

河南银鸽实业投资股份有限公司

审计报告

守正创新审字 202500009 号

河南守正创新会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二五年四月十八日





河南守正创新会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：河南自贸试验区郑州片区（郑东）东风南路与金水东路交叉口

绿地新都会 9 号楼 9 层 906

电话：0371-65335617/65335627

审 计 报 告

守正创新审字 202500009 号

河南银鸽实业投资股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了河南银鸽实业投资股份有限公司（以下简称银鸽投资）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东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，公允反映了银鸽投资 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于银鸽投资，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。

四、其他信息



河南银鸽实业投资股份有限公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已经执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督银鸽投资的财务报告过程。

六、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，就可能导致对银鸽投资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银鸽投资不能持续经营。

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

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

我们与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。



(此页无正文，为审计报告守正创新审字 202500009 号签章页)

河南守正创新会计师事务所(特殊普通合伙)

中 国 · 郑 州



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二五年四月十八日



合并资产负债表

编制单位：河南银鸽实业投资股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注六	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产			
货币资金	(一)	145,881,652.18	241,736,202.20
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	757,813.71	898,399.01
应收账款	(三)	61,988,975.23	76,863,128.59
应收款项融资	(四)	5,532,069.20	5,711,997.70
预付款项	(五)	13,321,465.50	44,036,528.13
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	1,020,278.60	3,081,677.23
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(七)	137,802,557.76	164,960,935.43
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	(八)	1,601,004.89	5,183,272.66
流动资产合计		367,905,817.07	542,472,140.95
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	(九)	4,500,000.00	4,950,000.00
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	(十)		
投资性房地产	(十一)	5,235,504.75	3,717,737.80
固定资产	(十二)	723,406,099.56	768,887,111.25
在建工程	(十三)	2,266,895.73	661,920.19
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	(十四)	136,226,282.38	138,844,428.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(十五)		
其他非流动资产	(十六)	3,126,542.89	3,126,542.89
非流动资产合计		874,761,325.31	920,187,740.52
资产总计		1,242,667,142.38	1,462,659,881.47

公司负责人：

张建印

主管会计工作负责人：

李师

会计机构负责人：

胡敏

(所附附注系财务报表组成部分)

胡敏印



合并资产负债表（续）

编制单位：河南银鸽实业投资股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注六	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	(十八)	22,990,000.00	
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(十九)	120,000,000.00	190,000,000.00
应付账款	(二十)	142,307,130.25	173,427,329.74
预收款项			
合同负债	(二十一)	3,919,307.10	8,715,107.91
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存款			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(二十二)	50,242,512.58	58,564,908.77
应交税费	(二十三)	8,236,614.12	11,010,180.00
其他应付款	(二十四)	328,118,452.28	359,439,560.26
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十五)	68,646,686.58	41,181,662.82
其他流动负债	(二十六)	496,427.57	1,130,888.69
流动负债合计		744,957,130.48	843,469,638.19
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	(二十七)	428,969,674.36	443,614,949.34
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	(二十八)	7,196,402.61	13,850,744.90
长期应付职工薪酬			
预计负债	(二十九)	29,844,951.57	56,404,381.20
递延收益	(三十)	5,606,513.44	7,070,679.56
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		471,617,541.98	520,940,755.00
负债合计		1,216,574,672.46	1,364,410,393.19
股东权益：			
股本	(三十一)	1,736,299,642.00	1,736,299,642.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十二)	1,729,667,853.64	1,729,667,853.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(三十三)	73,630,795.97	73,630,795.97
一般风险准备			
未分配利润	(三十四)	-3,513,505,821.69	-3,441,348,803.33
归属于母公司股东权益合计		26,092,469.92	98,249,488.28
少数股东权益			
股东权益合计		26,092,469.92	98,249,488.28
负债和股东权益总计		1,242,667,142.38	1,462,659,881.47

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(所附附注系财务报表组成部分)



合并利润表

编制单位：河南银鸽实业投资股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注六	2024年度	2023年度
一、营业总收入	(三十五)	1,185,924,535.08	1,394,844,525.50
其中：营业收入	(三十五)	1,185,924,535.08	1,394,844,525.50
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,324,245,597.17	1,542,487,258.81
其中：营业成本	(三十五)	1,171,923,117.81	1,376,048,624.98
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十六)	17,923,325.57	18,756,811.13
销售费用	(三十七)	14,588,211.82	16,507,370.87
管理费用	(三十八)	89,143,975.13	90,762,778.32
研发费用	(三十九)	12,956,699.29	9,763,791.24
财务费用	(四十)	17,710,267.55	30,647,882.27
其中：利息费用	(四十)	21,461,410.56	30,688,004.72
利息收入	(四十)	4,093,477.13	320,206.79
加：其他收益	(四十一)	3,191,514.51	3,973,725.76
投资收益（损失以“-”填列）			
其中：对联营企业和合营企业投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”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“-”填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十二)	63,995.02	53,028.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十三)	-61,621.68	36,293,966.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十四)	296,379.35	5,257,458.61
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-134,830,794.89	-102,064,554.18
加：营业外收入	(四十五)	36,661,422.40	28,181,958.26
减：营业外支出	(四十六)	-26,012,354.13	716,474.14
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-72,157,018.36	-74,599,070.06
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-72,157,018.36	-74,599,070.06
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-72,157,018.36	-74,599,070.06
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-72,157,018.36	-74,599,070.06
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额：			
(一)归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额：		-72,157,018.36	-74,599,070.06
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-72,157,018.36	-74,599,070.06
(二)归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)	十七(二)	-0.0416	-0.0430
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.0416	-0.0430

