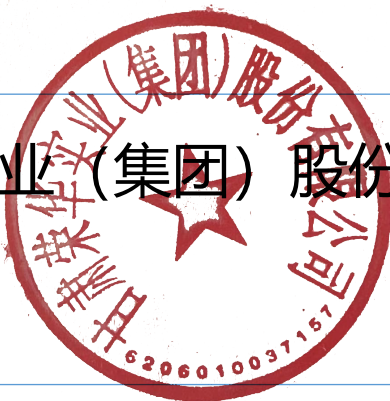




荣华 3

400160

甘肃荣华实业(集团)股份有限公司



年度报告

2025

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人赵寿、主管会计工作负责人王俊福及会计机构负责人（会计主管人员）王小燕保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经两网公司或退市公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2025年度财务报告出具了无法表示意见的审计报告。审计报告中相关非标准审计意见涉及事项的说明客观反映了公司的实际情况，揭示了公司面临的风险。对于大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的审计报告意见类型，公司尊重其独立判断，并高度重视，报告涉及事项对公司产生的影响，将采取积极措施尽快消除上述事项影响，维护广大投资者的利益。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动、融资和利润分配	13
第五节	公司治理	17
第六节	财务会计报告	20
附件	会计信息调整及差异情况.....	99

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司证券部

释义

释义项目		释义
公司、本公司、荣华 3	指	甘肃荣华实业（集团）股份有限公司
浙商矿业、子公司	指	肃北县浙商矿业投资有限责任公司
大股东、控股股东、荣华工贸	指	武威荣华工贸集团有限公司
荣华农业	指	武威荣华新型农业股份有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
甘肃证监局	指	中国证券监督管理委员会甘肃监管局
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	甘肃荣华实业（集团）股份有限公司		
英文名称及缩写	GANSU RONGHUA INDUSTRY GROUP CO.,LTD.		
	SGRH		
法定代表人	赵寿	成立时间	1998年11月12日
控股股东	控股股东为（武威荣华工贸集团有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张严德），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	采矿业-有色金属矿采选业-黄金开采-黄金		
主要产品与服务项目	黄金、白银；		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统有限责任公司代为管理的两网公司及退市公司板块		
证券简称	荣华3	证券代码	400160
进入退市板块时间	2023年3月27日	分类情况	每周交易三次
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	665,600,000
主办券商（报告期内）	华龙证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址			
联系方式			
董事会秘书姓名	张小彬	联系地址	甘肃省武威市凉州区发放镇沙子沟村
电话	0935-6151222	电子邮箱	Rh400160@163.com
传真	0935-6151333		
公司办公地址	甘肃省武威市凉州区发放镇沙子沟村	邮政编码	733000
公司网址			
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	916200007102656365		
注册地址	甘肃省武威市凉州区荣华路1号		
注册资本（元）	665,600,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

报告期内，公司主要业务为子公司浙商矿业的黄金开采、选冶、加工与销售业务。浙商矿业下设采矿厂、选矿厂、冶炼厂和配套生产部门，设备齐全，生产线完善。生产所需矿石由企业自行开采，整体生产加工过程包括原矿的粗破—中细碎—筛分—磨矿—分级—浓缩—浸出吸附—解析电解—金泥熔炼—尾矿压滤。完成后，委托有资质的单位加工成标准金后存入上海黄金交易所，由上海黄金交易所会员单位利用上海黄金交易所交易系统代理销售。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	258,530,922.43	171,345,886.70	50.88%
毛利率%	-1.59%	-13.10%	-
归属于两网公司或退市公司股东的净利润	-79,171,813.86	-98,685,861.35	不适用
归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-38,255,371.08	-60,167,819.36	不适用
加权平均净资产收益率%（依据归属于两网公司或退市公司股东的净利润计算）	不适用	不适用	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于两网公司或退市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	不适用	不适用	-
基本每股收益	-0.1189	-0.1483	不适用
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	266,394,448.23	271,453,763.50	-1.86%
负债总计	986,273,612.36	912,161,113.77	8.12%
归属于两网公司或退市公司股东的净资产	-719,879,164.13	-640,707,350.27	不适用
归属于两网公司或退市公司股东的每股净资产	-1.08	-0.96	不适用
资产负债率%（母公司）	218.29%	203.52%	-
资产负债率%（合并）	370.23%	336.03%	-

流动比率	0.14	0.12	-
利息保障倍数	不适用	不适用	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,547,780.18	7,756,413.59	-41.37%
应收账款周转率	484.41	163.13	-
存货周转率	6.41	8.51	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.86%	-1.01%	-
营业收入增长率%	50.88%	6.26%	-
净利润增长率%	19.77%	4.87%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	11,543,429.53	4.33%	8,695,724.70	3.20%	32.75%
应收票据					
应收账款	1,056,805.04	0.40%	10,590.26	0.00%	9,879.03%
其他应收款	1,633,590.09	0.61%	3,474,666.96	1.28%	-52.99%
存货	46,833,159.16	17.58%	35,122,837.98	12.94%	33.34%
在建工程	1,516,531.35	0.57%		0.00%	100%
应付账款	236,089,130.95	88.62%	179,587,570.00	66.16%	31.46%
应交税费	64,038,292.28	24.04%	97,393,282.64	35.88%	-34.25%
递延收益	999,999.68	0.38%	1,871,999.72	0.69%	-46.58%

项目重大变动原因

- 1.货币资金：货币资金变化较大的主要原因是期末银行存款增加；
- 2.应收账款：应收账款变化较大的主要原因是本年销售白银的款项尚未收回；
- 3.其他应收款：其他应收款变化较大的主要原因是计提坏账准备；
- 4.存货：存货变化较大的主要原因是存货中的原材料库存增加；
- 5.在建工程：在建工程变化较大的主要原因是当期警鑫金矿竖井工程增加；
- 6.应付账款：应付账款变化较大的主要原因是未支付采矿费和探矿费增加；
- 7.应交税费：应交税费变化较大的主要原因是当期缴纳的各项税费增加；
- 8.递延收益：递延收益变化较大的主要原因是摊销了递延收益。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	258,530,922.43	-	171,345,886.70	-	50.88%
营业成本	262,648,997.43	101.59%	193,794,334.01	113.10%	35.53%
毛利率%	-1.59%	-	-13.10%	-	-
税金及附加	26,640,566.76	10.30%	17,192,895.12	6.65%	54.95%
信用减值损失	-371,939.25	-0.14%	-3,060,272.30	-1.18%	-87.85%

项目重大变动原因

- 1.营业收入：营业收入变化较大的主要原因是本期黄金价格大涨所致；
- 2.营业成本：营业成本变化较大的主要原因是本期营业收入增加，营业成本也随之增加；
- 3.税金及附加：税金及附加变化较大的主要原因是本期营业收入增加，各项税费也随之增加；
- 4.信用减值损失：信用减值损失变化较大的主要原因是本期计提的坏账准备减少。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	258,530,922.43	171,345,886.70	50.88%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	262,648,997.43	193,794,334.01	35.53%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比 上年同期 增减%	营业成本比 上年同期 增减%	毛利率比上 年同期增减 百分比
黄金	257,569,012.35	261,184,919.99	-1.40%	50.32%	34.77%	11.70%
白银	961,910.08	1,464,077.44	-52.21%	100%	100%	-52.21%

按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比 上年同期 增减%	营业成本比 上年同期 增减%	毛利率比上 年同期增减 百分比
山东	257,569,012.35	261,184,919.99	-1.40%	50.32%	34.77%	11.70%
湖南	961,910.08	1,464,077.44	-52.21%	100%	100%	-52.21%

收入构成变动的的原因

收入地区分类变动的主要原因是本期销售了白银，上期没有。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	山东招金金银精炼有限公司	257,569,012.35	99.63%	否
2	湖南正和通银业有限公司	961,910.08	0.37%	否
合计		258,530,922.43	100%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	国网新疆电力公司哈密供电公司	26,875,290.26	33.91%	否
2	吕鸿运	7,892,446.00	9.96%	否
3	菏泽市德亚化工	7,048,800.00	8.89%	否
4	国网甘肃省电力公司酒泉供电公司	5,154,235.49	6.50%	否
5	酒泉市银鑫民爆有限责任公司阿克塞分公司	3,894,658.40	4.91%	否
合计		50,865,430.15	64.17%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	4,547,780.18	7,756,413.59	-41.37%
投资活动产生的现金流量净额	-5,451,281.33	-900,000.00	不适用
筹资活动产生的现金流量净额	3,750,000.00	-1,519,576.34	不适用

