

白银华鑫九和再生资源有限
公司

审 计 报 告

大信审字[2026]第 9-00005 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层 2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International
Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审 计 报 告

大信审字[2026]第 9-00005 号

白银华鑫九和再生资源有限公司：

一、 审计意见

我们审计了白银华鑫九和再生资源有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日、2026 年 5 月 31 日的资产负债表，2025 年度、2026 年 1-5 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2025 年 12 月 31 日、2026 年 5 月 31 日的财务状况以及 2025 年度、2026 年 1-5 月的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层 2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International
Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing, China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

在编制财务报表时，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 22 层 2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International
Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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公允反映相关交易和事项。

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

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二六年六月三十日



资产负债表

编制单位：白银华鑫再生资源有限公司

2026年5月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2026年5月31日	2025年12月31日
流动资产：			
货币资金	七、（一）	74,452,936.20	33,718,248.72
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、（二）	3,523,527.26	516,255.87
应收款项融资			
预付款项	七、（三）	68,962,235.48	69,556,884.77
其他应收款	七、（四）	6,298,696.56	6,172,455.18
其中：应收利息			
应收股利			
存货	七、（五）	59,938,088.37	56,939,066.36
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	七、（六）	132,851.93	
流动资产合计		213,308,335.80	166,902,910.90
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	七、（七）	25,270,000.00	27,690,000.00
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	七、（八）	342,586,845.69	327,644,326.18
在建工程	七、（九）	21,752,047.37	53,871,293.62
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	七、（十）	607,816.99	707,816.22
无形资产	七、（十一）	47,718,611.91	48,132,753.14
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	七、（十二）	10,601,943.93	
递延所得税资产	七、（十三）	5,934,291.31	5,907,613.71
其他非流动资产	七、（十四）	35,445,815.28	20,888,322.84
非流动资产合计		489,917,372.48	484,842,125.71
资产总计		703,225,708.28	651,745,036.61

法定代表人：



主管会计工作负责人：

- 4 - 孙锦昆

会计机构负责人：

孙锦昆



资产负债表（续）

编制单位：白鹤华鑫化和再生资源有限公司

2026年5月31日

单位：人民币元

项 目	附注	2026年5月31日	2025年12月31日
流动负债：			
短期借款	七、（十五）	20,070,583.30	20,018,055.53
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、（十六）	15,965,734.33	33,357,666.54
预收款项			
合同负债	七、（十七）	38,851,749.56	16,775,636.12
应付职工薪酬	七、（十八）	3,287,091.45	6,469,807.11
应交税费	七、（十九）	15,837,005.66	8,507,800.46
其他应付款	七、（二十）	1,181,670.00	18,120,848.30
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	七、（二十一）	58,657,054.36	75,513,698.91
其他流动负债	七、（二十二）	5,050,727.44	2,180,832.69
流动负债合计		158,901,616.10	180,944,345.66
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	七、（二十三）	236,778.33	435,624.12
长期应付款	七、（二十四）	86,335,671.34	105,325,497.92
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	七、（二十五）	30,237,480.23	24,398,542.69
递延所得税负债	七、（十二）	34,127.00	9,799.73
其他非流动负债			
非流动负债合计		116,844,056.90	130,169,464.46
负债合计		275,745,673.00	311,113,810.12
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	七、（二十六）	170,000,000.00	170,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	七、（二十七）	4,113,361.25	3,409,579.72
盈余公积	七、（二十八）	16,503,286.36	16,503,286.36
未分配利润	七、（二十九）	236,863,387.67	150,718,360.41
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		427,480,035.28	340,631,226.49
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		427,480,035.28	340,631,226.49
负债和所有者权益（或股东权益）总计		703,225,708.28	651,745,036.61

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



孙锦

孙锦



利润表

编制单位：白银华鑫和再生资源有限公司

2026年1-5月

单位：人民币元

项目	附注	2026年1-5月	2025年1-12月
一、营业收入	七、(三十)	227,288,614.66	438,270,361.64
其中：营业收入		227,288,614.66	438,270,361.64
二、营业总成本		129,355,554.27	340,773,172.45
其中：营业成本	七、(三十)	112,270,520.43	295,067,878.41
税金及附加	七、(三十一)	3,225,725.72	4,395,247.08
销售费用	七、(三十二)	1,789.40	58,733.43
管理费用	七、(三十三)	8,457,530.25	22,240,185.47
研发费用	七、(三十四)	1,247,966.42	2,381,446.90
财务费用	七、(三十五)	4,152,022.05	16,629,681.16
其中：利息费用		4,158,982.65	16,702,856.13
利息收入		30,985.07	134,740.13
加：其他收益	七、(三十六)	1,815,463.99	8,101,949.16
投资收益（损失以“-”号填列）	七、(三十七)	-1,475,019.97	-401,993.14
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）	七、(三十八)	270,405.00	-270,405.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、(三十九)	-106,710.41	197,567.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、(四十)		-22,889,120.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、(四十一)		596,106.98
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		98,437,199.00	82,831,293.26
加：营业外收入	七、(四十二)	49,540.00	733,562.25
减：营业外支出	七、(四十三)	24,126.92	2,145,753.07
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		98,462,612.08	81,419,102.44
减：所得税费用	七、(四十四)	12,317,584.82	6,766,931.55
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		86,145,027.26	74,652,170.89
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		86,145,027.26	74,652,170.89
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. 归属于母公司所有者（或股东）的净利润（净亏损以“-”号填列）		86,145,027.26	74,652,170.89
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) 归属母公司所有者（或股东）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			
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		86,145,027.26	74,652,170.89
(一) 归属于母公司所有者（或股东）的综合收益总额		86,145,027.26	74,652,170.89
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



现金流量表

编制单位：白银华鑫九和再生资源有限公司

2026年1-5月

单位：人民币元

	附注	2026年1-5月	2025年1-12月
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		278,717,028.43	459,775,585.63
收到的税费返还		45,265.99	
收到其他与经营活动有关的现金		6,991,922.88	14,349,329.30
经营活动现金流入小计		285,754,217.30	474,124,914.93
购买商品、接受劳务支付的现金		110,832,152.73	278,280,595.02
支付给职工以及为职工支付的现金		21,095,542.69	41,002,485.14
支付的各项税费		23,459,037.20	16,749,092.60
支付其他与经营活动有关的现金		3,840,904.68	13,962,073.97
经营活动现金流出小计		159,227,637.30	349,994,246.73
经营活动产生的现金流量净额		126,526,580.00	124,130,668.20
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		28,415,642.71	53,158,536.40
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		28,415,642.71	53,158,536.40
投资活动产生的现金流量净额		-28,415,642.71	-53,158,536.40
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			20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		35,299,717.50	16,849,000.00
筹资活动现金流入小计		35,299,717.50	36,849,000.00
偿还债务支付的现金			10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		804,176.81	382,477.03
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		89,572,073.00	95,668,724.08
筹资活动现金流出小计		90,376,249.81	106,051,201.11
筹资活动产生的现金流量净额		-55,076,532.31	-69,202,201.11
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		43,034,404.98	1,769,930.69
加：期初现金及现金等价物余额		31,418,531.22	29,648,600.53
六、期末现金及现金等价物余额		74,452,936.20	31,418,531.22

