788.97	19,367,582.53	4,977,311.17
其中：医疗保险费		1,312,779.77	1,312,779.77	0.00
工伤保险费		35,075.75	35,075.75	0.00
生育保险费		7,668.15	7,668.15	0.00
境外社保	5,678,104.73	17,311,265.30	18,012,058.86	4,977,311.17
四、住房公积金		1,026,420.00	1,026,420.00	
五、工会经费和职工教育经费	974,426.79	740,353.68	724,273.76	990,506.71
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	13,755,032.38	141,939,629.24	142,536,488.48	13,158,173.14

## 6.27.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		2,341,145.96	2,341,145.96	
失业保险费		71,629.03	71,629.03	
合计		2,412,774.99	2,412,774.99	

## 6.28 应交税费

项目	期末余额	期初余额
境内个人所得税	2,329,242.52	1,067,507.13
印花税	168,843.37	195,739.40
境内企业所得税	26,303,761.99	
境外增值税	18,703.56	52,485.50
境内增值税	58,635.22	4,666.75
交通道路使用税	202,594.67	1,789,652.10
矿产资源开采税	38,644,318.31	5,889,663.70
城建税	326.67	326.67
教育费附加	280.00	140
地方教育费附加	186.68	93.33
合计	67,726,892.99	9,000,274.58

## 6.29 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



应付股利	147,494,364.24	147,494,364.24
其他应付款	856,963,015.43	310,309,380.37
合计	<b>1,004,457,379.67</b>	<b>457,803,744.61</b>

### 6.29.2 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	147,494,364.24	147,494,364.24
合计	<b>147,494,364.24</b>	<b>147,494,364.24</b>

其他说明：应付股利因对应股权被冻结执行无法支付。

### 6.29.3 其他应付款

#### 6.41.3.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
暂借款及利息	763,231,364.94	124,986,033.13
尚未结算款	32,522,817.19	71,142,071.89
少数股东支付的财务资助款	43,510,045.59	63,757,000.00
股权受让款及出资款		15,776,075.57
保证金		22,889,266.00
代垫款	25,389.45	6,307,892.41
其他	17,673,398.26	5,451,041.37
合计	<b>856,963,015.43</b>	<b>310,309,380.37</b>

其他说明：公司子公司塔中矿业本期新增嘉能可国际预付借款 8000 万美元。

### 6.30 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		107,522,132.90
一年内到期的租赁负债（附注 6.32）	12,770,267.41	
合计	<b>12,770,267.41</b>	<b>107,522,132.90</b>

### 6.31 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提费用	10,800,316.52	
合计	<b>10,800,316.52</b>	

### 6.32 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	39,322,122.01	16,010,211.00
减：一年内到期的租赁负债（附注 6.30）	12,770,267.41	
合计	<b>26,551,854.60</b>	<b>16,010,211.00</b>

### 6.33 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	19,609,604.17	
合计	<b>19,609,604.17</b>	

其他说明：长期应付款为公司设立的高管股权激励资管计划收取的高管自筹股权认购款。

#### 6.34 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
通胀所得税	17,918,474.08		
合计	17,918,474.08		

其他说明：预计负债为本公司孙公司 Tortuga de Oro S. A. 和 Potasio Y Litio De Argentina S. A. 按照阿根廷当地规定预提的通胀所得税。

#### 6.35 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	914,210,168.00						914,210,168.00

#### 6.36 资本公积

项目	期初余额	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
合计	22,364,488.69			22,364,488.69

#### 6.37 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	-6,025,675.36	580,872.61				508,263.53	72,609.08
二、将重分类进损益的其他综合收益							

外币财务报表折算差额	-1,128,954,123.30	292,095,193.41			292,920,002.78	-824,809.37	-836,034,120.52
其他综合收益合计	-1,134,979,798.66	292,676,066.02			293,428,266.31	-752,200.29	-841,551,532.35

### 6.38 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	247,891,339.36	92,463,566.36		340,354,905.72
合计	247,891,339.36	92,463,566.36		340,354,905.72

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：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。

### 6.39 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	2,737,674,440.05	2,030,429,038.05
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	2,737,674,440.05	2,030,429,038.05
加：本期归属于母公司股东的净利润	406,910,340.96	720,445,496.21
减：提取法定盈余公积	92,463,566.36	13,200,094.21
期末未分配利润	3,052,121,214.65	2,737,674,440.05

### 6.40 营业收入和营业成本

#### 6.40.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,971,344,621.61	1,030,112,777.81	2,047,019,283.06	630,872,773.96
其他业务	1,256,274.74	1,327,651.81	1,609,822.33	499,688.31
合计	1,972,600,896.35	1,031,440,429.62	2,048,629,105.39	631,372,462.27