现金流量分析

- 1.经营活动产生的现金流量净额：变化较大的主要原因是本期支付的经营活动现金增加；
- 2.投资活动产生的现金流量净额：变化较大的主要原因是本期支付的投资活动的现金增加；
- 3.筹资活动产生的现金流量净额：变化较大的主要原因是本期收到的其他与筹资活动有关的现金增加

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司	公司	主要	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
----	----	----	------	-----	-----	------	-----

名称	类型	业务					
肃北 县 浙 商矿 业投 资有 限责 任公 司	控股 子公 司	黄金 生 产 加 工 及 销 售	20,000,000.00	263,474,343.70	-283,703,520.30	258,530,922.43	-36,169,249.51

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	
作为被告/被申请人	3,674,924.05	
作为第三人	0	
合计	3,674,924.05	

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2025-010	原告/申请人	煤炭买卖合同纠纷	是	3,674,924.05	否	已经法院审

						理终结
--	--	--	--	--	--	-----

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

本次诉讼判决不会对公司的生产经营产生重大影响

(二)公司发生的提供担保事项

两网公司或退市公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过两网公司或退市公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为两网公司或退市公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	荣华工贸、荣华农业	150,000,000.00		125,000,000.00	2017年1月22日	2019年1月21日	连带	是	尚未履行
2	荣华工贸	150,000,000.00		138,337,600.93	2017年4月13日	2019年4月12日	连带	是	尚未履行
3	荣华农业	150,000,000.00		20,693,648.00	2017年4月13日	2019年4月12日	连带	是	尚未履行
合计	-	450,000,000.00		284,031,248.93	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

上述担保事项公司可能承担连带责任，对公司资产状况将产生一定影响。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内两网公司或退市公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）		
公司及表内子公司为两网公司或退市公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	450,000,000.00	284,031,248.93
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

公司于 2021 年 4 月 8 日与控股股东荣华工贸签署《资产抵（质）押协议》，是公司应承担荣华工贸不能清偿债务部分二分之一的赔偿责任采取的反担保措施。鉴于上述抵质押资产以生产设备为主，资产折旧率高，跌价风险大等原因，公司于 2024 年 6 月 24 日与荣华工贸及其下属企业荣达矿业签署《抵质押资产置换协议》（具体内容详见 2024 年 6 月 24 日披露的 2024-017 号公告）登记日期为 2024 年 6 月 25 日至 2026 年 6 月 24 日。

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	现金	现金	1,750,220.98	0.66%	因担保事项被冻结
总计	-	-	1,750,220.98	0.66%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司无法使用这部分现金。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	665,600,000.00	100%	0	665,600,000.00	100%
	其中：控股股东、实际控制人	107,650,000.00	16.17%	0	107,650,000.00	16.17%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		665,600,000.000	-	0	665,600,000.00	-
普通股股东人数						46,272

股本结构变动情况

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	武威荣华工贸集团有限公司	107,650,000		107,650,000	16.1734%	0	0	0
2	王海			15,650,703	2.3514%		15,650,703	

	定								
3	郭健			8,129,223	1.2213%		8,129,223		
4	刘高星			7,155,023	1.0750%		7,155,023		
5	蒋丽娟			5,595,599	0.8407%		5,595,599		
6	吴文凯			5,291,000	0.7949%		5,291,000		
7	高敏江			4,280,000	0.6430%		4,280,000		
8	周郑余			4,180,800	0.6281%		4,180,800		
9	赵天宏			4,135,500	0.6213%		4,135,500		
10	谢权桑			3,983,193	0.5984%		3,983,193		
	合计			166,051,041	24.9475%		166,051,041		107,650,000

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

(一) 控股股东情况

控股股东名称：武威荣华工贸集团有限公司，法定代表人：张严德。2003年1月15日成立。注册资金：75595万元。统一社会信用代码：91620602225423688C。

(二) 实际控制人情况

公司实际控制人张严德为控股股东荣华工贸董事长兼法定代表人。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

五、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
赵寿	董事长、总经理	男	1970年6月	2023年1月19日	2026年1月18日	0		0	
王俊福	董事、财务总监	男	1975年11月	2023年1月19日	2026年1月18日	0		0	
张兴成	董事	男	1986年10月	2023年1月19日	2026年1月18日	0		0	
朱生瑜	监事长	男	1970年12月	2023年1月19日	2026年1月18日	0		0	
任志明	监事	男	1975年12月	2023年1月19日	2026年1月18日	0		0	
程鸿山	监事	男	1973年11月	2023年1月19日	2026年1月18日	0		0	
张小彬	董事会秘书	男	1986年5月	2023年1月19日	2026年1月18日	0		0	
马军	独立董事	男	1972年9月	2023年1月19日	2026年1月18日	0		0	
赵新民	独立董事	男	1970年12月	2023年1月19日	2026年1月18日	0		0	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事张兴成为公司实际控制人张严德先生之亲属，除此以外，公司其他董监高人员与控股股东荣华工贸不存在关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	366	0	2	364
销售人员	2	0	0	2
技术人员	60	0	0	60
财务人员	5	0	0	5
行政人员	12	0	0	12
员工总计	445		2	443

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	38	38
专科	151	151
专科以下	256	254
员工总计	445	443

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

根据国家相关法律，结合公司的实际经营情况和地方的工资水平制定职工薪酬政策，全体职工实行岗位绩效工资制。根据不同的岗位设立岗位工资，同时对岗位进行绩效考核。在保证员工正常薪资收入的同时，根据员工的工作完成情况评定绩效工资，强化绩效激励作用，有效保证了员工队伍的稳定。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司按照《公司法》《中华人民共和国证券法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》的要求，结合公司实际情况，建立并不断完善法人治理结构，推进公司规范化运作，加强信息披露工作，形成了公司股东、董事会、经营层权责明确、有效制衡的机制。同时制定包括《公司章程》《股东会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《独立董事工作制度》《募集资金管理制度》《信息披露管理制度》《总经理工作细则》《独立董事年度报告工作制度》及各专业委员会工作细则等一系列制度，有效强化了公司治理结构和管理体系，确保了公司治理各个环节规范运行。报告期内，公司股东会、董事会、监事会等机构和人员依据有关法律、法规和《公司章程》及有关议事规则独立运作并切实履行职责。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，公司监事会未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司与第一大股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面做到独立，公司具有独立的完整业务及自主经营能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司是不存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形；公司出纳人员是不存在兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

报告期内，公司共计召开了 1 次股东会，公司按照相关规定，对累积投票议案实施累积投票制投票，并予以披露。

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

报告期内，公司共计召开了 1 次股东会，大会均采用现场投票和网络投票相结合方式。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无法表示意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大华审字〔2026〕0011009128号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区四环中路16号院7号楼1101	
审计报告日期	2026年4月25日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	惠全红	何凯丽
	4年	4年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4年	
会计师事务所审计报酬（万元）	60	

审计报告

大华审字〔2026〕0011009128号

甘肃荣华实业（集团）股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计了甘肃荣华实业（集团）股份有限公司(以下简称荣华实业公司)财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为形成财务报表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

（一）持续经营能力存在重大不确定性

荣华实业公司2025年净利润为-7,876.66万元，2024年净利润为-9,868.59万元，2023年净利润为-10,373.70万元，2022年净利润为-38,194.32万元，2021年度净利润为-28,853.59万元，已经连续五年亏损；截止2025年12月31日，荣华实业公司股东权益为-71,947.40万元，对外担保形成的预计负债余额为53,845.40万元；期末不受限货币资金为979.32万元，流动负债高于流动资产38,179.53万元，资产负债率为370.08%，存在较大的经营风险和财务风险。如财务报表附注“二、财务报表的编制基础（二）持续经营”所述，荣华实业公司管理层计划采取措施改善荣华实业公司的经营状况和财务状况，但我们未能取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定荣华实业公司基于持续经营假设编制的财务报表是否恰当。

（二）固定资产、无形资产、在建工程减值

如财务报表附注五、合并财务报表主要项目注释6.固定资产所示，截止2025年12月31日，荣华实业公司固定资产账面原值为67,892.68万元，固定资产减值准备的余额为2,573.82万元，固定资产账面价值为17,587.08万元；如财务报表附注五、合并财务报表主要项目注释8.无形资产所示，截止2025

年 12 月 31 日，荣华实业公司无形资产账面原值为 23,099.79 万元，无形资产减值准备的余额为 762.70 万元，无形资产账面价值为 1,928.51 万元；如财务报表附注五、合并财务报表主要项目注释 7.在建工程所示，截止 2025 年 12 月 31 日，荣华实业公司在建工程账面价值为 151.65 万元。

