

宁夏星河新材料科技有限公司
2024年1-10月财务报表审计报告

目 录

一、审计报告	1—3 页
二、审计报告附件	
1、资产负债表	4—5 页
2、利润表	6 页
3、现金流量表	7 页
4、所有者权益变动表	8—9 页
5、财务报表附注	10—51 页





审计报告

[2024]京会兴专字第 00670031 号

宁夏星河新材料科技有限公司：

一、审计意见

我们审计了宁夏星河新材料科技有限公司（以下简称星河科技）财务报表（以下简称财务报表），包括 2024 年 10 月 31 日的资产负债表，2024 年 1-10 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附注二所述基础编制，公允反映了星河科技 2024 年 10 月 31 日的财务状况以及 2024 年 1-10 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，我们独立于星河科技，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

星河科技管理层（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，管理层负责评估星河科技的持续经营能力，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星河科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督星河科技的财务报告过程。

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。

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。





五、报告使用限制说明

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。本报告仅供股东了解判断清算注销事项对财务经营状况的影响之用，不得用作任何其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



北京兴华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京
二〇二四年十二月六日

中国注册会计师
宋淑兰
110001870038

中国注册会计师
李晓政
130000492270



资产负债表

2024年10月31日

编制单位：宁夏增福新材料科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年10月31日	2024年1月1日
流动资产：			
货币资金	五（一）	6,762,703.12	44,864,277.23
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	64,898,305.40	112,966,566.77
应收账款	五（三）	36,782,506.43	49,482,104.30
应收款项融资	五（四）	239,409.92	2,080,864.00
预付款项	五（五）	46,749,276.98	48,556,550.41
其他应收款	五（六）	2,000,118.99	723,405.72
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（七）	109,320,109.60	119,246,792.19
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（八）	2,179,612.48	2,265,425.52
流动资产合计		268,932,042.92	380,185,986.14
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	五（九）	233,772,146.55	232,665,857.57
在建工程	五（十）	75,283.02	404,288.52
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五（十一）	52,827.45	73,958.55
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	五（十二）	4,608,000.00	4,608,000.00
非流动资产合计		238,508,257.02	237,752,104.64
资产总计		507,440,299.94	617,938,090.78

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



资产负债表（续）

2024年10月31日

编制单位：宁夏星湖新材料科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年10月31日	2024年1月1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	五（十三）	22,000,000.00	43,798,776.72
应付账款	五（十四）	46,355,140.38	60,186,079.06
预收款项	五（十五）	45,218.79	35,444.45
合同负债	五（十六）	7,040,914.58	7,769,999.48
应付职工薪酬	五（十七）	25,370,832.12	22,995,186.66
应交税费	五（十八）	46,047,163.37	46,496,620.72
其他应付款	五（十九）	179,284,846.38	176,770,129.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十）	-	26,000,000.00
其他流动负债	五（二十一）	65,621,403.99	91,540,246.92
流动负债合计		391,765,519.61	475,592,483.01
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	五（二十二）	2,280,892.82	2,449,285.68
递延所得税负债			
其他非流动负债	五（二十三）	138,540,000.00	138,540,000.00
非流动负债合计		140,820,892.82	140,989,285.68
负债合计		532,586,412.43	616,581,768.69
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）			
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十四）	1,599,880.07	1,599,880.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润	五（二十五）	-26,745,992.56	-243,557.98
所有者权益（或股东权益）合计		-25,146,112.49	1,356,322.09
负债和所有者权益（或股东权益）总计		507,440,299.94	617,938,090.78

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



利润表

2024年1-10月

编制单位：宁夏冠辰新材料科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年1-10月	2023年5-12月
一、营业收入	五（二十六）	527,260,377.39	599,005,816.65
减：营业成本	五（二十六）	523,596,120.99	598,589,583.81
税金及附加	五（二十七）	5,180,192.90	6,954,467.30
销售费用	五（二十八）	5,077,890.70	5,180,459.22
管理费用	五（二十九）	7,523,025.75	7,713,848.10
研发费用	五（三十）	9,099,826.63	8,012,872.95
财务费用	五（三十一）	6,256,343.44	4,628,339.93
其中：利息费用		6,315,359.78	4,599,168.43
利息收入		94,385.05	6,387.34
加：其他收益	五（三十二）	748,170.52	4,702,025.72
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）	五（三十三）	417,271.76	840,606.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十四）	2,768,730.96	18,005,332.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十五）	26,845.84	7,090,189.73
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-25,512,003.94	-1,435,599.63
加：营业外收入	五（三十六）	168,147.13	1,862,902.87
减：营业外支出	五（三十七）	1,158,577.77	670,861.22
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-26,502,434.58	-243,557.98
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-26,502,434.58	-243,557.98
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（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		-26,502,434.58	-243,557.98

