

和静县备战矿业有限责任公司

审计报告

大华审字[2023]0014752 号

大华会
骑

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>) ”进行查验。
报告编码：京2381TZJHGN



和静县备战矿业有限责任公司

审计报告及财务报表

(2021 年 1 月 1 日至 2023 年 5 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	资产负债表	7-8
	利润表	9
	现金流量表	10
	所有者权益变动表	11-13
	财务报表附注	14-83



大华会计师事务所(特殊普通合伙)

北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层[100039]

电话: 86(10)58350011 传真: 86(10)58350006

www.dahua-cpa.com

审计报告

大华审字[2023]0014752号

和静县备战矿业有限责任公司董事会:

一、审计意见

我们审计了和静县备战矿业有限责任公司(以下简称备战矿业公司)财务报表,包括2023年5月31日、2022年12月31日、2021年12月31日的资产负债表,2023年1-5月、2022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,公允反映了备战矿业公司2023年5月31日、2022年12月31日、2021年12月31日的财务状况以及2023年1-5月、2022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,我们独立于备战矿业公司,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,认为分别对 2023 年 1-5 月、2022 年度、2021 年度期间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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下:

1. 收入确认
2. 固定资产及无形资产存在及计价与分摊

(一)收入确认

1. 事项描述

备战矿业公司与收入确认相关的会计政策附注三、(二十八)及账面金额信息请参阅财务报表附注五注释 28。

备战矿业公司的主营业务为铁矿的采选及销售,备战矿业公司的营业收入主要来自于销售铁精粉。备战矿业公司 2023 年 1-5 月营业收入为 32,183.36 万元、2022 年度营业收入为 65,854.12 万元、2021 年度营业收入为 30,887.81 万元,为利润表重要组成项目。由于营业收入是备战矿业公司的关键业绩指标之一,可能存在备战矿业公司管理层(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,因此,我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

在 2023 年 1-5 月、2022 年度及 2021 年度财务报表审计中,我们针对收入确认实施的重要审计程序包括:

- (1) 了解与收入确认相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;
- (2) 检查主要的销售合同,对合同进行评估,识别合同所包含



的各单项履约义务，评价收入确认方法是否适当；

(3) 对营业收入及毛利率按月度、客户等执行实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；对销售价格的变动，对比分析是否与市场价格变动趋势一致；

(4) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、发票、磅单、结算单等，检查收款记录，并执行函证程序；

(5) 对主要客户进行实地走访，判断交易的真实性、合理性及完整性；

(6) 以抽样的方式对资产负债表日前后确认的收入，核对客户销售合同、磅单、结算单等支持性文件，评价收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中做出恰当列报。

根据已执行的审计工作，我们认为备战矿业公司收入确认符合企业会计准则的相关规定。

(二) 固定资产及无形资产存在及计价与分摊

1. 事项描述

相关信息披露详见附注三（十六）、（二十）以及财务报表附注五注释 8、注释 10。

截止 2023 年 5 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，备战矿业公司固定资产账面价值为 36,416.09 万元、39,674.06 万元和 44,532.83 万元，占期末资产总额的比例为 48.43%、36.46% 和 63.96%；无形资产的账面价值为 23,735.74 万元、24,168.36 万元和 4,917.34 万元，占期末资产总额的比例为 31.56%、22.21% 和 7.06%。由于备战矿业公司固定资产和无形资产金额重大、占总资产的比例较



高，且备战矿业公司属于重资产企业，资产的规模、数量和种类较多，因此我们将固定资产和无形资产的存在及计价与分摊事项确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对固定资产和无形资产的存在及计价与分摊事项，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与固定资产相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查固定资产及无形资产增加与减少的情况，并获取相关原始依据进行核对；

（3）了解折旧和摊销政策和方法，评价相关政策与方法是否恰当，并重新计算折旧和摊销费用的计提，复核分配的准确性；

（4）检查固定资产及无形资产的权属证书，以确定是否由备战矿业公司所有或控制；

（5）实地监盘固定资产，确定其是否存在，查看固定资产的状态，关注是否存在闲置或毁损的固定资产；

（6）检查固定资产及无形资产是否存在减值迹象，复核管理层对固定资产和无形资产是否存在减值的判断合理性；

（7）检查与固定资产及无形资产相关的信息是否已在财务报表中做出恰当列报。

基于已执行的审计工作，我们认为，备战矿业公司固定资产及无形资产存在及计价与分摊固定资产符合企业会计准则的相关规定。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

备战矿业公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使



财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督备战矿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：

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对备战矿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告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备战矿业公司不能持续经营。

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

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。

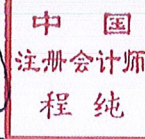
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



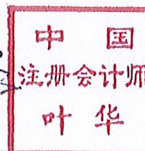
中国注册会计师：



（项目合伙人）

程纯

中国注册会计师：



叶华

二〇二三年八月二十八日



资产负债表

编制单位：和静县备战矿业有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	107,866,446.98	304,492,180.88	68,350,133.08
交易性金融资产		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-
应收票据	注释2	-	-	1,980,000.00
应收账款	注释3	-	-	88,573.96
应收款项融资	注释4	-	-	12,000,000.00
预付款项	注释5	4,687,706.69	3,350,306.18	1,248,069.70
其他应收款	注释6	1,936,075.87	611,531.23	5,747,263.97
存货	注释7	8,663,604.95	111,882,662.47	82,009,783.48
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		-	-	-
流动资产合计		123,153,834.49	420,336,680.76	171,423,824.19
非流动资产：				
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	注释8	364,160,879.66	396,740,593.77	445,328,267.64
在建工程	注释9	9,991,593.14	7,294,345.55	6,311,789.22
生产性生物资产		-	-	-
油气资产		-	-	-
使用权资产		-	-	-
无形资产	注释10	237,357,365.15	241,683,568.73	49,173,364.63
开发支出		-	-	-
商誉		-	-	-
长期待摊费用	注释11	248,369.78	-	-
递延所得税资产	注释12	13,543,523.86	21,967,232.57	23,888,797.41
其他非流动资产	注释13	3,550,619.56	165,013.09	146,217.76
非流动资产合计		628,852,351.15	667,850,753.71	524,848,436.66
资产总计		752,006,185.64	1,088,187,434.47	696,272,260.85

(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：

陈韬

主管会计工作负责人：

7

李辉

会计机构负责人：

张海明

张海明



资产负债表 (续)

编制单位: 和静县备战矿业有限责任公司

(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	2023年5月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债:				
短期借款		-	-	-
交易性金融负债		-	-	-
衍生金融负债		-	-	-
应付票据	注释14	254,161.50	-	3,244,802.50
应付账款	注释15	48,094,022.51	66,403,309.69	83,052,862.04
预收款项		-	-	-
合同负债	注释16	22,159,377.21	172,313,669.87	64,589,819.40
应付职工薪酬	注释17	1,847,933.34	6,285,219.43	6,732,449.88
应交税费	注释18	23,564,597.98	13,619,556.76	18,458,561.19
其他应付款	注释19	23,061,461.22	22,055,200.55	19,054,528.35
持有待售负债		-	-	-
一年内到期的非流动负债	注释20	24,940,000.00	24,940,000.00	-
其他流动负债	注释21	2,880,719.05	22,400,777.09	8,496,676.52
流动负债合计		146,802,272.81	328,017,733.39	203,629,699.88
非流动负债:				
长期借款		-	-	-
应付债券		-	-	-
租赁负债		-	-	-
长期应付款	注释22	174,580,000.00	174,580,000.00	-
长期应付职工薪酬		-	-	-
预计负债	注释23	43,412,765.48	41,405,533.27	41,452,626.97
递延收益		-	-	-
递延所得税负债	注释12	4,807,855.21	4,897,492.31	5,494,205.19
其他非流动负债		-	-	-
非流动负债合计		222,800,620.69	220,883,025.58	46,946,832.16
负债合计		369,602,893.50	548,900,758.97	250,576,532.04
所有者权益:				
实收资本	注释24	210,000,000.00	210,000,000.00	210,000,000.00
其他权益工具		-	-	-
资本公积		-	-	-
其他综合收益		-	-	-
专项储备	注释25	54,121,790.39	46,585,600.82	30,223,516.59
盈余公积	注释26	97,716,683.60	92,858,640.89	71,765,034.64
未分配利润	注释27	20,564,818.15	189,842,433.79	133,707,177.58
所有者权益合计		382,403,292.14	539,286,675.50	445,695,728.81
负债和所有者权益总计		752,006,185.64	1,088,187,434.47	696,272,260.85

(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:

陈韬

主管会计工作负责人:

李辉

会计机构负责人:

张海明

张明



利润表

编制单位：和静县备战矿业有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2023年1-5月	2022年度	2021年度
一、营业收入	注释28	321,833,597.44	658,541,196.39	308,878,139.74
减：营业成本	注释28	223,684,199.57	345,380,311.05	152,852,935.55
税金及附加	注释29	20,333,484.03	41,074,310.92	19,450,540.20
销售费用		-	-	-
管理费用	注释30	9,261,933.24	27,407,782.04	29,542,509.11
研发费用		-	-	-
财务费用	注释31	230,186.55	-1,545,495.80	-1,667,524.70
其中：利息费用		-	-	-
其中：利息收入		575,154.59	3,401,847.24	3,460,000.55
加：其他收益	注释32	99,352.74	655,457.40	496,925.69
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		-	-	-
其中：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）	注释33	463,844.13	-300,501.73	293,901.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		68,886,990.92	246,579,243.85	109,490,507.05
加：营业外收入	注释34	5,668.70	2,950,162.88	59,135.81
减：营业外支出	注释35	1,952,200.52	1,072,726.44	560,162.21
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		66,940,459.10	248,456,680.29	108,989,480.65
减：所得税费用	注释36	18,360,032.03	37,520,617.83	10,292,870.01
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		48,580,427.07	210,936,062.46	98,696,610.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		48,580,427.07	210,936,062.46	98,696,610.64
（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		-	-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
六、综合收益总额		48,580,427.07	210,936,062.46	98,696,610.64

(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：

陈韬

主管会计工作负责人：

李辉

会计机构负责人：

张海明



现金流量表

编制单位：阳城县鑫茂矿业有限责任公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2023年1-5月	2022年度	2021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		192,941,031.87	865,900,373.40	394,745,223.08
收到的税费返还		-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	注释37	2,039,295.72	15,595,396.11	7,892,636.86
经营活动现金流入小计		194,980,327.59	881,495,769.51	402,637,859.94
购买商品、接受劳务支付的现金		79,457,385.92	210,734,994.72	51,821,716.12
支付给职工以及为职工支付的现金		17,516,201.08	38,924,734.14	42,611,762.59
支付的各项税费		51,422,173.00	137,779,313.08	45,746,912.94
支付其他与经营活动有关的现金	注释37	20,596,118.66	14,946,132.23	19,586,031.01
经营活动现金流出小计		168,991,878.66	402,385,174.17	159,766,422.66
经营活动产生的现金流量净额		25,988,448.93	479,110,595.34	242,871,437.28
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		-	-	-
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		8,200.00	99,036.00	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流入小计		8,200.00	99,036.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,871,503.39	109,360,383.54	59,149,353.52
投资支付的现金		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流出小计		21,871,503.39	109,360,383.54	59,149,353.52
投资活动产生的现金流量净额		-21,863,303.39	-109,261,347.54	-59,149,353.52
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		213,000,000.00	133,707,200.00	300,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-	-
筹资活动现金流出小计		213,000,000.00	133,707,200.00	300,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-213,000,000.00	-133,707,200.00	-300,000,000.00
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		-208,874,854.46	236,142,047.80	-116,277,916.24
加：期初现金及现金等价物余额		304,492,180.88	68,350,133.08	184,628,049.32
六、期末现金及现金等价物余额		95,617,326.42	304,492,180.88	68,350,133.08

