

南风化工集团股份有限公司

备考审阅报告

二〇二〇年度

南风化工集团股份有限公司

备考审阅报告及财务报表

(2020 年 01 月 01 日至 2020 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	备考审阅报告	1-2
二、	备考财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考财务报表附注	1-83

审阅报告

信会师报字[2021]第 ZB10236 号

南风化工集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的南风化工集团股份有限公司（以下简称“贵公司”）按照备考财务报表附注三所述备考财务报表编制基础编制的备考财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2020 年度的备考合并利润表以及备考财务报表附注。

一、 管理层对备考财务报表的责任

编制和公允列报备考财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照备考财务报表附注三所述备考财务报表编制基础编制备考财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、 注册会计师对备考财务报表审计的责任

我们的责任是在执行审阅工作的基础上对这些备考财务报表出具备考审阅报告。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。

三、 审阅意见

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信备考财务报表在所有重大方面没有按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制，未能公允反映贵公司 2020 年 12 月 31 日的备考财务状况以及 2020 年度的备考经营成果。

四、 其他事项

我们提醒备考财务报表使用者关注，本报告所附备考财务报表是根据本备考财务报表附注三所述的编制基础编制。本报告仅供贵公司向中国证券监督管理委员会和深圳证券交易所等监管机构报送重大资产重组之申报材料时使用，不得作为其他任何用途。

**立信会计师事务所
(特殊普通合伙)**

中国注册会计师：张金华

中国注册会计师：辛文学

中国•上海

2021 年 4 月 8 日

南风化工集团股份有限公司
备考合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	1,899,277,002.01	818,851,130.59
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	100,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(三)	228,088.46	
应收款项融资	(四)	62,578,008.33	73,168,674.50
预付款项	(五)	550,148,007.38	522,536,807.74
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)	409,589,485.91	1,558,059,772.60
买入返售金融资产			
存货	(七)	1,994,508,720.22	2,103,048,485.72
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	(八)	713,709.75	3,220,057.65
流动资产合计		5,017,043,022.06	5,078,884,928.80
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(九)	3,157,814,378.43	3,168,345,590.90
在建工程	(十)	379,369,300.60	272,432,177.00
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	(十一)	187,860,452.62	35,395,948.85
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十二)	9,723,206.90	91,253,271.02
其他非流动资产	(十三)	5,103,557.96	35,343,261.51
非流动资产合计		3,739,870,896.51	3,602,770,249.28
资产总计		8,756,913,918.57	8,681,655,178.08

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 黄振山

主管会计工作负责人: 黄振山

会计机构负责人: 王康杰

南风化工集团股份有限公司
备考合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（十四）	1,650,135,857.76	2,890,632,652.33
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（十五）	392,050,137.45	372,583,911.52
应付账款	（十六）	215,462,677.73	310,614,545.48
预收款项	（十七）		67,394,061.96
合同负债	（十八）	16,460,387.73	
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（十九）	24,513,067.08	22,258,291.48
应交税费	（二十）	105,928,319.70	92,255,608.62
其他应付款	（二十一）	269,527,557.59	271,121,023.60
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	（二十二）	1,013,275,208.04	765,344,974.92
其他流动负债	（二十三）	2,136,396.63	68,830,000.00
流动负债合计		3,689,489,609.71	4,861,035,069.91
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（二十四）	2,041,247,000.00	519,645,450.00
应付债券	（二十五）	415,067,894.47	1,234,231,269.51
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	（二十六）	809,110.72	1,980,003.82
长期应付职工薪酬	（二十七）	4,558,202.34	4,842,839.20
预计负债	（二十八）	98,371,400.00	35,773,800.00
递延收益	（二十九）	4,984,679.85	2,187,024.48
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,565,038,287.38	1,798,660,387.01
负债合计		6,254,527,897.09	6,659,695,456.92
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益合计	（三十）	2,502,386,021.48	2,021,959,721.16
少数股东权益			
所有者权益合计		2,502,386,021.48	2,021,959,721.16
负债和所有者权益总计		8,756,913,918.57	8,681,655,178.08

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：黄振山

主管会计工作负责人：黄振山

会计机构负责人：王康杰

南风化工集团股份有限公司
备考合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		6,115,832,049.90	7,657,868,951.83
其中：营业收入	(三十一)	6,115,832,049.90	7,657,868,951.83
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,413,710,640.50	7,411,103,351.22
其中：营业成本	(三十一)	4,976,147,329.14	6,933,218,758.66
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十二)	90,091,773.51	81,992,812.50
销售费用	(三十三)	32,808,889.77	44,328,986.66
管理费用	(三十四)	80,554,079.14	87,074,602.65
研发费用			
财务费用	(三十五)	234,108,568.94	264,488,190.75
其中：利息费用		260,103,278.04	286,835,793.09
利息收入		44,923,146.96	62,461,572.52
加：其他收益	(三十六)	1,102,844.63	183,795.91
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十七)	-22,543,627.23	105,333,284.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）	(三十八)		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十九)	-5,644,128.34	-266,556.83
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十)	-10,101,994.81	-18,043,231.38
资产处置收益（损失以“-”号填列）		3,250,932.08	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		668,185,435.73	333,972,892.50
加：营业外收入	(四十一)	609,187.90	8,713,211.11
减：营业外支出	(四十二)	7,322,035.47	12,680,816.75
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		661,472,588.16	330,005,286.86
减：所得税费用	(四十三)	157,052,918.42	92,737,141.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		504,419,669.74	237,268,145.45
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		504,419,669.74	237,268,145.45
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）		504,419,669.74	237,268,145.45
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			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
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		504,419,669.74	237,268,145.45
归属于母公司所有者的综合收益总额		504,419,669.74	237,268,145.45
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

企业法定代表人：黄振山

主管会计工作负责人：黄振山

会计机构负责人：王康杰

南风化工集团股份有限公司 备考财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

南风化工集团股份有限公司(以下简称“本公司”、“南风化工”)是经山西省人民政府晋政函(1996)47号文批准,由山西运城盐化局、陕西省西安市日用化学工业公司、中国耀华玻璃集团公司、天津宏发集团公司、浙江升华集团公司共同发起设立的股份有限公司,于1996年4月2日成立。1997年4月28日在深圳证券交易所上市。

本公司主要生产销售工业无机盐系列产品。

本公司住所:山西省运城市盐湖区红旗东街376号。

本公司法定代表人:黄振山。

统一社会信用代码:91140000113638887N。

本公司的最终控制人为山西省人民政府国有资产监督管理委员会。

本备考财务报表业经公司董事会于2021年4月8日批准报出。

(二) 备考合并财务报表范围

公司名称
南风化工集团股份有限公司
北方铜业股份有限公司
山西铜蓝检测技术有限公司
山西北铜再生资源综合利用有限公司

本公司子公司的相关信息详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”。

二、 重大资产重组基本情况

(一) 重大资产重组方案

本次交易方案包括:1、重大资产置换;2、发行股份及支付现金购买资产;3、募集配套资金。前述重大资产置换、发行股份及支付现金购买资产互为条件,任何一项

因未获得所需的批准（包括但不限于相关交易方内部有权审批机构及相关监管机构批准）而无法付诸实施，则另一项交易不予实施。募集配套资金以重大资产置换、发行股份及支付现金购买资产的成功实施为前提，募集配套资金成功与否不影响重大资产置换、发行股份及支付现金购买资产的履行及实施。

1、重大资产置换

公司将持有的截至评估基准日全部资产和负债作为置出资产，与中条山有色金属集团有限公司（以下简称“中条山集团”）持有的北方铜业股份有限公司（以下简称“北方铜业”）80.18%股权中的等值部分进行资产置换。

根据中天华评估出具的《置出资产评估报告》，以2020年8月31日为评估基准日，选用资产基础法评估结果作为最终评估结论，本次交易置出资产的评估值为95,677.40万元。经交易各方协商，本次交易置出资产的交易价格为95,677.40万元。根据中天华评估出具的《置入资产评估报告》，以2020年8月31日为评估基准日，选用收益法评估结果作为最终评估结论，本次交易置入资产的评估值为438,300.00万元。经交易各方协商，本次交易置入资产的交易价格为438,300.00万元。

