华凌股份

NEEQ:835969

张家口华凌建材股份有限公司

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、公司负责人魏志民、主管会计工作负责人时凤霞及会计机构负责人（会计主管人员）时凤霞保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2025年度财务报表出具了保留意见的审计报告，主要涉及公司证照及矿山整合无实质性进展，公司经营持续亏损，债务逾期及诉讼。董事会对此予以高度重视，并针对审计意见所涉事项采取积极应对措施，具体如下：

2026年5月1日起,据河北省自然资源厅2026年3号文件及扩区协议出让政策,正式提交扩大矿区范围申请，解决横切开采技术障碍，推动审批尽快办结。扩区审批完成后，立即向应急管理部门申办安全生产许可证，具备复工条件。

公司统筹调度资金资源，优先保障员工薪酬、税费、日常运营等刚性支出，稳定员工队伍与经营秩序，为业务恢复筑牢基础。

与相关银行保持常态化沟通，主动协商债务处置方案，积极争取贷款展期、分期偿还等安排，有效缓解短期偿债压力，维护公司信用与经营稳定。

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 7
第三节 重大事件 17
第四节 股份变动、融资和利润分配 24
第五节 公司治理 27
第六节 财务会计报告 32
附件会计信息调整及差异情况 116

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	张家口华凌建材股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
华凌股份/华凌公司/华凌建材	指	张家口华凌建材股份有限公司
挂牌	指	张家口华凌建材股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让
华凌镁灰矿	指	张家口华凌建材股份有限公司冶金镁灰矿，系张家口华凌建材股份有限公司分支机构
华凌石料厂	指	张家口华凌建材股份有限公司石料厂，系张家口华凌建材股份有限公司分支机构
预拌砂浆厂	指	张家口华凌建材股份有限公司预拌砂浆厂，系张家口华凌建材股份有限公司分支机构
张家口莱斯兆远公司	指	张家口莱斯兆远建材装备制造有限公司，系张家口华凌建材股份有限公司控股子公司
华凌设备租赁公司	指	张家口华凌设备租赁有限公司，系张家口华凌建材股份有限公司全资子公司
华凌泰和商贸公司	指	张家口华凌泰和商贸有限公司，系张家口华凌建材股份有限公司全资子公司
华凌通信技术公司	指	张家口华凌通信技术有限公司，系张家口华凌建材股份有限公司全资子公司
主办券商	指	华鑫证券有限责任公司
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	张家口华凌建材股份有限公司		
英文名称及缩写	ZhangjiakouHualingBuildingMaterialsCo.,Ltd		
法定代表人	魏志民	成立时间	2006 年 4 月 28 日
控股股东	控股股东为（魏志民）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（魏志民），一致行动人为（郭菊卉）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C30-非金属矿物制品业-C303-砖瓦、石材等建筑材料制造-C3033-建筑用石加工		
主要产品与服务项目	建筑用白云岩		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	华凌股份	证券代码	835969
挂牌时间	2016 年 3 月 16 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	47,806,000
主办券商（报告期内）	华鑫证券有限责任公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区香蜜湖街道东海社区深南大道 7888 号东海国际中心一期 A 栋 2301A		
联系方式			
董事会秘书姓名	冯亮	联系地址	河北省张家口市宣化区开发区世纪光华小区 78 号楼 12 号
电话	0313-3882111	电子邮箱	22135108@qq.com
传真	0313-3882111		
公司办公地址	河北省张家口市宣化区贾家营镇马家窑村 181 乡道华凌石料厂	邮政编码	075100
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	91130700788677104N		

注册地址	河北省张家口市宣化区贾家营镇翰林庄村北		
注册资本（元）	47,806,000	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

公司属于非金属矿物制品开采加工行业，主要从事白云岩开采、加工及销售，核心产品为建筑用白云岩，主要用于混凝土砂石骨料和沥青骨料。客户以北京市延庆区及本地混凝土搅拌站、公路施工项目部、市政建设单位为主，多为长期合作单位，合作关系稳定。公司原材料来自自有矿山，原料供应稳定；产品直接面向终端用户销售，无中间环节，销售及收入流程简洁高效。目前公司正加快推进绿色矿山建设，预计近期完工，建成后将进一步丰富绿色建材产品，助力区域经济社会发展。

报告期内，公司商业模式保持稳定，未发生重大变化。但本年度涉及主营业务的两座矿山均受政策及手续办理影响，未能正常生产：马家湾矿山因矿山整合政策，暂无法单独办理采矿许可证，整合工作仍在推进，完成时间尚不明确；翰林庄矿山虽已取得有效期至 2028 年 7 月 19 日的采矿许可证，但受政策开采方式要求限制，无法采用横切式开采，导致《安全生产许可证》暂不具备办理条件，矿山尚未全面复产。受上述停产因素影响，公司当期生产经营受到较大不利影响。

(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	1,282,742.96	283,373.24	352.67%
毛利率%	80.51%	41.99%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-13,571,370.41	-25,253,920.44	46.26%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-15,685,424.40	-25,496,833.35	38.48%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-70.26%	-65.21%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-81.20%	-65.83%	-
基本每股收益	-0.28	-0.53	47.17%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	37,625,470.58	53,524,249.47	-29.70%
负债总计	25,061,374.58	26,928,368.51	-6.93%

归属于挂牌公司股东的净资产	12,530,509.24	26,101,879.65	-51.99%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.26	0.55	-51.99%
资产负债率%（母公司）	61.57%	47.14%	-
资产负债率%（合并）	66.61%	50.31%	-
流动比率	0.19	0.22	-
利息保障倍数	-16.46	-27.15	-
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	-307,600.86	-64,770.99	-374.91%
应收账款周转率	1.05	0.19	-
存货周转率	2.86	0.01	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-29.70%	-31.84%	-
营业收入增长率%	352.67%	-89.94%	-
净利润增长率%	44.99%	-800.86%	-

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	3,426,242.63	9.11%	3,810,542.10	7.12%	-10.09%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	385,684.00	1.03%	902,010.00	1.69%	-57.24%
存货	115,237.16	0.31%	59,788.71	0.11%	92.74%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	24,496,503.68	65.11%	32,809,928.81	61.30%	-25.34%
在建工程	0	0%	0	0%	0%
无形资产	5,129,600.00	13.63%	11,684,215.97	21.83%	-56.10%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	6,793,676.95	18.06%	6,793,676.95	12.69%	0%
长期借款	0	0%	0	0%	0%

项目重大变动原因

1、截至 2025 年 12 月 31 日，货币资金科目余额为 3,426,242.63 元，较 2024 年减少 384,299.47 元，变动比例为-10.09%。主要变动原因为 2025 年度公司矿山环境恢复治理部分工程验收完成，从三方共管保证金账户退回相应部分矿山环境恢复治理保证金，公司将该部分资金用于日常经营，造成货币资金科目变动。

2、截至 2025 年 12 月 31 日，应收账款科目余额为 385,684.00 元，较 2024 年减少 516,326.00 元，变

动比例为-57.24%。主要变动原因为公司收回部分应收账款，造成应收账款科目余额变动。

3、截至 2025 年 12 月 31 日，存货科目金额为 115,237.16 元，较 2024 年增加 55,448.45 元，变动比例为 92.74%。主要变动原因为公司 2025 年度进行加工石料业务，造成存货科目金额变动。

4、截至 2025 年 12 月 31 日，固定资产科目余额为 24,496,503.68 元，较 2024 年减少 8,313,425.13 元，变动比例为-25.34%。主要变动原因为计提固定资产折旧造成固定资产净值减少，同时公司聘请北京国融兴华资产评估有限责任公司对报告期末固定资产可收回金额进行评估，依据国融兴华评报字〔2026〕第 0566 号《评估报告》，公司固定资产可回收金额为 2,773.75 万元，固定资产发生减值，造成固定资产科目余额变动。

5、截至 2025 年 12 月 31 日，无形资产科目余额为 5,129,600.00 元，较 2024 年减少 6,554,615.97 元，变动比例为-56.10%。主要变动原因为计提无形资产摊销造成无形资产净值减少，同时公司聘请北京国融兴华资产评估有限责任公司对张家口华凌建材股份有限公司治金镁灰矿采矿权价值进行评估，依据国融兴华评报字〔2026〕第 0006 号《评估报告》公司采矿权在评估基准日所表现的评估价值为 512.96 万元，无形资产发生减值，造成无形资产科目余额变动。

（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	1,282,742.96	-	283,373.24	-	352.67%
营业成本	250,024.99	19.49%	164,379.75	58.01%	52.10%
毛利率%	80.51%	-	41.99%	-	-
销售费用	0	0%	0	0%	0%
管理费用	5,792,055.88	451.54%	6,171,806.56	2,177.98%	-6.15%
研发费用	0	0%	0	0%	0%
财务费用	899,915.89	70.16%	921,538.30	325.20%	-2.35%
资产减值损失	-9,599,045.22	-748.32%	-18,455,338.18	-6,512.73%	-47.99%
信用减值损失	-90,149.28	-7.03%	-304,690.80	-107.52%	-70.41%
其他收益	571,264.70	44.53%	300,000.00	105.87%	90.42%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动损益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-14,905,803.38	-1,162.03%	-25,449,197.93	-8,980.80%	41.43%
营业外收入	3,388,649.51	264.17%	120,111.80	42.39%	2,721.25%
营业外支出	2,142,644.15	167.04%	177,198.89	62.53%	1,109.17%
净利润	-14,031,784.96	-1,093.89%	-25,506,285.02	-9,000.95%	44.99%

项目重大变动原因

1、2025 年度营业收入金额为 1,282,742.96 元，较 2024 年增加 999,369.72 元，变动比例为 352.67%。主要变动原因为公司 2025 年开展石料加工业务，积极扩展客户，实现销售增长，造成报告期营业收入较上年变动较大。

2、2025 年度营业成本金额为 250,024.99 元，较 2024 年增加 85,645.24 元，变动比例为 52.10%。主要变动原因为公司进一步优化成本核算流程，成本归集与分配更加规范精准，能够直接归属于产品的材料、人工，严格作为直接材料、直接人工计入产品成本导致营业成本较上年变动较大。

3、2025 年度管理费用金额为 5,792,055.88 元，较 2024 年度减少 379,750.68 元，变动比例为-6.15%。主要变动原因为公司为节省开支减少冗余费用支出，造成报告期管理费用较上年变动较大。

4、2025 年度资产减值损失金额为 9,599,045.22 元，较 2024 年减少 8,856,292.96 元，变动比例为 47.99%。主要变动原因为 2024 年公司对存货半成品计提了存货跌价准备，2025 年依据国融兴华评报字〔2026〕第 0566 号、国融兴华评报字〔2026〕第 0006 号《评估报告》，公司固定资产、无形资产均发生减值，造成报告期资产减值损失金额较上年变动较大。

5、2025 年度信用减值损失金额为 90,149.28 元，较 2024 年减少 214,541.52 元，变动比例为 70.41%。主要变动原因为公司应收账款余额减少，回款改善，造成报告期信用减值损失金额较上年变动较大。

6、2025 年度其他收益金额为 571,264.70 元，较 2024 年增加 271,264.70 元，变动比例为 90.42%。主要变动原因为报告期收到露天矿山高陡边坡治理项目资金较去年增多及固定资产抵顶债务形成收益造成报告期其他收益金额较上年变动较大。

7、2025 年度营业外收入金额为 3,388,649.51 元，较 2024 年增加 3,268,537.71 元，变动比例为 2721.25%。主要变动原因为应交税费账面余额与实际应缴金额核对调整造成营业外收入金额较上年变动较大。

8、2025 年营业外支出金额为 2,142,644.15 元，较 2024 年增加 1,965,445.26 元，变动比例为 1109.17%。主要变动原因为计提未缴纳税费滞纳金造成报告期营业外支出金额较上年变动较大。

9、2025 年度净利润金额为-14,031,784.96 元，较 2024 年增加 11,474,500.06 元，变动比例为 44.99%。主要变动原因为 2025 年度营业收入、成本较 2024 年度有所变化，且本年度固定资产、无形资产发生减值，但总金额较上年度计提的存货跌价准备有所减少，同时营业外收入和营业外支出也有不同程度的变化，造成报告期净利润较上年金额变动较大。

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	1,106,620.93	225,683.86	390.34%
其他业务收入	176,122.03	57,689.38	205.29%
主营业务成本	208,290.99	122,116.90	70.57%
其他业务成本	41,734.00	42,262.85	-1.25%

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
非金属	1,282,742.96	250,024.99	80.51%	352.67%	52.10%	91.72%

矿石						

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

本年度非金属矿石销量较去年有所增加，变动比例为 352.67%，是因为公司主要系报告期内新增长期稳定客户订单，同时原有存量客户采购量同步提升，导致销售量增加；同时公司进一步优化成本核算流程，成本归集与分配更加规范精准，能够直接归属于产品的材料、人工，严格作为直接材料、直接人工计入产品成本，导致 2025 年石料毛利率较去年增加 91.72%。