(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：

陈韶

主管会计工作负责人：

李辉

会计机构负责人：

张海明

张海明



所有者权益变动表

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

2023年1-5月

所有者权益	实收资本	资本公积	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	210,000,000.00	-	-	46,585,640.82	92,858,640.89	189,842,433.79	539,286,675.50
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	210,000,000.00	-	-	46,585,640.82	92,858,640.89	189,842,433.79	539,286,675.50
三、本年增减变动金额	-	-	-	7,536,189.57	4,858,042.71	-169,277,615.64	-156,883,382.36
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	48,580,427.07	48,580,427.07
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的资本	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	4,858,042.71	-217,858,042.71	-213,000,000.00
2. 对所有者权益的分配	-	-	-	-	4,858,042.71	-4,858,042.71	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-213,000,000.00	-213,000,000.00
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	7,536,189.57	-	-	7,536,189.57
2. 本期使用	-	-	-	12,788,797.15	-	-	12,788,797.15
(六) 其他	-	-	-	-5,252,607.58	-	-	-5,252,607.58
四、本期末余额	210,000,000.00	-	-	54,121,790.39	97,716,683.60	20,564,818.15	382,403,292.14

(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:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

李辉印

李辉

李辉

陈韬

陈韬

陈韬

张明



所有者权益变动表

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



2022年度

项目	实收资本	资本公积	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	210,000,000.00	-	-	30,223,516.59	71,755,034.64	133,707,177.58	445,695,728.81
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	210,000,000.00	-	-	30,223,516.59	71,755,034.64	133,707,177.58	445,695,728.81
三、本年增减变动金额	-	-	-	16,362,084.23	21,093,606.25	56,136,256.21	93,590,946.59
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	210,936,082.16	210,936,082.16
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的资本	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	21,093,606.25	-154,800,806.25	-133,707,200.00
2. 对所有者权益的分配	-	-	-	-	21,093,606.25	-21,093,606.25	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-133,707,200.00	-133,707,200.00
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	16,362,084.23	-	-	16,362,084.23
2. 本期使用	-	-	-	27,064,648.47	-	-	27,064,648.47
(六) 其他	-	-	-	-10,702,564.24	-	-	-10,702,564.24
四、本年期末余额	210,000,000.00	-	-	46,585,500.82	92,858,640.89	189,842,433.79	539,286,675.50

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

陈韬

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

李辉

会计机构负责人:

张海明



所有者权益变动表

(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

2021年度

项目	实收资本	资本公积	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	210,000,000.00	-	-	22,183,613.88	61,855,373.58	344,880,228.00	638,959,215.46
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	210,000,000.00	-	-	22,183,613.88	61,855,373.58	344,880,228.00	638,959,215.46
三、本年增减变动金额	-	-	-	8,039,902.71	9,869,661.06	-211,173,050.42	-93,263,486.65
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	98,696,610.61	98,696,610.61
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的资本	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	9,869,661.06	-309,869,661.06	-300,000,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	9,869,661.06	-9,869,661.06	-
2. 对所有者权益的分配	-	-	-	-	-	-300,000,000.00	-300,000,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	8,039,902.71	-	-	8,039,902.71
1. 本期提取	-	-	-	13,231,407.34	-	-	13,231,407.34
2. 本期使用	-	-	-	-5,191,504.63	-	-	-5,191,504.63
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	210,000,000.00	-	-	30,223,516.59	71,765,034.64	133,707,177.58	445,895,728.81

(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:

陈韬

主管会计工作负责人:

李辉

会计机构负责人:

张海明

张海明



和静县备战矿业有限责任公司
截至 2023 年 5 月 31 日止前二个年度
财务报表附注

一、公司基本情况

(一)注册地、组织形式和总部地址

和静县备战矿业有限责任公司（以下简称“公司”或“本公司”），系由新疆维吾尔自治区地质矿产勘查开发局第十一地质大队、中建东方控股有限公司于 2005 年 5 月共同出资组建。组建时注册资本为人民币 100.00 万元，其中：新疆维吾尔自治区地质矿产勘查开发局第十一地质大队、中建东方控股有限公司各出资 50.00 万元、各占注册资本的 50.00%。于 2005 年 5 月 10 日领取了和静县市场监督管理局核发的工商登记注册号为 652827030000172 的企业法人营业执照，截止报告日公司统一社会信用代码为 916528277734795005，公司法定代表人为高伟；注册资本为 21,000.00 万元；注册地址为新疆巴州和静县和静镇天鹅湖路。

(二)历史沿革

本公司于 2005 年 5 月 10 日由新疆维吾尔自治区地质矿产勘查开发局第十一地质大队、中建东方控股有限公司共同投资设立，注册资本人民币 100.00 万元，股东出资情况及股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	持股比例（%）	出资方式
1	新疆维吾尔自治区地质矿产勘查开发局第十一地质大队	50.00	50.00	50.00	货币资金
2	中建东方控股有限公司	50.00	50.00	50.00	货币资金
合计		100.00	100.00	100.00	

上述缴纳出资款业经和静顺成有限责任会计师事务所出具“和顺会验字[2005]26 号”《验资报告》。

2008 年 3 月 4 日，经过公司股东会决议同意新疆维吾尔自治区地质矿产勘查开发局第十一地质大队将其持有和静县备战矿业有限责任公司 50%的股权、出资额 50 万元转让给昌吉兴地勘查有限责任公司。本次股权转让完成后，股东出资情况及股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	持股比例（%）	出资方式
1	昌吉兴地勘查有限责任公司	50.00	50.00	50.00	货币资金
2	中建东方控股有限公司	50.00	50.00	50.00	货币资金
合计		100.00	100.00	100.00	



2008 年 3 月 31 日，经过公司股东会决议同意将公司注册资本增加 4,900.00 万元，变更后公司注册资本由 100.00 万元增加至 5,000.00 万元，本次增资各股东分别以货币资金认缴注册资本 2,450.00 万元，并通过修订后公司章程。本次变更后，股东出资情况及股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	持股比例（%）	出资方式
1	昌吉兴地勘查有限责任公司	2,500.00	2,500.00	50.00	货币资金
2	中建东方控股有限公司	2,500.00	2,500.00	50.00	货币资金
合计		5,000.00	5,000.00	100.00	

本次增加注册资本缴纳出资款业经和静顺成有限责任会计师事务所出具“和顺会验字[2008]04 号”《验资报告》。

2010 年 2 月 8 日，经过公司股东会决议同意将公司注册资本增加 7,000.00 万元，变更后公司注册资本由 5,000.00 万元增加至 12,000.00 万元，本次增资各股东分别以实物资产认缴注册资本 3,500.00 万元，并通过修订后公司章程。本次变更后，股东出资情况及股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	持股比例（%）	出资方式	说明
1	昌吉兴地勘查有限责任公司	6,000.00	6,000.00	50.00	货币资金及实物	其中：货币资金出资 2500 万元，实物出资 3500 万元
2	中建东方控股有限公司	6,000.00	6,000.00	50.00	货币资金及实物	其中：货币资金出资 2500 万元，实物出资 3500 万元
合计		12,000.00	12,000.00	100.00		

本次增加注册资本实物出资业经新疆华龙有限责任会计师事务所出具“华会验字(2010)013 号”《验资报告》。

2010 年 4 月 10 日，经过公司股东会决议同意将公司注册资本增加 5,000.00 万元，变更后公司注册资本由 12,000.00 万元增加至 17,000.00 万元，本次增资各股东分别以货币资金认缴注册资本 2,500.00 万元，并通过修订后公司章程。本次增变更后，股东出资情况及股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资（万元）	实缴出资（万元）	持股比例（%）	出资方式	说明
1	昌吉兴地勘查有限责任公司	8,500.00	8,500.00	50.00	货币资金及实物	其中：货币资金出资 5000 万元，实物出资 3500 万元
2	中建东方控股有限公司	8,500.00	8,500.00	50.00	货币资金及实物	其中：货币资金出资 5000 万元，实物出资 3500 万元
合计		17,000.00	17,000.00	100.00		

本次增加注册资本缴纳出资款业经巴州正信联合会计师事务所出具“巴正会验字(2010)第 5003 号”《验资报告》。

2012 年 11 月 12 日，经过公司股东会决议同意将公司注册资本增加 4,000.00 万元，变更后公司注册资本由 17,000.00 万元增加至 21,000.00 万元，本次增资各股东分别以货币资



金认缴注册资本 2,000.00 万元，并通过修订后公司章程。本次变更后，股东出资情况及股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资 (万元)	实缴出资 (万元)	持股比 例 (%)	出资方式	说明
1	昌吉兴地勘查有限责任公司	10,500.00	10,500.00	50.00	货币资金 及实物	其中：货币资金出资 7000 万元，实物出资 3500 万元
2	中建东方控股有限公司	10,500.00	10,500.00	50.00	货币资金 及实物	其中：货币资金出资 7000 万元，实物出资 3500 万元
合计		21,000.00	21,000.00	100.00		

本次增加注册资本缴纳出资款业经巴州正信联合会计师事务所出具“巴正会验字(2012)第 855 号”《验资报告》。

2013 年 9 月 5 日，经过公司股东会决议同意昌吉兴地勘查有限责任公司将其持有本公司 50%的股权转让给新疆宝地矿业有限责任公司。本次变更后，股东出资情况及股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资 (万元)	实缴出资 (万元)	持股比例 (%)
1	新疆宝地矿业有限责任公司	10,500.00	10,500.00	50.00
2	中建东方控股有限公司	10,500.00	10,500.00	50.00
合计		21,000.00	21,000.00	100.00

2013 年 12 月 18 日，股东新疆宝地矿业有限责任公司更名为新疆宝地矿业股份有限公司。2014 年 6 月 18 日，本公司完成股东名称工商变更，更名后股东出资情况及股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资 (万元)	实缴出资 (万元)	持股比例 (%)
1	新疆宝地矿业股份有限公司	10,500.00	10,500.00	50.00
2	中建东方控股有限公司	10,500.00	10,500.00	50.00
合计		21,000.00	21,000.00	100.00

