

赤峰华鑫矿业有限责任公司
审计报告

北京中名国成会计师事务所
(特殊普通合伙)

目 录

审计报告	1-3
合并及公司资产负债表	4, 8
合并及公司利润表	5, 9
合并及公司现金流量表	6, 10
合并及公司所有者权益变动表	7, 11
财务报表附注	12-50



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市东城区建国门大街18号办三916单元

邮编：100005

电话：(010) 53396165

审计报告

中名国成审字【2025】第3923号

赤峰华鑫矿业有限责任公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了赤峰华鑫矿业有限责任公司（以下简称赤峰华鑫公司）财务报表，包括2024年12月31日、2025年06月30日的合并及公司资产负债表，2024年度、2025年1-6月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了赤峰华鑫公司2024年12月31日、2025年06月30日的合并及公司财务状况以及2024年度、2025年1-6月的合并及公司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，我们独立于赤峰华鑫公司，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

赤峰华鑫公司管理层（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，管理层负责评估赤峰华鑫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赤峰华鑫公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督赤峰华鑫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，根据所获取的审计证据，就可能导致对赤峰华鑫公司的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赤峰华鑫公司不能持续经营。

（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。

（6）就赤峰华鑫公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二五年十一月五日

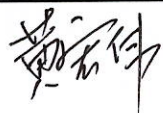
合并资产负债表

编制单位：赤峰华鑫矿业有限责任公司

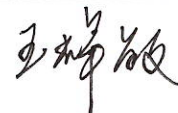
单位：元

资产	2025年6月30日	2024年12月31日	负债和所有者权益（或股东权益）	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			流动负债：		
货币资金	5,947.05	42,415.15	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	289,000.00	214,072.63
应收款项融资			预收款项		
预付款项			合同负债		
其他应收款	5,590.00	8,031.00	应付职工薪酬	280,000.00	180,000.00
存货			应交税费	-	3,100.00
合同资产			其他应付款	4,654,080.52	4,459,986.00
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债		
其他流动资产	820.00	820.00	其他流动负债		
流动资产合计	12,357.05	51,266.15	流动负债合计	5,223,080.52	4,857,158.63
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产			长期应付款		
投资性房地产			预计负债		
固定资产	3,526,919.24	3,651,370.36	递延收益		
在建工程	7,902,525.48	7,902,525.48	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			非流动负债合计	-	-
使用权资产			负债合计	5,223,080.52	4,857,158.63
无形资产	630,419.00	630,419.00	所有者权益（或股东权益）：		
开发支出			实收资本（或股本）	12,100,000.00	12,100,000.00
商誉			其他权益工具		
长期待摊费用			资本公积		
递延所得税资产			减：库存股		
其他非流动资产	2,946,923.39	2,692,772.27	其他综合收益		
非流动资产合计	15,006,787.11	14,877,087.11	专项储备		
			盈余公积		
			未分配利润	-2,401,408.00	-2,126,278.81
			归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	9,698,592.00	9,973,721.19
			少数股东权益	97,471.64	97,473.44
			所有者权益（或股东权益）合计	9,796,063.64	10,071,194.63
资产总计	15,019,144.16	14,928,353.26	负债和所有者权益（或股东权益）总计	15,019,144.16	14,928,353.26

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：赤峰华鑫矿业有限责任公司

单位：元

项目	2025年1-6月	2024年度
一、营业收入		
减：营业成本		
税金及附加		500.00
销售费用	4,045.40	3,320.00
管理费用	270,667.49	325,436.00
研发费用		
财务费用	418.10	439.56
其中：利息费用		
利息收入		
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）		-567,288.99
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）	-275,130.99	-896,984.55
加：营业外收入		
减：营业外支出		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-275,130.99	-896,984.55
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-275,130.99	-896,984.55
（一）按经营持续性分类		
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-275,130.99	-896,984.55
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-275,129.19	-896,000.16
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-1.80	-984.39
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	-275,130.99	-896,984.55
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	-275,129.19	-896,000.16
（二）归属于少数股东的综合收益总额	-1.80	-984.39
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

法定代表人：

黄宏伟

主管会计工作负责人：

王群敬

会计机构负责人：

王艳东



合并现金流量表

编制单位：赤峰华鑫矿业有限责任公司

单位：元

项目	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	249,446.12	112,882.13
经营活动现金流入小计	249,446.12	112,882.13
购买商品、接受劳务支付的现金	53,072.63	37,868.03
支付给职工以及为职工支付的现金	21,639.00	95,000.00
支付的各项税费	4,350.00	10,342.00
支付其他与经营活动有关的现金	77,152.59	92,715.58
经营活动现金流出小计	156,214.22	235,925.61
经营活动产生的现金流量净额	93,231.90	-123,043.48
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	129,700.00	
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	129,700.00	-
投资活动产生的现金流量净额	-129,700.00	-
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	-	-
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-
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	-36,468.10	-123,043.48
加：期初现金及现金等价物余额	42,415.15	165,458.63
六、期末现金及现金等价物余额	5,947.05	42,415.15

法定代表人：

董宏伟

主管会计工作负责人：

王明敏

会计机构负责人：

王艳青

合并所有者权益变动表

编制单位：赤峰华鑫矿业有限责任公司 2025年1-6月 2025年1-6月 2024年度金额 单位：元

项目	2025年1-6月金额										2024年度金额													
	归属于母公司所有者权益					所有者权益合计					归属于母公司所有者权益					所有者权益合计								
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	12,100,000.00							-2,126,278.81	9,973,721.19	97,473.44	10,071,194.63	12,100,000.00									-1,230,278.65	10,869,721.35	98,457.83	10,968,179.18
加：会计政策变更																								
前期差错更正																								
其他																								
二、本年年初余额	12,100,000.00							-2,126,278.81	9,973,721.19	97,473.44	10,071,194.63	12,100,000.00									-1,230,278.65	10,869,721.35	98,457.83	10,968,179.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-275,129.19	-275,129.19	-1.80	-275,130.99										-896,000.16	-896,000.16	-984.39	-896,984.55
（一）综合收益总额								-275,129.19	-275,129.19	-1.80	-275,130.99										-896,000.16	-896,000.16	-984.39	-896,984.55
（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								-2,401,408.90	9,698,592.00	97,471.64	9,796,663.64	12,100,000.00									-2,126,278.81	9,973,721.19	97,473.44	10,071,194.63
四、本年年末余额	12,100,000.00							-2,401,408.90	9,698,592.00	97,471.64	9,796,663.64	12,100,000.00									-2,126,278.81	9,973,721.19	97,473.44	10,071,194.63

