

北京黄龙金泰矿业有限公司

审计报告

众环审字[2021] 0200478号

目 录

审计报告	1
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	6
利润表	8
现金流量表	9
股东权益变动表	10
财务报表附注	11

审计报告

众环审字[2021] 0200478 号

北京黄龙金泰矿业有限公司：

一、审计意见

我们审计了北京黄龙金泰矿业有限公司（以下简称“北京黄龙公司”）按照后附的财务报表附注二所述的编制基础编制的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照后附的财务报表附注二所述的编制基础的规定编制。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于北京黄龙公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、强调事项-编制基础与分发使用

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对财务报表编制基础的说明。本审计报告主要供怀集登云汽配股份有限公司收购北京黄龙公司使用，不应被分发给其他机构和人员，或者被其他机构和人员使用。由于使用不当造成的后果，与执业本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

北京黄龙公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现合理反映，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，管理层负责评估北京黄龙公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算北京黄龙公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督北京黄龙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段

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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对北京黄龙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北京黄龙公司不能持续经营。

（五）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合理反映相关交易和事项。

（六）就北京黄龙公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对

财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



马英强

中国注册会计师：



苏长庆

中国·武汉

2021年1月21日

合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：北京黄金泰矿业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	八、（一）	1,574,579.12	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	八、（二）	302,991.00	
其他应收款	八、（三）	3,872,012.22	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	八、（四）	1,748,269.65	
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		7,497,851.99	
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
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	八、（五）	12,214,330.35	
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	八、（六）	24,713,698.39	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	八、（七）	25,041,357.13	
非流动资产合计		61,969,385.87	
资产总计		69,467,237.86	

载于第11页至第42页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第10页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：孙金

主管会计工作负责人：孙金

会计机构负责人：王静

本报告书共42页第1页

合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：北京黄龙金泰矿业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	八、（八）	1,228,861.32	
预收款项			
应付职工薪酬	八、（九）	2,330,742.00	
应交税费	八、（十）	299,467.45	
其他应付款	八、（十一）	32,844,401.23	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		36,703,472.00	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
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			
负债合计		36,703,472.00	
股东权益：			
股本（实收资本）	八、（十二）	10,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	八、（十三）	7,170,000.00	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	八、（十四）	1,513,067.92	
盈余公积			
未分配利润	八、（十五）	14,080,697.94	
归属于母公司股东权益合计		32,763,765.86	
少数股东权益			
股东权益合计		32,763,765.86	
负债和股东权益总计		69,467,237.86	

载于第11页至第42页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第10页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



本报告书共42页第2页

合并利润表

2020年度

编制单位：北京黄金矿业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业总收入		37,269,737.56	
其中：营业收入	八、（十六）	37,269,737.56	
二、营业总成本		23,335,199.62	
其中：营业成本	八、（十六）	15,834,670.04	
税金及附加	八、（十七）	1,628,208.61	
销售费用			
管理费用	八、（十八）	5,871,699.18	
研发费用			
财务费用	八、（十九）	621.79	
其中：利息费用			
利息收入		3,016.33	
加：其他收益			
投资收益（损失以“—”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）			
信用减值损失（损失以“—”号填列）			
资产减值损失（损失以“—”号填列）			
资产处置收益（损失以“—”号填列）			
三、营业利润（亏损以“—”号填列）		13,934,537.94	
加：营业外收入	八、（二十）	156,660.00	
减：营业外支出	八、（二十一）	10,500.00	
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		14,080,697.94	
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		14,080,697.94	
（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、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）		14,080,697.94	
2、少数股东损益（净亏损以“—”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东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）可供出售金融资产公允价值变动损益			
（4）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（5）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
（6）其他债权投资信用减值准备			
（7）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（8）外币财务报表折算差额			
（9）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		14,080,697.94	
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		14,080,697.94	
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

载于第11页至第42页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第10页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张永红

