

重庆市注册会计师协会 业务报告防伪标识信息



扫描二维码、访问 <http://ywxt.cqicpa.org.cn>,
和关注微信公众号 [cqicpa](#) 输入防伪标识均可查询报告信息。

防伪标识编码：0220 3181 1470 0120 24

报告文号：天健审（2022）8-72号

客户名称：内蒙古国城实业有限公司

事务所名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

报告类型：报表审计 无保留意见

报告出具日期：2022-03-04

报告录入日期：2022-03-18

签字注册会计师：梁正勇、祝芹敏

说明：本页信息仅证明该报告已在重庆市注册会计师协会报备，不能视作重庆市注册会计师协会对报告真实性做出任何形式的保证。

目 录

一、审计报告.....	第 1—5 页
二、财务报表.....	第 6—9 页
(一) 资产负债表.....	第 6 页
(二) 利润表.....	第 7 页
(三) 现金流量表.....	第 8 页
(四) 所有者权益变动表.....	第 9 页
三、财务报表附注.....	第 10—65 页

审计报告

天健审〔2022〕8-72号

内蒙古国城实业有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了内蒙古国城实业有限公司（以下简称国城实业公司）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年度、2021 年度的利润表、现金流量表、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，公允反映了国城实业公司 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的财务状况，以及 2020 年度、2021 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2020 年度、2021 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

相关会计年度：2020 年和 2021 年

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十六)及五(二)1。

国城实业公司 2020 年度、2021 年营业收入分别为 2.91 亿元、11.46 亿元，营业收入主要来源于钼精矿的销售，由于营业收入是国城实业公司关键业绩指标之一，可能存在国城实业公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，以及管理层在收入确认的准确性方面可能存在重大错报，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解销售合同主要条款或条件，评价收入确认方法是否恰当，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(2) 对销售收入实施实质性分析程序，分析异常现象和重大波动。

(3) 对 2020 年、2021 年记录的产品销售收入选取样本，核对发票、销售合同、磅单、化验单及结算单等，以评价收入计量是否真实、准确；

(4) 获取资产负债表日后客户正式结算数据，与账面记录进行核对；

(5) 结合应收账款、合同负债函证，向主要客户函证本期销售额；

(6) 针对资产负债表日前后确认的销售收入实施截止测试，以评价销售收入是否在恰当的期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）固定资产减值

相关会计年度：2020 年和 2021 年

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(八)及五(一)8。

截至 2020 年 12 月 31 日，国城实业公司固定资产账面原值为人民币 131,978.50 万元，累计折旧人民币 27,641.49 万元，减值准备为人民币 1,850.24 万元，账面价值为人民币 102,486.76 万元，占期末资产总额的 58.21%；截至 2021 年 12 月 31 日，国城实业公司固定资产账面原值为人民币 138,974.80 万元，累

计折旧人民币 35,313.59 万元，减值准备为人民币 1,016.55 万元，账面价值为人民币 102,644.66 万元，占期末资产总额的 48.21%。

当固定资产存在减值迹象时，以及每年年度终了，管理层对固定资产进行减值测试，相关资产的可收回金额按照预计未来现金流量现值计算确定。管理层在减值测试过程中，需要对资源储量、销售价格、运营成本及折现率等关键假设做出判断、估计和假设。由于固定资产金额重大，且固定资产减值测试涉及重大管理层判断，因此，我们将固定资产减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 对主要固定资产进行监盘，检查其使用状态及闲置情况，了解后续使用计划；

(2) 获取管理层编制的固定资产减值测试表，复核管理层识别的存在减值迹象的固定资产与资产实际使用状况是否一致，评估管理层是否充分识别已发生减值的资产；

(3) 对于存在减值迹象的资产或相关资产组，复核减值测试过程中所使用的方法、关键假设、参数选择等的合理性；

(4) 了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(5) 检查与固定资产减值相关的信息是否在财务报表中作出恰当的列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估国城实业公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

国城实业公司治理层（以下简称治理层）负责监督国城实业公司的财务报告过程。

五、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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

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

（五）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。

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2020 年度、2021 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

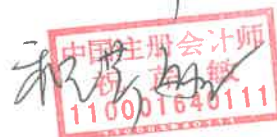
天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



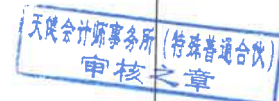
二〇二二年三月四日

资 产 负 债 表

编制单位：内蒙古国城实业有限公司

会企01表
单位：人民币元

资 产	注 释 号	2021年12月31日	2020年12月31日	负债和所有者权益	注 释 号	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	47,172,504.88	70,857,420.98	短期借款	14	122,125,000.00	112,125,000.00
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	2	2,305.47		应付账款	15	144,090,801.82	307,165,242.81
应收款项融资	3	27,489,855.20	2,293,140.00	预收款项			
预付款项	4	10,885,807.72	3,898,029.04	合同负债	16	92,553,123.27	4,603,383.00
其他应收款	5	323,448,922.24	2,409,892.25	应付职工薪酬	17	9,208,709.85	6,364,000.34
存货	6	101,539,634.64	33,252,272.84	应交税费	18	104,272,919.31	21,221,566.42
合同资产				其他应付款	19	146,103,399.08	297,294,745.79
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产	7	73,922.02	22,032,910.03	其他流动负债	20	12,031,906.03	598,439.79
流动资产合计		510,612,952.17	134,743,665.14	流动负债合计		630,385,859.36	749,372,378.15
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产	8	1,026,446,587.09	1,024,867,630.42	预计负债	21	148,789,467.64	138,754,900.00
在建工程	9	27,306,141.78	92,708,880.19	递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债			
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				非流动负债合计		148,789,467.64	138,754,900.00
无形资产	10	247,678,601.56	169,433,042.67	负债合计		779,175,327.00	888,127,278.15
开发支出				所有者权益(或股东权益)：			
商誉				实收资本(或股本)	22	1,050,000,000.00	1,050,000,000.00
长期待摊费用	11	219,661,530.91	238,705,944.47	其他权益工具			
递延所得税资产	12	9,976,486.91	10,425,799.05	其中：优先股			
其他非流动资产	13	87,549,524.11	89,883,930.67	永续债			
非流动资产合计		1,618,618,872.36	1,626,025,227.47	资本公积	23	475,231,010.30	475,231,010.30
资产总计		2,129,231,824.53	1,760,768,892.61	减：库存股			
				其他综合收益			
				专项储备	24	44,139,837.75	17,767,349.94
				盈余公积			
				未分配利润	25	-219,314,350.52	-670,356,745.78
				所有者权益合计		1,350,056,497.53	872,641,614.46
				负债和所有者权益总计		2,129,231,824.53	1,760,768,892.61



法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

编制单位：内蒙古国城实业有限公司

会企02表

单位：人民币元

项 目	注 释 号	2021年度	2020年度
一、营业收入	1	1,146,400,894.78	290,869,925.46
减：营业成本	1	432,799,180.91	155,248,462.56
税金及附加	2	100,369,713.38	30,940,338.15
销售费用	3	665,820.85	217,164.02
管理费用	4	37,532,737.37	39,420,052.49
研发费用	5	10,661,169.66	4,349,991.47
财务费用	6	7,990,985.12	9,461,126.08
其中：利息费用		10,067,068.64	10,000,401.00
利息收入		2,082,996.38	546,439.63
加：其他收益	7	940,360.97	3,436.18
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	8	-1,970,873.33	-666,102.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	9		-8,019,788.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）	10	53,515.78	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		555,404,290.91	42,550,335.82
加：营业外收入	11	209,156.43	135,022.00
减：营业外支出	12	14,001,686.73	2,097,730.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		541,611,760.61	40,587,626.99
减：所得税费用	13	90,569,365.35	432,579.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		451,042,395.26	40,155,047.43
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		451,042,395.26	40,155,047.43
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
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			
5. 其他			
（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			
六、综合收益总额		451,042,395.26	40,155,047.43

