

宝豫利比里亚有限公司  
2022 年半年度财务报表  
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

1. 资产负债表
2. 利润表
3. 现金流量表
4. 所有者权益变动表
5. 财务报表附注

## 三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP  
地址 (location): 北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话 (tel): 010-51423818 传真 (fax): 010-51423816

# 审计报告

中兴华审字（2022）第 013655 号

宝豫利比里亚有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了宝豫利比里亚有限公司（以下简称“宝豫利比里亚”）财务报表，包括 2022 年 6 月 30 日的资产负债表，2022 年 1-6 月的利润表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宝豫利比里亚 2022 年 6 月 30 日的财务状况以及 2022 年 1-6 月的经营成果。

### 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，我们独立于宝豫利比里亚，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表所述，宝豫利比里亚截止至 2022 年 6 月 30 日所有者权益为-3,263.88 万元，该事项表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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



在编制财务报表时，管理层负责评估宝豫利比里亚的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算宝豫利比里亚、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宝豫利比里亚的财务报告过程。

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对宝豫利比里亚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宝豫利比里亚不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022年9月5日

# 资产负债表

编制单位：宝豫利比里亚有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022-6-30	2021-12-31
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	1,933,923.74	34,759.55
交易性金融资产			
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	六、2	49,469.26	46,994.84
存货			
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>1,983,393.00</b>	<b>81,754.39</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、3	15,423.87	18,648.41
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、4	16,360,033.00	15,541,714.46
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			
<b>非流动资产合计</b>		<b>16,375,456.87</b>	<b>15,560,362.87</b>
<b>资产总计</b>		<b>18,358,849.87</b>	<b>15,642,117.26</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(承上页)

## 资产负债表（续）

编制单位：宝豫利比里亚有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022-6-30	2021-12-31
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	六、5	380,603.36	361,565.82
应交税费			
其他应付款	六、6	50,617,043.23	46,249,965.37
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>50,997,646.59</b>	<b>46,611,531.19</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>50,997,646.59</b>	<b>46,611,531.19</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	六、7	3,143,600.00	3,143,600.00
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	六、8	626,540.94	2,258,490.59
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	六、9	-36,408,937.66	-36,371,504.52
<b>所有者权益合计</b>		<b>-32,638,796.72</b>	<b>-30,969,413.93</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>18,358,849.87</b>	<b>15,642,117.26</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人

# 利润表

编制单位：宝豫利比里亚有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年1-6月	2021年度
<b>一、营业收入</b>			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用	六、10	29,212.19	1,142,841.30
研发费用			
财务费用	六、11	8,220.95	2,604.75
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-37,433.14</b>	<b>-1,145,446.05</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-37,433.14</b>	<b>-1,145,446.05</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-37,433.14</b>	<b>-1,145,446.05</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-37,433.14	-1,145,446.05
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-1,631,949.65</b>	<b>2,258,490.59</b>
（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		-1,631,949.65	2,258,490.59
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		-1,631,949.65	2,258,490.59
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-1,669,382.79</b>	<b>1,113,044.54</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

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：宝豫利比亚有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年1-6月	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>经营活动现金流入小计</b>			
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		7,556.91	25,859.75
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		34,759.47	407,501.41
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>42,316.38</b>	<b>433,361.16</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-42,316.38</b>	<b>-433,361.16</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		1,945,050.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,945,050.00</b>	
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,945,050.00</b>	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-3,569.43</b>	<b>-6,022.57</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>1,899,164.19</b>	<b>-439,383.73</b>
加：期初现金及现金等价物余额		34,759.55	474,143.28
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>1,933,923.74</b>	<b>34,759.55</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

编制单位：宝鹭利比亚有限公司

项 目	2022年1-6月							金额单位：人民币元		
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	3,143,600.00					2,258,490.59			-36,371,504.52	-30,969,413.93
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	3,143,600.00					2,258,490.59			-36,371,504.52	-30,969,413.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-1,631,949.65			-37,433.14	-1,669,382.79
（一）综合收益总额						-1,631,949.65			-37,433.14	-1,669,382.79
（二）所有者投入和减少资本										
1、所有者投入资本										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对所有者的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
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										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	3,143,600.00					626,540.94			-36,408,937.66	-32,638,796.72

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 所有者权益变动表（续）

编制单位：宝德利比亚有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度							所有者权益合计		
	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
		优先股	永续债							
<b>一、上年年末余额</b>	3,143,600.00								-35,226,058.47	-32,082,458.47
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
<b>二、本年初余额</b>	3,143,600.00								-35,226,058.47	-32,082,458.47
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>						2,258,490.59			-1,145,446.05	1,113,044.54
（一）综合收益总额						2,258,490.59			-1,145,446.05	1,113,044.54
（二）所有者投入和减少资本										
1、所有者投入资本										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对所有者的分配										
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										
<b>四、本年年末余额</b>	3,143,600.00					2,258,490.59			-36,371,504.52	-30,969,413.93

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**宝豫利比里亚有限公司**  
**2022 年半年度财务报表附注**  
 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

**一、公司基本情况**

**1、公司注册地、组织形式和总部地址**

宝豫利比里亚有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系 2012 年 11 月 19 日经利比里亚当地有关部门批准成立的有限责任公司, 注册地址: Montserrado, CongoTown, Back Road。注册资本为美元 50.00 万元; 注册编号: 051080254。

本公司母公司是香港宝豫有限公司, 注册地: 香港湾仔港湾道会议展览广场办公大楼 29 号 2901 室。

最终控制方是中国宝武钢铁集团有限公司, 注册地: 中国(上海)自由贸易试验区世博大道 1859 号。

各股东认缴注册资本额和出资比例为:

投资方	认缴注册资本额(美元)	认缴出资比例(%)
香港宝豫有限公司	500,000.00	100.00
合计	500,000.00	100.00

**2、公司的业务性质和主要经营活动**

本公司属于其他矿业开采行业, 经营范围主要包括: 铁矿勘探、开采等。

**二、财务报表的编制基础**

**1、编制基础**

本财务报表以企业持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

**2、持续经营**

本财务报表以持续经营为基础列报, 本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

**三、遵循企业会计准则的声明**

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求, 真实、完整地反映了企业的财务状况、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**

**1、会计期间**

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。本公司以 12 个月作为一个营业周期, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。本财务报表的实际会计期间为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日止。

**2、营业周期**

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以

12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 3、记账本位币

本公司采用美元作为记账本位币。本报告以折算后的人民币出具。

### 4、现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 5、外币业务和外币报表折算

#### （1）外币业务折算方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

#### （2）外币财务报表的折算方法

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下其他综合收益列示。

### 6、金融工具

#### 1. 金融工具的确认和终止确认

公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

#### 2. 金融资产分类和计量

公司的金融资产于初始确认时根据公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量

特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

公司对金融资产的分类，依据公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

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

#### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，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权益工具投资

公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

#### （4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

### 3. 金融负债分类和计量

公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风

险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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。

#### 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

#### 5. 金融资产减值

公司对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

##### （1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

具体来说，公司将购买或源生时未发生信用减值的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的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按

其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，公司应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，公司应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

(2) 公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

(3) 应收款项及租赁应收款

公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

7. 应收款项

公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终

按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他应收款，公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息方式对上述其他应收款按一般模型进行预期信用损失估计。

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收款项预期信用损失进行估计。

具体计提方法如下：

①期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

②当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。

序号	组合名称
1	风险组合
2	其他组合

本公司将应收关联方往来款、代收代付款、员工暂借款等无显著回收风险的款项划为其他组合，不计提坏账准备。

## 8、存货

### （1）存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的库存商品、处在生产过程中的委托加工物资等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

发出存货采用个别计价法。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### （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照一次转销法进行摊销；包装物于领用时按照一次转销法进行摊销。

## 9、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司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。本公司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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、6“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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

同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

#### (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，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

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；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的，认定为重大影响。

#### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## 10、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公司，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

根据上一年的净值作为计提折旧的基础，折旧率 30%。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

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、13“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

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75% 以上（含 75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90% 以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90% 以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

## 11、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 12、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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公司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) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### (3) 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、13“长期资产减值”。

### 13、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、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

#### 14、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。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。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，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，和本公司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与上述辞退福利相同的原则处理。本公司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）。

本公司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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 15、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

## 16、收入

本公司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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司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，本公司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，本公司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：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司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，本公司考虑下列迹象：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。

## 17、政府补助

政府补助是指本公司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。政府补助包括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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。政府补助采用总额法；

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

公司将与公司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或冲减相关成本费用；将与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给公司两种情况处理：

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### 18、递延所得税资产/递延所得税负债

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，该计税基础与其账面数之间的差额），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。

确认递延所得税资产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。

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，转回减记的金额。

公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### 19、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公楼。

##### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付

的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

#### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### ④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质

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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### ①经营租赁

本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

#### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### ③租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### 20、重要会计政策、会计估计的变更

无

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴

### 2、税收优惠及批文

无。

## 六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“期初”指 2021 年 12 月 31 日，“期末”指 2022 年 6 月 30 日，“本期”指 2022 年 1-6 月，“上期”指 2021 年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	58,229.32	11,919.24
银行存款	1,875,694.42	22,840.31
其他货币资金		
合 计	1,933,923.74	34,759.55
其中：存放在境外的款项总额	1,933,923.74	34,759.55

### 2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	49,469.26	46,994.84
合 计	49,469.26	46,994.84

#### ①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		12,751.40
1 至 2 年	13,422.80	8,109.89
2 至 3 年	8,536.90	8,855.85
3 年以上	27,509.56	17,277.70
小计	49,469.26	46,994.84
减：坏账准备		
合 计	49,469.26	46,994.84

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代收代付款	36,046.46	34,243.44
员工暂借款	13,422.80	12,751.40
小计	49,469.26	46,994.84
减：坏账准备		
合 计	49,469.26	46,994.84

### 3、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	15,423.87	18,648.41

项 目	期末余额	期初余额
固定资产清理		
合 计	15,423.87	18,648.41

(1) 固定资产情况

项 目	运输设备	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	392,105.55	392,105.55
2、本期增加金额	20,645.55	20,645.55
(1) 汇率变动	20,645.55	20,645.55
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	412,751.10	412,751.10
二、累计折旧		
1、期初余额	373,457.14	373,457.14
2、本期增加金额	23,870.09	23,870.09
(1) 计提	4,063.60	4,063.60
(2) 汇率变动	19,806.49	19,806.49
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	397,327.23	397,327.23
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	15,423.87	15,423.87
2、期初账面价值	18,648.41	18,648.41

(2) 固定资产清理

无。

4、无形资产

项目	探矿权	合计
一、账面原值		
1、期初余额	38,428,856.31	38,428,856.31
2、本期增加金额	2,023,396.18	2,023,396.18
(1) 汇率变动	2,023,396.18	2,023,396.18
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	40,452,252.49	40,452,252.49
二、累计摊销		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额		
三、减值准备		
1、期初余额	22,887,141.85	22,887,141.85
2、本期增加金额	1,205,077.64	1,205,077.64
(1) 计提		
(2) 汇率变动	1,205,077.64	1,205,077.64
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	24,092,219.49	24,092,219.49
四、账面价值		
1、期末账面价值	16,360,033.00	16,360,033.00
2、期初账面价值	15,541,714.46	15,541,714.46

2013 年 4 月，利比里亚 Bomi 东部山区铁矿勘查许可到期，利比里亚政府根据相关法律将矿权面积缩减至 43.26 km<sup>2</sup>，有效期延续至 2015 年 3 月底。2013 年 10 月~2014 年 5 月，本公司对矿区进行了进一步勘查工作，全区查明(331)+(332)+(333)铁矿石量 50,094.29 万吨。

香港宝豫公司在勘查许可到期日前向利比里亚政府提交了矿产资源开发 (MDA) 谈判申请，截至本报告日，MDA 谈判已完成，香港宝豫公司开始准备矿山建设，尚无开采活动。

#### 5、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	汇率变动	期末余额
一、短期薪酬	361,565.82	7,556.91	7,556.91	19,037.54	380,603.36
二、离职后福利-设定提存计划					
合计	361,565.82	7,556.91	7,556.91	19,037.54	380,603.36

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	汇率变动	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	361,565.82	7,556.91	7,556.91	19,037.54	380,603.36
2、职工福利费					
3、社会保险费					
其中：医疗保险费					
工伤保险费					
生育保险费					
4、住房公积金					
5、工会经费和职工教育经费					
6、短期带薪缺勤					
7、短期利润分享计划					
合计	361,565.82	7,556.91	7,556.91	19,037.54	380,603.36

6、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	50,617,043.23	46,249,965.37
合计	50,617,043.23	46,249,965.37

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
往来款	47,986,510.00	43,673,545.00
房租办公费	2,617,446.00	2,486,523.00
咨询费	13,087.23	89,897.37
合计	50,617,043.23	46,249,965.37

7、实收资本

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
香港宝豫有限公司	3,143,600.00			3,143,600.00

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	3,143,600.00			3,143,600.00

**8、其他综合收益**

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动							
企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额	2,258,490.59	-1,631,949.65					626,540.94
其他综合收益合计	2,258,490.59	-1,631,949.65					626,540.94

**9、未分配利润**

项目	本期	上期
调整前期初未分配利润	-36,371,504.52	-35,226,058.47
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-36,371,504.52	-35,226,058.47
加：本期归属于母公司股东的净利润	-37,433.14	-1,145,446.05

项 目	本 期	上 期
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-36,408,937.66	-36,371,504.52

**10、管理费用**

项 目	本期金额	上期金额
薪金	7,556.91	257,471.37
招待费	7,905.33	32,522.04
公务用车费	6,256.58	37,860.94
折旧及摊销	4,063.60	8,081.94
专业服务费		290.13
资产使用费		502,897.20
咨询费		261,119.70
差旅及通勤费		17,233.90
办公费	3,429.77	15,950.88
维修费		9,413.20
合 计	29,212.19	1,142,841.30

