

审计报告

成都和宸盈佳矿业合伙企业（有限合伙）

容诚审字[2021]610Z0025 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国 北京

目录

<u>序号</u>	<u>内容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-4
2	合并资产负债表	5
3	合并利润表	6
4	合并现金流量表	7
5	合并所有者权益变动表	8
6	母公司资产负债表	9
7	母公司利润表	10
8	母公司现金流量表	11
9	母公司所有者权益变动表	12
10	财务报表附注	13-53

审 计 报 告

成都和宸盈佳矿业合伙企业（有限合伙）：

一、审计意见

我们审计了成都和宸盈佳矿业合伙企业（有限合伙）（以下简称和宸盈佳）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年 8-12 月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，公允反映了和宸盈佳 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年 8-12 月的合并及母公司经营成果和合并现金流量。

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，我们独立于和宸盈佳，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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估和宸盈佳的持续经营能力，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和宸盈佳、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督和宸盈佳的财务报告过程。

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，就可能导致对和宸盈佳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和宸盈佳不能持续经营。

(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) 就和宸盈佳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。

（此页无正文，为成都和宸盈佳矿业合伙企业（有限合伙）容诚审字
[2021]610Z0025 号审计报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王殷

中国注册会计师：陈超

中国·北京

中国注册会计师：郑迪

2021 年 3 月 19 日

合并资产负债表

编制单位：成都和宸盈佳矿业合伙企业（有限合伙）

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020 年 12 月 31 日	项 目	附注	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			流动负债：		
货币资金	五、1	14,616,788.81	短期借款		
以公允价值 计量且其变动计 入当期损益的金 融资产			以公允价 值计量且其变 动计入当期损 益的金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负 债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款		
预付款项			预收款项		
其他应收款	五、2	12,850,477.29	应付职工薪 酬	五、5	
存货			应交税费	五、6	130.94
持有待售的 资产			其他应付款	五、7	42,011,264.27
一年内到期的 非流动资产			持有待售 的负债		
其他流动资产			一年内到期 的非流动负债		
流动资产合计		27,467,266.10	其他流动负 债		
非流动资产：			流动负债合计		42,011,395.21
可供出售金融 资产			非流动负债：		
持有至到期投 资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资			其中：优 先股		
投资性房地产			永续债		
固定资产	五、3		长期应付款		
在建工程			长期应付职 工薪酬		

生产性生物资产			预计负债		
油气资产			递延收益		
无形资产	五、4	26,081,395.00	递延所得税负债		
开发支出			其他非流动负债		
商誉			非流动负债合计		
长期待摊费用			负债合计		42,011,395.21
递延所得税资产			合伙人权益：		
其他非流动资产			合伙人出资	五、8	161,300,000.00
非流动资产合计		26,081,395.00	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		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润	五、9	-149,762,734.11
			归属于母公司所有者权益合计		11,537,265.89
			少数股权权益		
			合伙人权益合计		11,537,265.89
资产总计		53,548,661.10	负债和合伙人权益总计		53,548,661.10

执行事务合伙人委托代表：刘翔

主管会计工作负责人：唐锦

会计机构负责人：唐锦

合并利润表

编制单位：成都和宸盈佳矿业合伙企业（有限合伙）

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020 年 8-12 月
一、营业总收入		
其中：营业收入		
二、营业总成本		
其中：营业成本		
税金及附加	五、10	23,750.00
销售费用		
管理费用	五、11	582,260.65
研发费用		
财务费用	五、12	-52,114.29
其中：利息费用		113,375.34
利息收入		169,104.19
加：其他收益	五、13	649.79
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		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、14	-653,586.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,206,832.78
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）		-1,206,832.78
减：所得税费用		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,206,832.78

(一) 按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,206,832.78
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,206,832.78
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		
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
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		
2. 将重分类进损益的其他综合收益		
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		
(2) 可供出售金融资产公允价值变动损益		
(3) 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
(4) 现金流量套期损益的有效部分		
(5) 外币财务报表折算差额		
(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		
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,206,832.78
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		