荣华实业公司持续亏损，长期资产已经出现减值迹象。根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》，资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额，并根据可收回金额与账面价值的差额来确定应计提减值准备的具体金额。

由于我们未能获取到用于测算固定资产、无形资产、在建工程可收回金额的具体资料。此外，我们也无法实施替代审计程序获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定是否有必要对固定资产、无形资产、在建工程以及财务报表其他项目作出调整，也无法确定应调整的金额。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督荣华实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

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对荣华实业公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》及中国注册会计师职业道德守则，我们独立于荣华实业公司，适用了对公众利益实体财务报表审计的独立性要求，并履行了职业道德方面的其他责任。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)
中国·北京
中国注册会计师：惠全红
中国注册会计师：何凯丽
二〇二六年四月二十五日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			

货币资金	五、注释 1	11,543,429.53	8,695,724.70
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、注释 2	1,056,805.04	10,590.26
应收款项融资			
预付款项	五、注释 3	3,552,162.77	2,730,426.78
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、注释 4	1,633,590.09	3,474,666.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		46,833,159.16	35,122,837.98
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		64,619,146.59	50,034,246.68
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、注释 6	175,870,812.25	193,621,695.57
在建工程	五、注释 7	1,516,531.35	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、注释 8	19,285,138.09	21,194,379.61
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、注释 9	5,102,819.95	6,603,441.64

递延所得税资产	五、注释 10		
其他非流动资产			
非流动资产合计		201,775,301.64	221,419,516.82
资产总计		266,394,448.23	271,453,763.50
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、注释 11	236,089,130.95	179,587,570.00
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、注释 12	93,060,438.16	88,269,374.12
应交税费	五、注释 13	64,038,292.28	97,393,282.64
其他应付款	五、注释 14	53,226,585.63	46,523,427.52
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		446,414,447.02	411,773,654.28
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、注释 15	538,859,165.66	498,515,459.77
递延收益	五、注释 16	999,999.68	1,871,999.72
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		539,859,165.34	500,387,459.49

负债合计		986,273,612.36	912,161,113.77
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、注释 17	665,600,000.00	665,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 18	243,519,861.48	243,519,861.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、注释 19		
盈余公积	五、注释 20	52,379,058.35	52,379,058.35
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 21	-1,681,378,083.96	-1,602,206,270.10
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-719,879,164.13	-640,707,350.27
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		-719,879,164.13	-640,707,350.27
负债和所有者权益（或股东权益）总计		266,394,448.23	271,453,763.50

法定代表人：赵寿

主管会计工作负责人：王俊福

会计机构负责人：王小燕

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,786,632.15	1,751,600.02
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、注释 1		8,134.86
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	十二、注释 2	91,384,382.37	94,126,398.82
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			

其他流动资产			
流动资产合计		93,171,014.52	95,886,133.70
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、注释 3	211,229,322.20	211,229,322.20
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		30,297.25	30,297.25
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		211,259,619.45	211,259,619.45
资产总计			
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		72,229,118.22	73,229,118.22
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		23,403,707.46	23,042,244.75
应交税费		14,567,966.75	16,249,175.39
其他应付款		15,488,808.35	14,065,084.86
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		125,689,600.78	126,585,623.22

非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		538,859,165.66	498,515,459.77
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		538,859,165.66	498,515,459.77
负债合计		664,143,599.71	625,101,082.99
所有者权益（或股东权益）：			
股本		665,600,000.00	665,600,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		243,519,861.48	243,519,861.48
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		52,379,058.35	52,379,058.35
一般风险准备			
未分配利润		-1,321,617,052.30	-1,279,454,249.67
所有者权益（或股东权益）合计		-360,118,132.47	-317,955,329.84
负债和所有者权益（或股东权益）合计		304,430,633.97	307,145,753.15

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		258,530,922.43	171,345,886.70
其中：营业收入	五、注释 22	258,530,922.43	171,345,886.70
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		296,414,354.26	220,212,194.51
其中：营业成本	五、注释 22	262,648,997.43	193,794,334.01

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、注释 23	26,640,566.76	17,192,895.12
销售费用	五、注释 24	23,762.00	41,744.99
管理费用	五、注释 25	7,045,794.67	9,142,046.67
研发费用			
财务费用	五、注释 26	55,233.40	41,173.72
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、注释 27	1,178,667.14	1,465,368.86
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（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 28	-371,939.25	-3,060,272.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 29		-8,241,239.25
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-37,076,703.94	-58,702,450.50
加：营业外收入	五、注释 30	0.08	0.32
减：营业外支出	五、注释 31	42,095,110.00	39,983,411.17
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-79,171,813.86	-98,685,861.35
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-79,171,813.86	-98,685,861.35
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-79,171,813.86	-98,685,861.35
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-79,171,813.86	-98,685,861.35
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的			

税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-79,171,813.86	-98,685,861.35
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-79,171,813.86	-98,685,861.35
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.1189	-0.1483
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.1189	-0.1483

法定代表人：赵寿

主管会计工作负责人：王俊福

会计机构负责人：王小燕

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		2,280.00	395,815.44
销售费用			
管理费用		2,430,086.54	5,959,717.61
研发费用			
财务费用			
其中：利息费用		208.30	-1,489.59
利息收入			
加：其他收益		372.00	844.39
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			

(损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		613,106.10	1,122,974.44
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)		-1,819,096.74	-5,230,224.63
加: 营业外收入			
减: 营业外支出		40,343,705.89	39,938,591.17
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-42,162,802.63	-45,168,815.80
减: 所得税费用			
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-42,162,802.63	-45,168,815.80
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-42,162,802.63	-45,168,815.80
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-42,162,802.63	-45,168,815.80
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		-0.0633	-0.0679
(二) 稀释每股收益(元/股)		-0.0633	-0.0679

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
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		257,523,396.15	171,306,031.47
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 34	1,153,177.77	611,628.40
经营活动现金流入小计		258,676,573.92	171,917,659.87
购买商品、接受劳务支付的现金		152,588,055.69	110,980,938.03
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		36,887,400.76	35,973,935.58
支付的各项税费		58,805,494.10	10,239,173.76
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 34	5,847,843.19	6,967,198.91
经营活动现金流出小计		254,128,793.74	164,161,246.28
经营活动产生的现金流量净额		4,547,780.18	7,756,413.59
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		5,451,281.33	900,000.00
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
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		5,451,281.33	900,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-5,451,281.33	-900,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、注释 34	33,580,000.00	28,220,966.51
筹资活动现金流入小计		33,580,000.00	28,220,966.51
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			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、注释 34	29,830,000.00	29,740,542.85
筹资活动现金流出小计		29,830,000.00	29,740,542.85
筹资活动产生的现金流量净额		3,750,000.00	-1,519,576.34
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		2,846,498.85	5,336,837.25
加：期初现金及现金等价物余额		6,947,010.75	1,610,173.50
六、期末现金及现金等价物余额		9,793,509.60	6,947,010.75

法定代表人：赵寿

主管会计工作负责人：王俊福

会计机构负责人：王小燕

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
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		45,232.92	16,448.75
经营活动现金流入小计		45,232.92	16,448.75
购买商品、接受劳务支付的现金			5,228.00
支付给职工以及为职工支付的现金		540,601.12	9,129,141.00
支付的各项税费			7,039.87
支付其他与经营活动有关的现金		1,038,267.65	920,159.81
经营活动现金流出小计		1,578,868.77	10,061,568.68
经营活动产生的现金流量净额		-1,533,635.85	-10,045,119.93
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			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,567,462.00	9,991,386.00
筹资活动现金流入小计		1,567,462.00	9,991,386.00
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		1,567,462.00	9,991,386.00
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		33,826.15	-53,733.93
加：期初现金及现金等价物余额		2,886.07	56,620.00
六、期末现金及现金等价物余额		36,712.22	2,886.07

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	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	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	665,600,000.00				243,519,861.48				52,379,058.35		-1,602,206,270.10		-640,707,350.27
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	665,600,000.00				243,519,861.48				52,379,058.35		-1,602,206,270.10		-640,707,350.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-79,171,813.86		-79,171,813.86
（一）综合收益总额											-79,171,813.86		-79,171,813.86
（二）所有者投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													
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.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1.本期提取							5,567,509.50					5,567,509.50
2.本期使用							5,567,509.50					5,567,509.50
(六) 其他												
四、本年期末余额	665,600,000.00				243,519,861.48			52,379,058.35		-1,681,378,083.96		-719,879,164.13

