

BARTO INDUSTRY CO PTY LTD

审计报告及财务报表

(2018 年 1 月 1 日至 2020 年 8 月 31 日止)

目 录

一、审计报告	1—3 页
二、审计报告附件	
1、合并资产负债表	4—5 页
2、母公司资产负债表	6—7 页
3、合并利润表	8 页
4、母公司利润表	9 页
5、合并现金流量表	10 页
6、母公司现金流量表	11 页
7、合并所有者权益变动表	12—14 页
8、母公司所有者权益变动表	15—17 页
9、财务报表附注	18—71 页



审 计 报 告

[2021]京会兴审字第 65000001 号

山东玉龙黄金股份有限公司:

一、 审计意见

我们审计了后附的 BARTO INDUSTRY CO PTY LTD (以下简称“巴托实业公司”)合并及母公司财务报表(以下简称财务报表),包括 2020 年 8 月 31 日、2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日的合并资产负债表及母公司资产负债表,2020 年 1-8 月、2019 年度和 2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了巴托实业公司 2020 年 8 月 31 日、2019 年 12 月 31 日和 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况和 2020 年 1-8 月、2019 年度和 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 管理层和治理层对财务报表的责任



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

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

治理层负责监督巴托实业公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证



据,就可能对导致对巴托实业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性,审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露;如果披露不充分,我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而,未来的事项或情况可能导致巴托实业公司不能持续经营。

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

6、就巴托实业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计,并对审计意见承担全部责任。

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

五、其他说明

本审计报告仅供山东玉龙黄金股份有限公司本次拟收购标的公司巴托实业公司申报材料事宜使用,不得用于其他方面,如将本报告用于其他方面,因使用不当引起的法律责任与本事务所无关。

北京兴华
会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师: 尚英伟

尚英伟



中国·北京
二〇二一年三月四日

中国注册会计师: 罗曼

罗曼



合并资产负债表

编制单位: BARTO INDUSTRY CO PTY LTD

单位:元 币种:人民币

项目	附注	31/08/2020	31/12/2019	31/12/2018
流动资产:				
货币资金	五、(一)	124,941,919.06	16,932,491.26	148,993,041.31
结算备付金*				
拆出资金*				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收账款	五、(二)	95,530,652.63	43,206,073.33	20,700,697.50
预付款项	五、(三)	6,520,263.90	3,931,355.54	3,217,782.56
应收保费*				
应收分保账款*				
应收分保合同准备金*				
其他应收款	五、(四)	7,937,081.72	7,093,407.20	1,979,684.47
其中: 应收利息		-	-	-
应收股利		-	-	-
买入返售金融资产*				
存货	五、(五)	102,963,090.43	61,817,155.00	38,661,060.81
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、(六)	10,247,240.22	8,110,160.84	6,695,448.40
流动资产合计		348,140,247.96	141,090,643.17	220,247,715.05
非流动资产:				
可供出售金融资产		/	/	/
持有至到期投资		/	/	/
长期应收款				
长期股权投资				/
投资性房地产				/
固定资产	五、(七)	177,045,124.00	194,982,357.02	192,143,543.20
在建工程	五、(八)	63,774,439.30	34,770,775.87	18,050,228.07
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	五、(九)	152,740,643.70	243,714,596.29	107,729,449.32
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	五、(十)			
其他非流动资产	五、(十一)	241,498,177.83	153,755,741.07	694,395,590.84
非流动资产合计		635,058,384.83	627,223,470.25	1,012,318,811.43
资产总计		983,198,632.79	768,314,113.42	1,232,566,526.48

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

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）

编制单位：BARTO INDUSTRY CO PTY LTD

单位：元 币种：人民币

项目	附注	31/08/2020	31/12/2019	31/12/2018
流动负债：				
短期借款				
向中央银行借款*				
拆入资金*				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
预收款项	五、（十二）	160,039,478.32	88,247,969.71	93,432,855.00
合同负债				
卖出回购金融资产款*				
吸收存款及同业存放*				
代理买卖证券款*				
代理承销证券款*				
应付职工薪酬	五、（十三）	8,341,774.21	10,989,127.57	6,302,366.17
应交税费	五、（十四）	31,070,032.10	33,065,632.60	45,955,208.72
其他应付款	五、（十五）	17,367,676.59	9,996,715.76	24,301,567.02
其中：应付利息				
应付股利				
应付手续费及佣金*				
应付分保账款*				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		5,969,750.24		
其他流动负债				
流动负债合计		222,788,711.46	142,299,445.64	169,991,996.91
非流动负债：				
保险合同准备金*				
长期借款	五、（十六）	116,064,932.14		
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付职工薪酬	五、（十七）	1,497,286.02	1,674,023.64	873,090.99
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债	五、（十八）	569,371,263.48	624,645,419.13	388,562,883.67
非流动负债合计		686,933,481.64	626,319,442.77	389,435,974.66
负债合计		909,722,193.10	768,618,888.41	559,427,971.57
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	五、（十九）	1,649,796,925.89	1,649,796,925.89	1,649,796,925.89
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益	五、（二十）	-15,010,688.68	-16,197,624.66	-20,339,241.92
外币报表折算差额				
盈余公积				
未分配利润	五、（二十一）	-1,561,309,797.52	-1,633,904,076.22	-956,319,129.06
所有者权益（或股东权益）合计		73,476,439.69	-304,774.99	673,138,554.91
负债和所有者权益（或股东权益）总计		983,198,632.79	768,314,113.42	1,232,566,526.48

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位: BARTO INDUSTRY CO PTY LTD

单位:元 币种:人民币

项目	附注	31/08/2020	31/12/2019	31/12/2018
流动资产:				
货币资金		22,514.97	101,423.17	146,188,455.78
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	十二、(一)	222,196.52		
应收款项融资				/
预付款项				
其他应收款	十二、(二)	240,587,337.72	243,038,654.20	60,697,629.57
其中: 应收利息				
应收股利				
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				
流动资产合计		240,832,049.21	243,140,077.37	206,886,085.35
非流动资产:				
债权投资				/
可供出售金融资产		/	/	/
其他债权投资				/
持有至到期投资		/	/	
长期应收款				
长期股权投资	十二、(三)	1,222,535,259.93	1,182,843,187.71	1,168,482,357.90
其他权益工具投资				/
其他非流动金融资产				/
投资性房地产				
固定资产				
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计		1,222,535,259.93	1,182,843,187.71	1,168,482,357.90
资产总计		1,463,367,309.14	1,425,983,265.08	1,375,368,443.25

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司资产负债表（续）

编制单位：BARTO INDUSTRY CO PTY LTD

单位:元 币种:人民币

项目	附注	31/08/2020	31/12/2019	31/12/2018
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				/
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			/	
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		18,840,215.58	28,182,411.00	144,060.51
预收款项				
应付职工薪酬				
应交税费				39,499,682.38
其他应付款		10,742,973.46	6,840,275.67	14,093,796.00
其中：应付利息				
应付股利				
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		29,583,189.04	35,022,686.67	53,737,538.89
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
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		347,649,760.20	336,362,613.30	265,688,547.03
非流动负债合计		347,649,760.20	336,362,613.30	265,688,547.03
负债合计		377,232,949.24	371,385,299.97	319,426,085.92
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）		1,649,796,925.89	1,649,796,925.89	1,649,796,925.89
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积				
减：库存股				
其他综合收益		14,717,829.59	-20,608,289.13	-33,499,189.64
外币报表折算差额				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润		-578,380,395.58	-574,590,671.65	-560,355,378.92
所有者权益（或股东权益）合计		1,086,134,359.90	1,054,597,965.11	1,055,942,357.33
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,463,367,309.14	1,425,983,265.08	1,375,368,443.25

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



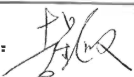
合并利润表

编制单位: BARTO INDUSTRY CO PTY LTD

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2020年1-8月	2019年度	2018年度
一、营业总收入		679,442,110.21	803,278,602.39	645,143,066.42
其中:营业收入	五、(二十二)	679,442,110.21	803,278,602.39	645,143,066.42
利息收入*				
已赚保费*				
手续费及佣金收入*				
二、营业总成本		606,847,831.51	801,129,558.60	796,394,141.09
其中:营业成本	五、(二十二)	580,799,324.45	721,856,697.56	737,495,356.14
利息支出*				
手续费及佣金支出*				
退保金*				
赔付支出净额*				
提取保险合同准备金净额*				
保单红利支出*				
分保费用*				
税金及附加	五、(二十三)	13,751,665.03	41,005,881.22	15,009,461.65
销售费用				
管理费用	五、(二十四)	18,517,409.95	35,054,118.54	38,318,683.48
研发费用				
财务费用	五、(二十五)	-6,220,567.92	3,212,861.28	5,570,639.82
其中:利息费用		1,818,103.78	4,977,632.11	5,625,519.97
利息收入		2,761.26	1,784,961.53	51,746.12
加:其他收益				
投资收益(损失以“-”号填列)				
其中:对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
汇兑收益(损失以“-”号填列)*	五、(二十五)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				
信用减值损失(损失以“-”号填列)				
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(二十六)		-679,311,525.25	-123,507,176.66
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(二十七)		-422,465.70	
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		72,594,278.70	-677,584,947.16	-274,758,251.33
加:营业外收入				
减:营业外支出				
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		72,594,278.70	-677,584,947.16	-274,758,251.33
减:所得税费用				
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		72,594,278.70	-677,584,947.16	-274,758,251.33
(一)按经营持续性分类				
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		72,594,278.70	-677,584,947.16	-274,758,251.33
(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)		72,594,278.70	-677,584,947.16	-274,758,251.33
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		1,186,935.98	4,141,617.26	-20,339,241.92
(一)归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,186,935.98	4,141,617.26	-20,339,241.92
1.不能重分类进损益的其他综合收益				
(1)重新计量设定受益计划变动额				
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益				
(3)其他权益工具投资公允价值变动				
(4)企业自身信用风险公允价值变动				
2.将重分类进损益的其他综合收益		1,186,935.98	4,141,617.26	-20,339,241.92
(1)权益法下可转损益的其他综合收益				
(2)其他债权投资公允价值变动				
(3)可供出售金融资产公允价值变动损益				
(4)金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
(5)持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
(6)其他债权投资信用减值准备				
(7)现金流量套期储备(现金流量套期损益的有效部分)				
(8)外币财务报表折算差额		1,186,935.98	4,141,617.26	-20,339,241.92
(9)其他				
(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		73,781,214.68	-673,443,329.90	-295,097,493.25
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		73,781,214.68	-673,443,329.90	-295,097,493.25
(二)归属于少数股东的综合收益总额				