2021 年 5 月 10 日，北京市朝阳区人民法院委托京东网对中建东方控股有限公司持有本公司 50%的股权进行拍卖，该股权由山西冀武球团有限公司拍得。于 2021 年 5 月 20 日，北京市朝阳区人民法院 (2016)京 0105 执 441 号执行裁定书裁定自文书生效之日起，买受人山西冀武球团有限公司即拥有本公司 50%股权的所有权。裁定书生效后，股东出资情况及股权结构如下：

序号	股东名称	认缴出资 (万元)	实缴出资 (万元)	持股比例 (%)
1	新疆宝地矿业股份有限公司	10,500.00	10,500.00	50.00
2	山西冀武球团有限公司	10,500.00	10,500.00	50.00
合计		21,000.00	21,000.00	100.00

(三)业务性质和主要经营活动

本公司属黑色金属矿采选业行业，主要产品和服务为铁矿石的开采，铁矿石的加工销售。



二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

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

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、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、完整地反映了本公司 2023 年 5 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年 1-5 月、2022 年度、2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 5 月 31 日。

(三) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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



2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投



资采用权益法核算的,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的,以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和,作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用,于发生时计入当期损益;为企业合并而发行权益性证券的交易费用,可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短(一般从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资,确定为现金等价物。

(七) 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或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率,是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量,折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时,在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额,再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为以下三类:

- (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。



金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类,当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付,且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标,则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资,其他此类金融资产列报为其他债权投资,其中:自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产,原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。



(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。



2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

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) 不属于本条前两类情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时, 要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同, 在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的, 终止确认金融资产, 即从其账户和资产负债表内予以转销:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 则终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

本公司与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的, 则终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债, 账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的, 按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例, 对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负债)之间的差额, 应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时, 评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度, 并分别下列情形处理:

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则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) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形), 则根据其是否保留了对金融资产的控制, 分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的, 则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, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

(1) 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) 被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金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移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(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原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金融资产)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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债, 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, 并尽可能优先



使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、租赁应收款、合同资产、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以及因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金融负债的财务担保合同，以预期信用损失为基础进行减值会计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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。



(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的, 处于第三阶段, 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, 并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外, 信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备, 不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息, 通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同, 本公司在应用金融工具减值规定时, 将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化, 但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;



3) 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;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

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

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

(4) 减记金融资产

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



7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本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) 本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。

(八) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
信用等级较高银行出具的银行承兑票据组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量，预期信用损失为零
信用等级一般银行出具的银行承兑票据组合	承兑人为非信用等级较高的银行出具的银行承兑汇票	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期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	承兑人为信用较高的非银行企业	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期计量坏账准备

(九) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	账龄周期一致，信用损失风险相同	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。

(十) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（七）1. 金融资产的分类、确认和计量。

(十一) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）6. 金融工具减值。



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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	账龄周期一致，信用损失风险相同	以账龄为基础预计信用损失

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司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。主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 周转材料采用一次转销法摊销。



(十三) 合同资产

本公司已向客户转让商品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的,确认为合同资产。本公司拥有的无条件(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单独列示。

本公司对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(七)6.金融工具减值。

(十四) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分:

- (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,并已获得监管部门批准,且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺,是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议,该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款,使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组,在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产,但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十五) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资,具体会计政策详见本附注(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。



以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的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。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、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本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面



价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，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，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。



(4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

(5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,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。

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

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,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,不属于一揽子交易的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,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。

(2) 在合并财务报表中,对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易,处置价款与处置长期股权投资相应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益;在丧失对子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续



计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(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。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。



(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，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。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线摊销法/产量法	5-50	0-5	1.90-20.00
其中：挂帮矿工程	产量法	---	---	---
机器设备	直线摊销法	2-15	0-5	6.33-50.00
电子设备及其他	直线摊销法	2-10	0-5	9.50-50.00
运输设备	直线摊销法	3-10	0-5	9.50-33.33
固定资产弃置费用	产量法	---	---	---

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(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

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价,实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成,包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出,作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态,但尚未办理竣工决算的,自达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或者工程实际成本等,按估计的价值转入固定资产,并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧,待办理竣工决算后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不调整原已计提的折旧额。

(十八) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

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

(2) 借款费用已经发生;

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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



3. 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. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(十九) 使用权资产

本公司对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. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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，本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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十) 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、采矿权、地质成果、矿业权出让收益、软件。



1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	土地使用年限	土地使用权证
采矿权	产量法	预计可开采量
地质成果	产量法	预计可开采量
矿业权出让收益	产量法	预计可开采量
软件	2-5 年	预计使用年限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

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。



对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十一) 勘探开发支出

勘探开发支出是指在地质勘查活动中进行详查和勘探所发生的支出，以矿区为核算对象。

本公司在详查和勘探过程中，钻探、坑探完成后，如果确定该活动未发现探明经济可采储量的，直接费用化；如果确定该活动发现了探明经济可采储量的，将其发生的勘探开发支出进行资本化。

如果未能确定该勘探活动是否发现探明经济可采储量的，在勘查完成后一年内予以暂时资本化。一年后仍未能确定是否发现探明经济可采储量，同时满足下列条件的，将勘探的资本化支出继续暂时资本化，否则计入当期损益：(1) 该勘探已发现足够数量的储量，但要确定其是否属于探明经济可采储量，还需要实施进一步的勘探活动；(2) 进一步的勘探活动已在实施中或已有明确计划并即将实施。



(二十二) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十三) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

(二十四) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十五) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。



2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。



(二十六) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本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本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司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。

本公司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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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。

(二十七) 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。



(二十八) 收入

本公司的收入主要来源于铁精粉销售。

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3) 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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

本公司商品销售方式确认收入具体原则如下：

(1) 根据合同约定，以本公司检测结果为依据的销售，在本公司产品过磅并交付给客户后本公司确认收入；

(2) 根据合同约定，以客户检测结果为依据的销售，双方都进行检测，本公司产品运到客户堆场后，如果双方对含水量、品位无异议，则按照市场定价，签署结算单，本公司收到结算单后确认收入；如果双方对含水量、品位有异议，则聘请双方认可的机构进行检测，以检测结果为准，并签署结算单，本公司收到结算单后确认收入。

(二十九) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；



(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，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。

(三十) 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与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见附注五之递延收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。



3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质,确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下,本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法,且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助,应当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,在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用;与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用;取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

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。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1) 该交易不是企业合并;(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产: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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;



(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业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；

(2) 递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十二) 租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司按照租赁资产的类别选择是否分拆合同包含的租赁和非租赁部分。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。



4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金



收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；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。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十三) 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (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。

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在利润表中列示。

(三十四) 安全生产费

本公司按照国家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。



(三十五) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》	(1)
本公司自 2021 年 2 月 2 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 14 号》	(2)
本公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部 2021 年发布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于资金集中管理相关列报”，自 2022 年 1 月 1 日起执行“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”	(3)

(1) 执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》，变更后的会计政策详见附注三。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，具体如下：

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对 2021 年 1 月 1 日财务报表相关项目无影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 14 号对本公司的影响

2021 年 2 月 2 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释 14 号”），自 2021 年 2 月 2 日起施行（以下简称“施行日”）。

本公司自施行日起执行解释 14 号，执行解释 14 号对本报告期内财务报表无重大影响。

(3) 执行企业会计准则解释第 15 号对本公司的影响

2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），其中“关于资金集中管理相关列报”内容自发布之日起施行，“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称“试运行销售”）”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

1) 关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理

本公司对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）至本解释施行日（2022 年 1 月 1 日）之间发生的试运行销售，本公司按照解释 15 号的规定进行追溯调整。



本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行解释 15 号，执行解释 15 号对可比期间财务报表无重大影响。

2) 关于亏损合同的判断

本公司对在首次施行解释 15 号（2022 年 1 月 1 日）时尚未履行完所有义务的合同执行解释 15 号，累积影响数调整首次执行解释 15 号当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

(4) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司在 2022 年末提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）至解释施行日（2022 年 12 月 13 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

执行解释 16 号对本公司财务报表相关项目无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	13%、9%、6%	
资源税	原矿、精矿（或原矿加工品）的销售额	5%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%	注 1



(二) 税收优惠政策及依据

注 1: 根据财政部“2020 年第 23 号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》: 自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日, 对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税”。

本公司符合“西部地区鼓励类产业目录(2020)之(十)新疆维吾尔自治区(含新疆生产建设兵团)5. 铁、锰、铜、镍、铅、锌、钨(锡)、锑、稀有金属勘探、有序开采、精深加工、加工新技术开发及应用, 废铁、废钢、废铜、废铝以及稀有金属再生资源回收利用体系建设及运营(《产业结构调整指导目录》限制类、淘汰类项目除外)”, 自 2021 年 1 月 1 日起, 按 15% 的税率缴纳企业所得税。

五、财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	47,012.46	20,416.46	17,094.06
银行存款	95,570,313.96	304,471,764.42	60,333,039.02
其他货币资金	12,249,120.56	---	8,000,000.00
合计	107,866,446.98	304,492,180.88	68,350,133.08

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
环境恢复治理基金	6,854,957.55	---	---
司法冻结	5,394,163.01	---	---
合计	12,249,120.56	---	---

截至审计报告日止, 司法冻结金额 5,394,163.01 元已解除冻结。

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	---	---	1,980,000.00
合计	---	---	1,980,000.00

2. 应收票据坏账准备分类列示

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收票据	2,000,000.00	100.00	20,000.00	1.00	1,980,000.00
其中: 信用等级一般银行出具的银行承兑票据组合	2,000,000.00	100.00	20,000.00	1.00	1,980,000.00
合计	2,000,000.00	100.00	20,000.00	1.00	1,980,000.00



3. 按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用等级一般银行出具的银行承兑票据组合	2,000,000.00	20,000.00	1.00
合计	2,000,000.00	20,000.00	1.00

4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2021 年 1 月 1 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收票据	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收票据	1,051,000.00	20,000.00	1,051,000.00	---	---	20,000.00
其中：信用等级一般银行出具的 银行承兑票据组合	1,051,000.00	20,000.00	1,051,000.00	---	---	20,000.00
合计	1,051,000.00	20,000.00	1,051,000.00	---	---	20,000.00

续：

类别	2022 年 1 月 1 日	本期变动情况				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收票据	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收票据	20,000.00	---	20,000.00	---	---	---
其中：信用等级一般银行出具的 银行承兑票据组合	20,000.00	---	20,000.00	---	---	---
合计	20,000.00	---	20,000.00	---	---	---

5. 本报告期公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2023 年 5 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	终止确认 金额	未终止确认 金额	终止确认 金额	未终止确认 金额	终止确认 金额	未终止确认 金额
银行承兑汇票	---	---	---	---	---	100,000.00
合计	---	---	---	---	---	100,000.00

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	---	---	93,235.75
小计	---	---	93,235.75
减：坏账准备	---	---	4,661.79
合计	---	---	88,573.96



2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	93,235.75	100.00	4,661.79	5.00	88,573.96
其中：账龄分析法组合	93,235.75	100.00	4,661.79	5.00	88,573.96
合计	93,235.75	100.00	4,661.79	5.00	88,573.96

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄分析法组合

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	93,235.75	4,661.79	5.00
合计	93,235.75	4,661.79	5.00