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张杰
杰楚
印建

(所附附注系财务报表组成部分)

7

李帅

胡敏
敏胡
印亚



合并现金流量表

编制单位：河南银鸽实业投资股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注六	2024年度	2023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		1,005,106,904.71	1,126,634,940.38
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,097,583.92	1,117,183.71
收到其他与经营活动有关的现金	(四十七)	6,314,231.32	8,565,926.62
经营活动现金流入小计		1,012,518,719.95	1,136,318,050.71
购买商品、接受劳务支付的现金		918,398,647.41	913,371,996.28
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		124,726,387.56	125,070,216.68
支付的各项税费		32,940,722.77	37,316,314.33
支付其他与经营活动有关的现金	(四十七)	11,676,658.69	23,557,054.95
经营活动现金流出小计		1,087,742,416.43	1,099,315,582.24
经营活动产生的现金流量净额		-75,223,696.48	37,002,468.47
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		214,500.00	8,115,406.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		214,500.00	8,115,406.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,252,061.81	5,092,790.50
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
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		2,252,061.81	5,092,790.50
投资活动产生的现金流量净额		-2,037,561.81	3,022,615.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		45,690,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十七)	48,826,359.60	199,088,524.99
筹资活动现金流入小计		94,516,359.60	199,088,524.99
偿还债务支付的现金		24,216,473.01	33,269,588.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,128,591.24	13,003,900.83
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十七)	9,810,973.55	174,485,000.00
筹资活动现金流出小计		43,156,037.80	220,758,489.61
筹资活动产生的现金流量净额		51,360,321.80	-21,669,964.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,658.37	10,858.28
五、现金及现金等价物净增加额		-25,891,278.12	18,365,977.63
加：期初现金及现金等价物余额		61,702,909.44	43,336,931.81
六、期末现金及现金等价物余额		35,811,631.32	61,702,909.44

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张建立
印建

(所附附注系财务报表组成部分)

李帅

胡敏
印亚





合并股东权益变动表

单位：人民币元

2024年度														
项目	行次	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	股东权益合计	
		股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备			未分配利润
			优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	1	1,736,299,642.00				1,729,667,853.64				73,630,795.97		-3,441,348,803.33	98,249,488.28	
加：会计政策变更	2													
前期差错更正	3													
同一控制下企业合并	4													
其他	5													
二、本年期初余额	6	1,736,299,642.00				1,729,667,853.64				73,630,795.97		-3,441,348,803.33	98,249,488.28	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	7											-72,157,018.36	-72,157,018.36	
（一）综合收益总额	8													
（二）股东投入和减少资本	9													
1. 股东投入的普通股	10													
2. 其他权益工具持有者投入资本	11													
3. 股份支付计入所有者权益的金额	12													
4. 其他	13													
（三）利润分配	14													
1. 提取盈余公积	15													
2. 提取一般风险准备	16													
3. 对股东的分配	17													
4. 其他	18													
（四）股东权益内部结转	19													
1. 资本公积转增资本（或股本）	20													
2. 盈余公积转增资本（或股本）	21													
3. 盈余公积弥补亏损	22													
4. 设定受益计划变动额结转留存受益	23													
5. 其他综合收益结转留存收益	24													
6. 其他	25													
（五）专项储备	26													
1. 本期提取	27													
2. 本期使用	28													
（六）其他	29													
四、本期期末余额	30	1,736,299,642.00				1,729,667,853.64				73,630,795.97		-3,513,505,821.69	26,092,469.92	

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李帅

胡敏印

（所附财务报表组成部分）





合并股东权益变动表

单位：人民币元

2023年度												
项目	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债									
一、上年期末余额	1,736,299,642.00			1,729,667,853.64				73,630,795.97		-3,366,749,733.27		172,848,558.34
二、本年期初余额	1,736,299,642.00			1,729,667,853.64				73,630,795.97		-3,366,749,733.27		172,848,558.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-74,599,070.06		-74,599,070.06
（一）综合收益总额										-74,599,070.06		-74,599,070.06
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存受益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	1,736,299,642.00			1,729,667,853.64				73,630,795.97		-3,441,348,803.33		98,249,488.28

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李建

李师

胡敏

(所附附注系财务报表组成部分)

10

印建

胡敏



母公司资产负债表

编制单位：河南银鸽实业投资股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十六	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		25,136,698.55	42,205,351.31
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,800.00	
应收账款	(一)	59,538,039.68	72,534,512.04
应收款项融资		20,348.23	2,126,654.41
预付款项		288,188.39	2,908,797.67
其他应收款	(二)	105,988,077.08	114,589,664.45
其中：应收利息			
应收股利			
存货		11,473,408.25	27,336,689.16
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		35,585.49	35,585.49
流动资产合计		202,484,145.67	261,737,254.53
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		4,500,000.00	4,950,000.00
长期股权投资	(三)	1,994,493,636.99	1,994,493,636.99
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		79,204,972.14	62,922,596.28
固定资产		205,536,668.93	224,554,710.54
在建工程			352,185.68
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		25,356,090.47	28,904,231.44
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			
非流动资产合计		2,309,091,368.53	2,316,177,360.93
资产总计		2,511,575,514.20	2,577,914,615.46