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

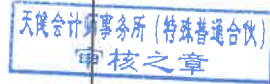
现金流量表

会企03表

编制单位：内蒙古国城实业有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		815,850,121.46	327,049,772.34
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	1	33,221,426.51	152,890,159.21
经营活动现金流入小计		849,071,547.97	479,939,931.55
购买商品、接受劳务支付的现金		161,051,231.14	83,779,162.76
支付给职工以及为职工支付的现金		47,536,269.53	28,459,873.95
支付的各项税费		185,570,724.97	21,492,960.87
支付其他与经营活动有关的现金	2	258,873,304.24	172,304,452.01
经营活动现金流出小计		653,031,529.88	306,036,449.59
经营活动产生的现金流量净额		196,040,018.09	173,903,481.96
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		189,932,529.63	238,232,580.10
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		189,932,529.63	238,232,580.10
投资活动产生的现金流量净额		-189,932,529.63	-238,232,580.10
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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		2.00	401.00
支付其他与筹资活动有关的现金	3		500,000.00
筹资活动现金流出小计		2.00	500,401.00
筹资活动产生的现金流量净额		-2.00	-500,401.00
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			
加：期初现金及现金等价物余额		6,107,486.46	-64,829,499.14
加：期初现金及现金等价物余额		32,107,209.29	96,936,708.43
六、期末现金及现金等价物余额			
		38,214,695.75	32,107,209.29



法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

会计08表
单位：人民币元

项 目	2021年度										2020年度									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 股	其他 权益工具 其他	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	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先 股	其他 权益工具 其他	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
一、上年年末余额	1,050,000,000.00			475,231,010.30			17,767,349.94		-670,356,745.78	872,641,614.46	1,050,000,000.00			475,231,010.30		5,103,813.08			-710,511,793.21	819,823,030.17
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年年初余额	1,050,000,000.00			475,231,010.30			17,767,349.94		-670,356,745.78	872,641,614.46	1,050,000,000.00			475,231,010.30		5,103,813.08			-710,511,793.21	819,823,030.17
三、本期增减变动金额（减少以“-” 号填列）						26,372,487.81	36,617,873.62	451,042,395.26	451,042,395.26	477,414,883.07						12,663,536.86		40,155,047.43	52,818,584.29	
（一）综合收益总额																				
（二）所有者投入和减少资本																				
1.所有者投入的普通股																				
2.其他权益工具持有者投入资本																				
3.股份支付计入所有者权益的金额																				
4.其他																				
（三）利润分配																				
1.提取盈余公积																				
2.对所有者（或股东）的分配																				
3.其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1.资本公积转增资本（或股本）																				
2.盈余公积转增资本（或股本）																				
3.盈余公积弥补亏损																				
4.设定受益计划变动额结转留存收益																				
5.其他综合收益结转留存收益																				
6.其他																				
（五）专项储备																				
1.本期提取																				
2.本期使用																				
（六）其他																				
四、本期期末余额	1,050,000,000.00			475,231,010.30		44,139,837.75	44,139,837.75	-219,314,350.52	1,350,056,897.53	1,350,056,897.53	1,050,000,000.00			475,231,010.30		17,767,349.94		-670,356,745.78	872,641,614.46	

会计机构负责人：

主管会计工作的负责人：

天健会计师事务所(特殊普通合伙)
审核之章



内蒙古国城实业有限公司

财务报表附注

2020年1月1日至2021年12月31日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

内蒙古国城实业有限公司（以下简称公司或本公司）原名内蒙古中西矿业有限公司，系由郑智、郑伟光共同出资组建，于2005年5月9日在卓资县工商行政管理局登记注册，取得注册号为15262400000225的企业法人营业执照。公司成立时注册资本100.00万元。后经多次股权变更及增资，甘肃万星实业股份有限公司（以下简称万星实业）成为公司唯一股东，注册资本46,070.00万元。

2018年2月5日，公司以不能清偿到期债务、明显缺乏清偿能力，为摆脱企业财务困境、重获经营能力和偿债能力为由，向卓资县人民法院（以下简称法院）申请破产重整。2018年2月7日，法院以《民事裁定书》（（2018）内0921字破1号）裁定公司进入重整程序。2018年9月17日，破产管理人与国城控股集团有限公司（原名浙江国城控股集团有限公司，以下简称国城集团）签订《重整投资协议书》，约定国城集团作为重整方，参与公司破产重整事宜。2019年5月8日，法院以《民事裁定书》（（2018）内0921字破1号之六）裁定批准公司重整计划草案，终止公司重整程序。2019年9月10日，万星实业与国城集团签订股权转让合同，国城集团作为公司的重整方，按重整计划的规定受让万星实业所持有公司100.00%的股权。2019年9月27日，公司进行了股东工商变更。2019年10月31日，根据重整草案将注册资本由46,070.00万元变更为105,000.00万元，2019年10月31日，国城集团将其持有的8.00%公司股权转让给五矿国际信托有限公司。

公司现持有统一社会信用代码为91150921772236347P营业执照，注册资本105,000.00万元。

本公司属采矿业行业。主要经营活动为：钼多金属矿勘探、采选及钼产品深加工；生产销售；铁粉、钢材、五金、化工产品（不含危险化学品）、建筑材料销售。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2020 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(六) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他

综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，

且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，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，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

(1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——管理人借支组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		损失率对照表，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)
1年以内(含,下同)	0.60
1-2年	15.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(七) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有

合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

按照使用一次转销法进行摊销。

(八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

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	8-30	5	11.88-3.17
机器设备	年限平均法	5-14	5	19.00-6.78
运输设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
办公设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
其他	年限平均法	15	0	6.67

(九) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(十) 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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

（十一）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权、采矿权及软件等，按成本进行初始计量。

2. 采矿权按实际矿石消耗量占矿石保有经济储量的比例摊销，保有经济储量是本公司基于有关知识、经验和行业惯例所做出的估计判断。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。除采矿权外，使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销，具体摊销年限如下：

项 目	摊销年限(年)
土地使用权	40-50
专利权	10
软件	3

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

（十二）部分长期资产减值

对固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象

表明发生减值的，估计其可收回金额。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十三）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。露天采剥工程系为采矿的前置支出，与采矿权一致，按实际矿石消耗量占矿石保有经济储量的比例摊销。除露天采剥工程外的长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十四）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司提供服务的会计期间，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。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 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作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对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；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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) 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；(2) 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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十五) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(十六) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 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；(3) 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；(4) 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；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 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。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3. 收入确认的具体方法

公司主要销售钼精矿等产品，属于在某一时刻履行履约义务。公司于发货并由购销双方在本公司磅单(出库单)上签字时确认收入实现，数量暂按本公司化验数据为基础计算确定，待双方正式结算后再将差异调整结算期间的收入金额。

(十七) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定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。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未

分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(十八) 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(十九) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十) 租赁

1. 2021 年度

(1) 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：① 租赁负债的初始计量金额；② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③ 承租人发生的初始直接费用；④ 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

2) 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(2) 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入,发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊,分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁

在租赁期开始日,公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间,公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 售后租回

1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定,评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债,并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定,评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理,并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产,并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

2. 2020 年度

(1) 经营租赁的会计处理方法

公司为承租人时,在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当

期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

公司为承租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中两者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，其差额为未确认融资费用，发生的初始直接费用，计入租赁资产价值。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资费用。

公司为出租人时，在租赁期开始日，公司以租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期各个期间，采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

(二十一) 安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以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，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%
资源税	应纳税销售额（量）	11%、8%[注]
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	1%

税 种	计税依据	税 率
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

[注]根据《财政部 国家税务总局关于实施稀土、钨、钼资源税从价计征改革的通知》（财税〔2015〕52号）规定，自2015年5月1日起实施稀土、钨、钼资源税清费立税、从价计征改革，钼资源税适用税率为11%

根据2019年8月26日中华人民共和国第十三届全国人民代表大会常务委员会第十二次会议通过的《中华人民共和国资源税法》，自2020年9月1日起，钼资源税适用税率为8%

（二）税收优惠

公司于2018年通过高新技术企业认定，于2018-2020年度按照15%的税率计算当期应纳税所得税额。2021年，公司重新通过高新技术企业认定，于2021-2023年度按照15%的税率计算当期应纳税所得税额。

五、财务报表项目注释

（一）资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
库存现金	37, 178. 76	21, 769. 50
银行存款	38, 177, 516. 99	32, 085, 439. 79
其他货币资金	8, 957, 809. 13	38, 750, 211. 69
合 计	47, 172, 504. 88	70, 857, 420. 98

（2）其他说明

各期末其他货币资金均为破产重整资金，该资金系受破产管理人控制并专项用于重整债权的清偿，使用受到限制。

2. 应收账款

（1）明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2, 319. 39	100. 00	13. 92	0. 60	2, 305. 47
合 计	2, 319. 39	100. 00	13. 92	0. 60	2, 305. 47

