

本报告依据中国资产评估准则编制

辽宁东和新材料股份有限公司拟收购鞍山富裕矿业  
销售有限公司股权所涉及的鞍山富裕矿业销售  
有限公司股东全部权益价值项目  
**资产评估报告**

中水致远评报字[2025]第 020612 号

(共 1 册, 第 1 册)



中水致远资产评估有限公司

二〇二五年七月十五日

# 中国资产评估协会

## 资产评估业务报告备案回执

|                                                                                                                        |                                                          |         |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------|-------------------|
| 报告编码:                                                                                                                  | 3411020131341101202500682                                |         |                   |
| 合同编号:                                                                                                                  | ZSZY[2025]020321                                         |         |                   |
| 报告类型:                                                                                                                  | 非法定评估业务资产评估报告                                            |         |                   |
| 报告文号:                                                                                                                  | 中水致远评报字[2025]第020612号                                    |         |                   |
| 报告名称:                                                                                                                  | 辽宁东和新材料股份有限公司拟收购鞍山富裕矿业销售有限公司股权所涉及的鞍山富裕矿业销售有限公司股东全部权益价值项目 |         |                   |
| 评估结论:                                                                                                                  | 567,185,536.67元                                          |         |                   |
| 评估报告日:                                                                                                                 | 2025年07月15日                                              |         |                   |
| 评估机构名称:                                                                                                                | 中水致远资产评估有限公司                                             |         |                   |
| 签名人员:                                                                                                                  | 夏志才                                                      | (资产评估师) | 正式会员 编号: 34140023 |
|                                                                                                                        | 韩志权                                                      | (资产评估师) | 正式会员 编号: 34180062 |
|                                                                                                                        | 许辉                                                       | (资产评估师) | 正式会员 编号: 34070008 |
| 夏志才、韩志权、许辉已实名认证                                                                                                        |                                                          |         |                   |
| <div></div> <p>(可扫描二维码查询备案业务信息)</p> |                                                          |         |                   |

说明：报告备案回执仅证明此报告已在业务报备管理系统进行了备案，不作为协会对该报告认证、认可的依据，也不作为资产评估机构及其签字资产评估专业人员免除相关法律责任的依据。

备案回执生成日期：2025年07月15日

ICP备案号京ICP备2020034749号



## 目 录

|                                               |        |
|-----------------------------------------------|--------|
| 声 明 .....                                     | - 1 -  |
| 摘 要 .....                                     | - 2 -  |
| 正 文 .....                                     | - 4 -  |
| 一、 委托人、被评估单位和资产评估合同约定的其他资产评估报告<br>使用人概况 ..... | - 4 -  |
| 二、 评估目的 .....                                 | - 8 -  |
| 三、 评估对象和评估范围 .....                            | - 8 -  |
| 四、 价值类型 .....                                 | - 10 - |
| 五、 评估基准日 .....                                | - 11 - |
| 六、 评估依据 .....                                 | - 11 - |
| 七、 评估方法 .....                                 | - 16 - |
| 八、 资产基础法的具体评估方法应用 .....                       | - 17 - |
| 九、 评估程序实施过程 and 情况 .....                      | - 19 - |
| 十、 评估假设 .....                                 | - 22 - |
| 十一、 评估结论 .....                                | - 24 - |
| 十二、 特别事项说明 .....                              | - 25 - |
| 十三、 资产评估报告使用限制说明 .....                        | - 28 - |
| 十四、 资产评估报告日 .....                             | - 29 - |

## 声 明

一、本资产评估报告依据财政部发布的资产评估基本准则和中国资产评估协会发布的资产评估执业准则和职业道德准则编制。

二、委托人或者其他资产评估报告使用人应当按照法律、行政法规规定和资产评估报告载明的使用范围使用资产评估报告；委托人或者其他资产评估报告使用人违反前述规定使用资产评估报告的，资产评估机构及其资产评估专业人员不承担责任。

三、资产评估报告仅供委托人、资产评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人和法律、行政法规规定的资产评估报告使用人使用；除此之外，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。

四、资产评估报告使用人应当正确理解和使用评估结论，评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是评估对象可实现价格的保证。

五、资产评估机构及其资产评估专业人员遵守法律、行政法规和资产评估准则，坚持独立、客观、公正的原则，并对所出具的资产评估报告依法承担责任。

六、评估对象涉及的资产、负债清单由委托人、被评估单位申报并经其采用签名、盖章或法律允许的其他方式确认；委托人和其他相关当事人依法对其提供资料的真实性、完整性、合法性负责。

七、本报告不具有产权证明的法律属性，不能作为产权证明文件。

八、资产评估报告使用人应当关注评估结论成立的假设前提、资产评估报告特别事项说明和使用限制。

# 辽宁东和新材料股份有限公司拟收购鞍山富裕矿业 销售有限公司股权所涉及的鞍山富裕矿业销售 有限公司股东全部权益价值项目 资产评估报告

中水致远评报字[2025]第 020612 号

## 摘 要

中水致远资产评估有限公司接受辽宁东和新材料股份有限公司的委托，对辽宁东和新材料股份有限公司拟收购鞍山富裕矿业销售有限公司股权所涉及的鞍山富裕矿业销售有限公司股东全部权益于评估基准日的市场价值进行了评估。现将资产评估报告的主要内容摘要如下：

一、评估目的：辽宁东和新材料股份有限公司拟收购鞍山富裕矿业销售有限公司股权之事宜，中水致远资产评估有限公司接受辽宁东和新材料股份有限公司的委托，对上述经济行为所涉及的鞍山富裕矿业销售有限公司股东全部权益市场价值进行评估，为该经济行为提供价值参考。

二、评估对象和评估范围：评估对象为鞍山富裕矿业销售有限公司于评估基准日股东全部权益的市场价值，评估范围为鞍山富裕矿业销售有限公司申报经过审计后的全部资产及负债。评估基准日所申报的评估范围内资产总额账面价值 13,493.46 万元，负债总额账面价值为 7,938.44 万元，所有者权益账面价值为 5,555.02 万元。

三、价值类型：市场价值。

四、评估基准日：2025 年 6 月 30 日。

五、评估方法：资产基础法。

六、评估结论：经评估，于评估基准日 2025 年 6 月 30 日，鞍山富裕矿业销售有限公司股东全部权益市场价值为 56,718.55 万元人民币，金额大写：人民币伍亿陆仟柒佰壹拾捌万伍仟伍佰元整。



七、评估结论使用有效期：根据有关规定，本报告评估结论有效使用期原则上自评估基准日起一年。

八、对评估结论产生影响的特别事项：

在使用本评估结论时，提请资产评估报告使用人关注报告正文中的评估假设和限制条件、特别事项说明及其对评估结论的影响，并在使用本报告时给予充分考虑。

以上内容摘自资产评估报告正文，欲了解本评估业务的详细情况，正确理解和使用评估结论，应当阅读资产评估报告正文。



辽宁东和新材料股份有限公司拟收购鞍山富裕矿业  
销售有限公司股权所涉及的鞍山富裕矿业销售  
有限公司股东全部权益价值项目  
**资产评估报告**

中水致远评报字[2025]第 020612 号

正 文

辽宁东和新材料股份有限公司：

中水致远资产评估有限公司接受贵公司的委托，根据有关法律、法规和资产评估准则、资产评估原则，本着客观、独立、公正、科学的原则，采用资产基础法，按照必要的评估程序，对辽宁东和新材料股份有限公司拟收购鞍山富裕矿业销售有限公司股权所涉及的鞍山富裕矿业销售有限公司股东全部权益于评估基准日的市场价值进行了评估。

现将资产评估情况报告如下：

一、委托人、被评估单位和资产评估委托合同约定的其他资产评估报告使用人概况

**（一）委托人概况**

公司名称：辽宁东和新材料股份有限公司（以下简称“东和新材”）

注册地址：海城市牌楼镇南沟村

统一社会信用代码：91210300732307497N

法定代表人：毕胜民

注册资本：16554 万元人民币

公司类型：股份有限公司(上市、自然人投资或控股)

成立日期：2001 年 10 月 19 日

营业期限：2001 年 10 月 19 日至 2039 年 10 月 15 日

经营范围：制造销售：电熔镁、电熔铬、耐火砖、耐火材料、冶金炉料、非金属矿产品、建材以及经营本企业自产产品及相关技术的进出口业务；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务；经营本企业的进料加工和“三来一补”业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。）

## （二）被评估单位概况

### 1.基本情况

公司名称：鞍山富裕矿业销售有限公司（以下简称“富裕矿业”或“公司”或“企业”）

注册地址：辽宁省鞍山市海城市析木镇缸窑岭村

统一社会信用代码：91210303670486185K

法定代表人：杨金颖

注册资本：6000 万元人民币

公司类型：有限责任公司(自然人独资)

成立日期：2008 年 03 月 04 日

营业期限：2008 年 03 月 04 日至 2028 年 03 月 03 日

经营范围：许可项目：非煤矿山矿产资源开采。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：金属材料制造；金属材料销售；常用有色金属冶炼；机械电气设备制造；五金产品零售；五金产品批发；耐火材料销售；耐火材料生产；冶金专用设备销售；冶金专用设备制造；机械设备销售；增材制造装备制造；劳动保护用品销售；房屋拆迁服务；非金属矿物制品制造。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

## 2.被评估单位评估基准日股东及股权结构

截止 2025 年 6 月 30 日，富裕矿业股东及持股比例如下：

| 股东名称 | 认缴出资额（万元） | 实缴出资额（万元） | 持股比例    |
|------|-----------|-----------|---------|
| 王克斌  | 6,000.00  | 6,000.00  | 100.00% |

## 3.历史沿革

(1) 2008 年 3 月，富裕矿业设立

2008 年 3 月，富裕矿业设立，富裕矿业注册资本 100.00 万元，杨金颖出资 100.00 万元。

2008 年 3 月 4 日，富裕矿业完成了本次设立的工商登记手续。

富裕矿业设立时的股权结构如下：

| 股东名称 | 认缴出资额（万元） | 实缴出资额（万元） | 持股比例    |
|------|-----------|-----------|---------|
| 杨金颖  | 100.00    | 100.00    | 100.00% |

(2) 2015 年 4 月，富裕矿业第一次股权转让

2015 年 4 月，杨金颖将持有的富裕矿业 100%股权整体转让给王克斌。2015 年 4 月 13 日，富裕矿业完成了本次股权转让的工商变更备案手续。

本次股权转让完成后，富裕矿业的股权结构如下：

| 股东名称 | 认缴出资额（万元） | 实缴出资额（万元） | 持股比例    |
|------|-----------|-----------|---------|
| 王克斌  | 100.00    | 100.00    | 100.00% |

(3) 2016 年 3 月，富裕矿业第二次股权转让

2016 年 3 月，王克斌将持有的富裕矿业 100%股权整体转让给杨金颖。2016 年 3 月 28 日，富裕矿业完成了本次股权转让的工商变更备案手续。

本次股权转让完成后，富裕矿业的股权结构如下：

| 股东名称 | 认缴出资额（万元） | 实缴出资额（万元） | 持股比例    |
|------|-----------|-----------|---------|
| 杨金颖  | 100.00    | 100.00    | 100.00% |

(4) 2019 年 11 月，富裕矿业第三次股权转让



2019年11月，杨金颖将持有的富裕矿业100%股权整体转让给王克斌。2019年11月14日，富裕矿业完成了本次股权转让的工商变更备案手续。

本次股权转让完成后，富裕矿业的股权结构如下：

| 股东名称 | 认缴出资额（万元） | 实缴出资额（万元） | 持股比例    |
|------|-----------|-----------|---------|
| 王克斌  | 100.00    | 100.00    | 100.00% |

（5）2022年5月，富裕矿业第一次增资

2022年5月，富裕矿业注册资本由100.00万元增加至1,000.00万元，王克斌以900.00万元新增注册资本。

2022年5月11日，富裕矿业完成了本次增资的工商变更登记手续。

本次增资完成后，富裕矿业的股权结构如下：

| 股东名称 | 认缴出资额（万元） | 实缴出资额（万元） | 持股比例    |
|------|-----------|-----------|---------|
| 王克斌  | 1,000.00  | 1,000.00  | 100.00% |

（6）2025年6月，富裕矿业第二次增资

2025年6月，富裕矿业注册资本由1,000.00万元增加至6,000.00万元，王克斌以5,000.00万元新增注册资本。

2025年6月25日，富裕矿业完成了本次增资的工商变更登记手续。

本次增资完成后，截止2025年6月30日，富裕矿业的股权结构如下：

| 股东名称 | 认缴出资额（万元） | 实缴出资额（万元） | 持股比例    |
|------|-----------|-----------|---------|
| 王克斌  | 6,000.00  | 6,000.00  | 100.00% |

4. 截止评估基准日被评估单位主要经营状况

（1）富裕矿业主营业务

富裕矿业主要业务是菱镁矿、滑石的开采。

（2）富裕矿业主要经营状况

富裕矿业近年资产、财务状况及经营业绩概况见下表：

近年富裕矿业资产、负债及财务状况

金额单位：人民币万元

| 项目   | 2024 年 12 月 31 日 | 2025 年 6 月 30 日 |
|------|------------------|-----------------|
| 总资产  | 7,952.08         | 13,493.46       |
| 负债   | 7,327.22         | 7,938.44        |
| 净资产  | 624.86           | 5,555.02        |
| 项目   | 2024 年度          | 2025 年 1-6 月    |
| 营业收入 | -                | -               |
| 营业成本 | -                | -               |
| 利润总额 | -120.06          | -69.85          |
| 净利润  | -120.06          | -69.85          |

上述 2024 年度、2025 年 1-6 月数据业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了容诚审字[2025]110Z0352 号审计报告。

**（二）评估委托合同约定的其他资产评估报告使用人**

资产评估委托合同约定无其他资产评估报告使用人。本评估报告的使用人为委托人以及法律、行政法规规定的资产评估报告使用人。

除国家法律法规另有规定外，任何未经资产评估机构和委托人确认的机构或个人不能由于得到评估报告而成为资产评估报告使用人。

**（三）委托人与被评估单位之间的关系**

截止评估基准日，委托人与被评估单位无股权关系。

**二、评估目的**

东和新材拟收购富裕矿业股权之事宜，中水致远资产评估有限公司接受东和新材的委托，对上述经济行为所涉及的富裕矿业股东全部权益市场价值进行评估，为该经济行为提供价值参考。