**11、财务费用**

项 目	本期金额	上期金额
金融机构手续费	8,220.95	2,604.75
合 计	8,220.95	2,604.75

**12、现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-37,433.14	-1,145,446.05
加：资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,063.60	8,081.94
无形资产摊销		

补充资料	本期金额	上期金额
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)		-12,894.80
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-8,946.84	716,897.75
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-42,316.38	-433,361.16
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	1,933,923.74	34,759.55
减: 现金的期初余额	34,759.55	474,143.28
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	1,899,164.19	-439,383.73

## 七、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万美元)	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(%)
香港宝豫有限公司	香港	投资、勘探开发	300.00	100.00	100.00

注: 本公司的最终控制方是香港宝豫有限公司。

### 2、本公司的子公司情况

无。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

无。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
河南国际合作集团公司利比亚公司	母公司股东的下属分公司

### 5、关联方交易情况

#### (1) 关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
中国河南国际合作集团有限公司利比亚公司	办公楼		502,897.20

### 6、关联方应收应付款项

#### (1) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
香港宝豫有限公司	47,986,510.00	43,673,545.00
中国河南国际合作集团有限公司利比亚公司	2,617,446.00	2,486,523.00
合计	50,603,956.00	46,160,068.00

### 7、关联方承诺

无。

### 八、承诺及或有事项

#### 1、重大承诺事项

截至资产负债表日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

#### 2、或有事项

截至资产负债表日, 本公司无需要披露的重大或有事项。

### 九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止, 本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

宝豫利比亚有限公司

2022年9月5日





# 会计师事务所 执业证书

名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 李尊农

主任会计师：

经营场所： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11000167

批准执业文号： 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期： 2013年10月25日



证书序号：0014686

## 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

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所（特殊普通合伙）  
部门专用章

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会





姓名: 王瑞金  
性别: 男  
出生日期: 1979-10-8  
工作单位: 中瑞岳华会计师事务所有限公司  
身份证号码: 370982791008063

注册编号: 110001590473  
发证日期: 2007年11月20日

年度检验登记  
Annual Renewal Register






注册编号: 110001590473  
发证日期: 2007年11月20日

中瑞岳华会计师事务所  
2016年  
报告专





姓名: 王瑞金  
注册编号: 110001590473



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

中瑞岳华

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017年12月12日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中瑞岳华(陈味嘉通合作)

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年12月12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

瑞华

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015年12月27日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

汇杰健信

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015年12月27日

德出: 汇杰健信 2017.5.26  
转入: 中瑞岳华 2017.5.26

一、注册会计师执行业务，必要时应向委托方出示本证书。  
二、本证书只限持证人使用，不得转让、涂改。  
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书交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，登报声明作废旧，办理补办手续。

姓名: 王瑞金  
注册编号: 110001590473

NOTES  
When transferring, the CPA shall show the Certificate to the client or other persons who are related to the business.  
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.




2016年11月



姓名: 姜贤义  
 性别: 男  
 出生日期: 1972-02-07  
 工作单位: 北京和兴会计师事务所有限责任公司  
 身份证号: 231004197202070519

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

报告专用章

110004410013  
 2015年11月

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

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



事务所  
 CPAs

姜贤义

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2017年6月29日

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2020年12月13日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



事务所  
 CPAs

中兴华

事务所  
 CPAs

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2017年6月29日

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2020年12月13日

香港宝豫有限公司  
2022 年半年度财务报表  
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

1. 资产负债表
2. 利润表
3. 现金流量表
4. 所有者权益变动表
5. 财务报表附注

## 三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

# 审计报告

中兴华审字（2022）第 013654 号

香港宝豫有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了香港宝豫有限公司（以下简称“宝豫公司”）财务报表，包括 2022 年 06 月 30 日的资产负债表，2022 年 1-6 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宝豫公司 2022 年 06 月 30 日的财务状况以及 2022 年 1-6 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，我们独立于宝豫公司，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表所述，宝豫公司截止至 2022 年 6 月 30 日所有者权益为-1,188.66 万元，该事项表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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



在编制财务报表时，管理层负责评估宝豫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宝豫公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宝豫公司的财务报告过程。

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。（如果注册会计师结合财务报表审计对内部控制的有效性发表意见，应当删除“但目的并非对内部控制的有效性发表意见”的措辞。）

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对宝豫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宝豫公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。



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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022年9月5日

# 资产负债表

编制单位：香港宝豫有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022-6-30	2021-12-31
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	719,980.47	117,204.68
交易性金融资产			
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	六、2	47,986,510.00	43,673,545.00
存货			
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>48,706,490.47</b>	<b>43,790,749.68</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	六、3	-	-
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			
使用权资产			
无形资产	六、4	38,438,032.70	31,513,649.87
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			
<b>非流动资产合计</b>		<b>38,438,032.70</b>	<b>31,513,649.87</b>
<b>资产总计</b>		<b>87,144,523.17</b>	<b>75,304,399.55</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(承上页)

## 资产负债表 (续)

编制单位: 香港宝豫有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	2022-6-30	2021-12-31
<b>流动负债:</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费			
其他应付款	六、5	99,031,150.15	106,874,714.60
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>99,031,150.15</b>	<b>106,874,714.60</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>99,031,150.15</b>	<b>106,874,714.60</b>
<b>所有者权益:</b>			
实收资本	六、6	39,109,357.00	19,007,055.90
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	六、7	3,596,834.10	4,190,843.12
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	六、8	-54,592,818.08	-54,768,214.07
<b>所有者权益合计</b>		<b>-11,886,626.98</b>	<b>-31,570,315.05</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>87,144,523.17</b>	<b>75,304,399.55</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 利润表

编制单位：香港宝豫有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年1-6月	2021年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用			109,059.71
研发费用			
财务费用	六、9	-175,395.99	115,006.14
其中：利息费用			
利息收入		14,949.29	766.47
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）		175,395.99	-224,065.85
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）		175,395.99	-224,065.85
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		175,395.99	-224,065.85
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		175,395.99	-224,065.85
（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		-594,009.02	736,094.71
（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		-594,009.02	736,094.71
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		-594,009.02	736,094.71
7. 其他			
六、综合收益总额		-418,613.03	512,028.86

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

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

金额单位：人民币  
元

编制单位：香港宝豫有限公司

项 目	注释	2022年1-6月	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
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		14,949.29	766.47
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>14,949.29</b>	<b>766.47</b>
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		1,029.07	2,707.52
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,029.07</b>	<b>2,707.52</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>13,920.22</b>	<b>-1,941.05</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			194,186.73
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>194,186.73</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,265,093.30	
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>5,265,093.30</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,265,093.30</b>	<b>194,186.73</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		20,102,301.10	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		7,131,850.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>27,234,151.10</b>	
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		21,850,212.44	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>21,850,212.44</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,383,938.66</b>	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>470,010.21</b>	<b>-86,906.40</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>602,775.79</b>	<b>105,339.28</b>
加：期初现金及现金等价物余额		117,204.68	11,865.40
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>719,980.47</b>	<b>117,204.68</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 所有者权益变动表

编制单位：香港宝隆有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年1-6月						所有者权益合计	
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		
		优先股	永续债					其他
一、上年年末余额	19,007,055.90					4,190,843.12	-54,768,214.07	-31,570,315.05
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	19,007,055.90					4,190,843.12	-54,768,214.07	-31,570,315.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,102,301.10					-594,009.02	175,395.99	19,683,688.07
（一）综合收益总额						-594,009.02	175,395.99	-418,613.03
（二）所有者投入和减少资本	20,102,301.10							20,102,301.10
1、所有者投入资本	20,102,301.10							20,102,301.10
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入所有者权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配								
1、提取盈余公积								
2、提取一般风险准备								
3、对所有者的分配								
4、其他								
（四）股东权益内部结转								
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								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	39,109,357.00					3,596,834.10	-54,592,818.08	-11,886,626.98

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 所有者权益变动表（续）

编制单位：香港宝豫有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度							所有者权益合计		
	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
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	19,007,055.90					3,454,748.41			-54,544,148.22	-32,082,343.91
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	19,007,055.90					3,454,748.41			-54,544,148.22	-32,082,343.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						736,094.71			-224,065.85	512,028.86
（一）综合收益总额						736,094.71			-224,065.85	512,028.86
（二）所有者投入和减少资本										
1、所有者投入资本										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对所有者的分配										
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	19,007,055.90					4,190,843.12			-54,768,214.07	-31,570,315.05

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**香港宝豫有限公司**  
**2022 年半年度财务报表附注**  
 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

**一、公司基本情况**

**1、公司注册地、组织形式和总部地址**

香港宝豫有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系 2011 年 9 月 27 日经香港当地有关部门批准成立的私人股份有限公司, 注册地址: 香港湾仔港湾道 1 号会议展览广场办公大楼 29 号 2901 室。注册资本为美元 300.00 万元; 法定代表人汪新亭; 注册编号: 1667519。

本公司母公司是宝钢资源(国际)有限公司, 注册地: 香港湾仔港湾道会议展览广场办公大楼 29 号 2901 室。

最终控制方是中国宝武钢铁集团有限公司, 注册地: 中国(上海)自由贸易试验区世博大道 1859 号。

各股东出资比例为:

投资方	出资额(美元)	出资比例(%)
宝钢资源(国际)有限公司	3,256,500.00	52.92
中国河南国际合作集团有限公司	2,600,000.00	42.25
中非发展基金有限公司	297,000.00	4.83
合计	6,153,500.00	100.00

**2、公司的业务性质和主要经营活动**

本公司属于其他矿业开采行业, 经营范围主要包括: 铁矿勘探、开采等。

**二、财务报表的编制基础**

**1、编制基础**

本财务报表以企业持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

**2、持续经营**

本财务报表以持续经营为基础列报, 本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

**三、遵循企业会计准则的声明**

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求, 真实、完整地反映了企业的财务状况、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**

**1、会计期间**

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。本公司以 12 个月作为一个营业周期, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。本财务报表的实际会计期间为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年

6月30日止。

## 2、营业周期

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

## 3、记账本位币

本公司采用美元作为记账本位币。本报告以折算后的人民币出具。

## 4、现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 5、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务折算方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

### （2）外币财务报表的折算方法

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下其他综合收益列示。

## 6、金融工具

### 1. 金融工具的确认和终止确认

公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对

该金融资产的控制。

## 2. 金融资产分类和计量

公司的金融资产于初始确认时根据企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

公司对金融资产的分类，依据企业管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

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

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，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权益工具投资

公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### (4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

## 3. 金融负债分类和计量

公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动

计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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。

#### 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

#### 5. 金融资产减值

公司对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

具体来说，公司将购买或源生时未发生信用减值的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的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，公司应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，公司应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

## 7、应收款项

公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他应收款，公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息方式对上述其他应收款按一般模型进行预期信用损失估计。

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收款项预期信用损失进行估计。

具体计提方法如下：

①期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

②当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。

序号	组合名称
1	风险组合
2	其他组合

本公司将应收关联方往来款、代收代付款、员工暂借款等无显著回收风险的款项划为其他组合，不计提坏账准备。

## 8、存货

### （1）存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的库存商品、处在生产过程中的委托加工物资等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

发出存货采用个别计价法。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### （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照一次转销法进行摊销；包装物于领用时按照一次转销法进行摊销。

### 9、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司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。本公司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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、6“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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

同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

#### (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，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

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；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的，认定为重大影响。

#### (4) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### 10、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公司，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

根据上一年的净值作为计提折旧的基础，折旧率 30%。

#### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

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、13“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

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75% 以上（含 75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90% 以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90% 以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

### 11、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个

月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 12、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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公司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) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 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、13“长期资产减值”。

## 13、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、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债

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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

#### 14、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。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。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，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，和本公司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与上述辞退福利相同的原则处理。本公司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）。

本公司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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

### 15、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### 16、收入

本公司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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司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，本公司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，本公司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：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司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，本公司考虑下列迹象：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。

### 17、政府补助

政府补助是指本公司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。政府补助包括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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。政府补助采用总额法：

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

公司将与公司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或冲减相关成本费用；将与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给公司两种情况处理：

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 18、递延所得税资产/递延所得税负债

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，该计税基础与其账面数之间的差额），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。

确认递延所得税资产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。

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，转回减记的金额。

公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

## 19、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公楼。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

#### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### ④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### ①经营租赁

本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

#### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### ③租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### 20、重要会计政策、会计估计的变更

无

## 五、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
----	------	-------

税种	计税依据	税率(%)
企业所得税	应纳税所得额	16.50

## 2. 税收优惠及批文

无。

## 六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“期初”指2021年12月31日，“期末”指2022年6月30日，“本期”指2022年1-6月，“上期”指2021年度。

## 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	719,980.47	117,204.68
其他货币资金		
<b>合 计</b>	<b>719,980.47</b>	<b>117,204.68</b>
其中：存放在境外的款项总额	719,980.47	117,204.68

## 2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	47,986,510.00	43,673,545.00
<b>合 计</b>	<b>47,986,510.00</b>	<b>43,856,321.46</b>

## ①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,013,420.00	
1至2年		
2至3年		
3年以上	45,973,090.00	43,673,545.00
小计	47,986,510.00	43,673,545.00
减：坏账准备		
<b>合 计</b>	<b>47,986,510.00</b>	<b>43,673,545.00</b>

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	47,986,510.00	43,673,545.00
<b>合 计</b>	<b>47,986,510.00</b>	<b>43,673,545.00</b>

## ③按欠款方归集的期末余额的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	期末余额	占其他应收款合计的比例 (%)
宝豫利比里亚有限公司	关联方往来款	47,986,510.00	100.00
<b>合计</b>		<b>47,986,510.00</b>	<b>100.00</b>

## 3、长期股权投资

项目	期初账面余额	本期增加	本期减少	汇率变动	期末账面余额
对子公司投资	3,187,850.00			167,850.00	3,355,700.00
小计	3,187,850.00			167,850.00	3,355,700.00
减:长期股权投资减值准备	3,187,850.00			167,850.00	3,355,700.00
<b>合计</b>					

