

四川西部资源控股股份有限公司

2021 年度审计报告

中喜财审 2022S01045 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街 11 号新成文化大厦 A 座 11 层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：zhongxi@zhongxicpa.net

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-4
二、已审财务报表	
合并资产负债表	5-6
合并利润表	7
合并现金流量表	8
合并股东权益变动表	9-10
公司资产负债表	11
公司利润表	12
公司现金流量表	13-14
公司股东权益变动表	15-16
三、财务报表附注	17-110
四、会计师事务所营业执照及资质证书	



审计报告

中喜财审 2022S01045 号

四川西部资源控股股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们接受委托，审计四川西部资源控股股份有限公司（以下简称“西部资源公司”或“公司”）的财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的西部资源公司合并及母公司的财务报表（以下统称“财务报表”）发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

（一）公司净资产为负，唯一正常经营的子公司被司法处置，主营业务缺失，大额债务无力偿还，财务状况持续恶化，主要资产、子公司股权被司法冻结，矿业权延续具有不确定性，经营停滞。存在与持续经营相关的多项重大不确定性。

2021 年度，公司营业总收入为 9,423.54 万元，归属于母公司净利润为 -63,743.87 万元，已连续三年亏损；截止 2021 年 12 月 31 日，归属于母公司净资产为 -49,147.91 万元，母公司净资产为 -41,539.37 万元，公司累计亏损 -163,077.84 万元，其中母公司累计亏损 -163,775.75 万元，公司流动负债大于流动资产 91,086.55 万元，母公司流动负债大于流动资产 84,095.49 万元，财务状况持续恶化。2021 年 8 月，公司唯一能够开展正常经营活动、获取经营收益的业务板块，持有的原控股子公司重庆市交通设备融资租赁有限公司（以下简称“交通租赁”）58.4%的股权，被司法处置 57.5%的股权，公司主营业务缺失。



截止 2021 年 12 月 31 日，公司应付原控股子公司交通租赁原控股股东的业绩承诺款、违约金等费用合计 85,841.12 万元。由于财务状况持续恶化，债务逾期等事项，如附注六、51 及附注十二所述，公司主要资产、子公司股权被司法冻结，公司资产存在非正常处置导致损失的风险。

如附注六、12 及 15 所述，截止 2021 年 12 月 31 日，公司之子公司维西凯龙矿业有限责任公司（以下简称“维西凯龙”）的无形资产-矿业权账面价值合计 14,870.48 万元、长期待摊费用-探矿费账面价值合计 2,932.64 万元，该等采矿权证于 2017 年 5 月 9 日到期、探矿权证于 2017 年 8 月 3 日到期，截至本报告日矿业权证已在申请办理，目前已初步取得云南迪庆州维西县相关部门的审批，还需通过迪庆自治州等相关部门审批。

如附注六、12 所述，截止 2021 年 12 月 31 日，公司之子公司广西南宁三山矿业开发有限责任公司（以下简称“南宁三山”）的无形资产-矿业权账面价值合计 19,282.42 万元，涉及一个采矿权及一个探矿权，已于 2021 年 12 月 6 日到期，截至本报告日，矿业权延续登记已成功提交，因部分材料不合格导致预审未通过，公司尚未完成矿业权的延续。

如财务报表附注“二、财务报表的编制基础”之“2、持续经营”所述，公司管理层计划采取措施以改善公司的经营状况和财务状况，这些计划的结果是否可能改善公司目前的状况，以及这些计划对于具体情况是否可行，仍存在多项重大的不确定性，而这些不确定事项之间存在相互影响，其对财务报表产生的累积影响重大且具有广泛性。我们无法获取与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，以判断西部资源公司在持续经营假设的基础上编制财务报表是否恰当。

（二）重要原控股子公司审计受限

如前述，2021 年 8 月，公司丧失了交通租赁控制权，因交通租赁明确表示没有义务向西部资源公司及其他与其无关的单位提供相关资料，无法配合西部资源公司本次 2021 年度审计工作。由于无法对纳入公司合并利润表中交通租赁期初至处置日的收入、成本费用、利润等财务报表项目进行审计，无法对纳入公司合并现金流量表中交通租赁期初至处置日的经营活动现金流、投资活动现金流、筹资



活动现金流等财务报表项目进行审计，我们未能获取多项重要财务资料，也未能实施有效的函证及检查等必要的审计程序以判断相关的财务报表项目是否存在重大错报，该等财务报表项目涵盖了利润表及现金流量表。根据公司提供的未审报表，2021年1-8月份，交通租赁实现营业收入9,414.37万元，占合并层面营业收入99.90%，营业成本3,127.43万元，占合并层面营业成本95.96%，管理费用984.72万元，占合并层面管理费用43.36%，信用减值损失1,109.13万元，占合并层面信用减值损失80.16%，所得税费用623.33万元，占合并层面所得税费用100.00%，经营活动现金流净额-7,406.29万元，占合并层面经营活动现金流净额95.32%，其对财务报表的影响重大且具有广泛性。

截至本报告日，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断相关财务报表项目是否存在重大错报，亦无法确定是否有必要做出调整或提出调整建议，无法确定应调整的金额。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

西部资源公司管理层（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，管理层负责评估西部资源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部资源公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督西部资源公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对西部资源公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于西部资源公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）

谢 翠

中国注册会计师：_____

沈建平

中国·北京

二〇二二年四月二十九日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：四川西部资源控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	62,681.82	376,962,410.99
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	1,450,459.32	1,465,100.07
应收款项融资			
预付款项	六、3	153,055.74	1,200.00
其他应收款	六、4	52,915,438.48	2,179,002.46
存货	六、5		
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、6		611,924,801.80
其他流动资产	六、7	254,377.56	925,597.85
流动资产合计		54,836,012.92	993,458,113.17
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、8		1,474,620,341.80
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	六、9	6,542,256.00	
投资性房地产	六、10	40,482,466.27	52,057,165.78
固定资产	六、11	310,899.42	744,684.15
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、13	124,563.25	
无形资产	六、12	342,727,721.78	342,775,995.74
开发支出			
商誉	六、14	-	113,263,777.39
长期待摊费用	六、15	29,326,410.72	29,427,123.90
递延所得税资产	六、16	-	10,627,213.89
其他非流动资产	六、17	1,256,300.00	1,318,246.90
非流动资产合计		420,770,617.44	2,024,834,549.55
资产总计		475,606,630.36	3,018,292,662.72

合并资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位: 四川西部资源控股股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债:			
短期借款	六、18		1,000,595.07
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、19	487,349.50	1,294,293.31
预收款项	六、20	-	100,000.00
合同负债			
应付职工薪酬	六、21	6,855,492.94	3,913,395.10
应交税费	六、22	7,995,636.41	11,695,488.47
其他应付款	六、23	950,208,032.88	941,847,514.63
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、24	102,388.48	257,268,433.80
其他流动负债	六、25	52,643.58	192,000,000.00
流动负债合计		965,701,543.79	1,409,119,720.38
非流动负债:			
长期借款	六、26	-	909,682,466.09
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、27	-	
长期应付款	六、28		14,843,927.60
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、29	492,500.00	492,500.00
递延收益			
递延所得税负债	六、16		942,944.44
其他非流动负债	六、30	891,666.71	891,666.67
非流动负债合计		1,384,166.71	926,853,504.80
负债合计		967,085,710.50	2,335,973,225.18
股东权益:			
股本	六、31	661,890,508.00	661,890,508.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、32	392,522,123.53	391,198,998.53
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备	六、33	714,038.40	714,038.40
盈余公积	六、34	84,172,640.73	84,172,640.73
未分配利润	六、35	-1,630,778,390.80	-993,339,710.32
归属于母公司股东权益合计		-491,479,080.14	144,636,475.34
少数股东权益			537,682,962.20
股东权益合计		-491,479,080.14	682,319,437.54
负债和股东权益总计		475,606,630.36	3,018,292,662.72

载于第16页至第85页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 史跃朋

会计工作负责人: 史跃朋

会计机构负责人: 王鹏飞

2021年度

编制单位：四川西部资源控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年度	2020年度
一、营业总收入	六、36	94,235,433.19	143,116,133.84
其中：营业收入	六、36	94,235,433.19	143,116,133.84
二、营业总成本		87,411,055.78	131,424,962.59
其中：营业成本	六、36	32,590,771.52	55,950,886.26
税金及附加	六、37	1,258,569.70	1,661,827.42
销售费用		-	-
管理费用	六、38	22,712,633.36	26,624,114.61
研发费用		-	-
财务费用	六、39	30,849,081.20	47,188,134.30
其中：利息费用	六、39	31,305,344.48	48,433,362.02
利息收入	六、39	1,233,719.57	2,346,182.66
加：其他收益	六、40	-	39,516.10
投资收益（损失以“-”号填列）	六、41	-486,827,461.74	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、42	347,802.38	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-13,836,627.64	-8,078,013.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-	-39,571,153.40
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、45	442.48	-91,075.89
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-493,491,467.11	-36,009,555.85
加：营业外收入	六、46	-	1,137.50
减：营业外支出	六、47	122,966,764.11	139,674,454.30
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-616,458,231.22	-175,682,872.65
减：所得税费用	六、48	6,233,268.28	10,121,601.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-622,691,499.50	-185,804,473.84
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
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、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		14,747,180.98	23,838,260.43
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-637,438,680.48	-209,642,734.27
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司股东的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		-	-
（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、可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4、现金流量套期损益的有效部分		-	-
5、外币财务报表折算差额		-	-
6、其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-622,691,499.50	-185,804,473.84
归属于母公司股东的综合收益总额		-637,438,680.48	-209,642,734.27
归属于少数股东的综合收益总额		14,747,180.98	23,838,260.43
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.9631	-0.3167
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.9631	-0.3167

载于第16页至第85页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：史跃朋

会计工作负责人：史跃朋

会计机构负责人：王鹏飞

合并现金流量表

2021年度

编制单位：四川西部资源控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收取利息、手续费及佣金的现金		92,588,456.88	138,325,013.83
收到的客户融资租赁的款项		425,645,880.07	766,463,719.23
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、49 (1)	5,500,693.25	10,830,853.93
经营活动现金流入小计		523,735,030.20	915,619,586.99
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金		34,668,237.16	59,417,061.01
支付客户融资租赁的款项		405,612,927.94	506,956,690.16
支付给职工以及为职工支付的现金		9,178,170.36	12,276,835.43
向其他金融机构借入资金的净减少额		133,065,558.58	187,813,802.67
支付的各项税费		13,091,989.78	18,929,667.55
支付其他与经营活动有关的现金	六、49 (2)	5,814,205.77	13,564,381.99
经营活动现金流出小计		601,431,089.59	798,958,438.81
经营活动产生的现金流量净额		-77,696,059.39	116,661,148.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			17,100.63
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	17,100.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			124,499.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、49 (3)	297,693,744.07	
投资活动现金流出小计		297,693,744.07	124,499.00
投资活动产生的现金流量净额		-297,693,744.07	-107,398.37
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、49 (4)	3,505,000.00	2,799,021.82
筹资活动现金流入小计		3,505,000.00	2,799,021.82
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	六、49 (5)	1,248,611.89	55,081.72
筹资活动现金流出小计		1,248,611.89	55,081.72
筹资活动产生的现金流量净额		2,256,388.11	2,743,940.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-373,133,415.35	119,297,689.91
加：期初现金及现金等价物余额		373,134,730.78	253,837,040.87
六、期末现金及现金等价物余额		1,315.43	373,134,730.78

载于第16页至第85页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：史跃朋

会计工作负责人：史跃朋

会计机构负责人：王鹏飞

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：四川西部资源控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期数													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合收益	专项储备	盈余公积	一般 风险准备	未分配利润			其他
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	661,890,508.00	-	-	-	391,198,998.53	-	-	714,038.40	84,172,640.73	-	-993,339,710.32	-	537,682,962.20	682,319,437.54
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	661,890,508.00	-	-	-	391,198,998.53	-	-	714,038.40	84,172,640.73	-	-993,339,710.32	-	537,682,962.20	682,319,437.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	1,323,125.00	-	-	-	-	-	-637,438,680.48	-	-537,682,962.20	-1,173,798,517.68
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-637,438,680.48	-	14,747,180.98	-622,691,499.50
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-552,430,143.18	-552,430,143.18
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-552,430,143.18	-552,430,143.18
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	1,323,125.00	-	-	-	-	-	-	-	-	1,323,125.00
四、本年年末余额	661,890,508.00	-	-	-	392,522,123.53	-	-	714,038.40	84,172,640.73	-	-1,630,778,390.80	-	-	-491,479,080.14

载于第16页至第85页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：史跃朋

会计工作负责人：史跃朋

会计机构负责人：王鹏飞

合并股东权益变动表（续）

2021年度

编制单位：四川西部资源控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期数													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	661,890,508.00	-	-	-	389,875,873.53	-	-	714,038.40	84,172,640.73	-	-783,696,976.05	-	513,844,701.77	866,800,786.38
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	661,890,508.00	-	-	-	389,875,873.53	-	-	714,038.40	84,172,640.73	-	-783,696,976.05	-	513,844,701.77	866,800,786.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	1,323,125.00	-	-	-	-	-	-209,642,734.27	-	23,838,260.43	-184,481,348.84
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-209,642,734.27	-	23,838,260.43	-185,804,473.84
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	1,323,125.00	-	-	-	-	-	-	-	-	1,323,125.00
四、本年年末余额	661,890,508.00	-	-	-	391,198,998.53	-	-	714,038.40	84,172,640.73	-	-993,339,710.32	-	537,682,962.20	682,319,437.54

