

宁夏星河新材料科技有限公司
2021年度、2022年度、2023年1-6月
模拟财务报表审计报告

大华审字[2023]0020746号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。
报告编码：京237A8ZP5NV



宁夏星河新材料科技有限公司

审计报告及模拟财务报表

(2021年1月1日至2023年6月30日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-4
二、	已审财务报表	
	模拟资产负债表	1-2
	模拟利润表	3
	模拟财务报表附注	1-74



审计报告

大华审字[2023]0020746号

宁夏星河新材料科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了宁夏星河新材料科技有限公司（以下简称宁夏星河新材料）根据模拟财务报表附注二所述编制基础编制的模拟财务报表，包括2021年12月31日、2022年12月31日、2023年6月30日的模拟资产负债表，2021年度、2022年度、2023年1-6月的模拟利润表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二披露的编制基础模拟编制，公允反映了宁夏星河新材料2021年12月31日、2022年12月31日、2023年6月30日的财务状况以及2021年度、2022年度、2023年1-6月的模拟经营成果。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对模拟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，我们独立于宁夏星河新材料，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、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注模拟财务报表附注二对编制基础的说明。本审计报告仅宁夏星河新材料本次资产重组使用,不得用作任何其他目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

宁夏星河新材料管理层负责按照模拟财务报表附注二披露的编制基础编制模拟财务报表,使其实现公允反映,并设计、执行和维护必要的内部控制,以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时,宁夏星河新材料管理层负责评估宁夏星河新材料的持续经营能力,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宁夏星河新材料、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宁夏星河新材料的财务报告过程。

五、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟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模拟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，就可能导致对宁夏星河新材料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告使用者注意模拟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宁夏星河新材料不能持续经营。

5. 评价模拟财务报表的总体列报、结构和内容，并评价模拟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。



【本页为大华审字[2023]0020746 审计报告签字页，无正文】



大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

张宇锋



中国注册会计师：

张宇锋
李家晟



李家晟

二〇二三年八月十四日



模拟资产负债表

编制单位：河南新材料科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注五	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	993,225.47	77,534,678.63	66,219,500.75
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	注释2	23,505,261.12	48,542,182.93	41,700,633.54
应收账款	注释3	53,171,519.03	77,130,365.48	74,683,299.53
应收款项融资	注释4	245,040.00	10,557,530.85	10,882,815.16
预付款项	注释5	54,704,515.65	39,616,282.04	52,237,683.22
其他应收款	注释6	757,055.85	414,716.19	574,264.27
存货	注释7	135,386,665.87	137,406,801.31	167,697,964.91
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	注释8	99.02	467,445.38	3,276,207.77
流动资产合计		268,763,382.01	391,670,002.81	417,272,369.15
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	注释9			2,500,000.00
长期股权投资	注释10			
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	注释11	235,904,777.05	244,210,491.33	286,521,583.80
在建工程	注释12	322,989.44		
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	注释13			55,774,249.74
无形资产	注释14	92,916.71	111,874.79	149,790.95
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释15		13,888.69	47,222.17
递延所得税资产				
其他非流动资产	注释16			2,960,092.47
非流动资产合计		236,320,683.20	244,336,254.81	347,952,939.13
资产总计		505,084,065.21	636,006,257.62	765,225,308.28

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





模拟资产负债表（续）

编制单位：宁夏星河新材料科技有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：				
短期借款	注释17	52,600,000.00	88,600,000.00	72,000,000.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	注释18	31,109,570.10	166,324,844.96	188,856,459.69
应付账款	注释19	29,729,415.90	62,017,930.19	54,975,349.63
预收款项	注释20	29,439.49	20,411.29	2,901.17
合同负债	注释21	16,310,133.42	2,859,669.63	7,392,686.32
应付职工薪酬	注释22	21,525,369.07	32,181,596.45	21,339,265.54
应交税费	注释23	48,192,816.24	47,462,440.92	50,193,156.72
其他应付款	注释24	72,688,994.58	17,741,655.66	12,191,626.32
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释25	47,000,000.00	49,500,000.00	50,589,850.74
其他流动负债	注释26	25,425,578.47	371,757.05	961,049.22
流动负债合计		344,611,317.27	467,080,306.15	458,502,345.35
非流动负债：				
长期借款	注释27	25,000,000.00	26,000,000.00	28,000,000.00
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	注释28	2,617,678.54	2,786,071.40	3,122,857.12
递延所得税负债				
其他非流动负债	注释29	138,540,000.00	138,540,000.00	138,540,000.00
非流动负债合计		166,157,678.54	167,326,071.40	169,662,857.12
负债合计		510,768,995.81	634,406,377.55	628,165,202.47
股东权益合计	注释30	-5,684,930.60	1,599,880.07	137,060,105.81
负债和股东权益总计		505,084,065.21	636,006,257.62	765,225,308.28

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人



模拟利润表

编制单位：宁夏星河材料科技有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2023年1-6月	2022年度	2021年度
一、营业收入	注释31	319,888,048.80	674,912,573.98	980,713,614.39
减：营业成本	注释31	327,448,997.06	929,236,686.34	955,909,808.16
税金及附加	注释32	4,198,076.55	17,220,509.98	10,434,723.33
销售费用	注释33	2,068,673.86	6,564,369.61	6,687,060.58
管理费用	注释34	4,208,966.34	10,214,414.10	11,579,480.22
研发费用	注释35	6,137,206.81	11,986,250.36	12,565,614.09
财务费用	注释36	3,902,856.69	5,894,241.81	4,943,377.86
其中：利息费用	注释36	3,724,745.30	6,032,524.05	8,131,730.27
利息收入	注释36	59,201.07	390,040.10	3,658,780.73
加：其他收益	注释37	1,712,730.61	3,292,457.54	4,495,646.44
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）	注释38	715,504.92	-2,081,961.81	-1,782,226.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释39	7,475,025.27	-113,553,722.56	-4,330,200.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释40	10,984,446.50		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-7,189,021.21	-218,547,125.05	-23,023,230.15
加：营业外收入	注释41	66,426.00	923,276.98	2,519,238.27
减：营业外支出	注释42	162,215.46	2,406,120.19	4,762,142.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-7,284,810.67	-220,029,966.26	-25,266,134.63
减：所得税费用				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,284,810.67	-220,029,966.26	-25,266,134.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,284,810.67	-220,029,966.26	-25,266,134.63
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
3. 其他权益工具投资公允价值变动				
4. 企业自身信用风险公允价值变动				
5. 其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1. 权益法下可转损益的其他综合收益				
2. 其他债权投资公允价值变动				
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4. 其他债权投资信用减值准备				
5. 现金流量套期储备				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益				
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产				
9. 其他				
六、综合收益总额		-7,284,810.67	-220,029,966.26	-25,266,134.63
七、每股收益：				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



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

2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月模拟财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司成立形式

宁夏星河新材料科技有限公司（以下简称“宁夏星河新材料”或“本公司”）为中冶美利云产业投资股份有限公司于 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（以下简称“美利云”或“上市公司”）。

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

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）。

二、模拟财务报表的编制基础

(一) 重大资产重组基本情况

根据母公司美利云重大资产置换及发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易预案，本次交易的整体方案由上市公司重大资产出售、发行股份购买资产及募集配套资金三部分組成：

1. 重大资产出售：美利云拟以截至评估基准日 2022 年 12 月 31 日造纸业务相关资产负债及联营企业宁夏美利纸业集团环保节能有限公司 40% 股权作为置出资产。

2. 发行股份购买资产：美利云拟向天津力神电池股份有限公司（以下简称“天津力神”）发行股份购买其持有的天津聚元新能源科技有限公司和力神电池（苏州）有限公司 100% 的股权。

3. 非公开发行股份募集配套资金：美利云拟向包括国调基金二期在内的不超过 35 名符合条件的特定投资者，以询价的方式非公开发行人民币普通股（A 股）募集配套资金，募集配套资金总额不超过本次发行股份购买资产交易价格的 100%。募集配套资金所发行股份数量不超过本次发行股份购买资产完成后上市公司总股本的 30%。

上述重大资产出售、发行股份购买资产互为条件，共同构成本次重大资产重组不可分割



的组成部分，重大资产出售中，以上三项交易中任何一项因未获批准或其他原因而无法付诸实施的，则其他两项均不实施。同时本次募集配套资金以本次发行股份购买资产交易的成功实施为前提，但募集配套资金的成功与否不影响发行股份购买资产交易的实施。