## 4、无形资产

项目	探矿权	合计
一、账面原值		
1、期初余额	77,921,488.60	77,921,488.60
2、本期增加金额	9,367,896.71	9,367,896.71
(1) 汇率变动	4,367,896.71	4,367,896.71
(2) 本期增加	5,000,000.00	5,000,000.00
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	87,289,385.31	87,289,385.31
二、累计摊销		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额		
三、减值准备		
1、期初余额	46,407,838.73	46,407,838.73
2、本期增加金额	2,443,513.88	2,443,513.88

项目	探矿权	合计
(1) 计提		
(2) 汇率变动	2,443,513.88	2,443,513.88
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	48,851,352.61	48,851,352.61
四、账面价值		
1、期末账面价值	38,438,032.70	38,438,032.70
2、期初账面价值	31,513,649.87	31,513,649.87

说明：2013年4月，利比里亚 Bomi 东部山区铁矿勘查许可到期，利比里亚政府根据相关法律将矿权面积缩减至 43.26 km<sup>2</sup>，有效期延续至 2015 年 3 月底。2013 年 10 月~2014 年 5 月，本公司对矿区进行了进一步勘查工作，全区查明(331)+(332)+(333)铁矿石量 50,094.29 万吨。

香港宝豫公司在勘查许可到期日前向利比里亚政府提交了矿产资源开发 (MDA) 谈判申请，截至本报告日，MDA 谈判已完成，香港宝豫公司开始准备矿山建设，尚无开采活动。

本期新增为矿产勘探合同结算款。

#### 5、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	99,031,150.15	106,874,714.60
<b>合计</b>	<b>99,031,150.15</b>	<b>106,874,714.60</b>

#### ①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
往来款	93,967,695.63	101,828,423.54
地质勘探款	5,012,112.31	4,997,249.18
咨询费	51,342.21	49,041.88
<b>合计</b>	<b>99,031,150.15</b>	<b>106,874,714.60</b>

#### 6、实收资本

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
宝钢资源(国际)有限公司	9,541,344.60	11,177,861.10		20,719,205.70
中国河南国际合作集团有限公司	7,584,840.00	8,924,440.00		16,509,280.00
中非发展基金有限公司	1,880,871.30			1,880,871.30
<b>合计</b>	<b>19,007,055.90</b>	<b>20,102,301.10</b>		<b>39,109,357.00</b>

## 7、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动							
企业自身信用风险公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
外币财务报表折算差额	4,190,843.12	-594,009.02					3,596,834.10
<b>合计</b>	<b>4,190,843.12</b>	<b>-594,009.02</b>					<b>3,596,834.10</b>

## 8、未分配利润

项目	本期	上期
调整前期初未分配利润	-54,768,214.07	-54,544,148.22
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-54,768,214.07	-54,544,148.22
加：本期归属于母公司股东的净利润	175,395.99	-224,065.85
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<b>-54,592,818.08</b>	<b>-54,768,214.07</b>

## 9、财务费用

项 目	期末余额	期初余额
利息支出		
减：利息收入	14,949.29	766.47
金融机构手续费	1,029.07	2,707.52
汇兑损益	-161,475.77	113,065.09
<b>合 计</b>	<b>-175,395.99</b>	<b>115,006.14</b>

**10、现金流量表补充资料**

补充资料	期末余额	期初余额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	175,395.99	-224,065.85
加：资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-174,366.92	226,773.37
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,029.07	2,707.52
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		

补充资料	期末余额	期初余额
现金的期末余额	719,980.47	117,204.68
减：现金的期初余额	117,204.68	11,865.40
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	602,775.79	105,339.28

## 七、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万港币)	母公司对本公司持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
宝钢资源(国际)有限公司	香港	投资管理	860,369.35	75.80	75.80

本公司的最终控制方是中国宝武钢铁集团有限公司。

### 2、本公司的子公司情况

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本(美元)	持股比例(%)	表决权比例(%)
宝豫利比里亚有限公司	利比里亚	采矿业	500,000.00	100.00	100.00

### 3、本公司的合营和联营企业情况

无。

### 4、其他关联方情况

无。

### 5、关联方交易情况

无。

### 6、关联方应收应付款项

#### 1. 应收项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应收款：		
宝豫利比里亚有限公司	47,986,510.00	43,673,545.00
合计	47,986,510.00	43,673,545.00

#### 2. 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
宝钢资源(国际)有限公司	40,383,878.03	51,107,611.20
中国河南国际合作集团有限公司	42,952,960.00	40,804,480.00

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
中非发展基金有限公司	10,630,857.60	10,099,108.80
合计	93,967,695.63	102,011,200.00

#### 7、关联方承诺

无。

#### 八、承诺及或有事项

##### 1、重大承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

##### 2、或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大或有事项。

#### 九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

香港宝豫有限公司

2022年9月5日





# 会计师事务所 执业证书

名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 李尊农

主任会计师：

经营场所： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11000167

批准执业文号： 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期： 2013年10月25日



证书序号：0014686

## 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

二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制



姓名: 王瑞金  
 Full name: 王瑞金  
 Sex: 男  
 出生日期: 1979-10-8  
 Date of birth: 1979-10-8  
 工作单位: 中兴会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: 中兴会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号: 370982791008063  
 ID card no.: 370982791008063

注册编号: 1100015904137  
 No. of Certificate: 1100015904137  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA: Beijing Institute of CPAs  
 发证日期: 2007年11月20日  
 Date of issuance: 2007年11月20日



姓名: 王瑞金  
 证书编号: 1100015904137



年度检验登记  
 Annual Renewal Register

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 转出日期  
 Date of transfer-out  
 同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 转入日期  
 Date of transfer-in

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 转出日期  
 Date of transfer-out  
 同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 转入日期  
 Date of transfer-in

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 转出日期  
 Date of transfer-out  
 同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 转入日期  
 Date of transfer-in

中兴会计师事务所(特殊普通合伙)

转出日期: 2013年12月27日  
 转入日期: 2013年12月27日  
 转出协会: 北京注册会计师协会  
 转入协会: 北京注册会计师协会  
 转出日期: 2013年12月27日  
 转入日期: 2013年12月27日  
 转出协会: 北京注册会计师协会  
 转入协会: 北京注册会计师协会

- NOTES
1. When withdrawing the CPA card, the CPA shall report to the competent administrative department of the CPA when the CPA card is withdrawn.
  2. This certificate is for reference only and shall not be used as a legal document.
  3. The CPA shall report to the competent administrative department of the CPA when the CPA card is withdrawn.
  4. In case of loss, the CPA shall report to the competent administrative department of the CPA immediately after making an announcement of loss on the new speaker.



姓名 姜洪义  
证书编号: 110004410013



2016年11月02日



姓名 姜洪义  
Full Name 姜洪义  
性别 男  
Sex 男  
出生日期 1972-02-07  
Date of Birth 1972-02-07  
工作单位 北京和兴会计师事务所有限责任公司  
Workplace 北京和兴会计师事务所有限责任公司  
身份证号 231004197202070519  
Identity Card No. 231004197202070519



北京和兴会计师事务所  
Beijing Hexing Accounting Firm  
110004410013  
姜洪义  
Jiang Hongyi  
2015年5月14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

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



事务所  
CPAs

和兴

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2017年6月29日  
2017/6/29

中审亚太

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2020年12月13日  
2020/12/13

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

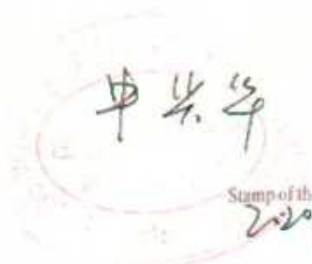
同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

中审亚太

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2017年6月29日  
2017/6/29



事务所  
CPAs

中兴华

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2020年12月13日  
2020/12/13

香港宝豫有限公司  
2022 年半年度合并财务报表  
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

1. 合并资产负债表

2. 合并利润表

3. 合并现金流量表

4. 合并所有者权益变动表

5. 财务报表附注

## 三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件

2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件

3. 注册会计师执业证书复印件



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址 (location): 北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话 (tel): 010-51423818 传真 (fax): 010-51423816

## 审计报告

中兴华审字（2022）第 013653 号

香港宝豫有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了香港宝豫有限公司合并（以下简称“香港宝豫”）财务报表，包括 2022 年 6 月 30 日的合并资产负债表，2022 年 1-6 月的合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了香港宝豫 2022 年 6 月 30 日的合并财务状况以及 2022 年 1-6 月的合并经营成果和合并现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于香港宝豫，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表所述，香港宝豫截止至 2022 年 6 月 30 日所有者权益为-4,452.54 万元，该事项表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

### 四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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



在编制财务报表时，管理层负责评估香港宝豫的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算香港宝豫、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督香港宝豫的财务报告过程。

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对香港宝豫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香港宝豫不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·北京

中国注册会计师：



王瑞金

中国注册会计师：



姜费义

2022年9月5日

# 合并资产负债表

编制单位：香港宝豫有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022-6-30	2021-12-31
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	2,653,904.21	151,964.23
交易性金融资产			
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	六、2	49,469.26	46,994.84
买入返售金融资产			
存货			
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			
<b>流动资产合计</b>		<b>2,703,373.47</b>	<b>198,959.07</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、3	15,423.87	18,648.41
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、4	54,798,065.70	47,055,364.33
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			
<b>非流动资产合计</b>		<b>54,813,489.57</b>	<b>47,074,012.74</b>
<b>资产总计</b>		<b>57,516,863.04</b>	<b>47,272,971.81</b>

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(承上页)

## 合并资产负债表（续）

编制单位：香港宝豫有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022-6-30	2021-12-31
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	六、5	380,603.36	361,565.82
应交税费			
其他应付款	六、6	101,661,683.38	109,451,134.97
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>102,042,286.74</b>	<b>109,812,700.79</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>102,042,286.74</b>	<b>109,812,700.79</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	六、7	39,109,357.00	19,007,055.90
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	六、8	3,910,361.49	6,136,320.16
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	六、9	-87,545,142.19	-87,683,105.04
归属于母公司所有者权益合计		-44,525,423.70	-62,539,728.98
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>-44,525,423.70</b>	<b>-62,539,728.98</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>57,516,863.04</b>	<b>47,272,971.81</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

编制单位：香港宝豫有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年1-6月	2021年度
<b>一、营业总收入</b>			
其中：营业收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>-137,962.85</b>	<b>1,369,511.90</b>
其中：营业成本			
税金及附加			
销售费用			
管理费用	六、10	29,212.19	1,251,901.01
研发费用			
财务费用	六、11	-167,175.04	117,610.89
其中：利息费用			
利息收入		14,949.29	766.47
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）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>137,962.85</b>	<b>-1,369,511.90</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>137,962.85</b>	<b>-1,369,511.90</b>
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>137,962.85</b>	<b>-1,369,511.90</b>
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		137,962.85	-1,369,511.90
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）		137,962.85	-1,369,511.90
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-2,225,958.67</b>	<b>2,985,021.75</b>
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,225,958.67	2,985,021.75
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		-2,225,958.67	2,985,021.75
（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		-2,225,958.67	2,985,021.75
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>-2,087,995.82</b>	<b>1,615,509.85</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,087,995.82	1,615,509.85
（二）归属于少数股东的综合收益总额			

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并现金流量表

编制单位：香港宝豫有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2022年1-6月	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
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		14,949.29	766.47
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>14,949.29</b>	<b>766.47</b>
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		7,556.91	25,859.75
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		35,788.54	410,208.93
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>43,345.45</b>	<b>436,068.68</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-28,396.16</b>	<b>-435,302.21</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			194,186.73
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>194,186.73</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,265,093.30	
投资支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>5,265,093.30</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,265,093.30</b>	<b>194,186.73</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		20,102,301.10	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		7,131,850.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>29,179,201.10</b>	
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		19,905,162.44	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>21,850,212.44</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>7,328,988.66</b>	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		466,440.78	-92,928.97
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		2,501,939.98	-334,044.45
加：期初现金及现金等价物余额		151,964.23	486,008.68
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,653,904.21</b>	<b>151,964.23</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

编制单位：香港壹壹有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年1-6月										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	
	实收资本	优先股			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
		永续债	其他	其他									
一、上年年末余额	19,007,055.90										-62,539,728.98		
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	19,007,055.90										-62,539,728.98		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	20,102,301.10					6,136,320.16					137,962.85	18,014,305.28	
（一）综合收益总额						-2,225,958.67					137,962.85	-2,087,995.82	
（二）所有者投入和减少资本	20,102,301.10											20,102,301.10	
1、所有者投入资本	20,102,301.10											20,102,301.10	
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
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													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	39,109,357.00					3,910,361.49					-87,545,142.19	-44,525,423.70	

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表（续）

编制单位：香港宝盈有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021年度												
	归属于母公司所有者权益												
	实收资本	优先股	永续债	其他	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
一、上年年末余额	19,007,055.90						3,454,748.41			-86,313,593.14	-63,851,788.83		-63,851,788.83
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	19,007,055.90						3,454,748.41			-86,313,593.14	-63,851,788.83		-63,851,788.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							2,681,571.75			-1,369,511.90	1,312,059.85		1,312,059.85
（一）综合收益总额							2,685,021.75			-1,369,511.90	1,615,509.85		1,615,509.85
（二）所有者投入和减少资本													
1、所有者投入资本													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
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													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	19,007,055.90						6,136,320.16			-87,683,105.04	-62,539,728.98		-62,539,728.98

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**香港宝豫有限公司**  
**2022 年半年度合并财务报表附注**  
 (除特别说明外, 金额单位为人民币元)

**一、公司基本情况**

**1、公司注册地、组织形式和总部地址**

香港宝豫有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系 2011 年 9 月 27 日经香港当地有关部门批准成立的私人股份有限公司, 注册地址: 香港湾仔港湾道 1 号会议展览广场办公大楼 29 号 2901 室。注册资本为美元 300.00 万元; 法定代表人汪新亭; 注册编号: 1667519。