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司利润表

编制单位: BARTO INDUSTRY CO PTY LTD

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2020年1-8月	2019年度	2018年度
一、营业收入				
减: 营业成本				
税金及附加				
销售费用				
管理费用		3,790,290.09	13,149,225.07	21,858,915.40
研发费用				
财务费用		-566.16	1,086,067.66	3,396,437.19
其中: 利息费用		124.16	2,838,701.74	3,426,542.67
利息收入		690.32	1,752,634.08	30,105.48
加: 其他收益				
投资收益 (损失以“-”号填列)				
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				/
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)				/
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)				
使用减值损失 (损失以“-”号填列)				/
资产减值损失 (损失以“-”号填列)				
资产处置收益 (损失以“-”号填列)				
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		-3,789,723.93	-14,235,292.73	-25,255,352.59
加: 营业外收入				
减: 营业外支出				
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		-3,789,723.93	-14,235,292.73	-25,255,352.59
减: 所得税费用				
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		-3,789,723.93	-14,235,292.73	-25,255,352.59
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		-3,789,723.93	-14,235,292.73	-25,255,352.59
(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		35,326,118.72	12,890,900.51	-33,499,189.64
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				/
4. 企业自身信用风险公允价值变动				/
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		35,326,118.72	12,890,900.51	-33,499,189.64
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				/
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			/	/
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				/
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			/	/
6. 其他债权投资信用减值准备				/
7. 现金流量套期储备 (现金流量套期损益的有效部分)				
8. 外币财务报表折算差额		35,326,118.72	12,890,900.51	-33,499,189.64
9. 其他				
六、综合收益总额		31,536,394.79	-1,344,392.22	-58,754,542.23

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

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

编制单位: BARTO INDUSTRY CO PTY LTD

单位: 元 币种: 人民币

项目	附注	2020年1-8月	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的现金		629,611,343.73	781,135,787.25	637,363,858.05
收到的税费返还		55,462,473.85	78,774,939.12	57,300,033.07
收到其他与经营活动有关的现金		2,761.26	1,784,961.53	51,746.12
经营活动现金流入小计		685,076,578.84	861,695,687.90	694,715,637.24
购买商品、接受劳务支付的现金		435,894,187.64	640,263,900.16	525,982,637.69
支付给职工以及为职工支付的现金		82,809,112.68	97,702,898.85	50,235,619.99
支付的各项税费		25,114,056.65	68,595,863.11	66,102,087.21
支付其他与经营活动有关的现金		32,920,743.24	42,479,391.85	47,954,094.70
经营活动现金流出小计		576,738,100.21	849,042,053.97	690,274,439.59
经营活动产生的现金流量净额		108,338,478.63	12,653,633.93	4,441,197.65
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			234,459.87	495,890.00
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		-	234,459.87	495,890.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		130,002,576.85	207,697,816.74	81,131,351.99
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		130,002,576.85	207,697,816.74	81,131,351.99
投资活动产生的现金流量净额		-130,002,576.85	-207,463,356.87	-80,635,461.99
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		128,809,298.01		
收到其他与筹资活动有关的现金		-	67,000,200.17	240,506,650.00
筹资活动现金流入小计		128,809,298.01	67,000,200.17	240,506,650.00
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		1,447,051.17		
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		-	5,270,759.93	13,270,512.29
筹资活动现金流出小计		1,447,051.17	5,270,759.93	13,270,512.29
筹资活动产生的现金流量净额		127,362,246.84	61,729,440.24	227,236,137.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,306,853.87	1,018,131.55	-4,321,348.76
五、现金及现金等价物净增加额		108,005,002.49	-132,062,151.15	146,720,524.61
加: 期初现金及现金等价物余额		16,800,615.17	148,862,766.32	2,142,241.71
六、期末现金及现金等价物余额		124,805,617.66	16,800,615.17	148,862,766.32

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司现金流量表

编制单位: BARTO INDUSTRY CO PTY LTD

单位:元 币种:人民币

项目	附注	2020年1-8月	2019年度	2018年度
一、经营活动产生的现金流量:				
销售商品、提供劳务收到的现金				
收到的税费返还		114.22	13,089.19	34,019.94
收到其他与经营活动有关的现金		690.32	7,752,320.08	30,103.55
经营活动现金流入小计		804.54	7,765,409.27	64,123.49
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				
支付的各项税费			39,742,820.32	3,425,201.84
支付其他与经营活动有关的现金		10,284,676.60	1,612,127.85	44,174,092.85
经营活动现金流出小计		10,284,676.60	41,354,948.17	47,599,294.69
经营活动产生的现金流量净额		-10,283,872.06	-33,589,538.90	-47,535,171.20
二、投资活动产生的现金流量:				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金			180,398,162.85	29,495,993.57
投资活动现金流出小计		-	180,398,162.85	29,495,993.57
投资活动产生的现金流量净额		-	-180,398,162.85	-29,495,993.57
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		10,202,895.84	67,000,200.17	240,506,650.00
筹资活动现金流入小计		10,202,895.84	67,000,200.17	240,506,650.00
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				
支付其他与筹资活动有关的现金				13,270,512.29
筹资活动现金流出小计			-	13,270,512.29
筹资活动产生的现金流量净额		10,202,895.84	67,000,200.17	227,236,137.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,068.02	900,468.97	-4,058,009.93
五、现金及现金等价物净增加额		-78,908.20	-146,087,032.61	146,146,963.01
加: 期初现金及现金等价物余额		101,423.17	146,188,455.78	41,492.77
六、期末现金及现金等价物余额		22,514.97	101,423.17	146,188,455.78

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:  主管会计工作负责人:  会计机构负责人: 

合并所有者权益变动表

编制单位: BARYO INDUSTRY CO PTV LTD

项目	2020年1-3月份										单位:元 币种:人民币	
	实收资本(或股本)	资本公积	其他权益工具	减:库存股	综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备*	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上年期末余额	1,649,796,925.89				-16,197,624.66				-1,633,904,076.22		-304,774.99	
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、本年期初余额	1,649,796,925.89				-16,197,624.66				-1,633,904,076.22		-304,774.99	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)												
(一)综合收益总额					1,186,935.98				72,594,278.70		73,781,214.68	
(二)所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股					1,186,935.98				72,594,278.70		73,781,214.68	
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三)利润分配												
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备*												
3.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余额	1,649,796,925.89				-15,010,688.68				-1,561,309,797.52		73,476,439.69	

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并所有者权益变动表

编制单位: BARTO INDUSTRY CO. PTY LTD

项目	2019年度										单位:元 币种:人民币
	实收资本(或股本)	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减:库存股	归属于母公司所有者权益	其他综合收益	专项储备	盈余公积	
一、上年期末余额	1,649,796,925.89	-	-	-	-	-	-20,339,241.92	-	-	-	673,138,554.91
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、本年期初余额	1,649,796,925.89	-	-	-	-	-	-20,339,241.92	-	-	-	-
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-20,339,241.92	-	-	-	-
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	4,141,617.26	-	-	-	673,138,554.91
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	4,141,617.26	-	-	-	-673,443,329.90
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-673,443,329.90
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(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、本期末余额	1,649,796,925.89	-	-	-	-	-	-16,197,624.66	-	-	-	-304,774.99

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并所有者权益变动表

编制单位: BARTO INDUSTRY CO PTY LTD

单位:元 币种:人民币

项目	2018年度									
	实收资本(或股本)	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备*
一、上年期末余额	1,649,796,925.89									
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、本年期初余额	1,649,796,925.89									
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一)综合收益总额										
(二)所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
(三)利润分配										
1.提取盈余公积										
2.提取一般风险准备*										
3.对所有者(或股东)的分配										
4.其他										
(四)所有者权益内部结转										
1.资本公积转增资本(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、本期期末余额	1,649,796,925.89						-20,339,241.92			
归属于母公司所有者权益										
实收资本(或股本)										
优先股										
其他权益工具										
永续债										
其他										
资本公积										
减:库存股										
其他综合收益										
专项储备										
盈余公积										
一般风险准备*										
未分配利润										
少数股东权益										
所有者权益合计										

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

后附财务报表附注为本财务报表的重要组成部分。

母公司所有者权益变动表

项目	2020年1-8月份	货币单位: 人民币
一、上年期末余额		
加: 会计政策变更		
前期差错更正		
其他		
二、本年期初余额	1,649,796,925.89	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)		
(一) 综合收益总额	-20,608,289.13	
(二) 所有者投入和减少资本		
1. 所有者投入的普通股		
2. 其他权益工具持有者投入资本		
3. 股份支付计入所有者权益的金额		
4. 其他		
(三) 利润分配		
1. 提取盈余公积		
2. 对所有者 (或股东) 的分配		
3. 其他		
(四) 所有者权益内部结转		
1. 资本公积转增资本 (或股本)		
2. 盈余公积转增资本 (或股本)		
3. 盈余公积弥补亏损		
4. 设定受益计划变动额结转留存收益		
5. 其他综合收益结转留存收益		
6. 其他		
(五) 专项储备		
1. 本期提取		
2. 本期使用		
(六) 其他		
四、本期期末余额	1,649,796,925.89	

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

母公司所有者权益变动表

项目	2019年度						
	实收资本(或股本)	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益
一、上年期末余额	1,649,796,925.89	-	-	-	-	-	-33,499,189.64
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	1,649,796,925.89	-	-	-	-	-	-33,499,189.64
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							
(一)综合收益总额							12,890,900.51
(二)所有者投入和减少资本							12,890,900.51
1.所有者投入的普通股							
2.其他权益工具持有者投入资本							
3.股份支付计入所有者权益的金额							
4.其他							
(三)利润分配							
1.提取盈余公积							
2.对所有者(或股东)的分配							
3.其他							
(四)所有者权益内部结转							
1.资本公积转增资本(或股本)							
2.盈余公积转增资本(或股本)							
3.盈余公积弥补亏损							
4.设定受益计划变动额结转留存收益							
5.其他综合收益结转留存收益							
6.其他							
(五)专项储备							
1.本期提取							
2.本期使用							
(六)其他							
四、本期期末余额	1,649,796,925.89	-	-	-	-	-	-20,608,289.13
未分配利润							-560,355,378.92
所有者权益合计							1,055,942,357.33
未分配利润							-560,355,378.92
所有者权益合计							1,055,942,357.33
未分配利润							-14,235,392.73
所有者权益合计							-1,344,392.22
未分配利润							-14,235,392.73
所有者权益合计							-1,344,392.22

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

法定代表人：

张友

主管会计工作负责人：

张友

会计机构负责人：

张友

母公司所有者权益变动表

项目	2018年度	2017年度
一、上年期末余额		
加：会计政策变更		
前期差错更正		
其他		
二、本年期初余额	1,649,796,925.89	1,114,696,899.56
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		
（一）综合收益总额	-33,499,189.64	-58,754,542.23
（二）所有者投入和减少资本		
1.所有者投入的普通股		
2.其他权益工具持有者投入资本		
3.股份支付计入所有者权益的金额		
4.其他		
（三）利润分配		
1.提取盈余公积		
2.对所有者（或股东）的分配		
3.其他		
（四）所有者权益内部结转		
1.资本公积转增资本（或股本）		
2.盈余公积转增资本（或股本）		
3.盈余公积弥补亏损		
4.设定受益计划变动额结转留存收益		
5.其他综合收益结转留存收益		
6.其他		
（五）专项储备		
1.本期提取		
2.本期使用		
（六）其他		
四、本期期末余额	1,649,796,925.89	1,055,942,357.33

法定代表人：张

主管会计工作负责人：张

会计机构负责人：张

BARTO INDUSTRY CO PTY LTD

2018年1月1日至2020年8月31日

财务报表附注

(金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

BARTO INDUSTRY CO PTY LTD (以下简称“本公司”或“公司”), 成立于 2016 年 12 月 12 日, 注册地为 Level 4, 66 Kings Park Road, WEST PERTH WA 6005, 机构代码为 616 407 777。主营业务为致力于开采和加工位于澳大利亚帕斯的金矿项目。山东天业房地产开发集团有限公司(以下简称“天业集团”)持有本公司 100.00%股权, 本公司实际控制人为曾昭素。