（二）模拟财务报表的编制基础

本公司按照上述重大资产重组基本情况 1.重大资产出售口径，基于模拟财务报表附注三所披露的各项重要会计政策和会计估计，并按如下假设基础编制：

假定宁夏星河新材料科技有限公司 2021 年 1 月 1 日前已成立，母公司美利云已实际出资，宁夏星河新材料科技有限公司收到的母公司美利云出资款刚好用于购买母公司置出资产，上述置出资产于 2021 年 1 月 1 日已交易完成，且交易完成后的架构自 2021 年 1 月 1 日业已存在，并按此架构持续经营，自 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 06 月 30 日将上述拟置出资产纳入模拟财务报表范围。

宁夏星河新材料科技有限公司于 2023 年 4 月 25 日成立，根据上述假定及持续经营原则，将 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 4 月 30 日拟置出资产纳入模拟财务报表范围，2023 年 5 月 1 日至 6 月 30 日为公司成立后的正常经营，并自 2023 年 5 月 1 日起对置出业务相关的资产、负债进行分账处理。主要项目具体确认方法：

- ① 货币资金：按归属置出账户余额填列；
- ② 应收账款：按归属与置出造纸业务相关余额填列；
- ③ 其他应付款：按归属于置出业务相关余额填列，如：接收置出资产对应美利云的债务及经营过程中产生的债务等。

本次交易已经上市公司第八届董事会第二十九次会议、第九届董事会第七次会议审议通过；上市公司已经召开职工代表大会审议通过上市公司造纸业务相关资产及负债置出涉及的员工安置事项。

三、重要会计政策、会计估计

1、模拟财务报表的编制方法

本公司模拟财务报表系按照上述编制基础编制，鉴于模拟财务报表之特殊编制目的，本模拟财务报表不包括模拟现金流量表及模拟所有者权益变动表。在编制模拟资产负债表时，对所有者权益部分仅列示权益总额，不区分所有者权益具体明细项目。

本公司在编制模拟财务报表时以持续经营假设为基础，在上述有关原则和假设前提下，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）和中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组（2018 年修订）》（中国证券监



督管理委员会公告〔2018〕36号）的相关规定编制模拟财务报表。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本模拟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。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的模拟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2021年12月31日、2022年12月31日、2023年6月30日的模拟财务状况以及2021年度、2022年度、2023年1-6月的模拟经营成果。

（二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。本报告期为2021年1月1日至2023年6月30日。

（三）营业周期

本公司营业周期为12个月。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用



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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确



认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(九) 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所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，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (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。



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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收款项融资、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对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。当该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中转出，计入当期损益。



以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：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。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该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中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。



本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：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。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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短期内出售或回购；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。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 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企业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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债



除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。



(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 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的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。



初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行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。

本公司对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收票据及应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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



相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；



3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

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。

3) 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。

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。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

(十) 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（九）6. 金融工具减值。

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
账龄组合	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
低风险组合	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

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司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。

(十一)应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

(十二)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。

(十三)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（九）6. 金融工具减值。

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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	除单项计提预期信用损失及信用风险极低客户组合以外	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



组合名称	确定组合的依据	计提方法
	的其他应收款	减值)计算预期信用损失
低风险组合	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

(十四)存货

1. 存货的分类和成本

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括在途物资、原材料、周转材料、产成品(库存商品)等。

2. 发出存货的计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定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进行摊销。
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销。

(十五)合同资产

本公司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的,确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的



权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（九）6.金融工具减值。

（十六）持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（十七）长期应收款

本公司对长期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（九）6.金融工具减值。

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。本公司长期应收款主要为租赁应收款，在租赁人不能按期支付租金时，本公司有权收回租赁物。根据以往租金支付情况以及对中国经济和行业发展状况的良好预期，该长期应收款被视为具有较低的信用风险，本公司不对其计提信用减值准备。



(十八)长期股权投资

1.初始投资成本的确定

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2.后续计量及损益确认

(1) 成本法

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，并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。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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。

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；并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。本公司与联营企业、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损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3.长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。



（3）权益法核算转公允价值计量

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。

（4）成本法转权益法

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。

（5）成本法转公允价值计量

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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4.长期股权投资的处置

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，应当计入当期损益。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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项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，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5.共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。



(十九) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	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



(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 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。

(二十)在建工程

1.在建工程初始计量

本公司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。

(二十一)借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

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.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

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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。

(二十二)使用权资产

本公司对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（不包括为生产存货而发生的成本）。



在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十三)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、土地使用权等。

1.无形资产的初始计量

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。

2.无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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.划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十四)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

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资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

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作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的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，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。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。



(二十五)长期待摊费用

长期待摊费用为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。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，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

(二十六)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十七)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。

1.短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2.离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3.辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条



件时，将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，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益

4.其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十八)预计负债

1.预计负债的确认标准

与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：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 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。

(二十九)租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；



2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

本公司按照固定的折现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应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：销售纸品收入

1. 收入的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2.收入确认的具体方法：

销售纸品收入：

公司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。



(三十一)合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本,不属于除收入准则外的其他企业会计准则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:

(1) 该成本与一份当前或预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;

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本,如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产,采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础,在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销,计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产,账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

计提减值准备后,如果以前期间减值的因素发生变化,使得上述两项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。

(三十二)政府补助

1. 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。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。



2.政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3.会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(三十三)递延所得税资产和递延所得税负债

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。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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时



具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

(三十四)租赁

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。

1. 租赁合同的分拆

当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。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- （2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- （3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

- （1）短期租赁和低价值资产租赁



短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。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。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关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

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十二）和（二十九）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 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。
- 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。
- 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，本公司也可能分类为融资租赁：

- 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。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；



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。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3)对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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；取得的与经营租赁有关的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。

5. 售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十五)终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (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。



终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十六)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行新租赁准则对本公司的影响

本公司自2021年1月1日起执行财政部2018年修订的《企业会计准则第21号——租赁》，变更后的会计政策详见附注三（三十四）。

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。

此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定采用追溯调整法处理/选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理，具体如下：

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对低价值资产租赁进行追溯调整。

执行新租赁准则对2021年1月1日资产负债表相关项目的影响列示如下：

资产负债表项目	2021年1月1日 原列报金额	累积影响金额	追溯调整后2021年1月1日 列报金额
固定资产	359,097,058.80	-70,354,627.49	288,742,431.31
使用权资产		70,354,627.49	70,354,627.49
资产合计	765,225,308.28		765,225,308.28

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

(2) 执行企业会计准则解释第14号对本公司的影响

2021年2月2日，财政部发布了《企业会计准则解释第14号》（财会〔2021〕1号，以下简称“解释14号”），自2021年2月2日起施行（以下简称“施行日”）。

本公司自施行日起执行解释14号，执行解释14号对本报告期内财务报表无影响。

(3) 执行企业会计准则解释第15号对本公司的影响

2021年12月31日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会〔2021〕35号，以下简称“解释15号”），其中“关于资金集中管理相关列报”内容自发布之日起施



行，“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理（以下简称‘试运行销售’）”和“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。

本公司自施行日起执行解释15号，执行解释15号对可比期间财务报表无影响。

（4）执行企业会计准则解释第16号对本公司的影响

2022年12月13日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），解释16号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司自2023年1月1日起实施；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

1)关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

本公司自解释16号公布之日起施行“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”，对可比期间财务报表无影响。

2)关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

本公司自解释16号公布之日起施行“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”，对可比期间财务报表无影响。

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）公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
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	25%	

（二）税收优惠政策及依据

无。



五、财务报表主要项目注释

注释 1. 货币资金

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
库存现金			
银行存款	993,225.47	39,648,218.69	25,429,071.12
其他货币资金		37,886,459.94	40,790,429.63
合计	993,225.47	77,534,678.63	66,219,500.75
其中：存放在境外的款项总额			
其中：存放财务公司的款项总额		42,416,002.20	29,644,894.42

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票保证金		37,872,289.20	40,785,160.39
冻结存款		7,708.03	
合计		37,879,997.23	40,785,160.39

注释 2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	23,505,261.12	48,542,182.93	41,700,633.54
商业承兑汇票			
合计	23,505,261.12	48,542,182.93	41,700,633.54

2. 期末公司已质押的应收票据

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票		33,640,346.82	28,600,000.00
商业承兑汇票			
合计		33,640,346.82	28,600,000.00

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	2023.06.30		2022.12.31		2021.12.31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		23,305,261.12				
商业承兑汇票						
合计		23,305,261.12				



注释 3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	54,691,025.83	79,504,824.09	76,718,872.65
1—2年	129,587.83	2,577.26	276,583.55
2—3年	2,577.26		19,420.34
3—4年		13,954.26	6,947.25
4—5年	13,954.26	6,947.25	
5年以上	19,691,067.99	19,684,120.74	19,684,120.74
小计	74,528,213.17	99,212,423.60	96,705,944.53
减：坏账准备	21,356,694.14	22,082,058.12	22,022,645.00
合计	53,171,519.03	77,130,365.48	74,683,299.53