公司负责人：

楚建杰
杰楚印建

主管会计工作负责人：

李师

(所附附注系财务报表组成部分)

会计机构负责人：

胡敏亚
敏胡印亚



母公司资产负债表（续）

编制单位：河南银鸽实业投资股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023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		103,471,703.81	124,252,914.19
预收款项			
合同负债		128,346.36	4,974,983.52
应付职工薪酬		20,946,470.10	25,998,746.58
应交税费		3,852,755.08	7,481,003.18
其他应付款		130,124,282.46	110,831,550.96
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		61,776,272.67	34,720,407.72
其他流动负债		3,602.68	646,528.41
流动负债合计		320,303,433.16	308,906,134.56
非流动负债：			
长期借款		418,969,674.36	443,614,949.34
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		29,844,951.57	56,404,381.20
递延收益		809,702.44	1,487,880.56
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		449,624,328.37	501,507,211.10
负债合计		769,927,761.53	810,413,345.66
股东权益：			
股本		1,736,299,642.00	1,736,299,642.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,787,486,044.79	1,787,486,044.79
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		69,735,297.80	69,735,297.80
未分配利润		-1,851,873,231.92	-1,826,019,714.79
股东权益合计		1,741,647,752.67	1,767,501,269.80
负债和股东权益总计		2,511,575,514.20	2,577,914,615.46

公司负责人：

楚建杰
印建

主管会计工作负责人：

李师

（所附附注系财务报表组成部分）

会计机构负责人：

胡敏亚
印亚



母公司利润表

编制单位：河南银鸽实业投资股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十六	2024年度	2023年度
一、营业收入	(四)	159,750,052.06	327,113,878.74
减：营业成本	(四)	162,367,309.77	343,909,178.47
税金及附加		7,080,955.55	8,990,089.76
销售费用		1,103,957.47	1,898,131.89
管理费用		45,485,236.57	46,939,574.28
研发费用		801,050.84	1,552,008.43
财务费用		21,882,116.66	22,098,069.79
其中：利息费用		23,954,962.93	22,649,369.34
利息收入		2,239,742.83	582,537.85
加：其他收益		1,497,567.20	3,366,758.64
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）			
公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		75,330.60	-641,618.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,131,565.81	-715,434.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		11,558.01	4,738,562.06
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-78,517,684.80	-91,524,906.00
加：营业外收入		26,139,051.08	21,889,642.35
减：营业外支出		-26,525,116.59	699,284.86
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-25,853,517.13	-70,334,548.51
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,853,517.13	-70,334,548.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-25,853,517.13	-70,334,548.51
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-25,853,517.13	-70,334,548.51

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

楚建印

(所附附注系财务报表组成部分)

李师

胡敏印



母公司现金流量表

编制单位：河南银鸽实业投资股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023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		151,611,553.61	281,451,739.98
收到的税费返还		1,097,583.92	1,117,183.71
收到其他与经营活动有关的现金		6,582,054.59	6,746,813.42
经营活动现金流入小计		159,291,192.12	289,315,737.11
购买商品、接受劳务支付的现金		143,821,876.03	280,489,626.00
支付给职工以及为职工支付的现金		38,114,496.05	42,656,307.01
支付的各项税费		16,663,839.28	23,948,121.02
支付其他与经营活动有关的现金		9,752,951.01	20,304,563.04
经营活动现金流出小计		208,353,162.37	367,398,617.07
经营活动产生的现金流量净额		-49,061,970.25	-78,082,879.96
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		16,500.00	7,688,206.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		16,500.00	7,688,206.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		607,078.06	497,196.00
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		607,078.06	497,196.00
投资活动产生的现金流量净额		-590,578.06	7,191,010.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		469,683,308.17	255,841,963.86
筹资活动现金流入小计		469,683,308.17	255,841,963.86
偿还债务支付的现金		11,516,473.01	33,269,588.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,846,191.45	13,003,900.83
支付其他与筹资活动有关的现金		418,783,250.32	136,970,923.20
筹资活动现金流出小计		437,145,914.78	183,244,412.81
筹资活动产生的现金流量净额		32,537,393.39	72,597,551.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		9,658.37	10,858.28
五、现金及现金等价物净增加额		-17,105,496.55	1,716,539.37
加：期初现金及现金等价物余额		42,172,323.49	40,455,784.12
六、期末现金及现金等价物余额		25,066,826.94	42,172,323.49

公司负责人：

楚建杰
楚建杰印

主管会计工作负责人：

李师
李师印

会计机构负责人：

胡敏
胡敏印

(所附附注系财务报表组成部分)



母公司股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：河南银鸽实业投资股份有限公司

2024年度																		
行次	项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计						
			优先股	永续债	其他													
1	一、上年期末余额	1,736,299,642.00				1,787,486,044.79				69,735,297.80	-1,826,019,714.79	1,767,501,269.80						
2	加：会计政策变更																	
3	前期差错更正																	
4	其他																	
5	二、本年期初余额	1,736,299,642.00				1,787,486,044.79				69,735,297.80	-1,826,019,714.79	1,767,501,269.80						
6	三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-25,853,517.13	-25,853,517.13						
7	（一）综合收益总额										-25,853,517.13	-25,853,517.13						
8	（二）股东投入和减少资本																	
9	1. 股东投入的普通股																	
10	2. 其他权益工具持有者投入资本																	
11	3. 股份支付计入所有者权益的金额																	
12	4. 其他																	
13	（三）利润分配																	
14	1. 提取盈余公积																	
15	2. 对所有者（或股东）的分配																	
16	3. 其他																	
17	（四）股东权益内部结转																	
18	1. 资本公积转增资本（或股本）																	
19	2. 盈余公积转增资本（或股本）																	
20	3. 盈余公积弥补亏损																	
21	4. 设定受益计划变动额结转留存受益																	
22	5. 其他综合收益结转留存收益																	
23	6. 其他																	
24	（五）专项储备																	
25	1. 本期提取																	
26	2. 本期使用																	
27	（六）其他																	
28	四、本期末余额	1,736,299,642.00				1,787,486,044.79				69,735,297.80	-1,851,873,231.92	1,741,647,752.67						