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	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	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	665,600,000.00				243,519,861.48				52,379,058.35		-1,503,520,408.75		-542,021,488.92
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	665,600,000.00				243,519,861.48				52,379,058.35		-1,503,520,408.75		-542,021,488.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-98,685,861.35		-98,685,861.35
（一）综合收益总额											-98,685,861.35		-98,685,861.35
（二）所有者投入和减少资本													
1.股东投入的普通股													
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.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配												
4.其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1.本期提取							3,580,519.60					3,580,519.60
2.本期使用							3,580,519.60					3,580,519.60
(六) 其他												
四、本年期末余额	665,600,000.00				243,519,861.48			52,379,058.35		-1,602,206,270.10		-640,707,350.27

法定代表人：赵寿

主管会计工作负责人：王俊福

会计机构负责人：王小燕

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025年											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	665,600,000.00				243,519,861.48				52,379,058.35		-1,279,454,249.67	-317,955,329.84
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	665,600,000.00				243,519,861.48				52,379,058.35		-1,279,454,249.67	-317,955,329.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-42,162,802.63	-42,162,802.63
（一）综合收益总额											-42,162,802.63	-42,162,802.63
（二）所有者投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
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.提取一般风险准备												

3.对所有者（或股东）的分配												
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	665,600,000.00				243,519,861.48			52,379,058.35		-1,321,617,052.30	-360,118,132.47	

项目	2024年											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	665,600,000.00				243,519,861.48						-1,234,285,433.87	-272,786,514.04

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	665,600,000.00				243,519,861.48				52,379,058.35		-1,234,285,433.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-45,168,815.80
（一）综合收益总额											-45,168,815.80
（二）所有者投入和减少资本											
1.股东投入的普通股											
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.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配											
4.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股											

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	665,600,000.00				243,519,861.48				52,379,058.35		-1,279,454,249.67	-317,955,329.84

甘肃荣华实业（集团）股份有限公司

2025 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

甘肃荣华实业（集团）股份有限公司（以下简称“本公司”）是经甘肃省人民政府以甘政发〔1998〕71 号文批准成立，由甘肃省武威淀粉厂作为主发起人，联合甘肃省武威荣华工贸总公司（现更名为武威荣华工贸集团有限公司）、武威塑料包装有限公司、甘肃宜发投资发展有限公司、甘肃省武威饴糖厂等四家单位以共同发起方式设立的股份有限公司，1998 年 11 月 12 日本公司在甘肃省工商行政管理局登记注册，营业执照号码：620000000001868，经中国证券监督管理委员会证监发行字〔2001〕32 号文件批准，公司于 2001 年 5 月 30 日利用上海证券交易所系统，采用上网定价的方式向社会公开发行人民币普通股股票 8000 万股，发行后本公司总股本 20000 万股，2001 年 6 月 26 日本公司股票在上海证券交易所正式挂牌交易，股票代码为 600311。

2005 年 6 月，本公司实施了 2004 年度资本公积金转增股本方案，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股，注册资本由 20000 万元变更为 26000 万元；2006 年本公司以现有流通股股本 10,400 万股为基数，以资本公积金向方案实施股权登记日登记在册的全体流通股股东转增资本，流通股股东每持有 10 股流通股获得 7 股的转增股份，变更后本公司的注册资本为人民币 332,800,000.00 元。2007 年 9 月，本公司实施了资本公积金转增股本方案，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 10 股，注册资本由 332,800,000.00 元变更为 665,600,000.00 元。

2023 年 3 月 20 日，上海证券交易所向本公司下发《关于终止甘肃荣华实业（集团）股份有限公司股票上市及摘牌的公告》（上证公告（股退）〔2023〕17 号）文件，决定本公司在上海交易所退市，转入新三板退市板块挂牌转让，股票代码为 400160。

本公司注册地为甘肃省武威市，总部地址为甘肃省武威市凉州区东关街荣华路 1 号。

（二）公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围如下：谷氨酸、生物发酵肥、淀粉及其副产品、饲料、包装材料、塑料制品的生产、批发零售；煤炭、焦炭、兰炭加工、贸易及进出口业务；建筑材料、农副产品的批发零售；农业种植、养殖；本企业及成员企业自产产品及相关技术的出口；本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零部件及相关技术的进口、本企业的进料加工和“三来一补”（均不含国家限制和禁止的项目）；农副产品加工及深加工产品；

黄金矿石（除国家限制经营的项目外）开采、加工、销售；玉米收购。（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）。

本公司主要经营活动为黄金生产及销售。

（三）合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 1 户，详见附注六、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 25 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司 2025 年净利润为-7,876.66 万元，2024 年净利润为-9,868.59 万元，2023 年净利润为-10,373.70 万元，2022 年净利润为-38,194.32 万元，2021 年度净利润为-28,853.59 万元，已经连续五年亏损；截止 2025 年 12 月 31 日，荣华实业公司股东权益为-71,947.40 万元，对外担保形成的预计负债余额为 53,845.40 万元；期末不受限货币资金为 979.32 万元，流动负债高于流动资产 38,179.53 万元，资产负债率为 370.08%，存在较大的经营风险和财务风险。

本公司的当前财务状况使本公司的持续经营能力存在重大不确定性，可能导致本公司无法持续经营。本公司在编制财务报表时，结合本公司经营形势及财务状况，对本公司的持续经营能力进行了充分详尽的评估，制定了有效的改善措施，以维持本公司的持续经营。因此本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。具体改善措施如下：

1.针对公司当前面临的黄金矿石资源储量小、矿石品位低、开采成本高的经营实际问题。公司将采取一系列科学、系统的措施，以突破资源瓶颈，提升可持续发展能力。

具体采取以下措施：

①公司计划聘请行业权威专家团队，对现有采矿权范围内的地质条件、资源分布及开发潜力进行全面论证与评估。

②公司将加大深部探矿力度，充分利用先进的地质勘探技术和设备，深入挖掘潜在资源，力争在现有采矿权范围内发现新的高品位矿体和接替资源，以显著增加资源储备，延长矿山服务年限。

③公司目前正在优化开采工艺，降低开采成本，提高资源利用效率，确保在资源开发与环境保护之间实现平衡，为企业的长期稳定发展奠定坚实基础。

2.为全面提升公司的黄金资源储备能力，公司将积极争取已探明储量的采矿权，通过与

矿源地政府有关部门建立紧密的合作关系，加强信息共享与交流，确保及时获取最新的矿产资源政策和市场动态。同时，公司将积极参与采矿权的招拍挂程序，充分利用市场化竞争机制，以公开、公平、公正的方式获取优质采矿权，进一步扩大黄金资源储备规模。

3.为全面提升矿山运营效率与经济效益，公司将加强内控管理，通过严格落实安全生产责任制和完善各项考核机制，确保安全生产与成本控制的双重目标得以实现。

具体采取以下措施：

①公司将层层压实责任，从管理层到一线员工，明确各级职责，形成全员参与、齐抓共管的管理格局。

②公司将优化生产流程，引入先进技术和管理方法，进一步降低生产成本，提高资源利用效率。

③公司还将强化绩效考核，将安全生产、成本控制与员工绩效挂钩，激励全员共同为提升矿山收益贡献力量。通过以上措施，公司将在确保安全生产的前提下，实现矿山运营效益的最大化，为企业的可持续发展提供坚实保障。

4.为有效化解对外担保事项对公司造成的潜在风险，公司将积极督促武威荣华工贸集团有限公司（以下简称：荣华工贸）和武威荣华新型农业股份有限公司（以下简称荣华农业）采取多种措施，全力清偿中程租赁有限公司的债务，尽快消除相关担保事项对公司财务和声誉的影响。

具体计划采取以下措施：

①公司积极与荣华工贸、荣华农业保持密切沟通，协助其制定切实可行的还款计划，并通过优化资产结构、盘活存量资产、引入战略投资者等方式，多渠道筹措资金，确保债务清偿工作顺利推进。