2、发行股份购买资产

公司以向中条山集团发行股份及支付现金的方式购买中条山集团持有的北方铜业80.18%股权与置出资产的差额部分。本次交易中，中条山持有的北方铜业80.18%股权作价351,409.86万元，置出资产作价95,677.40万元，差额255,732.46万元中，230,732.46万元为股份对价，25,000.00万元为现金对价。

公司以向北方铜业其他8家股东发行股份的方式购买其所持有的北方铜业19.82%股权，对应价格为86,890.14万元。

本次发行股份购买资产的定价基准日为公司第八届董事会第十六次会议决议公告日。本次发行股份购买资产的股份发行价格为2.78元/股，不低于定价基准日前120个交易日上市公司股票交易均价的90%。在定价基准日至发行日期间，若公司发生其它派息、送股、转增股本或配股等除权、除息行为，发行价格将按照相关规定进行调整。

3、募集配套资金

公司拟向不超过35名特定投资者非公开发行股份募集配套资金，募集配套资金总额不超过50,000万元，不超过本次发行股份方式购买资产交易价格的100%，且发行股份数量不超过本次交易前公司总股本的30%。

本次募集配套资金用于补充北方铜业流动资金的金额为19,000万元，不超过交易作价的25%，且不超过募集配套资金总额的50%。在募集配套资金到位前，公司应当根据市场情况及自身实际情况以自有或自筹的资金先行用于上述募集配套资金用途，

待募集资金到位后予以置换。

（二）过渡期安排

本次交易评估基准日（不含当日）起至置入资产交割日（含当日）止的期间为置入资产的过渡期。本次交易评估基准日（不含当日）起至置出资产交割日（含当日）止的期间为置出资产的过渡期。

置入资产在过渡期内运营所产生的盈利由公司享有，置入资产在过渡期内运营所产生的亏损由北方铜业全体股东以现金形式按照其在本次交易前对置入资产的持股比例向上市公司承担补偿责任。

置出资产在过渡期内运营所产生的盈利或亏损及任何原因造成的权益变动均由中条山集团享有或承担。

三、 备考财务报表的编制基础

本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》《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，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。本备考合并财务报表系假设本次重组于 2019 年 1 月 1 日已经完成，并假设北方铜业向中条山有色金属集团有限公司转让太原中条山有色金属有限公司、上海中条山有色金属有限公司、上海晋滨金属材料有限公司、侯马北铜铜业有限公司及山西北铜新材料科技有限公司股权的交易于 2019 年 1 月 1 日已经完成，同时中条山有色金属集团有限公司以其拥有的 34 宗授权经营土地对北方铜业的增资扩股于 2020 年 12 月 31 日完成。依据本次重组完成后的股权架构，在可持续经营的前提下，根据以下假设编制：

- 1、备考财务报表附注二所述的相关交易方案能够获得获得中国证券监督管理委员会的核准。
- 2、假设于 2019 年 1 月 1 日，本公司已完成本次重组发行的股份 1,142,527,336 股，每股面值为人民币 1 元，发行价格为每股 2.78 元，并且于 2019 年 1 月 1 日与购买资产相关的手续已全部完成。于 2019 年 1 月 1 日在完成上述发行股票后，本备考主体股本数为 1,691,287,336 股，2020 年 12 月 31 日，本备考主体的股本数为 1,691,287,336 股。
- 3、本备考合并财务报表将拟置入资产的资产、负债按照账面价值于 2019 年 1 月 1 日并入备考合并财务报表。拟置出资产的资产、负债按照账面价值视同于 2019 年 1 月 1 日全部置出，不再体现于本备考合并财务报表中。置入资产在过渡期内运营所产生的盈利纳入备考合并财务报表，置出资产在过渡期内运营所产生的盈利或亏损

及任何原因造成的权益变动不再体现于本备考合并财务报表中。

4、由于交易前后本公司和拟置入资产均受山西省国有资本运营有限公司控制，因此本备考合并财务报表是按照同一控制下企业合并的有关会计处理要求，将拟置入资产的资产、负债按照账面价值并入备考合并财务报表，拟置入资产 2019 年 1 月 1 日归属于母公司所有者权益账面价值超过上述发行股份面值的部分调整资本公积与留存收益。

5、本备考财务报表未考虑非公开发行股份募集重组配套资金事项。

6、鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列式，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”、“未分配利润”等明细项目。

7、鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

8、本备考财务报表未考虑本次重组中可能产生的相关税费及发生的其他交易成本。由于本次重组方案尚待中国证券监督管理委员会核准，最终经批准的重组方案可能与本备考财务报表中所采用的上述假设存在差异，因此，本次重组完成后的实际财务报表将按照最终核准的重组方案作出相应调整，并根据实际发生的交易和事项据实编制。

四、重要会计政策及会计估计

根据生产经营特点，依据企业会计准则的相关规定，本公司及子公司制定了收入确认等具体会计政策和会计估计，以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2020 年度的备考合并经营成果。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司采用人民币为记账本位币。本财务报表以人民币列示。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司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。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常

表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资

产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司无指定的这类金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时,将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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(债务工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

(4) 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资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款,按公允价值进行初始计量,相关交易费用

计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

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

- （1）终止确认部分的账面价值；
 - （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。
- 金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

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

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的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，本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。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、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，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。如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自

初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、自制半成品、在产品、产成品。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税

费后的金额。

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

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

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法
- （2）包装物采用一次转销法

（十二）合同资产

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

（十三）持有待售

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的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

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

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非

同一控制下的被投资单位实施控制的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件。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,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

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,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动(简称“其他所有者权益变动”),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、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时,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,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益,但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损,除负有承担额外损失义务外,以长

期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

（十五）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	8-50	3	1.94~12.13
运输设备	年限平均法	6-10	3	9.70~16.17
专用设备	年限平均法	10-20	3	4.85~9.70

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
通用设备	年限平均法	5--30	3	3.23~19.40

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

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。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，分别采用直线法和产量法进行摊销。其中，对采矿权按照产量法进行摊销，对其他使用寿命有限的无形资产按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件及其他	3-20	年限平均法	预计可使用年限
土地使用权	30-50	年限平均法	预计可使用年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。
经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司使用寿命不确定的无形资产为上海期货交易所交易席位。

报告期末，公司对该部分无形资产进行评估分析，检查其是否存在减值。经检查，本报告期末使用寿命不确定的无形资产不存在减值。

4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十) 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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，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。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，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。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括固定资产大修费。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

按最佳预期经济利益实现方式合理摊销；

(二十二) 合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的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,在职工为本公司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。

本公司发生的职工福利费,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,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 辞退福利的会计处理方法

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

(二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司将其确认为预计负债:

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十五) 收入

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

本公司不存在同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

2020年1月1日前的会计政策

1、 销售商品收入确认的一般原则

- （1）本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- （2）本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- （3）收入的金额能够可靠地计量；
- （4）相关的经济利益很可能流入本公司；
- （5）相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2、 具体原则

本公司按照与客户签订的合同（订单）供货，公司产品在交付客户后或根据合同具体约定的物权转移时，依据客户签收的单据或者按照合同约定达到视同签收的条件后确认商品销售收入。

(二十六) 合同成本

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十七) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补贴文件中明确规定资金专项用途，且该资金用途使用后公司将最终形成长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：政府补贴文件中明确规定

资金用途为补贴公司的发生的或将要发生的费用,以及收到的政府各种奖励资金等。

对于政府文件未明确规定补助对象的,本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为:对于综合性项目的政府补助,将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分,分别进行会计处理;难以区分的,将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助,视具体情况计入当期损益,或者在项目期内分期确认为当期收益。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助,冲减相关资产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当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入);

与收益相关的政府补助,用于补偿本公司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(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失;用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益(与本公司日常活动相关的,计入其他收益;与本公司日常活动无关的,计入营业外收入)或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息,区分以下两种情况,分别进行会计处理:

(1) 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公司提供贷款的,本公司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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

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

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日,本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。

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

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

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

(二十九) 租赁

1、 经营租赁会计处理

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

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

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

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

2、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

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

(三十) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

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

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则第 14 号——收入》(2017 年修订)(以下简称“新收入准则”)

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 14 号——收入》。修订后的准则规定,首次执行该准则应当根据累积影响数调整当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行新收入准则。根据准则的规定,本公司仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额,2019 年度、2018 年度的合并财务报表不做调整。

