

西藏博盛矿业开发有限公司

审计报告

【天衡审字(2023)01119号】

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。  
报告编码：苏235H8F91WB



# 审计报告

天衡审字(2023)01119号

西藏博盛矿业开发有限公司董事会：

## 一、审计意见

我们审计了西藏博盛矿业开发有限公司（以下简称“博盛矿业”）财务报表，包括2022年12月31日、2021年12月31日和2020年12月31日的资产负债表，2022年度、2021年度和2020年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了博盛矿业2022年12月31日、2021年12月31日和2020年12月31日的财务状况以及2022年度、2021年度和2020年度年度的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于博盛矿业，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督博盛矿业的财务报告过程。

## 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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





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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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



天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

2023年4月14日

中国注册会计师：张文涛

中国注册会计师：聂焕



## 资产负债表

编制单位：西藏博盛矿业开发有限公司

单位：人民币元

资产	注释	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产				
货币资金	五、1	118,444.18	301,478.14	2,279,235.15
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	五、2	385,345.10		
应收款项融资				
预付款项	五、3	203,656.00	1,927,386.40	833,522.40
其他应收款	五、4	1,441,890.94	4,670,341.50	540,349.54
存货	五、5	18,198,885.79	16,881,567.17	5,978,157.18
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				
流动资产合计		20,348,222.01	23,780,773.21	9,631,264.27
非流动资产：				
债权投资				
可供出售金融资产				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、6	94,056,554.59	109,549,776.41	119,752,114.54
在建工程	五、7	68,398,290.18	49,124,033.24	37,042,361.69
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产	五、8	92,970,723.55	88,041,581.53	83,324,266.48
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	五、9		6,959,451.92	6,503,879.32
非流动资产合计		255,425,568.32	253,674,843.10	246,622,622.03
资产总计		275,773,790.33	277,455,616.31	256,253,886.30

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



李徽来

贾金碧





## 资产负债表 (续)

编制单位: 西藏博盛矿业开发有限公司

单位: 人民币元

负债和所有者权益 (或股东权益)	注释	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
<b>流动负债:</b>				
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	五、10	48,211,138.18	40,186,053.86	44,604,318.05
预收款项				
合同负债	五、11	2,914,216.96	9,072,244.36	9,318,899.47
应付职工薪酬	五、12	2,852,276.00	769,710.94	3,524,017.30
应交税费	五、13	25,781.32		718,502.50
其他应付款	五、14	987,612,234.23	863,060,218.58	735,910,490.45
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
<b>流动负债合计</b>		<b>1,041,615,646.69</b>	<b>913,088,227.74</b>	<b>794,076,227.77</b>
<b>非流动负债:</b>				
长期借款				
应付债券				
其中: 优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款	五、15	4,550,000.00	4,550,000.00	4,550,000.00
长期应付职工薪酬				
预计负债	五、16	4,148,860.07	3,863,357.92	3,597,502.49
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>8,698,860.07</b>	<b>8,413,357.92</b>	<b>8,147,502.49</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,050,314,506.76</b>	<b>921,501,585.66</b>	<b>802,223,730.26</b>
<b>所有者权益 (或股东权益):</b>				
股本	五、17	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具				
其中: 优先股				
永续债				
资本公积	五、18	19,435,600.00	19,435,600.00	19,435,600.00
减: 库存股				
其他综合收益				
专项储备	五、19	3,974,829.88	3,767,019.38	3,471,087.88
盈余公积				
未分配利润	五、20	-847,951,146.31	-717,248,588.73	-618,876,531.84
<b>所有者权益 (或股东权益) 合计</b>		<b>-774,540,716.43</b>	<b>-644,045,969.35</b>	<b>-545,969,843.96</b>
<b>负债和所有者权益 (或股东权益) 总计</b>		<b>275,773,790.33</b>	<b>277,455,616.31</b>	<b>256,253,886.30</b>

公司法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



李徽东

贾金春





## 利润表

编制单位：西藏博盛矿业开发有限公司

单位：人民币元

项 目	注 释	2022年度	2021年度	2020年度
一、营业收入	五、21	18,007,533.95	260,000.00	12,671,130.35
减：营业成本	五、21	13,593,614.47	452,745.50	10,030,802.50
税金及附加	五、22	911,045.27	31,772.80	633,556.51
销售费用				
管理费用	五、23	45,904,740.39	31,922,402.49	35,922,951.17
研发费用				
财务费用	五、24	71,707,035.40	64,564,219.88	82,036,663.12
其中：利息费用	五、25	71,701,266.06	64,552,390.27	82,109,048.14
利息收入		60.75	2,396.70	80,384.45
加：其他收益				
投资收益（损失以“-”号填列）				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、25	149,637.13	-217,368.00	77,148.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-113,959,264.45	-96,928,508.67	-115,875,694.81
加：营业外收入	五、26	4,360.45	20,050.00	177,350.56
减：营业外支出	五、27	16,747,653.58	1,463,598.22	25,802,100.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-130,702,557.58	-98,372,056.89	-141,500,444.25
减：所得税费用				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-130,702,557.58	-98,372,056.89	-141,500,444.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-130,702,557.58	-98,372,056.89	-141,500,444.25
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币报表折算差额				
六、综合收益总额		-130,702,557.58	-98,372,056.89	-141,500,444.25
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

李徽来

会计机构负责人：

贾金春





## 现金流量表

编制单位：西藏博盛矿业开发有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2022年度	2021年度	2020年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		17,741,907.53	13,344.89	260,000.00
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	五、28	2,114,839.96	22,446.70	2,257,735.01
经营活动现金流入小计		19,856,747.49	35,791.59	2,517,735.01
购买商品、接受劳务支付的现金		5,648,181.45	8,791,865.43	827,754.29
支付给职工以及为职工支付的现金		10,922,444.58	10,070,993.00	9,165,222.19
支付的各项税费		885,263.95	750,275.30	473,283.68
支付其他与经营活动有关的现金	五、29	17,598,707.54	17,590,682.32	12,362,137.40
经营活动现金流出小计	五、30 (1)	35,054,597.52	37,203,816.05	22,828,397.56
经营活动产生的现金流量净额		-15,197,850.03	-37,168,024.46	-20,310,662.55
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
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		19,461,963.81	26,957,537.96	10,195,336.96
投资支付的现金				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		19,461,963.81	26,957,537.96	10,195,336.96
投资活动产生的现金流量净额		-19,461,963.81	-26,957,537.96	-10,195,336.96
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金		34,467,764.15	62,128,001.04	59,902,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		34,467,764.15	62,128,001.04	59,902,000.00
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				27,569,146.31
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				27,569,146.31
筹资活动产生的现金流量净额		34,467,764.15	62,128,001.04	32,332,853.69
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
加：期初现金及现金等价物余额	五、30 (2)	229,686.93	2,227,443.63	400,667.91
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五、30 (2)	37,637.24	229,882.25	2,227,522.09