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：


 6405020014040

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

2024年1-10月

编制单位：宁夏星河新材料科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024年1-10月	2023年5-12月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		383,503,109.26	283,992,515.86
收到的税费返还		-	24,869.90
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十八）	56,019,554.42	3,495,809.19
经营活动现金流入小计		439,522,663.68	287,513,194.95
购买商品、接受劳务支付的现金		310,409,483.07	156,443,322.77
支付给职工以及为职工支付的现金		53,801,004.47	37,690,775.61
支付的各项税费		7,407,445.47	26,248,203.70
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十八）	65,155,140.39	12,450,767.85
经营活动现金流出小计		436,773,073.40	232,833,069.93
经营活动产生的现金流量净额		2,749,590.28	54,680,125.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,000.00	16,810,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,000.00	16,810,700.00
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			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		1,000.00	16,810,700.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（三十八）	180,382,933.30	92,854,236.51
筹资活动现金流入小计		180,382,933.30	92,854,236.51
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	五（三十八）	215,286,807.77	132,080,785.41
筹资活动现金流出小计		215,286,807.77	132,080,785.41
筹资活动产生的现金流量净额		-34,903,874.47	-39,226,548.90
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		-32,153,284.19	32,264,276.12
加：期初现金及现金等价物余额	五（三十九）	32,264,276.12	
六、期末现金及现金等价物余额		110,991.93	32,264,276.12

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表
2024年1-10月

编制单位：广东金洲新材料科技有限公司 2024年1-10月 单位：元 币种：人民币

	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	-	-	-	-	1,599,880.07	-	-	-	-	-243,557.98	1,356,322.09
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	-	-	-	-	1,599,880.07	-	-	-	-	-243,557.98	1,356,322.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-26,502,434.58	-26,502,434.58
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-26,502,434.58	-26,502,434.58
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（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、本期期末余额	-	-	-	-	1,599,880.07	-	-	-	-	-26,745,992.56	-25,146,112.49

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

公司负责人：

程耀
6405020014040

主管会计工作负责人：

薛秋
印

会计机构负责人：

梅冬
印

所有者权益变动表

2024年1-10月

编制单位：宁夏星源新材料科技有限公司

单位：元 币种：人民币

	2023年5-12月										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额											-
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	1,599,880.07	-	-	-	-	-243,557.98	1,356,322.09
（一）综合收益总额										-243,557.98	-243,557.98
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	1,599,880.07	-	-	-	-	-	1,599,880.07
1.所有者投入的普通股					1,599,880.07						1,599,880.07
2.其他权益工具持有者投入资本											-
3.股份支付计入所有者权益的金额											-
4.其他											-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积											-
2.对所有者（或股东）的分配											-
3.其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（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								1,235,709.90			1,235,709.90
2.本期使用								1,235,709.90			1,235,709.90
（六）其他											-
四、本期期末余额	-	-	-	-	1,599,880.07	-	-	-	-	-243,557.98	1,356,322.09

后附财务报表附注为本报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

宁夏星河新材料科技有限公司

2024年1-10月财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

宁夏星河新材料科技有限公司（以下简称“星河科技”或“本公司”）为中冶美利云产业投资股份有限公司（以下简称“美利云”）于 2023 年 4 月 25 日在宁夏回族自治区中卫市沙坡头区柔远镇施庙村 301 注册成立的全资子公司，公司注册资本为 4,000,000.00 元，统一社会信用代码为 91640500MACGB9QX3J，法定代表人为程耀。

本公司的母公司为中冶美利云产业投资股份有限公司。

本公司的实际控制人为中国诚通控股集团有限公司。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属于制造业，经营范围：纸制品制造；纸制品销售；新材料技术研发；新材料的技术推广服务；制浆和造纸专用设备制造；制浆和造纸专用设备销售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

如本附注二、（二）所述，本财务报表在假设持续经营基础上编制，在此基础上按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）编制财务报表。

(二) 持续经营

根据已经形成的《关于停止经营造纸业务、清算注销全资子公司宁夏星河新材料科技有限公司的议案》和决议，公司已经决定关停造纸业务，妥善安置职工，清算注销星河科技，并授权管理层依法办理相关清算注销事宜。

本次财务报表系为使用者判断清算注销事项对经营状况的影响，因此本财务报表仍在假设持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。本报告期为 2024 年 1-10 月。



（三）营业周期

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。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（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及价值变动风险很小的投资。

（六）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。

1. 金融工具的确认和终止确认

本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。

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。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

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，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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

金融资产的后续计量取决于其分类：

(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：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①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：本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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②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

本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(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 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。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。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

3.金融负债分类和计量

本公司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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；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

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)，按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

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。

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.财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6.金融资产转移

本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。

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。

(七) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义 的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）等进行减值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，是指本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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

（八）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
按账龄组合计提预期信用损失的应收款项	除单项计提预期信用损失及信用风险极低客户组合以外的应收账款	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
信用风险较低的客户组合的收款项	合并范围外关联方等应收款项	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期计量预期信用损失

（九）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，



列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（七）。

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	本组合为信用等级较高的 6+9 银行的应收款项融资	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

（十）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（七）。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将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。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
按账龄组合计提预期信用损失的应收款项	除单项计提预期信用损失及信用风险极低客户组合以外的其他应收款	按未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失和整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)计算预期信用损失
信用风险较低的客户组合的其他应收款项	保证金、备用金	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期计量预期信用损失

