

藏格控股股份有限公司

审计报告

众环审字[2020]630119号

目 录

一、	审计报告	1
二、	已审财务报表	
1、	合并资产负债表	1
2、	合并利润表	3
3、	合并现金流量表	4
4、	合并股东权益变动表	5
5、	资产负债表	7
6、	利润表	9
7、	现金流量表	10
8、	股东权益变动表	11
9、	财务报表附注	13
10、	财务报表附注补充资料	107

审 计 报 告

众环审字[2020]630119号

藏格控股股份有限公司全体股东:

一、无法表示意见

我们接受委托, 审计藏格控股股份有限公司(以下简称“藏格控股”)财务报表, 包括2019年12月31日的合并及公司资产负债表, 2019年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的藏格控股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) 关联方资金占用

如财务报表附注十一、6、“关联方应收应付款项”所述, 截至2019年12月31日, 控股股东及其关联方占用藏格控股非经营性资金余额57,599.53万元(2018年12月31日余额为235,151.80万元), 其中:(1)2019年自客户、供应商的应收账款、应付账款余额转入的金额26,488.28万元(同时转入坏账准备), (2)藏格控股管理层认定应收烟台华海国际贸易有限公司15,957.34万元、应收格尔木藏华大颗粒钾肥有限公司15,153.91万元为关联方资金占用; 我们了解到藏格控股的控股股东西藏藏格创业投资集团有限公司及其关联方已出现重大信用违约事实, 前述应收款项截至本报告日尚未归还; 扣除前述已披露的关联方资金占用外, 应收账款年末余额为85,303.63万元, 其他应收款年末余额为26,540.67万元, 预付账款年末余额13,402.96万元。

如附注十四、3所述, 藏格控股于2019年12月1日收到中国证券监督管理委员会青海监管局下发《市场禁入决定书》([2019]1号)和《行政处罚决定书》([2019]2号), 其中认为藏格控股存在以下违法事实: 虚增营业收入和营业利润, 虚增应收账款和预付账款, 未按规定披露其控股股东西藏藏格创业投资集团有限公司及其关联方非经营性占用藏格控股资金事项。我们未能收集充分、适当的审计证据证明与控股股东及关联方资金占用有关的重大缺

陷已得到显著改善。

我们对上述关联方资金占用、应收款项（应收账款、其他应收款、预付账款）的真实性、完整性、存在性、计量等存在重大疑虑，截至审计报告日，管理层尚未对上述疑虑事项提供合理的解释及支持性证据。由于受到上述审计范围的限制，对关联方资金占用、上述应收款项的期末、期初账面价值和本期信用减值损失的真实性、完整性、准确性认定，以及对与之相关联的交易账户或披露的影响，我们无法获取充分适当的审计证据，也无法执行替代性程序。

（二）长期股权投资减值

如财务报表附注六、9、长期股权投资所述，截止 2019 年 12 月 31 日，对西藏巨龙铜业有限公司（以下简称“巨龙铜业”）的长期股权投资账面价值为 255,676.42 万元，占资产总额的 26.74%、占净资产的 32.64%；如附注十四、1、“债务重组”所述，巨龙铜业的控制权由藏格控股的控股股东西藏藏格创业投资集团有限公司持有，西藏藏格创业投资集团有限公司是以清偿对藏格控股的债务为目的将巨龙铜业 37%的股权转让给藏格控股；如附注八、2、“在合营企业或联营企业中的权益”所述，巨龙铜业存在逾期负债、对关联方承担 30 亿元担保余额，且未计提预期信用损失；由于缺乏资金，矿区已停止建设和开采；巨龙铜业尚未筹集足够的资金或者有明确的应对计划，以清偿债务及维持业务正常运营，巨龙铜业持续经营能力存在重大疑虑。

我们对巨龙铜业的长期股权投资的列报存在重大疑虑，截至审计报告日，管理层尚未对上述疑虑事项提供合理的解释及支持性证据。由于受到上述审计范围的限制，对长期股权投资的初始确认与计量、后续计量以及与之相关联的交易账户或披露，我们无法获取充分适当的审计证据，也无法执行替代性程序。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

藏格控股管理层（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，管理层负责评估藏格控股的持续经营能力，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藏格控股、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督藏格控股的财务报告过程。

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，对藏格控股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。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于藏格控股，并履行了职业道德方面的其他责任。



中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:

(项目合伙人):



谢卉

中国注册会计师:



杨胡伟

中国·武汉

2020年4月29日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：藏格控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	六、1	82,099,616.50	60,344,990.76	60,344,990.76
交易性金融资产				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	
应收票据	六、2	7,600,000.00	62,600,000.00	93,006,214.92
应收账款	六、3	1,065,148,773.68	938,420,131.23	938,420,131.23
应收款项融资	六、4	86,637,391.47	30,406,214.92	不适用
预付款项	六、5	134,029,647.22	244,754,182.73	244,754,182.73
其他应收款	六、6	474,579,913.11	2,332,763,691.00	2,332,763,691.00
其中：应收利息				
应收股利				
存货	六、7	511,318,678.66	406,381,592.29	406,381,592.29
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	六、8	116,388,257.21	203,620,183.69	203,620,183.69
流动资产合计		2,477,802,277.85	4,279,290,986.62	4,279,290,986.62
非流动资产：				
债权投资				不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	203,766,582.00
其他债权投资				不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	
长期应收款				
长期股权投资	六、9	2,556,764,154.12		
其他权益工具投资	六、10	230,336,100.00	233,870,882.00	不适用
其他非流动金融资产				不适用
投资性房地产	六、11	6,725,721.99	7,398,446.43	7,398,446.43
固定资产	六、12	3,781,883,907.70	3,161,427,036.61	3,161,427,036.61
在建工程	六、13	108,393,801.94	803,897,805.10	803,897,805.10
无形资产	六、14	309,235,736.77	325,788,968.09	325,788,968.09
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	六、15	7,470,000.00	7,650,000.00	7,650,000.00
递延所得税资产	六、16	49,574,589.13	29,498,615.53	29,498,615.53
其他非流动资产	六、17	33,989,480.01	56,705,233.42	56,705,233.42
非流动资产合计		7,084,373,491.66	4,626,236,987.18	4,596,132,687.18
资产总计		9,562,175,769.51	8,905,527,973.80	8,875,423,673.80

载于第13页至第107页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：藏格控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款	六、18	415,000,000.00	530,000,000.00	530,000,000.00
交易性金融负债				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	
应付票据				
应付账款	六、19	578,465,556.98	342,898,695.11	342,898,695.11
预收款项	六、20	156,719,620.26	112,508,726.79	112,508,726.79
应付职工薪酬	六、21	21,477,601.12	21,629,507.89	21,629,507.89
应交税费	六、22	460,667,365.99	357,594,437.66	357,594,437.66
其他应付款	六、23	57,923,388.07	25,123,467.55	25,123,467.55
其中：应付利息				
应付股利	六、23	40,761.09	40,761.09	40,761.09
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	六、24		20,000,000.00	20,000,000.00
其他流动负债	六、25	7,000,000.00		
流动负债合计		1,697,253,532.42	1,409,754,835.00	1,409,754,835.00
非流动负债：				
长期借款	六、26			
应付债券				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	六、27	6,293,991.44	7,622,743.76	7,622,743.76
递延所得税负债	六、16	24,748,182.41	27,359,914.29	22,844,269.29
其他非流动负债				
非流动负债合计		31,042,173.85	34,982,658.05	30,467,013.05
负债合计		1,728,295,706.27	1,444,737,493.05	1,440,221,848.05
股东权益：				
股本	六、28	1,993,779,522.00	1,993,779,522.00	1,993,779,522.00
资本公积	六、29	1,120,578,093.46	1,120,578,093.46	1,120,578,093.46
其他综合收益	六、30	30,405,435.00	25,588,655.00	
专项储备	六、31	53,982,899.66	45,226,218.47	45,226,218.47
盈余公积	六、32	400,000,000.00	400,000,000.00	400,000,000.00
未分配利润	六、33	4,235,134,113.12	3,875,617,991.82	3,875,617,991.82
归属于母公司股东权益合计		7,833,880,063.24	7,460,790,480.75	7,435,201,825.75
少数股东权益				
股东权益合计		7,833,880,063.24	7,460,790,480.75	7,435,201,825.75
负债和股东权益总计		9,562,175,769.51	8,905,527,973.80	8,875,423,673.80

载于第13页至第107页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2019年度

编制单位：藏格控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入		2,064,148,260.22	2,680,568,343.25
其中：营业收入	六、34	2,064,148,260.22	2,680,568,343.25
二、营业总成本		1,492,485,632.75	1,627,480,053.08
其中：营业成本	六、34	843,962,517.52	848,454,313.75
税金及附加	六、35	151,983,324.97	212,978,992.36
销售费用	六、36	370,285,398.86	466,161,504.55
管理费用	六、37	82,183,819.89	62,860,742.17
研发费用	六、38	1,676,915.91	107,256.24
财务费用	六、39	42,393,655.60	36,917,244.01
其中：利息费用		42,439,154.77	55,908,090.26
利息收入		174,202.23	19,090,960.56
加：其他收益	六、40	4,407,764.49	164,527.35
投资收益（损失以“-”号填列）	六、41	-22,155,687.68	11,430,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-33,235,845.88	
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）	六、42	-63,436,845.28	不适用
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、43	-19,342,488.82	-44,724,092.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、44	-2,734.51	94,121.14
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		471,132,635.67	1,020,052,846.02
加：营业外收入	六、45	5,050,266.47	4,139,984.07
减：营业外支出	六、46	31,032,000.13	18,774,455.06
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		445,150,902.01	1,005,418,375.03
减：所得税费用	六、47	85,634,780.71	155,248,895.52
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		359,516,121.30	850,169,479.51
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		359,516,121.30	850,169,479.51
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		359,516,121.30	850,169,479.51
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		4,816,780.00	
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		4,816,780.00	
1、不能重分类进损益的其他综合收益		4,816,780.00	
（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		4,816,780.00	不适用
（4）企业自身信用风险公允价值变动			不适用
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（二）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		364,332,901.30	850,169,479.51
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		364,332,901.30	850,169,479.51
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十六、2	0.18	0.43
（二）稀释每股收益（元/股）	十六、2	0.18	0.43

载于第13页至第107页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：藏格控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
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		1,484,702,258.62	2,266,535,976.67
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、48	150,813,110.30	33,331,482.44
经营活动现金流入小计		1,635,515,368.92	2,299,867,459.11
购买商品、接受劳务支付的现金		462,839,706.42	130,449,704.99
支付给职工以及为职工支付的现金		154,006,661.81	141,919,917.14
支付的各项税费		315,302,915.92	620,753,562.38
支付其他与经营活动有关的现金	六、48	426,370,527.74	518,701,494.50
经营活动现金流出小计		1,358,519,811.89	1,411,824,679.01
经营活动产生的现金流量净额		276,995,557.03	888,042,780.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,201,582.00	
取得投资收益收到的现金		11,080,158.20	11,430,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		300.00	17,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		20,282,040.20	11,447,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		113,988,468.01	283,170,267.08
投资支付的现金		500,000.00	284,821,407.35
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、48		1,131,098,120.37
投资活动现金流出小计		114,488,468.01	1,699,089,794.80
投资活动产生的现金流量净额		-94,206,427.81	-1,687,642,294.80
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		415,000,000.00	530,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、48		6,013,800.00
筹资活动现金流入小计		415,000,000.00	536,013,800.00
偿还债务支付的现金		550,000,000.00	458,080,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,034,503.48	44,835,768.54
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、48		3,323,311.76
筹资活动现金流出小计		576,034,503.48	506,239,080.30
筹资活动产生的现金流量净额		-161,034,503.48	29,774,719.70
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	六、49	21,754,625.74	-769,824,795.00
加：期初现金及现金等价物余额	六、49	60,344,990.76	830,169,785.76
六、期末现金及现金等价物余额	六、49	82,099,616.50	60,344,990.76

载于第13页至第107页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2019年度

编制单位：藏格控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	1,993,779,522.00	1,120,578,093.46		45,226,218.47	400,000,000.00	3,875,617,991.82	7,435,201,825.75		7,435,201,825.75
加：会计政策变更			25,588,655.00				25,588,655.00		25,588,655.00
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	1,993,779,522.00	1,120,578,093.46	25,588,655.00	45,226,218.47	400,000,000.00	3,875,617,991.82	7,460,790,480.75		7,460,790,480.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			4,816,780.00	8,756,681.19		359,516,121.30	373,089,582.49		373,089,582.49
（一）综合收益总额			4,816,780.00			359,516,121.30	364,332,901.30		364,332,901.30
（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、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备				8,756,681.19			8,756,681.19		8,756,681.19
1、本期提取				23,114,942.50			23,114,942.50		23,114,942.50
2、本期使用				14,358,261.31			14,358,261.31		14,358,261.31
（六）其他									
四、本年年末余额	1,993,779,522.00	1,120,578,093.46	30,405,435.00	53,982,899.66	400,000,000.00	4,235,134,113.12	7,833,880,063.24		7,833,880,063.24