4. 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2021 年 1 月 1 日	本期变动情况				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	---	4,661.79	---	---	---	4,661.79
其中：账龄分析法组合	---	4,661.79	---	---	---	4,661.79
合计	---	4,661.79	---	---	---	4,661.79

续：

类别	2022 年 1 月 1 日	本期变动情况				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	---	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的应收账款	4,661.79	---	4,661.79	---	---	---
其中：账龄分析法组合	4,661.79	---	4,661.79	---	---	---
合计	4,661.79	---	4,661.79	---	---	---

5. 本报告期无实际核销的应收账款。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

期间	期末余额前五名应收账款合计	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
2021 年 12 月 31 日	93,235.75	100.00	4,661.79



注释4. 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收票据	---	---	12,000,000.00
合计	---	---	12,000,000.00

2. 应收款项融资本报告期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

3. 坏账准备情况

本公司认为，所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未计提减值准备。

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 5 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,512,817.41	96.27	2,875,060.39	85.82	1,080,941.16	86.61
1-2 年	163,158.89	3.48	347,485.37	10.37	90,316.82	7.24
2-3 年	11,583.57	0.25	80,896.82	2.41	46,863.60	3.75
3 年以上	146.82	---	46,863.60	1.40	29,948.12	2.40
合计	4,687,706.69	100.00	3,350,306.18	100.00	1,248,069.70	100.00

2. 本报告期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2023 年 5 月 31 日	占预付款项期末余额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
新疆安能爆破工程有限公司	2,000,000.00	42.66	1 年内	预付材料费
新疆春晖电子科技有限公司	356,000.00	7.59	1 年内	预付设备款
应急管理部信息研究院	300,000.00	6.40	1 年内	预付咨询费
北京京信恒安工程设计有限公司	300,000.00	6.40	1 年内	预付咨询费
新疆圣峰建筑勘察设计研究院有限公司	280,000.00	5.97	1 年内	预付勘察费
合计	3,236,000.00	69.03		

续：

单位名称	2022 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
库尔勒华源电力设备安装有限公司	2,309,421.00	68.93	1 年内	预付设备款
包头市钰业矿上设备有限公司	340,550.00	10.16	1 年内	预付设备款
巴州爱点儿企业策划有限公司	204,000.00	6.09	1 年内	预付策划费
沈阳顺达重矿机械制造有限公司	144,000.00	4.30	1 年内	预付设备款
新疆金纬工程咨询有限公司	90,000.00	2.69	1 年内	预付咨询费
合计	3,087,971.00	92.17		



续：

单位名称	2021 年 12 月 31 日	占预付款项期末余额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
国网新疆电力有限公司巴州供电公司	295,484.97	23.68	1 年内	预付电费
巴州雪峰民用爆破器材专卖有限公司	239,276.57	19.17	1 年内	预付设备款
库尔勒华源电力设备安装有限公司	191,901.00	15.38	1 年内	预付设备款
沈阳顺达重矿机械制造有限公司	144,000.00	11.54	1 年内	预付设备款
临朐县巨名磁电设备厂	80,750.00	6.47	1 年内	预付设备款
合计	951,412.54	76.23		

注释6. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	1,919,780.54	624,769.71	5,994,409.65
1—2 年	124,760.40	20,000.00	1,068,011.41
2—3 年	1,068,011.41	1,068,011.41	1,079,283.76
3—4 年	1,079,283.76	1,079,283.76	963,357.54
4—5 年	963,357.54	963,357.54	639,646.86
5 年以上	39,504,897.39	40,043,968.11	38,865,250.53
小计	44,660,091.04	43,799,390.53	48,609,959.75
减：坏账准备	42,724,015.17	43,187,859.30	42,862,695.78
合计	1,936,075.87	611,531.23	5,747,263.97

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
单位往来款	43,949,321.38	42,995,851.29	42,004,847.04
个人往来及其他	710,769.66	803,539.24	6,605,112.71
小计	44,660,091.04	43,799,390.53	48,609,959.75
减：坏账准备	42,724,015.17	43,187,859.30	42,862,695.78
合计	1,936,075.87	611,531.23	5,747,263.97

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2023 年 5 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	8,589,938.21	6,653,862.34	1,936,075.87
第二阶段	---	---	---
第三阶段	36,070,152.83	36,070,152.83	---
合计	44,660,091.04	42,724,015.17	1,936,075.87



续：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,729,237.70	7,117,706.47	611,531.23
第二阶段	---	---	---
第三阶段	36,070,152.83	36,070,152.83	---
合计	43,799,390.53	43,187,859.30	611,531.23

续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	12,539,806.92	6,792,542.95	5,747,263.97
第二阶段	---	---	---
第三阶段	36,070,152.83	36,070,152.83	---
合计	48,609,959.75	42,862,695.78	5,747,263.97

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	36,070,152.83	80.77	36,070,152.83	100.00	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	8,589,938.21	19.23	6,653,862.34	77.46	1,936,075.87
其中：账龄分析法组合	8,589,938.21	19.23	6,653,862.34	77.46	1,936,075.87
合计	44,660,091.04	100.00	42,724,015.17	95.66	1,936,075.87

续：

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	36,070,152.83	82.35	36,070,152.83	100.00	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,729,237.70	17.65	7,117,706.47	92.09	611,531.23
其中：账龄分析法组合	7,729,237.70	17.65	7,117,706.47	92.09	611,531.23
合计	43,799,390.53	100.00	43,187,859.30	98.60	611,531.23

续：

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	36,070,152.83	74.20	36,070,152.83	100.00	---
按组合计提坏账准备的其他应收款	12,539,806.92	25.80	6,792,542.95	54.17	5,747,263.97
其中：账龄分析法组合	12,539,806.92	25.80	6,792,542.95	54.17	5,747,263.97
合计	48,609,959.75	100.00	42,862,695.78	88.18	5,747,263.97



5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	2023 年 5 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中建东方控股有限公司	33,630,352.83	33,630,352.83	100.00	预计款项无法收回
沈阳重型华扬机械有限公司	2,439,800.00	2,439,800.00	100.00	预计款项无法收回
合计	36,070,152.83	36,070,152.83	100.00	

续:

单位名称	2022 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中建东方控股有限公司	33,630,352.83	33,630,352.83	100.00	预计款项无法收回
沈阳重型华扬机械有限公司	2,439,800.00	2,439,800.00	100.00	预计款项无法收回
合计	36,070,152.83	36,070,152.83	100.00	

续:

单位名称	2021 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中建东方控股有限公司	33,630,352.83	33,630,352.83	100.00	预计款项无法收回
沈阳重型华扬机械有限公司	2,439,800.00	2,439,800.00	100.00	预计款项无法收回
合计	36,070,152.83	36,070,152.83	100.00	

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄分析法组合

账龄	2023 年 5 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,919,780.54	95,989.03	5.00
1—2 年	124,760.40	12,476.04	10.00
5 年以上	6,545,397.27	6,545,397.27	100.00
合计	8,589,938.21	6,653,862.34	77.46

续:

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	624,769.71	31,238.49	5.00
1—2 年	20,000.00	2,000.00	10.00
5 年以上	7,084,467.99	7,084,467.98	100.00
合计	7,729,237.70	7,117,706.47	92.09



续：

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,994,409.65	299,720.48	5.00
4—5 年	262,874.02	210,299.22	80.00
5 年以上	6,282,523.25	6,282,523.25	100.00
合计	12,539,806.92	6,792,542.95	54.17

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2023 年 1-5 月			
	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)	
期初余额	7,117,706.47	---	36,070,152.83	43,187,859.30
期初余额在本期	---	---	---	---
一转入第二阶段	---	---	---	---
一转入第三阶段	---	---	---	---
一转回第二阶段	---	---	---	---
一转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	75,226.58	---	---	75,226.58
本期转回	539,070.71	---	---	539,070.71
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	6,653,862.34	---	36,070,152.83	42,724,015.17

续：

坏账准备	2022 年度			
	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)	
期初余额	6,792,542.95	---	36,070,152.83	42,862,695.78
期初余额在本期	---	---	---	---
一转入第二阶段	---	---	---	---
一转入第三阶段	---	---	---	---
一转回第二阶段	---	---	---	---
一转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	803,944.73	---	---	803,944.73
本期转回	478,781.21	---	---	478,781.21
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	7,117,706.47	---	36,070,152.83	43,187,859.30



续：

坏账准备	2021 年度			
	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)	
期初余额	6,060,106.52	---	36,070,152.83	42,130,259.35
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	---	---	---	---
—转入第三阶段	---	---	---	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	2,201,265.54	---	---	2,201,265.54
本期转回	1,468,829.11	---	---	1,468,829.11
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	6,792,542.95	---	36,070,152.83	42,862,695.78

8. 本报告期无实际核销的其他应收款。

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2023 年 5 月 31 日	账龄	占其他应收款期末 余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
中建东方控股有限公司	单位往来	33,630,352.83	5 年以上	75.30	33,630,352.83
新疆维吾尔自治区地质矿产勘查开发局第十一地质大队	单位往来	6,138,873.06	5 年以上	13.75	6,138,873.06
沈阳重型华扬机械有限公司	单位往来	2,439,800.00	5 年以上	5.46	2,439,800.00
陕西日升矿业工程有限责任公司新疆分公司	单位往来	1,000,000.00	1 年以内	2.24	50,000.00
白勇涛	个人往来	233,611.20	1 年以内	0.52	11,680.56
合计		43,442,637.09		97.27	42,270,706.45

续：

单位名称	款项性质	2022 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末 余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
中建东方控股有限公司	单位往来	33,630,352.83	5 年以上	76.78	33,630,352.83
新疆维吾尔自治区地质矿产勘查开发局第十一地质大队	单位往来	6,138,873.06	5 年以上	14.02	6,138,873.06
沈阳重型华扬机械有限公司	单位往来	2,439,800.00	5 年以上	5.57	2,439,800.00
和静乌和牧场有限责任公司	其他	173,361.51	1 年以内	0.40	8,668.08
和静县万和铸造有限公司	单位往来	160,000.00	5 年以上	0.37	160,000.00
合计		42,542,387.40		97.14	42,377,693.97



续：

单位名称	款项性质	2021 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末 余额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
中建东方控股有限公司	单位往来	33,630,352.83	5 年以上	69.18	33,630,352.83
新疆维吾尔自治区地质矿产勘查开发局第十一地质大队	单位往来	6,138,873.06	4-5 年、5 年以上	12.63	6,138,873.06
王军	个人往来	5,000,000.00	1 年以内	10.29	250,000.00
沈阳重型华扬机械有限公司	单位往来	2,439,800.00	5 年以上	5.02	2,439,800.00
新疆昕昊达矿业有限责任公司	单位往来	500,000.00	1 年以内	1.03	25,000.00
合计		47,709,025.89		98.15	42,484,025.89

10. 本报告期其他应收关联方款项详见本附注七、(三) 4。

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	2023 年 5 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	5,520,314.48	1,655,935.86	3,864,378.62
半成品	4,797,164.31	---	4,797,164.31
库存商品	2,062.02	---	2,062.02
合计	10,319,540.81	1,655,935.86	8,663,604.95

