

北川禹顶新材料科技有限公司

审计报告

苏亚川专审〔2026〕28号



苏亚金诚会计师事务所

苏亚川专审〔2026〕28号

审计报告

北川禹创三元发展集团有限公司、四川金顶(集团)股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了北川禹顶新材料科技有限公司（以下简称北川禹顶公司）财务报表，包括 2026 年 8 月 31 日的资产负债表，2026 年 1-8 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了北川禹顶公司 2026 年 8 月 31 日的财务状况以及 2026 年 1-8 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《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于北川禹顶公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

治理层负责监督北川禹顶公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对北川禹顶公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致北川禹顶公司不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），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、其他事项

本报告仅限于北川禹创三元发展集团有限公司、四川金顶(集团)股份有限公司关于北川禹顶公司股权交易中使用。



中国 南京市

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二六年九月十一日



资产负债表

编制单位：北川禹顶新材料科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2026年8月31日	2025年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	142,437.44	575,493.87
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款		-	-
应收账款融资		-	-
预付款项	五、2	7,371.78	20,123,241.18
其他应收款	五、3	13,626.54	14,242.20
其中：应收利息			
应收股利			
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	五、4	118,880.94	103,181.39
流动资产合计		282,316.70	20,816,158.64
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、5	173,310.79	214,536.87
在建工程	五、6	1,765,164.70	1,766,687.34
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	五、7	315,494,490.63	315,494,490.63
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、8	12,504,217.14	6,078,101.06
非流动资产合计		329,937,183.26	323,553,815.90
资产总计		330,219,499.96	344,369,974.54

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人： 公司会计机构负责人：





资产负债表（续）



编制单位：北川禹顶新材料科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2026年8月31日	2025年12月31日
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、9	364,650.01	326,373.49
预收款项		-	-
应付职工薪酬	五、10	-	-
应交税费	五、11	39,797.00	-
其他应付款	五、12	3,050,000.00	50,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、13	15,595,482.88	15,361,207.77
其他流动负债		-	-
流动负债合计		19,049,929.89	15,737,581.26
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款	五、14	238,522,556.49	256,048,494.99
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		238,522,556.49	256,048,494.99
负债合计		257,572,486.38	271,786,076.25
所有者权益：			
实收资本	五、15	80,000,000.00	75,096,600.00
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	五、16	-7,352,986.42	-2,512,701.71
所有者权益合计		72,647,013.58	72,583,898.29
负债和所有者权益总计		330,219,499.96	344,369,974.54

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





利 润 表



编制单位：北川禹顶新材料科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2026年1-8月	2025年度
一、营业收入		-	-
减：营业成本		-	-
税金及附加	五、17	155,630.15	162,548.83
销售费用		-	-
管理费用	五、18	399,352.16	303,125.43
研发费用		-	-
财务费用	五、19	3,986,220.73	2,046,273.79
其中：利息费用		3,986,262.62	2,046,270.13
利息收入		419.39	1,232.82
加：其他收益	五、20	2,000.00	2,000.00
投资收益(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)	五、21	32.40	-749.59
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)		-4,539,170.64	-2,510,697.64
加：营业外收入	五、22	-	0.39
减：营业外支出	五、23	301,114.07	2,004.46
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-4,840,284.71	-2,512,701.71
减：所得税费用		-	-
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-4,840,284.71	-2,512,701.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,840,284.71	-2,512,701.71
（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		-	-
六、综合收益总额		-4,840,284.71	-2,512,701.71

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





现金流量表



编制单位：北川禹顶新材料科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2026年1-8月	2025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		2,402.83	158,192.46
经营活动现金流入小计		2,402.83	158,192.46
购买商品、接受劳务支付的现金		-	49,410.00
支付给职工以及为职工支付的现金		176,388.10	188,204.88
支付的各项税费		115,991.16	164,553.29
支付其他与经营活动有关的现金		459,496.82	282,937.36
经营活动现金流出小计		751,876.08	685,105.53
经营活动产生的现金流量净额	五、24	-749,473.25	-526,913.07
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,586,983.18	73,994,193.06
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		7,586,983.18	73,994,193.06
投资活动产生的现金流量净额		-7,586,983.18	-73,994,193.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,903,400.00	75,096,600.00
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		3,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		7,903,400.00	75,096,600.00
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		7,903,400.00	75,096,600.00
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		-433,056.43	575,493.87
加：期初现金及现金等价物余额		575,493.87	-
六、期末现金及现金等价物余额		142,437.44	575,493.87