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	宣化区帅英建材销售中心	485,436.89	37.84%	否
2	宣化区旺鑫水泥制品加工厂	242,718.45	18.92%	否
3	张家口市宣化区万丰建筑混凝土工程有限公司	210,777.28	16.43%	否
4	郭海洋	108,865.05	8.49%	否
5	董朝龙	97,087.38	7.57%	否
合计		1,144,885.05	89.25%	-

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	张家口涂达工程设计有限公司	380,000.00	43.69%	否
2	国网冀北电力有限公司张家口供电公司	156,334.12	17.97%	否
3	开发区韩兵挖掘机配件部	35,400.00	4.07%	否
4	宣化区凯润润滑油经销处	27,295.00	3.14%	否
5	张家口吉美商贸有限公司	21,465.00	2.47%	否
合计		620,494.12	71.34%	-

（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	-307,600.86	-64,770.99	-374.91%
投资活动产生的现金流量净额	343,643.94	2,300.00	14,841.04%
筹资活动产生的现金流量净额	0	0	0%

现金流量分析

2025 年经营活动产生的现金流量净额为-307,600.86 元，同比减少 374.91%，主要变动原因为 2025 年公司开展石料加工业务，虽然销售商品收到的现金较上年度有所增加，但购买商品接受劳务支付的现金也较上年度增加，造成经营活动产生的现金流俩个净额较上年减少。
2025 年投资活动产生的现金流量金额为 343,643.94 元，同比增加 14841.04%。主要变动原因为本年度处置固定资产造成投资产生的现金流量净额增加。

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

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
张家口莱斯兆远建材装备制造有限公司	控股子公司	预拌砂浆设备的研发、制造和销售	10,000,000	34,146.54	34,146.54	0	-468,088.13
张家口华凌设备租赁有限公司	控股子公司	机械设备租赁业务	5,000,000	0	0	0	0
张家口华凌泰和商贸有限公司	控股子公司	建筑材料、机械设备、五金产品、电子产品、电气设备的销售；贸易经纪与代理业务	2,000,000	0	0	0	0
张家口华凌通	控股子公司	通信工程设	10,000,000	6,170.20	-2,011,667.57	0	-1,066.53

信技术有限公司		计、施工，计算机网络工程设计、施工；计算机网络技术服务；计算机网络设备、通信系统、通讯设备、计算机软硬件的销售、技术研发、技术咨询、技术服务					

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

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□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

产品价格波动风险	报告期内，公司销售的产品主要为建筑用白云岩，未来区域市场内如果砂石骨料价格大幅波动，将对公司收入产生较大影响，进而影响公司业绩。
新业务市场需求低于预期风险	公司积极参与北京绿色砂石供应链建设项目，项目建成投产后，如果市场需求低于此前预期，将存在投资回收期延长，投资回报率下降的风险。
公司治理的风险	公司自有限公司整体变更为股份公司后，公司制定了完备的公司章程，公司章程明确了公司关联交易、对外投资决策程序的规定。公司还制定了“三会”议事规则和相关关联交易管理制度、对外投资管理制度以及对外担保决策制度。但公司及管理层对规范运作的意识有待进一步提高，而公司对相关制度执行的效果有待继续考察。因此，在未来的一段时间内，公司治理仍然会存在不规范的风险。
内部控制风险	股份公司设立后，逐步建立健全了相应的内控制度，但管理层对规范运作的意识有待进一步提高，公司可能存在内部控制不严，执行力不强的风险。
客户集中度较高的风险	由于公司销售对象为北京延庆区指定的搅拌站客户，以及宣化地区周边混凝土搅拌站以及工程公司，客户集中度较高，报告期内，公司前五名客户销售收入占公司总收入的比例为89.25%，公司存在客户集中度较高的风险。
房产及土地使用权证办理风险	公司经营用房所涉土地马家窑土地（3 亩）、翰林庄土地（2 亩）尚未取得土地使用权证，马家窑土地、翰林庄土地规划土地用途为采矿建设用地，马家窑土地性质为个人土地，翰林庄土地性质为集体土地。公司在上述经营用地上存在的厂房、宿舍等地上建筑物，未取得房屋所有权证明。虽公司已经取得：1、翰林庄村委会出具的确认函，以及 2018 年 7 月 14 日与马家窑村 10 户土地所有者签订后续 20 年土地承包协议，同意公司继续有偿使用上述土地，与公司不存在有关该土地使用及费用支付方面的争议和纠纷；2、原宣化县国土资源局出具的证明，马家窑土地（3 亩）、翰林庄土地（2 亩）经河北省国土资源主管部门审批同意，土地规划用途为采矿建设用地。目前前述土地正在进行土地规划调整，该规划调整中拟将上述土地依法征收为国有建设用地，具体规划调整方案已经上报审查中，已取得宣化区政府国有建设用地征收的批复，正在报请河北省政府审批。目前不存在不能通过省政府征地审批的重大障碍；3、原宣化县住房和城乡规划建设局出具的证明，同意公司在依法取得上述土地使用权证后，依法补办土地上建筑物的相关建设手续。4、原宣化县人民政府出具的证明,马家窑土地中的部分土地（3 亩）、翰林庄土地中的部分土地（2 亩）正在进行土地规划调整，该部分土地拟依法征收为国有建设用地，具体规划调整方案已经上报审查中，现已取得县国有建设用地征收的批复，正在报请河北省政府审批。目前不存在不能通过审批的重大障碍。但依旧存在无法取得河北省政府征地的审批的可能，并进而引致公司经营用房所涉土地无法取得土地使用权证及

	房屋产权证书的风险。
营运资金短缺的风险	公司主要从事白云岩的开采、加工和销售，公司所在行业资金周转较慢，虽然公司报告期内业务有较大规模的拓展，但受地区产业政策及市场行情影响，回款率呈下降趋势，用于生产经营的资金仍然趋紧，需要一定的周期进行缓解，故公司依然存在运营资金短缺的风险。此外，由于公司正在推进建设预拌砂浆和机制砂项目，更使得公司营运资金趋紧。
新业务资质未及时办理风险	公司预拌砂浆项目仍在建设过程中，公司已获得张家口市散装水泥办公室同意新建预拌砂浆项目的函以及项目备案证。但公司预拌砂浆业务的其他资质证明文件仍处于办理过程中。如不能及时办理，将无法保证公司新项目按时投产。
采矿权资质到期的风险	报告期内，公司持有的石料厂采矿许可证资质，已于 2020 年 9 月份到期，根据 2025 年最新相关产业政策石料厂属矿山整合范围内，作为整合参与者，待整合完成后，将以整合主体名义重新申请《采矿许可证》；冶金镁灰矿已在 2025 年 4 月 1 日取得延续后的采矿许可证，新采矿许可证有效期至 2028 年 7 月 19 日，但因需落实“横切”开采政策，暂无法办理安全生产许可证。
债务违约的风险	公司向张家口银行股份有限公司通汇支行申请贷款 640 万元、向张家口农村商业银行股份有限公司宣化支行申请贷款 95 万元。由于公司资金流动出现暂时性困难，尚未还清上述借款，向通汇支行申请的贷款 640 万元 2025 年度银行借款本金剩余 5,843,676.95 元以及利息 2,578,557.64 元出现逾期；向农村商业银行宣化支行申请的贷款 95 万元 2025 年度银行借款本金剩余 950,000.00 元，以及借款利息 344,395.08 元出现逾期。上述银行借款本金合计 6,793,676.95 元已涉诉。诉讼进展如下：（1）根据 2022 年 2 月 26 日张家口市宣化区人民法院出具的《民事裁定书》(冀 0705 民初 364 号)“一、冻结被申请人张家口华凌建材股份有限公司、张家口市天悦假日酒店有限公司、魏志民、吴新彦所有的 6,230,428.46 元的银行存款，或查封、扣押其相应价值的财产。二、冻结银行存款期限为一年，查封、扣押动产的期限为两年，查封不动产、冻结其他财产权的期限为三年”等的裁定，实际控制人、连带责任单位和个人的财产均被冻结。截至 2025 年 12 月 31 日已逾期 56 个月，尚未偿还本金为 5,843,676.95 元。 （2）根据河北省张家口市宣化区人民法院民事判决书(2024)冀 0705 民初 2396 号“一、被告张家口华凌建材股份有限公司从本判决生效之日起十日内一次性给付原告张家口农村商业银行股份有限公司宣化支行借款本金 950,000.00 元，计算至 2024 年 1 月 17 日的利息 177,551.13 元，及从 2024 年 1 月 18 日起按照合同约定利率计算至借款本金实际付清之日止的利息；二、若被告张家口华凌建材股份有限公司未履行判决第一项确定的给付义务，原告张家口农村商业银行股份有限公司宣化支

	行对被告张家口华凌建材股份有限公司提供抵押担保的位于宣化区平安路 3 号院 78 号楼 112 房屋拍卖、变卖所得价款在判决第一项确定的本金及利息范围内享有优先受偿权；三、若被告张家口华凌建材股份有限公司未履行判决第一项确定的给付义务，在张家口华凌建材股份有限公司提供的上述抵押物拍卖、变卖不足以清偿时，被告魏志民、时凤霞、魏丽萍、田桂芬对上述借款本息承担连带保证责任。魏志民、时凤霞、魏丽萍、田桂芬承担保证责任后，有权向张家口华凌建材股份有限公司追偿。” 若公司未能及时筹措资金予以归还逾期贷款，公司将存在被银行追偿等风险。
主业陷入停顿的风险	公司名下两座矿山，其中张家口华凌建材股份有限公司石料厂处于矿山整合范围，正在等待整合；张家口华凌建材股份有限公司冶金镁灰矿虽已取得有效期至 2028 年 7 月的采矿许可证，但因需落实“横切”开采政策，暂无法办理安全生产许可证，目前处于合规性整改停产状态。公司已披露《主要业务陷入停顿的公告》（2025-011、2026-012）、《取得采矿许可证公告》（2025-017），公司主营业务停顿无法生产，造成流动资金紧张，贷款逾期无力偿还，经营业绩不佳，工资发放受到影响。
会计师出具保留意见的审计报告	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）出具的立信中联专审字[2026]D-0286 号专项说明指出：截至报告日，公司两座矿山资质办理、整合重组均无实质进展，2025 年大额亏损，叠加未执行诉讼、逾期金融借款及利息等债务问题；虽公司已制定应对措施，但经营未改善、关键事项无推进，审计机构无法取证核实措施有效性，相关事项对偿债能力存在重大不确定影响。该类事项仅影响偿债层面，未对财报整体及盈亏性质形成广泛性影响，据此按审计准则规定出具保留意见。
公司未弥补亏损超过实收股本总额二分之一	至本报告期末，合并财务报表净利润-14,031,784.96 元，未分配利润累计金额为 -40,374,725.31 元，公司股本总额为 47,806,000.00 元，公司未弥补亏损超过实收股本总额的二分之一。未分配利润累计亏损原因：2024 年度公司受采矿权资质到期影响，主营业务处于停滞状态，存货存在减值风险，对存货中的半成品计提了存货跌价准备，2025 年度公司固定资产、无形资产均发生减值，造成本年度利润亏损严重。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期新增风险：被出具保留意见审计报告的风险，具体情况如上所述。

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	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
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	□是 √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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □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	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	√是 □否	三.二.(六)
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √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	11,017,000.00	87.92%
作为第三人	0	
合计	11,017,000.00	87.92%

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

(二)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

(三)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,000,000.00	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
关联方向公司提供资金(豁免审议)	0	290,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

2025 年 6 月 27 日公司收到关联方魏志忠借款 290,000.00 元，借款利率为银行同期贷款年利率 3%，该笔借款用于公司日常经营。依据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第一百零六条第（七）项：关联方向公司提供资金，利率水平不高于中国人民银行规定的同期贷款基准利率，且公司对该项财务资助无担保的，可以免予按照关联交易的方式进行审议；依据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》第四十四条：挂牌公司与关联方的交易，按照全国股转系统公司治理相关规则免予关联交易审议的，可以免予按照关联交易披露。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(四)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 3 月 16 日	-	挂牌	缴纳社保、公积金费用承诺	为职工缴纳社保和公积金	正在履行中

实际控制人或控股股东	2016 年 3 月 16 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 3 月 16 日	-	挂牌	股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源行为承诺	不以任何方式占用公司资金	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(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
房产权证号为张房权证宣自字第 00048396 号商品房	固定资产	抵押	773,902.64	2.06%	房屋及建筑物用于向银行抵押借款，具体抵押权证号为：张房权证宣自字第 00048396 号。
张家口银行股份有限公司通汇支行 044050124000015	货币资金	冻结	0.73	0.00%	2019 年 5 月 23 日本公司与张家口银行股份有限公司通汇支行签订流动资金借款合同，张家口市天悦假日酒店有限公司、魏志民和吴新彦为保证人，保证方式为连带责任保证，借款金额人民币 640.00 万元，固定利率 9.90%(月),借款期限自 2019 年 5 月 23 日至 2020 年 5 月 23 日。根据 2022 年 2 月 26 日张家口市宣化区人民法院出具