执行事务合伙人委托代表：刘翔

主管会计工作负责人：唐锦

会计机构负责人：唐锦

合并现金流量表

编制单位：成都和宸盈佳矿业合伙企业（有限合伙）

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020 年 8-12 月
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金		3,579.37
经营活动现金流入小计		3,579.37
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		259,919.33
支付的各项税费		
支付其他与经营活动有关的现金		238,225.60
经营活动现金流出小计		498,144.93
经营活动产生的现金流量净额		-494,565.56
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
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		36,207.13
投资活动现金流入小计		36,207.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额		36,207.13

三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		11,300,000.00
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		
收到其他与筹资活动有关的现金		3,775,275.80
筹资活动现金流入小计		15,075,275.80
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		15,075,275.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-128.56
五、现金及现金等价物净增加额		14,616,788.81
加：期初现金及现金等价物余额		
六、期末现金及现金等价物余额		14,616,788.81

执行事务合伙人委托代表：刘翔 主管会计工作负责人：唐锦 会计机构负责人：唐锦

合并所有者权益变动表

编制单位：成都和宸盈佳矿业合伙企业（有限合伙）

单位：元 币种：人民币

项 目	2020 年 8-12 月											
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	
	合伙人出资	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
优先股		永续债	其他									
一、上年期末余额												
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并										-148,555,901.33		
其他												
二、本年期初余额										-148,555,901.33		-148,555,901.33
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	161,300,000.00									-1,206,832.78		160,093,167.22
（一）综合收益总额										-1,206,832.78		-1,206,832.78
（二）所有者投入和减少资本	161,300,000.00											161,300,000.00
1. 股东投入的普通股	161,300,000.00											161,300,000.00
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. 资本公积转增股本（或股本）												
2. 盈余公积转增股本（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	161,300,000.00									-149,762,734.11		11,537,265.89

执行事务合伙人委托代表：刘翔

主管会计工作负责人：唐锦

会计机构负责人：唐锦

母公司资产负债表

编制单位:成都和宸盈佳矿业合伙企业(有限合伙)

单位:元 币种:人民币

项 目	附注	2020 年 12 月 31 日	项 目	附注	2020 年 12 月 31 日
流动资产:			流动负债:		
货币资金		14,597,956.29	短期借款		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款			应付账款		
预付款项			预收款项		
其他应收款	十二、1	58,283,137.99	应付职工薪酬		
存货			应交税费		
持有待售的资产			其他应付款		25,472,000.00
一年内到期的非流动资产			持有待售的负债		
其他流动资产			一年内到期的非流动负债		
流动资产合计		72,881,094.28	其他流动负债		
			流动负债合计		25,472,000.00
非流动资产:					
可供出售金融资产			非流动负债:		
持有至到期投资			长期借款		
长期应收款			应付债券		
长期股权投资	十二、2	113,135,000.00	其中:优先股		
投资性房地产			永续债		
固定资产			长期应付款		

在建工程			长期应付职工薪酬		
生产性生物资产			预计负债		
油气资产			递延收益		
无形资产			递延所得税负债		
开发支出			其他非流动负债		
商誉			非流动负债合计		
长期待摊费用			负债合计		25,472,000.00
递延所得税资产			合伙人权益：		
其他非流动资产			合伙人出资		161,300,000.00
非流动资产合计		113,135,000.00	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		
			专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润		-755,905.72
			合伙人权益合计		160,544,094.28
资产总计		186,016,094.28	负债和合伙人权益总计		186,016,094.28

执行事务合伙人委托代表：刘翔

主管会计工作负责人：唐锦

会计机构负责人：唐锦

母公司利润表

编制单位：成都和宸盈佳矿业合伙企业（有限合伙）

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020 年 8-12 月
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		11,875.00
销售费用		
管理费用		259,386.37
研发费用		
财务费用		-168,941.86
其中：利息费用		
利息收入		168,941.86
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		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-653,586.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-755,905.72
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）		-755,905.72
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-755,905.72
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-755,905.72

2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
六、综合收益总额		-755,905.72

执行事务合伙人委托代表：刘翔

主管会计工作负责人：唐锦

会计机构负责人：唐锦

母公司现金流量表

编制单位：成都和宸盈佳矿业合伙企业（有限合伙）

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2020 年 8-12 月
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金		3,477.62
经营活动现金流入小计		3,477.62
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		
支付其他与经营活动有关的现金		221,797.13
经营活动现金流出小计		221,797.13
经营活动产生的现金流量净额		-218,319.51
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额		
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		