载于第13页至第107页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：藏格控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	1,993,779,522.00	1,076,583,401.52		39,043,263.15	389,148,194.93	3,036,300,317.38	6,534,854,698.98		6,534,854,698.98
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	1,993,779,522.00	1,076,583,401.52		39,043,263.15	389,148,194.93	3,036,300,317.38	6,534,854,698.98		6,534,854,698.98
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）		43,994,691.94		6,182,955.32	10,851,805.07	839,317,674.44	900,347,126.77		900,347,126.77
（一）综合收益总额						850,169,479.51	850,169,479.51		850,169,479.51
（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					10,851,805.07	-10,851,805.07			
1、提取盈余公积					10,851,805.07	-10,851,805.07			
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		43,994,691.94					43,994,691.94		43,994,691.94
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		43,994,691.94					43,994,691.94		43,994,691.94
（五）专项储备				6,182,955.32			6,182,955.32		6,182,955.32
1、本期提取				10,604,100.73			10,604,100.73		10,604,100.73
2、本期使用				4,421,145.41			4,421,145.41		4,421,145.41
（六）其他									
四、本年年末余额	1,993,779,522.00	1,120,578,093.46		45,226,218.47	400,000,000.00	3,875,617,991.82	7,435,201,825.75		7,435,201,825.75

载于第13页至第107页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2019年12月31日

编制单位：藏格控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		3,968,715.36	9,891,462.58	9,891,462.58
交易性金融资产				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		不适用	不适用	
应收票据				
应收账款				
应收款项融资				不适用
预付款项			2,521,875.00	2,521,875.00
其他应收款	十五、1	3,996,535,636.34	2,403,042,164.78	2,403,042,164.78
其中：应收利息				
应收股利		3,992,210,542.50	392,210,542.50	392,210,542.50
存货				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		9,286,448.42	12,464,665.43	12,464,665.43
流动资产合计		4,009,790,800.12	2,427,920,167.79	2,427,920,167.79
非流动资产：				
债权投资				不适用
可供出售金融资产		不适用	不适用	
其他债权投资				不适用
持有至到期投资		不适用	不适用	
长期应收款				
长期股权投资	十五、2	10,784,764,154.12	8,228,000,000.00	8,228,000,000.00
其他权益工具投资				不适用
其他非流动金融资产				不适用
投资性房地产				
固定资产		8,883.36	17,663.24	17,663.24
在建工程				
无形资产		213,414.68	272,972.24	272,972.24
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		3,740,000.00		
非流动资产合计		10,788,726,452.16	8,228,290,635.48	8,228,290,635.48
资产总计		14,798,517,252.28	10,656,210,803.27	10,656,210,803.27

载于第13页至第107页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：藏格控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				不适用
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		不适用	不适用	
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款			197,268.98	197,268.98
预收款项				
应付职工薪酬		2,773,234.39	2,109,459.33	2,109,459.33
应交税费		1,406,027.32	1,365,015.79	1,365,015.79
其他应付款		620,842,549.13	17,654,027.21	17,654,027.21
其中：应付利息				
应付股利		40,761.09	40,761.09	40,761.09
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		625,021,810.84	21,325,771.31	21,325,771.31
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计				
负债合计		625,021,810.84	21,325,771.31	21,325,771.31
股东权益：				
股本		1,993,779,522.00	1,993,779,522.00	1,993,779,522.00
资本公积		9,345,652,819.54	9,345,652,819.54	9,345,652,819.54
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		19,563,218.02	19,563,218.02	19,563,218.02
未分配利润		2,814,499,881.88	-724,110,527.60	-724,110,527.60
股东权益合计		14,173,495,441.44	10,634,885,031.96	10,634,885,031.96
负债和股东权益总计		14,798,517,252.28	10,656,210,803.27	10,656,210,803.27

载于第13页至第107页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2019年度

编制单位：藏格控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		52,398.76	3,040.00
销售费用			
管理费用		27,473,089.66	18,002,220.14
研发费用			
财务费用		-14,671.64	-56,933.22
其中：利息费用			
利息收入		18,989.13	
加：其他收益			52,628.78
投资收益（损失以“－”号填列）	十五、3	3,566,764,154.12	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-33,235,845.88	
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）			不适用
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-43,667.86	482.74
资产处置收益（损失以“－”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		3,539,209,669.48	-17,895,215.40
加：营业外收入		740.00	20.00
减：营业外支出		600,000.00	8,262.76
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		3,538,610,409.48	-17,903,458.16
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		3,538,610,409.48	-17,903,458.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		3,538,610,409.48	-17,903,458.16
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		3,538,610,409.48	-17,903,458.16
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

载于第13页至第107页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2019年度

编制单位：藏格控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
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		34,052,965.20	2,062,555.60
经营活动现金流入小计		34,052,965.20	2,062,555.60
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		7,990,456.08	5,960,227.03
支付的各项税费		241,130.36	
支付其他与经营活动有关的现金		30,041,294.12	11,246,109.13
经营活动现金流出小计		38,272,880.56	17,206,336.16
经营活动产生的现金流量净额		-4,219,915.36	-15,143,780.56
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			9,960,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			33,430,243.00
投资活动现金流入小计			43,390,243.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,202,831.86	121,999.00
投资支付的现金		500,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			12,040,000.00
投资活动现金流出小计		1,702,831.86	12,161,999.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,702,831.86	31,228,244.00
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			6,013,800.00
筹资活动现金流入小计			6,013,800.00
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			16,030,460.82
支付其他与筹资活动有关的现金			3,323,311.76
筹资活动现金流出小计			19,353,772.58
筹资活动产生的现金流量净额			-13,339,972.58
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		-5,922,747.22	2,744,490.86
加：期初现金及现金等价物余额		9,891,462.58	7,146,971.72
六、期末现金及现金等价物余额		3,968,715.36	9,891,462.58

载于第13页至第107页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2019年度

编制单位：藏格控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年金额						股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	1,993,779,522.00	9,345,652,819.54			19,563,218.02	-724,110,527.60	10,634,885,031.96
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	1,993,779,522.00	9,345,652,819.54			19,563,218.02	-724,110,527.60	10,634,885,031.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						3,538,610,409.48	3,538,610,409.48
（一）综合收益总额						3,538,610,409.48	3,538,610,409.48
（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、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
（五）专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	1,993,779,522.00	9,345,652,819.54			19,563,218.02	2,814,499,881.88	14,173,495,441.44

载于第13页至第107页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2019年度

编制单位：藏格控股股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年金额						股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	1,993,779,522.00	9,345,652,819.54			19,563,218.02	-706,207,069.44	10,652,788,490.12
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	1,993,779,522.00	9,345,652,819.54			19,563,218.02	-706,207,069.44	10,652,788,490.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-17,903,458.16	-17,903,458.16
（一）综合收益总额						-17,903,458.16	-17,903,458.16
（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、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
（五）专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	1,993,779,522.00	9,345,652,819.54			19,563,218.02	-724,110,527.60	10,634,885,031.96

载于第13页至第107页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第12页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共107页第12页

藏格控股股份有限公司 2019 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

藏格控股股份有限公司(以下简称“藏格控股”或“本公司”),原名金谷源控股股份有限公司,经河北省人民政府冀股办[1996]2 号文批准,由原邯郸陶瓷(集团)总公司将其所属第一瓷厂、第二瓷厂、工业瓷厂经资产重组后和其他四家发起人共同发起以募集方式设立。1996 年 6 月 13 日,经中国证券监督管理委员会证监发审字(1996)89 号文和证监发字(1996)90 号文批准,向社会公开发行人民币普通股 1,500 万股,共募集资金 7,200 万元(含发行费用)。1996 年 6 月 28 日,股票在深圳证券交易所上市,股本总额为 5,040 万股。

1997 年 5 月,本公司以 1996 年 12 月 31 日总股本 5,040 万股为基数,向全体股东每 10 股送 1 股。本次送股后,股本总额为 5,544 万股。

1997 年 9 月,本公司以 1997 年 6 月 30 日总股本 5,544 万股为基数,向全体股东每 10 股转增 6 股。本次转增后,股本总额为 8,870.40 万股。

1997 年 12 月 26 日,经中国证券监督管理委员会证监上字(1997)96 号文批准,本公司以 1997 年 12 月 31 日总股本 8,870.40 万股为基数向全体股东配股,每 10 股配售 1.704546 股,可流通社会公众股股东还可根据自己的意愿决定是否以 10:0.159 的比例受让发起人国家股和发起人法人股的部分配股权。本次配股后,股本总额为 10,382.40 万股。

2000 年,邯郸陶瓷集团有限责任公司持股减少 3,810 万股:转让给北京军神实业有限公司 3,110 万股;因担保及未履行债务偿还义务,被邯郸市中级人民法院拍卖给上海新理益投资管理有限公司 700 万股。

2001 年 2 月,本公司 1997 年配股中的转配股 42 万股流通上市。

2001 年 3 月,经中国证券监督管理委员会证监发行字【2001】22 号文批准,本公司以 2000 年 12 月 31 日总股本 10,382.40 万股为基数向全体股东配股,按每 10 股配 3 股,实际配售数量 1,089.60 万股,非流通股东仅北京军神实业有限公司参与获配 150 万股。

2001 年 5 月,因为他人提供担保承担连带责任,邯郸陶瓷集团有限责任公司持有本公司 1,400 万股股票被广州市中级人民法院判决过户给广州中科信投资有限公司。至此,北京军神实业有限公司成为本公司控股股东。

2001 年 6 月,因股权转让纠纷,邯郸陶瓷集团有限责任公司持有本公司 1,970 万股股票被聊城市中级人民法院判决过户给阳谷鲁银实业有限公司。

前述事项发生后，股本总额为 11,472.00 万股。

2003 年 6 月，北京军神实业有限公司将其持有本公司 3,260 万股股票转让给北京路源世纪投资管理有限公司，北京路源世纪投资管理有限公司成为本公司控股股东。

2006 年 7 月，本公司实施股权分置改革，以截至 2005 年 12 月 31 日经审计的公司资本公积金向全体流通股股东转增 2,544.75 万股。股权分置改革实施后，股本总额为 14,016.75 万股。

2008 年 5 月，本公司以 2007 年 12 月 31 日总股本 14,016.75 万股为基数，向全体股东每 10 股转增 8 股。本次转增后，股本总额为 25,230.15 万股。

2016 年 6 月 28 日，依据本公司 2015 年第二次临时股东会决议通过的《关于重大资产出售及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易的议案》和中国证券监督管理委员会证监许可〔2016〕114 号《关于核准金谷源控股股份有限公司重大资产重组及向青海藏格投资有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》，本公司向青海藏格投资有限公司等 11 名股东发行 168,659.68 万股购买其持有的格尔木藏格钾肥有限公司（以下简称“藏格钾肥公司”）99.22% 股权。本次发行股票购买资产相关的股权过户后，本公司股本总额为 193,889.83 万股。

依据中国证券监督管理委员会证监许可〔2016〕114 号文《关于核准金谷源控股股份有限公司重大资产重组及向青海藏格投资有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》、公司 2015 年第二次临时股东会决议、第六届董事会第十六次会议，公司向 9 名特定投资者非公开发行普通股（A 股）13,333.33 万股，每股发行价格为人民币 15.00 元，经上述变更后本公司股本为人民币 207,223.16 万元。

2017 年 3 月 27 日，本公司收到大股东青海藏格投资有限公司通知，藏格投资更名为西藏藏格创业投资有限公司，注册地址变更为青海省格尔木市藏青工业园管委会 4 号办公楼 308 室。

2017 年 6 月 9 日，金谷源控股股份有限公司召开 2017 年度第二次临时股东大会，审议通过了《关于变更公司名称、证券简称的议案》。2017 年 6 月 27 日，金谷源控股股份有限公司更名为藏格控股股份有限公司。

2017 年 6 月 20 日，根据青海中浩天然气化工有限公司（以下简称“中浩化工”）于 2015 年 6 月 29 日出具的《承诺函》，本公司与中浩化工签署了《股权转让协议》，通过支付票据方式收购中浩化工所持有的藏格钾肥公司 0.78% 的股权。本次股权转让完成后，本公司持有藏格钾肥公司 100.00% 股权，藏格钾肥公司成为本公司的全资子公司。

2017 年 5 月 10 日，本公司召开第七届董事会第七次会议，审议通过了《关于拟回购注销公司发行股份购买资产部分股票的议案》，决定以 1.00 元总价回购注销本公司发行股份购买资产部分股票 78,452,116 股，并经过本公司 2017 年第一次临时股东大会审议通过。经上述变更后本公司股本为人民币 199,377.95 万元。

本公司统一社会信用代码：9113040060115569X8；

法定代表人：肖永明；

注册地址：青海省格尔木市昆仑南路 15-02 号；

经营范围：投资与投资管理、资产管理；投资咨询；钾肥、化肥、工业盐、农药（不含属于危险化学品的农药）销售；氯化镁经销；矿产品、百货、针纺织品、五金交电、机械设备、化工产品（不含危险化学品）、铁矿石、首饰、玉石、日用杂货、装饰材料、工艺品、花草、文化用品、建筑材料、有色金属、矿石、建材、钢材、水泥、煤炭销售（国家有专项规定的除外）；销售陶瓷产品、陶瓷原辅材料；酒店和物业管理；仓储；通讯设备、电子产品、家用电器、计算机系统工程、软件开发、硬件销售、维护，计算机耗材销售，技术培训（有专项规定的除外）、房屋租赁；货物进出口、技术的进出口。出口自产的化学品（不含危险化学品），进口本企业生产、科研所需要的原材料、机电设备、仪器仪表及零配件；道路普通货物运输。（以上经营范围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）。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事钾盐露天开采，钾肥生产、销售；贵金属、化工产品的销售；碳酸锂的生产和销售。