执行该准则的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目	对 2020 年 1 月 1 日余额的影响金额
将与已收客户对价而应向客户转让商品的义务相关的预收款项重分类至合同负债。	公司批准	预收款项	-67,394,061.96
		合同负债	59,640,762.80
		其他流动负债	7,753,299.16

与原收入准则相比,执行新收入准则对 2020 年度合并财务报表相关项目的影响如下(增加/(减少)):

受影响的资产负债表项目	对 2020 年 12 月 31 日余额的影响金额
预收款项	-18,596,784.36
合同负债	16,460,387.73
其他流动负债	2,136,396.63

受影响的资产负债表项目	对 2020 年度发生额的影响金额
-------------	-------------------

营业成本	5,939,690.52
销售费用	-5,939,690.52

（2）执行《企业会计准则解释第 13 号》

财政部于 2019 年 12 月 10 日发布了《企业会计准则解释第 13 号》（财会〔2019〕21 号，以下简称“解释第 13 号”），自 2020 年 1 月 1 日起施行，不要求追溯调整。

①关联方的认定

解释第 13 号明确了以下情形构成关联方：企业与其所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；企业的合营企业与企业的其他合营企业或联营企业。此外，解释第 13 号也明确了仅仅同受一方重大影响的两方或两方以上的企业不构成关联方，并补充说明了联营企业包括联营企业及其子公司，合营企业包括合营企业及其子公司。

②业务的定义

解释第 13 号完善了业务构成的三个要素，细化了构成业务的判断条件，同时引入“集中度测试”选择，以在一定程度上简化非同一控制下取得组合是否构成业务的判断等问题。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行解释第 13 号，比较财务报表不做调整，执行解释第 13 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）执行《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》

财政部于 2019 年 12 月 16 日发布了《碳排放权交易有关会计处理暂行规定》（财会〔2019〕22 号），适用于按照《碳排放权交易管理暂行办法》等有关规定开展碳排放权交易业务的重点排放单位中的相关企业（以下简称重点排放企业）。该规定自 2020 年 1 月 1 日起施行，重点排放企业应当采用未来适用法应用该规定。

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行该规定，比较财务报表不做调整，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（4）执行《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10 号），自 2020 年 6 月 19 日起施行，允许企业对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让进行调整。按照该规定，对于

满足条件的由新冠肺炎疫情直接引发的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

本公司对于属于该规定适用范围的租金减让全部选择采用简化方法进行会计处理并对 2020 年 1 月 1 日至该规定施行日之间发生的相关租金减让根据该规定进行相应调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生影响。

2、重要会计估计变更

报告期内，本公司无重要会计估计变更。

3、首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

(1) 2020 年 1 月 1 日首次执行新收入准则调整 2020 年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

项目	2019 年 12 月 31 日 余额	2020 年 1 月 1 日余 额	调整数		
			重分类	重新计 量	合计
预收款项	67,394,061.96		-67,394,061.96		-67,394,061.96
合同负债	不适用	59,640,762.80	59,640,762.80		59,640,762.80
其他流动负债	68,830,000.00	76,583,299.16	7,753,299.16		7,753,299.16

五、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、5%、3%
资源税	应税收入	3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按实际缴纳的增值税计缴	25%、20%

(二) 税收优惠

- 1、根据财政部、国家税务总局《关于黄金税收政策问题的通知》(财税[2002]142 号)的规定，黄金免征增值税。
- 2、根据财政部、国家税务总局联合下发的《关于执行资源综合利用企业所得税优惠目录有关问题的通知》(财税[2008]47 号)以及《资源综合利用企业所得税优惠目录(2008 年版)》，在计算应纳税所得额时，本公司利用化工废气生产的硫酸产品收入减按 90%计入当年收入总额，本公司之子公司山西北铜再生资源综合利用有限公司利用铜冶炼炉渣回收的精矿粉和 40 铁粉收入减按 90%计入当年收入总额。
- 3、本公司之子公司山西铜蓝检测技术有限公司报告期内符合财政部、国家税务总局《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》的优惠条件，对其年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

六、 备考财务报表合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		1,349.41
银行存款	1,369,898,787.44	489,365,464.22
其他货币资金	529,378,214.57	329,484,316.96
合计	1,899,277,002.01	818,851,130.59
其中：存放在境外的款项总额		

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	50,106,742.14	
信用证保证金	408,951,340.67	304,964,462.73
贷款保证金		
专户存储的土地复垦金	35,857,910.67	
黄金租赁业务保证金		4,532,060.89
法院冻结银行存款		150,000.00
合计	494,915,993.48	309,646,523.62

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	100,000,000.00	
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他	100,000,000.00	
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		
其中：债务工具投资		

项目	期末余额	上年年末余额
其他		
合计	100,000,000.00	

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	240,093.12	
小计	240,093.12	
减：坏账准备	12,004.66	
合计	228,088.46	

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	240,093.12	100.00	12,004.66	5.00	228,088.46					
其中：无风险组合										
账龄组合	240,093.12	100.00	12,004.66	5.00	228,088.46					
合计	240,093.12	100.00	12,004.66	5.00	228,088.46					

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	240,093.12	12,004.66	5.00
合计	240,093.12	12,004.66	

3、本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	年初余额	本期变动金额			期末余额
			计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备			12,004.66			12,004.66
合计			12,004.66			12,004.66

4、本报告期实际核销的应收账款情况

本报告期无实际核销的应收账款。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
垣曲县铜矿峪毛台石料加工有限公司	184,814.41	76.98	9,240.72
上海瑞禾贸易有限公司	24,180.84	10.07	1,209.04
中钢洛耐科技股份有限公司	16,669.32	6.94	833.47
垣曲县自来水公司	14,428.55	6.01	721.43
合计	240,093.12	100.00	12,004.66

6、公司报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	62,578,008.33	73,168,674.50
应收账款		
合计	62,578,008.33	73,168,674.50

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	6,168,674.50	408,024,660.62	351,615,326.79		62,578,008.33	
商业承兑汇票	67,000,000.00	67,000,000.00	134,000,000.00			
合计	73,168,674.50	475,024,660.62	485,615,326.79		62,578,008.33	

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	55,680,669.95	
商业承兑汇票		
合计	55,680,669.95	

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	金额
1 年以内	527,767,909.69	95.93	513,671,510.09	98.30
1 至 2 年	13,601,455.45	2.47	2,385,084.52	0.46

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	金额
2 至 3 年	2,298,484.52	0.42	6,182,574.10	1.18
3 年以上	6,480,157.72	1.18	297,639.03	0.06
合计	550,148,007.38	100.00	522,536,807.74	100.00

2、 账龄超过一年的重要预付款项

无。

3、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
MRI TRADING AG	282,197,638.39	51.29
CLIVEDEN TRADING AG	130,524,322.53	23.73
TRAFIGURAPTE.LTD	73,817,213.74	13.42
上海中条山国际贸易有限公司	32,422,427.70	5.89
国网山西省电力公司运城供电公司	11,131,586.09	2.02
合计	530,093,188.45	96.35

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	409,589,485.91	1,558,059,772.60
合计	409,589,485.91	1,558,059,772.60

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	409,513,882.36	1,551,915,753.08
1-2 年	288,215.46	6,934,790.43
2-3 年	6,212,326.68	
3-4 年		
4-5 年		
5 年以上	60,526.00	62,570.00
小计	416,074,950.50	1,558,913,113.51
减：坏账准备	6,485,464.59	853,340.91
合计	409,589,485.91	1,558,059,772.60

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准 备	6,212,326.68	1.49	6,212,326.68	100.00						
按组合计提坏账准 备										
其中：无风险组合	405,838,075.08	97.54			405,838,075.08	1,549,969,915.64	99.43			1,549,969,915.64
账龄组合	4,024,548.74	0.97	273,137.91	6.79	3,751,410.83	8,943,197.87	0.57	853,340.91	9.54	8,089,856.96
合计	416,074,950.50	100	6,485,464.59	1.56	409,589,485.91	1,558,913,113.51	100.00	853,340.91	0.05	1,558,059,772.60

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
无风险组合	405,838,075.08		
账龄组合	4,024,548.74	273,137.91	6.79
合计	409,862,623.82	273,137.91	0.07