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：

李徽果

会计机构负责人：

贾金春





# 所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2022年度							所有者权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上期期末余额	50,000,000.00			19,435,600.00			3,767,019.38		-717,248,588.73	-644,045,969.35
加：会计政策变更									-	
前期差错更正									-	
其他									-	
二、本年期初余额	50,000,000.00			19,435,600.00			3,767,019.38		-717,248,588.73	-644,045,969.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							207,810.50		-130,702,557.58	-130,494,747.08
（一）综合收益总额									-130,702,557.58	-130,702,557.58
（二）所有者投入和减少资本									-	
1、所有者投入的普通股									-	
2、其他权益工具持有者投入资本									-	
3、股份支付计入所有者权益的金额									-	
4、其他									-	
（三）利润分配									-	
1、提取盈余公积									-	
2、对所有者（或股东）的分配									-	
3、其他									-	
（四）所有者权益内部结转									-	
1、资本公积转增资本（或股本）									-	
2、盈余公积转增资本（或股本）									-	
3、盈余公积弥补亏损									-	
4、设定受益计划变动额结转留存收益									-	
5、其他综合收益结转留存收益									-	
6、其他									-	
（五）专项储备							207,810.50			207,810.50
1、本期提取							315,120.00			315,120.00
2、本期使用							107,309.50			107,309.50
（六）其他										
四、本期期末余额	50,000,000.00			19,435,600.00			3,974,829.88		-847,951,148.31	-774,540,716.43



编制单位：西藏德盛矿业开发有限公司



李微春

会计机构负责人：

李微春

主管会计工作负责人：

公司法定代表人：





# 所有者权益变动表

单位：人民币元

2021年度

编制单位：西藏博盛矿业开发有限公司

项目	股本			其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	50,000,000.00	优先股	永续债	其他	19,435,600.00							
一、上期期末余额	50,000,000.00				19,435,600.00				3,471,087.88		-618,876,531.84	-545,969,843.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,000,000.00				19,435,600.00				3,471,087.88		-618,876,531.84	-545,969,843.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									295,931.50		-98,372,056.89	-98,076,125.39
（一）综合收益总额											-98,372,056.89	-98,372,056.89
（二）所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对所有者（或股东）的分配												
3、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备									295,931.50			295,931.50
1、本期提取									452,745.50			452,745.50
2、本期使用									156,814.00			156,814.00
（六）其他												
四、本期期末余额	50,000,000.00				19,435,600.00				3,767,019.38		-717,248,588.73	-644,045,969.35



会计机构负责人：贾金春

主管会计工作负责人：李微东

公司法定代表人：





# 所有者权益变动表

单位：人民币元

项目	2020年度						所有者权益合计		
	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
	优先股	永续债 其他							
一、上期期末余额	50,000,000.00		19,435,600.00			3,539,095.88		-477,376,087.59	-404,401,391.71
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	50,000,000.00		19,435,600.00			3,539,095.88		-477,376,087.59	-404,401,391.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-68,008.00		-141,500,444.25	-141,568,452.25
（一）综合收益总额								-141,500,444.25	-141,500,444.25
（二）所有者投入和减少资本									
1、所有者投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入所有者权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配									
1、提取盈余公积									
2、对所有者（或股东）的分配									
3、其他									
（四）所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备						-68,008.00			-68,008.00
1、本期提取									
2、本期使用						68,008.00			68,008.00
（六）其他									
四、本期期末余额	50,000,000.00		19,435,600.00			3,471,087.88		-618,876,531.84	-545,969,843.96



会计机构负责人：贾金春

主管会计工作负责人：李徽杰

公司法定代表人：





# 西藏博盛矿业开发有限公司

## 2020-2022 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### 1、公司概况

名称	西藏博盛矿业开发有限公司
统一社会信用代码	9154220074194974XK
住所	山南市加查县洛林乡
法定代表人姓名	罗成
注册资本	5,000 万元
公司类型	有限责任公司（自然人投资或控股）
经营范围	采矿、探矿、加工、销售；矿山技术服务，矿产品销售。[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]

#### 2、公司历史沿革

##### （1）2005 年 11 月，设立

西藏博盛矿业开发有限公司（以下简称公司、本公司、博盛矿业）系北京乾金达投资有限公司（以下简称“北京乾金达”）和西藏地质矿产勘查开发局区域地质调查大队（以下简称“地勘队”）出资设立的有限责任公司，设立时的注册资本为 500 万元，其中地勘队以实物的方式投资 150 万元，占 30% 股份，北京乾金达以货币的方式投资 350 万元，占 70% 股份。

2005 年 10 月 24 日，西藏自治区工商行政管理局出具（藏工商）名称预核名字[2005]第 311 号《企业名称预先核准通知书》，核准由北京乾金达和地勘队投资设立的企业名称为“西藏博盛矿业开发有限公司”。

2005 年 11 月 3 日，西藏方天会计师事务所出具藏方会验字（2005）第 354 号《验资报告》，经审验，截至 2005 年 10 月 31 日，博盛矿业（筹）已收到全体股东缴纳的注册资本合计 500 万元，出资方式均为货币，其中，地勘队出资 150 万元，北京乾金达出资 350 万元。

##### （2）2008 年 3 月，股权转让

2007 年 2 月 7 日，博盛矿业召开股东会会议并作出决议，同意北京乾金达将其持有的博盛矿业 63% 股权转让给海南乾金达集团有限公司（以下简称“海南乾金达”），将 7% 股权转让给海南派乐生命科学有限公司（以下简称“海南派乐”）；同意相应修改公司章程。

2007 年 8 月 16 日，北京乾金达与海南派乐、海南乾金达签署《股权转让协议书》，北京乾金达将其所持的博盛矿业 63% 股权转让给海南乾金达，将 7% 股权转让给海南派乐。

本次股权转让完成后，博盛矿业的股权结构变更如下：

序号	股东	出资额（万元）	持股比例
1	海南乾金达	315	63%
2	海南派乐	35	7%





3	地堪队	150	30%
	合计	500	100%

注：2007年7月31日，海南乾金达的公司名称由“海南乾金达集团有限公司”变更为“海南乾金达矿业集团有限公司”。

(3) 2010年12月，增资至5,000万元

2010年12月16日，海南乾金达与博盛矿业签署《债权转作投资协议书》，海南乾金达在博盛矿业的债权作为投资转入博盛矿业，增加博盛矿业所有者权益-资本公积64,435,600元。