（十一）存货

1. 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按月末一次性加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程



中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 长期股权投资

1. 长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据：

控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。



公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。。

2. 长期股权投资初始成本的确定

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综



合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为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的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十三）固定资产

1. 固定资产的确认和计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备。固



定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，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计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

2. 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	15-40	5	6.33-2.38
机器设备	年限平均法	10-20	5	9.5-4.75
运输设备	年限平均法	12	5	7.92
办公设备	年限平均法	10-20	5	9.5-4.75

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见本附注“三、（十八）长期资产减值”。

4. 固定资产处置

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。

（十四）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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。所建造的固定资产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，并按本公司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。

（十五）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

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



借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2.借款费用资本化期间

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

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

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

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

3.借款费用暂停资本化期间

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

4.借款费用资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(十六) 使用权资产

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司发生的初始直接费用；



(4)本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

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

本公司按照本附注“三、（十八）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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

（1）当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（十七）无形资产

1.无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、（十八）长期资产减值”。



2.使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
软件	5 年	使用年限
土地使用权	50 年	土地使用权年限

每期末，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。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3.划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4.开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十八) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。



对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（十九）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十一）职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所



形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3. 辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十二) 租赁负债

本公司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，采用简化处理的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，采用增量借款利率作为折现率。

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

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额，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) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息



费用，并计入当期损益或相关资产成本，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。

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

(1) 当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

(2) 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

(二十三) 收入

1. 收入确认和计量所采用的会计政策

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公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；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，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：客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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，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。

2. 收入确认的具体方法：

销售纸品收入：

公司主要销售纸品业务属于在某一时点履行的履约义务，客户验收货物并签发收货确认单，即转移货物控制权时确认收入。

(二十四) 政府补助



政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1.与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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。

2.与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，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。

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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认；

(2) 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损，并且初始确认的资产和负债产生不等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(3) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损，并且初始确认的资产和



负债产生不等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十六) 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，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否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，本公司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。

2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 本公司作为承租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

(2) 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租



赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(3) 租赁变更

租赁变更是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：

- 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；
- 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。

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。

就上述租赁负债调整的影响，本公司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，本公司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，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4. 本公司作为出租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

(2) 租赁的分类

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

(3) 作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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。

(4)作为融资租赁出租人

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。

本公司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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（六）金融工具”及“三、（七）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

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。

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，本公司分别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，本公司按照本附注“三、（六）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(二十七) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 1.该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2.该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- 3.该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(二十八) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。

本公司使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(二十九) 重要会计政策、会计估计的变更



1. 会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售；提供有形动产租赁服务	13%
	不动产租赁服务	9%
	其他应税销售服务行为	6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠

根据财政部、海关总署、国家税务总局联合印发《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》规定：自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司享受国家西部大开发企业所得税优惠政策，企业所得税税率为 15%。

五、财务报表项目注释

以下注释项目金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2024 年 10 月 31 日，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“本期”指 2024 年 1-10 月，“上期”指 2023 年 5-12 月（设立-12 月）。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	110,991.93	32,264,276.12
其他货币资金	6,651,711.19	12,600,001.11
合计	6,762,703.12	44,864,277.23
其中：存放在境外的款项总额		

本公司参与了诚通财务有限责任公司的资金集中管理计划。截止 2024 年 10 月 31 日，存放于财务公司的款项总额为 93,147.28 元。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	6,651,711.19	12,600,001.11
合计	6,651,711.19	12,600,001.11



(二) 应收票据**1. 应收票据分类列示**

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	64,898,305.40	112,966,566.77
商业承兑汇票		
合计	64,898,305.40	112,966,566.77

2. 期末公司已质押的应收票据

期末公司无质押的应收票据。

3. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	64,898,305.40	112,966,566.77
商业承兑汇票		
合计	64,898,305.40	112,966,566.77

(三) 应收账款**1. 应收账款按账龄披露**

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	37,822,346.67	51,007,898.53
1 至 2 年	10,285.59	
2 至 3 年	2,577.26	2,577.26
3 至 4 年		
4 至 5 年	13,193.30	13,193.30
5 年以上	19,691,067.99	19,691,067.99
小计	57,539,470.81	70,714,737.08
减：坏账准备	20,756,964.38	21,232,632.78
合计	36,782,506.43	49,482,104.30



2. 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,392,962.16	12.85	7,392,962.16	100.00	
按组合计提坏账准备	50,146,508.65	12.85	13,364,002.22	26.65	36,782,506.43
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	50,146,508.65	87.15	13,364,002.22	26.65	36,782,506.43
合计	57,539,470.81	100.00	20,756,964.38	/	36,782,506.43

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	7,392,962.16	10.45	7,392,962.16	100.00	
按组合计提坏账准备	63,321,774.92	89.55	13,839,670.62	21.86	49,482,104.30
其中:					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	63,321,774.92	89.55	13,839,670.62	21.86	49,482,104.30
合计	70,714,737.08	100.00	21,232,632.78	/	49,482,104.30

