

山东玉龙黄金股份有限公司
备考审阅报告
[2019 年 1 月 1 日至 2020 年 8 月 31 日止]

目 录

一、备考审阅报告	1—2 页
二、备考审阅报告附件	
1、备考合并资产负债表	3—4 页
2、备考合并利润表	5 页
3、备考财务报表附注	6—59 页



备 考 审 阅 报 告

[2021]京会兴阅字第 65000001 号

山东玉龙黄金股份有限公司：

我们接受委托，对后附的山东玉龙黄金股份有限公司（以下简称“玉龙股份”）按备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考合并财务报表（包括2020年8月31日、2019年12月31日的备考合并资产负债表，2020年1至8月、2019年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注）进行审阅。这些财务报表的编制是玉龙股份管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第2101号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映玉龙股份2020年8月31日、2019年12月31日的财务状况和经营成果。

本审阅报告专门就后附备考合并财务报表及附注出具，仅供玉龙股份报送重大资产重组之申报材料时使用，不得用作任何其他目的。因使用不当造成的后果与执行本次审阅业务的注册会计师及本会计师事务所无关。本段内容不影响已发表的审阅意见。



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

此页无正文,此页为报告[2021]京会兴阅字第 65000001 号的签字盖章页。

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
(项目合伙人)



中国·北京
二〇二一年三月五日

中国注册会计师: 罗曼



备考模拟合并资产负债表

编制单位：山东玉龙黄金股份有限公司

单位：元 币种：人民币

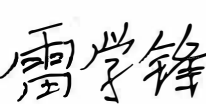
项目	附注	2020年8月31日	2019年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	1,235,301,483.85	1,071,254,442.65
交易性金融资产	六、（二）		4,292,008.07
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、（三）	461,642,664.84	73,235,115.94
应收款项融资			
预付款项	六、（四）	1,464,260,757.88	1,078,043,023.78
应收保费*			
应收分保账款*			
应收分保合同准备金*			
其他应收款	六、（五）	13,618,342.80	9,813,336.91
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、（六）	615,088,172.29	104,826,636.85
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	六、（七）	12,340,910.97	10,708,859.16
流动资产合计		3,802,252,332.63	2,352,173,423.36
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			
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	六、（八）	207,067,288.98	220,731,149.68
在建工程	六、（九）	63,774,439.30	34,770,775.87
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、（十）	1,178,924,498.31	1,315,543,295.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、（十一）	3,763,228.91	3,329,356.76
递延所得税资产	五、（十二）	1,291,079.76	317,563.13
其他非流动资产	五、（十三）	241,498,177.83	153,755,741.07
非流动资产合计		1,696,318,713.09	1,728,447,881.58
资产总计		5,498,571,045.72	4,080,621,304.94

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

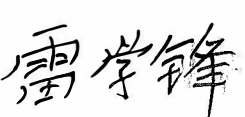
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



备考模拟合并资产负债表（续）

编制单位：山东玉龙黄金股份有限公司

单位:元 币种:人民币

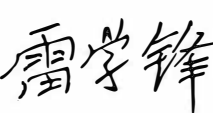
项目	附注	2020年8月31日	2019年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、（十四）	150,246,000.01	
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、（十五）	50,000,000.00	
应付账款	六、（十六）	296,342,642.52	130,391,181.10
预收款项			
合同负债	六、（十七）	866,511,124.28	102,874,812.50
代理买卖证券款*			
代理承销证券款*			
应付职工薪酬	六、（十八）	9,566,621.19	12,375,664.77
应交税费	六、（十九）	32,610,805.51	34,682,443.51
其他应付款	六、（二十）	1,243,479,486.82	1,236,336,840.59
其中：应付利息	六、（二十）		
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	六、（二十一）	5,969,750.24	
其他流动负债			
流动负债合计		2,654,726,430.57	1,516,660,942.47
非流动负债：			
保险合同准备金*			
长期借款	六、（二十二）	116,064,932.14	
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	六、（二十三）	1,497,286.02	1,674,023.64
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、（十二）	256,540,565.42	268,007,776.76
其他非流动负债	六、（二十四）	569,371,263.48	624,645,419.13
非流动负债合计		943,474,047.06	894,327,219.53
负债合计		3,598,200,477.63	2,410,988,162.00
所有者权益（或股东权益）：			
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	六、（二十五）	1,780,424,890.45	1,669,633,142.94
少数股东权益	六、（二十五）	119,945,677.64	
所有者权益（或股东权益）合计		1,900,370,568.09	1,669,633,142.94
负债和所有者权益（或股东权益）总计		5,498,571,045.72	4,080,621,304.94

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：



备考模拟合并利润表

编制单位：山东玉龙黄金股份有限公司

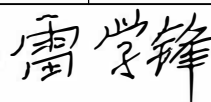
单位：元 币种：人民币

项目	附注	2020年1-8月	2019年度
一、营业总收入		7,938,088,291.67	2,642,775,850.10
其中：营业收入	六、（二十六）	7,938,088,291.67	2,642,775,850.10
二、营业总成本		7,837,778,971.60	2,705,888,607.02
其中：营业成本	六、（二十六）	7,781,408,727.31	2,578,255,007.20
税金及附加	六、（二十七）	16,064,395.98	43,419,770.42
销售费用	六、（二十八）	11,978,864.74	6,729,174.44
管理费用	六、（二十九）	33,196,470.10	83,047,799.75
研发费用	六、（三十）		4,537,056.85
财务费用	六、（三十一）	-4,869,486.53	-10,100,201.64
其中：利息费用		2,564,681.21	4,983,846.29
利息收入		703,867.23	15,629,879.23
加：其他收益	六、（三十二）		36,800.00
投资收益（损失以“—”号填列）	六、（三十三）	63,786.81	15,177,632.50
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	六、（三十四）		227,600.00
信用减值损失（损失以“—”号填列）	六、（三十五）	-4,748,235.63	12,833,795.69
资产减值损失（损失以“—”号填列）	六、（三十六）	854,169.11	-688,889,600.04
资产处置收益（损失以“—”号填列）	六、（三十七）		-908,344.98
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		96,479,040.36	-724,634,873.75
加：营业外收入	六、（三十八）	64,336.60	11,235,792.81
减：营业外支出	六、（三十九）		11,179,777.97
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		96,543,376.96	-724,578,858.91
减：所得税费用	六、（四十）	-12,157,962.00	-10,296,904.50
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		108,701,338.96	-714,281,954.41
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		108,701,338.96	-714,281,954.41
2.终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）		108,755,661.32	-691,944,065.26
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		-54,322.36	-22,337,889.15
六、其他综合收益的税后净额		-21,832,348.11	-23,868,434.30
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-21,832,348.11	-23,868,434.30
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		-21,832,348.11	-23,868,434.30
（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		-21,832,348.11	-23,868,434.30
（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		86,868,990.85	-738,150,388.71
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		86,923,313.21	-715,812,499.56
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-54,322.36	-22,337,889.15

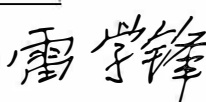
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



山东玉龙黄金股份有限公司

2019年1月1日-2020年8月31日备考财务报表附注

(金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

(一) 收购方公司概况

山东蓝景矿业有限公司(以下简称蓝景矿业)成立于 2020 年 8 月 27 日,法定代表人陈斌斌,注册地址为中国(山东)自由贸易试验区济南片区经十东路 7000 号汉峪金谷 A4-4 号楼 1101-2 室,统一社会信用代码为 91370100MA3TUPJF4U,注册资本 10,000 万元,经营范围为选矿;矿物洗选加工;金属矿石销售;金属材料销售;非金属矿及制品销售;金银制品销售(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)许可项目:矿产资源(非煤矿山)开采;货物进出口;黄金及其制品进出口;技术进出口(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以审批结果为准)。

2020 年 8 月 14 日,山东玉龙黄金股份有限公司签署《山东蓝景矿业有限公司章程》,同意出资 10,000 万元设立“山东蓝景矿业有限公司”。截止 2020 年 8 月 31 日,蓝景矿业的股权结构如下:

股东	认缴出资额	实缴出资额	持股比例(%)
山东玉龙黄金股份有限公司	100,000,000.00	-	100.00
合 计	100,000,000.00	-	100.00

(三) 被收购方基本情况

BARTO INDUSTRY CO PTY LTD(以下简称“巴拓实业”),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“天业房地产”)持有巴拓实业 100.00%股权,巴拓实业实际控制人为曾昭秦。

截至 2020 年 8 月 31 日,巴拓实业注册资本(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

山东天业房地产开发集团有限公司(以下简称“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巴拓实业 100%股权、巴拓实业持有的巴拓澳洲 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。

（二）收购方母公司概况

山东玉龙黄金股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为江苏玉龙钢管有限公司（以下简称“有限公司”）。1999 年 12 月，唐永清、唐维君、吕燕青签订《江苏玉龙钢管有限公司出资协议书》，唐永清以现金 200 万元和受让的江苏玉龙钢管集团公司净资产 600 万元，合计 800 万元出资，占出资总额的 80%，唐维君、吕燕青各以现金 100 万元出资，各占出资总额的 10%。注册资本为人民币 1,000 万元，已经锡山市华夏会计师事务所有限公司锡华会所验字（1999）556 号验资报告验证确认。1999 年 12 月 22 日有限公司取得江苏省无锡市惠山工商行政管理局核发的 3202832109035 号企业法人营业执照。2003 年 8 月，根据有限公司股东会决议和修改后章程的规定，有限公司申请增加注册资本人民币 4,000 万元，其中唐永清增资 2,100 万元、唐维君增资 950 万元、吕燕青增资 950 万元，增资后注册资本为人民币 5,000 万元，唐永清、唐维君、吕燕青分别出资 2,900 万元、1,050 万元、1,050 万元，占注册资本的比例分别为 58%、21%、21%。

经有限公司 2007 年度第一次股东会决议通过，有限公司以 2007 年 3 月 31 日经审计的净资产人民币 215,935,939.32 元整体变更为股份有限公司，按照 1: 0.9957 的比例折成本公司股份 215,000,000 股，其余 935,939.32 元作为资本公积，上述股本业经江苏公证会计师事务所有限公司苏公 W[2007]B073 号验资报告验证确认。江苏省无锡工商行政管理局于 2007 年 7 月 13 日核发了注册号为 3202002114883 的企业法人营业执照（后注册号变更为 320200000123451）。2007 年 12 月，本公司增加注册资本 2,300 万元，分别由上海章君商贸有限公司增资 300 万元、浙江豪瑞投资有限公司增资 300 万元、山东天和投资有限公司增资 300 万元、杭州邦和建筑工程有限公司增资 200 万元、吕燕青等 28 位自然人增资 1,200 万元，变更后的注册资本为人民币 23,800 万元。2009 年上海章君商贸有限公司、浙江豪瑞投资有限公司、山东天和投资有限公司、杭州邦和建筑工程有限公司将持有的本公司股份全部转让给自然人。