		11,300,000.00
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		27,966,275.80
筹资活动现金流入小计		39,266,275.80
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		24,450,000.00
筹资活动现金流出小计		24,450,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		14,816,275.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		14,597,956.29
加：期初现金及现金等价物余额		
六、期末现金及现金等价物余额		14,597,956.29

执行事务合伙人委托代表：刘翔

主管会计工作负责人：唐锦

会计机构负责人：唐锦

母公司所有者权益变动表

编制单位：成都和宸盈佳矿业合伙企业（有限合伙）

单位：元
币种：人民币

项目	2020 年 8-12 月										
	合伙人出资	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他 综合 收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	未分配利润	所有者权益合 计
		优 先 股	永 续 债	其他							
一、上年年末余额											
加： 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额											
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	161,300,000.00									-755,905.72	160,544,094.28
（一）综合收益总额										-755,905.72	-755,905.72
（二）所有者投入和减少资本	161,300,000.00										161,300,000.00
1. 所有者投入的普通股	161,300,000.00										161,300,000.00
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											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	161,300,000.00									-755,905.72	160,544,094.28

执行事务合伙人委托代表：刘翔

主管会计工作负责人：唐锦

会计机构负责人：唐锦

成都和宸盈佳矿业合伙企业（有限合伙）

财务报表附注

截止 2020 年 12 月 31 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、企业的基本情况

1. 公司概况

成都和宸盈佳矿业合伙企业（有限合伙）（以下简称“企业”、“本企业”）系由成都汇丰和科技有限公司等发起设立的有限合伙企业，于 2020 年 7 月 31 日在天府新区成都管委会城市市场监督管理局注册成立。企业现注册资本为人民币 20,000.00 万元，执行事务合伙人为成都汇丰和科技有限公司，经营地址为四川省成都市天府新区华阳街道富民路一段 162 号 1 层。

截止 2020 年 12 月 31 日，本企业股权结构如下：

出资方	认缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
刘云信	15,000.00	75.00
西藏和曦创业投资管理合伙企业（有限合伙）	3,070.00	15.35
成都汇丰和科技有限公司	1,000.00	5.00
汤静	500.00	2.50
郑芳	200.00	1.00
深圳前海中迪禾邦资产管理有限公司	130.00	0.65
廖理	100.00	0.50
合计	20,000.00	100.00

企业经营范围：能源矿产地质勘查；工程和技术研究和试验发展；土石方工程；矿山工程；技术咨询；销售：矿产品、金属材料、建筑材料、化工产品（不含危险品）、煤炭。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

2. 合并财务报表范围

(1) 本企业本期纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例(%)	
			直接	间接
1	曲靖世纪天盛矿业有限公司	曲靖世纪天盛	100.00	-
2	云南弘兴矿业有限公司	云南弘兴	95.00	5.00
3	云南新天盛矿业科技有限公司	云南新天盛	100.00	-

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

(2)本企业本期合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	增加时间	纳入合并范围原因
1	曲靖世纪天盛矿业有限公司	曲靖世纪天盛	2020年9月1日	可实际控制
2	云南弘兴矿业有限公司	云南弘兴	2020年9月1日	可实际控制
3	云南新天盛矿业科技有限公司	云南新天盛	2020年9月1日	可实际控制

本报告期内减少子公司：无

本报告期内新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1.编制基础

本企业以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.持续经营

本企业对自报告期末起 12 月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本企业持续经营能力的事项，本企业以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本企业下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1.遵循企业会计准则的声明

本企业所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2.会计期间

本企业会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.营业周期

本企业正常营业周期为一年。

4.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1)同一控制下的企业合并

本企业在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本企业在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本企业的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本企业在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(2)非同一控制下的企业合并

本企业在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本企业在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本企业的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本企业在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

5.合并财务报表的编制方法

(1)合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本企业拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本企业控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2)合并财务报表的编制方法

本企业以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本企业编制合并财务报表，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，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①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。

②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。

③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，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3)报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a)编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

(b)编制合并利润表时，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，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。