公司负责人：

陈杰

主管会计工作负责人：

李帅

会计机构负责人：

印亚

（所附注系财务报表组成部分）

母公司股东权益变动表

单位：人民币元

项目		序次	2023年度										股东权益合计
			股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
				优先股	永续债	其他							
编制单位：河南恒信实业投资股份有限公司													
一、上年期末余额		1	1,736,299,642.00				1,787,486,044.79				69,735,297.80	-1,755,685,166.28	1,837,835,818.31
加：会计政策变更		2											
前期差错更正		3											
其他		4											
二、本年期初余额		5	1,736,299,642.00				1,787,486,044.79				69,735,297.80	-1,755,685,166.28	1,837,835,818.31
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		6											
（一）综合收益总额		7										-70,334,548.51	-70,334,548.51
（二）股东投入和减少资本		8										-70,334,548.51	-70,334,548.51
1. 股东投入的普通股		9											
2. 其他权益工具持有者投入资本		10											
3. 股份支付计入所有者权益的金额		11											
4. 其他		12											
（三）利润分配		13											
1. 提取盈余公积		14											
2. 对所有者（或股东）的分配		15											
3. 其他		16											
（四）股东权益内部结转		17											
1. 资本公积转增资本（或股本）		18											
2. 盈余公积转增资本（或股本）		19											
3. 盈余公积弥补亏损		20											
4. 设定受益计划变动额结转留存受益		21											
5. 其他综合收益结转留存收益		22											
6. 其他		23											
（五）专项储备		24											
1. 本期提取		25											
2. 本期使用		26											
（六）其他		27											
四、本期末余额		28	1,736,299,642.00				1,787,486,044.79				69,735,297.80	-1,826,019,714.79	1,767,501,269.80

单位：人民币元

编制单位：河南德业投资股份有限公司



公司负责人：

张圣杰

杰建印

主管会计工作负责人：

李帅

李帅

会计机构负责人：

张明

(所附附注系财务报表组成部分)

河南银鸽实业投资股份有限公司
财务报表附注
2024 年度

(除特别说明外，金额以人民币元表述)

一、 公司基本情况

公司名称：河南银鸽实业投资股份有限公司；

公司地址：河南省漯河市召陵区人民东路 6 号；

法定代表人：楚建杰；

统一社会信用代码：91410000170001516K；

所属行业：制造业-造纸及纸制品业；

公司主要经营范围：纸张、纸浆及其深加工产品、百货销售；技术服务、投资咨询（国家专项规定的除外）。经营本企业自产产品及相关技术的出口业务；经营本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口业务；经营本企业的进料加工和“三来一补”业务；提供加工、修理修配劳务；废纸、废棉等废旧物资的经营；机电设备设计、研发制造及安装维修业务；机电产品经营；防腐保温工程施工；仪器仪表校验、电气实验；钢构架制作安装。

本财务报表已经公司董事会于 2025 年 4 月 18 日批准报出。

二、 本期的合并财务报表范围及其变化情况

子公司名称	持股比例（100%）
漯河银鸽至臻卫生用品有限公司	100%
漯河银鸽生活纸产有限公司	100%
漯河银鸽特种纸有限公司	100%
漯河银鸽再生资源有限公司	100%
河南银鸽工贸有限公司	100%
河南无道理生物技术有限公司	100%

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。



三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（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。

（三）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。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

除有特殊说明外，金额均以人民币元为单位表示。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

确定重要性选择的标准/基准	确定符合重要性的比例或性质
资产金额	披露事项涉及的资产金额占公司合并总资产的比例 $\geq 0.5\%$
负债金额	披露事项涉及的负债金额占公司合并总负债的比例 $\geq 0.5\%$
净资产金额	披露事项涉及的净资产金额占公司合并净资产的比例 $\geq 1\%$
营业收入	披露事项涉及的损益金额占公司合并营业收入的比例 $\geq 0.5\%$
净利润总额	披露事项涉及的损益金额占公司合并净利润的比例 $\geq 5\%$

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企



业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1、同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

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

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

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

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的



份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表



中，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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。

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的，如果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并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，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，在合并财务报表中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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指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。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，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。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（九）现金及现金等价物的确定标准



在编制现金流量表时，本公司现金等价物是指持有期限短（一般是指从购买日起 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小的投资。

（十） 外币业务和外币报表折算

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，外币货币性项目余额采用资产负债表日即期汇率折算，因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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，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。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，因公允价值确定日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益或其他综合收益。

（十一） 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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述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金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为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不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以



摊余成本计量的金融负债。符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

（2）根据正式书面文件载明的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。

（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后



续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）的情形）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。

4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金



融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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

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

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为

该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额



计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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。

