

醴陵市日景矿业发展有限公司

2022 年 1-4 月

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-59



防伪编号：**0282022050059083573**
报告文号：XYZH/2022CDAA50167
委托单位：成都宝莫矿业有限公司
被审单位名称：醴陵市日景矿业发展有限公司
营业执照号码：91430281074958174P
事务所名称：信永中和会计师事务所
（特殊普通合伙）成都分所
报告日期：2022-05-10
报备时间：2022-05-10 14:32
被审单位所在地：湖南省醴陵市
签名注册会计师：廖继平
徐洪荣



防伪二维码

醴陵市日景矿业发展有限公司 2021年度至2022年度4月中期专项审计报告

事务所名称：信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）成都分所
事务所电话：028-62991888
传 真：028-62922666
通 讯 地 址：成都市高新区交子大道88号中航国际广场B栋8层
电 子 邮 件：liqiulei_cd@shinewing.com
事务所网址：www.shinewing.com

业务报告使用防伪编号仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具，报告的法律责任主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏防伪封面或者防伪封面提供的信息无法正常查询，请报告使用人谨慎使用。

四川省注册会计师协会
防伪查询电话：028-85316767、028-85317676
防伪查询网址：<http://www.scicpa.org.cn>



信永中和会计师事务所
成都分所

ShineWing
certified public accountants
chengdu branch

成都市高新区交子大道
88号中航国际广场B栋8层

8/F, Block B, Avic Int'l
Financial Centre, No.88,
High-tech district, Chengdu,
Sichuan, 610041, P.R.China

联系电话: +86(028)62991888
telephone: +86(028)62991888

传真: +86(028)62922666
facsimile: +86(028)62922666

审计报告

XYZH/2022CDAA50167

醴陵市日景矿业发展有限公司:

一、 审计意见

我们审计了醴陵市日景矿业发展有限公司（以下简称“日景矿业”）财务报表，包括2022年4月30日和2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年1-4月和2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了日景矿业2022年4月30日和2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年1-4月和2021年度的合并及母公司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，我们独立于日景矿业，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

日景矿业管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，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，管理层负责评估日景矿业的持续经营能力，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日景矿业、终止运营或别无其他现实的选择。

日景矿业治理层负责监督日景矿业的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(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，就可能对日景矿业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日景矿业不能持续经营。

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

(6) 就日景矿业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与日景矿业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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 成都

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二二年五月十日

合并资产负债表

2022年4月30日

编制单位：醴陵市日景矿业发展有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年4月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,946,000.84	149,291.49
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项	六、2	899,617.04	1,696,869.94
其他应收款	六、3	486,701.09	121,663.70
其中：应收利息			
应收股利			
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	六、4	645,967.66	645,933.92
流动资产合计		3,978,286.63	2,613,759.05
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、5	773,914.36	831,639.06
在建工程	六、6	4,542,710.57	3,420,740.12
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、7	135,309,682.32	135,309,682.32
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、8	24,007,668.14	23,026,746.01
递延所得税资产			
其他非流动资产	六、9	3,000,000.00	
非流动资产合计		167,633,975.39	162,588,807.51
资 产 总 计		171,612,262.02	165,202,566.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2022年4月30日

编制单位：醴陵市日景矿业发展有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年4月30日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、11	7,330,205.73	7,060,112.07
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	六、12	215,900.00	220,000.00
应交税费	六、13	8,785.60	8,785.60
其他应付款	六、14	7,247,256.48	97,846,324.99
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		14,802,147.81	105,135,222.66
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、10	21,267,500.00	21,267,500.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		21,267,500.00	21,267,500.00
负 债 合 计		36,069,647.81	126,402,722.66
所有者权益：			
实收资本	六、15	185,716,616.22	85,520,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
△一般风险准备			
未分配利润	六、16	-50,174,002.01	-46,720,156.10
归属于母公司所有者权益合计		135,542,614.21	38,799,843.90
少数股东权益			
所有者权益合计		135,542,614.21	38,799,843.90
负债和所有者权益总计		171,612,262.02	165,202,566.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2022年4月30日

编制单位：醴陵市日景矿业发展有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年4月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,931,932.17	140,211.68
交易性金融资产			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		899,617.04	811,359.94
其他应收款	十四、1	32,569,917.03	52,413.70
其中：应收利息			
应收股利			
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		234,302.32	234,268.58
流动资产合计		35,635,768.56	1,238,253.90
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、2	2,000,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		726,135.30	774,275.60
在建工程		4,542,710.57	3,420,740.12
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		135,309,682.32	135,309,682.32
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		3,000,000.00	
非流动资产合计		145,578,528.19	139,504,698.04
资产总计		181,214,296.75	140,742,951.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2022年4月30日

编制单位：醴陵市日景矿业发展有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年4月30日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,270,477.71	5,060,384.05
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬			
应交税费		5,787.29	5,787.29
其他应付款		7,237,292.71	66,668,020.60
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		12,513,557.71	71,734,191.94
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		21,267,500.00	21,267,500.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		21,267,500.00	21,267,500.00
负 债 合 计		33,781,057.71	93,001,691.94
所有者权益：			
实收资本		185,716,616.22	85,520,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-38,283,377.18	-37,778,740.00
所有者权益合计		147,433,239.04	47,741,260.00
负债和所有者权益总计		181,214,296.75	140,742,951.94

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

2022年1-4月

编制单位：醴陵市日景矿业发展有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-4月	2021年度
一、营业总收入			
其中：营业收入			
△利息收入			
△投资收益			
其他业务收入			
二、营业总成本		1,428,504.82	5,151,828.90
其中：营业成本			
△利息支出			
其他业务成本			
税金及附加	六、17	26,049.20	
销售费用			
管理费用	六、18	1,399,885.23	5,142,722.68
研发费用			
财务费用	六、19	2,570.39	9,106.22
其中：利息费用			
利息收入		162.69	1,280.52
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			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、20	-20,341.09	-211,360.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,448,845.91	-5,363,189.00
加：营业外收入			
减：营业外支出	六、21	5,000.00	3,403.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,453,845.91	-5,366,592.53
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,453,845.91	-5,366,592.53
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,453,845.91	-5,366,592.53
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润		-1,453,845.91	-5,366,592.53
2. 少数股东损益			
六、其他综合收益净额			
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-1,453,845.91	-5,366,592.53
归属于母公司股东的综合收益总额		-1,453,845.91	-5,366,592.53
归属于少数股东的综合收益总额			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2022年1-4月