法定代表人：  王婉芬

主管会计工作负责人：  王婉芬

会计机构负责人：  王婉芬

财务报表附注

一、公司基本情况

赤峰华鑫矿业有限责任公司于 2006 年 12 月 22 日经赤峰市松山区市场监督管理局登记注册的其他有限责任公司，统一社会信用代码：911504047971593685 号；法定代表人：黄宏伟；注册资本：人民币壹仟贰佰壹拾万元整；注册地址：内蒙古自治区赤峰市松山区王府镇榆树林子村红花沟金矿。经营范围：金银矿采选生产；矿产品销售；矿山机械、配件销售；建材、五金销售（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）。公司已停产多年。

本公司纳入汇总财务报表的范围共 2 家核算单位，包括：赤峰华鑫矿业有限责任公司、赤峰金盾利商贸有限公司。

本公司拥有 1 家子公司，包括：赤峰金盾利商贸有限公司。

赤峰金盾利商贸有限公司系赤峰华鑫矿业有限责任公司子公司，投资比例 99%。于 2016 年 04 月 07 日经赤峰市松山区市场监督管理局登记注册的有限责任公司，统一社会信用代码：91150404MA0MXDR985 号；法定代表人：郭文军；注册资本：人民币壹仟万元整；注册地址：内蒙古自治区赤峰市松山区奥翔财富大厦 2048。经营范围：一般项目：煤炭及制品销售；非金属矿及制品销售；木材销售；五金产品零售；金属材料销售；建筑材料销售；进出口代理（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）。公司已停产多年。

二、财务报表编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日、2025 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度、2025 年 1-6 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

纳入合并范围内的子公司-赤峰金盾利商贸有限公司执行《企业会计准则》。本财务报表的编制已经对纳入合并范围的赤峰华鑫矿业有限责任公司、赤峰金盾利商贸有限公司的财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定进行了调整。

四、重要会计政策、会计估计

1、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为基础。本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

4、企业合并

同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的原账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

5、合并财务报表编制方法

合并财务报表的合并范围包括本公司及全部子公司。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果和现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表中。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司所有者权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允价值之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉；与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、现金及现金等价物

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

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

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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。

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

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。

（2）金融资产分类和计量

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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 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。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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。

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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

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。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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。

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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当信用风险特征显著不同且可以合理成本评估预期信用损失的信息时，按单项金融工具评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，计量预期信用损失。本公司对涉诉、财务状况恶化的票据或款项等单项计提减值准备（请根据企业实际情况修改）。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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。

如果逾期超过 90 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或金融资产逾期超过 90 天

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；
- 本公司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。

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。

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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

（5）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时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时，金融资产和金

融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

8、长期股权投资

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

（1）投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，长期股权投资成本为购买日之前所持被购买方的股权投资账面价值与购买日新增投资成本之和。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

本公司长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或

施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注。

9、固定资产

（1）固定资产的确认条件

本公司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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
房屋、建筑物	20 年	0	5
构筑物及其他辅助设施	20 年	0	5
机器设备	5-10 年	0	10-20

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注四、23。

（4）每年年度终了，本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；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

（6）闲置固定资产

本公司固定资产虽闲置状态但不存在经济价值贬损，固定资产其使用寿命有限，固定资产价值随时间推移自然损耗，需计提折旧。

10、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

11、油气资产

（1）油气资产分类、确认与计价

本公司油气资产包括井及相关设施、探明矿区权益、未探明矿区权益。与该油气资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该油气资产的成本能够可靠地计量时，油气资产予以确认，本公司按照发生的实际成本进行初始计量。

取得探明矿区权益、未探明矿区权益时，以实际发生的支出确认油气资产的初始成本，未探明矿区权益在最终未取得探明经济可采储量时转入当期损益。

钻井勘探支出在完井后，应分别以下情况处理：

A. 确定该井发现了探明经济可采储量的，将钻探该井的支出结转为井及相关设施成本；

B. 确定该井未发现探明经济可采储量的，将钻探该井的支出扣除净残值后计入当期损益；

C. 完井当时无法确定是否发现了探明经济可采储量的，应暂时资本化，但暂时资本化的时间不超过一年。在完井一年后仍无法确定是否发现了探明经济可采储量的，同时满足下列条件的，将钻探该井的资本化支出继续暂时资本化，否则计入当期损益：

（1）该井已发现足够数量的储量，但要确定其是否属于探明经济可采储量，还需要实施进一步的勘探活动；

（2）进一步的勘探活动已在实施中或已有明确计划并即将实施。

D. 钻井勘探支出已费用化的探井又发现了探明经济可采储量的，已费用化的钻井勘探支出不作调整，重新钻探和完井发生的支出应当予以资本化。

开发井及相关辅助设备的成本予以资本化。

非钻井勘探支出于发生时计入当期损益，不予资本化。

油气开发支出在达到预定可使用状态（干井在完井时）转入油气资产的成本。

（2）油气资产折耗政策

本公司所属油气开采企业对油气资产按照产量法计提折耗。

（3）油气资产减值准备

本公司期末按矿区对未探明矿区权益进行减值测试；在井及相关设施与探明矿区权益出现明显减值迹象时按矿区进行减值测试；由于未探明矿区油气储量评估前景暗淡、原油价格持续性长期大幅度下跌，或油气经济可采储量大幅度下降等原因导致油气资产可收回金额低于账面价值的，按矿区油气资产可收回金额低于账面价值的差额确认资产减值损失、计提油气资产减值准备。油气资产减值准备一经提取，在以后会计期间不得转回。

（4）油气资产弃置费

本公司对符合预计负债确认条件的油气资产弃置义务按现值提取矿区弃置费计入油气资产的成本，同时确认预计负债；油气资产弃置费按照相关资产的折耗政策进行折耗，矿区弃置费终值与现值的差额在相关资产的寿命年限内分期摊销，计入当期财务费用，同时确认预计负债。