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2021. 12. 31			2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2, 319. 39	13. 92	0. 60			
小 计	2, 319. 39	13. 92	0. 60			

(2) 坏账准备变动情况

1) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备		13. 92						13. 92
合 计		13. 92						13. 92

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收 回	其他	转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	90, 669. 52	-90, 669. 52						
合 计	90, 669. 52	-90, 669. 52						

(3) 应收账款金额前 5 名情况

2021 年 12 月 31 日余额前 5 名的应收账款合计数为 2, 319. 39 元, 占应收账款余额合计数的比例为 100. 00%, 相应计提的坏账准备合计数为 13. 92 元。

3. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	2021. 12. 31		2020. 12. 31	
	账面价值	累计确认的 信用减值准备	账面价值	累计确认的 信用减值准备
银行承兑汇票	27,489,855.20		2,293,140.00	
合 计	27,489,855.20		2,293,140.00	

(2) 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情况

项 目	终止确认金额	
	2021. 12. 31	2020. 12. 31
银行承兑汇票	308,542,597.55	29,206,000.00
小 计	308,542,597.55	29,206,000.00

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	2021. 12. 31			2020. 12. 31				
	账面余额	比例 (%)	减 值 准 备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减 值 准 备	账面价值
1 年以内	10,465,445.93	96.14		10,465,445.93	3,477,667.25	89.22		3,477,667.25
1-2 年					420,000.00	10.77		420,000.00
2-3 年	420,000.00	3.86		420,000.00	361.79	0.01		361.79
3 年以上	361.79			361.79				
合 计	10,885,807.72	100.00		10,885,807.72	3,898,029.04	100.00		3,898,029.04

(2) 预付款项金额前 5 名情况

截至 2021 年 12 月 31 日，余额前 5 名的预付款项合计数为 7,707,090.55 元，占期末预付款项余额合计数的比例为 70.80%。

截至 2020 年 12 月 31 日，余额前 5 名的预付款项合计数为 2,242,709.38 元，占期末预付款项余额合计数的比例为 57.53%。

5. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	426, 127. 77	0. 12	426, 127. 77	100. 00	
按组合计提坏账准备	344, 959, 084. 39	99. 88	21, 510, 162. 15	6. 24	323, 448, 922. 24
合 计	345, 385, 212. 16	100. 00	21, 936, 289. 92	6. 35	323, 448, 922. 24

(续上表)

种 类	2020. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	426, 127. 77	1. 95	426, 127. 77	100. 00	
按组合计提坏账准备	21, 395, 614. 69	98. 05	18, 985, 722. 44	88. 74	2, 409, 892. 25
合 计	21, 821, 742. 46	100. 00	19, 411, 850. 21	88. 96	2, 409, 892. 25

2) 单项计提坏账准备的其他应收款

① 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
刘建民	426, 127. 77	426, 127. 77	100. 00	原实际控制人, 涉及多笔担保, 已被法院列为失信执行人, 预计无法收回
小 计	426, 127. 77	426, 127. 77	100. 00	

② 2020 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
刘建民	426, 127. 77	426, 127. 77	100. 00	原实际控制人, 涉及多笔担保, 已被法院列为失信执行人, 预计无法收回
小 计	426, 127. 77	426, 127. 77	100. 00	

3) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
管理人借支组合			
账龄组合	344,959,084.39	21,510,162.15	6.24
其中：1年以内	323,625,551.61	1,941,753.31	0.60
1-2年	500,269.54	75,040.43	15.00
2-3年	1,340,000.00	402,000.00	30.00
3-4年	532,502.76	266,251.38	50.00
4-5年	678,217.25	542,573.80	80.00
5年以上	18,282,543.23	18,282,543.23	100.00
小计	344,959,084.39	21,510,162.15	6.24

(续上表)

组合名称	2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
管理人借支组合	8,391.28		
账龄组合	21,387,223.41	18,985,722.44	88.77
其中：1年以内	553,960.17	3,323.76	0.60
1-2年	1,340,000.00	201,000.00	15.00
2-3年	532,502.76	159,750.83	30.00
3-4年	678,217.25	339,108.62	50.00
4-5年	20.00	16.00	80.00
5年以上	18,282,523.23	18,282,523.23	100.00
小计	21,395,614.69	18,985,722.44	88.74

2) 账龄情况

账龄	账面余额	
	2021. 12. 31	2020. 12. 31
1年以内	323,625,551.61	562,351.45
1-2年	500,269.54	1,340,000.00
2-3年	1,340,000.00	532,502.76
3-4年	532,502.76	678,217.25

账 龄	账面余额	
	2021. 12. 31	2020. 12. 31
4-5 年	678, 217. 25	20. 00
5 年以上	18, 708, 671. 00	18, 708, 651. 00
合 计	345, 385, 212. 16	21, 821, 742. 46

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2021 年度

项 目	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）	
期初数	3, 323. 76	201, 000. 00	19, 207, 526. 45	19, 411, 850. 21
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-3, 001. 62	3, 001. 62		
--转入第三阶段		-201, 000. 00	201, 000. 00	
---转回第二阶段				
---转回第一阶段				
本期计提	1, 387, 850. 87	72, 038. 81	510, 969. 73	1, 970, 859. 41
本期收回	553, 580. 30			553, 580. 30
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	1, 941, 753. 31	75, 040. 43	19, 919, 496. 18	21, 936, 289. 92

② 2020 年度

项 目	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）	
期初数	12, 569. 35	79, 875. 41	290, 236, 342. 22	290, 328, 786. 98
期初数在本期	---	---	---	

--转入第二阶段	-8,040.00	8,040.00		
--转入第三阶段		-79,875.41	79,875.41	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-1,205.59	192,960.00	565,017.98	756,772.39
本期收回				
本期转回				
本期核销			271,673,709.16	271,673,709.16
其他变动				
期末数	3,323.76	201,000.00	19,207,526.45	19,411,850.21

2) 报告期重要的坏账准备收回或转回情况

①. 2021 年度

单位名称	收回或转回金额	收回方式
万星实业	553,580.30	破产清算
小 计	553,580.30	

3) 报告期实际核销的其他应收款情况

① 报告期实际核销的其他应收款金额

项 目	2021 年度	2020 年度
实际核销的其他应收款金额		271,673,709.16

② 报告期重要的其他应收款核销情况

2020 年度

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
万星实业	往来款	259,024,016.72	对方公司因严重资不抵债，申请破产清算，公司作为关联方，劣后于其他债权人，预计无法得到清偿	董事会审批	是
克州亚星矿产资源集团有限公司(以下简称克州亚星)	往来款	12,649,692.44	对方公司破产重整结束，对无法收回部分进行核销	董事会审批	是
小 计		271,673,709.16			

5) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	2021. 12. 31	2020. 12. 31
往来款	343,364,033.07	19,939,067.18
保证金	1,910,000.00	1,840,000.00
职工借款	111,179.09	42,675.28
合计	345,385,212.16	21,821,742.46

6) 其他应收款金额前 5 名情况

① 2021 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
国城集团	往来款	322,516,546.15	1 年以内	93.38	1,935,099.28
内蒙古第三建筑工程有限公司第六十八项目部	往来款	7,500,000.00	5 年以上	2.17	7,500,000.00
佛山市南海康基置业投资有限公司	往来款	5,000,000.00	5 年以上	1.45	5,000,000.00
郝志	往来款	2,602,000.00	5 年以上	0.75	2,602,000.00
五矿国际信托有限公司	保证金	1,840,000.00	1-2 年、 2-3 年	0.53	477,000.00
小计		339,458,546.15		98.28	17,514,099.28

2) 2020 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
内蒙古第三建筑工程有限公司第六十八项目部	往来款	7,500,000.00	5 年以上	34.37	7,500,000.00
佛山市南海康基置业投资有限公司	往来款	5,000,000.00	5 年以上	22.91	5,000,000.00
郝志	往来款	2,602,000.00	5 年以上	11.92	2,602,000.00
五矿国际信托有限公司	保证金	1,840,000.00	1 年以内、 1-2 年	8.43	204,000.00
丁平	往来款	1,000,000.00	5 年以上	4.58	1,000,000.00
小计		17,942,000.00		82.22	16,306,000.00