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项：

账龄	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,675,807.28	183,790.36	5
1 至 2 年	288,215.46	28,821.55	10
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	60,526.00	60,526.00	100
合计	4,024,548.74	273,137.91	

（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)	
上年年末余额	853,340.91			853,340.91
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-621,232.67		621,232.67	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	123,942.60		5,591,094.01	5,715,036.61

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转回				
本期转销	82,912.93			82,912.93
本期核销				
其他变动				
期末余额	273,137.91		6,212,326.68	6,485,464.59

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	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)	
上年年末余额	1,558,913,113.51			1,558,913,113.51
上年年末余额在本期				-
--转入第二阶段				-
--转入第三阶段	-6,212,326.68		6,212,326.68	-
--转回第二阶段				-
--转回第一阶段				-
本期新增	369,937,851.53			369,937,851.53
本期终止确认	1,512,776,014.54			1,512,776,014.54
其他变动				-
期末余额	409,862,623.82	-	6,212,326.68	416,074,950.50

(4) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	853,340.91	5,715,036.61		82,912.94	6,485,464.59

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	853,340.91	5,715,036.61		82,912.94	6,485,464.59

(5) 本报告期无核销的其他应收款项情况

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
单位往来	324,342,495.33	1,529,982,822.09
押金、保证金	88,830,554.42	27,737,028.57
备用金及其他	2,901,900.75	1,193,262.85
合计	416,074,950.50	1,558,913,113.51

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中条山有色金属集团有限公司	单位往来	317,057,520.66	1 年以内	76.20	
上海期货交易所	押金、保证金	58,749,740.00	1 年以内	14.12	
运城经济技术开发区管理委员会	押金、保证金	30,000,000.00	1 年以内	7.21	
福根(北京)资产管理有限公司	单位往来	3,882,453.31	2-3 年	0.93	3,882,453.31
江苏嘉盛工贸实业公司	单位往来	2,329,873.37	2-3 年	0.56	2,329,873.37
合计		412,019,587.34		99.03	6,212,326.68

(8) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

(七) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	342,036,671.49	218,792.08	341,817,879.41	422,596,937.64	7,981,239.60	414,615,698.04
自制半成品及在产品	917,497,757.82	21,518,481.36	895,979,276.46	1,218,850,627.05	23,280,720.06	1,195,569,906.99
产成品	765,915,786.70	9,204,222.35	756,711,564.35	499,237,880.41	6,374,999.72	492,862,880.69
合计	2,025,450,216.01	30,941,495.79	1,994,508,720.22	2,140,685,445.10	37,636,959.38	2,103,048,485.72

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
			计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	7,981,239.60	7,981,239.60	218,792.08		7,981,239.60		218,792.08
自制半成品及在产品	23,280,720.06	23,280,720.06	678,980.38		2,441,219.08		21,518,481.36
产成品	6,374,999.72	6,374,999.72	9,204,222.35		6,374,999.72		9,204,222.35
合计	37,636,959.38	37,636,959.38	10,101,994.81		16,797,458.40		30,941,495.79

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待摊费用	713,709.75	1,023,057.77
预缴税费		2,196,999.88
合计	713,709.75	3,220,057.65

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	3,157,814,378.43	3,168,345,590.90
固定资产清理		
合计	3,157,814,378.43	3,168,345,590.90

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输设备	专用设备	通用设备	合计
1. 账面原值					
（1）上年年末余额	2,475,768,367.78	67,166,723.66	790,966,774.46	1,531,930,397.85	4,865,832,263.75
（2）本期增加金额	92,579,010.41	10,907,287.67	20,119,171.83	94,203,278.48	217,808,748.39
—购置	62,710,326.62	7,729,277.23	1,524,669.27	7,791,718.80	79,755,991.92
—在建工程转入	29,868,683.79	3,178,010.44	18,594,502.56	86,411,559.68	138,052,756.47
（3）本期减少金额	14,309,571.59	715,740.00	14,682,504.07	45,660,364.00	75,368,179.66
—处置或报废	14,309,571.59	715,740.00	14,682,504.07	45,660,364.00	75,368,179.66
（4）期末余额	2,554,037,806.59	77,358,271.33	796,403,442.22	1,580,473,312.33	5,008,272,832.48
2. 累计折旧					
（1）上年年末余额	644,521,321.79	54,679,005.69	392,397,074.76	603,516,743.40	1,695,114,145.65
（2）本期增加金额	87,670,655.42	2,437,227.31	55,531,970.33	72,633,078.20	218,272,931.26
—计提	87,670,655.42	2,437,227.31	55,531,970.33	72,633,078.20	218,272,931.26
（3）本期减少金额	8,556,943.50	694,267.80	14,046,808.80	41,084,465.34	64,382,485.44
—处置或报废	8,556,943.50	694,267.80	14,046,808.80	41,084,465.34	64,382,485.44
（4）期末余额	723,635,033.72	56,421,965.20	433,882,236.29	635,065,356.26	1,849,004,591.47
3. 减值准备					
（1）上年年末余额	1,097,004.69			1,275,522.51	2,372,527.20

项目	房屋及建筑物	运输设备	专用设备	通用设备	合计
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额	918,664.63				918,664.63
—处置或报废	918,664.63				918,664.63
(4) 期末余额	178,340.06			1,275,522.51	1,453,862.57
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	1,830,224,432.82	20,936,306.13	362,521,205.93	944,132,433.55	3,157,814,378.43
(2) 上年年末账面价值	1,830,150,041.29	12,487,717.97	398,569,699.70	927,138,131.94	3,168,345,590.90

3、暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	796,161.00	617,820.94	178,340.06		
通用设备	4,233,402.20	2,957,879.69	1,275,522.51		
合计	5,029,563.20	3,575,700.63	1,453,862.57		

4、未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	181,981,095.38	正在办理中
运输设备	889,005.71	正在办理中

5、其他说明

- (1) 截至 2020 年 12 月 31 日，公司固定资产中存在抵押情况，详见附注五、(四十五) 所有权或使用权受到限制的资产及附注十、(一) 重要承诺事项。
- (2) 2021 年 2 月，公司对部分尚未取得产权证书的房屋建筑物办理了产权证书，取得产权证书的房屋及建筑物账面价值为 154,691,694.42 元。

(十) 在建工程

1、在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	375,166,803.76	269,025,737.23
工程物资	4,202,496.84	3,406,439.77
合计	379,369,300.60	272,432,177.00

2、 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
大气污染治理工程	75,000,000.00	19,200,600.07	50,714,409.84	68,383,231.70	1,531,778.21		93.48	100.00				自筹
尾矿库扩容	65,950,000.00	26,916,861.48	11,440,951.97			38,357,813.45	58.16	58.16				自筹
铜矿峪二期技术改造	719,080,000.00	207,155,916.15	118,429,121.32			325,585,037.47	50.11	50.11				自筹
合计		253,273,377.70	180,584,483.13	68,383,231.70	1,531,778.21	363,942,850.92						

3、 工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	工程物资减值准备	账面价值	账面余额	工程物资减值准备	账面价值
工程设备	4,202,496.84		4,202,496.84	3,406,439.77		3,406,439.77
合计	4,202,496.84		4,202,496.84	3,406,439.77		3,406,439.77

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	采矿权	软件及其他	土地使用权	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	50,253,000.00	1,130,168.00		51,383,168.00
(2) 本期增加金额		424,473.58	153,999,173.92	154,423,647.50
—购置		424,473.58		424,473.58
—股东增资增加			153,999,173.92	153,999,173.92
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	50,253,000.00	1,554,641.58	153,999,173.92	205,806,815.50
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	15,514,593.15	472,626.00		15,987,219.15
(2) 本期增加金额	1,400,682.13	162,857.21	395,604.39	1,959,143.73
—计提	1,400,682.13	162,857.21	395,604.39	1,959,143.73
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	16,915,275.28	635,483.21	395,604.39	17,946,362.88
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				

项目	采矿权	软件及其他	土地使用权	合计
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	33,337,724.72	919,158.37	153,603,569.53	187,860,452.62
(2) 上年年末账面价值	34,738,406.85	657,542.00		35,395,948.85

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
土地使用权	33,403,710.55	正在办理中
合计	33,403,710.55	