本公司母公司是宝钢资源(国际)有限公司, 注册地: 香港湾仔港湾道会议展览广场办公大楼 29 号 2901 室。

最终控制方是中国宝武钢铁集团有限公司, 注册地: 中国(上海)自由贸易试验区世博大道 1859 号。

各股东出资比例为:

投资方	出资额(美元)	出资比例(%)
宝钢资源(国际)有限公司	3,256,500.00	52.92
中国河南国际合作集团有限公司	2,600,000.00	42.25
中非发展基金有限公司	297,000.00	4.83
合计	6,153,500.00	100.00

**2、公司的业务性质和主要经营活动**

本公司属于其他矿业开采行业, 经营范围主要包括: 铁矿勘探、开采等。

**二、财务报表的编制基础**

**1、编制基础**

本财务报表以企业持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南的有关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

**2、持续经营**

本财务报表以持续经营为基础列报, 本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

**三、遵循企业会计准则的声明**

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》的要求, 真实、完整地反映了企业的财务状况、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**

**1、会计期间**

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。本公司以 12 个月作为一个营业周期, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。本财务报表的实际会计期间为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日止。

## 2、营业周期

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

## 3、记账本位币

本公司采用美元作为记账本位币。本报告以折算后的人民币出具。

## 4、现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 5、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务折算方法

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

### （2）外币财务报表的折算方法

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下其他综合收益列示。

## 6、金融工具

### 1. 金融工具的确认和终止确认

公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

## 2. 金融资产分类和计量

公司的金融资产于初始确认时根据公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

公司对金融资产的分类，依据公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

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

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，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权益工具投资

公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### (4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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

## 3. 金融负债分类和计量

公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

公司在初始确认时确定金融负债的分类。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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。

#### 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

#### 5. 金融资产减值

公司对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

##### （1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

具体来说，公司将购买或源生时未发生信用减值的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的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，公司应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，公司应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，公司应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

7、应收款项

公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他应收款，公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息方式对上述其他应收款按一般模型进行预期信用损失估计。

公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收款项预期信用损失进行估计。

具体计提方法如下：

①期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

②当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。

序号	组合名称
1	风险组合
2	其他组合

本公司将应收关联方往来款、代收代付款、员工暂借款等无显著回收风险的款项划为其他组合，不计提坏账准备。

## 8、存货

### （1）存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的库存商品、处在生产过程中的委托加工物资等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

发出存货采用个别计价法。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### （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照一次转销法进行摊销；包装物于领用时按照一次转销法进行摊销。

## 9、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司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。本公司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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、6“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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

同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

### （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，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

按照合同约定，与被投资单位相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意的，认定为共同控制；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的，认定为重大影响。

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## 10、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公司，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

根据上一年的净值作为计提折旧的基础，折旧率 30%。

#### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

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、13“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

符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁：（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；（2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权；（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分[通常占租赁资产使用寿命的 75% 以上（含 75%）]；（4）承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90% 以上（含 90%）]；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值[90% 以上（含 90%）]；（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值中较低者入账，按自有固定资产的折旧政策计提折旧。

### 11、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 12、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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公司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) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### (3) 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、13“长期资产减值”。

## 13、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、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司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

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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

#### 14、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。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。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期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基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，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，和本公司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与上述辞退福利相同的原则处理。本公司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）。

本公司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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

### 15、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### 16、收入

本公司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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司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，本公司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，本公司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：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司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，本公司考虑下列迹象：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。

### 17、政府补助

政府补助是指本公司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。政府补助包括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，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。政府补助采用总额法：

(1) 与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

公司将与公司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或冲减相关成本费用；将与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给公司两种情况处理：

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### 18、递延所得税资产/递延所得税负债

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，该计税基础与其账面数之间的差额），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。

确认递延所得税资产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。

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，转回减记的金额。

公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### 19、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公楼。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

#### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### ④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### （2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

#### ①经营租赁

本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

#### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### ③租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

• 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### 20、重要会计政策、会计估计的变更

无

## 五、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
----	------	-------

税种	计税依据	税率(%)
企业所得税	应纳税所得额	16.50

## 2. 税收优惠及批文

无。

## 六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“期初”指2021年12月31日，“期末”指2022年6月30日，“本期”指2022年1-6月，“上期”指2021年度。

## 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	58,229.32	11,919.24
银行存款	2,595,674.89	140,044.99
其他货币资金		
合 计	<b>2,653,904.21</b>	<b>151,964.23</b>
其中：存放在境外的款项总额	2,653,904.21	151,964.23

## 2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	49,469.26	46,994.84
合 计	49,469.26	46,994.84

## ①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内		12,751.40
1至2年	13,422.80	8,109.89
2至3年	8,536.90	8,855.85
3年以上	27,509.56	17,277.70
小计	49,469.26	46,994.84
减：坏账准备		
合 计	49,469.26	46,994.84

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代收代付款	36,046.46	34,243.44
员工暂借款	13,422.80	12,751.40
小计	49,469.26	46,994.84

减：坏账准备		
合 计	49,469.26	46,994.84

**3、固定资产**

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	15,423.87	18,648.41
固定资产清理		
合 计	15,423.87	18,648.41

## (1) 固定资产情况

项 目	运输设备	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	392,105.55	392,105.55
2、本期增加金额	20,645.55	20,645.55
(1) 汇率变动	20,645.55	20,645.55
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	412,751.10	412,751.10
二、累计折旧		
1、期初余额	373,457.14	373,457.14
2、本期增加金额	23,870.09	23,870.09
(1) 计提	4,063.60	4,063.60
(2) 汇率变动	19,806.49	19,806.49
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额	397,327.23	397,327.23
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	15,423.87	15,423.87

项 目	运输设备	合 计
2、期初账面价值	18,648.41	18,648.41

(2) 固定资产清理

无。

#### 4、无形资产

项目	探矿权	合计
一、账面原值		
1、期初余额	116,350,344.91	116,350,344.91
2、本期增加金额	11,391,292.89	11,391,292.89
(1) 汇率变动	6,391,292.89	6,391,292.89
(2) 本期增加	5,000,000.00	5,000,000.00
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	127,741,637.80	127,741,637.80
二、累计摊销		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额		
三、减值准备		
1、期初余额	69,294,980.58	69,294,980.58
2、本期增加金额	3,648,591.52	3,648,591.52
(1) 计提		
(2) 汇率变动	3,648,591.52	3,648,591.52
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	72,943,572.10	72,943,572.10
四、账面价值		
1、期末账面价值	54,798,065.70	54,798,065.70

项目	探矿权	合计
2、期初账面价值	47,055,364.33	47,055,364.33

说明：2013年4月，利比里亚 Bomi 东部山区铁矿勘查许可到期，利比里亚政府根据相关法律将矿权面积缩减至 43.26 km<sup>2</sup>，有效期延续至 2015 年 3 月底。2013 年 10 月~2014 年 5 月，本公司对矿区进行了进一步勘查工作，全区查明 (331)+(332)+(333) 铁矿石量 50,094.29 万吨。

香港宝豫公司在勘查许可到期日前向利比里亚政府提交了矿产资源开发 (MDA) 谈判申请，截至本报告日，MDA 谈判已完成，香港宝豫公司开始准备矿山建设，尚无开采活动。

本期新增为矿产勘探合同结算款。

## 5、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	汇率变动	期末余额
一、短期薪酬	361,565.82	7,556.91	7,556.91	19,037.54	380,603.36
二、离职后福利-设定提存计划					
合计	361,565.82	7,556.91	7,556.91	19,037.54	380,603.36

### (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	汇率变动	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	361,565.82	7,556.91	7,556.91	19,037.54	380,603.36
2、职工福利费					
3、社会保险费					
其中：医疗保险费					
工伤保险费					
生育保险费					
4、住房公积金					
5、工会经费和职工教育经费					
6、短期带薪缺勤					
7、短期利润分享计划					
合计	361,565.82	7,556.91	7,556.91	19,037.54	380,603.36

## 6、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	101,661,683.38	109,451,134.97
合计	101,661,683.38	109,451,134.97

### ①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
往来款	93,967,695.63	101,828,423.54
地质勘探款	5,012,112.31	4,997,249.18
咨询费	64,429.44	138,939.25
房租办公费	2,617,446.00	2,486,523.00
<b>合 计</b>	<b>101,661,683.38</b>	<b>109,451,134.97</b>

**7、实收资本**

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
宝钢资源（国际）有限公司	9,541,344.60	11,177,861.10		20,719,205.70
中国河南国际合作集团有限公司	7,584,840.00	8,924,440.00		16,509,280.00
中非发展基金有限公司	1,880,871.30			1,880,871.30
<b>合 计</b>	<b>19,007,055.90</b>	<b>20,102,301.10</b>		<b>39,109,357.00</b>

**8、其他综合收益**

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期 所得税前发生 额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益（或 留存收益）	减：所得税 费用	税后归 属于母 公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重分类 进损益的其他 综合收益							
其中：重新计量 设定受益计划 变动额							
权益法 下不能转损益 的其他综合收 益							
其他权 益工具投资公 允价值变动							
企业自 身信用风险公 允价值变动							
二、将重分类进 损益的其他综 合收益							
其中：权益法下 可转损益的其 他综合收益							
其他债 权投资公允价 值变动							
金融资 产重分类计入 其他综合收益 的金额							

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期 所得税前发生 额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益（或 留存收益）	减：所得税 费用	税后归 属于母 公司	税后归 属于少 数股东	
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额	6,136,320.16	-2,225,958.67					3,910,361.49
<b>合计</b>	<b>6,136,320.16</b>	<b>-2,225,958.67</b>					<b>3,910,361.49</b>

**9、未分配利润**

项目	本期	上期
调整前期初未分配利润	-87,683,105.04	-86,313,593.14
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-87,683,105.04	-86,313,593.14
加：本期归属于母公司股东的净利润	137,962.85	-1,369,511.90
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<b>-87,545,142.19</b>	<b>-87,683,105.04</b>

**10、管理费用**

项目	本期金额	上期金额
薪金	7,556.91	257,471.37
招待费	7,905.33	32,522.04
公务用车费	6,256.58	37,860.94
折旧及摊销	4,063.60	8,081.94
专业服务费		290.13
资产使用费		502,897.20
咨询费		261,119.70
差旅及通勤费		17,233.90
办公费	3,429.77	15,950.88
维修费		9,413.20

项 目	本期金额	上期金额
<b>合 计</b>	<b>29,212.19</b>	<b>1,142,841.30</b>

**11、财务费用**

项 目	期末余额	期初余额
利息支出		
减：利息收入	14,949.29	766.47
金融机构手续费	9,250.02	5,312.27
汇兑损益	-161,475.77	113,065.09
<b>合 计</b>	<b>-167,175.04</b>	<b>117,610.89</b>

**12、现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	137,962.85	-1,369,511.90
加：资产减值准备		
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,063.60	8,081.94
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 （收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）		-12,894.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-170,422.61	939,022.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-28,396.16	-435,302.21
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		

补充资料	本期金额	上期金额
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	2,653,904.21	151,964.23
减：现金的期初余额	151,964.23	486,008.68
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,501,939.98	-334,044.45

## 七、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万港币)	母公司对本公司持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
宝钢资源(国际)有限公司	香港	投资管理	860,369.35	75.80	75.80

本公司的最终控制方是中国宝武钢铁集团有限公司。

### 2、本公司的子公司情况

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本(美元)	持股比例(%)	表决权比例(%)
宝豫利比里亚有限公司	利比里亚	采矿业	500,000.00	100.00	100.00

### 3、本公司的合营和联营企业情况

无。

### 4、其他关联方情况

无。

### 5、关联方交易情况

无。

### 6、关联方应收应付款项

#### 1. 应收项目

无。

#### 2. 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
宝钢资源（国际）有限公司	40,383,878.03	51,107,611.20
中国河南国际合作集团有限公司	42,952,960.00	40,804,480.00
中国河南国际合作集团有限公司利比里亚公司	2,617,446.00	2,486,523.00
中非发展基金有限公司	10,630,857.60	10,099,108.80
合计	96,585,141.63	104,497,723.00

#### 7、关联方承诺

无。

#### 八、承诺及或有事项

##### 1、重大承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

##### 2、或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大或有事项。

#### 九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

香港宝豫有限公司

2022年9月5日





# 会计师事务所 执业证书

名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 李尊农

主任会计师：

经营场所： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11000167

批准执业文号： 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期： 2013年10月25日



证书序号：0014686

## 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

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制

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

中瑞泰华

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

中瑞泰华(陈林泰通合作)

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

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

中瑞泰华

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

中瑞泰华

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

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

瑞华

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2017年11月22日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

汇杰德信

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2017年11月22日

退出记录建档 2017.5.26  
转入：中瑞泰华 注意：事项

- 一、注册会计师执行业务，必须严格按照法律法规、准则、执业守则、职业道德、质量控制、技术标准、指引等执行。
- 二、注册会计师停止执行法定业务时，应当立即向主管注册会计师协会报告，并立即向主管注册会计师协会报告。
- 三、本证书和相关信息，应当立即向主管注册会计师协会报告。
- 四、本证书和相关信息，应当立即向主管注册会计师协会报告。

陈林泰通合作

NOTES  
When presenting the CPA ID card to the holder of CPAs, the CPA shall report to the competent authority in case of loss, the CPA shall report to the competent authority of CPAs immediately and go through the procedures of reissue after making an announcement of loss on the new paper.