载于第16页至第85页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：史跃朋

会计工作负责人：史跃朋

会计机构负责人：王鹏飞

资产负债表

2021年12月31日

编制单位：四川西部资源控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		60,287.38	60,130.53
交易性金融资产		-	
衍生金融资产		-	
应收票据		-	
应收账款	十五、1	1,450,459.32	1,465,100.07
应收款项融资		-	
预付款项		142,355.74	500.00
其他应收款	十五、2	90,408,891.08	44,949,641.56
存货		-	
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		211,714.67	178,388.04
流动资产合计		92,273,708.19	46,653,760.20
非流动资产：			
债权投资		-	
其他债权投资		-	
长期应收款		-	
长期股权投资	十五、3	378,358,712.74	1,127,851,559.38
其他权益工具投资		-	
其他非流动金融资产		6,542,256.00	
投资性房地产		40,482,466.27	42,865,103.47
固定资产		238,589.73	240,059.81
在建工程		-	
生产性生物资产		-	
油气资产		-	
使用权资产		124,563.25	
无形资产		1,198,802.65	1,247,076.61
开发支出		-	
商誉		-	
长期待摊费用		-	
递延所得税资产		-	
其他非流动资产		-	
非流动资产合计		426,945,390.64	1,172,203,799.27
资产总计		519,219,098.83	1,218,857,559.47

资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位: 四川西部资源控股股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债:			
短期借款		-	
交易性金融负债		-	
衍生金融负债		-	
应付票据		-	
应付账款		-	
预收款项		-	100,000.00
合同负债		-	
应付职工薪酬		6,393,451.81	1,648,956.19
应交税费		5,530,732.15	4,935,644.52
其他应付款		921,149,403.48	912,178,242.41
持有待售负债		-	
一年内到期的非流动负债		102,388.48	
其他流动负债		52,643.58	192,000,000.00
流动负债合计		933,228,619.50	1,110,862,843.12
非流动负债:			
长期借款		-	
应付债券		-	
其中: 优先股		-	
永续债		-	
租赁负债		-	
长期应付款		-	
长期应付职工薪酬		-	
预计负债		492,500.00	492,500.00
递延收益		-	
递延所得税负债		-	
其他非流动负债		891,666.71	891,666.67
非流动负债合计		1,384,166.71	1,384,166.67
负债合计		934,612,786.21	1,112,247,009.79
股东权益:			
股本		661,890,508.00	661,890,508.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		482,300,707.96	480,977,582.96
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		78,172,640.73	78,172,640.73
未分配利润		-1,637,757,544.07	-1,114,430,182.01
股东权益合计		-415,393,687.38	106,610,549.68
负债和股东权益总计		519,219,098.83	1,218,857,559.47

载于第16页至第85页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 史跃朋

会计工作负责人: 史跃朋

会计机构负责人: 王鹏飞

利润表

2021年度

编制单位：四川西部资源控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期数	上期数
一、营业收入	十五、4	91,743.12	7,645.26
减：营业成本	十五、4	1,316,511.36	109,709.28
税金及附加		631,192.57	807,433.02
销售费用		-	
管理费用		12,385,358.06	12,088,747.50
研发费用		-	
财务费用		31,193,605.18	48,435,112.43
其中：利息费用		31,192,762.03	48,433,362.02
利息收入		186.84	137.59
加：其他收益		-	11,426.10
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	-347,541,633.02	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		347,802.38	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-8,102,125.48	-13,696,030.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-38,070,254.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-400,730,880.17	-113,188,215.81
加：营业外收入		-	
减：营业外支出		122,596,481.89	131,403,065.85
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-523,327,362.06	-244,591,281.66
减：所得税费用		-	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-523,327,362.06	-244,591,281.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（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、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益		-	-
（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、可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4、现金流量套期损益的有效部分		-	-
5、外币财务报表折算差额		-	-
6、其他		-	-
六、综合收益总额		-523,327,362.06	-244,591,281.66

载于第16页至第85页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：史跃朋

会计工作负责人：史跃朋

会计机构负责人：王鹏飞

现金流量表

2021年度

编制单位：四川西部资源控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		386.85	1,023,378.81
经营活动现金流入小计		386.85	1,023,378.81
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			704,606.39
支付的各项税费			5,120.74
支付其他与经营活动有关的现金		422.08	336,755.41
经营活动现金流出小计		422.08	1,046,482.54
经营活动产生的现金流量净额		-35.23	-23,103.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	-
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-35.23	-23,103.73
加：期初现金及现金等价物余额		177.58	23,281.31
六、期末现金及现金等价物余额		142.35	177.58

载于第16页至第85页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：史跃朋

会计工作负责人：史跃朋

会计机构负责人：王鹏飞

股东权益变动表

2021年度

编制单位：四川西部资源控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期数											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	661,890,508.00	-	-	-	480,977,582.96	-	-	-	78,172,640.73	-	-1,114,430,182.01	106,610,549.68
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	661,890,508.00	-	-	-	480,977,582.96	-	-	-	78,172,640.73	-	-1,114,430,182.01	106,610,549.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	1,323,125.00	-	-	-	-	-	-523,327,362.06	-522,004,237.06
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-523,327,362.06	-523,327,362.06
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	1,323,125.00	-	-	-	-	-	-	1,323,125.00
四、本年年末余额	661,890,508.00	-	-	-	482,300,707.96	-	-	-	78,172,640.73	-	-1,637,757,544.07	-415,393,687.38

载于第16页至第85页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：史跃朋

会计工作负责人：史跃朋

会计机构负责人：王鹏飞

股东权益变动表 (续)

2021年度

编制单位: 四川西部资源控股股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	上期数											
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	661,890,508.00	-	-	-	479,654,457.96	-	-	-	78,172,640.73	-	-869,838,900.35	349,878,706.34
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	661,890,508.00	-	-	-	479,654,457.96	-	-	-	78,172,640.73	-	-869,838,900.35	349,878,706.34
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	1,323,125.00	-	-	-	-	-	-244,591,281.66	-243,268,156.66
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-244,591,281.66	-244,591,281.66
(二) 股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	1,323,125.00	-	-	-	-	-	-	1,323,125.00
四、本年年末余额	661,890,508.00	-	-	-	480,977,582.96	-	-	-	78,172,640.73	-	-1,114,430,182.01	106,610,549.68

载于第16页至第85页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 史跃朋

主管会计工作负责人: 史跃朋

会计机构负责人: 王鹏飞

四川西部资源控股股份有限公司

2021 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

公司名称: 四川西部资源控股股份有限公司

注册地址: 四川绵阳高新区火炬大厦 B 区

办公地址: 四川省成都市锦江区锦江工业开发区毕升路 256 号中加国际 16 层

注册资本: 661,890,508.00 元

统一社会信用代码: 915107007597278467

法定代表人: 史跃朋

(二) 公司经营范围及主营业务

公司经营范围为: 许可项目:煤炭开采, 陆地石油和天然气开采, 矿产资源(非煤矿山)开采(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:成品油批发(不含危险化学品), 金属与非金属矿产资源地质勘探;金属材料销售, 矿山机械销售, 矿山机械制造, 金属材料制造, 技术进出口, 货物进出口, 煤炭洗选;煤炭及制品销售, 矿物洗选加工, 选矿, 有色金属合金销售;企业管理咨询, 金属矿石销售, 石油制品制造(不含危险化学品), 信息技术咨询服务, 建筑材料销售, 常用有色金属冶炼;进出口代理, 电子产品销售(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。

(三) 公司历史沿革

四川西部资源控股股份有限公司(以下简称“西部资源公司”或“公司”)前身为绵阳高新发展(集团)股份有限公司, 绵阳高新发展(集团)股份有限公司系由原鼎天科技股份有限公司于 2004 年 4 月 2 日更名而来。鼎天科技股份有限公司前身东方电工机械股份有限公司是根据国家体改委体改(1993)240 号文、四川省体改委川体改(1994)159 号文及

德阳市人民政府函（1988）42 号文批准成立的股份有限公司。经中国证券监督管理委员会证监发字（1998）10 号文批准，公司可流通股 2,100 万股于 1998 年 2 月 25 日在上海证券交易所挂牌交易。1998 年 5 月 21 日公司向全体股东每 10 股送红股 1 股，同时每 10 股转增 3 股，红股和转增股份已于 1998 年 5 月 22 日上市交易。

根据本公司 2006 年第五届董事会第十五次、第十六次会议决议，以及 2007 年第一次临时股东大会暨股权分置改革相关股东会议决议，公司因向流通股股东支付股权分置改革对价，利用资本公积转增注册资本人民币 588 万元，变更后的注册资本为人民币 81,890,200.00 元。

根据中国证券监督管理委员会（证监许可[2008]1306 号）《关于核准绵阳高新发展（集团）股份有限公司重大资产重组及向四川恒康发展有限责任公司发行股份购买资产的批复》，核准本公司重大资产重组及向四川恒康发展有限责任公司（以下简称“四川恒康”）发行 39,088,729.00 股人民币普通股，发行价款全额用于购买四川恒康持有的甘肃阳坝铜业有限责任公司（以下简称“阳坝铜业”）100%股权。2008 年 12 月 9 日阳坝铜业股东变更的工商登记手续完成，大股东四川恒康持有的阳坝铜业 100%的股权已全部过户到本公司名下。截至 2008 年 12 月 31 日，公司总股本 120,978,929.00 股。

2009 年 5 月 18 日根据公司召开的 2008 年度股东大会决议和修改后的章程规定，公司以截至 2008 年 12 月 31 日总股本 120,978,929.00 股为基数，用资本公积金每 10 股转增 4 股，合计转增 48,391,572.00 股，每股面值 1 元。转增后公司总股本 169,370,501.00 股。

2009 年 8 月 17 日根据公司召开的 2009 年第四次临时股东大会决议和修改后的章程规定，以公司现有股份总数 169,370,501.00 股为基数，用资本公积金每 10 股转增 4 股。转增后公司总股本 237,118,702.00 股。

2011 年 3 月 18 日根据公司召开的 2010 年度股东大会决议和修改后的章程规定，以公司现有股份总数 237,118,702.00 股为基数，用未分配利润每 10 股送红股 4 股，送红股后公司总股本 331,966,183.00 股。

根据公司 2010 年 12 月 8 日召开的第六届董事会第三十次会议决议、2010 年 12 月 24 日召开的 2010 年第三次临时股东大会决议：以非公开发行股票募集资金的方式收购江苏银茂控股（集团）有限公司（以下简称“银茂控股”）持有的南京银茂铅锌矿业有限公司（以下简称“银茂矿业”）80%股权。经 2011 年 8 月 31 日中国证券监督管理委员会证监许可 [2011]

1393号文《关于核准四川西部资源控股股份有限公司非公开发行股票批复》的核准，2011年9月27日公司向特定对象非公开发行人民币普通股35,750,766.00股(每股面值1元)，募集资金总额699,999,998.28元，扣除各项发行费用23,587,254.15元，实际募集资金净额676,412,744.13元，其中增加注册资本人民币35,750,766.00元，增加资本公积640,661,978.13元。2011年9月28日，本公司已在南京市工商行政管理局完成了银茂矿业的股东变更登记手续，银茂控股持有的银茂矿业80%股权已过户至本公司名下。截至2011年12月31日公司总股本367,716,949.00股。

根据公司2012年4月13日召开的2011年股东大会决议和修改后的章程规定，以截止2011年12月31日总股本367,716,949.00股为基数，以资本公积转增股本的方式向全体股东每10股转增8股，合计转增股份总额294,173,559.00股，每股面值1元，相应增加股本294,173,559.00元，变更后注册资本为人民币661,890,508.00元，股本为人民币661,890,508.00元。

截至2021年12月31日公司总股本661,890,508.00元。

（四）公司控股股东情况

1、四川恒康2021年12月31日注册资本550,680,000.00元，阙文彬持有四川恒康99.95%的股权，因此，阙文彬是公司的实际控制人。

2、本公司实际控制人变动情况

（1）2020年4月23日，四川恒康将其持有的本公司112,524,741.00股股份对应的表决权，占公司总股本的17%，排他及唯一地委托给贵州汇佰众管理咨询有限公司（以下简称：“贵州汇佰众”）行使；将其持有的本公司75,987,296.00股股份对应的表决权，占公司总股本的11.48%，排他及唯一地委托给五矿金通股权投资基金管理有限公司（以下简称：“五矿金通”）行使，以期能充分调动相关战略资源，推动西部资源的债务处置及后续经营。在上述表决权的委托期间，公司控股股东为贵州汇佰众，实际控制人为石学松。

（2）2021年1月11日，贵州汇佰众之2名自然人股东石学松、石学杰与誉振天弘实业有限公司（以下简称“誉振天弘”）共同签署《股权转让协议》，拟将其合计持有的贵州汇佰众100%股权转让给誉振天弘。本次交易完成后，在表决权委托期间，誉振天弘将

通过持有贵州汇佰众 100% 股权，在公司间接享有表决权的股份数量为 112,524,741.00 股，占公司总股本的 17%，其实际控制人曾天平先生将通过控制誉振天弘取得上市公司的控制权，故公司控股股东仍为贵州汇佰众，实际控制人将由石学松先生变更为曾天平先生。