**三、评估对象和评估范围**

**（一）评估对象**

本项目评估对象为评估基准日富裕矿业股东全部权益价值。

**（二）评估范围内资产和负债基本情况**

评估范围为富裕矿业申报的经过审计后的全部资产和负债。于评估基准日 2025 年 6 月 30 日企业资产总额账面价值 13,493.46 万元，负债总额账面价值为 7,938.44 万元，所有者权益账面价值为 5,555.02 万元。

资产和负债账面情况如下表：

金额单位：人民币万元

| 项目 |            | 账面价值      |
|----|------------|-----------|
| 1  | 流动资产       | 5,302.53  |
| 2  | 非流动资产      | 8,190.93  |
| 3  | 其中：使用权资产   | 320.63    |
| 4  | 无形资产       | 7,136.47  |
| 5  | 长期待摊费用     | 7.50      |
| 6  | 其他非流动资产    | 726.33    |
| 7  | 资产总计       | 13,493.46 |
| 8  | 流动负债       | 1,436.33  |
| 9  | 非流动负债      | 6,502.11  |
| 10 | 负债合计       | 7,938.44  |
| 11 | 净资产（所有者权益） | 5,555.02  |

以上委托评估对象和评估范围与评估目的涉及的评估对象和评估范围一致。容诚会计师事务所（特殊普通合伙）已对纳入本次评估范围的资产、负债进行审计，并出具了标准无保留意见审计报告。本次评估是在企业经过审计后的报表基础上进行的。

### （三）评估范围内主要资产的法律权属状况、经济状况和物理状况

- 1.货币资金，包括现金、银行存款和其他货币资金。
- 2.使用权资产，为富裕矿业的土地承包费。
- 3.长期待摊费用，为陈马村哈什蚂沟北海矿下村道道路使用权。
- 4.无形资产-矿业权，为富裕矿业羊角峪菱镁滑石矿采矿权（以下简称“菱镁滑石矿采矿权”），于评估基准日 2025 年 6 月 30 日的账面价值 7,136.47 万元。

列入本次评估范围的无形资产-矿业权为富裕矿业申报的菱镁滑石矿采矿权，即为富裕矿业持有的羊角峪菱镁滑石矿采矿许可证载明矿区



范围。依据辽宁省自然资源厅 2024 年 4 月 30 日颁发的采矿许可证（证号：C2100002024046210156776），评估基准日有效的采矿权评估对象及范围如下：

采矿权人：鞍山富裕矿业销售有限公司；

矿山名称：鞍山富裕矿业销售有限公司羊角峪菱镁滑石矿

开采矿种：菱镁矿、滑石

开采方式：露天开采

生产规模：53.00 万吨/年

矿区面积：1.3201km<sup>2</sup>

有效期限：壹年零捌个月，自 2024 年 4 月 30 日至 2025 年 12 月 31 日

开采深度由490米至-65米标高，共有24个拐点圈定。

5.其他非流动资产，为植被恢复费及预付设备款。

#### （四）企业申报的表外资产的类型、数量

企业未申报表外资产。

#### （五）利用专家工作

本次评估报告中基准日各项资产及负债账面价值系容诚会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《审计报告》（报告号：容诚审字[2025]110Z0352号）的审计结果。

### 四、价值类型

根据本次评估目的，价值类型确定为市场价值。

市场价值是指自愿买方和自愿卖方在各自理性行事且未受任何强迫的情况下，评估对象在评估基准日进行正常公平交易的价值估计数额。

选择市场价值作为本次评估的价值类型，是遵照价值类型与评估目

的相一致的原则，并充分考虑市场条件和评估对象自身条件等因素，在本次资产评估机构接受委托人评估委托时所明确的评估结论价值类型。

## 五、评估基准日

本项目评估基准日是2025年6月30日。该评估基准日是由委托人确定的。

选择该评估基准日的理由是：

（一）该评估基准日，符合相关经济行为的需要，有利于评估目的的实现。

（二）该评估基准日为被评估单位会计月末报表日，也是审计报告的资产负债表日，便于资产评估机构充分利用企业现有的财务资料，有利于评估工作的完成。

## 六、评估依据

本次资产评估遵循的评估依据主要包括法律法规依据、评估准则依据、资产权属依据及评定估算时采用的取价依据和其他参考资料等，具体如下：

### （一）法律法规依据

1. 《中华人民共和国资产评估法》（中华人民共和国主席令第四十六号 2016 年 12 月 1 日起施行）；
2. 《资产评估行业财政监督管理办法》（财政部令第 86 号，自 2017 年 6 月 1 日起施行，2019 年 1 月 2 日财政部令第 97 号修正）；
3. 《中华人民共和国公司法》（2023 年 12 月 29 日第十四届全国人民代表大会常务委员会第七次会议第二次修订）；
4. 《中华人民共和国证券法》（1998 年 12 月 29 日第九届全国人民

代表大会常务委员会第六次会议通过，2019年12月28日第十三届全国人民代表大会常务委员会第十五次会议修订通过）；

5. 《中华人民共和国民法典》（2020年5月28日第十三届全国人民代表大会第三次会议通过，自2021年1月1日起施行）；

6. 《中华人民共和国矿产资源法》（1986年3月19日中华人民共和国主席令第三十六号公布，2009年8月27日第十一届全国人民代表大会常务委员会第十次会议《关于修改部分法律的决定》第二次修正）；

7. 《矿产资源开采登记管理办法》（国务院1998年第241号令，2014年07月29日国务院令第653号修订）；

8. 《探矿权采矿权转让管理办法》（国务院1998年第242号令，2014年07月29日国务院令第653号修订）；

9. 《矿业权出让转让管理暂行规定》（国土资源部(国土资发[2000]309号，2014年7月16日国土资源部国土资发[2014]89号修订)；

10. 《关于印发<矿业权评估管理办法（试行）>的通知》（国土资发[2008]174号）；

11. 国家市场监督管理总局发布的《固体矿产资源/储量分类》（GB/T17766-2020）；

12. 国家市场监督管理总局发布的《固体矿产地质勘查规范总则》（GB/T13908-2020）；

13. 《中华人民共和国增值税暂行条例》（1993年12月13日中华人民共和国国务院令134号发布，根据2017年11月19日国务院第691号令修订）；

14. 《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告2019年第39号）；



15. 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(国务院令 第 512 号, 2007 年 11 月 28 日国务院第 197 次常务会议通过, 根据 2019 年 4 月 23 日《国务院关于修改部分行政法规的决定》修订);

16. 《中华人民共和国城市维护建设税法》(2020 年 8 月 11 日第十三届全国人民代表大会常务委员会第二十一次会议通过);

17. 《征收教育费附加的暂行规定》(国务院 2005 年 8 月 20 日第 448 号令, 根据 2011 年 1 月 8 日《国务院关于废止和修改部分行政法规的决定》修订);

18. 《关于印发<企业安全生产费用提取和使用管理办法>的通知》(财资〔2022〕136 号);

19. 辽宁省人民代表大会常务委员会公告[十三届]第五十六号《辽宁省实施资源税法授权事项方案》;

20. 《企业会计准则》和其他相关会计制度;

33. 其他相关法律、法规、通知文件等。

## (二) 评估准则依据

1. 《资产评估基本准则》(财资[2017]43号);

2. 《资产评估职业道德准则》(中评协[2017]30号);

3. 《资产评估执业准则—资产评估程序》(中评协[2018]36号);

4. 《资产评估执业准则—资产评估报告》(中评协[2018]35号);

5. 《资产评估执业准则—资产评估方法》(中评协[2019]35号);

6. 《资产评估执业准则—资产评估委托合同》(中评协[2017]33号);

7. 《资产评估执业准则—资产评估档案》(中评协[2018]37号);

8. 《资产评估执业准则—利用专家工作及相关报告》(中评协[2017]35号);

9. 《资产评估执业准则—企业价值》(中评协[2018]38号);

10. 《资产评估执业准则—无形资产》（中评协[2017]37号）；
11. 《资产评估机构业务质量控制指南》（中评协[2017]46号）；
12. 《资产评估价值类型指导意见》（中评协[2017]47号）；
13. 《资产评估对象法律权属指导意见》（中评协[2017]48号）。

### （三）资产权属依据

1. 营业执照；
2. 出资证明文件（公司章程等）；
3. 采矿许可证；
4. 其他与企业资产的取得、使用等有关合同、会计凭证、会计报表及其他资料。

### （四）取价依据

1. 企业提供的资产清单和评估申报表；
2. 被评估单位审计报告；
3. 国家宏观经济、行业、区域市场及企业统计分析数据；
4. 评估基准日及前1年的财务报表及财务明细账；
5. 企业收入、成本、费用分析及预测资料；
6. 企业固定资产折旧计提方法；
7. 企业未来年度的发展规划、投资项目及所需资金的资料；
8. 企业的财务会计核算制度；
9. 企业职工工资福利政策及未来年度工资总额变化情况；
10. 企业提供的部分合同、协议等；
11. 企业所处行业地位及市场竞争分析资料；
12. 现行的国家和地方税收政策和规定；
13. 基准日近期国债收益率、同类上市公司有关指标；
14. 同花顺 iFinD 软件提供的 A 股上市公司的有关资料；



15. 《辽宁省海城市析木镇羊角峪矿区滑石（菱镁）矿详查地质报告》，辽宁省物测勘察院，2013年6月；
16. 《〈辽宁省海城市析木镇羊角峪矿区滑石（菱镁）矿详查地质报告〉评审意见书》，辽储评（储）字[2013]241号，辽宁省矿产资源储量评审中心，2013年09月16日；
17. 《〈辽宁省海城市析木镇羊角峪矿区滑石（菱镁）矿详查地质报告〉评审备案证明》，辽国土资储备字[2013]219号，辽宁省国土资源厅，2013年09月18日；
18. 《辽宁省海城市析木镇羊角峪矿区菱镁(滑石)矿资源储量核实报告》，辽宁国沣矿产勘查开发有限责任公司，2024年6月；
19. 《〈辽宁省海城市析木镇羊角峪矿区菱镁(滑石)矿资源储量核实报告〉评审意见书》，2024年7月18日；
20. 《鞍山富裕矿业销售有限公司（菱镁矿、滑石矿）矿产资源开发利用方案》，鞍钢矿山附企设计研究所，2023年01月；
21. 《鞍山富裕矿业销售有限公司羊角峪菱镁滑石矿第一采区露天开采建设项目初步设计》，辽宁知骏工程技术有限公司，2025年3月；
22. 《鞍山富裕矿业销售有限公司羊角峪菱镁滑石矿二期开采建设项目可行性研究报告》，中图设计有限公司，2025年3月；
23. 《鞍山富裕矿业销售有限公司（菱镁矿、滑石矿）矿山地质环境保护与土地复垦方案》，辽宁远鹏矿业咨询有限公司，2023年1月；
24. 《海城市析木镇羊角峪村菱镁滑石采矿项目使用林地可行性报告》，海城市恒祥森林资源资产价格评估有限公司，2024年7月；
25. 全国银行间同业拆借中心发布的贷款利率报价利率 LPR；
26. 资产评估专业人员收集的市场价格分析资料；
27. 资产评估专业人员调查了解到的其他资料。



## （五）其他参考资料

1. 企业提供的重要勘察设计、工程承包等业务合同；
2. 《中国矿业权评估准则》（中国矿业权评估师协会公告[2008]5号）；
3. 《矿业权评估参数确定指导意见（CMVS30800-2008）》（中国矿业权评估师协会公告[2008]6号）；
4. 《中国矿业权评估准则（二）》（中国矿业权评估师协会公告[2010]5号）。
5. 《矿产地质勘查规范菱镁矿、白云岩》（DZ/T0348-2020）；
6. 《矿产地质勘查规范膨润土、滑石》（DZ/T0349-2020）；
7. 资产评估专业人员进行的市场调查资料；
8. 资产评估专业人员现场勘察及询证的相关资料；
9. 企业相关部门及人员提供的相关材料；
10. 有关部门颁布的统计资料和技术标准资料，以及评估机构收集的有关宏观经济、行业分析和市场资料以及其他有关资料。

## 七、评估方法

### （一）评估方法的选择

根据本项目的评估目的，评估范围涉及企业的全部资产及负债。评估的基本方法可以选择市场法、收益法和成本法（资产基础法）。

企业价值评估中的市场法，是指将评估对象与可比上市公司或者可比交易案例进行比较，确定评估对象价值的评估方法。市场法常用的两种具体方法是上市公司比较法和交易案例比较法。由于被评估单位属非上市公司，同一行业的上市公司业务结构、经营模式、企业规模、资产配置和使用情况、企业所处的经营阶段、成长性、经营风险、财务风险

等因素与被评估单位相差较大，且评估基准日近期国内同一行业的可比企业的交易案例较少，所以相关可靠的可比交易案例的经营和财务数据很难取得，无法计算适当的价值比率，故本次评估不适用市场法。

企业价值评估中的收益法，是指将预期收益资本化或者折现，确定评估对象价值的评估方法。收益法常用的具体方法包括股利折现法和现金流量折现法。股利折现法是将预期股利进行折现以确定评估对象价值的具体方法。现金流量折现法通常包括企业自由现金流折现模型和股权自由现金流折现模型。结合本次评估目的和评估对象，截止评估基准日，被评估单位矿山尚未开采，企业未来年度盈利预测存在较大不确定性，未来收益及经营风险无法合理量化，不具备采用收益法进行评估的基本条件，所以本次评估未采用收益法进行评估。

企业价值评估中的资产基础法，是指以被评估单位评估基准日的资产负债表为基础，合理考虑表内及可识别的表外各项资产、负债价值，确定评估对象价值的评估方法。本项目对委托评估范围内的全部资产及负债的资料收集完整，适宜采用资产基础法进行评估。