编制单位：醴陵市日景矿业发展有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-4月	2021年度
一、营业总收入			
减：营业成本			
税金及附加		26,049.20	
销售费用			
管理费用		456,151.49	1,432,181.38
研发费用			
财务费用		1,937.70	3,468.40
其中：利息费用			
利息收入		99.88	474.14
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）		-15,498.79	-54,308.95
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）		-499,637.18	-1,489,958.73
加：营业外收入			
减：营业外支出		5,000.00	3,400.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-504,637.18	-1,493,358.73
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-504,637.18	-1,493,358.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-504,637.18	-1,493,358.73
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额		-504,637.18	-1,493,358.73

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

2022年1-4月

编制单位：醴陵市日景矿业发展有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-4月	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、22	6,000,162.69	1,280.52
经营活动现金流入小计		6,000,162.69	1,280.52
购买商品、接受劳务支付的现金		78,418.48	124,198.72
支付给职工以及为职工支付的现金		873,758.29	3,255,520.31
支付的各项税费		26,049.20	
支付其他与经营活动有关的现金	六、22	553,669.86	1,833,397.43
经营活动现金流出小计		1,531,895.83	5,213,116.46
经营活动产生的现金流量净额		4,468,266.86	-5,211,835.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		1,030,003.65	3,931,428.22
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	六、22	3,000,000.00	
投资活动现金流出小计		4,030,003.65	3,931,428.22
投资活动产生的现金流量净额		-4,030,003.65	-3,931,428.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			1,100,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	六、22	2,765,735.67	8,405,268.13
筹资活动现金流入小计		2,765,735.67	9,505,268.13
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、22	1,407,289.53	609,590.00
筹资活动现金流出小计		1,407,289.53	609,590.00
筹资活动产生的现金流量净额		1,358,446.14	8,895,678.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		1,796,709.35	-247,586.03
		149,291.49	396,877.52
六、期末现金及现金等价物余额			
		1,946,000.84	149,291.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2022年1-4月

编制单位：醴陵市日景矿业发展有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2022年1-4月	2021年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		6,000,099.88	474.14
经营活动现金流入小计		6,000,099.88	474.14
购买商品、接受劳务支付的现金		78,418.48	124,195.19
支付给职工以及为职工支付的现金		32,497.22	116,696.31
支付的各项税费		26,049.20	
支付其他与经营活动有关的现金		596,269.20	1,211,867.04
经营活动现金流出小计		733,234.10	1,452,758.54
经营活动产生的现金流量净额		5,266,865.78	-1,452,284.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		996,655.76	2,026,135.97
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		3,000,000.00	
投资活动现金流出小计		3,996,655.76	2,026,135.97
投资活动产生的现金流量净额		-3,996,655.76	-2,026,135.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			1,100,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,173,800.00	3,078,270.00
筹资活动现金流入小计		1,173,800.00	4,178,270.00
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		652,289.53	609,590.00
筹资活动现金流出小计		652,289.53	609,590.00
筹资活动产生的现金流量净额		521,510.47	3,568,680.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		140,211.68	49,952.05
六、期末现金及现金等价物余额			
		1,931,932.17	140,211.68

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
2022年度4月

编制单位：醴陵市日景矿业发展有限公司

项 目	2022年度4月										所有者权益合计			
	归属于母公司所有者权益			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他	小计	少数股东权益
	实收资本	其他权益工具	其他											
	优先股	永续债												
一、上年年末余额	85,520,000.00									-46,720,156.10		38,799,843.90		38,799,843.90
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	85,520,000.00									-46,720,156.10		38,799,843.90		38,799,843.90
三、本增减变动金额（减少以“-”号填列）	100,196,616.22									-3,453,845.91		96,742,770.31		96,742,770.31
（一）综合收益总额										-1,453,845.91		-1,453,845.91		-1,453,845.91
（二）股东投入和减少资本	100,196,616.22											100,196,616.22		100,196,616.22
1. 股东投入的普通股	100,196,616.22											100,196,616.22		100,196,616.22
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对股东的分配														
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
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. 本年提取														
2. 本年使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	185,716,616.22									-2,000,000.00		-2,000,000.00		-2,000,000.00
										-50,174,002.01		135,542,614.21		135,542,614.21

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

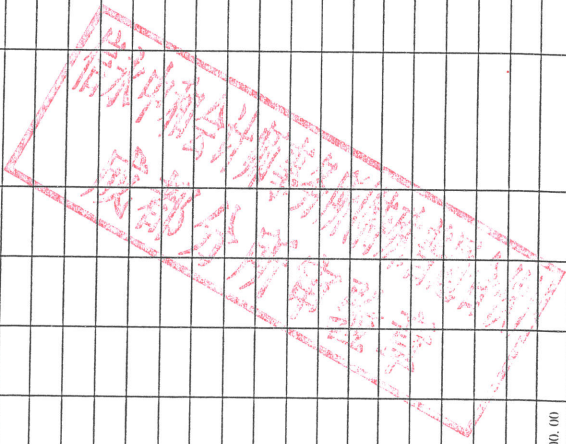
合并所有者权益变动表（续）

2022年度/月

编制单位：随州市日垦矿业发展有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度												
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益							
	实收资本	其他权益工具 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	一般风险 准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者 权益合计
一、上年年末余额	85,520,000.00								-36,285,381.27		49,234,618.73		49,234,618.73
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他									-5,068,182.30		-5,068,182.30		-5,068,182.30
二、本年期初余额	85,520,000.00								-41,353,563.57		44,186,436.43		44,186,436.43
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									-5,366,592.53		-5,366,592.53		-5,366,592.53
（一）综合收益总额									-5,366,592.53		-5,366,592.53		-5,366,592.53
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	85,520,000.00								-46,720,156.10		38,799,843.90		38,799,843.90