法定代表人：



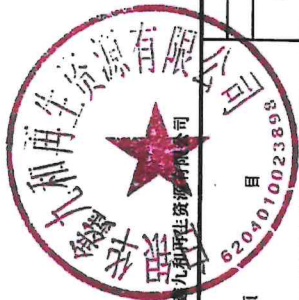
主管会计工作负责人：

孙锦红

会计机构负责人：

孙锦红





单位: 人民币元

2026年1-5月

编制单位：白银华鑫九和再生资源有限公司

2026年5月31日

2026年5月31日												
归属于母公司所有者权益												
项 目	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	少数股东权益	所有者 权益合计
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	170,000,000.00							16,503,286.36	150,718,360.41	340,631,226.49		340,631,226.49
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年末余额	170,000,000.00							16,503,286.36	150,718,360.41	340,631,226.49		340,631,226.49
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）								703,781.53	86,145,027.26	86,848,808.79		86,848,808.79
（一）综合收益总额									86,145,027.26	86,145,027.26		86,145,027.26
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对所有者的分配												
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
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								703,781.53		703,781.53		703,781.53
2.本期使用								1,392,229.92		1,392,229.92		1,392,229.92
（六）其他								-688,448.39		-688,448.39		-688,448.39
四、本年年末余额	170,000,000.00							16,503,286.36	236,863,387.67	427,480,035.28		427,480,035.28

法定代表人:

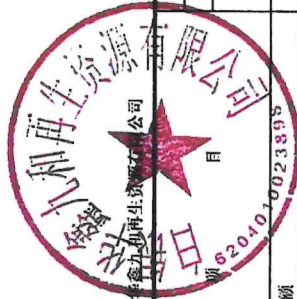
主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张锦欣

林强

张春发印



所有者权益(或股东权益)变动表

单位: 人民币元

2026年1-5月

2025年12月31日											
归属于母公司所有者权益											
	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	少数股东权益
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	170,000,000.00						1,744,134.51	9,038,069.27	83,531,406.61	264,313,910.39	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	170,000,000.00						1,744,134.51	9,038,069.27	83,531,406.61	264,313,910.39	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							1,665,145.21	7,465,217.09	57,186,953.80	76,317,316.10	
（一）综合收益总额									74,652,170.89	74,652,170.89	
（二）所有者投入和减少资本											
1.所有者投入的普通股											
2.其他权益工具持有者投入资本											
3.股份支付计入所有者权益的金额											
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积								7,465,217.09	-7,465,217.09		
2.对所有者的分配								7,465,217.09	-7,465,217.09		
3.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本											
2.盈余公积转增资本											
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										1,665,145.21	
2.本期使用										2,981,604.93	
（六）其他										-1,316,459.72	
四、本年年末余额	170,000,000.00						3,409,579.72	16,503,286.36	150,718,360.41	340,631,226.49	
								</			

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张发春

张发春



白银华鑫九和再生资源有限公司

财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、企业的基本情况

企业注册地、组织形式和总部地址

白银华鑫九和再生资源有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是广东华鑫金属资源有限公司子公司，公司成立于 2021 年 04 月 06 日，登记机关为兰州市市场监督管理局高新技术产业开发区分局。

法定代表人：张春发；

注册地址：甘肃省白银市白银区中科院白银高技术产业园 05-（23）-020

注册资本 17000 万元；统一社会信用代码：91620400MA74831D81。

经营范围：许可项目：非煤矿山矿产资源开采；发电业务、输电业务、供（配）电业务；道路货物运输（不含危险货物）；道路危险货物运输；道路货物运输（网络货运）（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）一般项目：金属废料和碎屑加工处理；非金属废料和碎屑加工处理；再生资源回收（除生产性废旧金属）；选矿；矿物洗选加工；石灰和石膏制造；石灰和石膏销售；常用有色金属冶炼；有色金属压延加工；有色金属合金制造；贵金属冶炼；黑色金属铸造；有色金属铸造；金属材料制造；有色金属合金销售；煤炭及制品销售；金属矿石销售；金属材料销售；非金属矿及制品销售；资源再生利用技术研发；新材料技术研发；固体废物治理；锻件及粉末冶金制品制造；锻件及粉末冶金制品销售；再生资源加工；再生资源销售；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；热力生产和供应；非居住房地产租赁；建筑陶瓷制品加工制造；建筑陶瓷制品销售（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）。

本公司营业期限自 2021 年 04 月 06 日至 2099 年 12 月 31 日。

本公司的母公司为广东华鑫金属资源有限公司。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。



三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日、2026 年 5 月 31 日的财务状况、2025 年度、2026 年 1-5 月的经营成果和现金流量等相关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

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

(二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

本公司的会计核算以权责发生制为基础，除交易性金融资产/负债、衍生金融工具、其他债权投资、其他权益工具投资及以现金结算的股份支付等以公允价值计量外，其余均以历史成本为计价原则。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) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，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：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理



本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的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；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

(2) 金融负债

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；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；不属于前两种情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺；以摊余



成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法



如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；如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。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认后获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下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）之和。

(2) 金融负债

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

(七) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围



本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司，根据信用风险特征将应收票据、应收账款、划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	以账龄作为信用风险特征	参照历史信用损失经验，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体存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失



项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合并范围内关联方	合并范围内关联方	

信用风险组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对账表

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

（2）包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

(八) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品）、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法或个别计价法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

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。



4. 存货的盘存制度

本公司的存货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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

(九) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。



3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十一) 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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：土地资产、房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备、办公设备、酒店业家具等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20	5	4.75
机器设备	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	3-5	5	19.00-31.67
办公设备及家具	3	5	31.67

(十二) 在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固



定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

(十三) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是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。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

(十四) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：



资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50 年	年限平均法
专利权	2-10 年	年限平均法

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，通常包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

(十五) 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、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、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。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

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。



(十六) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十七) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利与辞退福利

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

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

3. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(十八) 应付债券

本公司所发行的债券，按照实际发行价格总额，作负债处理；债券发行价格总额与债券面值总额的差额，作为债券溢价或折价，在债券的存续期间内按实际利率法进行摊销。



(十九)收入

1. 销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

2. 可变对价

合同中存在可变对价的，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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于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控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 合同变更

本公司与客户之间的销售合同发生合同变更时：

(1) 如果合同变更增加了可明确区分的销售服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增销售服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；(2) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形，且在合同变更日已转让的销售服务与未转让销售服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；(3) 如果合同变更不属于上述第(1)种情形，且在合同变更日已转让的销售服务与未转让的销售服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(二十)政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补



助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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，计入营业外收入。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助的确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子



公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：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；递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十二) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

(2) 租赁负债



租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），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根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

2. 出租人的会计处理

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除以外的均为经营租赁。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

（2）融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

（二十三）安全生产费

1. 确认标准

根据财政部、应急部联合制定的财资[2022]136号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》规定，本公司根据冶金企业相关标准计提安全生产费。