2011 年经中国证券监督管理委员会证监许可[2011]1646 号文核准，公司于 2011 年 10 月 27 日通过上海证券交易所向社会公开发行人民币普通股（A 股）7,950 万股，每股面值 1 元。发行后公司注册资本变更为人民币 31,750 万元，上述变更业经江苏公证天业会计师事务所有限公司苏公 W[2011]B102 号验资报告验证确认。

2013 年公司实施限制性股票激励计划，授予限制性股票 262 万股，每股面值 1 元，增加注册资本 262 万元，注册资本变更为人民币 32,012 万元。2014 年公司实施限制性股票激励计划预留股份 30 万股，每股面值 1 元，同时回购注销首批授予股第一期末未达到解锁条件的获授但尚未解锁的限制性股票 12 万股，注册资本变更为 32,030 万元。

2014 年经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]978 号文核准，公司非公开发行股票 37,795,800 股，每股面值 1 元，注册资本变更为人民币 35,809.58 万元。

2015 年实施 2014 年度利润分配方案，以 2014 年末总股本 358,095,800 为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 12 股，共计转增 429,714,960 股。

2015 年公司回购注销限制性股票激励计划首批授予股第二期及预留股第一期末未达到解锁条件的限制性股票 157.3 万股。

2016 年公司回购注销限制性股票激励计划首批授予股第三期及预留股第二期末未达到解锁条件的限制性股票 157.3 万股。

2016 年 7 月 19 日，控股股东、实际控制人唐志毅、唐永清、唐柯君、唐维君（以下简称“出让方”）与拉萨市知合科技发展有限公司（以下简称“受让方”或“知合科技”）签署了《股份转让协议》和《表决权委托协议》，约定唐志毅、唐永清、唐柯君、唐维君将其持有的 132,966,570 股公司股份通过协议转让的方式转让给知合科技。2016 年 7 月 28 日，公司接到出让方的通知，根据中国证券登记

结算有限责任公司上海分公司出具的《过户登记确认书》，上述协议转让股份的过户登记手续已于 2016 年 7 月 28 日办理完毕。本次股份过户登记完成后，知合科技持有公司股份 132,966,570 股，占公司总股本的 16.91%。另根据协议约定，唐永清、唐柯君将其持有的 100,375,562 股股份的表决权委托给知合科技行使，占上市公司总股本的 12.77%。为担保控制权的稳定及委托权利的行使等事项，唐志毅、唐永清、唐柯君将其所持有合计 256,283,250 股公司股份（占公司总股本的 32.60%）质押给知合科技。本次交易完成后，知合科技合计拥有玉龙股份 233,342,132 股股份所对应的表决权，占公司总股本的 29.68%，成为公司拥有最多表决权的单一大股东，公司实际控制人变更为王文学。

2017 年 2 月 19 日，公司股东唐志毅、唐永清、唐柯君及吕燕青将所持有的公司 102,432,758 股股份协议转让给公司控股股东知合科技。根据《证券法》和《收购管理办法》，知合科技拟继续增持应当采取要约方式增持，知合科技向除知合科技以外的上市公司全部股东发出收购要约，拟要约收购 156,935,000 股上市公司股份，占上市公司总股本 20.00%，要约收购价格为 10.39 元/股。同日，知合科技与唐志毅、唐永清、唐柯君签署《预先接受要约收购协议》，唐志毅、唐永清、唐柯君持有的 156,113,554 股玉龙股份股票将不可撤销地用于预受要约。上述协议转让股份的过户登记手续已于 2017 年 3 月 9 日办理完毕。协议转让股份过户登记完成后，知合科技持有公司股份 235,399,328 股，占公司总股本的 30.00%。截至 2017 年 3 月 31 日，要约收购完成，要约收购股份过户登记完成后，知合科技持有公司股份 391,541,858 股，占公司总股本的 49.90%。

2017 年 7 月 18 日，公司回购注销限制性股票激励计划首批授予股第四期及预留股第三期未达到解锁条件的限制性股票 163.9 万股。回购注销完成后，公司总股本由 784,664,760 元减少至 783,025,760 元。

2019 年 6 月 10 日，知合科技与厚皓科技、宁波焕禧、林明清、王翔宇分别签署了《股份转让协议》，知合科技将持有的公司 391,541,858 股无限售流通股协议转让给厚皓科技、焕禧实业、林明清、王翔宇，转让股份占公司总股本的 50.00%。2019 年 8 月 8 日，知合科技向厚皓科技协议转让的股份已经完成过户登记手续。本次股份过户登记完成后，厚皓科技持有 203,621,858 股公司股份，占公司总股本的 26.00%；知合科技仍持有 187,920,000 股公司股份，占公司总股本的 24.00%。本次转让后，厚皓科技成为公司第一大股东。公司控股股东变更为厚皓科技，赖郁尘成为公司新的实际控制人。

2020 年 1 月 19 日，公司原第二大股东知合科技与济南高新控股集团有限公司(以下简称“高新控股”)签署了《股份转让协议》，知合科技将其持有的公司 187,920,000 股无限售流通股股票协议转让给高新控股，转让股份占公司总股本的 24.00%。

公司经营范围：一般项目：选矿；矿物洗选加工；非金属矿及制品销售；金属矿石销售；金属材料销售；供应链管理服务；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；仓储设备租赁服务；成品油仓储（不含危险化学品）；陆路国际货物运输代理；国内货物运输代理；企业管理；食用农产品批发；食用农产品零售；专用化学产品销售（不含危险化学品）；煤炭及制品销售；有色金属合金销售；橡胶制品销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：矿产资源（非煤矿山）开采；货物进出口；技术进出口；黄金及其制品进出口；食品经营（销售预包装食品）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。

本公司所属行业为批发业。

公司的统一社会信用代码：91320200718600590J，法定代表人：赖郁尘，注册资本：78,302.5,76 万，注册地址：中国(山东)自由贸易试验区济南片区经十东路 7000 号汉峪金谷 A4-4 号楼 1101-1 室，经营地址：上海市浦东新区世纪大道 1788-1800 号陆家嘴金控广场 T1 楼 31 层。

公司股票代码 601028，股票简称玉龙股份。

本备考模拟合并审阅报告经玉龙股份全体董事于 2021 年 3 月 5 日批准报出。

(四) 合并财务报表范围

纳入本次备考报表范围的公司具体包括：

公司名称	业务类型	级次	持股比例	表决权比例
山东玉龙黄金股份有限公司	大宗商品贸易	1	——	——
山东蓝景矿业有限公司	采矿业	2	100.00	100.00
上海钼库供应链管理有限公司	大宗商品贸易	2	100.00	100.00
上海厚能矿业有限公司	大宗商品贸易	2	100.00	100.00
广州宇繁能源化工有限公司	大宗商品贸易	2	100.00	100.00
浙江封景能源有限公司	大宗商品贸易	2	60.00	60.00
玉龙股份国际事业（香港）有限公司	大宗商品贸易	3	100.00	100.00
BARTO INDUSTRY CO PTY LTD（以下简称巴拓实业）	采矿业	3	100.00	100.00
Barto Australia Pty Ltd（以下简称巴拓澳大利亚）	采矿业	4	100.00	100.00
Barto Gold Mining Pty Ltd（以下简称巴拓黄金）	采矿业	5	100.00	100.00
Barto Mining Alliance Pty Ltd（以下简称巴拓联合）	采矿业	6	100.00	100.00

2019 年纳入备考合并财务报表范围的主体 6 家，为本公司、2019 年新设立的上海钼库供应链管理有限公司、拟收购的巴拓实业及其子公司 4 家，与上年相比，减少 4 家，系注销的原能量股权投资有限公司、转让的公司持有的天津玉汉尧石墨烯储能材料科技有限公司、天津艾克凯胜石墨烯科技有限公司（天津玉汉尧子公司）、宁夏汉尧石墨烯储能材料科技有限公司（天津玉汉尧子公司）股权所致。

2020 年 1-8 月纳入合并财务报表范围的主体 10 家，与上年度相比，增加 4 家，系新设立广州宇繁能源化工有限公司、上海厚能矿业有限公司、浙江封景能源有限公司、上海钼库供应链管理有限公司的全资子公司玉龙股份国际事业（香港）有限公司。

二、重大资产重组预案及交易方式

根据本公司 2021 年 3 月 5 日召开的第五届董事会第十三次会议审议通过的《关于山东玉龙黄金股份有限公司重大资产购买方案的议案》、《关于<山东蓝景矿业有限公司与山东天业房地产开发集团有限公司及济南高新控股集团有限公司及 Barto Industry Co Pty Ltd 之股权收购及债务重组协议>的议案》《重大资产购买报告书》以及《股权收购协议》等，本次重大资产重组的方案如下：

1. 标的资产：天业集团持有的巴拓实业 100%的股权。
2. 交易对方：天业集团。
3. 交易方式：玉龙股份全资子公司蓝景矿业以承担交易对方尚欠济高控股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。

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。

4. 交易对价：根据中联评估出具的“中联评报字【2021】第 89 号”《山东玉龙黄金股份有限公司拟以承接债务的方式取得 Barto Industry Co Pty Ltd 100%股权项目资产评估报告》，巴拓实业全部权益价

值评估值为 24,274.84 万澳元,根据中国人民银行发布的评估基准日 2020 年 8 月 31 日外汇汇率中间价,1 澳元对人民币 5.0482 元折算,巴拓实业股东全部权益评估值为 122,484.00 万元人民币。根据《资产购买协议》并经交易双方友好协商,确定本次购买巴拓实业 100%股权的交易价格为 122,484.00 万元。

三、备考合并财务报表的编制基础与方法

(一) 备考合并财务报表的编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》及《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定,编制备考合并财务报表,并按照以下假设基础编制:

- 1、本备考合并财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会的批准,并经上海证券交易所的审核批准。
- 2、本备考合并财务报表假设 2019 年 1 月 1 日本公司已经持有标的公司 100%的股权实施完成。
- 3、本次交易未导致公司控制权发生变化,亦不构成借壳上市。
- 4、本次重组构成重大资产重组,且构成关联交易。

(二) 本备考合并财务报表的编制方法

1、备考合并财务报表以本公司及子公司经审阅的 2020 年 8 月 31 日、2019 年 12 月 31 日财务报表以及巴拓实业经审计的 2020 年 8 月 31 日、2019 年 12 月 31 日财务报表为基础,并对内部之间的关联交易及往来余额进行合并抵销后编制而成。

2、假设本次重大资产重组事项已于 2019 年 1 月 1 日实施完毕,即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2019 年 1 月 1 日已经存在;本备考合并财务报表将本次重大资产重组拟支付的对价计入其他应付款;交易预计产生税费和交易费用未在备考合并财务报表中反映;