截至 2020 年 8 月 31 日, 本公司注册资本(实收资本)结构如下:

股东名称	实缴注册资本	出资比例 (%)
山东天业房地产开发集团有限公司	1,649,796,925.89	100.00
合计	1,649,796,925.89	100.00

天业集团与中融国际信托有限公司(以下简称“中融信托”)于 2017 年 4 月 12 日签署了《信托贷款合同》, 约定中融信托拟以发起设立的“中融-立泽 1 号集合资金信托计划”项下资金向天业集团提供 12.6 亿元信托贷款, 用于天业集团完成并购罕王澳大利亚有限公司(即巴拓澳洲) 100%股权及资产。天业集团同意以其持有的本公司 100%股权、本公司持有的巴拓澳洲 100%股权、巴拓澳洲持有的巴拓黄金 100%股权设定质押权以及巴拓黄金持有的相关矿业权设定抵押权的方式作为前述贷款的担保。2017 年 5 月, 上述担保中的股权质押担保在澳大利亚联邦个人财产担保登记处(PPSR)完成登记。2018 年 5 月 9 日, 中融信托、济南高新控股集团有限公司签署了《债权转让协议》, 约定济南高新控股集团有限公司受让中融信托对天业集团享有的剩余本金 1,211,700,000 元的债权, 在完成债权转让价款支付后, 济南高新控股集团有限公司成为天业集团的债权人, 并根据《债权转让协议》享有上述担保权利。截至本报告书签署日, 相关担保权利仍登记在中融信托名下。

本财务报表已经公司董事会于 2021 年 3 月 4 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

纳入本次合并财务报表范围的公司共计 3 家。

名称	以下简称	注册地	持股比例 (%)		
			2020/8/31	2019/12/31	2018/12/31
Barto Australia Pty Ltd	巴拓澳大利亚	澳大利亚	100.00	100.00	100.00
Barto Gold Mining Pty Ltd	巴拓黄金	澳大利亚	100.00	100.00	100.00
Barto Mining Alliance Pty Ltd	巴拓联合	澳大利亚	100.00	100.00	100.00

详见本附注“六、在其他主体中的权益”相关内容。

二、合并财务报表编制基础

(一) 编制基础

山东玉龙黄金股份有限公司（以下简称“玉龙股份”）拟以其全资子公司山东蓝景矿业有限公司为购买主体，以承担天业集团尚欠济高控股与交易对价等额债务偿还责任的方式购买本公司 100% 股权。本次交易完成后，玉龙股份全资子公司蓝景矿业持有巴拓实业 100% 的股权，玉龙股份将本公司纳入合并范围。

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照澳大利亚会计准则和公司法的要求编制报表，并按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》及 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（以下简称“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）的披露规定进行了外币报表折算和报表转换。

（二）持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

澳元为本公司及子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及子公司以澳元为记账本位币。本公司编制本财务报表时采用的货币为人民币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的

初始投资成本。

(2) 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

(3) 合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

(4) 在合并财务报表中的会计处理见本附注三、(六)。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方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。

购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量。公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方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差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法

核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注三、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份

额的，其余仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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，如果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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指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及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率(通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价)折算为记账本位币金额，但公司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。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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。

（3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额。

确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的，与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的。与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 金融工具（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，

其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6、金融资产转移

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

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

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）金融工具（适用于 2018 及以前年度）

金融工具包括金融资产、金融负债或权益工具。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

(4) 可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

(5) 其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

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

若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该

金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

6、金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- ①债务人发生严重财务困难；
- ②债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期；
- ③本公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人做出让步；
- ④债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- ⑥权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- ⑦权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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

对于租赁应收款、应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其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未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于整

个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

1、信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 合同付款是否发生逾期超过(含)30 日。

2、已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3、预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

- 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

4、减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

(十三) 应收款项（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对应收账款始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司的应收账款为与帕斯造币厂结算的金银销售款，账期均在 30 天以内，不计提坏账准备。

(十四) 应收款项（适用于 2018 及以前年度）

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：	将单项金额≥100 万元的应收款项视为重大应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

项目	确定组合的依据
组合 1：特定风险组合	以债务人或款项性质信用特殊风险特征划分组合
组合 2：关联方组合	以与债务人是否是本公司关联关系为信用风险特征划分组合

不同组合中计提坏账准备的方法：

项目	计提方法
特定风险组合	无特别风险，一般不计提坏账准备。
关联方组合	无特别风险，一般不计提坏账准备。

3、单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	对公司已知涉及纠纷及诉讼的款项及重分类调整转入的预交税金，需要单独判断其可收回性。
坏账准备的计提方法	对重分类调整转入的暂估进项税金产生的应收款项，不提坏账准备。对涉及纠纷及诉讼的款项则以其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

备。

坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收账款价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益，但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

（十五）其他应收款（自 2019 年 1 月 1 日起适用）

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十一）。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
特定风险组合	以债务人或款项性质信用特殊风险特征划分组合	无特别风险，一般不计提坏账准备
关联方组合	以与债务人是否是本公司关联关系为信用风险特征划分组合	无特别风险，一般不计提坏账准备

本公司其他应收款不计提坏账准备。

（十六）存货

1、存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、产成品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

(十七) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注三、(六)；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、(七)。

2、长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司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所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

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

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

（十八）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	-	2.50
机器设备	年限平均法	15-20	-	5.00-6.67
运输设备	年限平均法	12-15	-	6.67-8.33
办公设备	年限平均法	5	-	20.00
电子设备及其他	年限平均法	4-6	-	16.67-25.00

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十九）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

（二十）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如果是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十一）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、（二十三）长期资产减值”。每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

2、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日,本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

3、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(二十二) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十三) 职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报

告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- （1）企业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；
- （2）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

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

（3）质量保证及维修

本公司会就出售、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公司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。

(4) 回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(二十五) 收入（自 2020 年 1 月 1 日起适用）

1、收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、公司收入确认的具体原则

公司收入确认的具体原则为：公司履行销售合同（订单）约定义务，将产品（商品）交付客户，待客户验收控制权转移后确认销售收入。

(二十六) 收入（适用于 2019 年及以前年度）

1、销售商品收入的确认

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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，确认商品销售收入实现。

销售商品收入金额，按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外；合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

2、让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- (1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- (2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、公司收入确认的具体原则

公司按销售合同（订单）约定的时间地点将产品（商品）交付客户，待客户验收所有权转移后确认销售收入。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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

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

（二十八）租赁

1、经营租赁会计处理

(1) 租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2、融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产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，其差额作为未确认的融资费用。

采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(二十九) 矿区复垦

复垦义务包括设施拆除，废弃物的清理。地貌及生态恢复等。所需工作和相关费用是根据目前的恢复标准。技术的可行性和工程量来估计，复垦义务在发生环境破坏的时候确定。

复垦义务的计提按照矿区复垦所需的未来现金流量的预期价值进行折现后确认，并随着时间的推移逐渐增加。当初始确认复垦义务时，相应的成本资本化为一项资产，代表为获得未来经济利益的一部分成本。复垦义务在无形资产中确认矿区复垦并摊销。

当矿区复垦在经营期间系统的执行而不是在关闭时，在每个资产负债表日，复垦义务根据已实现的义务或者预计的义务确认，相应的成本计入当期损益。

每个资产负债表日，矿区复垦义务根据矿区的环境破坏程度，更新的成本估算。矿区预计剩余寿命。新的监管要求和折现率的修订等情况进行重新计量。变化的复垦义务增加或减少相应的矿区复垦资产，并对应摊销。

(三十) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1、该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2、该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；
- 3、该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、(十六)。

(三十一) 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

- 1、母公司；
- 2、子公司；
- 3、受同一母公司控制的其他企业；

- 4、实施共同控制的投资方；
- 5、施加重大影响的投资方；
- 6、合营企业，包括合营企业的子公司；
- 7、联营企业，包括联营企业的子公司；
- 8、主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- 9、本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

10、本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

- 11、持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；

12、直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

13、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

14、在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

15、由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

(三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 2020 年 1-8 月重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
公司自 2020 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2017 年 7 月 5 日颁布修订的《企业会计准则第 14 号——收入》（财会〔2017〕22 号），不再执行 2006 年 2 月 15 日《财政部关于印发〈企业会计准则第 1 号——存货〉等 38 项具体准则的通知》（财会〔2006〕3 号）中的《企业会计准则第 14 号——收入》和《企业会计准则第 15 号——建造合同》。根据新收入准则的衔接规定，本公司选择仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。对 2020 年 1 月 1 日之前发生的合同变更，本公司采用简化处理方法，对所有合同根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。	该项会计政策变更未对公司财务状况、经营成果及现金流量产生重大影响。 具体报表项目名称和金额调整详见“本附注三、（三十二）、1、（6）”

(2) 2019 年度重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
财政部于 2019 年 5 月 16 日颁布修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》（财会〔2019〕9 号），自 2019 年 6 月 17 日起施行。对于 2019 年 1 月 1 日至施行日之间	该项会计政策变更未对公司财务状况、经营成果及现金流量产生重大影响。

会计政策变更的内容和原因	备注
发生的债务重组, 应根据修订后的准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组, 不需要追溯调整。	
财政部于 2019 年 5 月 9 日颁布修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》(财会[2019]8 号), 自 2019 年 6 月 10 日起施行。对于 2019 年 1 月 1 日至施行日之间发生的非货币性资产交换, 应根据修订后的准则进行调整。对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换, 不需要追溯调整。	该项会计政策变更未对公司财务状况、经营成果及现金流量产生重大影响。
财政部于 2019 年 4 月 30 日颁布《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6 号), 财政部于 2018 年 6 月 15 日发布的《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15 号) 同时废止。因公司已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则, 结合通知附件 1 和附件 2 的要求对财务报表项目进行相应调整。除因执行新金融工具准则相应调整的报表项目不调整可比期间信息, 仅调整首次执行日及当期报表项目外, 变更的其他列报项目和内容, 应当对可比期间的比较数据按照变更当期的列报要求进行调整。	该项会计政策变更未对公司财务状况、经营成果及现金流量产生重大影响。 原报表项目采用新报表格式相应调整的报表项目名称和金额详见“本附注三、(三十二)、1、(5)”
公司自 2019 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2017 年 3 月至 5 月期间颁布修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计》(财会〔2017〕9 号)、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》(财会〔2017〕14 号)(统称“新金融工具准则”)。根据衔接规定, 本公司追溯应用新金融工具准则, 但对可比期间信息不予调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额, 计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。	金融资产分类与计量方面, 新金融工具准则要求金融资产基于其合同现金流量特征及企业管理该等资产的业务模式分类为“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”和“以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产”三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般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, 也允许企业将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, 但该指定不可撤销, 且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。 金融资产减值方面, 新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、应收账款以及财务担保合同。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。新减值模型要求采用三阶段模型, 依据相关项目自初始确认后信用风险是否发生显著增加, 信用损失准备按 12 个月内预期信用损失或者整个存续期的预期信用损失进行计提。对于应收账款、合同资产及租赁应收款存在简化方法, 允许始终按照整个存续期预期信用损失确认减值准备。 该项会计政策变更未对公司财务状况、经营成果及现金流量产生重大影响。 因执行新金融工具准则相应调整的报表项目名称和金额详见“本附注三、(三十二)、1、(6)”