					的《民事裁定书》(冀0705 民初 364 号)“一、冻结被申请人张家口华凌建材股份有限公司、张家口市天悦假日酒店有限公司、魏志民、吴新彦所有的6,230,428.46 元的银行存款，或查封、扣押其相应价值的财产。二、冻结银行存款期限为一年，查封、扣押动产的期限为两年，查封不动产、冻结其他财产权的期限为三年”等的裁定，实际控制人、连带责任单位和个人的财产均被冻结。截至2025 年 12 月 31 日已逾期 56 个月，尚未偿还本金为5,843,676.95 元，尚未支付利息为2,578,557.64 元。
中国建设银行股份有限公司13001675143050500176	货币资金	冻结	435.11	0.00%	2019 年 5 月 23 日本公司与张家口银行股份有限公司通汇支行签订流动资金借款合同，张家口市天悦假日酒店有限公司、魏志民和吴新彦为保证人，保证方式为连带责任保证，借款金额人民币 640.00 万元，固定利率9.90%(月),借款期限自 2019 年 5 月 23 日至 2020 年 5 月 23 日。根据 2022 年 2 月 26 日张家口市宣

					化区人民法院出具的《民事裁定书》(冀0705 民初 364 号)“一、冻结被申请人张家口华凌建材股份有限公司、张家口市天悦假日酒店有限公司、魏志民、吴新彦所有的6,230,428.46元的银行存款，或查封、扣押其相应价值的财产。二、冻结银行存款期限为一年，查封、扣押动产的期限为两年，查封不动产、冻结其他财产权的期限为三年”等的裁定，实际控制人、连带责任单位和个人的财产均被冻结。截至2025年12月31日已逾期56个月，尚未偿还本金为5,843,676.95元，尚未支付利息为2,578,557.64元。
张家口银行股份有限公司通汇支行044056933600028	货币资金	冻结	253.82	0.00%	2017年宣化县贾家营镇新兴建材厂与张家口华凌建材股份有限公司石料厂于2017年-2019年签订《协议书》、《水井转让协议》、《合作协议》等文件。上述协议签订后，华凌石料厂未按协议及时支付相关款项被诉至宣化区人民法院。截止2025年12月31日华凌石料厂共欠新兴建材厂497,764.69元。

					因资金紧张无法按照判决支付款项被申请强制执行，导致公司账户被冻结。
中国建设银行股份有限公司13050167510800000165	货币资金	冻结	141.37	0.00%	2017 年宣化县贾家营镇新兴建材厂与张家口华凌建材股份有限公司石料厂于 2017 年-2019 年签订《协议书》、《水井转让协议》、《合作协议》等文件。上述协议签订后，华凌石料厂未按协议及时支付相关款项被诉至宣化区人民法院。截止 2025 年 12 月 31 日华凌石料厂共欠新兴建材厂 497,764.69 元。因资金紧张无法按照判决支付款项被申请强制执行，导致公司账户被冻结。
中国农业银行股份有限公司50876001040035403	货币资金	冻结	255.14	0.00%	2017 年宣化县贾家营镇新兴建材厂与张家口华凌建材股份有限公司石料厂于 2017 年-2019 年签订《协议书》、《水井转让协议》、《合作协议》等文件。上述协议签订后，华凌石料厂未按协议及时支付相关款项被诉至宣化区人民法院。截止 2024 年 12 月 31 日华凌石料厂共欠新兴建材厂 497,764.69 元。因资金紧张无法按照判决支付款项被

					申请强制执行，导致公司账户被冻结。
总计	-	-	774,988.81	2.06%	-

资产权利受限事项对公司的影响

抵押房产系公司为经营发展所需资金进行的抵押，不会对公司正常经营产生不利影响；被冻结货币资金金额较小，不会对公司正常经营产生不利影响。

(六)调查处罚事项

公司于 2026 年 2 月 6 日收到中国证券监督管理委员会河北监管局出具的《行政监管措施决定书》（[2026]9 号），违法违规事项为：截至 2024 年 12 月 31 日，公司因采矿权许可证到期未能办理延续，采矿权许可证能否取得存在重大不确定性，致使部分无形资产、固定资产存在减值迹象，但公司未进行减值测试，不符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》第四条、第五条、第六条规定，违反了《非上市公众公司监督管理办法》(证监会令第 212 号)第十二条规定。公司时任董事长兼总经理魏志民、时任财务负责人时凤霞未能勤勉尽责，对公司上述违规行为负有主要责任。根据《非上市公众公司监督管理办法》(证监会令第 212 号)第六十五条，中国证券监督管理委员会河北监管局决定对公司及魏志民、时凤霞采取责令改正的行政监管措施。公司及相关责任人应认真吸取教训，切实加强对证券法律法规的学习，有效规范财务核算、内部控制，并自收到本决定书之日起 20 日内向中国证券监督管理委员会河北监管局提交书面整改报告。根据《证券期货市场诚信监督管理办法》(证监会令第 166 号)第十一条规定，将该行政监管措施记入证券期货市场诚信档案。

详见公司公告《关于公司及相关责任主体收到中国证券监督管理委员会河北监管局行政监管措施的公告》（2026-001）。

第四节　股份变动、融资和利润分配

二、　普通股股本情况

(一)　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	23,643,098	49.46%	0	23,643,098	49.46%
	其中：控股股东、实际控制人	5,878,827	12.30%	0	5,878,827	12.30%
	董事、监事、高管	2,361,700	4.94%	0	2,361,700	4.94%
	核心员工	11,000	0.02%	0	11,000	0.02%
有限售条件股份	有限售股份总数	24,162,902	50.54%	0	24,162,902	50.54%
	其中：控股股东、实际控制人	17,077,802	35.72%	0	17,077,802	35.72%
	董事、监事、高管	7,085,100	14.82%	0	7,085,100	14.82%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		47,806,000	-	0	47,806,000	-
普通股股东人数		39				

股本结构变动情况

□适用　√不适用

(二)　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%	期末持有限售股份数量	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	魏志民	21,280,583	0	21,280,583	44.51%	15,960,437	5,320,146	0	0
2	魏志忠	4,400,000	0	4,400,000	9.20%	0	4,400,000	0	0
3	魏丽萍	4,400,000	0	4,400,000	9.20%	3,300,000	1,100,000	0	0
4	时凤霞	4,290,000	0	4,290,000	8.97%	3,217,500	1,072,500	0	0
5	于国军	1,870,000	0	1,870,000	3.91%	0	1,870,000	0	0
6	张家口天地源投资中	1,685,200	0	1,685,200	3.53%	0	1,685,200	0	0

	心（有限合伙）								
7	郭菊卉	1,676,046	0	1,676,046	3.51%	1,117,365	558,681	0	0
8	梅学芳	1,617,000	0	1,617,000	3.38%	0	1,617,000	0	0
9	牛志宏	1,438,800	0	1,438,800	3.01%	0	1,438,800	0	0
10	华鑫证券投资有限公司	1,100,000	0	1,100,000	2.30%	0	1,100,000	0	0
合计		43,757,629	0	43,757,629	91.52%	23,595,302	20,162,327	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：魏志民是魏志忠、魏丽萍的哥哥，郭菊卉是魏志民的妻子。

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

报告期内控股股东未发生变化。
报告期内实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

四、 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

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

八、 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				
魏志民	董事长、总经理	男	1963年12月	2023年5月31日	2026年5月30日	21,280,583	0	21,280,583	44.51%
魏丽萍	董事	女	1965年8月	2023年5月31日	2026年5月30日	4,400,000	0	4,400,000	9.20%
时凤霞	董事、财务总监	女	1961年12月	2023年5月31日	2026年5月30日	4,290,000	0	4,290,000	8.97%
田桂芬	董事	女	1962年9月	2023年5月31日	2026年5月30日	338,800	0	338,800	0.71%
赵勇琦	董事	男	1969年11月	2023年5月31日	2026年5月30日	0	0	0	0%
郝军飞	监事会主席	女	1978年2月	2023年5月31日	2026年5月30日	0	0	0	0%
张丽萍	监事	女	1988年3月	2023年5月31日	2026年5月30日	187,000	0	187,000	0.39%
赵振楠	监事	男	1992年3月	2023年5月31日	2026年5月30日	0	0	0	0%
邱生	职工监事	男	1977年9月	2023年5月31日	2026年5月30日	220,000	0	220,000	0.46%
刘冬斌	职工监事	男	1973年12月	2023年5月31日	2026年5月30日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事魏丽萍是控股股东、实际控制人魏志民的妹妹。

(二) 审计委员会情况

□适用 √不适用

(三) 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

(四) 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
管理人员	5	0	2	3
生产人员	3	0	0	3
销售人员	0	0	0	0
技术人员	2	0	0	2
财务人员	3	0	0	3
员工总计	13		2	11

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	5	3
专科	5	5
专科以下	3	3
员工总计	13	11

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

1、薪酬政策

公司本着客观、公正、规范的原则，根据企业自身情况制定了完整完善的薪酬体系及绩效考核制度。依据国家有关法律法规和地方有关社会保险政策，为员工缴纳养老保险、医疗保险、工伤保险、失业保险、生育保险和住房公积金。

2、员工培训

公司按照入职培训系统化、岗位培训方案化的要求，多渠道、多领域、多形式地开展员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训等全方位培训。

3、离退休职工人数

截至报告期末，需公司承担费用的离退休职工人数 2 人。

（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	□是 √否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

（一） 公司治理基本情况

公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》及其他有关法律、法规、规范性文件的要求，不断完善公司的法人治理结构，健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护投资者利益。公司已建立起各司其职、各负其责、相互配合、相互制约的法人治理结构，报告期内，公司在原有制度的《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《投资者关系管理制度》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作制度》、《关联交易决策管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《内部控制管理制度》、《信息披露管理制度》等在内的一系列管理制度。报告期内，股东大会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律、法规和《公司章程》、议事规则及各项管理制度规定的职权独立有效运作。公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。以后公司将继续密切关注监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，在监督活动中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

在报告期内，公司产权明晰、权责明确、运作规范，与控股股东、实际控制人在业务、资产、人员、财务和机构等方面完全分开，拥有独立的供销体系，并具有面向市场的自主经营能力，具备了必要的独立性。

1.业务独立

公司从事白云岩的开采、加工和销售业务。公司拥有完善的法人财产权，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，公司拥有自主经营决策权，业务调整、合作或转型方案由管理层独立制定，不受

外部控制或干预。公司根据《企业法人营业执照》所核定的经营范围独立地开展业务。公司经营的业务与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争关系，未受到公司股东及其他关联方的干涉、控制，也未因与本公司股东及其他关联方存在关联关系而使得本公司经营的完整性、独立性受到不利影响。

2.人员独立

本公司已按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事和分配制度。公司的董事、监事、高级管理人员均依照《公司法》及《公司章程》等有关规定产生，不存在股东超越公司董事会和股东大会作出人事任免决定的情况。本公司总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员专职在公司工作并领取报酬，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼任除董事之外其他职务及领取薪酬的情形。本公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情形。

3.资产独立

2014 年 4 月公司整体变更为股份有限公司，原有限公司拥有的全部有形资产、无形资产、资质、相关证书等均由股份有限公司依法全部继承。公司履行变更程序，将原有公司所有资质、资产、相关证书等依法更名至股份公司名下，公司所有资产、资质、相关证书不存在纠纷或潜在纠纷。与公司业务经营相关的主要资产均由公司拥有相关所有权或使用权；公司对拥有的资产独立登记、建账、核算和管理。公司资产权属清晰、完整，不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业形成重大依赖的情况。

4.机构独立

公司具有健全的组织结构，已建立了股东大会、董事会、监事会等完备的法人治理结构。公司具备完善的内部管理制度，设有财务部、生产部、销售部、统计部、审计部、办公室等职能管理部门，各部门依照《公司章程》等内部规章制度在各自职责范围内独立决策，行使经营管理职权。本公司拥有独立的生产经营和办公场所，不存在与控股股东和实际控制人混合经营、合署办公的情况。

5.财务独立

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行适当的分工授权，拥有比较完善的财务管理制度与会计核算体系，并依法独立纳税。公司在张家口银行通汇支行开立独立的银行基本账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司根据生产经营情况独立作出财务决策，不存在资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和成员均依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是			
审计意见	保留意见			
审计报告中的特别段落	√无 □强调事项段 □其他事项段□持续经营重大不确定性段落 □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	立信中联审字[2026]D-1385 号			
审计机构名称	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	天津东疆保税港区亚洲路 6975 号金融贸易中心南区 1 栋 1 门 5017 室-11			
审计报告日期	2026 年 4 月 27 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	苏端	李敏		
	1 年	1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	12 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	9 万元			

审 计 报 告

立信中联审字[2026]D-1385 号

张家口华凌建材股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了张家口华凌建材股份有限公司（以下简称“华凌建材公司”）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。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，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，公允反映了华凌建材公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