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,392,962.16	9.92	7,392,962.16	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	67,135,251.01	90.08	13,963,731.98	20.80	53,171,519.03
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	67,135,251.01	90.08	13,963,731.98	20.80	53,171,519.03
合计	74,528,213.17	100.00	21,356,694.14		53,171,519.03

续：

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,392,962.16	7.45	7,392,962.16	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	91,819,461.44	92.55	14,689,095.96	16.00	77,130,365.48
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	91,819,461.44	92.55	14,689,095.96	16.00	77,130,365.48
合计	99,212,423.60	100.00	22,082,058.12		77,130,365.48



续：

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	7,392,962.16	7.64	7,392,962.16	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	89,312,982.37	92.36	14,629,682.84	16.38	74,683,299.53
其中：					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	89,312,982.37	92.36	14,629,682.84	16.38	74,683,299.53
合计	96,705,944.53	100.00	22,022,645.00		74,683,299.53

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2023年6月30日			
	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		

续：

单位名称	2022年12月31日			
	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		

续：

单位名称	2021年12月31日			
	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		

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	54,691,025.83	1,640,730.78	3.00
1—2年	129,587.83	12,958.78	10.00
2—3年	2,577.26	773.18	30.00
3—4年			



账龄	2023年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
4-5年	13,954.26	11,163.41	80.00
5年以上	12,298,105.83	12,298,105.83	100.00
合计	67,135,251.01	13,963,731.98	

续:

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	79,504,824.09	2,385,144.72	3.00
1-2年	2,577.26	257.73	10.00
2-3年			
3-4年	13,954.26	6,977.13	50.00
4-5年	6,947.25	5,557.80	80.00
5年以上	12,291,158.58	12,291,158.58	100.00
合计	91,819,461.44	14,689,095.96	

续:

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	76,718,872.65	2,301,566.18	3.00
1-2年	276,583.55	27,658.35	10.00
2-3年	19,420.34	5,826.10	30.00
3-4年	6,947.25	3,473.63	50.00
4-5年			
5年以上	12,291,158.58	12,291,158.58	100.00
合计	89,312,982.37	14,629,682.84	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2020年12月31日	本期变动情况				2021年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	7,392,962.16					7,392,962.16
按组合计提坏账准备的应收账款	18,964,547.46	1,589,245.11		5,924,109.73		14,629,682.84
其中:按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	18,964,547.46	1,589,245.11		5,924,109.73		14,629,682.84



类别	2020年12月31日	本期变动情况				2021年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
合计	26,357,509.62	1,589,245.11		5,924,109.73		22,022,645.00

续：

类别	2021年12月31日	本期变动情况				2022年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	7,392,962.16					7,392,962.16
按组合计提坏账准备的应收账款	14,629,682.84	59,413.12				14,689,095.96
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,629,682.84	59,413.12				14,689,095.96
合计	22,022,645.00	59,413.12				22,082,058.12

续：

类别	2022年12月31日	本期变动情况				2023年6月30日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	7,392,962.16					7,392,962.16
按组合计提坏账准备的应收账款	14,689,095.96	-725,363.98				13,963,731.98
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	14,689,095.96	-725,363.98				13,963,731.98
合计	22,082,058.12	-725,363.98				21,356,694.14

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
实际核销的应收账款			5,924,109.73

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

截止2021年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额42,662,960.60元，占应收账款期末余额合计数的比例44.11%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额8,451,062.11元。

截止2022年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额40,943,084.09元，占应收账款期末余额合计数的比例41.26%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额8,399,465.82元。

截止2023年6月30日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额



29,012,093.42元，占应收账款期末余额合计数的比例38.93%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额11,998,417.10元。

注释4. 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
应收票据	245,040.00	10,557,530.85	10,882,815.16
合计	245,040.00	10,557,530.85	10,882,815.16

2. 应收款项融资本报告期增减变动及公允价值变动情况

项目	2020年12月31日		本期增减变动金额		2021年12月31日	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	70,311,985.12		-59,429,169.96		10,882,815.16	
合计	70,311,985.12		-59,429,169.96		10,882,815.16	

续：

项目	2021年12月31日		本期增减变动金额		2022年12月31日	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	10,882,815.16		-325,284.31		10,557,530.85	
合计	10,882,815.16		-325,284.31		10,557,530.85	

续：

项目	2022年12月31日		本期增减变动金额		2023年6月30日	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	10,557,530.85		-10,312,490.85		245,040.00	
合计	10,557,530.85		-10,312,490.85		245,040.00	

3. 坏账准备情况

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相等。

本公司认为，所持有的银行承兑汇票的承兑人信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未计提减值准备。



4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	147,740,838.06		423,246,325.35		773,431,337.35	
合计	147,740,838.06		423,246,325.35		773,431,337.35	

注释 5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	54,192,272.75	99.06	39,320,875.54	99.25	50,855,967.76	97.35
1 至 2 年	216,836.40	0.40			363,306.73	0.70
2 至 3 年			295,406.50	0.75	30,105.00	0.06
3 年以上	295,406.50	0.54			988,303.73	1.89
合计	54,704,515.65	100.00	39,616,282.04	100.00	52,237,683.22	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截止 2021 年 12 月 31 日，按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 40,885,062.67 元，占预付款项期末余额合计数的比例 78.27%。

截止 2022 年 12 月 31 日，按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 32,202,624.32 元，占预付款项期末余额合计数的比例 81.29%。

截止 2023 年 06 月 30 日，按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 31,496,616.77 元，占预付款项期末余额合计数的比例 57.58%。

注释 6. 其他应收款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	757,055.85	414,716.19	574,264.27
合计	757,055.85	414,716.19	574,264.27



(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	780,469.94	418,172.72	592,025.01
1-2年		10,098.50	
小计	780,469.94	428,271.22	592,025.01
减：坏账准备	23,414.09	13,555.03	17,760.74
合计	757,055.85	414,716.19	574,264.27

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
员工备用金	235,538.10	60,098.50	95,314.83
保证金押金	106,909.14	238,830.53	
代收代付款项	438,022.70	129,342.19	496,710.18
合计	780,469.94	428,271.22	592,025.01

3. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2021年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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)	
2020.12.31 余额	29,021.22			29,021.22
2020.12.31 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	10,001.43		204,241.97	214,243.40
本期转回				
本期转销	21,261.91			21,261.91
本期核销			204,241.97	204,241.97
其他变动				
2021.12.31 余额	17,760.74			17,760.74



续：

坏账准备	2022 年度			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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)	
2021.12.31 余额	17,760.74			17,760.74
2021.12.31 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	11,670.60		2,026,754.40	2,038,425.00
本期转回				
本期转销	15,876.31			15,876.31
本期核销			2,026,754.40	2,026,754.40
其他变动				
2022.12.31 余额	13,555.03			13,555.03

续：

坏账准备	2023 年 1-6 月			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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)	
2022.12.31 余额	13,555.03			13,555.03
2022.12.31 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	23,414.09			23,414.09
本期转回				
本期转销	13,555.03			13,555.03
本期核销				
其他变动				
2023.6.30 余额	23,414.09			23,414.09



4. 其他应收款项账面余额变动

账面余额	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)	
2020.12.31 余额	565,312.01			565,312.01
2020.12.31 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				
本期新增	9,034,090.47		204,241.97	9,238,332.44
本期终止确认	9,007,377.47		204,241.97	9,211,619.44
其他变动				
2021.12.31 余额	592,025.01			592,025.01

续:

账面余额	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)	
2021.12.31 余额	592,025.01			592,025.01
2021.12.31 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				
本期新增	6,278,934.38		2,026,754.40	8,305,688.78
本期终止确认	6,442,688.17		2,026,754.40	8,469,442.57
其他变动				
2022.12.31 余额	428,271.22			428,271.22



续：

账面余额	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)	
2022.12.31 余额	428,271.22			428,271.22
2022.12.31 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				
本期新增	685,051.51			685,051.51
本期终止确认	332,852.79			332,852.79
其他变动				
2023.6.30 余额	780,469.94			780,469.94

5. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
实际核销的其他应收款		2,026,754.40	204,241.97

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

截止 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款汇总金额 552,850.38 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 93.38%，相应计提坏账准备期末余额汇总金额 16,585.51 元。

截止 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款汇总金额 427,271.22 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 99.77%，相应计提坏账准备期末余额汇总金额 13,525.03 元。

截止 2023 年 06 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款汇总金额 625,184.85 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 80.10%，相应计提坏账准备期末余额汇总金额 18,755.55 元。



注释 7. 存货

1. 存货分类

项目	2023年6月30日		
	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	67,310,381.33	20,121,805.65	47,188,575.68
在途物资	10,488,755.31		10,488,755.31
库存商品	103,070,572.85	25,361,237.97	77,709,334.88
合计	180,869,709.49	45,483,043.62	135,386,665.87