(c)编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务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，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。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a)编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b)编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c)编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将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。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4)合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本企业的长期股权投资，应当视为本企业的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本企业对本企业的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本企业向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本企业出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本企业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，应当按照本企业对外出售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。

⑤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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(5)特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本企业购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本企业将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所对应的持股比例计算的对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份额确定，长期股权投资的初始成本与支付对价的账面价值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，依次冲减盈余公积和未分配利润。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，本企业对子公司的长期股权投资初始成本按照对子公司累计持股比例计算的对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份额确定，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取得进一步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，依次冲减

盈余公积和未分配利润。同时编制合并日的合并财务报表，并且本企业在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 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。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，本企业所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，本企业在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司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。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），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

本企业在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制合并财务报表时，以不早于合并方和被合并方处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。因合并方的资本公积（资本溢价或股本溢价）余额不足，被合并方在合并前实现的留存收益中归属于合并方的部分在合并财务报表中未予以全额恢复的，本企业在报表附注中对这一情况进行说明，包括被合并方在合并前实现的留存收益金额、归属于本企业的金额及因资本公积余额不足在合并资产负债表中未转入留存收益的金额等。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已

确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

属于“一揽子交易”的，本企业将各项交易作为一项取得子公司控制权的交易进行处理。在个别财务报表中，在合并日之前的每次交易中，股权投资均确认为长期股权投资且其初始投资成本按照所支付对价的公允价值确定。在后续计量时，长期股权投资按照成本法核算，但不涉及合并财务报表编制问题。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上新增投资成本（进一步取得股份所支付对价的公允价值）之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。在合并财务报表中，初始投资成本与对子公司可辨认净资产公允价值所享有的份额进行抵销，差额确认为商誉或计入合并当期损益。

不属于“一揽子交易”的，在合并日之前的每次交易中，投资方所发生的每次交易按照所支付对价的公允价值确认为金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或可供出售金融资产）或按照权益法核算的长期股权投资。在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的股权投资（金融资产或按照权益法核算的长期股权投资）的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算长期股权投资的初始成本。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，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本企业在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本企业处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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。

④本企业处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本企业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（注：如果原企业合并为非同一控制下的且存在商誉的）。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。

此外，与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，则在丧失对子公司控制权之前的各项交易，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；其中，对于丧失控制权之前每一次交易，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，在合并财务报表中应当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。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

6.现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短

（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、价值变动风险很小的投资。

7.金融工具

(1)金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产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，前者主要是指本企业为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本企业将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，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

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本企业具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在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。处置持有至到期投资时，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

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本企业销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本企业没有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、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资

产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2)金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3)金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本企业将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本企业应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

(4)金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本企业不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本企业自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本企业自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本企业须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本企业自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(5)金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本企业在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转

移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.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（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）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：

A.终止确认部分的账面价值；

B.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。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

(6)金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，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，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的合同条款作出实质性修改的，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的，将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。

(7)金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当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：

本企业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；

本企业计划以净额结算，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。

(8)金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.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等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.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；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确

已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、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；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本企业对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，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，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减

值损失时，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，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

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。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

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。

(9)金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本企业以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本企业以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本企业采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

①估值技术

本企业采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本企业使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本企业在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债在对相关资产或负债定价时所

使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本企业将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

8.应收款项

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

(1)单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项余额重大的判断依据或余额标准	本企业将单项余额超过 100 万元，且占应收款项的比例为 10%以上的应收款项
单项余额重大并单项计提坏账准备的计提方法	有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量，现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(2)按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合 1：账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
组合 2：其他组合	合并范围内关联企业、政府部门指令性文件形成的应收款项、保证金和押金、代垫款等
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1：账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
组合 2：其他组合	不计提

日常经营采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内(含 1 年)	5.00	5.00
1-2 年(含 2 年)	20.00	20.00
2-3 年(含 3 年)	40.00	40.00
3-4 年(含 4 年)	60.00	60.00
4-5 年(含 5 年)	80.00	80.00

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
5 年以上	100.00	100.00

(3)单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	预计部分收回后损失高于风险组合计提的坏账准备；逾期且余额在单项余额重大额度以下的应收票据、预付账款、长期应收款
坏账准备的计提方法	有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量，现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