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

会计机构负责人：





所有者权益变动表

编制单位：北川禹顶新材料科技有限公司 2026年1-8月 单位：人民币元

项目	实收资本	资本公积	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
一、上年期末余额	75,096,600.00	-	-	-	-	-2,512,701.71	72,583,898.29
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	75,096,600.00	-	-	-	-	-2,512,701.71	72,583,898.29
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,903,400.00	-	-	-	-	-4,840,284.71	63,115.29
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-4,840,284.71	-4,840,284.71
（二）所有者投入和减少资本	4,903,400.00	-	-	-	-	-	4,903,400.00
1. 所有者投入的普通股	4,903,400.00	-	-	-	-	-	4,903,400.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	80,000,000.00	-	-	-	-	-7,352,986.42	72,647,013.58

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





编制单位：北川禹顶新材料科技有限公司

所有者权益变动表



单位：人民币元

项目	2025年度					
	实收资本	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
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）	75,096,600.00	-	-	-	-	-
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-
（二）所有者投入和减少资本	75,096,600.00	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股	75,096,600.00	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-
5. 其他	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	75,096,600.00	-	-	-	-	-

公司法定代表人：

李建新

主管会计工作的公司负责人：

张阳

公司会计机构负责人：

李建新



财务报表附注

一、公司基本情况

北川禹顶新材料科技有限公司（以下简称“本公司、公司或北川禹顶”）成立于**2024 年 11 月 21 日**，公司工商登记法定代表人：**黄强**，在北川羌族自治县市场监督管理局登记注册，统一社会信用代码**91510726MAE65E3H1X**。

公司设立时注册资本**5843 万元**，四川金顶（集团）股份有限公司出资**2980 万元**，持股比例为**51%**，北川禹创三元发展集团有限公司出资**2863 万元**，持股比例为**49%**。**2025 年 3 月 20 日**，经公司股东会决议通过，公司增资**2157 万元**，并于**2025 年 7 月 25 日**完成了工商变更登记。其中四川金顶（集团）股份有限公司增资**1100 万元**，北川禹创三元发展集团有限公司增资**1057 万元**，增资后，公司注册资本变更为**8000 万元**，其中四川金顶（集团）股份有限公司出资**4080 万元**，占公司注册资本的**51%**，北川禹创三元发展集团有限公司出资**3920 万元**，占公司注册资本的**49%**。实际控制人为四川金顶（集团）股份有限公司。

本公司经营范围：高性能纤维及复合材料制造；高性能纤维及复合材料销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；非金属矿及制品销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：非煤矿山矿产资源开采。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

公司成立以来建立了完善的法人治理结构，设立了董事、监事、经理及各具体业务办理部门。

本公司的财务报告经总经理办公会批准报出，批准报出日期以签字日期为准。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于**2006 年 2 月 15 日**及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），的披露规定编制。

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



2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。公司自报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2026 年 8 月 31 日的财务状况以及 2026 年 1-8 月的经营成果和现金流量。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

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

6、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、7 “金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。



（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。



（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负



有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关



资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

7、金融工具

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

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

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

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否



将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

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

（2）权益工具

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

（3）金融负债

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能



够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

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

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、其他应付款（企业间拆借）。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）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

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

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

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

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；



③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

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

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

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

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

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
----	---------



项目	确定组合的依据
应收票据组合 1	商业承兑汇票
应收票据组合 2	银行承兑汇票
应收票据组合 3	财务公司承兑汇票

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

B.当单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期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：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失方法
关联方组合	金顶集团合并范围内关联方	不计提
其他外部单位组合	账龄状态	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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

账龄状态的预期损失率如下：

项目	应收账款损失比例（%）	其他应收款损失比例
1 年以内	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

（6）衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。



混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ① 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ② 与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③ 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

（8）金融工具的公允价值确定

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

8、 存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、包装物、库存商品、合同履约成本、在产品、自制半成品、低值易耗品等。存货按成本与可变现净值孰低计量。