(3) 2018 年度重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），在资产负债表中删除原“应收票据”及“应收账款”项目，将其整合为新增的“应收票据及应收账款”项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项，以及收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。	该项会计政策变更未对公司财务状况、经营成果及现金流量产生重大影响。 原报表项目采用新报表格式相应调整的报表项目名称和金额详见“本附注三、（三十二）、1、（4）”
根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），在资产负债表中删除原“应收利息”及“应收股利”项目，归并至“其他应收款”项目。	该项会计政策变更未对公司财务状况、经营成果及现金流量产生重大影响。 原报表项目采用新报表格式相应调整的报表项目名称和金额详见“本附注三、（三十二）、1、（4）”
根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），在资产负债表中删除原“应付票据”及“应付账款”项目，将其整合为新增的“应付票据及应付账款”项目，反映资产负债表日因购买材料、商品和接受服务等经营活动应支付的款项，以及开出、承兑的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。	该项会计政策变更未对公司财务状况、经营成果及现金流量产生重大影响。 原报表项目采用新报表格式相应调整的报表项目名称和金额详见“本附注三、（三十二）、1、（4）”
根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），在资产负债表中删除原“应付利息”及“应付股利”项目，归并至“其他应付款”项目。	该项会计政策变更未对公司财务状况、经营成果及现金流量产生重大影响。 原报表项目采用新报表格式相应调整的报表项目名称和金额详见“本附注三、（三十二）、1、（4）”
根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），在利润表“财务费用”下新增“利息费用”与“利息收入”项目，分别反映为筹集生产经营所需资金等而发生的应予费用化的利息支出和确认的利息收入。	该项会计政策变更未对公司财务状况、经营成果及现金流量产生重大影响。 原报表项目采用新报表格式相应调整的报表项目名称和金额详见“本附注三、（三十二）、1、（4）”
根据《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号），在利润表中新增“资产处置收益”项目，反映企业出售划分为持有待售的非流动资产（金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外）或处置组（子公司和业务除外）时确认的处置利得或损失，以及处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失，还包括债务重组中因处置非流动资产产生的利得或损失和非货币性资产交换中换出非流动资产产生的利得或损失。相应的删除“营业外收入”和“营业外支出”项下的“其中：非流动资产处置利得”和“其中：非流动资产处置损失”项目。	该项会计政策变更未对公司财务状况、经营成果及现金流量产生重大影响。 原报表项目采用新报表格式相应调整的报表项目名称和金额详见“本附注三、（三十二）、1、（4）”

（4）执行《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15 号）的影响

2018 年 12 月 31 日/2018 年度 原合并列报报表项目及金额		2018 年 12 月 31 日/2018 年度 新合并列报报表项目及金额	
应收票据	-	应收票据及应收账款	20,700,697.50
应收账款	20,700,697.50		
应收股利	-	其他应收款	1,979,684.47
应收利息	-		
其他应收款	1,979,684.47		
应付票据	-	应付票据及应付账款	93,432,855.00
应付账款	93,432,855.00		
应付利息	-	其他应付款	24,301,567.02
应付股利	-		
其他应付款	24,301,567.02		

管理费用	38,318,683.48-	管理费用	38,318,683.48
		研发费用	-
		利息收入	51,746.12

项目	执行新金融工具准则调整情况			执行新收入准则调整情况		
	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
流动资产:						
货币资金	148,993,041.31	148,993,041.31	-	16,932,491.26	16,932,491.26	-
应收票据	-	-	-	-	-	-
应收账款	20,700,697.50	20,700,697.50	-	43,206,073.33	43,206,073.33	-
预付款项	3,217,782.56	3,217,782.56	-	3,931,355.54	3,931,355.54	-
其他应收款	1,979,684.47	1,979,684.47	-	7,093,407.20	7,093,407.20	-
其中: 应收利息	-	-	-	-	-	-
应收股利	-	-	-	-	-	-
存货	38,661,060.81	38,661,060.81	-	61,817,155.00	61,817,155.00	-
合同资产	-	-	-	-	-	-
其他流动资产	6,695,448.40	6,695,448.40	-	8,110,160.84	8,110,160.84	-
流动资产合计	220,247,715.05	220,247,715.05	-	141,090,643.17	141,090,643.17	-
非流动资产:						
投资性房地产	-	-	-	-	-	-
固定资产	192,143,543.20	192,143,543.20	-	194,982,357.02	194,982,357.02	-
在建工程	18,050,228.07	18,050,228.07	-	34,770,775.87	34,770,775.87	-
无形资产	107,729,449.32	107,729,449.32	-	243,714,596.29	243,714,596.29	-
长期待摊费用	-	-	-	-	-	-
递延所得税资产	-	-	-	-	-	-
其他非流动资产	694,395,590.84	694,395,590.84	-	153,755,741.07	153,755,741.07	-
非流动资产合计	1,012,318,811.43	1,012,318,811.43	-	627,223,470.25	627,223,470.25	-
资产总计	1,232,566,526.48	1,232,566,526.48	-	768,314,113.42	768,314,113.42	-
流动负债:						
短期借款	-	-	-	-	-	-
应付票据	-	-	-	-	-	-
应付账款	93,432,855.00	93,432,855.00	-	88,247,969.71	88,247,969.71	-
预收款项	-	-	-	-	-	-
合同负债	-	-	-	-	-	-
应付职工薪酬	6,302,366.17	6,302,366.17	-	10,989,127.57	10,989,127.57	-
应交税费	45,955,208.72	45,955,208.72	-	33,065,632.60	33,065,632.60	-
其他应付	24,301,567.02	24,301,567.02	-	9,996,715.76	9,996,715.76	-

项目	执行新金融工具准则调整情况			执行新收入准则调整情况		
	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数	2019 年 12 月 31 日	2020 年 1 月 1 日	调整数
款						
其中：应付利息	-	-	-	-	-	-
应付股利	-	-	-	-	-	-
其他流动负债	-	-	-	-	-	-
流动负债合计	169,991,996.91	169,991,996.91	-	142,299,445.64	142,299,445.64	-
非流动负债：						
长期应付职工薪酬	873,090.99	873,090.99	-	1,674,023.64	1,674,023.64	-
递延收益	-	-	-	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-	-	-	-
其他非流动负债	388,562,883.67	388,562,883.67	-	624,645,419.13	624,645,419.13	-
非流动负债合计	389,435,974.66	389,435,974.66	-	626,319,442.77	626,319,442.77	-
负债合计	559,427,971.57	559,427,971.57	-	768,618,888.41	768,618,888.41	-
所有者权益：						
实收资本（或股本）	1,649,796,925.89	1,649,796,925.89	-	1,649,796,925.89	1,649,796,925.89	-
其他综合收益	-20,339,241.92	-20,339,241.92	-	-16,197,624.66	-16,197,624.66	-
未分配利润	-956,319,129.06	-956,319,129.06	-	-1,633,904,076.22	-1,633,904,076.22	-
所有者权益合计	673,138,554.91	673,138,554.91	-	-304,774.99	-304,774.99	-
负债和所有者权益总计	1,232,566,526.48	1,232,566,526.48	-	768,314,113.42	768,314,113.42	-

(5) 执行《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6 号）的影响

2018 年 12 月 31 日/2018 年度 原合并列报报表项目及金额		2018 年 12 月 31 日/2018 年度 新合并列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	20,700,697.50	应收票据	-
		应收账款	20,700,697.50
应付票据及应付账款	93,432,855.00	应付票据	-
		应付账款	93,432,855.00

(6) 2019 年 1 月 1 日执行新金融工具准则、2020 年 1 月 1 日执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

执行新金融工具准则各项目调整情况的说明：

①于 2019 年 1 月 1 日，本公司合并财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则

的规定进行分类和计量的结果对比表:

原金融工具准则			新金融工具准则		
列报项目	计量类别	账面价值	列报项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本（贷款和应收款项类）	148,993,041.31	货币资金	摊余成本	148,993,041.31
应收账款	摊余成本（贷款和应收款项类）	20,700,697.50	应收账款	摊余成本	20,700,697.50
			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	-
其他应收款	摊余成本（贷款和应收款项类）	1,979,684.47	其他应收款	摊余成本	1,979,684.47

②2019 年 1 月 1 日，本公司合并财务报表中信用损失调节表:

金融资产项目	按原金融工具准则确认的减值准备	重分类	重新计量	按新金融工具准则确认的信用损失准备
以摊余成本计量的金融资产:				
应收账款	-	-	-	-
其他应收款	-	-	-	-

（7）首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

不适用。

2、重要会计估计变更

无。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司审计年度适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	计税依据
商品服务税	按应税收入的 0%或 10%计算缴纳，并按扣除当期允许抵扣的商品服务税差额计算缴纳或者退还商品服务税。本公司黄金与白银销售商品服务税率为 0%，其他收入税率为 10%
矿权特许使用费	按黄金与白银销售收入的 2.5%计算缴纳
企业所得税	应纳税所得额的 30%计算缴纳

（二）税收优惠及批文

无。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。）

（一）货币资金

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
库存现金	-	-	-
银行存款	124,805,617.66	16,800,615.16	148,862,766.31

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他货币资金	136,301.40	131,876.10	130,275.00
合计	124,941,919.06	16,932,491.26	148,993,041.31

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
水务公司保证金	136,301.40	131,876.10	130,275.00
合计	136,301.40	131,876.10	130,275.00

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	2020 年 08 月 31 日期末余额	2019 年 12 月 31 日期末余额	2018 年 12 月 31 日期末余额
1 年以内	95,530,652.63	43,206,073.33	20,700,697.50
坏账准备	-	-	-
合计	95,530,652.63	43,206,073.33	20,700,697.50

2、按坏账计提方法分类披露

类别	2020 年 8 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	95,530,652.63	100.00	-	-	95,530,652.63
其中：					
组合 1：特定风险组合	95,530,652.63	100.00	-	-	95,530,652.63
组合 2：关联方组合	-	-	-	-	-
合计	95,530,652.63	100.00	-	-	95,530,652.63

续表 1

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	43,206,073.33	100.00	-	-	43,206,073.33
其中：					
组合 1：特定风险组合	43,206,073.33	100.00	-	-	43,206,073.33
组合 2：关联方组合	-	-	-	-	-
合计	43,206,073.33	100.00	-	-	43,206,073.33

续表 2

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	20,700,697.50	100.00	-	-	20,700,697.50
其中：					
组合 1：特定风险组合	20,700,697.50	100.00	-	-	20,700,697.50

组合 2: 关联方组合	-	-	-	-	-
合计	20,700,697.50	100.00	-	-	20,700,697.50

注：（1）本公司主要客户为帕斯铸币厂，账龄不超过 30 天，根据历史经验及前瞻性信息判断，应收账款不存在预期信用损失。

（2）本公司按应收对象归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 95,530,652.63 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 100.00%。