主管会计工作负责人：张永红

会计机构负责人：

张永红

本报告书共42页第3页

合并现金流量表

2020年度

编制单位：北京黄金泰矿业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
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		37,269,737.56	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		77,317,180.85	
经营活动现金流入小计		114,586,918.41	
购买商品、接受劳务支付的现金		24,677,539.19	
支付给职工以及为职工支付的现金		11,648,884.14	
支付的各项税费		1,502,896.38	
支付其他与经营活动有关的现金		74,188,581.58	
经营活动现金流出小计		112,017,901.29	
经营活动产生的现金流量净额		2,569,017.12	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		994,438.00	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		994,438.00	
投资活动产生的现金流量净额		-994,438.00	
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			
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			
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		1,574,579.12	
加：期初现金及现金等价物余额			
六、期末现金及现金等价物余额		1,574,579.12	

载于第11页至第42页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第10页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：29/3

主管会计工作负责人：29/3

会计机构负责人：29/3

合并股东权益变动表

2020年度

金额单位：人民币元

编制单位：北京黄金泰矿业有限公司

项 目	本年金额											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	股本 (实收资本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额													
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、本年年初余额					7,170,000.00			1,513,067.92		14,080,697.94	32,763,765.86		32,763,765.86
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	10,000,000.00				7,170,000.00					14,080,697.94	14,080,697.94		14,080,697.94
（一）综合收益总额											17,170,000.00		17,170,000.00
（二）股东投入和减少资本	10,000,000.00				7,170,000.00						17,170,000.00		17,170,000.00
1、股东投入的普通股	10,000,000.00				7,170,000.00						17,170,000.00		17,170,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
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、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
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								1,513,067.92			1,513,067.92		1,513,067.92
1、本期提取								2,508,842.42			2,508,842.42		2,508,842.42
2、本期使用								995,774.50			995,774.50		995,774.50
（六）其他													
四、本年年末余额	10,000,000.00				7,170,000.00			1,513,067.92		14,080,697.94	32,763,765.86		32,763,765.86

载于第11页至第42页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第10页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张磊

主管会计工作负责人：张磊

会计机构负责人：张磊

资产负债表

2020年12月31日

编制单位：北京黄金泰矿业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		235.63	
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款			
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		235.63	
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、（一）	17,170,000.00	
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			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		17,170,000.00	
资产总计		17,170,235.63	

法定代表人：孙永

主管会计工作负责人：孙永

会计机构负责人：

孙永

资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：北京黄龙金泰矿业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款		1,000.00	
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		1,000.00	
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
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			
负债合计		1,000.00	
股东权益：			
股本（实收资本）		10,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,170,000.00	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-764.37	
股东权益合计		17,169,235.63	
负债和股东权益总计		17,170,235.63	

载于第11页至第42页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第10页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张磊

主管会计工作负责人：张磊

会计机构负责人：

张磊

利润表

2020年度

编制单位：北京黄龙金泰矿业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用		180.00	
管理费用			
研发费用			
财务费用		584.37	
其中：利息费用			
利息收入		144.13	
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-764.37	
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-764.37	
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-764.37	
（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、可供出售金融资产公允价值变动损益			
4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6、其他债权投资信用减值准备			
7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8、外币财务报表折算差额			
9、其他			
六、综合收益总额		-764.37	
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

载于第11页至第42页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第10页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张松

主管会计工作负责人：张松

会计机构负责人：张松

本报告书共42页第8页

现金流量表

2020年度

编制单位：北京黄龙金泰矿业有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,144.13	
经营活动现金流入小计		1,144.13	
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金			
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		908.50	
经营活动现金流出小计		908.50	
经营活动产生的现金流量净额		235.63	
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			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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		235.63	
加：期初现金及现金等价物余额			
六、期末现金及现金等价物余额		235.63	

载于第11页至第42页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第10页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：30/30

主管会计工作负责人：30/30

会计机构负责人：30/30

股东权益变动表

2020年度

金额单位：人民币元

编制单位：北京黄金泰矿业有限公司

项 目	股本 (实收资本)	其他权益工具			资本公积	减：库存 股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额											
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额											
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,000,000.00				7,170,000.00					-764.37	17,169,235.63
（一）综合收益总额										-764.37	-764.37
（二）股东投入和减少资本	10,000,000.00				7,170,000.00						17,170,000.00
1、股东投入的普通股	10,000,000.00				7,170,000.00						17,170,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
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、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	10,000,000.00				7,170,000.00					-764.37	17,169,235.63