6. 存货

项 目	2021. 12. 31			2020. 12. 31		
	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	31,296,579.09		31,296,579.09	19,974,407.05		19,974,407.05
库存商品	69,758,792.98		69,758,792.98	12,960,020.69		12,960,020.69
低值易耗品	484,262.57		484,262.57	317,845.10		317,845.10
合 计	101,539,634.64		101,539,634.64	33,252,272.84		33,252,272.84

7. 其他流动资产

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
待认证、抵扣进项税	73,922.02	22,032,910.03
合 计	73,922.02	22,032,910.03

8. 固定资产

(1) 明细情况

1) 2021 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合 计
账面原值						
期初数	828,711,840.45	341,504,286.01	4,354,706.51	6,459,288.71	138,754,900.00	1,319,785,021.68
本期增加金额	69,445,304.91	10,494,076.06	1,768,654.78	1,332,020.44		83,040,056.19
1) 购置		2,375,573.15	1,768,654.78	1,222,804.98		5,367,032.91
2) 在建工程转入	69,445,304.91	8,118,502.91		109,215.46		77,673,023.28
本期减少金额	11,562,818.52	713,822.97	592,903.08	207,496.56		13,077,041.13
1) 处置或报废	11,562,818.52	713,822.97	592,903.08	207,496.56		13,077,041.13
期末数	886,594,326.84	351,284,539.10	5,530,458.21	7,583,812.59	138,754,900.00	1,389,748,036.74
累计折旧						
期初数	160,960,996.05	101,569,678.81	4,136,971.18	5,122,136.90	4,625,163.36	276,414,946.30
本期增加金额	38,798,588.69	32,411,372.14	122,576.03	448,521.54	9,250,326.71	81,031,385.11
1) 计提	38,798,588.69	32,411,372.14	122,576.03	448,521.54	9,250,326.71	81,031,385.11

本期减少金额	3,016,491.07	533,538.32	563,257.93	197,121.70		4,310,409.02
1) 处置或报废	3,016,491.07	533,538.32	563,257.93	197,121.70		4,310,409.02
期末数	196,743,093.67	133,447,512.63	3,696,289.28	5,373,536.74	13,875,490.07	353,135,922.39
减值准备						
期初数	16,187,400.96	2,315,044.00				18,502,444.96
本期增加金额						
本期减少金额	8,336,763.60	154.10				8,336,917.70
1) 处置或报废	8,336,763.60	154.10				8,336,917.70
期末数	7,850,637.36	2,314,889.90				10,165,527.26
账面价值						
期末账面价值	682,000,595.81	215,522,136.57	1,834,168.93	2,210,275.85	124,879,409.93	1,026,446,587.09
期初账面价值	651,563,443.44	237,619,563.20	217,735.33	1,337,151.81	134,129,736.64	1,024,867,630.42

2) 2020 年度

项 目	房屋及 建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合 计
账面原值						
期初数	461,984,657.17	169,185,220.10	4,463,035.51	6,017,838.22		641,650,751.00
本期增加金额	366,727,183.28	172,890,178.26		445,450.49	138,754,900.00	678,817,712.03
1) 购置		439,810.09		445,450.49		885,260.58
2) 在建工程转入	366,727,183.28	172,450,368.17				539,177,551.45
3) 其他[注 1]					138,754,900.00	138,754,900.00
本期减少金额		571,112.35	108,329.00	4,000.00		683,441.35
1) 处置或报废		571,112.35	108,329.00	4,000.00		683,441.35
期末数	828,711,840.45	341,504,286.01	4,354,706.51	6,459,288.71	138,754,900.00	1,319,785,021.68
累计折旧						
期初数	130,277,657.51	79,472,527.46	4,239,883.73	4,427,070.14		218,417,138.84
本期增加金额	30,683,338.54	22,472,420.14		698,866.76	4,625,163.36	58,479,788.80
1) 计提	30,683,338.54	22,472,420.14		698,866.76	4,625,163.36	58,479,788.80
本期减少金额		375,268.79	102,912.55	3,800.00		481,981.34
1) 处置或报废		375,268.79	102,912.55	3,800.00		481,981.34
期末数	160,960,996.05	101,569,678.81	4,136,971.18	5,122,136.90	4,625,163.36	276,414,946.30

减值准备						
期初数	8,336,763.60	2,145,893.18				10,482,656.78
本期增加金额	7,850,637.36	169,150.82				8,019,788.18
1) 计提[注2]	7,850,637.36	169,150.82				8,019,788.18
本期减少金额						
1) 处置或报废						
期末数	16,187,400.96	2,315,044.00				18,502,444.96
账面价值						
期末账面价值	651,563,443.44	237,619,563.20	217,735.33	1,337,151.81	134,129,736.64	1,024,867,630.42
期初账面价值	323,370,236.06	87,566,799.46	223,151.78	1,590,768.08		412,750,955.38

[注1]其他增加系企业承担的环境保护和生态恢复等义务支出，按照现值计算确定应计固定资产成本的金额，详见本财务报表附注五(一)21(2)之说明

[注2]2019年5月，公司开始进行技改，于2020年5月进行试生产，7月1日正式投产，正式投产后，部分资产仍未投入使用，暂时闲置亦无使用计划。公司于2020年9月30日对该部分闲置资产，根据账面价值高于可收回金额的差额计提了减值准备

(2) 暂时闲置固定资产

1) 2021年12月31日

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	41,191,916.80	14,912,290.67	7,850,637.36	18,428,988.77
机器设备	4,420,723.71	2,274,830.53	2,145,893.18	
办公设备	720,786.00	684,746.70		36,039.30
小 计	46,333,426.51	17,871,867.90	9,996,530.54	18,465,028.07

注：公司2021年对千吨选厂改造后，开始投入使用，因此闲置资产较2020年有较大幅度的减少

2) 2020年12月31日

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	105,887,105.17	34,215,081.90	16,187,400.96	55,484,622.31
机器设备	30,324,437.25	20,758,726.42	2,315,044.00	7,250,666.83
办公设备	720,786.00	684,746.70		36,039.30

小 计	136,932,328.42	55,658,555.02	18,502,444.96	62,771,328.44
-----	----------------	---------------	---------------	---------------

(3) 经营租出固定资产

项 目	2021.12.31 账面价值	2020.12.31 账面价值
房屋及建筑物	3,917,874.58	4,218,034.36
小 计	3,917,874.58	4,218,034.36

(4) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
选厂建筑物	213,610,649.91	技改验收完成后,继续办理
小 计	213,610,649.91	

9. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	2021.12.31	2020.12.31
在建工程	27,306,141.78	92,707,110.28
工程物资		1,769.91
合 计	27,306,141.78	92,708,880.19

(2) 在建工程

1) 明细情况

项 目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
选厂工程			
尾矿工程	24,319,352.48		24,319,352.48
其他	2,986,789.30		2,986,789.30
小 计	27,306,141.78		27,306,141.78

(续上表)

项 目	2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
选厂工程	56,757,148.68		56,757,148.68
尾矿工程	25,724,236.33		25,724,236.33
其他	10,225,725.27		10,225,725.27

小 计	92,707,110.28		92,707,110.28
-----	---------------	--	---------------

2) 重要在建工程项目报告期变动情况

① 2021 年度

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少[注]	期末数
选厂工程	14,780	56,757,148.68	1,423,257.57	58,180,406.25		
尾矿工程	18,770	25,724,236.33	10,732,628.57	12,137,512.42		24,319,352.48
其他工程		10,225,725.27	5,970,162.43	7,355,104.61	5,853,993.79	2,986,789.30
小 计		92,707,110.28	18,126,048.57	77,673,023.28	5,853,993.79	27,306,141.78

[注]本期其他减少系将在在建工程核算的与勘探相关的征地费等转入无形资产

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
选厂工程	106.02	100.00				自筹资金
尾矿工程	66.49	66.49				自筹资金
其他工程						自筹资金
小 计						

② 2020 年度

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
选厂工程	14,780	350,570,329.29	59,111,943.73	352,925,124.34		56,757,148.68
尾矿工程	18,770	96,261,823.92	18,285,490.05	88,823,077.64		25,724,236.33
其他工程		47,298,129.86	60,356,944.88	97,429,349.47		10,225,725.27
小 计		494,130,283.07	137,754,378.66	539,177,551.45		92,707,110.28

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
选厂工程	104.81	98.00				自筹资金
尾矿工程	61.03	61.03				自筹资金
其他工程						自筹资金
小 计						