2. 会计处理方法

根据财政部《企业会计准则解释第3号》的有关规定，公司按照国家规定提取的安全生产费用，计入相关产品的成本，同时记入“专项储备”科目。公司使用提取的安全生产费用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。公司使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。“专项储备”科目在资产负债表所有者权益项下增设“专项储



备”项目反映。

五、主要会计政策变更、会计估计变更

(一)主要会计政策变更说明

本年度无重要会计政策变更。

(二)主要会计估计变更说明

本年度无重要会计估计变更。

六、税项

(一)主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入按税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴。	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴。	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴。	2%
企业所得税	按应纳税所得额乘以相应税率计算。	25%

(二)税收优惠及批文

1. 根据财政部、税务总局[2023]第43号文之规定，本公司属于先进制造业企业，自2023年1月1日至2027年12月31日，按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

2. 根据财政部、税务总局[2021]第40号文规定，本公司销售自产的资源综合利用产品和提供资源综合利用劳务，自2022年3月1日起，享受增值税即征即退政策。

3. 根据《中华人民共和国企业所得税法》之规定，本公司自项目取得第一笔生产经营收入所属纳税年度起，第一年至第三年免征企业所得税，第四年至第六年减半征收企业所得税。目前为政策享受第四年。

4. 根据财政部、税务总局[2023]第7号文之规定，本公司开展研发活动中实际发生的研发费用，自2023年1月1日起，未形成无形资产计入当期损益的，按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

5. 根据《中华人民共和国环境保护税法》之规定，本公司排放应税大气污染物或者水污染物的浓度值低于国家和地方规定的污染物排放标准百分之三十的，减按百分之七十五征收环境保护税；低于百分之五十的，减按百分之五十征收环境保护税。

七、财务报表重要项目注释

(一)货币资金



项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
库存现金	19,614.76	6,936.76
银行存款	71,860,334.55	29,933,710.10
其他货币资金	2,572,986.89	3,777,601.86
合 计	74,452,936.20	33,718,248.72
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	2026 年 5 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	3,708,976.06	185,448.80	543,427.23	27,171.36
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 至 4 年				
4 至 5 年				
5 年以上				
合 计	3,708,976.06	185,448.80	543,427.23	27,171.36

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种 类	2026 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,708,976.06	100.00	185,448.80	5.00	3,523,527.26
其中：组合 1：账龄组合	3,708,976.06	100.00	185,448.80	5.00	3,523,527.26
组合 2：合并范围内关联方					
合 计	3,708,976.06	100.00	185,448.80	5.00	3,523,527.26

(续)

种 类	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例(%)	
按单项评估计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	543,427.23	100.00	27,171.36	5.00	516,255.87
其中：组合 1：账龄组合	543,427.23	100.00	27,171.36	5.00	516,255.87
组合 2：合并范围内关联方					
合 计	543,427.23	100.00	27,171.36	5.00	516,255.87

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款



(1) 账龄组合

账 龄	2026 年 5 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1 年以内 (含 1 年)	3,708,976.06	5.00	185,448.80	543,427.23	5.00	27,171.36
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合 计	3,708,976.06	—	185,448.80	543,427.23	—	27,171.36

3. 按欠款方归集的 2026 年 5 月 31 日余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
衡阳市拓邦物资有限公司	2,148,389.73	57.92	107,419.49
天津汇通资源有限公司	1,560,586.33	42.08	78,029.32
合 计	3,708,976.06	100.00	185,448.81

4. 按欠款方归集的 2025 年 12 月 31 日余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
永兴长隆环保科技有限公司	381,588.72	70.22	19,079.44
河南至诚供应链有限公司	148,763.31	27.38	7,438.17
中材甘肃水泥有限责任公司	13,075.20	2.40	653.76
合 计	543,427.23	100.00	27,171.37

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2026 年 5 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	68,817,861.86	99.79	69,466,468.79	99.87
1 至 2 年	53,957.64	0.08	90,415.98	0.13
2 至 3 年	90,415.98	0.13		
3 年以上				
合 计	68,962,235.48	100.00	69,556,884.77	100.00

2. 按欠款方归集的 2026 年 5 月 31 日余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)
郴州市吉泰贸易有限公司	51,315,114.50	74.41
宁夏普利多工贸有限公司	12,403,967.99	17.99
国网汇通金财(北京)信息科技有限公司	2,247,465.64	3.26



债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)
白银有色集团股份有限公司	1,760,061.00	2.55
甘肃昊泰科技有限公司	334,268.00	0.48
合 计	68,060,877.13	98.69

3. 按欠款方归集的 2025 年 12 月 31 日余额前五名的预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)
郴州市吉泰贸易有限公司	53,315,114.50	76.65
宁夏普利多工贸有限公司	5,000,000.00	7.19
河北环贸贸易有限公司	4,200,210.00	6.04
国网汇通金财(北京)信息科技有限公司	2,856,600.17	4.11
河北雄安鑫鸿合盛商贸有限公司	1,899,370.00	2.73
合 计	67,271,294.67	96.72

(四) 其他应收款

项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,298,696.56	6,172,455.18
合 计	6,298,696.56	6,172,455.18

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露其他应收款

账 龄	2026 年 5 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	788,274.33	39,413.72	849,184.98	42,459.25
1 至 2 年	6,164,617.72	616,461.77	5,869,032.72	586,903.27
2 至 3 年			-	-
3 至 4 年			166,400.00	83,200.00
4 至 5 年	8,400.00	6,720.00	2,000.00	1,600.00
5 年以上				
合 计	6,961,292.05	662,595.49	6,886,617.70	714,162.52

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

种 类	2026 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
单项评估计提坏账准备的其他应收款项					
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,961,292.05	100	662,595.49	9.52	6,298,696.56



种 类	2026 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
其中：组合 1：账龄组合	6,961,292.05	100	662,595.49	9.52	6,298,696.56
组合 2：合并范围内关联方					
合 计	6,961,292.05	100	662,595.49	9.52	6,298,696.56

(续)

种 类	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项评估计提坏账准备的其他应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,886,617.70	100.00	714,162.52	10.37	6,172,455.18
其中：组合 1：账龄组合	6,886,617.70	100.00	714,162.52	10.37	6,172,455.18
组合 2：合并范围内关联方					
合 计	6,886,617.70	100.00	714,162.52	10.37	6,172,455.18

按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

①账龄组合

账 龄	2026 年 5 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	788,274.33	11.32	39,413.72	849,184.98	12.33	42,459.25
1 至 2 年	6,164,617.72	88.56	616,461.77	5,869,032.72	85.22	586,903.27
2 至 3 年				-		-
3-4 年				166,400.00	2.42	83,200.00
4-5 年	8,400.00	0.12	6,720.00	2,000.00	0.03	1,600.00
5 年以上						
合 计	6,961,292.05	—	662,595.49	6,886,617.70	—	714,162.52

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2026 年 1 月 1 日	42,459.25	671,703.27		714,162.52
2026 年 1 月 1 日在本期	42,459.25	671,703.27		714,162.52
--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				
本期转回	3,045.53	48,521.50		51,567.03
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2026 年 5 月 31 日	39,413.72	623,181.77		662,595.49