#### 6.40.2 主营业务收入的的情况

合同分类	合计
商品类型	
铅精矿（含粗铅）	892,189,541.17
锌精矿	982,070,218.37
铜精矿	96,914,641.76
采购境内物资	155,546,776.70
内部抵消	-155,376,556.39
按经营地区分类	
国内	155,546,776.70
国外	1,971,174,401.30
内部抵消	-155,376,556.39
市场或客户类型	

采选矿	1,971,174,401.30
采购境内物资	155,546,776.70
内部抵消	-155,376,556.39
按商品转让的时间分类	
在某一时点	1,971,344,621.61
在某一时间段	
合计	1,971,344,621.61

主营业务收入说明：本公司主要营业收入来自于子公司塔中矿业的有色金属采选业务，塔中矿业主要经营地点在塔吉克斯坦，本期营业收入下降的情况下，营业成本大幅上升，主要为公司采选矿业制造成本中折旧费用较上期增加明显，同时运输成本本期在营业成本中进行确认。

#### 6.41 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
矿产资源开采税（境外）	175,064,379.65	160,123,102.52
交通道路使用税（境外）		13,963,749.94
房产税	1,669,572.61	578,863.42
印花税	218,483.76	341,058.51
土地使用税（境外）	619,163.48	67,250.79
交通工具使用税（境外）	60,402.36	48,950.64
城建税	2,210.02	4,670.04
教育费附加	947.15	1,721.43
地方教育费附加	631.42	1,147.59
合计	177,635,790.45	175,130,514.88

其他说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

#### 6.42 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运费		108,837,297.94
包装费	8,216,646.09	8,494,745.40
检验费	2,082,230.43	2,253,959.32
薪酬费用	1,075,522.49	1,631,765.20
报关费	1,548,611.78	1,012,832.45
装卸费	4,713,464.92	
其他	1,004,507.67	843,367.72
合计	18,640,983.38	123,073,968.03

其他说明：本期运输成本在营业成本中确认。

#### 6.43 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬费用	85,122,355.18	67,132,420.42
中介机构费	34,866,587.26	18,271,871.75
租赁及物业费	14,564,761.24	13,290,393.08

车辆费用（含井下车辆）	9,892,739.91	7,080,307.14
差旅费	4,634,956.64	6,225,129.55
办公费	5,781,247.25	5,725,027.34
折旧费	7,391,831.57	4,626,204.22
业务招待费	2,953,783.22	3,287,984.20
安全费	1,631,746.90	2,516,526.09
物资消耗	7,161,313.81	1,778,974.59
长期待摊费用摊销	1,341,839.12	1,248,584.62
疫情补助及费用	468,239.93	
其他	21,735,562.07	2,030,761.49
<b>合计</b>	<b>197,546,964.10</b>	<b>133,214,184.49</b>

#### 6.44 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	72,073,340.02	23,735,298.99
利息收入	8,466,050.51	1,025,980.38
汇兑损失/（净收益）	-200,283,004.62	21,064,430.07
手续费	2,501,310.00	5,538,266.34
<b>合计</b>	<b>-134,174,405.11</b>	<b>51,363,975.78</b>

其他说明：本期汇兑收益大幅增加主要为本期索莫尼对人民币大幅升值，导致公司按索莫尼核算的应收塔中矿业股息产生较大的汇兑收益，公司对于该部分会计核算与以前年度保持一致性。

#### 6.45 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
代扣个人所得税手续费返回	280,858.13	6,245.78
其他	13,441.44	1,800.00
<b>合计</b>	<b>294,299.57</b>	<b>8,045.78</b>

#### 6.46 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-67,825.60	-17,084.47
处置交易性金融资产取得的投资收益	848,974.22	-12,236,896.42
收回原投资约定利润		5,213,207.55
<b>合计</b>	<b>781,148.62</b>	<b>-7,040,773.34</b>

#### 6.47 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	20,284,166.70	-16,340,444.05
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	20,153,689.06	-16,340,444.05
交易性金融负债	-82,140,375.72	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-41,188,476.75	
按公允价值计量的投资性房地产		
<b>合计</b>	<b>-61,856,209.02</b>	<b>-16,340,444.05</b>

## 6.48信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	134,736.52	413,686.12
其他应收款坏账损失	-2,775,692.56	
合计	-2,640,956.04	413,686.12

## 6.49营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	25,576.41	323,342.99	25,576.41
合计	25,576.41	323,342.99	25,576.41