姓名: 王瑞金  
性别: 男  
出生日期: 1979-10-8  
工作单位: 中瑞泰华会计师事务所有限公司  
身份证号: 320982791008063



证书编号: 110001590137  
注册日期: 2007年11月20日  
发证日期: 2007年11月20日



2008年3月20日

姓名: 王瑞金  
证书编号: 110001590137



年度检验登记  
Annual Renewal Register



姓名: 曹兴义  
证书编号: 110004410013



年 月 日



姓名: 曹兴义  
性别: 男  
出生日期: 1972-02-07  
工作单位: 北京和兴会计师事务所有限责任公司  
身份证号: 231004197202070519  
执业证书编号: 110004410013

执业证书编号: 110004410013

北京注册会计师协会  
Beijing Institute of Certified Public Accountants

发证日期: 2015年02月14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

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs  
和兴  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2017年6月29日

事务所  
CPAs  
中审亚太  
北京注册会计师协会 特殊普通合伙  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2020年12月13日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs  
中审亚太  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2017年6月29日

事务所  
CPAs  
中兴华  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2020年12月13日

# 审计业务约定书

中兴华 (2022) 第 号

011947



# 审计业务约定书

甲方：中非发展基金有限公司

乙方：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

兹由甲方委托乙方对香港宝豫有限公司 2022 年 6 月 30 日财务报表进行审计并出具审计报告，同时甲方有权要求乙方按照甲方后续另行指定的基准日出具新的审计报告，相关费用包含在本合同约定的业务费总额内，不再另行收取。

双方经协商，达成具体约定如下：

## 一、针对基准日为 2022 年 6 月 30 日的审计的目标和范围

1. 乙方接受甲方委托，对香港宝豫有限公司按照企业会计准则编制的 2022 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2022 年 1-6 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益（或股东权益）变动表以及相关财务报表附注（以下统称财务报表）进行审计。

2. 乙方审计工作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。

3. 乙方通过执行审计工作，对财务报表的下列方面发表审计意见：（1）财务报表是否在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制；（2）财务报表是否在所有重大方面公允反映了香港宝豫有限公司 2022 年 6 月 30 日的合并及母公

司财务状况以及 2022 年 1-6 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

4. 本审计业务约定书所约定的需要单独出具审计报告的被审计单位名单附后，以双方盖章确认为准。

## 二、甲方及被审计单位的责任

1. 根据《中华人民共和国会计法》及《企业财务会计报告条例》，香港宝豫有限公司及其负责人有责任保证会计资料的真实性和完整性。因此，香港宝豫有限公司管理层有责任妥善保存和提供会计记录（包括但不限于会计凭证、会计账簿及其他会计资料），这些记录必须真实、完整地反映香港宝豫有限公司的财务状况、经营成果和现金流量。

2. 按照企业会计准则的规定编制和公允列报财务报表是香港宝豫有限公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。（3）将已知的香港宝豫有限公司所有内部控制缺陷告知乙方。

3. 在编制财务报表时，香港宝豫有限公司管理层负责评估香港宝豫有限公司的持续经营能力，必须时披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。香港宝豫有限公司治理层负责监督香港宝豫有限公司的财务报告过程。

4. 及时为乙方的审计工作提供与审计有关的所有记录、文件和所需的其他信息，并保证所提供资料的真实性和完整性。

5. 确保乙方不受限制地接触其认为必要的香港宝豫有限公司内部人员和其

他相关人员。

6. 为满足乙方对香港宝豫有限公司合并财务报表发表审计意见的需要，香港宝豫有限公司须确保：

乙方和对组成部分财务信息执行相关工作的组成部分注册会计师之间的沟通不受任何限制。（组成部分是指香港宝豫有限公司的子公司、分部、分公司、合营企业、联营企业、受托管理的公司等关联企业等企业。）

乙方及时获悉组成部分注册会计师与组成部分治理层和管理层之间的重要沟通（包括就值得关注的内部控制缺陷进行的沟通）。

乙方及时获悉组成部分治理层和管理层与监管机构就与财务信息有关的事项进行的重要沟通。

在乙方认为必要时，允许乙方接触组成部分的信息、组成部分管理层或组成部分注册会计师（包括组成部分注册会计师的工作底稿），并允许乙方对组成部分的财务信息执行相关工作。

7. 香港宝豫有限公司管理层对其作出的与审计有关的声明予以书面确认。

8. 为乙方派出的有关工作人员提供必要的工作条件和协助，乙方将于外勤工作开始前提供主要事项清单。

9. 按照本约定书的约定及时足额支付审计费用以及乙方人员在审计期间交通、食宿和其他相关费用。

10. 乙方的审计不能减轻香港宝豫有限公司及其管理层的责任。如果由于香港宝豫有限公司、以及其董事、员工或代理人的舞弊行为、不实陈述或故意违约而导致的任何损失、损害、费用或支出，与乙方无关，乙方将不承担由此引发的

民事赔偿责任。如果香港宝豫有限公司或其子公司（如有）提供虚假、不真实或不完整的会计资料或其他资料，或不当使用乙方出具的审计报告，甲方须依照中国相关法律法规的规定赔偿乙方就此蒙受的损失（包括但不限于乙方由此受到的任何第三方索赔、监管机构或司法部门的处罚或承担的其他法律责任）。

### 三、乙方的责任：

1. 乙方按照中国注册会计师审计准则（以下简称审计准则）的规定执行审计工作。审计准则要求注册会计师遵守中国注册会计师职业道德守则。在执行审计的过程中，乙方需要运用职业判断，保持职业怀疑。

2. 乙方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。

3. 乙方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

4. 乙方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。

5. 乙方对香港宝豫有限公司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，就可能导致对香港宝豫有限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。如果乙方得出结论认为存在重大不确定性，应当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，乙方应当发表非无保留意见。乙方的结论基于截至审计报告

告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致香港宝豫有限公司不能持续经营。

6. 乙方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。

7. 对不由乙方执行相关工作的组成部分财务信息，乙方不单独出具报告；有关的责任由对该组成部分执行相关工作的组成部分注册会计师及其所在的会计师事务所承担。

8. 在审计过程中，乙方若发现香港宝豫有限公司存在乙方认为值得关注的内部控制缺陷，应以书面形式向香港宝豫有限公司治理层或管理层通报。但乙方通报的各种事项，并不代表已全面说明所有可能存在的缺陷或已提出所有可行的改进建议。香港宝豫有限公司在实施乙方提出的改进建议前应全面评估其影响。未经乙方书面许可，香港宝豫有限公司不得向任何第三方提供乙方出具的沟通文件，除非法律法规另有要求。

9. 由于审计和内部控制的固有限制，即使按照审计准则的规定适当地计划和执行审计工作，仍无法避免财务报表的某些重大错报可能未被乙方发现的风险。

10. 除下列情况外，乙方应当对执行业务过程中知悉的香港宝豫有限公司信息予以保密：（1）法律法规允许披露，并取得甲方的授权；（2）根据法律法规的要求，为法律诉讼、仲裁准备文件或提供证据，以及向监管机构报告发现的违法行为；（3）在法律法规允许的情况下，在法律诉讼、仲裁中维护自己的合法权益；（4）接受注册会计师协会或监管机构的执业质量检查，答复其询问和调

查；（5）向注册会计师协会或监管机构进行报备；（6）法律法规、执业准则和职业道德规范规定的其他情形。

11. 审计报告签发日之后，乙方无直接责任去考虑或查明可能影响该期间的会计报表的期后事项。但是，香港宝豫有限公司应将在审计报告签发日之后可能影响会计报表的任何重大事项的发生或任何重大事实的发现通知乙方。

#### 四、审计收费

1. 本次审计服务的收费是以乙方各级别工作人员在本次工作中所耗费的时间为基础计算的。本次审计服务的费用总额为人民币 77,000 元（含税）。本次审计工作具体内容及对应业务费如下：

序号	分项工作范围	金额（人民币）
1	以 2022 年 6 月 30 日为基准日出具审计报告	60,000 元
2	以甲方后续指定的基准日出具审计报告	17,000 元

2. 甲方应于本约定书签署并收到乙方开具的等额增值税专用发票之日起 【15】 日内支付上述第 1 项服务的 50 % 的审计费用（计叁万元整），乙方提交第 1 项服务的审计报告终稿并开具增值税专用发票之日起 【15】 日内一次性付清第 1 项服务的剩余费用（计叁万元整）。

上述第 2 项服务费用在出具新基准日下的审计报告后一次性支付。

3. 如果由于无法预见的原因，致使乙方从事本约定书所涉及的审计服务实

际时间较本约定书签订时预计的时间有明显的增加或减少时,甲乙双方应通过协商,相应调整本部分第1段所述的审计费用。

4. 与本次审计有关的其他费用(包括交通费、食宿费等)由乙方承担。

## 五、审计报告和审计报告的使用

1. 乙方按照中国注册会计师审计准则规定的格式和类型出具审计报告。审计报告的形式和内容可能需根据审计中的发现进行适当调整。甲方不应依赖乙方在审计过程中可能提供的初步意见、报告草稿或汇报。

2. 乙方向甲方致送审计报告一式5份。

3. 甲方在提交或对外公布乙方出具的审计报告及其后附的已审计财务报表时,不得对其进行修改。当甲方认为有必要修改会计数据、报表附注和所作的说明时,应当事先通知乙方,乙方将考虑有关的修改对审计报告的影响,必要时,将重新出具审计报告。

## 六、本约定书的有效期间

本约定书自双方法定代表人或授权代表签署并加盖公章之日起生效(日期不一致的,以较晚一方为准),并在双方履行完毕本约定书约定的所有义务后终止。但其中第三项第11段、第五、六、九、十、十一项并不因本约定书终止而失效。

## 七、约定事项的变更

如果出现不可预见的情况,影响审计工作如期完成,或需提前出具审计报告,甲、乙双方均可要求变更约定事项,但应及时通知对方,并由双方协商解决。

## 八、终止条款

1. 如果根据乙方的职业道德及其他有关专业职责、适用的法律法规或其他任何法定的要求,乙方认为已不适宜继续为甲方提供本约定书约定的审计服务

时，乙方可以采取向甲方提出合理通知的方式终止履行本约定书。

2. 在本约定书终止的情况下，乙方有权就其于终止之日前对约定的审计服务项目所做的工作收取合理的费用。

### 九、违约责任

甲、乙双方按照《中华人民共和国民法典》的规定承担违约责任。

### 十、适用法律和争议解决

本约定书的所有方面均应适用于中华人民共和国法律进行解释并受其约束。本约定书履行地为乙方出具审计报告所在地，因本约定书引起的或与本约定书有关的任何纠纷或争议（包括关于本约定书条款的存在、效力或终止，或无效之后果），双方协商确定采取以下第 2 种方式予以解决：

1. 向有管辖权的人民法院提起诉讼；
2. 提交北京仲裁委员会仲裁。

### 十一、双方对其他有关事项的约定

本约定书一式四份，甲、乙方各执两份，具有同等法律效力。

(以下无正文)

甲方：中非发展基金有限公司（盖章）

授权代表：（签名或盖章）

2022 年 8 月 16 日

乙方：中兴华会计师事务所

（特殊普通合伙）（盖章）

授权代表：（签名或盖章）

2022 年 8 月 16 日

中非发展基金有限公司

说明：本业务约定书是按照被审计单位执行企业会计准则且是非上市实体且未约定披露关键审计事项的情况进行设计的，如适用的财务报告编制基础不同，应予修改；会计期间也需据实修改；如增加特殊条款，需要考虑与准则及执业道德守则的符合性，如：增加“本所出具的审计报告须符合并满足甲方发行公司债券的要求和需要”及同时提供报表编制咨询和审计等，显然是不合适的。在签订业务约定书时请将说明部分删除。

# 审计业务约定书

甲方编号:

乙方编号: 中兴华 (2022) 第 <sup>02219</sup> 号

# 审计业务约定书

甲方：中非发展基金有限公司

乙方：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

兹由甲方委托乙方对万宝非洲农业发展有限公司（WANBAO AFRICA AGRICULTURE DEVELOPMENT, Lda，以下简称“万宝非洲”）2022年9月30日财务报表进行审计并出具审计报告，经双方协商，达成以下约定：

## 一、审计的目标和范围

1. 乙方接受甲方委托，对万宝非洲按照企业会计准则编制的2022年9月30日的合并及母公司资产负债表，2022年1-9月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益（或股东权益）变动表以及相关财务报表附注（以下统称财务报表）进行审计。2. 乙方审计工作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。

3. 乙方通过执行审计工作，对财务报表的下列方面发表审计意见：（1）财务报表是否在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制；（2）财务报表是否在所有重大方面公允反映了万宝非洲2022年9月30日的合并及母公司财务状况以及2022年1-9月的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、甲方及被审计单位的责任

1. 根据《中华人民共和国会计法》及《企业财务会计报告条例》，万宝非洲及其负责人有责任保证会计资料的真实性和完整性。因此，万宝非洲管理层有责任妥善保存和提供会计记录（包括但不限于会计凭证、会计账簿及其他会计资料），这些记录必须真实、完整地反映万宝非洲的财务状况、经营成果和现金流量。

2. 按照企业会计准则的规定编制和公允列报财务报表是万宝非洲管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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。（3）将已知的万宝非洲所有内部控制缺陷告知乙方。

3. 在编制财务报表时，万宝非洲管理层负责评估万宝非洲的持续经营能力，必要时披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。万宝非洲治理层负责监督万宝非洲的财务报告过程。

4. 及时为乙方的审计工作提供与审计有关的所有记录、文件和所需的其他信息（在2022年10月15日之前提供审计所需的全部资料，如果在审计过程中需要补充资料，亦应及时提供），并保证所提供资料的真实性和完整性。