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	320,680.90	618,220.00		938,900.90
2025 年 1 月 1 日在本期	320,680.90	618,220.00		938,900.90
--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		53,483.27		53,483.27
本期转回	278,221.65			278,221.65
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日	42,459.25	671,703.27		714,162.52

(4) 按欠款方归集的 2026 年 5 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
兰州有色冶金设计研究院有限公司	业务保证金	5,769,032.72	1-2 年	82.87	576,903.27
白银有色集团股份有限公司	业务保证金	300,000.00	1 年以内	4.31	15,000.00
兰鑫钢铁集团有限公司	业务保证金	100,000.00	1-2 年	1.44	10,000.00
曹明锋	个人借款	90,000.00	1 年以内	1.29	4,500.00
孙华	个人借款	50,000.00	1 年以内	0.72	2,500.00
合计		6,119,032.72		90.63	594,417.77

(5) 按欠款方归集的 2025 年 12 月 31 日余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
兰州有色冶金设计研究院有限公司	业务保证金	5,769,032.72	1-2 年	83.77	576,903.27



债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例（%）	坏账准备
白银有色集团股份有限公司	业务保证金	300,000.00	1 年以内	4.36	15,000.00
工资代扣个人社会保险费	应收社保、公积金	203,813.67	1 年以内	2.96	10,190.68
兰鑫钢铁集团有限公司	业务保证金	100,000.00	1-2 年	1.45	10,000.00
曹明锋	个人借款	90,000.00	1 年以内	1.31	4,500.00
合计		6,462,846.39		93.85	616,593.95

(五) 存货

1. 存货的分类

项目	2026 年 5 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	13,224,831.15		13,224,831.15	15,599,595.18		15,599,595.18
包装物及低值易耗品	1,523,406.53		1,523,406.53	1,757,063.99		1,757,063.99
库存商品	5,862,605.58		5,862,605.58	34,617,460.65		34,617,460.65
自制半成品	95,741.79		95,741.79	495,480.04		495,480.04
发出商品	39,231,503.32		39,231,503.32	4,469,466.50		4,469,466.50
合计	59,938,088.37		59,938,088.37	56,939,066.36		56,939,066.36

(六) 其他流动资产

项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
预缴增值税	132,851.93	
合 计	132,851.93	

(七) 长期应收款

项 目	2026 年 5 月 31 日			2025 年 12 月 31 日			期末折现率区间（%）
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款							
其中：未实现融资收益							
分期收款销售商品							
分期收款提供劳务							
其他	25,270,000.00		25,270,000.00	27,690,000.00		27,690,000.00	
合 计	25,270,000.00		25,270,000.00	27,690,000.00		27,690,000.00	—

(八) 固定资产

项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
固定资产	342,586,845.69	327,644,326.18
固定资产清理		



项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
合 计	342,586,845.69	327,644,326.18

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机械和设施	家具	合计
一、账面原值				
1. 2026 年 1 月 1 日	209,087,271.76	242,061,390.23	307,319.56	451,455,981.55
2. 本期增加金额	8,435,316.02	19,843,649.25	24,009.91	28,302,975.18
（1）购置		362,564.94	24,009.91	386,574.85
（2）在建工程转入	8,435,316.02	19,481,084.31		27,916,400.33
3. 本期减少金额				
（1）处置或报废				
4. 2026 年 5 月 31 日	217,522,587.78	261,905,039.48	331,329.47	479,758,956.73
二、累计折旧				
1. 2026 年 1 月 1 日	25,664,765.20	75,154,570.06	103,199.16	100,922,534.42
2. 本期增加金额	4,212,682.42	9,111,393.15	36,380.10	13,360,455.67
（1）计提	4,212,682.42	9,111,393.15	36,380.10	13,360,455.67
3. 本期减少金额				
（1）处置或报废				
4. 2026 年 5 月 31 余额	29,877,447.62	84,265,963.21	139,579.26	114,282,990.09
三、减值准备				
1. 2026 年 1 月 1 日		22,889,120.95		22,889,120.95
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2026 年 5 月 31 日		22,889,120.95		22,889,120.95
四、账面价值				
1. 2026 年 1 月 1 日账面价值	183,422,506.56	144,017,699.22	204,120.40	327,644,326.18
2. 2026 年 5 月 31 日账面价值	187,645,140.16	153,453,336.16	191,750.21	341,290,226.53

项目	房屋及建筑物	机械和设施	家具	合计
一、账面原值				
1. 2025 年 1 月 1 日	191,050,458.64	261,819,326.40	100,053.82	452,969,838.86
2. 本期增加金额	20,437,232.56	6,005,836.80	207,265.74	26,650,335.10
（1）购置		1,547,143.38	207,265.74	1,754,409.12
（2）在建工程转入	20,437,232.56	4,458,693.42		24,895,925.98
3. 本期减少金额	2,400,419.44	25,763,772.97		28,164,192.41
（1）处置或报废		3,224,346.39		3,224,346.39
（2）转入在建工程	2,400,419.44	22,539,426.58		24,939,846.02
4. 2025 年 12 月 31 日	209,087,271.76	242,061,390.23	307,319.56	451,455,981.55
二、累计折旧				



项目	房屋及建筑物	机械和设施	家具	合计
1. 2025 年 1 月 1 日	16,859,106.21	58,049,390.32	62,628.85	74,971,125.38
2. 本期增加金额	9,147,799.56	25,580,898.34	40,570.31	34,769,268.21
(1) 计提	9,147,799.56	25,580,898.34	40,570.31	34,769,268.21
3. 本期减少金额	342,140.57	8,475,718.60		8,817,859.17
(1) 处置或报废		988,594.96		988,594.96
(2) 转入在建工程	342,140.57	7,487,123.64		7,829,264.21
4. 2025 年 12 月 31 余额	25,664,765.20	75,154,570.06	103,199.16	100,922,534.42
三、减值准备				
1. 2025 年 1 月 1 日				
2. 本期增加金额		22,889,120.95		22,889,120.95
3. 本期减少金额				
4. 2025 年 12 月 31 日		22,889,120.95		22,889,120.95
四、账面价值				
1. 2025 年 1 月 1 日账面价值	174,191,352.43	203,769,936.08	37,424.97	377,998,713.48
2. 2025 年 12 月 31 日账面价值	183,422,506.56	144,017,699.22	204,120.40	327,644,326.18

(九) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	2026 年 5 月 31 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工业固废资源化综合利用【一标段-还原铁粉、0#窑、余热锅炉工程】	19,601,132.13		19,601,132.13	15,689,219.87		15,689,219.87
氧化锌分厂收尘箱体检修				20,987,684.50		20,987,684.50
8 层综合楼升级改造工程				10,029,432.42		10,029,432.42
南区回转窑废气深度治理项目				5,042,343.48		5,042,343.48
含锌二次资源综合利用技改扩建项目	1,001,356.88		1,001,356.88	973,054.99		973,054.99
零星工程	604,728.09		604,728.09	604,728.09		604,728.09
工业固废项目-铁矾渣综合利用回收	492,660.46		492,660.46	492,660.46		492,660.46
新建办公楼	52,169.81		52,169.81	52,169.81		52,169.81
合 计	21,752,047.37	-	21,752,047.37	53,871,293.62	-	53,871,293.62