## 6.50 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废处置损益	922,432.74	623,952.89	922,432.74
捐赠支出	35,621,423.72	27,880,892.24	35,621,423.72
罚款及滞纳金	251,153.28	10,129,000.00	251,153.28
其他	2,887,098.34	0.04	2,887,098.34
合计	39,682,108.08	38,633,845.17	39,682,108.08

## 6.51 所得税费用

## 6.76.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	179,920,248.32	161,843,288.74
递延所得税费用	9,679,158.55	-3,627,520.79
合计	189,599,406.87	158,215,767.95

## 6.76.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	578,432,885.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	144,608,221.34
子公司适用不同税率的影响	-58,367,994.00
调整以前期间所得税的影响	7,474,533.48
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	34,906,757.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,344,028.75
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	
其他影响	63,321,917.68
所得税费用	189,599,406.87

其他说明：本期子公司适用不同税率的影响主要为本公司子公司塔中矿业使用法人税18%，孙公司 Potasio Y Litio De Argentina S.A. 缴纳当地通胀所得税；其他影响为公司获取的塔中矿业分红境外已纳税抵免。

## 6.52 其他综合收益

详见附注 6.37。

### 6.53 现金流量表项目

#### 6.53.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的保证金	54,385,120.00	3,000,000.00
收到的出口退税		3,856,025.70
收回境内垫付境外工程款	2,000,000.00	3,700,000.00
收到的合并范围外的往来款	32,588,575.55	
利息收入	8,366,458.52	
其他	62,043.29	577,411.80
<b>合计</b>	<b>97,402,197.36</b>	<b>11,133,437.50</b>

#### 6.53.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付与销售活动有关的现金流	18,480,476.55	129,210,409.41
支付与管理活动有关的现金流	102,850,772.02	55,266,936.75
归还保证金		20,000,000.00
捐赠支出	35,372,577.00	18,257,242.28
手续费支出	6,654,356.70	
支付的合并范围外的往来款	37,964,077.18	
其他	26,244.15	13,720,553.84
<b>合计</b>	<b>201,348,503.60</b>	<b>236,455,142.28</b>

#### 6.53.3 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入		825,235.29
<b>合计</b>		<b>825,235.29</b>

#### 6.53.4 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回借款质押金		73,704,781.50
收到其他方借款	67,514,026.97	
员工持股计划	22,500,000.00	
其他	11,523.51	
<b>合计</b>	<b>90,025,550.48</b>	<b>73,704,781.50</b>

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：本期公司收到自然人借款及维摩亚洲借款。

#### 6.53.5 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还控股母公司暂借款		23,712,911.80
员工持股计划	45,000,000.00	
其他	11,523.51	
<b>合计</b>	<b>45,011,523.51</b>	<b>23,712,911.80</b>

### 6.54 现金流量表补充资料

## 6.54.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	388,833,478.50	714,988,244.32
加：资产减值准备		-413,686.12
信用减值损失	2,640,956.04	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	486,429,960.53	169,201,910.56
使用权资产折旧		
无形资产摊销	17,018,054.43	1,383,052.95
长期待摊费用摊销	1,660,276.37	1,248,502.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	15,355.39	
固定资产报废损失	160,752.16	741,452.73
公允价值变动损失	61,856,209.02	16,340,444.05
财务费用	-171,158,724.54	41,054,555.71
投资损失	-781,148.62	7,040,773.34
递延所得税资产减少	7,803,874.47	-3,627,256.37
递延所得税负债增加		
存货的减少	-80,542,145.39	-5,438,779.13
经营性应收项目的减少	-210,274,086.78	-62,338,362.48
经营性应付项目的增加	268,896,696.85	-50,997,409.60
其他		
经营活动产生的现金流量净额	772,559,508.43	829,183,442.31
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	51,368,848.31	43,430,691.73
减：现金的期初余额	43,430,691.73	159,028,598.65
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	7,938,156.58	-115,597,906.92

## 6.54.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	1,286,103.70	926,660.67
可随时用于支付的银行存款	47,843,339.21	17,051,142.19
可随时用于支付的其他货币资金	2,239,405.40	25,452,888.87
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	51,368,848.31	43,430,691.73



其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	51,368,848.31	43,430,691.73
-----------------------------	---------------	---------------

## 6.55 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金-银行存款	237,249.39	共管账户
货币资金-其他货币资金	6,964,158.24	境外金融产品保证金
固定资产	190,795,459.37	嘉能可国际1亿美元借款额度抵押物。
长期股权投资-塔中矿业有限公司100%股权	788,304,099.46	嘉能可国际1亿美元借款额度质押物及境内借款1亿人民币
合计	1,075,018,339.46	