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
珠海美利丰贸易有限公司	7,392,962.16	7,392,962.16	100.00	预计无法收回
合计	7,392,962.16	7,392,962.16	/	

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	37,822,346.67	1,053,540.01	3.00
1 至 2 年	10,285.59	1,028.56	10.00
2 至 3 年	2,577.26	773.18	30.00
3 至 4 年	-	-	
4 至 5 年	13,193.30	10,554.64	80.00
5 年以上	12,298,105.83	12,298,105.83	100.00
合计	50,146,508.65	13,364,002.22	



名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	51,007,898.53	1,530,236.97	3.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	2,577.26	773.18	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年	13,193.30	10,554.64	80.00
5 年以上	12,298,105.83	12,298,105.83	100.00
合计	63,321,774.92	13,839,670.62	

3. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
坏账准备	21,232,632.78	-475,668.40			20,756,964.38
合计	21,232,632.78	-475,668.40			20,756,964.38

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
客户一	16,251,205.62	28.24	147,510.21
客户二	7,392,962.16	12.85	7,392,962.16
客户三	6,243,949.29	10.85	85,824.21
客户四	4,079,258.76	7.09	4,079,258.76
客户五	3,005,707.65	5.22	3,005,707.65
合计	36,973,083.48	64.26	14,711,262.99

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	239,409.92	2,080,864.00
应收账款		
合计	239,409.92	2,080,864.00

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备



银行承兑 汇票	2,080,864.00	156,321,690.11	158,163,144.19		239,409.92	
合计	2,080,864.00	156,321,690.11	158,163,144.19		239,409.92	

(五) 预付款项**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	21,736,630.75	46.50	48,219,968.91	99.31
1 至 2 年	24,717,239.73	52.87	41,175.00	0.08
2 至 3 年				
3 年以上	295,406.50	0.63	295,406.50	0.61
合计	46,749,276.98	100.00	48,556,550.41	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

项目	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
供应商一	10,265,911.81	21.96
供应商二	5,462,142.01	11.68
供应商三	5,461,304.77	11.68
供应商四	4,409,316.81	9.43
供应商五	4,145,196.72	8.87
合计	29,743,872.12	63.62

3. 账龄超过 1 年的大额预付款项情况

预付对象	期末余额	占比(%)
供应商一	10,265,911.81	45.10
供应商四	4,409,316.81	19.37
供应商五	4,145,196.72	18.21
供应商六	2,222,658.55	9.76
供应商七	1,720,203.84	7.56
合计	22,763,287.73	

公司预付款主要是为 2023 年 4 月公司成立时由母公司美利云转入的预付款款项，主要用于煤和浆料的采购，尚未供货，目前公司已停产不再供货，待清算时清收。

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	2,000,118.99	723,405.72
合计	2,000,118.99	723,405.72



1. 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,777,379.87	745,779.10
1-2 年	303,509.14	
小计	2,080,889.01	745,779.10
减：坏账准备	80,770.02	22,373.38
合计	2,000,118.99	723,405.72

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,080,889.01	100.00	80,770.02	3.88	2,000,118.99
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,080,889.01	100.00	80,770.02	3.88	2,000,118.99
合计	2,080,889.01	100.00	80,770.02	/	2,000,118.99

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	745,779.10	100.00	22,373.38	3.00	723,405.72
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	745,779.10	100.00	22,373.38	3.00	723,405.72
合计	745,779.10	100.00	22,373.38	/	723,405.72

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,777,379.87	50,419.11	3.00
1-2 年	303,509.14	30,350.91	10.00
合计	2,080,889.01	80,770.02	

名称	期初余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	745,779.10	22,373.38	3.00



名称	期初余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1-2 年			
合计	745,779.10	22,373.38	

(3) 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)	
期初余额	22,373.38			22,373.38
期初余额在本期				
--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	58,396.64			58,396.64
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	80,770.02			80,770.02

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	22,373.38	58,396.64			80,770.02
合计	22,373.38	58,396.64			80,770.02

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况
无。

(6) 其他应收款项按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	85,909.14	85,909.14
员工备用金	225,839.23	160,000.00
代收代付款项	399,140.64	499,869.96
代垫款	1,370,000.00	
合计	2,080,889.01	745,779.10

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应 收款项期 末余额合 计数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
往来单位一	代垫	1,370,000.00	1 年以 内	65.84	41,100.00
往来单位二	代收代付款 项	257,545.67	1 年以 内	12.38	7,726.37
往来单位三	员工备用金	160,000.00	1-2 年	7.69	16,000.00



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
往来单位四	保证金押金	85,909.14	1-2 年	4.13	8,590.91
往来单位五	代收代付款项	57,600.00	1-2 年	2.77	5,760.00
合计		678,131.58		92.81	20,343.95

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	63,496,486.31	25,027,654.42	38,468,831.89
在途物资	2,988,454.72		2,988,454.72
库存商品	68,549,131.49	686,308.50	67,862,822.99
合计	135,034,072.52	25,713,962.92	109,320,109.60