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2026 年 1 月 1 日	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少额	2026 年 5 月 31 日
工业固废资源化综合利用【一标段-还原铁粉、0#窑、余热锅炉工程】	21,000,000.00	15,689,219.87	3,911,912.26			19,601,132.13
氧化锌分厂收尘箱体检修	12,000,000.00	20,987,684.50		20,205,093.88	782,590.62	
氧化锌分厂喷淋系统及沉风筒检修项目			1,088,697.25	1,088,697.25		-



项目名称	预算数	2026 年 1 月 1 日	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少额	2026 年 5 月 31 日
8 层综合楼升级改造		10,029,432.42	752,205.47		10,781,637.89	
南区回转窑废气深度治理项目	5,500,000.00	5,042,343.48	1,288,522.60	6,330,866.08		
含锌二次资源综合利用技改扩建项目		973,054.99	28,301.89			1,001,356.88
零星工程		604,728.09	291,743.12	291,743.12		604,728.09
工业固废项目-铁矾渣综合利用回收		492,660.46				492,660.46
新建办公楼		52,169.81				52,169.81
合 计	38,500,000.00	53,871,293.62	7,361,382.59	27,916,400.33	11,564,228.51	21,752,047.37

项目名称	预算数	2025 年 1 月 1 日	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少额	2025 年 12 月 31 日
工业固废资源化综合利用【一标段-还原铁粉、0#窑、余热锅炉工程】	21,000,000.00	8,048,816.02	7,640,403.85			15,689,219.87
氧化锌分厂收尘箱体检修	12,000,000.00		26,478,394.67	5,490,710.17		20,987,684.50
8 层综合楼升级改造		2,941,659.84	7,357,997.43	270,224.85		10,029,432.42
南区回转窑废气深度治理项目	5,500,000.00		5,042,343.48			5,042,343.48
含锌二次资源综合利用技改扩建项目(危废贮存库)	22,000,000.00		19,134,990.96	19,134,990.96		
含锌二次资源综合利用技改扩建项目		945,283.02	27,771.97			973,054.99
零星工程		604,728.09				604,728.09
工业固废项目-铁矾渣综合利用回收			492,660.46			492,660.46
新建办公楼			52,169.81			52,169.81
合 计	60,500,000.00	12,540,486.97	66,226,732.63	24,895,925.98		53,871,293.62

重要在建工程项目 2026 年变动情况（续）

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
工业固废资源化综合利用【一标段-还原铁粉、0#窑、余热锅炉工程】	93.43	95.00				自筹资金
氧化锌分厂收尘箱体检修	168.38	100.00				自筹资金
氧化锌分厂喷淋系统及沉风筒检修项目		100.00				自筹资金
8 层综合楼升级改造		90.00				自筹资金
南区回转窑废气深度治理项目	115.11	100.00				自筹资金
含锌二次资源综合利用技改扩建项目		95.00				自筹资金
零星工程		100.00				自筹资金
工业固废项目-铁矾渣综合利用回收		10.00				自筹资金
新建办公楼		5.00				自筹资金
合 计	——	——	——	——	——	——



(十)使用权资产

项目	土地资产	合计
一、账面原值		
1. 2026 年 1 月 1 日	1,102,564.84	1,102,564.84
2. 本期增加金额		
(1) 新增租赁		
3. 本期减少金额		
4. 2026 年 5 月 31 日	1,102,564.84	1,102,564.84
二、累计折旧		
1. 2026 年 1 月 1 日	394,748.62	394,748.62
2. 本期增加金额	99,999.23	99,999.23
(1) 计提	99,999.23	99,999.23
3. 本期减少金额		
4. 2026 年 5 月 31 日	494,747.85	494,747.85
三、减值准备		
1. 2026 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2026 年 5 月 31 日		
四、账面价值		
1. 2026 年 1 月 1 日账面价值	707,816.22	707,816.22
2. 2026 年 5 月 31 日账面价值	607,816.99	607,816.99

项目	土地资产	合计
一、账面原值		
1. 2025 年 1 月 1 日	956,425.95	956,425.95
2. 本期增加金额	146,138.89	146,138.89
(1) 新增租赁	146,138.89	146,138.89
3. 本期减少金额		
4. 2025 年 12 月 31 日	1,102,564.84	1,102,564.84
二、累计折旧		
1. 2025 年 1 月 1 日	191,285.19	191,285.19
2. 本期增加金额	203,463.43	203,463.43
(1) 计提	203,463.43	203,463.43
3. 本期减少金额		
4. 2025 年 12 月 31 日	394,748.62	394,748.62
三、减值准备		
1. 2025 年 1 月 1 日		



项目	土地资产	合计
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2025 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1. 2025 年 1 月 1 日账面价值	765,140.76	765,140.76
2. 2025 年 12 月 31 日账面价值	707,816.22	707,816.22

(十一)无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1. 2026 年 1 月 1 日	49,506,950.00	38,000.00	49,544,950.00
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额			
4. 2026 年 5 月 31 日	49,506,950.00	38,000.00	49,544,950.00
二、累计摊销			
1. 2026 年 1 月 1 日	1,402,696.86	9,500.00	1,412,196.86
2. 本期增加金额	412,557.90	1,583.33	414,141.23
(1) 计提	412,557.90	1,583.33	414,141.23
3. 本期减少金额			
4. 2026 年 5 月 31 日	1,815,254.76	11,083.33	1,826,338.09
三、减值准备			
1. 2026 年 1 月 1 日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2026 年 5 月 31 日			
四、账面价值			
1. 2026 年 1 月 1 日账面价值	48,104,253.14	28,500.00	48,132,753.14
2. 2026 年 5 月 31 日账面价值	47,691,695.24	26,916.67	47,718,611.91

项目	土地使用权	专利权	合计
一、账面原值			
1. 2025 年 1 月 1 日	49,506,950.00	38,000.00	49,544,950.00
2. 本期增加金额			
(1) 购置			



项目	土地使用权	专利权	合计
3. 本期减少金额			
4. 2025 年 12 月 31 日	49,506,950.00	38,000.00	49,544,950.00
二、累计摊销			
1. 2025 年 1 月 1 日	412,557.90	5,700.00	418,257.90
2. 本期增加金额	990,138.96	3,800.00	993,938.96
（1）计提	990,138.96	3,800.00	993,938.96
3. 本期减少金额			
4. 2025 年 12 月 31 日	1,402,696.86	9,500.00	1,412,196.86
三、减值准备			
1. 2025 年 1 月 1 日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2025 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1. 2025 年 1 月 1 日账面价值	49,094,392.10	32,300.00	49,126,692.10
2. 2025 年 12 月 31 日账面价值	48,104,253.14	28,500.00	48,132,753.14