(3) 2021 年 1 月 19 日，公司收到中登公司通知，四川恒康持有的上述本公司 11,040,000.00 股无限售流通股，占公司总股本的 1.67%，被司法划转至四川省国有资产投资管理有限责任公司（以下简称“四川国投”）。本次权益变动前，四川恒康持有本公司股份 188,512,037 股，占公司总股本的 28.48%，四川国投未持有本公司股份；本次权益变动后，四川恒康持有本公司股份 177,472,037.00 股，占公司总股本的 26.81%；四川国投持有本公司股份 11,040,000.00 股，占公司总股本的 1.67%。2020 年 4 月 23 日，四川恒康分别将其持有的本公司 112,524,741.00 股、75,987,296.00 股股份委托给贵州汇佰众、五矿金通行使，2021 年 1 月 11 日，誉振天弘通过收购贵州汇佰众 100.00% 股权间接控制公司，本次司法划转将相应同比例减少上述受托方所拥有表决权的数量。本期股权变动后，公司控股股东仍为贵州汇佰众，实际控制人仍为曾天平先生。

(4) 四川省成都市中级人民法院（以下简称“成都中院”）在“阿里拍卖·司法”（sf.taobao.com）发布股权拍卖公告，于 2021 年 9 月 27 日 10 时至 2021 年 9 月 28 日 10 时止（延时的除外）公开拍卖四川恒康持有的公司 40,250,000.00 股股权，占公司总股本的 6.08%。根据阿里司法拍卖平台页面发布的《竞价结果确认书》，自然人赵川、杨磊通过联合竞买获拍，拍卖成交价格为 76,072,500.00 元。此外，根据赵川、杨磊本次联合竞买的有关约定，赵川申请竞买本公司股份数量为 31,797,500.00 股，占公司总股本的 4.80%，杨磊申请竞买本公司股份数量为 8,452,500.00 股，占公司总股本的 1.28%。上述买受人分别出具声明，其相互之间、以及与贵州汇佰众、五矿金通、公司持股 5% 以上股东和控股股东及其一致行动人、公司董监高之间均不存在一致行动关系；五矿金通亦出具与本次买受人赵川、杨磊均不存在一致行动关系的书面文件。鉴于此，本次拍卖不会导致公司的控股股东和实际控制人发生变化。本次权益变动前，四川恒康持有本公司股份 177,472,037.00 股，占公司总股本的 26.81%；拥有表决权的股份 0.00 股，占公司有表决权股份总数的 0.00%。本次权益变动后，四川恒康持有本公司股份 137,222,037.00 股，占公司总股本的 20.73%；拥有表决权的股份 0 股，占公司有表决权股份总数的 0%。本次股权变动后，公司控股股东仍为贵州汇佰众，实际控制人仍为曾天平先生。

（五）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告经公司 2022 年 4 月 29 日第九届第二十八次董事会决议批准对外报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

（六）本公司 2021 年度合并财务报表范围变化情况：

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共 2 户，本年合并范围较上年减少 1 户。详见本附注八“在其他主体中的权益”。

本公司各子公司主要从事有色金属矿石采选业务，详见本附注八“在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

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、持续经营

2021 年度，公司营业总收入为 9,423.54 万元，归属于母公司净利润为-63,743.87 万元，已连续三年亏损；截止 2021 年 12 月 31 日，归属于母公司净资产为-49,147.91 万元，母公司净资产为-41,539.37 万元，公司累计亏损-163,077.84 万元，其中母公司累计亏损-163,775.75 万元，公司流动负债大于流动资产 91,086.55 万元，母公司流动负债大于流动资产 84,095.49 万元，财务状况持续恶化。2021 年 8 月，公司唯一能够开展正常经营活动、获取经营收益的业务板块，持有的原控股子公司重庆市交通设备融资租赁有限

公司（以下简称“交通租赁”）58.4%的股权，被司法处置 57.5%的股权，公司主营业务缺失。

截止 2021 年 12 月 31 日，公司应付原控股子公司交通租赁原控股股东的业绩承诺款、违约金等费用合计 85,841.12 万元。由于财务状况持续恶化，债务逾期等事项，如附注六、51 及附注十二所述，公司主要资产、子公司股权被司法冻结，公司资产存在非正常处置导致损失的风险。

如附注六、12 及 15 所述，截止 2021 年 12 月 31 日，公司之子公司维西凯龙矿业有限责任公司（以下简称“维西凯龙”）的无形资产-矿业权账面价值合计 14,870.48 万元、长期待摊费用-探矿费账面价值合计 2,932.64 万元，该等采矿权证于 2017 年 5 月 9 日到期、探矿权证于 2017 年 8 月 3 日到期，截至本报告日矿业权证已在申请办理，目前已初步取得云南迪庆州维西县相关部门的审批，还需通过迪庆自治州等相关部门审批。

如附注六、12 及 15 所述，截止 2021 年 12 月 31 日，公司之子公司广西南宁三山矿业开发有限责任公司（以下简称“南宁三山”）的无形资产-矿业权账面价值合计 19,282.42 万元，涉及一个采矿权及一个探矿权，已于 2021 年 12 月 6 日到期，截至本报告日，矿业权延续登记已成功提交，因部分材料不合格导致预审未通过，公司尚未完成矿业权的延续。

为应对上述事项，公司管理层制定了具体的风险应对措施，具体如下：

2022 年 2 月 28 日，公司完成董事会、监事会和管理层改选工作，经营团队已全面开展相关业务的推进工作，并陆续与多家投资人沟通资产注入事宜，力争化解公司退市风险。

1、适时推进重整相关工作

针对面临的问题与风险，公司正积极研究重整可行性及相关方案，拟适时推进重整相关工作，积极引入产业和财务投资人推进公司重整救助，通过重整及资金投入，化解公司债务危机，改善公司经营状况，推动公司现有矿山复产复工，恢复公司全方面的可持续发展。

开投集团持有本公司最大债权，是公司能否成功完成破产重整最大的风险因素。目前，公司已成立了专门的法律工作小组，对该笔债权进行认真梳理与研究，将通过法律途径最大程度维护上市公司利益；正与控股股东北京美通及其他资产管理公司保持沟通，论证通过收购开投集团债权方式化解债务危机的可行性，并与债权人进行了多次磋商；拟在重整

中通过法定程序，采用展期、留债、以股抵债等多种方式一次性解决债务问题，具体方案将在重整程序中与开投集团协商确定，目前尚未达成一致意见。

2、重启停滞业务，盘活存量资产

为扭转目前的经营困境，公司将重启停滞业务，继续办理完善子公司矿权相应证件，保障公司持续健康发展。

公司现有两处矿山，分别为三山矿业金矿及凯龙矿业铜矿，仍具备开采能力及盈利可能，具备一定的规模及市场竞争优势，仅用少量现金流即可复工复产，为公司创造稳定的营业收入及利润。

目前，公司初步估算了凯龙矿业恢复生产的资金需求，已陆续接洽意向投资方，并与控股股东北京美通初步沟通，拟筹集部分资金盘活凯龙矿业，正组织推进其复工复产，并组建专项工作小组加快推进相关部门审批流程，并聘请第三方审计评估机构开展对两处矿产资源的评估工作等，全面开展复采前置准备工作。目前矿权延续已完成绝大部分，并着手开展尾矿库选址、选厂技改设计等工作，为后续矿山开采做好前期准备。

由于三山金矿品位较低，并且含砷，回收率较低，且固定资产投资金额较大，以现有黄金价格，暂时未找到合适的投资方联合开采，待公司经营及资金情况好转后再择机盘活三山矿业，目前矿权延续正在正常办理中。

3、延伸产业下游，培育新利润点

为扭转目前的经营困境，突破业务单一的瓶颈，公司拟在原有的矿产资源板块业务基础上向下游产业延伸，与在矿产品供应链领域具备经验和资源优势的团队成立合资公司，积极拓展矿产品等商品大宗贸易供应链业务。

因一名投资主体的控股股东及股权结构发生变更，公司拟调整投资主体，目前具体调整方案尚未达成一致意见。待确定后，公司将按计划积极推进矿产品供应链相关业务，为公司培育新的利润点。

4、择机购买资产，新增利润来源

经初步沟通，北京美通表示，将充分利用自身产业资源优势，择机向公司提供借款购买符合公司主业、且具有持续稳定收入的优质第三方资产，协助公司重塑主营业务，新增利润来源，化解公司退市危机，为公司收入和利润提供保障，从根本上解决持续经营不确定性问题。

2022 年 1 月，为补充流动资金，维持日常运营，公司与新任控股股东北京美通签署《最高额度借款合同》，拟向其申请无息最高额借款人民币 3000 万元，由其分笔向公司提供，借款期限为 1 年，公司未提供任何抵押或担保。截止本报告批准报出日，公司已收到借款 968.43 万元。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定的要求，真实完整地反映了合并及公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况、2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

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。

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。

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。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（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（参见本附注四、5（2）），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四、15“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）。

5、合并财务报表的编制方法

（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。

（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年初数。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年初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其

自合并当年年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。

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年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，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、8“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”（详见本附注四、15、（2）④）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。

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，按照本附注四、15（2）②“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。

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的现金、价值变动风险很小的投资。

8、金融工具

在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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司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。本公司将该类金融资产的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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直

接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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的控制。

若企业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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿

交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确

认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	除信用风险小的银行外，承兑人为其他银行应与“应收账款”账龄组合划分相同
商业承兑汇票	以应收商业票据的账龄作为信用风险特征

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方	本公司合并范围内公司以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③其他应收款

本公司依据其他应收款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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方	本公司合并范围内公司以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

④长期应收款

本公司依据长期应收款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长期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分一个组合：

项目	确定组合的依据	计提比例
组合 1：具有类似信用风险特征的应收融资租赁款组合	余额百分比法	1%

11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、8“金融工具”及附注四、9“金融资产减值”。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品、原材料、在产品、产成品、发出商品、低值易耗品、包装物等大类。

（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。

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

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) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品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。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、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。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股

股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增

投资成本之和。

（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。

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。

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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合

营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④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，按本附注四、4、同一控制下和非同一控制下企业合并会计处理方法 5、（2）“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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因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在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、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，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

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四、23“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。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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。

17、固定资产

（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。

（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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-50	5	1.90-4.75
机器设备	6-14	5	6.79-15.83
电子及办公设备	5-7	5	13.57-19.00
运输设备	5-10	5	9.50-19.00

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。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

（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。

18、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四、23“长期资产减值”。

19、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。

20、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。

21、无形资产

(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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值

准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

无形资产具体摊销如下：

项目	摊销方法\摊销年限（年）
土地使用权	50 年
采矿权权证	权属证书有效期内
采矿权储量	产量法摊销

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。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

22、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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

23、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。

24、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。

25、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、辞退福利以及其他长期职工福利。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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

26、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。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合

同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

27、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。

28、收入

（1）收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。对于在某一时段内履行的履约义务，

公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5) 客户已接受该商品；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

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

2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现

金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

(3) 收入确认的具体方法

公司销售产品，属于在某一时点履行履约义务。公司产品收入在满足已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移等条件后按以下具体方法确认：本公司租赁收入确认方式见“31 租赁”。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。

29、政府补助

(1)政府补助在同时满足下列条件时予以确认:1)公司能够满足政府补助所附的条件;2)公司能够收到政府补助。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;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的,以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断,以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,难以区分与资产相关或与收益相关的,整体归类为与收益相关的政府补助。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,在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

(4) 与公司日常经营活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

(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。

(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。

（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）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。

31、租赁

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

(1) 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

(2) 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- 1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- 2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- 3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

(3) 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见四 20“使用权资产”、27“租赁负债”。

(4) 本公司作为出租人的会计处理

1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

A.若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

B.资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

C.承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

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合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

32、会计政策变更

(1) 执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注四、31“租赁”。

在首次执行日，本公司不选择重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化不完整的追溯调整法处理进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理。

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目的影​​响列示如下：

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额			2021 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
其他流动资产	925,597.85	-684,717.07		-684,717.07	240,880.78
使用权资产			4,887,443.03	4,887,443.03	4,887,443.03
资产合计	925,597.85	-684,717.07	4,887,443.03	4,202,725.96	5,128,323.81
一年内到期的非流动负债	257,268,433.80		1,634,600.64	1,634,600.64	258,903,034.44
租赁负债			2,568,125.32	2,568,125.32	2,568,125.32

项目	2020 年 12 月 31 日	累积影响金额			2021 年 1 月 1 日
		重分类	重新计量	小计	
负债合计	257,268,433.80	-	4,202,725.96	4,202,725.96	261,471,159.76

(2) 执行企业会计准则解释第 14 号对本公司的影响

2021 年 1 月 26 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释 14 号”），自 2021 年 1 月 26 日起施行（以下简称“施行日”）。

本公司自施行日起执行解释 14 号，执行解释 14 号对本报告期内财务报表无重大影响

33、会计估计变更

本公司本年无会计估计变更。

34、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 与租赁相关的重大会计判断和估计

1) 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

2) 租赁的分类

公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要

对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

3) 租赁负债

公司作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(2) 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(4) 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（5）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产、长期待摊费用 and 无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（8）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金、收购承诺等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上

上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
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）	13%、9%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	实纳税所得额	25%、15%

不同企业所得税税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
四川西部资源控股股份有限公司	25
广西南宁三山矿业开发有限公司	25
维西凯龙矿业有限责任公司	25
重庆市交通设备融资租赁有限公司	15

2、税收优惠及批文

（1）所得税

子公司重庆市交通设备融资租赁有限公司根据财政部、海关总署、国家税务总局《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税[2011]58 号)对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税的有关规定，交通租赁 2020 年度企业所得税按 15%计缴。

根据财政部公告 2020 年第 23 号财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告：自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。2021 年度公司子公司重庆市交通设备融资租赁有限公司已被司法处置，公司丧失了控制权。