截至审计报告出具日，华凌建材公司翰林庄矿山《安全生产许可证》办理工作无实质性进展，马家湾矿山整合重组工作亦无实质性进展；2025 年度公司归属母公司净利润人民币-1,357.14 万元；公司存在多起已判决未执行诉讼案件，涉案金额 130.03 万元；同时存在到期未能偿还的金融借款本金 679.37 万元及利息 292.30 万元。

如附注二所示，华凌建材公司针对上述情况采取了应对措施，但截至审计报告出具日，关键资质证件仍未取得、矿山整合计划未实现实质性推进、相关业务经营状况未见改善迹象，受限于上述客观条件，我们无法获取充分、适当的审计证据以验证相关应对措施的有效性，该事项导致应对措施的实施效果存在重大不确定性。

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《中国注册会计师独立性准则第 1 号——审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华凌建材公司，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，为发表保留意见提供了基础。

三、其他信息

华凌建材公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括华凌建材公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华凌建材公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华凌建材公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华凌建材公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华凌建材公司不能持续经营。

（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）就华凌建材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，以对财务报表发表审计意见。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。

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)　　中国注册会计师：李敏

（项目合伙人）

中国注册会计师：苏端

中国天津市　　2026 年 4 月 27 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（一）	3,426,242.63	3,810,542.10
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（二）	385,684.00	902,010.00
应收款项融资			
预付款项	五（三）	245,538.58	669,335.64
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（四）	50,083.10	39,454.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	115,237.16	59,788.71
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	五（六）	417,355.94	374,266.81
流动资产合计		4,640,141.41	5,855,397.76
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（七）	24,496,503.68	32,809,928.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（八）	599,319.53	655,461.05
无形资产	五（九）	5,129,600.00	11,684,215.97
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（十）	2,709,905.96	2,412,066.08
递延所得税资产	五（十一）		57,179.80
其他非流动资产	五（十二）	50,000.00	50,000.00
非流动资产合计		32,985,329.17	47,668,851.71
资产总计		37,625,470.58	53,524,249.47
流动负债：			
短期借款	五（十四）	6,793,676.95	6,793,676.95
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（十五）	2,855,656.53	3,643,792.43
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（十六）	1,369,944.84	1,538,183.44
应交税费	五（十七）	2,304,718.32	5,233,302.16
其他应付款	五（十八）	11,513,718.03	9,536,296.73
其中：应付利息		2,922,952.72	2,144,007.65
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	五（十九）	104,686.40	29,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		24,942,401.07	26,774,251.71
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	五（二十）	118,973.51	154,116.80
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
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		118,973.51	154,116.80
负债合计		25,061,374.58	26,928,368.51
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十一）	47,806,000.00	47,806,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十二）	4,410,599.66	4,410,599.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十三）	688,634.89	688,634.89

一般风险准备			
未分配利润	五（二十四）	-40,374,725.31	-26,803,354.90
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		12,530,509.24	26,101,879.65
少数股东权益		33586.76	494,001.31
所有者权益（或股东权益）合计		12,564,096.00	26,595,880.96
负债和所有者权益（或股东权益）总计		37,625,470.58	53,524,249.47

法定代表人：魏志民主管会计工作负责人：时凤霞会计机构负责人：时凤霞

（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		3,421,106.56	3,805,213.34
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二（一）	385,684.00	902,010.00
应收款项融资			
预付款项		245,538.58	669,335.64
其他应收款	十二（二）	274,889.10	264,260.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		115,237.16	59,788.71
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		417,355.94	374,266.81
流动资产合计		4,859,811.34	6,074,875.00
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（三）		118,000.00
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		24,495,096.01	32,807,447.62

在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		599,319.53	655,461.05
无形资产		5,129,600.00	11,216,327.52
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,709,905.96	2,412,066.08
递延所得税资产			57,179.80
其他非流动资产		50,000.00	50,000.00
非流动资产合计		32,983,921.50	47,316,482.07
资产总计		37,843,732.84	53,391,357.07
流动负债：			
短期借款		6,793,676.95	6,793,676.95
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,855,656.53	3,643,792.43
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,369,944.84	1,538,183.44
应交税费		2,304,718.32	5,233,302.16
其他应付款		9,754,459.26	7,777,037.96
其中：应付利息		2,922,952.72	2,144,007.65
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		129,000.00	29,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		23,207,455.90	25,014,992.94
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		94,659.91	154,116.80
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
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		94,659.91	154,116.80
负债合计		23,302,115.81	25,169,109.74
所有者权益（或股东权益）：			
股本		47,806,000.00	47,806,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,410,599.66	4,410,599.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		688,634.89	688,634.89
一般风险准备			
未分配利润		-38,363,617.52	-24,682,987.22
所有者权益（或股东权益）合计		14,541,617.03	28,222,247.33
负债和所有者权益（或股东权益）合计		37,843,732.84	53,391,357.07

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		1,282,742.96	283,373.24
其中：营业收入	五（二十五）	1,282,742.96	283,373.24
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		7,070,616.54	7,272,542.19
其中：营业成本	五（二十五）	250,024.99	164,379.75
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（二十六）	128,619.78	14,817.58
销售费用			
管理费用	五（二十七）	5,792,055.88	6,171,806.56
研发费用			

财务费用	五（二十八）	899,915.89	921,538.30
其中：利息费用		782,570.07	906019.45
利息收入		4,083.47	11,400.31
加：其他收益	五（二十九）	571,264.70	300,000.00
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（三十）	-90,149.28	-304,690.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十一）	-9,599,045.22	-18,455,338.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-14,905,803.38	-25,449,197.93
加：营业外收入	五（三十二）	3,388,649.51	120,111.80
减：营业外支出	五（三十三）	2,142,644.15	177,198.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-13659798.02	-25506285.02
减：所得税费用	五（三十四）	371,986.94	
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-14,031,784.96	-25,506,285.02
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）			
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）		-460,414.55	-252,364.58
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,571,370.41	-25,253,920.44
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		-14,031,784.96	-25,506,285.02
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-13,571,370.41	-25,253,920.44
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-460,414.55	-252,364.58
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.28	-0.53
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.28	-0.53

法定代表人：魏志民主管会计工作负责人：时凤霞会计机构负责人：时凤霞

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十二（四）	1,282,742.96	283,373.24
减：营业成本	十二（四）	250,024.99	164,379.75
税金及附加		128,619.78	14,817.58
销售费用			
管理费用		5,624,824.24	5,912,549.90
研发费用			
财务费用		899,723.20	921,354.12
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		571,264.70	300,000.00
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）		-90,149.28	-304,690.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-9,717,045.22	-18,455,338.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-14,856,379.05	-25,189,757.09
加：营业外收入		3,388,649.51	120,111.80

减：营业外支出		1,840,913.82	177,198.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-13,308,643.36	-25,246,844.18
减：所得税费用		371,986.94	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,680,630.30	-25,246,844.18
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
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		-13,680,630.30	-25,246,844.18
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（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		1,751,269.31	502,127.48
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（三十五）	5,251,888.07	910,238.35
经营活动现金流入小计		7,003,157.38	1,412,365.83
购买商品、接受劳务支付的现金		669,812.28	-501,412.41
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		770,823.59	484,232.58
支付的各项税费		64,978.73	13,594.38
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十五）	5,805,143.64	1,480,722.27
经营活动现金流出小计		7,310,758.24	1,477,136.82
经营活动产生的现金流量净额		-307,600.86	-64,770.99
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		418,844.19	2,300.00
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		418,844.19	2,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		75,200.25	
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		75,200.25	
投资活动产生的现金流量净额		343,643.94	2,300.00
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			
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			
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			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		0	0
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		36,043.08	-62,470.99
加：期初现金及现金等价物余额		7,174.05	69,645.04
六、期末现金及现金等价物余额		43,217.13	7,174.05

法定代表人：魏志民主管会计工作负责人：时凤霞会计机构负责人：时凤霞

（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		1,751,269.31	502,127.48
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,250,741.34	1,554,162.93
经营活动现金流入小计		7,002,010.65	2,056,290.41
购买商品、接受劳务支付的现金		669,812.28	47,079.71
支付给职工以及为职工支付的现金		770,823.59	252,802.10
支付的各项税费		64,978.73	13,594.38
支付其他与经营活动有关的现金		5,804,843.64	1,814,856.32
经营活动现金流出小计		7,310,458.24	2,128,332.51
经营活动产生的现金流量净额		-308,447.59	-72,042.10
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		418,844.19	2,300.00
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		418,844.19	2,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		75,200.25	
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		75,200.25	

投资活动产生的现金流量净额		343,643.94	2,300.00
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			
发行债券收到的现金			
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		35,196.35	-69,742.10
加：期初现金及现金等价物余额		2,884.71	72,626.81
六、期末现金及现金等价物余额		38,081.06	2,884.71

（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	47,806,000.00				4,410,599.66				688,634.89		-26,803,354.90	494,001.31	26,595,880.96
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	47,806,000.00				4,410,599.66				688,634.89		-26,803,354.90	494,001.31	26,595,880.96
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-13,571,370.41	-460,414.55	-14,031,784.96
（一）综合收益总额											-13,571,370.41	-460,414.55	-14,031,784.96
（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	47,806,000.00				4,410,599.66				688,634.89		-40,374,725.31	33,586.76	12,564,096.00

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	47,806,000.00				4,410,599.66				688,634.99		-1,549,434.46	746,365.99	52,102,165.98
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	47,806,000.00				4,410,599.66				688,634.99		-1,549,434.46	746,365.89	52,102,165.98
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-25,253,920.44	-252,364.58	-25,506,285.02
（一）综合收益总额											-25,253,920.44	-252,364.58	-25,506,285.02
（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	47,806,000.00				4,410,599.66				688,634.89		-26,803,354.90	494,001.31	26,595,880.96

法定代表人：魏志民主管会计工作负责人：时凤霞会计机构负责人：时凤霞

（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	47,806,000.00				4,410,599.66				688,634.89		-24,682,987.22	28,222,247.33
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	47,806,000.00				4,410,599.66				688,634.89		-24,682,987.22	28,222,247.33
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-13,680,630.30	-13,680,630.30
（一）综合收益总额											-13,680,630.30	-13,680,630.30
（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	47,806,000.00				4,410,599.66				688,634.89		-38,363,617.52	14,541,617.03

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	47,806,000.00				4,410,599.66				688,634.89		563,856.96	53,469,091.51
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	47,806,000.00				4,410,599.66				688,634.89		563,856.96	53,469,091.51
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-25,246,844.18	-25,246,844.18
（一）综合收益总额											-25,246,844.18	-25,246,844.18
（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	47,806,000.00				4,410,599.66				688,634.89		-24,682,987.22	28,222,247.33

张家口华凌建材股份有限公司
2025年度财务报表附注
（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司概况

张家口华凌建材股份有限公司（以下简称“华凌建材公司”或“本公司”）系2014年4月，根据出资人关于公司整体变更的股东会决议、发起人协议以及股份公司章程（草案）的规定，公司由有限公司依法整体变更发起设立为股份有限公司，申请时的注册资本为人民币3,920.80万元，由全体发起人魏志民、魏丽萍、闫树枝及时凤霞等共计18名股东以净资产折股方式一次缴足。于2014年4月25日取得张家口华凌建材股份有限公司营业执照。统一社会信用代码:91130700788677104N。2016年3月16日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票代码：835969。所属行业采矿业类。

截至2025年12月31日止，本公司累计发行股本总数4,780.60万股，注册资本为4,780.60万元，注册地：张家口宣化县贾家营镇翰林庄村北，总部地址：张家口宣化县贾家营镇翰林庄村北。本公司主要经营活动为：预拌砂浆的生产及销售；光缆、电缆、五金的销售；光伏发电；建筑工程、水电安装工程施工；砂石的加工及销售；道路普通货物运输；（以下限分支机构经营）：普通机械设备加工（不含特种设备）；白云岩开采、加工、销售；石料尾渣加工制砂；公路用水泥稳定土加工及销售。（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）。

本公司的母公司为张家口华凌建材股份有限公司。

本公司的实际控制人为魏志民。

本财务报表业经公司董事会于2026年4月27日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至2025年12月31日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
张家口莱斯兆远建材装备制造有限公司
张家口华凌通信技术有限公司

二、财务报表的编制基础

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（以下合称“企业会计准则”）编制，并按照中国证监会《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）披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

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

关于翰林庄矿山，公司已于2025年4月1日取得河北省自然资源厅颁发的《采矿许可证》，证号:C1307002010127120092151，有效期为2023年7月19日至2028年7月19日，该矿山采矿权合法存续状态已恢复，依据《关于切实做好非金属露天矿山“横切”式开采相关工作的函》（冀自然资字〔2023〕98号）文件，受采矿许可证载明的生产规模限制，无法实施横切式开采，因此未满足《安全生产许可证》的办理条件，截止审计报告出具日《安全生产许可证》的办理无实质进展。