5. 确保乙方不受限制地接触其认为必要的万宝非洲内部人员和其他相关人员。

6. 万宝非洲管理层对其作出的与审计有关的声明予以书面确认。

7. 为乙方派出的有关工作人员提供必要的工作条件和协助，乙方将于外勤工作开始前提供主要事项清单。

8. 按照本约定书的约定及时足额支付审计费用以及乙方人员在审计期间交通、食宿和其他相关费用。

9. 乙方的审计不能减轻万宝非洲及其管理层的责任。如果由于万宝非洲、以及其董事、员工或代理人的舞弊行为、不实陈述或故意违约而导致的任何损失、损害、费用或支出，与乙方无关，乙方将不承担由此引发的民事赔偿责任。如果万宝非洲或其子公司(如有)提供虚假、不真实或不完整的会计资料或其他资料，或不当使用乙方出具的审计报告，甲方须依照中国相关法律法规的规定赔偿乙方就此蒙受的损失(包括但不限于乙方由此受到的任何第三方索赔、监管机构或司法部门的处罚或承担的其他法律责任)。

### 三、乙方的责任：

1. 乙方按照中国注册会计师审计准则(以下简称审计准则)的规定执行审计工作。审计准则要求注册会计师遵守中国注册会计师职业道德守则。在执行审计的过程中，乙方需要运用职业判断，保持职业怀疑。

2. 乙方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。

3. 乙方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

4. 乙方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。

5. 乙方对万宝非洲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，就可能导致对万宝非洲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。如果乙方得出结论认为存在重大不确定性，应当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，乙方应当发表非无保留意见。乙方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万宝非洲不能持续经营。

6. 乙方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。

7. 在审计过程中，乙方若发现万宝非洲存在乙方认为值得关注的内部控制缺陷，应以书面形式向万宝非洲治理层或管理层通报。但乙方通报的各种事项，并不代表已全面说明所有可能存在的缺陷或已提出所有可行的改进建议。万宝非洲在实施乙方提出的改进建议前应全面评估其影响。未经乙方书面许可，万宝非洲不得向任何第三方提供乙方出具的沟通文件，除非法律法规另有要求。

8. 由于审计和内部控制的固有限制，即使按照审计准则的规定适当地计划和执行审计工作，仍无法避免财务报表的某些重大错报可能未被乙方发现的风险。

9. 按照约定出具审计报告。

10. 除下列情况外，乙方应当对执行业务过程中知悉的万宝非洲信息予以保密：（1）法律法规允许披露，并取得甲方的授权；（2）根据法律法规的要求，为法律诉讼、仲裁准备文件或提供证据，以及向监管机构报告发现的违法行为；

(3) 在法律法规允许的情况下, 在法律诉讼、仲裁中维护自己的合法权益; (4) 接受注册会计师协会或监管机构的执业质量检查, 答复其询问和调查; (5) 向注册会计师协会或监管机构进行报备; (6) 法律法规、执业准则和职业道德规范规定的其他情形。

11. 审计报告签发日之后, 乙方无直接责任去考虑或查明可能影响该期间的会计报表的期后事项。但是万宝非洲应将在审计报告签发日之后可能影响会计报表的任何重大事项的发生或任何重大事实的发现通知乙方。

#### 四、审计收费

1. 本次审计服务的收费是以乙方各级别工作人员在本次工作中所耗费的时间为基础计算的。本次审计服务的费用总额为人民币 60,000 元 (大写: 陆万元整, 含税)。

2. 甲方应于本约定书签署并收到乙方开具的等额增值税专用发票之日起 15 日内支付 30% 的审计费用 (计人民币壹万捌仟元整), 乙方提交审计报告终稿并开具等额增值税专用发票之日起 15 日内一次性付清剩余费用 (计人民币肆万贰仟元整)。

乙方收款信息为:

单位名称: 中兴华会计师事务所 (特殊普通合伙)

开户行: 中信银行北京朝阳支行

账号: 8110701013402379002

3. 如果由于无法预见的原因, 致使乙方人员开始审计工作后, 本约定书涉及的审计服务中止或终止, 甲方不得要求退还已支付的审计费用; 但在此情况下

如审计服务终止,则乙方收取费用仅以本条第2项所载明的审计费用的30%为限,剩余部分不再收取。

4.如果在乙方人员开始审计工作后,甲方对本约定书所涉及的审计服务提出终止,甲方不得要求退还已支付的审计费用,且乙方有权就其于终止之日前对约定的审计服务项目所做的工作收取合理的审计费用。

5.如乙方在审计服务开展后经评估认为不宜继续提供服务或因其他乙方原因对本约定书所涉及的审计服务提出终止,则乙方应返还甲方已支付的审计费用。

6.与本次审计有关的其他费用(包括交通费、食宿费等)由乙方承担。

#### 五、审计报告和审计报告的使用

1.乙方按照中国注册会计师审计准则规定的格式和类型出具审计报告。审计报告的形式和内容可能需根据审计中的发现进行适当调整。甲方不应依赖乙方在审计过程中可能提供的初步意见、报告草稿或汇报。

2.乙方向甲方致送审计报告一式六份。

3.甲方在提交或对外公布乙方出具的审计报告及其后附的已审计财务报表时,不得对其进行修改。当甲方认为有必要修改会计数据、报表附注和所作的说明时,应当事先通知乙方,乙方将考虑有关的修改对审计报告的影响,必要时,将重新出具审计报告。

#### 六、本约定书的有效期间

本约定书自双方授权代表签署并加盖公章之日起生效(日期不一致的,以较晚一方为准),并在双方履行完毕本约定书约定的所有义务后终止。但其中第三项第11段、第五、六、九、十、十一项并不因本约定书终止而失效。

## 七、约定事项的变更

如果出现不可预见的情况,影响审计工作如期完成,或需提前出具审计报告,甲、乙双方均可要求变更约定事项,但应及时通知对方,并由双方协商解决。

## 八、终止条款

1. 如果根据乙方的职业道德及其他有关专业职责、适用的法律法规或其他任何法定的要求,乙方认为已不适宜继续为甲方提供本约定书约定的审计服务时,乙方可以采取向甲方提出合理通知的方式终止履行本约定书。

2. 在本约定书终止的情况下,乙方有权就其于终止之日前对约定的审计服务项目所做的工作收取合理的费用。

## 九、违约责任

甲、乙双方按照《中华人民共和国民法典》的规定承担违约责任。

## 十、适用法律和争议解决

本约定书的所有方面均应适用于中华人民共和国法律进行解释并受其约束。本约定书履行地为乙方出具审计报告所在地,因本约定书引起的或与本约定书有关的任何纠纷或争议(包括关于本约定书条款的存在、效力或终止,或无效之后果),双方协商确定采取以下第 2 种方式予以解决:

1. 向有管辖权的人民法院提起诉讼;
2. 提交北京仲裁委员会仲裁。

## 十一、双方对其他有关事项的约定

本约定书一式四份,甲、乙方各执两份,具有同等法律效力。

(以下无正文,为本约定书签署部分)

(此页无正文，为本约定书签署页)

甲方：中非发展基金有限公司（盖章）



授权代表：（签名或盖章）

2022 年 10 月 12 日

乙方：中兴华会计师事务所



（特殊普通合伙）（盖章）

授权代表：（签名或盖章）



2022 年 10 月 12 日

Handwritten text, possibly a signature or initials, located in the top left corner.



A small, isolated handwritten mark or character located in the lower right quadrant of the page.

万宝非洲农业发展有限公司

2022年3季度财务报表

审计报告书



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

# 目 录

---

## 一、审计报告

## 二、审计报告附送

1. 资产负债表
2. 利润表
3. 现金流量表
4. 所有者权益变动表
5. 财务报表附注

## 三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP  
地址 (Location): 北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层  
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China  
电话 (Tel): 010-51423818 传真 (Fax): 010-51423816

### 审计报告

中兴华审字（2022）第 013835 号

万宝非洲农业发展有限公司：

#### 一、审计意见

我们审计了万宝非洲农业发展有限公司（以下简称“万宝非洲”）财务报表，包括 2022 年 09 月 30 日的资产负债表，2022 年 1-9 月利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照附注“二、财务报表的编制基础”、“三、公司主要会计政策、会计估计”的规定编制，公允反映了万宝非洲 2022 年 09 月 30 日的财务状况以及 2022 年 1-9 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，我们独立于万宝非洲，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、其他事项

本财务报表是中非基金发展有限公司转让股权之用，不适用于其他广泛用途。我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注“二、财务报表的编制基础”的说明，本财务报表以梅蒂卡尔作为记账本位币列报。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

万宝非洲公司管理层（以下简称“管理层”）负责按照报表附注“二、财务报表的编制基础”、“三、公司主要会计政策、会计估计”的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存





在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估万宝非洲的持续经营能力，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万宝非洲、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督万宝非洲的财务报告过程。

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。（如果注册会计师结合财务报表审计对内部控制的有效性发表意见，应当删除“但目的并非对内部控制的有效性发表意见”的措辞。）

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对万宝非洲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万宝非洲不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映





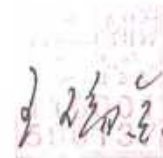
相关交易和事项。

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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2022年11月30日





# 资产负债表

编制单位：万宝非洲农业发展有限公司

金额单位：梅蒂卡尔

项 目	注释	2022年9月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	388,506,780.36	454,512,499.80
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	17,119,734.97	12,061,279.35
应收款项融资			
预付款项	六、3	35,989,821.22	8,748,858.22
其他应收款	六、4	17,865,256.54	51,978,080.93
存货	六、5	445,046,723.64	343,439,923.96
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		904,528,316.73	870,740,642.26
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		-	-
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	六、6	694,942,142.11	751,189,626.17
在建工程	六、7	245,791,606.54	245,791,606.54
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、8	4,430,640.00	4,430,640.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、9	63,764,713.48	84,986,090.12
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,008,929,102.13	1,086,397,962.83
资产总计		1,913,457,418.86	1,957,138,605.09

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*



(承上页)



## 资产负债表 (续)

编制单位: 万宝非洲农业发展有限公司

金额单位: 梅蒂卡尔

项 目	注释	2022年9月30日	2021年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、10	604,263,741.81	622,496,966.60
预收款项	六、11	9,413,400.00	9,339,000.00
合同负债			
应付职工薪酬	六、12	28,287,972.78	24,012,837.25
应交税费			
其他应付款	六、13	608,549,519.68	615,197,582.61
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		1,250,514,634.27	1,271,046,386.46
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
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		1,250,514,634.27	1,271,046,386.46
所有者权益:			
实收资本	六、14	140,432,000.00	140,432,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、15	2,640,036,940.70	2,640,036,940.70
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	六、16	-2,117,526,156.11	-2,094,376,722.07
所有者权益合计		662,942,784.59	686,092,218.63
负债和所有者权益总计		1,913,457,418.86	1,957,138,605.09

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





# 利润表

编制单位：万宝非洲农业发展有限公司

金额单位：梅蒂卡尔

项 目	注释	2022年1-9月	2021年度
一、营业收入	六、17	175,324,793.33	385,698,266.00
减：营业成本	六、17	154,469,875.04	278,464,177.21
税金及附加	六、18	134,424.00	133,316.00
销售费用	六、19	12,383,885.58	15,989,142.46
管理费用	六、20	112,678,148.96	238,810,640.82
研发费用			
财务费用	六、21	-82,191,952.00	-159,855,404.23
其中：利息费用			
利息收入		18,436,569.59	19,987,391.41
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）	六、22		17,798.90
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）		-22,149,588.25	12,174,192.64
加：营业外收入	六、23		68,725.43
减：营业外支出	六、24	25,842.50	2,841,457.74
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-22,175,430.75	9,401,460.33
减：所得税费用	六、25	974,003.29	1,751,975.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,149,434.04	7,649,485.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,149,434.04	7,649,485.28
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-23,149,434.04	7,649,485.28

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

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：万宝非洲农业发展有限公司

金额单位：梅蒂卡

项 目	注释	2022年1-9月	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		163,956,781.38	381,082,485.36
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、26	20,706,569.59	28,949,746.51
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>184,663,350.97</b>	<b>410,032,231.87</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		140,052,554.10	214,665,386.95
支付给职工以及为职工支付的现金		67,451,721.29	33,047,083.48
支付的各项税费		5,569,988.14	4,862,415.23
支付其他与经营活动有关的现金	六、26	34,555,808.92	89,794,756.37
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>247,630,072.45</b>	<b>342,369,642.03</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-62,966,721.48</b>	<b>67,662,589.84</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,960,000.00	30,786,977.28
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,960,000.00</b>	<b>30,786,977.28</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,960,000.00</b>	<b>-30,786,977.28</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-78,997.96</b>	<b>-21,402,021.52</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-66,005,719.44</b>	<b>15,473,591.04</b>
加：期初现金及现金等价物余额		454,512,499.80	439,038,908.76
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>388,506,780.36</b>	<b>454,512,499.80</b>

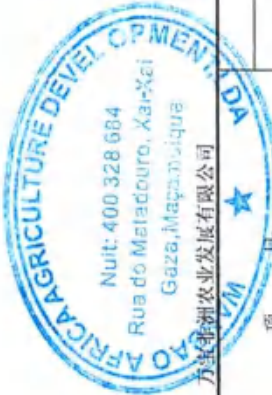
(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 所有者权益变动表

编制单位：万致非洲农业发展有限公司 金额单位：梅登卡尔

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	所有者权益合计
		优先股	永续债 其他							
一、上年年末余额	140,432,000.00			2,640,036,940.70					-2,092,188,643.98	688,280,296.72
加：会计政策变更										
前期差错更正									-2,188,078.09	-2,188,078.09
其他										
二、本年期初余额	140,432,000.00			2,640,036,940.70					-2,094,376,722.07	686,092,218.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-23,149,434.04	-23,149,434.04
（一）综合收益总额									-23,149,434.04	-23,149,434.04
（二）所有者投入和减少资本										
1、所有者投入资本										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
（三）利润分配										
1、提取盈余公积										
2、提取一般风险准备										
3、对所有者的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
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										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	140,432,000.00			2,640,036,940.70					-2,117,525,156.11	662,942,784.59

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 所有者权益变动表 (续)