(2) 增值税

根据财税[2002]142 号《财政部、国家税务总局关于黄金税收政策问题的通知》规定：金和伴生金销售免交增值税，子公司广西南宁三山矿业开发有限公司（以下简称“广西三山”）生产的黄金产品免征增值税，通过黄金交易所销售标准黄金未发生实物交割的免征增值税，发生实物交割的实行即征即退的政策，同时免征城市维护建设税和教育费附加。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2021 年 1 月 1 日，“年末”指 2021 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2020 年 12 月 31 日，“本年”指 2021 年度，“上年”指 2020 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	191.35	3,629.62
银行存款	62,490.47	376,958,781.37
合计	62,681.82	376,962,410.99
其中：存放在境外的款项总额		

注：本年银行存款中的 61,366.39 元已受银行限制使用，具体说明：详见附注六、51 所有权或所有权受限制资产。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	-
1 至 2 年	-
2 至 3 年	999,999.96
3 至 4 年	1,146,407.48
4 至 5 年	999,999.96
5 年以上	12,334,119.67
合计	15,480,527.07

账龄	年末余额
减：坏账准备	14,030,067.75
合计	1,450,459.32

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	10,593,604.91	68.43	9,260,271.61	87.41	1,333,333.30
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,886,922.16	31.57	4,769,796.14	97.60	117,126.02
其中：账龄组合	4,886,922.16	31.57	4,769,796.14	97.60	117,126.02
合计	15,480,527.07	100.00	14,030,067.75	90.63	1,450,459.32

续：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	10,593,604.91	68.43	9,260,271.61	87.41	1,333,333.30
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,886,922.16	31.57	4,755,155.39	97.30	131,766.77
其中：账龄组合	4,886,922.16	31.57	4,755,155.39	97.30	131,766.77
合计	15,480,527.07	100.00	14,015,427.00	90.54	1,465,100.07

① 单项计提预期信用损失的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
康县梅园旅游商贸有限责任公司	10,593,604.91	9,260,271.61	87.41	预计无法收回，扣除押金 1,333,333.30 后全额计提
合计	10,593,604.91	9,260,271.61	—	—

②组合中，按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	-	-	2.00
1 至 2 年	-	-	5.00
2 至 3 年	-	-	10.00
3 至 4 年	146,407.52	29,281.50	20.00
4 至 5 年	-	-	50.00
5 年以上	4,740,514.64	4,740,514.64	100.00
合计	4,886,922.16	4,769,796.14	97.60

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	9,260,271.61	-	-	-	-	9,260,271.61
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,755,155.39	14,640.75	-	-	-	4,769,796.14
其中：账龄组合	4,755,155.39	14,640.75	-	-	-	4,769,796.14
合计	14,015,427.00	14,640.75	-	-	-	14,030,067.75

(4) 本年无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 14,620,230.85 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 94.44%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 13,286,897.55 元。

(6) 年末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	153,055.74	100.00	1,200.00	100.00
合计	153,055.74	100.00	1,200.00	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额 147,812.53 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 96.57%。

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	52,915,438.48	2,179,002.46
合计	52,915,438.48	2,179,002.46

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	53,656,935.65
1 至 2 年	45,665.40
2 至 3 年	36,604.87
3 至 4 年	4,737.09
4 至 5 年	503,050.71
5 年以上	9,988,796.69
合计	64,235,790.41
减：坏账准备	11,320,351.93
合计	52,915,438.48

②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
单位往来款	3,528,506.81	3,528,506.81

个人往来款	831,035.20	850,908.49
备用金	583,234.75	539,627.28
保证金	5,369,735.70	5,969,735.70
拍卖款	53,317,444.70	-
其他	605,833.25	563,757.35
小计	64,235,790.41	11,452,535.63
减：坏账准备	11,320,351.93	9,273,533.17
合计	52,915,438.48	2,179,002.46

③坏账准备计提情况

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,243,489.28	1.94	1,243,489.28	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	62,992,301.13	98.06	10,076,862.65	16.00	52,915,438.48
其中：账龄组合	62,992,301.13	98.06	10,076,862.65	16.00	52,915,438.48
合计	64,235,790.41	100.00	11,320,351.93	17.62	52,915,438.48

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,843,489.28	16.10	1,843,489.28	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	9,609,046.35	83.90	7,430,043.89	77.32	2,179,002.46
其中：账龄组合	9,609,046.35	83.90	7,430,043.89	77.32	2,179,002.46
合计	11,452,535.63	100.00	9,273,533.17	80.97	2,179,002.46

A. 单项计提预期信用损失的其他应收款

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
陈亚平	464,250.00	464,250.00	100.00	收购前遗留账务难以收回
代扣个人所得税	434,239.28	434,239.28	100.00	收购前遗留账务难以收回
广西壮族自治区第四地质队	200,000.00	200,000.00	100.00	公司资金不足勘探项目终止
精密机械分公司	95,000.00	95,000.00	100.00	收购前遗留账务难以收回
潘勇	50,000.00	50,000.00	100.00	收购前遗留账务难以收回
合计	1,243,489.28	1,243,489.28	—	-

B.组合中，按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	53,656,935.65	1,073,138.71	2.00
1 至 2 年	45,665.40	2,283.27	5.00
2 至 3 年	36,604.87	3,660.48	10.00
3 至 4 年	4,737.09	947.42	20.00
4 至 5 年	503,050.71	251,525.36	50.00
5 年以上	8,745,307.41	8,745,307.41	100.00
合计	62,992,301.13	10,076,862.66	16.00

④坏账准备的情况

坏账准备	2021 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	7,430,043.89	-	1,843,489.28	9,273,533.17
年初余额在本期	7,430,043.89	-	1,843,489.28	9,273,533.17
—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	2,730,656.45	-	-	2,730,656.45

坏账准备	2021 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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)	
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-83,837.69	-	-600,000.00	-683,837.69
年末余额	10,076,862.65	-	1,243,489.28	11,320,351.93

本期其他变动主要系子公司交通租赁本期被司法处置转出所致。

⑤本年无核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
重庆市第一中级人民法院(注 1)	拍卖款	53,317,444.70	1 年以内	83.00	1,066,348.89
四川发展兴城股权投资基金合伙企业(有限合伙)	产权转让保证金	3,000,000.00	5 年以上	4.67	3,000,000.00
广西壮族自治区财政厅	矿山治理恢复保证金	1,550,000.00	5 年以上	2.41	1,550,000.00
上海畅保信息技术有限公司	筹备费	599,000.00	5 年以上	0.93	599,000.00
陈亚平	个人往来	464,250.00	5 年以上	0.72	464,250.00
合计		58,930,694.70		91.97	6,679,598.89

注 1: 2021 年 6 月, 四川省成都市新都区人民法院(以下简称“新都法院”) 在“阿里拍卖·司法”(sf.taobao.com) 发布股权拍卖公告, 公开拍卖公司持有的交通租赁 57.5% 的股权, 起拍价为 49,469.5950 万元, 因无人出价, 该次拍卖流拍。流拍后, 新都法院继续在“阿里拍卖·司法”(sf.taobao.com) 发布股权拍卖公告, 再次公开拍卖上述质押物股权, 起拍价为 39,575.6760 万元, 重庆城市交通开发投资(集团)有限公司(以下简称“开投集团”) 以上述起拍价为最高应价胜出。交通租赁依据新都法院出具的拍卖成交裁定, 于 2021 年 8 月办理完成其 57.5% 股权过户工商变更登记手续后, 公司仅持有交通租赁 0.9% 股权。根据新都法院出具的《股权拍卖款支付情况》, 重庆市第一中级人民法院(2021) 渝 01 执 227 号案申请执行人开投集团作为首冻结股权的权利人申请参与分配。具体支付情况如下: 本案

支付国厚资管 342,029,886.30 元、执行费 409,429.00 元，剩余 53,317,444.70 元支付至重庆市第一中级人民法院。

⑦本年无涉及政府补助的应收款项。

⑧本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本年无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
低值易耗品	2,518.87	2,518.87	-
合计	2,518.87	2,518.87	-

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
低值易耗品	2,518.87	2,518.87	-
合计	2,518.87	2,518.87	-

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
低值易耗品	2,518.87	-	-	-	-	2,518.87
合计	2,518.87	-	-	-	-	2,518.87

(3) 存货跌价准备计提依据及各期转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
低值易耗品	可变现净值低于存货成本		

(4) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

6、一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的长期应收款	-	731,032,586.60	
减：未实现融资收益	-	112,926,726.20	

项目	年末余额	年初余额	备注
账面余额	-	618,105,860.40	
减：坏账准备	-	6,181,058.60	
账面价值合计	-	611,924,801.80	

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税	212,549.59	179,222.96
预缴企业所得税	21,827.97	21,827.97
房租	20,000.00	34,235.85
其他	-	5,594.00
合计	254,377.56	240,880.78

8、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			
	账面余额	减：未实现融资收益	坏账准备	账面价值
融资租赁款				
减：一年内到期的长期应收款（附注六、6）				
合计				

(续)

项目	年初余额			
	账面余额	减：未实现融资收益	坏账准备	账面价值
融资租赁款	2,411,364,676.70	257,484,914.01	67,334,619.09	2,086,545,143.60
减：一年内到期的长期应收款（附注六、6）	731,032,586.60	112,926,726.20	6,181,058.60	611,924,801.80
合计	1,680,332,090.10	144,558,187.81	61,153,560.49	1,474,620,341.80

注：如附注六、其他应收款⑥注 1 所述，自 2021 年 9 月起，不再将交通租赁纳入合并范围，导致长期应收款的大幅变动。

9、其他非流动金融资产

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产情况:

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-
成本	18,999,367.03	12,804,913.41
公允价值变动损益	-12,457,111.03	-12,804,913.41
合计	6,542,256.00	-

注：年末以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包含以下两部分：

(1) 公司对鼎天电子产业有限公司及德阳高新瑞祥电工设备有限公司的投资，投资成本及持有公司的股份比例分别为 12,704,913.41 元持有 6.5%的股权、100,000.00 元持有 10%的股权，投资成本合计 12,804,913.41 元。现两公司已吊销营业执照，难以收回投资。

(2) 如附注六、其他应收款⑥注 1 所述，交通租赁 57.5%股权被司法划拨后，公司将剩余持有 0.9%股权按照金融工具进行计量。

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	84,645,674.46	84,645,674.46
2、本年增加金额	-	-
3、本年减少金额	11,655,384.55	11,655,384.55
其中：其他原因变动	11,655,384.55	11,655,384.55
4、年末余额	72,990,289.91	72,990,289.91
二、累计折旧	-	-
1、年初余额	29,759,322.68	29,759,322.68
2、本年增加金额	2,577,525.18	2,577,525.18
其中：本年计提	2,577,525.18	2,577,525.18
3、本年减少金额	2,658,210.22	2,658,210.22
其中：其他原因变动	2,658,210.22	2,658,210.22
4、年末余额	29,678,637.64	29,678,637.64
三、减值准备	-	-

项目	房屋及建筑物	合计
1、年初余额	2,829,186.00	2,829,186.00
2、本年增加金额	-	-
3、本年减少金额	-	-
4、年末余额	2,829,186.00	2,829,186.00
四、账面价值	-	-
1、年末账面价值	40,482,466.27	40,482,466.27
2、年初账面价值	52,057,165.78	52,057,165.78

(2) 本年无采用公允价值计量模式的投资性房地产。

(3) 本年无未办妥产权证书的投资性房地产。

(4) 本年无房地产转换情况。

(5) 本年暂时闲置的投资性房地产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
武汉万顺房屋	35,000,000.00	13,770,792.02	2,829,186.00	18,400,021.98	-

注：(1) 本年由于商场业主涉及诉讼，广场大部分楼层被查封，公司房产所在的二楼受牵连 2021 年无法出租。

(2) 如附注六、其他应收款⑥注 1 所述，公司金融机构借款偿付完毕，本年公司投资性房地产梅园会议中心截至报告日暂未办理解封。

11、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	310,899.42	744,684.15
固定资产清理	-	-
合计	310,899.42	744,684.15

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	87,813,729.35	8,630,399.55	4,080,381.18	3,791,164.79	104,315,674.87
2、本年增加金额	-	-	-	1,799.00	1,799.00

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
购置	-	-	-	1,799.00	1,799.00
3、本年减少金额	-	-	1,755,227.68	929,919.18	2,685,146.86
处置或报废	-	-	-	-	-
其他原因变动	-	-	1,755,227.68	929,919.18	2,685,146.86
4、年末余额	87,813,729.35	8,630,399.55	2,325,153.50	2,863,044.61	101,632,327.01
二、累计折旧					
1、年初余额	56,171,140.26	7,617,565.55	3,683,048.59	3,562,023.31	71,033,777.71
2、本年增加金额	5,667.48	234.96	73,941.68	22,356.35	102,200.47
(1) 本年计提	5,667.48	234.96	73,941.68	22,356.35	102,200.47
3、本年减少金额	-	-	1,485,103.17	866,660.43	2,351,763.60
处置或报废	-	-	-	-	-
其他原因变动	-	-	1,485,103.17	866,660.43	2,351,763.60
4、年末余额	56,176,807.74	7,617,800.51	2,271,887.10	2,717,719.23	68,784,214.58
三、减值准备					
1、年初余额	31,561,912.97	975,300.04	-	-	32,537,213.01
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
4、年末余额	31,561,912.97	975,300.04	-	-	32,537,213.01
四、账面价值					
1、年末账面价值	75,008.64	37,299.00	53,266.40	145,325.38	310,899.42
2、年初账面价值	80,676.12	37,533.96	397,332.59	229,141.48	744,684.15