## 6.56 外币货币性项目

## 6.56.1 以人民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	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,321.02	6.9646	23,129.58
应收账款			
其中：美元	32,781,165.73	6.9646	228,307,706.84
应收股利			
其中：索莫尼	3,602,567,776.03	0.6826	2,459,112,763.92

## 6.56.2 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	期末折算港币余额
货币资金			
其中：美元	292,802.02	7.7967	2,282,889.51
加元	31.68	5.7525	182.24
人民币	106.89	1.1195	119.66
其他应收款			
其中：美元	6,950,200.07	7.7967	54,188,624.89
其他应付款			
其中：美元	159,204,914.82	7.7967	1,241,272,959.38
人民币	1,789,662.00	1.1195	2,003,526.61

## 6.56.3 以索莫尼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	期末折算索莫尼余额
货币资金			
其中：美元	2,742,107.76	10.2024	27,976,080.21
应收账款			
其中：美元	9,629,554.05	10.2024	98,244,562.24
其他应收款			
其中：美元	223,679,163.23	10.2024	2,282,064,294.93
人民币	77,175.12	1.465	113,061.55
短期借款			
其中：美元	20,000,000.00	10.2024	204,048,000.00
应付账款			

其中：美元	33,223,443.28	10.2024	338,958,857.71
人民币	260,705,295.81	1.465	381,933,258.36
其他应付款			
其中：美元	80,774,493.94	10.2024	824,109,275.16
人民币	19,000,515.64	1.465	27,835,504.89

## 6.56.4 境外经营实体主要报表项目的折算汇率

公司名称	原币币种	资产负债表		利润表	
		期末	期初	本期	上期
塔中矿业有限公司	索莫尼	0.6826	0.5642	0.6229	0.5706
Tibet Summit Resources Hongkong Limited	港币	0.8933	0.8176	0.8628	0.8296
NNEL Holding Corp.	加元	5.1385	5.0043	5.07155	5.0645
各阿根廷子公司	比索	0.0393	0.0620		

其他说明：上述折算汇率先按塔吉克斯坦国家银行公布的美分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分兑人民币汇率折算成人民币。

## 7、合并范围的变更

本期公司合并范围未发生变化

## 8、在其他主体中的权益

## 8.1 在子公司中的权益

## 8.1.1 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	87.50		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	阿根廷	阿根廷	有色金属行业		100.00	非同一控制

De Argentina S. A.			业			下企业合并
--------------------	--	--	---	--	--	-------

其他说明：本期公司对 Tibet Summit Resources Hongkong Limited 持股比例从 2022 年 4 月持股比例由 54%增至 87.5%

#### 8.1.2 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
Tibet Summit Resources Hongkong Limited	12.50	-18,076,862.46		-181,540.40

其他说明：

#### 8.1.3 重要的非全资子公司的主要财务信息

本公司无重要的非全资子公司

### 8.2 在合营企业或联营企业中的权益

#### 8.2.1 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	上年年末余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	855,848.67	923,674.27
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-67,825.60	-17,084.47
—其他综合收益		
—综合收益总额	-67,825.60	-17,084.47

其他说明：本公司分别持有联营企业西藏新珠峰摩托车有限公司、西藏珠峰中免免税品有限公司 33.33%和 24.50%的股权

## 9、与金融工具相关的风险

### 9.1 风险管理目标和政策

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的主要目的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 4.9 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。

### 9.2 流动风险

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	合计
银行借款	246,720,542.56	246,720,542.56
关联方借款 (CNY)	54,500,000.00	54,500,000.00
非关联方借款 (CNY)	80,000,000.00	80,000,000.00
非关联方借款 (USD)	85,000,000.00	85,000,000.00
合计	466,220,542.56	466,220,542.56

注：本公司关联方借款为控股母公司新疆塔城国际资源有限公司提供；非关联方借款中本公司向自然人借款借款金额为 80,000,000.00 元及 5,000,000.00 美元，向嘉能可国际借款金额为 80,000,000.00 美元。

### 9.3 市场风险

#### A、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 2023 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

#### B、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。

### 9.4 风险敞口

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司从事 LME 锌期货卖出交易未到期合约（合约量 250 吨），从事 LME 锌期货买入交易未到期合约（250 吨），形成确定的未交收盈利 2.05 万美元。

## 10、公允价值的披露

### 10.1 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			合计
	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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
（1）期货投资	142,982.88			142,982.88
（2）衍生金融资产-销售点价合约	22,085,259.52			22,085,259.52
（二）其他权益工具投资	22,241,629.85			22,241,629.85