本财务报表业经本集团董事会于 2020 年 4 月 29 日决议批准报出。

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团 2019 年度纳入合并范围的子公司共 7 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

本集团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，本集团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。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团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，详见本附注四、23“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团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。本集团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集团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。本集团以 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

人民币为本集团及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本集团及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团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的账面价值计量。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“合并财务报表的编制方法”

（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、13“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。

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。

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。控制是指本集团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，是指被本集团控制的主体。

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，本集团将进行重新评估。

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

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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。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、13“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本集团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、13、（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）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。

（3）反向购买后，合并财务报表编制原则

合并财务报表中，法律上子公司的资产、负债应以其在合并前的账面价值进行确认和计量。

合并财务报表中的留存收益和其他权益性余额应当反映的是法律上子公司在合并前的留存收益和其他权益余额。

合并财务报表中的权益性工具应当以本次重组中发行的股本作为前期比较数据中的股本，法律上的母公司期初已发行股本作为本期增加数，前期比较数据和本期增加数的确定口径与个别报表相反。

法律上母公司的有关可辨认资产、负债在并入合并财务报表时，应以其在购买日确定的公允价值进行合并，企业合并成本大于合并中取得的法律上母公司（被购买方）可辨认净资产公允价值的份额体现为商誉，小于合并中取得的法律上母公司（被购买方）可辨认净资产公允价值的份额确认为合并当期损益。

法律上子公司的有关股东在合并过程中未将其持有的股份转换为对法律上母公司股份的，该部分股东享有的权益份额在合并财务报表中应作为少数股东权益列示。因法律上子公司的部分股东未将其持有的股份转换为法律上母公司的股权，其享有的权益份额仍仅限于对法律上子公司的部分，该部分少数股东权益反映的是少数股东按持股比例计算享有法律上子公司合并前净资产账面价值的份额。另外，对于法律上母公司的所有股东，虽然该项合并中其被认为被购买方，但其享有合并形成报告主体的净资产及损益，不应作为少数股东权益列示。

6、现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、外币业务折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；③可供出售的外币货币性项

目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

8、金融工具

在本集团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

本集团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，本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团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，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，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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

本集团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

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

(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，本集团采用未来 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

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：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，本集团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，本集团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

本集团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	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团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项和租赁应收款，本集团不选择简化处理方法，依据其

信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个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	本组合以按照应收款项的账龄划分组合

③其他应收款

本集团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	按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款组合中已经存在的损失评估确定各账龄段的计提比例

10、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”。

11、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、产成品、半成品、库存商品等。

（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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 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

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

12、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（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；本集团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。

本集团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，本集团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。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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，如本集团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，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

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、5、“合并财务

报表编制的方法”（2）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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

14、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。

本集团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、20“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。

15、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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，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	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物及构筑物	年限平均法	15.00-20.00	0.00-5.00	4.75-6.67
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	4.00	5.00	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

房屋及建筑物中的盐田、卤渠由于报废后不具有变现价值，残值率为 0.00%。

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，本集团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。

本集团未来转入固定资产的与钾镁盐矿床采掘相关的房屋建筑物、构筑物按照尚可开采年限内摊销。尚可开采年限依据相关部门核实的资源储量，并结合目前年度开采量及使用的生产工艺确定。

（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、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的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。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）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。

本集团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。

16、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。

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、20“长期资产减值”。

17、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。

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团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集团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。

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

本集团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、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括草原补偿费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、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，本集团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。

21、职工薪酬

本集团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。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本集团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,和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的

职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团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）。

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

22、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）该义务是本集团承担的现时义务；（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。

23、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

钾肥销售具体收入确认政策：本集团依据签订的销售合同，向客户指定的交货地点发货，待客户收到货物后，双方对账确认收货情况，根据合同约定依据市场行情双方协商确认结算单价进行结算后确认收入。针对已发货尚未收到结算单的情况：（1）客户要求本集团发货至指定地点的，若自客户收货之日起满七天，客户未对签收货物质量问题等提出异议的，对该部分发货商品进行暂估确认。（2）若客户是来本集团厂区自提的，自客户完成提货之日，对该部分发货商品进行暂估确认。

贸易业务具体收入确认政策：本集团依据签订的销售合同，以传真件、邮件形式向仓储公司出具提货单，由仓储公司过户或使用数字证书在仓储公司的网上仓储服务平台中自行过户，并取得仓储公司出具的过户单据后，双方依据合同约定价格或依据市场行情协商确认结

算价，并开具发票后，依据经济实质，按净额法确认贸易收入。收入确认的依据为双方认可的过户单据、发票。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入，已发生的劳务成本计入当期损益。

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

根据有关合同或协议，按权责发生制确认收入。

（4）利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

24、政府补助

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

量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、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报告期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，如果本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

26、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(1) 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

27、专项储备

依据财政部财企[2012]16号《关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知》，本集团按照实际产出的光卤石量，以每吨2元计提安全生产费，用于公司安全生产管理费用支出。

本集团按规定在当期损益中计提上述费用并在所有者权益中的专项储备单独反映。按规定范围使用专项储备用于费用性支出时，按实际支出冲减专项储备；按规定范围内使用专项储备形成固定资产时，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，相关资产在以后期间不再计提折旧。

28、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会〔2017〕7号）、《企业会计准则第23号——金融资产转移（2017年修订）》（财会〔2017〕8号）、《企业会计准则第24号——套期会计（2017年修订）》（财会〔2017〕9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报（2017年修订）》（财会〔2017〕14号）（上述准则统称“新金融工具准则”），要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

经本集团第八届董事会第二次会议于2019年8月29日决议通过，本集团于2019年1月1日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产，其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日，以本集团该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中，对于按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，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。

在新金融工具准则下，本集团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、租赁应收款及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本集团追溯应用新金融工具准则，但对于分类和计量（含减值）涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的，本集团选择不进行重述。因此，对于首次执行该准则的累

积影响数，本集团调整 2019 年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额，2018 年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本集团的主要变化和影响如下：

——本集团于 2019 年 1 月 1 日及以后将持有的部分非交易性股权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，列报为其他权益工具投资。

——本集团在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，既以收取合同现金流量又以出售金融资产为目标，因此，本集团在 2019 年 1 月 1 日及以后将该等应收票据重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益金融资产类别，列报为应收款项融资。

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	60,344,990.76	货币资金	摊余成本	60,344,990.76
应收票据	摊余成本	93,006,214.92	应收票据	摊余成本	62,600,000.00
			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	30,406,214.92
应收账款	摊余成本	938,420,131.23	应收账款	摊余成本	938,420,131.23
其他应收款	摊余成本	2,332,763,691.00	其他应收款	摊余成本	2,332,763,691.00
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）	203,766,582.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	233,870,882.00

b、对母公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	9,891,462.58	货币资金	摊余成本	9,891,462.58
其他应收款	摊余成本	2,403,042,164.78	其他应收	摊余成本	2,403,042,164.78

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
			款		

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本：				
应收票据	93,006,214.92			
减：转出至应收款项融资		30,406,214.92		
按新金融工具准则列示的余额				62,600,000.00
应收账款	938,420,131.23			
按新金融工具准则列示的余额				938,420,131.23
其他应收款	2,332,763,691.00			
按新金融工具准则列示的余额				2,332,763,691.00
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：				
可供出售金融资产（原准则）	203,766,582.00			
减：转出至其他权益工具投资		203,766,582.00		
按新金融工具准则列示的余额				—

项目	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
其他权益工具投资	—			
加：自可供出售金融资产 (原准则) 转入		203,766,582.00		
重新计量：按公允价值重新计量			233,870,882.00	
按新金融工具准则列示的余额				233,870,882.00
应收款项融资				
从应收票据转入		30,406,214.92		
重新计量：按公允价值重新计量			30,406,214.92	
按新金融工具准则列示的余额				30,406,214.92

b、对母公司财务报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
摊余成本：				
其他应收款	2,403,042,164.78			
按新金融工具准则列示的余额				2,403,042,164.78

C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

a、对合并报表的影响

计量类别	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
摊余成本：				
应收账款减值准备	59,002,848.93			59,002,848.93
其他应收款减值准备	32,269,907.57			32,269,907.57

b、对母公司财务报表的影响

计量类别	2018 年 12 月 31 日（变更前）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日（变更后）
摊余成本：				
其他应收款减值准备	19.96			19.96

D、对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益的影响

项目	合并未分配利润	合并盈余公积	合并其他综合收益
2018 年 12 月 31 日	3,875,617,991.82	400,000,000.00	
1、将可供出售金融资产重分类为其他权益工具投资并重新计量			25,588,655.00
2、应收款项减值的重新计量			
2019 年 1 月 1 日	3,875,617,991.82	400,000,000.00	25,588,655.00

（2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

29、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，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集团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集团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。

本集团对前述判断、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，本集团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）租赁的分类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，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，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）金融资产减值

本集团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，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、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）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团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。估值时本集团需对未来现金流量、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。自 2019 年 1 月 1 日起，权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5）长期资产减值准备

本集团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。本集团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。

本集团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，本集团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。

（6）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和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。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团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。

（7）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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

（8）所得税

本集团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。

（9）预计负债

本集团根据合约条款、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集团的情况下，本集团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依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团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。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（10）公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集

团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十中披露。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 16%、13%、10%、9% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、25% 计缴（详见下表）。
资源税	按应税收入的 8% 计缴。

本集团发生增值税应税销售行为或者进口货物，于 2019 年 1~3 月期间的适用税率为 16%/10%，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%/9%。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
藏格控股股份有限公司	按应纳税所得额的 25% 计缴
格尔木藏格钾肥有限公司	按应纳税所得额的 15% 计缴
青海昆仑镁盐有限责任公司	按应纳税所得额的 15% 计缴
上海瑶博贸易有限公司	按应纳税所得额的 25% 计缴
上海藏祥贸易有限公司	按应纳税所得额的 25% 计缴
格尔木藏格锂业有限公司	按应纳税所得额的 15% 计缴
藏格控股（香港）融资有限公司	按注册地法律计缴 16.5% 利得税
藏格国际有限公司	按注册地法律计缴 16.5% 利得税

2、税收优惠及批文

（1）依据《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）及格尔木市地方税务局下发《关于下达审核确认的可减按 15% 税率缴纳企业所得税（第一批）企业名单的通知》（格地税发【2012】159号）文件，本公司子公司格尔木藏格钾肥有限公司、青海昆仑镁盐有限责任公司、格尔木藏格锂业有限公司享受减按 15% 征收企业所得税的税收优惠政策。

本报告书共 107 页第 49 页

(2) 2016年5月10日，财政部国家税务总局关于全面推进资源税改革的通知(财税[2016]53号)，从2016年7月1日开始，实施矿产资源税从价计征，经本集团主管税务机关核定，钾肥的资源税税率为8%。

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2019年1月1日，“年末”指2019年12月31日，“上年年末”指2018年12月31日，“本年”指2019年度，“上年”指2018年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	91,129.50	420,342.99
银行存款	82,008,487.00	59,924,647.77
其他货币资金		
合 计	82,099,616.50	60,344,990.76
其中：存放在境外的款项总额		

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	7,600,000.00	
商业承兑汇票		62,600,000.00
小 计	7,600,000.00	62,600,000.00
减：坏账准备		
合 计	7,600,000.00	62,600,000.00

(2) 年末无已质押的应收票据。

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	854,359,909.92	7,000,000.00
商业承兑汇票		

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
合 计	854,359,909.92	7,000,000.00

注：截至 2019 年 12 月 31 日，本集团已贴现且在资产负债表日尚未到期而终止确认的应收票据金额为 546,049,002.81 元，对应的贴现费用为 9,091,901.24 元。

(4) 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	1,017,799,884.66
1 至 2 年	139,495,859.91
2 至 3 年	1,183,562.63
3 至 4 年	3,026,274.00
4 至 5 年	875,350.00
5 年以上	1,767,888.56
小 计	1,164,148,819.76
减：坏账准备	99,000,046.08
合 计	1,065,148,773.68

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,164,148,819.76	100.00	99,000,046.08	8.50	1,065,148,773.68
其中：					
账龄组合	1,164,148,819.76	100.00	99,000,046.08	8.50	1,065,148,773.68

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 (%)	
合 计	1,164,148,819.76	—	99,000,046.08	—	1,065,148,773.68

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	997,422,980.16	100.00	59,002,848.93	5.92	938,420,131.23
其中：					
账龄组合	997,422,980.16	100.00	59,002,848.93	5.92	938,420,131.23
合 计	997,422,980.16	—	59,002,848.93	—	938,420,131.23

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,017,799,884.66	50,889,994.23	5.00
1-2 年	139,495,859.91	41,848,757.97	30.00
2-3 年	1,183,562.63	591,781.32	50.00
3-4 年	3,026,274.00	3,026,274.00	100.00
4-5 年	875,350.00	875,350.00	100.00
5 年以上	1,767,888.56	1,767,888.56	100.00
合 计	1,164,148,819.76	99,000,046.08	—

(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	
账龄组合	59,002,848.93	39,997,197.15				99,000,046.08
合计	59,002,848.93	39,997,197.15				99,000,046.08