（2）存货取得和发出的计价方法

各种存货按取得时的实际成本计价，存货日常核算采用实际成本核算。存货发出按月采用加权平均法结转。低值易耗品、包装物在领用时按一次摊销法摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来估价进行估价的存货，合并计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。



（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

9、 合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款；反之，将本公司已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备，详见附注三、7“金融工具”。

10、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、16。

11、 固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法或工作量法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态的次月起开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。对单价小于 5000 元（含 5000 元）采用一次性加速折旧法。在不考虑减值准备的情况下，按固



定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	10-50	4	1.92-9.60
机器设备	年限平均法	3-28	4	3.43-32.00
运输设备	年限平均法	3-15	4	6.40-32.00
电子设备及其他	年限平均法	3-11	4	8.73-32.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注三、16 “长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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

（5）其他说明

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

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

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

12、 在建工程

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

本公司各类在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转回标准和时点
房屋建筑物	满足建筑安装验收标准



类别	转回标准和时点
需要安装调试的机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

13、 借款费用

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

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

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

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

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

14、 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

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

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

公司的无形资产类别及摊销期限如下：

项目	预计使用年限	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证登记使用年限
探矿及采矿权	按开采量/储量摊销	权证登记储量



项目	预计使用年限	依据
管理、办公软件	5 年	预计受益期限

15、 长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

16、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、 职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报



酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。



（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

18、 收入的确认原则

本公司在客户取得相关商品或服务的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，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。

交易价格是本公司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。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。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，本公司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，本公司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。

（1）满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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



对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（2）对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司考虑下列迹象：

- ① 本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- ② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- ③ 本公司已将该商品的实物转移给客户。
- ④ 本公司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。

（3）收入确认具体方法

产品销售收入：公司产品销售业务一般根据与客户签订的销售合同和/或采购订单的约定，公司负责将货物运输到约定的交货地点，经客户验收，获得收款权利时确认销售收入。

19、 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用



用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

20、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。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，或者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，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）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）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（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。

对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日，本公司对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，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，本公司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。

21、 租赁

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。

本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、施工设备、运输设备、工业生产设备和其他使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。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，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

本公司作为出租人

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。其他的租赁为经营租赁。

① 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋及建筑物、施工设备、运输设备及其他固定资产时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。



22、 安全生产费

本公司根据财政部、应急部 2022 年 11 月 21 日关于印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知的规定计提安全生产费用，安全生产费用专门用于完善和改进企业或者项目安全生产条件。

安全生产费用计提计入相关产品的成本或当期损益,同时增加专项储备;实际支出时,属于费用性的支出直接冲减专项储备,属于资本性的支出,先通过在建工程归集所发生的支出,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。

23、 预计负债

（1）预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- a.该义务是本公司承担的现时义务；
- b.履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- c.该义务的金额能够可靠地计量。

（2）各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。



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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、重要会计政策和会计估计变更：

（1）会计政策变更

无。

（2）会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	13
城市维护建设税	应纳流转税额	5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25

2、优惠税负

无

五、公司重要科目附注

如无特别指明，本文期末指 2026 年 8 月 31 日，期初指 2025 年 12 月 31 日，本期指 2026 年 1-8 月，上期指 2025 年度，单位为人民币元。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	142,437.44	575,493.87
其他货币资金		
合计	142,437.44	575,493.87

期末，无使用权受限的货币资金。

2、 预付账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,371.78	20,123,241.18
小计	7,371.78	20,123,241.18
减：坏账准备	-	-
合计	7,371.78	20,123,241.18

（2）预付款项期末余额情况

单位名称	期末余额	占预付账款余额的比例（%）	坏账准备 期末余额
中国石油天然气股份有限公司四川绵阳销售分公司（加油卡）	7,371.78	100.00	
合计	7,371.78	100.00	

3、 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	13,626.54	14,242.20
应收利息	-	-
应收股利	-	-
合计	13,626.54	14,242.20

其他应收款情况

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年，下同）	14,343.73	14,991.79



账龄	期末余额	期初余额
小计	14,343.73	14,991.79
减：坏账准备	717.19	749.59
合计	13,626.54	14,242.20

(2) 按款项性质分类披露

款项性质	期末余额	期初余额
代扣代缴款项	1,694.73	2,342.79
往来款	12,649.00	12,649.00
小计	14,343.73	14,991.79
减：坏账准备	717.19	749.59
合计	13,626.54	14,242.20