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2022年度4月

编制单位：随州市日景矿业发展有限公司

项 目	2022年度4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	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	85,520,000.00								-37,778,740.00		47,741,260.00
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	85,520,000.00										
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	100,196,616.22								-37,778,740.00		47,741,260.00
（一）综合收益总额									-504,637.18		99,691,979.04
（二）股东投入和减少资本	100,196,616.22								-504,637.18		-504,637.18
1. 股东投入的普通股	100,196,616.22										100,196,616.22
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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. 本年提取											
2. 本年使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	185,716,616.22								-38,283,377.18		147,433,239.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2022年度4月

编制单位：醴陵市日景矿业发展有限公司

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	其他	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	85,520,000.00									-36,285,381.27		49,234,618.73
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	85,520,000.00											
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										-36,285,381.27		49,234,618.73
（一）综合收益总额										-1,493,358.73		-1,493,358.73
（二）股东投入和减少资本										-1,493,358.73		-1,493,358.73
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	85,520,000.00									-37,778,740.00		47,741,260.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

一、公司的基本情况

醴陵市日景矿业发展有限公司(以下简称本公司或公司,在包含子公司时统称本集团)成立于2013年7月25日,系由江西日景置业发展有限公司出资成立的有限责任公司。本公司取得由醴陵市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为91430281074958174P的营业执照,公司住所:醴陵市官庄镇官庄村,法定代表人为周双材。

截至2022年4月30日,公司股权结构如下:

股东名称	注册资本	股权比例 (%)	实收资本	出资比例 (%)
蔡建军	144,171,721.57	77.63	144,171,721.57	77.63
湖南众鑫实业发展有限公司 (以下简称湖南众鑫)	41,544,894.65	22.37	41,544,894.65	22.37
合计	185,716,616.22	100.00	185,716,616.22	100.00

本公司经营范围:矿产品加工及销售建材销售;矿业技术服务咨询;提高矿山尾矿利用率的高新技术研发咨询;矿山生态恢复技术综合应用咨询;金属、非金属矿石开采。(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)

二、合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围,包括本公司及1家二级子公司。

2022年1-4月合并财务报表范围增加1家二级子公司醴陵宏博矿业发展有限公司(以下简称“宏博矿业”),详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和估计编制。

2. 持续经营

本集团现处于建设期,预计未来12个月内不会产生影响本公司持续经营的重大不利事项,本集团以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

四、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

5. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益”、“少数股东损益”、“归属于少数股东的其他综合收益”及“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

6. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

7. 外币业务

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。

8. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,将金融资产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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。除被指定为被套期项目的，按照实际利率法摊销初始金额与到期金额之间的差额，其摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。除被指定为被套期项目的，此类金融资产，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产。本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

本集团在改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产的合同条款规定，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）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的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）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。③不属于以上①或②情形的财务担保合同。

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：1) 本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；2) 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：1) 如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。2) 如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

9. 应收款项坏账准备

(1) 单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	如有证据表明某单项应收款项的信用风险较大,则对该应收款项单独计提坏账准备
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试,按照其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(2) 按预期信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

除单项计提坏账准备的应收款项外,按信用风险特征的相似性和相关性对应收款项进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力,并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。各组合确定依据及坏账准备计提方法如下:

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	以应收款项的账龄为预期信用风险特征划分组合
合并范围内关联方交易组合	以应收对象为合并报表范围内的关联方划分组合
按账龄组合计提坏账准备的计提方法:	账龄分析法
按合并范围内关联方交易组合计提坏账准备的计提方法:	先按(1)进行个别认定,个别认定后不存在回收风险的,不计提坏账准备

本集团根据以前年度的实际信用损失,并考虑本年的前瞻性信息,以应收款项的账龄作为预期信用风险特征组合计提坏账准备会计政策如下:

账龄	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
1年以内	5	5
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

10. 应收款项融资

本集团应收款项融资是反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。当本集团管理该类应收票据和应收账款的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标时,本集团将其列入应收款项融资进行列报。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益,其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入当期损益。

本集团以预期信用损失为基础,对以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产计提减值准备并确认信用减值损失。

11. 存货

本集团存货主要包括原材料、库存商品、在产品、周转材料等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。

周转材料采用一次转销法进行摊销。

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的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；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

12. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本集团将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述 9. 应收款项坏账准备相关内容描述。

会计处理方法，本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

13. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资及对联营企业的投资。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算，联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

15. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

固定资产包括房屋建筑物及构筑物、通用设备、专用设备、运输设备，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，对于被替换的部分，终止确认其账面价值；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	10-20年	3	根据各公司资产的受益年限确定
1.1	井巷及矿山构筑物	按产量法(矿量法)		
1.2	受腐蚀房屋建筑物	20年	3	4.85
2	机器设备	10年	3	9.7
3	运输设备	5年	3	19.4
4	电子设备及其他	3年	3	32.3

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

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

16. 在建工程

(1) 在建工程初始计量

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

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

17. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，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。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或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加权平均利率计算确定。

18. 使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

19. 无形资产

(1) 无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

(2) 无形资产的摊销方法和期限

①土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；

②采矿权按实际产量法进行摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

(3) 勘探开发成本及地质成果

勘探开发成本，包括取得探矿权的成本及在地质勘探过程中所发生的各项成本和费用，当勘探结束且可合理确定形成可供商业开采的地质成果时，余额转入地质成果。当不能形成地质成果时，一次计入当期损益；地质成果，核算通过地质勘探取得地质成果的实际成本，当取得采矿权后，余额转入采矿权，并自相关矿山开始开采时按产量法进行摊销。当不能取得采矿权时，一次计入当期损益。

(4) 内部研究开发项目

①划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

②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，予以资本化：

A、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；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

C、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，应当证明其有用性；

D、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；

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

本集团在资产负债表日对存在减值迹象的长期资产进行减值测试。长期资产的可收回金额为其预计未来现金流量的现值和资产的公允价值减去处置费用后的净额中较高者。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用按其受益期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

23. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、福利费、医疗保险、生育保险、工伤保险、住房公积金、工会经费和职工教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于辞退员工产生,在办理离职手续日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