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	85,679,972.43	26,537,560.76	59,142,411.67
在途物资	14,300,354.24		14,300,354.24
库存商品	47,749,159.40	1,945,133.12	45,804,026.28
合计	147,729,486.07	28,482,693.88	119,246,792.19

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
原材料	26,537,560.76		1,509,906.34	25,027,654.42
库存商品	1,945,133.12		1,258,824.62	686,308.50
合计	28,482,693.88		2,768,730.96	25,713,962.92

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税		1,990,531.22
待摊费用	2,179,612.48	274,894.30
合计	2,179,612.48	2,265,425.52



(九) 固定资产**1. 固定资产及固定资产清理**

项目	期末余额	期初余额
固定资产	233,576,474.52	232,484,336.48
固定资产清理	195,672.03	181,521.09
合计	233,772,146.55	232,665,857.57

2. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
1. 账面原值					
(1) 期初余额	419,082,250.44	363,821,479.01	4,150,228.39	17,735,147.07	804,789,104.91
(2) 本期增加金额	1,810,609.80	11,881,564.37		1,092,802.30	14,784,976.47
—购置	386,283.43	11,547,843.39		1,092,802.30	13,026,929.12
—在建工程转入	1,424,326.37	333,720.98			1,758,047.35
—其他					
(3) 本期减少金额			46,820.23		46,820.23
—处置或报废			46,820.23		46,820.23
—其他					
(4) 期末余额	420,892,860.24	375,703,043.38	4,103,408.16	18,827,949.37	819,527,261.15
2. 累计折旧					
(1) 期初余额	160,277,772.34	210,642,984.22	2,051,800.46	11,546,842.65	384,519,399.67
(2) 本期增加金额	5,077,396.86	7,978,823.16	203,937.42	430,339.98	13,690,497.42
—计提	5,077,396.86	7,978,823.16	203,937.42	430,339.98	13,690,497.42
—其他					
(3) 本期减少金额			44,479.22		44,479.22
—处置或报废			44,479.22		44,479.22
(4) 期末余额	165,355,169.20	218,621,807.38	2,211,258.66	11,977,182.63	398,165,417.87
3. 减值准备					
(1) 期初余额	125,363,861.91	61,330,921.77	9,522.04	1,081,063.04	187,785,368.76
(2) 本期增加金额					
—计提					
—其他					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额	125,363,861.91	61,330,921.77	9,522.04	1,081,063.04	187,785,368.76
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	130,173,829.13	95,750,314.23	1,882,627.46	5,769,703.70	233,576,474.52
(2) 期初账面价值	133,440,616.19	91,847,573.02	2,088,905.89	5,107,241.38	232,484,336.48

星河科技成立于 2023 年 3 月，主体资产系由美利云转入，固定资产中房屋和车辆产权证明尚未办理至星河科技，涉及房屋原值 265,399,173.96 元，净值 104,141,007.79 元，车辆原值 3,570,510.52 元，净值 1,661,389.50 元。

3. 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	2024 年 10 月 31 日账面价值
机器设备	6,682,646.08
办公设备	15,824.43
合计	6,698,470.51



4. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
固定资产报废（动力部汽轮机）	195,672.03	181,521.09
合计	195,672.03	181,521.09

(十) 在建工程

1. 在建工程及工程物资

项目	期末余额	期初余额
在建工程	75,283.02	404,288.52
工程物资		
合计	75,283.02	404,288.52

2. 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
6.8 万吨麦草深度脱木素及无原素氯漂白节能减排技改项目	1,551,022.90	1,551,022.90		1,551,022.90	1,551,022.90	
动力部 2#抽凝汽轮机改背压汽轮机	75,283.02		75,283.02	75,283.02		75,283.02
动力部 4#炉技改				247,706.42		247,706.42
动力部 4#炉技改, 拆除 4#炉除尘器保温层挂帐				81,299.08		81,299.08
合计	1,626,305.92	1,551,022.90	75,283.02	1,955,311.42	1,551,022.90	404,288.52

(十一) 无形资产

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 期初余额	189,580.59	189,580.59
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	189,580.59	189,580.59
2. 累计摊销		
(1) 期初余额	115,622.04	115,622.04
(2) 本期增加金额	21,131.10	21,131.10
—计提	21,131.10	21,131.10
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额	136,753.14	136,753.14
3. 减值准备		
(1) 期初余额		
(2) 本期增加金额		



项目	软件	合计
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	52,827.45	52,827.45
(2) 期初账面价值	73,958.55	73,958.55

(十二)其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	4,608,000.00	4,608,000.00
合计	4,608,000.00	4,608,000.00

(十三)应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	22,000,000.00	43,798,776.72
商业承兑汇票		
合计	22,000,000.00	43,798,776.72

(十四)应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	46,274,112.88	60,114,099.06
1 至 2 年	48,527.50	71,980.00
2 至 3 年	32,500.00	
3 年以上		
合计	46,355,140.38	60,186,079.06

(十五)预收账款

项目	期末余额	期初余额
房租及电费	45,218.79	35,444.45
合计	45,218.79	35,444.45



(十六) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	7,040,914.58	7,769,999.48
合计	7,040,914.58	7,769,999.48