（三）预付款项

账龄	2020 年 8 月 31 日		2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	6,520,263.90	100.00	3,931,355.54	100.00	3,217,782.56	100.00
1-2 年	-	-	-	-	-	-
2-3 年	-	-	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-	-	-
合计	6,520,263.90	100.00	3,931,355.54	100.00	3,217,782.56	100.00

（四）其他应收款

1、项目列示

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应收款	7,937,081.72	7,093,407.20	1,979,684.47
合计	7,937,081.72	7,093,407.20	1,979,684.47

2、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	2020 年 08 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	7,937,081.72	7,093,407.20	1,979,684.47
坏账准备	-	-	-
合计	7,937,081.72	7,093,407.20	1,979,684.47

（2）其他应收款分类披露

类别	2020 年 8 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7,937,081.72	100.00	-	-	7,937,081.72
其中：					
组合 1：特定风险组合	2,451,274.67	30.88	-	-	2,451,274.67
组合 2：关联方组合	5,485,807.05	69.12	-	-	5,485,807.05
合计	7,937,081.72	100.00	-	-	7,937,081.72

续表 1

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	

按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7,093,407.20	100.00	-	-	7,093,407.20
其中：					
组合 1：特定风险组合	1,790,510.63	25.24	-	-	1,790,510.63
组合 2：关联方组合	5,302,896.57	74.76	-	-	5,302,896.57
合计	7,093,407.20	100.00	-	-	7,093,407.20

续表 2

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,979,684.47	100.00	-	-	1,979,684.47
其中：					
组合 1：特定风险组合	1,979,684.47	100.00	-	-	1,979,684.47
组合 2：关联方组合	-	-	-	-	-
合计	1,979,684.47	100.00	-	-	1,979,684.47

(3) 按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
关联往来	5,485,807.05	5,302,896.57	-
保证金	1,514,460.00	1,465,290.00	1,447,500.00
其他	936,814.67	325,220.63	532,184.47
合计	7,937,081.72	7,093,407.20	1,979,684.47

(五) 存货

1、存货分类

项目	2020 年 8 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	61,551,463.31	-	61,551,463.31
在产品	13,328,857.67	-	13,328,857.67
备品备件	32,604,365.81	4,521,596.36	28,082,769.45
合计	107,484,686.79	4,521,596.36	102,963,090.43

续表 1

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,198,561.68	-	22,198,561.68
在产品	15,041,000.23	-	15,041,000.23
备品备件	28,952,386.70	4,374,793.61	24,577,593.09
合计	66,191,948.61	4,374,793.61	61,817,155.00

续表 2

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,788,252.79	-	1,788,252.79
在产品	13,673,997.12	-	13,673,997.12

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值
备品备件	26,514,065.55	3,570,523.16	22,943,542.39
产成品	255,268.51	-	255,268.51
合计	42,231,583.97	3,570,523.16	38,661,060.81

2、存货跌价准备

项目	2019 年 12 月 31 日余额	本期增加金额		本期减少金额		汇算差异	2020 年 8 月 31 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	-	-	-	-	-	-	-
在产品	-	-	-	-	-	-	-
备品备件	4,374,793.61	-	-	-	-	146,802.75	4,521,596.36
合计	4,374,793.61	-	-	-	-	146,802.75	4,521,596.36

续表 1

项目	2018 年 12 月 31 日余额	本期增加金额		本期减少金额		汇算差异	2019 年 12 月 31 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	-	-	-	-	-	-	-
在产品	-	-	-	-	-	-	-
备品备件	3,570,523.16	755,780.04	-	-	-	48,490.41	4,374,793.61
合计	3,570,523.16	755,780.04	-	-	-	48,490.41	4,374,793.61

续表 2

项目	2017 年 12 月 31 日余额	本期增加金额		本期减少金额		汇算差异	2018 年 12 月 31 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他		
原材料	-	-	-	-	-	-	-
在产品	-	-	-	-	-	-	-
备品备件	3,768,696.45	-	-	-	-	-198,173.29	3,570,523.16
合计	3,768,696.45	-	-	-	-	-198,173.29	3,570,523.16

3、存货期末余额含有借款费用资本化的金额

无。

4、期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

无。

(六) 其他流动资产

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	8,385,024.86	6,457,864.22	5,910,516.58
待返燃油税	1,862,215.36	1,652,296.62	784,931.82
合计	10,247,240.22	8,110,160.84	6,695,448.40

(七) 固定资产

1、项目列示

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
固定资产	177,045,124.00	194,982,357.02	192,143,543.20

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
合计	177,045,124.00	194,982,357.02	192,143,543.20

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋土地	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2019 年 12 月 31 日余额	15,957,105.79	301,574,915.08	4,127,433.76	5,423,787.64	327,083,242.27
2.本期增加金额	-	-	-	102,973.11	102,973.11
(1) 购置	-	-	-	102,973.11	102,973.11
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.折算差异	535,464.57	10,119,797.85	138,502.22	183,702.51	10,977,467.15
5.2020 年 8 月 31 日余额	16,492,570.36	311,694,712.93	4,265,935.98	5,710,463.26	338,163,682.53
二、累计折旧					
1.2019 年 12 月 31 日余额	2,308,212.74	125,828,037.36	1,381,494.95	2,583,140.20	132,100,885.25
2.本期增加金额	303,907.86	23,035,160.08	383,068.99	463,597.71	24,185,734.64
(1) 计提	303,907.86	23,035,160.08	383,068.99	463,597.71	24,185,734.64
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.折算差异	82,470.41	4,602,460.25	52,679.30	94,328.68	4,831,938.64
5.2020 年 8 月 31 日余额	2,694,591.01	153,465,657.69	1,817,243.24	3,141,066.59	161,118,558.53
三、减值准备					
1.2019 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.折算差异	-	-	-	-	-
5.2020 年 8 月 31 日余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.2020 年 8 月 31 日账面价值	13,797,979.35	158,229,055.24	2,448,692.74	2,569,396.67	177,045,124.00
2.2019 年 12 月 31 日账面价值	13,648,893.05	175,746,877.72	2,745,938.81	2,840,647.44	194,982,357.02

续表 1

项目	房屋土地	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2018 年 12 月 31 日余额	16,193,684.31	266,951,211.69	3,567,595.35	4,099,170.43	290,811,661.78
2.本期增加金额	-	31,313,652.76	923,470.94	1,266,502.55	33,503,626.25
(1) 在建工程转入	-	31,313,652.76	923,470.94	1,266,502.55	33,503,626.25
3.本期减少金额	432,957.11	161,087.00	410,611.15	-	1,004,655.26
(1) 处置或报废	432,957.11	161,087.00	410,611.15	-	1,004,655.26
4.折算差异	196,378.59	3,471,137.63	46,978.62	58,114.66	3,772,609.50
5.2019 年 12 月 31 日余额	15,957,105.79	301,574,915.08	4,127,433.76	5,423,787.64	327,083,242.27
二、累计折旧					
1.2018 年 12 月 31 日余额	1,883,062.42	93,945,582.26	1,231,243.50	1,608,230.40	98,668,118.58

项目	房屋土地	机器设备	运输工具	其他设备	合计
2.本期增加金额	457,062.58	30,620,766.88	346,603.01	949,346.22	32,373,778.69
(1) 计提	457,062.58	30,620,766.88	346,603.01	949,346.22	32,373,778.69
3.本期减少金额	57,495.76	79,450.10	212,303.97	-	349,249.83
(1) 处置或报废	57,495.76	79,450.10	212,303.97	-	349,249.83
4.折算差异	25,583.50	1,341,138.32	15,952.41	25,563.58	1,408,237.81
5.2019 年 12 月 31 日余额	2,308,212.74	125,828,037.36	1,381,494.95	2,583,140.20	132,100,885.25
三、减值准备					
1.2018 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.折算差异	-	-	-	-	-
5.2019 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.2019 年 12 月 31 日账面价值	13,648,893.05	175,746,877.72	2,745,938.81	2,840,647.44	194,982,357.02
2.2018 年 12 月 31 日账面价值	14,310,621.89	173,005,629.43	2,336,351.85	2,490,940.03	192,143,543.20

续表 2

项目	房屋土地	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值:					
1.2017 年 12 月 31 日余额	17,092,475.74	267,316,004.66	3,765,606.13	3,887,257.85	292,061,344.38
2.本期增加金额	-	14,071,726.72	-	427,873.73	14,499,600.45
(1) 在建工程转入	-	14,071,726.72	-	427,873.73	14,499,600.45
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.折算差异	-898,791.43	-14,436,519.69	-198,010.78	-215,961.15	-15,749,283.05
5.2018 年 12 月 31 日余额	16,193,684.31	266,951,211.69	3,567,595.35	4,099,170.43	290,811,661.78
二、累计折旧					
1.2017 年 12 月 31 日余额	1,505,818.73	33,203,874.47	990,564.88	1,170,243.96	36,870,502.04
2.本期增加金额	469,092.10	64,221,816.34	300,891.18	513,385.00	65,505,184.62
(1) 计提	469,092.10	64,221,816.34	300,891.18	513,385.00	65,505,184.62
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.折算差异	-91,848.41	-3,480,108.55	-60,212.56	-75,398.56	-3,707,568.08
5.2018 年 12 月 31 日余额	1,883,062.42	93,945,582.26	1,231,243.50	1,608,230.40	98,668,118.58
三、减值准备					
1.2017 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.折算差异	-	-	-	-	-
5.2018 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.2018 年 12 月 31 日账面价值	14,310,621.89	173,005,629.43	2,336,351.85	2,490,940.03	192,143,543.20

项目	房屋土地	机器设备	运输工具	其他设备	合计
2.2017 年 12 月 31 日账面价值	15,586,657.01	234,112,130.19	2,775,041.25	2,717,013.89	255,190,842.34

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

编号为 J389497 的土地证由于丢失正在重新办理中,截止 2020 年 8 月 31 日,账面价值为 0.00.