②公司将加强风险监控，定期评估债务清偿进展，及时采取应对措施，最大限度降低担保事项对公司的不利影响。

通过以上努力，公司将尽快消除对外担保事项的潜在风险，维护企业财务健康和市场信誉。

（三）记账基础和计价原则

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

三、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

重要的应收款项坏账准备收回或转回	单笔收回或转回的金额占该类应收款项总额的比例为10%以上且金额超过100万元
重要的应收款项核销	单笔应收款项核销金额占该类应收款项坏账准备总额的比例为10%以上且金额超过50万元
账龄超过一年重要的预付账款	单项账龄超过1年且占预付账款余额的比例超过10%且金额大于50万元
重要的在建工程	单个项目总投资额大于100万元
账龄超过一年重要的应付账款/其他应付款	单项账龄超过1年且占应付账款/其他应付款余额的比例超过10%且金额大于100万元

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

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

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

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

基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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

（七） 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- （1）被投资方的设立目的。
- （2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。

(3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。

(4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。

(5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

(6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权

投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,则不调整合并资产负债表期初数;将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表;将该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

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

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,本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;但是,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。

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

（九）现金及现金等价物的确定标准

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

（十）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊

计入各会计期间的方法。

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤

销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起

的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

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

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

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

（2）金融负债终止确认条件

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

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

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其

他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

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

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

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

（4）减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十一）应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应 收 票

据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	出票人信用评级较低，信用损失风险极高，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力一般	参考历史信用损失经验计提坏账准备

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	政府及国有企业客户	参考历史信用损失经验计提坏账准备
组合二	合并范围内客户	参考历史信用损失经验计提坏账准备
组合三	其他客户	参考历史信用损失经验计提坏账准备

组合一预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内	3.00
1—2年	10.00
2—3年	20.00
3—4年	30.00
4—5年	80.00
5年以上	100.00

组合二预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内	3.00
1—2年	5.00
2—3年	10.00
3—4年	20.00
4—5年	50.00
5年以上	60.00

组合三预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率（%）
----	------------

1年以内	6.00
1—2年	10.00
2—3年	30.00
3—4年	50.00
4—5年	80.00
5年以上	100.00

(十三) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

(十四) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	保证金、押金、差旅费借款	参考历史信用损失经验计提坏账准备
组合二	合并范围内款项	参考历史信用损失经验计提坏账准备
组合三	其他款项	参考历史信用损失经验计提坏账准备

组合一预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内	3.00
1—2年	10.00
2—3年	20.00
3—4年	30.00
4—5年	50.00
5年以上	100.00

组合二预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内	3.00
1—2年	5.00
2—3年	10.00
3—4年	20.00
4—5年	50.00

5年以上	60.00
------	-------

组合三预期信用损失率如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内	6.00
1—2年	10.00
2—3年	30.00
3—4年	50.00
4—5年	80.00
5年以上	100.00

（十五）存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品等。

（2）存货发出计价方法

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

（3）存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用分期摊销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

（十六）合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

(十七) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

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

入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

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

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

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

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

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

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

(十八) 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	5-15	5	6.33-19.00
运输设备	年限平均法	8	5	11.88
其他设备	年限平均法	3-8	5	11.88-31.67

(2) 固定资产的后续支出

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

(3) 固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注(二十三)长期资产减值。

(4) 固定资产处置

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

（十九）在建工程

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

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十三）长期资产减值。

（二十）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(二十一) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十三）长期资产减值。

(二十二) 无形资产

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

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用

途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件	5年	预计使用年限
土地使用权	土地使用证证载时间	土地使用证
采矿权	采矿权证证载时间	采矿权证

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十三）长期资产减值。

(二十三) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资

产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十四）长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
活性炭摊销	按照消耗矿石量每吨 9 元摊销	

（二十五）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十六）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

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

(二十七) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务,且履行该义务很可能导致经济利益流出,以及该义务的金额能够可靠地计量,则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理:

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

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

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额在基本确定能够收到时,作为资产单独确认,确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十八) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型:黄金生产及销售取得的收入。

1. 收入确认的一般原则

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

商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司在履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2. 收入确认的具体方法

黄金销售属于在某一时点履行的履约义务，由本公司业务员下达交易指令时完成销售，以与销售商结算及收取价款时确认销售收入。

(二十九) 合同成本

1. 合同履约成本

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

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账

面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十）政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

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

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

（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(三十二) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十三) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	25%	

资源税	应税收入	3%/5%	
草原补偿费	应税收入	6%	

（二）税收优惠政策及依据

依据财税〔2002〕142号的规定：黄金生产和经营单位销售黄金（不包括以下品种：成色 AU9999、AU9995、AU999、AU995；规格为 50 克、100 克、1 公斤、3 公斤、12.5 公斤的黄金，以下简称标准黄金）和黄金矿砂（含伴生金），免征增值税。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2025 年 12 月 31 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，上期期末指 2024 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	11,543,429.53	8,695,724.70
其他货币资金		
合计	11,543,429.53	8,695,724.70
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司在浙商银行股份有限公司兰州分行营业部账号为 8210000010120100143409 的账户期末处于冻结状态，账户余额为 508.93 元。本公司在浙商银行股份有限公司兰州分行营业部账号为 8210000010121800142098 的账户期末处于冻结状态，账户余额为 1,749,919.93 元。本公司在上海浦东发展银行兰州分行账号为 24410078801800000903 的账户期末处于冻结状态，账户余额为 301.05 元。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
冻结的银行存款	1,750,220.98	1,748,713.95
合计	1,750,220.98	1,748,713.95

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,089,489.73	2,531.34
1—2 年		
2—3 年		11,621.22
3—4 年		
4—5 年		4,154,360.80

5年以上	4,154,360.80	
小计	5,243,850.53	4,168,513.36
减：坏账准备	4,187,045.49	4,157,923.10
合计	1,056,805.04	10,590.26

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,154,360.80	79.22	4,154,360.80	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,089,489.73	20.78	32,684.69	3.00	1,056,805.04
其中：组合 1-政府及国有企业客户	2,531.34	0.05	75.94	3.00	2,455.40
组合 2-其他客户	1,086,958.39	20.73	32,608.75	3.00	1,054,349.64
合计	5,243,850.53	100.00	4,187,045.49	79.85	1,056,805.04

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,154,360.80	99.66	4,154,360.80	100.00	-
按组合计提坏账准备	14,152.56	0.34	3,562.30	25.17	10,590.26
其中：组合 1-政府及国有企业客户	2,531.34	0.06	75.94	3.00	2,455.40
组合 2-其他客户	11,621.22	0.28	3,486.36	30.00	8,134.86
合计	4,168,513.36	100.00	4,157,923.10	99.75	10,590.26

按单项计提坏账准备

单位名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位一	4,154,360.80	4,154,360.80	4,154,360.80	4,154,360.80	100	回收可能性
合计	4,154,360.80	4,154,360.80	4,154,360.80	4,154,360.80	100	回收可能性

按组合计提坏账准备

(1) 组合 1：政府及国有企业

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,531.34	75.94	3.00
合计	2,531.34	75.94	3.00

(2) 组合 2: 其他组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,086,958.39	32,608.75	3.00
合计	1,086,958.39	32,608.75	3.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	4,154,360.80					4,154,360.80
按组合计提坏账准备	3,562.3	29,122.39	-	-	-	32,684.69
其中: 组合 1-政府及国有企业客户	75.94					75.94
组合 2-其他客户	3,486.36	29,122.39				32,608.75
合计	4,157,923.10	29,122.39	-	-	-	4,187,045.49

4. 按欠款方归集的期末余额前三名应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	已计提应收账款坏账准备余额
期末前三名应收账款汇总	5,243,850.53	100.00	4,187,045.49

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,713,663.77	76.39	2,600,802.08	95.25
1 至 2 年	838,499.00	23.61	129,624.70	4.75
合计	3,552,162.77	100.00	2,730,426.78	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
单位一	351,233.00	1-2 年	尚未履行完毕
单位二	129,053.00	1 年以内、1-2 年	尚未履行完毕
单位三	73,000.00	1-2 年	尚未履行完毕
合计	553,286.00		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末前五名预付单位汇总	2,541,372.36	71.54

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,633,590.09	3,474,666.96
合计	1,633,590.09	3,474,666.96

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	328,307.08	213,603.24
1—2年	173,696.34	720,740.52
2—3年	154,993.24	2,117,803.44
3—4年	1,642,950.24	2,782,686.85
4—5年	2,062,575.14	155,770.79
5年以上	1,363,130.46	1,233,307.67
小计	5,725,652.50	7,223,912.51
减：坏账准备	4,092,062.41	3,749,245.55
合计	1,633,590.09	3,474,666.96

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金、备用金	2,122,339.39	1,976,441.60
其他款项	3,603,313.11	5,247,470.91
小计	5,725,652.50	7,223,912.51
减：坏账准备	4,092,062.41	3,749,245.55
合计	1,633,590.09	3,474,666.96