9.长期股权投资

本企业长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本企业能够对被投资单位施加重大影响的，为本企业的联营企业。

(1)确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再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。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本企业直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2)初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

②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投资成本：

A.以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。

B.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。

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3)后续计量及损益确认方法

本企业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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本企业长期股权投资的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；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本企业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；本企业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；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。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企业不一致的，应按照本企业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。本企业与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本企业的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本企业与被投资单位发生的未实行内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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应当转入改按权益法核算的当期损益。

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。

10. 固定资产

固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输工具、电子设备等。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本企业从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20	3	4.85
机器设备	10	3	9.70
运输工具	4	3	23.50
电子设备	3-5	3	19.40-32.33

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，本企业对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3)融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本企业在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按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确定。融资租入的固定资产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将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

11.在建工程

(1)在建工程以立项项目分类核算。

(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。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本企业在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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，按估计的价值转入固定资产，并按本企业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。

12.借款费用

(1)借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本企业发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2)借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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，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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

13.无形资产

(1)无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2)无形资产使用寿命及摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时估计其使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量，在使用寿命内系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或存货成本。具体摊销方法为：

①土地使用权：按照土地使用权证载明的使用期限进行摊销；

②采矿权：按照“产量法”进行摊销，采矿权摊销额=（采矿权入账价值/可采储量）*实际产量；

③软件及其他：本公司参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不进行摊销。截至资产负债表日止，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

每年年度终了，本公司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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，调整摊销期限和摊销方法。本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

14.长期资产减值

(1)长期股权投资减值测试方法及会计处理方法

本企业在资产负债表日对长期股权投资进行逐项检查，根据被投资单位经营政策、法律环境、市场需求、行业及盈利能力等的各种变化判断长期股权投资是否存在减值迹象。当长期股权投资可收回金额低于账面价值时，将可收回金额低于长期股权投资账面价值的差额作为长期股权投资减值准备予以计提。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(2)投资性房地产减值测试方法及会计处理方法

资产负债表日按投资性房产的成本与可收回金额孰低计价，可收回金额低于成本的，按两者的差额计提减值准备。如果已经计提减值准备的投资性房地产的价值又得以恢复，前期已计提的减值准备不得转回。

(3)固定资产的减值测试方法及会计处理方法

本企业在资产负债表日对各项固定资产进行判断，当存在减值迹象，估计可收回金额低于其账面价值时，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，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。当存在下列迹象的，按固定资产单项项目全额计提减值准备：

- ①长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- ②由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- ③虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- ④已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；

⑤其他实质上已经不能再给企业带来经济利益的固定资产。

(4)在建工程减值测试方法及会计处理方法

本企业于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，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，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

①长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程；

②所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；

③其他足以证明在建工程已经发生减值的情形。

(5)无形资产减值测试方法及会计处理方法

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的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，同时计提相应的无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项以下情况的，对无形资产进行减值测试：

A.该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

B.该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

C.其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

(6)商誉减值测试

企业合并形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。本企业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，按以下步骤处理：

首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，并与相关资产账面价值比较，确认相应的减值损失；然后再对包含商誉的资产组或者资

产组这组合进行减值测试，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，就其差额确认减值损失。减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值；再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

15.职工薪酬

职工薪酬，是指本企业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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1)短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本企业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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本企业发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本企业在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本企业在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本企业确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2)离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本企业在职工为其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，本企业参照相应的折现率（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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本企业按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本企业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，本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。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金融

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其

他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a)精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b)计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c)资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本企业可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3)辞退福利的会计处理方法

本企业向职工提供辞退福利的，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。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4)其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴

存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本企业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：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.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。

16.政府补助

(1)政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本企业能够满足政府补助所附条件；

②本企业能够收到政府补助。

(2)政府补助的计量

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

(3)政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认

相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿本企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本企业提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本企业，本企业将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