关于马家湾矿山，根据宣化区人民政府出具的《矿山整合重组方案》要求，压减矿山数量和企业主体，公司无法单独办理采矿许可证续期。根据河北省自然资源厅《关于同意张家口鹏盛建材加工有限公司马家湾白云岩矿整合区整合方案的函》（冀自然资函[2024]375号），公司与其他3名矿业权人张家口鹏盛建材加工有限公司、宣化县开源石料厂、宣化县贾家营镇新兴建材厂共同整合为“张家口鹏盛建材加工有限公司马家湾白云岩矿整合区”，截止审计报告出具日矿山整合重组无实质进展。

本公司 2025 年度归属母公司净利润-13,571,370.41 元，银行借款本金 6,793,676.95 元以及利息 2,922,952.72 元出现逾期。

张家口商业银行通汇支行银行借款本金5,843,676.95元已涉诉，根据2022年2月26日张家口市宣化区人民法院出具的《民事裁定书》(冀0705民初364号)“一、冻结被申请人张家口华凌建材股份有限公司、张家口市天悦假日酒店有限公司、魏志民、吴新彦所有的6,230,428.46元的银行存款，或查封、扣押其相应价值的财产。二、冻结银行存款期限为一年，查封、扣押动产的期限为两年，查封不动产、冻结其他财产权的期限为三年”等的裁定。”，至报告出具日2026年4月27日相关款项未支付。

张家口农村商业银行股份有限公司宣化支行借款本金950,000.00元已判决，根据河北省张家口市宣化区人民法院民事判决书(2024)冀0705民初2396号“一、被告张家口华凌建材股份有限公司从本判决生效之日起十日内一次性给付原告张家口农村商业银行股份有限公司宣化支行借款本金950,000.00元，计算至2024年1月17日的利息177,551.13元，及从2024年1月18日起按照合同约定利率计算至借款本金实际付清之日止的利息；二、若被

告张家口华凌建材股份有限公司未履行判决第一项确定的给付义务，原告张家口农村商业银行股份有限公司宣化支行对被告张家口华凌建材股份有限公司提供抵押担保的位于宣化区平安路3号院78号楼112房屋拍卖、变卖所得价款在判决第一项确定的本金及利息范围内享有优先受偿权；三、若被告张家口华凌建材股份有限公司未履行判决第一项确定的给付义务，在张家口华凌建材股份有限公司提供的上述抵押物拍卖、变卖不足以清偿时，被告魏志民、时凤霞、魏丽萍、田桂芬对上述借款本息承担连带保证责任。魏志民、时凤霞、魏丽萍、田桂芬承担保证责任后，有权向张家口华凌建材股份有限公司追偿。”，至报告出具日 2026年4月27日相关款项未支付。

与河北和光矿山工程技术咨询有限公司建设工程设计合同230,000.00元已判决，根据河北省张家口市宣化区人民法院民事判决书(2024)冀 0705 民初 1717 号“被告张家口华凌建材股份有限公司于本判决生效之日起十日内给付原告河北和光矿山工程技术咨询有限公司设计费 230,000.00 元及利息(以 230,000.00 元为基数从 2021 年 9 月 21 日起按年利率3.85%计算至实际付清之日止)。”，至报告出具日2026年4月27日相关款项未支付。

与怀来鼎泰祥机械设备销售有限公司买卖合同纠纷586,149.11元已判决，河北省怀来县人民法院民事判决书（2023）冀0730民初3448号“一、被告张家口华凌建材股份有限公司于本判决生效之日起十五日内给付原告怀来鼎泰祥机械设备销售有限公司剩余货款586149.11元；二、被告张家口华凌建材股份有限公司于本判决生效之日起十五日内给付原告怀来鼎泰祥机械设备销售有限公司逾期付款违约金175,844.73元。”，至报告出具日2026年4月27日相关款项未支付。

与宣化县新兴建材厂合同纠纷2022年河北省张家口市宣化区人民法院出具《执行裁定书》（(2022)冀0705执977号之一）“一、被告张家口华凌建材股份有限公司石料厂共给付原告宣化县贾家营镇新兴建材厂开采协议费、水井转让费、石料款共计444,160.00元，被告自2022年4月起于每月28日前给付原告5万元(直接打入开户名为:宣化县贾家营镇新兴建材厂，开户行为:张家口农村商业银行宣化支行，账号:497020122000027858)直至全部给付完毕;二、如果被告就上述款项有一期不能按期给付，原告可就未给付款项一并申请法院强制执行，并就未给付款项按照年利率3.7%支付逾期利息；案件受理费7963元，减半收取计3982元，由被告张家口华凌建材股份有限公司石料厂负担。”，至报告出具日2026年4月27日相关款项未支付。

实际控制人、连带责任单位和个人的财产均被冻结，公司资金流动性困难。

截至2025年12月31日，张家口华凌建材股份有限公司银行账户：张家口银行股份有限公司通汇支行044050124000015、中国建设银行股份有限公司13001675143050500176；张家口华凌建材股份有限公司石料厂银行账户：张家口银行股份有限公司通汇支行044056933600028、中国建设银行股份有限公司13050167510800000165、中国农业银行股份

有限公司50876001040035403，共5个账户处于冻结状态，共冻结资金1,086.17元。

对于持续经营的问题，本公司采取以下改善措施，确保公司持续经营和健康发展：

1、绿色矿山项目

绿色矿山工程企业耗资 780.00 多万元，于 2022 年投入使用。绿色矿山建设工程项目2021年已列入“张家口市宣化区国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标重点项目中”。虽在建设时花费了大量资金，但给两座矿山的延续提供了强有力的保障。

2、采矿证顺利延续

关于翰林庄矿山，公司已于2025年4月1日取得河北省自然资源厅颁发的《采矿许可证》，证号:C1307002010127120092151，有效期为2023年7月19日至2028年7月19日，该矿山采矿权合法存续状态已恢复。关于马家湾矿山，根据宣化区人民政府出具的《矿山整合重组方案》要求，压减矿山数量和企业主体，公司无法单独办理采矿许可证续期。根据河北省自然资源厅《关于同意张家口鹏盛建材加工有限公司马家湾白云岩矿整合区整合方案的函》（冀自然资函[2024]375 号），公司与其他 3 名矿业权人张家口鹏盛建材加工有限公司、宣化县开源石料厂、宣化县贾家营镇新兴建材厂共同整合为“张家口鹏盛建材加工有限公司马家湾白云岩矿整合区”。目前整合工作处于矿山范围划定、资源储量复核阶段，待整合完成后，将以整合主体名义重新申请《采矿许可证》，恢复该矿山的开采业务。

3、积极开拓新业务

预拌砂浆设备主体已组建完成，随时可以投入使用。预拌砂浆是一种新型节能绿色建材，市场广阔。设备投入使用后产量预计可达 30.00 万吨，因预拌砂浆生产原料可达到自给自足，故毛利率较高。

4、积极拓展新市场

2026 年公司将针对现有经销商优化供货价格与结算周期，积极拓展新客户。主动对接京津冀地区大型基建企业，参与重点项目的砂石骨料投标，拓宽产品销售渠道，稳定北京及周边地区市场份额。

5、调整销售政策，加快资金回流

本公司计划于2026年上调石料销售价格。同时制定一系列销售政策：对一次性结清货款和预付货款的客户给予部分优惠；尽量减少赊销客户，如赊销客户无可避免，将依据回款时间及金额对赊销客户的发料量进行限制。

6、加快矿山恢复治理进度，与相关部门沟通退还保证金

目前两座矿山的矿山恢复治理工作正在进行当中，公司也与监管部门保持密切联系，争

取早日通过验收，退还部分治理保证金，缓解公司资金压力。

三、重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（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

本公司营业周期为12个月。

（四） 记账本位币

本公司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

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过10.00万元人民币及以上的
应收款项本期坏账准备收回或转回金额(重要的)	单项金额超过10.00万元人民币及以上的
本期重要的应收款项核销	单项金额超过10.00万元人民币及以上的
账龄超过一年的预付款项	单项金额超过10.00万元人民币及以上的
重要的已逾期未偿还的短期借款	单项金额超过10.00万元人民币及以上的
重要的已逾期未支付的利息	单项金额超过10.00万元人民币及以上的
重要的非全资子公司	少数股东持股比例10%以上的

（六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、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。

非同一控制下企业合并：购买方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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中

取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（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。公司已按照实质重于形式的原则，综合考虑了包括投资者的持股情况、投资者之间的相互关系、公司治理结构、潜在表决权等所有相关事实和因素后作出判断。

2. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

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。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。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。

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。

（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；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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

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：

ⅰ．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ⅱ．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

ⅲ．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

ⅳ．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） 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

（1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

（2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

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

（十） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以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，按照上述条件，本公司指定的这类金融资产主要包括：

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和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

1）该项指定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。

3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 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。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

（十一） 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，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。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择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。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或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、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

（1）应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

（2）应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

组合二	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

（3）其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	关联方组合	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	押金备用金组合	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合三	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

（4）应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	信用等级较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款	应收一般经销商	
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

（5）长期应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合二	其他	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

本公司根据参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表具体如下：

账　龄	预期信用损失率(%)
1 年以内(含 1 年)	3.00
1-2 年(含 2 年)	8.00
2-3 年(含 3 年)	20.00
3-4 年(含 4 年)	50.00

4-5年(含5年)	80.00
5年以上	100.00

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、半成品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

（1）存货可变现净值的确定

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

（2）存货跌价准备确认和计提的一般原则

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，

提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（十三） 持有待售资产

1. 本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经得批准。

2. 本公司将满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

3. 列报方法

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

（十四） 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资

单位为本公司联营企业。

2. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

（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。

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。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均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和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3. 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

公司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；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。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照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。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在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。

（3）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，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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金融工具确认和计量准则核算，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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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，改按金融工具确认和计量准则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。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（十五） 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。本公司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. 固定资产分类

根据本公司实际情况确定固定资产类别，包括：房屋及建筑物、机器设备、运输工具、其他。

3. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输工具	年限平均法	10	5	9.5

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
其他	年限平均法	3、5	5	31.67、19.00

（十六） 在建工程

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工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十）“长期资产减值”。

（十七） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十八） 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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，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。

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。

（十九） 无形资产

1. 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均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。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项　目	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件	5	年限平均法	合同
采矿权	10、22	年限平均法	采矿权证书
专利	10	年限平均法	专利证书

（二十） 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。

本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十一） 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括采矿权相关报告费用、恢复治理工程等。

1. 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2. 摊销年限

长期待摊费用按受益期确定摊销年限。

（二十二） 合同负债

合同负债是指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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十三） 职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十四） 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，

包括：

1.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3.本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

4.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

1.因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

2.根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

（二十五） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 各类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。

（二十六） 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1. 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。

此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2. 以现金结算的股份支付及权益工具

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（二十七） 收入

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控制权时确认收入。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。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

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

2. 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3. 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金

支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

合同开始日，企业预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，应当作为可变对价按照相关规定进行会计处理。

5. 应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

6. 附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

7. 附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

8. 主要责任人与代理人

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

9. 附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司在综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

10. 向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本公司按照准则相关规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

（1）合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知 产权有重大影响的活动；

（2）该活动对客户将产生有利或不利影响；

（3）该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：

（1）客户后续销售或使用行为实际发生；

（2）企业履行相关履约义务。

11. 售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

（1）因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

（2）本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购

作为租赁交易或融资交易，按照本条（1）规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

12. 客户未行使的权利

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

13. 无需退回的初始费

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费应当作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关，应当在未来转让该商品时确认为收入，本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活动；本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

14. 具体原则

本公司的收入主要来源于如下业务类型：石料销售。本公司将销售商品的收入确认分为两种情况，一是向客户销售的商品委托物流公司发运，物流公司负责将商品运至客户指定地点(物流公司负责承运货物的安全保障),公司在商品出库装车、公司与物流公司承接人签字确认时确认收入；二是客户自提方式，公司将商品出库装车并依据过磅单签字确认时确认收入。

（二十八） 合同成本

1. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发

生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2. 合同履约成本

本公司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规范范围且同时满足下列条件的，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；(2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述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进行摊销，计入当期损益。

3. 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述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应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。

（二十九） 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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

其他情况的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司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。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十） 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十一） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设

备等。

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 本公司作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1)经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2)融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

3. 对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁。包含购买选择权的租赁，即使租赁期不超过12个月，也不属于短期租赁。对短期租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，而是将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入当期损益。

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。判断时应基于资产全新状态下的绝对价值，不受承租人规模、性质等影响，也不考虑资产已被使用的年限及该资产对于承租人或相关租赁交易的重要性，资产全新价值应低于人民币40,000.00元的租赁作为低价值资产租赁。选择简化处理不确认使用权资产和租赁负债，直接计入当期损益。

(三十二) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

1.该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

2.该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

3.该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(三十三) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本公司报告期内无重要会计政策变更事项。

2. 重要会计估计变更

本公司报告期内无重大会计估计变更事项。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	一般纳税人：13%、9%、3% 小规模纳税人：3%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%