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 810,253,129.23 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 69.60%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 72,633,961.94 元。

(5) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

注：烟台华海国际贸易有限公司（以下简称“烟台华海”）欠本集团 159,573,440.93 元钾肥款；格尔木藏华大颗粒钾肥有限公司（以下简称“藏华大颗粒”）欠本集团 151,539,061.35 元钾肥款和材料款且烟台华海是其唯一客户，烟台华海未支付所欠藏华大颗粒相应的货款。本公司控股东西藏藏格投资集团有限公司及其关联方成都世龙中胜酒店管理公司欠烟台华海 379,046,163.04 元，导致烟台华海和藏华大颗粒无力支付所欠本集团的钾肥款和材料款，公司管理层将上述资金认定为关联方资金占用。

4、应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
应收票据	86,637,391.47	30,406,214.92
应收账款		
合计	86,637,391.47	30,406,214.92

5、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 (%)
1 年以内	65,513,268.08	48.88	239,068,857.24	97.68

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 至 2 年	67,424,902.19	50.31	5,685,325.49	2.32
2 至 3 年	1,091,476.95	0.81		
3 年以上				
合 计	134,029,647.22	—	244,754,182.73	—

(2) 账龄超过 1 年的重要预付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
辽宁米高化工有限公司	46,048,760.00	材料款尚未结算
贤丰（深圳）新能源材料科技有限公司	20,991,850.21	材料款尚未结算
青海恒铭建设工程有限责任公司	1,087,860.95	未开票税金
合 计	68,128,471.16	—

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 116,451,823.25 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 86.89%。

6、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	474,579,913.11	2,332,763,691.00
合 计	474,579,913.11	2,332,763,691.00

其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	317,472,902.28
1 至 2 年	202,232,451.99
2 至 3 年	759,798.34
3 至 4 年	

账 龄	年末余额
4 至 5 年	1,054,344.30
5 年以上	8,769,971.90
小 计	530,289,468.81
减：坏账准备	55,709,555.70
合 计	474,579,913.11

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
西藏藏格创业投资集团有限公司资金占用款	264,882,792.61	2,351,517,952.88
单位往来款	249,511,623.13	4,134,882.14
押金	5,793,907.05	188,957.66
研究经费	3,390,000.00	3,390,000.00
个人往来款	3,187,693.19	3,187,693.19
社保公积金	2,202,439.79	1,411,099.91
员工备用金	1,321,013.04	1,203,012.79
小 计	530,289,468.81	2,365,033,598.57
减：坏账准备	55,709,555.70	32,269,907.57
合 计	474,579,913.11	2,332,763,691.00

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	32,269,907.57			32,269,907.57
2019 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	23,439,648.13			23,439,648.13
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	55,709,555.70			55,709,555.70

④坏账准备的情况

年度/期 间	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	
2019 年	32,269,907.57	23,439,648.13				55,709,555.70
合 计	32,269,907.57	23,439,648.13				55,709,555.70

⑤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
西藏藏格创业投资集团有 限公司	资金占用款	264,882,792.61	1 年以内 /1-2 年	49.95	42,148,644.21
深圳兴业富达供应链管理 有限公司	往来款	192,670,582.60	1 年以内	36.33	1,926,705.83
青海省茫崖康泰钾肥开发 有限责任公司	往来款	36,707,920.80	1 年以内	6.92	367,079.21
格尔木凌浩商贸有限公司	往来款	12,568,277.79	1-2 年	2.37	1,256,827.78

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
青海省产权交易市场	产权交易保证金	5,000,000.00	1 年以内	0.94	50,000.00
合 计	—	511,829,573.80	—	96.51	45,749,257.03

⑥报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

7、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
原材料	41,473,750.63	1,831,424.79	39,642,325.84
在产品	224,160,230.11		224,160,230.11
库存商品（产成品）	147,106,811.40	21,939,401.85	125,167,409.55
半成品	122,348,713.16		122,348,713.16
合 计	535,089,505.30	23,770,826.64	511,318,678.66

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	39,651,205.91	1,831,424.79	37,819,781.12
在产品	213,404,272.47		213,404,272.47
库存商品（产成品）	55,805,671.57	2,596,913.03	53,208,758.54
半成品	101,948,780.16		101,948,780.16
合 计	410,809,930.11	4,428,337.82	406,381,592.29

(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	

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	
原材料	1,831,424.79					1,831,424.79
库存商品(产成品)	2,596,913.03	19,342,488.82				21,939,401.85
合 计	4,428,337.82	19,342,488.82				23,770,826.64

注：碳酸锂项目未达饱和负荷生产，导致本年成本较高，存货减值 19,342,488.82 元。

8、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	93,574,264.52	16,911,335.69
待认证进项税额	14,777,263.63	5,943,137.87
对债务承担方应收款项	7,950,830.00	11,950,830.00
预缴其他税费	85,899.06	91,900.72
资产管理计划收益权		168,722,979.41
合 计	116,388,257.21	203,620,183.69

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
西藏巨龙铜业有限公司		2,590,000,000.00		-33,235,845.88		
合 计		2,590,000,000.00		-33,235,845.88		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备 年末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
西藏巨龙铜 业有限公司				2,556,764,154.12	
合 计				2,556,764,154.12	

注:2019年7月,西藏藏格创业投资集团有限公司将其持有的西藏巨龙铜业有限公司(以下简称“巨龙铜业”)37%的股权以25.9亿元转让给藏格控股,以抵偿藏格集团及其关联方对藏格控股相应数额的占用资金(详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益)。

10、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	年末余额	年初余额
青海西宁农村商业银行股份有限公司	224,800,000.00	219,400,000.00
青海格尔木农村商业银行股份有限公司	5,536,100.00	5,269,300.00
青海海东平安农村商业银行股份有限公司		9,201,582.00
合 计	230,336,100.00	233,870,882.00

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本年确认的股 利收入	累计利得	累计 损失	其他综合 收益转入 留存收益 的金额	指定为以 公允价值 计量且其 变动计入 其他综合 收益的原 因	其他综 合收益 转入留 存收益 的原因
青海西宁农村 商业银行股份 有限公司	10,160,000.00	34,235,000.00			公司以非 交易为目 的持有该 投资	

项 目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
青海格尔木农村商业银行股份有限公司		1,536,100.00			公司以非交易为目的持有该投资	
青海海东平安农村商业银行股份有限公司	920,158.20					
合 计	11,080,158.20	35,771,100.00				

11、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	14,015,093.85	14,015,093.85
2、本年增加金额		
外购		
3、本年减少金额		
处置		
4、年末余额	14,015,093.85	14,015,093.85
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	6,616,647.42	6,616,647.42
2、本年增加金额	672,724.44	672,724.44
计提或摊销	672,724.44	672,724.44
3、本年减少金额		
处置		
4、年末余额	7,289,371.86	7,289,371.86

项 目	房屋、建筑物	合 计
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
计提		
3、本年减少金额		
处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	6,725,721.99	6,725,721.99
2、年初账面价值	7,398,446.43	7,398,446.43

12、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	3,781,883,907.70	3,161,427,036.61
固定资产清理		
合 计	3,781,883,907.70	3,161,427,036.61

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	构筑物	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	425,139,823.82	910,301,933.21	38,602,461.45	53,619,146.80	3,420,746,094.82	4,848,409,460.10
2、本年增加金额	179,474,657.80	540,092,658.49	82,220.69	23,173,639.10	255,725,184.88	998,548,360.96
(1) 购置	10,028,909.44	23,489,855.31	82,220.69	4,077,342.91	17,793,851.77	55,472,180.12
(2) 在建工程转入	169,445,748.36	516,602,803.18		19,096,296.19	237,931,333.11	943,076,180.84
3、本年减少金额			60,000.00			60,000.00
处置或报废			60,000.00			60,000.00
4、年末余额	604,614,481.62	1,450,394,591.70	38,624,682.14	76,792,785.90	3,676,471,279.70	5,846,897,821.06
二、累计折旧						
1、年初余额	115,940,778.78	359,571,959.26	30,418,376.98	44,182,555.50	1,129,314,752.00	1,679,428,422.52
2、本年增加金额	53,369,942.50	91,648,118.84	2,673,910.92	9,708,883.70	220,687,633.91	378,088,489.87
计提	53,369,942.50	91,648,118.84	2,673,910.92	9,708,883.70	220,687,633.91	378,088,489.87
3、本年减少金额			57,000.00			57,000.00
处置或报废			57,000.00			57,000.00
4、年末余额	169,310,721.28	451,220,078.10	33,035,287.90	53,891,439.20	1,350,002,385.91	2,057,459,912.39

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	构筑物	合 计
三、减值准备						
1、年初余额	3,098,575.21	3,160,533.17	176,553.95	10,893.85	1,107,444.79	7,554,000.97
2、本年增加金额						
计提						
3、本年减少金额						
处置或报废						
4、年末余额	3,098,575.21	3,160,533.17	176,553.95	10,893.85	1,107,444.79	7,554,000.97
四、账面价值						
1、年末账面价值	432,205,185.13	996,013,980.43	5,412,840.29	22,890,452.85	2,325,361,449.00	3,781,883,907.70
2、年初账面价值	306,100,469.83	547,569,440.78	8,007,530.52	9,425,697.45	2,290,323,898.03	3,161,427,036.61

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
机器设备	11,892,947.14	8,213,827.56	3,160,533.16	518,586.42	
运输设备	799,265.04	622,711.09	176,553.95		
电子设备及其他	44,243.60	33,349.75	10,893.85		
合 计	12,736,455.78	8,869,888.40	3,347,980.96	518,586.42	

③未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	74,210,741.43	2018 年新增的固定资产“15 万吨热熔钾车间”“一车间办公楼”“藏格新油库”“机车库”还未办理

13、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	104,604,138.97	797,632,988.62
工程物资	3,789,662.97	6,264,816.48
合 计	108,393,801.94	803,897,805.10

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
2 万吨/年碳酸锂项目	104,284,149.89		104,284,149.89	786,164,794.52		786,164,794.52
年产 40 万吨氯化钾项目				1,344,738.68		1,344,738.68
固转液工程				8,800,228.34		8,800,228.34
技改工程	110,000.00		110,000.00	1,113,238.00		1,113,238.00
其他	209,989.08		209,989.08	209,989.08		209,989.08
合 计	104,604,138.97		104,604,138.97	797,632,988.62		797,632,988.62

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数（元）	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
2万吨/年碳酸锂项目	1,097,630,000.00	786,164,794.52	237,129,236.57	919,009,881.20		104,284,149.89
合计	1,097,630,000.00	786,164,794.52	237,129,236.57	919,009,881.20		104,284,149.89

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度（%）	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
2万吨/年碳酸锂项目	96.05	99.00				其他
合计	——	——				——

(2) 工程物资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	2,559,735.00		2,559,735.00	1,655,844.31		1,655,844.31
专用设备	1,229,927.97		1,229,927.97	4,608,972.17		4,608,972.17
合计	3,789,662.97		3,789,662.97	6,264,816.48		6,264,816.48

14、无形资产

项目	土地使用权	采矿权	商标权	非专利技术（4号工艺）	软件系统	合计
一、账面原值						
1、年初余额	64,414,020.29	507,979,220.27	55,000,000.00	350,000.00	713,987.89	628,457,228.45
2、本年增加金额	7,415,888.76					7,415,888.76
购置	7,415,888.76					7,415,888.76
3、本年减少金额						
处置						
4、年末余额	71,829,909.05	507,979,220.27	55,000,000.00	350,000.00	713,987.89	635,873,117.21
二、累计摊销						
1、年初余额	9,887,300.70	237,201,777.28	39,187,500.00	350,000.00	229,182.38	286,855,760.36
2、本年增加金额	1,894,099.60	21,953,462.88			121,557.60	23,969,120.08

项 目	土地使用权	采矿权	商标权	非专利技术 (4号工艺)	软件系统	合 计
计提	1,894,099.60	21,953,462.88			121,557.60	23,969,120.08
3、本年减少金额						
处置						
4、年末余额	11,781,400.30	259,155,240.16	39,187,500.00	350,000.00	350,739.98	310,824,880.44
三、减值准备						
1、年初余额			15,812,500.00			15,812,500.00
2、本年增加金额						
计提						
3、本年减少金额						
处置						
4、年末余额			15,812,500.00			15,812,500.00
四、账面价值						
1、年末账面价值	60,048,508.75	248,823,980.11			363,247.91	309,235,736.77
2、年初账面价值	54,526,719.59	270,777,442.99			484,805.51	325,788,968.09

15、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销金 额	其他减少金额	年末余额
草原补偿费	7,650,000.00		180,000.00		7,470,000.00
合 计	7,650,000.00		180,000.00		7,470,000.00

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	
	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差 异	递延所得税资产
资产减值准备	185,994,756.86	27,899,213.52	95,006,877.83	14,251,031.67
可抵扣亏损	7,533,681.76	1,130,052.27	3,337,590.41	500,638.56
固定资产折旧年限差异	136,968,822.25	20,545,323.34	98,312,968.69	14,746,945.30

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合 计	330,497,260.87	49,574,589.13	196,657,436.93	29,498,615.53

(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资产评估增值	129,216,782.74	19,382,517.41	152,295,128.61	22,844,269.29
其他权益工具公允价值变动	35,771,100.00	5,365,665.00	30,104,300.00	4,515,645.00
合 计	164,987,882.74	24,748,182.41	182,399,428.61	27,359,914.29