持续以公允价值计量的资产总额	44,469,872.25		44,469,872.25
(七) 交易性金融负债			
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债			
其中：衍生金融负债-销售点价合约	2,789,407.00		2,789,407.00
持续以公允价值计量的负债总额	2,789,407.00		2,789,407.00

## 10.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

项目	期末公允价值	可观察输入值
交易性金融资产-期货投资	142,982.88	伦敦金属交易所收盘价格
衍生金融资产-销售点价合约	22,085,259.52	伦敦金属交易所五日平均价格
其他权益工具投资	22,241,629.85	多伦多证券交易所及美国证券交易收盘价格
衍生金融负债-销售点价合约	2,789,407.00	伦敦金属交易所五日平均价格

其他说明：本公司期货投资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；销售点价合约公允价值系根据伦敦金属交易所本年度最后五个交易日的平均收盘价进行确定；其他权益工具投资为公司持有的 Pure Energy Minerals Ltd 公司股权，该公司为多伦多证券交易所及美国德州证券交易所上市公司公允价值按收盘价进行确认。

## 11、关联方及关联交易

### 11.1 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	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
新疆塔城国际资源有限公司	塔城市	有色金属及矿产品销售	10,000.00	19.78%	19.78%

本企业的母公司情况的说明：新疆塔城国际资源有限公司为公司直接持股母公司，其股东上海新海成企业有限公司为间接控股母公司，上海海成（资源）集团有限公司为最终控股母公司。

本企业最终控制方是黄瑛女士及黄建荣先生。

### 11.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1 在子公司中的权益”。

### 11.3 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“8.2 在合营安排或联营企业中的权益”。

### 11.4 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

其他说明：中国环球新技术进出口有限公司持有本公司股权比例为4.91%。

## 11.5 关联方交易情况

## 11.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
新疆塔城国际资源有限公司	采购物资及设备	40.13 万元	5,000.00 万元	否	105.50 万元

其他说明：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。

## 11.5.2 关联租赁情况

本公司作为出租人

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	7.14 万元	21.43 万元

本公司作为承租人

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	1,205.71 万元	1,022.58 万元

## 11.5.3 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄建荣 先生、 上海投资组合中心有限公司	36,184 万元	2022 年 11 月 21 日	债务履行期届满之日后满三年之日止	否

## 11.5.4 关联方资金拆借

本报告期内，本公司向控股股东新疆塔城国际资源有限公司累计归还金额 4,500 万元，尚欠借款本金 5,450 万元；本年计提利息 370.75 万元人民币，尚欠利息 2764.98 万元人民币，利率为银行同期利率上浮 20%；本公司向控股股东上海海成资源有限公司归还金额 2,684.56 万元，已无借款。

## 11.5.5 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,207.54 万元	1,019.31 万元

## 11.5.6 其他关联交易

本报告期内，中国环球新技术进出口有限公司为公司垫付签证费等费用 57,686.20 元，新疆塔城国际资源有限公司为公司垫付住宿费及飞机票 103,146.70 元；子公司塔中矿业有限公司为中国环球新技术进出口有限公司垫付当地员工工资及费用 327,311.72 元。

## 11.6 关联方应收应付款项

## 11.6.1 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
中国环球新技术进出口有限公司	1,872,698.58		1,216,008.34	
上海投资组合中心有限公司	1,804,115.05		844,089.31	
西藏新珠峰摩托车有限公司	22,192,065.27	22,192,065.27	22,192,065.27	19,410,689.99
合计	25,868,878.90	22,192,065.27	24,252,162.92	19,410,689.99

## 11.6.2 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
新疆塔城国际资源有限公司	46,100,918.28	38,584,884.11
上海投资组合中心有限公司	20,857.14	
合计	46,121,775.42	38,584,884.11
其他应付款：		
新疆塔城国际资源有限公司	90,631,968.83	131,924,484.63
上海海成资源（集团）有限公司		25,504,856.29
上海投资组合中心有限公司	2,993,425.50	
中国环球新技术进出口有限公司	405,000.84	405,000.84
合计	94,030,395.17	157,834,341.76

## 11.7 关联方承诺

无

## 12、承诺及或有事项

## 12.1 重大承诺事项

资产负债表日不存在的对外重要承诺、性质、金额

## 12.1.1 其他承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

## 12.2 或有事项

12.2.1 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司累计为子公司塔中矿业有限公司提供担保总额 9.86 亿元，其中 1.5 亿元为本公司为塔中矿业有限公司江苏银行借款提供的担保，8.36 亿元为本公司为塔中矿业有限公司在与 GLENCORE INTERNATIONAL AG（以下简称：嘉能可）签订的预付借款提供的借款额度担保，两次担保都无无反担保。