3、本次重大资产重组为非同一控制下的企业合并。鉴于本次交易尚未实施,本公司尚未实质控制巴拓实业,本次交易实际购买日巴拓实业的可辨认净资产公允价值并非其在报告期初 2019 年 1 月 1 日的可辨认净资产公允价值。本公司在编制备考合并财务报表时假设以 2020 年 8 月 31 日评估基准日的评估值为基础调整确定 2019 年 1 月 1 日的可辨认净资产公允价值,作为 2019 年 1 月 1 日被合并方可辨认净资产的公允价值。

4、因标的公司选取的评估方法为收益法和市场法的交易案例比较法,无法将公允价值在相关资产中进行合理分摊,本公司考虑到,本次评估增值主要取决于标的公司拥有的采矿权,因此在编制备考财务报表时将评估增值全部分摊至标的公司 2019 年 1 月 1 日的无形资产-采矿权中,以此方法确定标的公司可辨认资产、负债的公允价值。由于两种评估方法的评估值比较接近,本次编制备考财务报表时选取评估值较低的收益法评估结果调整标的公司的可辨认净资产公允价值,因此备考财务报表中未确认商誉。本次重组拟对实际购买日的标的公司净资产公允价值再次进行评估,因此实际购买日的标的公司可辨认净资产公允价值以及实际购买日确认的商誉可能与本备考财务报表存在较大差异。

5、备考合并财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于“附注四、重要会计政策、会计估计”所述会计政策和会计估计进行编制。

6、考虑到备考合并财务报表编制的特殊目的及用途,本公司未编制现金流量表和股东权益变动表。同时,在编制备考合并资产负债表时,对股东权益部分不区分股东权益具体明细项目,但对子公司少数股东权益在备考合并财务报表的股东权益中单独列报。

（三）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。

四、重要会计政策及会计估计

1. 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

5.1 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

在合并日，公司对同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照在被合并方资产与负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；根据合并后享有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个别财务报表中长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资的初始投资成本与支付合并对价（包括支付的现金、转让的非现金资产、所发生或承担的债务账面价值或发行股份的面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价或资本溢价）；资本公积（股本溢价或资本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

5.2 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司对非同一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

5.21 公司对非同一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值计量。以公司在购买日作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为计量基础，其公允价值与账面价值的差额计入当期损益。

5.22 合并成本分别以下情况确定：

一次交易实现的企业合并，合并成本以公司在购买日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与符合确认条件的或有对价之和确定。合并成本为该项长期股权投资的初始投资成本。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本为购买日之前持有股权投资在购买日按照公允价值重新计量的金额与购买日新增投资成本之和。个别财务报表的长期股权投资为购买日之前持有股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。一揽子交易除外。

5.23 公司在购买日对合并成本在取得的可辨认资产和负债之间进行分配。

公司在企业合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的未来经济利益预期能够流入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。

公司在企业合并中取得的被购买方的无形资产，其公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量。

公司在企业合并中取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关的义务预期会导致经济利益流出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。

公司在企业合并中取得的被购买方的或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按公允价值计量。

公司在对企业合并成本进行分配、确认合并中取得可辨认资产和负债时，不予考虑被购买方在企业合并之前已经确认的商誉和递延所得税项目。

5.24 企业合并成本与合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间差额的处理

公司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。公司对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，按照下列规定处理：

①对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

②经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

5.3 公司为进行企业合并而发生的有关费用的处理

5.31 公司为进行企业合并而发生的各项直接相关费用（包括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等），于发生时计入当期损益。

5.32 公司为企业合并而发行债务性证券支付的佣金、手续费等交易费用，计入债务性证券的初始计量金额。

债券如为折价或面值发行的，该部分费用增加折价的金额；

债券如为溢价发行的，该部分费用减少溢价的金额。

5.33 公司在合并中作为合并对价发行的权益性证券发生的佣金、手续费等交易费用，计入权益性证券的初始计量金额。

在溢价发行权益性证券的情况下，该部分费用从资本公积（股本溢价）中扣除；

在面值或折价发行权益性证券的情况下，该部分费用冲减留存收益。

6. 合并财务报表的编制方法

6.1 统一会计政策和会计期间

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与公司不一致的，在编制合并财务报表时，按照公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

6.2 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司编制。

6.3 子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；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，其余继续冲减少数股东权益。

6.4 报告期内增减子公司的处理

6.41 报告期内增加子公司的处理

报告期内因同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因同一控制下的企业合并而增加子公司的，调整合并资产负债表的期初数，将

该子公司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，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

报告期内因非同一控制下企业合并增加子公司的处理

在报告期内，因非同一控制下的企业合并而增加子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

6.42 报告期内处置子公司的处理

公司在报告期内处置子公司的，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金包括公司库存现金以及可以随时用于支付的银行存款和其他货币资金。

公司将持有的期限短（自购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。

8. 外币业务和外币报表折算

8.1 外币交易的折算方法

对于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。

8.2 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。

8.3 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。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

9.1 金融工具的分类

9.1.1 金融资产的分类

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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。

9.1.2 金融负债的分类

公司将金融负债分为以下两类：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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债）；以摊余成本计量的金融负债。

9.2 金融工具的确认依据和计量方法

9.2.1 金融工具的确认依据

公司在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。

9.2.2 金融工具的计量方法

金融资产

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的应收账款或应收票据，且其未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的利息计入当期损益外，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

②以摊余成本计量的金融负债

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

9.3 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入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。

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：所转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊。

9.4 金融负债终止确认

当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债），将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

9.5 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

9.51 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

9.51 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

9.6 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

公司控制的主体发行的满足金融负债定义，但满足准则规定条件分类为权益工具的特殊金融工具，在公司合并财务报表中对应的少数股东权益部分，分类为金融负债。

9.7 金融工具公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以相同资产或负债在活跃市场上的报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术之外的其他方式确定的，公司将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，公司根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。

9.8 金融资产减值

公司对于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等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

9.81 减值准备的确认方法

公司在考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息的基础上，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

一般处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

简化处理方法

对于应收账款及与收入相关的应收票据，未包含重大融资成分或不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

9.82 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

无论公司采用何种方式评估信用风险是否显著增加，如果合同付款逾期超过（含）30 日，则通常可

以推定金融资产的信用风险显著增加，除非公司以合理成本即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险仍未显著增加。

除特殊情况外，公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

9.83 以组合为基础评估信用风险的组合方法和确定依据

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，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	计提方法
银行承兑汇票组合、商业承兑汇票组合	对于划分为银行承兑汇票组合的应收票据，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，预期信用损失率较低，不计提减值准备；对于划分为商业承兑汇票组合的应收票据，按照划分为合并报表范围之外的应收账款组合的原则计算预期信用损失，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
贸易业务组合	对于划分为贸易业务组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。公司利用应收账款账龄为基础来评估各类应收账款的预期信用损失。编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
其他组合	公司将应收合并范围内子公司的款项、应收退税款及代收代扣款项等无显著回收风险的款项划为其他组合，不计提坏账准备。

公司将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，公司在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

10. 应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具（如在具有较高信用评级的商业银行的定期存款、具有“投资级”以上外部信用评级的金融工具），公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款、其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

当无法以合理成本评估单项金融资产预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，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	计提方法
贸易业务组合	对于划分贸易业务组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
采矿业务组合	对于划分采矿业务组合的应收账款，不计提坏账准备。
其他组合	公司将应收合并范围内子公司的款项、应收退税款及代收代扣款项等无显著回收风险的款项划为其他组合，不计提坏账准备

11. 其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本节之“五、重要会计政策及会计估计”之“12. 应收账款”部分。

12. 存货

12.1 存货的分类

公司存货分为原材料、周转材料（包括包装物和低值易耗品）、在产品、库存商品（产成品）等。

12.2 发出存货的计价方法

发出材料采用加权平均法核算，发出库存商品采用加权平均法核算。

12.3 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

12.3.1 存货可变现净值的确定依据

库存商品（产成品）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；公司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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

12.32 存货跌价准备的计提方法

公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备。

12.4 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

12.5 周转材料的摊销方法

12.51 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

12.52 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

13. 持有待售资产

13.1 持有待售的非流动资产、处置组的范围

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将该非流动资产或处置组划分为持有待售类别。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。

13.2 持有待售的非流动资产、处置组的确认条件

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

出售极可能发生，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，需已经获得批准。

13.3 持有待售的非流动资产、处置组的会计处理方法和列报

公司将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。对于持有待售的非流动资产不计提折旧或进行摊销。

持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

14. 债权投资

债权投资预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见本节之“五、重要会计政策及会计估计”之“10. 金融工具”部分。

15. 长期股权投资

15.1 长期股权投资初始投资成本的确定

15.11 企业合并形成的长期股权投资,其初始投资成本的确认详见同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

15.12 除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

通过支付现金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。

通过发行的权益性证券(权益性工具)等方式取得的长期股权投资,按照所发行权益性证券(权益性工具)公允价值作为其初始投资成本。如有确凿证据表明,取得的长期股权投资的公允价值比所发行权益性证券(权益性工具)的公允价值更加可靠的,以投资者投入的长期股权投资的公允价值为基础确定其初始投资成本。与发行权益性证券(权益性工具)直接相关费用,包括手续费、佣金等,冲减发行溢价,溢价不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。通过发行债务性证券(债务性工具)取得的长期股权投资,比照通过发行权益性证券(权益性工具)处理。

通过债务重组方式取得的长期股权投资,公司以债权转为股权所享有股份的公允价值作为其初始投资成本。

通过非货币性资产交换方式取得的长期股权投资,在非货币性资产交换具有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情况下,公司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;不满足上述条件的,公司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。

公司发生的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,计入长期股权投资的初始投资成本。

公司无论以何种方式取得长期股权投资,实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润,作为应收股利单独核算,不构成长期股权投资的成本。

15.2 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

15.21 采用成本法核算的长期股权投资

公司对被投资单位能够实施控制的长期股权投资,即对子公司投资,采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司不分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润,均按照应享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

15.22 采用权益法核算的长期股权投资

公司对被投资单位具有共同控制的合营企业或重大影响的联营企业,采用权益法核算。

采用权益法核算的长期股权投资,对于初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的初始投资成本。

取得长期股权投资后,公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资损益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有或应分担被投资单位的净损益时,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,对被投资单位账面净利润经过调整后计算确定。但是,公司对无法合理确定取得投资时被投资单位各项可辨认资产公允价值的、投资时被投资单位可辨认资产的公允价值与其账面价值之间的差额较小的或是其他原因导致无法取得被投资单位有关资料的,直接以被投资单位的账面净损益为基础计算确认投资损益。公司按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。公司对被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的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。