(十七) 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
短期薪酬	22,537,796.80	55,553,217.63	53,201,984.42	24,889,030.01
离职后福利-设定提存计划	437,338.30	8,374,867.64	8,349,915.83	462,290.11
辞退福利	20,051.56	424,753.30	425,292.86	19,512.00
合计	22,995,186.66	64,352,838.57	61,977,193.11	25,370,832.12

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	3,675,026.30	45,493,844.81	44,585,219.98	4,583,651.13
(2) 职工福利费	61,216.00	2,010,032.42	1,967,605.22	103,643.20
(3) 社会保险费	173,753.47	4,648,783.82	4,807,394.08	15,143.21
其中：医疗保险费	171,462.44	4,123,583.26	4,282,116.15	12,929.55
工伤保险费	2,291.03	525,200.56	525,277.93	2,213.66
生育保险费				
(4) 住房公积金	36,874.78	1,706,701.01	1,681,312.20	62,263.59
(5) 工会经费和职工教育经费	18,590,926.25	1,693,855.57	160,452.94	20,124,328.88
(6) 短期带薪缺勤				0.00
(7) 短期利润分享计划				0.00
合计	22,537,796.80	55,553,217.63	53,201,984.42	24,889,030.01

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	423,386.70	8,129,051.43	8,105,436.49	447,001.64
失业保险费	13,951.60	245,816.21	244,479.34	15,288.47
合计	437,338.30	8,374,867.64	8,349,915.83	462,290.11

(十八) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	15,015,314.24	14,059,516.49
教育费附加	11,188,467.33	11,159,793.39
个人所得税	8,391,732.50	8,348,440.57
地方教育费附加	6,286,987.15	6,267,871.20
水利基金	4,733,453.38	4,757,175.95
水资源税	99,685.83	759,537.60



税费项目	期末余额	期初余额
房产税	190,787.30	571,555.83
印花税	23,533.21	368,751.12
土地使用税	64,730.17	194,190.50
环境保护税		5,105.70
城市维护建设税	52,472.26	4,682.37
合计	46,047,163.37	46,496,620.72

截止 2024 年 10 月末，星河科技应交税费余额 4,604.72 万元，主要是 2023 年 4 月星河科技成立时美利云转入的税费，包括：增值税 1,561.69 万元，个人所得税 779.17 万元，教育附加及地方教育附加 1,750.55 万元，水利基金 479.85 万元。

(十九)其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	179,284,846.38	176,770,129.00
合计	179,284,846.38	176,770,129.00

1. 其他应付款项

按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
关联方往来	164,384,819.35	155,231,722.96
代付款项	11,883,588.86	19,482,415.88
员工垫付款	221,584.20	1,316,815.16
押金及保证金	2,794,853.97	739,175.00
合计	179,284,846.38	176,770,129.00

(二十)一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		26,000,000.00
一年内到期的租赁负债		
合计		26,000,000.00

(二十一)其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书或贴现且尚未到期的应收票据	64,706,085.10	90,530,146.99
待转销项税额	915,318.89	1,010,099.93
合计	65,621,403.99	91,540,246.92



(二十二) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,449,285.68		168,392.86	2,280,892.82	
合计	2,449,285.68		168,392.86	2,280,892.82	

(二十三) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
林纸一体化项目	138,240,000.00	138,240,000.00
2012 年“五优一新”产业发展项目扶持资金	300,000.00	300,000.00
合计	138,540,000.00	138,540,000.00

说明： 1、根据 2010 年国家发展和改革委员会工业和信息化部下发的《国家发展改革委、工业和信息化部关于下达重点产业振兴和技术改造（第一批）2010 年 5 月 4 日中央预算内投资计划的通知》（发改投资【2010】926 号），美利云收到政府补助款 13,824.00 万元，2023 年 4 月星河科技成立时由美利云转入星河科技，截止 2024 年 10 月 31 日，该项目尚未完工，相关支出仍记录反映于美利云账簿报表。

2、根据 2012 年 9 月 13 日中卫市财政局和中卫市工业和信息化局下达的《关于下达 2012 年“五优一新”产业集群发展扶持资金的通知》（卫财发【2012】410 号）收到“五优一新”产业发展项目的政府补助 30.00 万元，2014 年 10 月 27 日，本公司通过在北京产权交易所公开挂牌的方式，将项目转让给北京京诚旺实业有限公司。但尚未有财政部门对工程质量和竣工财务决算进行审核，并清算补助资金。

(二十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	1,599,880.07			1,599,880.07
合计	1,599,880.07			1,599,880.07

星河科技成立时股东注入资产账面净值 1,599,880.07 元。

(二十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-243,557.98	
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-243,557.98	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-26,502,434.58	-243,557.98
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-26,745,992.56	-243,557.98



(二十六) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	504,460,277.45	506,563,632.38	578,245,353.35	583,660,566.31
其他业务	22,800,099.94	17,032,488.61	20,760,463.30	14,929,017.50
合计	527,260,377.39	523,596,120.99	599,005,816.65	598,589,583.81