金额单位: 梅蒂卡尔

2021年度

	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	140,432,000.00				2,640,036,940.70					-2,099,838,129.26	680,630,811.44
加: 会计政策变更										-2,188,078.09	-2,188,078.09
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	140,432,000.00				2,640,036,940.70					-2,102,026,207.35	678,442,733.35
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										7,649,485.28	7,649,485.28
(一) 综合收益总额										7,649,485.28	7,649,485.28
(二) 所有者投入和减少资本											
1、所有者投入资本											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配											
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	140,432,000.00				2,640,036,940.70					-2,094,376,722.07	686,092,218.63



编制单位: 非洲农业发展有限公司

附财务报表附注是本财务报表的组成部分

代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*



## 万宝非洲农业发展有限公司 2022年3季度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

万宝非洲农业发展有限公司(以下简称“本公司”或者“公司”)成立于2011年11月, 实收资本为140,432,000.00 梅蒂卡尔(500 万美元)。翠帆投资有限公司(注册名称为“TRESFONTES INVESTMENT LIMITED”)持有本公司99%股权, 中非农业投资有限公司持有本公司1%股权。

控股股东为: 翠帆投资有限公司。

实际控制人: 中华人民共和国财政部。

营业执照号码为: 0172/09/01/RT/11

注册地址: 莫桑比克共和国加扎省赛赛市一区MATADUORO街

经营范围: 粮食生产、收购、贮存、加工、销售, 种子、生产资料、农业机械生产、经营、销售, 农业产品、机械设备进口。公司主要经营活动为加工及销售大米产品。

本公司与中铁二十局集团莫桑比克有限公司(以下简称“二十局莫桑公司”)于2017年9月签署了《万宝非洲莫桑比克农业项目委托经营管理协议》(以下简称“《委托经营协议》”), 公司作为莫桑比克农业项目的所有者和委托方, 委托给二十局莫桑公司经营管理, 公司莫桑比克农业项目在《委托经营协议》框架下开展日常经营, 委托期为5年。2021年12月31日, 双方签订补充协议, 委托经营委托期顺延至2022年12月31日。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 参照中国财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”)编制。

其中, 根据公司股东及治理层要求, 本公司以梅蒂卡尔为记账本位币列报。

本公司的无形资产为未开发的商业用地使用权, 按照成本进行初始计量, 无形资产投入使用前, 不计提摊销。

参照企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### 2、持续经营

本公司自本报告期末起12个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司基于附注“二、财务报表编制基础”的要求, 真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果等有关信息。

### 四、重要会计政策和会计估计

## 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。本财务报表的实际会计期间为2022年1月1日至2022年9月30日止。

## 2、营业周期

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

## 3、记账本位币

本公司采用梅蒂卡尔作为记账本位币。

## 4、现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 5、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

## 6、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①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；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

### （1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

## (2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

## (3) 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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金

融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的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。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

#### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

#### (5) 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

②对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，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；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，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。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A、对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据及预期信用损失率如下：

应收账款组合1 账龄组合：按信用风险特征进行分类

本公司共管账户应收账款预扣销售人员的工资风险抵押金，共管账户应收账款预期信用损失率为0%。

B、当单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合1 账龄组合：除无风险组合外的款项

其他应收款组合2 无风险组合：公司判断预期信用损失率为0的组合

(6) 金融资产和金融负债的抵销

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

(7) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。

在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

## 7、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、自制半成品及在产品、库存商品等。

### (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，原材料、自制半成品及在产品、库存商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

### (3) 存货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) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

## 8、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	直线法	20、50	0	5、2
机器设备	直线法	5、10	0	20、10
运输设备	直线法	5、10	0	20、10
电子及办公设备	直线法	5	0	20

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

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，

调整预计净残值。

### (3) 大修理费用

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

## 9、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 10、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 11、无形资产

本公司的无形资产为未开发的商业用地使用权，按照成本进行初始计量，无形资产投入使用前，不计提摊销。

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

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

## 12、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计

期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

### 13、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，本公司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。

### 14、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬，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。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期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其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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，和本公司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。本公司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）。

本公司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。

## 15、收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认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。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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司营业收入为商品销售收入，按照约定将商品运至约定交货地点，将业务员签字确认的每月销售发货清单以及开具的发货单作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

## 16、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，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，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

## 17、所得税

所得税包括当期所得税；根据当地税务机关核定的金额确定。

## 18、重要会计政策、会计估计的变更

无

## 五、税项

## 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	设备等非农物品税率为 17%；服务类（如运输等）税率 16%；农产品免征增值税。
企业所得税	应纳税所得额	16%
企业所得税特别付款	按上年营业额计缴	比例为 5%，但最低不低于 30,000.00 梅蒂卡尔，最高不超过 100,000.00 梅蒂卡尔

## 2. 税收优惠及批文

无。

## 六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“期初”指 2021 年 12 月 31 日，“期末”指 2022 年 9 月 30 日，“本期”指 2022 年 1-9 月，“上期”指 2021 年度。

## 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,576,991.90	441,925.94
银行存款	386,929,788.46	454,070,573.86
其他货币资金		
合 计	388,506,780.36	454,512,499.80
其中：存放在境外的款项总额	388,506,780.36	454,512,499.80

说明：①期末无因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项。

②货币资金均存放于莫桑比克公司所在地，资金汇回中国受到限制。

③根据《万宝非洲莫桑比克农业项目委托经营管理协议》约定，二十局莫桑公司投入的资金，封闭运行，独立核算，专门用于经营管理。

## 2、应收账款

## (1) 以摊余成本计量的应收账款

项 目	期末余额	期初余额
应收账款余额	19,621,734.97	14,563,279.35
减：坏账准备	2,502,000.00	2,502,000.00
合 计	17,119,734.97	12,061,279.35

## (2) 坏账准备的计提

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2022年9月30日，单项计提坏账准备：

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
阳光超市	155,820.00	155,820.00	100.00	回收可能性
华安超市	954,120.00	954,120.00	100.00	回收可能性
中国城（马普托）	1,392,060.00	1,392,060.00	100.00	回收可能性
合计	2,502,000.00	2,502,000.00	—	—

②2022年9月30日，按账龄组合计提坏账准备：

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	17,119,734.97		0.00
合计	17,119,734.97		

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	2,502,000.00				2,502,000.00
合计	2,502,000.00				2,502,000.00

## (4) 按欠款方归集的期末余额的应收账款情况

债务人名称	期末余额	占其他应收款合计的比例（%）	坏账准备期末余额
程凯	11,412,775.00	58.16	
朱军	4,355,418.99	22.20	
中国城（马普托）	1,392,060.00	7.09	1,392,060.00
华安超市	954,120.00	4.86	954,120.00
徐英奎	928,975.70	4.73	
合计	19,043,349.69	97.04	2,346,180.00

## 3、预付账款

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	35,502,772.79	98.65	8,261,809.79	94.43

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1至2年				
2至3年				
3年以上	487,048.43	1.35	487,048.43	5.57
合计	35,989,821.22	100.00	8,748,858.22	100.00

(2) 2022年9月30日按预付对象归集的前五名预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付账款年末余额合计数的比例 (%)
河南如祥包装材料有限公司	14,041,014.74	1年以内	39.01
中化农化有限公司	5,708,679.52	1年以内	15.86
灌区公司	4,700,401.86	1年以内	13.06
四川禾嘉种业有限公司	3,283,761.08	1年以内	9.12
渭南绿盛农业科技有限公司	3,241,019.28	1年以内	9.01
合计	30,974,876.48		86.06

#### 4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	17,865,256.54	51,978,080.93
合计	17,865,256.54	51,978,080.93

(1) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款余额	189,329,477.27	223,442,301.66
减：坏账准备	171,464,220.73	171,464,220.73
合计	17,865,256.54	51,978,080.93

#### ①坏账准备

A. 2022年9月30日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

组合	账面余额	未来12月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
无风险组合	3,153,255.16			
账龄组合	243,697.62	5.00	12,184.88	预期信用损失率5%
合计	3,396,952.78		12,184.88	

B. 2022年9月30日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

单项计提	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
双鸭山农场刘伟	138,524,448.54	100.00	138,524,448.54	回收可能性
江川邵云杰	16,930,500.28	100.00	16,930,500.28	回收可能性
钢构朱孟洪	11,738,220.60	100.00	11,738,220.60	回收可能性
其他单位及个人	4,258,866.43	100.00	4,258,866.43	回收可能性
合计	171,452,035.85		171,452,035.85	

②坏账准备的变动情况

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）	
期初余额	12,184.88		171,452,035.85	171,464,220.73
期初其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	12,184.88		171,452,035.85	171,464,220.73

③按欠款方归集的期末余额的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	期末余额	期末账龄	占其他应收款合计的比例(%)	坏账准备期末余额
双鸭山农场刘伟	以前年度遗留	138,524,448.54	5年以上	73.17	138,524,448.54
江川邵云杰	以前年度遗留	16,930,500.28	5年以上	8.94	16,930,500.28
钢构朱孟洪	以前年度遗留	11,738,220.60	5年以上	6.20	11,738,220.60
陈太江	以前年度遗留	825,603.88	5年以上	0.44	825,603.88
蔡勇（马普托）	以前年度遗留	798,361.09	5年以上	0.42	798,361.09
合计		168,817,134.39		89.17	168,817,134.39

说明：“以前年度遗留”为企业账务交接遗留的额账务，均为5年以上历史账款。

### 5、存货

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	432,324,500.94		432,324,500.94
在产品			0.00
库存商品	12,722,222.70		12,722,222.70
合 计	445,046,723.64		445,046,723.64

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	278,869,687.00		278,869,687.00
在产品	57,487,728.16		57,487,728.16
库存商品	7,082,508.80		7,082,508.80
合 计	343,439,923.96		343,439,923.96

### 6、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	694,942,142.11	751,189,626.17
固定资产清理		
合 计	694,942,142.11	751,189,626.17

#### (1) 固定资产

##### ①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合 计
一、账面原值					
1、2021年12月31日	896,958,830.22	821,875,829.30	100,919,982.75	6,546,656.82	1,826,301,299.09
2、本期增加金额			2,960,000.00		2,960,000.00
(1) 购置			2,960,000.00		2,960,000.00
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转入投资性房地产					
4、2022年9月30日	896,958,830.22	821,875,829.30	103,879,982.75	6,546,656.82	1,829,261,299.09
二、累计折旧					
1、2021年12月31日	263,466,137.80	708,747,233.57	97,831,186.36	5,067,115.19	1,075,111,672.92

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合 计
2、本期增加金额	33,554,064.75	23,742,161.24	1,362,693.86	548,564.21	59,207,484.06
(1) 计提	33,554,064.75	23,742,161.24	1,362,693.86	548,564.21	59,207,484.06
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 转入投资性房地产					
4、2022年9月30日	297,020,202.55	732,489,394.81	99,193,880.22	5,615,679.40	1,134,319,156.98
三、减值准备					
1、2021年12月31日					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、2022年9月30日					
四、账面价值					
1、2022年9月30日	599,938,627.67	89,386,434.49	4,686,102.53	930,977.42	694,942,142.11
2、2021年12月31日	633,492,692.42	113,128,595.73	3,088,796.39	1,479,541.63	751,189,626.17

### ②固定资产中，闲置及待报废的固定资产情况

说明：2014年9月，第六化建公司全面停工，大部分设备和房屋开始闲置，闲置固定资产原值288,562,133.30梅蒂卡尔、净值98,076,595.21梅蒂卡尔；待报废固定资产原值114,757,949.25梅蒂卡尔、净值211,420.80梅蒂卡尔。

### ③固定资产无用于抵押、担保、其他所有权受限的情况。

### ③未办妥产权证书的固定资产情况

公司的房屋建筑物权证均未办理权证。由于房屋建筑物附着土地属于当地政府无偿提供给本公司使用，公司暂无法办理房屋建筑物的产权证书。

## 7、在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	245,791,606.54	245,791,606.54
工程物资		
合 计	245,791,606.54	245,791,606.54

### (1) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
西贡巴里基地	200,176,206.07	44,981,706.07	155,194,500.00	200,176,206.07	44,981,706.07	155,194,500.00
江川农场	63,126,352.95	34,212,752.95	28,913,600.00	63,126,352.95	34,212,752.95	28,913,600.00
双鸭山农场	84,445,311.25	30,151,211.25	54,294,100.00	84,445,311.25	30,151,211.25	54,294,100.00

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
军垦农场	1,457,546.85		1,457,546.85	1,457,546.85		1,457,546.85
运粮湖农场	5,931,859.69		5,931,859.69	5,931,859.69		5,931,859.69
合计	355,137,276.81	109,345,670.27	245,791,606.54	355,137,276.81	109,345,670.27	245,791,606.54

说明：在建工程长期处于停建状态，未来是否续建存在重大不确定性。

#### 8、无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、期初余额	4,430,640.00	4,430,640.00
2、本期增加金额		
(1) 汇率变动		
(2) 本期增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	4,430,640.00	4,430,640.00
二、累计摊销		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额		
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 汇率变动		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		

项目	土地使用权	合计
1、期末账面价值	4,430,640.00	4,430,640.00
2、期初账面价值	4,430,640.00	4,430,640.00

说明：公司土地使用权已办妥产权证书，土地目前处于闲置状态。

#### 9、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
2017年农田复垦水利修复	14,394,562.05		7,197,280.92		7,197,281.13
道路	37,188,308.14		7,121,165.40		30,067,142.74
沟渠、围堤	23,193,890.79		5,801,897.23		17,391,993.56
农田开垦修复（18-19种植季二农场）	10,042,636.04		1,063,337.94		8,979,298.10
西贡巴里磅房修复费	47,999.80		23,999.76		24,000.04
第二农场门楼修复费	118,693.30		13,695.39		104,997.91
合计	84,986,090.12		21,221,376.64		63,764,713.48

#### 10、应付账款

##### (1) 应付账款情况

项目	期末余额	期初余额
采购款	604,263,741.81	622,496,966.60
合计	604,263,741.81	622,496,966.60

##### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	期末余额	账龄	未偿还的原因
中国化学工程第六建设有限公司	491,540,192.05	3年以上	尚无工程结算书等重要凭证
合计	491,540,192.05		