本公司信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）	预付账款 预期信用损失率（%）
1 年以内	1.00-2.00	1.00-8.00	1.00
1 至 2 年	2.00-16.00	5.00-15.00	10.00
2 至 3 年	5.00-30.00	10.00-20.00	20.00
3 至 4 年	20.00-60.00	20.00-45.00	100.00
4 至 5 年	30.00-90.00	30.00-70.00	100.00
5 年以上	100.00	90.00-100.00	100.00

（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。其相关会计政策参见本附注四（十一）“金融工具”。

（十三） 存货

1、存货的分类和成本

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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。



计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品及包装物采用领用时一次转销法。

（十四）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（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。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“四（十一）金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

（十五）长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

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。

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。

3、后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

公司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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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。

（3）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的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。



因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十六) 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，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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十七) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一年的有形资产。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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发



生时计入当期损益。

2、固定资产折旧计提方法

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

融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧方法	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	3.00-5.00	4.85-2.38
机器设备	年限平均法	8-15	3.00-5.00	12.13-6.33
运输设备	年限平均法	8-15	3.00-5.00	12.13-6.33
电子设备及其他	年限平均法	6-12	3.00-5.00	16.17-7.92

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- (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。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

4、固定资产处置

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

(十八) 在建工程

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。本公司的在建工程以项目分类核算。



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

在建工程计提资产减值方法见附注四（二十二）“长期资产减值”。

（十九）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

本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。借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

- （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

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；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。正常中断期间的借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法。

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

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



予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

（二十）使用权资产

使用权资产，是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，公司作为承租人应当对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供承租人使用的起始日期。

公司的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）承租人发生的初始直接费用；（4）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。

公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。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；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。公司根据准则重新计量租赁负债时，应当相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，公司相应调整使用权资产的账面价值。

（二十一）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。



2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

类别	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件	5-10	直线法	根据预计产生经济利益期限估计
专利权及非专利技术	10	直线法	法定期限或根据预计产生经济利益期限估计
土地使用权	50	直线法	合同性权利期限
商标权	5	直线法	法定期限或根据预计产生经济利益期限估计

每年度终了，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。资产负债表日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。

此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四（二十二）“长期资产减值”。

3、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

4、开发阶段支出资本化的具体条件

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

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

（二十二） 长期资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十三）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。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。

（二十四）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十五）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法



（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

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：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；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。

（二十六）租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四（三十二）“租赁”。

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。

(二十七) 预计负债

若与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，本公司将其确认为预计负债。

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (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。

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。

如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按照该范围的上、下限金额的平均数确定。如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按下列情况处理：

- (1) 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- (2) 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司对因开采煤炭而形成的矿山地质环境治理恢复等现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

(二十八) 收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现



金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

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，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。

（2）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

（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，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

（5）客户已接受该商品或服务。

2、同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

无。

（二十九） 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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

(三十) 政府补助

政府补助，是指企业从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、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。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①企业能够满足政府补助所附条件；
- ②企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，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，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。



(3) 取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，分别如下会计处理：

①财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，可以选择下列方法之一进行会计处理：

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。

以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

本公司选择上述第一种会计处理方法。

②财政将贴息资金直接拨付给企业，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(4) 已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期按照以下规定进行会计处理：

①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

③属于其他情况的，直接计入当期损益。。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

(5) 与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十一) 所得税、递延所得税资产和递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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。

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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税，但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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十二) 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换



取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为机器运输办公设备。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四（十七）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

③ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过[肆万元]的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

(2) 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，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。

本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账



价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

(三十三) 重要会计政策、会计估计变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日,财政部发布《企业会计准则解释第 17 号》(以下简称“解释第 17 号”),对“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”三方面内容进行进一步规范及明确,自 2024 年 1 月 1 日起施行。

本项会计政策变更对本公司财务状况和经营成果不产生影响。

2、重要会计估计变更

无。

五、 税项

1、 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应纳税销售额计算销项税抵减当期允许抵扣的进项税后的差额	13%、9%、6%、5%、3%、1%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳流转税额	3%
地方教育附加	实际缴纳流转税额	2%
房产税	自用物业的房产税,以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税,以物业赁收入为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
环境保护税	大气污染物排放量折合的污染当量	4.8 元/污染当量
	水污染物排放量折合的污染当量	5.6 元/污染当量

子公司本年度适用的所得税税率列示如下:

纳税主体名称	所得税税率(%)
漯河银鸽至臻卫生用品有限公司	15%
漯河银鸽生活纸产有限公司	15%
漯河银鸽特种纸有限公司	15%
漯河银鸽再生资源有限公司	25%
河南银鸽工贸有限公司	25%
河南无道理生物技术有限公司	25%

2、 税收优惠及批文



(1) 高新技术企业所得税优惠政策

漯河银鸽特种纸有限公司于 2024 年通过了高新技术企业的认定, 取得高新技术企业证书, 证书有效期 2024 年 12 月 02 日至 2027 年 12 月 02 日, 证书编号 GR202441003192, 报告期漯河银鸽特种纸有限公司按照 15% 的税率计缴企业所得税。

漯河银鸽至臻卫生用品有限公司于 2024 年通过了高新技术企业的认定, 取得高新技术企业证书, 证书有效期 2024 年 12 月 02 日至 2027 年 12 月 02 日, 证书编号 GR202441003154, 报告期漯河银鸽至臻卫生用品有限公司按照 15% 的税率计缴企业所得税。