(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	15,161,290.13	24,060,717.46
可抵扣亏损	60,133,078.38	40,096,182.41
合 计	75,294,368.51	64,156,899.87

(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
2022 年	12,607,069.26	23,768,822.67	
2023 年	14,700,123.19	16,327,359.74	
2024 年	32,825,885.93		
合 计	60,133,078.38	40,096,182.41	

17、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付工程、设备款	20,273,284.88	48,306,751.42
勘探费	13,216,195.13	
预付股权款	500,000.00	
环境治理保证金		8,398,482.00

项 目	年末余额	年初余额
合 计	33,989,480.01	56,705,233.42

18、短期借款

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	415,000,000.00	530,000,000.00
合 计	415,000,000.00	530,000,000.00

注：（1）、2019 年 9 月 25 日，本公司之子公司格尔木藏格钾肥有限公司与中国光大银行签订借款合同，取得借款 16,500.00 万元，由本公司、格尔木藏格锂业有限公司、肖永明、林吉芳为其提供不超过 17,000.00 万元的最高额保证，截至 2019 年 12 月 31 日，借款余额为 16,500.00 万元。

（2）、2019 年 3 月 26 日，本公司之子公司格尔木藏格钾肥有限公司与交通银行签订借款合同，取得借款 20,000.00 万元，由本公司、肖永明、林吉芳为其提供不超过 20,000.00 万元的最高额保证，截至 2019 年 12 月 31 日，借款余额为 20,000.00 万元。

（3）、2019 年 10 月 29 日、2019 年 10 月 30 日、2019 年 10 月 31 日，本公司之子公司格尔木藏格钾肥有限公司与中信银行签订借款合同，分别取得借款 2,000.00 万元、1,000.00 万元、2,000.00 万元，由本公司、肖永明、林吉芳为其提供不超过 5,000.00 万元的最高额保证，截至 2019 年 12 月 31 日，借款余额为 5,000.00 万元。

19、应付账款

（1）应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
设备款	280,816,718.46	36,711,169.24
工程款	115,707,324.84	108,567,274.14
水费	15,029,398.36	15,654,402.99
材料款	69,589,816.02	60,361,270.15
运矿装矿等相关服务费	78,083,655.46	81,648,104.65
贸易货款及运费	18,894,645.84	16,318,139.53
外购钾肥款		23,292,079.20

项 目	年末余额	年初余额
其他	343,998.00	346,255.21
合 计	578,465,556.98	342,898,695.11

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
西藏中锋实业有限公司	11,321,805.18	材料款尚未结算
青海宏星建设工程有限公司	9,663,764.62	服务费尚未结算
江苏新宏大集团有限公司	8,172,913.79	工程款尚未结算
格尔木萧风选矿设备销售有限公司	2,422,302.69	材料款尚未结算
合 计	31,580,786.28	——

20、预收款项

项 目	年末余额	年初余额
钾肥货款	156,719,620.26	112,223,960.31
贸易货款		284,766.48
合 计	156,719,620.26	112,508,726.79

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	21,617,135.44	146,528,747.99	146,673,312.73	21,472,570.70
二、离职后福利-设定 提存计划	12,372.45	12,652,454.10	12,659,796.13	5,030.42
合 计	21,629,507.89	159,181,202.09	159,333,108.86	21,477,601.12

(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	13,844,546.74	108,938,348.34	109,817,754.82	12,965,140.26
2、职工福利费	410,901.91	19,925,148.23	20,315,800.14	20,250.00

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
3、社会保险费	23,034.43	6,852,046.66	6,851,806.15	23,274.94
其中：医疗保险费	5,869.80	4,865,602.27	4,865,438.64	6,033.43
工伤保险费	16,568.14	1,624,885.72	1,624,825.97	16,627.89
生育保险费	596.49	361,558.67	361,541.54	613.62
4、住房公积金	3,866.00	8,929,598.00	8,930,556.00	2,908.00
5、工会经费和职工教育经费	7,334,786.36	1,883,606.76	757,395.62	8,460,997.50
合 计	21,617,135.44	146,528,747.99	146,673,312.73	21,472,570.70

(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	12,058.00	12,285,685.59	12,293,036.54	4,707.05
2、失业保险费	314.45	366,768.51	366,759.59	323.37
合 计	12,372.45	12,652,454.10	12,659,796.13	5,030.42

其他说明：

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，根据该等计划，本公司分别按员工上年平均基本工资的 20%/16%、0.5%每月向该等计划缴存费用。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	180,175,010.99	122,794,757.07
企业所得税	154,693,252.25	137,867,536.05
资源税	118,050,212.99	69,471,524.92
城市维护建设税	1,704,308.31	7,567,167.52
房产税	1,621,328.69	828,096.90
矿产资源补偿费	1,516,487.45	1,516,487.45
个人所得税	1,388,537.67	1,395,732.10

项 目	年末余额	年初余额
教育费附加	730,417.84	2,639,251.69
地方教育费附加	486,945.23	2,621,218.46
土地使用税	176,848.45	
印花税	76,915.50	10,885,526.94
残保金	40,916.40	
环境保护税	6,184.22	7,138.56
合 计	460,667,365.99	357,594,437.66

23、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付股利	40,761.09	40,761.09
其他应付款	57,882,626.98	25,082,706.46
合 计	57,923,388.07	25,123,467.55

(1) 应付股利

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利	40,761.09	40,761.09
合 计	40,761.09	40,761.09

(2) 其他应付款**①按款项性质列示**

项 目	年末余额	年初余额
税收滞纳金	29,038,383.64	
关联方往来款	19,302,934.68	6,097,207.61
单位往来款	6,440,478.66	6,034,668.85
股权转让款	2,100,830.00	11,950,830.00
股权收购及代扣税金款	1,000,000.00	1,000,000.00
合 计	57,882,626.98	25,082,706.46

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
-----	------	-----------

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
柴达木地矿化工总厂	2,594,373.18	尚未结算
刘俊英、黄娜	2,100,830.00	尚未结算
李刚	1,000,000.00	股权收购及代扣税金款
合 计	5,695,203.18	——

24、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、26）		20,000,000.00
合 计		20,000,000.00

25、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
未终止确认背书票据	7,000,000.00	
合 计	7,000,000.00	

26、长期借款

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款		20,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、24）		20,000,000.00
合 计		

27、递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	7,622,743.76		1,328,752.32	6,293,991.44	
合 计	7,622,743.76		1,328,752.32	6,293,991.44	—

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
年产 1 万吨超细及特殊形貌氢氧化镁阻燃剂示范工程技术研究	4,750,000.00					4,750,000.00	与资产相关
镁基超分子结构层状功能材料开发专项资金	1,392,743.76			1,267,641.16		125,102.60	与资产相关
2 万吨碳酸锂项目专项补助	1,000,000.00			61,111.16		938,888.84	与资产相关
正浮选工艺生产高品质氯化钾技术开发项目	480,000.00					480,000.00	与资产相关
合计	7,622,743.76			1,328,752.32		6,293,991.44	—

28、股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,993,779,522.00						1,993,779,522.00

29、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,035,291,133.74			1,035,291,133.74

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他资本公积	85,286,959.72			85,286,959.72
合 计	1,120,578,093.46			1,120,578,093.46

30、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：其他权益工具投资公允价值变动	25,588,655.00	5,666,800.00			850,020.00	4,816,780.00	30,405,435.00
其他综合收益合计	25,588,655.00	5,666,800.00			850,020.00	4,816,780.00	30,405,435.00

31、专项储备

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	45,226,218.47	23,114,942.50	14,358,261.31	53,982,899.66
合 计	45,226,218.47	23,114,942.50	14,358,261.31	53,982,899.66

32、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	400,000,000.00			400,000,000.00
合 计	400,000,000.00			400,000,000.00

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

33、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	3,875,617,991.82	3,036,300,317.38
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	3,875,617,991.82	3,036,300,317.38
加：本年归属于母公司股东的净利润	359,516,121.30	850,169,479.51
减：提取法定盈余公积		10,851,805.07
年末未分配利润	4,235,134,113.12	3,875,617,991.82

34、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,996,384,486.08	822,073,766.40	2,611,355,851.72	830,850,999.93
其他业务	67,763,774.14	21,888,751.12	69,212,491.53	17,603,313.82
合 计	2,064,148,260.22	843,962,517.52	2,680,568,343.25	848,454,313.75

35、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
资源税	134,633,006.57	189,718,697.27
城市维护建设税	6,446,632.81	10,291,097.12
房产税	3,426,376.49	4,177,364.58
教育费附加	2,769,861.31	4,115,748.03
地方教育费附加	1,838,514.76	2,707,942.83
土地使用税	1,279,962.57	1,235,584.72
印花税	1,247,235.33	499,432.07
车船使用税	202,311.34	206,115.47

项 目	本年发生额	上年发生额
残保金	122,071.62	669.00
环境保护税	17,352.17	26,341.27
合 计	151,983,324.97	212,978,992.36

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

36、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
运费、杂费	325,839,860.49	423,471,728.12
折旧费	29,348,087.57	29,221,034.85
铁路专用线维护费	5,856,244.29	5,105,765.38
职工薪酬	5,281,353.67	4,451,129.84
汽车耗费	1,082,222.88	925,754.86
物料消耗	917,178.59	575,031.68
业务招待费	813,625.98	134,857.68
仓储费	341,006.30	761,628.85
广告费	196,783.41	484,056.59
其他	609,035.68	1,030,516.70
合 计	370,285,398.86	466,161,504.55

37、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	31,065,003.01	25,960,744.15
摊销与折旧	17,803,776.81	12,307,786.13
中介机构服务费	15,292,125.72	8,114,535.53
差旅费	3,262,394.55	2,417,536.53
业务招待费	3,141,448.32	3,735,756.73
租金及物业费	1,880,166.12	2,195,748.09
办公费	1,845,963.82	1,773,155.90

项 目	本年发生额	上年发生额
汽车耗费	1,478,803.18	1,335,479.02
专利使用费	943,396.23	943,396.23
其他	5,470,742.13	4,076,603.86
合 计	82,183,819.89	62,860,742.17

38、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
研发材料费	1,463,845.20	45,187.75
工资福利	158,826.61	
其他	54,244.10	62,068.49
合 计	1,676,915.91	107,256.24

39、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	42,439,154.77	55,908,090.26
减：利息收入	174,202.23	19,090,960.56
其他	128,703.06	100,114.31
合 计	42,393,655.60	36,917,244.01

40、其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
经济运调节资金	1,509,400.00		1,509,400.00
镁基超分子结构层状功能材料开发专项资金	1,267,641.16	107,256.24	1,267,641.16
15 万吨氯化钾及 5 万吨食用氯化钾项目转型升级专项资金	1,050,000.00		1,050,000.00

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
经济运调节资金	1,509,400.00		1,509,400.00
企业发展资金	500,000.00		500,000.00
2 万吨碳酸锂项目专项 补助金	61,111.16		61,111.16
稳岗补贴	18,734.00		18,734.00
税收返还	878.17		878.17
格尔木市地方税务局个人 所得税代征手续费		57,271.11	
合 计	4,407,764.49	164,527.35	4,407,764.49

41、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-33,235,845.88	
可供出售金融资产等取得的投资收益	——	11,430,000.00
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	11,080,158.20	——
合 计	-22,155,687.68	11,430,000.00

42、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-39,997,197.15	——
其他应收款坏账损失	-23,439,648.13	——
合 计	-63,436,845.28	——

43、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-19,342,488.82	
坏账损失		-44,724,092.64

项 目	本年发生额	上年发生额
合 计	-19,342,488.82	-44,724,092.64

44、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置利得	-2,734.51	94,121.14	-2,734.51
合 计	-2,734.51	94,121.14	-2,734.51

45、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
废旧钢材收入	4,324,181.42	1,724,137.93	4,324,181.42
与企业日常活动无关的政府补助	113,328.00	2,032,661.00	113,328.00
其他	612,757.05	383,185.14	612,757.05
合 计	5,050,266.47	4,139,984.07	5,050,266.47

计入当期损益的政府补助明细：

补助项目	本年发生额		上年发生额		与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	计入营业外收入	计入其他收益	
经济运行调节资金		1,509,400.00			与收益相关
转型升级专项资金		1,111,111.16	450,000.00		与收益相关
企业发展资金		500,000.00			与收益相关
创新驱动循环发展 优秀企业奖励	50,000.00				与收益相关
开发区工委办突出 贡献企业奖	40,000.00				与收益相关
供给侧结构性改革 专项资金	20,000.00				与收益相关
格尔木市社会保险	3,328.00				与收益相关

补助项目	本年发生额		上年发生额		与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	计入营业外收入	计入其他收益	
服务局代付过渡户 镁基超分子结构层 状功能材料开发专 项支出		1,267,641.16		107,256.24	与收益相关
格尔木市地方税务 局个人所得税代征 手续费				57,271.11	与收益相关
格尔木市促投资保 运行稳增长专项资 金			800,000.00		与收益相关
稳岗补贴		18,734.00	317,661.00		与收益相关
海西州科技创新奖			200,000.00		与收益相关
高端创新人才经费			90,000.00		与收益相关
其他政府奖励款		878.17	175,000.00		与收益相关
合 计	113,328.00	4,407,764.49	2,032,661.00	164,527.35	