载于第11页至第42页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第1页至第10页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：张永红

主管会计工作负责人：张永红

会计机构负责人：张永红

本报告书共42页第10页

北京黄龙金泰矿业有限公司

2020 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

北京黄龙金泰矿业有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 本公司及其所有子公司以下合称为“本集团”。本公司成立于 2020 年 4 月 24 日。本公司 2020 年 4 月 24 日取得北京市通州区市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 91110112MA01QXW38U 的营业执照。

截至 2020 年 12 月 31 日, 本公司注册资本为人民币 1,000.00 万元, 实收资本为 1,000.00 万元, 实收资本情况详见附注八、12。

(一) 本公司注册地、组织形式

本公司组织形式: 其他有限责任公司

本公司注册地址: 北京市通州区张家湾镇北大化村 116 号 9 幢二层 1299

(二) 本公司所属行业和经营范围

本公司所属行业: 黑色金属矿采选业

本公司经营范围: 工程勘察; 工程设计; 建设工程项目管理; 销售金属矿石、非金属矿石、金属制品、建筑材料、专用设备及配件; 技术开发、技术推广、技术服务; 租赁专业设备及配件。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 工程勘察、工程设计以及依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表系经本公司总经理办公会于 2021 年 1 月 21 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表除下列特殊事项外, 以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)的规定编制。根据企业会计准则的相关规定, 本集团会计核算以权责发生制为基础, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

鉴于怀集登云汽配股份有限公司收购本公司股权之评估目的，本公司 2020 年 5 月 27 日完成购买陕西汉阴黄龙金矿有限公司（以下简称“汉阴黄龙”），按照购买资产进行会计处理，由于本公司购买汉阴黄龙时，未对汉阴黄龙进行评估取得其公允价值，因此对汉阴黄龙的各项资产、负债按历史成本基础编制，不按照公允价值调整。同时本报告没有计提弃置费用。

三、遵循编制基础的声明

本公司编制的财务报表符合按附注二所述编制基础的要求，真实、完整地反映了按附注二所述编制基础列报的本公司及本集团 2020 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本集团的设立不足一个完整会计年度，财务报表的实际编制期间为 2020 年 4 月 24 日至 2020 年 12 月 31 日。

(二) 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(三) 记账基础和计价原则

根据企业会计准则的相关规定，本集团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。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(五) 金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分

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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3、金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、应收款项融资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本集团购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本集团在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计

量损失准备。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本集团不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

此类公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。此类公司不确认权益工具的公允价值变动额。

(六) 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	以账龄作为信用风险特征
组合 2	关联方往来等款项

②其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1	以账龄作为信用风险特征

项 目	确定组合的依据
组合 2	关联方往来、各类保证金、备用金等款项

(七) 存货

1、存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品。

2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。

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。

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。

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(八) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第

22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会

计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按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之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收

益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

本集团因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(九) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	10-20 年	5%	9.5%-4.75%
机械设备	年限平均法	4-10 年	5%	23.75%-9.5%
运输工具	年限平均法	4 年	5%	23.75%
其他	年限平均法	3-10 年	5%	31.67%-9.5%

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本

集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十三）“长期资产减值”。

4、融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5、其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十）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四、（十三）“长期资产减值”。

（十一）无形资产

1、无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑

物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十三）“长期资产减值”。

（十二）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

（十三）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(十四)职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

(十五)收入

1、本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本

集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定,当履约进度不能合理确定时,本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一,则本集团在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,本集团考虑下列迹象:企业就该商品享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款义务;企业已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权;企业已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬;客户已接受该商品;其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、收入确认具体方法

销售非标准黄金制品时,先签订合同,经冶炼厂化验确定纯度后,根据实时金价、纯度、重量确认价款,支付全部款项后确认收入。

销售重砂,产品交付并收款后确认收入。

(十六)政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助,按照经济业务的实质,计入其他收益或冲减相关成本费用;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退回时，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。