续：

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	7,030,672.28	2,420,779.25	4,609,893.03
半成品	9,445,335.09	---	9,445,335.09
库存商品	89,773,225.51	---	89,773,225.51
发出商品	8,054,208.84	---	8,054,208.84
合计	114,303,441.72	2,420,779.25	111,882,662.47

续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	9,678,872.85	2,420,779.25	7,258,093.60
半成品	6,618,966.51	---	6,618,966.51
库存商品	39,992,230.56	---	39,992,230.56
发出商品	28,140,492.81	---	28,140,492.81
合计	84,430,562.73	2,420,779.25	82,009,783.48



2. 存货跌价准备

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	2,420,779.25	---	---	---	---	---	2,420,779.25
合计	2,420,779.25	---	---	---	---	---	2,420,779.25

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	2,420,779.25	---	---	---	---	---	2,420,779.25
合计	2,420,779.25	---	---	---	---	---	2,420,779.25

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2023 年 5 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	2,420,779.25	---	---	---	---	764,843.39	1,655,935.86
合计	2,420,779.25	---	---	---	---	764,843.39	1,655,935.86

注释8. 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	固定资产弃置费用	合计
一、账面原值						
1. 2021 年 1 月 1 日	760,426,593.40	167,423,610.20	4,448,006.27	9,020,990.59	1,137,042.44	942,456,242.90
2. 本期增加金额	40,353,023.91	1,278,805.28	1,380,201.98	1,620,994.28	37,807,670.30	82,440,695.75
购置	39,854,373.45	1,278,805.28	1,380,201.98	1,620,994.28	37,807,670.30	81,942,045.29
在建工程转入	498,650.46	---	---	---	---	498,650.46
3. 本期减少金额	---	---	---	353,618.77	---	353,618.77
处置或报废	---	---	---	353,618.77	---	353,618.77
4. 2021 年 12 月 31 日	800,779,617.31	168,702,415.48	5,828,208.25	10,288,366.10	38,944,712.74	1,024,543,319.88
二、累计折旧						
1. 2021 年 1 月 1 日	371,396,681.57	115,085,952.45	4,002,658.79	7,747,921.21	1,137,042.44	499,370,256.46
2. 本期增加金额	60,673,901.49	13,595,861.87	58,220.86	348,358.72	1,179,635.74	75,855,978.68
本期计提	60,673,901.49	13,595,861.87	58,220.86	348,358.72	1,179,635.74	75,855,978.68
3. 本期减少金额	---	---	---	335,937.84	---	335,937.84
处置或报废	---	---	---	335,937.84	---	335,937.84
4. 2021 年 12 月 31 日	432,070,583.06	128,681,814.32	4,060,879.65	7,760,342.09	2,316,678.18	574,890,297.30



和静县备战矿业有限责任公司
截至 2023 年 5 月 31 日止前二年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	固定资产弃置费用	合计
三. 减值准备						
1. 2021 年 1 月 1 日	4,324,754.94	—	—	—	—	4,324,754.94
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—	—
4. 2021 年 12 月 31 日	4,324,754.94	—	—	—	—	4,324,754.94
四. 账面价值	—	—	—	—	—	—
1. 2021 年 12 月 31 日	364,384,279.31	40,020,601.16	1,767,328.60	2,528,024.01	36,628,034.56	445,328,267.64
2. 2021 年 1 月 1 日	384,705,156.89	52,337,657.75	445,347.48	1,273,069.38	—	438,761,231.50

续:

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	固定资产弃置费用	合计
一. 账面原值						
1. 2021 年 12 月 31 日	800,779,617.31	168,702,415.48	5,828,208.25	10,288,366.10	38,944,712.74	1,024,543,319.88
2. 本期增加金额	57,176,262.92	7,778,212.48	2,098,535.98	66,191.15	—	67,119,202.53
购置	55,034,669.90	3,087,150.47	2,098,535.98	66,191.15	—	60,286,547.50
在建工程转入	2,141,593.02	4,691,062.01	—	—	—	6,832,655.03
3. 本期减少金额	—	—	115,344.48	248,045.74	1,886,900.00	2,250,290.22
处置或报废	—	—	115,344.48	248,045.74	—	363,390.22
其他减少	—	—	—	—	1,886,900.00	1,886,900.00
4. 2022 年 12 月 31 日	857,955,880.23	176,480,627.96	7,811,399.75	10,106,511.51	37,057,812.74	1,089,412,232.19
二. 累计折旧						
1. 2021 年 12 月 31 日	432,070,583.06	128,681,814.32	4,060,879.65	7,760,342.09	2,316,678.18	574,890,297.30
2. 本期增加金额	96,899,517.29	13,398,271.56	712,283.80	616,082.63	2,091,185.81	113,717,341.09
本期计提	96,899,517.29	13,398,271.56	712,283.80	616,082.63	2,091,185.81	113,717,341.09
3. 本期减少金额	—	—	25,111.46	235,643.45	—	260,754.91
处置或报废	—	—	25,111.46	235,643.45	—	260,754.91
4. 2022 年 12 月 31 日	528,970,100.35	142,080,085.88	4,748,051.99	8,140,781.27	4,407,863.99	688,346,883.48
三. 减值准备						
1. 2021 年 12 月 31 日	4,324,754.94	—	—	—	—	4,324,754.94
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—	—



和静县备战矿业有限责任公司
截至 2023 年 5 月 31 日止前二个年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	固定资产弃置费用	合计
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—	—
4. 2022 年 12 月 31 日	4,324,754.94	—	—	—	—	4,324,754.94
四. 账面价值						
1. 2022 年 12 月 31 日	324,661,024.94	34,400,542.08	3,063,347.76	1,965,730.24	32,649,948.75	396,740,593.77
2. 2021 年 12 月 31 日	364,384,279.31	40,020,601.16	1,767,328.60	2,528,024.01	36,628,034.56	445,328,267.64

续：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	固定资产弃置费用	合计
一. 账面原值						
1. 2022 年 12 月 31 日	857,955,880.23	176,480,627.96	7,811,399.75	10,106,511.51	37,057,812.74	1,089,412,232.19
2. 本期增加金额	8,407,051.12	300,000.00	—	54,867.25	—	8,761,918.37
购置	8,407,051.12	300,000.00	—	54,867.25	—	8,761,918.37
3. 本期减少金额	1,518,797.29	682,043.75	487,495.07	2,527,589.42	—	5,215,925.53
处置或报废	1,518,797.29	682,043.75	487,495.07	2,527,589.42	—	5,215,925.53
4. 2023 年 5 月 31 日	864,844,134.06	176,098,584.21	7,323,904.68	7,633,789.34	37,057,812.74	1,092,958,225.03
二. 累计折旧						
1. 2022 年 12 月 31 日	528,970,100.35	142,080,085.88	4,748,051.99	8,140,781.27	4,407,863.99	688,346,883.48
2. 本期增加金额	33,703,537.79	5,828,625.52	356,889.70	234,214.46	597,580.66	40,720,848.13
本期计提	33,703,537.79	5,828,625.52	356,889.70	234,214.46	597,580.66	40,720,848.13
3. 本期减少金额	613,190.61	501,425.95	457,002.24	2,401,209.95	—	3,972,828.75
处置或报废	613,190.61	501,425.95	457,002.24	2,401,209.95	—	3,972,828.75
4. 2023 年 5 月 31 日	562,060,447.53	147,407,285.45	4,647,939.45	5,973,785.78	5,005,444.65	725,094,902.86
三. 减值准备						
1. 2022 年 12 月 31 日	4,324,754.94	—	—	—	—	4,324,754.94
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	622,312.43	—	—	—	—	622,312.43
4. 2023 年 5 月 31 日	3,702,442.51	—	—	—	—	3,702,442.51
四. 账面价值						
1. 2023 年 5 月 31 日	299,081,244.02	28,691,298.76	2,675,965.23	1,660,003.56	32,052,368.09	364,160,879.66
2. 2022 年 12 月 31 日	324,661,024.94	34,400,542.08	3,063,347.76	1,965,730.24	32,649,948.75	396,740,593.77



2. 暂时闲置的固定资产

项目	2023 年 5 月 31 日				
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	1,977,857.22	1,789,287.90	---	188,569.32	
合计	1,977,857.22	1,789,287.90	---	188,569.32	

续:

项目	2022 年 12 月 31 日				
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	1,931,703.37	1,681,387.19	---	250,316.18	
合计	1,931,703.37	1,681,387.19	---	250,316.18	

续:

项目	2021 年 12 月 31 日				
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	1,035,418.32	818,843.74	---	216,574.58	
合计	1,035,418.32	818,843.74	---	216,574.58	

3. 尚未办妥产权证书的固定资产

项目	2023 年 5 月 31 日 账面价值	2022 年 12 月 31 日 账面价值	2021 年 12 月 31 日 账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	28,201,159.72	29,270,106.17	31,835,577.65	正在办理中
合计	28,201,159.72	29,270,106.17	31,835,577.65	

注释9. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	2023 年 5 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
备战铁矿矿山工程	5,392,833.94	---	5,392,833.94
其他零星工程	4,598,759.20	---	4,598,759.20
合计	9,991,593.14	---	9,991,593.14

续:

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
备战铁矿矿山工程	5,392,833.94	---	5,392,833.94
其他零星工程	1,901,511.61	---	1,901,511.61
合计	7,294,345.55	---	7,294,345.55



续：

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
备战铁矿矿山工程	5,194,720.73	---	5,194,720.73
其他零星工程	1,117,068.49	---	1,117,068.49
合计	6,311,789.22	---	6,311,789.22

2. 重要在建工程项目本报告期变动情况

工程项目名称	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	2021 年 12 月 31 日
备战铁矿矿山工程	3,901,418.87	1,293,301.86	---	---	5,194,720.73
合计	3,901,418.87	1,293,301.86	---	---	5,194,720.73

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预算 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
备战铁矿矿山工程	滚动发生	---	---	---	---	---	自筹
合计		---	---	---	---	---	

续：

工程项目名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	2022 年 12 月 31 日
备战铁矿矿山工程	5,194,720.73	198,113.21	---	---	5,392,833.94
合计	5,194,720.73	198,113.21	---	---	5,392,833.94

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预算 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
备战铁矿矿山工程	滚动发生	---	---	---	---	---	自筹
合计		---	---	---	---	---	

续：

工程项目名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	2023 年 5 月 31 日
备战铁矿矿山工程	5,392,833.94	---	---	---	5,392,833.94
合计	5,392,833.94	---	---	---	5,392,833.94

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入占预算 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
备战铁矿矿山工程	滚动发生	---	---	---	---	---	自筹
合计		---	---	---	---	---	