46、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常 性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		6,717,367.65	
其中：固定资产		6,717,367.65	
对外捐赠支出	340,302.34		340,302.34
滞纳金	29,038,383.64	2,814,212.15	29,038,383.64
其他	1,653,314.15	9,242,875.26	1,653,314.15
合 计	31,032,000.13	18,774,455.06	31,032,000.13

47、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	109,172,506.19	167,471,153.26
递延所得税费用	-23,537,725.48	-12,222,257.74
合 计	85,634,780.71	155,248,895.52

(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	445,150,902.01
按法定/适用税率计算的所得税费用	111,287,725.50
子公司适用不同税率的影响	-45,129,631.86
调整以前期间所得税的影响	1,325,943.28
非应税收入的影响	6,646,937.74
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,218,055.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	5,475,343.61
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
税收优惠	-2,189,593.11
所得税费用	85,634,780.71

48、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
往来款	135,451,399.43	3,402,995.51
保证金	7,058,270.00	
处理废旧物品	4,324,181.42	2,000,300.00
政府补助	3,191,462.00	4,589,932.11
利息收入	174,202.23	19,090,960.56
退个税		1,604,411.64
其他	613,595.22	2,642,882.62
合 计	150,813,110.30	33,331,482.44

(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
销售费用	370,897,850.97	484,342,180.39
管理费用	34,191,655.88	20,150,717.05
往来款	17,168,302.79	929,897.63
罚款支出	1,543,198.56	
财务费用-贴现费	425,098.87	
捐赠支出	340,302.34	
财务手续费	128,703.06	
天然气费		2,738,344.89
其他	1,675,415.27	10,540,354.54
合 计	426,370,527.74	518,701,494.50

(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
大股东借款		1,129,058,120.37
办公楼装修款		2,040,000.00
合 计		1,131,098,120.37

(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
冻结账户解冻		6,000,000.00
收法院退回多划款		13,800.00
合 计		6,013,800.00

(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
诉讼调解费		2,396,578.00
中介机构服务费		832,261.50
重组费用		94,472.26
合 计		3,323,311.76

49、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

补充资料	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	359,516,121.30	850,169,479.51
加：资产减值准备	19,342,488.82	44,724,092.64
信用减值损失	63,436,845.28	——
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	378,761,214.31	324,512,641.47
无形资产摊销	23,969,120.08	29,682,844.92
长期待摊费用摊销	180,000.00	180,000.00
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）	2,734.51	-94,121.14
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		6,717,367.65
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	26,034,503.48	28,805,307.72
投资损失（收益以“-”号填列）	22,155,687.68	-11,430,000.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-20,075,973.60	-8,039,803.41
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-3,461,751.88	-4,182,454.33
存货的减少（增加以“-”号填列）	-124,279,575.19	-7,524,219.38
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-561,731,473.36	-1,457,850,701.53
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	84,388,934.41	1,092,372,345.98
其他	8,756,681.19	
经营活动产生的现金流量净额	276,995,557.03	888,042,780.10
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		

补充资料	本年金额	上年金额
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	82,099,616.50	60,344,990.76
减：现金的年初余额	60,344,990.76	830,169,785.76
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	21,754,625.74	-769,824,795.00

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	82,099,616.50	60,344,990.76
其中：库存现金	91,129.50	420,342.99
可随时用于支付的银行存款	82,008,487.00	59,924,647.77
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	82,099,616.50	60,344,990.76

50、政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
格尔木市经济商务科技和信息化委员会经济运行调节资金	1,509,400.00	其他收益	1,509,400.00
格尔木经济商务科技和信息化委员会转型升级专项资金15万吨氯化钾及5万吨食用氯化钾项目	1,050,000.00	其他收益	1,050,000.00
格尔木市经济商务科技和信息化委员会支持企业发展资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
格尔木市经济商务科技和信息化委员会2018年支持企业发展资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
青海省柴达木经济试验区管委会创新驱	50,000.00	营业外收入	50,000.00

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的 金额
动循环发展优秀企业奖励			
开发区工委办突出贡献企业奖	40,000.00	营业外收入	40,000.00
格尔木昆仑经济技术开发区财政局供给侧结构性改革专项资金	20,000.00	营业外收入	20,000.00
格尔木市社会保险服务局代付过渡户	3,328.00	营业外收入	3,328.00
其他政府奖励款	878.17	其他收益	878.17
稳岗补贴	18,734.00	其他收益	18,734.00
合计	3,192,340.17		3,192,340.17

七、合并范围的变更

本年合并范围没有发生变化。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
格尔木藏格钾肥有限公司	格尔木市	格尔木市	氯化钾生产、销售	100.00		反向购买
青海昆仑镁盐有限责任公司	格尔木市	格尔木市	氯化钾生产、销售		100.00	反向购买
上海藏祥贸易有限公司	上海市	上海市	贸易业		100.00	投资设立
上海瑶博贸易有限公司	上海市	上海市	贸易业		100.00	投资设立
格尔木藏格锂业有限公司	格尔木市	格尔木市	电池级碳酸锂生产及销售		100.00	投资设立
藏格控股(香港)	香港	香港	融资投资		100.00	投资设立

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	
港) 融资有限公司 藏格国际有限公司	香港	香港	电解铜、电 解镍、电子 产品、化工 产品		100.00	投资设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营 企业名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业 或联营企业 投资的会计 处理方法
				直接	间接	
西藏巨龙铜业有 限公司	拉萨市	拉萨市	矿产品生产、 销售	37.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	年末余额/2019 年 7-12 月发生额	
	西藏巨龙铜业有限公司	
流动资产	748,354,929.14	
非流动资产	14,650,755,722.93	
资产合计	15,399,110,652.07	
流动负债	2,773,871,587.18	
非流动负债	6,164,010,832.28	
负债合计	8,937,882,419.46	
少数股东权益	1,134,843.10	
归属于母公司股东权益	6,460,093,389.51	
按持股比例计算的净资产份额	2,556,764,154.12	

项 目	年末余额/2019 年 7-12 月发生额
	西藏巨龙铜业有限公司
对联营企业权益投资的账面价值	2,556,764,154.12
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	
营业收入	
财务费用	101,385,852.26
所得税费用	
净利润	-89,826,610.49
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	-89,826,610.49
本年收到的来自联营企业的股利	

2019 年 7 月，西藏藏格创业投资集团有限公司将其持有的西藏巨龙铜业有限公司（以下简称“巨龙铜业”）37%的股权以 25.9 亿元转让给藏格控股，以抵偿藏格集团及其关联方对藏格控股 25.9 亿元的占用资金（详见附注十四、1、债务重组）。

藏格集团、藏格集团的关联方四川省永鸿实业有限公司于 2016 年 8 月通过股票质押式回购交易的方式，质押股票 27,817 万股向国信证券股份有限公司融资 25 亿元，同时巨龙铜业向国信证券股份有限公司出具了《担保函》，以其持有的全部资产对该笔债务及其相关权益进行全额无条件的、不可撤销的连带担保责任，截至本报告日，借款尚余 22 亿元本金；藏格集团以股票质押 8,000 万股向中国民生银行北京分行借款 8 亿元，同时巨龙铜业为其借款提供担保，截至本报告日，担保余额 8 亿元。截止 2019 年 12 月 31 日，巨龙铜业财务报表未对上述担保计提预期信用损失。

藏格集团及关联方四川省永鸿实业有限公司实际控制人肖永明先生于 2019 年 6 月 14 日出具了相关承诺，承诺三个月内解决巨龙铜业向关联方提供担保的事项；藏格控股 2019 年 8 月 29 日公告，担保解除的履行期限延长至 2019 年 12 月 31 日；藏格控股 2019 年 12 月 13 日公告，担保解除的履行期限延长至 2020 年 12 月 31 日。

巨龙铜业存在逾期负债且未计提预期信用损失；由于缺乏资金，矿区已停止建设和开采；

巨龙铜业尚未筹集足够的资金或者有明确的应对计划，清偿债务以及维持业务正常运营，巨龙铜业持续经营能力存在重大不确定性。

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、股权投资、借款、应付账款、其他应付款等，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，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

本集团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

本集团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，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，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、市场风险

(1) 利率风险—现金流量变动风险

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与固定利率银行借款(详见本附注六、18)有关。截止 2019 年 12 月 31 日，本集团的固定利率借款合同金额合计为 415,000,000.00 元。本集团的政策是保持这些借款的固定利率。

(2) 其他价格风险

本集团以市场价格销售钾肥产品，因此受到此等价格波动的影响。

2、信用风险

2019 年 12 月 31 日，可能引起本集团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集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口。

本集团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。

本集团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，无重大的信用集中风险。

3、流动性风险

管理流动风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团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。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款（含息）	425,273,612.50			
应付账款	578,465,556.98			
其他应付款（不含税收滞纳金）	28,885,004.43			

(二)金融资产转移

已转移但未整体终止确认的金融资产

于 2019 年度，本集团累计向供应商背书由锦州银行作为承兑人且截至资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票累计 7,000,000.00 元，账面累计冲销了应付账款 7,000,000.00 元。如该银行承兑汇票到期未能承兑，供应商有权要求本集团付清未结算的余额。由于本集团仍承担了与这些银行承兑汇票相关的信用风险等主要风险，本集团继续全额确认应收票据的账面金额，并将因背书而转销的应付账款确认为其他流动负债。于 2019 年 12 月 31 日，已背书未到期且未终止确认的银行承兑汇票为 7,000,000.00 元，相关其他流动负债的余额为 7,000,000.00 元（参见附注六、2 及附注六、25）。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）应收款项融资			86,637,391.47	86,637,391.47

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(二) 其他权益工具投资			230,336,100.00	230,336,100.00
持续以公允价值计量的资产总额			316,973,491.47	316,973,491.47

2、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息。

①对于持有的应收票据，采用票面金额确定其公允价值。

②公司持有的无控制、共同控制和重大影响的“三无”股权投资，本集团采用市场法估值技术确定其公允价值。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
西藏藏格创业投资集团有限公司	格尔木市	投资、销售公司	100,000.00	43.08	43.08

注：西藏藏格创业投资集团有限公司及其关联方肖永明、林吉芳、四川省永鸿实业有限公司合计持有本公司 73.49%的股权，本公司的最终控制方为肖永明。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

合营或联营企业名称	与本集团的关系
西藏巨龙铜业有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
青海中浩天然气化工有限公司	同一实际控制人
青海中浩天然气化工有限公司格尔木希尔顿逸林酒店	同一实际控制人

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
格尔木市小小酒家	同一实际控制人
格尔木通汇管业有限公司	实际控制人之妹夫施加重大影响之公司
成都世龙实业有限公司	实际控制人关系密切的家庭成员共同控制之公司
林吉芳	实际控制人之妻
肖永丽	实际控制人之妹妹
林吉发	林吉芳的哥哥
格尔木森海化工有限公司	林吉发的女婿控制
西藏中锋实业有限公司	本集团供应商

注：本公司之孙公司上海藏祥贸易有限公司 2018 年度通过西藏中锋实业有限公司（以下简称“西藏中锋公司”）采购铜精粉，该公司铜精粉主要从西藏巨龙铜业有限公司采购，西藏巨龙铜业有限公司与本集团属于同一最终控制方控制，故本集团基于实质重于形式原则，将本集团与西藏中锋公司的铜精粉采购业务比照关联交易进行披露。

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
肖永丽	运矿、装矿费	8,866,969.10	11,011,259.04
格尔木通汇管业有限公司	采购 PE 管材料	1,540,566.53	2,747,219.69
青海中浩天然气化工有限公司 格尔木希尔顿逸林酒店	业务招待费、住宿费	969,042.56	1,781,916.15
西藏中锋实业有限公司	铜精粉		11,321,805.18

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
肖永丽	领用本集团柴油等	1,029,891.50	4,299,196.99
格尔木通汇管业有限公司	领用本集团柴油等	20,402.28	1,332.36
林吉发	领用本集团柴油等	13,887.31	47,397.07
格尔木森海化工有限公司	销售废旧钢材		1,724,137.93

（2）关联租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
成都世龙实业有限公司	房屋建筑物等	835,809.52	835,809.52

②本集团作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
青海中浩天然气化工有限公司	房屋建筑物	1,904,761.90	1,904,761.90
格尔木市小小酒家	房屋建筑物	271,428.57	

注：2019 年，本集团与青海中浩天然气化工有限公司签订租赁合同，租赁青海中浩天然气化工有限公司格尔木希尔顿逸林酒店第 13 层房屋，租赁期限自 2019 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日止，每年租金合计为 2,000,000.00 元。本集团与格尔木市小小酒家签订租赁合同，租赁青海省格尔木市黄河路 22 号房屋，租赁期限自 2019 年 1 月 1 日起至 2019 年 12 月 31 日止，每年租金合计为 285,000.00 元。

(3) 关联担保情况

本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
藏格控股股份有限公司、肖永明、林吉芳	170,000,000.00	2018 年 10 月 19 日	2019 年 10 月 18 日	是
藏格控股股份有限公司、格尔木藏格锂业有限公司、肖永明、林吉芳	170,000,000.00	2019 年 9 月 11 日	2020 年 9 月 10 日	否
藏格控股股份有限公司、肖永明、林吉芳	200,000,000.00	2019 年 3 月 26 日	2020 年 3 月 26 日	否
藏格控股股份有限公司、肖永明、林吉芳	50,000,000.00	2019 年 10 月 20 日	2020 年 10 月 20 日	否
西藏藏格创业投资集团有限公司、肖永明、林吉芳	500,000,000.00	2010 年 7 月 27 日	2020 年 7 月 26 日	是
藏格控股股份有限公司、肖永明、林吉芳	300,000,000.00	2018 年 1 月 17 日	2019 年 6 月 30 日	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
藏格控股股份有限公司、肖永明、林吉芳	60,000,000.00	2018 年 11 月 9 日	2019 年 11 月 9 日	是