(十七)递延所得税资产和递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

五、会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

（一）会计政策变更

无

(二) 会计估计变更

无

(三) 重要前期差错更正

无

六、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	具体税率情况
资源税	2020 年 6 月至 8 月适用 3.5%税率,2020 年 9 月 1 日起适用 4.5%税率,计税依据为实现的销售收入。
地方水利建设基金	按销售收入按0.06%计缴。
水资源	按照0.35元/立方米*6066.67立方米计缴。
印花税	销售合同金额的0.03%计缴
房产税	按照房产余值计征, 年税率为 1.2%
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴

(二) 税收优惠及批文

根据《财政部 国家税务总局关于黄金税收政策问题的通知》财税[2002]142号,黄金生产和经营单位销售黄金(不包括以下品种:成色AU9999、AU9995、AU999、AU995;规格为50克、100克、1公斤、3公斤、12.5公斤的黄金,以下简称标准黄金)和黄金矿砂(含伴生金),免征增值税。对应的以增值税实缴额为计税依据的城建税、教育费附加免征。本年度免征增值税、城建税、教育费附加。

七、企业合并及合并财务报表

(一) 子企业情况

企业名称	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
陕西汉阴黄龙金矿有限公司	汉阴县	汉阴县	黄金矿采选	1600 万元	100.00	100.00	1717 万元	购买

(二) 其他原因的合并范围变动

本公司2020年5月27日完成购买陕西汉阴黄龙金矿有限公司。此公司不构成《企业会计准则第20号——企业合并》所指的“业务”，属于单一资产实体，按照购买资产进行会计处理。

八、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，金额单位为人民币元：“期初”指2020年1月1日，“年末”指2020年12月31日，“上年”指2019年度，“本年”指2020年度。

(一) 货币资金

项 目	年末余额	期初余额
库存现金	120,279.42	
银行存款	1,454,299.70	
合 计	1,574,579.12	

(二) 预付款项

账 龄	年末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	302,991.00	100.00		
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	302,991.00	100.00		

(三) 其他应收款

项 目	年末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,872,012.22	
合 计	3,872,012.22	

1、其他应收款

种 类	年末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	3,872,012.22	100.00		
组合 1	3,872,012.22	100.00		
组合 2				
单项计提坏账准备的其他应收款项				
合 计	3,872,012.22	—		—

种 类	年初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项				
组合 1				
组合 2				
单项计提坏账准备的其他应收款项				
合 计		—		—

2、其他应收款按账龄结构列示

账 龄	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	3,872,012.22	100.00	
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合 计	3,872,012.22	100.00	

3、其他应收款按业务内容类别披露

业务内容	年末余额
往来款	3,241,222.83
职工备用金	233,882.05
代扣代缴社保	336,907.34
保证金	60,000.00
合 计	3,872,012.22

(四) 存货

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	817,714.72		817,714.72
库存商品	930,554.93		930,554.93
合 计	1,748,269.65		1,748,269.65

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
库存商品			
合 计			

(五) 固定资产

项 目	年末余额	期初余额
固定资产	12,214,330.35	
合 计	12,214,330.35	

固定资产情况:

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计		47,410,055.58		47,410,055.58
其中：房屋、建筑物		31,402,789.03		31,402,789.03
机器设备		13,700,021.02		13,700,021.02

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	年末余额
运输工具		2,047,102.50		2,047,102.50
其他		260,143.03		260,143.03
二、累计折旧合计		35,195,725.23		35,195,725.23
其中：房屋、建筑物		23,787,828.69		23,787,828.69
机器设备		10,233,968.34		10,233,968.34
运输工具		1,011,076.50		1,011,076.50
其他		162,851.70		162,851.70
二、账面净值合计		12,214,330.35		12,214,330.35
其中：房屋、建筑物		7,614,960.34		7,614,960.34
机器设备		3,466,052.68		3,466,052.68
运输工具		1,036,026.00		1,036,026.00
其他		97,291.33		97,291.33
四、减值准备合计				
其中：房屋、建筑物				
机器设备				
运输工具				
其他				
五、账面价值合计		12,214,330.35		12,214,330.35
其中：房屋、建筑物		7,614,960.34		7,614,960.34
机器设备		3,466,052.68		3,466,052.68
运输工具		1,036,026.00		1,036,026.00
其他		97,291.33		97,291.33