其他说明：2021 年 2 月，公司为尚未取得产权证书的土地使用权全部办理了产权证书。

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	38,892,827.61	9,723,206.90	40,862,827.49	10,215,706.87
可抵扣的经营亏损			324,150,256.55	81,037,564.15
合计	38,892,827.61	9,723,206.90	365,013,084.04	91,253,271.02

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付工程设备款	5,103,557.96	35,343,261.51
合计	5,103,557.96	35,343,261.51

(十四) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	1,640,434,172.00	2,882,017,383.88
应计利息	9,701,685.76	8,615,268.45
合计	1,650,135,857.76	2,890,632,652.33

短期借款分类的说明：

本公司与银行签订黄金租赁合同租入黄金，并通过上海黄金交易所卖出所租赁黄金融得资金，在租赁到期日通过归还银行相同数量和规格的黄金，黄金租赁期为1年以内（包括1年）。本公司在租入黄金时与提供黄金租赁的同一家银行签订与该黄金租赁对应的相同数量、规格和到期日的远期合约，约定到期日本公司以约定的人民币价格从该银行购入相同数量和规格的黄金，用以归还所租赁黄金。在上述业务模式下，黄金租赁期间的黄金价格波动风险完全由银行承担，本公司只承担约定的黄金租赁费及相关手续费，因此本公司将该交易形成的负债作为短期借款。

中条山有色金属集团有限公司为上述黄金租赁业务提供担保。

截止2020年12月31日止，保证借款期末余额中256,627,920.00元为上述交易形成的负债。

2、 公司报告期内无已逾期未偿还的短期借款

(十五) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	100,000,000.00	297,000,000.00

种类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	292,050,137.45	75,583,911.52
合计	392,050,137.45	372,583,911.52

(十六) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付供应商货款及外协加工费	173,812,953.12	224,269,342.22
应付工程款及设备款	41,649,724.61	86,345,203.26
合计	215,462,677.73	310,614,545.48

2、 账龄超过一年的重要应付账款

无。

(十七) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款		67,394,061.96
合计		67,394,061.96

2、 公司报告期内无账龄超过一年的重要预收款项

(十八) 合同负债

项目	期末余额
预收货款	16,460,387.73
合计	16,460,387.73

(十九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	22,258,291.48	517,029,704.50	514,774,928.90	24,513,067.08
离职后福利-设定提存计划		51,096,094.85	51,096,094.85	
辞退福利				
合计	22,258,291.48	568,125,799.35	565,871,023.75	24,513,067.08

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	11,781,941.12	415,186,055.91	416,852,635.59	10,115,361.44
(2) 职工福利费		40,357,636.08	40,357,636.08	
(3) 社会保险费		27,228,930.88	27,228,930.88	
其中：医疗保险费		21,570,202.06	21,570,202.06	
工伤保险费		5,658,728.82	5,658,728.82	
生育保险费				
(4) 住房公积金	944,844.58	25,132,990.06	25,471,248.51	606,586.13
(5) 工会经费和职工教育经费	9,531,505.78	9,124,091.57	4,864,477.84	13,791,119.51
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	22,258,291.48	517,029,704.50	514,774,928.90	24,513,067.08

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		49,063,342.25	49,063,342.25	
失业保险费		2,032,752.60	2,032,752.60	
企业年金缴费				
合计		51,096,094.85	51,096,094.85	

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	70,096,155.56	50,298,867.74
企业所得税	17,890,810.88	2,800,249.85
资源税	7,005,387.32	26,293,861.99
城市维护建设税	4,783,563.45	377.79
教育费附加	4,583,238.94	11,292,059.15
印花税	277,055.90	438,454.40
房产税	94,646.20	94,646.20
个人所得税	553,105.75	373,684.82
其他	644,355.70	663,406.68
合计	105,928,319.70	92,255,608.62

其他说明：应交税费中其他为公司期末计提未缴纳的水资源税、环保税。

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	599,979.68	
其他应付款项	268,927,577.91	271,121,023.60
合计	269,527,557.59	271,121,023.60

1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	599,979.68	
合计	599,979.68	

2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金、保证金	10,617,545.78	10,074,398.79
垫付款及其他	258,310,032.13	261,046,624.81
合计	268,927,577.91	271,121,023.60

其他说明：垫付款及其他中主要为尚未支付的股权款，本备考合并财务报表系假设本次重组于 2019 年 1 月 1 日已经完成，本次重组交易中公司需支付中条山有色金属集团有限公司现金对价 250,000,000.00 元，尚未支付的股权转让款计入其他应付款。详见附注二、重大资产重组基本情况及附注三、备考财务报表的编制基础。

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	188,000,000.00	763,538,870.00
一年内到期的应付债券	822,836,406.52	
一年内到期的利息	2,438,801.52	1,806,104.92
合计	1,013,275,208.04	765,344,974.92

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	2,136,396.63	
已背书未终止确认的票据		68,830,000.00
合计	2,136,396.63	68,830,000.00

(二十四) 长期借款

长期借款分类：

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	2,041,247,000.00	519,500,000.00
信用借款		145,450.00
合计	2,041,247,000.00	519,645,450.00

(二十五) 应付债券

1、 应付债券明细

项目	期末余额	上年年末余额
2018 年度第一期中期票据		415,678,782.42
2018 年度第二期中期票据		404,683,849.06
2019 年度第一期中期票据	415,067,894.47	413,868,638.03
合计	415,067,894.47	1,234,231,269.51

2、 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	一年内到期的应付债券	期末余额
2018 年度第一期中期票据	400,000,000.00	2018-3-7	3 年	400,000,000.00	415,678,782.42		23,000,000.00	1,253,325.96	23,000,000.00	416,932,108.38	
2018 年度第二期中期票据	400,000,000.00	2018-8-30	3 年	400,000,000.00	404,683,849.06		20,240,000.00	1,220,449.07	20,240,000.00	405,904,298.13	
2019 年度第一期中期票据	400,000,000.00	2019-1-7	3 年	400,000,000.00	413,868,638.03		16,320,000.00	1,199,256.45	16,320,000.00		415,067,894.47
合计	1,200,000,000.00			1,200,000,000.00	1,234,231,269.51		59,560,000.00	3,673,031.48	59,560,000.00	822,836,406.51	415,067,894.47

应付债券说明：本公司于 2018 年 3 月 9 日、2018 年 9 月 3 日及 2019 年 1 月 9 日，分别发行金额为人民币 4 亿元、人民币 4 亿元和人民币 4 亿元的中期票据，合计人民币 12 亿元，票据期限为 3 年，票面利率分别为 5.75%、5.06%及 4.08%，票据的利息每年支付一次。

(二十六) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	809,110.72	1,980,003.82
专项应付款		
合计	809,110.72	1,980,003.82

1、 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付节能改造款	809,110.72	1,980,003.82
合计	809,110.72	1,980,003.82

(二十七) 长期应付职工薪酬

1、 长期应付职工薪酬明细表

项目	期末余额	上年年末余额
一、离职后福利-设定受益计划净负债		
二、辞退福利		
三、其他长期福利	4,558,202.34	4,842,839.20
合计	4,558,202.34	4,842,839.20

2、 其他说明：

其他长期福利系公司预提应支付给职工的工龄折扣及住房补贴。

工龄折扣系公司于 2004 年房改时按职工的工龄（从参加工作到 2004 年）及身份（分处级、科级、学生、工人）等每年 300-400 元预提；住房补贴按 2001-2002 年在册职工前三项工资 7%预提。上述款项于职工购买集团内公有住房时支付。

(二十八) 预计负债

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
矿山环境治理及土地复垦基金	98,371,400.00	35,773,800.00
合计	98,371,400.00	35,773,800.00

(二十九) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,187,024.48	3,000,000.00	202,344.63	4,984,679.85	政府拨款
合计	2,187,024.48	3,000,000.00	202,344.63	4,984,679.85	

涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
热电厂脱硫脱硝工程	2,088,135.59		174,011.30		1,914,124.29	与资产相关
热电厂回水系统移位工程	98,888.89		3,333.33		95,555.56	与资产相关
热电厂脱硫脱硝工程		3,000,000.00	25,000.00		2,975,000.00	与资产相关
合计	2,187,024.48	3,000,000.00	202,344.63		4,984,679.85	