续：

项目	2022年12月31日		
	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	117,392,892.71	35,975,513.67	81,417,379.04
在途物资	9,587,854.30		9,587,854.30
库存商品	63,384,123.19	16,982,555.22	46,401,567.97
合计	190,364,870.20	52,958,068.89	137,406,801.31

续：

项目	2021年12月31日		
	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	118,351,245.35	18,021,230.76	100,330,014.59
在途物资	14,492,501.79		14,492,501.79
库存商品	54,183,655.58	1,308,207.05	52,875,448.53
合计	187,027,402.72	19,329,437.81	167,697,964.91

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2020年12月31日	本期增加金额		本期减少金额			2021年12月31日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	14,750,355.51	3,270,875.25					18,021,230.76
库存商品	249,213.29	1,059,324.89			331.13		1,308,207.05
合计	14,999,568.80	4,330,200.14			331.13		19,329,437.81



续：

项目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额			2022年12月31日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	18,021,230.76	17,954,282.91					35,975,513.67
库存商品	1,308,207.05	15,674,348.17					16,982,555.22
合计	19,329,437.81	33,628,631.08					52,958,068.89

续：

项目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额			2023年6月30日
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	35,975,513.67			15,853,708.02			20,121,805.65
库存商品	16,982,555.22	8,378,682.75					25,361,237.97
合计	52,958,068.89	8,378,682.75		15,853,708.02			45,483,043.62

注释 8. 其他流动资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
待抵扣进项税			3,276,108.75
待摊费用		467,346.36	
碳排放权资产	99.02	99.02	99.02
合计	99.02	467,445.38	3,276,207.77

注释 9. 长期应收款

款项性质	2021年12月31日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款（售后融资租回保证金）	2,500,000.00		2,500,000.00	
合计	2,500,000.00		2,500,000.00	

注释 10. 长期股权投资

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司联营企业宁夏美利纸业集团环保节能有限公司原始出资额 7,200,000.00 元，投资持股比例 40%，权益法确认的累计投资损益-7,200,000.00 元，超额亏损-12,800,616.71 元。



截止2022年12月31日，本公司联营企业宁夏美利纸业集团环保节能有限公司原始出资额7,200,000.00元，投资持股比例40%，权益法确认的累计投资损益-7,200,000.00元，超额亏损-10,808,839.21元。

截止2023年6月30日，本公司联营企业宁夏美利纸业集团环保节能有限公司原始出资额7,200,000.00元，投资持股比例40%，权益法确认的累计投资损益-7,200,000.00元，超额亏损-10,589,294.27元。

注释 11. 固定资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	235,904,777.05	244,210,491.33	286,521,583.80
固定资产清理			
合计	235,904,777.05	244,210,491.33	286,521,583.80

1. 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) 2021年1月1日	414,637,395.62	500,694,110.13	5,449,191.15	14,979,846.08	935,760,542.98
(2) 本期增加金额	1,023,244.75	12,782,396.28	59,292.04	1,543,430.18	15,408,363.25
—购置	504,281.96	6,020,330.80	59,292.04	1,427,347.37	8,011,252.17
—在建工程转入	518,962.79	6,762,065.48		116,082.81	7,397,111.08
—其他					
(3) 本期减少金额		3,737,222.39	2,226,273.53	245,213.09	6,208,709.01
—处置或报废		3,737,222.39	2,226,273.53	245,213.09	6,208,709.01
—其他					
(4) 2021年12月31日	415,660,640.37	509,739,284.02	3,282,209.66	16,278,063.17	944,960,197.22
2. 累计折旧					
(1) 2021年1月1日	140,306,649.79	308,103,536.27	3,037,806.36	10,692,254.55	462,140,246.97
(2) 本期增加金额	7,147,442.01	9,131,445.12	371,393.02	397,813.02	17,048,093.17
—计提	7,147,442.01	9,131,445.12	371,393.02	397,813.02	17,048,093.17
—其他					
(3) 本期减少金额		3,485,852.56	1,951,622.34	157,470.79	5,594,945.69
—处置或报废		3,485,852.56	1,951,622.34	157,470.79	5,594,945.69
—其他					
(4) 2021年12月31日	147,454,091.80	313,749,128.83	1,457,577.04	10,932,596.78	473,593,394.45
3. 减值准备					
(1) 2021年1月1日	88,493,661.74	96,316,900.20	9,522.04	57,780.72	184,877,864.70
(2) 本期增加金额					



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
—计提					
(3) 本期减少金额		32,645.73			32,645.73
—处置或报废		32,645.73			32,645.73
(4) 2021年12月31日	88,493,661.74	96,284,254.47	9,522.04	57,780.72	184,845,218.97
4. 账面价值					
(1) 2021年12月31日	179,712,886.83	99,705,900.72	1,815,110.58	5,287,685.67	286,521,583.80
(2) 2021年1月1日	185,837,084.09	96,273,673.66	2,401,862.75	4,229,810.81	288,742,431.31

续：

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) 2021年12月31日	415,660,640.37	509,739,284.02	3,282,209.66	16,278,063.17	944,960,197.22
(2) 本期增加金额	994,236.56	109,457,557.68	282,724.85	726,260.95	111,460,780.04
—购置	994,236.56	9,054,854.39	172,566.36	726,260.95	10,947,918.26
—在建工程转入		743,651.26			743,651.26
—其他		99,659,052.03	110,158.49		99,769,210.52
(3) 本期减少金额	333,527.25	15,052,475.44	13,300.00	283,192.13	15,682,494.82
—处置或报废	333,527.25	15,052,475.44	13,300.00	283,192.13	15,682,494.82
—其他					
(4) 2022年12月31日	416,321,349.68	604,144,366.26	3,551,634.51	16,721,131.99	1,040,738,482.44
2. 累计折旧					
(1) 2021年12月31日	147,454,091.80	313,749,128.83	1,457,577.04	10,932,596.78	473,593,394.45
(2) 本期增加金额	7,105,898.92	64,681,152.31	327,808.91	507,982.90	72,622,843.04
—计提	7,105,898.92	20,735,766.93	278,233.51	507,982.90	28,627,882.26
—其他		43,945,385.38	49,575.40		43,994,960.78
(3) 本期减少金额	156,341.01	10,486,121.36	4,998.46	267,636.73	10,915,097.56
—处置或报废	156,341.01	10,486,121.36	4,998.46	267,636.73	10,915,097.56
—其他					
(4) 2022年12月31日	154,403,649.71	367,944,159.78	1,780,387.49	11,172,942.95	535,301,139.93
3. 减值准备					
(1) 2021年12月31日	88,493,661.74	96,284,254.47	9,522.04	57,780.72	184,845,218.97
(2) 本期增加金额	36,870,200.17	42,030,347.99		1,024,543.32	79,925,091.48
—计提	36,870,200.17	42,030,347.99		1,024,543.32	79,925,091.48
(3) 本期减少金额		3,543,459.27			3,543,459.27
—处置或报废		3,543,459.27			3,543,459.27
(4) 2022年12月31日	125,363,861.91	134,771,143.19	9,522.04	1,082,324.04	261,226,851.18
4. 账面价值					
(1) 2022年12月31日	136,553,838.06	101,429,063.29	1,761,724.98	4,465,865.00	244,210,491.33
(2) 2021年12月31日	179,712,886.83	99,705,900.72	1,815,110.58	5,287,685.67	286,521,583.80



续：

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) 2022年12月31日	416,321,349.68	604,144,366.26	3,551,634.51	16,721,131.99	1,040,738,482.44
(2) 本期增加金额	708,002.91	4,366,074.65	166,371.68	768,366.62	6,008,815.86
—购置	708,002.91	4,366,074.65	166,371.68	768,366.62	6,008,815.86
—在建工程转入					
—其他					
(3) 本期减少金额		243,803,605.58		85,670.66	243,889,276.24
—处置或报废		243,803,605.58		85,670.66	243,889,276.24
—其他					
(4) 2023年6月30日	417,029,352.59	364,706,835.33	3,718,006.19	17,403,827.95	802,858,022.06
2. 累计折旧					
(1) 2022年12月31日	154,403,649.71	367,944,159.78	1,780,387.49	11,172,942.95	535,301,139.93
(2) 本期增加金额	2,928,000.90	6,356,328.33	134,068.12	216,637.89	9,635,035.24
—计提	2,928,000.90	6,356,328.33	134,068.12	216,637.89	9,635,035.24
—其他					
(3) 本期减少金额		165,689,402.79		78,896.13	165,768,298.92
—处置或报废		165,689,402.79		78,896.13	165,768,298.92
—其他					
(4) 2023年6月30日	157,331,650.61	208,611,085.32	1,914,455.61	11,310,684.71	379,167,876.25
3. 减值准备					
(1) 2022年12月31日	125,363,861.91	134,771,143.19	9,522.04	1,082,324.04	261,226,851.18
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额		73,435,162.46		6,319.96	73,441,482.42
—处置或报废		73,435,162.46		6,319.96	73,441,482.42
(4) 2023年6月30日	125,363,861.91	61,335,980.73	9,522.04	1,076,004.08	187,785,368.76
4. 账面价值					
(1) 2023年6月30日	134,333,840.07	94,759,769.28	1,794,028.54	5,017,139.16	235,904,777.05
(2) 2022年12月31日	136,553,838.06	101,429,063.29	1,761,724.98	4,465,865.00	244,210,491.33