(六)无形资产

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计		32,894,419.30		32,894,419.30
土地		3,893,220.00		3,893,220.00
采矿权		28,943,939.30		28,943,939.30

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	年末余额
软件		57,260.00		57,260.00
二、累计摊销合计		8,180,720.91		8,180,720.91
土地		239,618.84		239,618.84
采矿权		7,930,037.60		7,930,037.60
软件		11,064.47		11,064.47
三、减值准备合计				
土地				
采矿权				
软件				
四、账面价值合计		24,713,698.39		24,713,698.39
土地		3,653,601.16		3,653,601.16
采矿权		21,013,901.70		21,013,901.70
软件		46,195.53		46,195.53

(七)其他非流动资产

项目	年末余额	期初余额
探矿权	9,537,215.20	
矿山恢复治理基金	14,570,141.93	
预付款项	934,000.00	
合计	25,041,357.13	

(八)应付账款

账龄	年末余额	期初余额
1 年以内	1,222,937.32	
1-2 年		
2-3 年	5,318.00	
3 年以上	606.00	
合计	1,228,861.32	

(九) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬		13,509,867.69	11,179,125.69	2,330,742.00
二、离职后福利-设定提存计划		554,748.45	554,748.45	
三、辞退福利		630,318.00	630,318.00	
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计		14,694,934.14	12,364,192.14	2,330,742.00

2、短期薪酬列示

项 目	期初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		13,393,198.17	11,062,456.17	2,330,742.00
二、职工福利费				
三、社会保险费		31,679.52	31,679.52	
其中：医疗保险费		31,679.52	31,679.52	
工伤保险费				
生育保险费				
其他				
四、住房公积金		84,990.00	84,990.00	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计		13,509,867.69	11,179,125.69	2,330,742.00

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		535,333.26	535,333.26	
失业保险费		19,415.19	19,415.19	
合 计		554,748.45	554,748.45	

(十) 应交税费

项 目	年末余额	期初余额
资源税	266,823.18	
印花税	1,778.75	
房产税	684.98	
城镇土地使用税	12,592.50	
水资源税	2,123.33	
环保税	12,500.01	
水利基金	2,964.70	
合 计	299,467.45	

(十一) 其他应付款

项 目	年末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	32,844,401.23	
合 计	32,844,401.23	

按性质分类

项 目	年末余额
往来款	32,522,591.08
待付报销款	100,793.22
工伤代垫款	85,019.77
医疗费及住院补助、伤残津贴及护理费	44,740.26
饭卡充值款	42,218.90

项 目	年末余额
柴油暂估	32,178.00
林地占用费	16,860.00
合 计	32,844,401.23

(十二)实收资本

投资者名称	期初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资 金额	所占 比例 (%)			投资金额	所占 比例 (%)
合 计						
台州凝晖商贸合伙企业（普通合伙）			9,900,000.00	9,900,000.00		
杨永高			100,000.00	100,000.00		
益科正润投资集团有限公司			9,900,000.00		9,900,000.00	99.00
怀集登云汽配股份有限公司			100,000.00		100,000.00	1.00
合 计			20,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00

(十三)资本公积

项 目	期初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、资本（或股本）溢价				
二、其他资本公积		7,170,000.00		7,170,000.00
合 计		7,170,000.00		7,170,000.00

(十四)专项储备

项 目	期初余额	本年计提	本年减少	年末余额
安全生产费		2,508,842.42	995,774.50	1,513,067.92
合 计		2,508,842.42	995,774.50	1,513,067.92

(十五)未分配利润

项 目	本年金额	上年金额
上年末未分配利润		
加：本年归属于母公司股东的净利润	14,080,697.94	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
年末未分配利润	14,080,697.94	

(十六)营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	37,269,737.56	15,834,670.04		
其他业务				
合 计	37,269,737.56	15,834,670.04		

(十七)税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
资源税	1,532,393.71	
城镇土地使用税	29,382.50	
环保税	29,166.69	
水利建设基金	18,651.86	
印花税	11,191.15	
水资源税	4,954.44	
房产税	1,598.29	
车船税	869.98	
合 计	1,628,208.61	