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及构筑物	87,749,150.85	56,139,712.96	31,561,912.97	47,524.92	-
机器设备	7,891,082.01	6,915,448.85	975,300.04	333.12	-
运输工具	1,690,540.50	1,669,004.75	-	21,535.75	-
办公及其他设备	120,566.19	117,650.28	-	2,915.91	-

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
合计	97,451,339.55	64,841,816.84	32,537,213.01	72,309.70	-

注：以上闲置的固定资产为公司子公司维西凯龙和广西三山的本年闲置的固定资产。维西凯龙、广西三山目前尚未生产和销售。

(3) 年末无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(4) 年末无通过经营租赁租出的固定资产

(5) 截止年末公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

12、无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	矿业权	应用软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	1,806,250.00	411,479,994.19	479,150.00	413,765,394.19
2、本年增加金额	-	-	-	-
购置	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	35,000.00	35,000.00
其他原因变动	-	-	35,000.00	35,000.00
4、年末余额	1,806,250.00	411,479,994.19	444,150.00	413,730,394.19
二、累计摊销	-	-	-	-
1、年初余额	559,173.38	24,802,892.82	479,150.00	25,841,216.20
2、本年增加金额	48,273.96	-	-	48,273.96
本年计提	48,273.96	-	-	48,273.96
3、本年减少金额	-	-	35,000.00	35,000.00
其他原因变动	-	-	35,000.00	35,000.00
4、年末余额	607,447.34	24,802,892.82	444,150.00	25,854,490.16
三、减值准备	-	-	-	-
1、年初余额	-	45,148,182.25	-	45,148,182.25
2、本年增加金额	-	-	-	-
本年计提	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-

项目	土地使用权	矿业权	应用软件	合计
其他原因变动	-	-	-	-
4、年末余额	-	45,148,182.25	-	45,148,182.25
四、账面价值	-	-	-	-
1、年末账面价值	1,198,802.66	341,528,919.12	-	342,727,721.78
2、年初账面价值	1,247,076.62	341,528,919.12	-	342,775,995.74

注：①本年末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0%。

②上述矿业权包含子公司广西三山及维西凯龙的矿业权。

(2) 本年未办妥产权证书的情况

A、公司之子公司维西凯龙的采矿权已于 2017 年 5 月 9 日到期，自 2018 年起当地国土资源局由于审批权限的调整暂停了所有矿业权审批业务的办理，从而导致维西凯龙的采矿权未能按期延续。截止报告日采矿权已在申请办理并已初步取得云南迪庆州生态环境局维西分局、维西县金属矿山生态环境部门、维西县水务局、维西县林业和草原局、维西县自然资源局等相关部门的同意办理矿权延续手续的审批，还需通过迪庆自治州等相关部门审批。截至本报告日尚未完成矿业权的延续。涉及的该矿权原值 194,420,328.72 元，累计摊销 11,473,000.00 元，减值准备 34,242,560.74 元，账面价值 148,704,767.98 元。

B、公司之子公司广西南宁三山矿业开发有限责任公司（以下简称“南宁三山”）的无形资产-矿业权账面价值合计 19,282.42 万元，涉及一个采矿权及一个探矿权，已于 2021 年 12 月 6 日到期，截至本报告日，矿业权延续登记已成功提交，因部分材料不合格导致预审未通过，公司尚未完成矿业权的延续。涉及的该矿权原值 217,059,665.47 元，累计摊销 13,329,892.82 元，减值准备 10,905,621.51 元，账面价值 192,824,151.14 元。

13、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 年初余额	4,887,443.03	4,887,443.03
2. 本年增加金额	-	-
重分类		-
3. 本年减少金额	4,613,403.89	4,613,403.89
租赁到期		-

项目	房屋及建筑物	合计
其他原因变动	4,613,403.89	4,613,403.89
其他减少		-
4. 年末余额	274,039.14	274,039.14
二. 累计折旧		-
1. 年初余额		-
2. 本年增加金额	1,174,676.75	1,174,676.75
重分类		-
本年计提	1,174,676.75	1,174,676.75
其他增加		-
3. 本年减少金额	1,025,200.86	1,025,200.86
租赁到期		-
其他原因变动	1,025,200.86	1,025,200.86
其他减少		-
4. 年末余额	149,475.89	149,475.89
三. 减值准备		-
1. 年初余额		-
2. 本年增加金额	-	-
重分类		-
本年计提		-
其他增加		-
3. 本年减少金额	-	-
租赁到期		-
其他原因变动		-
其他减少		-
4. 年末余额	-	-
四. 账面价值		-
1. 年初余额	4,887,443.03	4,887,443.03
2. 年末余额	124,563.25	124,563.25

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
维西凯龙矿业有限责任公司	8,711,087.26	-	-	-	-	8,711,087.26
重庆市交通设备融资租赁有限公司	248,018,332.09	-	-	248,018,332.09	-	-
合计	256,729,419.35	-	-	248,018,332.09	-	8,711,087.26

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
维西凯龙矿业有限责任公司	8,711,087.26	-	-	-	-	8,711,087.26
重庆市交通设备融资租赁有限公司	134,754,554.70	-	-	134,754,554.70	-	-
合计	143,465,641.96	-	-	134,754,554.70	-	8,711,087.26

注：如六、8、长期应收款注所述，本年度本公司持有的控股子公司交通租赁被司法划拨，商誉进行相应的处理。

15、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	年末余额
云南省维西县大宝山-长土坡铜多金属矿探矿费	29,326,410.72	-	-	-	29,326,410.72
征地费	100,713.18	-	100,713.18	-	-
合计	29,427,123.90	-	100,713.18	-	29,326,410.72

注：云南省维西县大宝山-长土坡铜多金属矿探矿费 29,326,410.72 元为子公司维西凯龙已探明具有经济开采价值储量的探矿井（孔）探矿支出，由于自 2018 年起当地国土资源局审批权限的调整暂停了所有矿业权审批业务的办理，账上未进行摊销处理，待办理完相关手续后，按受益期摊销。

截止报告日探矿权权证已在申请办理，目前已初步取得云南迪庆州维西县相关部门的审批。

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	-	-	10,202,768.51	68,018,456.78
未支付的薪酬	-	-	51,650.85	344,339.00
当期不可抵扣的利息	-	-	372,794.53	2,485,296.85
合计	-	-	10,627,213.89	70,848,092.63

(2) 递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并可辨认资产评估价值变动	-	-	6,286,296.26	942,944.44
合计	-	-	6,286,296.26	942,944.44

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	105,517,198.56	103,119,703.74
可抵扣亏损	2,098,368,475.06	1,461,639,375.13
合计	2,203,885,673.62	1,564,759,078.87

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2021 年	-	19,014,400.31	-
2022 年	76,617,273.27	76,617,273.27	-
2023 年	489,188,989.06	489,188,989.06	-
2024 年	70,263,445.99	70,263,445.99	-
2025 年	806,555,266.50	806,555,266.50	-
2026 年	655,743,500.24	-	-
合计	2,098,368,475.06	1,461,639,375.13	

17、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付技术服务费	200,000.00	200,000.00
预付采矿权延续费	666,000.00	666,000.00

项目	年末余额	年初余额
预付采矿权价款	390,300.00	390,300.00
预付软件费	-	61,946.90
合计	1,256,300.00	1,318,246.90

18、短期借款

(1) 短期借款明细情况:

项目	年末余额	年初余额
信用借款	-	1,000,000.00
未到期的利息	-	595.07
合计	-	1,000,595.07

19、应付账款

(1) 应付账款明细情况:

项目	年末余额	年初余额
直租设备款	-	806,143.81
其他	487,349.50	488,149.50
合计	487,349.50	1,294,293.31

(2) 年末账龄无超过 1 年的大额应付账款。

20、预收账款

项目	年末余额	年初余额
预收租金	-	100,000.00
合计	-	100,000.00

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	3,899,710.42	11,991,221.20	9,053,685.87	6,837,245.75
二、离职后福利-设定提存计划	13,684.68	129,047.00	124,484.49	18,247.19
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	3,913,395.10	12,120,268.20	9,178,170.36	6,855,492.94

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,676,562.09	10,817,112.88	7,885,234.34	6,608,440.63
2、职工福利费	-	622,243.58	622,243.58	-
3、社会保险费	10,118.40	473,337.94	470,923.55	12,532.79
其中：医疗保险费	8,413.31	458,197.57	455,972.49	10,638.39
工伤保险费	-	11,990.01	11,926.82	63.19
生育保险费	1,705.09	3,150.36	3,024.24	1,831.21
4、住房公积金	1,852.30	78,526.80	75,284.40	5,094.70
5、工会经费和职工教育经费	211,177.63	-	-	211,177.63
6、其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	3,899,710.42	11,991,221.20	9,053,685.87	6,837,245.75

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	13,209.29	124,542.62	120,138.25	17,613.66
2、失业保险费	475.39	4,504.38	4,346.25	633.52
合计	13,684.68	129,047.00	124,484.49	18,247.19

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

22、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	-	3,215.54
企业所得税	2,321,920.27	6,568,759.26
个人所得税	19,518.50	69,295.46
城市维护建设税	100,495.77	118,480.79

项目	年末余额	年初余额
营业税	139,482.64	139,482.64
房产税	3,311,245.45	2,696,699.83
土地使用税	1,989,828.39	1,973,579.51
矿产资源补偿费	79,548.51	79,548.51
教育费附加	24,652.14	32,350.17
地方教育费附加	8,944.74	14,076.76
合计	7,995,636.41	11,695,488.47

23、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	346,849.45	120,854,558.44
应付股利	56,627.55	56,627.55
其他应付款	949,804,555.88	820,936,328.64
合计	950,208,032.88	941,847,514.63

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
长期借款利息	-	-
到期借款利息	-	120,589,886.30
其他借款利息	346,849.45	264,672.14
合计	346,849.45	120,854,558.44

(2) 应付股利

单位名称	年末余额	年初余额	备注
持有公司股权的个人投资者	56,627.55	56,627.55	注 1
合计	56,627.55	56,627.55	

注 1：根据 2013 年 5 月 9 日经本公司 2012 年度股东大会批准的《公司 2012 年度利润分配方案》，本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 0.4 元，按照已发行股份数 661,890,508 股计算，共计 264,756,203.20 元，其中持有公司股权的个人投资者未开设符合条件的资金账户，其股利 56,627.55 元暂未能通过中国证券登记结算有限责任公司上海分

公司支付。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
往来单位款	68,918,548.04	71,201,790.62
应付个人款	5,989,388.56	229,167.87
押金	7,459,765.30	7,459,765.30
违约金	211,231,228.91	94,064,747.02
业绩补偿款	642,008,119.98	642,008,119.98
其他	14,197,505.09	5,972,737.85
合计	949,804,555.88	820,936,328.64

②年末账龄超过 1 年的大额其他应付款情况：

债权人名称	金额	未偿还的原因	报表日后是否归还	备注
重庆城市交通开发投资(集团)有限公司	858,411,195.02	公司资金困难无力偿还业绩补偿款及违约金	否	
四川恒康发展有限责任公司	30,000,000.00	公司资金困难无力偿还控股母公司借款	否	
重庆银坤矿业开发(集团)有限公司	17,995,310.00	系收购前遗留下的纠纷债务	否	
江苏银茂控股(集团)有限公司	5,500,000.00	收购后对方产权未办理过户	否	详见附注十二、(二)资产负债表日存在的重要或有事项 1、未决诉讼
会理县昆鹏铜业有限责任公司	4,841,480.15	子公司维西凯龙预收的货款 2018 年 8 月 31 日法院已终审判决赔付, 公司资金困难无力偿还。	否	
贵州省有色金属和核工业地质勘查局地质矿产勘察院	3,712,315.00	因政策原因续证延迟	否	
德阳东工资产经营公司	2,473,300.00	预收德阳资产处置前期款	否	
合计	922,933,600.17			

24、一年内到期的非流动负债

一年内到期的长期负债明细情况

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	-	244,474,450.33
一年内到期的长期应付款	-	10,309,281.69
一年内到期的租赁负债	102,388.48	1,634,600.64
利息调整	-	2,484,701.78
合计	102,388.48	258,903,034.44

25、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
逾期租赁负债	52,643.58	-
逾期借款	-	192,000,000.00
合计	52,643.58	192,000,000.00

注：如附注六、其他应收款⑥注 1 所述，逾期借款本年度偿还完毕。

26、长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款	-	1,127,906,658.38
质押、担保借款	-	26,250,258.04
减：一年内到期的长期借款（附注六、23）	-	244,474,450.33
合计	-	909,682,466.09

注：如附注六、其他应收款⑥注 1 所述，本年度本公司持有的控股子公司交通租赁被司法划拨，公司期末无金融机构借款。

27、租赁负债

剩余租赁年限	年末余额	年初余额
1 年以内	110,828.58	1,845,563.61
1-2 年		1,815,930.35
2-3 年		873,344.81
租赁付款额总额小计	110,828.58	4,534,838.77
减：未确认融资费用	8,440.10	332,112.81
租赁付款额现值小计	102,388.48	4,202,725.96
减：一年内到期的租赁负债	102,388.48	1,634,600.64

合计	-	2,568,125.32
----	---	--------------

28、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
融资租赁保证金	-	25,153,209.29
减：一年内到期部分（附注六、23）	-	10,309,281.69
合计	-	14,843,927.60

注：年初余额系子公司交通租赁融资租赁保证金。如附注六、其他应收款⑥注 1 所述，本年度本公司持有的控股子公司交通租赁被司法划拨，公司期末无长期应付款。

29、预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
对外担保	492,500.00	492,500.00	对外担保系 2008 年之前根据相关合同协议、判决书裁定预计的债务孳息。
合计	492,500.00	492,500.00	