2. 期末暂时闲置的固定资产

项目	2023年6月30日				
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	67,619,714.34	17,761,584.57	49,858,129.77		
合计	67,619,714.34	17,761,584.57	49,858,129.77		

续：

项目	2022年12月31日				
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	161,619,380.57	38,759,166.73	122,860,213.84		
机器设备	358,871,146.87	194,891,766.18	101,755,326.10	62,224,054.59	
合计	520,490,527.44	233,650,932.91	224,615,539.94	62,224,054.59	

续：

项目	2021年12月31日				
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	67,619,714.34	17,596,969.86	45,474,609.59	4,548,134.89	
机器设备	234,503,173.47	154,276,062.89	61,704,629.22	18,522,481.36	
合计	302,122,887.81	171,873,032.75	107,179,238.81	23,070,616.25	

3. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	2023年6月30日 账面价值	2022年12月31日 账面价值	2021年12月31日 账面价值
机器设备	7,568,794.26	9,085,801.96	10,670,688.61
办公设备	29,015.56	36,763.42	49,728.69
合计	7,597,809.82	9,122,565.38	10,720,417.30

4. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	2023年6月30日 账面价值	2022年12月31日 账面价值	2021年12月31日 账面价值	未办妥产权 证书的原因
房屋及建筑物	9,305,070.67	9,449,754.49	9,739,354.69	正在办理
合计	9,305,070.67	9,449,754.49	9,739,354.69	

注释 12. 在建工程

1. 在建工程及工程物资

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
在建工程	322,989.44		
工程物资			
合计	322,989.44		



2. 在建工程情况

项目	2023年6月30日		
	账面余额	减值准备	账面价值
抽凝汽轮机改背压汽轮机	75,283.02		75,283.02
炉技改	247,706.42		247,706.42
合计	322,989.44		322,989.44

注释 13. 使用权资产

项目	机器设备	运输工具	合计
一. 账面原值			
1. 2021年1月1日	99,889,841.51	110,158.49	100,000,000.00
2. 本期增加金额			
—新增租赁			
3. 本期减少金额	230,789.48		230,789.48
—转出至固定资产			
—处置	230,789.48		230,789.48
4. 2021年12月31日	99,659,052.03	110,158.49	99,769,210.52
二. 累计折旧			
1. 2021年1月1日	29,612,794.39	32,578.12	29,645,372.51
2. 本期增加金额	14,446,546.79	16,997.28	14,463,544.07
—计提	14,446,546.79	16,997.28	14,463,544.07
—其他			
3. 本期减少金额	113,955.80		113,955.80
—转出至固定资产			
—处置	113,955.80		113,955.80
4. 2021年12月31日	43,945,385.38	49,575.40	43,994,960.78
三. 减值准备			
1. 2021年1月1日			
2. 本期增加金额			
—计提			
3. 本期减少金额			
—处置			
4. 2021年12月31日			
四. 账面价值			
1. 2021年12月31日	55,713,666.65	60,583.09	55,774,249.74
2. 2021年1月1日	70,277,047.12	77,580.37	70,354,627.49



续：

项目	机器设备	运输工具	合计
一. 账面原值			
1. 2021年12月31日	99,659,052.03	110,158.49	99,769,210.52
2. 本期增加金额			
— 新增租赁			
3. 本期减少金额	99,659,052.03	110,158.49	99,769,210.52
— 处置			
— 其他	99,659,052.03	110,158.49	99,769,210.52
4. 2022年12月31日			
二. 累计折旧			
1. 2021年12月31日	43,945,385.38	49,575.40	43,994,960.78
2. 本期增加金额			
— 计提			
— 其他			
3. 本期减少金额	43,945,385.38	49,575.40	43,994,960.78
— 处置			
— 其他	43,945,385.38	49,575.40	43,994,960.78
4. 2022年12月31日			
三. 减值准备			
1. 2021年12月31日			
2. 本期增加金额			
— 计提			
3. 本期减少金额			
— 处置			
4. 2022年12月31日			
四. 账面价值			
1. 2022年12月31日			
2. 2021年12月31日	55,713,666.65	60,583.09	55,774,249.74

注释 14. 无形资产

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 2020年12月31日	62,794.28	62,794.28
2. 本期增加金额	126,786.31	126,786.31
购置	126,786.31	126,786.31
3. 本期减少金额		



项目	软件	合计
处置		
4. 2021年12月31日	189,580.59	189,580.59
二. 累计摊销		
1. 2020年12月31日	25,117.69	25,117.69
2. 本期增加金额	14,671.95	14,671.95
本期计提	14,671.95	14,671.95
3. 本期减少金额		
处置		
4. 2021年12月31日	39,789.64	39,789.64
三. 减值准备		
1. 2020年12月31日		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 2021年12月31日		
四. 账面价值		
1. 2021年12月31日	149,790.95	149,790.95
2. 2020年12月31日	37,676.59	37,676.59

续：

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 2021年12月31日	189,580.59	189,580.59
2. 本期增加金额		
购置		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 2022年12月31日	189,580.59	189,580.59
二. 累计摊销		
1. 2021年12月31日	39,789.64	39,789.64
2. 本期增加金额	37,916.16	37,916.16
本期计提	37,916.16	37,916.16
3. 本期减少金额		
处置		
4. 2022年12月31日	77,705.80	77,705.80



项目	软件	合计
三. 减值准备		
1. 2021年12月31日		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 2022年12月31日		
四. 账面价值		
1. 2022年12月31日	111,874.79	111,874.79
2. 2021年12月31日	149,790.95	149,790.95

续：

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 2022年12月31日	189,580.59	189,580.59
2. 本期增加金额		
购置		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 2023年6月30日	189,580.59	189,580.59
二. 累计摊销		
1. 2022年12月31日	77,705.80	77,705.80
2. 本期增加金额	18,958.08	18,958.08
本期计提	18,958.08	18,958.08
3. 本期减少金额		
处置		
4. 2023年6月30日	96,663.88	96,663.88
三. 减值准备		
1. 2022年12月31日		
2. 本期增加金额		
本期计提		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 2023年6月30日		
四. 账面价值		
1. 2023年6月30日	92,916.71	92,916.71
2. 2022年12月31日	111,874.79	111,874.79



注释 15. 长期待摊费用

项目	2020年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2021年12月31日
软件服务费	80,555.55		33,333.38		47,222.17
合计	80,555.55		33,333.38		47,222.17

续：

项目	2021年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2022年12月31日
软件服务费	47,222.17		33,333.48		13,888.69
合计	47,222.17		33,333.48		13,888.69

续：

项目	2022年12月31日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2023年6月30日
软件服务费	13,888.69		13,888.69		
合计	13,888.69		13,888.69		

注释 16. 其他非流动资产

类别及内容	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
预付工程款			2,960,092.47
合计			2,960,092.47

注释 17. 短期借款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
信用借款	52,600,000.00	88,600,000.00	72,000,000.00
合计	52,600,000.00	88,600,000.00	72,000,000.00

注释 18. 应付票据

种类	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
银行承兑汇票	31,109,570.10	136,324,844.96	147,938,888.27
商业承兑汇票		30,000,000.00	40,917,571.42
合计	31,109,570.10	166,324,844.96	188,856,459.69

注释 19. 应付账款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内	29,649,267.26	61,929,921.94	52,967,187.35
1至2年	80,148.64	88,008.25	1,369,262.28
2至3年			
3年以上			638,900.00



项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
合计	29,729,415.90	62,017,930.19	54,975,349.63

注释 20. 预收款项

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
房租及电费	29,439.49	20,411.29	2,901.17
合计	29,439.49	20,411.29	2,901.17

注释 21. 合同负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
预收货款	16,310,133.42	2,859,669.63	7,392,686.32
合计	16,310,133.42	2,859,669.63	7,392,686.32

注释 22. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
短期薪酬	22,453,198.28	83,334,219.62	84,448,152.36	21,339,265.54
离职后福利-设定提存计划		8,114,022.89	8,114,022.89	
辞退福利				
合计	22,453,198.28	91,448,242.51	92,562,175.25	21,339,265.54