(3) 工程物资

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
专用设备		1,769.91
小 计		1,769.91

10. 无形资产

(1) 明细情况

1) 2021 年度

项 目	土地使用权	采矿权	专利权	软件	合 计
账面原值					
期初数	19,670,787.85	165,471,000.00	24,823,534.09	33,678.11	209,999,000.05
本期增加金额	68,031,799.32	25,959,808.88		7,679.24	93,999,287.44
1) 购置	68,031,799.32			7,679.24	68,039,478.56
2) 其他[注]		25,959,808.88			25,959,808.88
本期减少金额					
期末数	87,702,587.17	191,430,808.88	24,823,534.09	41,357.35	303,998,287.49
累计摊销					
期初数	2,698,128.98	25,627,394.72	6,846,183.39	935.50	35,172,642.59
本期增加金额	855,086.98	13,045,797.83	1,841,489.76	11,353.98	15,753,728.55
1) 计提	855,086.98	13,045,797.83	1,841,489.76	11,353.98	15,753,728.55
本期减少金额					
期末数	3,553,215.96	38,673,192.55	8,687,673.15	12,289.48	50,926,371.14
减值准备					
期初数			5,393,314.79		5,393,314.79
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数			5,393,314.79		5,393,314.79
账面价值					
期末账面价值	84,149,371.21	152,757,616.33	10,742,546.15	29,067.87	247,678,601.56
期初账面价值	16,972,658.87	139,843,605.28	12,584,035.91	32,742.61	169,433,042.67

[注]其他增加系探矿费用转采矿权

2) 2020 年度

项 目	土地使用权	采矿权	专利权	软件	合 计
账面原值					
期初数	19,670,787.85		24,823,534.09		44,494,321.94
本期增加金额		165,471,000.00		33,678.11	165,504,678.11
1) 购置		165,471,000.00		33,678.11	165,504,678.11
本期减少金额					
期末数	19,670,787.85	165,471,000.00	24,823,534.09	33,678.11	209,999,000.05
累计摊销					
期初数	2,296,495.66		5,004,638.29		7,301,133.95
本期增加金额	401,633.32	25,627,394.72	1,841,545.10	935.50	27,871,508.64
1) 计提	401,633.32	5,177,854.31	1,841,545.10	935.50	7,421,968.23
2) 其他[注]		20,449,540.41			20,449,540.41
本期减少金额					
期末数	2,698,128.98	25,627,394.72	6,846,183.39	935.50	35,172,642.59
减值准备					
期初数			5,393,314.79		5,393,314.79
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数			5,393,314.79		5,393,314.79
账面价值					
期末账面价值	16,972,658.87	139,843,605.28	12,584,035.91	32,742.61	169,433,042.67
期初账面价值	17,374,292.19		14,425,581.01		31,799,873.20

[注]采矿权摊销其他增加系本年采矿权转让储量中已于以前年度开采部分储量对应的摊销，公司以前年度已预提，于本年采矿权计入无形资产时转入累计摊销

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
职工教育中心土地	538,868.87	尚未办理
小 计	538,868.87	

11. 长期待摊费用

(1) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
露天采剥工程	227,959,507.26		18,303,280.00		209,656,227.26
植被恢复费	10,746,437.21		741,133.56		10,005,303.65
合 计	238,705,944.47		19,044,413.56		219,661,530.91

(2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
露天采剥工程	65,824,789.01	170,664,140.48	8,529,422.23		227,959,507.26
植被恢复费		11,117,004.00	370,566.79		10,746,437.21
合 计	65,824,789.01	181,781,144.48	8,899,989.02		238,705,944.47

12. 递延所得税资产

项 目	2021. 12. 31		2020. 12. 31	
	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	21,936,303.84	3,290,445.57	19,411,850.21	2,911,777.53
折旧与摊销	30,631,052.19	4,594,657.83	45,468,313.44	6,820,247.02
预计负债	13,942,556.71	2,091,383.51	4,625,163.35	693,774.50
合 计	66,509,912.74	9,976,486.91	69,505,327.00	10,425,799.05

13. 其他非流动资产

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
预付长期资产款	79,690,620.03	67,554,342.00
勘探费用	7,858,904.08	22,329,588.67
合 计	87,549,524.11	89,883,930.67

14. 短期借款

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
信用借款	100,000,000.00	100,000,000.00

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
应付利息	22, 125, 000. 00	12, 125, 000. 00
合 计	122, 125, 000. 00	112, 125, 000. 00

15. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
材料款	17, 718, 081. 59	28, 084, 566. 32
工程款	115, 376, 858. 76	252, 053, 509. 49
劳务款	6, 812, 539. 07	10, 032, 133. 01
设备款	4, 183, 322. 40	16, 995, 033. 99
合 计	144, 090, 801. 82	307, 165, 242. 81

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

1) 2021 年 12 月 31 日

项 目	金 额	未偿还或结转的原因
八冶建设集团有限公司	10, 963, 442. 18	暂估工程款, 未结算
小 计	10, 963, 442. 18	

2) 2020 年 12 月 31 日

项 目	金 额	未偿还或结转的原因
鸿基建设工程有限公司	24, 454, 770. 77	暂估工程款, 未结算
八冶建设集团有限公司	42, 655, 966. 54	暂估工程款, 未结算
内蒙煤炭建设工程总公司	10, 309, 244. 27	破产债权, 因涉及诉讼, 款项暂未支付
小 计	77, 419, 981. 58	

16. 合同负债

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
预收货款	92, 553, 123. 27	4, 603, 383. 00
合 计	92, 553, 123. 27	4, 603, 383. 00

17. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	6,362,701.43	47,468,983.03	44,624,273.52	9,207,410.94
离职后福利—设定提存计划	1,298.91	2,693,661.92	2,693,661.92	1,298.91
辞退福利		698,288.00	698,288.00	
合 计	6,364,000.34	50,860,932.95	48,016,223.44	9,208,709.85

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	8,151,076.76	35,065,229.70	36,853,605.03	6,362,701.43
离职后福利—设定提存计划	1,443,852.70	463,366.38	1,905,920.17	1,298.91
合 计	9,594,929.46	35,528,596.08	38,759,525.20	6,364,000.34

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	6,210,151.29	43,660,177.78	40,833,497.59	9,036,831.48
职工福利费		1,207,532.15	1,207,532.15	
社会保险费		1,749,044.26	1,749,044.26	
其中：医疗保险费		1,692,392.67	1,692,392.67	
工伤保险费		52,119.65	52,119.65	
生育保险费		4,531.94	4,531.94	
住房公积金	5,460.00	57,252.00	62,712.00	
工会经费和职工教育经费	147,090.14	794,976.84	771,487.52	170,579.46
小 计	6,362,701.43	47,468,983.03	44,624,273.52	9,207,410.94

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	5,887,850.71	31,798,193.32	31,475,892.74	6,210,151.29

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
职工福利费		1,835,931.12	1,835,931.12	
社会保险费	1,039,300.27	830,323.27	1,869,623.54	
其中：医疗保险费	747,300.91	811,286.26	1,558,587.17	
工伤保险费	221,876.64	12,506.05	234,382.69	
生育保险费	70,122.72	6,530.96	76,653.68	
住房公积金		67,383.00	61,923.00	5,460.00
工会经费和职工教育经费	1,223,925.78	533,398.99	1,610,234.63	147,090.14
小 计	8,151,076.76	35,065,229.70	36,853,605.03	6,362,701.43

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	1,298.91	2,613,815.44	2,613,815.44	1,298.91
失业保险费		79,846.48	79,846.48	
小 计	1,298.91	2,693,661.92	2,693,661.92	1,298.91

2) 2020 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	1,396,652.96	447,901.90	1,843,255.95	1,298.91
失业保险费	47,199.74	15,464.48	62,664.22	
小 计	1,443,852.70	463,366.38	1,905,920.17	1,298.91

18. 应交税费

项 目	2021.12.31	2020.12.31
增值税	11,716,055.12	1,301.43
资源税	10,893,770.91	10,084,848.69
企业所得税	80,623,803.51	10,858,378.61
代扣代缴个人所得税	131,941.81	86,864.46
城市维护建设税	117,160.55	13.01
教育费附加	351,481.65	39.04

地方教育附加	234,321.10	26.03
水利建设基金	131,031.88	97,418.31
环境保护税	20,395.08	23,439.34
印花税	52,957.70	69,237.50
合 计	104,272,919.31	21,221,566.42

19. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	2021.12.31	2020.12.31
往来款	100,000.00	136,317,660.64
矿权收益金	132,376,800.00	132,376,800.00
破产债权	8,967,693.14	24,515,073.99
保证金	1,746,765.01	346,765.01
其他	2,912,140.93	3,738,446.15
小 计	146,103,399.08	297,294,745.79

(2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

① 2021 年 12 月 31 日

项 目	金额	未偿还或结转的原因
金川集团工程建设有限公司	7,729,965.44	破产债权，因涉及诉讼，款项暂未支付
内蒙古自治区自然资源厅	132,376,800.00	矿权收益金，分期缴纳
小 计	140,106,765.44	

② 2020 年 12 月 31 日

项 目	金额	未偿还或结转的原因
甘肃建新实业集团昌达工程建设有限公司（以下简称昌达公司）	14,787,952.62	破产债权，因涉及诉讼，款项暂未支付
金川集团工程建设有限公司	8,489,393.67	破产债权，因涉及诉讼，款项暂未支付
小 计	23,277,346.29	

20. 其他流动负债

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
待转销项税额	12, 031, 906. 03	598, 439. 79
合 计	12, 031, 906. 03	598, 439. 79

21. 预计负债

(1) 明细情况

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	形成原因
弃置义务	138, 821, 966. 64	138, 754, 900. 00	
行政处罚[注]	9, 967, 501. 00		
合 计	148, 789, 467. 64	138, 754, 900. 00	

[注]公司存在非法占地事宜受到行政处罚，根据预计处罚金额对罚款支出进行预计。2022年1月24日，公司已收到相关政府部门的行政处罚决定书，详见本财务报表附注十之说明

(2) 其他说明

根据《企业会计准则第13号——或有事项》，企业承担的环境保护和生态恢复等义务支出属弃置费用，按照现值计算确定应计固定资产成本的金额和相应的预计负债，在固定资产的使用寿命内按照预计负债的摊余成本和实际利率计算确定的利息费用计入财务费用。

22. 实收资本

股东名称	2021. 12. 31	2020. 12. 31
国城集团	966, 000, 000. 00	966, 000, 000. 00
五矿国际信托有限公司	84, 000, 000. 00	84, 000, 000. 00
合 计	1, 050, 000, 000. 00	1, 050, 000, 000. 00

23. 资本公积

项 目	2021. 6. 30	2020. 12. 31
其他资本公积	475, 231, 010. 30	475, 231, 010. 30
合 计	475, 231, 010. 30	475, 231, 010. 30

24. 专项储备

(1) 明细情况

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
安全生产费	44, 139, 837. 75	17, 767, 349. 94
合 计	44, 139, 837. 75	17, 767, 349. 94

(2) 变动情况及其他说明

1) 2021 年 12 月 31 日

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	17, 767, 349. 94	36, 617, 873. 62	10, 245, 385. 81	44, 139, 837. 75
合 计	17, 767, 349. 94	36, 617, 873. 62	10, 245, 385. 81	44, 139, 837. 75

2) 2020 年 12 月 31 日

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	5, 103, 813. 08	17, 053, 847. 18	4, 390, 310. 32	17, 767, 349. 94
合 计	5, 103, 813. 08	17, 053, 847. 18	4, 390, 310. 32	17, 767, 349. 94

3) 其他说明

根据《企业安全生产费用提取和使用管理办法》(财企〔2012〕16号)的相关规定,公司依据开采的原矿量,按照每吨5元标准提取专项储备,依据尾矿库入库尾矿量,按照每吨1元标准提取专项储备。

25. 未分配利润

项 目	2021 年度	2020 年度
调整前上期末未分配利润	-670, 356, 745. 78	-710, 511, 793. 21
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-670, 356, 745. 78	-710, 511, 793. 21
加: 本期净利润	451, 042, 395. 26	40, 155, 047. 43
减: 提取法定盈余公积		
期末未分配利润	-219, 314, 350. 52	-670, 356, 745. 78

(二) 利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,145,964,814.90	432,499,021.14	289,831,951.55	154,948,302.84
其他业务收入	436,079.88	300,159.77	1,037,973.91	300,159.72
合 计	1,146,400,894.78	432,799,180.91	290,869,925.46	155,248,462.56
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,146,083,790.04	432,499,021.14	290,523,406.42	154,948,302.84

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2021 年度

2021 年度，公司前 5 名客户的营业收入合计 763,824,345.03 元，占全部营业收入的 66.63%。

2) 2020 年度

2020 年度，公司前 5 名客户的营业收入合计 258,744,298.52 元，占全部营业收入的 88.96%。

(3) 收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
钨精矿	1,145,964,814.90	432,499,021.14	289,831,951.55	154,948,302.84
废料	118,975.14		691,454.87	
租赁收入	317,104.74	300,159.77	346,519.04	300,159.72
小 计	1,146,400,894.78	432,799,180.91	290,869,925.46	155,248,462.56

2) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2021 年度	2020 年度
在某一时点确认收入	1,146,083,790.04	290,523,406.42
小 计	1,146,083,790.04	290,523,406.42

2. 税金及附加

项 目	2021 年度	2020 年度
-----	---------	---------

资源税	94,022,373.93	30,188,023.94
城市维护建设税	779,258.56	170.43
教育费附加	2,337,658.62	511.36
地方教育费附加	1,558,439.10	340.93
水利建设基金	1,146,400.91	312,558.26
房产税	12,000.00	12,000.00
土地使用税	10,809.60	10,809.60
印花税	447,910.63	347,904.70
车船税	14,032.54	15,054.35
环境保护税	40,829.49	52,964.58
合 计	100,369,713.38	30,940,338.15

3. 销售费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	511,922.86	203,124.06
会务费	119,009.90	2,970.30
其他	34,888.09	11,069.66
合 计	665,820.85	217,164.02

4. 管理费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	14,542,401.37	10,005,066.61
折旧费用	7,324,956.01	20,871,296.61
摊销费用	2,707,930.72	2,244,113.91
重整费用	275,479.74	1,114,770.02
业务招待费	8,190,552.07	1,759,973.65
其他	4,491,417.46	3,424,831.69
合 计	37,532,737.37	39,420,052.49

5. 研发费用

项 目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	709,779.29	450,085.93
材料费	5,919,266.54	2,878,532.46
折旧费用	2,783,802.71	
动力及能源	577,764.09	
其他	670,557.04	1,021,373.08
合 计	10,661,169.66	4,349,991.47

6. 财务费用

项 目	2021 年度	2020 年度
利息支出	10,067,068.64	10,000,401.00
减：利息收入	2,082,996.38	546,439.63
手续费	6,912.86	7,164.71
合 计	7,990,985.12	9,461,126.08

7. 其他收益

项 目	2021 年度	2020 年度
代扣个人所得税手续费返还	26,360.97	3,436.18
与收益相关的政府补助[注]	914,000.00	
合 计	940,360.97	3,436.18

[注]计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2之说明

8. 信用减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
坏账损失	-1,970,873.33	-666,102.87
合 计	-1,970,873.33	-666,102.87

9. 资产减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
固定资产减值损失		-8,019,788.18
合 计		-8,019,788.18

10. 资产处置收益

项 目	2021 年度	2020 年度
固定资产处置收益	53,515.78	
合 计	53,515.78	

11. 营业外收入

项 目	2021 年度	2020 年度
罚没收入	122,250.00	135,020.00
其他	92,496.00	2.00
合 计	209,156.43	135,022.00

12. 营业外支出

项 目	2021 年度	2020 年度
非流动资产处置损失	414,589.41	201,460.01
罚没支出	11,116,836.00	27,330.00
捐赠支出	2,320,000.00	220,949.00
滞纳金损失	20.32	689,391.82
赞助费	70,000.00	300,000.00
其它	80,241.00	658,600.00
合 计	14,001,686.73	2,097,730.83

13. 所得税费用

项 目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	90,120,053.21	10,858,378.61
递延所得税费用	449,312.14	-10,425,799.05

合 计	90,569,365.35	432,579.56
-----	---------------	------------

(三) 现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
收国城集团往来		46,500,000.00
收其他单位往来		1,451,068.48
利息收入	209,092.80	546,439.63
押金保证金	1,700,000.00	100,000.00
受限重整资金用于清偿转出	29,792,402.56	103,609,864.14
政府补助	914,000.00	
其他	605,931.15	682,786.96
合 计	33,221,426.51	152,890,159.21