(二) 重要的税收优惠政策及依据

本公司本期未享受税收优惠。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金		
银行存款	44,303.30	9,515.77
其他货币资金	3,381,939.33	3,801,026.33
存放财务公司款项		
合 计	3,426,242.63	3,810,542.10
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明：货币资金2025年12月31日余额中存在使用受限制资金3,383,025.50元，该款项包含复垦保证金3,381,939.33元、银行账户冻结资金1,086.17元。不存在存放在境外、有潜在回收风险的款项。

(二) 应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内		
1至2年		
2至3年		616,000.00

账　龄	期末余额	上年年末余额
3至4年	616,000.00	818,420.00
4至5年	388,420.00	
5年以上		
小　计	1,004,420.00	1,434,420.00
减：坏账准备	618,736.00	532,410.00
合　计	385,684.00	902,010.00

2. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类　别	期末余额				
	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					
按组合计提坏账准备	1,004,420.00	100.00	618,736.00	61.60	385,684.00
其中：账龄组合	1,004,420.00	100.00	618,736.00	61.60	385,684.00
合　计	1,004,420.00	100.00	618,736.00	61.60	385,684.00

(续表)

类　别	上年年末余额				
	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					
按组合计提坏账准备	1,434,420.00	100.00	532,410.00	37.12	902,010.00
其中：账龄组合	1,434,420.00	100.00	532,410.00	37.12	902,010.00
合　计	1,434,420.00	100.00	532,410.00	37.12	902,010.00

按组合计提坏账准备：账龄组合

名　称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内			
1至2年			
2至3年			
3至4年	616,000.00	308,000.00	50.00
4至5年	388,420.00	310,736.00	80.00
5年以上			
合　计	1,004,420.00	618,736.00	61.60

(续表)

名　称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内			
1至2年			
2至3年	616,000.00	123,200.00	20.00

名　称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
3至4年	818,420.00	409,210.00	50.00
4至5年			
5年以上			
合　计	1,434,420.00	532,410.00	37.12

确定该组合依据的说明：以应收账款的账龄为信用风险特征划分组合。

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类　别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按账龄组合计提坏账准备	532,410.00	301,326.00	215,000.00			618,736.00
合　计	532,410.00	301,326.00	215,000.00			618,736.00

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

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（%）	应收账款坏账准备期末余额
辰威河北建筑有限公司	1,004,420.00	100.00	618,736.00
合　计	1,004,420.00	100.00	618,736.00

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账　龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	36,616.80	14.91	147,770.50	22.08
1至2年	7,356.64	3.00	271,565.14	40.57
2至3年	201,565.14	82.09	124,000.00	18.53
3年以上			126,000.00	18.82
合　计	245,538.58	100.00	669,335.64	100.00

账龄超过一年且金额重大的预付款项：

预付对象	期末余额	账龄	款项尚未结算原因
河北鑫垣土地整理服务有限公司	200,000.00	2—3年	提供服务未完成原因
合　计	200,000.00		

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
河北鑫垣土地整理服务有限公司	200,000.00	81.45
北京国融兴华资产评估有限责任公司	32,500.00	13.24
国网冀北电力有限公司张家口供电公司	11,373.44	4.63
国网冀北电力有限公司张家口供电公司	1,565.14	0.64
吉龙购物卡	100.00	0.04
合　计	245,538.58	100.00

(四) 其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	50,083.10	39,454.50
合　计	50,083.10	39,454.50

1. 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	54,906.38	40,454.50
合　计	54,906.38	40,454.50

（2）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	40,929.38	
1至2年		12,977.00
2至3年	12,977.00	
3至4年		
4至5年		
5年以上	1,000.00	27,477.50
小　计	54,906.38	40,454.50
减：坏账准备	4,823.28	1,000.00
合　计	50,083.10	39,454.50

（3）按坏账计提方法分类披露

类　别	期末余额				
	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					
按组合计提坏账准备	54,906.38	100.00	4,823.28	8.78	50,083.10
其中：账龄组合	54,906.38	100.00	4,823.28	8.78	50,083.10
合　计	54,906.38	100.00	4,823.28	8.78	50,083.10

(续表)

类　别	上年年末余额				
	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					
按组合计提坏账准备	40,454.50	100.00	1,000.00	2.47	39,454.50
其中：账龄组合	40,454.50	100.00	1,000.00	2.47	39,454.50
合　计	40,454.50	100.00	1,000.00	2.47	39,454.50

①按组合计提坏账准备共1项，相关信息如下：

按组合计提坏账准备：账龄组合

名　称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	40,929.38	1,227.88	3.00
1至2年			
2至3年	12,977.00	2,595.40	20.00
3至4年			
4-5年			
5年以上	1,000.00	1,000.00	100.00
合　计	54,906.38	4,823.28	

（续）

名　称	上年年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内			
1至2年	12,977.00		
2至3年			
3至4年			
4-5年			
5年以上	27,477.50	1,000.00	3.64
合　计	40,454.50	1,000.00	2.47

确定该组合依据的说明：以其他应收款的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合。

②按照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）	
2025年1月1日余额		1,000.00		1,000.00
2025年1月1日余额在本期				
——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		3,823.28		3,823.28
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额		4,823.28		4,823.28

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类　别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	1,000.00	3,823.28				4,823.28
合　计	1,000.00	3,823.28				4,823.28

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
司法扣划临时户	诉讼费	14,669.00	1年以内、2-3年	27.00	2,646.16
马家湾	代垫费用	1,000.00	5年以上	2.00	1,000.00
吴新彦	代垫费用	39,237.38	1年以内	71.00	1,177.12
合　计		54,906.38		100.00	4,823.28

(五)　存货

1.　存货分类

项　目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	115,237.16		115,237.16
合　计	115,237.16		115,237.16

(续表)

项　目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	59,788.71		59,788.71
半成品	18,455,338.18	18,455,338.18	
合　计	18,515,126.89	18,455,338.18	59,788.71

(六)　其他流动资产

项　目	期末余额	上年年末余额
进项税额留抵	417,355.94	374,266.81
合　计	417,355.94	374,266.81

(七)　固定资产

项　目	期末余额	上年年末余额
固定资产	24,496,503.68	32,809,928.81
固定资产清理		
合　计	24,496,503.68	32,809,928.81

1.　固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
1．账面原值					
（1）上年年末余额	35,379,632.70	21,065,143.51	2,737,075.72	1,022,970.31	60,204,822.24
（2）本期增加金额			75,200.25		75,200.25
—购置			75,200.25		75,200.25
（3）本期减少金额	700,320.00	197,488.39	755,599.22	101,851.10	1,755,258.71
—处置或报废	700,320.00	197,488.39	755,599.22	101,851.10	1,755,258.71

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
（4）期末余额	34,679,312.70	20,867,655.12	2,056,676.75	921,119.21	58,524,763.78
2．累计折旧					
（1）上年年末余额	11,628,026.27	13,100,127.99	1,916,512.01	750,227.16	27,394,893.43
（2）本期增加金额	1,576,800.74	1,567,208.92	165,543.59	56,901.47	3,366,454.72
—计提	1,576,800.74	1,567,208.92	165,543.59	56,901.47	3,366,454.72
（3）本期减少金额	257,805.30	222,235.20	652,649.69	94,329.37	1,227,019.56
—处置或报废	257,805.30	222,235.20	652,649.69	94,329.37	1,227,019.56
（4）期末余额	12,947,021.71	14,445,101.71	1,429,405.91	712,799.26	29,534,328.59
3．减值准备					
（1）上年年末余额					
（2）本期增加金额	3,414,239.67	840,850.49	233,889.44	4,951.91	4,493,931.51
—计提	3,414,239.67	840,850.49	233,889.44	4,951.91	4,493,931.51
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
（4）期末余额	3,414,239.67	840,850.49	233,889.44	4,951.91	4,493,931.51
4．账面价值					
（1）期末账面价值	18,318,051.32	5,581,702.92	393,381.40	203,368.04	24,496,503.68
（2）上年年末账面价值	23,751,606.43	7,965,015.52	820,563.71	272,743.15	32,809,928.81

注释 1：2021 年 8 月 30 日本公司与张家口农村商业银行股份有限公司宣化支行签订流动资金借款合同，以宣化区平安路 3 号院 78 号楼 212、112(张房权证宣自字第 00048396 号)房产作为抵押物，借款金额人民币 95.00 万元，固定利率 5.0675%(年)，借款期限自 2021 年 8 月 30 日至 2022 年 8 月 30 日，但企业尚未按时还款，银行人员将该笔借款展期至 2023 年 8 月 30 日，截至 2024 年 12 月 31 日尚未偿还本金金额为 95.00 万元。截至报告出具日，上述借款尚未偿还。

注释 2：减值金额根据本公司聘请北京国融兴华资产评估有限责任公司出具的《张家口华凌建材股份有限公司因财务报告目的进行资产减值测试涉及的固定资产可收回金额资产评估报告》国融兴华评报字〔2026〕第 0566 号确定。

（八） 使用权资产

1. 使用权资产情况

项　目	土地	合计
一、账面原值		
1.上年年末余额	880,027.15	880,027.15
2.本期增加金额		

项　目	土地	合计
3.本期减少金额		
4.期末余额	880,027.15	880,027.15
二、累计折旧		
1.上年年末余额	224,566.10	224,566.10
2.本期增加金额	56,141.52	56,141.52
（1）计提	56,141.52	56,141.52
3.本期减少金额		
4.期末余额	280,707.62	280,707.62
三、减值准备		
1.上年年末余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.上年年末余额	655,461.05	655,461.05
2.期末余额	599,319.53	599,319.53

（九） 无形资产

1. 无形资产情况

项　目	采矿权	专利权	非专利技术	合计
1．账面原值				
（1）上年年末余额	21,728,394.17	3,000,000.00	16,309.71	24,744,703.88
（2）本期增加金额				0.00
（3）本期减少金额		3,000,000.00		3,000,000.00
①失效且终止确认的部分		3,000,000.00		3,000,000.00
（4）期末余额	21,728,394.17		16,309.71	21,744,703.88
2．累计摊销				0.00
（1）上年年末余额	10,512,066.65	2,532,111.55	16,309.71	13,060,487.91
（2）本期增加金额	981,613.81	166,158.12		1,147,771.93
—计提	981,613.81	166,158.12		1,147,771.93
（3）本期减少金额		2,698,269.67		2,698,269.67
①失效且终止确认的部分		2,698,269.67		2,698,269.67
（4）期末余额	11,493,680.46	0.00	16,309.71	11,509,990.17
3．减值准备				0.00
（1）上年年末余额				0.00
（2）本期增加金额	5,105,113.71			5,105,113.71
（3）本期减少金额				0.00
（4）期末余额	5,105,113.71			5,105,113.71
4．账面价值				0.00
（1）期末账面价值	5,129,600.00	0.00	0.00	5,129,600.00
（2）上年年末账面价值	11,216,327.52	467,888.45	0.00	11,684,215.97

注释 1：减值金额根据本公司聘请北京国融兴华资产评估有限责任公司出具的《张家口华凌建材股份有限公司治金镁灰矿采矿权价值评估报告》国融兴华评报字〔2026〕第 0006 号确定。

（十） 长期待摊费用

项　目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
配电工程费	41,472.79		15,552.12		25,920.67
采矿证专家评审费	256,671.55		28,249.92		228,421.63
新项目相关费用	43,039.67			43,039.67	

项　目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
采矿证专家评审费用	16,020.59			16,020.59	
镁灰矿资源储量核实	212,284.75		55,378.68		156,906.07
镁灰矿矿山恢复治理	1,110,664.89	608,082.33		245,940.16	1,472,807.06
恢复治理工程	731,911.84	153,471.97		59,533.28	825,850.53
合　计	2,412,066.08	761,554.30	99,180.72	364,533.70	2,709,905.96

（十一） 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项　目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备			228,719.20	57,179.80
合　计			228,719.20	57,179.80

2. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产				57,179.80
递延所得税负债				

3. 未确认递延所得税资产明细

项　目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	28,677,942.68	18,931,568.38
可抵扣亏损	46,654,493.49	32,622,708.53
合　计	75,332,436.17	51,554,276.91

说明:报告期末，本公司因未来期间能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，故未确认递延所得税资产。

4. 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	上年年末余额	备注
2026年	2,116,293.63	2,116,293.63	
2027年	2,168,800.45	2,168,800.45	
2028年	2,831,329.43	2,831,329.43	
2029年	25,506,285.02	25,506,285.02	
2030年	14,031,784.96		
合　计	46,654,493.49	32,622,708.53	

（十二） 其他非流动资产

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付矿山设备款	50,000.00		50,000.00	50,000.00		50,000.00
合　计	50,000.00		50,000.00	50,000.00		50,000.00

（十三） 所有权或使用权受限资产

项　目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,381,939.33	3,381,939.33	使用限制	复垦保证金
货币资金	1,086.17	1,086.17	冻结	诉讼
平安路3号院78号楼	1,400,201.75	773,902.64	抵押	诉讼
合　计	4,783,227.25	4,156,928.14		