17.重要会计政策和会计估计的变更

(1)重要会计政策变更

本报告期内，本企业无重大会计政策变更。

(2)重要会计估计变更

本报告期内，本企业无重大会计估计变更。

四、税项

本企业尚未产生营业收入，目前除印花税外无其他税项。

五、合并财务报表项目注释

1.货币资金

项目	2020 年 12 月 31 日
库存现金	6,803.27

项目	2020 年 12 月 31 日
银行存款	14,609,985.54
其他货币资金	-
合计	14,616,788.81

期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2.其他应收款

(1)分类披露

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	13,504,063.50	100.00	653,586.21	4.84	12,850,477.29
组合 1：账龄组合	13,071,724.20	96.80	653,586.21	5.00	12,418,137.99
组合 2：其他组合	432,339.30	3.20	-	-	432,339.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	13,504,063.50	100.00	653,586.21	4.84	12,850,477.29

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	13,071,724.20	653,586.21	5.00
合计	13,071,724.20	653,586.21	5.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款

其他方法	2020 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
保证金	430,000.00	-	-
垫付款项	2,339.30	-	-
合计	432,339.30	-	-

本期计提、收回或转回的坏账准备情况：本期计提坏账准备653,586.21元。

(2)其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2020 年 12 月 31 日
借款及利息	13,068,000.00
保证金	430,000.00
往来款、垫付款	6,063.50
合计	13,504,063.50

(3)按欠款方归集的 2020 年 12 月 31 日的主要其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2020 年 12 月 31 日合计数的比例(%)	2020 年 12 月 31 日坏账准备
刘云信	借款	9,168,000.00	1 年以内	67.89	458,400.00
深圳前海中迪禾邦资产管理有限公司	借款	2,900,000.00	1 年以内	21.48	145,000.00
杭州科创华浩科技有限公司	借款	1,000,000.00	1 年以内	7.41	50,000.00
会泽县待补镇人民政府	保证金	430,000.00	5 年以上	3.18	-
合计		13,498,000.00		99.96	653,400.00

3.固定资产

2020 年 8-12 月

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	1,907,356.37	1,476,263.00	511,071.00	432,738.60	4,327,428.97
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	1,907,356.37	1,476,263.00	511,071.00	432,738.60	4,327,428.97
二、累计折旧					
1.期初余额	1,454,852.26	1,407,169.73	495,738.87	418,215.39	3,775,976.25
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	1,454,852.26	1,407,169.73	495,738.87	418,215.39	3,775,976.25
三、减值准备					
1.期初余额	452,504.11	69,093.27	15,332.13	14,523.21	551,452.72

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	452,504.11	69,093.27	15,332.13	14,523.21	551,452.72
四、账面价值					
1.期末账面价值	-	-	-	-	-
2.期初账面价值	-	-	-	-	-

4.无形资产

2020 年 8-12 月

项目	采矿权	合计
一、账面原值		
1.期初余额	26,081,395.00	26,081,395.00
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	26,081,395.00	26,081,395.00
二、累计摊销		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
3.本期减少金额	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	26,081,395.00	26,081,395.00
2.期初账面价值	26,081,395.00	26,081,395.00

截至 2020 年 12 月 31 日，企业 26,081,395.00 元采矿权证已到期，由于尚未办理续期进而导致使用权受限。

5.应付职工薪酬

(1)应付职工薪酬列示

项目	2020年8月1日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、短期薪酬	-	251,730.47	251,730.47	-
二、离职后福利-设定提存计划	-	8,319.80	8,319.80	-
合计	-	260,050.27	260,050.27	-

(2)短期薪酬列示

项目	2020年8月1日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	-	232,494.07	232,494.07	-
二、社会保险费	-	7,696.40	7,696.40	-
其中：医疗保险费	-	7,347.20	7,347.20	-
工伤保险费	-	349.20	349.20	-
三、住房公积金	-	11,540.00	11,540.00	-
合计	-	251,730.47	251,730.47	-

(3)设定提存计划列示

项目	2020年8月1日	本期增加	本期减少	2020年12月31日
1.基本养老保险	-	8,084.80	8,084.80	-
2.失业保险费	-	235.00	235.00	-
合计	-	8,319.80	8,319.80	-