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	504,460,277.45	578,245,353.35
其中: 销售纸品	504,460,277.45	578,245,353.35
其他业务收入	22,800,099.94	20,760,463.30
其中: 水电汽销售收入	19,618,269.19	16,429,526.65
托管收入		1,650,943.40
租赁收入	2,876,274.62	2,518,269.00
其他	305,556.13	161,724.25
合计	527,260,377.39	599,005,816.65

(二十七) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
水资源税	1,841,853.03	1,896,732.00
房产税	1,905,723.48	1,530,836.77
城市维护建设税	59,040.27	1,022,677.71
教育费附加	35,424.16	613,606.62
印花税	325,832.17	572,316.89
土地使用税	647,301.67	517,841.34
地方教育费附加	23,616.11	409,071.09
水利建设基金	332,174.04	377,373.66
环境保护税	9,047.97	13,994.40
车船使用税	180.00	16.82
合计	5,180,192.90	6,954,467.30

(二十八) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,068,381.46	3,531,302.92
差旅费	334,333.47	610,116.38
业务招待费	195,454.53	431,936.54
会议费	3,564.36	398,468.69
租赁费	309,091.56	
招标服务费		64,564.50
办公消耗品	10,900.97	61,315.77
财产保险	7,865.93	6,366.16
通讯及通讯器材费	109.32	132.91
其他	148,189.10	76,255.35
合计	5,077,890.70	5,180,459.22



(二十九) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,233,393.05	4,044,114.51
折旧摊销费	1,189,560.86	2,017,960.07
中介机构费	15,347.93	563,361.80
水电费	607,407.45	521,404.10
差旅费交通费	108,734.44	182,331.63
业务招待费	61,344.80	151,490.31
其他	197,433.10	133,424.34
办公费	45,948.12	81,233.34
党员经费	61,406.00	18,028.00
会议费	2,450.00	500.00
合计	7,523,025.75	7,713,848.10

(三十) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
材料及动力	6,960,628.64	7,671,714.81
职工薪酬	1,449,480.26	222,829.09
折旧费用	211,195.75	81,430.00
中介服务费		34,811.88
差旅费	8,651.36	1,375.23
其他	469,870.62	711.94
合计	9,099,826.63	8,012,872.95

(三十一) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	6,315,359.78	4,599,168.43
减：利息收入	94,385.05	6,387.34
汇兑损益		
其他	35,368.71	35,558.84
合计	6,256,343.44	4,628,339.93

(三十二) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	747,162.44	4,702,025.72
进项税加计抵减		
个人所得税手续费	1,008.08	
合计	748,170.52	4,702,025.72

计入其他收益的政府补助:



补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
4*75T/H 循环流化床锅炉脱硫治理工程项目	114,821.43	229,642.86	与资产相关
火电超低排放改造项目	53,571.43		与资产相关
研究开发费用财政后补助	482,900.00	137,600.00	与收益相关
2023 年自治区科技金融项目补助		663,100.00	与收益相关
2023 年自治区产业链供应链生态体系建设“链主”企业奖励等专项资金		519,000.00	与收益相关
财政厅 2023 年自治区淘汰落后和化解过剩产能项目奖补资金		3,000,000.00	与收益相关
其他补助	95,869.58	152,682.86	与收益相关
合计	747,162.44	4,702,025.72	

(三十三) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	475,668.40	849,425.34
其他应收款坏账损失	-58,396.64	-8,818.35
合计	417,271.76	840,606.99

(三十四) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	2,768,730.96	18,005,332.59
合计	2,768,730.96	18,005,332.59

(三十五) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得	26,845.84	7,090,189.73
合计	26,845.84	7,090,189.73

(三十六) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额
罚没收入	4,000.00	8,000.00
违约金收入	161,469.13	
其他	2,678.00	1,854,902.87
合计	168,147.13	1,862,902.87



(三十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额
罚款	700,000.00	
捐赠	30,000.00	
赔偿款	416,779.00	344,876.26
其他	11,798.77	325,984.96
合计	1,158,577.77	670,861.22

(三十八) 现金流量表项目**1. 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期金额	上期金额
政府补助收入	3,008.08	30,000.00
利息收入	94,385.05	6,387.34
收到的往来款	233,458.24	3,459,421.85
收到的保证金押金	55,688,703.05	
合计	56,019,554.42	3,495,809.19

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的往来款	9,662,447.88	6,899,900.86
支付的其他与期间费用有关的现金	7,602,879.61	5,514,834.95
支付的与手续费有关的现金	36,184.69	36,032.04
支付的保证金押金	47,853,628.21	
合计	65,155,140.39	12,450,767.85

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
关联方往来	180,382,933.30	92,854,236.51
合计	180,382,933.30	92,854,236.51

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
关联方往来	215,286,807.77	119,480,784.30
银行承兑汇票保证金		12,600,001.11
合计	215,286,807.77	132,080,785.41

(三十九) 现金流量表补充资料**1. 现金流量表补充资料**

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-26,502,434.58	-243,557.98
加：信用减值损失	-417,271.76	-840,606.99
资产减值准备	-2,768,730.96	-18,005,332.59