30、其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
预收租金	891,666.71	891,666.67
合计	891,666.71	891,666.67

31、股本

项目	年初余额		本年增减变动 (+)					年末余额	
	金额	比例 (%)	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	金额	比例 (%)
一、有限售条件股份									
有限售条件股份合计	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、无限售条件股份									
人民币普通股	661,890,508.00	100.00	-	-	-	-	-	661,890,508.00	100.00
无限售条件股份合计	661,890,508.00	100.00	-	-	-	-	-	661,890,508.00	100.00
三、股份总数	661,890,508.00	100.00	-	-	-	-	-	661,890,508.00	100.00

32、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	341,282,575.48		-	341,282,575.48
其他资本公积	49,916,423.05	1,323,125.00	-	51,239,548.05

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合计	391,198,998.53	1,323,125.00	-	392,522,123.53

注：本年新增资本公积 1,323,125.00 元系公司控股股东四川恒康提供给公司 3,000.00 万元的免息借款，该行为实质上已构成了实际控制人向公司进行间接捐赠行为的经济实质，将该交易作为权益交易，形成的利得计入所有者权益（资本公积），按银行同期利率计提大股东利息 1,323,125.00 元。

33、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	备注
安全费维简费	714,038.40	-	-	714,038.40	-

注：专项储备系子公司维西凯龙以前年度计提的安全费、维简费。

34、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	84,172,640.73	-	-	84,172,640.73
合计	84,172,640.73	-	-	84,172,640.73

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

35、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-993,339,710.32	-783,696,976.05
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	-993,339,710.32	-783,696,976.05
加：本年归属于母公司股东的净利润	-637,438,680.48	-209,642,734.27
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
年末未分配利润	-1,630,778,390.80	-993,339,710.32

36、营业收入和营业成本

（1）营业收入及营业成本

项目	本年数	上年数
----	-----	-----

	收入	成本	收入	成本
主营业务	93,649,326.75	31,079,372.18	139,575,612.29	55,722,955.26
其他业务	586,106.44	1,511,399.34	3,540,521.55	227,931.00
合计	94,235,433.19	32,590,771.52	143,116,133.84	55,950,886.26

37、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	271,542.13	393,059.07
教育费附加	116,412.53	168,493.20
地方教育费附加	77,608.36	112,328.80
印花税	24,020.40	205,293.70
房产税	673,286.10	692,866.26
土地使用税	16,996.16	17,743.44
残保金	73,904.02	67,542.95
其他	4,800.00	4,500.00
合计	1,258,569.70	1,661,827.42

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

38、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	13,436,157.14	13,676,604.35
无形资产摊销及长期资产摊销	148,987.14	169,129.80
折旧费	2,343,003.06	2,625,966.31
业务招待费	156,224.65	223,777.56
咨询服务费	809,684.03	1,084,040.48
汽车费用	149,011.14	228,774.18
租赁费	719,289.87	1,791,423.65
差旅费	520,961.45	450,748.32
维修费	23,392.75	500.00
诉讼仲裁费	3,543,321.92	5,273,612.25

项目	本年发生额	上年发生额
其他	862,600.21	1,099,537.71
合计	22,712,633.36	26,624,114.61

39、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	31,305,344.48	48,433,362.02
减：利息收入	1,233,719.57	2,346,182.66
其他	777,456.29	1,100,954.94
合计	30,849,081.20	47,188,134.30

40、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	-	28,090.00	-
与资产相关的政府补助	-	-	-
个人所得税返还	-	11,426.10	-
合计	-	39,516.10	-

41、投资收益

项目	本年数	上年数
处置长期股权投资产生的投资收益	-479,324,798.27	-
剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-7,502,663.47	-
合计	-486,827,461.74	-

42、公允价值变动收益

项目	本年数	上年数
公允价值变动损益	347,802.38	-
合计	347,802.38	-

43、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-13,836,627.64	-8,078,013.91
合计	-13,836,627.64	-8,078,013.91

44、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
无形资产减值损失	-	-8,959,921.51
商誉减值损失	-	-30,611,231.89
合计	-	-39,571,153.40

45、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
处置固定资产	442.48	-91,075.89	442.48
合计	442.48	-91,075.89	442.48

46、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产报废利得	-	1,126.21	-
赔偿费收入	-	11.29	-
合计	-	1,137.50	-

47、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失合计	-	17,097.71	-
其中：固定资产毁损报废损失	-	17,097.71	-
无形资产毁损报废损失	-	-	-
赔偿款	-	7,980,900.00	-
补偿业绩承诺	-	37,338,312.54	-
业绩补偿逾期违约金和合同违约金	122,887,164.11	94,064,747.02	122,887,164.11
其他	79,600.00	273,397.03	79,600.00
合计	122,966,764.11	139,674,454.30	122,966,764.11

注：补偿业绩承诺详见本报告附注十二、1 所述。

48、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	6,220,605.29	11,192,402.99
递延所得税调整	12,662.99	-1,070,801.80
合计	6,233,268.28	10,121,601.19

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-616,458,231.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	-154,114,557.81
子公司适用不同税率的影响	-4,168,322.26
调整以前期间所得税的影响	-19,215.10
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	114.67
加计扣除费用	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
年度内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	164,535,248.78
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	6,233,268.28

49、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到政府补助收入	-	39,516.10
存款利息收入	1,233,719.57	2,346,182.66
单位保证金	3,767,727.26	6,983,542.00
单位往来款	-	-
其他	499,246.42	1,461,613.17
合计	5,500,693.25	10,830,853.93

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现费用	3,835,849.77	6,755,867.44

项目	本年发生额	上年发生额
支付各单位保证金	1,978,356.00	3,035,916.06
支付其他	-	3,772,598.49
合计	5,814,205.77	13,564,381.99

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
子公司交通租赁法院划拨现金流出	297,693,744.07	-
合计	297,693,744.07	-

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收其他公司借款	3,505,000.00	2,799,021.82
合计	3,505,000.00	2,799,021.82

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的租赁负债	1,248,611.89	-
支付其他公司借款	-	55,081.72
合计	1,248,611.89	55,081.72

50、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
①将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-622,691,499.50	-185,804,473.84
加: 资产减值准备	-	39,571,153.40
信用减值准备	13,836,627.64	8,078,013.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产累计折旧	3,854,402.40	2,901,966.64
无形资产摊销	48,273.96	48,273.95
长期待摊费用摊销	100,713.18	120,855.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-442.48	91,075.89

项目	本年金额	上年金额
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-	15,971.50
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-347,802.38	-
财务费用（收益以“－”号填列）	31,305,344.48	48,433,362.02
投资损失（收益以“－”号填列）	486,827,461.74	-
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	12,662.99	-1,042,561.67
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-	-28,240.13
存货的减少（增加以“－”号填列）	-	-
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	13,095,347.97	274,672,593.67
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-3,737,149.39	-70,396,843.00
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-77,696,059.39	116,661,148.18
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	1,315.43	373,134,730.78
减：现金的年初余额	373,134,730.78	253,837,040.87
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-373,133,415.35	119,297,689.91

(2) 本年无支付的取得子公司的现金净额。

(3) 本年处置子公司的现金净额。

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
其中：重庆市交通设备融资租赁有限公司	-
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	297,693,744.07

项目	本期金额
其中：重庆市交通设备融资租赁有限公司	297,693,744.07
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
其中：重庆市交通设备融资租赁有限公司	-
处置子公司收到的现金净额	-297,693,744.07

注：本期司法处置子公司重庆市交通设备融资租赁有限公司所得处置款，由执行法院统一支付，具体详见附注六、4、其他应收款⑥注 1 所述。

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	1,315.43	373,134,730.78
其中：库存现金	191.35	3,629.62
可随时用于支付的银行存款	1,124.08	373,131,101.16
二、现金等价物	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	1,315.43	373,134,730.78
其中：使用受限制的现金和现金等价物	-	-

注：现金和现金等价物不含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、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	61,366.39	法院冻结
投资性房地产	18,400,021.98	自然人武冰申请法院冻结以及下述重庆交开投案件所述。
广西三山股权	153,508,573.27	法院冻结详见下述重庆交开投案件所述
维西凯龙股权	25,527,508.03	法院冻结详见下述重庆交开投案件所述
合计	197,497,469.67	

注：2020 年 6 月 30 日西部资源公司与子公司交通租赁原控股股东重庆交开投的业绩承诺期满，交通租赁未完成业绩承诺。2020 年 11 月 24 日重庆仲裁委员会最终裁定公司应付控股子公司交通租赁原控股股东重庆交开投的业绩承诺款、违约金等费用 741,244,713.13 元。截至 2021 年 12 月 31 日公司应支付的业绩承诺款、违约金等费用 858,411,195.02 元。

根据执行通知书号（2020）川 01 执 218 号之一和（2020）桂 0103 财保 14 号子公

司广西南宁三山矿业开发有限责任公司分别被四川省成都市中级人民法院和广西壮族自治区南宁市青秀区人民法院股权冻结，股权数额人民币 200 万元整。该股权冻结与前述支付重庆交开投的业绩补偿相关。

根据执行通知书号（2021）云 3423 执 77 号之一和（2020）云 3423 执保 1 号子公司维西凯龙矿业有限责任公司被云南省迪庆藏族自治州维西傈僳族自治县人民法院股权冻结，股权数额 10000 万元人民币整。该股权冻结与前述支付重庆交开投的业绩补偿相关。

七、合并范围的变更

- 1、本报告期发生非同一控制下企业合并。
- 2、本报告期未发生同一控制下企业合并。
- 3、本报告期未发生反向购买。
- 4、本报告期未发生处置子公司。
- 5、其他原因的合并范围变动

2021 年 6 月，四川省成都市新都区人民法院（以下简称“新都法院”）在“阿里拍卖·司法”（sf.taobao.com）发布股权拍卖公告，公开拍卖公司持有的重庆市交通设备融资租赁有限公司（简称“交通租赁”）57.5%的股权，起拍价为 49,469.5950 万元，因无人出价，该次拍卖流拍。流拍后，新都法院继续在“阿里拍卖·司法”（sf.taobao.com）发布股权拍卖公告，再次公开拍卖上述质押物股权，起拍价为 39,575.6760 万元，重庆城市交通开发投资(集团)有限公司（以下简称“开投集团”）以上述起拍价为最高应价胜出。交通租赁依据新都法院出具的拍卖成交裁定，于 2021 年 8 月办理完成其 57.5%股权过户工商变更登记手续后，公司仅持有交通租赁 0.9%股权。公司丧失对交通租赁的控制权，导致合并范围的变动。

八、在其他主体中的权益

（1）在子公司中的权益

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	
广西南宁三山矿业开发有限公司	广西田东县	广西南宁市	采掘	100.00	-	非同一控制企业合并
维西凯龙矿业有限责任公司	云南维西县	云南维西县	采掘	100.00	-	非同一控制企业合并

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、交易性金融资产、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

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

1、信用风险

2021 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

2、流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。对于目前公司已存在一定的流动性风险，公司计划通过处置部分资产回收现金、以优质资产作保证向金融机构融资、向控股股东借款等，解决当前流动性风险，目前上述措施公司正在有序推进中。

（二）金融资产与金融负债的抵销情况

无。

十、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

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	
一、持续的公允价值计量				
其他非流动金融资产		6,542,256.00		6,542,256.00

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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（%）
四川恒康发展有限责任公司	四川成都市	服务业	550,680,000.00	20.73	20.73

注：本公司母公司及实际控制人具体情况详见一、基本情况（四）公司控股股东情况所述。

本公司的母公司2021年度注册资本变化情况：

母公司名称	年初注册资本	本年增加	本年减少	年末注册资本
四川恒康发展有限责任公司	550,680,000.00	-	-	550,680,000.00

本公司的母公司2021年度持有本公司股本变化情况：

母公司名称	年初持有公司股本	年初母公司对本企业的持股比例 (%)	本年持有公司股本减少数	年末持有公司股本	年末母公司对本企业的持股比例 (%)
四川恒康发展有限责任公司	188,512,037.00	28.48	51,290,000.00	137,222,037.00	20.73

2、本公司的子公司情况

详见附注八、在其他主体中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

无。

4、本公司的其他关联方情况

本年无与公司业务往来的其他关联方。

5、关联方交易情况

(1) 向关联方采购和销售商品

①采购商品/接受劳务的关联交易

本年未向关联方采购商品/接受劳务。

②出售商品/提供劳务的关联交易

本年未向关联方出售商品和提供劳务。

(2) 关联担保情况：

①本公司作为担保方

无。

②本公司作为被担保方

无。

(3) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员薪酬	458.38 万元	249.04.万元

6、关联方应收应付款项

(1) 年末无应收项目

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款：		
四川恒康发展有限责任公司	30,000,000.00	30,000,000.00
合计	30,000,000.00	30,000,000.00

7、关联方承诺

2008 年公司重大资产出售、发行股份购买资产实施后四川恒康承接对鼎天系企业 9,444.01 万元债务的追偿权。为充分保护公司利益，四川恒康承诺：“四川恒康不放弃对鼎天系企业上述 9,444.01 万元债务的追偿权，但如获偿，四川恒康承诺归本公司所有”。截至报告日，四川恒康对鼎天系企业 9,444.01 万元债务的追偿无进展，公司无获偿。