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注六、税项。

(十八)管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资	2,272,220.79	
职工福利费	1,065,961.13	
办公费	645,616.40	
差旅费	586,858.10	
资产摊销费	482,104.65	
社保	278,014.39	
业务招待费	274,091.13	
折旧费	103,512.59	
住房公积金	84,990.00	
中介服务费	78,150.00	
其他	180.00	
合 计	5,871,699.18	

(十九)财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出		
减：利息收入	3,016.33	
银行手续费	3,638.12	
合 计	621.79	

(二十)营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额
废旧物资收入	156,660.00	
合 计	156,660.00	

(二十一)营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额
罚款、罚金、滞纳金支出	10,500.00	
合 计	10,500.00	

(二十二)现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	14,080,697.94	
加：资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,219,359.62	
无形资产摊销	383,106.64	
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）		
投资损失（收益以“一”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）		
存货的减少（增加以“一”号填列）	-1,748,269.65	
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-14,738,404.36	
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	2,372,526.93	
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,569,017.12	

补充资料	本年金额	上年金额
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：		
现金的年末余额	1,574,579.12	
减：现金的上年年末余额		
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	1,574,579.12	

2、现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	上年金额
一、现金	1,574,579.12	
其中：库存现金	120,279.42	
可随时用于支付的银行存款	1,454,299.70	
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	1,574,579.12	

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

(二十三)所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
其他非流动资产	14,570,141.93	矿山恢复治理基金
合 计	14,570,141.93	

九、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
			直接	间接	
陕西汉阴黄龙金矿有限公司	陕西省	黄金矿采选	100.00		投资

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
益科正润投资集团有限公司	北京市	投资管理	100,000.00 万元	99.00	99.00

注：本公司的最终控制方是自然人杨涛。

(二) 本公司的子公司情况

详见附注九、在子公司中的权益。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
北京益科瑞海矿业有限公司	受同一最终控制方控制
山东博岩矿业有限公司	受同一最终控制方控制
山东博冠矿业有限公司	受同一最终控制方控制

(四) 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额	
	账面余额	坏账准备
其他应收款：		
山东博冠矿业有限公司	3,241,222.83	
合 计	3,241,222.83	

(2) 应付项目

项目名称	年末余额
其他应付款：	
益科正润投资集团有限公司	18,352,488.04
北京益科瑞海矿业有限公司	11,023,148.05
山东博岩矿业有限公司	1,214,800.00
合 计	30,590,436.09

十一、其他事项

本公司 2020 年 12 月 31 日收到汉阴县人民政府关于矿渣堆放临时用地的批复《汉阴县人民政府关于陕西汉阴黄龙金矿矿渣堆放临时用地的批复》（汉政土批（2020）46 号）。随后与与双河口镇黄土岗村委会签订临时用地协议，协议约定占地面积 75.79 亩，共使用两年，需一次性支付补偿费 580,614.00 元；与双河口镇兴春村村委会签订临时用地协议，协议约定占地面积 121.58 亩，占用两年，需一次性支付补偿费 992,924.00 元。截止审计报告日，上述款项还未支付。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 长期股权投资

1、长期股权投资分类

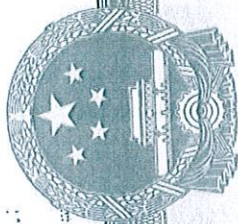
项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资				
陕西汉阴黄龙金矿有限公司		17,170,000.00		17,170,000.00
小 计		17,170,000.00		17,170,000.00
减：长期股权投资减值准备				
合 计		17,170,000.00		17,170,000.00

法定代表人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

W



营业执照

统一社会信用代码
91420106081978608B

(副本)

3-5

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



成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

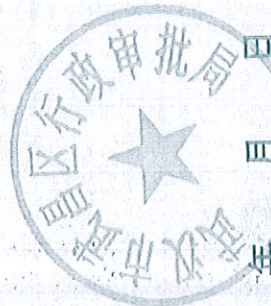
主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先; 管云鸿; 杨荣华;

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务审计、基本建设决(结)算审核; 法律、法规规定的其他业务; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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)