补充资料	本期金额	上期金额
固定资产折旧	13,690,497.42	18,411,637.61
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
使用权资产折旧		
无形资产摊销	21,131.10	115,622.04
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）	-26,845.84	-7,090,189.73
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）	6,315,359.78	4,599,168.43
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）	12,695,413.55	-119,246,792.19
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	61,801,504.20	-122,282,492.11
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-62,059,032.63	299,262,668.53
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,749,590.28	54,680,125.02
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	110,991.93	32,264,276.12
减：现金的期初余额	32,264,276.12	
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	-32,153,284.19	32,264,276.12

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	110,991.93	32,264,276.12
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	110,991.93	32,264,276.12
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	110,991.93	32,264,276.12



(四十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限情况
货币资金	6,651,711.19	银行承兑汇票保证金
合计	6,651,711.19	

六、关联方及关联交易**(一) 本公司的母公司情况**

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	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(%)
中冶美利云产业投资股份有限公司	宁夏中卫	生产制造 业	69,526.30	100.00	100.00

本公司最终控制方是：中国诚通控股集团有限公司。

(二) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
宁夏美利纸业集团环保节能有限公司	同一最终控制方
湖南骏泰新材料科技有限责任公司	同一最终控制方
中国纸业投资有限公司	同一最终控制方
中纸宏泰生态建设有限公司	同一最终控制方
诚通财务有限责任公司	同一最终控制方

(四) 关联交易情况**1. 购买商品、接受劳务的关联交易**

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中国纸业投资有限公司	材料	61,512,483.48	59,826,809.42
宁夏美利纸业集团环保节能有限公司	再生水	11,059,111.30	20,952,496.32
湖南骏泰新材料科技有限责任公司	材料	11,018,289.99	11,999,335.22

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宁夏美利纸业集团环保节能有限公司	电费及材料	5,057,225.64	2,808,058.01



3. 关联租赁情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
宁夏美利纸业集团环保节能有限公司	固定资产	1,937,393.40	2,043,807.24

4. 关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中冶美利云产业投资股份有限公司	22,000,000.00	2023/11/27	2024/11/16	是

关联担保情况说明：

本公司母公司中冶美利云产业投资股份有限公司为本公司向石嘴山银行中卫分行提供最高额担保，担保总金额 22,000,000.00 元，担保期限为 2023 年 11 月 27 日至 2024 年 11 月 16 日，相关借款已于 2024 年 8 月还清。

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金：					
	诚通财务有限责任公司	93,147.28		29,000,509.11	
预付款项：					
	中国纸业投资有限公司	3,532,909.46		6,574,907.12	
	中纸宏泰生态建设有限公司	2,000,000.00		1,720,203.84	
	宁夏美利纸业集团环保节能有限公司	5,461,304.77		1,064,832.79	
	湖南骏泰新材料科技有限责任公司	12,177.16			

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款：			
	中冶美利云产业投资股份有限公司	164,384,819.35	155,231,722.96



七、承诺及或有事项

截至 2024 年 10 月 31 日，本公司无需披露的重要承诺及或有事项。

八、资产负债表日后事项

1、清算注销事项

根据已经形成的《关于停止经营造纸业务、清算注销全资子公司宁夏星河新材料科技有限公司的议案》和决议，公司已经决定关停造纸业务，妥善安置职工，清算注销星河科技，并授权管理层依法办理相关清算注销事宜。

截止审计报告出具日，星河科技已经全面停产，正在筹备成立清算组。清算注销相关处置方案尚未形成明确的书面文件。

九、其他重要事项

星河科技成立于 2023 年 4 月，财务报表列示的 2023 年度数据为 2023 年 5-12 月经营数据，由于星河科技经营的造纸业务在母公司范围系持续经营业务，为反映造纸业务清算注销事项对财务状况的影响，将 2023 年 1-4 月母公司造纸业务与星河科技 2023 年 5-12 月经营数据汇总编制的 2023 年全年造纸业务模拟经营数据如下：

项目	2023 年 5-12 月	2023 年（模拟）
一、营业收入	599,005,816.65	804,768,717.67
减：营业成本	598,589,583.81	809,486,179.78
税金及附加	6,954,467.30	9,607,616.56
销售费用	5,180,459.22	6,488,307.28
管理费用	7,713,848.10	10,616,630.87
研发费用	8,012,872.95	11,964,749.29
财务费用	4,628,339.93	7,426,839.78
其中：利息费用	4,599,168.43	7,224,228.32
利息收入	6,387.34	65,386.25
加：其他收益	4,702,025.72	6,246,363.47
信用减值损失（损失以“-”号填列）	840,606.99	840,606.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）	18,005,332.59	18,005,332.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）	7,090,189.73	7,090,189.73
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-1,435,599.63	-18,639,113.11
加：营业外收入	1,862,902.87	1,929,328.87
减：营业外支出	670,861.22	791,138.08
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-243,557.98	-17,500,922.32
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-243,557.98	-17,500,922.32

宁夏星河新材料科技有限公司

二〇二四年十二月六日