四川恒康就本公司因收购重庆交通融资租赁公司向其原股东承担业绩补偿责任事项提供承诺补偿，具体详见本报告附注十二、1 所述。

十二、承诺及或有事项

（一）重大承诺事项

业绩补偿承诺

根据本公司 2014 年 5 月 20 日与重庆城市交通开发投资（集团）有限公司、重庆市交通融资担保有限公司、重庆重客实业发展有限公司签署的有关转让交通租赁 57.55% 股权的《股权转让协议》约定，本公司承诺：在本次股权转让完成后的前五个会计年度内，如交通租赁当年未实现不低于人民币 3.5 亿元的可分配利润，公司应采取各种措施确保交通租赁原股东（指届时依旧持有交通租赁股权的交通租赁原股东）按其持股比例取得与前述净利润对应的资金回报。若公司违反该承诺，本公司将向重庆交开投付违约金和有关违约损害赔偿金。

为避免本公司因上述承诺而引发的或有履约和赔偿责任，进一步维护公司及其中小股东的利益，本公司控股股东四川恒康特向本公司郑重承诺如下：

若在上述股权转让完成后的前五个会计年度内，交通租赁每年实现的可分配利润低于人民币 3.5 亿元（不含人民币 3.5 亿元），本公司需按照约定向交通租赁原股东补偿根据前述可分配利润按其持股比例计算的所得差额【即：补偿金额=（3.5 亿元-每年实现可分配利润金额）×原股东持股比例】时，上述款项将由四川恒康向本公司先行支付，再由本公司支付给交通租赁原股东，从而确保本公司和中小股东的利益不受损失。

2020 年 11 月 24 日重庆仲裁委员会最终裁定公司应付控股子公司交通租赁原控股股东重庆交开投的业绩承诺款、违约金等费用 741,244,713.13 元。截至 2021 年 12 月 31 日公司应支付的业绩承诺款、违约金等费用 858,411,195.02 元。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1、未决诉讼

(1) 江苏银茂控股（集团）有限公司（以下简称“江苏银茂”）诉西部资源股权转让合同纠纷案

2010年8月15日公司与江苏银茂签订《南京银茂铅锌矿业有限公司股权转让协议书》江苏银茂将持有的南京银茂铅锌矿业有限公司80%股权转让给公司。后在合同履行过程中，由江苏银茂划转给南京银茂铅锌矿业有限公司的惠云浴室等多处房屋一直未能够办理产权过户登记，故公司扣留江苏银茂股权转让尾款550万元未支付。

2019年9月24日江苏银茂以公司拖欠其股权转让尾款向南京市秦淮区人民法院提起诉讼，诉请公司偿付其股权转让款431.0772万元及利息。南京市秦淮区人民法院通知2020年2月11日开庭，但因受新冠疫情影响该次开庭取消。2021年1月15日收到本案的一审判决书（2020）苏0104民初9156号《民事判决书》，判决结果为：1.贵司于本判决生效之日起十日内支付原告江苏银茂550万元及利息损失（以550万元为基数，自2020年9月3日起计算至实际给付之日止，按全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算）；2.案件受理费50,300.00元，保全费5,000.00元，合计55,300.00元由贵司承担。2021年1月29日公司针对本案一审判决向南京市中级人民法院提起上诉，二审已开庭，公司于2021年7月8日已向法院提交申请暂缓裁决申请，基于当事人双方在进行庭外和解，恳请法院对（2021）苏01民终4868号案件暂缓作出裁决，截至报告日，本案尚未结案。

十三、资产负债表日后事项

1、实际控制人的变更

2021年12月28日，杭州市拱墅区人民法院执行裁定书，将被执行人四川恒康持有的上市公司137,222,037.00股无质押流通股作价45,201.00万元，交付申请执行人北京美通，并解除对四川恒康发展有限责任公司持有的西部资源（股票代码：600139）137,222,037.00股无质押流通股的查封，并出具杭州市拱墅区人民法院协助执行通知书，中国结算上海分公司分别于2022年1月4日划转33,866,000.00股，2022年1月14日划转103,356,037.00股至北京美通公司账户。本次权益变动前，贵州汇佰众管理咨询有限公司为公司控股股东，曾天平先生为公司实际控制人。本次权益变动完成后，北京美通联合贸易有限公司持有上市公司137,222,037.00股股份，占上市公司总股本20.73%。公司控股股东由贵州汇佰众管理咨询有限公司变更为北京美通联合贸易有限公司，实际控制人由曾天平先生变更为杨曦先生。

2、剩余持有的交通租赁0.9%的股权被司法划拨

2022年1月，因公司未能履行法定支付义务，重庆市第一中级人民法院裁定在“阿里拍

卖·司法”（sf.taobao.com）上公开拍卖公司持有的交通租赁0.9%的股权，起拍价为817.782万元，因无人出价，该次拍卖流拍。流拍后，重庆一中院继续在“阿里拍卖·司法”（sf.taobao.com）上发布股权拍卖公告，于2022年2月再次公开拍卖上述股权，起拍价为654.2256万元，因无人出价，该次拍卖再次流拍。二拍流拍后，2022年3月，国家企业信用信息公示系统公示上述股权已被司法划转至交通租赁原股东即重庆城市交通开发投资（集团）有限公司。

3、公司重庆仲裁委员会提交《仲裁申请书》

2022年4月，公司向重庆仲裁委员会提起仲裁，要求被申请人开投集团向申请人西部资源返还股权转让价款7,334.82万元；被申请人赔偿申请人根据持股比例承担的恒通客车的罚金及失去的财政补助，共计22,819.10万元；被申请人赔偿其依据（2020）年渝仲字第62号裁决书已强制执行的金額，共计5,985.9656万元；由被申请人承担本案的律师费722.80万元；由被申请人承担本案的仲裁费。公司通过网上申请，向重庆仲裁委员会提交了《仲裁申请书》。截止本报告日，该案申请已正式受理，暂未开庭审理。

十四、其他重要事项

（一）前期会计差错

1、追溯重述法

一、前期会计差错更正事项

（一）采矿权无形资产 2020 年末账面价值减值测试

公司于 2022 年 1 月 7 日收到四川证监局《关于对四川西部资源控股股份有限公司采取责令改正监管措施的决定》（（2021）79 号）（以下简称“《决定书》”），决定书指出，经查，公司在对采矿权无形资产 2020 年末账面价值进行减值测试过程中，减值测试模型假设的投产时间未考虑建设期及公司实际运营情况，初始建设成本、运营成本及财务费用一直按照 2010 年《广西田东县那矿金矿 90 万 t/a 采选工程预可行性研究报告》预估数进行测算，会计估计核心参数的选取未充分考虑变化情况，预测税费未考虑应缴纳的矿业权价款，且资源税、增值税及附加税的测算不符合现行税收政策的规定。上述情形不符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》第十条、第十一条、第十二条、第十八条、第二十八条、第三十条、《企业会计准则》第十八条的相关规定，故进行前期差错更正。

针对《决定书》无形资产-采矿权 2020 年末账面价值进行减值测试的事实情况，公司

已聘请评估机构中联资产评估集团有限公司，对公司全资子公司三山矿业的田东县那矿金矿矿业权的价值进行估算，并出具了中联评报字【2022】第 858 号评估报告。根据上述评估报告，截止评估基准日 2020 年 12 月 31 日，三山矿业田东县那矿金矿矿业权预计未来现金流量现值为 192,824,151.14 元，公司账面对应上述矿权账面价值为 201,784,072.65 元，减值金额为 8,959,921.51 元。涉及参数对照整改说明如下：

(1) 减值测试模型假设的投产时间未考虑建设期及公司实际运营情况

公司 2020 年度编制的资产减值测试中考虑建设期为一年。此次参考具有有色冶金专业甲级工程咨询单位资格证书的广西工业建筑设计研究院有限公司于 2014 年 8 月编制的，并经过评审通过的《广西田东县那矿矿区采矿权范围最低标高+200 米以下金矿详查预可行性研究报告(审定稿)》（以下简称“预可研”），按该报告中确定建设期 2 年，同时考虑目前公司的状况，在两年建设期的基础上，再考虑了 2 年的准备期。即 2021 年—2022 年为准备期，2023 年—2024 年为建设期，投产时间为 2025 年。

(2) 初始建设成本

公司 2020 年度编制的资产减值测试中初始建设成本是按照 2010 年《广西田东县那矿 90 万 t/a 采选工程预可行性研究报告报告》预估数 17,000 万元为基础测算。

此次初始建设投资参照“预可研”中的设计投资计算。因“预可研”编制时间为 2014 年 8 月，本次基准日时点为 2020 年 12 月 31 日，距本次基准日时点相距较久。故本次采用广西壮族自治区固定资产投资价格指数予以调整后使用。经物价指数调整后，投资总计 81,002.51 万元。

(3) 运营成本

公司 2020 年度编制资产减值测试中的运营成本时，未考虑到矿山所处地域、环境差异和时间价值，仅按照按 2010 年预可研报告的预测数浮动取值为 140 元/吨。本次成本费用参数根据 2014 年广西工业建筑设计研究院有限公司出具的“预可研报告”，且相应参数经广西壮族自治区工业生产者购进价格物价指数及职工工资薪酬指数调整后取值采用。

按上述方法测算，正常生产年份年总成本费用合计为 20,287.40 万元，折合单位原矿总成本费用为 135.25 元/吨。此次测算的运营成本包括采矿、选矿、氰化等三个生产工艺过程中的外购材料费、外购燃料和动力费、职工薪酬、折旧费、维简费、安全费用、修理费、摊销费、矿山地质环境治理与土地复垦费用、利息支出及其他费用等。

(4) 财务费用

公司 2020 年度编制资产减值测试中的财务费用时，仅按照行业惯例经验判断设定为 5000 万元，按照公司 2020 年度合并口径取得新增贷款平均利率 6% 测算，则年财务费用为： $5000 \times 6\% = 300.00$ 万元。

此次利息支出取值是按照《矿业权评估参数确定指导意见（CMVS30800-2008）》及采矿权评估规定计算。按照固定资产投资额的 15% 测算所需流动资金为 9,329.31 万元，设定资金来源 70% 为贷款，按 2020 年 12 月 21 日全国银行间同业拆借中心授权公布贷款市场报价利率（LPR）1 年期（LPR）3.85% 计算。

经公司按上述方法测算，正常生产年份利息支出为 252 万元。测算投产所需的流动资金为 9,329.31 万元，设定资金来源 70% 为贷款，按 2020 年 12 月 21 日全国银行间同业拆借中心授权公布贷款市场报价利率（LPR）1 年期（LPR）3.85% 计算，则年财务费用为： $9,329.31 \times 70\% \times 3.85\% = 252.00$ 万元。

（5）预测税费未考虑应缴纳的矿业权价款

现根据广西壮族自治区自然资源厅 2021 年 3 月 21 日发布的《广西壮族自治区自然资源厅关于印发广西壮族自治区矿业权出让收益市场基准价的通知》（桂自然资发〔2021〕15 号）文件相关规定，根据三山矿业的实际情况，经公司及评估机构测算：矿业权出让收益总计 9,879.61 万元。

（6）资源税和增值税及附加的测算不符合现行税政策的规定

①资源税

公司 2020 年度编制资产减值测试中资源税按 3 元/吨测算。现根据广西壮族自治区人民代表大会常务委员会〈关于广西壮族自治区资源税具体适用税率等事项的决定〉（2020 年 7 月 24 日广西壮族自治区第十三届人民代表大会常务委员会第十七次会议通过），金原矿 6%、金选矿 4%，本次评估产品方案为金选矿，则资源税税率取 4%。具体计算按销售收入的 4% 计算。

根据上述文件规定测算，正常生产年份资源税支出为 1,385.74 万元，折合单位原矿资源税约为 9.24 元/吨。

②增值税及附加

公司 2020 年度编制资产减值测试中增值税及附加按 13.78% 测算。现根据财政部、国家税务总局《关于黄金税收政策问题的通知》（财税〔2002〕142 号）规定，黄金生产环节免征增值税，与其有关的附加税种相应免征。故本次测算不计增值税、城市维护建设税、教

育费附加等。

（二）商誉减值测试

公司在对合并重庆市交通设备融资租赁有限公司形成商誉 2020 年末账面价值进行减值测试过程中，商誉所在资产组范围与收购时确定的资产组范围存在明显差异，对资产组构成变动无合理依据。商誉减值测试中，运营资金的测算未考虑融资租赁业务的特殊性，简单以应收、应付账款作为测算运营资金的基础，没有考虑未收现金营业收入和未付现金营业成本的影响。上述事项不符合企业会计准则的规定，故进行前期差错更正。涉及具体事项对照整改说明如下：

（1）公司合并重庆市交通设备融资租赁有限公司（以下简称“交通租赁”）形成的商誉，系以 2014 年 12 月 31 日为并购日购买交通租赁 57.55% 股权对应的交通租赁全部权益公允价值与公司购买该股权的价款差异确定的，公司在当年合并对价分摊时是以交通租赁全部资产及负债公允价值计量评估。2015 年公司编制年报时，考虑的商誉减值测试，仍以交通租赁全部资产及负债公允价值，即全部股东权益计量评估；2016 年开始至编制 2020 年年报，公司考虑的商誉减值测试时，将商誉分摊到资产组的概念进行计量评估，将商誉减值测试对象确定为包含“交通租赁”商誉的相关资产组（其中，各年底应收款项组合随着应收款项的增减变动会发生变动并产生差异）。

2020 年末，公司聘请评估机构对交通租赁商誉有关资产组的可回收金额进行评估，公司根据评估结果进行减值计提。

针对上述问题，经公司重新测算，按收购时资产组口径测算的商誉减值 5,234.55 万元，按照调整后资产组口径测算的商誉减值 5,319.07 万元，二者差异为 84.52 万元，因影响金额较小，根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、《企业会计准则讲解-会计政策、会计估计变更和差错更正》相关规定，该差异不属于重要的前期差错，不会对财务报表使用者对企业财务状况、经营成果和现金流量做出正确判断构成重大影响；故本次拟不对报表进行追溯调整。同时交通租赁已于 2021 年 7 月被司法划转给重庆城市交通开发投资（集团）有限公司，预计 2021 年该资产组商誉账面价值为 0，不会对公司未来资产价值产生影响。