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失（未 发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预 期信用损失（已 发生信用减值）	合计
期初余额	749.59			749.59
本期计提				
本期转回	32.40			32.40
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	717.19			717.19

(4) 其他应收款期末余额的情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款余 额的比例（%）	坏账准备期末 余额
绵阳市网上客网络科技 有限公司	往来款	12,649.00	1 年以内	88.18	632.45
代收代付款	代扣代缴 款项	1,694.73	1 年以内	11.82	84.74
合计	—	14,343.73	—	100.00	717.19

4、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	41,170.37	
待认证进项税额	77,710.57	103,181.39
合计	118,880.94	103,181.39

5、 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	173,310.79	214,536.87
固定资产清理	-	-
合计	173,310.79	214,536.87

固定资产情况:

项目	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值			
1、期初余额	190,266.26	50,546.58	240,812.84
2、本期增加金额	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
4、期末余额	190,266.26	50,546.58	240,812.84
二、累计折旧			
1、期初余额	19,026.65	7,249.32	26,275.97
2、本期增加金额	10,783.44	30,442.64	41,226.08
3、本期减少金额	-	-	-
4、期末余额	29,810.09	37,691.96	67,502.05
三、减值准备			
1、期初余额	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-
4、期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、期末账面价值	160,456.17	12,854.62	173,310.79
2、期初账面价值	171,239.61	43,297.26	214,536.87

6、 在建工程



项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,765,164.70	1,766,687.34
工程物资	-	-
合计	1,765,164.70	1,766,687.34

（1）在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
四川省北川羌族自治县圆包山白云岩矿新建工程	1,765,164.70	-	1,765,164.70	1,766,687.34	-	1,766,687.34
合计	1,765,164.70	-	1,765,164.70	1,766,687.34	-	1,766,687.34

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
四川省北川羌族自治县圆包山白云岩矿新建工程	337,953,200.00	1,766,687.34	-	-	1,522.64	1,765,164.70
合计	337,953,200.00	1,766,687.34	-	-	1,522.64	1,765,164.70

（续）

项目名称	工程累计投入占预算比例（%）	工程	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
		进度				
四川省北川羌族自治县圆包山白云岩矿新建工程	0.52%	0.52%	-	-	-	自有资金、债务融资
合计	0.52%	0.52%	-	-	-	

7、无形资产

项目	采矿权	合计
一、账面原值		
1、期初余额	315,494,490.63	315,494,490.63
2、本期增加金额	-	-
3、本期减少金额	-	-
4、期末余额	315,494,490.63	315,494,490.63



项目	采矿权	合计
二、累计摊销		
1、期初余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
3、本期减少金额	-	-
4、期末余额	-	-
三、减值准备		
1、期初余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
3、本期减少金额	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末账面价值	315,494,490.63	315,494,490.63
2、期初账面价值	315,494,490.63	315,494,490.63

采矿权 315,494,490.63 元为北川县圆包山冶金用白云岩矿采矿权，公司按开采量/储量摊销，公司现阶段正在矿山建设期间，暂未开采，因此暂未摊销。

8、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付土地出让金	12,504,217.14	6,078,101.06
合计	12,504,217.14	6,078,101.06

预付土地出让金 12,504,217.14 元为通泉镇 B-20 号地块相关出让金及交易税费。截至 2026 年 8 月 31 日，公司已经缴纳合同约定全部出让金 11,859,506.00，该地块于 2026 年 8 月 31 日暂未办妥权证，因此暂列本科目。

9、应付账款

（1）应付账款按性质列示

项目	期末余额	期初余额
应付工程款		47,973.49
应付服务费	364,650.01	278,400.00
合计	364,650.01	326,373.49

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款：



项目	期末余额	未偿还或结转的原因
西南科技大学	100,000.00	-
四川中蜀兴安全科技有限公司	70,000.00	-
合计	170,000.00	-

10、 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期末余额	本期增加	本期减少	期初余额
一、短期薪酬		172,055.38	172,055.38	
二、离职后福利-设定提存计划		18,210.16	18,210.16	
合计		190,265.54	190,265.54	