漯河银鸽生活纸产有限公司于 2024 年通过了高新技术企业的认定, 取得高新技术企业证书, 证书有效期 2024 年 10 月 28 日至 2027 年 10 月 28 日, 证书编号 GR202441000825, 报告期漯河银鸽生活纸产有限公司按照 15% 的税率计缴企业所得税。

(2) 增值税加计抵减优惠政策

根据财政部税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 43 号), 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额。漯河银鸽特种纸有限公司、漯河银鸽至臻卫生用品有限公司、漯河银鸽生活纸产有限公司属于先进制造业, 享受增值税加计抵减优惠政策。

(3) 2021 年 12 月 30 日财政部、税务总局下发《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(财政部 税务总局公告 2021 年第 40 号), 公告自 2022 年 3 月 1 日执行, 本公司第二生产基地包装纸产品符合增值税即征即退 50% 的税收优惠条目。

六、 合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出, “期末余额”指 2024 年 12 月 31 日, “上年年末余额”指 2023 年 12 月 31 日, “本期发生额”指 2024 年度, “上期发生额”指 2023 年度。

(一) 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	36,232.17	30,131.08
银行存款	35,821,527.61	61,651,961.47
其中: 管理人账户	25,079,324.12	33,399,721.51
其他货币资金	110,023,892.40	180,054,109.65
合 计	145,881,652.18	241,736,202.20
其中: 存放在境外的款项总额		

注 1: 2024 年 12 月 31 日所有权受到限制的货币资金合计 110,070,020.86 元, 其中承兑汇票保证金及利息 110,019,345.88 元, 法院冻结资金 50,674.98 元。

注 2: 期末其他货币资金 110,023,892.40 元, 其中:

项 目	金额(元)
-----	-------



项 目	金 额（元）
保证金及利息	110,019,345.88
不受限的支付宝余额	4,546.52
合 计	110,023,892.40

（二） 应收票据

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	757,813.71	898,399.01
合 计	757,813.71	898,399.01

（三） 应收账款

（1）按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	61,730,396.38	74,075,590.50
1 至 2 年	398,106.52	2,893,217.05
2 至 3 年	250,135.79	919,181.28
3 至 4 年	801,868.97	15,385,901.53
4 至 5 年	15,142,749.86	1,679,311.83
5 年以上	33,075,941.73	31,655,220.22
小计	111,399,199.25	126,608,422.41
减：坏账准备	49,410,224.02	49,745,293.82
合计	61,988,975.23	76,863,128.59

（2）按坏账计提方法分类列示：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	32,934,252.31	29.56	32,575,922.31	98.91	358,330.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	78,464,946.94	70.44	16,834,301.71	21.45	61,630,645.23
合计	111,399,199.25	100.00	49,410,224.02	44.35	61,988,975.23

续上表

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	33,011,773.22	26.07	32,653,443.22	98.91	358,330.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	93,596,649.19	73.93	17,091,850.60	18.26	76,504,798.59
合计	126,608,422.41	100.00	49,745,293.82	39.29	76,863,128.59



① 重要的单项计提坏账准备的应收账款：

项目	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河南鲲鹏供应链管理有限公司	4,325,950.88	4,325,950.88	100.00	预计无法收回
湖南恒瀚高新技术有限公司	3,535,657.40	3,535,657.40	100.00	预计无法收回
郑州宇捷包装机械有限公司	3,016,158.06	3,016,158.06	100.00	预计无法收回
陕西出版传媒集团实业发展有限公司	1,568,216.32	1,568,216.32	100.00	预计无法收回
郑州婷风纸制品有限公司	1,364,112.32	1,364,112.32	100.00	预计无法收回
合计	13,810,094.98	13,810,094.98		

续上表

项目	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
河南鲲鹏供应链管理有限公司	4,325,950.88	4,325,950.88	100.00	预计无法收回
湖南恒瀚高新技术有限公司	3,535,657.40	3,535,657.40	100.00	预计无法收回
郑州宇捷包装机械有限公司	3,016,189.03	3,016,189.03	100.00	预计无法收回
陕西出版传媒集团实业发展有限公司	1,568,216.32	1,568,216.32	100.00	预计无法收回
郑州婷风纸制品有限公司	1,364,112.33	1,364,112.33	100.00	预计无法收回
合计	13,810,125.96	13,810,125.96		

②组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款：

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	61,730,396.38	617,303.96	1.00
1 至 2 年	388,919.88	52,360.22	13.46
2 至 3 年			
3 至 4 年	34,068.78	14,053.69	41.25
4 至 5 年	960,484.97	799,506.91	83.24
5 年以上	15,351,076.93	15,351,076.93	100.00
合计	78,464,946.94	16,834,301.71	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	32,653,443.22	246,342.79	323,863.70			32,575,922.31
组合计提	17,091,850.60	-156,453.40		101,095.49		16,834,301.71
合计	49,745,293.82	89,889.39	323,863.70	101,095.49		49,410,224.02

(4) 本报告期实际核销的应收账款：101,095.49 元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名情况：



单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计 数的比例(%)	坏账准备
客户 1	18,981,099.65	17.04	196,416.77
客户 2	8,218,843.87	7.38	82,188.44
客户 3	4,745,872.80	4.26	47,458.73
客户 4	4,325,950.88	3.88	4,325,950.88
客户 5	4,167,781.42	3.74	41,677.81
合 计	40,439,548.62	36.30	4,693,692.63

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

(7) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(四) 应收款项融资

(1) 应收款项融资的分类

种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	5,532,069.20	5,711,997.70
合 计	5,532,069.20	5,711,997.70