6.应交税费

项目	2020年12月31日
个人所得税	130.94
合计	130.94

7.其他应付款

(1)分类列示

项目	2020年12月31日
其他应付款	42,011,264.27
合计	42,011,264.27

(2)按款项性质列示其他应付款

项目	2020年12月31日
项目款	25,202,421.37
往来款	16,808,842.90
合计	42,011,264.27

8.合伙人出资

合伙人名称	2020年8月1日	本期增减变动		2020年12月31日
		增加	减少	
刘云信	-	150,000,000.00	-	150,000,000.00
汤静	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00
郑芳	-	2,000,000.00	-	2,000,000.00
西藏和曦创业投资管理 合伙企业（有限合伙）	-	2,000,000.00	-	2,000,000.00
深圳前海中迪禾邦资产 管理有限公司	-	1,300,000.00	-	1,300,000.00
廖理	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00
合计	-	161,300,000.00	-	161,300,000.00

合伙人出资余额本期增加系合伙人实缴出资所致。

9.未分配利润

项目	2020年8-12月
调整前上期末未分配利润	-
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-148,555,901.33
调整后期初未分配利润	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,206,832.78
减：提取法定盈余公积	-
应付普通股股利	-
期末未分配利润	-149,762,734.11

调整期初未分配利润系本期发生同一控制下企业合并所致。

10.税金及附加

项目	2020年8-12月
印花税	23,750.00
合计	23,750.00

11.管理费用

项目	2020年8-12月
职工薪酬	260,050.27
储量核实费	200,000.00
办公费	53,695.01
租赁费	39,800.00

项目	2020 年 8-12 月
业务招待费	12,009.00
职工福利费	8,120.00
差旅费	5,586.37
咨询费	3,000.00
合计	582,260.65

12.财务费用

项目	2020 年 8-12 月
利息支出	113,375.34
减：利息收入	169,104.19
利息净支出	-55,728.85
汇兑净损失	128.56
银行手续费	3,486.00
合计	-52,114.29

13.其他收益

项目	2020 年 8-12 月	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	649.79	与收益相关
合计	649.79	

14.资产减值损失

项目	2020 年 8-12 月
坏账损失	-653,586.21
合计	-653,586.21

15.现金流量表补充资料

(1)现金流量表补充资料

补充资料	2020 年 8-12 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	-1,206,832.78
加：资产减值准备	653,586.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	-
无形资产摊销	-
长期待摊费用摊销	-

补充资料	2020 年 8-12 月
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）	-
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）	-167,871.44
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）	-
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,063.50
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	232,615.95
其他	-
经营活动产生的现金流量净额	-494,565.56
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	
债务转为资本	-
一年内到期的可转换公司债券	-
融资租入固定资产	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：	
现金的期末余额	14,616,788.81
减：现金的期初余额	-
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	14,616,788.81

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2020 年 12 月 31 日
一、现金	14,616,788.81
其中：库存现金	6,803.27
可随时用于支付的银行存款	14,609,985.54
二、现金等价物	-
三、期末现金及现金等价物余额	14,616,788.81

16. 使用权受到限制的资产

项目	2020 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
无形资产	26,081,395.00	采矿权证已到期，但尚未办理续期

项目	2020 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
合计	26,081,395.00	

六、合并范围的变更

本期发生同一控制下企业合并，具体如下：

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据
曲靖世纪天盛矿业有限公司	100.00%	合并前后实际控制人未发生变化	2020 年 9 月 1 日	可实际控制
云南弘兴矿业有限公司	100.00%		2020 年 9 月 1 日	可实际控制
云南新天盛矿业科技有限公司	100.00%		2020 年 9 月 1 日	可实际控制

七、在其他主体中的权益

1.在子公司中的权益

子公司名称	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
曲靖世纪天盛矿业有限公司	云南省曲靖市麒麟区寥廓北路	专业技术服务业	100.00	-	股权转让
云南弘兴矿业有限公司	云南省曲靖市会泽县待补镇待补村委会 8 组	批发业	95.00	5.00	股权转让
云南新天盛矿业科技有限公司	云南省曲靖市会泽县金钟镇通宝路 645 号财苑小区	科技推广和应用服务业	100.00	-	股权转让

八、关联方及关联交易

1.执行事务合伙人情况

执行事务合伙人名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	认缴出资额 比例 (%)
成都汇丰和科技有限公司	四川省成都市天府新区华阳街道长江东二街 23 号 1 栋 1 层 6 号	软件和信息技术服务业	2,000.00	5.00