(6) 使用权受限的固定资产情况

无。

(八) 在建工程

1、项目列示

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
在建工程	63,774,439.30	34,770,775.87	18,050,228.07
合计	63,774,439.30	34,770,775.87	18,050,228.07

2、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	2020 年 8 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
零星工程	63,774,439.30	-	63,774,439.30
合计	63,774,439.30	-	63,774,439.30

续表 1

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
零星工程	34,770,775.87	-	34,770,775.87
合计	34,770,775.87	-	34,770,775.87

续表 2

项目	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
零星工程	18,050,228.07	-	18,050,228.07
合计	18,050,228.07	-	18,050,228.07

(2) 报告期计提在建工程减值准备情况

无。

(九) 无形资产

1、无形资产情况

项目	软件	采矿权	矿区复垦	合计
一、账面原值				
1.2019 年 12 月 31 日余额	4,531,974.78	709,202,230.69	358,532,012.20	1,072,266,217.67
2.本期增加金额	-	18,692,631.39	2,733,172.96	21,425,804.35
（1）购置	-	18,692,631.39	2,733,172.96	21,425,804.35
3.本期减少金额	-	-	76,467,933.80	76,467,933.80
（1）处置	-	-	-	-
4.汇率折算差异	152,077.20	24,106,605.77	10,815,107.49	35,073,790.46
5.2020 年 8 月 31 日余额	4,684,051.98	752,001,467.85	295,612,358.85	1,052,297,878.68
二、累计摊销				
1.2019 年 12 月 31 日余额	3,742,536.60	591,741,116.43	64,997,432.10	660,481,085.13
2.本期增加金额	237,355.36	2,121,686.05	40,142,381.97	42,501,423.38
（1）计提	237,355.36	2,121,686.05	40,142,381.97	42,501,423.38
3.本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
4.汇率折算差异	129,503.12	19,891,748.25	2,843,080.35	22,864,331.72
5.2020 年 8 月 31 日余额	4,109,395.08	613,754,550.73	107,982,894.42	725,846,840.23
三、减值准备				
1.2019 年 12 月 31 日余额	-	117,461,114.26	50,609,421.99	168,070,536.25
2.本期增加金额	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
4.汇率折算差异	-	3,941,583.57	1,698,274.93	5,639,858.50
5.2020 年 8 月 31 日余额	-	121,402,697.83	52,307,696.92	173,710,394.75
四、账面价值				
1.2020 年 8 月 31 日账面价值	574,656.90	16,844,219.29	135,321,767.51	152,740,643.70
2.2019 年 12 月 31 日账面价值	789,438.18	-	242,925,158.11	243,714,596.29

续表 1

项目	软件	采矿权	矿区复垦	合计
一、账面原值				
1.2018 年 12 月 31 日余额	3,889,706.41	693,953,130.48	120,947,570.55	818,790,407.44
2.本期增加金额	590,854.60	6,679,581.73	234,667,168.26	241,937,604.59
（1）购置	-	6,128,655.81	234,667,168.26	240,795,824.07
（2）在建工程转入	590,854.60	550,925.92	-	1,141,780.52
3.本期减少金额	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-
4.汇率折算差异	51,413.77	8,569,518.48	2,917,273.39	11,538,205.64
5.2019 年 12 月 31 日余额	4,531,974.78	709,202,230.69	358,532,012.20	1,072,266,217.67
二、累计摊销				
1.2018 年 12 月 31 日余额	3,202,253.49	574,729,769.43	23,059,896.50	600,991,919.42
2.本期增加金额	497,886.06	9,887,542.63	41,401,692.15	51,787,120.84
（1）计提	497,886.06	9,887,542.63	41,401,692.15	51,787,120.84
3.本期减少金额	-	-	-	-

项目	软件	采矿权	矿区复垦	合计
(1) 处置	-	-	-	-
4.汇率折算差异	42,397.05	7,123,804.37	535,843.45	7,702,044.87
5.2019 年 12 月 31 日余额	3,742,536.60	591,741,116.43	64,997,432.10	660,481,085.13
三、减值准备				
1.2018 年 12 月 31 日余额	-	110,069,038.70	-	110,069,038.70
2.本期增加金额	-	6,002,710.33	50,302,717.06	56,305,427.39
(1) 计提	-	6,002,710.33	50,302,717.06	56,305,427.39
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.汇率折算差异	-	1,389,365.23	306,704.93	1,696,070.16
5.2019 年 12 月 31 日余额	-	117,461,114.26	50,609,421.99	168,070,536.25
四、账面价值				
1.2019 年 12 月 31 日账面价值	789,438.18	-	242,925,158.11	243,714,596.29
2.2018 年 12 月 31 日账面价值	687,452.92	9,154,322.35	97,887,674.05	107,729,449.32

续表 2

项目	软件	采矿权	矿区复垦	合计
一、账面原值				
1.2017 年 12 月 31 日余额	3,493,701.64	679,030,011.32	85,317,666.74	767,841,379.70
2.本期增加金额	595,805.64	52,034,288.14	41,229,529.37	93,859,623.15
(1) 购置	-	51,354,090.70	41,229,529.37	92,583,620.07
(2) 在建工程转入	595,805.64	680,197.44	-	1,276,003.08
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.汇率折算差异	-199,800.87	-37,111,168.98	-5,599,625.56	-42,910,595.41
5.2018 年 12 月 31 日余额	3,889,706.41	693,953,130.48	120,947,570.55	818,790,407.44
二、累计摊销				
1.2017 年 12 月 31 日余额	2,364,312.03	340,498,720.72	20,737,535.29	363,600,568.04
2.本期增加金额	988,970.68	259,132,942.90	3,507,534.90	263,629,448.48
(1) 计提	988,970.68	259,132,942.90	3,507,534.90	263,629,448.48
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
4.外币折算差异	-151,029.22	-24,901,894.19	-1,185,173.69	-26,238,097.10
5.2018 年 12 月 31 日余额	3,202,253.49	574,729,769.43	23,059,896.50	600,991,919.42
三、减值准备				
1.2017 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	113,123,597.10	-	113,123,597.10
(1) 计提	-	113,123,597.10	-	113,123,597.10
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 外币折算差异	-	-3,054,558.40	-	-3,054,558.40
4.2018 年 12 月 31 日余额	-	110,069,038.70	-	110,069,038.70
四、账面价值				
1.2018 年 12 月 31 日账面价值	687,452.92	9,154,322.35	97,887,674.05	107,729,449.32
2.2017 年 12 月 31 日账面价值	1,129,389.61	338,531,290.60	64,580,131.45	404,240,811.66

注：根据此次并购重组委托的海外律师事务所 Bird&BirdLLP 出具的《巴拓黄金尽职调查报告》《境外法律意见书》，2017 年 5 月，山东天业房地产开发集团有限公司与中融国际信托有限公司签订了借款合同，本公司的子公司巴拓黄金为该笔贷款提供了抵押担保和绝对警示登记，抵押物为 M77/7 等合计 122 项矿业权。

（十）递延所得税资产/递延所得税负债

未确认递延所得税资产明细

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	675,275,939.43	746,564,278.14	187,153,676.17
可抵扣亏损	850,159,991.63	835,037,706.85	718,502,360.60
合计	1,525,435,931.06	1,581,601,984.99	905,656,036.76

注：由于未来能够获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有对可抵扣暂时性差异和可弥补亏损确认递延所得税资产。公司的可抵扣亏损于清算前均可使用。

（十一）其他非流动资产

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
勘探支出：	241,498,177.83	153,755,741.07	694,395,590.84
其中：期末原值	241,498,177.83	779,800,034.03	704,498,793.30
减值准备	-	626,044,292.96	10,103,202.46
期末净值	241,498,177.83	153,755,741.07	694,395,590.84
合计	241,498,177.83	153,755,741.07	694,395,590.84

（十二）应付账款

1、应付账款按类别列示

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
货款	160,039,478.32	88,247,969.71	93,432,855.00
合计	160,039,478.32	88,247,969.71	93,432,855.00

2、应付账款按账龄列示

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	160,039,478.32	88,247,969.71	93,432,855.00
合计	160,039,478.32	88,247,969.71	93,432,855.00

（十三）应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率折算差异	2020 年 8 月 31 日
一、短期薪酬	9,722,980.15	67,079,853.00	70,132,341.87	275,898.86	6,946,390.14
二、离职后福利-设定提存计划	1,266,147.42	9,089,077.59	9,003,736.66	43,895.72	1,395,384.07
合计	10,989,127.57	76,168,930.59	79,136,078.53	319,794.58	8,341,774.21

续表 1

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率折算差异	2019 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	5,522,718.30	88,954,299.19	84,846,997.94	92,960.60	9,722,980.15

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率折算差异	2019 年 12 月 31 日
二、离职后福利-设定提存计划	779,647.87	8,757,088.46	8,283,066.02	12,477.11	1,266,147.42
合计	6,302,366.17	97,711,387.65	93,130,063.96	105,437.71	10,989,127.57

续表 2

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率折算差异	2018 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	5,546,489.85	65,810,925.94	65,535,606.48	-299,091.01	5,522,718.30
二、离职后福利-设定提存计划	303,803.95	6,899,544.80	6,394,077.02	-29,623.86	779,647.87
合计	5,850,293.80	72,710,470.74	71,929,683.50	-328,714.87	6,302,366.17

2、短期薪酬列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率折算差异	2020 年 8 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,963,618.09	62,513,742.85	65,527,083.97	49,724.34	1.31
二、短期带薪缺勤	6,759,362.06	4,566,110.15	4,605,257.90	226,174.52	6,946,388.83
三、职工福利费	-	-	-	-	-
合计	9,722,980.15	67,079,853.00	70,132,341.87	275,898.86	6,946,390.14

续表 1

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率折算差异	2019 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1.25	81,552,637.89	78,607,011.62	17,990.57	2,963,618.09
二、短期带薪缺勤	5,522,717.05	7,401,661.30	6,239,986.32	74,970.03	6,759,362.06
三、职工福利费	-	-	-	-	-
合计	5,522,718.30	88,954,299.19	84,846,997.94	92,960.60	9,722,980.15

续表 2

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率折算差异	2018 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1.32	61,482,598.53	61,482,598.53	-0.07	1.25
二、短期带薪缺勤	5,546,488.53	4,328,327.41	4,053,007.95	-299,090.94	5,522,717.05
三、职工福利费	-	-	-	-	-
合计	5,546,489.85	65,810,925.94	65,535,606.48	-299,091.01	5,522,718.30

3、设定提存计划列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率折算差异	2020 年 8 月 31 日
1、基本养老保险	695,580.74	5,910,231.22	5,988,312.00	22,052.81	639,552.77
2、劳工保险	570,566.68	3,178,846.37	3,015,424.66	21,842.91	755,831.30
合计	1,266,147.42	9,089,077.59	9,003,736.66	43,895.72	1,395,384.07

续表 1

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率折算差异	2019 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	491,819.15	7,603,441.09	7,406,924.27	7,244.77	695,580.74
2、劳工保险	287,828.72	1,153,647.37	876,141.75	5,232.34	570,566.68
合计	779,647.87	8,757,088.46	8,283,066.02	12,477.11	1,266,147.42

续表 2

项目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	汇率折算差异	2018 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	-	6,477,622.88	5,972,155.11	-13,648.62	491,819.15
2、劳工保险	303,803.95	421,921.92	421,921.91	-15,975.24	287,828.72
合计	303,803.95	6,899,544.80	6,394,077.02	-29,623.86	779,647.87

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的 9.5%向该等计划缴存费用。除上述缴存费用外，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。

(十四) 应交税费

项目	2020年8月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
矿权特许权使用费（政府部分）	31,014,345.41	33,019,749.47	6,436,150.64
个人所得税	55,686.69	45,883.13	19,375.70
印花税	-	-	39,499,682.38
合计	31,070,032.10	33,065,632.60	45,955,208.72

(十五) 其他应付款

1、项目列示

项目	2020年8月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
应付利息	-	-	-
其他应付款	17,367,676.59	9,996,715.76	24,301,567.02
合计	17,367,676.59	9,996,715.76	24,301,567.02

2、其他应付款

项目	2020年8月31日	2019年12月31日	2018年12月31日
关联方往来款	15,979,516.75	8,358,159.03	23,073,729.19
借款	317,937.40	307,614.92	303,880.19
其他	1,070,222.44	1,330,941.81	923,957.64
合计	17,367,676.59	9,996,715.76	24,301,567.02

(十六) 一年内到期的非流动负债

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	5,969,750.24	-	-
合计	5,969,750.24	-	-