2010年12月18日，博盛矿业召开股东会会议并作出决议，同意用公司资本公积64,435,600元转增注册资本4,500万元，按股东原有持有比例转增，转增后公司注册资本（实收资本）为5,000万元。2010年12月31日，西藏山南地区会计师事务所出具山师（验）字（2010）41号《验资报告》，博盛矿业变更前的注册资本为500万元，本次变更增加注册资本4,500万元，经审验，截至2010年12月31日，博盛矿业变更后的注册资本为5,000元，其中，海南乾金达出资3,150万元，地堪队出资1,500万元，海南派乐出资350万元。

本次转增后完成后，公司股权结构如下：

序号	股东	出资额（万元）	持股比例
1	海南乾金达	3,150	63%
2	海南派乐	350	7%
3	地堪队	1,500	30%
	合计	5,000	100%

(4) 2012年2月，股权转让

2011年6月1日，海南派乐与海南乾金达签署《股权转让协议》，海南派乐将其持有的博盛矿业7%股权转让给海南乾金达；2012年2月3日，海南派乐与海南乾金达就双方于2011年6月1日签署的《股权转让协议》签署《股权转让补充协议》，股权转让价款为1,500万元。

2012年2月20日，博盛矿业召开股东会会议并作出决议，同意股东海南派乐将其持有的博盛矿业7%股权转让给海南乾金达，同意相应修改公司章程。

本次股权转让完成后，公司股权结构如下：

序号	股东	出资额（万元）	持股比例
1	海南乾金达	3,500	70%
2	地堪队	1,500	30%
	合计	5,000	100%

2013年7月30日，海南乾金达矿业集团有限公司名称变更为甘肃乾金达矿业开发集团有限公司（以下简称“甘肃乾金达”）。

(5) 2019年5月，地勘队向聚源地矿转让股权

2019年4月19日，博盛矿业召开临时股东会会议并作出决议，同意地勘队将博盛矿业30%股权转让给西藏盛源矿业集团有限公司（以下简称“聚源地矿”），并修改公司章程。

(6) 2019年6月，聚源地矿向盛源矿业转让股权



2019年5月20日，博盛矿业召开临时股东会会议并作出决议，同意聚源地矿将博盛矿业30%股权转让给西藏盛源矿业集团有限公司（以下简称“盛源矿业”），并修改公司章程。

截止2022年12月31日，公司股权结构如下：

序号	股东	出资额（万元）	持股比例
1	甘肃乾金达	3,500	70%
2	盛源矿业	1,500	30%
	合计	5,000	100%

## 二、财务报表编制基础

### 1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2、持续经营

公司已连续三年亏损，期末净资产为-7.75亿元，流动负债高于流动资产10.21亿元。公司的流动负债中，股东和关联方欠款共计9.69亿元，公司已经取得股东和关联方的承诺，短期内不会要求公司归还欠款。公司正在积极推动恢复生产和申请扩大产能，必要时公司能够取得资金支持。

管理层认为上述改善措施有助于公司维持持续经营能力且是可实现的，因此公司仍以持续经营为前提编制财务报表。

## 三、本公司主要会计政策、会计估计和前期差错

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三各项描述。

### 1、遵循企业会计准则的声明

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

### 2、会计期间

以公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

### 3、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

### 5、现金及现金等价物的确定标准





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

## 6、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

### (2) 外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中列示。

## 7、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当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。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

### (2) 金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时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。

#### 1) 金融资产的初始计量：

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款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

#### 2) 金融资产的后续计量：

##### ①以摊余成本计量的债务工具投资

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，且公司管理此类金融资产的业务模式





为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该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、减值及终止确认产生的利得或损失，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债务工具投资

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，且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的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

③指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认时，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。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将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。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

(4) 金融负债的分类和计量

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。

1) 金融负债的初始计量

金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

2) 金融负债的后续计量

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

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，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；终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，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。

### （5）金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

### （6）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团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，使用不可观察输入值。

### （7）金融工具减值（不含应收款项）

#### 1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对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、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

## 8、应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和长期应收款。





对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，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。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具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，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月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已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，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；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

单独评估信用风险的金融工具，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；偶发性的款项；财务担保合同等。

除了单独评估信用风险的金融工具外，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。

不同组合的确定依据：

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
银行承兑汇票	本组合为日常经常活动中应收取银行承兑汇票等
低风险组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金保证金、备用金、代垫付款项等应收款项

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失：

账龄	应收款项计提比例
一年以内	5%
一至二年	10%
二至三年	30%
三至四年	50%
四至五年	80%
五年以上	100%

对于划分为银行承兑汇票组合的应收款项，由于银行承兑汇票期限短且由银行承兑，信用风险较低，因此银行承兑汇票一般不计提坏账准备。

对于划分为低风险组合的应收款项，在资产负债表日具有较低信用风险，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，信用损失计提比例为 5%。

## 9、应收款项融资





对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,且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的应收票据及应收账款,本公司将其分类为应收款项融资,以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益,其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。

## 10、存货

- (1) 公司存货主要包括原材料、自制半成品、产成品、发出商品及低值易耗品。
- (2) 原材料、自制半成品、产成品发出时采用全月一次加权平均法核算。
- (3) 存货采用永续盘存制。
- (4) 低值易耗品采用领用时一次摊销法。
- (5) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值按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确定。

期末,按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备,计入当期损益;以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额应当予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。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。

## 11、合同资产

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法,与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

## 12、合同成本

### (1) 取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的,确认为一项资产,并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出,在发生时计入当期损益,明确由客户承担的除外。

### (2) 履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的,确认为一项资产:①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关;②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;③该成本预期能够收回。确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

### (3) 合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的,计提减值准备,并确认为资产减值损失:①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。





以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

### 13、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

### 14、长期股权投资

#### (1) 重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

#### (2) 投资成本确定

长期股权投资按以下方法确定投资成本：

- A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。
- B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

因追加投资等原因，能够对被投资单位单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

#### (3) 后续计量及损益确认方法

##### ①对子公司投资

对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

##### ②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：





对于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,其差额包含在长期股权投资成本中;对于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成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资损益和其他综合收益并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现金股利或利润应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定,对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的,权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分,在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失,有证据表明该损失是相关资产减值损失的,则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损,除本公司负有承担额外损失义务外,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资企业以后实现净利润的,在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