本公司为子公司 Tibet Summit Resources Hongkong Limited 销售厦门象屿新能源有限公司货款提供 1.56 亿元担保。本公司为子公司 Tibet Summit Resources Hongkong Limited 从合成发电机（香港）有限公司采购货款提供了 1.9 亿元的担保，截至 2022 年末该担保函尚未出具。

#### 12.2.2 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

参见附注“8、在其他主体中权益”部分。

#### 12.2.3 其他或有负债及其财务影响

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

### 13、资产负债表日后事项

13.1 本公司位于阿根廷共和国萨尔塔省的两家全资孙公司——阿根廷锂钾有限公司（以下简称“阿根廷锂钾”）和阿根廷托萨有限公司（以下简称“阿根廷托萨”）。阿根廷锂钾正在推进其迪亚布里洛斯盐湖（又名“安赫莱斯盐湖”）矿权组“年产 5 万吨碳酸锂盐湖提锂建设项目”的投资建设，阿根廷托萨正在进行其阿里扎罗盐湖矿权组“深度地质勘探项目”的实施，并已经分别向萨尔塔省政府有关部门提交了项目环境影响报告（以下简称“环评报告”）。近日，两家孙公司先后向公司报告了环评报告的进展情况。阿根廷锂钾的项目开发环评报告被退回并要求补充提交，阿根廷托萨的深度勘探环评报告获得批准通过。

#### 13.2 利润分配情况

截止本财务报表签发日尚无利润分配计划。

13.3 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。

### 14、其他重要事项

14.1 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，今后若有相应资追回，将计作追回当年的营业外收入。

14.2 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。

2022 年 4 月本公司与控股子公司珠峰香港少数股东达成协议，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%。

14.3 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，本报告期内已被非交易过户 10600 万股。

## 14.4 分部信息

## 14.4.1 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。

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。

## 14.4.2 报告分部的财务信息

项目	境内	境外（塔国）	境外（阿根廷）	分部间抵销	合计
资产总额	3,945,980,241.62	5,146,406,039.84	2,202,360,485.10	-5,917,808,695.98	5,376,938,070.58
负债总额	2,067,654,230.27	3,859,893,906.76	1,450,425,637.15	-5,488,353,407.91	1,889,620,366.27
营业收入	156,729,334.48	1,971,239,247.51		-155,367,685.64	1,972,600,896.35
营业成本	159,998,851.25	1,030,551,243.18		-159,109,664.81	1,031,440,429.62

## 15、公司财务报表重要项目注释

## 15.1 应收账款

## 15.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	120,376,385.72	27,769,833.32
1至2年	42,480,069.10	26,749,079.79
2至3年	23,682,532.66	63,328,569.67
3年以上	5,789,681.01	
小计	192,328,668.49	117,847,482.78
减：坏账准备		
合计	192,328,668.49	117,847,482.78

## 15.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	账面价值	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	账面价值
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备										

其中：合并范围内子公司组合	192,328,668.49				117,847,482.78			
<b>合计</b>	<b>192,328,668.49</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>117,847,482.78</b>	<b>/</b>	<b>/</b>	<b>/</b>

## 15.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		77,420.09
应收股利	2,459,112,763.92	1,562,159,258.68
其他应收款	958,348,150.00	54,081,413.12
<b>合计</b>	<b>3,417,460,913.92</b>	<b>1,616,318,091.89</b>

### 15.2.1 应收利息

#### 15.2.1.1 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
质押存款利息		77,420.09
<b>合计</b>	<b></b>	<b>77,420.09</b>

### 15.2.2 应收股利

#### 15.2.2.1 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
塔中矿业有限公司	2,459,112,763.92	1,562,159,258.68
<b>合计</b>	<b>2,459,112,763.92</b>	<b>1,562,159,258.68</b>

### 15.2.3 其他应收款

#### 15.2.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	936,596,705.12	19,430,079.29
1至2年	926,888.84	11,636,046.86
2至3年	610,215.15	18,997,078.73
3至4年	18,994,398.64	1,236,832.96
4至5年	575,839.81	
5年以上	44,512,743.93	43,874,324.21
<b>小计</b>	<b>1,002,216,791.49</b>	<b>95,174,362.05</b>
减：坏账准备	43,868,641.49	41,092,948.93
<b>合计</b>	<b>958,348,150.00</b>	<b>54,081,413.12</b>