结合评估对象、价值类型、资料收集情况等相关条件，本项目采用资产基础法进行评估。

## 八、资产基础法的具体评估方法应用

### （一）关于流动资产的评估方法

#### 1. 货币资金

货币资金包括现金、银行存款和其他货币资金。

对于货币资金的评估，资产评估专业人员通过对申报单位评估基准日库存现金进行盘点、对银行存款查阅银行对账单、调节表并对银行存款余额进行函证。对于人民币现金、银行存款和其他货币资金以核实后



的账面价值确定为评估值。

## （二）关于使用权资产的评估方法

使用权资产是企业土地承包在剩余租期内的租赁费/租金。资产评估专业人员查阅了相关合同、协议、会计账簿及凭证，核实履约情况及折旧核算情况等。经核实，原始发生额真实、准确，折旧期限合理、合规，折旧及时、准确，在剩余租期内仍可享受使用租赁资产的权利，以剩余租期内所享有的使用租赁资产的权利确定评估值。

## （三）关于长期待摊费用的评估

长期待摊费用主要为为陈马村哈什蚂沟北海矿下村道道路使用权，经核实，原始发生额真实、准确，摊销期限合理、合规，摊销及时、准确。对于在未来受益期内仍可享受相应权益或资产，与其账面值较为相符，以其账面价值确定评估值。

## （四）关于无形资产-矿业权的评估方法

本采矿权的地质勘查程度已达到详查阶段，辽宁国沅矿产勘查开发有限责任公司于2024年6月编制《辽宁省海城市析木镇羊角峪矿区菱镁(滑石)矿资源储量核实报告》，出具了专家评审意见书，资源量规模为中型；依据鞍钢矿山附企设计研究所《鞍山富裕矿业销售有限公司（菱镁矿、滑石矿）矿产资源开发利用方案》（2023年1月）、辽宁知骏工程技术有限公司《鞍山富裕矿业销售有限公司羊角峪菱镁滑石矿第一采区露天开采建设项目初步设计》（2025年3月），《鞍山富裕矿业销售有限公司羊角峪菱镁滑石矿二期开采建设项目可行性研究报告》（中图设计有限公司，2025年3月），设计生产规模为中型；矿山目前处于基建阶段，尚未开采，初步设计及可研报告有评估方法需要的技术经济参数资料。根据本次评估目的，按持续使用假设，结合委估矿业权的特点和收集资料情况，满足折现现金流量法的评估要求。



折现现金流量法基本原理，是将矿业权所对应的矿产资源勘查、开发作为现金流量系统，将评估计算年限内各年的净现金流量，以与净现金流量口径相匹配的折现率，折现到评估基准日的现值之和，作为矿业权评估结果。其计算公式如下：

$$P = \sum_{t=1}^n (CI - CO)_t \cdot \frac{1}{(1+i)^t}$$

式中：P—矿业权评估结果；

CI—年现金流入量；

CO—年现金流出量；

$(CI - CO)_t$ —年净现金流量；

i—折现率；

t—年序号(t=1,2,3,...,n)；

n—评估计算年限。

#### (五) 关于其他非流动资产的评估方法

其他非流动资产为植被恢复费及预付设备款。资产评估专业人员查阅并收集了相关明细账、入账凭证等资料，本次评估按账面价值确定评估值。

#### (六) 关于负债的评估方法

企业申报的负债为流动负债和非流动负债，流动负债包括其他应付款及一年内到期的非流动负债，非流动负债包括租赁负债及预计负债。根据企业提供的各项目明细表，对各项负债进行核实后，确定各笔债务是否是公司基准日实际承担的，债权人是否存在来确定评估结果。

### 九、评估程序实施过程和情况

资产评估专业人员对评估对象涉及的资产和负债实施了评估工作，本次评估程序实施过程介绍如下：

### （一）明确评估业务基本事项

由本公司业务负责人与委托人代表商谈明确委托人、被评估单位和委托人以外的资产评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人；评估目的；评估对象和评估范围；价值类型；评估基准日；评估报告使用限制；评估报告提交时间及方式；评估服务费总额、支付时间和方式；委托人与资产评估专业人员工作配合和协助等其他需要明确的重要事项。

### （二）签订资产评估委托合同

根据评估业务具体情况，本公司对专业能力、独立性和业务风险进行综合分析和评价，资产评估机构决定承接该评估业务，并与委托人依法订立资产评估委托合同，约定资产评估机构和委托人权利、义务、违约责任和争议解决等内容。

### （三）编制评估计划

本公司承接该评估业务后，立即组织资产评估专业人员编制了资产评估计划。资产评估计划包括资产评估业务实施的主要过程及时间进度、人员安排及技术方案等。

### （四）现场调查

根据评估业务具体情况，我们对评估对象进行了适当的现场调查。  
包括：

1. 要求委托人和被评估单位提供涉及评估对象和评估范围内资产的相关资料；
2. 要求委托人或者被评估单位对其提供的评估明细表及相关证明材料以签名、盖章及法律允许的其他方式进行确认；
3. 资产评估专业人员通过询问、访谈、核对、监盘、勘查等方式进行调查，获取评估业务需要的资料，了解评估对象现状，关注评估对象

法律权属；

4. 对无法或者不宜对评估范围内所有资产、负债等有关内容进行逐项调查的，根据重要程度采用抽查等方式进行调查。

### （五）收集评估资料

资产评估专业人员根据评估业务具体情况收集评估资料，并根据评估业务需要和评估业务实施过程中的情况变化及时补充收集评估资料。这些资料包括：

1. 直接从市场等渠道独立获取的资料，从委托人、被评估单位等相关当事方获取的资料，以及从政府部门、各类专业机构和其他相关部门获取的资料；

2. 查询记录、询价结果、检查记录、行业资讯、分析资料、鉴定报告、专业报告及政府文件等形式；

3. 资产评估专业人员依法对资产评估活动中使用的资料进行核査验证。核査验证的方式通常包括观察、询问、书面审查、实地调查、查询、函证、复核等。

资产评估专业人员在对收集的评估资料进行分析、归纳和整理基础上，形成评定估算和编制资产评估报告的依据。

### （六）与审计机构核对数据

审计机构与本公司在各自工作基础上，资产评估专业人员与审计机构进行数据核对工作。

### （七）评定估算

资产基础法评估的主要工作，按资产类别进行价格查询和市场询价的基础上，选择合适的测算方法，估算各类资产及负债的评估值，并进行汇总分析，初步确定资产基础法的测算结果。

### （八）编制和提交评估报告



在上述工作的基础上，起草资产评估报告书初稿。本公司对评估报告初稿和工作底稿进行内部审核后，在不影响对评估结论进行独立判断的前提下，与委托人或者委托人同意的其他相关当事人就资产评估报告有关内容进行沟通。完成上述资产评估程序后，由本公司出具正式评估报告向委托人提交。

## 十、评估假设

### （一）一般假设

1.交易假设：假定所有待评估资产已经处在交易过程中，资产评估专业人员根据待评估资产的交易条件等模拟市场进行估价。

2.公开市场假设：公开市场假设是对资产拟进入的市场的条件以及资产在这样的市场条件下接受何种影响的一种假定。公开市场是指充分发达与完善的市场条件，是指一个有自愿的买方和卖方的竞争性市场，在这个市场上，买方和卖方的地位平等，都有获取足够市场信息的机会和时间，买卖双方的交易都是在自愿的、理智的、非强制性或不受限制的条件下进行。

3.资产持续使用假设：持续使用假设是对资产拟进入市场的条件以及资产在这样的市场条件下的资产状态的一种假定。首先被评估资产正处于使用状态，其次假定处于使用状态的资产还将继续使用下去。在持续使用假设条件下，没有考虑资产用途转换或者最佳利用条件，其评估结论的使用范围受到限制。

4.企业有限期持续经营假设：被评估单位的生产经营业务可以按其现状持续经营下去，并在可预见的经营期内，其经营状况不发生重大变化。

### （二）特殊假设

1. 本次评估假设评估基准日外部经济环境不变,国家现行的宏观经济不发生重大变化。无其他不可预测和不可抗力因素造成的重大不利影响。

2. 企业所处的社会经济环境以及所执行的税赋、汇率、税率等政策无重大变化。

3. 企业未来的经营管理班子尽职,并继续保持现有的经营管理模式。

4. 假设被评估单位各项业务相关资质及采矿权证在有效期到期后能顺利通过有关部门的审批展期,行业资质持续有效。

5. 假设被评估单位完全遵守国家所有相关的法律法规,符合国家的产业政策,不会出现影响公司发展和收益实现的重大违规事项。

6. 假设评估基准日后被评估单位采用的会计政策和编写本资产评估报告时所采用的会计政策在重要方面保持一致。

7. 假设评估基准日后被评估单位在现有管理方式和管理水平的基础上,经营范围、方式与目前保持一致。

8. 假设未来企业保持现有的信用政策不变,不会遇到重大的款项回收问题。

9. 假设被评估单位提供的基础资料和财务资料真实、准确、完整。

### (三) 评估限制条件

1. 本评估结果是依据本次评估目的,以公开市场为假设前提而估算的评估对象的市场价值,没有考虑特殊的交易方式可能追加或减少付出的价格等对其评估的影响,也未考虑宏观经济环境发生变化以及遇有自然力和其他不可抗力对资产价格的影响。

2. 资产评估报告中所采用的评估基准日已在报告前文明确,我们对价值的评估是根据评估基准日企业所在地货币购买力做出的。



本报告评估结果在以上假设和限制条件下得出，当上述评估假设和限制条件发生较大变化时，评估结果无效。

## 十一、评估结论

根据有关评估的规定，本着独立、公正和客观的原则及必要的评估程序，对富裕矿业股东全部权益的市场价值进行了评估。根据以上评估工作，得出如下评估结论：

### （一）资产基础法测算结果

经资产基础法评估，富裕矿业总资产账面价值为 13,493.46 万元，评估结果为 64,657.00 万元，增值额为 51,163.53 万元，增值率为 379.17%；总负债账面价值为 7,938.44 万元，评估结果为 7,938.44 万元，无评估增减值；所有者权益账面价值为 5,555.02 万元，评估结果为 56,718.55 万元，增值额为 51,163.53 万元，增值率 921.03%。具体见评估结果汇总表：

### 资产评估结果汇总表

评估基准日：2025 年 6 月 30 日

金额单位：人民币万元

| 项目 |          | 账面价值      | 评估结果      | 增减值       | 增值率 %      |
|----|----------|-----------|-----------|-----------|------------|
|    |          | A         | B         | C=B-A     | D=C/A×100% |
| 1  | 流动资产     | 5,302.53  | 5,302.53  | -         | -          |
| 2  | 非流动资产    | 8,190.93  | 59,354.46 | 51,163.53 | 624.64     |
| 3  | 其中：使用权资产 | 320.63    | 320.63    | -         | -          |
| 4  | 无形资产     | 7,136.47  | 58,300.00 | 51,163.53 | 716.93     |
| 5  | 长期待摊费用   | 7.50      | 7.50      | -         | -          |
| 6  | 其他非流动资产  | 726.33    | 726.33    | -         | -          |
| 7  | 资产总计     | 13,493.46 | 64,657.00 | 51,163.53 | 379.17     |
| 8  | 流动负债     | 1,436.33  | 1,436.33  | -         | -          |
| 9  | 非流动负债    | 6,502.11  | 6,502.11  | -         | -          |
| 14 | 负债合计     | 7,938.44  | 7,938.44  | -         | -          |



| 项目            | 账面价值     | 评估结果      | 增减值       | 增值率 %      |
|---------------|----------|-----------|-----------|------------|
|               | A        | B         | C=B-A     | D=C/A×100% |
| 11 净资产（所有者权益） | 5,555.02 | 56,718.55 | 51,163.53 | 921.03     |

评估增减值原因分析：

采矿权评估增值 51,163.53 万元，其账面价值为出让价的摊余价值，矿产资源属于稀缺资源，本次评估采用了折现现金流量法对采矿权进行评估，体现了采矿权于评估基准日的市场价值，导致矿业权评估增值较大。

经评估，于评估基准日 2025 年 6 月 30 日，富裕矿业股东全部权益评估结论为 56,718.55 万元人民币，金额大写：人民币伍亿陆仟柒佰壹拾捌万伍仟伍佰元整。

## （二）评估结论使用有效期

本报告书评估结论自评估基准日起算有效使用期限为一年，即自 2025 年 6 月 30 日至 2026 年 6 月 29 日期间使用有效。当评估目的在评估基准日后的一年内实现时，评估结论可以作为本评估目的的参考依据，超过一年，需重新进行资产评估。

## 十二、特别事项说明

资产评估报告使用人在使用本资产评估报告时，应关注以下特别事项对评估结论可能产生的影响，在依据本报告自行决策时给予充分考虑。

（一）对企业存在的可能影响评估的瑕疵事项，在企业委托时未作特殊说明而资产评估专业人员已履行评估程序，仍无法获知的情况下，评估机构及资产评估专业人员不承担相关责任。

（二）由富裕矿业提供的与评估相关的行为文件、营业执照、产权证明文件、财务报表、会计凭证等评估所需资料，是编制本报告的基础。

被评估单位和相关当事人应当对所提供资料的真实性、合法性和完整性承担责任。

（三）资产评估专业人员对委托范围内的资产产权进行了必要的核实工作，本次评估未发现存在产权争议事项，但资产评估报告是对评估对象发表专业评估意见，不具有产权证明的法律属性，因此，本报告不能作为产权证明文件。

（四）本资产评估报告中所使用的资产、负债账面值、财务指标等相关信息，系利用了容诚会计师事务所（特殊普通合伙）于2025年7月14日出具的容诚审字[2025]110Z0352号审计报告，审计报告中经审计的财务数据是资产评估的基础，如果该财务数据发生变化，本次评估结论可能失效。