对于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。处置该项投资时,将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

#### (4) 长期股权的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额计入当期损益,采用权益法核算的长期股权投资,处置时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》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,应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的,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重大影响的,改按权益法核算,并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的,按《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 15、投资性房地产核算方法

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

### 16、固定资产

(1) 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。





(2) 本公司除井巷工程采用工作量法计提折旧外, 其他资产均采用直线法计提固定资产折旧, 各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下:

固定资产类别	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10-40 年	5%	2.375%-9.50%
井巷工程资产	7 年	5%	13.57%
机器设备	5-15 年	5%	6.33%-19.00%
运输设备	5-15 年	5%	6.33%-19.00%
其他设备	3-15 年	5%	6.33%-31.67%

本公司至少在每年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。

### 17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定, 包括在建期间发生的各项工程支出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。

达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售的, 按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定, 对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理, 计入当期损益。

### 18、借款费用

(1) 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, 予以资本化, 计入相关资产成本; 其他借款费用计入当期损益。

(2) 当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时, 开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的, 暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 停止借款费用的资本化, 以后发生的借款费用计入当期损益。

#### (3) 借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用(包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额), 其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用(包括借款利息、折价或溢价的摊销), 其资本化金额根据在资本化期间内累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定。

### 19、无形资产

(1) 无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

(2) 无形资产的摊销方法和期限

①土地使用权从出让起始日起, 按其出让年限平均摊销;

②采矿权按实际产量法进行摊销。

摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

(3) 勘探开发成本及地质成果





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

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

#### (4) 内部研究开发项目

##### ①划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

②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，予以资本化：

- A、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；
- B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C、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，应当证明其有用性；
- D、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；
- E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

③研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

## 20、使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，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）承租人发生的初始直接费用；（4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 21、长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资





产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据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减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

## 22、长期待摊费用

长期待摊费用按其受益期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 23、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## 24、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

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。

离职后福利为设定提存计划，主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的支出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，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损





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

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。

## 25、租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本公司按照按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内利息费用，并计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，因续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权的评估结果或实际行使情况发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

在针对上述原因或因实质固定付款额变动重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 26、预计负债

（1）与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

## 27、股份支付

（1）股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

- ①以权益结算的股份支付





用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用,在授予后立即可行权时,在授予日计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付,如果其他方服务的公允价值能够可靠计量,按照其他方服务在取得日的公允价值计量,如果其他方服务的公允价值不能可靠计量,但权益工具的公允价值能够可靠计量的,按照权益工具在服务取得日的公允价值计量,计入相关成本或费用,相应增加股东权益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日计入相关成本或费用,相应增加负债;如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权,在等待期的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按照本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用,相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

#### (2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时,若修改增加了所授予权益工具的公允价值,按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式,则仍继续对取得的服务进行会计处理,视同该变更从未发生,除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件,使其成为以权益结算的股份支付的,如果由于修改延长或缩短了等待期,按照修改后的等待期进行会计处理,无需考虑不利修改的有关会计处理规定。

在等待期内,如果取消了授予的权益工具,本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益,同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 28、收入

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时,按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务。对于附有质量保证条款的销售,如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务,该质量保证构成单项履约义务。否则,本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

交易价格,是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。合同中存在可变对价的,本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格,不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在应付





客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

公司收入主要来源于商品销售收入，公司与客户之间的商品销售合同通常仅包含转让有色金属矿产品的单项履约义务。公司通常在综合考虑下列因素的基础上，以商品的控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

### 29、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值。并在相关资产使用寿命内按照平均分配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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 30、所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。





除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度抵扣的亏损和税款递减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税，但初始确认资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）除外。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- （1）纳税主体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；
- （2）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。

### 31、租赁

#### （1）租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### （2）租赁期

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。





### (3) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- (1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- (2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，应当相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人应当相应调整使用权资产的账面价值。

### (4) 承租人会计处理

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低（不超过人民币 40,000 元）的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。

### (5) 出租人会计处理

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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。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。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得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、专项储备的核算方法

公司专项储备主要核算安全生产费的计提及使用。

### (1) 安全生产费的提取标准

安全生产费用提取标准：露天开采 5 元/吨、井下开采 10 元/吨；尾矿库按入库尾矿量计算，三等及三等以上尾矿库每吨 1 元、四等及五等尾矿库每吨 1.5 元。

### (2) 安全生产费的核算

公司按照采矿量计提安全生产费，同时计入当期生产成本。使用提取的安全生产费，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的





支出，待项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### 33、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

无。

#### (2) 重要会计估计变更

无。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	税率
增值税	免征
资源税	5%
企业所得税	15%

### 2、税收优惠及批文

#### (1) 所得税优惠

根据藏政发[2014]51号《西藏自治区企业所得税政策实施办法》第三条，西藏自治区的企业统一执行西部大开发战略中企业所得税15%的税率，因此，博盛矿业适用的企业所得税税率为15%。

#### (2) 增值税优惠

根据公司提供的经加查县国家税务局审核通过的《税务认定审批确认表》，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》，黄金生产和经营单位销售黄金（不包括以下品种：成色为AU9999、AU9995、AU999、AU995；规格为50克、100克、1公斤、3公斤、12.5公斤的黄金，以下简称标准黄金）和黄金矿砂（含伴生金），免征增值税；进口黄金（含标准黄金）和黄金矿砂免征进口环节增值税，博盛矿业符合上述免税条件，免征增值税。

## 五、财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，期末是指2022年12月31日为截止日，期初是指2022年1月1日，金额以人民币元为单位）

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	37,637.24	24,918.10
银行存款	9,048.04	204,964.15
其他货币资金	71,758.90	71,595.89
合计	118,444.18	301,478.14

其中：期末受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额
----	------





项目	期末余额
被冻结的银行存款	9,048.04
环境治理保证金	71,758.90
合计	80,806.94

## 2、应收账款

### (1) 应收账款分项披露

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	405,626.42	100.00	20,281.32	5.00	385,345.10
合计	405,626.42	100.00	20,281.32	5.00	385,345.10

(续)

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

按账龄组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	405,626.42	20,281.32	5.00
合计	405,626.42	20,281.32	5.00

按账龄披露

账龄	账面期末余额	账面期初余额
1年以内	405,626.42	
合计	405,626.42	

(2) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备		20,281.32				20,281.32
合计		20,281.32				20,281.32

(3) 按欠款方归集的期末余额前 1 名的应收账款情况:

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
山东恒邦冶炼股份有限公司	405,626.42	100.00	20,281.32
合计	405,626.42	100.00	20,281.32





**3、预付款项**

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	116,156.00	57.04	1,518,029.80	78.76
1至2年	87,500.00	42.96	174,231.60	9.04
2至3年			231,000.00	11.99
3年以上			4,125.00	0.21
合计	203,656.00	100.00	1,927,386.40	100.00

**4、其他应收款**

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,441,890.94	4,670,341.50
合计	1,441,890.94	4,670,341.50

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

**(1) 其他应收款****1) 按账龄披露**

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	1,496,779.94	4,895,148.95
5年以上	21,000.00	21,000.00
合计	1,517,779.94	4,916,148.95

**2) 其他应收款按款项性质分类情况**

款项的性质	期末账面余额	期初账面余额
借支劳务费	940,000.10	3,050,386.55
保证金及押金	321,000.00	321,000.00
员工借款及备用金	251,779.84	1,495,362.40
其他	5,000.00	49,400.00
合计	1,517,779.94	4,916,148.95

**3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	245,807.45	-169,918.45				75,889.00
合计	245,807.45	-169,918.45				75,889.00

**4) 按欠款方归集的期末余额前5名的其他应收款情况**

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
李延晃	借支劳务费	450,000.00	1年以内	29.65	22,500.00
人力资源和社会保障局	保证金及押金	300,000.00	1年以内	19.77	15,000.00
罗正时	借支劳务费	190,000.10	1年以内	12.52	9,500.00
杨令福	借支劳务费	160,000.00	1年以内	10.54	8,000.00





秦晓东	借支劳务费	140,000.00	1年以内	9.22	7,000.00
合计		1,240,000.10		81.70	62,000.00

### 5、存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	4,952,567.75		4,952,567.75	5,403,882.20		5,403,882.20
库存商品	6,365,323.81		6,365,323.81			-
自制半成品	6,880,994.23		6,880,994.23	11,477,684.97		11,477,684.97
合计	18,198,885.79		18,198,885.79	16,881,567.17		16,881,567.17

### 6、固定资产

项目	房屋及建筑物	井巷工程资产	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1、期初余额	132,599,618.71	133,568,920.3	52,600,243.47	1,148,575.84	3,512,983.27	323,430,341.61
2、本期增加金额			1,651,238.00		62,620.00	1,713,858.00
(1) 购置					62,620.00	62,620.00
(2) 在建工程转入			1,651,238.00			1,651,238.00
3、本期减少金额			92,500.00			92,500.00
(1) 处置或报废			92,500.00			92,500.00
4、期末余额	132,599,618.71	133,568,920.3	54,158,981.47	1,148,575.84	3,575,603.27	325,051,699.61
二、累计折旧						
1、期初余额	61,263,150.75	111,507,637.0	38,000,091.42	497,008.25	2,612,677.72	213,880,565.20
2、本期增加金额	6,341,656.92	7,477,329.89	2,361,028.63	217,739.78	345,098.66	16,742,853.88
(1) 计提	6,341,656.92	7,477,329.89	2,361,028.63	217,739.78	345,098.66	16,742,853.88
3、本期减少金额			17,575.00			17,575.00
(1) 处置或报废			17,575.00			17,575.00
4、期末余额	67,604,807.67	118,984,966.9	40,343,545.05	714,748.03	2,957,776.38	230,605,844.08
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末账面价值	64,994,811.04	14,583,953.37	13,426,135.48	433,827.81	617,826.89	94,056,554.59
2、期初账面价值	71,336,467.96	22,061,283.26	14,600,152.05	651,567.59	900,305.55	109,549,776.41

### 7、在建工程



种类	期末余额	期初余额
在建工程	70,049,528.18	49,124,033.24
合计	70,049,528.18	49,124,033.24

## (1) 在建工程情况

工程名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
采选改扩建工程	68,398,290.18		68,398,290.18	49,124,033.24		49,124,033.24
合计	68,398,290.18		68,398,290.18	49,124,033.24		49,124,033.24

## (2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
采选改扩建工程	49,124,033.24	20,925,494.94	1,651,238.00		68,398,290.18
合计	49,124,033.24	20,925,494.94	1,651,238.00		68,398,290.18

## 8、无形资产

项目	土地使用权	采矿权	勘探开发成本及地质成果	软件	合计
一、账面原值					
1、期初余额	1,563,267.00	12,353,300.00	75,763,531.20	160,000.00	89,840,098.20
2、本期增加金额			5,118,289.00		5,118,289.00
(1) 购置或投入			5,118,289.00		5,118,289.00
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额	1,563,267.00	12,353,300.00	80,881,820.20	160,000.00	94,958,387.20
二、累计摊销					
1、期初余额	427,293.80	1,241,889.86		129,333.01	1,798,516.67
2、本期增加金额	31,265.40	141,881.62		15,999.96	189,146.98
(1) 计提	31,265.40	141,881.62		15,999.96	189,146.98
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额	458,559.20	1,383,771.48	-	145,332.97	1,987,663.65
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置					
4、期末余额					
四、账面价值					





1、期末账面价值	1,104,707.80	10,969,528.52	80,881,820.20	14,667.03	92,970,723.55
2、期初账面价值	1,135,973.20	11,111,410.14	75,763,531.20	30,666.99	88,041,581.53

**9、其他非流动资产**

项目	期末余额	期初余额
预付设备款		478,000.00
预付工程款		6,481,451.92
合计		6,959,451.92

**10、应付账款**

项目	期末余额	期初余额
材料款	4,976,624.32	3,138,190.17
工程款及设备款	32,512,446.59	32,827,458.38
其他费用	10,722,067.27	4,220,405.31
合计	48,211,138.18	40,186,053.86

**11、合同负债**

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,914,216.96	9,072,244.36
合计	2,914,216.96	9,072,244.36

**12、应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	769,710.94	12,862,827.64	10,780,262.58	2,852,276.00
离职后福利-设定提存计划		142,182.00	142,182.00	
合计	769,710.94	13,005,009.64	10,922,444.58	2,852,276.00

**(2) 短期薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	769,710.94	12,095,420.20	10,012,855.14	2,852,276.00
职工福利费		743,881.44	743,881.44	
社会保险费		23,526.00	23,526.00	
其中：医疗保险				
工伤保险		23,526.00	23,526.00	
生育保险				
住房公积金				
职工教育经费				
工会经费				
合计	769,710.94	12,862,827.64	10,780,262.58	2,852,276.00