(十二) 长期待摊费用

项 目	2026 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2026 年 5 月 31 日	其他减少的原因
装修费		10,781,637.89	179,693.96		10,601,943.93	
合 计		10,781,637.89	179,693.96		10,601,943.93	—

(十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

项 目	2026 年 5 月 31 日		2025 年 12 月 31 日	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	23,737,165.24	5,934,291.31	23,630,454.83	5,907,613.71
小计	23,737,165.24	5,934,291.31	23,630,454.83	5,907,613.71
递延所得税负债：				
使用权资产	136,508.00	34,127.00	39,198.93	9,799.73
小计	136,508.00	34,127.00	39,198.93	9,799.73

(十四) 其他非流动资产

项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
预付长期资产购置款	35,445,815.28	20,888,322.84



项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
合 计	35,445,815.28	20,888,322.84

(十五)短期借款

1. 短期借款分类

项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
质押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
抵押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
短期借款应付利息	70,583.30	18,055.53
合 计	20,070,583.30	20,018,055.53

(十六)应付账款

账 龄	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	8,056,898.90	24,865,035.38
1 至 2 年	107,078.93	570,901.27
2 至 3 年	7,799,886.50	7,919,859.89
3 年以上	1,870.00	1,870.00
合 计	15,965,734.33	33,357,666.54

(十七)合同负债

项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
销售产品相关的合同负债	38,851,749.56	16,775,636.12
合 计	38,851,749.56	16,775,636.12

(十八)应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	2026 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2026 年 5 月 31 日
一、短期薪酬	6,469,807.11	16,256,866.72	19,439,582.38	3,287,091.45
二、离职后福利-设定提存计划		1,655,960.31	1,655,960.31	
合 计	6,469,807.11	17,912,827.03	21,095,542.69	3,287,091.45

项 目	2025 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	5,823,027.60	37,983,846.63	37,337,067.12	6,469,807.11
二、离职后福利-设定提存计划		3,665,418.02	3,665,418.02	
合 计	5,823,027.60	41,649,264.65	41,002,485.14	6,469,807.11

2. 短期职工薪酬列示

项 目	2026 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2026 年 5 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,672,002.34	13,689,682.75	16,878,853.37	2,482,831.72
二、职工福利费	148,150.00	922,186.21	1,067,727.21	2,609.00
三、社会保险费		768,463.79	768,463.79	



其中： 医疗及生育保险费		639,556.70	639,556.70	
工伤保险费		128,907.09	128,907.09	
其他				
四、住房公积金		453,115.00	453,115.00	
五、工会经费和职工教育经费	649,654.77	423,418.97	271,423.01	801,650.73
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	6,469,807.11	16,256,866.72	19,439,582.38	3,287,091.45

项 目	2025 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,332,547.82	32,156,409.90	31,816,955.38	5,672,002.34
二、职工福利费	184,566.50	2,108,409.74	2,144,826.24	148,150.00
三、社会保险费		1,672,866.19	1,672,866.19	
其中： 医疗及生育保险费		1,387,534.23	1,387,534.23	
工伤保险费		285,331.96	285,331.96	
其他				
四、住房公积金		1,013,640.00	1,013,640.00	
五、工会经费和职工教育经费	305,913.28	1,032,520.80	688,779.31	649,654.77
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	5,823,027.60	37,983,846.63	37,337,067.12	6,469,807.11

3. 设定提存计划列示

项 目	2026 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2026 年 5 月 31 日
一、基本养老保险		1,586,548.80	1,586,548.80	
二、失业保险费		69,411.51	69,411.51	
三、企业年金缴费				
合 计		1,655,960.31	1,655,960.31	

项 目	2025 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2025 年 5 月 31 日
一、基本养老保险		3,511,777.76	3,511,777.76	
二、失业保险费		153,640.26	153,640.26	
三、企业年金缴费				
合 计		3,665,418.02	3,665,418.02	

(十九) 应交税费

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
增值税	7,233,707.16	4,473,225.25



项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
企业所得税	7,991,351.88	3,411,763.33
城市维护建设税	356,968.86	313,115.86
教育费附加	254,977.76	223,654.18
印花税		70,000.00
环境保护税		16,041.84
合计	15,837,005.66	8,507,800.46

(二十)其他应付款

项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,181,670.00	18,120,848.30
合 计	1,181,670.00	18,120,848.30

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
关联方应付款	261,000.00	16,849,000.00
保证金	920,670.00	1,270,670.00
其他		1,178.30
合 计	1,181,670.00	18,120,848.30

(二十一)一年内到期的非流动负债

类 别	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应付款	58,422,523.70	75,280,705.74
一年内到期的租赁负债	234,530.66	232,993.17
合 计	58,657,054.36	75,513,698.91

(二十二)其他流动负债

项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
待转销项税	5,050,727.44	2,180,832.69
合 计	5,050,727.44	2,180,832.69

(二十三)租赁负债

项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
租赁付款额	516,139.46	723,478.91
减：未确认的融资费用	44,830.47	54,861.62
减：一年内到期的租赁负债	234,530.66	232,993.17
租赁负债净额	236,778.33	435,624.12

(二十四)长期应付款



项 目	2026 年 1 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 5 月 31 日
长期应付款	105,325,497.92		18,989,826.58	86,335,671.34
合 计	105,325,497.92		18,989,826.58	86,335,671.34

项 目	2025 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
长期应付款	181,328,151.99		76,002,654.07	105,325,497.92
合 计	181,328,151.99		76,002,654.07	105,325,497.92

1. 长期应付款期末余额最大的前 5 项

项 目	2025 年 12 月 31 日	2026 年 5 月 31 日
海通恒信国际融资租赁股份有限公司	105,325,497.92	86,335,671.34
合 计	105,325,497.92	86,335,671.34

(二十五) 递延收益

项 目	2026 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2026 年 5 月 31 日
政府补助	24,398,542.69	6,993,463.72	1,154,526.18	30,237,480.23
合 计	24,398,542.69	6,993,463.72	1,154,526.18	30,237,480.23

项 目	2025 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
政府补助	15,631,738.14	15,871,528.52	7,104,723.97	24,398,542.69
合 计	15,631,738.14	15,871,528.52	7,104,723.97	24,398,542.69

1. 政府补助项目情况

项 目	种类	2026 年 1 月 1 日	本期新增补 助金额	本期计入损 益金额	本期返 还金额	其他 变动	2026 年 5 月 31 日
加计抵减	与收益相关		693,463.72	687,137.44			6,326.28
节能减碳专项 2024 年第二批 中央预算内投资计划	与收益相关	23,798,542.69	6,300,000.00	467,388.74			29,631,153.95
省级科技计划科技重大专项 计划-铜渣资源化应用基础 及工程化关键技术的研究	与收益相关	600,000.00					600,000.00
合 计		24,398,542.69	6,993,463.72	1,154,526.18			30,237,480.23