（五）引用其他机构出具报告结论的情况  
无。

（六）资产权属资料不全面或者存在瑕疵的情况  
本次评估未发现权属资料不全面或者存在瑕疵的情形。

（七）评估程序受到限制的说明，评估机构采取的弥补措施及对评估结论影响的情况  
无。

（八）评估资料不完整的说明  
本次评估未发现重要评估资料存在不完整的情形。

（九）委托人未提供的其他关键资料情况  
无。

（十）存在的法律、经济等未决事项的说明  
无。

（十一）担保、抵押及其或有负债（或有资产）等事项说明



无。

## （十二）租赁事项说明

富裕矿业矿山场地为向海城市析木镇羊角峪村租赁，租赁范围为老虎洞下土地。

## （十三）其他需要说明的事项

依据辽宁省自然资源厅出具的《采矿权出让合同》，采矿权出让收益 1051.85 万元。根据企业提供的缴纳凭证，截止评估基准日，已经全部缴纳采矿权出让收益。

依据《采矿权出让合同》，可采储量：菱镁矿 203.93 万吨、滑石 11.27 万吨已经缴纳出让收益，涉及动用采矿权范围内新增资源储量时，由乙方（采矿权人）向税务部门据实申报，按照矿产品销售时的收益率缴纳采矿权出让收益。本次评估值是基于现有资源储量进行计算其价值，没有考虑新增资源储量可能产生的影响。

## （十四）本评估结论未考虑评估结果可能产生的纳税义务变化。

（十五）本资产评估报告是在富裕矿业提供的预测数据资料的基础上做出的，提供必要的资料并保证所提供的资料的真实性、合法性、完整性是被评估单位及相关当事方的责任；资产评估专业人员的责任是对评估对象在评估基准日特定目的下的价值进行分析、评估并发表专业意见。

（十六）本次资产基础法下采矿权评估所采用的评估假设是在目前条件下，对委估对象未来经营的一个合理预测，如果未来出现可能影响假设前提实现的各种不可预测和不可避免的因素，则会影响盈利预测的实现程度。资产评估专业人员在此提醒委托人和其他有关方面，我们并不保证上述假设可以实现，也不承担实现或帮助实现上述假设的义务。

## （十七）评估基准日至资产评估报告日之间可能对评估结论产生影



## 响的事项

评估基准日后，若资产数量及作价标准发生变化，对评估结论造成影响时，不能直接使用本评估结论，须对评估结论进行调整或重新评估。评估机构对评估基准日后的资产、负债以及市场情况的变化不承担任何责任，亦没有义务就评估基准日后发生的事项或情况修正资产评估报告。

（十八）本次资产评估对应的经济行为中，可能对评估结论产生重大影响的瑕疵情形。

无。

（十九）本资产评估报告中，所有以万元为金额单位的表格或者文字表述，如存在总计数与各分项数值之和出现尾差，均为四舍五入原因造成。

资产评估报告使用人应注意以上的特别事项对评估结论所产生的影响。

## 十三、资产评估报告使用限制说明

（一）本资产评估报告只能用于资产评估报告载明的评估目的和用途，不得用于本评估目的之外的其他经济行为。

（二）委托人或者其他资产评估报告使用人未按照法律、行政法规规定和资产评估报告载明的使用范围使用资产评估报告的，评估机构及其资产评估专业人员不承担责任。

（三）除委托人、评估委托合同中约定的其他资产评估报告使用人和法律、行政法规规定的资产评估报告使用人之外，其他任何机构和个人不能成为资产评估报告的使用人。

（四）资产评估报告使用人应当正确理解和使用评估结论，评估结论不等同于评估对象可实现价格，评估结论不应当被认为是为评估对象

可实现价格的保证。

（五）本报告需经资产评估机构及至少两名资产评估师签名、盖章，方可产生法律规定的效力、正式使用。

（六）资产评估报告的全部或者部分内容被摘抄、引用或者披露于公开媒体，需经得本评估机构的书面同意，法律、法规规定以及相关当事方另有约定的除外。

#### 十四、资产评估报告日

本报告书形成时间为：2025 年 7 月 15 日。

(本页无正文, 为签字盖章页)

资产评估机构负责人:

肖力

资产评估师:

夏志才

正式执业会员  
资产评估师  
夏志才  
34140023

资产评估师:

韩志权

正式执业会员  
资产评估师  
韩志权  
34180062

资产评估师:

许辉

正式执业会员  
资产评估师  
许辉  
34070008

中水致远资产评估有限公司





## 资产评估报告附件

1. 被评估单位评估基准日审计报告（复印件）；
2. 委托人及被评估单位营业执照（复印件）；
3. 委托人和其他相关当事人的承诺函；
4. 签名资产评估专业人员的承诺函；
5. 资产评估机构法人营业执照（复印件）；
6. 北京市财政局备案公告（2017-0078 号）（复印件）；
7. 从事证券服务业务资产评估机构名录（复印件）；
8. 承办评估业务的资产评估师资格证明（复印件）；
9. 资产账面价值与评估结论存在较大差异的说明；
10. 资产评估明细表。



## 审计报告

鞍山富裕矿业销售有限公司

容诚审字[2025]110Z0352 号

容诚会 计 师  
骑

容诚

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京





## 目 录

| <u>序号</u> | <u>内 容</u> | <u>页码</u> |
|-----------|------------|-----------|
| 1         | 审计报告       | 1-3       |
| 2         | 资产负债表      | 1         |
| 3         | 利润表        | 2         |
| 4         | 现金流量表      | 3         |
| 5         | 所有者权益变动表   | 4 - 5     |
| 6         | 财务报表附注     | 6 - 47    |





## 审计报告

容诚审字[2025]110Z0352 号

鞍山富裕矿业销售有限公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了鞍山富裕矿业销售有限公司(以下简称富裕矿业公司)财务报表,包括 2025 年 6 月 30 日、2024 年 12 月 31 日的资产负债表,2025 年 1-6 月、2024 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,公允反映了富裕矿业公司 2025 年 6 月 30 日、2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年 1-6 月、2024 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,我们独立于富裕矿业公司,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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估富裕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富裕矿业公司、终止运营或别无其他现实的选择。





治理层负责监督富裕矿业公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对富裕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表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致富裕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。

## 五、报告使用范围

本报告仅供辽宁东和新材料股份有限公司通过支付现金的方式购买鞍山富裕矿业销售有限公司股权之用。因使用不当造成的后果，与执行本次审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。

(此页为富裕矿业公司容诚审字[2025]110Z0352 号审计报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师：

闫长满

中国注册会计师  
闫长满  
110100320033

中国注册会计师：

周洪波

中国注册会计师  
周洪波  
110100323890

中国注册会计师：

张威

中国注册会计师  
张威  
110100323908

2025 年 7 月 14 日





# 资产负债表

2025年6月30日

单位：元 币种：人民币

| 资产             | 附注  | 2025年6月30日            | 2024年12月31日          | 负债和所有者权益          | 附注   | 2025年6月30日            | 2024年12月31日          |
|----------------|-----|-----------------------|----------------------|-------------------|------|-----------------------|----------------------|
| <b>流动资产：</b>   |     |                       |                      | <b>流动负债：</b>      |      |                       |                      |
| 货币资金           | 五、1 | 53,025,323.71         | 2,538,228.10         | 短期借款              |      |                       |                      |
| 交易性金融资产        |     |                       |                      | 交易性金融负债           |      |                       |                      |
| 衍生金融资产         |     |                       |                      | 衍生金融负债            |      |                       |                      |
| 应收票据           |     |                       |                      | 应付票据              |      |                       |                      |
| 应收账款           |     |                       |                      | 应付账款              |      |                       |                      |
| 应收款项融资         |     |                       |                      | 预收款项              |      |                       |                      |
| 预付款项           |     |                       |                      | 合同负债              |      |                       |                      |
| 其他应收款          |     |                       |                      | 应付职工薪酬            | 五、7  |                       |                      |
| 其中：应收利息        |     |                       |                      | 应交税费              |      |                       |                      |
| 应收股利           |     |                       |                      | 其他应付款             | 五、8  | 14,312,153.32         | 11,712,653.32        |
| 存货             |     |                       |                      | 其中：应付利息           |      |                       |                      |
| 其中：数据资源        |     |                       |                      | 应付股利              |      |                       |                      |
| 合同资产           |     |                       |                      | 持有待售负债            |      |                       |                      |
| 持有待售资产         |     |                       |                      | 一年内到期的非流动负债       | 五、9  | 51,174.41             | -                    |
| 一年内到期的非流动资产    |     |                       |                      | 其他流动负债            |      |                       |                      |
| 其他流动资产         |     |                       |                      | <b>流动负债合计</b>     |      | <b>14,363,327.73</b>  | <b>11,712,653.32</b> |
| <b>流动资产合计</b>  |     | <b>53,025,323.71</b>  | <b>2,538,228.10</b>  | <b>非流动负债：</b>     |      |                       |                      |
| <b>非流动资产：</b>  |     |                       |                      | 长期借款              |      |                       |                      |
| 债权投资           |     |                       |                      | 应付债券              |      |                       |                      |
| 其他债权投资         |     |                       |                      | 其中：优先股            |      |                       |                      |
| 长期应收款          |     |                       |                      | 永续债               |      |                       |                      |
| 长期股权投资         |     |                       |                      | 租赁负债              | 五、10 | 3,086,082.62          |                      |
| 其他权益工具投资       |     |                       |                      | 长期应付款             |      |                       |                      |
| 其他非流动金融资产      |     |                       |                      | 长期应付职工薪酬          |      |                       |                      |
| 投资性房地产         |     |                       |                      | 预计负债              | 五、11 | 61,935,005.03         | 61,559,502.89        |
| 固定资产           |     |                       |                      | 递延收益              |      |                       |                      |
| 在建工程           |     |                       |                      | 递延所得税负债           |      |                       |                      |
| 生产性生物资产        |     |                       |                      | 其他非流动负债           |      |                       |                      |
| 油气资产           |     |                       |                      | <b>非流动负债合计</b>    |      | <b>65,021,087.67</b>  | <b>61,559,502.89</b> |
| 使用权资产          | 五、2 | 3,206,308.36          | -                    | <b>负债合计</b>       |      | <b>79,384,415.40</b>  | <b>73,272,156.21</b> |
| 无形资产           | 五、3 | 71,364,650.91         | 70,979,650.91        | <b>所有者权益：</b>     |      |                       |                      |
| 其中：数据资源        |     |                       |                      | 实收资本（股本）          | 五、12 | 60,000,000.00         | 10,000,000.00        |
| 开发支出           |     |                       |                      | 其他权益工具            |      |                       |                      |
| 其中：数据资源        |     |                       |                      | 其中：优先股            |      |                       |                      |
| 商誉             |     |                       |                      | 永续债               |      |                       |                      |
| 长期待摊费用         | 五、4 | 75,000.00             |                      | 资本公积              |      |                       |                      |
| 递延所得税资产        |     |                       |                      | 减：库存股             |      |                       |                      |
| 其他非流动资产        | 五、5 | 7,263,320.00          | 6,002,920.00         | 其他综合收益            |      |                       |                      |
| <b>非流动资产合计</b> |     | <b>81,909,279.27</b>  | <b>76,982,570.91</b> | 专项储备              |      |                       |                      |
|                |     |                       |                      | 盈余公积              |      |                       |                      |
|                |     |                       |                      | 未分配利润             | 五、13 | -4,449,812.42         | -3,751,357.20        |
| <b>资产总计</b>    |     | <b>134,934,602.98</b> | <b>79,520,799.01</b> | <b>所有者权益合计</b>    |      | <b>55,550,187.58</b>  | <b>6,248,642.80</b>  |
|                |     |                       |                      | <b>负债和所有者权益总计</b> |      | <b>134,934,602.98</b> | <b>79,520,799.01</b> |

法定代表人



主管会计工作负责人

任伟加

会计机构负责人

任伟加







利润表

2025年1-6月

编制单位：鞍山富裕矿业有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项 目                    | 附注   | 2025年1-6月   | 2024年度        |
|------------------------|------|-------------|---------------|
| 一、营业收入                 |      |             |               |
| 减：营业成本                 |      |             |               |
| 税金及附加                  | 五、14 | 1,860.00    | 3,720.00      |
| 销售费用                   |      |             |               |
| 管理费用                   | 五、15 | 247,465.10  | 477,421.96    |
| 研发费用                   |      |             |               |
| 财务费用                   | 五、16 | 449,130.12  | 709,420.14    |
| 其中：利息费用                |      | 450,526.85  | 715,905.62    |
| 利息收入                   |      | 1,405.73    | 6,494.48      |
| 加：其他收益                 |      |             |               |
| 投资收益（损失以“-”号填列）        |      |             |               |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益     |      |             |               |
| 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）      |      |             |               |
| 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）      |      | -698,455.22 | -1,190,562.10 |
| 加：营业外收入                |      |             |               |
| 减：营业外支出                | 五、17 |             | 10,000.00     |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）    |      | -698,455.22 | -1,200,562.10 |
| 减：所得税费用                |      |             |               |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）      |      | -698,455.22 | -1,200,562.10 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） |      |             |               |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） |      |             |               |
| 五、其他综合收益的税后净额          |      | -           | -             |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益     |      | -           | -             |
| 1.重新计量设定受益计划变动额        |      |             |               |
| 2.权益法下不能转损益的其他综合收益     |      |             |               |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动       |      |             |               |
| 4.企业自身信用风险公允价值变动       |      |             |               |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益      |      | -           | -             |
| 1.权益法下可转损益的其他综合收益      |      |             |               |
| 2.其他债权投资公允价值变动         |      |             |               |
| 3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额   |      |             |               |
| 4.其他债权投资信用减值准备         |      |             |               |
| 5.现金流量套期储备             |      |             |               |
| 6.外币财务报表折算差额           |      |             |               |
| 六、综合收益总额               |      | -698,455.22 | -1,200,562.10 |