（2）商誉减值测试中，运营资金的测算未考虑融资租赁业务的特殊性，简单以应收、应付账款作为测算运营资金的基础，没有考虑未收现金营业收入和未付现金营业成本的影响。

经公司重新测算，2020 年末，在没有考虑未收现金营业收入和未付现金营业成本影响

的前提下，“交通租赁”商誉相关资产组可收回价值 228,378.24 万元，增加考虑未收现金营业收入和未付现金营业成本的影响对运营资金进行修改后，“交通租赁”商誉相关资产组可收回价值 228,399.15 万元，差异额 20.91 万元。因影响金额较小，根据《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》、《企业会计准则讲解-会计政策、会计估计变更和差错更正》相关规定，该差异不属于重要的前期差错，不会对财务报表使用者对企业财务状况、经营成果和现金流量做出正确判断构成重大影响；故本次拟不对报表进行追溯调整。同时交通租赁已于 2021 年 7 月被司法划转给重庆城市交通开发投资（集团）有限公司，预计 2021 年该资产组商誉账面价值为 0，不会对公司未来资产价值产生影响。

二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

（一）重要前期差错的具体会计处理

针对上述重要前期差错，西部资源公司对 2020 年度财务数据进行了追溯调整，相应调整 2020 年度无形资产、资产减值损失、未分配利润等项目。

（二）重要前期差错更正对财务状况和经营成果的影响

西部资源公司针对上述重要会计差错按追溯重述法进行了调整,本次更正 2020 年度财务报表主要项目调整前后对照如下:

（1）对合并资产负债表的影响

2020 年 12 月 31 日

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
无形资产	351,735,917.25	-8,959,921.51	342,775,995.74
资产总额	3,027,252,584.23	-8,959,921.51	3,018,292,662.72
未分配利润	-984,379,788.81	-8,959,921.51	-993,339,710.32
归属于母公司股东权益合计	153,596,396.85	-8,959,921.51	144,636,475.34
股东权益合计	691,279,359.05	-8,959,921.51	682,319,437.54
负债和股东权益总计	3,027,252,584.23	-8,959,921.51	3,018,292,662.72

（2）对合并利润表的影响

2020 年度

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	-30,611,231.89	-8,959,921.51	-39,571,153.40

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
净利润	-176,844,552.33	-8,959,921.51	-185,804,473.84
归属于母公司股东的净利润	-200,682,812.76	-8,959,921.51	-209,642,734.27
归属于母公司股东的综合收益总额	-200,682,812.76	-8,959,921.51	-209,642,734.27

(3) 对合并现金流量表的影响

本次前期差错更正事项对 2020 年度合并现金流量表无影响。

上述前期差错更正事项业经 2022 年 4 月 28 日公司召开第九届董事会第二十七次会议和第九届监事会第十六次会议审议通过。

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为三个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了三个报告分部，分别为有色金属采选、金融行业、本部及其他。这些报告分部是以行业为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为矿粉、融资租赁。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 2021 年 12 月 31 日/2021 年报告分部的财务信息

项目	有色金属采选	金融行业	本部及其他	分部间抵销	合计
主营业务收入	-	93,649,326.75	-	-	93,649,326.75
主营业务成本	-	31,079,372.18	-	-	31,079,372.18
资产总额	372,655,835.37		519,691,482.74	-416,740,687.75	475,606,630.36
负债总额	193,619,754.07		935,094,810.61	-161,628,854.18	967,085,710.50

3、债权人转让公司债权情况

交通租赁原股东开投集团将所持有的公司债权,于 2021 年 12 月 30 日在“重庆产权交易网”(www.cquae.com)公开挂牌对外转让,截止 2021 年 12 月 31 日,该债权合计 80,186.8939 万元,其中:债权本金 64,200.81198 元,累计欠息合计 15,986.08192 万元(其中,逾期付款违约金以每日万分之五为标准,自 2020 年 7 月 1 日计算至 2021 年 12 月 31 日,并扣除开投集团已收到的重庆一中院执行款 5,000 万元以及该法院正在司法拍卖的公司持有的交

通租赁 0.9% 股权后的款项)；转让底价：80,186.90 万元，保证金：10,000 万元；截至 2022 年 3 月 24 日,上述开投集团持有的公司债权仍未征集到符合条件的意向受让方。于 2022 年 3 月 25 日重新在“重庆产权交易网”(www.cquae.com) 公开挂牌对外转让，转让底价：56,130.82573 万元，保证金：10,000 万元；截止本报告日，上述开投集团持有的公司债权仍未征集到符合条件的意向受让方。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	-
1 至 2 年	-
2 至 3 年	999,999.96
3 至 4 年	1,146,407.48
4 至 5 年	999,999.96
5 年以上	12,334,119.67
合计	15,480,527.07
减：坏账准备	14,030,067.75
合计	1,450,459.32

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	10,593,604.91	68.43	9,260,271.61	87.41	1,333,333.30
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,886,922.16	31.57	4,769,796.14	97.60	117,126.02
其中：账龄组合	4,886,922.16	31.57	4,769,796.14	97.60	117,126.02
合并范围内关联方	-	-	-	-	-
合计	15,480,527.07	100.00	14,030,067.75	90.63	1,450,459.32

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	10,593,604.91	68.43	9,260,271.61	87.41	1,333,333.30
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,886,922.16	31.57	4,755,155.39	97.30	131,766.77
其中：账龄组合	4,886,922.16	31.57	4,755,155.39	97.30	131,766.77
合并范围内关联方	-	-	-	-	-
合计	15,480,527.07	100.00	14,015,427.00	90.54	1,465,100.07

①年末单项计提预期信用损失的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
康县梅园旅游商贸有限责任公司	10,593,604.91	9,260,271.61	87.41	预计无法收回，扣除押金 1,333,333.30 后全额计提
合计	10,593,604.91	9,260,271.61	87.41	

②组合中，按账龄组合计提预期信用损失的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	-	-	2.00
1 至 2 年	-	-	5.00
2 至 3 年	-	-	10.00
3 至 4 年	146,407.52	29,281.50	20.00
4 至 5 年	-	-	50.00
5 年以上	4,740,514.64	4,740,514.64	100.00
合计	4,886,922.16	4,769,796.14	97.60

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	9,260,271.61	-	-	-	-	9,260,271.61
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,755,155.39	14,640.75	-	-	-	4,769,796.14
其中：账龄组合	4,755,155.39	14,640.75	-	-	-	4,769,796.14
合并范围内关联方	-	-	-	-	-	-
合计	14,015,427.00	14,640.75	-	-	-	14,030,067.75

(4) 本年无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 14,620,230.85 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 94.44%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 13,286,897.55 元。

(6) 年末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	90,408,891.08	44,949,641.56
合计	90,408,891.08	44,949,641.56

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	57,237,028.64
1 至 2 年	4,866,316.03
2 至 3 年	8,764,078.02
3 至 4 年	16,987,917.68

账龄	年末余额
4 至 5 年	16,431,196.84
5 年以上	116,246,651.59
合计	220,533,188.80
减：坏账准备	130,124,297.72
合计	90,408,891.08

②按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
单位往来款	4,429,813.01	4,429,813.01
个人往来款	585,626.25	591,652.88
备用金	559,637.57	456,571.91
拍卖款	53,317,444.70	-
预付押金	5,000.00	5,000.00
保证金	25,435.70	25,435.70
合并范围内关联方往来	161,011,611.82	161,002,323.70
其他	598,619.75	475,657.35
小计	220,533,188.80	166,986,454.55
减：坏账准备	130,124,297.72	122,036,812.99
合计	90,408,891.08	44,949,641.56

③坏账准备计提情况

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,043,489.28	0.47	1,043,489.28	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	219,489,699.52	99.53	129,080,808.44	58.81	90,408,891.08
其中：账龄组合	58,478,087.70	26.52	5,852,815.91	10.01	52,625,271.79
合并范围内关联方	161,011,611.82	73.01	123,227,992.53	76.53	37,783,619.29
合计	220,533,188.80	100.00	130,124,297.72	59.00	90,408,891.08

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	1,043,489.28	0.62	1,043,489.28	100.00	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	165,942,965.27	99.38	120,993,323.71	72.91	44,949,641.56
其中：账龄组合	4,940,641.57	2.96	3,268,889.03	66.16	1,671,752.54
合并范围内关联方	161,002,323.70	96.42	117,724,434.68	73.12	43,277,889.02
合计	166,986,454.55	100.00	122,036,812.99	73.08	44,949,641.56

A. 单项计提预期信用损失的其他应收款

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
陈亚平	464,250.00	464,250.00	100.00	收购前遗留账务难以收回
代扣个人所得税	434,239.28	434,239.28	100.00	收购前遗留账务难以收回
精密机械分公司	95,000.00	95,000.00	100.00	收购前遗留账务难以收回
潘勇	50,000.00	50,000.00	100.00	收购前遗留账务难以收回
合计	1,043,489.28	1,043,489.28	—	—

B.组合中，按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	53,622,074.80	1,072,441.49	2.00
1 至 2 年	44,964.06	2,248.20	5.00
2 至 3 年	36,580.70	3,658.07	10.00
3 至 4 年	-	-	20.00
4 至 5 年	-	-	50.00
5 年以上	4,774,468.14	4,774,468.14	100.00
合计	58,478,087.70	5,852,815.91	10.01

C.组合中，合并范围内关联方计提预期信用损失的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,614,953.84	72,299.08	2.00
1 至 2 年	4,821,351.97	241,067.60	5.00
2 至 3 年	8,727,497.32	872,749.73	10.00
3 至 4 年	16,987,917.68	3,397,583.54	20.00
4 至 5 年	16,431,196.84	8,215,598.42	50.00
5 年以上	110,428,694.17	110,428,694.17	100.00
合计	161,011,611.82	123,227,992.53	76.53

④坏账准备的情况

坏账准备	2020 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
年初余额	120,993,323.71	-	1,043,489.28	122,036,812.99
年初余额在本期	120,993,323.71	-	1,043,489.28	122,036,812.99
—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	8,087,484.73	-	-	8,087,484.73
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
年末余额	129,080,808.44	-	1,043,489.28	130,124,297.72

⑤本年无实际核销的其他应收款情况。

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
重庆市第一中级人民法院	拍卖款	53,317,444.70	1年以内	24.12	1,066,348.89
维西凯龙矿业有限责任公司	单位往来	123,290,546.39	1年以内至5年及以上	55.78	109,996,742.15
广西南宁三山矿业开发有限责任公司	单位往来	37,721,065.43	1年以内至5年及以上	17.07	13,231,250.38
四川发展兴城股权投资基金合伙企业(有限合伙)	产权转让保证金	3,000,000.00	5年以上	1.36	3,000,000.00
上海畅保信息技术有限公司	单位往来	599,000.00	5年以上	0.27	599,000.00
合计		217,928,056.52		98.60	127,893,341.42

⑦本年无涉及政府补助的应收款项。

⑧本年无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本年无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类：

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	1,271,317,201.33	-	884,247,401.33	387,069,800.00
减：长期股权投资减值准备	143,465,641.95	-	134,754,554.69	8,711,087.26
合计	1,127,851,559.38	-	749,492,846.64	378,358,712.74

(2) 长期股权投资明细情况：

被投资单位	核算方法	投资成本	年初余额	增减变动	年末余额
广西南宁三山矿业开发有限责任公司	成本法	203,300,000.00	203,300,000.00	-	203,300,000.00
维西凯龙矿业有限责任公司	成本法	183,769,800.00	183,769,800.00	-	183,769,800.00
重庆市交通设备融资租赁有限公司	成本法	884,247,401.33	884,247,401.33	-884,247,401.33	-
合计	—	1,271,317,201.33	1,271,317,201.33	-884,247,401.33	387,069,800.00

(续)

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	在被投资单位享有表决权比例(%)	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本年计提减值准备	本年现金红利
广西南宁三山矿业开发有限责任公司	100.00	100.00	-	-	-	-
维西凯龙矿业有限责任公司	100.00	100.00	-	8,711,087.26	-	-

被投资单位	在被投资单位 持股比例 (%)	在被投资单位享有 表决权比例 (%)	在被投资单位持股 比例与表决权比例 不一致的说明	减值准备	本年计提 减值准备	本年 现金红利
重庆市交通设备融资租赁有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	本年数		上年数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	-	-	-	-
其他业务	91,743.12	1,316,511.36	7,645.26	109,709.28
合计	91,743.12	1,316,511.36	7,645.26	109,709.28

5、投资收益

项目	本年数	上年数
处置长期股权投资产生的投资收益	-342,185,683.18	-
剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-5,355,949.84	-
合计	-347,541,633.02	-

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本年数
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	442.48
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续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	

项目	本年数
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	-612,910,120.39
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-79,600.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小计	-612,989,277.91
所得税影响额	-11,873.63
少数股东权益影响额（税后）	-27,990.10
合计	-612,949,414.18

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。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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	-	-0.9631	-0.9631
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-	-0.0370	-0.0370

四川西部资源控股股份有限公司

二〇二二年四月二十九日

法定代表人：
史跃朋主管会计
工作负责人：史跃朋会计机构
负责人：王鹏飞日期：2022 年 4 月 29
日日期：2022 年 4 月
29 日日期：2022 年 4 月
29 日