(十七) 长期借款

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
保证借款	121,663,629.58	-	-
长期借款应付利息	371,052.80	-	-
减：一年内到期的长期借款	5,969,750.24	-	-
合计	116,064,932.14	-	-

期末保证借款组成情况如下：

借款人	借款银行	借款起始日	借款终止日	利率	借款金额
-----	------	-------	-------	----	------

借款人	借款银行	借款起始日	借款终止日	利率	借款金额
巴拓黄金	渤海银行股份有限公司上海自贸试验区分行	2020-3-30	2023-3-30	2.50%	121,663,629.59

注：该笔借款为保证借款，由渤海银行股份有限公司济南分行为该笔借款提供担保，授权额度为人民币 300,000,000.00 元（或等金额外币），济南高新控股股份有限公司与渤海银行股份有限公司济南分行签订编号为渤济分最高质（2020）第 1 号最高额权利担保合同，为巴拓黄金的该笔借款提供反担保。

（十八）长期应付职工薪酬

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
一、离职后福利-设定收益计划净负债	-	-	-
二、辞退福利	-	-	-
三、其他长期福利	-	-	-
四、长期带薪缺勤	1,497,286.02	1,674,023.64	873,090.99
合计	1,497,286.02	1,674,023.64	873,090.99

注：长期带薪缺勤是境外公司依据澳大利亚法律规定，根据每位员工的任职年限、工资水平、预计供职 10 年的可能性及通货膨胀指数计算。

（十九）其他非流动负债

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
关联方借款	347,331,829.71	336,054,998.38	265,384,666.84
复垦/复原及环境恢复	222,039,433.77	288,590,420.75	123,178,216.83
合计	569,371,263.48	624,645,419.13	388,562,883.67

（二十）股本

投资者名称	2019 年 12 月 31 日	增加	减少	2020 年 8 月 31 日	持股比例（%）
山东天业房地产开发集团有限公司	1,649,796,925.89	-	-	1,649,796,925.89	100.00
合计	1,649,796,925.89	-	-	1,649,796,925.89	100.00

续表 1

投资者名称	2018 年 12 月 31 日	增加	减少	2019 年 12 月 31 日	持股比例（%）
山东天业房地产开发集团有限公司	1,649,796,925.89	-	-	1,649,796,925.89	100.00
合计	1,649,796,925.89	-	-	1,649,796,925.89	100.00

续表 2

投资者名称	2017 年 12 月 31 日	增加	减少	2018 年 12 月 31 日	持股比例（%）
山东天业房地产开发集团有限公司	1,649,796,925.89	-	-	1,649,796,925.89	100.00
合计	1,649,796,925.89	-	-	1,649,796,925.89	100.00

（二十一）其他综合收益

项目	2020 年期	2020 年 1-8 月发生金额	2020 年期
----	---------	------------------	---------

	初余额	本期所得税前 发生额	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所 得税 费用	税 后 净 额	末余额
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	-16,197,624.66	1,186,935.98	-	-	-	-	-15,010,688.68
其中：外币财务报表折算差额	-16,197,624.66	1,186,935.98	-	-	-	-	-15,010,688.68
其他综合收益合计	-16,197,624.66	1,186,935.98	-	-	-	-	-15,010,688.68

续表 1

项目	2019 年年初余额	2019 年度发生金额					2019 年期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所 得税 费用	税 后 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	-20,339,241.92	4,141,617.26	-	-	-	-	-16,197,624.66
其中：外币财务报表折算差额	-20,339,241.92	4,141,617.26	-	-	-	-	-16,197,624.66
其他综合收益合计	-20,339,241.92	4,141,617.26	-	-	-	-	-16,197,624.66

续表 2

项目	2018 年年初余额	2018 年度发生金额					2018 年期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期 计入其 他综合 收益当 期转入 损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所 得税 费用	税 后 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	-	-20,339,241.92	-	-	-	-	-20,339,241.92
其中：外币财务报表折算差额	-	-20,339,241.92	-	-	-	-	-20,339,241.92
其他综合收益合计	-	-20,339,241.92	-	-	-	-	-20,339,241.92

(二十二) 未分配利润

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度	2018 年度
上年年末未分配利润	-1,633,904,076.22	-956,319,129.06	-681,560,877.73
加：本年归属于母公司股东的净利润	72,594,278.70	-677,584,947.16	-274,758,251.33
年末未分配利润	-1,561,309,797.52	-1,633,904,076.22	-956,319,129.06

(二十三) 营业收入和营业成本

项目	2020 年 1-8 月	
	营业收入	营业成本

项目	2020 年 1-8 月	
	营业收入	营业成本
主营业务	679,442,110.21	580,799,324.45
合计	679,442,110.21	580,799,324.45

续表 1

项目	2019 年度	
	营业收入	营业成本
主营业务	803,159,441.64	721,856,697.56
其他业务	119,160.75	-
合计	803,278,602.39	721,856,697.56

续表 2

项目	2018 年度	
	营业收入	营业成本
主营业务	644,736,858.13	737,495,356.14
其他业务	406,208.29	-
合计	645,143,066.42	737,495,356.14

(二十四) 税金及附加

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度	2018 年度
矿权特许权使用费	13,751,665.03	41,005,881.22	15,009,461.65
合计	13,751,665.03	41,005,881.22	15,009,461.65

(二十五) 管理费用

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度	2018 年度
审计费	408,000.96	1,312,210.41	1,535,509.80
折旧费	-	125,616.33	-
委托代管费	17,980,746.60	33,315,261.13	36,580,882.75
其他	128,662.39	301,030.67	202,290.93
合计	18,517,409.95	35,054,118.54	38,318,683.48

(二十六) 财务费用

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度	2018 年度
手续费	4,703.09	17,481.77	19,557.90
利息支出	1,818,103.78	4,977,632.11	5,625,519.97
减：利息收入	2,761.26	1,784,961.53	51,746.12
减：汇兑收益	8,040,613.52	-2,708.92	22,691.93
合计	-6,220,567.92	3,212,861.28	5,570,639.82

(二十七) 资产减值损失

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度	2018 年度
一、坏账损失	-	-	-
二、存货跌价损失	-	-755,780.04	-
三、固定资产减值损失	-	-	-
四、无形资产减值损失	-	-56,305,427.15	-113,123,597.10

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度	2018 年度
五、其他长期资产减值损失	-	-622,250,318.06	-10,383,579.56
合计	-	-679,311,525.25	-123,507,176.66

(二十八) 资产处置收益

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度	2018 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	-	-422,465.70	-
其中：固定资产处置	-	-422,465.70	-
无形资产处置	-	-	-
合计	-	-422,465.70	-

(二十九) 所得税费用

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	-	-	-
递延所得税费用	-	-	-
合计	-	-	-

(三十) 现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度	2018 年度
利息收入	2,761.26	1,784,961.53	51,746.12
合计	2,761.26	1,784,961.53	51,746.12

收到其他与经营活动有关的现金说明：

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度	2018 年度
费用报销款	15,338,977.95	34,928,502.21	38,318,683.48
手续费支出	4,703.09	17,481.77	19,557.90
往来款	17,577,062.20	7,533,407.87	9,615,853.32
合计	32,920,743.24	42,479,391.85	47,954,094.70

3、收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度	2018 年度
关联方借款	-	67,000,200.17	240,506,650.00
合计	-	67,000,200.17	240,506,650.00

收到其他与筹资活动有关的现金说明：

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度	2018 年度
关联方借款	-	5,270,759.93	13,270,512.29
合计	-	5,270,759.93	13,270,512.29

(三十一) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料表

补充资料	2020 年 1-8 月	2019 年度	2018 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	/	/	/
净利润	72,594,278.70	-677,584,947.16	-274,758,251.34
加：资产减值准备	-	679,311,525.25	123,507,176.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,185,734.64	32,373,778.69	65,505,184.62
无形资产摊销	42,501,423.38	51,787,120.84	263,629,448.48
长期待摊费用摊销	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	422,465.70	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-6,222,509.55	4,977,632.12	5,625,519.97
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	-	-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-41,145,935.43	-23,156,094.19	18,798,271.85
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-55,757,162.18	-28,332,671.54	5,277,838.47
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	72,182,649.08	-27,145,175.78	-203,143,991.08
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	108,338,478.64	12,653,633.93	4,441,197.64
2. 不涉及现金收支的重大活动：			
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	-	-	-
债务转为资本	-	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-	-
融资租入固定资产	-	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	124,805,617.66	16,800,615.16	148,862,766.32
减：现金的期初余额	16,800,615.16	148,862,766.31	2,142,241.72
加：现金等价物的期末余额	-	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-	-
现金及现金等价物净增加额	108,005,002.50	-132,062,151.15	146,720,524.60

2、现金和现金等价物的构成

项目	2020-8-31	2019-12-31	2018-12-31
一、现金	124,805,617.66	16,800,615.16	148,862,766.32
其中：库存现金	-	-	-
可随时用于支付的银行存款	124,805,617.66	16,800,615.16	148,862,766.32
二、现金等价物	-	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	124,805,617.66	16,800,615.16	148,862,766.32
其中：母公司或集团内子公司使用	-	-	-

项目	2020-8-31	2019-12-31	2018-12-31
受限制的现金和现金等价物			

(三十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2020 年 8 月 31 日	受限原因
货币资金	136,301.40	保证金
无形资产	16,844,219.29	存在抵押
合计	16,980,520.69	——

续表 1

项目	2019 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	131,876.10	保证金
无形资产	-	存在抵押
合计	131,876.10	——

续表 2

项目	2018 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	130,275.00	保证金
无形资产	9,154,322.35	存在抵押
合计	9,284,597.35	——

六、在其他主体中的权益

企业集团的构成

子公司名称	子(孙)公司类型	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接持股	间接股	
Barto Australia Pty Ltd	控股子公司	澳大利亚帕斯	澳大利亚	采矿	100.00%		设立
Barto Gold Mining Pty Ltd	控股子公司	澳大利亚帕斯	澳大利亚	采矿	100.00%		设立
Barto Mining Alliance Pty Ltd	控股子公司	澳大利亚帕斯	澳大利亚	采矿	100.00%		设立

七、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
山东天业房地产开发集团有限公司	山东省济南市	房地产业	3000.00 万元	100.00	100.00

本企业最终控制方是曾昭秦，曾昭秦先生持本企业母公司的股权比例为 89.80%，对本企业母公司具有实际控制权，为本公司实际控制人。

(二) 本企业的子公司情况

企业集团的构成

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	母公司对本企业的持股比例(%)	取得方式
Barto Australia Pty Ltd	澳大利亚帕斯	澳大利亚帕斯	采矿	100.00	设立

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	母公司对本企业的持股比例(%)	取得方式
Barto Gold Mining Pty Ltd	澳大利亚帕斯	澳大利亚帕斯	采矿	100.00	设立
Barto Mining Alliance Pty Ltd	澳大利亚帕斯	澳大利亚帕斯	采矿	100.00	设立

(三) 本企业合营企业和企业的其他合营企业或联营企业情况

无。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
曾昭秦	实际控制人
纪光辉	董事
吉兴敏	董事
济南高新控股集团有限公司	与济南高新城市建设发展有限公司属同一控制下的关联方
山东天业矿业有限公司	受同一控制人控制的其他企业
明加尔金源有限公司	受托管理方
济南高新城市建设发展有限公司	持有本公司母公司天业集团 5% 以上股份的企业