**(3) 设定提存计划列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		137,232.00	137,232.00	



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
失业保险费		4,950.00	4,950.00	
合计		142,182.00	142,182.00	

**13、应交税费**

项目	期末余额	期初余额
资源税	25,781.32	
合计	25,781.32	

**14、其他应付款**

种类	期末余额	期初余额
应付利息	311,330,189.34	239,914,425.43
其他应付款	676,282,044.89	623,145,793.15
合计	987,612,234.23	863,060,218.58

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

**(1) 应付利息**

项目	期末余额	期初余额
关联方借款利息	311,330,189.34	239,914,425.43
合计	311,330,189.34	239,914,425.43

**(2) 其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
关联方借款	656,425,238.35	621,957,474.20
罚息	17,940,136.85	
其他	1,916,669.69	1,188,318.95
合计	676,282,044.89	623,145,793.15

**15、长期应付款****(1) 专项应付款**

项目	期末余额	期初余额
改扩建专项资金补助	4,550,000.00	4,550,000.00
合计	4,550,000.00	4,550,000.00

**16、预计负债**

项目	期末余额	期初余额
弃置费用	4,148,860.07	3,863,357.92
合计	4,148,860.07	3,863,357.92

**17、实收资本**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
甘肃乾金达矿业开发集团有限公司	35,000,000.00			35,000,000.00
西藏聚源地矿开发有限公司	15,000,000.00			15,000,000.00





合计	50,000,000.00			50,000,000.00
----	---------------	--	--	---------------

**18、资本公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	19,435,600.00			19,435,600.00
合计	19,435,600.00			19,435,600.00

**19、专项储备**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,767,019.38	315,120.00	107,309.50	3,974,829.88
合计	3,767,019.38	315,120.00	107,309.50	3,974,829.88

**20、未分配利润**

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
调整前上年未分配利润	-717,248,588.73	-618,876,531.84	-477,376,087.59
调整年初未分配利润合计数			
调整后年初未分配利润	-717,248,588.73	-618,876,531.84	-477,376,087.59
加：本期净利润	-130,702,557.58	-98,372,056.89	-141,500,444.25
减：提取法定盈余公积			
应付普通股股利			
期末未分配利润	-847,951,146.31	-717,248,588.73	-618,876,531.84

**21、营业收入及营业成本**

项目	2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	18,007,533.95	13,593,614.47	260,000.00	452,745.50	12,671,130.35	10,030,802.50
其他业务						
合计	18,007,533.95	13,593,614.47	260,000.00	452,745.50	12,671,130.35	10,030,802.50

**22、税金及附加**

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
资源税	902,376.20	13,000.00	633,556.51
印花税	8,669.07	18,772.80	
合计	911,045.27	31,772.80	633,556.51

**23、管理费用**

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
折旧及摊销	12,621,639.44	15,779,269.96	19,595,290.84
职工薪酬	11,212,692.01	6,048,999.24	6,931,412.95
日常办公费用	4,035,621.08	6,021,800.12	4,418,784.38
聘请中介机构费用	11,147,904.08	666,334.00	1,615,000.00
矿山相关费用	6,886,883.78	3,405,999.17	3,362,463.00
合计	45,904,740.39	31,922,402.49	35,922,951.17



**24、财务费用**

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
利息支出	71,701,266.06	64,552,390.27	82,109,048.14
减：利息收入	60.75	2,396.70	80,384.45
手续费	5,830.09	14,226.31	7,999.43
合计	71,707,035.40	64,564,219.88	82,036,663.12

**25、信用减值损失**

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账损失	-20,281.32		
其他应收款坏账损失	169,918.45	-217,368.00	77,148.14
合计	149,637.13	-217,368.00	77,148.14

**26、营业外收入**

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
销售废品			145,107.00
保险公司赔款		15,000.00	
其他	4,360.45	5,050.00	32,243.56
合计	4,360.45	20,050.00	177,350.56

**27、营业外支出**

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
非流动资产报废损失	74,925.00	175,074.85	
粮补款	604,049.00	336,010.24	
诉讼罚息	12,823,703.03	120,503.12	
罚款、赔款、违约金、滞纳金	800.00	300,000.00	25,802,100.00
员工补偿款	3,225,740.41	504,724.87	
其他	18,436.14	27,285.14	
合计	16,747,653.58	1,463,598.22	25,802,100.00

**28、收到其他与经营活动有关的现金**

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
往来款	2,110,386.45		2,000,000.00
利息收入	93.06	2,396.70	80,384.45
其他	4,360.45	20,050.00	177,350.56
合计	2,114,839.96	22,446.70	2,257,735.01

**29、支付其他与经营活动有关的现金**

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
往来款		3,350,386.55	
支付的各项费用	17,589,659.50	14,220,491.40	12,310,424.34
受限银行存款	9,048.04	19,804.37	51,713.06





合计	17,598,707.54	17,590,682.32	12,362,137.40
----	---------------	---------------	---------------

### 30、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度	2020 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-130,702,557.58	-98,372,056.89	-141,500,444.25
加：信用减值损失	-149,637.13	217,368.00	-77,148.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生物性生物资产折旧	17,132,154.82	17,422,615.12	19,548,025.48
无形资产摊销	189,146.98	251,112.35	47,265.36
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失			
固定资产报废损失	74,925.00	175,074.85	
公允价值变动损失			
财务费用	71,701,266.06	64,552,390.27	82,109,048.14
投资损失			
递延所得税资产减少			
递延所得税负债增加			
存货的减少	-1,317,318.62	-10,903,409.99	9,282,241.21
经营性应收项目的减少	4,716,472.99	-5,441,223.96	4,237,467.16
经营性应付项目的增加	23,157,697.45	-5,069,894.21	6,042,882.49
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-15,197,850.03	-37,168,024.46	-20,310,662.55
2、现金及现金等价物净变动情况			
现金的期末余额	37,637.24	229,882.25	2,227,522.09
减：现金的期初余额	229,686.93	2,227,443.63	400,667.91
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-192,049.69	-1,997,561.38	1,826,854.18

#### (2) 现金及现金等价物

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
现金	37,637.24	229,882.25	2,227,522.09
其中：库存现金	37,637.24	24,918.10	23,797.50
可随时用于支付的银行存款		204,964.15	2,203,724.59
可随时用于支付的其他货币资金			
现金等价物			
期末现金及现金等价物余额	37,637.24	229,882.25	2,227,522.09