(三十) 股东权益

项目	期末余额	上年年末余额
归属于母公司的股东权益合计	2,502,386,021.48	2,021,959,721.16

项目	期末余额	上年年末余额
少数股东权益		
合计	2,502,386,021.48	2,021,959,721.16

(三十一) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,979,466,001.40	4,866,400,936.42	7,503,790,816.40	6,789,916,816.19
其他业务	136,366,048.50	119,733,304.63	154,078,135.43	143,301,942.47
合计	6,115,832,049.90	4,986,134,241.05	7,657,868,951.83	6,933,218,758.66

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
阴极铜	5,168,782,138.03	6,388,741,765.26
金锭	626,347,472.63	762,229,458.03
银锭	131,949,306.55	271,122,543.21
其他产品	188,753,132.69	235,775,185.33
合计	6,115,832,049.90	7,657,868,951.83

(三十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
资源税	47,557,961.70	43,140,723.87
城建税	14,413,768.74	13,500,772.33
教育费附加	14,410,431.02	13,500,772.33
水资源税	8,721,136.00	7,245,488.00
印花税	3,205,975.90	2,282,531.30
房产税	981,743.84	981,743.84
其他	800,756.31	1,340,780.83
合计	90,091,773.51	81,992,812.50

(三十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
运输费用	9,705,405.91	13,229,838.94
人工费用	6,926,301.28	6,764,441.71
运杂费	2,256,377.05	610,410.74
业务费	11,998,655.77	19,059,572.30
仓储费用	791,505.53	1,871,499.76
装卸费		1,066,608.29
折旧费	94,760.37	168,588.67
业务招待费	231,390.17	202,110.00

项目	本期金额	上期金额
办公费	578,402.33	510,860.22
检验检测费		580,282.07
差旅费	101,293.62	152,996.01
其他	124,797.74	111,777.95
合计	32,808,889.77	44,328,986.66

(三十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	45,282,837.26	52,639,734.59
办公费用	8,092,674.40	7,239,923.96
中介服务费	10,251,704.82	11,378,886.82
财产保险	4,870,638.09	4,874,995.06
党组织经费	3,900,471.72	3,105,111.00
折旧摊销费	2,109,439.39	2,035,775.08
租赁费用	960,136.23	960,136.22
差旅费	929,846.21	1,725,462.01
业务招待费	832,211.04	1,049,614.55
其他	3,324,119.98	2,064,963.36
合计	80,554,079.14	87,074,602.65

(三十五) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	260,103,278.04	286,835,793.09
减：利息收入	44,923,146.96	62,461,572.52
汇兑损益	-11,716,939.70	13,804,631.39
其他	30,645,377.56	26,309,338.79
合计	234,108,568.94	264,488,190.75

(三十六) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,102,844.63	175,122.41
进项税加计抵减		8,673.50
合计	1,102,844.63	183,795.91

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
热电厂脱硫脱硝工程	174,011.30	174,011.30	与资产相关
热电厂回水系统移位工程	3,333.33	1,111.11	与资产相关
稳岗补贴	895,500.00		与收益相关
山西省国内发明专利专项资助金	5,000.00		与收益相关
制酸尾气和环境集烟特别限值排放改造项目	25,000.00		与资产相关
合计	1,102,844.63	175,122.41	

(三十七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-40,748,600.00	9,888,650.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	18,204,972.77	95,444,634.19
合计	-22,543,627.23	105,333,284.19

(三十八) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	12,004.66	-28,159.71
其他应收款坏账损失	5,632,123.68	294,716.54
合计	5,644,128.34	266,556.83

(三十九) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	10,101,994.81	16,797,458.40
固定资产减值损失		1,245,772.98
合计	10,101,994.81	18,043,231.38

(四十) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	3,250,932.08		3,250,932.08
合计	3,250,932.08		3,250,932.08

(四十一) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	609,187.90	8,713,211.11	609,187.90
合计	609,187.90	8,713,211.11	609,187.90

(四十二) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		21,500.00	
盘亏损失		2,713.71	
非流动资产毁损报废损失	5,710,031.06	9,022,413.72	5,710,031.06
其他	1,612,004.41	3,634,189.32	1,612,004.41
合计	7,322,035.47	12,680,816.75	7,322,035.47

(四十三) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	75,522,854.30	2,884,439.90
递延所得税费用	81,530,064.12	89,852,701.51
合计	157,052,918.42	92,737,141.41

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	661,472,588.16
按适用税率计算的所得税费用	165,368,147.04
子公司适用不同税率的影响	-171,508.09
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-12,911,742.25
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,768,021.72
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
其他影响	
所得税费用	157,052,918.42

(四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	494,915,993.48	银行限制支付
固定资产	573,245,306.62	抵押
存货	618,926,216.00	抵押
合计	1,670,517,888.18	

其他说明：详见附注五（一）货币资金及附注十（一）重要承诺事项。

(四十五) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			33,715,803.53
其中：美元	5,150,837.03	6.5249	33,608,696.53
欧元	13,346.59	8.025	107,106.38
英镑	0.07	8.8903	0.62
短期借款			48,806,252.00
其中：美元	7,480,000.00	6.5249	48,806,252.00
长期借款			195,747,000.00
其中：美元	30,000,000.00	6.5249	195,747,000.00

(四十六) 政府补助

1、与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
热电厂脱硫脱硝工程	2,600,000.00	递延收益	174,011.30	174,011.30	其他收益
热电厂回水系统移位工程	100,000.00	递延收益	3,333.33	1,111.11	其他收益
制酸尾气和环境集烟特别限值排放改造	3,000,000.00	递延收益	25,000.00		其他收益

2、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
专利奖资助款	5,000.00	5,000.00		其他收益
稳岗补贴	895,500.00	895,500.00		其他收益
增值税退税	8,673.50		8,673.50	其他收益

七、 备考财务报表期间的合并范围变更

公司本期合并范围未发生变更。

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

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
北方铜业股份有限公司	山西	山西	铜冶炼	100		同一控制 下购买
山西铜蓝检测技术有限公司	山西	山西	检测		100	同一控制 下购买
山西北铜再生资源综合利用 有限公司	山西	山西	渣选铜矿的 生产和销售		100	同一控制 下购买

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本 公司的持股 比例(%)	母公司对本 公司的表决 权比例(%)
中条山有色金属集团 有限公司	山西省	矿产资源 开采冶炼	87,386.10 万	49.07	49.07

根据重大资产重组方案,重组完成后,中条山集团金属有限公司持股 829,972,894 股,占公司总股本比例 49.07%。

本公司最终控制方是:山西省人民政府国有资产监督管理委员会

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中条山有色金属集团有限公司	母公司
山西中条山集团篦子沟矿业有限公司	受同一母公司控制
山西中条山集团胡家峪矿业有限公司	受同一母公司控制
山西中条山建筑有限公司汽运分公司	受同一母公司控制
山西中条山自强铜业有限公司	受同一母公司控制
山西中条山机电设备有限公司	受同一母公司控制
山西中条山建筑有限公司	受同一母公司控制
山西中条山工程设计研究有限公司	受同一母公司控制
山西中条山工程设计研究有限公司铜城设计院	受同一母公司控制
山西舜王建筑工程有限公司	受同一母公司控制
山西中条山集团陶瓷科技有限公司	受同一母公司控制
中条山集团山西有色金属检测有限公司	受同一母公司控制
中条山有色金属集团职工总医院	受同一母公司控制
山西中条山建筑有限公司水泥厂	受同一母公司控制
连云港中条山有色金属有限公司	受同一母公司控制
太原中条山有色金属有限公司	受同一母公司控制
垣曲宇鑫矿业有限公司	受同一母公司控制
垣曲同兴废旧物资回收有限公司	受同一母公司控制
上海中条山国际贸易有限公司	受同一母公司控制
山西中条山集团篦子沟矿业有限公司葡萄凹石英岩矿	受同一母公司控制
上海晋滨金属材料有限公司	受同一母公司控制
上海中条山有色金属有限公司	受同一母公司控制
上海中条山实业有限公司	受同一母公司控制
山西焦化股份有限公司	受同一母公司控制
山西中条山集团职工培训中心	受同一母公司控制
山西中条山集团总医院	受同一母公司控制
山西中条山新型建材有限公司	受同一母公司控制
垣曲中条山东风铜矿	受同一母公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中条山垣曲生活服务有限公司	受同一母公司控制
临汾中条山有色金属有限公司	受同一母公司控制
侯马北铜铜业有限公司	受同一母公司控制
山西北铜新材料科技有限公司	受同一母公司控制
运城巾条山医疗有限公司	受同一母公司控制
南风集团山西日化销售有限公司	受同一方控制的其他企业
垣曲铜城建设监理有限公司	受同一方控制的其他企业
山西省工业设备安装集团有限公司	受同一方控制的其他企业
山西兴新安全生产技术服务有限公司	受同一方控制的其他企业