其他长期福利主要包括职工安置支出等,对于属于搬迁补偿范围的职工安置支出,在确认时计入其他非流动资产—搬迁支出,其他长期福利在确认时计入当期损益。

24. 租赁负债

(1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额,是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:①固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率,该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率,是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产,在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:①本集团自身情况,即集团的偿债能力和信用状况;②“借款”的期限,即租赁期;③“借入”资金的金额,即租赁负债的金额;④“抵押条件”,即标的资产的性质和质量;⑤经济环境,包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率为基础,考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本集团所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本集团按照变动后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。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

25. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

26. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡产使用权收入等,收入确认原则如下:

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团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，本集团在合同开始时，按照个单项履约义务所承诺商品或服务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。

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团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) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；

3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

- 1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利；
- 2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户；
- 3) 本集团已将该商品的实物转移给客户；
- 4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

(2) 本集团主要业务为销售商品和提供劳务,具体政策为:

1) 本集团销售商品收入确认的具体标准为货物已发出,并取得收款权利时确认收入。

2) 提供劳务收入:本集团劳务已经提供,价款已经收到或取得了收款的证据时,确认劳务收入的实现。

27. 政府补助

本集团的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。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;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(1元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益,并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。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。

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,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

28. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

29. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“18. 使用权资产”以及“24. 租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

在(1)评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本集团通常将其分类为融资租赁：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，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权；③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分（不低于租赁资产使用寿命的75%）；④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值（不低于租赁资产公允价值的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。一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本集团也可能将其分类为融资租赁：①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担；②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人；③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为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。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②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。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本集团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。

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

2) 售后租回业务

作为承租人时,售后租回交易中的资产转让属于销售的,本集团作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,本集团作为承租人继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

作为出租人时,售后租回交易中的资产转让属于销售的,本集团作为出租人对资产购买进行会计处理,并根据前述规定对资产出租进行会计处理;售后租回交易中的资产转让不属于销售的,本集团作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产。

3) 经营租赁会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的,本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内,按直线法进行分配,免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的,将该费用自租金收入总额中扣除,按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产,本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧;对于其他经营租赁资产,采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本集团取得的与经营租赁有关的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

30. 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余的当年所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当年发生的交易和事项，应纳给税务部门的金额，即应交所得税；递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在年末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

31. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更及影响

报告期内，本集团未发生会计政策变更。

32. 重要会计估计变更

报告期内，本集团未发生会计估计变更。

五、税项

本集团适用的主要税种及税率如下：

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	13%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	应纳增值税	5%
教育费附加	应纳增值税	3%
地方教育费附加	应纳增值税	2%
其他税收	按国家规定缴纳	

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

六、合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2022年4月30日余额	2021年12月31日余额
银行存款	1,946,000.84	149,291.49
合计	1,946,000.84	149,291.49

2. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	2022年4月30日余额		2021年12月31日余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	335,537.04	37.30	1,031,359.94	60.78
1-2年	564,080.00	62.70	665,510.00	39.22
合计	899,617.04	100.00	1,696,869.94	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款

1) 按预付对象归集的2022年4月30日余额前五名预付款项汇总金额795,800.00元，占预付款项2022年4月30日余额合计数的比例88.46%。

2) 按预付对象归集的2021年12月31日余额前五名预付款项汇总金额1,513,910.00元，占预付款项2021年12月31日余额合计数的比例89.22%。

3. 其他应收款

项目	2022年4月30日余额	2021年12月31日余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	486,701.09	121,663.70
合计	486,701.09	121,663.70

(1) 其他应收款余额按款项性质分类

款项性质	2022年4月30日账面余额	2021年12月31日账面余额
往来款	828,809.91	828,809.91
其他	530,091.42	144,712.94

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	2022年4月30日账面余额	2021年12月31日账面余额
合计	1,358,901.33	973,522.85

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	20,326.10		831,533.05	851,859.15
2022年1月1日其他应收款账面余额在2022年1-4月	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
2022年1-4月计提	20,341.09			20,341.09
2022年1-4月转回				
2022年1-4月转销				
2022年1-4月核销				
其他变动				
2022年4月30日余额	40,667.19		831,533.05	872,200.24

(续)

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)	
2021年1月1日余额	38,239.05		602,260.00	640,499.05
2021年1月1日其他应收款账面余额在2021年度	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
2021年度计提	-17,912.95		229,273.05	211,360.10

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
2021年度转回				
2021年度转销				
2021年度核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	20,326.10		831,533.05	851,859.15

(3) 其他应收款余额按账龄列示

账龄	2022年4月30日账面余额	2021年12月31日账面余额
1年以内(含1年)	437,845.48	291,072.71
1-2年	258,605.71	55,083.14
2-3年	40,083.14	15,107.00
3-4年	10,107.00	2,260.00
4-5年	2,260.00	10,000.00
5年以上	610,000.00	600,000.00
合计	1,358,901.33	973,522.85

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	2022年1月1日余额	2022年1-4月变动金额			2022年4月30日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	851,859.15	20,341.09			872,200.24
合计	851,859.15	20,341.09			872,200.24

(续)

类别	2021年1月1日余额	2021年1-12月变动金额			2021年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	640,499.05	211,360.10			851,859.15
合计	640,499.05	211,360.10			851,859.15

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	2022年4月30日 余额	账龄	占其他应收 2022年4月30 日余额合计数的 比例(%)	坏账准备
赵一多	往来款	500,000.00	5年以上	36.79	500,000.00
醴陵市天胜矿业有限公司	往来款	226,549.91	1-2年	16.67	226,549.91
丁子晖	备用金	184,105.00	2年以内	13.55	9,881.25
肖湘辉	往来款	100,000.00	5年以上	7.36	100,000.00
傅坚	备用金	80,000.00	1年以内	5.89	4,000.00
合计	—	1,090,654.91	—	80.26	840,431.16

(续)

债务人名称	款项性质	2021年12月 31日余额	账龄	占其他应收 2021年12月 31日余额合计数的 比例(%)	坏账准备
赵一多	往来款	500,000.00	5年以上	51.36	500,000.00
醴陵市天胜矿业有限公司	往来款	226,549.91	1年以内	23.27	226,549.91
肖湘辉	往来款	100,000.00	5年以上	10.27	100,000.00
何新球	拆迁款	30,000.00	1年以内	3.08	1,500.00
醴陵市官庄镇人民政府财政所	保证金	20,000.00	1-2年	2.05	2,000.00
合计	—	876,549.91	—	90.03	830,049.91