（2）短期薪酬

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	-	150,706.00	150,706.00	-
2、职工福利费	-	6,380.00	6,380.00	-
3、社会保险费	-	9,489.38	9,489.38	-
其中：医疗保险费	-	9,261.60	9,261.60	-
工伤保险费	-	227.78	227.78	-
4、住房公积金	-	5,480.00	5,480.00	-
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
8、非货币性福利	-	-	-	-
9、其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	-	172,055.38	172,055.38	-

（3）设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	17,552.00	17,552.00	-
2、失业保险费	-	658.16	658.16	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-



4、其他	-	-	-	-
合计	-	18,210.16	18,210.16	-

11、 应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
个人所得税	-	924.04	924.04	-
土地使用税	-	159,188.00	119,391.00	39,797.00
印花税	-	-3,557.85	-3,557.85	-
合计	-	156,554.19	116,757.19	39,797.00

12、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	3,050,000.00	50,000.00
应付利息	-	-
应付股利	-	-
合计	3,050,000.00	50,000.00

（1）其他应付款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,000,000.00	50,000.00
1 至 2 年	50,000.00	-
合计	3,050,000.00	50,000.00

（2）其他应付款按性质列示

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	50,000.00	50,000.00
关联方	3,000,000.00	-
合计	3,050,000.00	50,000.00

（3）账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

13、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



1 年内到期的长期应付款	15,595,482.88	15,361,207.77
合计	15,595,482.88	15,361,207.77

14、 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	238,522,556.49	256,048,494.99
专项应付款	-	-
合计	238,522,556.49	256,048,494.99

长期应付款情况：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
应付北川羌族自治县自然资源局采矿权出让金	271,409,702.76	-	17,291,663.39	254,118,039.37
其中：未确认融资费用	47,027,937.24	-	3,937,512.61	43,090,424.63
减：一年内到期的长期应付款	15,361,207.77	15,595,482.88	15,361,207.77	15,595,482.88
合计	256,048,494.99	-15,595,482.88	1,930,455.62	238,522,556.49

根据四川省北川羌族自治县圆包山冶金用白云岩矿相关的《采矿权出让合同》（北自然资采矿权[2025]第 02 号）约定，2026 年至 2040 年 15 年期间，每年支付 21,229,176.00 元，期间预期将合计支付 318,437,640.00 元，按同期市场利率 2.2964% 折现后为 271,409,702.76 元。2025 年度因此确认应付北川羌族自治县自然资源局采矿权出让金 271,409,702.76 元。

15、 实收资本

投资者名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例 %
四川金顶（集团）股份有限公司	38,300,000.00	2,500,000.00	-	40,800,000.00	51.00
北川禹创三元发展集团有限公司	36,796,600.00	2,403,400.00	-	39,200,000.00	49.00
合计	75,096,600.00	4,903,400.00	-	80,000,000.00	100.00

2026 年 3 月 19 日，收到四川金顶（集团）股份有限公司现金投资 2,500,000.00 元。

2026 年 3 月 19 日，收到北川禹创三元发展集团有限公司现金投资 2,403,400.00 元。

16、 未分配利润

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



项目	期末余额	期初余额
调整前上年末未分配利润	-2,512,701.71	-
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	-2,512,701.71	-
加：本年归属于母公司股东的净利润	-4,840,284.71	-2,512,701.71
年末未分配利润	-7,352,986.42	-2,512,701.71

17、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
土地使用税	159,188.00	139,289.50
印花税	-3,557.85	23,259.33
合计	155,630.15	162,548.83

18、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	190,265.54	201,629.38
折旧费	41,226.08	26,275.97
业务招待费	9,902.50	10,384.80
办公费	6,045.20	12,897.78
差旅费	4,477.28	18,619.37
装修费	-	16,830.00
车辆费	7,331.89	9,039.07
劳动保护费	1,481.13	1,449.06
聘请中介机构费	138,207.54	-
公杂费	415.00	6,000.00
合计	399,352.16	303,125.43

19、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	3,986,262.62	2,046,270.13
其中：企业借款利息	48,750.01	
摊销购买圆包山采矿权分期付款折现利息	3,937,512.61	2,046,270.13