法定代表人



主管会计工作负责人

任伟

会计机构负责人

任伟







## 现金流量表

2025年1-6月

编制单位：鞍山富裕矿业销售有限公司

单位：元 币种：人民币

| 项 目                       | 附注 | 2025年1-6月     | 2024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            |    |               |               |
| 收到的税费返还                   |    |               |               |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 2,599,758.97  | 9,318,009.42  |
| 经营活动现金流入小计                |    | 2,599,758.97  | 9,318,009.42  |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    |               |               |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 65,385.12     | 126,083.96    |
| 支付的各项税费                   |    | 1,860.00      | 3,720.00      |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 29,327.00     | 11,509.00     |
| 经营活动现金流出小计                |    | 96,572.12     | 141,312.96    |
| 经营活动产生的现金流量净额             |    | 2,503,186.85  | 9,176,696.46  |
| 二、投资活动产生的现金流量             |    |               |               |
| 收回投资收到的现金                 |    |               |               |
| 取得投资收益收到的现金               |    |               |               |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |    |               |               |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |    |               |               |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |    |               |               |
| 投资活动现金流入小计                |    | -             | -             |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 1,830,251.00  | 9,054,006.00  |
| 投资支付的现金                   |    |               |               |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |    |               |               |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |    |               |               |
| 投资活动现金流出小计                |    | 1,830,251.00  | 9,054,006.00  |
| 投资活动产生的现金流量净额             |    | -1,830,251.00 | -9,054,006.00 |
| 三、筹资活动产生的现金流量             |    |               |               |
| 吸收投资收到的现金                 |    | 50,000,000.00 |               |
| 取得借款收到的现金                 |    |               |               |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    |               |               |
| 筹资活动现金流入小计                |    | 50,000,000.00 | -             |
| 偿还债务支付的现金                 |    |               |               |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |    |               |               |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |    | 300,000.00    | 100,000.00    |
| 筹资活动现金流出小计                |    | 300,000.00    | 100,000.00    |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |    | 49,700,000.00 | -100,000.00   |
| 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            |    | 50,372,935.85 | 22,690.46     |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |    | 31,019.48     | 8,329.02      |
| 六、期末现金及现金等价物余额            |    | 50,403,955.33 | 31,019.48     |

法定代表人

印金  
2103030042750

主管会计工作负责人

任伟红

会计机构负责人

任伟红





# 所有者权益变动表

2025年1-6月

单位：元 币种：人民币

| 项目                    | 实收资本（股本）      | 其他权益工具 |     |    | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润         | 所有者权益合计       |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|------|-------|--------|------|------|---------------|---------------|
|                       |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |      |       |        |      |      |               |               |
| 一、上年年末余额              | 10,000,000.00 |        |     |    |      |       |        |      |      | -3,751,357.20 | 6,248,642.80  |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 其他                    |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 二、本年年初余额              | 10,000,000.00 |        |     |    |      |       |        |      |      | -3,751,357.20 | 6,248,642.80  |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 50,000,000.00 |        |     |    |      |       |        |      |      | -698,455.22   | 49,301,544.78 |
| （一）综合收益总额             |               |        |     |    |      |       |        |      |      | -698,455.22   | -698,455.22   |
| （二）所有者投入和减少资本         | 50,000,000.00 |        |     |    |      |       |        |      |      |               | 50,000,000.00 |
| 1.所有者投入的普通股           | 50,000,000.00 |        |     |    |      |       |        |      |      |               | 50,000,000.00 |
| 2.其他权益工具持有者投入资本       |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 3.股份支付计入所有者权益的金额      |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 4.其他                  |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| （三）利润分配               |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 1.提取盈余公积              |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 2.对所有者（或股东）的分配        |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 3.其他                  |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| （四）所有者权益内部结转          |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 1.资本公积转增资本（或股本）       |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 2.盈余公积转增资本（或股本）       |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 3.盈余公积弥补亏损            |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益     |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 5.其他综合收益结转留存收益        |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 6.其他                  |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| （五）专项储备               |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 1.本年提取                |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 2.本年使用                |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| （六）其他                 |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 四、本年年末余额              | 60,000,000.00 |        |     |    |      |       |        |      |      | -4,449,812.42 | 55,550,187.58 |

会计机构负责人：任伟加

主管会计工作负责人：任伟加





# 所有者权益变动表

2024年度

单位：元 币种：人民币

| 项目                    | 实收资本（股本）      | 其他权益工具 |     |    | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润         | 所有者权益合计       |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|------|-------|--------|------|------|---------------|---------------|
|                       |               | 优先股    | 永续债 | 其他 |      |       |        |      |      |               |               |
| 一、上年年末余额              | 10,000,000.00 |        |     |    |      |       |        |      |      | -2,550,795.10 | 7,449,204.90  |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 其他                    |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 二、本年初余额               | 10,000,000.00 |        |     |    |      |       |        |      |      | -2,550,795.10 | 7,449,204.90  |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |        |     |    |      |       |        |      |      | -1,200,562.10 | -1,200,562.10 |
| （一）综合收益总额             |               |        |     |    |      |       |        |      |      | -1,200,562.10 | -1,200,562.10 |
| （二）所有者投入和减少资本         |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 1. 所有者投入的普通股          |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 4. 其他                 |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| （三）利润分配               |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 1. 提取盈余公积             |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 2. 对所有者（或股东）的分配       |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 3. 其他                 |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| （四）所有者权益内部结转          |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）      |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）      |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 3. 盈余公积弥补亏损           |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益    |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 5. 其他综合收益结转留存收益       |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 6. 其他                 |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| （五）专项储备               |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 1. 本年提取               |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 2. 本年使用               |               |        |     |    |      |       |        |      |      |               |               |
| 四、本年年末余额              | 10,000,000.00 |        |     |    |      |       |        |      |      | -3,751,357.20 | 6,248,642.80  |

会计机构负责人：任伟

主管会计工作负责人：任伟





## 鞍山富裕矿业销售有限公司

## 财务报表附注

2024 年度、2025 年 1-6 月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司的基本情况

## 1、公司概况

鞍山富裕矿业销售有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系王克斌投资设立,于 2008 年 3 月 4 日在海城市市场监督管理局登记注册。现持有统一社会信用代码为 91210303670486185K 的营业执照,注册资本人民币 6,000.00 万元。公司注册地址:辽宁省鞍山市海城市析木镇缸窑岭村。经营范围:许可项目:非煤矿山矿产资源开采。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:金属材料制造;金属材料销售;常用有色金属冶炼;机械电气设备制造;五金产品零售;五金产品批发;耐火材料销售;耐火材料生产;冶金专用设备销售;冶金专用设备制造;机械设备销售;增材制造装备制造;劳动保护用品销售;房屋拆迁服务;非金属矿物制品制造。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。法定代表人:杨金颖。

财务报表批准报出日:本财务报表业经本公司于 2025 年 7 月 14 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

## 1. 编制基础

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

## 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估,未发现影响本公司持续经营能力的事项,本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计





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

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

### 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

| 项 目     | 重要性标准                   |
|---------|-------------------------|
| 重要的预计负债 | 单个类型的预计负债占净资产总额的比例超过 1% |

### 6. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 7. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### （1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。





金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）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，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## （2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司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；该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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产





金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## (3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### ②贷款承诺及财务担保合同负债





贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当





期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具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资产或金融负债。

#### (5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### ①预期信用损失的计量

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司





按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

## ②具有较低的信用风险

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，并且即便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，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

## ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；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；
- D.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；
- E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做





出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④ 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

#### ⑤ 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥ 核销





如果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,则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形:

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方;

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

##### ① 终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,但放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时,根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方,且没有额外条件对此项出售加以限制的,则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时,注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

A.所转移金融资产的账面价值;

B.因转移而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下,所保留的服务资产视同继续确认金融资





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:

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值;

B.终止确认部分的对价,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根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形)之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,且未放弃对该金融资产控制的,应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度,是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

#### ③继续确认所转移的金融资产

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

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入(或利得)和该金融负债产生的费用(或损失)。

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

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

本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;

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。

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

#### (8) 金融工具公允价值的确定方法





金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、7。

## 8. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

### ①估值技术

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

### ②公允价值层次

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





## 9. 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，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

### (2) 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### (4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。





④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### (5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### 10. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

#### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

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

#### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

| 类 别    | 折旧方法 | 折旧年限<br>(年) | 残值率 (%) | 年折旧率 (%)    |
|--------|------|-------------|---------|-------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均 | 10-20       | 5.00    | 9.50-4.75   |
| 机器设备   | 年限平均 | 5-10        | 5.00    | 19.00-9.50  |
| 电子设备   | 年限平均 | 3-5         | 5.00    | 31.67-19.00 |
| 运输设备   | 年限平均 | 4-5         | 5.00    | 23.75-19.00 |
| 其他     | 年限平均 | 3-10        | 5.00    | 31.67-9.50  |

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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





## 11. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本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。

## 12. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

| 项 目 | 预计使用寿命 | 依据   |
|-----|--------|------|
| 采矿权 | 按开采量摊销 | 可采储量 |

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本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，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采





用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### 13. 长期资产减值

对固定资产、使用权资产、无形资产的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。





然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 14. 长期待摊费用

长期待摊费用核算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一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销

#### 15. 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。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

##### (1) 短期薪酬的会计处理方法

###### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

###### ②职工福利费

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

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

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





当期损益或相关资产成本。

#### ④短期带薪缺勤

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

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### ①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### ②设定受益计划

##### A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

##### B.确认设定受益计划净负债或净资产





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

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

#### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。。

#### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。





辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现,以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

##### ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

##### ②符合设定受益计划条件的

在报告期末,本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

A.服务成本;

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 16. 预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本公司将其确认为预计负债:

①该义务是本公司承担的现时义务;

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司;

③该义务的金额能够可靠地计量。

### (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。





## 17. 收入确认原则和计量方法

### (1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。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。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本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。





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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人





本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权,来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的,本公司是主要责任人,按照已收或应收对价总额确认收入。否则,本公司为代理人,按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入,该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额,或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的,除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的,本公司将该应付对价冲减交易价格,并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的,首先将该款项确认为负债,待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回,且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时,本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的,按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入;否则,本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时,才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时:

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款,且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的,本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理;

②如果合同变更不属于上述第①种情形,且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的,本公司将其视为原合同终止,同时,将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理;

③如果合同变更不属于上述第①种情形,且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分,本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理,由此产生的对已确认收入的影响,在合同变更日调整当期收入。

#### (2) 具体方法





本公司收入确认的具体方法如下：

商品销售：公司将产品交付购货方，取得验收单即转移货物控制权时确认收入。

## 18. 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### ②与收益相关的政府补助

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

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。





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

### ③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### ④政府补助退回

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

## 19. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 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）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差





异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## （2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## 20. 租赁





### (1) 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### (2) 单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### (3) 本公司作为承租人的会计处理方法

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

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

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

#### ① 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 承租人发生的初始直接费用；





- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、15。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

| 类 别    | 折旧方法  | 折旧年限（年）  |
|--------|-------|----------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 合同约定收益期间 |
| 机器设备   | 年限平均法 | 合同约定收益期间 |
| 土地     | 年限平均法 | 合同约定收益期间 |
| 其他     | 年限平均法 | 合同约定收益期间 |

## ②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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





租赁期开始日后,当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。

#### (4) 本公司作为出租人的会计处理方法

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

##### ①经营租赁

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

##### ②融资租赁

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

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (5) 租赁变更的会计处理

##### ①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:A.该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

##### ②租赁变更未作为一项单独租赁

###### A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日,本公司重新确定租赁期,并采用修订后的折现率对变更后的租





赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

#### B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### (6) 售后租回

本公司按照附注三、16 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### ① 本公司作为卖方（承租人）

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，并按照附注三、6 对该金融负债进行会计处理。该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。

##### ② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、6 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资





产出租进行会计处理。

## 21. 安全生产费用

安全生产费用于提取时计入相关产品的成本，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“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。

## 22. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定，执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定对本公司报告期内财务报表无影响。

### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

| 税 种   | 计税依据                                                     | 税率  |
|-------|----------------------------------------------------------|-----|
| 增值税   | 按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础，计算销项税额，在扣除当期允许扣除的进项税额后，差额部分为应交增值税 | 13% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额                                                   | 25% |

### 2. 税收优惠

无





## 五、财务报表项目注释

## 1. 货币资金

| 项 目    | 2025 年 6 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|--------|-----------------|------------------|
| 库存现金   | 2,082.31        | 1,996.27         |
| 银行存款   | 50,401,873.02   | 29,023.21        |
| 其他货币资金 | 2,621,368.38    | 2,507,208.62     |
| 合计     | 53,025,323.71   | 2,538,228.10     |

其他货币资金系公司存入的矿山地质环境恢复治理与土地复垦预存费。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

## 2. 使用权资产

| 项 目                | 土地承包费        | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 其他 | 合计           |
|--------------------|--------------|--------|------|----|--------------|
| 一、账面原值：            |              |        |      |    |              |
| 1.2024 年 12 月 31 日 |              |        |      |    |              |
| 2.本期增加金额           | 3,262,232.34 |        |      |    | 3,262,232.34 |
| （1）本期新增            | 3,262,232.34 |        |      |    | 3,262,232.34 |
| 3.本期减少金额           |              |        |      |    |              |
| （1）处置              |              |        |      |    |              |
| 4.2025 年 6 月 30 日  | 3,262,232.34 |        |      |    | 3,262,232.34 |
| 二、累计折旧             |              |        |      |    |              |
| 1.2024 年 12 月 31 日 |              |        |      |    |              |
| 2.本期增加金额           | 55,923.98    |        |      |    | 55,923.98    |
| （1）计提              | 55,923.98    |        |      |    | 55,923.98    |
| 3.本期减少金额           |              |        |      |    |              |
| （1）处置              |              |        |      |    |              |
| 4.2025 年 6 月 30 日  | 55,923.98    |        |      |    | 55,923.98    |
| 三、减值准备             |              |        |      |    |              |
| 1.2024 年 12 月 31 日 |              |        |      |    |              |
| 2.本期增加金额           |              |        |      |    |              |
| （1）计提              |              |        |      |    |              |
| 3.本期减少金额           |              |        |      |    |              |
| （1）处置              |              |        |      |    |              |
| 4.2024 年 12 月 31 日 |              |        |      |    |              |
| 四、账面价值             |              |        |      |    |              |
| 1.2025 年 6 月 30 日账 | 3,206,308.36 |        |      |    | 3,206,308.36 |





| 项 目                   | 土地承包费 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 其他 | 合计 |
|-----------------------|-------|--------|------|----|----|
| 面价值                   |       |        |      |    |    |
| 2.2024年12月31日<br>账面价值 |       |        |      |    |    |