注：醴陵市天胜矿业有限公司已于2021年末运营，经营异常，预计无法收回。

4. 其他流动资产

项目	2022年4月30日余额	2021年12月31日余额
待抵扣增值税进项税	645,967.66	645,933.92
合计	645,967.66	645,933.92

5. 固定资产

项目	2022年4月30日余额	2021年12月31日余额
固定资产	773,914.36	831,639.06
固定资产清理		
合计	773,914.36	831,639.06

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1. 2021年12月31日余额	99,867.00	1,190,955.00	257,869.00	1,548,691.00
2. 本年增加金额				
(1) 购置				
(2) 在建工程转入				
3. 本年减少金额				
其中：处置或报废				
4. 2022年4月30日余额	99,867.00	1,190,955.00	257,869.00	1,548,691.00
二、累计折旧				
1. 2021年12月31日余额	73,374.25	473,436.14	170,241.55	717,051.94
2. 本年增加金额	5,781.73	38,727.12	13,215.85	57,724.70
其中：计提	5,781.73	38,727.12	13,215.85	57,724.70
3. 本年减少金额				
其中：处置或报废				
4. 2022年4月30日余额	79,155.98	512,163.26	183,457.40	774,776.64
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 2022年4月30日账面价值	20,711.02	678,791.74	74,411.60	773,914.36
2. 2021年12月31日账面价值	26,492.75	717,518.86	87,627.45	831,639.06

(续)

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值				
1. 2020年12月31日余额	99,867.00	916,978.00	201,369.00	1,218,214.00
2. 本年增加金额		273,977.00	56,500.00	330,477.00
(1) 购置		273,977.00	56,500.00	330,477.00
(2) 在建工程转入				
3. 本年减少金额				
其中：处置或报废				
4. 2021年12月31日余额	99,867.00	1,190,955.00	257,869.00	1,548,691.00

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
二、累计折旧				
1. 2020年12月31日余额	54,529.53	391,512.86	129,288.83	575,331.22
2. 本年增加金额	18,844.72	81,923.28	40,952.72	141,720.72
其中：计提	18,844.72	81,923.28	40,952.72	141,720.72
3. 本年减少金额				
其中：处置或报废				
4. 2021年12月31日余额	73,374.25	473,436.14	170,241.55	717,051.94
三、减值准备				
四、账面价值				
1. 2021年12月31日账面价值	26,492.75	717,518.86	87,627.45	831,639.06
2. 2020年12月31日账面价值	45,337.47	525,465.14	72,080.17	642,882.78

(2) 本集团2022年4月30日及2021年12月31日无暂时闲置的固定资产。

(3) 本集团2022年4月30日及2021年12月31日无通过经营租赁租出的固定资产。

6. 在建工程

项目	2022年4月30日余额	2021年12月31日余额
在建工程	4,542,710.57	3,420,740.12
工程物资		
合计	4,542,710.57	3,420,740.12

(1) 在建工程明细表

项目	2022年4月30日余额			2021年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
铁石尖金矿采选工程	4,542,710.57		4,542,710.57	3,420,740.12		3,420,740.12
合计	4,542,710.57		4,542,710.57	3,420,740.12		3,420,740.12

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	2022年1月1日余额	2022年1-4月增加	2022年1-4月减少		2022年4月30日余额
			转入固定资产	其他减少	
铁石尖金矿采选工程	3,420,740.12	1,121,970.45			4,542,710.57
合计	3,420,740.12	1,121,970.45			4,542,710.57

(续)

工程名称	2021年1月1日余额	2021年度增加	2021年度减少		2021年12月31日余额
			转入固定资产	其他减少	
铁石尖金矿采选工程	1,473,562.57	1,947,177.55			3,420,740.12
合计	1,473,562.57	1,947,177.55			3,420,740.12

(3) 本集团2022年4月30日及2021年12月31日在建工程无减值迹象,故未计提减值准备。

7. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	软件	探矿权	合计
一、账面原值			
1. 2021年12月31日余额	38,080.00	135,309,682.32	135,347,762.32
2. 本年增加金额			
其中: 购置			
3. 本年减少金额			
其中: 处置			
4. 2022年4月30日余额	38,080.00	135,309,682.32	135,347,762.32
二、累计摊销			
1. 2021年12月31日余额	38,080.00		38,080.00
2. 本年增加金额			
其中: 计提			
3. 本年减少金额			
其中: 处置			
4. 2022年4月30日余额	38,080.00		38,080.00

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	软件	探矿权	合计
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 2022年4月30日余额		135,309,682.32	135,309,682.32
2. 2021年12月31日余额		135,309,682.32	135,309,682.32

(续)

项目	软件	采矿权	合计
一、账面原值			
1. 2020年12月31日余额	38,080.00		38,080.00
2. 本年增加金额		135,309,682.32	135,309,682.32
其中：购置		135,309,682.32	135,309,682.32
3. 本年减少金额			
其中：处置			
4. 2021年12月31日余额	38,080.00	135,309,682.32	135,347,762.32
二、累计摊销			
1. 2020年12月31日余额	38,080.00		38,080.00
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 2021年12月31日余额	38,080.00		38,080.00
三、减值准备			
四、账面价值			
1. 2021年12月31日余额		135,309,682.32	135,309,682.32
2. 2020年12月31日余额			

(2) 本集团期末无形资产无用于抵押担保的情况。

8. 长期待摊费用

项目	2021年12月31日余额	2022年1-4月增加额	2022年1-4月摊销额	2022年1-4月其他减少额	2022年4月30日余额
桃花矿探矿权	23,026,746.01	980,922.13			24,007,668.14
合计	23,026,746.01	980,922.13			24,007,668.14

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 其他非流动资产

项目	2022年4月30日余额	2021年12月31日余额
土地流转及拆迁款	3,000,000.00	
合计	3,000,000.00	

10. 递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵销的递延所得税负债

项目	2022年4月30日余额		2021年12月31日余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
未取得发票采矿权成本	85,070,000.00	21,267,500.00	85,070,000.00	21,267,500.00
合计	85,070,000.00	21,267,500.00	85,070,000.00	21,267,500.00

11. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2022年4月30日余额	2021年12月31日余额
应付账款	7,330,205.73	7,060,112.07
合计	7,330,205.73	7,060,112.07

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	2022年4月30日余额	未偿还或结转的原因
湖南省地质矿产勘查开发局四一三队	6,938,415.10	暂未结算
湖南省地质矿产勘查开发局四〇二队	200,000.00	暂未结算
合计	7,138,415.10	—

(续)

单位名称	2021年12月31日余额	未偿还或结转的原因
湖南省地质矿产勘查开发局四一三队	6,804,612.07	暂未结算
湖南省地质矿产勘查开发局四〇二队	200,000.00	暂未结算
合计	7,004,612.07	—

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	2022年1月1日 余额	2022年1-4月 增加	2022年1-4月 减少	2022年4月30 日余额
短期薪酬	220,000.00	861,128.53	865,228.53	215,900.00
离职后福利-设定提存计划		10,323.00	10,323.00	
合计	220,000.00	871,451.53	875,551.53	215,900.00

(续)

项目	2021年1月1日 余额	2021年度增加	2021年度减少	2021年12月 31日余额
短期薪酬	207,725.41	3,228,021.99	3,215,747.40	220,000.00
离职后福利-设定提存计划		18,272.05	18,272.05	
合计	207,725.41	3,246,294.04	3,234,019.45	220,000.00

(2) 短期薪酬

项目	2022年1月1日 余额	2022年1-4月 本年增加	2022年1-4月 本年减少	2022年4月30 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	220,000.00	825,114.00	829,214.00	215,900.00
职工福利费		32,520.13	32,520.13	
社会保险费		3,494.40	3,494.40	
其中: 医疗保险费				
工伤保险费		3,494.40	3,494.40	
生育保险费				
住房公积金				
工会经费和职工教育经费				
合计	220,000.00	861,128.53	865,228.53	215,900.00

(续)

项目	2021年1月1日 余额	2021年度增加	2021年度减少	2021年12月 31日余额
工资、奖金、津贴和补贴	207,725.41	3,070,109.77	3,057,835.18	220,000.00
职工福利费		139,991.98	139,991.98	
社会保险费		17,920.24	17,920.24	
其中: 医疗保险费		6,440.00	6,440.00	

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2021年1月1日 余额	2021年度增加	2021年度减少	2021年12月 31日余额
工伤保险费		11,480.24	11,480.24	
生育保险费				
住房公积金				
工会经费和职工教育经费				
合计	207,725.41	3,228,021.99	3,215,747.40	220,000.00

(3) 设定提存计划列示

项目	2022年1月1日 余额	2022年1-4月 增加	2022年1-4月 减少	2022年4月30 日余额
基本养老保险		10,323.00	10,323.00	
失业保险费				
合计		10,323.00	10,323.00	

(续)

项目	2021年1月1日 余额	2021年度增加	2021年度减少	2021年12月 31日余额
基本养老保险		18,272.05	18,272.05	
失业保险费				
合计		18,272.05	18,272.05	

13. 应交税费

项目	2022年4月30日余额	2021年12月31日余额
个人所得税	8,785.60	8,785.60
合计	8,785.60	8,785.60

14. 其他应付款

项目	2022年4月30日余额	2021年12月31日余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,247,256.48	97,846,324.99
合计	7,247,256.48	97,846,324.99

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	2022年4月30日余额	2021年12月31日余额
往来款	6,037,292.71	96,733,908.93
借款	1,200,000.00	1,100,000.00
其他	9,963.77	12,416.06
合计	7,247,256.48	97,846,324.99

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	2022年4月30日余额	未偿还或结转的原因
傅坚	700,000.00	暂未催收
向才菊	400,000.00	暂未催收
合计	1,100,000.00	—

(续)

单位名称	2021年12月31日余额	未偿还或结转的原因
蔡建军	90,196,616.22	暂未催收
湖南众鑫	6,000,000.00	暂未催收
合计	96,196,616.22	—

15. 实收资本

项目	2022年1月1日余额		2022年1-4月 增加	2022年1-4 月减少	2022年4月30日余额	
	余额	持股比例%			年末余额	持股比例%
蔡建军	67,020,000.00	78.37	77,151,721.57		144,171,721.57	77.63
湖南众鑫	18,500,000.00	21.63	23,044,894.65		41,544,894.65	22.37
合计	85,520,000.00	100.00	100,196,616.22		185,716,616.22	100.00

(续)

项目	2021年1月1日余额		2021年度增加	2021年度减少	2021年12月31日余额	
	余额	持股比例%			年末余额	持股比例%
蔡建军	67,020,000.00	78.37			67,020,000.00	78.37
罗登岸	18,500,000.00	21.63		18,500,000.00		
湖南众鑫			18,500,000.00		18,500,000.00	21.63
合计	85,520,000.00	100.00	18,500,000.00	18,500,000.00	85,520,000.00	100.00

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2022年1-4月	2021年度
办公费	35,311.69	284,403.09
其他	19,356.76	236,995.00
合计	1,399,885.23	5,142,722.68

19. 财务费用

项目	2022年1-4月	2021年度
利息费用		
减：利息收入	162.69	1,280.52
加：其他支出	2,733.08	10,386.74
合计	2,570.39	9,106.22

20. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2022年1-4月	2021年度
应收账款坏账损失		
其他应收款坏账损失	-20,341.09	-211,360.10
合计	-20,341.09	-211,360.10

21. 营业外支出

项目	2022年1-4月	2021年度
对外捐赠	5,000.00	
罚款及其他		3,403.53
合计	5,000.00	3,403.53

22. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022年1-4月	2021年度
利息收入	162.69	1,280.52
代收代付股权转让款	6,000,000.00	
合计	6,000,162.69	1,280.52