3. 本报告期无在建工程减值准备情况。



注释10. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	采矿权	地质成果	矿业权出让收益	软件	合计
一. 账面原值						
1. 2021 年 1 月 1 日	43,097,871.66	5,094,057.50	30,814,100.00	72,160,205.00	154,329.93	151,320,564.09
2. 本期增加金额	---	---	---	---	135,665.39	135,665.39
购置	---	---	---	---	135,665.39	135,665.39
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---	---
4. 2021 年 12 月 31 日	43,097,871.66	5,094,057.50	30,814,100.00	72,160,205.00	289,995.32	151,456,229.48
二. 累计摊销						
1. 2021 年 1 月 1 日	6,424,184.63	5,094,057.50	29,530,179.55	52,432,809.00	12,820.50	93,494,051.18
2. 本期增加金额	896,301.96	---	1,283,920.45	6,587,803.15	20,788.11	8,788,813.67
本期计提	896,301.96	---	1,283,920.45	6,587,803.15	20,788.11	8,788,813.67
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---	---
4. 2021 年 12 月 31 日	7,320,486.59	5,094,057.50	30,814,100.00	59,020,612.15	33,608.61	102,282,864.85
三. 减值准备						
1. 2021 年 1 月 1 日	---	---	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---	---
4. 2021 年 12 月 31 日	---	---	---	---	---	---
四. 账面价值						
1. 2021 年 12 月 31 日	35,777,385.07	---	---	13,139,592.85	256,386.71	49,173,364.63
2. 2021 年 1 月 1 日	36,673,687.03	---	1,283,920.45	19,727,396.00	141,509.43	57,826,512.91

续:

项目	土地使用权	采矿权	地质成果	矿业权出让收益	软件	合计
一. 账面原值						
1. 2021 年 12 月 31 日	43,097,871.66	5,094,057.50	30,814,100.00	72,160,205.00	289,995.32	151,456,229.48
2. 本期增加金额	---	---	---	208,496,595.00	---	208,496,595.00
购置	---	---	---	208,496,595.00	---	208,496,595.00
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---	---
4. 2022 年 12 月 31 日	43,097,871.66	5,094,057.50	30,814,100.00	280,656,800.00	289,995.32	359,952,824.48
二. 累计摊销						
1. 2021 年 12 月 31 日	7,320,486.59	5,094,057.50	30,814,100.00	59,020,612.15	33,608.61	102,282,864.85
2. 本期增加金额	896,301.96	---	---	15,062,371.46	27,717.48	15,986,390.90
本期计提	896,301.96	---	---	15,062,371.46	27,717.48	15,986,390.90
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---	---
4. 2022 年 12 月 31 日	8,216,788.55	5,094,057.50	30,814,100.00	74,082,983.61	61,326.09	118,269,255.75



项目	土地使用权	采矿权	地质成果	矿业权出让收益	软件	合计
三. 减值准备						
1. 2021 年 12 月 31 日	---	---	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---	---
4. 2022 年 12 月 31 日	---	---	---	---	---	---
四. 账面价值						
1. 2022 年 12 月 31 日	34,881,083.11	---	---	206,573,816.39	228,669.23	241,683,568.73
2. 2021 年 12 月 31 日	35,777,385.07	---	---	13,139,592.85	256,386.71	49,173,364.63

续:

项目	土地使用权	采矿权	地质成果	矿业权出让收益	软件	合计
一. 账面原值						
1. 2022 年 12 月 31 日	43,097,871.66	5,094,057.50	30,814,100.00	280,656,800.00	289,995.32	359,952,824.48
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---	---
4. 2023 年 5 月 31 日	43,097,871.66	5,094,057.50	30,814,100.00	280,656,800.00	289,995.32	359,952,824.48
二. 累计摊销						
1. 2022 年 12 月 31 日	8,216,788.55	5,094,057.50	30,814,100.00	74,082,983.61	61,326.09	118,269,255.75
2. 本期增加金额	373,459.15	---	---	3,941,195.48	11,548.95	4,326,203.58
本期计提	373,459.15	---	---	3,941,195.48	11,548.95	4,326,203.58
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---	---
4. 2023 年 5 月 31 日	8,590,247.70	5,094,057.50	30,814,100.00	78,024,179.09	72,875.04	122,595,459.33
三. 减值准备						
1. 2022 年 12 月 31 日	---	---	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---	---
4. 2023 年 5 月 31 日	---	---	---	---	---	---
四. 账面价值						
1. 2023 年 5 月 31 日	34,507,623.96	---	---	202,632,620.91	217,120.28	237,357,365.15
2. 2022 年 12 月 31 日	34,881,083.11	---	---	206,573,816.39	228,669.23	241,683,568.73

注释11. 长期待摊费用

项目	2022年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2023年5月31日
装修费	---	367,108.48	118,738.70	---	248,369.78
合计	---	367,108.48	118,738.70	---	248,369.78



注释12. 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	2023 年 5 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	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	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	48,082,393.54	7,212,359.04	49,933,393.49	7,490,009.03	49,632,891.76	7,444,933.77
预计负债	42,207,765.48	6,331,164.82	41,405,533.27	6,210,829.99	41,452,626.97	6,217,894.05
预提尚未支付矿业权出让收益	—	—	—	—	19,510,612.13	2,926,591.82
资产账面价值小于计税基础等	—	—	55,109,290.35	8,266,393.55	48,662,518.46	7,299,377.77
合计	90,290,159.02	13,543,523.86	146,448,217.11	21,967,232.57	159,258,649.32	23,888,797.41

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023 年 5 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产账面价值大于计税基础	32,052,368.09	4,807,855.21	32,649,948.75	4,897,492.31	36,628,034.56	5,494,205.19
合计	32,052,368.09	4,807,855.21	32,649,948.75	4,897,492.31	36,628,034.56	5,494,205.19

注释13. 其他非流动资产

类别及内容	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
非流动性质的预付款项等	3,550,619.56	165,013.09	146,217.76
合计	3,550,619.56	165,013.09	146,217.76

注释14. 应付票据

种类	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	254,161.50	—	3,244,802.50
合计	254,161.50	—	3,244,802.50

截至 2023 年 5 月 31 日止无已到期未支付的应付票据。

注释15. 应付账款

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付采矿费	18,211,000.86	38,852,520.12	31,877,473.26
应付运输费	11,803,735.67	12,031,079.42	7,360,966.29
应付原料款	3,987,632.66	7,112,919.60	6,889,613.91
应付矿业权出让收益	—	—	32,650,205.00
应付劳务费	9,596,907.04	3,779,729.75	—
应付工程款	4,056,822.31	3,184,171.59	3,328,171.59
应付其他款项	437,923.97	1,442,889.21	946,431.99
合计	48,094,022.51	66,403,309.69	83,052,862.04



1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	2023 年 5 月 31 日	未偿还或结转原因
新疆地质工程有限公司	3,289,555.96	未到结算期限
陕西德源矿业工程有限公司乌鲁木齐一分公司	2,757,476.37	未到结算期限
新疆宝地工程建设有限公司	908,732.15	未到结算期限
合计	6,955,764.48	

续:

单位名称	2022 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
新疆地质工程有限公司	3,289,555.96	未到结算期限
陕西德源矿业工程有限公司乌鲁木齐一分公司	2,757,476.37	未到结算期限
新疆维吾尔自治区塔里木河流域管理局	1,019,989.10	未到结算期限
新疆宝地工程建设有限公司	908,732.15	未到结算期限
合计	7,975,753.58	

续:

单位名称	2021 年 12 月 31 日	未偿还或结转原因
新疆地质工程有限公司	3,224,297.16	未到结算期限
新疆维吾尔自治区塔里木河流域管理局	405,720.97	未到结算期限
新疆宝地工程建设有限公司	908,732.15	未到结算期限
合计	4,538,750.28	

本报告期内应付关联方款项详见附注七、(三) 4。

注释16. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收货款	22,159,377.21	172,313,669.87	64,589,819.40
合计	22,159,377.21	172,313,669.87	64,589,819.40

注释17. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
短期薪酬	8,114,102.14	36,987,792.69	38,369,444.95	6,732,449.88
离职后福利-设定提存计划	---	4,242,317.64	4,242,317.64	---
合计	8,114,102.14	41,230,110.33	42,611,762.59	6,732,449.88

续:

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
短期薪酬	6,732,449.88	34,894,373.91	35,341,604.36	6,285,219.43
离职后福利-设定提存计划	---	3,583,129.78	3,583,129.78	---
合计	6,732,449.88	38,477,503.69	38,924,734.14	6,285,219.43



续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日
短期薪酬	6,285,219.43	11,761,120.96	16,198,407.05	1,847,933.34
离职后福利-设定提存计划	---	1,317,794.03	1,317,794.03	---
合计	6,285,219.43	13,078,914.99	17,516,201.08	1,847,933.34

2. 短期薪酬列示

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	7,448,533.45	30,025,489.67	31,457,712.99	6,016,310.13
职工福利费	---	1,295,234.00	1,295,234.00	---
社会保险费	---	2,272,095.13	2,272,095.13	---
其中：基本医疗保险费	---	1,937,287.89	1,937,287.89	---
工伤保险费	---	334,807.24	334,807.24	---
住房公积金	---	2,717,801.18	2,717,801.18	---
工会经费和职工教育经费	665,568.69	677,172.71	626,601.65	716,139.75
合计	8,114,102.14	36,987,792.69	38,369,444.95	6,732,449.88

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	6,016,310.13	28,861,568.38	29,070,899.69	5,806,978.82
职工福利费	---	1,046,859.20	1,046,859.20	---
社会保险费	---	1,996,685.72	1,996,685.72	---
其中：基本医疗保险费	---	1,608,870.70	1,608,870.70	---
工伤保险费	---	387,815.02	387,815.02	---
住房公积金	---	2,366,770.00	2,366,770.00	---
工会经费和职工教育经费	716,139.75	622,490.61	860,389.75	478,240.61
合计	6,732,449.88	34,894,373.91	35,341,604.36	6,285,219.43

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	5,806,978.82	9,716,561.68	13,995,337.24	1,528,203.26
职工福利费	---	238,781.62	238,781.62	---
社会保险费	---	740,951.43	740,951.43	---
其中：基本医疗保险费	---	587,858.25	587,858.25	---
工伤保险费	---	153,093.18	153,093.18	---
住房公积金	---	866,348.00	866,348.00	---
工会经费和职工教育经费	478,240.61	198,478.23	356,988.76	319,730.08
合计	6,285,219.43	11,761,120.96	16,198,407.05	1,847,933.34



3. 设定提存计划列示

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
基本养老保险	---	4,073,832.02	4,073,832.02	---
失业保险费	---	168,485.62	168,485.62	---
合计	---	4,242,317.64	4,242,317.64	---

续:

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
基本养老保险	---	3,474,534.69	3,474,534.69	---
失业保险费	---	108,595.09	108,595.09	---
合计	---	3,583,129.78	3,583,129.78	---

续:

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日
基本养老保险	---	1,277,858.72	1,277,858.72	---
失业保险费	---	39,935.31	39,935.31	---
合计	---	1,317,794.03	1,317,794.03	---