续：

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
短期薪酬	21,339,265.54	82,780,451.02	76,202,944.55	27,916,772.01
离职后福利-设定提存计划		8,529,696.23	4,264,871.79	4,264,824.44
辞退福利		23,972.90	23,972.90	
合计	21,339,265.54	91,334,120.15	80,491,789.24	32,181,596.45

续：

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
短期薪酬	27,916,772.01	37,283,488.54	44,122,763.37	21,077,497.18
离职后福利-设定提存计划	4,264,824.44	4,186,866.39	8,025,540.94	426,149.89
辞退福利		215,139.00	193,417.00	21,722.00
合计	32,181,596.45	41,685,493.93	52,341,721.31	21,525,369.07



2. 短期薪酬列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	3,395,666.20	65,401,426.56	66,335,071.44	2,462,021.32
职工福利费	17,835.50	9,151,252.93	9,124,589.94	44,498.49
社会保险费		4,239,694.58	4,239,694.58	
其中：基本医疗保险费		3,844,615.08	3,844,615.08	
工伤保险费		393,739.38	393,739.38	
生育保险费		1,340.12	1,340.12	
住房公积金		2,545,179.36	2,545,179.36	
工会经费和职工教育经费	19,039,696.58	1,996,666.19	2,203,617.04	18,832,745.73
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
合计	22,453,198.28	83,334,219.62	84,448,152.36	21,339,265.54

续：

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	2,462,021.32	66,039,517.65	61,398,585.14	7,102,953.83
职工福利费	44,498.49	7,371,968.13	7,416,466.62	
社会保险费		4,897,119.47	4,688,476.43	208,643.04
其中：基本医疗保险费		4,486,612.51	4,486,612.51	
工伤保险费		410,506.96	201,863.92	208,643.04
生育保险费				
住房公积金		2,417,632.11	1,292,411.00	1,125,221.11
工会经费和职工教育经费	18,832,745.73	2,054,213.66	1,407,005.36	19,479,954.03
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
合计	21,339,265.54	82,780,451.02	76,202,944.55	27,916,772.01

续：

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
工资、奖金、津贴和补贴	7,102,953.83	31,470,206.91	37,062,684.84	1,510,475.90
职工福利费		2,946,611.12	1,337,937.28	1,608,673.84
社会保险费	208,643.04	2,592,657.24	2,782,211.49	19,088.79
其中：基本医疗保险费		2,373,408.93	2,354,833.66	18,575.27
工伤保险费	208,643.04	215,093.69	423,477.98	258.75
生育保险费		4,154.62	3,899.85	254.77
住房公积金	1,125,221.11	1,238,524.80	2,339,071.40	24,674.51
工会经费和职工教育经费	19,479,954.03	-964,511.53	600,858.36	17,914,584.14



项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
短期累积带薪缺勤				
短期利润(奖金)分享计划				
合计	27,916,772.01	37,283,488.54	44,122,763.37	21,077,497.18

3. 设定提存计划列示

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
基本养老保险		7,861,890.78	7,861,890.78	
失业保险费		240,280.91	240,280.91	
企业年金缴费		11,851.20	11,851.20	
合计		8,114,022.89	8,114,022.89	

续:

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
基本养老保险		8,272,217.28	4,136,130.81	4,136,086.47
失业保险费		257,478.95	128,740.98	128,737.97
企业年金缴费				
合计		8,529,696.23	4,264,871.79	4,264,824.44

续:

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
基本养老保险	4,136,086.47	4,028,699.90	7,751,562.80	413,223.57
失业保险费	128,737.97	124,209.07	240,020.72	12,926.32
企业年金缴费		33,957.42	33,957.42	
合计	4,264,824.44	4,186,866.39	8,025,540.94	426,149.89

注释 23. 应交税费

税费项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税	15,995,233.70	15,616,880.56	14,175,268.44
教育费附加	11,217,864.91	11,206,514.30	11,163,783.46
个人所得税	8,258,963.87	7,791,657.74	7,924,415.19
地方教育费附加	6,306,585.54	6,299,018.47	6,270,531.24
水利基金	4,763,210.52	4,798,508.86	4,780,760.13
水资源税	571,555.83	740,692.80	1,024,238.40
房产税	695,190.00	572,641.93	3,868,506.34
城镇土地使用税	101,468.23	194,190.50	194,190.50
印花税	194,190.48	155,964.09	88,785.90
城建税	84,985.94	82,550.58	690,292.75
环境保护税	3,567.22	3,821.09	12,384.37
合计	48,192,816.24	47,462,440.92	50,193,156.72



注释 24. 其他应付款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	72,688,994.58	17,741,655.66	12,191,626.32
合计	72,688,994.58	17,741,655.66	12,191,626.32

按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
代付款项	13,620,416.85	13,407,054.10	10,085,984.92
员工垫付款	1,582,796.87	4,214,601.56	1,955,441.40
保证金	175,301.25	120,000.00	150,200.00
关联方往来款	57,310,479.61		
合计	72,688,994.58	17,741,655.66	12,191,626.32

注释 25. 一年内到期的非流动负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
一年内到期的长期借款	47,000,000.00	49,500,000.00	46,000,000.00
一年内到期的长期应付款			4,589,850.74
合计	47,000,000.00	49,500,000.00	50,589,850.74

注释 26. 其他流动负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
已背书或贴现且尚未到期的应收票据	23,305,261.12		
待转销项税额	2,120,317.35	371,757.05	961,049.22
合计	25,425,578.47	371,757.05	961,049.22

注释 27. 长期借款

借款类别	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
信用借款	25,000,000.00	26,000,000.00	28,000,000.00
合计	25,000,000.00	26,000,000.00	28,000,000.00

注释 28. 递延收益

项目	2020年12月31日	本期增加	本期减少	2021年12月31日	形成原因
与资产相关政府补助	3,675,357.19		552,500.07	3,122,857.12	收到政府补助
合计	3,675,357.19		552,500.07	3,122,857.12	



续：

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	形成原因
与资产相关政府补助	3,122,857.12		336,785.72	2,786,071.40	收到政府补助
合计	3,122,857.12		336,785.72	2,786,071.40	

续：

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日	形成原因
与资产相关政府补助	2,786,071.40		168,392.86	2,617,678.54	收到政府补助
合计	2,786,071.40		168,392.86	2,617,678.54	

1. 与政府补助相关的递延收益

项目	2020年12月31日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2021年12月31日	与资产相关/与收益相关
供热系统节能奖励补助	215,714.35		215,714.35			与资产相关
4*75T/H 循环硫化床锅炉白泥/石膏法烟气脱硫治理工程项目	2,066,785.70		229,642.86		1,837,142.84	与资产相关
火电超低排放改造	1,392,857.14		107,142.86		1,285,714.28	与资产相关
合计	3,675,357.19		552,500.07		3,122,857.12	

续：

项目	2021年12月31日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2022年12月31日	与资产相关/与收益相关
4*75T/H 循环硫化床锅炉白泥/石膏法烟气脱硫治理工程项目	1,837,142.84		229,642.86		1,607,499.98	与资产相关
火电超低排放改造	1,285,714.28		107,142.86		1,178,571.42	与资产相关
合计	3,122,857.12		336,785.72		2,786,071.40	

续：

项目	2022年12月31日	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	2023年6月30日	与资产相关/与收益相关
4*75T/H 循环硫化床锅炉白泥/石膏法烟气脱硫治理工程项目	1,607,499.98		114,821.43		1,492,678.55	与资产相关
火电超低排放改造	1,178,571.42		53,571.43		1,124,999.99	与资产相关
合计	2,786,071.40		168,392.86		2,617,678.54	



注释 29. 其他非流动负债

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
林纸一体化项目	138,240,000.00	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	300,000.00
合计	138,540,000.00	138,540,000.00	138,540,000.00

注释 30. 股东权益

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
股东权益	-5,684,930.60	1,599,880.07	137,060,105.81
合计	-5,684,930.60	1,599,880.07	137,060,105.81

注释 31. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	2023年1-6月		2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	305,392,934.17	315,191,480.57	851,310,867.80	910,168,546.91	951,298,270.09	933,904,840.79
其他业务	14,495,114.63	12,257,516.49	23,601,706.18	19,068,139.43	29,415,344.30	22,004,967.37
合计	319,888,048.80	327,448,997.06	874,912,573.98	929,236,686.34	980,713,614.39	955,909,808.16

2. 营业收入明细

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
主营业务收入	305,392,934.17	851,310,867.80	951,298,270.09
其中：造纸业	305,392,934.17	851,310,867.80	951,298,270.09
其他业务收入	14,495,114.63	23,601,706.18	29,415,344.30
合计	319,888,048.80	874,912,573.98	980,713,614.39