公司在确认由联营企业及合营企业投资产生的投资收益时，对公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易收益按照持股比例计算归属于公司的部分予以抵销，并在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失属于资产减值损失的，全额予以确认。公司对于纳入合并范围的子公司与其联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益，也按照上述原则进行抵销，并在此基础上确认投资损益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的账面价值；如果长期股权投资的账面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的账面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益和长期股权投资的账面价值，同时确认投资收益。

15.3 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

15.31 确定对被投资单位具有共同控制的依据

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。某项安排的相关活动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、研究开发活动以及融资活动等。合营企业，是公司仅对某项安排的净资产享有权利的合营安排。合营方享有某项安排相关资产且承担相关债务的合营安排是共同经营，而不是合营企业。

15.32 确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

16. 固定资产

(1). 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- 与该固定资产有关的经济利益很可能流入公司；
- 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2). 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物（国内）	年限平均法	20	5.00	4.5-4.75
房屋土地（国外）	年限平均法	100	-	1.00
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.00-9.50
电子设备及其他	年限平均法	5	5.00	18.00-19.00
办公设备	年限平均法	5	5.00	18.00-19.00
运输设备	年限平均法	5	5.00	18.00-19.00

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，公司对所有固定资产计提折旧。

公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按照固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率计算确定折旧率和折旧额，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期损益。

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，公司按照该项固定资产的账面价值、预计净残值

和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。资产负债表日，公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能够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。

(3). 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租入固定资产的认定依据

在租赁期开始日，公司将满足融资租赁标准的租入固定资产确认为融资租入固定资产。融资租入固定资产的计价方法

在租赁期开始日，公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者和发生的初始直接费用作为融资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，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。未确认融资费用在租赁期的各个期间内采用实际利率法进行分摊。

融资租入固定资产的折旧方法

采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

17. 在建工程

17.1 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

17.2 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

18. 借款费用

18.1 借款费用的范围

公司的借款费用包括因借款而发生的借款利息、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。

18.2 借款费用的确认原则

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，包括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。

18.3 借款费用资本化期间的确定

18.31 借款费用开始资本化时点的确定

当资产支出已经发生、借款费用已经发生且为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。其中，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。

18.32 借款费用暂停资本化时间的确定

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。公司将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。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，则借款费用的资本化继续进行。

18.33 借款费用停止资本化时点的确定

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，停止借款费用的资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为当期损益。

购建或者生产的符合资本化条件的资产的各部分分别完工，且每部分在其他部分继续建造过程中可供使用或者可对外销售，且为使该部分资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动实质上已经完成的，停止与该部分资产相关的借款费用的资本化；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者可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

18.4 借款费用资本化金额的确定

18.41 借款利息资本化金额的确定

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，公司以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，公司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，公司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。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不能超过当期相关借款实际发生的利息金额。

18.42 借款辅助费用资本化金额的确定

专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

18.43 汇兑差额资本化金额的确定

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

19. 无形资产

(1). 计价方法、使用寿命、减值测试

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。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命。公司将取得的无形资产分为使用寿命有限的无形资产和使用寿命不确定的无形资产。

公司对使用寿命有限的无形资产，自达到预定用途时起在其使用寿命内采用直线法分期摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额通常计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核。公司对使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不进行摊销。

无形资产的摊销方法

无形资产类别	摊销年限（年）	净残值率（%）	年摊销率（%）
土地使用权（国内）	20	5-10	4.5-4.75
采矿权（国外）	根据矿产实际储量确定	——	——
财务软件	10	5-10	9-9.5

(2). 内部研究开发支出会计政策

划分公司内部研究开发项目的研究阶段与开发阶段的具体标准

根据研究与开发的实际情况，公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。

研究阶段是指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。

开发阶段是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

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：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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；

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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司取得的土地使用权通常确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部

作为固定资产。

20. 长期资产减值

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、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

公司对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

公司进行资产减值测试时，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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21. 长期待摊费用

21.1 长期待摊费用的范围

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

21.2 长期待摊费用的初始计量

长期待摊费用按照实际发生的支出进行初始计量。

21.3 长期待摊费用的摊销

长期待摊费用按照受益期限采用直线法分期摊销。

22. 合同负债

合同负债的确认方法

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示，如企业在转让承诺的商品之前已收取的款项。

23. 职工薪酬

(1)、短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬，是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

公司在职工为其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

公司参与的设定提存计划是按照有关规定为职工缴纳的基本养老保险费、失业保险费、企业年金缴费等。公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而应缴存的金额，确认为职工薪酬负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3)、辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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：

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。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。

(4)、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利和辞退福利以外的其他所有职工福利。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本，确认为下列组成部分：

服务成本；

其他长期职工福利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；

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24. 预计负债

24.1 预计负债的确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、亏损合同、重组等或有事项相关的义务同时符合以下三个条件时，确认为预计负债：

该义务是公司承担的现时义务；

该项义务的履行很可能导致经济利益流出公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

24.2 预计负债的计量方法

预计负债的金额按照该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

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

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

25. 收入

(1). 收入确认和计量所采用的会计政策

公司营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入，其确认原则如下：25.1 销售商品收入的确认原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关资产（商品或服务）的控制权时确认收入。履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律法规。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

1、客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

2、客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

3、本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。履约进度按本公司为履行履约义务而发生的支出或投入来衡量，该进度基于每份合同截至资产负债表日累计已发生的成本占预计总成本的比例确定。

在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

对于合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

公司有权自主决定所交易商品的价格，即公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，因此公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

本公司及下属子公司大宗商品在满足下列条件时确认收入的实现。

大宗商品贸易业务：在商品所有权上已转移至客户时确认贸易收入的实现，根据销售合同约定，通常以客户提货后，贸易标的物运离所在第三方仓库或贸易标的物所在库位所属人变更为客户，公司取得产权转移交割单或者第三方仓库的仓单和客户结算单时作为销售收入的确认时点，按从客户应收的合同或协议价款的金额开具销售发票，确认收入的实现。

其中：煤炭贸易以货物交付，第三方检验机构出具检测报告为结算依据，在客户出具结算单并开具发票时确认收入。

橡胶贸易以交割仓单或货权转移通知单，在客户出具结算单并开具发票时确认收入。乙二醇贸易以交割仓单为结算依据，在客户出具结算单并开具发票时确认收入。

采矿业务在满足以下条件时确认收入：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。

25.2 提供劳务收入的确认原则

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

（1）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

（2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

25.3 让渡资产使用权收入的确认原则

公司在与交易相关的经济利益很可能流入公司，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

26. 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益，即摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

27. 政府补助

27.1 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

27.2 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

公司能够满足政府补助所附条件；

公司能够收到政府补助；

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

27.3 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量。

政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

27.4 政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。属于其他情况的，直接计入当期损益。

28. 递延所得税资产/递延所得税负债

公司采用资产负债表债务法核算所得税。

28.1 递延所得税资产或递延所得税负债的确认

28.11 公司在取得资产、负债时确定其计税基础。

公司于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，资产、负债的账面价值与其计税基础存在暂时性差异的，在有关暂时性差异发生当期且符合确认条件的情况下，公司对应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异分别确认递延所得税负债或递延所得税资产。

28.12 递延所得税资产的确认依据

公司以未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。在确定未来期间很可能取得的应纳税所得额时，包括未来期间正常生产经营活动实现的应纳税所得额，以及在可抵扣暂时性差异转回期间因应纳税暂时性差异的转回而增加的应纳税所得额。

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

资产负债表日，公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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。

28.13 递延所得税负债的确认依据

公司将当期和以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

28.2 递延所得税资产或递延所得税负债的计量

28.21 资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

28.22 适用税率发生变化的，公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

28.23 公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

28.24 公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

29. 租赁

(1). 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(2). 融资租赁的会计处理方法

以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期内按实际利率法摊销。

最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额作为长期应付款列示。

30. 重要会计政策和会计估计的变更

(1). 重要会计政策变更

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认的事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、四十四各项描述。

(2). 2020 年起首次执行新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况

合并资产负债表		单位:元 币种:人民币	
项目	2019年12月31日	2020年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	1,071,254,442.65	1,071,254,442.65	-
交易性金融资产	4,292,008.07	4,292,008.07	-
应收账款	73,235,115.94	73,235,115.94	-
预付款项	1,078,043,023.78	1,078,043,023.78	-
其他应收款	9,813,336.91	9,813,336.91	-
其中: 应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	104,826,636.85	104,826,636.85	-
其他流动资产	10,708,859.16	10,708,859.16	-
流动资产合计	2,352,173,423.36	2,352,173,423.36	-
非流动资产:			
固定资产	220,731,149.68	220,731,149.68	-
在建工程	34,770,775.87	34,770,775.87	-
无形资产	1,315,543,295.07	1,315,543,295.07	-
长期待摊费用	3,329,356.76	3,329,356.76	-
递延所得税资产	317,563.13	317,563.13	-
其他非流动资产	153,755,741.07	153,755,741.07	-
非流动资产合计	1,728,447,881.58	1,728,447,881.58	-
资产总计	4,080,621,304.94	4,080,621,304.94	-
流动负债:			
应付账款	130,391,181.10	130,391,181.10	-
预收款项	102,874,812.50	-	-102,874,812.50
合同负债	-	102,874,812.50	102,874,812.50
应付职工薪酬	12,375,664.77	12,375,664.77	-
应交税费	34,682,443.51	34,682,443.51	-
其他应付款	1,236,336,840.59	1,236,336,840.59	-
其中: 应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
流动负债合计	1,516,660,942.47	1,516,660,942.47	-
非流动负债:			
长期应付职工薪酬	1,674,023.64	1,674,023.64	-
递延所得税负债	268,007,776.76	268,007,776.76	-
其他非流动负债	624,645,419.13	624,645,419.13	-
非流动负债合计	894,327,219.53	894,327,219.53	-

负债合计	2,410,988,162.00	2,410,988,162.00	-
所有者权益（或股东权益）：			
所有者权益（或股东权益）合计	1,669,633,142.94	1,669,633,142.94	-
负债和所有者权益（或股东权益）总计	4,080,621,304.94	4,080,621,304.94	-

各项目调整情况的说明：

根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 14 号——收入（修订）》以下简称“新收入 准则”）的相关要求，公司自 2020 年1 月1 日起执行新收入准则。根据新收入准则中衔接规定相关要求，公司对上年同期比较报表不进行追溯调整，本次会计政策变更不会对公司以前年度的财务状况、经营成果产生影响。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	2020 年 1-8 月税率或征收率	2019 年度税率或征收率
增值税（国内）	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13% 、免税	2019 年 4 月 1 日前为 16%、免税，2019 年 4 月 1 日后为 13%、免税
增值税(国外)	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税，其中，销售金银的增值税为 0	0、10%	0、10%
矿权特许权使用费	按黄金及白银销售扣减相关费用后的金额	2.5%	2.5%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%	7%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.2%	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%	12%
企业所得税	应纳税所得额	25%、30%	25%、30%