注释18. 应交税费

税费项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税	12,016,433.06	4,001,587.24	10,346,707.83
企业所得税	4,257,230.98	5,945,923.88	3,115,535.99
资源税	5,804,869.09	3,030,569.13	3,716,646.72
城市维护建设税	600,821.65	200,079.36	517,335.39
教育费附加	360,492.99	120,047.62	310,401.24
地方教育费附加	240,328.66	80,031.74	206,934.16
个人所得税	284,421.55	75,242.33	71,071.76
印花税	---	114,636.82	61,021.60
其他	---	51,438.64	112,906.50
合计	23,564,597.98	13,619,556.76	18,458,561.19

注释19. 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
押金及保证金	20,910,000.00	19,910,000.00	17,102,000.00
单位往来款	1,844,420.97	2,145,200.55	1,633,224.50
个人往来及其他	307,040.25	---	319,303.85
合计	23,061,461.22	22,055,200.55	19,054,528.35



2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	2023 年 5 月 31 日	未偿还或结转的原因
新疆地质工程有限公司	15,000,000.00	保证金
库尔勒华源电力设备安装有限公司	1,059,000.00	保证金
陕西日升矿业工程有限责任公司新疆分公司	1,050,000.00	保证金
和静县胜鑫远达运输有限公司	1,050,000.00	保证金
新疆暖洋洋矿业企业管理有限公司	2,050,000.00	保证金
合计	20,209,000.00	

续:

单位名称	2022 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
新疆地质工程有限公司	15,000,000.00	保证金
库尔勒华源电力设备安装有限公司	1,009,000.00	保证金
陕西日升矿业工程有限责任公司新疆分公司	1,050,000.00	保证金
和静县胜鑫远达运输有限公司	1,050,000.00	保证金
新疆暖洋洋矿业企业管理有限公司	1,050,000.00	保证金
合计	19,159,000.00	

续:

单位名称	2021 年 12 月 31 日	未偿还或结转的原因
陕西德源矿业工程有限公司乌鲁木齐一分公司	15,300,000.00	保证金
和静县俊达物流有限公司	1,000,000.00	保证金
合计	16,300,000.00	

本报告期内其他应付关联方款项详见附注七、（三）4。

注释20. 一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应付款	24,940,000.00	24,940,000.00	---
合计	24,940,000.00	24,940,000.00	---

注释21. 其他流动负债

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
待转销项税额	2,880,719.05	22,400,777.09	8,396,676.52
已背书未到期不能终止确认的应收票据对应的负债（商业承兑汇票）	---	---	100,000.00
合计	2,880,719.05	22,400,777.09	8,496,676.52



注释22. 长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付矿业权出让收益	199,520,000.00	199,520,000.00	---
减：一年内到期的长期应付款	24,940,000.00	24,940,000.00	---
合计	174,580,000.00	174,580,000.00	---

2. 长期应付款的说明

2022 年 3 月 31 日，新疆维吾尔自治区自然资源厅与本公司签署《采矿权出让合同》，其出让采矿权的名称为和静县备战矿业有限责任公司备战铁矿，开采矿种为铁矿，矿区范围面积为 0.72 平方千米，开采深度为 3600 米标高至 3070 米标高，保有资源储量为 4592.50 万吨，出让采矿权期限为 10.67 年。该合同出让保有资源量采矿权出让收益为 23,500.56 万元，已动用资源量采矿权出让收益 4,565.12 万元，共计 28,065.68 万元。截至 2023 年 5 月 31 日止，未缴纳金额为 19,952.00 万元，其中一年内到期的金额为 2,494.00 万元。

注释23. 预计负债

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	形成原因
弃置费用	42,207,765.48	41,405,533.27	41,452,626.97	矿山弃置义务
未决诉讼	1,000,000.00	---	---	诉讼
其他	205,000.00	---	---	罚款
合计	43,412,765.48	41,405,533.27	41,452,626.97	

注释24. 实收资本

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2021 年 12 月 31 日
中建东方控股有限公司	105,000,000.00	---	105,000,000.00	---
新疆宝地矿业股份有限公司	105,000,000.00	---	---	105,000,000.00
山西冀武球团有限公司	---	105,000,000.00	---	105,000,000.00
合计	210,000,000.00	105,000,000.00	105,000,000.00	210,000,000.00

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
新疆宝地矿业股份有限公司	105,000,000.00	---	---	105,000,000.00
山西冀武球团有限公司	105,000,000.00	---	---	105,000,000.00
合计	210,000,000.00	---	---	210,000,000.00

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 5 月 31 日
新疆宝地矿业股份有限公司	105,000,000.00	---	---	105,000,000.00
山西冀武球团有限公司	105,000,000.00	---	---	105,000,000.00
合计	210,000,000.00	---	---	210,000,000.00



实收资本变动情况说明：2021 年 5 月 10 日，北京市朝阳区人民法院委托京东网对中建东方控股有限公司持有本公司 50%的股权进行拍卖，该股权由山西冀武球团有限公司拍得。于 2021 年 5 月 20 日，北京市朝阳区人民法院（2016）京 0105 执 441 号执行裁定书裁定自文书生效之日起，买受人山西冀武球团有限公司即拥有本公司 50%股权的所有权。

注释25. 专项储备

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
安全生产费	22,183,613.88	13,231,407.34	5,191,504.63	30,223,516.59
合计	22,183,613.88	13,231,407.34	5,191,504.63	30,223,516.59

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
安全生产费	30,223,516.59	27,064,648.47	10,702,564.24	46,585,600.82
合计	30,223,516.59	27,064,648.47	10,702,564.24	46,585,600.82

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 5 月 31 日
安全生产费	46,585,600.82	12,788,797.15	5,252,607.58	54,121,790.39
合计	46,585,600.82	12,788,797.15	5,252,607.58	54,121,790.39

注释26. 盈余公积

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	61,895,373.58	9,869,661.06	---	71,765,034.64
合计	61,895,373.58	9,869,661.06	---	71,765,034.64

续：

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	71,765,034.64	21,093,606.25	---	92,858,640.89
合计	71,765,034.64	21,093,606.25	---	92,858,640.89

续：

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 5 月 31 日
法定盈余公积	92,858,640.89	4,858,042.71	---	97,716,683.60
合计	92,858,640.89	4,858,042.71	---	97,716,683.60

注释27. 未分配利润

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
上期期末未分配利润	189,842,433.79	133,707,177.58	344,880,228.00
追溯调整金额	---	---	---
本期期初未分配利润	189,842,433.79	133,707,177.58	344,880,228.00
加：本期归属于母公司所有者的净利润	48,580,427.07	210,936,062.46	98,696,610.64
减：提取法定盈余公积	4,858,042.71	21,093,606.25	9,869,661.06
对所有者的分红	213,000,000.00	133,707,200.00	300,000,000.00
期末未分配利润	20,564,818.15	189,842,433.79	133,707,177.58



注释28. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2023 年 1-5 月		2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	320,588,949.35	223,684,199.57	656,622,292.44	344,610,906.80	295,821,517.20	142,104,600.11
其他业务	1,244,648.09	—	1,918,903.95	769,404.25	13,056,622.54	10,748,335.44
合计	321,833,597.44	223,684,199.57	658,541,196.39	345,380,311.05	308,878,139.74	152,852,935.55

2. 合同产生的收入情况

2023 年 1-5 月		
合同分类	自产铁精粉销售等	合计
一、商品类型		
铁精粉	320,588,949.35	320,588,949.35
其他	1,200,591.49	1,200,591.49
二、按经营地区分类		
疆内	321,789,540.84	321,789,540.84
疆外	—	—
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	321,789,540.84	321,789,540.84
在某一时段内转让	—	—
合计	321,789,540.84	321,789,540.84

续：

2022 年度		
合同分类	自产铁精粉销售等	合计
一、商品类型		
铁精粉	656,622,292.44	656,622,292.44
其他	1,918,086.97	1,918,086.97
二、按经营地区分类		
疆内	658,540,379.41	658,540,379.41
疆外	—	—
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	658,540,379.41	658,540,379.41
在某一时段内转让	—	—
合计	658,540,379.41	658,540,379.41



续：

2021 年度		
合同分类	自产铁精粉销售等	合计
一、商品类型		
铁精粉	295,821,517.20	295,821,517.20
其他	13,034,944.22	13,034,944.22
二、按经营地区分类		
疆内	308,856,461.42	308,856,461.42
疆外	---	---
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	308,856,461.42	308,856,461.42
在某一时段内转让	---	---
合计	308,856,461.42	308,856,461.42

注释29. 税金及附加

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
资源税	16,029,447.48	32,881,742.40	14,480,727.26
城市维护建设税	1,539,346.26	2,777,240.06	1,196,487.35
教育费附加	923,607.76	1,666,344.03	717,892.40
房产税	905,895.23	1,810,270.66	1,810,270.66
地方教育费附加	615,738.51	1,110,896.02	478,594.94
土地使用税	232,845.91	465,691.82	567,587.31
印花税	57,962.63	297,419.49	135,359.30
车船使用税	7,380.00	18,460.43	14,404.68
其他	21,260.25	46,246.01	49,216.30
合计	20,333,484.03	41,074,310.92	19,450,540.20

注释30. 管理费用

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	5,283,401.50	15,809,236.52	21,408,593.07
办公费	105,267.25	183,916.22	80,478.52
差旅费	205,452.33	437,226.70	343,041.29
车辆费	132,701.27	668,998.19	492,464.37
固定资产折旧	1,309,906.75	2,936,320.72	2,360,131.44
无形资产摊销	373,459.15	896,301.96	896,301.96
矿业权出让收益	---	1,831,593.13	---
中介机构费用	536,492.36	214,487.09	573,621.44
租赁物业、水电暖费	898,830.94	1,398,861.28	958,066.17
其他	416,421.69	3,030,840.23	2,429,810.85
合计	9,261,933.24	27,407,782.04	29,542,509.11



注释31. 财务费用

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
未确认融资费用	802,232.21	1,839,806.30	1,758,056.67
减：利息收入	575,154.59	3,401,847.24	3,460,000.55
银行手续费及其他	3,108.93	16,545.14	34,419.18
合计	230,186.55	-1,545,495.80	-1,667,524.70

注释32. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
政府补助	87,743.18	649,012.48	415,128.68
其他	11,609.56	6,444.92	81,797.01
合计	99,352.74	655,457.40	496,925.69

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
社保补贴款	87,743.18	649,012.48	415,128.68	与收益相关
合计	87,743.18	649,012.48	415,128.68	

注释33. 信用减值损失

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
坏账损失	463,844.13	-300,501.73	293,901.78
合计	463,844.13	-300,501.73	293,901.78

注释34. 营业外收入

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
罚款赔偿收入	---	2,376,355.81	45,400.00
销售废品收入	---	543,518.15	---
往来清理收入	5,668.70	21,121.94	3,977.81
其他	---	9,166.98	9,758.00
合计	5,668.70	2,950,162.88	59,135.81

注释35. 营业外支出

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
非流动资产报废损失	612,823.19	12,402.29	17,680.93
赔偿、罚款及滞纳金支出	350,000.00	729,364.15	---
对外捐赠	---	330,960.00	542,481.28
停工损失	856,528.42	---	---
其他	132,848.91	---	---
合计	1,952,200.52	1,072,726.44	560,162.21