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022年1-4月	2021年度
业务招待费	257,029.50	642,829.86
车辆费	75,735.11	173,202.68
其他	75,603.93	273,182.86
咨询费	52,000.00	286,600.00
差旅费	38,611.55	120,088.17
办公费	35,311.69	284,403.09
通讯费	11,645.00	39,300.50
营业外支出	5,000.00	3,403.53
手续费	2,733.08	10,386.74
合计	553,669.86	1,833,397.43

3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2022年1-4月	2021年度
土地流转款及拆迁	3,000,000.00	
合计	3,000,000.00	

4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2022年1-4月	2021年度
股东拆借	2,765,735.67	8,405,268.13
合计	2,765,735.67	8,405,268.13

5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2022年1-4月	2021年度
股东拆借	1,407,289.53	609,590.00
合计	1,407,289.53	609,590.00

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	2022年1-4月	2021年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-1,453,845.91	-5,366,592.53
加: 资产减值准备		

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2022年1-4月	2021年度
信用减值损失	20,341.09	211,360.10
固定资产折旧	57,724.70	141,720.72
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“-”填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)		
投资损失(收益以“-”填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”填列)		
存货的减少		
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-385,412.22	5,183,513.96
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	6,229,459.20	-5,381,838.19
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,468,266.86	-5,211,835.94
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,946,000.84	149,291.49
减：现金的年初余额	149,291.49	396,877.52
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	1,796,709.35	-247,586.03

(3) 现金和现金等价物

项目	2022年4月30日余额	2021年12月31日余额
现金	1,946,000.84	149,291.49
其中：库存现金		

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2022年4月30日余额	2021年12月31日余额
可随时用于支付的银行存款	1,946,000.84	149,291.49
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	1,946,000.84	149,291.49

七、合并范围的变化

(1) 本年发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当年年初至合并日被合并方的收入	合并当年年初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
宏博矿业	100.00%	同受蔡建军夫妇控制	2022年3月31日	签订股权转让协议并办理移交		-661,316.98		-3,873,233.80

(2) 合并成本

项目	宏博矿业
现金	2,000,000.00
合计	2,000,000.00

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

项目	宏博矿业	
	2022年3月31日	2021年12月31日
资产：	31,798,789.74	30,710,231.62
货币资金	107,513.48	9,079.81
其他应收款	7,256,440.78	6,319,867.00
预付款项	885,510.00	885,510.00
固定资产	49,365.95	57,363.46
长期待摊费用	23,088,294.19	23,026,746.01
负债：	41,401,522.82	39,651,647.72
应付款项	2,059,728.02	1,999,728.02
其他应付款	38,927,269.58	37,428,921.39

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	宏博矿业	
	2022年3月31日	2021年12月31日
净资产：	-9,602,733.08	-8,941,416.10

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
醴陵宏博矿业发展有限公司	醴陵市	醴陵市	矿业	100.00		购买

九、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方

本公司最终控制人为蔡建军，持有本公司77.63%股权。

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	2022年4月30日 余额	2021年12月31日 余额	2022年4月 30日比例	2021年12月 31日比例
蔡建军	144,171,721.57	67,020,000.00	77.63	78.37

2. 子公司

子公司情况，详见本附注“八、在子公司的权益”相关内容。

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二) 关联交易

关联资金拆借

2022年1-4月

关联方名称	拆借金额	归还金额	起始日	到期日	备注
拆入	—		—	—	—
蔡建军	500,000.00	500,000.00	—	—	转为股权
湖南众鑫	1,000,000.00	1,000,000.00	—	—	转为股权
合计	1,500,000.00	1,500,000.00			

2021年度

关联方名称	拆借金额	归还金额	起始日	到期日	备注
拆入	—		—	—	—
蔡建军	1,000,000.00		—	—	转为股权
湖南众鑫	11,000,000.00	5,000,000.00	—	—	转为股权
合计	12,000,000.00	5,000,000.00			

(三) 关联方往来余额

应付项目

项目名称	关联方	2022年4月30日余额	2021年12月31日余额
其他应付款	蔡建军		90,196,616.22
其他应付款	湖南众鑫		6,000,000.00
合计	—		96,196,616.22

(四) 关联方承诺

截至2022年4月30日,本集团无重大关联方承诺事项。

十、或有事项

截至2022年4月30日,本集团无需披露的重大或有事项。

十一、承诺事项

截至2022年4月30日,本集团无需披露的重大承诺事项。

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十二、资产负债表日后事项

截至本报告报出日，本集团无需要披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至2022年4月30日，本集团无需披露的其他重大事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

项目	2022年4月30日余额	2021年12月31日余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	32,569,917.03	52,413.70
合计	32,569,917.03	52,413.70

(1) 其他应收款余额按款项性质分类

款项性质	2022年4月30日余额	2021年12月31日余额
往来款	32,925,746.55	653,809.91
备用金	314,212.00	23,627.00
其他	6,566.42	36,085.94
合计	33,246,524.97	713,522.85

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年1月1日余额	4,576.10		656,533.05	661,109.15
2022年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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)	
本年计提	15,498.79			15,498.79
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022年4月30日余额	20,074.89		656,533.05	676,607.94

(续)

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)	
2021年1月1日余额	4,540.20		602,260.00	606,800.20
2021年1月1日其他应收款账面余额在2021年度	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
2021年度计提	35.90		54,273.05	54,308.95
2021年度转回				
2021年度转销				
2021年度核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	4,576.10		656,533.05	661,109.15

(3) 其他应收款余额按账龄列示

账龄	2022年4月30日账面余额	2021年12月31日账面余额
1年以内(含1年)	32,563,002.12	101,072.71
1-2年	71,072.71	83.14
2-3年	83.14	10,107.00

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	2022年4月30日账面余额	2021年12月31日账面余额
3-4年	10,107.00	2,260.00
4-5年	2,260.00	
5年以上	600,000.00	600,000.00
合计	33,246,524.97	713,522.85

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	2022年1月1日余额	2022年1-4月变动金额			2022年4月30日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	661,109.15	15,498.79			676,607.94
合计	661,109.15	15,498.79			676,607.94

(续)

类别	2021年1月1日余额	2021年度变动金额			2021年12月31日余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	606,800.20	54,308.95			661,109.15
合计	606,800.20	54,308.95			661,109.15