本公司对于未提取矿区弃置费的油气资产发生的弃置支出，于发生时计入当期损益。

12、无形资产

本公司无形资产包括探矿权、环评费等。

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日，预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

13、资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司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、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

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，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

15、收入的确认原则

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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。

满足下列条件之一时，本公司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。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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- 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客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。

五、会计政策、会计估计变更及差错更正

（一）会计政策变更

公司本年度主要会计政策未发生变更。

（二）会计估计变更

公司本年度主要会计估计未发生变更。

六、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	3
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	25

七、企业合并及合并财务报表

（一）本期纳入合并报表范围的子公司基本情况

（企业应当按下列格式披露纳入报表合并范围的全部子公司主要情况；大型企业集团合并报表范围可以披露到二级子公司，集团所属重要子公司不分级次全部披露）

序号	企业名称	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
1	赤峰金盾利商贸有限公司	境内非金融子企业	赤峰	松山区	零售业	10,000,000.00	99.00	99.00	9,900,000.00	非同一控制下的企业合并

八、财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	2025年6月30日余额	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
库存现金	3,193.91	3,193.91	10,792.62
银行存款	2,753.14	39,221.24	154,666.01
其他货币资金	---	---	---
合 计	5,947.05	42,415.15	165,458.63

2、其他应收款

项 目	2025年6月30日余额	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
应收利息	---	---	---
应收股利	---	---	---
其他应收款	5,590.00	8,031.00	554,384.75
合 计	5,590.00	8,031.00	554,384.75

按账龄披露其他应收款

账 龄	2025年6月30日		2024年12月31日		2023年12月31日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1年以内	5,590.00	---	8,031.00	---	---	---
3年以上	---	---	567,288.99	567,288.99	554,384.75	---
合 计	5,590.00	---	575,319.99	567,288.99	554,384.75	---

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

类 别	2025年6月30日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	---	---	---	---	---
合 计	---	---	---	---	---

赤峰华鑫矿业有限责任公司财务报表附注
2024年度、2025年1-6月财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续：

类别	2024年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	567,288.99	98.60	567,288.99	100.00	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	567,288.99	98.60	567,288.99	100.00	—

续：

类别	2023年12月31日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—

① 单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
赤峰市松山区安全生产监督管理局	534,888.99	534,888.99	100.00	保证金无法收回
赤峰市矿业权储备交易中心	32,400.00	32,400.00	100.00	保证金无法收回
合计	567,288.99	567,288.99	100.00	—

② 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

债务人名称	款项性质	2025年6月30日账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例(%)	坏账准备
赵雷	差旅费	5,590.00	1年以内	100.00	—
合计	—	5,590.00	—	100.00	—

3、固定资产

项目	2025年6月30日余额	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
固定资产	3,526,919.24	3,651,370.36	3,900,272.60
固定资产清理	—	—	—
合计	3,526,919.24	3,651,370.36	3,900,272.60

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	2025年6月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
一、账面原值合计	3,900,272.60	3,900,272.60	3,900,272.60
其中：房屋、建筑物	135,000.00	135,000.00	135,000.00
构筑物及其他辅助设施	2,798,200.00	2,798,200.00	2,798,200.00
机器设备	967,072.60	967,072.60	967,072.60
二、累计折旧合计	373,353.36	248,902.24	—
其中：房屋、建筑物	10,125.00	6,750.00	—
构筑物及其他辅助设施	218,167.56	145,445.04	—
机器设备	145,060.80	96,707.20	—
三、固定资产账面净值合计	3,526,919.24	3,651,370.36	3,900,272.60
其中：房屋、建筑物	124,875.00	128,250.00	135,000.00
构筑物及其他辅助设施	2,580,032.44	2,652,754.96	2,798,200.00
机器设备	822,011.80	870,365.40	967,072.60
四、固定资产减值准备合计	—	—	—
其中：房屋、建筑物	—	—	—
构筑物及其他辅助设施	—	—	—
机器设备	—	—	—
五、固定资产账面价值合计	3,526,919.24	3,651,370.36	3,900,272.60
其中：房屋、建筑物	124,875.00	128,250.00	135,000.00
构筑物及其他辅助设施	2,580,032.44	2,652,754.96	2,798,200.00
机器设备	822,011.80	870,365.40	967,072.60

② 暂时闲置的固定资产情况

项 目	2025年6月30日 账面原值	2025年6月30 日累计折旧	2025年6月30 日减值准备	2025年6月30日 账面价值
潜水泵（15.5kw）	4,800.00	720.00	—	4,080.00
竖井架（2.7*2.4）	44,000.00	6,600.06	—	37,399.94
低压线路	13,500.00	4,050.00	—	9,450.00
电缆线(75mm2)	34,400.00	5,160.06	—	29,239.94
变压器（3000w）	1,200.00	180.00	—	1,020.00
风机（5.5KW）	26,503.48	3,975.48	—	22,528.00
空压机(4m3)	8,700.00	1,305.00	—	7,395.00
风机（15.5kw）	13,723.66	2,058.48	—	11,665.18
罐笼2（铁）	27,000.00	4,050.00	—	22,950.00
炸药库	135,000.00	10,125.00	—	124,875.00
污水泵2	4,550.00	682.56	—	3,867.44