### 31、所有权或使用权收到限制的资产



项目	金额	受限制的原因
货币资金	9,048.04	因合同纠纷发生诉讼被冻结
货币资金	71,758.90	环境治理保证金
合计	80,806.94	

## 六、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	法定代表人	行业	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
甘肃乾金达矿业开发集团有限公司	有限责任公司	兰州市	李巍	其他采矿业	10,000 万元	70.00%	70.00%

### 2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
海南华澳商贸有限公司	马景涛控制的公司
马景涛	公司董事
李佳	甘肃乾金达股东，实际控制人之女

### 3、关联交易情况

#### (1) 关联方资金拆借

##### 1) 拆入

关联方	2022 年 12 月 31 日借款余额	2021 年 12 月 31 日借款余额	2020 年 12 月 31 日借款余额
海南华澳商贸有限公司	337,974,532.31	303,406,767.12	218,278,767.12
李献来	222,756,195.35	222,756,195.35	222,756,195.35
李佳	95,694,510.69	95,694,510.69	95,694,510.69

注 1：根据公司与海南华澳商贸有限公司签订的《借款协议》，海南华澳商贸有限公司向公司提供的借款。借款利率为固定利率，为月利率 1.25%，利息按照乙方实际占用资金的天数计算。

注 2：2017 年 9 月 7 日，博盛矿业、甘肃乾金达、李献来签署《借款资金置换协议》，李献来计划以其持有的股票作为质押物，与中信建投证券股份有限公司（以下简称“中信建投”）达成《股票质押式回购交易协议》，融资人民币 1 亿元，期限为 1,095 天，年利率为 6.65%（2018 年 9 月 20 日，李献来与中信建投证券签订补充协议，约定股票质押借款利率调整为第一年 6.65%，第二年 10.6%），博盛矿业为资金使用人，由博盛矿业归还本金及利息。

根据博盛矿业与李献来签订的《借款资金置换协议》之补充协议，由博盛矿业偿还李献来欠中信建投股票质押业务的损失（包括本金、利息及罚息），以实际缴纳的罚息调整确定借款金额。合同还约定以 2020 年 7 月 22 日作为借款起息日，年利率为 7.39%，以截止 2020 年 12 月 30 日本金 9,000 万元、利息 1,701.52 万元和罚息 2,580.21 万元共计为 13,281.73 万元为计息基数。





实际开始计息日期为 2020 年 12 月 30 日。

注 3：2017 年 12 月 12 日，博盛矿业、甘肃乾金达、李献来、李佳签署《借款资金置换协议》，李献来、李佳计划以其持有的股票作为质押物，与山西证券股份有限公司（以下简称“山西证券”）达成股票质押式回购交易协议，融资人民币 1.93 亿元，借款期限两年，第一年借款利率为 6%，第二年借款利率为 16%，博盛矿业为资金使用人，由博盛矿业归还本金及利息。

根据博盛矿业分别与李献来、李佳签订的《借款资金置换协议》之补充协议，由博盛矿业偿还李献来、李佳欠山西证券股票质押业务的损失（包括本金、利息），以实际缴纳的罚息调整确定借款金额。合同还约定以 2020 年 7 月 22 日作为借款起息日，年利率为 7.39%，以截止 2020 年 7 月 22 日李献来本金 8,700 万元、利息 293.89 万元，李佳本金 9,398 万元、利息 174.45 万元计息基数。

实际开始计息日期为 2020 年 7 月 22 日。

## (2) 关联方利息

关联方	2022 年度	2021 年度	2020 年度
海南华澳商贸有限公司	47,555,402.46	40,426,173.40	29,423,231.73
李献来	16,690,317.32	16,690,317.32	45,835,482.40
李佳	7,170,044.12	7,170,044.12	3,182,320.95

注 1：2020 年以前由于海南华澳商贸有限公司借款形成的利息金额为 20,519,699.41 元，累计计提利息金额 78,361,134.62 元。

注 2：2020 年度李献来利息中包含罚息 25,802,100.00 元。

## 4、关联方应收应付款项

### (1) 应付项目

项目名称	关联方名称	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他应付款	甘肃乾金达	103,888,899.60	103,988,899.60	103,988,899.60
其他应付款	海南华澳商贸有限公司	491,494,595.81	409,371,428.16	283,817,254.76
其他应付款	李献来	260,510,020.05	200,379,180.83	180,018,182.40
其他应付款	李佳	113,241,347.42	106,071,303.30	97,162,320.96

## 七、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

无。

### 2、或有事项

#### (1) 公司涉及的重大诉讼事项清单

原告/申请人	被告/被申请人	案号/文书号	受理法院/仲裁委员会	案件基本事实及判决情况	涉案金额（万元）	诉讼进展
强胜银业	博盛矿业、李献	(2022)湘	湖南省永兴县	因博盛矿业未及时履行对强胜银业 2,000 万元借款的还款义务，经法院主持调解，双方达成	-	已申请强制执行，



原告/申请人	被告/被申请人	案号/文书号	受理法院/仲裁委员会	案件基本事实及判决情况	涉案金额(万元)	诉讼进展
	来、李佩、李佳、北京乾金达	1023 民初 931 号	人民法院	<p>协议如下：</p> <p>(1) 截止 2022 年 5 月 26 日，博盛矿业尚欠强胜银业借款本金 6,598,400 元及利息 1,405,900 元（利息以借款本金 598,400 元为基数，接利率 15.4%自 2021 年 1 月 6 日计至 2022 年 5 月 26 日止）上述借款本金及利息共计 8,004,300 元；</p> <p>二、博盛矿业资源支付强胜银业主张债权的律师费 44,500 元；</p> <p>三、博盛矿业承诺在 2022 年 7 月 31 日前以向强胜银业供应货物会精矿的方式（金精矿的单价以双方确认的价格为准）或现金支付方式清偿上述第一、二项款项共计 8,048,800 元；</p> <p>四、如西藏博盛矿业开发有限公司未在 2022 年 7 月 31 日前清偿上述款项，则剩余款项自 2022 年 8 月 1 日起按利 15.4%计算利息，且原告可就剩余款项向永兴县人民法院申请强制执行；</p> <p>(5) 被告李献来、李佩、李佳、北京乾金达自愿对本案博盛矿业需支付给强胜银业的上述所有款项承担连带保证责任。</p>		见本表格 5
强胜银业	博盛矿业、李献来，案外人李佩、李佳、北京乾金达	(2022)湘 1023 民初 932 号	湖南省永兴县人民法院	<p>因博盛矿业未完全履行与强胜银业之间的《金精粉销售合同》，经法院主持调解，双方达成协议如下：</p> <p>(1) 截至 2022 年 5 月 26 日，被告博盛矿业应返还强胜银业预付货款 5,221,356 元，利息 1,088,617 元（利息以预付货款 5,221,356 元为基数按年利率 10%自 2020 年 4 月 25 日计算至 2022 年 5 月 26 日止）上述款项共计 6,309,973 元；</p> <p>(2) 博盛矿业自愿支付强胜银业主张债权的律师费 35,000 元；</p> <p>(3) 博盛矿业承诺，以向强胜银业供货金精矿（金精矿的单价以双方认的价格为准）或现金支付的方式，在 2022 年 7 月 31 日前清偿上第 (1) (2) 项款项共计 6,344,973 元；</p> <p>(4) 为支持博盛矿业尽快恢复生产，强胜银业承诺在本协议签定后七个工作日内向法院申请解除对博盛矿业，被告李献来，案外人李佩、案外人李佳、案外人北京乾金达的财产保全措施；</p> <p>(5) 如博盛矿业未在 2022 年 7 月 31 日前清偿上述款项，则剩余款项自 2022 年 8 月 1 日</p>	-	已申请强制执行