各公司的所得税税率情况具体如下：

序号	纳税主体名称	所得税税率（%）	备注
1	上海钜库供应链管理有限公司	25.00	——
2	上海厚能矿业有限公司	25.00	——
3	广州宇繁能源化工有限公司	25.00	——
4	浙江封景能源有限公司	25.00	——
5	巴拓实业及其子公司	30.00	——

（二）税收优惠及批文

无。

六、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
银行存款	1,183,814,950.18	1,069,872,795.44
其他货币资金	51,486,533.67	1,381,647.21
合计	1,235,301,483.85	1,071,254,442.65

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
交易性金融资产	-	4,292,008.07
合计	-	4,292,008.07

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	2020 年 8 月 31 日账面余额	2019 年 12 月 31 日账面余额
1 年以内	466,728,069.45	73,651,199.33
小计	466,728,069.45	73,651,199.33
坏账准备	5,085,404.61	416,083.39
合计	461,642,664.84	73,235,115.94

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	466,728,069.45	100.00	5,085,404.61	1.09	461,642,664.84
其中：					
组合 1：按账龄计提坏账准备的应收账款	371,197,416.82	79.53	5,085,404.61	1.37	366,112,012.21
组合 2：单独测试未发生减值的单项金额重大应收账款	95,530,652.63	20.47	-	-	95,530,652.63
合计	466,728,069.45	100.00	5,085,404.61	1.09	461,642,664.84

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	73,651,199.33	100.00	416,083.39	0.56	73,235,115.94
其中：					
组合 1：按账龄计提坏账准备的应收账款	30,445,126.00	41.34	416,083.39	1.37	30,029,042.61
组合 2：单独测试未发生减值的单项金额重大应收账款	43,206,073.33	58.66	-	-	43,206,073.33
合计	73,651,199.33	100.00	416,083.39	0.56	73,235,115.94

(1) 按组合计提坏账准备:

账龄组合计提项目:

名称	2020 年 8 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	371,197,416.82	5,085,404.61	1.37
1-2 年	-	-	-
2-3 年	-	-	-
3-4 年	-	-	-
4-5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	371,197,416.82	5,085,404.61	1.37

续表 1

名称	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	30,445,126.00	416,083.39	1.37
1-2 年	-	-	-
2-3 年	-	-	-
3-4 年	-	-	-
4-5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	30,445,126.00	416,083.39	1.37

(2) 单独测试未发生减值的单项金额重大应收账款:

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
金银销售	95,530,652.63	43,206,073.33
合计	95,530,652.63	43,206,073.33

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2019 年 12 月 31 日余额	本期变动金额				2020 年 8 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	416,083.39	4,669,321.22	-	-	-	5,085,404.61
合计	416,083.39	4,669,321.22	-	-	-	5,085,404.61

续表 1

类别	2018 年 12 月 31 日余额	本期变动金额				2019 年 12 月 31 日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	26,557,884.89	-26,141,801.50	-	-	-	416,083.39
合计	26,557,884.89	-26,141,801.50	-	-	-	416,083.39

注: 应收账款质押情况见短期借款六、(十四)。

(四) 预付款项

预付款项按账龄列示

账龄	2020 年 8 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,464,260,757.88	100.00	1,078,043,023.78	100.00
1-2 年	-	-	-	-

账龄	2020 年 8 月 31 日		2019 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
2-3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	1,464,260,757.88	100.00	1,078,043,023.78	100.00

(五) 其他应收款

1、项目列示

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
其他应收款	13,618,342.80	9,813,336.91
合计	13,618,342.80	9,813,336.91

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2020 年 8 月 31 日账面余额	2019 年 12 月 31 日账面余额
1 年以内	13,697,257.21	9,813,336.91
小计	13,697,257.21	9,813,336.91
坏账准备	78,914.41	-
合计	13,618,342.80	9,813,336.91

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 8 月 31 日账面余额	2019 年 12 月 31 日账面余额
关联方借款	5,485,807.05	5,302,896.57
押金、保证金	7,240,286.85	4,015,667.92
员工款	11,388.56	22,000.00
备用金	22,487.58	147,551.79
其他	937,287.17	325,220.63
坏账准备	78,914.41	-
合计	13,618,342.80	9,813,336.91

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2018 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-
2018 年 12 月 31 日余额在本期	——	——	——	——
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-
2019 年 12 月 31 日余额在本期	——	——	——	——
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	78,914.41	-	-	78,914.41

其他变动	-	-	-	-
2020 年 8 月 31 日余额	78,914.41	-	-	78,914.41

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2020 年 1-8 月:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	-	78,914.41	-	-	-	78,914.41
合计	-	78,914.41	-	-	-	78,914.41

2019 年 1-12 月:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

(六) 存货

1、存货分类

项目	2020 年 8 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	61,551,463.31	-	61,551,463.31
库存商品	512,125,081.86	-	512,125,081.86
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	619,609,768.65	4,521,596.36	615,088,172.29

续表 1

项目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	22,198,561.68	-	22,198,561.68
库存商品	43,863,650.96	854,169.11	43,009,481.85
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	110,055,599.57	5,228,962.72	104,826,636.85

2、存货跌价准备

2020 年 8 月 31 日

项目	2019 年 12 月 31 日余额	本期增加金额			本期减少金额		2020 年 8 月 31 日余额
		计提	其他	外币报表折算差额	转回或转销	其他	
库存商品	854,169.11	-	-	-	854,169.11	-	-
备品备件	4,374,793.61	-	-	146,802.75	-	-	4,521,596.36
合计	5,228,962.72	-	-	146,802.75	854,169.11	-	4,521,596.36

2019 年 12 月 31 日

项目	2018 年 12 月 31 日余额	本期增加金额			本期减少金额		2019 年 12 月 31 日余额
		计提	其他	外币报表 折算差额	转回或转销	其他	
原材料	1,464,875.79	-	-	-	842,168.58	622,707.21	-
库存商品	10,213,775.92	10,420,243.37	-	-	5,570,904.23	14,208,945.95	854,169.11
备品备件	3,570,523.16	755,780.04	-	48,490.41	-	-	4,374,793.61
合计	15,249,174.87	11,176,023.41	-	48,490.41	6,413,072.81	14,831,653.16	5,228,962.72

(七) 其他流动资产

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	10,478,695.61	7,402,361.55
待返燃油税	1,862,215.36	1,652,296.61
预付房租及物业费	-	1,654,201.00
合计	12,340,910.97	10,708,859.16

(八) 固定资产

1、项目列示

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
固定资产	207,067,288.98	220,731,149.68
合计	207,067,288.98	220,731,149.68

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	办公设备	合计
一、账面原值：						
1.2019 年 12 月 31 日余额	15,957,105.79	301,574,915.08	4,911,062.08	1,361,254.13	5,423,787.64	329,228,124.72
2.本期增加金额	-	-	-	493,257.45	102,973.11	596,230.56
（1）购置	-	-	-	493,257.45	102,973.11	596,230.56
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-
4.外币报表折算差额	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	5,049,564.30	1,854,511.58	5,710,463.26	340,801,822.43
二、累计折旧						
1.2019 年 12 月 31 日余额	2,194,426.47	101,646,201.19	1,166,610.41	12,486.71	3,477,250.26	108,496,975.04
2.本期增加金额	289,108.36	19,828,981.07	333,348.09	323,277.24	480,055.22	21,254,769.98
（1）计提	289,108.36	19,828,981.07	333,348.09	323,277.24	480,055.22	21,254,769.98
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-
4.外币报表折算差额	78,408.08	3,738,128.95	41,648.10	-	124,603.30	3,982,788.43
5. 2020 年 8 月 31 日余额	2,561,942.91	125,213,311.21	1,541,606.60	335,763.95	4,081,908.78	133,734,533.45
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. 2020 年 8 月 31 日余额	-	-	-	-	-	-

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	办公设备	合计
四、账面价值						
1.2020 年 8 月 31 日账面价值	13,930,627.45	186,481,401.72	3,507,957.70	1,518,747.63	1,628,554.48	207,067,288.98
2.2019 年 12 月 31 日账面价值	13,762,679.32	199,928,713.89	3,744,451.67	1,348,767.42	1,946,537.38	220,731,149.68

续表 1

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	办公设备	合计
一、账面原值：						
1.2018 年 12 月 31 日余额	16,761,252.31	468,104,391.45	6,137,008.24	10,690,842.66	4,099,170.43	505,792,665.09
2.本期增加金额	-	34,908,473.83	1,707,099.26	1,530,407.37	1,266,502.55	39,412,483.01
（1）购置	-	2,082,640.56	783,628.32	1,530,407.37	-	4,396,676.25
（2）在建工程转入	-	32,825,833.27	923,470.94	-	1,266,502.55	35,015,806.76
3.本期减少金额	1,000,525.11	204,909,087.83	2,980,024.04	10,859,995.90	-	219,749,632.88
（1）处置或报废	432,957.11	114,097,106.78	761,896.47	3,915,408.31	-	119,207,368.67
（2）企业处置减少	567,568.00	90,811,981.05	2,218,127.57	6,944,587.59	-	100,542,264.21
4.外币报表折算差额	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	4,911,062.08	1,361,254.13	5,423,787.64	329,228,124.72
二、累计折旧						
1.2018 年 12 月 31 日余额	1,806,329.29	156,643,843.95	1,792,987.47	3,337,089.82	2,247,539.09	165,827,789.62
2.本期增加金额	490,008.43	31,403,456.92	739,155.11	692,112.26	703,898.59	34,028,631.31
（1）计提	490,008.43	31,403,456.92	739,155.11	692,112.26	703,898.59	34,028,631.31
3.本期减少金额	77,560.17	95,308,318.27	1,035,899.53	4,016,715.37	-	100,438,493.34
（1）处置或报废	54,620.97	91,206,349.51	535,409.82	2,902,803.28	-	94,699,183.58
（2）企业处置减少	22,939.20	4,101,968.76	500,489.71	1,113,912.09	-	5,739,309.76
4.外币报表折算差额	-24,351.08	8,907,218.59	-329,632.64	-	525,812.58	9,079,047.45

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	办公设备	合计
5. 2019 年 12 月 31 日余额	2,194,426.47	101,646,201.19	1,166,610.41	12,486.71	3,477,250.26	108,496,975.04
三、减值准备						
1.2018 年 12 月 31 日余额	-	18,390,394.83	-	-	-	18,390,394.83
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	18,390,394.83	-	-	-	18,390,394.83
（1）处置或报废	-	18,390,394.83	-	-	-	18,390,394.83
4. 2019 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.2019 年 12 月 31 日账面价值	13,762,679.32	199,928,713.89	3,744,451.67	1,348,767.42	1,946,537.38	220,731,149.68
2.2018 年 12 月 31 日账面价值	14,954,923.02	293,070,152.67	4,344,020.77	7,353,752.84	1,851,631.34	321,574,480.64