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	361,260.50	6.31	361,260.50	100.00	-
按组合计提坏账准备	5,364,392.00	93.69	3,730,801.91	69.55	1,633,590.09

其中：保证金、押金、 差旅费借款	2,032,720.35	35.50	1,420,007.42	69.86	612,712.93
其他代垫款项	3,331,671.65	58.19	2,310,794.49	69.36	1,020,877.16
合计	5,725,652.50	100.00	4,092,062.41	71.47	1,633,590.09

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	406,113.70	5.62	406,113.70	100.00	-
按组合计提坏账准备	6,817,798.81	94.38	3,343,131.85	49.04	3,474,666.96
其中：保证金、押金、 差旅费借款	1,976,441.60	28.99	1,315,782.59	66.57	660,659.01
其他代垫款项	4,841,357.21	71.01	2,027,349.26	41.88	2,814,007.95
合计	7,223,912.51	100.00	3,749,245.55	75.48	3,474,666.96

(1) 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位一	320,000.00	320,000.00	100.00	预计无法收回
其他零星单位	41,260.50	41,260.50	100.00	预计无法收回
合计	361,260.50	361,260.50		

(2) 按组合计提坏账准备

组合一：保证金、押金、差旅费借款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	328,307.08	19,698.42	6.00
1—2年	99,844.54	9,984.45	10.00
2—3年	139,226.00	41,767.80	30.00
3—4年	118,170.00	59,085.00	50.00
4—5年	288,504.94	230,803.95	80.00
5年以上	1,058,667.79	1,058,667.79	100.00
合计	2,032,720.35	1,420,007.42	

组合二：其他代垫款项

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	-	-	-

1—2年	73,851.80	7,385.18	10.00
2—3年	15,767.24	4,730.17	30.00
3—4年	1,186,184.94	593,092.47	50.00
4—5年	1,751,405.00	1,401,124.00	80.00
5年以上	304,462.67	304,462.67	100.00
合计	3,331,671.65	2,310,794.49	

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	3,343,131.85		406,113.70	3,749,245.55
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	387,670.06			387,670.06
本期转回			44,853.20	44,853.20
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,730,801.91		361,260.50	4,092,062.41

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	406,113.70		44,853.20			361,260.50
按组合计提坏账准备	3,343,131.85	387,670.06				3,730,801.91
其中：保证金、押金、差旅费借款	1,315,782.59	104,224.83				1,420,007.42
其他代垫款项	2,027,349.26	283,445.23				2,310,794.49
合计	3,749,245.55	387,670.06	44,853.20			4,092,062.41

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	其他款项	1,751,405.00	4-5年	30.59	1,401,124.00
单位二	保证金	609,816.00	5年以上	10.65	609,816.00
单位三	其他款项	569,346.00	3-4年	9.94	284,673.00
单位四	其他款项	556,160.94	3-4年	9.71	278,080.47

单位五	其他款项	320,000.00	3-4 年	5.59	160,000.00
合计		3,806,727.94		—	2,733,693.47

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	25,675,301.07		25,675,301.07	22,412,428.88	4,767,350.09	17,645,078.79
库存商品	21,157,858.09		21,157,858.09	21,135,960.97	3,658,201.78	17,477,759.19
合计	46,833,159.16		46,833,159.16	43,548,389.85	8,425,551.87	35,122,837.98

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	4,767,350.09				4,767,350.09		
库存商品	3,658,201.78				3,658,201.78		
合计	8,425,551.87				8,425,551.87		

注释6. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	175,870,812.25	193,621,695.57
固定资产清理		
合计	175,870,812.25	193,621,695.57

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	208,233,181.23	443,643,417.78	17,412,598.39	5,878,480.19	675,167,677.59
2. 本期增加金额	3,742,717.99	1,040,000.00	603,863.34	-	5,386,581.33
购置		1,040,000.00	603,863.34		1,643,863.34
在建工程转入	3,742,717.99				3,742,717.99
3. 本期减少金额	1,627,466.09				1,627,466.09
4. 期末余额	210,348,433.13	444,683,417.78	18,016,461.73	5,878,480.19	678,926,792.83
二. 累计折旧					
1. 期初余额	62,939,449.27	370,721,811.82	16,630,230.92	5,516,272.79	455,807,764.80
2. 本期增加金额	5,081,934.17	16,753,620.25	178,030.98	121,359.72	22,134,945.12
本期计提	5,081,934.17	16,753,620.25	178,030.98	121,359.72	22,134,945.12
3. 本期减少金额	624,946.56				624,946.56
4. 期末余额	67,396,436.88	387,475,432.07	16,808,261.90	5,637,632.51	477,317,763.36

三. 减值准备					
1. 期初余额	25,738,217.22				25,738,217.22
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	25,738,217.22				25,738,217.22
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	117,213,779.03	57,207,985.71	1,208,199.83	240,847.68	175,870,812.25
2. 期初账面价值	119,555,514.74	72,921,605.96	782,367.47	362,207.40	193,621,695.57

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

本公司的所有房屋建筑物均未办妥产权证书。

注释7. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,516,531.35	
工程物资		
合计	1,516,531.35	

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
钻探矿井工程	1,516,531.35		1,516,531.35			
办公楼更新改造项目						
合计	1,516,531.35		1,516,531.35			

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
钻探矿井工程		1,516,531.35			1,516,531.35
办公楼更新改造项目		3,742,717.99	3,742,717.99		-
合计	-	5,259,249.34	3,742,717.99	-	1,516,531.35

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
钻探矿井工程	1,500.00	10.00	在建	-	-	-	自筹
办公楼更新改造项目	400.00	93.57	完工	-	-	-	自筹

合计						
----	--	--	--	--	--	--

注释8. 无形资产

项目	土地使用权	警鑫金矿小西弓矿区采矿权	警鑫金矿乌龙泉矿区采矿权	南金山金矿采矿权	警鑫金矿采矿权	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	4,976,313.76	16,967,100.00	3,458,600.00	196,719,101.96	8,876,815.04	230,997,930.76
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	4,976,313.76	16,967,100.00	3,458,600.00	196,719,101.96	8,876,815.04	230,997,930.76
二. 累计摊销						
1. 期初余额	1,426,658.15	16,967,100.00	3,458,600.00	171,447,364.62	8,876,815.04	202,176,537.81
2. 本期增加金额	99,526.32			1,809,715.20		1,909,241.52
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	1,526,184.47	16,967,100.00	3,458,600.00	173,257,079.82	8,876,815.04	204,085,779.33
三. 减值准备						
1. 期初余额				7,627,013.34		7,627,013.34
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额				7,627,013.34		7,627,013.34
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	3,450,129.29			15,835,008.80		19,285,138.09
2. 期初账面价值	3,549,655.61			17,644,724.00		21,194,379.61

注释9. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
活性炭摊销	6,603,441.64	1,111,171.81	2,611,793.50		5,102,819.95
合计	6,603,441.64	1,111,171.81	2,611,793.50		5,102,819.95

注释10. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	41,664,338.45	49,697,951.08
预计负债	538,859,165.66	498,515,459.77
可抵扣亏损	746,409,581.65	744,993,493.67
合计	1,326,933,085.76	1,293,206,904.52

2. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2025年		39,146,477.91	
2026年	175,124,972.58	175,124,972.58	
2027年	422,491,946.21	422,491,946.21	
2028年	67,033,377.57	67,033,377.57	
2029年	41,196,719.40	41,196,719.40	
2030年	40,562,565.89		
合计	746,409,581.65	744,993,493.67	

注释11. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料款	220,752,544.99	164,598,654.48
工程款	4,991,431.84	4,018,563.84
其他	10,345,154.12	10,970,351.68
合计	236,089,130.95	179,587,570.00

1. 账龄超过1年的重要应付账款

单位	期末余额	未结算或未偿还原因
单位一	9,957,391.99	资金紧张
合计	9,957,391.99	

注释12. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	13,175,914.08	61,807,750.17	56,036,319.55	18,947,344.70
离职后福利-设定提存计划	75,093,460.04	2,233,030.82	3,213,397.40	74,113,093.46
合计	88,269,374.12	64,040,780.99	59,249,716.95	93,060,438.16