注释 32. 税金及附加

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
水资源税	1,540,628.37	12,185,950.00	4,063,544.40
房产税	1,143,873.55	2,706,748.44	2,285,475.36
土地使用税	388,380.98	776,762.00	776,762.00
水利基金	200,485.90	552,845.11	635,557.14
印花税	158,977.97	451,641.80	466,366.38
城市维护建设税	377,991.90	255,612.09	1,075,388.65
教育费附加	226,795.14	158,312.27	645,233.21



项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
地方教育费附加	151,196.76	105,541.51	430,155.47
环境保护税	9,745.98	27,096.76	47,972.72
车船使用税			8,268.00
合计	4,198,076.55	17,220,509.98	10,434,723.33

注释 33. 销售费用

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
职工薪酬	891,069.31	2,044,397.48	2,062,690.29
招标服务费	761,643.41	2,276,008.93	1,295,636.63
差旅费	230,861.13	984,150.63	954,651.76
业务招待费	134,321.67	741,015.60	1,582,474.96
办公消耗品	31,230.46	205,860.84	283,736.50
广告费	500.00	181,558.86	6,132.08
其他	19,047.88	131,377.27	501,738.36
合计	2,068,673.86	6,564,369.61	6,687,060.58

注释 34. 管理费用

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
职工薪酬	2,673,152.66	3,600,779.36	3,541,246.78
折旧费	836,165.28	5,420,618.34	6,196,257.03
平整土地费	11,111.20		
租赁费	48,000.00	23,279.00	42,399.00
中介机构费	1,609.00	17,121.23	17,121.23
水电费	386,146.86	727,137.19	768,704.35
差旅费交通费	151,091.74	66,664.82	66,664.82
业务招待费	22,709.95	57,142.00	57,142.00
党员经费		245,428.77	306,703.85
办公费	28,546.56	20,037.28	20,037.28
无形资产摊销	36,813.92	33,333.50	33,333.38
会议费		500.00	500.00
修理费	13,613.01		374,708.72
其他	6.16	2,372.61	154,661.78
合计	4,208,966.34	10,214,414.10	11,579,480.22



注释 35. 研发费用

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
材料及动力	5,944,061.84	11,117,777.92	9,251,510.52
职工薪酬	95,195.79	738,678.75	2,502,621.95
折旧费用	47,696.08	72,074.67	180,146.39
中介服务费		52,714.16	488,943.56
其他	43,540.00	5,004.86	115,492.19
差旅费	6,713.10		26,899.48
合计	6,137,206.81	11,986,250.36	12,565,614.09

注释 36. 财务费用

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
利息支出	3,724,745.30	6,032,524.05	8,131,730.27
减：利息收入	59,201.07	390,040.10	3,658,780.73
汇兑损益	0.59	-166,468.73	58,596.88
银行手续费	237,311.87	418,226.59	411,831.44
合计	3,902,856.69	5,894,241.81	4,943,377.86

注释 37. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2023年1-6月	2022年度	2021年度
政府补助	1,695,692.86	3,265,420.09	4,466,732.22
代扣个人所得税手续费	17,037.75	27,037.45	28,914.22
合计	1,712,730.61	3,292,457.54	4,495,646.44

2. 计入其他收益的政府补助

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	与资产相关/ 与收益相关
研究开发费用财政后补助	837,300.00	641,180.00	1,662,000.00	与收益相关
2023年战略性新兴产业重点研发专项资金	690,000.00			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	229,642.86	与资产相关
火电超低排放改造	53,571.43	107,142.86	107,142.86	与资产相关
2021年自治区工业领域电力需求侧管理专项资金		679,100.00		与收益相关
2023年市级规上企业科技计划项目资金		490,000.00		与收益相关
2022年自治区重点研发计划黄河流域生态环境保护与高质量发展科技支撑项目		460,000.00		与收益相关



项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	与资产相关/ 与收益相关
技术中心专项补助资金		300,000.00	300,000.00	与收益相关
企业稳岗扩岗以工代训补贴款		145,304.37	221,532.15	与收益相关
招用退役军人增值税及附加税减免		86,250.00	207,000.00	与收益相关
青年拔尖人才培养专项经费		72,000.00		与收益相关
中卫市人社局农村劳动力就业奖励		50,000.00		与收益相关
外经贸发展专项补助资金		4,800.00	2,300.00	与收益相关
科技厅2021年重点研发计划资金			1,400,000.00	与收益相关
供热系统节能奖励补助			215,714.35	与资产相关
社保局追加培养经费款			60,000.00	与收益相关
进出口企业内陆运输费用项目补助资金			34,200.00	与收益相关
人才服务中心稳岗留工专项款			13,000.00	与收益相关
安排残疾人就业奖励			9,200.00	与收益相关
知识产权专项资金补助			5,000.00	与收益相关
合计	1,695,692.86	3,265,420.09	4,466,732.22	

注释 38. 信用减值损失

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
应收账款坏账损失	-725,363.98	59,413.12	1,589,245.11
其他应收款坏账损失	9,859.06	2,022,548.69	192,981.49
合计	-715,504.92	2,081,961.81	1,782,226.60

注释 39. 资产减值损失

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-7,475,025.27	33,628,631.08	4,330,200.14
固定资产减值损失		79,925,091.48	
合计	-7,475,025.27	113,553,722.56	4,330,200.14

注释 40. 资产处置收益

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
非流动资产处置	10,984,446.50		
合计	10,984,446.50		

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
非流动资产处置	10,984,446.50		



项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
合计	10,984,446.50		

注释 41. 营业外收入

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
清理无法支付的款项		366,727.13	2,152,334.37
罚没收入	52,626.00	10,550.00	310,300.00
赔偿款	1,800.00	124,470.52	27,348.24
处置固定资产报废利得		421,531.33	29,255.66
其他	12,000.00		
合计	66,426.00	923,278.98	2,519,238.27

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
清理无法支付的款项		366,727.13	2,152,334.37
罚没收入	52,626.00	10,550.00	310,300.00
赔偿款	1,800.00	124,470.52	27,348.24
处置固定资产报废利得		421,531.33	29,255.66
其他	12,000.00		
合计	66,426.00	923,278.98	2,519,238.27

注释 42. 营业外支出

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
固定资产报废损失		1,223,937.99	701,251.07
捐赠支出	50,000.00	40,000.00	50,000.00
处置其他流动资产损失		684,150.04	2,598,438.01
赔偿款		370,871.71	1,412,287.42
其他	112,215.46	87,160.45	166.25
合计	162,215.46	2,406,120.19	4,762,142.75

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
固定资产报废损失		1,223,937.99	701,251.07
捐赠支出	50,000.00	40,000.00	50,000.00
处置其他流动资产损失		684,150.04	2,598,438.01
赔偿款		370,871.71	1,412,287.42
其他	112,215.46	87,160.45	166.25



项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
合计	162,215.46	2,406,120.19	4,762,142.75

注释 43. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	受限原因
货币资金		37,872,289.20	40,785,160.39	票据保证金
应收票据		33,640,346.82	28,600,000.00	票据质押
冻结存款		7,708.03		合同纠纷
合计		71,520,344.05	69,385,160.39	

六、在其他主体中的权益

(一) 在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
宁夏美利纸业集团环保节能有限公司	中卫市	中卫市	再生水	40.00		权益法

2. 重要合营企业的主要财务信息

项目	2023年6月30日 /2023年1-6月	2022年12月31日 /2022年度	2021年12月31日 /2021年度
流动资产	58,124,539.54	44,382,590.28	39,248,713.61
非流动资产	7,160,850.95	2,982,971.12	3,449,889.38
资产合计	65,285,390.49	47,365,561.40	42,698,602.99
流动负债	91,758,626.16	74,387,659.45	74,700,144.78
非流动负债			
负债合计	91,758,626.16	74,387,659.45	74,700,144.78
少数股东权益			
归属于母公司股东权益	-26,473,235.67	-27,022,098.05	-32,001,541.79
按持股比例计算的净资产份额			
调整事项			
—商誉			
—内部交易未实现利润			
—其他			
对合营企业权益投资的账面价值			
存在公开报价的权益投资的公允价值			
营业收入	12,602,019.63	28,959,514.10	18,259,284.86



项目	2023年6月30日 /2023年1-6月	2022年12月31日 /2022年度	2021年12月31日 /2021年度
净利润	548,862.38	4,979,443.74	-16,145,493.80
终止经营的净利润			
其他综合收益			
综合收益总额	548,862.38	4,979,443.74	-16,145,493.80
企业本期收到的来自合营企业的股利			

七、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

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(%)
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