赤峰华鑫矿业有限责任公司财务报表附注

2024 年度、2025 年 1-6 月财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2025 年 6 月 30 日 账面原值	2025 年 6 月 30 日累计折旧	2025 年 6 月 30 日减值准备	2025 年 6 月 30 日 账面价值
卷扬机（7.5kw）	9,200.00	1,380.06	—	7,819.94
井架（10m）	45,000.00	6,750.00	—	38,250.00
竖井（钢混）	538,800.00	40,410.00	—	498,390.00
戴尔电脑	8,700.00	1,305.00	—	7,395.00
巷道（斜坡）	420,000.00	31,500.00	—	388,500.00
变压器（200KVA）	95,000.00	14,250.06	—	80,749.94
复印机	5,800.00	869.94	—	4,930.06
离心泵（37kw）	6,400.00	959.94	—	5,440.06
螺杆空压机（LG-10/8G）	105,450.50	15,817.50	—	89,633.00
高压线路	23,400.00	7,020.00	—	16,380.00
水衩	260.00	39.06	—	220.94
轻轨 2（双轨）	28,451.20	4,267.62	—	24,183.58
变压器（1000w）	1,600.00	239.94	—	1,360.06
卷扬机（1200）	57,550.60	8,632.62	—	48,917.98
矿车	56,000.00	8,400.06	—	47,599.94
空压机(3m3)	4,700.00	705.06	—	3,994.94
卷扬机（7.5kw）	16,000.00	2,399.94	—	13,600.06
罐笼 1（铝合金）	31,000.00	4,649.94	—	26,350.06
污水泵 1	4,550.00	682.56	—	3,867.44
水泵	1,600.00	239.94	—	1,360.06
围墙	32,500.00	2,437.56	—	30,062.44
环境检测站	27,922.60	4,188.42	—	23,734.18
轻轨（双轨）	125,543.98	18,831.60	—	106,712.38
竖井	1,364,000.00	102,299.94	—	1,261,700.06
卷扬机(800)	54,000.00	8,100.00	—	45,900.00
卷缓冲装置	24,540.00	3,681.00	—	20,859.00
卷扬机 2（800）	45,426.58	6,813.97	—	38,612.61
变压器（50KVA）	47,500.00	7,124.94	—	40,375.06
盲井	406,000.00	30,450.07	—	375,549.93
合 计	3,900,272.60	373,353.36	—	3,526,919.24

赤峰华鑫矿业有限责任公司财务报表附注
2024 年度、2025 年 1-6 月财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、 在建工程

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
在建工程	7,902,525.48	—	7,902,525.48	7,902,525.48	—	7,902,525.48
工程物资	—	—	—	—	—	—
合 计	7,902,525.48	—	7,902,525.48	7,902,525.48	—	7,902,525.48

（续）

项 目	2024 年 6 月 30 日			2023 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
在建工程	7,902,525.48	—	7,902,525.48	7,902,525.48	—	7,902,525.48
工程物资	—	—	—	—	—	—
合 计	7,902,525.48	—	7,902,525.48	7,902,525.48	—	7,902,525.48

(1) 在建工程情况

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
巷道（一中段）	1,732,883.50	—	1,732,883.50	1,732,883.50	—	1,732,883.50
巷道（二中段）	1,264,368.00	—	1,264,368.00	1,264,368.00	—	1,264,368.00
巷道（三中段）	2,889,273.98	—	2,889,273.98	2,889,273.98	—	2,889,273.98
巷道（四中段）	1,176,000.00	—	1,176,000.00	1,176,000.00	—	1,176,000.00
巷道（五中段）	840,000.00	—	840,000.00	840,000.00	—	840,000.00
合 计	7,902,525.48	—	7,902,525.48	7,902,525.48	—	7,902,525.48

（续）

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 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
巷道（一中段）	1,732,883.50	—	1,732,883.50	1,732,883.50	—	1,732,883.50
巷道（二中段）	1,264,368.00	—	1,264,368.00	1,264,368.00	—	1,264,368.00
巷道（三中段）	2,889,273.98	—	2,889,273.98	2,889,273.98	—	2,889,273.98
巷道（四中段）	1,176,000.00	—	1,176,000.00	1,176,000.00	—	1,176,000.00
巷道（五中段）	840,000.00	—	840,000.00	840,000.00	—	840,000.00
合 计	7,902,525.48	—	7,902,525.48	7,902,525.48	—	7,902,525.48

赤峰华鑫矿业有限责任公司财务报表附注
2024年度、2025年1-6月财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5、无形资产

项 目	2023年12月31日余额	本期增加额	本期减少额	2024年12月31日余额
一、原价合计	817,086.00	—	—	817,086.00
其中：探矿权	757,086.00	—	—	757,086.00
环评费	60,000.00	—	—	60,000.00
二、累计摊销合计	186,667.00	—	—	186,667.00
其中：探矿权	186,667.00	—	—	186,667.00
环评费	—	—	—	—
三、无形资产减值准备合计	—	—	—	—
其中：探矿权	—	—	—	—
环评费	—	—	—	—
四、账面价值合计	630,419.00	—	—	630,419.00
其中：探矿权	570,419.00	—	—	570,419.00
环评费	60,000.00	—	—	60,000.00

（续）

项 目	2024年12月31日余额	本期增加额	本期减少额	2025年12月31日余额
一、原价合计	817,086.00	—	—	817,086.00
其中：探矿权	757,086.00	—	—	757,086.00
环评费	60,000.00	—	—	60,000.00
二、累计摊销合计	186,667.00	—	—	186,667.00
其中：探矿权	186,667.00	—	—	186,667.00
环评费	—	—	—	—
三、无形资产减值准备合计	—	—	—	—
其中：探矿权	—	—	—	—
环评费	—	—	—	—
四、账面价值合计	630,419.00	—	—	630,419.00
其中：探矿权	570,419.00	—	—	570,419.00
环评费	60,000.00	—	—	60,000.00

6、其他非流动资产

项 目	2025年6月30日余额	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
勘探成本-电费	635,091.60	635,091.60	622,234.43
勘探成本-劳务费	398,000.00	398,000.00	398,000.00
勘探成本-零星材料费	397,724.41	397,724.41	355,618.81
勘探成本-食宿费	21,630.90	21,630.90	21,630.90
勘探成本-加油费	9,869.00	9,869.00	9,869.00

项 目	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
勘探成本-保险费	51,054.12	51,054.12	36,606.12
勘探成本-技术费用	19,000.00	19,000.00	19,000.00
勘探成本-施工费	184,700.00	55,000.00	55,000.00
勘探成本-折旧	373,353.36	248,902.24	—
勘探成本-工资	192,000.00	192,000.00	192,000.00
勘探成本-勘探费	664,500.00	664,500.00	543,500.00
合 计	2,946,923.39	2,692,772.27	2,253,459.26

7、短期借款

借款类别	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
质押借款	—	—	—
抵押借款	—	—	—
保证借款	—	—	—
信用借款	—	—	1,749,710.00
合 计	—	—	1,749,710.00

2023 年 12 月 31 日短期借款余额系个人借款,2024 年 12 月 31 日审计调整到其他应付款。

8、应付账款

账 龄	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
1 年以内（含 1 年）	128,000.00	174,062.63	40,000.00
1 至 2 年	161,000.00	40,000.00	—
2 至 3 年	—	—	—
3 年以上	—	10.00	-2,131.97
合 计	289,000.00	214,072.63	37,868.03