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	10,247,349.44	61,330,356.80	55,558,999.80	16,018,706.44
职工福利费		261,572.20	261,572.20	-
社会保险费	2,809,121.76	166,191.17	166,117.55	2,809,195.38
其中：基本医疗保险费	-	56,336.85	56,336.85	-
补充医疗保险	-			-
工伤保险费	623,213.10	109,854.32	109,780.70	623,286.72
生育保险费	2,185,908.66			2,185,908.66
住房公积金				-
工会经费和职工教育经费	119,442.88	49,630.00	49,630.00	119,442.88
合计	13,175,914.08	61,807,750.17	56,036,319.55	18,947,344.70

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	70,490,484.39	2,087,868.80	2,886,342.96	69,692,010.23
失业保险费	4,602,975.65	145,162.02	327,054.44	4,421,083.23
合计	75,093,460.04	2,233,030.82	3,213,397.40	74,113,093.46

注释13. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	6,204,589.87	7,885,459.39
企业所得税	2,261,605.08	2,261,605.08
个人所得税	7,161,288.59	6,645,314.63
房产税	6,541,223.48	6,541,223.48
资源税	4,818,416.93	13,007,196.53
草原补偿费	36,440,570.46	60,428,715.12
其他	610,597.87	623,768.41
合计	64,038,292.28	97,393,282.64

注释14. 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
代扣代缴税款	22,907,060.13	19,924,627.68
往来款	11,662,681.83	25,388,799.84
其他	18,656,843.67	1,210,000.00
合计	53,226,585.63	46,523,427.52

注释15. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
担保合同诉讼事项	538,453,998.93	498,515,459.77	详见说明
买卖合同诉讼事项	405,166.73		
合计	538,859,165.66	498,515,459.77	

预计负债说明：

2017 年本公司曾与中程租赁有限公司（以下简称“中程租赁”）签署《保证合同》，为荣华工贸、荣华农业与中程租赁签订的《融资租赁合同（回租）》项下债务提供连带保证担保，本金 15000 万元；与天津盛慧融通融资租赁有限公司（以下简称“天津盛慧”）签署《保证合同》，为荣华工贸与天津盛慧签订的《融资租赁合同（回租）》项下债务提供连带保证担保，本金 15000 万元；与天津丰瑞恒盛投资管理有限公司（以下简称“丰瑞恒盛”）签署《保证合同》，为荣华农业与丰瑞恒盛、长春二道农商村镇银行股份有限公司签订的《委托贷款借款合同》项下债务提供连带保证担保，本金 15000 万元。

2021 年 7 月 9 日本公司收到北京市高级人民法院送达的（2021）京民终 197 号、（2021）京民终 198 号《民事判决书》，对上述与中程租赁、天津盛慧保证合同纠纷案作出终审判决。

经北京市高级人民法院审理认定：本公司与中程租赁签订的《保证合同》、与天津盛慧签署《保证合同》违反法律规定，属无效合同。但本公司基于《保证合同》因自身原因无效而应承担赔偿责任的范围为主债务人荣华工贸、荣华农业不能清偿部分的二分之一。

根据甘肃省兰州市中级人民法院 2022 年 5 月 7 日做出的《执行裁定书》，将荣华农业已抵押的位于武威市凉州区邓马营湖（土地证号：凉国用（2015）286 号，土地面积 6,714,282.30 平方米）的土地使用权以第二次拍卖保留价 12,930.64 万元，交付申请执行人天津丰瑞恒盛投资管理有限公司抵偿相应债务。

本公司在 2025 年 12 月 31 日对以上三笔保证合同应承担现时义务的最佳估计数做恰当估计，其中与中程租赁、天津盛慧保证合同应承担保证金额的计算方法按照北京市高级人民法院终审判决书中确认的应承担金额计算至 2025 年 12 月 31 日。与丰瑞恒盛保证合同，由于该保证事项，并未实际判决，因此应承担保证金额的计算方法为参照其他两笔已经判决的保证合同的计算方法计算至 2025 年 12 月 31 日。

以上最佳估计数的计算均已考虑由于债务人以物抵债从而减少债权本金的影响。

注释16. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	1,871,999.72		872,000.04	999,999.68	政府补助款项
合计	1,871,999.72	—	872,000.04	999,999.68	

注释17. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	665,600,000.00						665,600,000.00

注释18. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	211,915,296.19			211,915,296.19
其他资本公积	31,604,565.29			31,604,565.29
合计	243,519,861.48			243,519,861.48

注释19. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费		5,567,509.50	5,567,509.50	
合计		5,567,509.50	5,567,509.50	

注释20. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	52,379,058.35			52,379,058.35

任意盈余公积			
合计	52,379,058.35		52,379,058.35

注释21. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-1,602,206,270.10	-1,503,520,408.75
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	-1,602,206,270.10	-1,503,520,408.75
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-79,171,813.86	-98,685,861.35
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		
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-1,681,378,083.96	-1,602,206,270.10

注释22. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	258,530,922.43	262,648,997.43	171,345,886.70	193,794,334.01
其他业务				
合计	258,530,922.43	262,648,997.43	171,345,886.70	193,794,334.01

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生	上期发生额
一、业务或商品类型		
黄金	257,569,012.35	171,345,886.70
白银	961,910.08	
合计	258,530,922.43	171,345,886.70

注释23. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	-	80,810.57
资源税	7,807,177.68	5,416,497.61
土地使用税	482,697.22	122,533.74
印花税	136,526.27	404,758.05

车船使用税	9,219.46	32,877.22
草原补偿费	15,511,855.34	10,280,753.19
其他	2,693,090.79	854,664.74
合计	26,640,566.76	17,192,895.12

注释24. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		41,744.99
差旅费	23,762.00	
合计	23,762.00	41,744.99

注释25. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,600,414.51	2,272,742.26
无形资产摊销	1,909,241.52	1,909,241.52
通勤车费用	710,930.38	763,109.17
中介机构服务费	751,841.51	725,660.38
其他	1,073,366.75	3,471,293.34
合计	7,045,794.67	9,142,046.67

注释26. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	45,616.20	39,855.23
减：利息收入	2,913.37	5,768.47
银行手续费	12,530.57	7,086.96
合计	55,233.40	41,173.72

注释27. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
尾矿治理补助	372,000.00	372,000.00
重金属污染减排专项资金	500,000.04	500,000.04
稳岗补贴	116,295.10	52,824.43
财政局奖励款	100,000.00	539,700.00
其他	90,372.00	844.39
合计	1,178,667.14	1,465,368.86

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注七、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

注释28. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-371,939.25	-3,060,272.30
合计	-371,939.25	-3,060,272.30

上表中，损失以“-”号填列。

注释29. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		-8,241,239.25
合计		-8,241,239.25

上表中，损失以“-”号填列。

注释30. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.08	0.32	0.08
合计	0.08	0.32	0.08

注释31. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	1,002,519.53		1,002,519.53
罚没支出	79,000.00	44,852.01	79,000.00
预计负债	40,343,705.89	39,938,539.16	40,343,705.89
滞纳金	669,884.58		669,884.58
其他		20.00	
合计	42,095,110.00	39,983,411.17	42,095,110.00

注释32. 所得税费用**1. 会计利润与所得税费用调整过程**

项目	本期发生额
利润总额	-79,171,813.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	-19,691,661.79
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	208,928.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	19,584,025.31
其他	-
所得税费用	-

注释33. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,913.37	5,768.47
政府补助	206,667.18	592,524.43
其他	943,597.22	13,335.50
合计	1,153,177.77	611,628.40

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用及管理费用	1,989,103.51	2,000,675.36
手续费及贴现支出	12,530.57	7,086.96
罚没支出等	748,884.58	44,852.01
往来款项等	3,097,324.53	4,914,584.58
合计	5,847,843.19	6,967,198.91

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆借	33,580,000.00	28,220,966.51
合计	33,580,000.00	28,220,966.51

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
资金拆借	29,830,000.00	29,740,542.85
合计	29,830,000.00	29,740,542.85

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他应付款	2,310,530.00	33,580,000.00		29,830,000.00		6,060,530.00

合计	2,310,530.00	33,580,000.00		29,830,000.00		6,060,530.00
----	--------------	---------------	--	---------------	--	--------------

注释34. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-79,171,813.86	-98,685,861.35
加：信用减值损失	-	3,060,272.30
资产减值准备	371,939.25	8,241,239.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,134,945.12	21,762,968.84
使用权资产折旧		
无形资产摊销	1,909,241.52	1,909,241.52
长期待摊费用摊销	2,611,793.50	2,077,533.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“一”号填列)	1,002,519.53	
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	-	
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	45,616.20	39,855.23
投资损失(收益以“一”号填列)	-	
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-	
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-	
存货的减少(增加以“一”号填列)	-3,284,769.31	-28,407,382.38
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-38,395,606.02	17,107,998.23
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	97,323,613.20	80,650,548.95
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,547,780.18	7,756,413.59
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	9,793,208.55	6,947,010.75
减：现金的期初余额	6,947,010.75	1,610,173.50
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	2,846,197.80	5,336,837.25