说明：应付中国化学工程第六建设有限公司原币人民币金额 54,737,215.15 元。

#### 11、预收账款

##### (1) 预收账款分类

单位名称	期末余额	期初余额
预收农药 / 化肥 / 种子款	2,998,000.00	3,105,000.00
预收土地平整款	3,140,000.00	3,140,000.00
预收商业合作水灾补偿款	3,000,000.00	3,000,000.00

单位名称	期末余额	期初余额
预收合作种植户服务款	275,400.00	94,000.00
<b>合计</b>	<b>9,413,400.00</b>	<b>9,339,000.00</b>

## (2) 预收账款明细及性质

单位名称	款项性质	发生日期	期末余额
Zuluane.Lda	农药/化肥/种子款	2020年9月至2021年1月	1,000,000.00
FDA	农药/化肥/种子款	2020年11月至12月	1,998,000.00
灌区公司	商业合作水灾补偿款	2021年5月	3,000,000.00
Isambane Plant LDA	土地平整款	2021年2月	3,140,000.00
合作种植户服务费		2021年12月	275,400.00
<b>合计</b>			<b>9,413,400.00</b>

## 12、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	24,012,837.25	71,726,856.82	67,451,721.29	28,287,972.78
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>24,012,837.25</b>	<b>71,726,856.82</b>	<b>67,451,721.29</b>	<b>28,287,972.78</b>

## (2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	24,012,837.25	64,615,635.07	60,340,499.54	28,287,972.78
2、职工福利费		3,553,650.13	3,553,650.13	
3、社会保险费		3,557,571.62	3,557,571.62	
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
其他		3,557,571.62	3,557,571.62	
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>24,012,837.25</b>	<b>71,726,856.82</b>	<b>67,451,721.29</b>	<b>28,287,972.78</b>

## 13、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	608,549,519.68	615,197,582.61
<b>合 计</b>	<b>608,549,519.68</b>	<b>615,197,582.61</b>

## (1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
债权投入	369,894,906.14	374,627,461.38
代付款	218,356,951.03	249,322,741.35
往来款	8,994,378.69	-10,418,670.68
预提费用及其他	11,303,283.82	1,666,050.56
<b>合 计</b>	<b>608,549,519.68</b>	<b>615,197,582.61</b>

## (2) 账龄超过1年的重要其他应付款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄
中铁二十局莫桑比克公司	债权投入	369,894,906.14	3年以上
	往来款	-18,423,488.69	3年以上
翠帆投资有限公司	代付款	218,356,951.03	3年以上
湖北省国营军垦农场	代付款	16,448,931.63	3年以上
湖北省国营运粮湖农场	代付款	10,968,935.75	3年以上
<b>合 计</b>		<b>597,246,235.86</b>	

说明：应付中铁二十局莫桑比克公司债权投入包括原币梅蒂卡尔 193,342,087.26 元、原币人民币金额 6,911,908.15 元、原币美元金额 1,792,451.60 元；应付往来款负数原币人民币金额 2,051,613.44 元。应付翠帆投资有限公司原币美元金额 3,418,771.74 元。

## 14、实收资本

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
翠帆投资有限公司	139,027,680.00			139,027,680.00
中非农业投资有限公司	1,404,320.00			1,404,320.00
<b>合 计</b>	<b>140,432,000.00</b>			<b>140,432,000.00</b>

## 15、资本公积

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	2,640,036,940.70			2,640,036,940.70
<b>合 计</b>	<b>2,640,036,940.70</b>			<b>2,640,036,940.70</b>

## 16、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前期初未分配利润	-2,092,188,643.98	-2,099,838,129.26
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-2,188,078.09	-2,188,078.09
调整后期初未分配利润	-2,094,376,722.07	-2,102,026,207.35
加：本期归属于母公司股东的净利润	-23,149,434.04	7,649,485.28
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<b>-2,117,526,156.11</b>	<b>-2,094,376,722.07</b>

说明：因固定资产盘亏调减期初未分配利润 2,188,078.09 梅蒂卡尔，其中固定资产原值 81,280,031.71 梅蒂卡尔、累计折旧 79,091,953.62 梅蒂卡尔、净值 2,188,078.09 梅蒂卡尔。

## 17、营业收入和营业成本

## (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	171,836,740.00	154,223,505.04	382,275,292.00	277,349,013.86
其他业务	3,488,053.33	246,370.00	3,422,974.00	1,115,163.35
合 计	<b>175,324,793.33</b>	<b>154,469,875.04</b>	<b>385,698,266.00</b>	<b>278,464,177.21</b>

## (2) 主营业务

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
大米加工产品	170,320,740.00	149,184,667.63	379,985,480.00	272,342,233.78
建材产品销售	240,000.00	4,004,184.85	96,800.00	3,489,029.10
视同销售收入	1,276,000.00	1,034,652.56	2,193,012.00	1,517,750.98
合 计	<b>171,836,740.00</b>	<b>154,223,505.04</b>	<b>382,275,292.00</b>	<b>277,349,013.86</b>

## 18、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	134,424.00	133,316.00
合 计	<b>134,424.00</b>	<b>133,316.00</b>

## 19、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	3,947,153.60	7,152,613.09
原材料消耗	5,295,002.11	5,198,997.99
维修费	346,017.00	693,105.00
租赁费	420,000.00	520,000.00
折旧费	617,313.96	637,167.16
运杂费	23,494.20	336,600.00
车辆费	201,646.65	319,044.00
福利费	27,611.76	215,592.14
伙食费	502,251.00	227,631.00
广告费	16,318.00	251,125.00
业务推广费	57,615.00	164,377.00
办公费	44,885.00	35,462.50
电话费	15,000.00	36,000.00
医疗费	8,500.00	18,410.00
水电费	9,017.00	21,472.00
业务招待费	149,930.00	20,200.00
出回国费用	535,714.30	50,530.80
其他	166,416.00	90,814.78
合计	12,383,885.58	15,989,142.46

## 20、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧	32,747,082.83	43,391,875.67
长期待摊费用摊销	15,754,490.76	112,096,438.00
工资	37,233,182.51	45,426,452.24
粮食收储费用	15,008,580.61	19,709,552.44
原材料消耗	2,938,789.22	5,502,440.38
出回国费用	2,608,985.04	3,078,443.14
安保费	1,197,000.00	1,463,000.00
专业服务费	2,881,374.00	1,311,925.41
伙食费	248,193.00	708,214.00
维修费	167,658.00	1,044,489.46
停建费-建材厂	488,955.96	651,941.28

项目	本期发生额	上期发生额
车辆费	207,432.50	578,370.00
业务招待费	338,088.90	589,328.26
差旅费	128,063.50	403,597.50
办公费	173,388.76	376,952.54
油料费	211,332.00	464,895.90
电话费	63,430.71	222,057.01
水电费	78,529.43	160,656.20
交通费	26,587.39	72,225.65
其他	177,003.84	1,557,785.74
<b>合 计</b>	<b>112,678,148.96</b>	<b>238,810,640.82</b>

## 21、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	18,436,569.59	19,987,391.41
汇兑净损失		
减：汇兑净收益	67,946,570.84	144,677,232.71
银行手续费及其他	4,191,188.43	4,809,219.89
<b>合 计</b>	<b>-82,191,952.00</b>	<b>-159,855,404.23</b>

## 22、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失		
其他应收款坏账损失		17,798.90
合同资产坏账损失		
其他非流动资产减值损失		
<b>合 计</b>		<b>17,798.90</b>

## 23、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助			
合同负债转入			
保险赔款			
罚款、滞纳金及补偿款利得		68,725.43	
其他			
<b>合 计</b>		<b>68,725.43</b>	

## 24、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产			
罚款	23,842.50		23,842.50
死亡赔偿金		2,776,157.14	0.00
其他	2,000.00	65,300.60	2,000.00
合 计	25,842.50	2,841,457.74	25,842.50

## 25、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	974,003.29	1,751,975.05
递延所得税费用		
合 计	974,003.29	1,751,975.05

## 26、现金流量表项目

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	18,436,569.59	19,987,391.41
营业外收入	-	68,725.43
往来款	2,270,000.00	8,893,629.67
合 计	20,706,569.59	28,949,746.51

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	19,119,077.52	35,393,798.75
营业外支出	25,842.50	2,841,457.74
往来款	15,410,888.90	51,559,499.88
合 计	34,555,808.92	89,794,756.37

## 27、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-23,149,434.04	7,649,485.28
加：资产减值准备		
信用减值损失	-	-17,798.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	59,207,484.06	74,519,073.56

补充资料	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	21,221,376.64	120,218,322.46
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-101,606,799.68	-29,736,465.77
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,813,405.77	102,098,619.31
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-20,452,754.23	-207,068,646.10
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-62,966,721.48	67,662,589.84
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	388,506,780.36	454,512,499.80
减：现金的年初余额	454,512,499.80	439,038,908.76
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-66,005,719.44	15,473,591.04

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	388,506,780.36	454,512,499.80
其中：库存现金	1,576,991.90	441,925.94
可随时用于支付的银行存款	386,929,788.46	454,070,573.86
二、期末现金及现金等价物余额		
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 28、所有权或使用权受限制的资产

无。

## 七、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	主要经营地	业务性质
翠帆投资有限公司	毛里求斯		投资管理

本公司的间接股东为中非发展基金有限公司，最终控制方为中华人民共和国财政部。

### 2、本公司的子公司情况

无。

### 3、本公司的合营和联营企业情况

无。

### 4、其他关联方情况

本公司委托中铁二十局集团莫桑比克有限公司代为经营管理。

### 5、关联方交易情况

无。

### 6、关联方应收应付款项

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
中铁二十局集团莫桑比克有限公司	351,471,417.45	364,208,790.70
翠帆投资有限公司	218,356,951.03	218,637,934.32

### 7、关联方承诺

无。

## 八、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2、或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

## 十、其他重大事项

本公司与二十局莫桑公司于2017年9月签署了《委托经营协议》，公司作为莫桑比克农业项目的所有者和委托方，委托给二十局莫桑公司经营管理，公司莫桑比克农业项目在《委托经营协议》

框架下开展日常经营，委托期为 5 年。2021 年 12 月 31 日，双方签订补充协议，委托经营委托期顺延至 2022 年 12 月 31 日。

根据协议约定，二十局莫桑公司应分期分批投入不少于 1000 万美元（具体以实际发生及记账的金额、币种为准），封闭运行，独立核算，专门用于经营管理。二十局莫桑公司与本公司的收益分配比例以二十局莫桑公司实际投入的资金及资产，及实际使用的本公司的资产评估价值为计算基数，协商确定双方收益分配比例。



Handwritten signature in Chinese characters: 叶叶



# 营业执照



统一社会信用代码  
91110102082881146K

(副本) (5-1)

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李尊农, 乔久华

经营范围 许可项目：注册会计师业务；代理记账；（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：会计师事务所（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）

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至长期

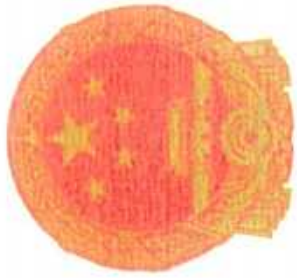
主要经营场所 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层



北京市丰台区市场监督管理局  
北京市丰台区市场监督管理局

登记机关





证书序号 0014686

## 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》。

# 会计师事务所 执业证书

名称： 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人： 李尊农

主任会计师：

经营场所： 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 11000167

批准执业文号： 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期： 2013年10月25日



仅供专用章

北京市财政局 北京市财政局 北京市财政局

发证机关：

北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制

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

中瑞泰华

转出单位  
(CPA)

转出日期  
Stamp of the transferor Institute of CPA  
2013年1月12日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

中瑞泰华(特殊普通合伙)

转入单位  
(CPA)

转入日期  
Stamp of the transferee Institute of CPA  
2013年1月12日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

中瑞泰华(特殊普通合伙)

转出单位  
(CPA)

转出日期  
Stamp of the transferor Institute of CPA  
2013年1月12日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

王瑞金

转入单位  
(CPA)

转入日期  
Stamp of the transferee Institute of CPA  
2013年1月12日



姓名: 王瑞金  
性别: 男  
身份证号: 1979-10-8  
工作单位: 中瑞泰华(特殊普通合伙)  
联系电话: 370932791008063



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

瑞华

转出单位  
(CPA)

转出日期  
Stamp of the transferor Institute of CPA  
2013年1月21日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

王瑞金

转入单位  
(CPA)

转入日期  
Stamp of the transferee Institute of CPA  
2013年1月21日

王瑞金 注册 2013.1.12

中瑞泰华(特殊普通合伙)

王瑞金 注册 2013.1.12

中瑞泰华(特殊普通合伙)

王瑞金 注册 2013.1.12

中瑞泰华(特殊普通合伙)

王瑞金 注册 2013.1.12

中瑞泰华(特殊普通合伙)



2008年3月20日

姓名: 王瑞金  
证件号码: 110001590137



年度检验登记  
Annual Renewal Register



中瑞泰华(特殊普通合伙)



注册会计师协会  
Administrative Institute of CPAs  
地址: 瑞泰华  
电话: 370932791008063



姓名: 姜洪义  
 性别: 男  
 出生日期: 1978年12月29日  
 身份证号: 370602197812290013



姓名: 姜洪义  
 证书编号: 110004410013



中兴会计师事务所(特殊普通合伙)  
 报告专用章



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

申请人  
 Applicant

姜洪义

姜洪义  
 CPA

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2017年6月29日

接收协会  
 Accepting Institute of CPAs

姜洪义

姜洪义  
 CPA

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2017年6月29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

申请人  
 Applicant

申审亚太

申审亚太  
 CPA

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2020年12月13日

接收协会  
 Accepting Institute of CPAs

申兴华

申兴华  
 CPA

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2020年12月13日