账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	2025 年 6 月 30 日余额	未偿还原因
内蒙古汇琳地址勘探工程有限责任公司	121,000.00	未结算
赤峰和力君成信息咨询有限公司	40,000.00	未结算
合 计	161,000.00	—

9、应付职工薪酬

项 目	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	280,000.00	180,000.00	20,000.00
合 计	280,000.00	180,000.00	20,000.00

10、应交税费

项 目	2023 年 12 月 31 日余额	本期应交	本期已交	2024 年 12 月 31 日余额
增值税	-820.00	—	—	-820.00
工会经费	7,842.00	5,100.00	9,842.00	3,100.00
矿产资源专项收入	—	500.00	500.00	—
合 计	7,022.00	5,600.00	10,342.00	2,280.00
项 目	2024 年 12 月 31 日余额	本期应交	本期已交	2025 年 6 月 30 日余额
增值税	-820.00	—	—	-820.00
工会经费	3,100.00	1,250.00	4,350.00	—
合 计	2,280.00	1,250.00	4,350.00	-820.00

11、其他应付款

类 别	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
其他应付款项	4,654,080.52	4,459,986.00	2,623,740.51
合 计	4,654,080.52	4,459,986.00	2,623,740.51

其他应付款项

① 按款项性质列示

项 目	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
往来款及其他	4,654,080.52	4,459,986.00	2,623,740.51
合 计	4,654,080.52	4,459,986.00	2,623,740.51

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	2025 年 6 月 30 日余额	未偿还原因
董明坤	2,785,012.72	
王辉敏	1,689,067.80	
合 计	4,474,080.52	

12、实收资本

投资者名称	2023 年 12 月 31 日余额		本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
董明坤	3,300,000.00	27.27			3,300,000.00	27.27
北京金达新华矿业 有限公司	—			8,800,000.00	8,800,000.00	72.73
金达矿业 有限公司	8,800,000.00	72.73	8,800,000.00		—	
合 计	12,100,000.00	100.00	8,800,000.00	8,800,000.00	12,100,000.00	100.00
投资者名称	2024 年 12 月 31 日余额	本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日余额		

	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
董明坤	3,300,000.00	27.27	—	—	3,300,000.00	27.27
北京金达新华 矿业公司	8,800,000.00	72.73	—	—	8,800,000.00	72.73
合 计	12,100,000.00	100.00			12,100,000.00	100.00

2012 年 9 月 25 日赤峰审平联合会计师事务所（普通合伙）出具了赤审平会验字【2012】第 071 号《验资报告》。

13、未分配利润

项 目	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
上年年末余额	-2,126,278.81	-1,230,278.65
期初调整金额		
本期期初余额	-2,126,278.81	-1,230,278.65
本期增加额	-275,129.19	-896,000.16
其中：本期净利润转入	-275,129.19	-896,000.16
本期减少额		
本期期末余额	-2,401,408.00	-2,126,278.81

14、税金及附加

项 目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
矿产资源专项收入	—	500.00
合 计	—	500.00

15、销售费用

项 目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
招待费	4,045.40	3,320.00
合 计	4,045.40	3,320.00

16、管理费用

项 目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
工资	120,000.00	255,000.00
差旅费	19,778.49	5,336.00
工会经费	1,250.00	5,100.00
评估费	60,000.00	20,000.00
代理服务费等	68,000.00	40,000.00
工伤保险	1,639.00	—
合 计	270,667.49	325,436.00

赤峰华鑫矿业有限责任公司财务报表附注
2024 年度、2025 年 1-6 月财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

17、财务费用

项 目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
利息费用净额	—	—
减：利息收入	-6.36	-216.84
承兑汇票贴息	—	—
汇兑损益	—	—
手续费及其他	424.46	656.40
合 计	418.10	439.56

18、信用减值损失

项 目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
坏账损失	—	-567,288.99
债权投资减值损失	—	—
其他债权投资减值损失	—	—
其他	—	—
合 计	—	-567,288.99

19、合并现金流量表相关事项

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	-275,130.99	-896,984.55
加：资产减值损失		
信用减值损失		567,288.99
固定资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
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）		
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）	2,441.00	-20,935.24
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	171,827.37	331,462.60
其他	194,094.52	86,535.49

赤峰华鑫矿业有限责任公司财务报表附注
2024 年度、2025 年 1-6 月财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
经营活动产生的现金流量净额	93,231.90	67,367.29
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		
3.现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	5,947.05	42,415.15
减：现金的期初余额	42,415.15	165,458.63
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	-36,468.10	-123,043.48

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
一、现金		
其中：库存现金	3,193.91	3,193.91
可随时用于支付的银行存款	2,753.14	39,221.24
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	5,947.05	42,415.15
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和 现金等价物		

九、或有事项

无

十、资产负债表日后事项

无

十一、关联方关系及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公 司的持股比例 (%)	母公司对本公 司的表决权比 例 (%)
北京金达新华矿业有限公司	北京		5,000,000.00	72.73	72.73

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注七、（一）。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
董明坤	股东	

4、关联方应收应付款项

（1）应付关联方款项

项目名称	关联方	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
其他应付款	董明坤	2,785,012.72	2,785,012.72
其他应付款	金达矿业有限公司	50,000.00	50,000.00

十二、母公司财务报表的主要项目附注

1、货币资金

项 目	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
库存现金	1,330.84	1,330.84	8,014.49
银行存款	2,606.20	38,394.46	150,800.61
合 计	3,937.04	39,725.30	158,815.10

2、其他应收款

项 目	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
其他应收款项	6,590.00	9,031.00	521,984.75
合 计	6,590.00	9,031.00	521,984.75

按账龄披露其他应收款

账 龄	2025 年 6 月 30 日		2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	5,590.00		9,031.00		—	
1 至 2 年	1,000.00		—		—	
2 至 3 年	—		—		—	
3 年以上	—		534,888.99	534,888.99	521,984.75	
合 计	6,590.00		543,919.99	534,888.99	521,984.75	

按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

类 别	2025 年 6 月 30 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	—	—	—	—	—