注释36. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	10,025,960.42	36,195,765.87	11,396,297.64
递延所得税费用	8,334,071.61	1,324,851.96	-1,103,427.63
合计	18,360,032.03	37,520,617.83	10,292,870.01

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
利润总额	66,940,459.10	248,456,680.29	108,989,480.65
按适用税率计算的所得税费用	10,041,068.87	37,268,502.04	16,348,422.10
不可抵扣的成本、费用和损失影响	8,318,963.16	252,115.79	46,874.05
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	---	---	-6,102,426.14
所得税费用	18,360,032.03	37,520,617.83	10,292,870.01

注释37. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
利息收入	575,154.59	3,401,847.24	3,460,000.55
政府补助	99,668.13	655,844.10	414,311.46
押金及保证金	1,120,000.00	4,593,500.00	2,104,000.00
其他及个人往来	244,473.00	6,944,204.77	1,914,324.85
合计	2,039,295.72	15,595,396.11	7,892,636.86

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
付现的费用	2,358,607.74	2,862,723.28	12,583,056.80
押金及保证金	130,000.00	2,122,000.00	1,833,000.00
营业外支出	145,000.00	957,324.15	538,406.28
环境治理基金	6,854,957.55	---	---
其他及个人往来	11,107,553.37	9,004,084.80	4,631,567.93
合计	20,596,118.66	14,946,132.23	19,586,031.01

注释38. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	48,580,427.07	210,936,062.46	98,696,610.64
加: 信用减值损失	-463,844.13	300,501.73	-293,901.78



项目	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
资产减值准备	---	---	---
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	40,720,848.13	113,717,341.09	75,855,978.68
使用权资产折旧	---	---	---
无形资产摊销	4,326,203.58	15,986,390.90	8,788,813.67
长期待摊费用摊销	118,738.70	---	---
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	---	---	---
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	612,823.19	6,635.31	17,680.93
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	---	---	---
财务费用（收益以“-”号填列）	802,232.21	1,839,806.30	1,758,056.67
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）	8,423,708.71	1,921,564.84	-6,597,632.82
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-89,637.10	-596,712.88	5,494,205.19
存货的减少（增加以“-”号填列）	103,983,900.91	-29,872,878.99	-66,547,445.25
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,198,101.02	5,126,732.01	97,167,737.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-178,828,851.32	159,745,152.56	28,531,333.79
其他	---	---	---
经营活动产生的现金流量净额	25,988,448.93	479,110,595.34	242,871,437.28
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	---	---	---
当期新增使用权资产	---	---	---
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	95,617,326.42	304,492,180.88	68,350,133.08
减：现金的期初余额	304,492,180.88	68,350,133.08	184,628,049.32
加：现金等价物的期末余额	---	---	---
减：现金等价物的期初余额	---	---	---
现金及现金等价物净增加额	-208,874,854.46	236,142,047.80	-116,277,916.24

注释39. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	12,249,120.56	---	---	冻结、环境恢复治理基金
合计	12,249,120.56	---	---	

截至审计报告日止，司法冻结金额 5,394,163.01 元已解除冻结。



六、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于报告期各期末的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

项目	2021 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
应收款项融资	---	---	12,000,000.00	12,000,000.00
资产合计	---	---	12,000,000.00	12,000,000.00

注：按未来现金流量及贴现率折现而估计，因票据期限较短，可简化为账面价值为公允价值的最佳估计数。

七、关联方及关联交易

(一) 本企业的股东情况

股东名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例	对本公司的 表决权比例
新疆宝地矿业股份有限公司	新疆乌鲁木齐市	岩石矿物测试；矿产开发及加工；房屋租赁；矿业投资；矿产品、钢材的销售	60,000.00	50.00%	50.00%
山西冀武球团有限公司	山西省忻州市	球团加工、销售；铁精矿粉购销；道路货物运输	10,000.00	50.00%	50.00%

1. 其他说明

2021 年 5 月 10 日，中建东方控股有限公司持有本公司 50.00% 股权由北京市朝阳区人民法院执行司法拍卖，山西冀武球团有限公司取得该部分股权，成为本公司股东。且自 2022 年 5 月 20 日起，中建东方控股有限公司不在作为本公司关联方。

新疆宝地矿业股份有限公司、山西冀武球团有限公司各占本公司 50% 股权，共同控制本公司。



(二)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
中建东方控股有限公司	报告期内股东
新疆宝地工程建设有限公司	股东之关联方
新疆维吾尔自治区地质矿产勘查开发局第十一地质大队	股东之关联方
新疆维吾尔自治区地质矿产勘查开发局第三地质大队	股东之关联方
新疆维吾尔自治区地质矿产勘查开发局第一地质大队	股东之关联方
新疆地质工程有限公司	股东之关联方
新疆地质工程勘察院有限公司	股东之关联方
鄯善宝地矿业有限责任公司	股东之关联方
牛太国	总经理
靳利兵	副总经理
白勇涛	董事

新疆宝地矿业股份有限公司之母公司新疆宝地投资有限责任公司将其控股权划归新疆地矿投资（集团）有限责任公司，其最终控制方为新疆维吾尔自治区人民政府国有资产监督管理委员会。自 2023 年 3 月 2 日起，新疆维吾尔自治区地质矿产勘查开发局及其下属单位，不再作为本公司关联方。

(三)关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
新疆地质工程有限公司	剥采运及其他	---	434,258.80	1,776,693.37
新疆维吾尔自治区地质矿产勘查开发局第十一地质大队	技术服务	---	37,735.85	150,943.40
新疆维吾尔自治区地质矿产勘查开发局第一地质大队	技术服务	---	264,150.94	---
新疆地质工程勘察院有限公司	技术服务	---	---	54,716.98
新疆维吾尔自治区地质矿产勘查开发局第三地质大队	技术服务	---	1,849.06	---
合计		---	737,994.65	1,982,353.75

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年 1-5 月	2022 年度	2021 年度
新疆宝地工程建设有限公司	水电费及其他	57,058.34	386,880.60	10,203.74
新疆维吾尔自治区地质矿产勘查开发局第十一地质大队	电费	---	---	4,212.75
合计		57,058.34	386,880.60	14,416.49

3. 其他关联交易

2021 年度，公司存在向关联方借调人员情形，主要为关联方公司代垫借调社保、公积金，借调人员的人工成本由本公司承担。具体明细如下：



(1) 借入人员

借入单位名称	2021 年度
鄯善宝地矿业有限责任公司	42,382.12
新疆维吾尔自治区地质矿产勘查开发局第十一地质大队	858,056.76
合计	900,438.88

4. 关联方应收应付款项

(1) 其他应收款

关联方名称	2023 年 5 月 31 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
中建东方控股有限公司	—	—	—	—	33,630,352.83	33,630,352.83
新疆维吾尔自治区地质矿产勘查开发局第十一地质大队	—	—	6,138,873.06	6,138,873.06	6,138,873.06	6,138,873.06
新疆宝地工程建设有限公司	57,888.58	2,894.43	161,864.58	8,093.23	—	—
白勇涛	233,611.20	11,680.56	80,417.00	4,020.85	—	—
靳利兵	100,000.00	10,000.00	120,000.00	7,000.00	20,000.00	1,000.00
牛太国	10,000.00	1,000.00	10,000.00	500.00	—	—
合计	401,499.78	25,574.99	6,511,154.64	6,158,487.14	39,789,225.89	39,770,225.89

(2) 应付账款

关联方名称	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
新疆地质工程有限公司	3,289,555.96	3,289,555.96	3,224,297.16
新疆宝地工程建设有限公司	908,732.15	908,732.15	908,732.15
合计	4,198,288.11	4,198,288.11	4,133,029.31

(3) 其他应付款

关联方名称	2023 年 5 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
新疆地质工程有限公司	15,009,000.00	15,009,000.00	9,000.00
新疆维吾尔自治区地质矿产勘查开发局第十一地质大队	—	447,040.67	447,040.67
新疆宝地工程建设有限公司	110,000.00	110,000.00	10,000.00
新疆维吾尔自治区地质矿产勘查开发局第三地质大队	—	10,000.00	10,000.00
合计	15,119,000.00	15,576,040.67	476,040.67



八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

序号	被告	原告	事由	涉诉金额（元）
1	本公司	李大勇	合同纠纷	1,263,075.00
2	本公司	王贤友	劳动合同纠纷	519,510.77 元及每月支付伤残津贴 6,302.40 元及基本医疗保险（随年度工伤保险标准调整而依法调整伤残津贴）等

除存在上述或有事项外，截至 2023 年 5 月 31 日止，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

2023 年 8 月 17 日，公司股东山西冀武球团有限公司将其持有本公司 49% 的股权转让紫金矿业集团股份有限公司并完成工商变更登记。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项说明

(一) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

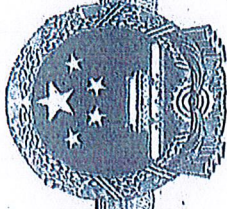
2023 年 4 月 12 日，公司收到国家矿山安全监察局新疆局作出新非煤安全监察非处[2023]003 号《非煤矿山安全现场处置决定书》，现场处理决定如下：1. 责令停止使用以下设施设备：地下矿山未取得矿用产品安全标志证书的供配电设备及线缆；2. 责令从以下危险区域内撤出作业人员：+3365m 水平分段运输巷 1 号回风天井向西运输巷及 1-7 号采矿进巷无风区范围内。

2023 年 5 月 17 日，公司收到和静县应急管理局作出（静）应急现决[2023]4 号《现场处理措施决定书》，现场处理决定如下：责令立即停止使用尾矿库；责令暂时停止使用尾矿库相关设备、设施；责令停止尾矿库的生产作业。

根据巴州应急管理局 2023 年 8 月 9 日出具的《关于和静县备战矿业有限责任公司相关情况说明》及和静县应急管理局 2023 年 8 月 9 日出具的《证明》，公司已完成整改并通过审查，截至财务报告批准报出日止公司已复工、复产。

和静县备战矿业有限责任公司
(公章)
二〇二三年八月二十八日





营业执照

(副本) (7-1)

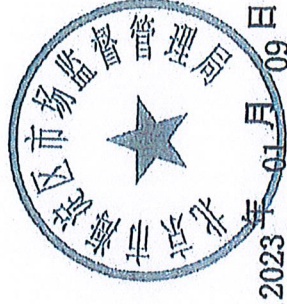
统一社会信用代码
91110108590676050Q



名称 七华会计师事务所(普通合伙)
类型 会计师事务所
负责人 秦春、杨雄
经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；其他审计、税务咨询、税务策划业务；法律法规规定的其他业务；开展经营内容开展经营项目的业务政策禁止和限制类项目的业务。

出资额 2880万元
成立日期 2012年02月09日
主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

登记机关



2023年01月09日



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

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号:0000093

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》。

会计师事务所

执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁奎

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼14层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



发证机关:

二〇一七年七月七日

中华人民共和国财政部制