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
重整支出	29,859,513.89	106,253,133.24
支付国城集团往来	211,762,000.00	55,950,000.00
其他	17,251,790.35	10,101,318.77
合 计	258,873,304.24	172,304,452.01

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年	2020 年度
支付借款保证金		500,000.00
合 计		500,000.00

4. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	451,042,395.26	40,155,047.43
加: 资产减值准备	1,970,873.33	8,685,891.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	81,031,385.11	58,479,788.80
使用权资产折旧		
无形资产摊销	15,753,728.55	7,421,968.23
长期待摊费用摊销	19,044,413.56	8,899,989.02
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)	-53,515.78	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	414,589.41	201,460.01
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	10,067,068.64	10,000,401.00
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)	449,312.14	-10,425,799.05
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)	-68,287,361.80	-22,427,468.51
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-355,750,282.97	18,003,331.60
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	13,984,924.83	42,245,335.52
其他	26,372,487.81	12,663,536.86
经营活动产生的现金流量净额	196,040,018.09	173,903,481.96
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	38,214,695.75	32,107,209.29
减: 现金的期初余额	32,107,209.29	96,936,708.43
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		

补充资料	2021 年度	2020 年度
现金及现金等价物净增加额	6,107,486.46	-64,829,499.14

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2021.12.31	2020.12.31
1) 现金	38,214,695.75	32,107,209.29
其中：库存现金	37,178.76	21,769.50
可随时用于支付的银行存款	38,177,516.99	32,085,439.79
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	38,214,695.75	32,107,209.29

(3) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	2021 年度	2020 年度
背书转让的商业汇票金额	556,033,125.10	29,246,000.00
其中：支付货款	158,453,788.21	2,946,000.00
支付固定资产等长期资产购置款	148,533,780.04	26,300,000.00
支付往来款	249,045,556.85	

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2021 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	8,957,809.13	重整资金
固定资产	76,273,111.62	公司以其资产为国城集团提供担保
无形资产	167,666,171.93	公司以其资产为国城集团提供担保
合 计	252,897,092.68	

(2) 2020 年 12 月 31 日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	38,750,211.69	重整资金
固定资产	89,976,412.72	公司以其资产为国城集团提供担保

无形资产	155,103,801.80	公司以其资产为国城集团提供担保
合计	283,830,426.21	

2. 政府补助

(1) 明细情况

1) 2021 年度

与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项目	金额	列报项目	说明
科技创新引导奖励资金	873,000.00	其他收益	内科发高字(2019)8号、内科发规字(2020)3号
2018 年知识产权专利补助及科技成果转化补助	41,000.00	其他收益	
小计	914,000.00		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项目	2021 年度	2020 年度
计入当期损益的政府补助金额	914,000.00	

六、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级

以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)5之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会

面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2021 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 100.00%源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用股东借款等融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司目前主要依赖取得股东借款以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2021. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	122, 125, 000. 00	122, 125, 000. 00	122, 125, 000. 00		
应付账款	144, 090, 801. 82	144, 090, 801. 82	144, 090, 801. 82		
其他应付款	146, 103, 399. 08	146, 103, 399. 08	146, 103, 399. 08		
小 计	412, 319, 200. 90	412, 319, 200. 90	412, 319, 200. 90		

(续上表)

项 目	2020. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	112, 125, 000. 00	122, 125, 000. 00	112, 125, 000. 00	10, 000, 000. 00	
应付账款	307, 165, 242. 81	307, 165, 242. 81	307, 165, 242. 81		
其他应付款	297, 294, 745. 79	297, 294, 745. 79	297, 294, 745. 79		
小 计	716, 584, 988. 60	726, 584, 988. 60	716, 584, 988. 60	10, 000, 000. 00	

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

七、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

1. 2021年12月31日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资			27,489,855.20	27,489,855.20
持续以公允价值计量的资产总额			27,489,855.20	27,489,855.20

2. 2020年12月31日

项 目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资			2,293,140.00	2,293,140.00
持续以公允价值计量的资产总额			2,293,140.00	2,293,140.00

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

对于持有的应收票据，采用票面金额确定其公允价值。

八、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

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(%)
国城集团	浙江省丽水市	股权投资, 实业投资, 矿业投资, 房地产投资, 矿产品及金属国内贸易	50 亿	92.00	92.00

(2) 吴城先生直接或间接合计持有国城集团的股权比例为 76.97%，国城集团持有本公司的股权比例为 92%，本公司的最终控制人为吴城先生。

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
五矿国际信托有限公司	股东
刘建民	原实际控制人
克州亚星	同受母公司控制
万星实业	同受母公司控制
昌达公司	同受母公司控制
北京国城信息咨询有限公司	同受母公司控制

(二) 关联交易情况

1. 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
国城集团 [注]	2,900,000,000.00	2019.10.14	主债权届满之日起三年	否

[注]公司以自有土地使用权、房屋建筑物、机器设备、采矿权等资产为国城集团在哈尔滨银行成都分行的借款提供抵押担保，并承担连带担保责任。另公司承诺：公司产生的现金流除满足公司经营必要支出外，全部用于偿还国城集团在哈尔滨银行成都银行的借款；且自 2021 年起，公司按季以不低于销售收入 5%比例的资金，归还国城集团在哈尔滨银行成都银行的借款；自 2021 年 9 月起，公司新增按月不低于销售收入 5%-10%比例的资金，归还国城集团在哈尔滨银行成都银行的借款

2. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额[注]	起始日	到期日	说明
-----	---------	-----	-----	----

国城集团				
	-5,000,000.00	2020/1/2	不定期	
	5,000,000.00	2020/1/15	不定期	
	3,500,000.00	2020/3/6	不定期	
	2,000,000.00	2020/3/20	不定期	
	20,000,000.00	2020/4/8	不定期	
	3,000,000.00	2020/5/15	不定期	
	-10,000,000.00	2020/5/20	不定期	
	-4,950,000.00	2020/6/16	不定期	
	-4,950,000.00	2020/6/19	不定期	
	-50,000.00	2020/6/23	不定期	
	-11,450,000.00	2020/6/24	不定期	
	-8,550,000.00	2020/6/24	不定期	
	2,000,000.00	2020/7/15	不定期	
	-1,000,000.00	2020/8/14	不定期	
	1,000,000.00	2020/8/17	不定期	
	-10,000,000.00	2020/10/10	不定期	
	10,000,000.00	2020/11/2	不定期	
	-5,150,000.00	2021/2/6	不定期	
	-4,800,000.00	2021/3/4	不定期	
	-1,850,000.00	2021/4/6	不定期	
	-8,000,000.00	2021/4/15	不定期	
	-4,000,000.00	2021/4/16	不定期	
	-6,920,000.00	2021/5/10	不定期	
	-19,950,000.00	2021/6/1	不定期	票据背书
	-60,000,000.00	2021/6/16	不定期	
	-15,000,000.00	2021/6/17	不定期	
	-5,000,000.00	2021/6/18	不定期	
	-17,895,219.02	2021/6/18	不定期	票据背书

	-20,000,000.00	2021/7/5	不定期	票据背书
	-20,000,565.92	2021/7/12	不定期	票据背书
	-10,000,000.00	2021/7/20	不定期	
	-6,542,000.00	2021/8/13	不定期	
	-34,000,000.00	2021/10/15	不定期	
	-10,000,000.00	2021/10/20	不定期	
	-31,014,668.58	2021/11/29	不定期	票据背书
	-26,217,916.07	2021/12/17	不定期	票据背书
	-23,500,000.00	2021/12/20	不定期	
	-54,305,575.15	2021/12/24	不定期	票据背书
	-20,000,000.00	2021/12/28	不定期	票据背书
	-18,314,163.71	2021/12/29	不定期	票据背书
	-11,747,678.36	2021/12/30	不定期	票据背书
	-9,599,770.04	2021/12/31	不定期	票据背书
	-17,000,000.00	2021/12/31	不定期	

[注]正数表示资金拆入，负数表示资金拆出

3. 关联方利息

关联方	2021年	2020年度
国城集团[注]	1,873,903.58	
五矿国际信托有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00