（2）截止至 2020 年 8 月 31 日暂时闲置的固定资产情况

无。

（3）通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

（4）截止至 2020 年 8 月 31 日未办妥产权证书的固定资产情况

截止 2020 年 8 月 31 日，巴拓实业公司编号为 J389497 的土地证由于丢失正在重新办理中，账面价值为 0.00。

（5）截止至 2020 年 8 月 31 日固定资产抵押情况

无。

（九）在建工程

1、项目列示

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

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

（十）无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	采矿权	财务软件	矿区复垦	合计
一、账面原值					
1.2019 年 12 月 31 日余额	-	1,832,693,238.35	4,558,965.93	358,532,012.20	2,195,784,216.48
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	-	-	-	-	-
(2)其他减少	-	-	-	-	-
4.外币报表折算差额	-	24,106,605.77	152,077.20	10,815,107.49	35,073,790.46
5. 2020 年 8 月 31 日余额	-	1,875,492,475.51	4,711,043.13	295,612,358.85	2,175,815,877.49
二、累计摊销					
1.2019 年 12 月 31 日余额	-	643,428,617.06	3,744,336.00	64,997,432.10	712,170,385.16
2.本期增加金额	-	47,762,931.42	240,954.16	40,142,381.97	88,146,267.55
(1)计提	-	47,762,931.42	240,954.16	40,142,381.97	88,146,267.55
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-
(2)其他减少	-	-	-	-	-
4.外币报表	-	19,891,748.25	129,503.12	2,843,080.35	22,864,331.72

折算差额					
5. 2020 年 8 月 31 日余额	-	711,083,296.73	4,114,793.28	107,982,894.42	823,180,984.43
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.外币报表折算差额	-	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	-	1,043,006,480.95	596,249.85	135,321,767.51	1,178,924,498.31
2.2019 年 12 月 31 日账面价值	-	1,071,803,507.03	814,629.93	242,925,158.11	1,315,543,295.07

续表 1

项目	土地使用权	采矿权	财务软件	矿区复垦	合计
一、账面原值					
1.2018 年 12 月 31 日余额	77,110,200.00	1,817,444,138.14	5,043,791.49	120,947,570.55	2,020,545,700.18
2.本期增加金额	-	6,679,581.73	630,101.51	234,667,168.26	241,976,851.50
(1)购置	-	6,128,655.81	39,246.91	234,667,168.26	240,835,070.98
(2)在建工程转入	-	550,925.92	590,854.60	-	1,141,780.52
3.本期减少金额	77,110,200.00	-	1,166,340.84	-	78,276,540.84
(1)处置	-	-	974,615.38	-	974,615.38
(2)企业处置减少	77,110,200.00	-	191,725.46	-	77,301,925.46
4.外币报表折算差额	-	8,569,518.48	51,413.77	2,917,273.39	11,538,205.64
5. 2019 年 12 月 31 日余额	-	1,832,693,238.35	4,558,965.93	358,532,012.20	2,195,784,216.48
二、累计摊销					
1.2018 年 12 月 31 日余额	5,073,724.48	574,729,769.43	4,028,613.59	23,059,896.50	606,892,004.00
2.本期增加金额	3,624,088.92	61,575,043.26	560,966.60	41,401,692.15	107,161,790.93
(1)计提	3,624,088.92	61,575,043.26	560,966.60	41,401,692.15	107,161,790.93
3.本期减少金额	8,697,813.40	-	887,641.24	-	9,585,454.64
(1)处置	-	-	862,615.28	-	862,615.28
(2)企业处置减少	8,697,813.40	-	25,025.96	-	8,722,839.36
4.外币报表折算差额	-	7,123,804.37	42,397.05	535,843.45	7,702,044.87

项目	土地使用权	采矿权	财务软件	矿区复垦	合计
5. 2019 年 12 月 31 日余额	-	643,428,617.06	3,744,336.00	64,997,432.10	712,170,385.16
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. 外币报表折算差额	-	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	-	1,071,803,507.03	814,629.93	242,925,158.11	1,315,543,295.07
2. 2018 年 12 月 31 日账面价值	72,036,475.52	1,132,645,330.01	1,015,177.90	97,887,674.05	1,303,584,657.48

注：2017 年 5 月，天业集团与中融国际信托有限公司签订了借款合同，巴拓实业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 项采矿权。

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

(十一) 长期待摊费用

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2020 年 8 月 31 日
装修费	3,105,356.76	3,462,257.82	3,155,050.46	-	3,412,564.12
弱电工程款	224,000.00	175,997.93	49,333.14	-	350,664.79
合计	3,329,356.76	3,638,255.75	3,204,383.60	-	3,763,228.91

续表 1

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019 年 12 月 31 日
装修费	22,253,339.95	7,088,006.42	2,743,707.35	23,492,282.26	3,105,356.76
弱电工程款	-	224,000.00	-	-	224,000.00
合计	22,253,339.95	7,312,006.42	2,743,707.35	23,492,282.26	3,329,356.76

(十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2020 年 8 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,164,319.04	1,291,079.76
合计	5,164,319.04	1,291,079.76

续表 1

项目	2019 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

项目	2019 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,270,252.52	317,563.13
合计	1,270,252.52	317,563.13

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	2020 年 8 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
无形资产评估增值部分确认递延所得税负债	855,135,218.07	256,540,565.42
合计	855,135,218.07	256,540,565.42

续表 1

项目	2019 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	227,600.00	56,900.00
无形资产评估增值部分确认递延所得税负债	893,169,589.20	267,950,876.76
合计	893,397,189.20	268,007,776.76

3、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
可抵扣暂时性差异	984,116,048.39	1,121,768,731.16
可抵扣亏损	850,159,991.63	835,037,706.85
合计	1,834,276,040.02	1,956,806,438.01

(十三) 其他非流动资产

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
勘探支出	241,498,177.83	153,755,741.07
合计	241,498,177.83	153,755,741.07

(十四) 短期借款

1、短期借款分类

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
质押借款	120,000,000.00	-
信用借款	30,000,000.00	-
应付利息	246,000.01	-
合计	150,246,000.01	-

(1) 2020 年 8 月 31 日借款组成情况如下：

质押、信用借款情况

借款单位	发放借款银行	2020 年 8 月 31 日	质押物
上海钼库供应链管理有限公司	中国光大银行郑州中原路支行	27,626,000.00	应收账款
上海钼库供应链管理有限公司	中国光大银行郑州中原路支行	22,374,000.00	应收账款
上海钼库供应链管理有限公司	招商银行上海自贸试验区分行	30,000,000.00	/
上海钼库供应链管理有限公司	中原银行郑州象湖支行	50,000,000.00	应收账款

借款单位	发放借款银行	2020 年 8 月 31 日	质押物
上海厚能矿业有限公司	中原银行郑州象湖支行	20,000,000.00	应收账款
合计	--	150,000,000.00	--

注：上海钼库供应链管理有限公司共有四笔借款，其中中国光大银行郑州中原路支行提供保理金融服务的两笔借款系以应收河南能源化工集团国龙物流有限公司账款设立质押，质押的应收账款额度分别为 28,215,000.00 元、22,594,000.00 元，并签订了编号为光郑中原支 ZRDJXY2020004、及光郑中原支 ZRDJXY2020003 应收账款质押协议；与中原银行郑州象湖支行签订编号为中原银（集团）反保字 2020 第 000189 的反向保理业务合同，额度为 50,000,000.00 元，以应收河南能源化工集团国龙物流有限公司 50,373,370.00 元的账款进行质押；与招商银行上海自贸试验区分行签订编号为 0102200502 的授信协议，借款金额为人民币 30,000,000.00 元。

上海厚能矿业有限公司与中原银行郑州象湖支行签订编号为中原银（集团）反保字 2020 第 000202 的反向保理业务合同，额度为 50,000,000.00 元，以应收河南能源化工集团国龙物流有限公司 20,710,000.00 元的款项设立质押。

（十五）应付票据

种类	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
国内信用证	50,000,000.00	-
合计	50,000,000.00	-

（十六）应付账款

账龄	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	296,342,642.52	130,391,181.10
合计	296,342,642.52	130,391,181.10

（十七）合同负债

合同负债按账龄列示

账龄	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	866,511,124.28	102,874,812.50
1 年以上	-	-
合计	866,511,124.28	102,874,812.50

（十八）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	外币报表折算差额	2020 年 8 月 31 日
一、短期薪酬	11,042,572.97	76,617,585.06	79,764,819.77	275,898.86	8,171,237.12
二、离职后福利-设定提存计划	1,333,091.80	9,188,762.25	9,170,365.70	43,895.72	1,395,384.07
三、辞退福利	-	-	-	-	-
合计	12,375,664.77	85,806,347.31	88,935,185.47	319,794.58	9,566,621.19

续表 1

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	2019 年 12 月 31 日
----	------------------	------	------	----------	------------------

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	2019 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	10,661,722.01	116,927,239.55	116,639,349.19	92,960.60	11,042,572.97
二、离职后福利-设定提存计划	1,082,444.99	11,042,954.65	10,804,784.95	12,477.11	1,333,091.80
三、辞退福利	-	-	-	-	-
合计	11,744,167.00	127,970,194.20	127,444,134.14	105,437.71	12,375,664.77

2、短期薪酬列示

项目	2019 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	2020 年 8 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,206,993.23	71,300,597.42	74,481,793.70	49,724.34	1,075,521.29
二、职工福利费	-	-	-	-	-
三、社会保险费	43,324.68	388,014.49	344,652.17	-	86,687.00
其中：医疗保险费	38,085.33	348,487.57	308,554.60	-	78,018.30
工伤保险费	1,230.29	2,053.10	3,283.39	-	-
生育保险费	4,009.06	37,473.82	32,814.18	-	8,668.70
四、住房公积金	32,893.00	362,863.00	333,116.00	-	62,640.00
五、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-	-
六、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
合计	11,042,572.97	76,617,585.06	79,764,819.77	275,898.86	8,171,237.12

续表 1

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	2019 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,830,663.10	104,148,487.27	104,790,147.71	17,990.57	4,206,993.23
二、职工福利费	94,900.00	2,151,284.53	2,246,184.53	-	-
三、社会保险费	155,114.02	1,728,590.37	1,840,379.71	-	43,324.68
其中：医疗保险费	152,600.53	1,623,779.11	1,738,294.31	-	38,085.33
工伤保险费	502.68	47,591.34	46,863.73	-	1,230.29
生育保险费	2,010.81	57,219.92	55,221.67	-	4,009.06
四、住房公积金	-	1,000,523.00	967,630.00	-	32,893.00
五、工会经费和职工教育经费	58,327.84	496,693.08	555,020.92	-	-
六、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
合计	10,661,722.01	116,927,239.55	116,639,349.19	92,960.60	11,042,572.97