本公司的最终控制方为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

本公司重要的合营或联营企业详见附注六（一）在合营安排或联营企业中的权益。

(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
中国纸业投资有限公司	同一最终控制方
中冶美利西部生态建设有限公司	同一最终控制方
满洲里中诚通国际经贸有限公司	同一最终控制方
宁夏美利纸业集团环保节能有限公司	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
泰格林纸集团股份有限公司	同一最终控制方
北京兴诚旺实业有限公司	同一最终控制方
中冶美利浆纸有限公司	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
湖南天翼供应链有限公司	同一最终控制方
岳阳林纸股份有限公司	同一最终控制方
湖南诚通天岳环保科技有限公司	同一最终控制方
中冶纸业集团有限公司	同一最终控制方



(四) 关联交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023年1-6月	2022年度	2021年度
中国纸业投资有限公司	材料	76,992,228.60	147,084,810.61	85,263,810.87
中冶美利西部生态建设有限公司	材料	1,495,000.00	29,472,386.69	45,588,113.72
满洲里中诚通国际经贸有限公司	材料		6,549,629.05	
宁夏美利纸业集团环保节能有限公司	再生水	12,076,355.15	26,253,328.25	13,597,084.33
中纸宏泰生态建设有限公司	材料、劳务	518,393.50	13,688,038.24	3,717,935.68
泰格林纸集团股份有限公司	材料		2,355,632.89	
北京兴诚旺实业有限公司	材料		590,194.18	
岳阳林纸股份有限公司安泰分公司	材料			2,056,006.48
中冶美利浆纸有限公司	电费	2,192,115.02	5,933,100.35	3,697.37
湖南骏泰新材料科技有限责任公司	材料			22,195,896.95
湖南天翼供应链有限公司	材料		1,196,263.98	303,107.47
岳阳林纸股份有限公司	材料			11,545,150.52
湘中诚通物流有限公司	代理费			131,471.84

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023年1-6月	2022年度	2021年度
湖南诚通天岳环保科技有限公司	材料			6,171.68
岳阳林纸股份有限公司	纸			312,261.66
宁夏美利纸业集团环保节能有限公司	电费、材料	1,815,372.03	3,618,330.93	4,616,121.44
中国纸业投资有限公司	运维服务费		33,962.26	33,962.26

3. 关联托管情况

(1) 本公司受托管理情况

委托方名称	受托方名称	受托资产类型	受托起始日	受托终止日	托管收益定价依据	2023年1-6月确认托管收益	2022年度确认托管收益	2021年度确认托管收益
中冶纸业集团有限公司	宁夏星河新材料科技有限公司	其他资产托管	2020/1/1	2023/6/30	《关于解除托管关系的函》	1,650,943.40	3,301,886.79	3,301,886.79

关联托管情况说明：

为了优化管理资源的配置，提高管理绩效，美利云公司与股东中冶纸业集团有限公司签署了《委托管理协议》补充协议之补充协议，委托管理的标的为中冶纸业集团有限公司合法拥有的中冶美利浆纸有限公司 83.37%的股权、宁夏美利纸业集团环保节能有限公司 60%股权对应的全部管理权益，中冶美利特种纸有限公司 100%股权不再委托管理。经测算，公司收



取的上述委托管理费用可以覆盖公司管理委托标的的成本，有利于提高公司经营收入，未损害公司及其他股东的利益。

美利云公司与北京兴诚旺实业有限公司签署了《资产代管协议》，公司为北京兴诚旺实业有限公司代管其在本公司生产场区内的资产，北京兴诚旺实业有限公司同意将公司代管资产中的十抄车间及九抄车间制浆段无偿提供给公司使用，作为对公司为其代管资产的补偿。

根据美利云公司第六届董事会第二十五次会议审议通过的《关于与中冶纸业集团有限公司签署〈资产代管协议〉的议案》，本公司受中冶纸业集团有限公司委托代为管理其在本公司生产场区内的固定资产：证号为卫国用（2007）字第06112-025号、证号为卫国用（2007）字第06112-026号的土地（代管其中59,589.9平方米的面积），固定资产的账面原值为8,076,662.18元。中冶纸业集团有限公司同意将上述代管资产均无偿提供给公司使用，作为对公司代管的补偿，资产代管期限10年，自2015年1月1日起至2025年1月1日止。

根据2023年6月30日中冶美利云产业投资股份有限公司收到中冶纸业集团有限公司《关于解除托管关系的函》，鉴于中冶美利云产业投资股份有限公司正在实施重大资产重组，为便于资产协同管理，双方签订的《委托管理协议》《〈委托管理协议〉补充协议》及《〈委托管理协议〉补充协议之补充协议》（以下统称“原协议”）至2023年6月30日终止，中冶美利云产业投资股份有限公司不再负责管理中冶美利浆纸有限公司股权和宁夏美利纸业集团环保节能有限公司股权。自原协议终止之日起，原协议项下双方的权利义务相应终止。由于美利云因资产重组将托管业务置出至宁夏星河新材料，因此，宁夏星河新材料对上述公司的托管服务于2023年6月30日止。

4. 关联租赁情况

（1）本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2023年1-6月确认的租赁收入	2022年度确认的租赁收入	2021年度确认的租赁收入
宁夏美利纸业集团环保节能有限公司	固定资产	406,933.75	2,316,008.52	4,643,943.64

本公司向关联方提供租赁服务如下：

根据2021年7月6日本公司与宁夏美利纸业集团环保节能有限公司签订的《关于中段水车间部分生产、非生产设施使用和服务协议》，本公司向其出租中段水车间部分资产。自2021年7月1日起至2036年7月1日止，租赁期限15年。

本公司接受关联方租赁服务明细资料如下：

根据本公司与中冶纸业集团有限公司于2004年8月16日签定《关于无偿租赁二十万亩速生林基地使用权的协议》，本公司无偿租赁中冶纸业二十万亩速生林基地使用权，租赁期限30年，自2004年8月16日至2034年8月15日止。



根据本公司2006年8月25日第三届董事会第十三次会议通过的《关于与宁夏美利纸业集团有限责任公司签定〈无偿租赁11万亩速生林土地使用权的协议〉的议案》，本公司无偿租用中冶纸业集团有限公司11万亩速生林基地的土地使用权，租赁期限为30年，自2006年8月25日至2036年8月24日止。

5. 关键管理人员薪酬

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度
关键管理人员薪酬	1,619,598.25	3,764,638.71	3,061,312.37

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收账款

关联方名称	2023年6月30日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
湖南诚通天岳环保科技有限公司					6,974.00	209.22

(2) 预付款项

关联方名称	2023年6月30日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
湖南骏泰新材料科技有限责任公司					5,518,636.45	
宁夏美利纸业集团环保节能有限公司	873,270.57				3,429,009.12	
中国纸业投资有限公司	8,579,641.32		17,533,467.29		7,685,928.77	
中纸宏泰生态建设有限公司	1,720,203.84				2,565,802.47	
中冶美利西部生态建设有限公司					8,304,339.37	
岳阳林纸股份有限公司	18,920.00					

(3) 应付账款

关联方名称	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
中国物流宁夏有限公司			144,545.40
中冶美利浆纸有限公司	1,080,000.00		

注：中国物流宁夏有限公司2021年和2022年为合并外关联方，本期已不再是关联方。

(4) 其他应付款

关联方名称	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日
中冶美利云产业投资股份有限公司	57,310,479.61		



八、承诺及或有事项

重要承诺事项

准备履行的重组计划

本公司附注二模拟财务报表的编制基础中所述重大资产重组事项正在进行中。

九、资产负债表日后事项

无。

十、其他重要事项说明

无。





营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



扫描市场主体身份码了解更多信息、记录、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 梁春, 杨雄

经营范围

出资额 2880万元

成立日期 2012年02月09日

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

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；其他会计、税务咨询；法律、法规规定的其他经营活动；（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；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）

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



登记机关

2023年01月09日

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

企业信用信息公示系统网址:

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

证书序号: 0000093

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:

二〇一七年 十月 七日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

**此件仅用于业务报
告专用, 复印无效。**



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.



姓名：张宇峰
证书编号：310000060394

年 月 日
年 月 日

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.

年 月 日
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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

事务所
CPAs

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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



姓名 Full name 张宇峰
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1980-03-04
工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
身份证号码 Identity card No. 232700198003040210

证书编号 No. of Certificate 310000060394

批准注册协会 Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期 Date of Issuance 2013 年 08 月 06 日



继续有效一年
Valid for another year



年 月 日
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



同意调入
Agree the holder to be transferred to



12

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

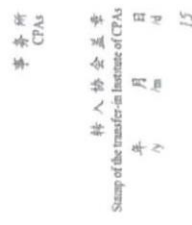


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名
Full name 李蒙星
性别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1974-03-25
工作单位
Working unit 北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码
Identity card No 230103197403254810



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.



姓名: 李蒙星
证书编号: 110000105110

证书编号: 110000105110
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 北京兴华会计师事务所
发证日期: 2017年07月17日
Date of Issuance

年 月 日
y m d