续：

类 别	2024 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	534,888.99	98.34	534,888.99	100	0
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	534,888.99	98.34	534,888.99	100	0

续：

类 别	2023 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
合 计	—	—	—	—	—

③ 单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
赤峰市松山区安全生产监督管理局	534,888.99	534,888.99	100	保证金无法收回
合 计	534,888.99	534,888.99	100	—

赤峰华鑫矿业有限责任公司财务报表附注
2024 年度、2025 年 1-6 月财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

债务人名称	款项性质	2025年6月30日账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
赵雷	差旅费	5,590.00	1年以内	84.83	
赤峰金盾利商贸有限公司	往来款	1,000.00	1至2年	15.17	
合 计		6,590.00		100	

3、长期股权投资

项 目	2025年6月30日余额	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
对子公司投资	9,900,000.00	9,900,000.00	9,900,000.00
对合营企业投资			
对联营企业投资			
合 计	9,900,000.00	9,900,000.00	9,900,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	2023年12月31日余额	2024年12月31日余额	2025年6月30日余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
赤峰金盾利商贸有限公司	9,900,000.00	9,900,000.00	9,900,000.00		
合 计	9,900,000.00	9,900,000.00	9,900,000.00		

4、固定资产

项 目	2025年6月30日余额	2024年12月31日余额	2023年12月31日余额
固定资产	3,526,919.24	3,651,370.36	3,900,272.60
固定资产清理	—	—	—
合 计	3,526,919.24	3,651,370.36	3,900,272.60

(2) 固定资产

⑤ 固定资产情况

项 目	2025年6月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
一、账面原值合计	3,900,272.60	3,900,272.60	3,900,272.60
其中：房屋、建筑物	135,000.00	135,000.00	135,000.00
构筑物及其他辅助设施	2,798,200.00	2,798,200.00	2,798,200.00
机器设备	967,072.60	967,072.60	967,072.60
二、累计折旧合计	373,353.36	248,902.24	—
其中：房屋、建筑物	10,125.00	6,750.00	—
构筑物及其他辅助设施	218,167.56	145,445.04	—
机器设备	145,060.80	96,707.20	—

赤峰华鑫矿业有限责任公司财务报表附注

2024 年度、2025 年 1-6 月财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
三、固定资产账面净值合计	3,526,919.24	3,651,370.36	3,900,272.60
其中：房屋、建筑物	124,875.00	128,250.00	135,000.00
构筑物及其他辅助设施	2,580,032.44	2,652,754.96	2,798,200.00
机器设备	822,011.80	870,365.40	967,072.60
四、固定资产减值准备合计	—	—	—
其中：房屋、建筑物	—	—	—
构筑物及其他辅助设施	—	—	—
机器设备	—	—	—
五、固定资产账面价值合计	3,526,919.24	3,651,370.36	3,900,272.60
其中：房屋、建筑物	124,875.00	128,250.00	135,000.00
构筑物及其他辅助设施	2,580,032.44	2,652,754.96	2,798,200.00
机器设备	822,011.80	870,365.40	967,072.60

⑥ 暂时闲置的固定资产情况

项 目	2025 年 6 月 30 日 账面原值	2025 年 6 月 30 日累计折旧	2025 年 6 月 30 日减值准备	2025 年 6 月 30 日账面价值	备注
潜水泵（15.5kw）	4,800.00	720.00	—	4,080.00	
竖井架（2.7*2.4）	44,000.00	6,600.06	—	37,399.94	
低压线路	13,500.00	4,050.00	—	9,450.00	
电缆线(75mm2)	34,400.00	5,160.06	—	29,239.94	
变压器（3000w）	1,200.00	180.00	—	1,020.00	
风机（5.5KW）	26,503.48	3,975.48	—	22,528.00	
空压机(4m3)	8,700.00	1,305.00	—	7,395.00	
风机（15.5kw）	13,723.66	2,058.48	—	11,665.18	
罐笼 2（铁）	27,000.00	4,050.00	—	22,950.00	
炸药库	135,000.00	10,125.00	—	124,875.00	
污水泵 2	4,550.00	682.56	—	3,867.44	
卷扬机（7.5kw）	9,200.00	1,380.06	—	7,819.94	
井架（10m）	45,000.00	6,750.00	—	38,250.00	
竖井（钢混）	538,800.00	40,410.00	—	498,390.00	
戴尔电脑	8,700.00	1,305.00	—	7,395.00	
巷道（斜坡）	420,000.00	31,500.00	—	388,500.00	
变压器（200KVA）	95,000.00	14,250.06	—	80,749.94	
复印机	5,800.00	869.94	—	4,930.06	
离心泵（37kw）	6,400.00	959.94	—	5,440.06	
螺杆空压机 （LG-10/8G）	105,450.50	15,817.50	—	89,633.00	
高压线路	23,400.00	7,020.00	—	16,380.00	
水衩	260.00	39.06	—	220.94	
轻轨 2（双轨）	28,451.20	4,267.62	—	24,183.58	

项 目	2025 年 6 月 30 日 账面原值	2025 年 6 月 30 日累计折旧	2025 年 6 月 30 日减值准备	2025 年 6 月 30 日账面价值	备注
变压器（1000w）	1,600.00	239.94	—	1,360.06	
卷扬机（1200）	57,550.60	8,632.62	—	48,917.98	
矿车	56,000.00	8,400.06	—	47,599.94	
空压机(3m3)	4,700.00	705.06	—	3,994.94	
卷扬机（7.5kw）	16,000.00	2,399.94	—	13,600.06	
罐笼 1（铝合金）	31,000.00	4,649.94	—	26,350.06	
污水泵 1	4,550.00	682.56	—	3,867.44	
水泵	1,600.00	239.94	—	1,360.06	
围墙	32,500.00	2,437.56	—	30,062.44	
环境检测站	27,922.60	4,188.42	—	23,734.18	
轻轨（双轨）	125,543.98	18,831.60	—	106,712.38	
竖井	1,364,000.00	102,299.94	—	1,261,700.06	
卷扬机(800)	54,000.00	8,100.00	—	45,900.00	
卷缓冲装置	24,540.00	3,681.00	—	20,859.00	
卷扬机 2（800）	45,426.58	6,813.97	—	38,612.61	
变压器（50KVA）	47,500.00	7,124.94	—	40,375.06	
盲井	406,000.00	30,450.05	—	375,549.95	
合 计	3,900,272.60	373,353.36		3,526,919.24	