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	外币报表折算差额	2020 年 8 月 31 日
1、基本养老保险	760,496.46	6,006,837.08	6,149,833.58	22,052.81	639,552.77
2、失业保险费	2,028.66	3,078.80	5,107.46	-	-
3、劳工保险	570,566.68	3,178,846.37	3,015,424.66	21,842.91	755,831.30
合计	1,333,091.80	9,188,762.25	9,170,365.70	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	外币报表折算差额	2019 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	786,114.16	9,795,764.09	9,828,626.56	7,244.77	760,496.46
2、失业保险费	8,502.11	76,620.49	83,093.94	-	2,028.66

项目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	2019 年 12 月 31 日
3、劳工保险	287,828.72	1,153,647.37	876,141.75	5,232.34	570,566.68
4、补充医疗保险	-	16,922.70	16,922.70	-	-
合计	1,082,444.99	11,042,954.65	10,804,784.95	12,477.11	1,333,091.80

(十九) 应交税费

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
增值税	545,440.04	782,535.93
城市维护建设税	18,228.39	94,606.05
教育费附加	16,363.20	40,545.45
地方教育费附加	10,908.79	27,030.30
个人所得税	238,807.81	85,883.20
印花税	483,945.90	226,729.50
企业所得税	282,765.97	405,363.61
矿权特许权使用费	31,014,345.41	33,019,749.47
合计	32,610,805.51	34,682,443.51

(二十) 其他应付款

1、项目列示

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
其他应付款	1,243,479,486.82	1,236,336,840.59
合计	1,243,479,486.82	1,236,336,840.59

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
关联方往来款	1,240,819,516.75	1,233,198,159.03
保证金	500,000.00	122,000.00
借款	317,937.40	307,614.92
保险	153,662.50	649,741.01
报销款	62,951.18	19,287.48
评估费	-	707,500.00
其他	1,625,418.99	1,332,538.15
合计	1,243,479,486.82	1,236,336,840.59

4、账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

(二十一) 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
一年内到期的长期借款	5,969,750.24	-
合计	5,969,750.24	-

(二十二) 长期借款

1、长期借款分类

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 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
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%	121,663,629.58

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担保。

（二十三）长期应付职工薪酬

1、项目列示

项目	2020 年 8 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
离职后福利-设定受益计划净负债	-	-
辞退福利	-	-
其他长期福利	1,497,286.02	1,674,023.64
合计	1,497,286.02	1,674,023.64

注：长期带薪缺勤是境外公司巴拓实业及其子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。

（二十四）其他非流动负债

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

（二十五）所有者权益

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度
归属于母公司所有者权益	1,780,424,890.45	1,669,633,142.94
少数股东权益	119,945,677.64	-
合计	1,900,370,568.09	1,669,633,142.94

（二十六）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	2020 年 1-8 月		2019 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	7,938,088,291.67	7,781,408,727.31	2,587,435,288.11	2,531,262,392.86
其他业务	-	-	55,340,561.99	46,992,614.34

项目	2020 年 1-8 月		2019 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合计	7,938,088,291.67	7,781,408,727.31	2,642,775,850.10	2,578,255,007.20

2、主营业务按产品类别列示如下：

项目	2020 年 1-8 月		2019 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
大宗贸易	7,258,646,181.46	7,158,346,964.27	1,638,436,012.49	1,606,588,966.05
金属制品	-	-	107,368,340.10	110,472,462.45
新能源	-	-	38,471,493.88	44,647,913.31
矿产业务	679,442,110.21	623,061,763.04	803,159,441.64	769,553,051.05
合计	7,938,088,291.67	7,781,408,727.31	2,587,435,288.11	2,531,262,392.86

按地区分类列示如下：

项目	2020 年 1-8 月		2019 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	7,258,646,181.46	7,158,346,964.27	1,778,224,188.27	1,755,465,040.56
国外	679,442,110.21	623,061,763.04	809,211,099.84	775,797,352.30
合计	7,938,088,291.67	7,781,408,727.31	2,587,435,288.11	2,531,262,392.86

(二十七) 税金及附加

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度
城市维护建设税	34,949.46	827,986.18
教育费附加	39,986.41	363,884.51
地方教育费附加	26,657.58	242,589.68
水利基金	-	17,354.00
矿权特许权使用费	13,751,665.03	41,005,881.22
印花税	2,209,937.50	950,616.33
车船税	1,200.00	11,458.50
合计	16,064,395.98	43,419,770.42

(二十八) 销售费用

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度
职工薪酬	3,791,328.47	3,118,916.89
福利费	72,777.08	680.00
招待费	613,809.96	480,800.32
运费	461.74	254,302.73
差旅费	497,376.56	219,028.99
办公费	129,745.80	224,547.26
货转费	120,677.05	37,961.87
租赁费	37,909.42	13,183.92
折旧费	5,552.32	1,388.08
港口建设费	1,251,384.00	67,120.00
运输装卸费	-	1,387,652.28
港杂费	4,844,686.77	-
其他	613,155.57	923,592.10
合计	11,978,864.74	6,729,174.44

(二十九) 管理费用

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度
职工薪酬	5,851,843.65	15,912,135.87
招待费	867,163.79	3,041,197.98
办公费	1,005,098.71	2,078,978.35
差旅费	276,901.59	1,188,843.59
运费	147.00	428,512.56
折旧摊销费	938,602.33	5,717,383.84
物业费	4,467.45	1,011,618.07
中介机构费用	430,764.14	1,222,449.23
租赁费	4,742,009.86	8,575,051.21
咨询费	297,130.22	7,892,168.12
福利费	733,323.85	661,424.85
委托代管费	17,980,746.60	33,315,261.13
其他	68,270.91	2,002,774.95
合计	33,196,470.10	83,047,799.75

(三十) 研发费用

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度
工资	-	3,036,765.30
累计折旧	-	547,348.55
房租	-	467,788.51
材料	-	236,405.34
技术服务费	-	206,949.01
其他	-	41,800.14
合计	-	4,537,056.85

(三十一) 财务费用

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度
利息费用	2,564,681.21	4,983,846.29
减：利息收入	703,867.23	15,629,879.23
汇兑损失	-	889,386.75
减：汇兑收益	8,040,613.52	448,835.22
手续费及其他	1,310,313.01	105,279.77
合计	-4,869,486.53	-10,100,201.64

(三十二) 其他收益

产生其他收益的来源	2020 年 1-8 月	2019 年度
政府补助	-	36,800.00
合计	-	36,800.00

(三十三) 投资收益

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-	3,193,277.17
交易性金融资产持有期间投资收益	-	-97,620.34
处置交易性金融资产的投资收益	63,786.81	4,492,102.34

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度
其他	-	7,589,873.33
合计	63,786.81	15,177,632.50

(三十四) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2020 年 1-8 月	2019 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	227,600.00
合计	-	227,600.00

(三十五) 信用减值损失

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度
应收账款坏账损失	-4,701,300.07	12,819,647.60
其他应收款坏账损失	-46,935.56	14,148.09
合计	-4,748,235.63	12,833,795.69

(三十六) 资产减值损失

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	854,169.11	-1,609,949.15
二、其他长期资产减值损失	-	-687,279,650.89
合计	854,169.11	-688,889,600.04

(三十七) 资产处置收益

资产处置收益的来源	2020 年 1-8 月	2019 年度
固定资产处置收益	-	-908,344.98
合计	-	-908,344.98

(三十八) 营业外收入

项目	2020 年 1-8 月	计入当期非经常性损益的金额	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
无需退回的预收款核销	63,000.00	63,000.00	3,363,347.41	3,363,347.41
客户违约赔偿金	-	-	6,064,203.47	6,064,203.47
无需支付的出口收入佣金	-	-	1,664,013.84	1,664,013.84
其他	1,336.60	1,336.60	144,228.09	144,228.09
合计	64,336.60	64,336.60	11,235,792.81	11,235,792.81

(三十九) 营业外支出

项目	2020 年 1-8 月	计入当期非经常性损益的金额	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
违约金赔偿	-	-	178,632.00	178,632.00
其他应收款核销	-	-	107,584.00	107,584.00
诉讼赔偿	-	-	10,689,816.00	10,689,816.00
税款滞纳金	-	-	25,202.51	25,202.51
非流动资产毁损报废损失	-	-	127,293.46	127,293.46
其他	-	-	51,250.00	51,250.00

项目	2020 年 1-8 月	计入当期非经常性损益的金额	2019 年度	计入当期非经常性损益的金额
合计	-	-	11,179,777.97	11,179,777.97

(四十) 所得税费用

项目	2020 年 1-8 月	2019 年度
当期所得税费用	-	409,622.61
递延所得税费用	-12,157,962.00	-10,706,527.11
合计	-12,157,962.00	-10,296,904.50

(四十一) 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	50,479,855.65	水务公司保证金、国内信用证保证金
应收账款	71,083,370.00	借款质押
无形资产	16,844,219.29	存在抵押
合计	138,407,444.94	/

续表 1

项目	2019 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	1,381,647.21	保函保证金、水务公司保证金
无形资产	-	存在抵押
合计	1,381,647.21	/

(四十二) 外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	2020 年 8 月 31 日外币余额	折算汇率	2020 年 8 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：澳元	24,718,631.77	5.0482	124,784,596.89
美元	22,931.59	6.8605	157,322.17

续表 1

项目	2019 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2019 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：澳元	3,436,605.21	4.8843	16,785,410.85
美元	21,083.17	6.9762	147,080.41

(四十三) 政府补助

政府补助基本情况

2019 年度	金额	列报项目	计当期损益的金额
本期收到与收益相关的政府补助	36,800.00	其他收益	36,800.00
合计	36,800.00	--	36,800.00

七、合并范围的变更

2020 年合并范围的变更

（一）其他原因的合并范围变动

2020 年 1-8 月纳入合并财务报表范围的主体 10 家，与上年度相比，增加 4 家，系 2020 年新设立广州宇繁能源化工有限公司、上海厚能矿业有限公司、浙江封景能源有限公司、上海钼库供应链管理有限公司的全资子公司玉龙股份国际事业（香港）有限公司。

2019 年合并范围的变更

2019 年纳入备考合并财务报表范围的主体 6 家，为本公司、2019 年新设立的上海钼库供应链管理有限公司、拟收购的巴拓实业及其子公司 4 家，与上年相比，减少 4 家，系注销的原能量股权投资有限公司、转让的公司持有的天津玉汉尧石墨烯储能材料科技有限公司、天津艾克凯胜石墨烯科技有限公司（天津玉汉尧子公司）、宁夏汉尧石墨烯储能材料科技有限公司（天津玉汉尧子公司）股权所致。其中：