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	2022年4月30日余额	账龄	占其他应收年末余额合计数的比例(%)	坏账准备
醴陵宏博矿业发展有限公司	往来款	32,271,936.64	1年以内	97.07	
赵一多	往来款	500,000.00	5年以上	1.50	500,000.00
丁子晖	备用金	184,105.00	2年以内	0.55	9,881.25
肖湘辉	往来款	100,000.00	5年以上	0.30	100,000.00
傅尖	备用金	80,000.00	1年以内	0.24	4,000.00
合计	—	33,136,041.64	—	99.66	613,881.25

(续)

债务人名称	款项性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收年末余额合计数的比例(%)	坏账准备
赵一多	往来款	500,000.00	5年以上	70.07	500,000.00
肖湘辉	往来款	100,000.00	5年以上	14.01	100,000.00

醴陵市日景矿业发展有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2022年4月30日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

债务人名称	款项性质	2021年12月31日余额	账龄	占其他应收年末余额合计数的比例(%)	坏账准备
醴陵市天胜矿业有限公司	往来款	51,549.91	1年以内	7.22	51,549.91
何新球	往来款	30,000.00	1年以内	4.20	1,500.00
丁子晖	备用金	13,520.00	1年以内	1.89	676.00
合计	—	695,069.91	—	97.39	653,725.91

注：醴陵市天胜矿业有限公司已于2021年末运营，经营异常，公司判断无法收回。

2. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2022年4月30日余额			2021年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,000,000.00		2,000,000.00			
合计	2,000,000.00		2,000,000.00			

(2) 对子公司投资

被投资单位	2022年1月1日余额	2022年1-4月增加	2022年1-4月减少	2022年4月30日余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
宏博矿业		2,000,000.00		2,000,000.00		
合计		2,000,000.00		2,000,000.00		

醴陵市日景矿业发展有限公司

二〇二二年五月十日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91510100052546574C

名称 信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）成都分所
类型 特殊普通合伙企业分支机构
营业场所 成都市高新区交子大道88号2幢8层801号
负责人 宋朝学
成立日期 2012年9月14日
营业期限 2012年9月14日至永久
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其它业务（以上经营范围凭相关审批文件经营）。

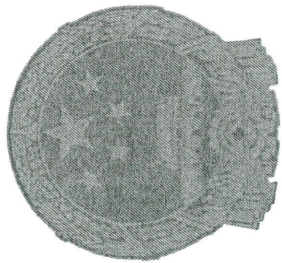


登记机关



2016年04月07日

证书序号: 5001205



说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

会计师事务所分所 执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所

负责人: 宋朝学

经营场所: 成都市高新区交子大道88号2幢8层801号

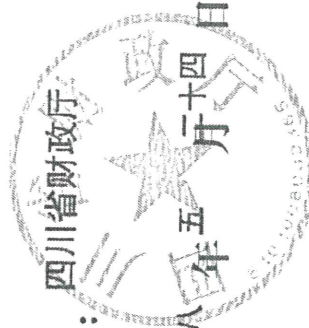
分所执业证书编号: 110101365101

批准执业文号: 川财会[2005]48号

批准执业日期: 2005年08月11日



发证机关:



二〇一八年五月十四日

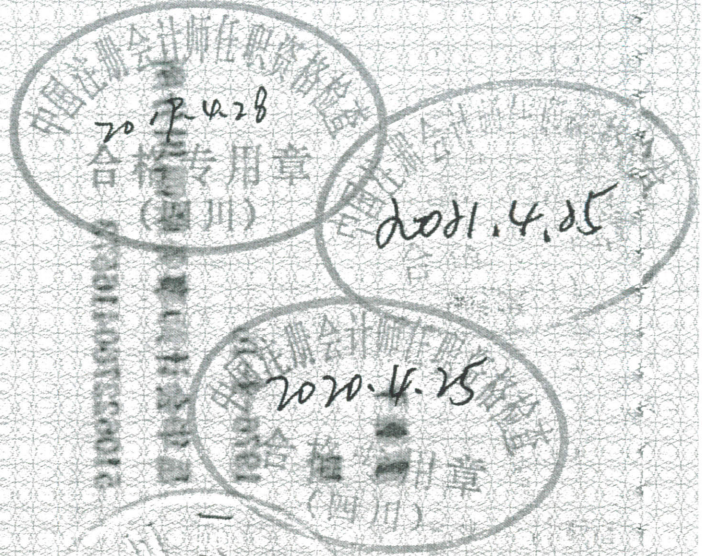
中华人民共和国财政部制



1976-4-18
岳华会计师
11062276041



姓名 廖继平
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1976-4-18
Date of birth
工作单位 岳华会计师事务所四川分所
Working unit
身份证号码 510622760416573
Identity card No.



证书编号:
No. of Certificate

510100023043

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2002 年 10 月 28 日
Date of Issuance /y /m /d



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

信永中和成都分所
事务所
CPAs

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

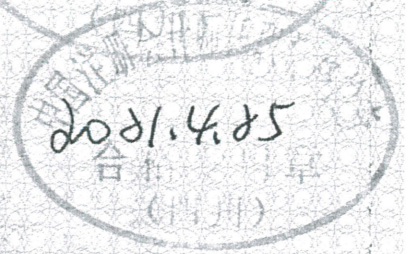
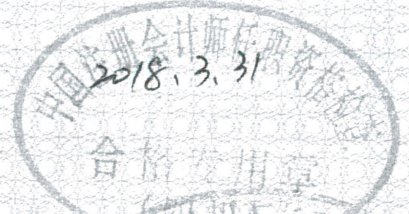
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

变更为 信永中和会计师事务所
(特殊普通合伙)成都分所
事务所
CPAs

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

2012 年 12 月 20 日
/y /m /d



姓名 徐洪荣
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1975-12-25
 Date of birth
 工作单位 四川瑞壤会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 510181751225671
 Identity card No.

证书编号: 510101131408
 No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2007 年 03 月 22 日
 Date of Issuance



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

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

徐洪荣 瑞壤会计师事务所 CPAs

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

年 月 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

四川省注册会计师协会 瑞壤会计师事务所(特殊普通合伙) 成都分所 CPAs

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

2017 年 12 月 20 日
 /y /m /d