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	13,017,619.90	44.15	42,760,116.39	71.88
1-2 年	721,995.03	2.45	229,903.30	0.39
2-3 年	68,685.64	0.23	1,871,374.92	3.14
3 年以上	15,675,613.41	53.17	14,628,254.96	24.59
小 计	29,483,913.98	100.00	59,489,649.57	100.00
减：坏账准备	16,162,448.48		15,453,121.44	
合 计	13,321,465.50		44,036,528.13	

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例(%)	坏账准备
供应商 1	3,240,000.00	10.99	32,400.00
供应商 2	2,933,790.65	9.95	29,337.91
供应商 3	1,512,355.88	5.13	15,123.56
供应商 4	1,338,982.78	4.54	13,389.83
供应商 5	1,320,000.00	4.48	13,200.00
合 计	10,345,129.31	35.09	103,451.30

(六) 其他应收款

1. 分类列示



项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,020,278.60	3,081,677.23
合计	1,020,278.60	3,081,677.23

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	351,667.36	2,621,806.85
1 至 2 年	372,928.25	174,930.50
2 至 3 年	145,793.00	368,577.72
3 至 4 年	315,545.02	447,044.95
4 至 5 年	412,315.50	583,350.00
5 年以上	410,449,134.66	409,869,229.41
小 计	412,047,383.79	414,064,939.43
减：坏账准备	411,027,105.19	410,983,262.20
合 计	1,020,278.60	3,081,677.23

(2) 按款项性质分类情况披露

款项性质	期末余额	上年年末余额
备用金	500,723.51	587,334.84
往来款	411,546,660.28	412,699,325.66
政府补助	-	778,278.93
小 计	412,047,383.79	414,064,939.43
减：坏账准备	411,027,105.19	410,983,262.20
合 计	1,020,278.60	3,081,677.23

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	114,273.28	12,287,079.00	398,581,909.92	410,983,262.20
2024 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-104,378.13	148,221.12		43,842.99
本期转回				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	9,895.15	12,435,300.12	398,581,909.92	411,027,105.19

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：第一阶段为未来 12 个月预期信用损失，第二阶段为账龄超过 1 年的其他应收款，第三阶段为单项计提坏账准备的其他应收款；第一阶段和第二阶段的坏账准备计提比例按照其他应收款的信用损失率执行，第三阶段的坏账准备计提比例为 100%。

(4) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	398,581,909.92					398,581,909.92
组合计提	12,401,352.28	43,842.99				12,445,195.27
合 计	410,983,262.20	43,842.99				411,027,105.19

(5) 本期坏账准备转回或者收回金额重要的：无

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
漯河银鸽实业集团有限公司	往来款	396,257,786.96	3 年以上	96.17	396,257,786.96
漯河市鑫汇煤炭销售有限公司	往来款	2,295,830.50	5 年以上	0.56	2,295,830.50
漯河市银福工贸有限公司	往来款	1,604,254.04	5 年以上	0.39	1,443,828.64
漯河市泰威新型墙体材料有限公司	往来款	969,195.56	5 年以上	0.24	969,195.56
古建军	备用金	245,189.01	1-2 年	0.06	36,778.35
合 计		401,372,256.07		97.42	401,003,420.01

(7) 本报告期无实际核销的其他应收款项。

(8) 本报告期无涉及政府补助的其他应收款。

(9) 本报告期无涉及因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(10) 本报告期无涉及转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(七) 存货

1. 存货分类



项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	31,488,252.04	313,231.64	31,175,020.40	47,049,093.86	60,906.34	46,988,187.52
周转材料	36,107,690.28	26,354,585.39	9,753,104.89	37,646,800.63	26,768,931.08	10,877,869.55
委托加工物资	561.00		561.00	231,096.08	230,483.08	613.00
库存商品	102,612,396.39	8,601,297.86	94,011,098.53	112,449,922.50	8,854,657.28	103,595,265.22
包装物	3,558,669.47	695,896.53	2,862,772.94	4,134,973.12	635,972.98	3,499,000.14
合计	173,767,569.18	35,965,011.42	137,802,557.76	201,511,886.19	36,550,950.76	164,960,935.43

2. 存货跌价准备

存货种类	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额	期末余额
		计提	其他	转回或转销	
原材料	60,906.34	252,325.30			313,231.64
周转材料	26,768,931.08	236,862.85		651,208.54	26,354,585.39
委托加工物资	230,483.08			230,483.08	
库存商品	8,854,657.28	218,399.63		471,759.05	8,601,297.86
包装物	635,972.98	59,923.55			695,896.53
合计	36,550,950.76	767,511.33		1,353,450.67	35,965,011.42

3、本公司确定可变现净值的具体依据：一种为相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值；另一种为长期留置的存货按存货的残值或者剩余价值确认可变现净值；

本期转回或转销存货跌价准备的原因：随存货的销售或耗用而转销。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
留抵税额	1,565,419.40	5,147,687.17
预缴税金	35,585.49	35,585.49
合计	1,601,004.89	5,183,272.66

(九) 长期应收款

1、长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收地价款	5,000,000.00	500,000.00	4,500,000.00	5,000,000.00	50,000.00	4,950,000.00
合计	5,000,000.00	500,000.00	4,500,000.00	5,000,000.00	50,000.00	4,950,000.00