登记机关

2020 12 10

国家企业信用信息公示系统网址:
<http://192.0.97.222:9080/TopIcis/CertificatePrint.do>

国家市场监督管理总局监制
2020/12/10



会计师事务所 执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通

合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发（2013）25号

批准执业日期：2013年10月28日

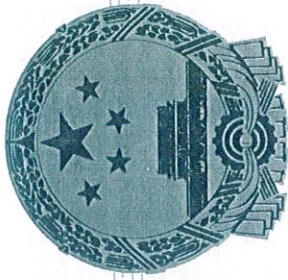
证书序号：0002385

说明

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



中华人民共和国财政部制



证书序号: 000387

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

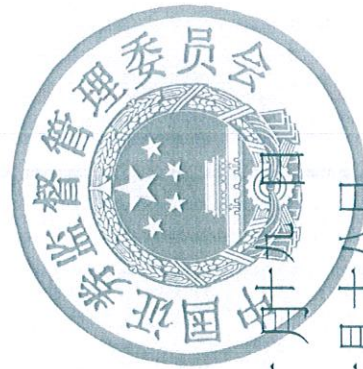
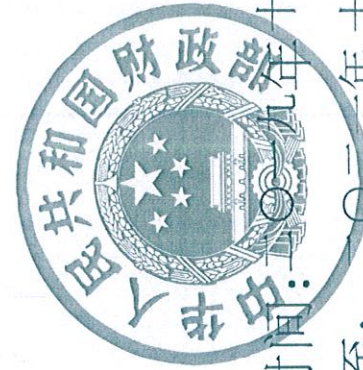
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中审众环会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先

证书号: 53

发证时间: 二〇一一年十一月十八日

证书有效期至: 二〇一二年十一月十八日





姓名: 马英强
 Full name: 马英强
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1974-07-25
 Date of birth: 1974-07-25
 工作单位: 河北金鑫会计师事务所有限公司
 Working unit: 河北金鑫会计师事务所有限公司
 身份证号码: 130102197407250677
 Identity card No.: 130102197407250677



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 130100090010
 No. of Certificate: 130100090010

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 河北省注册会计师协会

发证日期: 2009 年 5 月 18 日
 Date of Issuance: 2009 年 5 月 18 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

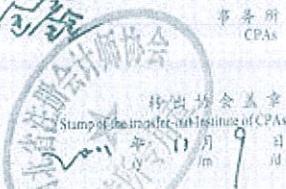


2015年 2月 6日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

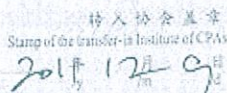
同意调出
Agree the holder to be transferred from

河北会
事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信
事务所
CPAs

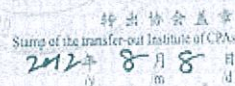


10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

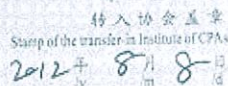
同意调出
Agree the holder to be transferred from

大信
事务所
CPAs



同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信永信分所
事务所
CPAs



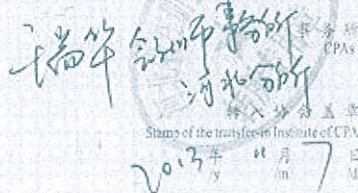
11

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



12

- 同意调出 瑞华会计师事务所
同意调入 立信永信分所
注意事项 2013.8.11
- 一、注册会计师执业证书，必要时应向委托方出示本证书，并妥善保管。
 - 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
 - 三、注册会计师停止执业或变更业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
 - 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓 名

Full name 苏长庆

性 别

Sex 男

出 生 日 期

Date of birth 1985-12-11

工 作 单 位

Working unit 中审众环会计师事务所(特

殊普通合伙) 山东分所

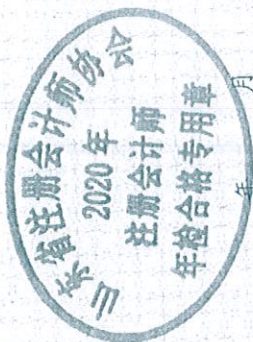
Identity card No.

37048119851211423X

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年 /y
月 /m
日 /d

证书编号:
No. of Certificate

110101300384

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2014 09 16
年 /y
月 /m
日 /d

注册会计师