⑦ 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	2015 年 6 月 30 日账面价值	未办妥产权证书原因
炸药库	135,000.00	
合 计	135,000.00	

5、在建工程

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
在建工程	7,902,525.48	—	7,902,525.48	7,902,525.48	—	7,902,525.48
工程物资	—	—	—	—	—	—
合 计	7,902,525.48	—	7,902,525.48	7,902,525.48	—	7,902,525.48

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	7,902,525.48	—	7,902,525.48
工程物资	—	—	—
合 计	7,902,525.48	—	7,902,525.48

(1) 在建工程情况

项 目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

赤峰华鑫矿业有限责任公司财务报表附注

2024 年度、2025 年 1-6 月财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
巷道（一中段）	1,732,883.50	—	1,732,883.50	1,732,883.50	—	1,732,883.50
巷道（二中段）	1,264,368.00	—	1,264,368.00	1,264,368.00	—	1,264,368.00
巷道（三中段）	2,889,273.98	—	2,889,273.98	2,889,273.98	—	2,889,273.98
巷道（四中段）	1,176,000.00	—	1,176,000.00	1,176,000.00	—	1,176,000.00
巷道（五中段）	840,000.00	—	840,000.00	840,000.00	—	840,000.00
合 计	7,902,525.48	—	7,902,525.48	7,902,525.48	—	7,902,525.48

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
巷道（一中段）	1,732,883.50	—	1,732,883.50
巷道（二中段）	1,264,368.00	—	1,264,368.00
巷道（三中段）	2,889,273.98	—	2,889,273.98
巷道（四中段）	1,176,000.00	—	1,176,000.00
巷道（五中段）	840,000.00	—	840,000.00
合 计	7,902,525.48	—	7,902,525.48

6、其他非流动资产

项 目	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
勘探成本-电费	622,714.32	622,714.32	613,772.21
勘探成本-劳务费	398,000.00	398,000.00	398,000.00
勘探成本-零星材料费	397,724.41	397,724.41	355,618.81
勘探成本-食宿费	21,630.90	21,630.90	21,630.90
勘探成本-加油费	9,869.00	9,869.00	9,869.00
勘探成本-保险费	51,054.12	51,054.12	36,606.12
勘探成本-技术费用	19,000.00	19,000.00	19,000.00
勘探成本-施工费	184,700.00	55,000.00	55,000.00
勘探成本-折旧	373,353.36	248,902.24	—
合 计	2,078,046.11	1,823,894.99	1,509,497.04

7、短期借款

借款类别	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
质押借款	—	—	—
抵押借款	—	—	—
保证借款	—	—	—
信用借款	—	—	1,749,710.00
合 计	—	—	1,749,710.00

2023 年 12 月 31 日短期借款余额系个人借款，2024 年 12 月 31 日审计调整到其他应付款。

8、应付账款

账 龄	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
1 年以内（含 1 年）	128,000.00	53,062.63	—
1 至 2 年	—	—	—
2 至 3 年	—	—	—
3 年以上	—	10.00	-2,131.97
合 计	128,000.00	53,072.63	-2,131.97

账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	2025 年 6 月 30 日余额	未偿还原因
合 计		

9、应付职工薪酬

项 目	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
工资、奖金、津贴和补 贴	280,000.00	180,000.00	20,000.00
合 计	280,000.00	180,000.00	20,000.00

10、应交税费

项 目	2023 年 12 月 31 日余额	本期应交	本期已交	2024 年 12 月 31 日余额
工会经费	7,342.00	4,600.00	9,342.00	2,600.00
矿产资源专项收入	—	500.00	500.00	—
合 计	7,342.00	5,100.00	9,842.00	2,600.00
项 目	2024 年 12 月 31 日余额	本期应交	本期已交	2025 年 6 月 30 日余额
工会经费	2,600.00	1,250.00	3,850.00	—
合 计	2,600.00	1,250.00	3,850.00	—

11、其他应付款

类 别	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
其他应付款项	13,061,118.30	12,867,023.78	11,095,778.29
合 计	13,061,118.30	12,867,023.78	11,095,778.29

其他应付款项

⑧ 按款项性质列示

项 目	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2023 年 12 月 31 日余额
往来款及其他	13,061,118.30	12,867,023.78	11,095,778.29
合 计	13,061,118.30	12,867,023.78	11,095,778.29

⑨ 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

债权单位名称	2025 年 6 月 30 日余额	未偿还原因
董明坤	2,785,012.72	
赤峰金盾利商贸有限公司	9,108,500.00	
合 计	11,893,512.72	

12、实收资本

投资者名称	2023 年 12 月 31 日余额		本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
董明坤	3,300,000.00	27.27			3,300,000.00	27.27
北京金达新华 矿业有限公 司	—			8,800,000.00	8,800,000.00	72.73
金达矿业有 限公司	8,800,000.00	72.73	8,800,000.00		—	
合 计	12,100,000.00	100.00	8,800,000.00	8,800,000.00	12,100,000.00	100.00

投资者名称	2024 年 12 月 31 日余额		本期增加	本期减少	2025 年 6 月 30 日余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
董明坤	3,300,000.00	27.27	—	—	3,300,000.00	27.27
北京金达新华 矿业有限公 司	8,800,000.00	72.73	—	—	8,800,000.00	72.73
合 计	12,100,000.00	100.00			12,100,000.00	100.00

2012 年 9 月 25 日赤峰审平联合会计师事务所（普通合伙）出具了赤审平会验字【2012】第 071 号《验资报告》。

13、未分配利润

项 目	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
上年年末余额	-1,876,149.28	-1,077,603.35
期初调整金额		
本期期初余额	-1,876,149.28	-1,077,603.35
本期增加额	-274,951.15	-798,545.93
其中：本期净利润转入	-274,951.15	-798,545.93
本期减少额		

赤峰华鑫矿业有限责任公司财务报表附注

2024 年度、2025 年 1-6 月财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2025 年 6 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
本期期末余额	-2,151,100.43	-1,876,149.28

14、税金及附加

项 目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
矿产资源专项收入	—	500.00
合 计	—	500.00