项 目	种类	2025 年 1 月 1 日	本期新增补 助金额	本期计入损 益金额	本期返 还金额	其他 变动	2025 年 12 月 31 日
加计抵减	与收益相关		5,521,528.52	5,521,528.52			
节能减碳专项 2024 年第二批 中央预算内投资计划	与收益相关	15,631,738.14	9,500,000.00	1,333,195.45			23,798,542.69
省级科技计划科技重大专项 计划-铜渣资源化应用基础 及工程化关键技术的研究	与收益相关		600,000.00				600,000.00



南区回转窑废气治理研发项目	与收益相关		50,000.00	50,000.00			
白银高新区高质量发展奖金	与收益相关		100,000.00	100,000.00			
白银高新区专精特新奖金	与收益相关		100,000.00	100,000.00			
合 计		15,631,738.14	15,871,528.52	7,104,723.97			24,398,542.69

(二十六) 实收资本

投资者名称	2025 年 12 月 31 日		本期增加	本期减少	2026 年 5 月 31 日	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
广东华鑫金属资源有限公司	127,500,000.00	75.00			127,500,000.00	75.00
宁波鑫新共茂股权投资合伙企业（有限合伙）	42,500,000.00	25.00			42,500,000.00	25.00
合 计	170,000,000.00	100.00			170,000,000.00	100.00

(二十七) 专项储备

项目	2026 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2026 年 5 月 31 日
安全生产费	3,409,579.72	1,392,229.92	688,448.39	4,113,361.25
合计	3,409,579.72	1,392,229.92	688,448.39	4,113,361.25

项目	2025 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2025 年 12 月 31 日
安全生产费	1,744,434.51	2,981,604.93	1,316,459.72	3,409,579.72
合计	1,744,434.51	2,981,604.93	1,316,459.72	3,409,579.72

(二十八) 盈余公积

项 目	2026 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2026 年 5 月 31 日
法定盈余公积	16,503,286.36			16,503,286.36
任意盈余公积				
合 计	16,503,286.36			16,503,286.36

项 目	2025 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
法定盈余公积	9,038,069.27	7,465,217.09		16,503,286.36
任意盈余公积				
合 计	9,038,069.27	7,465,217.09		16,503,286.36

(二十九) 未分配利润

项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
上年年末余额	150,718,360.41	83,531,406.61
期初调整金额		
本期期初余额	150,718,360.41	83,531,406.61
本期增加额	86,145,027.26	74,652,170.89
其中：本期净利润转入	86,145,027.26	74,652,170.89
本期减少额		7,465,217.09



项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
其中：本期提取盈余公积数		7,465,217.09
本期分配现金股利数		
本期期末余额	236,863,387.67	150,718,360.41

(三十) 营业收入、营业成本

项 目	2026 年 1-5 月		2025 年 1-12 月	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	227,221,863.25	112,252,641.26	433,813,496.48	294,378,507.80
商品销售	227,221,863.25	112,252,641.26	433,813,496.48	294,378,507.80
二、其他业务小计	66,751.41	17,879.17	4,456,865.16	689,370.61
商品销售	31,365.37	17,879.17	4,237,935.93	689,370.61
技术服务	35,386.04		218,929.23	
合 计	227,288,614.66	112,270,520.43	438,270,361.64	295,067,878.41

(三十一) 税金及附加

项目	2026 年 1-5 月	2025 年 1-12 月
印花税	46,363.88	340,450.34
城市维护建设税	915,884.08	531,076.56
教育费附加	392,521.74	227,604.23
地方教育费附加	261,681.16	151,736.15
房产税	609,846.89	1,046,973.86
土地使用税	972,386.24	1,944,772.48
车船使用税	2,406.72	4,963.39
环境保护税	24,635.01	147,670.07
合计	3,225,725.72	4,395,247.08

(三十二) 销售费用

项目	2026 年 1-5 月	2025 年 1-12 月
样品费		22,540.16
差旅费	575.40	9,113.27
业务招待费	1,214.00	27,080.00
合计	1,789.40	58,733.43

(三十三) 管理费用

项目	2026 年 1-5 月	2025 年 1-12 月
职工薪酬	4,226,366.80	9,603,196.35
保险费	319,918.54	667,717.67
折旧费	831,213.25	1,878,574.36
修理费	105,606.86	299,620.99
无形资产摊销	234,035.40	561,684.96
长期待摊费用摊销	179,693.96	
低值易耗品摊销	14,901.19	202,522.53



项目	2026 年 1-5 月	2025 年 1-12 月
业务招待费	894,681.85	3,152,150.72
差旅费	27,179.63	167,937.20
办公费	159,246.56	230,224.97
水电费	182,057.76	422,749.90
租赁费	56,601.94	722,334.91
咨询费	278,713.43	412,575.57
车辆费	39,910.20	248,590.65
技术服务费	26,427.66	610,101.70
劳动保护费	787,243.09	1,734,830.26
内部审计费	48,543.69	245,283.02
化验费	1,509.43	943.40
残疾人保障金		232,564.98
其他	43,679.01	846,581.33
合计	8,457,530.25	22,240,185.47

(三十四) 研发费用

项目	2026 年 1-5 月	2025 年 1-12 月
职工薪酬	265,880.92	415,458.85
折旧及摊销	349,561.28	435,233.91
物料消耗	238,732.63	-875,288.29
办公费	299,451.97	317,642.55
试验检测费	94,339.62	2,088,399.88
合计	1,247,966.42	2,381,446.90

(三十五) 财务费用

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年 1-12 月
利息费用	4,158,982.65	16,702,856.13
减：利息收入	30,985.07	134,740.13
汇兑损失		
减：汇兑收益		
手续费支出	13,993.32	30,103.53
其他	10,031.15	31,461.63
合 计	4,152,022.05	16,629,681.16

(三十六) 其他收益

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年 1-12 月	是否为政府补助
稳岗补贴款		96,378.92	政府补助
社保补贴款	41,359.32	312,436.23	政府补助
增值税加计抵减	687,137.44	5,521,528.52	政府补助
个税手续费返还款	19,578.49	13,410.04	政府补助
白银市财政局就业补贴款		95,000.00	政府补助
分摊中央预算节能减排专项资金		1,333,195.45	政府补助



项 目	2026 年 1-5 月	2025 年 1-12 月	是否为政府补助
白银高新技术产业开发区管委会 省级科技计划资金（第二批）	600,000.00	730,000.00	政府补助
已完工兰冶院一期项目金川建设	467,388.74		政府补助
合 计	1,815,463.99	8,101,949.16	

(三十七) 投资收益

1. 投资收益明细情况

产生投资收益的来源	2026 年 1-5 月	2025 年 1-12 月
持有交易性金融资产期间取得的投资收益	-1,475,019.97	-401,993.14
合 计	-1,475,019.97	-401,993.14

(三十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2026 年 1-5 月	2025 年 1-12 月
交易性金融资产	270,405.00	-270,405.00
合 计	270,405.00	-270,405.00

(三十九) 信用减值损失

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年 1-12 月
应收账款信用减值损失	-158,277.44	-27,171.36
其他应收款信用减值损失	51,567.03	224,738.38
合 计	-106,710.41	197,567.02

(四十) 资产减值损失

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年 1-12 月
固定资产减值损失		-22,889,120.95
合 计		-22,889,120.95