(五) 关联方交易情况

1、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
天业集团	1,260,000,000.00	2017-4-12	——	否
合计	1,260,000,000.00	——	——	——

天业集团与中融信托于 2017 年 4 月 12 日签署了《信托贷款合同》，约定中融信托拟以发起设立的“中融-立泽 1 号集合资金信托计划”项下资金向天业集团提供 12.6 亿元信托贷款，用于天业集团完成并购罕王澳大利亚有限公司（即巴拓澳洲）100%股权及资产。天业集团同意以其持有的本公司 100%股权、本公司持有的巴拓澳洲 100%股权、巴拓澳洲持有的巴拓黄金 100%股权设定质押权以及巴拓黄金持有的相关矿业权设定抵押权的方式作为前述贷款的担保。2017 年 5 月，上述担保中的股权质押担保在澳大利亚联邦个人财产担保登记处（PPSR）完成登记。2018 年 5 月 9 日，中融信托、济南高新控股集团有限公司签署了《债权转让协议》，约定济南高新控股集团有限公司受让中融信托对天业集团享有的剩余本金 1,211,700,000 元的债权，在完成债权转让价款支付后，济南高新控股集团有限公司成为天业集团的债权人，并根据《债权转让协议》享有上述担保权利。截至本报告书签署日，相关担保权利仍登记在中融信托名下。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保额度	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
济南高新控股集团有限公司	300,000,000.00	2020-3-30	2023-3-30	否
合计	300,000,000.00	——	——	——

2、截止 2020 年 8 月 31 日的关联方资金拆借

关联方	截止 2020 年拆借余额（澳元）	截止 2020 年拆借余额（人民币）	2020 年度利息（澳元）	2020 年度利息（人民币）
拆入				
济南高新城市建设发展有限公司	12,800,000.00	64,616,960.00	853.35	4,237.98
山东天业房地产开发集团有限公司	7,503,103.49	37,877,169.71	-	-
济南高新控股集团有限公司	48,500,000.00	244,837,700.00	-	-
拆出				
山东天业矿业有限公司	1,086,685.76	5,485,807.05	-	-

续表一

关联方	截止 2019 年拆借余额（澳元）	截止 2019 年拆借余额（人民币）	2019 年度利息（澳元）	2019 年度利息（人民币）
拆入				
济南高新城市建设发展有限公司	12,800,000.00	62,519,040.00	213.33	1,035.67
天业集团	7,503,103.49	36,647,408.38	-	-
济南高新控股集团有限公司	48,500,000.00	236,888,550.00	-	-
拆出				
山东天业矿业有限公司	1,085,702.47	5,302,896.57	-	-

续表二

关联方	截止 2018 年拆借余额（澳元）	截止 2018 年拆借余额（人民币）	2018 年度利息（澳元）	2018 年度利息（人民币）
拆入				
天业集团	6,502,003.49	31,372,166.84	-	-
济南高新控股集团有限公司	48,500,000.00	234,012,500.00	-	-

3、关联方资产转让、债务重组情况

无。

4、其他关联交易

关联托管情况

委托方名称	受托方名称	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	2020 年 1-8 月份托管收益	2019 年度托管收益	2018 年度托管收益
巴拓实业及其子公司	明加尔金源公司	2018-1-1	2020-12-31	按合同约定	17,980,746.60	33,315,261.13	36,580,882.75
合计	——	——	——	——	17,980,746.60	33,315,261.13	36,580,882.75

（五）关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	2020 年 8 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	山东天业矿业有限公司	5,485,807.05	-

续表 1

项目名称	关联方	2019 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	山东天业矿业有限公司	5,302,896.57	-

2、应付项目

项目名称	关联方	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应付款	明加尔金源有限公司	15,979,516.75	8,358,159.03	23,073,729.19
其他非流动负债	山东天业房地产开发集团有限公司	37,877,169.71	36,647,408.38	31,372,166.84
其他非流动负债	济南高新控股集团有限公司	244,837,700.00	236,888,550.00	234,012,500.00
其他非流动负债	济南高新城市建设发展有限公司	64,616,960.00	62,519,040.00	-

（六）关联方承诺

无。

（七）其他

无。

八、股份支付

无。

九、承诺及或有事项

1、承诺事项

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
勘探支出承诺	21,461,609.54	24,811,257.37	16,410,278.55
合 计	21,461,609.54	24,811,257.37	16,410,278.55

2、或有事项

无。

十、资产负债表日后事项

本公司之子公司巴拓黄金的供应商破碎服务解决方案有限公司（CSS）于 2020 年 11 月 4 日在西澳州最高法院对巴拓黄金提起诉讼（诉讼编号：2020 年 CIV 2095），CSS 向西澳大利亚最高法院起诉要求巴拓黄金支付 CSS 为其在西澳大利亚州的惊奇湖（Marvel Loch）提供的移动破碎服务合同中约定的尚未支付款项，或支付违约赔偿金，巴拓黄金拟提出答辩及反诉，目前案件尚在进行中。

十一、其他重要事项

山东玉龙股份有限公司全资子公司山东蓝景矿业有限公司拟以承担交易对方尚欠济南高新控股集团有限公司与交易对价等额债务偿还责任的方式收购交易对方持有的巴拓实业 100%的股

权。截止本财务报表批准对外报出日，该重组事项正在进行中。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、项目列示

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收账款	222,196.52	-	-
合计	222,196.52	-	-

2、应收账款分类披露

类别	2020 年 8 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	222,196.52	100.00	-	-	222,196.52
其中：					
组合 1：特定风险组合	222,196.52	100.00	-	-	222,196.52
组合 2：关联方组合	-	-	-	-	-
合计	222,196.52	100.00	-	-	222,196.52

续表 1

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：					
组合 1：特定风险组合	-	-	-	-	-
组合 2：关联方组合	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

续表 2

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：					
组合 1：特定风险组合	-	-	-	-	-
组合 2：关联方组合	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

(二) 其他应收款

1、项目列示

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------	------------------

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
其他应收款	240,587,337.72	243,038,654.20	60,697,629.57
合计	240,587,337.72	243,038,654.20	60,697,629.57

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2020 年 8 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	240,587,337.72	100.00	-	-	240,587,337.72
其中:					
组合 1: 特定风险组合	116.11	0.01	-	-	116.11
组合 2: 关联方组合	240,587,221.61	99.99	-	-	240,587,221.61
合计	240,587,337.72	100.00	-	-	240,587,337.72

续表 1

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	243,038,654.20	100.00	-	-	243,038,654.20
其中:					
组合 1: 特定风险组合	228,151.81	0.09	-	-	228,151.81
组合 2: 关联方组合	242,810,502.39	99.91	-	-	242,810,502.39
合计	243,038,654.20	100.00	-	-	243,038,654.20

续表 2

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	60,697,629.57	100.00	-	-	60,697,629.57
其中:					
组合 1: 特定风险组合	129,601.33	0.21	-	-	129,601.33
组合 2: 关联方组合	60,568,028.24	99.79	-	-	60,568,028.24
合计	60,697,629.57	100.00	-	-	60,697,629.57

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
关联往来	240,587,221.61	242,810,502.39	60,568,028.24
其他往来	116.11	228,151.81	129,601.33
合计	240,587,337.72	243,038,654.20	60,697,629.57

(三) 长期股权投资

项目	2020 年 8 月 31 日余额	2020 年期初余额
----	-------------------	------------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,222,535,259.93	-	1,222,535,259.93	1,182,843,187.71	-	1,182,843,187.71
合计	1,222,535,259.93	-	1,222,535,259.93	1,182,843,187.71	-	1,182,843,187.71

续表 1

项目	2019 年期末余额			2019 年期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,182,843,187.71	-	1,182,843,187.71	1,168,482,357.90	-	1,168,482,357.90
合计	1,182,843,187.71	-	1,182,843,187.71	1,168,482,357.90	-	1,168,482,357.90

续表 2

项目	2018 年期末余额			2018 年期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,168,482,357.90	-	1,168,482,357.90	1,233,336,155.92	-	1,233,336,155.92
合计	1,168,482,357.90	-	1,168,482,357.90	1,233,336,155.92	-	1,233,336,155.92

十三、补充资料

当期非经常性损益明细表

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度	2018 年度
非流动资产处置损益	-	-422,465.70	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	-	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	-	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-	-
小计		-422,465.70	-
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	-	-	-
少数股东权益影响额（税后）	-	-	-
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	-	-422,465.70	-



BARTO INDUSTRY CO PTY LTD

二〇二一年三月四日



统一社会信用代码

911101020855463270

营业执照

(副本) (10-6)



名称 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 张恩军

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2013年11月22日

合伙期限 2013年11月22日 至 2063年11月21日

主要经营场所 北京市西城区裕民路18号2206房间



登记机关

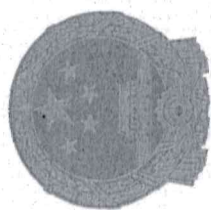
2020年 08 月 06 日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

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年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅供报告附件使用



会计师事务所
执业证书

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：张恩军

主任会计师：

经营场所：北京市西城区裕民路18号2206房间

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000010

批准执业文号：京财会许可（2013）0060号

批准执业日期：2013年10月10日

仅供报告附件使用

证书序号：0011908

说明

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



发证机关：北京市财政局

二〇一九年八月六日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000377

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
北京兴华会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 张恩军

证书号: 10

发证时间: 二〇一二年九月

证书有效期至: 二〇一三年九月

四日



仅供报告附件使用

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



日

6

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年 月 日

7

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

同意调入

Agree the holder to be transferred from



同意调入

Agree the holder to be transferred from



12

注意事项

- 注册会计师执行业务，必须按照有关规定执行。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执业或变更执业时，应将本证书交还主管注册会计师协会。
- 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。办理补发手续。

NOTES

- When practicing, the CPA shall follow the relevant provisions.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- 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.



姓名 尚英伟
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1978-12-04
Date of birth
工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 长春分所
Working unit
身份证号码 220202197812041219
Identity card No.

年度检验登记

吉林省注册会计师协会
2018年度年检合格

本证书在有效期内有效

吉林省注册会计师协会
2017年度年检合格

吉林省注册会计师协会
2014年度年检合格

2013年3月13日

证书编号: 110000152662

No. of Certificate

批准注册协会: 吉林省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004年10月18日

Date of issuance

仅供报告附件使用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

吉林省注册会计师协会
2019年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会
2018年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会
2017年度任职资格审查合格

年 月 日
y m d

注册会计帅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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

吉林省注册会计师协会
2015年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会
2014年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会
2013年度任职资格审查合格

年 月 日
y m d

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

姓名
Full name 罗曼

性别
Sex 女

出生日期
Date of birth 1975-04-07

工作单位
Working unit 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)长春分所

身份证号码
Identity card No. 220124197504077842

CPA 注册会计师 BICPA 2016 2015年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会
2015年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会
2014年度任职资格审查合格

吉林省注册会计师协会
2013年度任职资格审查合格

证书编号: 110001800072
No. of Certificate

批准注册协会: 吉林省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 07 月 21 日
Date of Issuance

仅供报告附件使用