（十四） 短期借款

1. 短期借款分类

项　目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	950,000.00	950,000.00
保证借款	5,843,676.95	5,843,676.95
合　计	6,793,676.95	6,793,676.95

注释1:本公司与张家口农村商业银行股份有限公司宣化支行借款本金950,000.00元的诉讼，河北省张家口市宣化区人民法院已出具(2024)冀0705民初2396号《民事判决书》。

注释2:本公司与张家口银行股份有限公司借款本金6,400,000.00元元的诉讼，张家口市宣化区人民法院已出具(冀0705民初364号)的《民事裁定书》。

2. 已逾期未偿还的短期借款

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为6,793,676.95元。其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率(年)	逾期时间	逾期利率	利息	期后支付情况
张家口农村商业银行股份有限公司宣化支行	950,000.00	8.9175%	26个月	8.9175%	2,578,557.64	无
张家口银行股份有限公司通汇支行	5,843,676.95	11.88%	56个月	11.88%	344,395.08	无
合　计	6,793,676.95				2,922,952.72	

（十五） 应付账款

1. 应付账款列示

项　目	期末余额	上年年末余额
1年以内(含1年)	220,000.00	492,440.00

项　目	期末余额	上年年末余额
1—2年(含2年)	430,440.00	1,315,158.06
2—3年(含3年)	705,128.66	730,632.11
3年以上	1,500,087.87	1,105,562.26
合　计	2,855,656.53	3,643,792.43

2. 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

项　目	期末余额	未偿还或结转的原因
华鑫证券有限责任公司	600,000.00	资金紧张
怀来鼎泰祥机械设备销售有限公司	456,149.11	资金紧张
宣化县新兴建材厂	438,301.75	资金紧张
张家口宣化华凌装饰装修工程有限公司	295,632.67	资金紧张
中化地质矿山总局河北地质勘察院	245,200.00	资金紧张
合　计	2,035,283.53	资金紧张

(十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,292,525.63	544,008.20	760,420.59	1,076,113.24
离职后福利-设定提存计划	245,657.81	58,576.79	10,403.00	293,831.60
合　计	1,538,183.44	602,584.99	770,823.59	1,369,944.84

2. 短期薪酬列示

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1)工资、奖金、津贴和补贴	1,207,435.57	499,842.00	717,562.23	989,715.34
(2)职工福利费	14,722.46			14,722.46
(3)社会保险费	70,367.60	44,166.20	42,858.36	71,675.44
其中：医疗保险费	10,598.45	36,453.72	42,858.36	4,193.81
工伤保险费	59,769.15	7,712.48		67,481.63
生育保险费				
(4)住房公积金				
(5)工会经费和职工教育经费				
(6)短期带薪缺勤				
(7)短期利润分享计划				
合　计	1,292,525.63	544,008.20	760,420.59	1,076,113.24

3. 设定提存计划列示

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	242,515.17	56,936.77	10,008.08	289,443.86
失业保险费	3,142.64	1,640.02	394.92	4,387.74
企业年金缴费				
合　计	245,657.81	58,576.79	10,403.00	293,831.60

(十七) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	383,201.88	345,662.74
资源税	768,055.59	4,059,152.46
企业所得税	1,137,596.46	822,789.32

税费项目	期末余额	上年年末余额
城市维护建设税	3,898.47	1,614.85
房产税	7,634.22	2,520.00
城镇土地使用税	1,158.20	289.55
教育费附加	2,788.68	1,154.79
印花税	384.82	118.45
合　计	2,304,718.32	5,233,302.16

（十八） 其他应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
应付利息	2,922,952.72	2,144,007.65
应付股利		
其他应付款	8,590,765.31	7,392,289.08
合　计	11,513,718.03	9,536,296.73

1. 应付利息

项　目	期末余额	上年年末余额
短期借款应付利息	2,922,952.72	2,144,007.65
合　计	2,922,952.72	2,144,007.65

重要的已逾期未支付的利息情况：

借款单位	逾期金额	逾期原因
张家口银行股份有限公司通汇支行	2,578,557.64	资金紧张
张家口农村商业银行股份有限公司宣化支行	344,395.08	资金紧张
合　计	2,922,952.72	

2. 其他应付款

（1）按款项性质列示

项　目	期末余额	上年年末余额
往来款	6,610,536.01	4,213,897.25
违约利息	97,785.41	
税务罚款、滞纳金	1,681,974.51	
诉讼费	23,248.71	
违约金	175,844.73	
代垫费用	1,375.94	3,178,391.83
合　计	8,590,765.31	7,392,289.08

（2）账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

项　目	期末余额	未偿还或结转的原因
利民房地产公司	1,790,528.89	资金紧张
张家口市奇超广告装饰有限公司	600,000.00	资金紧张
宫玉琥	500,000.00	资金紧张
刘倩	500,000.00	资金紧张
李韵华	500,000.00	资金紧张
合　计	3,890,528.89	

（十九） 一年内到期的非流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	104,686.40	29,000.00
合　计	104,686.40	29,000.00

(二十) 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
租赁负债	223,659.91	183,116.80
减:一年内到期的租赁负债	104,686.40	29,000.00
一年以后到期的租赁负债	118,973.51	154,116.80

(二十一) 股本

项　目	上年年末余额	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	
股份总额	47,806,000.00						47,806,000.00

(二十二) 资本公积

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	4,410,599.66			4,410,599.66
其他资本公积				
合　计	4,410,599.66			4,410,599.66

(二十三) 盈余公积

项　目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	688,634.89			688,634.89
任意盈余公积				
合　计	688,634.89			688,634.89

(二十四) 未分配利润

项　目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-26,803,354.90	-1,549,434.46
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减－）		
调整后年初未分配利润	-26,803,354.90	-1,549,434.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-13,571,370.41	-25,253,920.44
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-40,374,725.31	-26,803,354.90

(二十五) 营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,106,620.93	208,290.99	225,683.86	122,116.90
其他业务	176,122.03	41,734.00	57,689.38	42,262.85
合　计	1,282,742.96	250,024.99	283,373.24	164,379.75

业务收入明细如下：

项　目	本期金额	上期金额

	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
货物销售收入	1,282,742.96	250,024.99	283,373.24	164,379.75
合　计	1,282,742.96	250,024.99	283,373.24	164,379.75

（二十六） 税金及附加

项　目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,691.47	75.89
教育费附加	1,971.90	12.71
资源税	110,298.51	
印花税	384.49	
水资源税	5,342.40	3,490.78
房产税	6,772.81	10,080.00
土地使用税	1,158.20	1,158.20
合　计	128,619.78	14,817.58

（二十七） 管理费用

项　目	本期发生额	上期发生额
工资费用	366,545.53	271,857.89
福利费		8,400.00
交通费	4,678.97	6,602.73
业务招待费	709.00	932
折旧费	1,519,329.76	722,808.16
办公费用	30,826.13	45,785.32
无形资产摊销	166,158.12	256,371.69
长期待摊费用摊销	103,300.08	101,128.60
中介机构服务费用	524,754.09	534,056.60
培训费	1,188.12	
通讯费	4,112.00	1,506.19
车辆费	11,668.28	16,834.31
租赁费	36,470.04	59,141.52
生产车间费用	2,958,086.83	4,137,068.39
其他	64,228.93	9,313.16
合　计	5,792,055.88	6,171,806.56

（二十八） 财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额
利息支出	782,570.07	906,019.45
减：利息收入	4,083.47	11,400.31
利息净支出	778,486.60	894,619.14
手续费及其他	121,429.29	26,919.16
合　计	899,915.89	921,538.30

（二十九） 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
应急局露天矿山高陡边坡治理款	430,000.00	
债务重组收益	141,264.70	
2019年非煤矿山综合治理露天矿山高陡边坡治理专项资金		300,000.00
合　计	571,264.70	300,000.00

（三十） 信用减值损失

项　目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-86,326.00	-304,690.80
其他应收款坏账损失	-3,823.28	
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
财务担保相关减值损失		
合　计	-90,149.28	-304,690.80

(三十一)　资产减值损失

项　目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-18,455,338.18
固定资产减值准备	-4,493,931.51	
无形资产减值准备	-5,105,113.71	
合　计	-9,599,045.22	-18,455,338.18

(三十二)　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
无需支付款项	3,388,647.51		3,388,647.51
债务豁免		120,111.80	
其他	2.00		2.00
合　计	3,388,649.51	120,111.80	3,388,649.51

(三十三)　营业外支出

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
非流动资产毁损报废损失	418,844.19		418,844.19
其中：固定资产	117,113.86		117,113.86
无形资产	301,730.33		301,730.33
罚款及滞纳金	1,723,799.96	119,756.69	1,723,799.96
诉讼费及违约金		44,415.43	
其他		13,026.77	
合　计	2,142,644.15	177,198.89	2,142,644.15

(三十四)　所得税费用

1.　所得税费用表

项　目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	314,807.14	
递延所得税费用	57,179.80	
合　计	371,986.94	

(三十五)　现金流量表项目

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
财务费用--利息收入	4,083.47	11,400.31
政府补助收入	430,000.00	300,000.00
其他应收应付款等往来款项收到的现金	4,397,462.05	479,554.94
受限的货币资金的收回	420,342.55	119,283.10
合　计	5,251,888.07	910,238.35

（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
其他应收应付款等往来款项支付的现金	5,023,157.69	417,805.84
管理费用支付的现金	755,961.46	903,189.61
营业外支出支付的现金	4,601.25	132,807.66
银行手续费、个人利息	11,423.24	26,919.16
土地租赁费用	10,000.00	
合　计	5,805,143.64	1,480,722.27

(三十六)　现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	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	-14,031,784.96	-25,506,285.02
加：信用减值损失	90,149.28	304,690.80
资产减值准备	9,599,045.22	18,455,338.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,366,454.72	3,563,675.85
使用权资产折旧	56,141.52	56,141.52
无形资产摊销	1,147,771.93	1,251,860.97
长期待摊费用摊销	99,180.72	116,680.72
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)	418,844.19	-24.20
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）	778,945.07	906,019.45
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）	57,179.80	
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）	-55,448.45	572,392.19
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	811,859.10	615,708.12
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,645,939.00	-280,857.77
其他		-120,111.80
经营活动产生的现金流量净额	-307,600.86	-64,770.99
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	43,217.13	7,174.05
减：现金的期初余额	7,174.05	69,645.04
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	36,043.08	-62,470.99

2. 现金和现金等价物的构成

项　目	期末余额	上年年末余额
一、现金	43,217.13	7,174.05
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	43,217.13	7,174.05
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	43,217.13	7,174.05
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		

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项　目	本期金额	上期金额
复垦保证金	3,381,939.33	3,801,026.33
冻结的银行存款	1,086.17	2,341.72
合　计	3,383,025.50	3,803,368.05

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（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
张家口华凌通信技术有限公司	1,000.00	张家口	张家口	通信技术	100.00		投资设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
张家口莱斯兆远建材装备制造有限公司	98.36%	-460,414.55		33,586.76

七、政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	430,000.00	300,000.00

八、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

关联方名称	性质	与本公司关系	持股比例（%）	表决权比例（%）
魏志民、郭菊卉	自然人	实际控制人	48.02	48.02

（二） 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

（三） 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

（四） 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
魏丽萍	本公司股东、本公司实际控制人关系密切的家庭成员
魏志忠	本公司股东、本公司实际控制人关系密切的家庭成员
时凤霞	本公司股东
张家口同讯信息科技有限公司	与本公司同受实际控制人控制
张家口宣化华凌装饰装修工程有限公司	与本公司同受实际控制人控制
张家口华凌城乡建设房地产开发有限公司	与本公司同受实际控制人控制
张家口华凌农业发展有限公司	与本公司同受实际控制人控制
张家口智发网络技术有限公司	与本公司同受实际控制人控制
江苏莱斯兆远环保科技有限公司	子公司股东
张家口市天悦假日酒店有限公司	本公司股东、本公司实际控制人直系亲属的关系密切家庭成员控制的企业

（五） 关联交易情况

1. 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
张家口市天悦假日酒店有限公司、魏志民及吴新彦	5,853,676.95	2020-5-24	2022-5-24
魏志民、魏丽萍、时凤霞、郭菊卉、田桂芬	950,000.00	2021-8-30	2022-8-30

关联担保情况说明：

2019年5月23日本公司与张家口市商业银行股份有限公司通汇支行签订流动资金借款合同，张家口市天悦假日酒店有限公司、本公司股东魏志民及吴新彦为保证人，保证方式为连带责任保证，借款金额人民币640.00万元，借款期限自2019年5月23日至2020年5月23日，固定利率9.9‰(月),截至2023年12月31日已逾期，尚未偿还金额为5,853,676.95元。保证人的保证期间为主债务履行期届满之日起二年，即自借款人借款期限届满的 2020年5月24日起至2022年5月24日止。担保合同到期后未续签新的担保合同。针对该欠款张家口银行股份有限公司通汇支行向张家口宣化区人民法院提起诉讼，本公司于 2022 年 2月28日收到应诉通知书。根据河北省张家口市宣化区人民法院民事裁定书(2022 冀0705民初364号),母公司银行账户被冻结，目前本公司正与出借人积极协商解决方案。