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	9,793,208.55	6,947,010.75

其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	9,793,208.55	6,947,010.75
可随时用于支付的其他货币资金		
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	9,793,208.55	6,947,010.75
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释35. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期初账面价值	受限情况
货币资金	1,750,220.98	1,748,713.95	由于涉诉银行账户被冻结
合计	1,750,220.98	1,748,713.95	

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
肃北县浙商矿业投资有限公司	2000 万元	酒泉市	酒泉市肃北县	黄金生产及销售	100.00		外购

七、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	1,871,999.72			872,000.04			999,999.68	与资产相关
合计	1,871,999.72			872,000.04			999,999.68	

(二) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	其他收益	872,000.04	872,000.04	与资产相关
其他项目	其他收益	306,667.10	593,368.82	与收益相关

八、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，

以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑核算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对预期信用损失进行合理评估。

本公司的主要客户为山东招金金银精炼有限公司等，该等客户具有可靠及良好的信誉，

因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。

本公司的主要业务为黄金生产及销售，黄金销售通过黄金交易所，销售完成即收到货款，通常不会形成应收账款。

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备。

九、公允价值

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
武威荣华工贸集团有限公司	甘肃省武威市	谷氨酸、玉米淀粉等产品的生产及销售	75,595.00	16.17	16.17

本公司最终控制方是：张严德

(二) 本公司的子公司情况详见附注六（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
武威荣华新型农业股份有限公司	受同一实际控制人控制
武威荣华焦炭有限公司	受同一实际控制人控制

(四) 关联方交易

1. 关联担保情况：本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
武威荣华工贸集团有限公司、武威荣华新型农业股份有限公司	423,270,225.94	2017年1月22日	已逾期	否
武威荣华工贸集团有限公司	465,611,692.68	2017年4月13日	已逾期	否
武威荣华新型农业股份有限公司	188,026,079.29	2017年4月13日	已逾期	否
合计	1,076,907,997.91			

关联担保情况说明：为关联方提供担保详见“本附注五、注释 15 预计负债情况”

2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,407,048.00	1,438,161.00

3. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	武威荣华工贸集团有限公司	32,529,391.66	19,234,140.18
其他应付款			
	武威荣华焦炭有限公司	9,957,391.99	9,939,833.99

十一、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

为关联方提供担保详见附注十、关联方交易之关联担保情况。

除存在上述或有事项外，截止 2025 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		-
1—2 年		-
2—3 年		11,621.22
3—4 年		-
4—5 年		4,154,360.80
5 年以上	4,154,360.80	-
小计	4,154,360.80	4,165,982.02
减：坏账准备	4,154,360.80	4,157,847.16
合计	-	8,134.86

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

按单项计提坏账准备	4,154,360.80	100.00	4,154,360.80	100.00	-
按组合计提坏账准备					
其中：组合 1-政府及国有企业客户					
组合 2-其他客户					
合计	4,154,360.80	100.00	4,154,360.80	100.00	-

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,154,360.80	99.72	4,154,360.80	100.00	-
按组合计提坏账准备	11,621.22	0.28	3,486.36	30.00	8,134.86
其中：组合 1-政府及国有企业客户		-			
组合 2-其他客户	11,621.22	0.28	3,486.36	30.00	8,134.86
合计	4,165,982.02	100.00	4,157,847.16	99.80	8,134.86

3. 按单项计提坏账准备

单位名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位一	4,154,360.80	4,154,360.80	4,154,360.80	4,154,360.80	100.00	预计无法收回
合计	4,154,360.80	4,154,360.80	4,154,360.80	4,154,360.80	100.00	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	4,154,360.80					4,154,360.80
按组合计提坏账准备	3,486.36	-3,486.36				
其中：组合 1-政府及国有企业客户						
组合 2-其他客户	3,486.36	-3,486.36				
合计	4,157,847.16	-3,486.36				4,154,360.80

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	已计提应收账款坏账准备余额
期末前五名应收账款汇总	4,154,360.80	100.00	4,154,360.80

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

应收利息		
应收股利		
其他应收款	91,384,382.37	94,126,398.82
合计	91,384,382.37	94,126,398.82

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	-	107,402.34
1—2年	79,950.34	818,524.52
2—3年	256,767.24	2,049,633.44
3—4年	1,574,780.24	2,609,728.34
4—5年	1,889,616.63	907,154.88
5年以上	225,263,018.08	225,923,325.20
小计	229,064,132.53	232,415,768.72
减：坏账准备	137,679,750.16	138,289,369.90
合计	91,384,382.37	94,126,398.82

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方款项	225,453,018.08	227,020,480.08
其他	3,611,114.45	5,395,288.64
小计	229,064,132.53	232,415,768.72
减：坏账准备	137,679,750.16	138,289,369.90
合计	225,453,018.08	227,020,480.08

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	361,260.50	0.16	361,260.50	100.00	-
按组合计提坏账准备	228,702,872.03	99.84	137,318,489.66	60.04	91,384,382.37
其中：组合 1-关联方组合	225,453,018.08	98.42	135,171,810.84	59.96	90,281,207.24
组合 2-其他组合	3,249,853.95	1.42	2,146,678.82	66.05	1,103,175.13
合计	229,064,132.53	100.00	137,679,750.16	60.11	91,384,382.37

续：

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	406,113.70	0.17	406,113.70	100.00	-
按组合计提坏账准备	232,009,655.02	99.83	137,883,256.20	59.43	94,126,398.82
其中：组合 1-关联方组合	227,020,480.08	97.68	136,011,572.56	59.91	91,008,907.52
组合 2-其他组合	4,989,174.94	2.15	1,871,683.64	37.51	3,117,491.30
合计	232,415,768.72	100.00	138,289,369.90	59.50	94,126,398.82

(1) 按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单位一	320,000.00	320,000.00	100.00	预计无法收回
其他零星单位	41,260.50	41,260.50	100.00	预计无法收回
合计	361,260.50	361,260.50		

(2) 按照组合计提坏账准备

组合 1-关联方组合

关联方组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	-	-	
1-2 年	-	-	
2-3 年	200,000.00	20,000.00	10.00
3-4 年	-	-	
4-5 年	-	-	
5 年以上	225,253,018.08	135,151,810.84	60.00
合计	225,453,018.08	135,171,810.84	59.96

组合 2-其他组合

关联方组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	-	-	
1-2 年	79,950.34	7,995.03	10.00
2-3 年	56,767.24	17,030.17	30.00
3-4 年	1,236,184.94	618,092.47	50.00
4-5 年	1,866,951.43	1,493,561.14	80.00
5 年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
合计	3,249,853.95	2,146,678.82	66.05

(3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	137,883,256.20		406,113.70	138,289,369.90
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-564,766.54			-564,766.54
本期转回			44,853.20	44,853.20
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	137,318,489.66		361,260.50	137,679,750.16

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	406,113.70		44,853.20			361,260.50
按组合计提坏账准备						
其中：组合 1-关联方组合	136,011,572.56	-839,761.72				135,171,810.84
组合 2-其他	1,871,683.64	274,995.18				2,146,678.82
合计	138,289,369.90	-564,766.54	44,853.20			137,679,750.16

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	往来款	225,453,018.08	2~3 年、5 年以上	98.42	135,171,810.85
单位二	其他	1,751,405.00	4-5 年	0.76	1,401,124.00
单位三	其他	569,346.00	3-4 年	0.25	284,673.00
单位四	其他	556,160.94	3-4 年	0.24	278,080.47
单位五	其他	320,000.00	3-4 年	0.14	160,000.00
合计		228,649,930.02		99.82	137,295,688.32

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	211,229,322.20		211,229,322.20	211,229,322.20		211,229,322.20
对联营、合营企业投资						
合计	211,229,322.20		211,229,322.20	211,229,322.20		211,229,322.20

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
				本期 增加	本期 减少	本期计提 减值准备	其他		
肃北县浙商矿业投资有限责任公司	211,229,322.20	211,229,322.20						211,229,322.20	
合计	211,229,322.20	211,229,322.20						211,229,322.20	

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,002,519.53
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,178,667.14
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-40,343,705.89
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-748,884.50
非经常性损益合计	-40,916,442.78
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-40,916,442.78

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用