15、销售费用

项 目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
招待费	4,045.40	3,320.00
合 计	4,045.40	3,320.00

16、管理费用

项 目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
工资	120,000.00	230,000.00
差旅费	19,778.49	5,336.00
工会经费	1,250.00	4,600.00
评估费	60,000.00	20,000.00
代理服务费	68,000.00	—
工伤保险	1,639.00	—
合 计	270,667.49	259,936.00

17、财务费用

项 目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
利息费用净额	—	—
减：利息收入	-6.20	-215.46
承兑汇票贴息	—	—
汇兑损益	—	—
手续费及其他	244.46	116.40
合 计	238.26	-99.06

18、信用减值损失

项 目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
坏账损失	—	-534,888.99
债权投资减值损失	—	—
其他债权投资减值损失	—	—
其他	—	—
合 计	—	-534,888.99

赤峰华鑫矿业有限责任公司财务报表附注
2024 年度、2025 年 1-6 月财务报表附注（除特别注明外，金额单位为人民币元）

19、现金流量表补充资料

项 目	2025 年 1-6 月发生额	2024 年度发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	—	—
净利润	-274,951.15	-798,545.93
加：资产减值损失		
信用减值损失		534,888.99
固定资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
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）		
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）	2,441.00	-21,935.24
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	172,327.37	210,462.60
其他	194,094.52	21,535.49
经营活动产生的现金流量净额	93,911.74	-53,594.09
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		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,937.04	39,725.30
减：现金的期初余额	39,725.30	158,815.10
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	-35,788.26	-119,089.80

赤峰华鑫矿业有限责任公司

2025年06月30日





营业执照

(副本) (4-1)

统一社会信用代码

91110101MA01Y01N85



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 北京中咨国成会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 郑鲁光



出资额 4400 万元

成立日期 2020 年 12 月 10 日

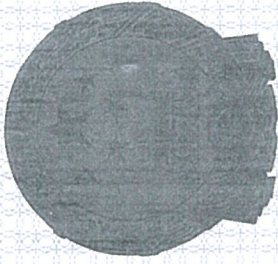
主要经营场所 北京市东城区建国门内大街 18 号办公楼
一座 9 层 910 单元

经营范围 许可项目：注册会计师业务；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）一般项目：税务服务；资产
评估；企业管理咨询；工程造价咨询业务；信息咨询服务（不
含许可类信息咨询服务）；破产清算服务；薪酬管理服务；物
业服务评估；咨询策划服务；财政资金项目预算绩效评价服务；
社会经济咨询服务；商务代理代办服务；招标投标代理服务；政
府采购代理服务。（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）（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。）

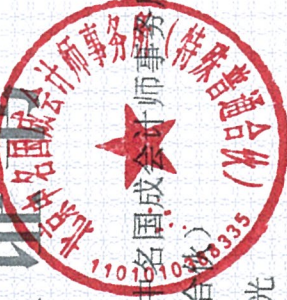
登记机关



2022年 09月 14日



会计师事务所 执业证书

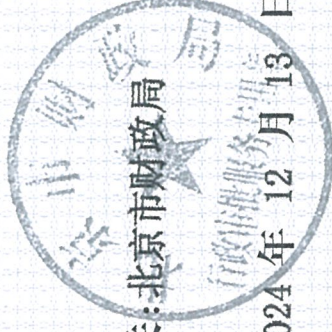


名称：北京中铭成会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：郑鲁光
主任会计师：
经营场所：北京市东城区建国门内大街18号办公楼一座9层910单元
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010375
批准执业文号：京财会许可[2021]0132号
批准执业日期：2021年1月25日

证书序号：0022631

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

2024年12月13日

中华人民共和国财政部制





姓名: 孙志恒
 Full name: 孙志恒
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1966-10-22
 Date of birth: 1966-10-22
 工作单位: 中润信安瑞(北京)会计师事务所有限公司
 Working unit: 中润信安瑞(北京)会计师事务所有限公司
 身份证号码: 132932661022011
 Identity card No: 132932661022011

证书编号: 1100028500028
 No. of Certificate: 1100028500028
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPA: 北京注册会计师协会
 发证日期: 2011年7月5日
 Date of Issuance: 2011年7月5日



2017 合格, 继续有效一年。
 This renewal is valid for another year after this renewal.



姓名: 孙志恒
 证书编号: 1100028500028

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



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

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调出: 孙志恒
 Agree the holder to be transferred: 孙志恒
 转出协会盖章: 孙志恒 11月28日
 Stamp of the transferor and Institute of CPAs: 孙志恒 11月28日
 转入协会盖章: 孙志恒 11月28日
 Stamp of the transferee and Institute of CPAs: 孙志恒 11月28日

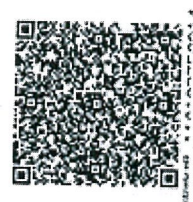
注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调入: 孙志恒
 Agree the holder to be received: 孙志恒
 转入协会盖章: 孙志恒 11月28日
 Stamp of the transferee and Institute of CPAs: 孙志恒 11月28日
 转出协会盖章: 孙志恒 11月28日
 Stamp of the transferor and Institute of CPAs: 孙志恒 11月28日

转入: 中注, 2017.12.21
 转入: 孙志恒, 2017.12.21
 注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调出: 孙志恒
 Agree the holder to be transferred: 孙志恒
 转出协会盖章: 孙志恒 6月21日
 Stamp of the transferor and Institute of CPAs: 孙志恒 6月21日
 转入协会盖章: 孙志恒 6月21日
 Stamp of the transferee and Institute of CPAs: 孙志恒 6月21日

转出: 孙志恒, 2015.7.20
 转出: 孙志恒, 2015.7.20
 注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调出: 孙志恒
 Agree the holder to be transferred: 孙志恒
 转出协会盖章: 孙志恒 7月18日
 Stamp of the transferor and Institute of CPAs: 孙志恒 7月18日
 转入协会盖章: 孙志恒 7月18日
 Stamp of the transferee and Institute of CPAs: 孙志恒 7月18日

年度检验登记
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.



康晓明

证书编号：
No. of Certificate

110103750014

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance

2022 年 12 月 29 日

年 月 日



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.

康晓明

女

1983-10-08

北京中名国成会计师事务所
(特殊普通合伙)

131123198310081261