### 3. 无形资产

#### (1) 无形资产情况

| 项 目           | 土地使用权 | 专利权 | 非专利技术 | 采矿权           | 合计            |
|---------------|-------|-----|-------|---------------|---------------|
| 一、账面原值        |       |     |       |               |               |
| 1.2024年12月31日 |       |     |       | 70,979,650.91 | 70,979,650.91 |
| 2.本期增加金额      |       |     |       | 385,000.00    | 385,000.00    |
| (1) 购置        |       |     |       | 385,000.00    | 385,000.00    |
| (2) 内部研发      |       |     |       |               |               |
| (3) 企业合并增加    |       |     |       |               |               |
| 3.本期减少金额      |       |     |       |               |               |
| (1) 处置        |       |     |       |               |               |
| (2) 其他减少      |       |     |       |               |               |
| 4.2025年6月30日  |       |     |       | 71,364,650.91 | 71,364,650.91 |
| 二、累计摊销        |       |     |       |               |               |
| 1.2024年12月31日 |       |     |       |               |               |
| 2.本期增加金额      |       |     |       |               |               |
| (1) 计提        |       |     |       |               |               |
| (2) 企业合并增加    |       |     |       |               |               |
| 3.本期减少金额      |       |     |       |               |               |
| (1) 处置        |       |     |       |               |               |
| (2) 其他减少      |       |     |       |               |               |
| 4.2025年6月30日  |       |     |       |               |               |
| 三、减值准备        |       |     |       |               |               |
| 1.2024年12月31日 |       |     |       |               |               |
| 2.本期增加金额      |       |     |       |               |               |
| (1) 计提        |       |     |       |               |               |
| 3.本期减少金额      |       |     |       |               |               |
| (1) 处置        |       |     |       |               |               |
| (2) 其他减少      |       |     |       |               |               |
| 4.2025年6月30日  |       |     |       |               |               |
| 四、账面价值        |       |     |       |               |               |





| 项 目               | 土地使用权 | 专利权 | 非专利技术 | 采矿权           | 合计            |
|-------------------|-------|-----|-------|---------------|---------------|
| 1.2025年6月30日账面价值  |       |     |       | 71,364,650.91 | 71,364,650.91 |
| 2.2024年12月31日账面价值 |       |     |       | 70,979,650.91 | 70,979,650.91 |

说明：1) 公司的采矿权证有效期截止日为2025年12月31日，根据公司与辽宁省自然资源厅签署的《采矿权出让合同》约定，期限届满前可按规定申请延续；

2) 从自然资源部网站可以查询到，公司的探矿权最早公示的信息是于2015年9月6日取得，许可证号：T21120081103017068，有效期限从2015年9月29日至2017年9月28日；最后一次探矿权公示的信息于2022年4月29日发证，有效期限从2022年4月29日至2024年4月29日。

#### 4. 长期待摊费用

| 项 目   | 2024年12月31日 | 本期增加       | 本期减少      |      | 2025年6月30日 |
|-------|-------------|------------|-----------|------|------------|
|       |             |            | 本期摊销      | 其他减少 |            |
| 道路使用权 |             | 100,000.00 | 25,000.00 |      | 75,000.00  |
| 合计    |             | 100,000.00 | 25,000.00 |      | 75,000.00  |

#### 5. 其他非流动资产

| 项 目      | 2025年6月30日   |      |              | 2024年12月31日  |      |              |
|----------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
|          | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 森林植被恢复费  | 6,002,920.00 |      | 6,002,920.00 | 6,002,920.00 |      | 6,002,920.00 |
| 预付工程及设备款 | 1,260,400.00 |      | 1,260,400.00 |              |      |              |
| 合计       | 7,263,320.00 |      | 7,263,320.00 | 6,002,920.00 |      | 6,002,920.00 |

#### 6. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项 目  | 2025年6月30日   |              |      |                    |
|------|--------------|--------------|------|--------------------|
|      | 账面余额         | 账面价值         | 受限类型 | 受限情况               |
| 货币资金 | 2,621,368.38 | 2,621,368.38 | 保证金  | 矿山地质环境恢复治理与土地复垦保证金 |

(续上表)

| 项 目  | 2024年12月31日  |              |      |                    |
|------|--------------|--------------|------|--------------------|
|      | 账面余额         | 账面价值         | 受限类型 | 受限情况               |
| 货币资金 | 2,507,208.62 | 2,507,208.62 | 保证金  | 矿山地质环境恢复治理与土地复垦保证金 |





## 7. 应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

| 项 目            | 2024 年 12 月<br>31 日 | 本期增加      | 本期减少      | 2025 年 6 月 30<br>日 |
|----------------|---------------------|-----------|-----------|--------------------|
| 一、短期薪酬         |                     | 56,924.52 | 56,924.52 |                    |
| 二、离职后福利-设定提存计划 |                     | 8,460.60  | 8,460.60  |                    |
| 三、辞退福利         |                     |           |           |                    |
| 四、一年内到期的其他福利   |                     |           |           |                    |
| 合计             |                     | 65,385.12 | 65,385.12 |                    |

## (2) 短期薪酬列示

| 项 目           | 2024 年 12 月<br>31 日 | 本期增加      | 本期减少      | 2025 年 6 月<br>30 日 |
|---------------|---------------------|-----------|-----------|--------------------|
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 |                     | 51,276.00 | 51,276.00 |                    |
| 二、职工福利费       |                     |           |           |                    |
| 三、社会保险费       |                     | 4,623.00  | 4,623.00  |                    |
| 其中：医疗保险费      |                     | 4,161.48  | 4,161.48  |                    |
| 工伤保险费         |                     | 461.52    | 461.52    |                    |
| 生育保险费         |                     |           |           |                    |
| 四、住房公积金       |                     |           |           |                    |
| 五、工会经费和职工教育经费 |                     | 1,025.52  | 1,025.52  |                    |
| 六、短期带薪缺勤      |                     |           |           |                    |
| 七、短期利润分享计划    |                     |           |           |                    |
| 合计            |                     | 56,924.52 | 56,924.52 |                    |

## (3) 设定提存计划列示

| 项 目      | 2024 年 12 月 31<br>日 | 本期增加     | 本期减少     | 2025 年 6 月 30<br>日 |
|----------|---------------------|----------|----------|--------------------|
| 离职后福利：   |                     |          |          |                    |
| 1.基本养老保险 |                     | 8,204.16 | 8,204.16 |                    |
| 2.失业保险费  |                     | 256.44   | 256.44   |                    |
| 3.企业年金缴费 |                     |          |          |                    |
| 合计       |                     | 8,460.60 | 8,460.60 |                    |

## 8. 其他应付款

## (1) 分类列示





| 项 目   | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 应付利息  |                  |                  |
| 应付股利  |                  |                  |
| 其他应付款 | 14,312,153.32    | 11,712,653.32    |
| 合 计   | 14,312,153.32    | 11,712,653.32    |

## (2) 其他应付款

## ①按款项性质列示其他应付款

| 项 目   | 2024 年 12 月 31 日 | 2023 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 股东借款  | 13,312,153.32    | 10,712,653.32    |
| 关联方借款 | 1,000,000.00     | 1,000,000.00     |
| 合 计   | 14,312,153.32    | 11,712,653.32    |

## 9. 一年内到期的非流动负债

| 项 目          | 2025 年 6 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|--------------|-----------------|------------------|
| 一年内到期的长期借款   |                 |                  |
| 一年内到期的应付债券   |                 |                  |
| 一年内到期的长期应付款项 |                 |                  |
| 一年内到期的租赁负债   | 51,174.41       |                  |
| 合 计          | 51,174.41       |                  |

## 10. 租赁负债

| 项 目          | 2025 年 6 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|--------------|-----------------|------------------|
| 租赁付款额        | 5,800,000.00    |                  |
| 减：未确认融资费用    | 2,662,742.97    |                  |
| 小 计          | 3,137,257.03    |                  |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 51,174.41       |                  |
| 合 计          | 3,086,082.62    |                  |

## 11. 预计负债

| 项 目            | 2025 年 6 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 | 形成原因 |
|----------------|-----------------|------------------|------|
| 矿山恢复治理基金和土地复垦费 | 15,422,781.27   | 15,047,279.11    | 注 1  |
| 预计采矿权费用        | 46,512,223.78   | 46,512,223.78    | 注 2  |
| 合 计            | 61,935,005.05   | 61,559,502.89    | —    |

注 1：本公司根据《财政部国土部环保部关于取消矿山地质环境治理恢复保证金建立矿山地质环境治理恢复基金的指导意见》（财建〔2017〕638 号）和辽宁省自然资源





厅、辽宁省财政厅、辽宁省生态环境厅、辽宁省林业和草原局印发的《辽宁省矿山地质环境治理恢复基金管理暂行办法》（辽自然资规〔2018〕1号）的规定建立了矿山地质环境治理恢复基金。根据《鞍山富裕矿业销售有限公司（菱镁矿、滑石矿）矿山地质环境保护与土地复垦方案》，结合实际情况确认了与矿山地质环境治理恢复和土地复垦相关的预计负债。对因开采矿石而形成的矿山地质环境治理恢复及土地复垦现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

注2：根据矿通资源开发咨询有限责任公司出具的《鞍山富裕矿业销售有限公司采矿权出让收益评估报告》（矿通评报字【2022】第003号），以矿区可利用资源储量及基准单价为基础对预计负债进行计量。

## 12. 实收资本

| 投资者名称 | 2025年6月30日 |               | 2024年12月31日 |               |
|-------|------------|---------------|-------------|---------------|
|       | 持股比例（%）    | 出资金额          | 持股比例（%）     | 出资金额          |
| 王克斌   | 100.00     | 60,000,000.00 | 100.00      | 10,000,000.00 |
| 合计    | 100.00     | 60,000,000.00 | 100.00      | 10,000,000.00 |

说明：公司股东王克斌于2025年6月27日增资人民币5,000万元，增资后公司实收资本变更为人民币6,000万元。

## 13. 未分配利润

| 项 目                   | 2025年1-6月     | 2024年度        |
|-----------------------|---------------|---------------|
| 调整前上期末未分配利润           | -3,751,357.20 | -2,550,795.10 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） |               |               |
| 调整后期初未分配利润            | -3,751,357.20 | -2,550,795.10 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润     | -698,455.22   | -1,200,562.10 |
| 减：提取法定盈余公积            |               |               |
| 提取任意盈余公积              |               |               |
| 提取一般风险准备              |               |               |
| 应付普通股股利               |               |               |
| 转作股本的普通股股利            |               |               |
| 期末未分配利润               | -4,449,812.42 | -3,751,357.20 |





## 14. 税金及附加

| 项 目 | 2025 年 1-6 月 | 2024 年度  |
|-----|--------------|----------|
| 房产税 | 420.00       | 840.00   |
| 土地税 | 1,440.00     | 2,880.00 |
| 合 计 | 1,860.00     | 3,720.00 |

## 15. 管理费用

| 项 目     | 2025 年 1-6 月 | 2024 年度    |
|---------|--------------|------------|
| 职工薪酬    | 65,385.12    | 125,921.96 |
| 使用权资产折旧 | 55,923.98    |            |
| 勘探费用化支出 | 72,000.00    | 140,000.00 |
| 其他      | 54,156.00    | 211,500.00 |
| 合 计     | 247,465.10   | 477,421.96 |

## 16. 财务费用

| 项 目         | 2025 年 1-6 月 | 2024 年度    |
|-------------|--------------|------------|
| 利息支出        | 450,526.85   | 715,905.62 |
| 其中：租赁负债利息支出 | 75,024.69    |            |
| 减：利息收入      | 1,405.73     | 6,494.48   |
| 利息净支出       | 449,121.12   | 709,411.14 |
| 汇兑损失        |              |            |
| 减：汇兑收益      |              |            |
| 汇兑净损失       |              |            |
| 银行手续费       | 9.00         | 9.00       |
| 合 计         | 449,130.12   | 709,420.14 |

## 17. 营业外支出

| 项 目  | 2025 年 1-6 月 | 2024 年度   |
|------|--------------|-----------|
| 捐赠支出 |              | 10,000.00 |
| 合 计  |              | 10,000.00 |

## 18. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                | 2025 年 1-6 月 | 2024 年度       |
|---------------------|--------------|---------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量： |              |               |
| 净利润                 | -698,455.22  | -1,200,562.10 |





| 补充资料                             | 2025 年 1-6 月  | 2024 年度      |
|----------------------------------|---------------|--------------|
| 加：资产减值准备                         |               |              |
| 信用减值准备                           |               |              |
| 固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 |               |              |
| 使用权资产折旧                          | 55,923.98     |              |
| 无形资产摊销                           |               |              |
| 长期待摊费用摊销                         | 25,000.00     |              |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列） |               |              |
| 固定资产报废损失（收益以“－”号填列）              |               |              |
| 公允价值变动损失（收益以“－”号填列）              |               |              |
| 财务费用（收益以“－”号填列）                  | 450,526.85    | 715,905.62   |
| 投资损失（收益以“－”号填列）                  |               |              |
| 递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）             |               |              |
| 递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）             |               |              |
| 存货的减少（增加以“－”号填列）                 |               |              |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）            |               |              |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）            | 2,670,191.24  | 9,661,352.94 |
| 其他                               |               |              |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 2,503,186.85  | 9,176,696.46 |
| 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                    |               |              |
| 新增使用权资产                          |               |              |
| 3. 现金及现金等价物净变动情况：                |               |              |
| 现金的期末余额                          | 50,403,955.33 | 31,019.48    |
| 减：现金的期初余额                        | 31,019.48     | 8,329.02     |
| 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                     | 50,372,935.85 | 22,690.46    |

## (2) 现金和现金等价物构成情况

| 项 目          | 2025 年 6 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|--------------|-----------------|------------------|
| 一、现金         | 50,403,955.33   | 31,019.48        |
| 其中：库存现金      | 2,082.31        | 1,996.27         |
| 可随时用于支付的银行存款 | 50,401,873.02   | 29,023.21        |





| 项 目            | 2025 年 6 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|----------------|-----------------|------------------|
| 可随时用于支付的其他货币资金 |                 |                  |
| 可用于支付的存放中央银行款项 |                 |                  |
| 存放同业款项         |                 |                  |
| 拆放同业款项         |                 |                  |
| 二、现金等价物        |                 |                  |
| 其中：三个月内到期的债券投资 |                 |                  |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 50,403,955.33   | 31,019.48        |

六、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，主要包括信用风险。

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款以及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