(4) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出：				
西藏藏格创业投资集团有限公司	100,000,000.00	2019 年 1 月 1 日		注 1、注 2
西藏藏格创业投资集团有限公司	1,000,000.00	2019 年 1 月 1 日		注 1、注 2
西藏藏格创业投资集团有限公司	60,000,000.00	2019 年 1 月 1 日		注 1、注 2
西藏藏格创业投资集团有限公司	5,000,000.00	2019 年 1 月 1 日		注 1、注 2
西藏藏格创业投资集团有限公司	50,000,000.00	2019 年 1 月 1 日		注 1、注 2
西藏藏格创业投资集团有限公司	35,000,000.00	2019 年 1 月 1 日		注 1、注 2
西藏藏格创业投资集团有限公司	30,000,000.00	2019 年 1 月 1 日		注 1、注 2
西藏藏格创业投资集团有限公司	132,000,000.00	2019 年 1 月 1 日		注 1、注 2
西藏藏格创业投资集团有限公司	202,500,000.00	2019 年 1 月 1 日		注 1、注 2
西藏藏格创业投资集团有限公司	100,000,000.00	2019 年 1 月 1 日		注 1、注 2
西藏藏格创业投资集团有限公司	180,000,000.00	2019 年 1 月 1 日		注 1、注 2
西藏藏格创业投资集团有限公司	100,000,000.00	2019 年 1 月 1 日		注 1、注 2
西藏藏格创业投资集团有限公司	11,998,548.41	2019 年 1 月 1 日		注 1、注 2
西藏藏格创业投资集团有限公司	50,000,000.00	2019 年 1 月 1 日		注 1、注 2
西藏藏格创业投资集团有限公司	47,579,560.86	2019 年 1 月 1 日		注 1、注 2
西藏藏格创业投资集团有限公司	10,316,433.12	2019 年 1 月 1 日		注 1、注 2
西藏藏格创业投资集团有限公司	117,601,777.84	2019 年 1 月 1 日		注 1、注 2
西藏藏格创业投资集团有限公司	9,000,000.00	2019 年 1 月 1 日		注 1、注 2
西藏藏格创业投资集团有限公司	46,600,000.00	2019 年 1 月 1 日		注 1、注 2
西藏藏格创业投资集团有限公司	64,000,000.00	2019 年 1 月 1 日		注 1、注 2
西藏藏格创业投资集团有限公司	5,500,000.00	2019 年 1 月 1 日		注 1、注 2

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
西藏藏格创业投资集团有限公司	15,000,000.00	2019年1月1日		注1、注2
西藏藏格创业投资集团有限公司	30,003,864.00	2019年1月1日		注1、注2
西藏藏格创业投资集团有限公司	4,000,000.00	2019年1月1日		注1、注2
西藏藏格创业投资集团有限公司	3,000,000.00	2019年1月1日		注1、注2
西藏藏格创业投资集团有限公司	9,930,000.00	2019年1月1日		注1、注2
西藏藏格创业投资集团有限公司	10,000,000.00	2019年1月1日		注1、注2
西藏藏格创业投资集团有限公司	225,000,000.00	2019年1月1日		注1、注2
西藏藏格创业投资集团有限公司	200,000,000.00	2019年1月1日		注1、注2
西藏藏格创业投资集团有限公司	4,000,000.00	2019年1月1日		注1、注2
西藏藏格创业投资集团有限公司	1,700,000.00	2019年1月1日		注1、注2
西藏藏格创业投资集团有限公司	4,300,000.00	2019年1月1日		注1、注2
西藏藏格创业投资集团有限公司	49,990,000.00	2019年1月1日		注1、注2
西藏藏格创业投资集团有限公司	24,980,000.00	2019年1月1日		注1、注2
西藏藏格创业投资集团有限公司	13,000,000.00	2019年1月1日		注1、注2
西藏藏格创业投资集团有限公司	1,000,000.00	2019年1月1日		注1、注2
西藏藏格创业投资集团有限公司	15,000,000.00	2019年1月1日		注1、注2
西藏藏格创业投资集团有限公司	40,000,000.00	2019年1月1日		注1、注2
西藏藏格创业投资集团有限公司	1,200,000.00	2019年1月1日		注1、注2
西藏藏格创业投资集团有限公司	10,400,000.00	2019年1月28日		注1、注2
西藏藏格创业投资集团有限公司	4,000,000.00	2019年2月1日		注1、注2
西藏藏格创业投资集团有限公司	5,000,000.00	2019年2月27日		注1、注2
西藏藏格创业投资集团有限公司	29,000,000.00	2019年2月27日		注1、注2
西藏藏格创业投资集团有限公司	19,000,000.00	2019年2月28日		注1、注2
西藏藏格创业投资集团有限公司	33,000,000.00	2019年3月21日		注1、注2
西藏藏格创业投资集团有限公司	20,000,000.00	2019年3月26日		注1、注2
西藏藏格创业投资集团有限公司	5,000,000.00	2019年4月3日		注1、注2
西藏藏格创业投资集团有限公司	3,600,000.00	2019年4月4日		注1、注2
西藏藏格创业投资集团有限公司	22,000,000.00	2019年4月19日		注1、注2

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
西藏藏格创业投资集团有限公司	2,500,000.00	2019 年 4 月 29 日		注 1、注 2
西藏藏格创业投资集团有限公司	300,000.00	2018 年 1 月 2 日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	3,120,000.00	2018 年 1 月 5 日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	4,290,000.00	2018 年 1 月 17 日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	5,000,000.00	2018 年 2 月 5 日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	11,245,192.94	2018 年 2 月 6 日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	5,000,000.00	2018 年 4 月 10 日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	45,000,000.00	2018 年 5 月 7 日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	9,116,433.12	2018 年 5 月 27 日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	1,200,000.00	2018 年 5 月 28 日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	15,401,777.84	2018 年 5 月 28 日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	200,000.00	2018 年 6 月 23 日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	1,953,415.00	2018 年 7 月 5 日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	4,500,000.00	2018 年 7 月 5 日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	47,000,000.00	2018 年 7 月 17 日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	800,000.00	2018 年 9 月 4 日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	2,000,000.00	2019 年 1 月 16 日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	2,000,000.00	2019 年 1 月 16 日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	8,000,000.00	2019 年 1 月 16 日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	2,000,000.00	2019 年 1 月 24 日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	4,900,000.00	2019 年 1 月 29 日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	182,242.14	2019 年 1 月 29 日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	5,100,000.00	2019 年 1 月 30 日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	3,000,000.00	2019 年 2 月 1 日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	72,500.00	2019 年 2 月 1 日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	3,000,000.00	2019 年 2 月 22 日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	2,350,000.00	2019 年 3 月 6 日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	3,000,000.00	2019 年 3 月 14 日		

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
西藏藏格创业投资集团有限公司	55,900.00	2019年3月14日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	2,000,000.00	2019年3月15日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	38,500.00	2019年3月15日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	57,977.57	2019年3月28日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	12,250.00	2019年4月12日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	1,000,000.00	2019年4月22日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	2,000,000.00	2019年4月29日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	3,000,000.00	2019年4月29日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	5,000,000.00	2019年4月29日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	145,824.00	2019年4月30日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	1,000,000.00	2019年5月14日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	4,000,000.00	2019年5月14日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	40,780.00	2019年5月14日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	3,000,000.00	2019年5月23日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	2,000,000.00	2019年5月24日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	2,000,000.00	2019年7月5日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	3,000,000.00	2019年7月5日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	5,000,000.00	2019年7月24日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	5,000,000.00	2019年7月24日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	6,000,000.00	2019年9月11日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	1,000,000.00	2019年10月10日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	1,000,000.00	2019年10月10日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	2,000,000.00	2019年10月12日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	19,500,000.00	2019年10月25日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	3,000,000.00	2019年11月6日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	3,000,000.00	2019年11月6日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	300,000.00	2019年12月5日		
西藏藏格创业投资集团有限公司	1,000,000.00	2019年12月9日		

注 1：截至 2019 年 7 月 4 日，藏格集团以其持有的西藏巨龙铜业有限公司 37% 股权抵偿上述借款给本公司，股权转让的过户手续及相关工商变更登记工作已经完成，详见附注十四、1、债务重组。

注 2：上述资金拆借以银行同期贷款利率计息。

注 3：藏格集团对烟台华海、藏华大颗粒贷款的占用情况见附注六、3。

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
西藏藏格创业投资集团有限公司	债务重组	2,590,000,000.00	

注：详见附注十四、1、债务重组。

(6) 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	5,638,190.96	5,642,517.83

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
成都世龙实业有限公司	877,600.00	43,880.00		
林吉发	15,692.66	784.63		
合 计	893,292.66	44,664.63		
其他应收款：				
西藏藏格创业投资集团有限公司	264,882,792.61	42,148,644.21	2,351,517,952.88	23,515,179.53
合 计	264,882,792.61	42,148,644.21	2,351,517,952.88	23,515,179.53

注 1：对西藏藏格创业投资集团有限公司的其他应收款年末余额 264,882,792.61 元及坏账准备 42,148,644.21 元，系本年自客户、供应商的应收账款、应付账款余额转入。

注 2：除上表所述外，烟台华海国际贸易有限公司（以下简称“烟台华海”）欠本集团 159,573,440.93 元钾肥款；格尔木藏华大颗粒钾肥有限公司（以下简称“藏华大颗粒”）欠本

集团 151,539,061.35 元钾肥款和材料款且烟台华海是其唯一客户，烟台华海未支付所欠藏华大颗粒相应的货款。本公司控股股东西藏藏格创业投资集团有限公司及其关联方成都世龙中胜酒店管理公司欠烟台华海 379,046,163.04 元，导致烟台华海和藏华大颗粒无力支付所欠本集团的钾肥款和材料款，公司管理层将上述资金认定为关联方资金占用。

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
肖永丽	3,687,563.23	2,089,633.37
格尔木通汇管业有限公司	1,730,477.93	879,427.93
青海中浩天然气化工有限公司格尔木希尔顿逸林酒店	38,934.40	519,004.15
青海中浩天然气化工有限公司		75,076.38
西藏中锋实业有限公司	11,321,805.18	11,321,805.18
合 计	16,778,780.74	14,884,947.01
其他应付款：		
西藏藏格创业投资集团有限公司	18,448,958.31	5,318,307.62
青海中浩天然气化工有限公司	853,976.34	778,899.96
合 计	19,302,934.65	6,097,207.58

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

本集团于 2018 年 10 月 8 日收到青海省高级人民法院（2018）青民初 145 号应诉通知书、起诉状、举证通知书等文件，获悉格尔木永玮镁钾工贸有限公司（以下简称“永玮镁钾”）、格尔木永玮工程有限公司（以下简称“永玮工程”）诉格尔木藏格钾肥有限公司侵权责任纠纷一案。2019 年 11 月 20 日，青海省高级人民法院做出（2018）青民初 145 号《民事裁定书》，判决驳回原告永玮镁钾、永玮工程对被告格尔木藏格钾肥有限公司的全部诉求。案件受理费由永玮工程承担。永玮镁钾于 2019 年 12 月 2 日、永玮工程于 2019 年 12 月 9 日向中华人民

共和国最高人民法院提起上诉。截止 2020 年 4 月 29 日，该案件二审尚未开庭审理，因此暂无法估计本次诉讼对本集团本年利润及期后利润的影响。

（2）本集团承继重大资产重组前原公司债务形成的或有负债及其财务影响

本集团与刘俊英、黄娜、邢福立于 2010 年 8 月 21 日签订了《四川鑫伟矿业有限公司股权转让合同》。后刘俊英、黄娜、邢福立（“原告”）以公司未按时支付股权转让款为由，向邯郸市中级人民法院提起诉讼，邯郸市中级人民法院于 2014 年 5 月作出（2012）邯市民三初字第 51 号《民事判决书》，判令：1、原告与被告金谷源签订的《四川鑫伟矿业有限公司股权转让合同》依法不予解除；2、被告金谷源于本判决生效之日起三十日内，按中国人民银行同期同类贷款基准利率的四倍为计算标准，向原告支付违约金，被告路联对此承担连带给付责任；3、驳回原告的其他诉讼请求。刘俊英、黄娜不服该民事判决，遂于 2015 年向河北省高级人民法院提起上诉。2016 年 12 月 23 日河北省高级人民法院做出《民事判决书》（（2015）冀民二终字第 144 号），判决：1、维持邯郸市中级人民法院（2012）邯市民三初字第 51 号民事判决的第一项、第三项；2、变更邯郸市中级人民法院（2012）邯市民三初字第 51 号民事判决的第二项为：金谷源控股股份有限公司于本判决生效起十日内，偿还刘俊英、黄娜、邢福立股权转让款 2,381.00 万元并支付自《承诺函》所确定的给付之日（2011 年 12 月 10 日）起至本判决确定的给付之日止按中国人民银行同期同类贷款基准利率的四倍计付的违约金。（金谷源已支付的款项，从其应付本金中扣除并分段计算相应的违约金，具体还款数额及时间以法院查明事实部分的认定为准确。）3、路联就判决第二项所确定的金谷源应支付给刘俊英、黄娜、邢福立的款项承担连带给付责任。目前路联正与债权方协商解决处理上述债务。