(四十一) 资产处置收益

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年 1-12 月
固定资产处置利得或损失		596,106.98
合 计		596,106.98

(四十二) 营业外收入

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年 1-12 月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
罚款收入			
盘盈利得		1,711.69	
其他	49,540.00	731,850.56	49,540.00
合 计	49,540.00	733,562.25	49,540.00

(四十三) 营业外支出

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年 1-12 月	计入当期非经常性损益的金额



项 目	2026 年 1-5 月	2025 年 1-12 月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
对外捐赠支出		2,000,000.00	
滞纳金		77,862.98	
盘亏损失		39.00	
其他	24,126.92	67,851.09	24,126.92
合 计	24,126.92	2,145,753.07	24,126.92

(四十四) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年 1-12 月
当期所得税费用	12,319,935.15	12,434,033.86
递延所得税调整	-2,350.33	-5,667,102.31
合 计	12,317,584.82	6,766,931.55

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2026 年 1-5 月	2025 年 1-12 月
利润总额	98,462,612.08	81,419,102.44
按法定/适用税率计算的所得税费用	12,307,826.51	10,177,387.81
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,758.31	114,796.08
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		-960,730.54
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		-2,266,840.94
税法规定的额外可扣除费用		-297,680.86
所得税费用	12,317,584.82	6,766,931.55

(四十五) 现金流量表

1. 现金流量表补充资料

项目	2026 年 1-5 月	2025 年 1-12 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	86,145,027.26	74,652,170.89
加：资产减值准备		22,889,120.95
信用减值损失	106,710.41	-197,567.02
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	13,360,455.67	34,769,268.21
使用权资产折旧	99,999.23	203,463.43
无形资产摊销	414,141.23	993,938.96
长期待摊费用摊销	179,693.96	



项目	2026 年 1-5 月	2025 年 1-12 月
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）		-596,106.98
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
净敞口套期损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-270,405.00	270,405.00
财务费用（收益以“－”号填列）	4,169,013.80	16,734,317.76
投资损失（收益以“－”号填列）	1,475,019.97	401,993.14
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-26,677.60	-5,672,888.48
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	24,327.27	5,786.16
存货的减少（增加以“－”号填列）	-2,999,022.01	-11,745,148.74
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-2,778,425.82	-7,506,649.99
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	24,327,004.13	1,228,282.41
其他	2,299,717.50	-2,299,717.50
经营活动产生的现金流量净额	126,526,580.00	124,130,668.20
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	74,452,936.20	31,418,531.22
减：现金的期初余额	31,418,531.22	29,648,600.53
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	43,034,404.98	1,769,930.69

2. 现金及现金等价物的构成

项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
一、现金	74,452,936.20	31,418,531.22
其中：库存现金	19,614.76	6,936.76
可随时用于支付的银行存款	71,860,334.55	29,933,710.10
可随时用于支付的其他货币资金	2,572,986.89	1,477,884.36
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	74,452,936.20	31,418,531.22
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四十六) 租赁



1. 作为承租人

项目	金额
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	2,044,299.23
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
与租赁相关的总现金流出	2,310,058.13

(四十七) 所有权和使用权受到限制的资产

项目	2026 年 5 月 31 日	受限原因
固定资产-兰州路 140 号八层楼	18,235,010.46	抵押借款抵押物
合 计	18,235,010.46	

八、或有事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

(一) 本企业的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的 持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
广东华鑫金属资源有限公司	广东省佛山市南海区	金属及金属矿批发	10,000.00	75.00%	75.00%

本公司实际控制人为广东华鑫金属资源有限公司，最终控制方为徐茂华。

(二) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
青海华鑫再生资源有限公司	同受母公司控制
青海西部烟业有限责任公司	同受母公司控制
灵宝鑫晖新材料有限公司	同受母公司控制

(三) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易



(1) 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	2026 年 1-5 月	2025 年 1-12 月
青海华鑫再生资源有限公司	出售商品	18,701,761.70	64,041,305.35

(四) 关联方应收应付款项

1. 应付项目

项目名称	关联方	2026 年 1-5 月	2025 年 1-12 月
其他应付款	广东华鑫金属资源有限公司	261,000.00	16,849,000.00
合同负债	青海华鑫再生资源有限公司	15,723,017.06	796,460.18
其他流动负债	青海华鑫再生资源有限公司	2,043,992.22	103,539.82

十一、按照有关财务会计制度应披露的其他内容。

无。



白银华鑫九和再生资源有限公司

二〇二六年六月三十日

第 10 页至第 50 页主要责任人页的财务报表附注由下列负责人签署

企业负责人



主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名：

签名：

签名：

日期：

日期：

日期：

2026年6月30日

2026年6月30日

2026年6月30日





营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



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

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 5270 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012 年 03 月 06 日

执行事务合伙人 吴卫星、谢泽敏

主要经营场所

北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206

经营范围

许可项目：注册会计师业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：工程造价咨询业务；社会经济咨询服务；企业管理咨询；企业信用管理咨询服务；认证咨询；咨询策划服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2026 年 04 月 13 日



会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：谢泽敏
主任会计师：
经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010141
批准执业文号：京财会许可[2011]0073号
批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0017384

说明

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

发证机关：北京市财政局

二〇一一年十月十四日

中华人民共和国财政部制

姓名 李宗义
Full name 男
性别 男
Sex 1970年03月16日
出生日期 1970年03月16日
Date of birth 瑞华会计师事务所甘肃分所
工作单位 瑞华会计师事务所甘肃分所
Working unit 620103700316301
身份证号码 620103700316301
Identity card No.

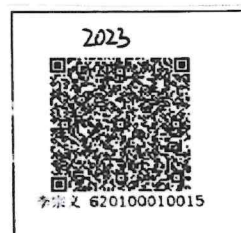
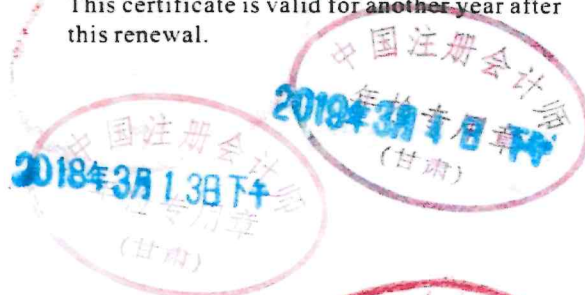


年度检验登记 Annual Renewal Registration



李宗义 620100010015

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



以前年度已年检，换发证书

证书编号: 620100010015
No. of Certificate

批准注册协会: 甘肃省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016年11月23日
Date of Issuance

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

瑞华会计师事务所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年11月12日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年11月12日

姓名 陈静勇
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1976-11-20
Date of birth
工作单位 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)西安分所
Working unit
身份证号码 620102197611200032
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration



注册号 110004230036

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

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

北京兴华会计师
(特殊普通合伙)西安分所
转所专用章
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021年 11月 19日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)西安分所
转所专用章
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2021年 12月 15日
/y /m /d

证书编号: 110004230036
No. of Certificate

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 04 月 10 日
Date of Issuance /y /m /d