（一）处置子公司

2019 年处置子公司情况：单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形：

子公司名称	天津玉汉尧及其子公司天津艾克、宁夏汉尧
股权处置价款	818,000,000.00
股权处置比例（%）	33.34%
股权处置方式	有偿转让
丧失控制权的时点	2019 年 5 月 28 日
丧失控制权时点的确定依据	工商登记变更
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	12,614,835.59
丧失控制权之日剩余股权的比例	——
丧失控制权之日剩余股权的账面价值	——
丧失控制权之日剩余股权的公允价值	——
按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	——
丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	不适用
与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额	——

（二）其他原因的合并范围变动

2019 年度玉龙股份之全资子公司原能量于 2019 年 10 月 15 日注销，相关工商注销手续已办理完毕。

八、在其他主体中的权益**（一）在子公司中的权益****1、企业集团的构成**

企业集团的构成详见“一、（四）合并财务报表范围”。

2、重要的非全资子公司**（1）2020 年 8 月 31 日**

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
浙江封景能源有限公司	40.00	-13,839.24	-	119,945,677.64

(2) 2019 年 12 月 31 日

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
天津玉汉尧石墨烯储能材料科技有限公司	66.00	-22,337,889.15	-	-

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

天津玉汉尧石墨烯储能材料科技有限公司少数股东拥有 33.33%股权比例的表决权。

3、重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	2020 年 8 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
浙江封景能源有限公司	119,883,613.45	88,466.25	119,972,079.70	6,677.80	-	6,677.80

续表 1

子公司名称	2019 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
天津玉汉尧石墨烯储能材料科技有限公司	372,158,960.31	224,956,655.24	597,115,615.55	62,979,929.22	23,132,466.12	86,112,395.34

(2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	2020 年 1-8 月		
	营业收入	净利润	综合收益总额
浙江封景能源有限公司	6,388,053.01	-34,598.10	-34,598.10

续表 1

子公司名称	2019 年度		
	营业收入	净利润	综合收益总额
天津玉汉尧石墨烯储能材料科技有限公司	38,471,493.88	-33,510,184.75	-33,510,184.75

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

无。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2020 年 8 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	-	-	-	-
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-

项目	2020 年 8 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	-	-	-	-
(3) 衍生金融资产	-	-	-	-
(二) 其他权益工具投资	-	-	-	-
二、非持续的公允价值计量				
(一) 无形资产-采矿权	-	-	1,043,006,480.95	1,043,006,480.95

续表 1

项目	2019 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	4,292,008.07	-	-	4,292,008.07
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	4,292,008.07			4,292,008.07
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	-	-	-	-
(3) 衍生金融资产	-	-	-	-
(二) 其他权益工具投资	-	-	-	-
二、非持续的公允价值计量				
(一) 无形资产-采矿权	-	-	1,071,803,507.03	1,071,803,507.03

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

项目	公允价值	2019 年 12 月 31 日活跃市场报价			
		主要市场 (最有利市场)	交易价格	历史交易量	资料来源
一、持续的公允价值计量					
(一) 交易性金融资产	4,292,008.07	期货市场			
1.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	4,292,008.07				
持续的公允价值计量的资产总额	4,292,008.07				
二、非持续的公允价值计量					
(一) 无形资产-采矿权	1,071,803,507.03	-	1,071,803,507.03	-	-

注：根据中联评估出具的“中联评报字【2021】第 89 号”《山东玉龙黄金股份有限公司拟以承接债务的方式取得 Barto Industry Co Pty Ltd 100%股权项目资产评估报告》，巴拓实业全部权益价值评估值为 24,274.84 万澳元，根据中国人民银行发布的评估基准日 2020 年 8 月 31 日外汇汇率中间价，1 澳元对人民币 5.0482 元折算，巴拓实业股东全部权益评估值为 122,484.00 万元人民币。

因标的公司选取的评估方法为收益法和市场法的交易案例比较法，无法将公允价值在相关资产中进行合理分摊，本公司考虑到，本次评估增值主要取决于标的公司拥有的采矿权，因此在编制备考财务报表时将评估增值全部分摊至标的公司 2019 年 1 月 1 日的无形资产-采矿权中，以此方法确定标的公司可辨认资产、负债的公允价值。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

本企业的母公司情况的说明：本企业最终控制方是赖郁尘。

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 (%)
上海厚皓科技有限公司	上海浦东区	投资	150,000.00 万元	26.00	26.00

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注一、（四）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八、（二）。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
济南高新控股集团有限公司	参股股东
曾昭秦	巴拓实业及其子公司的实际控制人
山东天业矿业有限公司	与巴拓实业受同一控制人控制
济南高新城市建设发展有限公司	与济高控股受同一控制人控制
明加尔金源有限公司	参股股东控制的孙公司、巴拓实业、巴拓黄金之受托管理方
广西启泰投资集团有限公司	关联人（与公司同一董事长）
广西通泰运输集团股份有限公司	关联人（与公司同一董事长）
广西通泰房地产开发有限公司	关联人（与公司同一董事长）

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2、关联担保情况

（1）本公司作为担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保方式	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
巴拓黄金	天业集团	1,260,000,000.00	以其矿业权抵押	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	被担保方	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	巴拓黄金	300,000,000.00	2020-3-30	2023-3-30	否
合计	——	300,000,000.00	——	——	——

3、关联方资金拆借

(1) 截止 2020 年 8 月 31 日的关联方资金拆借

关联方	截止 2020 年 8 月 31 日拆借余额(澳元)	截止 2020 年 8 月 31 日拆借余额(人民币)	2020 年度利息(澳元)	2020 年度利息(人民币)	说明
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	2019 年 11 月 1 日起，利率为 0.01%
山东天业房地产开发集团有限公司	7,503,103.49	37,877,167.04	-	-	无利息
济南高新控股集团有限公司	48,500,000.00	244,837,700.00	-	-	利率为 0.01%，贷款利息豁免
拆出					
山东天业矿业有限公司	1,086,685.76	5,485,807.05	-	-	无利息

续表 1

关联方	截止 2019 年 12 月 31 日拆借余额(澳元)	截止 2019 年 12 月 31 日拆借余额(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
山东天业房地产开发集团有限公司	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	-	-

(2) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(3) 其他关联交易

关联托管情况

委托方名称	受托方名称	托管收益定价依据	2020 年 1-8 月份托管费用	2019 年度托管费用
巴拓实业及其子公司	明加尔金源有限公司	按合同约定	17,980,746.60	33,315,261.13
合计	——	——	17,980,746.60	33,315,261.13

(4) 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
其他应付款	济南高新控股集团有限公司	1,224,840,000.00	1,224,840,000.00
其他应付款	明加尔金源有限公司	15,979,516.75	8,358,159.03
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
其他非流动负债	山东天业房地产开发集团有限公司	37,877,167.04	36,647,408.38
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。

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

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

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

公司与无锡大树物资贸易有限公司(以下简称“大树贸易”)、湖南华菱涟源钢铁有限公司(以下简称“涟源钢铁”)发生贸易纠纷。2014 年 6 月公司向无锡市惠山区人民法院起诉。2015 年 12 月 28 日,惠山区人民法院作出(2014)惠前商初字第 00140 号民事判决书,判决大树贸易、涟源钢铁交付热轧卷钢板 7,267.577 吨,赔偿逾期交付违约损失(以 2,513.492 万元为基数,自 2014 年 6 月 11 日起计算至实际交付之日止,按中国人民银行同期贷款基准利率计算),开具金额为 779.57 万元的增值税专用发票。

原审判决后，涟源钢铁向无锡市中级人民法院提起上诉，无锡市中级人民法院于 2016 年 3 月 3 日立案受理，2016 年 6 月 3 日无锡市中级人民法院作出（2016）苏 02 民终 820 号民事判决书，判决驳回上诉，维持原判。经无锡市惠山区人民法院立案受理，（2014）惠前商初字第 00140 号民事判决书申请执行内容已全部执行完毕，已结案。

2017 年涟源钢铁向江苏省高级人民法院提出申诉，江苏省高级人民法院于 2018 年 5 月 24 日下达了（2017）苏民申 229 号民事裁定，裁定本案由江苏省高级人民法院提审；再审期间，中止原判决的执行。截至报告出具日，江苏省高级人民法院尚未开庭审理。

该事项对公司影响暂无法确定。

十二、资产负债表日后事项

（1）巴拓实业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 日在西澳大利亚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。

（2）如附注三、重大资产重组方案和交易方式所述，截止本次审阅报告日，相关工作尚在进行中。

十三、其他重要事项说明

无。

十四、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
非流动资产处置损益	-	12,128,956.31
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）	-	36,800.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-	2,790,396.91
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	420,892.83
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	64,336.60	56,014.84
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	2,670,444.60
处置长期股权投资的投资收益	-	-
权益法核算的投资收益	-	-
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	-16,084.15	-4,525,876.38
少数股东权益影响额（税后）	-	0.39
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	48,252.45	13,577,629.50

山东玉龙黄金股份有限公司

二〇二一年三月五日



统一社会信用代码
911101020855463270

营业执照

(副本) (10-6)



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

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

出资人 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、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

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

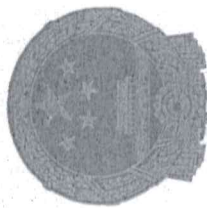
2020年 08月 06日

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

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

姓名
Full name 高英伟

性别
Sex 男

出生日期
Date of birth 1978-12-04

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. 220202197812041219

年度检验登记
Annual Registration

吉林省注册会计师协会
Jilin Provincial Institute of Certified Public Accountants

2018年度任职资格审查合格
2018 Annual Qualification Review Passed

吉林省注册会计师协会
Jilin Provincial Institute of Certified Public Accountants

2017年度任职资格审查合格
2017 Annual Qualification Review Passed

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
Jilin Provincial Institute of Certified Public Accountants

2020年度任职资格审查合格
2020 Annual Qualification Review Passed

吉林省注册会计师协会
Jilin Provincial Institute of Certified Public Accountants

2019年度任职资格审查合格
2019 Annual Qualification Review Passed

日期
Date

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

2016 年 4 月 28 日
2016 April 28

注册会计师执业业务, 必要时应向委托方出具书面报告。
When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.

本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
No transfer or alteration shall be allowed.

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。
The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.

本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补发手续。
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.

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

2016 年 4 月 28 日
2016 April 28

NOTES

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

日 月 年

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.

吉林省注册会计师协会
2020年度任职资格审查合格

日 月 年

7

仅供报告附件使用



姓 名 罗 曼
Full name
性 别 女
Sex
出生日期 1975-04-07
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 220124197504077842
Identity card No.



此证有效一年，
is valid for another year after
2016
this renewal.

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

证书编号: 1100018000072
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

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



10