#### 15.2.3.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
子公司往来款	944,820,747.60	41,926,391.77
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
出口退税	10,984,084.95	4,453,506.41
尚未结算款项	2,365,866.26	2,285,435.05
保证金及押金	1,806,968.17	2,269,904.31
<b>小计</b>	<b>1,002,216,791.49</b>	<b>95,174,362.05</b>

减：坏账准备	43,868,641.49	41,092,948.93
合计	958,348,150.00	54,081,413.12

## 15.2.3.3 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损 失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
2022年1月1日 余额			41,092,948.93	41,092,948.93
2022年1月1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			2,775,692.56	2,775,692.56
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31 日余额			43,868,641.49	43,868,641.49

## 15.2.3.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他	
按单项计 提坏账准 备	41,092,948.93	2,775,692.56				43,868,641.49
合计	41,092,948.93	2,775,692.56				43,868,641.49

## 15.2.3.5 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	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
西藏珠峰资源(香港)有限公司	子公司往来款	888,257,140.87	1年以内	88.63	
西藏新珠峰摩托车有限公司	资金拆借款	22,192,065.27	5年以上	2.21	22,192,065.27
塔中矿业有限公司(人民币)	子公司往来款	19,000,515.64	1年以内到4年	1.90	

青海西部铝业有限责任公司	资金拆借款	13,268,405.05	5 年以上	1.32	13,268,405.05
珠峰国际贸易(上海)有限公司	子公司往来款	11,683,704.43	1 年以内	1.17	
<b>合计</b>	<b>/</b>	<b>954,401,831.26</b>	<b>/</b>	<b>95.23</b>	<b>35,460,470.32</b>

### 15.3 长期股权投资

#### 15.3.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,255,056,425.20		1,255,056,425.20	812,267,385.46		812,267,385.46
对联营企业投资	855,848.67		855,848.67	923,674.27		923,674.27
<b>合计</b>	<b>1,255,912,273.87</b>		<b>1,255,912,273.87</b>	<b>813,191,059.73</b>		<b>813,191,059.73</b>

#### 15.3.2 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
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	442,789,039.74		456,752,325.74		
珠峰国际贸易(上海)有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
<b>合计</b>	<b>812,267,385.46</b>	<b>442,789,039.74</b>		<b>1,255,056,425.20</b>		

#### 15.3.3 对联营企业投资

被投资单位	期初	本期增减变动	期末	减值
-------	----	--------	----	----

	余额	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	余额	准备期末余额
联营企业											
西藏珠峰中免免税品有限公司	923,674.27			-67,825.60						855,848.67	
西藏新珠峰摩托车有限公司											
合计	923,674.27			-67,825.60						855,848.67	

其他说明：本公司对西藏新珠峰摩托车有限公司初始投资成本为1000万元，截止期末账面余额为0元。

#### 15.4 营业收入和营业成本

##### 15.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	111,038,677.37	116,107,801.62	35,366,253.67	33,503,714.08
其他业务	1,191,428.53	994,514.88	1,369,491.67	154,514.88
合计	112,230,105.90	117,102,316.50	36,735,745.34	33,658,228.96

##### 15.4.2 主营业务收入的的情况

合同分类	合计
按行业分类	
销售境内物资	111,038,677.37
合计	111,038,677.37

#### 15.5 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	848,930,736.77	266,534,296.41
权益法核算的长期股权投资收益	-67,825.60	-17,084.47
处置交易性金融资产取得的投资收益		-389,383.02
收回原投资约定利润		5,213,207.55
合计	848,862,911.17	271,341,036.47

其他说明：成本法核算的长期股权投资收益为子公司塔中矿业有限公司的分红款。

#### 16、补充资料

##### 16.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		

越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-19,244,715.34	子公司塔中矿业持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-39,656,531.67	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计		
所得税影响额	-10,686,356.42	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-48,214,890.59	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

## 16.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		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	12.97	0.4451	0.4451
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	14.51	0.4978	0.4978

西藏珠峰资源股份有限公司

2023 年 04 月 27 日

第 18 页至第 86 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_





# 营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110108061301173Y



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 2500万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年01月18日

执行事务合伙人 陈吉先,冯建江,刘宗义,王增明,曾本

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

经营范围 审查企业会计报表、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。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



告使用

登记机关



2022年11月14日

# 从事证券服务业会计师事务所备案名单

繁体版 | English 站内搜索: 本站点检索 搜索 高级

 **中国证券监督管理委员会**  
CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION 敬畏专业、敬畏风险

**政务** 信息公开 政策法规 新闻发布 信息披露 统计数据 人事招聘 **服务** 办事指南 在线申报 监管对象 业务资格 人员资格 投资者保护 **互动** 公众留言 信访专栏 举报专栏 在线访谈 征求意见 廉政评议

您的位置: 首页 > 会计部 > 审计与评估机构备案

**从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息(截止2020年10月10日)**

中国证监会 www.csrc.gov.cn 时间: 2020-11-02 来源:

[从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息\(截止2020年10月10日\)](#)

关于我们 | 联系我们 | 法律声明  
版权所有: 中国证券监督管理委员会 京ICP备 05035542号 京公网安备 11040102700080号

从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000051421390A	11000243	2020-11-02
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020-11-02
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855463270	11000010	2020-11-02
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000599649382G	11000241	2020-11-02
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590676050Q	11010148	2020-11-02
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108590611484C	11010141	2020-11-02
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005587870XB	31000012	2020-11-02
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020-11-02
9	广东正中珠江会计师事务所(特殊普通合伙)	914401010827260072	44010079	2020-11-02
10	广东中讯信会计师事务所(特殊普通合伙)	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020-11-02
11	和信会计师事务所(特殊普通合伙)	913701000611889323	37010001	2020-11-02

12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35010001	2020-11-02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	911101050805090096	11000154	2020-11-02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568093764U	31000006	2020-11-02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	911201160796417077	12010023	2020-11-02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020-11-02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	913100000609134343	31000007	2020-11-02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020854927874	11010032	2020-11-02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	9111010856949923XD	11010130	2020-11-02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	91310106086242261L	31000008	2020-11-02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020-11-02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020-11-02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085046285W	32000026	2020-11-02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	911302035795687109	13020011	2020-11-02

25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	913200000831585821	32000010	2020-11-02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	913300005793421213	33000001	2020-11-02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	911101080896649376	11000374	2020-11-02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	911101085923425568	11010150	2020-11-02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	9161013607340169X2	61010047	2020-11-02
30	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	91110101592354581W	11010136	2020-11-02
31	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	911100000785632412	11010075	2020-11-02
32	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）	91110105085458861W	11000102	2020-11-02
33	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）	91370200MA3TGAB979	37020009	2020-11-02
34	致同会计师事务所（特殊普通合伙）	91110105592343655N	11010156	2020-11-02
35	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）	91330000087374063A	33000014	2020-11-02
36	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102089698790Q	11000162	2020-11-02
37	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）	911201166688390414	12010011	2020-11-02

38	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108061301173Y	11010170	2020-11-02
39	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	91420106081978608B	42010005	2020-11-02
40	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102089661664J	11000204	2020-11-02
41	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	9111010108553078XF	11000168	2020-11-02
42	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	9111010208376569XD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所（特殊普通合伙）	91310114084119251J	31000003	2020-11-02

注：本表信息根据会计师事务所首次备案材料生成，行政机关仅对备案材料完备性进行形式审核，会计师事务所对相关信息的真实、准确、完整负责；为会计师事务所从事证券服务业务备案，不代表对其执业能力的认可。  
按照会计师事务所首字母排序，排名不分先后。



# 会计师事务所 执业证书

名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：王增明  
 主任会计师：  
 经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206  
 组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：11010170  
 批准执业文号：京财会许可[2012]0084号  
 批准执业日期：2012年09月28日



证书序号：0014490

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制

中审亚太会计师事务所

中审亚太会计师事务所  
Zhongshen Yatai Accounting Firm



中审亚太会计师事务所  
Zhongshen Yatai Accounting Firm

中审会计师事务所  
Zhongshen Accounting Firm

中审会计师事务所  
Zhongshen Accounting Firm

中审会计师事务所  
Zhongshen Accounting Firm

中审会计师事务所  
Zhongshen Accounting Firm

此复印件与原件一致，仅供  
使用。  
再次复印无效。



姓名: \_\_\_\_\_  
性别: \_\_\_\_\_  
出生日期: \_\_\_\_\_  
工作单位: \_\_\_\_\_  
职位: \_\_\_\_\_  
身份证: \_\_\_\_\_



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




---

姓名	冯维峰
Full name	冯维峰
性别	男
Sex	男
出生日期	1992-08-05
Date of birth	1992-08-05
工作单位	中审众环会计师事务所
Working unit	中审众环会计师事务所
身份证号码	362523199208050011
Identity card No.	362523199208050011

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



注册编号: 420100050524  
No. of Certificate: 420100050524

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs: Shanghai Institute of CPAs

发证日期: 2020年04月30日  
Date of Issuance: 2020年04月30日

冯维峰(420100050524)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日

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

同意调出  
Agree to be taken to be transferred from

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

转出日期  
Date of transfer out

同意调入  
Agree to be taken to be transferred to

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

转入日期  
Date of transfer in