项目	本期金额	上期金额
减：利息收入	419.39	1,232.82
手续费	227.50	1,236.48
其他	150.00	
合计	3,986,220.73	2,046,273.79

20、其他收益

项目	本期金额	上期金额
与企业日常活动相关的政府补助	2,000.00	2,000.00
合计	2,000.00	2,000.00

政府补助明细：

补助项目	本期金额	上期金额
北川羌族自治县人力资源和社会保障局 2025 年企业招用新成长劳动力补贴	2,000.00	2,000.00
合计	2,000.00	2,000.00

21、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
其他应收款坏账损失	32.40	-749.59
合计	32.40	-749.59

22、营业外收入

项目	本期金额	上期金额
其他	-	0.39
合计	-	0.39

23、营业外支出

项目	本期金额	上期金额
罚款支出	-	2,004.46
违约赔偿支出	301,114.07	-
合计	301,114.07	2,004.46

24、现金流量表项目



(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量:		
净利润	-4,840,284.71	-2,512,701.71
加：少数股东本期收益		
信用损失准备	-32.40	749.59
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	41,226.08	26,275.97
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	3,986,262.62	2,046,270.13
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-19,782.09	-137,507.05
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	83,137.25	50,000.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-749,473.25	-526,913.07
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	142,437.44	575,493.87
减：现金的期初余额	575,493.87	-
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		



项目	本期金额	上期金额
现金及现金等价物净增加额	-433,056.43	575,493.87

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	142,437.44	575,493.87
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	142,437.44	575,493.87
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	142,437.44	575,493.87
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、关联方及其交易

1、 本公司的母公司情况：

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例%	对本公司的 表决权比 例%
四川金顶（集团） 股份有限公司	四川省乐山市峨眉山市九里镇新农村一组 166 号	非金属矿物 制品业	34899 万元	51.00	51.00

2、 本公司的子公司情况：无。

3、 本公司的合营和联营企业情况：无。

4、 其他关联方情况：无。

5、 关联方交易：无。

6、 关联方应收应付款项

（1） 应收项目

无。

（2） 应付项目



项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	四川金顶（集团）股份有限公司	3,000,000.00	
应付账款	四川金顶（集团）股份有限公司	48,750.01	

七、承诺及或有事项

无。

八、其他重要事项

无。

九、资产负债表日后事项

无。



北川禹顶新材料科技有限公司

财务报表附注

2026 年 1-8 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（此页为盖章页，无正文）

公司法定代表人(签章): 黄凡;

主管会计工作的公司负责人（签章）: 欧阳超;

公司会计机构负责人（签章）: 姜建琼;

北川禹顶新材料科技有限公司

2026 年 9 月 11 日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91320000085046285W (1/10)

编号 320100000202512030012



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

名称	苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)	出资额	1440万元整
类型	特殊普通合伙企业	成立日期	2013年12月02日
执行事务合伙人	于龙斌 钱小祥	主要经营场所	南京市建邺区泰山路159号正太中心大厦A座14-16层



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（不含国家统一认可的会计、证书类的培训）；法律、法规须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动。

登记机关



2025年12月03日



企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所
执业证书



名称：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：于龙斌
主任会计师：
经营场所：南京市建邺区泰山路159号正太中心A座14-16层
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：320000026
批准执业文号：苏财会[2013]46号
批准执业日期：2013年11月8日



说明

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



发证机关：江苏省财政厅

2025年12月29日

中华人民共和国财政部制





姓名 戴庭忠
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1971-12-20
Date of birth
工作单位 江苏苏亚金诚会计师事务所
Working unit
身份证号码 320113711220001
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号:
No. of Certificate

320000260048

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2000 年 12 月 8 日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d

2007 4 30



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



蒋成元 110102050359

证书编号: 110102050359
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: 2021 年 08 月 25 日
Date of Issuance



中国注册会计师协会

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中兴阳光华四川 事务所
CPAs

2021 年 9 月 5 日
Stamp of the transferred Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

蒋成元 事务所
CPAs

2021 年 9 月 5 日
Stamp of the transferee Institute of CPAs



姓名 蒋成元
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1989-03-22
Date of birth
工作单位 中兴阳光华会计师事务所(特殊普通合伙)四川分所
Working unit
身份证号码 511023198903227911
Identity card No.