2.本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

3.其他主要关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
刘云信	出资人
解斌	出资人
刘斌	出资人
西藏和曦创业投资管理合伙企业（有限合伙）	出资人
西藏和宸创业投资管理有限公司	出资人
深圳前海中迪禾邦资产管理有限公司	出资人担任董事、高管的公司

4.关联交易情况

(1)拆出本金

关联方	金额	期限	说明
刘云信	9,000,000.00	5 年期	年利率 6%
深圳前海中迪禾邦资产管理有限公司	2,900,000.00	1 个月	未约定利息

(2)资金拆借利息

关联方	关联交易内容	2020 年 8-12 月
刘云信	借款	168,000.00

5.关联方应收应付款项

(1)应收项目

项目名称	关联方	2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	刘云信	9,168,000.00	458,400.00
其他应收款	深圳前海中迪禾邦资产管理有限公司	2,900,000.00	145,000.00

(2)应付项目

项目名称	关联方	2020 年 12 月 31 日
其他应付款	西藏和曦创业投资管理合伙企业（有限合伙）	4,922,000.00
其他应付款	刘斌	2,500,000.00
其他应付款	西藏和宸创业投资管理有限公司	1,500,000.00
其他应付款	解斌	500,000.00
其他应付款	刘云信	285,000.00

九、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日止，本企业无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日止，本企业无需要披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至 2021 年 3 月 19 日止，本企业无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

根据《国务院关于印发矿产资源权益金制度改革方案的通知》(国发〔2017〕29 号)和财政部、国土资源部《矿业权出让收益征收管理暂行办法》：采矿权如未完成有偿处置的，应按剩余资源储量以协议出让方式征收采矿权出让收益。本企业矿产资源均未处置，按照规定应补缴采矿权出让收益，截止 2020 年 12 月 31 日，补缴金额尚未明确。

截至 2020 年 12 月 31 日止，除上述事项外，本企业无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

(1)分类披露

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	58,936,724.20	100.00	653,586.21	1.11	58,283,137.99
组合 1：账龄组合	13,071,724.20	22.18	653,586.21	5.00	12,418,137.99
组合 2：其他组合	45,865,000.00	77.82	-	-	45,865,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	58,936,724.20	100.00	653,586.21	1.11	58,283,137.99

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	13,071,724.20	653,586.21	5.00
合计	13,071,724.20	653,586.21	5.00

组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

其他方法	2020 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联企业	45,865,000.00	-	-
合计	45,865,000.00	-	-

本期计提、收回或转回的坏账准备情况：本期计提坏账准备653,586.21元。

(2)按欠款方归集的 2020 年 12 月 31 日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2020 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款 2020 年 12 月 31 日合计数的 比例(%)	2020 年 12 月 31 日坏 账准备
云南弘兴矿业有限公司	借款	44,865,000.00	1 年以内	76.12	-
刘云信	借款	9,168,000.00	1 年以内	15.56	458,400.00
深圳前海中迪禾邦资产管理有限公司	借款	2,900,000.00	1 年以内	4.91	145,000.00
杭州科创华浩科技有限公司	借款	1,000,000.00	1 年以内	1.70	50,000.00
云南新天盛矿业科技有限公司	借款	1,000,000.00	1 年以内	1.70	-
合计		58,933,000.00		99.99	653,400.00

2. 长期股权投资

(1)长期股权投资账面价值

被投资单位	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	113,135,000.00	-	113,135,000.00
合计	113,135,000.00	-	113,135,000.00

(2)对子公司投资

被投资单位	占投资单位 注册资本比 例(%)	初始投资金额	2020 年 12 月 31 日	本期计提减 值准备	2020 年 12 月 31 日减 值准备
曲靖世纪天盛矿业有限 公司	100.00	63,076,688.99	63,076,688.99	-	-
云南弘兴矿业有限公司	95.00	30,542,396.78	30,542,396.78	-	-
云南新天盛矿业科技有 限公司	100.00	19,515,914.23	19,515,914.23	-	-
合计		113,135,000.00	113,135,000.00	-	-

企业名称：成都和宸盈佳矿业合伙企业（有限合伙）

执行事务合伙人委托代表：刘翔 主管会计工作负责人：唐锦 会计机构负责人：唐锦

日期：2021 年 3 月 19 日