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
山西中条山集团胡家峪矿业有限公司	铜原料	212,277,200.91	145,559,476.31
山西中条山集团篦子沟矿业有限公司	铜原料	158,717,473.81	122,851,171.53
垣曲宇鑫矿业有限公司	铜原料	31,703,341.58	36,429,817.26
上海中条山实业有限公司	铜原料	31,238,410.05	
上海中条山国际贸易有限公司	铜原料	19,008,431.17	162,430,112.86
垣曲同兴废旧物资回收有限公司	铜原料	9,920,838.05	4,805,671.14
连云港中条山有色金属有限公司	铜原料、辅料	26,954,544.55	1,371,177.58
太原中条山有色金属有限公司	铜原料、辅料	15,844,282.17	13,945,901.56
中条山有色金属集团有限公司	辅料及其他	226,403,663.81	393,599,325.83
山西中条山机电设备有限公司	辅料及其他	89,787,332.30	108,393,114.31
山西舜王建筑工程有限公司	辅料及其他	70,314,377.03	96,163,331.64
山西中条山建筑有限公司汽运分公司	辅料及其他	16,795,994.40	35,675,462.22
山西中条山建筑有限公司水泥厂	辅料及其他	9,467,217.84	12,485,640.69
山西中条山工程设计研究有限公司	辅料及其他	4,617,557.92	
山西中条山自强铜业有限公司	辅料及其他	3,468,166.40	4,636,950.27
山西中条山工程设计研究有限公司铜城设计院	辅料及其他	2,230,048.88	

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
山西中条山集团箆子沟矿业有限公司葡萄凹石英岩矿	辅料及其他	926,379.01	1,337,745.85
山西中条山建筑有限公司	辅料及其他	778,761.06	11,091,926.59
山西兴新安全生产技术服务有限公司	辅料及其他	629,203.54	215,566.04
山西省工业设备安装集团有限公司	辅料及其他	309,734.51	
运城中条山医疗有限公司	辅料及其他	89,823.01	-
南风集团山西日化销售有限公司	辅料及其他	75,964.60	
垣曲铜城建设监理有限公司	辅料及其他	67,065.49	
山西中条山集团陶瓷科技有限公司	辅料及其他	54,489.75	84,702.11
中条山集团山西有色金属检测有限公司	辅料及其他		1,779,165.10

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海晋滨金属材料有限公司	阴极铜	301,533,715.19	3,936,042,865.63
上海中条山实业有限公司	阴极铜	60,498,751.61	
上海中条山有色金属有限公司	阴极铜	40,801,635.72	794,130,713.13
上海中条山国际贸易有限公司	阴极铜		403,359,990.43
山西中条山集团胡家峪矿业有限公司	辅料及其他	23,483,898.64	26,011,949.85
山西中条山机电设备有限公司	辅料及其他	17,561,533.35	21,797,378.91
山西中条山集团箆子沟矿业有限公司	辅料及其他	13,609,524.76	19,331,400.11
山西中条山集团陶瓷科技有限公司	辅料及其他	10,882,321.27	21,686,784.15
山西中条山建筑有限公司水泥厂	辅料及其他	2,309,474.82	3,483,127.19
山西中条山新型建材有限公司	辅料及其他	2,626,845.06	1,822,971.48
山西焦化股份有限公司	辅料及其他	1,873,218.58	4,831,404.24
山西舜王建筑工程有限公司	辅料及其他	2,237,027.66	4,254,896.85
山西中条山自强铜业有限公司	辅料及其他	717,390.03	1,292,930.05
中条山有色金属集团有限公司	辅料及其他	2,163,719.50	409,981.33
中条山垣曲生活服务有限公司	辅料及其他		710,725.72
山西中条山建筑有限公司	辅料及其他	2,381,829.73	720,070.20
山西中条山建筑有限公司汽运分公司	辅料及其他	250,735.15	242,394.33

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
山西中条山工程设计研究有限公司铜城设计院	辅料及其他	213,119.83	2,970.50
侯马北铜铜业有限公司	辅料及其他	863,455.17	
运城巾条山医疗有限公司	辅料及其他	343,024.28	
垣曲同兴废旧物资回收有限公司	辅料及其他	52,046.97	
中条山集团山西有色金属检测有限公司	辅料及其他		256,053.68
山西北铜新材料科技有限公司	辅料及其他	18,266.80	
垣曲宇鑫矿业有限公司	辅料及其他	12,943.36	
太原巾条山有色金属有限公司	辅料及其他	4,528.30	
山西巾条山工程设计研究有限公司	辅料及其他	3,233.67	
垣曲铜城建设监理有限公司	辅料及其他	2,231.19	

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收入	
		本期金额	上期金额
山西巾条山集团篦子沟矿业有限公司	尾矿坝	3,730,567.93	3,860,664.00

本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费	
		本期金额	上期金额
巾条山有色金属集团有限公司	土地	22,859,758.47	22,859,758.52

3、 关联担保情况

本公司作为被担保方:

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	-------	-------	------------

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中条山有色金属集团有限公司	350,000,000.00	2023-6-24	2025-6-23	否
中条山有色金属集团有限公司	30,000,000.00	2022-2-28	2024-2-27	否
中条山有色金属集团有限公司	500,000,000.00	2023-5-9	2026-5-8	否
中条山有色金属集团有限公司	48,000,000.00	2021-12-19	2023-12-19	否
中条山有色金属集团有限公司	300,000,000.00	2022-7-30	2024-7-29	否
中条山有色金属集团有限公司	35,800,000.00	2022-8-5	2024-8-5	否
中条山有色金属集团有限公司	199,000,000.00	2022-8-26	2024-8-25	否
中条山有色金属集团有限公司	300,000,000.00	2022-7-4	2024-7-3	否
中条山有色金属集团有限公司	200,000,000.00	2020-4-20	2021-4-9	否
中条山有色金属集团有限公司	5,000,000.00	2020-10-23	2022-10-22	否
中条山有色金属集团有限公司	100,000,000.00	2020-11-13	2023-11-13	否
中条山有色金属集团有限公司	37,000,000.00	2021-2-14	2023-2-14	否
中条山有色金属集团有限公司	170,000,000.00	2021-2-18	2023-2-17	否
中条山有色金属集团有限公司	50,000,000.00	2021-1-22	2023-1-22	否
中条山有色金属集团有限公司	79,700,520.00	2021-5-28	2023-5-28	否
中条山有色金属集团有限公司	100,000,000.00	2021-2-18	2023-2-18	否
中条山有色金属集团有限公司	79,693,600.00	2021-2-19	2023-2-19	否
中条山有色金属集团有限公司	170,000,000.00	2021-1-1	2023-1-1	否
中条山有色金属集团有限公司	80,000,000.00	2021-6-24	2023-6-24	否
中条山有色金属集团有限公司	70,000,000.00	2020-12-20	2022-12-20	否
中条山有色金属集团有限公司	99,809,300.00	2020-12-21	2022-12-21	否
中条山有色金属集团有限公司	97,233,800.00	2021-3-4	2023-3-4	否
中条山有色金属集团有限公司	50,000,000.00	2020-9-29	2022-9-29	否
中条山有色金属集团有限公司	50,000,000.00	2021-5-24	2024-5-24	否
中条山有色金属集团有限公司	90,000,000.00	2021-3-18	2024-3-18	否
中条山有色金属集团有限公司	100,000,000.00	2021-3-27	2024/3/37	否
中条山有色金属集团有限公司	4,075,179.33	2020-9-29	2022-9-29	否
中条山有色金属集团有限公司	60,000,000.00	2021-7-12	2023-7-12	否
中条山有色金属集团有限公司	30,000,000.00	2021-3-4	2023-3-4	否
中条山有色金属集团有限公司	150,000,000.00	2021-5-19	2023-5-19	否
中条山有色金属集团有限公司	98,000,000.00	2021-5-19	2023-5-18	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中条山有色金属集团有限公司	8,310,000.00	2020-12-25	2022-12-24	否
中条山有色金属集团有限公司	8,040,000.00	2021-1-19	2023-1-18	否
中条山有色金属集团有限公司	7,480,000.00	2021-3-24	2023-3-23	否
中条山有色金属集团有限公司	170,000,000.00	2021-12-8	2023-12-7	否
中条山有色金属集团有限公司	8,307,220.38	2020-12-25	2022-12-24	否
中条山有色金属集团有限公司	250,000,000.00	2022-11-29	2024-11-18	否
中条山有色金属集团有限公司	87,000,000.00	2022-12-22	2025-11-18	否