七、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

1. 控股股东及实际控制人情况

| 实际控制人名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本 | 实际控制人对本公司的持股比例(%) | 实际控制人对本公司的表决权比例(%) |
|---------|-----|------|------|-------------------|--------------------|
| 王克斌     | -   | -    | -    | 100.00            | 100.00             |

2. 本公司的子公司情况

无

3. 本公司合营和联营企业情况

无

4. 本公司的其他关联方情况

| 其他关联方名称         | 其他关联方与本公司关系   |
|-----------------|---------------|
| 海城市铭扬耐火材料制造有限公司 | 实际控制人的亲属控制的公司 |





| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司关系 |
|---------|-------------|
| 杨金颖     | 公司法定代表人     |

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

无

出售商品、提供劳务情况

无

(2) 关联托管、承包情况

无

(3) 关联租赁情况

无

(4) 关联担保情况

无

(5) 关联方资金拆借

拆入

| 关联方             | 2024 年 1 月 1 日余额 | 当期借入金额       | 当期还款金额 | 2024 年 12 月 31 日余额 |
|-----------------|------------------|--------------|--------|--------------------|
| 海城市铭扬耐火材料制造有限公司 |                  | 1,000,000.00 |        | 1,000,000.00       |
| 王克斌             | 2,395,653.32     | 8,317,000.00 |        | 10,712,653.32      |

(续上表)

| 关联方             | 2024 年 12 月 31 日余额 | 当期借入金额       | 当期还款金额 | 2025 年 6 月 30 日余额 |
|-----------------|--------------------|--------------|--------|-------------------|
| 海城市铭扬耐火材料制造有限公司 | 1,000,000.00       |              |        | 1,000,000.00      |
| 王克斌             | 10,712,653.32      | 2,599,500.00 |        | 13,312,153.32     |

截至 2025 年 6 月 30 日，海城市铭扬耐火材料制造有限公司及王克斌的款项尚未偿还，上述款项无利息、归还日期的约定。





拆出

无相关情况

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无

## 6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无

(2) 应付项目

| 项目名称  | 关联方             | 2025 年 6 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|-----------------|------------------|
| 其他应付款 | 王克斌             | 13,312,153.32   | 10,712,653.32    |
| 其他应付款 | 海城市铭扬耐火材料制造有限公司 | 1,000,000.00    | 1,000,000.00     |

## 7. 关联方承诺

无

## 8. 其他

无

## 八、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

2025 年 5 月 14 日，公司与刘晓刚、单云虹签署《轻烧窑及荒山转让协议》，公司购买其名下位于析木镇羊角裕村的国有土地厂房、轻烧窑营业执照及所有山场承包合同。转让金额 800 万元。截至 2025 年 6 月 30 日，公司已支付 60 万元订金。根据合同余款 740 万元于 2025 年 9 月 30 日前一次性付清。

### 2. 或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无应披露的重大或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。





十、其他重要事项

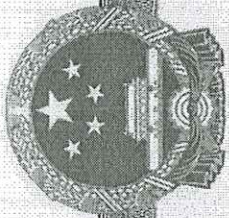
无

公司名称：鞍山富裕矿业销售有限公司

日期：2025年7月14日







# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码，  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘维、肖厚发

出资额 8811.5万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢10层1001-1至1001-26

经营范围

一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



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





会计师事务所

执业证书



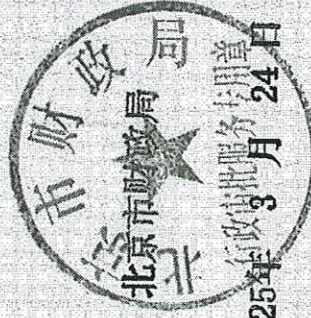
名称：容诚会计师事务所(普通合伙)  
首席合伙人：刘维  
主任会计师：  
经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢1001-1至1001-26

组织形式：特殊普通合伙  
执业证书编号：11010032  
批准执业文号：京财会许可[2013]0067号  
批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0022698

说明

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



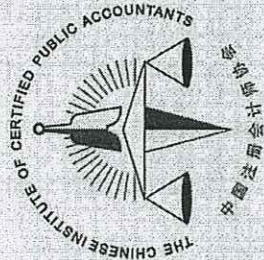
发证机关：北京市财政局

2025年3月24日

中华人民共和国财政部制







姓名 闫长满  
 Full name 男  
 Sex 男  
 出生日期 1980-10-11  
 Date of birth 1980-10-11  
 工作单位 宏诚会计师事务所(特殊普通合伙) 辽宁分所  
 Working unit 宏诚会计师事务所(特殊普通合伙) 辽宁分所  
 身份证号码 211422198010112951  
 Identity card No. 211422198010112951



年度检验登记格  
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2019年度  
 CPA年检合格  
 辽宁注协检(3)  
 4月8日



证书编号:  
 No. of Certificate 110100320033

批准注册协会  
 Authorized Institute of CPAs 辽宁省注册会计师协会

发证日期:  
 Date of Issuance 2010 年 03 月 29 日

2020年度  
 CPA年检合格  
 辽宁注协检(1)  
 8月4日





|                   |                    |
|-------------------|--------------------|
| 姓名                | 周洪波                |
| Full name         |                    |
| 性别                | 男                  |
| Sex               |                    |
| 出生日期              | 1980-11-25         |
| Date of birth     |                    |
| 工作单位              | 鑫诚会计师事务所(特殊普       |
| Working unit      | 通合伙)辽宁分所           |
| 身份证号              | 210122198011252115 |
| Identity card No. |                    |



登记  
Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



年 月 日  
y m d

证书编号:  
No. of Certificate 110100323890

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 辽宁省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2015 年 08 月 21 日



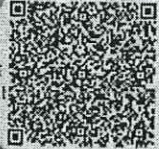


|      |                     |
|------|---------------------|
| 姓名   | 张威                  |
| 性别   | 男                   |
| 出生日期 | 1981-03-11          |
| 工作单位 | 锦诚会计师事务所(普通合伙) 辽宁分所 |
| 身份证号 | 210103198103115418  |



年度检验登记  
Annual Renewal Registration  
2021年8月

本证书经检验合格，继续有效  
This certificate is valid for another year  
this renewal.



2019年度  
CPA年检合格  
辽宁注协检(3)  
4月28日

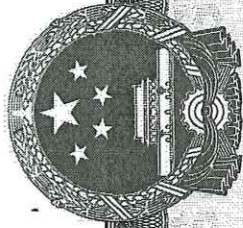
2020年度  
CPA年检合格  
辽宁注协检(1)  
8月8日

证书编号: 110100323909  
No. of Certificate

批准注册协会: 辽宁省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPA 辽宁省注册会计师协会

发证日期: 2016年01月28日  
Date of Issuance





# 营业执照

统一社会信用代码

91210300732307497N

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



(副本)

(副本号: 1-1)

名称 辽宁东和新材料股份有限公司

类型 股份有限公司

法定代表人 毕胜民

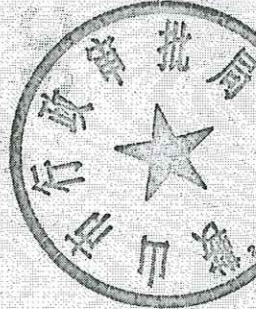
经营范围

制造销售: 电熔镁、电熔铬、耐火砖、耐火材料、冶金炉料、非金属矿产品、建材以及经营本企业自产产品及相关技术的出口业务; 经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务; 经营本企业的进料加工和“三来一补”业务(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

注册资本 人民币壹亿陆仟伍佰拾肆万元整

成立日期 2001年10月19日

住所 海城市牌楼镇南沟村



登记机关

2023年04月12日





# 营业执照

统一社会信用代码

91210303670486185K

扫描二维码登录  
国家企业信用信息公示  
系统，了解更多登记、  
备案、许可、监管信息。



(副本)

(副本号: 1-1)

名称 鞍山富裕矿业销售有限公司  
类型 有限责任公司(自然人独资)  
法定代表人 杨金颖

注册资本 人民币陆仟万元整

成立日期 2008年03月04日

住所 辽宁省鞍山市海城市析木镇缸窑岭村

## 经营范围

许可项目：非煤矿山矿产资源开采。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：金属材料制造；金属材料销售；常用有色金属冶炼；机械电气设备制造；五金产品零售；五金产品批发；耐火材料销售；耐火材料生产；冶金专用设备销售；冶金专用设备制造；机械产品销售；增材制造装备制造；劳动保护用品销售；房屋拆迁服务；非金属矿物制品制造。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



2025年06月25日

登记机关



## 委托人承诺函

中水致远资产评估有限公司：

辽宁东和新材料股份有限公司拟收购鞍山富裕矿业销售有限公司股权之事宜，需对此所涉及的鞍山富裕矿业销售有限公司于2025年6月30日股东全部权益市场价值进行评估。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，作为本次评估的委托人，我单位承诺如下，并承担相应的法律责任：

- 1.资产评估所对应的经济行为符合国家规定并已获批准；
- 2.本次评估委托行为符合有关规定；
- 3.所提供的与评估相关的资料是真实、准确、完整的，有关重大事项已完全如实揭示；
- 4.纳入资产评估范围的资产与经济行为涉及的资产范围一致，不重复、不遗漏；
- 5.纳入评估范围的资产权属明确，出具的资产权属证明文件合法、有效；
- 6.不干预资产评估机构和资产评估专业人员独立、客观、公正地执业。

委托人（盖章）：辽宁东和新材料股份有限公司

法定代表人（签名或盖章）：



2025年7月15日



## 被评估单位承诺函

中水致远资产评估有限公司：

辽宁东和新材料股份有限公司拟收购鞍山富裕矿业销售有限公司股权之事宜，需对此所涉及的鞍山富裕矿业销售有限公司于2025年6月30日股东全部权益市场价值进行评估。为确保资产评估机构客观、公正、合理地进行资产评估，作为本次资产评估的被评估单位，我单位承诺如下，并承担相应的法律责任：

1. 资产评估所对应的经济行为符合国家规定并已获批准；
2. 我单位所提供的财务会计及其他资料真实、准确、完整、合规，有关重大事项如实地充分揭示；
3. 纳入资产评估范围的资产与经济行为涉及的资产范围一致，不重复、不遗漏；
4. 纳入资产评估范围的资产权属明确，出具的资产权属证明文件合法、有效；
5. 纳入资产评估范围的资产所涉及的权属等主要资料不完整或者存在瑕疵的情形，未决事项、法律纠纷等不确定因素，已及时、完整提供。
6. 纳入资产评估范围的资产在评估基准日至评估报告提交日期发生影响评估行为及结果的重大事项，已及时、完整提供
7. 不干预资产评估机构和资产评估专业人员独立、客观、公正地执业。

被评估单位（公章）：鞍山富裕矿业销售有限公司

法定代表人（签名或盖章）：

2025年7月15日





## 资产评估师承诺函

辽宁东和新材料股份有限公司：

受贵公司的委托，我们对辽宁东和新材料股份有限公司拟收购鞍山富裕矿业销售有限公司股权所涉及的鞍山富裕矿业销售有限公司股东全部权益价值，以 2025 年 6 月 30 日为基准日进行了评估，形成了资产评估报告。在本报告中披露的假设条件成立的前提下，我们承诺如下：

- 一、 具备相应的职业资格。
- 二、 评估对象和评估范围与资产评估委托合同的约定一致。
- 三、 对评估对象及其所涉及的资产进行了必要的核实。
- 四、 根据资产评估准则选用了评估方法。
- 五、 充分考虑了影响评估价值的因素。
- 六、 评估结论合理。
- 七、 评估工作未受到非法干预并独立进行。

资产评估师签名：

夏志才

正式执业会员  
资产评估师  
夏志才  
34140023

资产评估师签名：

韩志权

正式执业会员  
资产评估师  
韩志权  
34180062

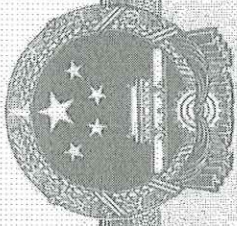
资产评估师签名：

许辉

正式执业会员  
资产评估师  
许辉  
34170008

2025 年 7 月 15 日





# 营业执照

统一社会信用代码

91110108100024499T

扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。



(副本)(6-1)

名称 中水致远资产评估有限公司  
类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 肖力

经营范围

从事各类单项资产评估、企业整体资产评估、技术咨询、选择经营其他资产评估或者项目开发、技术评估、依法自主经营、选择经营项目，开展经营、依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。

注册资本 300万元

成立日期 2000年10月31日

住所 北京市海淀区上园村3号交大知行大厦6层618室



登记机关

2023年04月25日



# 北京市财政局

2017-0078 号

---

## 备案公告

根据《财政部关于做好资产评估机构备案管理工作的通知》（财资〔2017〕26号）第十四条有关规定，下列原取得资产评估资格证书的资产评估机构，符合《资产评估法》第十五条规定条件，其原持有的资产评估资格证书已交回，现予以公告。

- 1、中水致远资产评估有限公司
- 2、北京中天和资产评估有限公司
- 3、中评信宏（北京）资产评估有限公司
- 4、北京中诚博泰资产评估有限公司
- 5、北京人合致远资产评估事务所（普通合伙）

以上资产评估机构的相关信息可通过中国资产评估协



会官方网站进行查询  
特此公告。





## 证券业评估资格证书

证券从业资格首次备案

[http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjypgjgba/202011/t20201103\\_385547.html](http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjypgjgba/202011/t20201103_385547.html)

繁体版 | English 站内搜索: 本站点检索 | 搜索 高级

 **中国证券监督管理委员会**  
CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

敬畏专业、敬畏风险

|            |    |      |      |      |    |      |      |       |    |      |      |      |
|------------|----|------|------|------|----|------|------|-------|----|------|------|------|
| 首页<br>HOME | 政务 | 信息公开 | 政策法规 | 新闻发布 | 服务 | 办事指南 | 在线申报 | 监管对象  | 互动 | 公众留言 | 信访专栏 | 举报专栏 |
|            |    | 信息披露 | 统计数据 | 人事招聘 |    | 业务资格 | 人员资格 | 投资者保护 |    | 在线访谈 | 征求意见 | 廉政评议 |