[注]对国城集团的利息系向其收取的资金占用费

4. 关联方债务重组情况

(1) 核销万星实业坏账损失

2018年，因万星实业经营状况恶化，公司对万星实业的债权金额259,024,016.72元全额计提了坏账准备。2020年，万星实业因严重资不抵债，申请破产清算，公司作为关联方，劣后于其他债权人，预计无法得到清偿，因此对其他应收款259,024,016.72元进行了核销。2021年万星实业清算后注销，公司收到清偿款553,580.30元。

(2) 核销克州亚星坏账损失

2018年，公司根据对克州亚星的债权金额14,100,760.92元与预计得到清偿金额

1,451,068.48 元之间的差额计提了坏账准备。2020 年，公司获得清偿后，对剩余无法收回的其他应收款 12,649,692.44 进行了核销。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2021.12.31	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	刘建民	426,127.77	426,127.77
	五矿国际信托有限公司	1,840,000.00	477,000.00
	国城集团[注]	322,516,546.15	1,935,099.28
小计		324,782,673.92	2,838,227.05

[注]自 2021 年 12 月 31 日至本财务报表批准报出日，公司累计向国城集团支付 94,653,312.79 元，计算资金占用费金额 2,542,142.55 元，截至本财务报表报出日，国城集团对公司的其他应收款余额为 419,712,001.50 元。

(续上表)

项目名称	关联方	2020.12.31	
		账面余额	坏账准备
其他应收款	刘建民	426,127.77	426,127.77
	五矿国际信托有限公司	1,840,000.00	204,000.00
小计		2,266,127.77	630,127.77

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2021.12.31	2020.12.31
短期借款	五矿国际信托有限公司	122,125,000.00	112,125,000.00
小计		122,125,000.00	112,125,000.00
其他应付款	国城集团		135,449,802.22
	北京国城信息咨询有限公司	314,626.44	314,626.44
	昌达公司		14,787,952.62
小计		314,626.44	150,552,381.28

(四) 关联方承诺

截至本财务报表批准报出日，国城集团仍需履行的承诺有：

1. 承诺于 2022 年底前将本公司注入其下属上市公司国城矿业股份有限公司。

2. 2019年6月,国城集团按0元对价受让公司持有的乌兰察布市白泉山庄餐饮管理有限公司(以下简称白泉山庄)股权,转让时点,公司对白泉山庄的长期股权投资账面价值为0元。国城集团承诺受让白泉山庄股权前后,白泉山庄发生的一切如与公司相关的债务(包括或有债务在内)、赔偿等支出义务,由国城集团承担;本次股权转让后,公司如承担了与白泉山庄相关债务,由国城集团进行全额补偿。

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

已签订的正在或准备履行的大额发包合同

公司于2021年12月与中铁十九局集团矿业投资有限公司签订《内蒙古国城实业有限公司大苏计钼矿露天采剥工程施工承包合同》,合同约定,采剥总量为21,100万 m^3 ,采剥不含(穿孔、爆破)单价为11.52元/ m^3 ,采剥含(穿孔、爆破)单价为18.2元/ m^3 ,合同总价约为41.567亿元。

(二) 或有事项

为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

为关联方提供的担保事项详见本财务报表附注八(二)1之说明。

除上述事项外,本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

2022年1月24日,公司收到凉城县林草局出具的《林业和草原行政处罚决定书》(凉林草罚书字(2022)01号),根据处罚书,凉城县林草局对公司的非法占用林草地行为处以罚款1,586,073.00元的行政处罚。

2022年1月24日,公司收到凉城县自然资源局出具的《行政处罚决定书》(凉自然资源局字(2022)01号),根据处罚书,凉城县自然资源局对公司非法占地的行为处以罚款8,375,858.00元的行政处罚。

公司已于2021年12月31日对上述罚款进行预计。

十一、其他重要事项

(一) 债务重组

公司作为债务人

公司于 2018 年 2 月 7 日进入重整程序，2019 年 5 月 8 日法院裁定重整程序终止，进入执行阶段，执行期 18 个月，后经管理人申请法院批准，执行期延长 1 个月，合计 19 个月。2020 年 12 月 7 日，执行期已满，管理人向法院提交的重整执行情况监督报告经法院裁定通过，重整程序终结。截至 2021 年 12 月 31 日，重整资金尚剩余 8,957,809.13 元，主要系对金川集团工程建设有限公司的 7,729,965.44 元破产债权尚未支付。

(二) 执行新租赁准则的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行经修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》(以下简称新租赁准则)，执行新租赁准则对本公司财务报表无影响。

(三) 租赁

1. 公司作为出租人

(1) 经营租赁

1) 租赁收入

项 目	2021 年度
租赁收入	317,104.74
2) 经营租赁资产	
项 目	2021.12.31
固定资产	3,917,874.58
小 计	3,917,874.58

经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)8 之说明。

十二、其他补充资料

非经常性损益明细表

项 目	2021 年度	2020 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-361,073.63	-201,460.01
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外)	914,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,873,903.58	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-275,479.74	-1,114,770.02
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-13,351,579.92	-1,757,812.64
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

小 计	-11,200,229.71	-3,074,042.67
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	-12,506.01	-461,106.40
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	-11,187,723.70	-2,612,936.27

内蒙古国城实业有限公司

二〇二二年三月四日



营业执照

统一社会信用代码
913300005793421213



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围

出具企业会计报表、出具审计报告、验证企业资本，出具验资报告，办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；依法经批准的其他业务。(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)

成立日期 2011年07月18日

合伙期限 2011年07月18日至 长期

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

登记机关

2021年03月18日



仅为内蒙古国城实业有限公司 2020-2021 年度报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营。未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

2



会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

负责人：胡少先

首席注册会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0007666

说明

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



发证机关：

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制

仅为内蒙古国城实业有限公司2020-2021年度报行之目的而提供文件的复印件。
 仅用于说明 天健会计师事务所（特殊普通合伙）执业资质
 未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

仅为内蒙古国城实业有限公司 2020-2021 年度报告之目的而提供文件的复印件，
 仅用于说明祝芹敏是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何
 其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

注册会计师工作证变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit for CPA

姓名/Name: 祝芹敏
 性别/Sex: 女
 出生日期/Date of Birth: 1979-03-21
 工作单位/Working Unit: 内蒙古国城实业有限公司
 身份证号/Identity Number: 150102197903210021

内蒙古注册会计师协会
 Inner Mongolia Institute of Certified Public Accountants

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

证书编号: 110001940111
 注册日期: 2019-03-21

内蒙古注册会计师协会
 Inner Mongolia Institute of Certified Public Accountants



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

证书编号: 110001940111
 注册日期: 2019-03-21

内蒙古注册会计师协会
 Inner Mongolia Institute of Certified Public Accountants

注册会计师工作证变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit for CPA

姓名/Name: 祝芹敏
 性别/Sex: 女
 出生日期/Date of Birth: 1979-03-21
 工作单位/Working Unit: 内蒙古国城实业有限公司
 身份证号/Identity Number: 150102197903210021

内蒙古注册会计师协会
 Inner Mongolia Institute of Certified Public Accountants

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

证书编号: 110001940111
 注册日期: 2019-03-21

内蒙古注册会计师协会
 Inner Mongolia Institute of Certified Public Accountants

仅为内蒙古国城实业有限公司 2020-2021 年度报告之目的而提供文件的复印件，
 仅用于说明梁正勇是中国注册会计师。未经本人书面同意，此文件不得用作任何
 其他用途，亦不得向第三方传递或披露。



姓名 梁正勇
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1971年09月13日
 Date of birth
 工作单位 重庆天健会计师事务所
 Working unit
 身份证号 1021071091301
 Identity card No.



年度检验合格
 Annual Review of Register
 本证书有效期限为一年
 This certificate is valid for
 one year only.

2017.3.31
 2018.3.31

2016.12.31

注册会计工作单位变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA
 同意声明
 Agree the holder to be transferred from

同意声明
 Agree the holder to be transferred from

转出单位
 Name of the transfer-out firm of CPA
 2019年 10月 15日
 转入单位
 Name of the transfer-in firm of CPA
 2019年 10月 15日

12

年度检验合格
 Annual Renewal Registration
 本证书有效期限为一年
 This certificate is valid for one year only.
 (This is reserved)



注册会计工作单位变更事项登记
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA
 同意声明
 Agree the holder to be transferred from

同意声明
 Agree the holder to be transferred from

转出单位
 Name of the transfer-out firm of CPA
 2019年 3月 31日
 转入单位
 Name of the transfer-in firm of CPA
 2019年 3月 31日

10

12

12