原告/申请人	被告/被申请人	案号/文书号	受理法院/仲裁委员会	案件基本事实及判决情况	涉案金额(万元)	诉讼进展
				起按利率 15.4% 计付利息, 且强胜银业可就剩余款项向永兴县人民法院申请强制执行; (6) 被告李献来, 案外人李佩、案外人李佳、案外人北京转金达投资有限公司自愿对博盛矿业应支付给强胜银业的上述所有款项承担连带保证责任。		
强胜银业	博盛矿业	(2022)湘1023财保66号	湖南省永兴县人民法院	申请人根据已经生效的(2022)湘1023民初931号民事调解书, 于2022年6月14日向法院申请财产保全, 法院经审理裁定如下: 冻结被申请人西藏博盛矿业开发有限公司、李献来、李佩、李佳、北京乾金达的银行存款8,076,227元, 或查封其相应价值的财产。	807.62	未履行完毕
强胜银业	博盛矿业	(2022)湘1023财保67号	湖南省永兴县人民法院	申请人根据已经生效的(2022)湘1023民初932号民事调解书, 于2022年6月14日向法院申请财产保全, 法院经审理裁定如下: 冻结被申请人西藏博盛矿业开发有限公司、李献来、李佩、李佳、北京乾金达的银行存款6,369,365.5元, 或查封其相应价值的财产。	636.94	未履行完毕
强胜银业	博盛矿业	(2022)湘1023执1023号、1025号	湖南省永兴县人民法院	因被申请人未履行生效法律文书确定的义务, 法院裁定如下: 查封博盛矿业在金粉仓库里的金粉约200吨, 查封公司内的所有机器设备, 轮候查封公司料场的矿石约15,000吨, 查封公司在重砂仓库里的重砂约1吨, 矿石约100公斤, 查封期内未经本院许可不得处置、转移。	1,444.56	未履行完毕
新疆聚鼎建设工程有限公司	博盛矿业	(2022)藏民终31号	西藏自治区高级人民法院	因被告未支付原告工程款, 原告起诉至法院, 经法院审理, 判决如下: (1) 一审判决: ①西藏博盛矿业开发有限公司于本判决生效之日起十日内向新疆聚鼎建设工程有限公司一次性支付工程款8,577,992.65元, 并以8,577,992.65元为基数, 支付自2020年1月1日至实际付清之日止按照同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算利息; ②驳回新疆聚鼎建设工程有限公司的其他诉讼请求。 (2) 二审判决: 驳回上诉, 维持原判。	857.80	未履行完毕
浙江南源矿建有限公司	博盛矿业	(2022)藏民终30号	西藏自治区高级人民法院	因被告未支付原告工程款, 原告起诉至法院, 经法院审理, 判决如下: (1) 一审判决: ①西藏博盛矿业开发有限公司于本判决生效之日起十日内向浙江南源矿建有限公司一次性支付工程款6,532,400.00元, 并以6,532,400.00元为基数, 支付自2020年1月1日至实际付清之日止按照同期全国银	653.24	未履行完毕



原告/申请人	被告/被申请人	案号/文书号	受理法院/仲裁委员会	案件基本事实及判决情况	涉案金额(万元)	诉讼进展
				行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算利息。 (2) 二审判决：驳回上诉，维持原判。		

注：上述判决中所述的未支付金额与公司账面金额一致，判决中所述的罚息和律师费已按照判决结果计提。

## 八、资产负债表日后事项

根据湖南省永兴县人民法院 2023 年 1 月 7 日出具的《执行裁定书》“(2022)湘执 1023、1025 号”，公司与永兴县强胜银业有限公司纠纷案中，由于公司未履行生效法律文书确定的义务，法院对公司仓库的金精粉约 200 吨、查封公司内的所有机器设备，轮候查封公司料场的矿石约 15,000 吨，查封在公司重砂仓库里的重砂约 1 吨，矿石约 100 公斤，查封期间未经法院许可，不得处置、转移。

截止报告日，除上述事项外，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 九、其他重要事项

截止 2022 年 12 月 31 日，甘肃乾金达持有博盛矿业 70% 的股权已被北京市第二中级人民法院和呼伦贝尔海拉尔人民法院冻结。

除上述事项外，本公司无需披露的其他重要事项。











# 会计师事务所 执业证书

名称：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：郭澳

主任会计师：南京建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼

经营场所：特殊普通合伙

组织形式：32000010

执业证书编号：苏财会[2013]39号

批准执业文号：2013年09月28日

批准执业日期：



发证机关：

江苏省财政厅

二〇一三年三月 日

中华人民共和国财政部制

证书序号：00123336

## 说明

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





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

姓名: 张文涛  
Sex: 男  
出生日期: 1984.10.25  
工作单位: 天衡会计师事务所有限公司北京分所  
身份证号: 362204198410258511

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)  
3201051130747

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号:  
No. of Certificate

320000100147

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

发证日期:  
Date of Issuance

二〇一二年十二月十日

2013

年 月 日  
y m d

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

天衡有限公司北京分所  
CPAs

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

2013年12月25日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

天衡(特普)北京分所  
CPAs

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

2013年12月25日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
y m d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
y m d







姓名 葛煥  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 女  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1989-12-20  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 412721198912201468  
 Identity card No. \_\_\_\_\_



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 320000104828  
 No. of Certificate

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

发证日期: 2016 年 07 月 22 日  
 Date of Issuance



年 月 日  
 /y /m /d