十三、资产负债表日后事项

本集团不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、债务重组

本公司于 2019 年 6 月 14 日与藏格集团签署了《股权转让暨以资抵债协议书》，拟以 25.9 亿元的价格受让藏格集团持有的西藏巨龙铜业有限公司 37% 股权。截至 2019 年 3 月 31 日巨龙铜业 100% 股权的评估值为 129 亿元。经交易各方协商，巨龙铜业 100% 股权作价 70 亿元，巨龙铜业 37% 股权作价 25.9 亿元，以抵偿藏格集团及其关联方的对藏格控股相应数额的占用资金、资金占用费及由于贸易原因产生的损失。截止 2019 年 7 月 4 日本次股权转让

的过户手续及相关工商变更登记工作已经完成。

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为 4 个经营分部，本集团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集团确定了 4 个报告分部，分别为集团本部、氯化钾生产及销售业务、贵金属及化工产品销售业务、碳酸锂生产及销售业务。这些报告分部是以对外提供不同产品为基础确定的。

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) 报告分部的财务信息

项 目	集团本部	氯化钾生产及销售业务	贵金属及化工产品销售业务	碳酸锂生产及销售业务	分部间抵销	合计
对外营业收入		2,014,498,312.17	49,649,948.05			2,064,148,260.22
分部间交易收入		18,867,562.92			-18,867,562.92	
销售费用		368,079,435.15	2,117,640.08	88,323.63		370,285,398.86
利息收入	18,989.13	125,500.49	22,495.36	7,217.25		174,202.23
利息费用		42,346,528.12		92,626.65		42,439,154.77
对联营企业和合营企业的投资收益	-33,235,845.88					-33,235,845.88
信用减值损失	-43,667.86	-63,135,828.64	8,943,095.19	-9,200,443.97		-63,436,845.28
资产减值损失				-19,342,488.82		-19,342,488.82
折旧费和摊销费	11,611.74	347,577,347.23	49,789.94	55,271,585.48		402,910,334.39
利润总额（亏损）	-3,538,610,409.48	-484,086,483.56	-55,244,173.87	32,790,164.90	3,600,000,000.00	-445,150,902.01
资产总额	14,798,517,252.28	7,592,802,613.48	621,515,102.75	1,266,246,417.96	-14,716,905,616.96	9,562,175,769.51
负债总额	625,021,810.84	5,624,286,258.44	461,937,947.94	886,514,928.30	-5,869,465,239.25	1,728,295,706.27
折旧和摊销以外的非现金费用						
对联营企业和合营企业的长期股权投资	2,556,764,154.12					2,556,764,154.12

项 目	集团本部	氯化钾生产及销 售业务	贵金属及化工产 品销售业务	碳酸锂生产及销 售业务	分部间抵销	合计
资 长期股权投资以外 的其他非流动资产 增加额	3,671,662.56	-268,977,417.79	-45,927.87	166,724,033.46		-98,627,649.64

(3) 对外交易收入信息

A、每一[类]产品[和劳务]的对外交易收入

项目	本年发生额
氯化钾	1,978,083,597.62
资金占用利息	45,590,419.40
贵金属及化工产品销售	18,300,888.46
光卤石销售	12,532,566.37
油料电费天然气	8,191,928.26
房屋租赁收入	835,809.52
耗材销售	613,050.59
合计	2,064,148,260.22

B、地理信息

本集团所有的对外交易收入以及所有除金融资产及递延所得税资产以外的非流动资产均来自于国内。

C、主要客户信息

本年有289,023,383.55元的营业收入系来自于氯化钾生产及销售业务分部对某单一客户的收入，占同期收入总额的14.00%。

3、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 证监会立案调查情况

2019年12月1日，本公司收到中国证券监督管理委员会青海监管局下发《市场禁入决定书》（[2019]1号）和《行政处罚决定书》（[2019]2号）。主要内容如下：

①2017年7月至2018年12月期间，藏格控股通过开展虚假贸易业务的方式，虚增营业收入和营业利润。2017年虚增营业收入131,663,826.82元，虚增利润总额128,325,919.05元，占合并利润表当期披露利润总额的8.89%，2018年虚增营业收入468,491,820.48元，虚增利润

总额 477,383,385.51 元（含相关的其他收益），占合并利润表当期披露利润总额的 29.90%。

②2017 年 7 月至 2018 年 12 月期间，藏格控股通过开展虚假贸易业务的方式，虚增应收账款和预付账款。2017 年虚增预付账款 240,788,270.93 元，占公司披露总资产的 3.11%和净资产的 3.68%;2018 年虚增应收账款 4,710,000.00 元,占公司披露总资产的 0.05%和净资产的 0.06%，虚增预付账款 281,329,947.78 元，占公司披露总资产的 2.99%和净资产的 3.59%。

③2018 年 1 月至 2019 年 4 月期间，藏格控股控股股东西藏藏格创业投资集团有限公司及其关联方利用虚假贸易业务预付账款、钾肥销售业务应收账款非经营性占用藏格控股资金共计 2,214,025,844.23 元。其中，2018 年 1 月至 2019 年 4 月，归还占用资金 50,325,660.00 元。截至 2019 年 6 月 30 日,占用资金余额为 2,163,700,184.23 元。

因上述事项对实际控制人肖永明采取 5 年市场禁入措施并处以 90 万元的罚款。对藏格控股责令改正，给予警告，并处以 60 万元的罚款。

（2）盈利承诺未完成涉及的补偿事项

本公司的子公司藏格钾肥未完成 2017 年、2018 年承诺业绩，两年合计差异数-60,043.09 万元，两年合计差异率为-19.18%（详见下表《重大资产重组中 2017 年、2018 年所购买的标的资产的盈利预测的实现情况》），西藏藏格创业投资集团有限公司、四川省永鸿实业有限公司、肖永明及林吉芳（以下简称“业绩补偿义务人”）根据协议进行赔偿，2017 年、2018 年合计应赔偿股数 413,344,449.00 股（详见下表《2017 年度、2018 年度藏格钾肥承诺业绩涉及 4 名补偿义务人 2017 年度、2018 年度各自需补偿的股份数额的情况》），赠送的分红收益合计为 124,003,334.77 元。因上述业绩补偿义务人所持股票均处于质押状态及资金周转问题，截止本报告批准报出日，上述业绩补偿义务人尚未完成股份赔偿和赠送分红收益事项。

重大资产重组中 2017 年、2018 年所购买的标的资产的盈利预测的实现情况

单位：人民币万元

项目名称	累 计	2018 年度	2017 年度
承诺实现利润	313,003.99	162,749.76	150,254.23
实际实现数	252,960.90	128,746.91	124,213.99
差异数	-60,043.09	-34,002.85	-26,040.24
差异率	-19.18%	-20.89%	-17.33%

2017 年度、2018 年度藏格钾肥承诺业绩涉及 4 名补偿义务人 2017 年度、2018 年度各自需补偿的股份数额的情况

补偿主体	合计待补偿股份数量（股）	2018 年度待补偿股份数量（股）	2017 年度待补偿股份数量（股）

西藏藏格创业投资集团有限公司	242,291,598.00	182,070,512.00	60,221,086.00
四川省永鸿实业有限公司	109,236,157.00	82,085,731.00	27,150,426.00
肖永明	61,159,718.00	45,958,594.00	15,201,124.00
林吉芳	656,976.00	493,686.00	163,290.00
合计	413,344,449.00	310,608,523.00	102,735,926.00

十五、公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	3,992,210,542.50	392,210,542.50
其他应收款	4,325,093.84	2,010,831,622.28
合 计	3,996,535,636.34	2,403,042,164.78

(1) 应收股利

①应收股利情况

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
格尔木藏格钾肥有限公司	3,992,210,542.50	392,210,542.50
小 计	3,992,210,542.50	392,210,542.50
减：坏账准备		
合 计	3,992,210,542.50	392,210,542.50

②重要的账龄超过 1 年的应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	账龄	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
格尔木藏格钾肥有限公司	392,210,542.50	2-3 年	流动资金不足	否
合 计	392,210,542.50	—	—	—

注：本公司应收子公司格尔木藏格钾肥有限公司一年以上的股利 392,210,542.50 元。本公司根据对该公司的信用等级评估，认为该应收股利未发生减值，本年年末资产负债表日相

对其初始确认时的信用风险也未显著增加。

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	4,368,781.66
小 计	4,368,781.66
减：坏账准备	43,687.82
合 计	4,325,093.84

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
外部单位经营性往来	4,000,000.00	1,996.00
员工备用金	368,781.66	
内部往来款		2,010,829,646.24
小 计	4,368,781.66	2,010,831,642.24
减：坏账准备	43,687.82	19.96
合 计	4,325,093.84	2,010,831,622.28

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	19.96			19.96
2019 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	43,667.86			43,667.86
本年转回				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	43,687.82			43,687.82

④坏账准备的情况

年度/期间	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	
2019 年	19.96	43,667.86				43,687.82
合 计	19.96	43,667.86				43,687.82

⑤按欠款方归集的年末余额重大的其他应收款情况

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
北京联达时代投资 有限公司	往来款	4,000,000.00	1 年以内	91.56	40,000.00
合 计	——	4,000,000.00	——	91.56	40,000.00

2、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投 资	9,002,018,685.38	774,018,685.38	8,228,000,000.00	9,002,018,685.38	774,018,685.38	8,228,000,000.00
对联营、合营 企业投资	2,556,764,154.12		2,556,764,154.12			
合 计	11,558,782,839.50	774,018,685.38	10,784,764,154.12	9,002,018,685.38	774,018,685.38	8,228,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
格尔木藏格钾肥有限公司	9,002,018,685.38			9,002,018,685.38		774,018,685.38
合计	9,002,018,685.38			9,002,018,685.38		774,018,685.38

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
西藏巨龙铜业有限公司		2,590,000,000.00		-33,235,845.88		
小计		2,590,000,000.00		-33,235,845.88		
合计		2,590,000,000.00		-33,235,845.88		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
西藏巨龙铜业有限公司				2,556,764,154.12	
小计				2,556,764,154.12	
合计				2,556,764,154.12	

3、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	3,600,000,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益	-33,235,845.88	
合计	3,566,764,154.12	

十六、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-2,734.51	
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	4,521,092.49	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	45,590,419.40	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-26,095,061.66	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	24,013,715.72	
所得税影响额	-11,032,882.68	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	12,980,833.04	

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。

本集团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	4.72	0.18	0.18
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	4.55	0.17	0.17



营业执照

(副本)

扫描二维码登录
'国家企业信用
信息公示系统'
了解更多登记、监
备案、许可、监
管信息。



统一社会信用代码
91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2013年11月06日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 长期

执行事务合伙人 石文先

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具相关报告;基本建设年度财务审计、基本建设(决算)审计;法律、法规规定的其他业务;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训(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)

主要经营场所

武汉市武昌区东湖路169号2-9层

登记机关



2019年06月28日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国

家企业信用信息公示系统报送公示

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:
[tp://172.0.99.57/TopIcis/CertificatePrint.do](http://172.0.99.57/TopIcis/CertificatePrint.do)



会计师事务所 执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通

合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号24层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发（2013）25号

批准执业日期：2013年10月28日



证书序号：0002385

说明

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



发证机关：

二〇一八年九月三日

中华人民共和国财政部制



证书序号：000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中审众环会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：石文先

证书号：53

发证时间：二〇一九年十一月十九日

证书有效期至：二〇二一年十一月十八日



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs
北京注册会计师协会
注册专用章
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2007年12月25日
2007 / 12 / 25

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs
北京注册会计师协会
注册专用章
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007年12月25日
2007 / 12 / 25

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs
北京注册会计师协会
注册专用章
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年1月11日
2012 / 1 / 11

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs
北京注册会计师协会
注册专用章
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年1月11日
2012 / 1 / 11



姓名 谢 卉
Full name

性别 女
Sex

出生日期 1965年6月6日
Date of birth

工作单位 岳华(集团)会计师事务所
Working unit

身份证号码 410203650606202
Identity card No.



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs
北京注册会计师协会
注册专用章
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2013年7月1日
2013 / 7 / 1

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs
北京注册会计师协会
注册专用章
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2013年7月1日
2013 / 7 / 1

转业: 谢卉
转入: 中瑞岳华
2013.12.14

一、注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



this renewed.



姓名: 谢卉
证书编号: 100000552425

证书编号: 100000552425
No. of Certificate

批准注册协会: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000年3月16日
Date of Issuance

2000年3月16日
2000 / 3 / 16



姓 名 杨胡伟
 Full name _____
 性 别 男
 Sex _____
 出生日期 1988-12-07
 Date of birth _____
 工作单位 瑞华会计师事务所（特殊普通
 Working unit 通合伙）
 身份证号码 142422198812073619
 Identity card No. _____

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
2019年12月10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
2019年12月10日
y m d

证书编号: 110101301713
No. of Certificate

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

发证日期: 2019年06月18日
Date of Issuance y m d