4、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
中条山有色金属集团有限公司	2,985,712,280.17	不定期	不定期	

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项融资					
	中条山有色金属集团有限公司	55,723,378.93			
	山西焦化股份有限公司	1,003,669.40		300,000.00	
预付款项					
	上海中条山国际贸易有限公司	32,422,427.70		16,211,951.86	
	中条山有色金属集团有限公司			10,957,005.09	
	连云港中条山有色金属有限公司	386,619.69		5,669,165.51	
其他应收款					
	中条山有色金属集团有限公司	317,057,520.66		1,522,232,887.07	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款			
	山西中条山集团胡家峪矿业有限公司	24,659,954.04	20,554,883.57
	山西中条山集团篦子沟矿业有限公司	12,626,583.88	733,107.81
	山西舜王建筑工程有限公司	6,728,567.40	48,253,373.52
	中条山有色金属集团有限公司	2,841,464.00	
	山西中条山建筑有限公司	2,100,000.00	1,220,000.00
	太原中条山有色金属有限公司	1,034,794.67	3,770,712.29
	垣曲同兴废旧物资回收有限公司	1,369,302.72	715,999.84
	上海中条山实业有限公司	320,259.73	
	山西中条山集团篦子沟矿业有限公司 葡萄凹石英岩矿	154,345.59	130,496.98
	山西兴新安全生产技术服务有限公司	114,400.00	
	山西中条山建筑有限公司汽运分公司	7,175.31	14,486.63
	运城巾条山医疗有限公司	7,071.00	
	临汾巾条山有色金属有限公司	1,580.00	1,580.00
	山西巾条山集团总医院	1,800.00	113,915.00
	山西省工业设备安装集团有限公司	606.39	8,826.39
	侯马北铜铜业有限公司	525.00	525.00
	垣曲宇鑫矿业有限公司	66.60	3,500,545.71
	山西巾条山机电设备有限公司		374,026.08
	山西巾条山自强铜业有限公司		151,198.32
应付票据			
	巾条山有色金属集团有限公司	120,023,667.90	310,263,343.90
	山西巾条山集团胡家峪矿业有限公司	117,000,000.00	
	山西巾条山集团篦子沟矿业有限公司	114,000,000.00	
	山西巾条山机电设备有限公司		
	侯马北铜铜业有限公司		
	上海巾条山国际贸易有限公司		13,000,000.00
	山西舜王建筑工程有限公司		4,097,573.00
其他应付款			

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
	中条山有色金属集团有限公司	250,000,000.00	250,000,000.00
预收款项			
	上海中条山实业有限公司		50,000,000.00
	上海中条山国际贸易有限公司		2,319,495.02
	上海晋滨金属材料有限公司		1,338,214.80
	山西焦化股份有限公司		116,243.80
	太原中条山有色金属有限公司		4,193,555.33
合同负债			
	上海晋滨金属材料有限公司	1,708,067.80	
	上海中条山实业有限公司	10,749,966.17	

(七) 关联方承诺

无。

(八) 其他

无。

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

2014 年 11 月 26 日，本公司之母公司中条山有色金属集团有限公司（以下简称：中条山集团）同 SKNetworks 株式会社签署《关于北方铜业股份有限公司之股份转让协议》，SKNetworks 株式会社将其持有的本公司之子公司北方铜业股份有限公司 214,200,000 股股份全部转让给中条山集团，每股价格为 6.28 元，转让价款为 1,345,176,000.00 元。

2015 年 8 月 10 日，本公司之子公司北方铜业同 SKNetworks 株式会社、中条山集团签署《资产抵押协议》，以北方铜业垣曲冶炼厂所有的机器设备、建筑（构筑）物及其他资产为中条山集团提供担保。上述抵押物于 2015 年 6 月 30 日的资产总价值为 2,290,975,067.29 元，担保债权金额为 1,345,176,000.00 元，担保期限为 2015 年 8 月 10 日至 2019 年 8 月 9 日。

2018 年 12 月 20 日，本公司之子公司北方铜业股份有限公司同 SKNetworks 株式会社、中条山集团签署《资产抵押协议之变更协议书》，因中条山集团已

支付股权转让款 645,176,000.00 元, 主债权未支付款项为 700,000,000.00 元。经各方协商同意, 按照中条山集团已支付款项占全部转让价款的比例解除本公司之子公司北方铜业股份有限公司部分资产的抵押。根据该协议, 北方铜业股份有限公司的担保债权金额为 700,000,000.00 元, 抵押期限为 2015 年 8 月 10 日至 2021 年 8 月 9 日, 抵押物总价值为 1,192,171,522.62 元, 其中: 机器设备账面价值为 297,001,802.20 元, 建筑(构筑)物价值为 276,243,504.42 元, 产成品账面价值为 137,174,560.00 元, 原材料及半成品账面价值为 481,751,656.00 元。

2019 年 12 月 26 日, 中条山集团与 SKNetworks 株式会社签订协议书, 约定中条山集团于 2020 年 3 月 15 日前以现汇方式支付全部剩余股份转让价款, 并且对于延迟利息, 双方同意按照主合同约定, 将该争议提交位于北京的中国国际经济贸易仲裁委员会仲裁解决。

2020 年 2 月 6 日, SKNetworks 株式会社就延迟利息向中国国际经济贸易仲裁委员会提起仲裁。

2020 年 8 月 26 日, SKNetworks 株式会社对仲裁申请书的部分内容进行变更和调整, 请求裁决中条山集团向 SKNetworks 株式会社支付截止至 2020 年 9 月 30 日前的延迟利息及违约金, 共计人民币 279,952,971 元。

2021 年 2 月 2 日, 中条山集团与 SKNetworks 株式会社签署《关于解决剩余股份转让价款、延迟利息及抵押问题之协议书》。协议约定中条山集团未支付的股份转让款为 50,000.00 万元, 中条山应于 2021 年 2 月 5 日前, 以现汇方式向 SKN 支付全部转让价款。针对中条山集团延迟支付部分股份转让价款所产生的利息及根据双方于 2019 年 12 月 26 日签署的《协议书》所产生的违约金争议事项双方同意并应当执行仲裁委员会做出的生效裁决。作为担保支付延迟利息的货币资产担保, 中条山集团应于 2021 年 2 月 5 日前向 SKNetworks 株式会社提供金额为人民币 370,000,000 元的具有公信力的银行所出具的保函。中条山集团向 SKNetworks 株式会社付清全部剩余转让价款, 并于 2021 年 2 月 5 日前向 SKNetworks 株式会社提供下货币资产担保后, 双方与北方铜业股份有限公司三方之间于 2015 年 8 月 10 日签署的《资产抵押协议》(包括其后签署的变更协议)立即解除。

2021 年 2 月 5 日, 中条山集团向 SKN 支付了 50,000.00 万元的剩余转让价款。

2021 年 2 月 7 日, 中条山集团向 SKN 提供了符合《协议书》规定的银行保函。

2021 年 2 月 7 日, 北方铜业办理了注销登记, 解除了北方铜业的资产抵押。

(二) 或有事项

无。

十一、资产负债表日后事项

无。

十二、其他重要事项

无。

十三、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2020 年度	说明
非流动资产处置损益	-1,795,026.50	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	1,102,844.63	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	35,166,585.03	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-22,543,627.23	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		

项目	2020 年度	说明
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,002,816.51	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	10,927,959.42	
所得税影响额	-2,328,988.75	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	8,598,970.67	

南风化工集团股份有限公司
(加盖公章)
二〇二一年四月八日