2021年8月30日公司与张家口农村商业银行股份有限公司宣化支行签订了《企业借款合同》,魏志民、魏丽萍、时凤霞、郭菊卉、田桂芬承担连带责任保证，借款本金950,000.00元已判决,根据河北省张家口市宣化区人民法院民事判决书(2024)冀0705民初2396号“一、被告张家口华凌建材股份有限公司从本判决生效之日起十日内一次性给付原告张家口农村商业银行股份有限公司宣化支行借款本金950,000.00元，计算至2024年1月17日的利息177,551.13元，及从2024年1月18日起按照合同约定利率计算至借款本金实际付清之日止的利息；二、若被告张家口华凌建材股份有限公司未履行判决第一项确定的给付义务，原告张家口农村商业银行股份有限公司宣化支行对被告张家口华凌建材股份有限公司提供抵押担保的位于宣化区平安路3号院78号楼112房屋拍卖、变卖所得价款在判决第一项确定的本金及利息范围内享有优先受偿权；三、若被告张家口华凌建材股份有限公司未履行判决第一项确定的给付义务，在张家口华凌建材股份有限公司提供的上述抵押物拍卖、变卖不足以清偿时，被告魏志民、时凤霞、魏丽萍、田桂芬对上述借款本息承担连带保证责任。魏志民、时凤霞、魏丽萍、田桂芬承担保证责任后，有权向张家口华凌建材股份有限公司追偿。”

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	150,004.00	231,430.48

(六) 关联方应收应付款项

1. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款	张家口宣化华凌装饰装修工程有限公司	295,632.67	295,632.67
其他应付款	时凤霞	464,009.76	690,086.19
其他应付款	张家口智发网络技术有限公司	11,258.90	159,258.90
其他应付款	魏丽萍	1,126.94	1,126.94
其他应付款	魏志忠	290,000.00	

(七) 关联方承诺

截至2025年12月31日，本公司不存在重大应披露的承诺事项。

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至2026年4月27日，本公司不存在重大应披露的承诺事项。

(二) 或有事项

截至2025年12月31日，本公司重要或有事项如下：

2019年5月23日本公司与张家口银行股份有限公司通汇支行签订流动资金借款合同，

张家口市天悦假日酒店有限公司、魏志民和吴新彦为保证人，保证方式为连带责任保证，借款金额人民币640.00万元，固定利率9.90‰(月),借款期限自2019年5月23日至2020年5月23日。于2020年5月24日借款逾期，截至2023年12月31日，尚未偿还上述借款本金为5,843,676.95元。针对该欠款张家口银行股份有限公司通汇支行向张家口宣化区人民法院提起诉讼，本公司于2022年2月28日收到应诉通知书。根据河北省张家口市宣化区人民法院民事裁定书(2022冀0705民初364号),母公司银行账户被冻结，目前本公司正与出借人积极协商解决方案。

张家口农村商业银行股份有限公司宣化支行借款本金950,000.00元已判决，根据河北省张家口市宣化区人民法院民事判决书(2024)冀0705民初2396号“一、被告张家口华凌建材股份有限公司从本判决生效之日起十日内一次性给付原告张家口农村商业银行股份有限公司宣化支行借款本金950,000.00元，计算至2024年1月17日的利息177,551.13元，及从2024年1月18日起按照合同约定利率计算至借款本金实际付清之日止的利息；二、若被告张家口华凌建材股份有限公司未履行判决第一项确定的给付义务，原告张家口农村商业银行股份有限公司宣化支行对被告张家口华凌建材股份有限公司提供抵押担保的位于宣化区平安路3号院78号楼112房屋拍卖、变卖所得价款在判决第一项确定的本金及利息范围内享有优先受偿权；三、若被告张家口华凌建材股份有限公司未履行判决第一项确定的给付义务，在张家口华凌建材股份有限公司提供的上述抵押物拍卖、变卖不足以清偿时，被告魏志民、时凤霞、魏丽萍、田桂芬对上述借款本息承担连带保证责任。魏志民、时凤霞、魏丽萍、田桂芬承担保证责任后，有权向张家口华凌建材股份有限公司追偿。”，至报告出具日 2026年4月27日相关款项未支付。

与河北和光矿山工程技术咨询有限公司建设工程设计合同230,000.00元已判决，根据河北省张家口市宣化区人民法院民事判决书(2024)冀0705民初1717号“被告张家口华凌建材股份有限公司于本判决生效之日起十日内给付原告河北和光矿山工程技术咨询有限公司设计费230,000.00元及利息(以230,000.00元为基数从2021年9月21日起按年利率3.85%计算至实际付清之日止)。”，至报告出具日2026年4月27日相关款项未支付。

与怀来鼎泰祥机械设备销售有限公司买卖合同纠纷586,149.11元已判决，河北省怀来县人民法院民事判决书（2023）冀0730民初3448号“一、被告张家口华凌建材股份有限公司于本判决生效之日起十五日内给付原告怀来鼎泰祥机械设备销售有限公司剩余货款586149.11元；二、被告张家口华凌建材股份有限公司于本判决生效之日起十五日内给付原告怀来鼎泰祥机械设备销售有限公司逾期付款违约金175,844.73元。”，至报告出具日2026年4月27日相关款项未支付。

与宣化县新兴建材厂合同纠纷2022年河北省张家口市宣化区人民法院出具《执行裁定书》（(2022)冀0705执977号之一）“一、被告张家口华凌建材股份有限公司石料厂共给付

原告宣化县贾家营镇新兴建材厂开采协议费、水井转让费、石料款共计444,160.00元，被告自2022年4月起于每月28日前给付原告5万元(直接打入开户名为:宣化县贾家营镇新兴建材厂，开户行为:张家口农村商业银行宣化支行，账号:497020122000027858)直至全部给付完毕;二、如果被告就上述款项有一期不能按期给付，原告可就未给付款项一并申请法院强制执行，并就未给付款项按照年利率3.7%支付逾期利息；案件受理费7963元，减半收取计3982元，由被告张家口华凌建材股份有限公司石料厂负担。”，至报告出具日2026年4月27日相关款项未支付。

十、资产负债表日后事项

截至2026年4月27日，本公司不存在重大应披露的资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

截止2025年12月31日，本公司累计亏损-4,037.47元，且自2023年8月至今由于未取得《安全生产许可证》只是零星生产、零星销售。同时，本公司及所属子公司被列入多起法院执行名单。自2022年起，陆续收到被诉讼的法律文书，诉讼原因为银行借款到期未偿还、债务纠纷。截止报告日，已累计收到5起法律诉讼案件，涉及金额1,101.70万元，所有诉讼案件均未履行完毕。华凌建材公司目前暂无确定的重组计划，未签订新的重组协议。

华凌建材公司翰林庄矿山《安全生产许可证》办理工作无实质性进展；马家湾矿山整合重组工作亦无实质性进展。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1年以内		
1至2年		
2至3年		616,000.00
3至4年	616,000.00	818,420.00
4至5年	388,420.00	
5年以上		
小　计	1,004,420.00	1,434,420.00
减：坏账准备	618,736.00	532,410.00
合　计	385,684.00	902,010.00

2. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类　别	期末余额				
	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					
按组合计提坏账准备	1,004,420.00	100.00	618,736.00	61.60	385,684.00
其中：合并范围内关联方					
账龄组合	1,004,420.00	100.00	618,736.00	61.60	385,684.00
合　计	1,004,420.00	100.00	618,736.00	61.60	385,684.00

(续表)

类　别	上年年末余额				
	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					
按组合计提坏账准备	1,434,420.00	100.00	532,410.00	37.12	902,010.00
其中：合并范围内关联方					
账龄组合	1,434,420.00	100.00	532,410.00	37.12	902,010.00
合　计	1,434,420.00	100.00	532,410.00	37.12	902,010.00

（1）按组合计提坏账准备共1项，相关信息如下：

①按组合计提坏账准备：账龄组合

名　称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内			
1至2年			
2至3年			
3 至 4 年	616,000.00	308,000.00	50.00
4至5年	388,420.00	310,736.00	80.00
5年以上			
合　计	1,004,420.00	618,736.00	62.00

确定该组合依据的说明：以应收账款的账龄为信用风险特征划分组合

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类　别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按账龄组合计提坏账准备	532,410.00	301,326.00	215,000.00			618,736.00
合　计	532,410.00	301,326.00	215,000.00			618,736.00

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

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（%）	应收账款坏账准备期末余额
辰威河北建筑有限公司	1,004,420.00	100.00	618,736.00
合　计	1,004,420.00	100.00	618,736.00

(二) 其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	274,889.10	264,260.50
合　计	274,889.10	264,260.50

1. 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	279,712.38	265,260.50
合　计	279,712.38	265,260.50

（2）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	40,929.38	
1至2年		12,977.00
2至3年	12,977.00	14,000.00
3至4年	14,000.00	210,806.00
4至5年	210,806.00	
5年以上	1,000.00	27,477.50
小　计	279,712.38	265,260.50
减：坏账准备	4,823.28	1,000.00
合　计	274,889.10	264,260.50

（3）按坏账计提方法分类披露

类　别	期末余额				
	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					
按组合计提坏账准备	279,712.38	100.00	4,823.28	1.72	274,889.10
其中：合并范围内关联方	224,806.00	80.37			224,806.00
账龄组合	54,906.38	19.63	4,823.28	8.78	50,083.10
合　计	279,712.38	100.00	4,823.28	1.72	274,889.10

（续）

类　别	上年年末余额				
	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					
按组合计提坏账准备	265,260.50	100.00	1,000.00	0.38	264,260.50
其中：合并范围内关联方	224,806.00	84.75			224,806.00
账龄组合	40,454.50	15.25	1,000.00	2.47	39,454.50
合　计	265,260.50	100.00	1,000.00	0.38	264,260.50

②按组合计提坏账准备共1项，相关信息如下：

a.按组合计提坏账准备：账龄组合

名　称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	40,929.38	1,227.88	3.00
1至2年			
2至3年	12,977.00	2,595.40	20.00
3至4年			
4-5年			
5年以上	1,000.00	1,000.00	100.00
合　计	54,906.38	4,823.28	

（续）

名　称	上年年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内			
1至2年	12,977.00		
2至3年			
3至4年			
4-5年			
5年以上	27,477.50	1,000.00	3.64
合　计	40,454.50	1,000.00	2.47

②按照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）	
2025年1月1日余额		1,000.00		1,000.00
2025年1月1日余额在本期				
——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		3,823.28		3,823.28
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

2025年12月31日余额		4,823.28		4,823.28

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类　别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	1,000.00	3,823.28				4,823.28
合　计	1,000.00	3,823.28				4,823.28

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
张家口华凌通信技术有限公司	往来款	224,806.00	3-5年	80.37	
司法扣划临时户	诉讼费	14,669.00	1年以内、2-3年	5.24	2,646.16
马家湾矿山	代垫费用	1,000.00	5年以上	0.36	1,000.00
吴新彦	代垫费用	39,237.38	1年以内	14.03	1,177.12
合　计		279,712.38		100.00	4,823.28

(三) 长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	118,000.00	118,000.00		118,000.00		118,000.00
合 计	118,000.00	118,000.00		118,000.00		118,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额（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
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
张家口华凌通信技术有限公司	68,000.00				68,000.00			68,000.00
张家口莱斯兆远建材装备制造有限公司	50,000.00				50,000.00			50,000.00
合 计	118,000.00				118,000.00			118,000.00

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,106,620.93	208,290.99	225,683.86	122,116.90
其他业务	176,122.03	41,734.00	57,689.38	42,262.85
合 计	1,282,742.96	250,024.99	283,373.24	164,379.75

十三、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
（一）非流动性资产处置损益	-418,844.19	固定资产、无形资产报废损失
（二）计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	430,000.00	应急局露天矿山高陡边坡治理款
（三）除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
（四）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
（五）委托他人投资或管理资产的损益		
（六）对外委托贷款取得的损益		
（七）因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
（八）单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
（九）企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
（十）同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
（十一）非货币性资产交换损益		
（十二）债务重组损益	141,264.70	固定资产抵账
（十三）企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
（十四）因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
（十五）因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
（十六）对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
（十七）采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
（十八）交易价格显失公允的交易产生的收益		
（十九）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
（二十）受托经营取得的托管费收入		
（二十一）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,664,849.55	罚款及滞纳金
（二十二）其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,817,270.06	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	-296,783.93	

项目	金额	说明
合　计	2,114,053.99	

（二）　净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-70.26	-0.28	-0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-81.20	-0.33	-0.33

张家口华凌建材股份有限公司

2026 年 4 月 27 日

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
计入当期损益的政府补助	430,000.00
非流动性资产处置损益	-418,844.19
债务重组损益	141,264.70
其他营业外收入和支出	1,664,849.55
非经常性损益合计	1,817,270.06
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	-296,783.93
非经常性损益净额	2,114,053.99

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用