您的位置: 首页 > 会计部 > 审计与评估机构备案

---

**从事证券服务业务资产评估机构备案名单及基本信息 (截止2020年10月10日)**

---

中国证监会 www.csrc.gov.cn 时间: 2020-11-03 来源:

从事证券服务业务资产评估机构备案名单及基本信息 (截止2020年10月10日)

---

关于我们 | 联系我们 | 法律声明

版权所有: 中国证券监督管理委员会 京ICP备 05035542号 京公网安备 11040102700080号



| 从事证券服务业务资产评估机构名单 |                       |                    |            |
|------------------|-----------------------|--------------------|------------|
| 序号               | 资产评估机构名称              | 统一社会信用代码           | 备案公告日期     |
| 1                | 安徽中联国信资产评估有限责任公司      | 91110105633790321N | 2020-11-03 |
| 2                | 北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙） | 91110101MA001W1Y48 | 2020-11-03 |
| 3                | 北京戴德梁行资产评估有限公司        | 911101055808096225 | 2020-11-03 |
| 4                | 北京国融兴华资产评估有限责任公司      | 91110102718715937D | 2020-11-03 |
| 5                | 北京国友大正资产评估有限公司        | 91110105633790321N | 2020-11-03 |
| 6                | 北京华亚正信资产评估有限公司        | 91110105722612527M | 2020-11-03 |
| 40               | 南京长城土地房地产资产评估造价咨询有限公司 | 320117339337219K   | 2020-11-03 |
| 41               | 青岛天和资产评估有限责任公司        | 91370200713709634P | 2020-11-03 |
| 42               | 山东正源和信资产评估有限公司        | 91370102677262969U | 2020-11-03 |
| 43               | 上海财瑞资产评估有限公司          | 91310114630203857P | 2020-11-03 |
| 44               | 上海东洲资产评估有限公司          | 91310120132263099C | 2020-11-03 |
| 71               | 中联国际评估咨询有限公司          | 91440101673493815B | 2020-11-03 |
| 72               | 中联资产评估集团有限公司          | 91110000100026822A | 2020-11-03 |
| 73               | 中铭国际资产评估（北京）有限责任公司    | 9111010267820666X7 | 2020-11-03 |
| 74               | 中瑞世联资产评估集团有限公司        | 91110102678011336A | 2020-11-03 |
| 75               | 中盛华资产评估有限公司           | 91650100697819429R | 2020-11-03 |
| 76               | 中水致远资产评估有限公司          | 91110108100024499T | 2020-11-03 |
| 77               | 中通诚资产评估有限公司           | 91110105100014442W | 2020-11-03 |
| 78               | 中威正信（北京）资产评估有限公司      | 91110106726376314T | 2020-11-03 |
| 79               | 中资资产评估有限公司            | 911101081000124554 | 2020-11-03 |
| 80               | 重庆华康资产评估土地房地产估价有限责任公司 | 915001036761192206 | 2020-11-03 |

注：本表信息根据资产评估机构首次备案材料生成，行政机关仅对备案材料完备性进行形式审核，资产评估机构对相关信息真实、准确、完整负责；为资产评估机构从事证券服务业务备案，不代表对其执业能力的认可。本表按照资产评估机构名称首字母排序，排名不分先后。





# 中国资产评估协会

## 正式执业会员证书

会员编号: 34140023

会员姓名: 夏志才

证件号码: 342622\*\*\*\*\*1

所在机构: 中水致远资产评估有限公司安徽分公司

年检情况: 2025 年通过

职业资格: 资产评估师



扫码查看详细信息

评估发现价值 诚信铸就行业

本人印鉴:



签名: 夏志才



(有效期至 2026-04-30 日止)





# 中国资产评估协会

## 正式执业会员证书

会员编号：34180062

会员姓名：韩志权

证件号码：341222\*\*\*\*\*0

所在机构：中水致远资产评估有限公司安徽分公司

年检情况：2025 年通过

职业资格：资产评估师



扫码查看详细信息

评估发现价值

诚信铸就行业

本人印鉴：

正式执业会员  
资产评估师  
韩志权  
34180062

签名：

韩志权



(有效期至2026-04-30日止)





# 中国资产评估协会 正式执业会员证书

会员编号：34070008

会员姓名：许辉

证件号码：340102\*\*\*\*\*6

所在机构：中水致远资产评估有限公司安徽分  
公司

年检情况：2025 年通过

职业资格：资产评估师



扫码查看详细信息

评估发现价值

诚信铸就行业

本人印鉴：



签名：

许辉



(有效期至 2026-04-30 日止)



## 资产账面价值与评估结论存在较大差异的说明

辽宁东和新材料股份有限公司：

本次采用资产基础法对评估对象进行了评估，本次选用资产基础法结果作为最终评估结论，即：鞍山富裕矿业销售有限公司的股东全部权益价值评估结果为 56,718.55 万元，与评估对象账面价值相对评估增值 51,163.53 万元，增值率为 921.03%，造成评估增值的主要原因如下：

采矿权评估增值，其账面价值为出让价的摊余价值，矿产资源属于稀缺资源，本次评估采用了折现现金流量法对采矿权进行评估，体现了采矿权于评估基准日的市场价值，导致矿业权评估增值较大。

中水致远资产评估有限公司

2025 年 7 月 15 日



资产评估结果汇总表

评估基准日：2025年6月30日

被评估单位：鞍山富裕矿业销售有限公司

金额单位：人民币万元

| 项 目          |    | 账面价值      | 评估价值      | 增减值       | 增减率%       |
|--------------|----|-----------|-----------|-----------|------------|
|              |    | A         | B         | C=B-A     | D=C/A×100% |
| 流动资产合计       | 1  | 5,302.53  | 5,302.53  | -         | -          |
| 非流动资产合计      | 2  | 8,190.93  | 59,354.46 | 51,163.53 | 624.64     |
| 使用权资产        | 3  | 320.63    | 320.63    | -         | -          |
| 无形资产         | 4  | 7,136.47  | 58,300.00 | 51,163.53 | 716.93     |
| 长期待摊费用       | 5  | 7.50      | 7.50      | -         | -          |
| 其他非流动资产      | 6  | 726.33    | 726.33    | -         | -          |
| 资产总计         | 7  | 13,493.46 | 64,657.00 | 51,163.53 | 379.17     |
| 流动负债         | 8  | 1,436.33  | 1,436.33  | -         | -          |
| 非流动负债        | 9  | 6,502.11  | 6,502.11  | -         | -          |
| 负债总计         | 10 | 7,938.44  | 7,938.44  | -         | -          |
| 所有者权益（或股东权益） | 11 | 5,555.02  | 56,718.55 | 51,163.53 | 921.03     |



评估结果分类汇总表

评估基准日：2025年6月30日

被评估单位：鞍山富裕矿业销售有限公司

金额单位：人民币元

| 序号 | 科目名称        | 账面价值           | 评估价值           | 增减值            | 增减率%   |
|----|-------------|----------------|----------------|----------------|--------|
| 1  | 一、流动资产合计    | 53,025,323.71  | 53,025,323.71  | -              | -      |
| 2  | 货币资金        | 53,025,323.71  | 53,025,323.71  | -              | -      |
| 3  | 交易性金融资产     | -              | -              | -              | -      |
| 4  | 衍生金融资产      | -              | -              | -              | -      |
| 5  | 应收票据        | -              | -              | -              | -      |
| 6  | 应收账款        | -              | -              | -              | -      |
| 7  | 应收款项融资      | -              | -              | -              | -      |
| 8  | 预付款项        | -              | -              | -              | -      |
| 9  | 其他应收款       | -              | -              | -              | -      |
| 10 | 存货          | -              | -              | -              | -      |
| 11 | 合同资产        | -              | -              | -              | -      |
| 12 | 持有待售资产      | -              | -              | -              | -      |
| 13 | 一年内到期的非流动资产 | -              | -              | -              | -      |
| 14 | 其他流动资产      | -              | -              | -              | -      |
| 15 | 二、非流动资产合计   | 81,909,279.27  | 593,544,628.36 | 511,635,349.09 | 624.64 |
| 16 | 债权投资        | -              | -              | -              | -      |
| 17 | 其他债权投资      | -              | -              | -              | -      |
| 18 | 长期应收款       | -              | -              | -              | -      |
| 19 | 长期股权投资      | -              | -              | -              | -      |
| 20 | 其他权益工具投资    | -              | -              | -              | -      |
| 21 | 其他非流动金融资产   | -              | -              | -              | -      |
| 22 | 投资性房地产      | -              | -              | -              | -      |
| 23 | 固定资产        | -              | -              | -              | -      |
| 24 | 在建工程        | -              | -              | -              | -      |
| 25 | 生产性生物资产     | -              | -              | -              | -      |
| 26 | 油气资产        | -              | -              | -              | -      |
| 27 | 使用权资产       | 3,206,308.36   | 3,206,308.36   | -              | -      |
| 28 | 无形资产        | 71,364,650.91  | 583,000,000.00 | 511,635,349.09 | 716.93 |
| 29 | 开发支出        | -              | -              | -              | -      |
| 30 | 商誉          | -              | -              | -              | -      |
| 31 | 长期待摊费用      | 75,000.00      | 75,000.00      | -              | -      |
| 32 | 递延所得税资产     | -              | -              | -              | -      |
| 33 | 其他非流动资产     | 7,263,320.00   | 7,263,320.00   | -              | -      |
| 34 | 三、资产总计      | 134,934,602.98 | 646,569,952.07 | 511,635,349.09 | 379.17 |



评估结果分类汇总表

评估基准日：2025年6月30日

被评估单位：鞍山富裕矿业销售有限公司

金额单位：人民币元

| 序号 | 科目名称           | 账面价值          | 评估价值           | 增减值            | 增减率%   |
|----|----------------|---------------|----------------|----------------|--------|
| 35 | 四、流动负债合计       | 14,363,327.73 | 14,363,327.73  | -              | -      |
| 36 | 短期借款           | -             | -              | -              | -      |
| 37 | 交易性金融负债        | -             | -              | -              | -      |
| 38 | 衍生金融负债         | -             | -              | -              | -      |
| 39 | 应付票据           | -             | -              | -              | -      |
| 40 | 应付账款           | -             | -              | -              | -      |
| 41 | 预收款项           | -             | -              | -              | -      |
| 42 | 合同负债           | -             | -              | -              | -      |
| 43 | 应付职工薪酬         | -             | -              | -              | -      |
| 44 | 应交税费           | -             | -              | -              | -      |
| 45 | 其他应付款          | 14,312,153.32 | 14,312,153.32  | -              | -      |
| 46 | 持有待售负债         | -             | -              | -              | -      |
| 47 | 一年内到期的非流动负债    | 51,174.41     | 51,174.41      | -              | -      |
| 48 | 其他流动负债         | -             | -              | -              | -      |
| 49 | 五、非流动负债合计      | 65,021,087.67 | 65,021,087.67  | -              | -      |
| 50 | 长期借款           | -             | -              | -              | -      |
| 51 | 应付债券           | -             | -              | -              | -      |
| 52 | 租赁负债           | 3,086,082.62  | 3,086,082.62   | -              | -      |
| 53 | 长期应付款          | -             | -              | -              | -      |
| 54 | 预计负债           | 61,935,005.05 | 61,935,005.05  | -              | -      |
| 55 | 递延收益           | -             | -              | -              | -      |
| 56 | 递延所得税负债        | -             | -              | -              | -      |
| 57 | 其他非流动负债        | -             | -              | -              | -      |
| 58 | 六、负债总计         | 79,384,415.40 | 79,384,415.40  | -              | -      |
| 59 | 七、所有者权益（或股东权益） | 55,550,187.58 | 567,185,536.67 | 511,635,349.09 | 921.03 |

资产评估机构：中水致远资产评估有限公司























非流动资产评估汇总表

| 被评估单位：鞍山富裕矿业销售有限公司 |           |               | 评估基准日：2025年6月30日 |                | 金额单位：人民币元 |  |
|--------------------|-----------|---------------|------------------|----------------|-----------|--|
| 编号                 | 科目名称      | 账面价值          | 评估价值             | 增减值            | 增减率%      |  |
| 4-1                | 债权投资      | -             | -                | -              |           |  |
| 4-2                | 其他债权投资    | -             | -                | -              |           |  |
| 4-3                | 长期应收款     | -             | -                | -              |           |  |
| 4-4                | 长期股权投资    | -             | -                | -              |           |  |
| 4-5                | 其他权益工具投资  | -             | -                | -              |           |  |
| 4-6                | 其他非流动金融资产 | -             | -                | -              |           |  |
| 4-7                | 投资性房地产    | -             | -                | -              |           |  |
| 4-8                | 固定资产      | -             | -                | -              |           |  |
| 4-9                | 在建工程      | -             | -                | -              |           |  |
| 4-10               | 生产性生物资产   | -             | -                | -              |           |  |
| 4-11               | 油气资产      | -             | -                | -              |           |  |
| 4-12               | 使用权资产     | 3,206,308.36  | 3,206,308.36     | -              | -         |  |
| 4-13               | 无形资产      | 71,364,650.91 | 583,000,000.00   | 511,635,349.09 | 716.93    |  |
| 4-14               | 开发支出      | -             | -                | -              |           |  |
| 4-15               | 商誉        | -             | -                | -              |           |  |
| 4-16               | 长期待摊费用    | 75,000.00     | 75,000.00        | -              | -         |  |
| 4-17               | 递延所得税资产   | -             | -                | -              |           |  |
| 4-18               | 其他非流动资产   | 7,263,320.00  | 7,263,320.00     | -              | -         |  |
|                    |           |               |                  |                |           |  |
|                    |           |               |                  |                |           |  |
|                    |           |               |                  |                |           |  |
|                    |           |               |                  |                |           |  |
| 4                  | 合计        | 81,909,279.27 | 593,544,628.36   | 511,635,349.09 | 624.64    |  |

被评估单位填表人：王克斌  
填表日期：2025年7月2日

资产评估专业人员：韩志权 祁志亮























### 其他非流动资产评估明细表

评估基准日：2025年6月30日

被评估单位：鞍山富裕矿业销售有限公司

金额单位：人民币元

[illegible]

被评估单位填表人：王克斌  
填表日期：2025年7月2日

资产评估专业人员：韩志权



