2、坏账准备减值情况



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	50,000.00			50,000.00
2024 年 1 月 1 日长期应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段	-50,000.00	50,000.00		
本期计提		450,000.00		450,000.00
2024 年 12 月 31 日余额		500,000.00		500,000.00

(十) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
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		
合计		

注：1、公司对河南永银化工实业有限公司投资 81,694,956.18 元，持股比例为 40%。因河南永银化工实业有限公司持续亏损，已对该股权投资全额计提减值。

2、自 2017-2018 年对营口乾银股权投资基金合伙企业（有限合伙）以下简称“营口乾银”投资 126,500,000.00 元。2019 年底公司无法知晓和享有营口乾银及其底层资产的权益，故对该股权投资全额计提减值。2023 年 4 月 4 日，原合伙人北京乾诚聚富资产管理有限公司与银鸽集团退出营口乾银，河南银鸽供应链管理有限公司成为新合伙人进入合伙企业，合伙份额发生变动，变更后公司持股 91%，2024 年 1 月 22 日，完成工商变更，并更名为营口乾银供应链合伙企业（有限合伙）。

3、公司对漯河银宏纸品有限公司投资 2,000,000.00 元，持股比例为 20%。因漯河银宏纸品有限公司持续亏损，已对该股权投资全额计提减值。2025 年 1 月 2 日被吊销营业执照。

(十一) 投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值：			
1、上年年末余额	4,587,500.78		4,587,500.78
2、本期增加金额	2,726,838.19		2,726,838.19
（1）购置			
（2）固定资产转入	2,726,838.19		2,726,838.19
3、本期减少金额			
（1）处置或报废			
（3）其他转出			
4、期末余额	7,314,338.97		7,314,338.97



项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
二、累计折旧			
1、上年年末余额	869,762.98		869,762.98
2、本期增加金额	949,965.24		949,965.24
（1）计提或摊销	149,886.84		149,886.84
（2）固定资产转入	800,078.40		800,078.40
3、本期减少金额			
（1）处置或报废			
（3）其他转出			
4、期末余额	1,819,728.22		1,819,728.22
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额	259,106.00		259,106.00
（1）计提			
（2）固定资产转入	259,106.00		259,106.00
3、本期减少金额			
（1）处置或报废			
（3）其他转出			
4、期末余额	259,106.00		259,106.00
四、账面价值			
1、期末账面价值	5,235,504.75		5,235,504.75
2、上年年末账面价值	3,717,737.80		3,717,737.80

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	181,710.29	正在办理手续
合 计	181,710.29	

(十二) 固定资产

1. 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	723,384,071.86	768,887,111.25
固定资产清理	22,027.70	
合 计	723,406,099.56	768,887,111.25

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1、上年年末余额	916,445,437.41	1,702,013,924.31	12,748,381.27	34,008,313.86	2,665,216,056.85



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
2、本期增加金额	1,249,017.31	8,532,585.79	604,867.26	436,486.65	10,822,957.01
（1）购置		3,494,887.94	604,867.26	436,486.65	4,536,241.85
（2）在建工程转入	1,249,017.31	5,037,697.85			6,286,715.16
（3）企业合并增加					
（4）其他增加					
3、本期减少金额	2,790,070.08	23,406,750.92	1,403,459.16	547,811.39	28,148,091.55
（1）处置或报废	63,231.89	23,406,750.92	1,403,459.16	547,811.39	25,421,253.36
（2）企业合并减少					
（3）转投资性房地产	2,726,838.19				2,726,838.19
4、期末余额	914,904,384.64	1,687,139,759.18	11,949,789.37	33,896,989.12	2,647,890,922.31
二、累计折旧					
1、上年年末余额	309,452,352.85	1,194,712,092.72	7,542,895.45	26,211,524.70	1,537,918,865.72
2、本期增加金额	22,368,984.10	29,417,357.84	657,952.14	582,524.13	53,026,818.21
（1）计提	22,368,984.10	29,417,357.84	657,952.14	582,524.13	53,026,818.21
（2）其他增加					
3、本期减少金额	848,623.57	12,267,416.40	983,249.65	515,613.78	14,614,903.40
（1）处置或报废	48,545.17	12,267,416.40	983,249.65	515,613.78	13,814,825.00
（2）企业合并减少					
（3）转投资性房地产	800,078.40				800,078.40
4、期末余额	330,972,713.38	1,211,862,034.16	7,217,597.94	26,278,435.05	1,576,330,780.53
三、减值准备					
1、上年年末余额	23,756,697.47	329,190,266.01	1,353,788.82	4,109,327.58	358,410,079.88
2、本期增加金额					
（1）计提					
（2）其他增加					
3、本期减少金额	259,214.94	9,709,310.69	254,336.04	11,148.29	10,234,009.96
（1）处置或报废	108.94	9,709,310.69	254,336.04	11,148.29	9,974,903.96
（2）企业合并减少					
（3）转投资性房地产	259,106.00				259,106.00
4、期末余额	23,497,482.53	319,480,955.32	1,099,452.78	4,098,179.29	348,176,069.92
四、账面价值					
1、期末账面价值	560,434,188.73	155,796,769.70	3,632,738.65	3,520,374.78	723,384,071.86
2、上年期末账面价值	583,236,387.09	178,111,565.58	3,851,697.00	3,687,461.58	768,887,111.25

注：①公司以第二生产基地房屋作抵押，于 2017 年 12 月 4 日与中国长城资产管理股份有限公司河南省分公司签订抵押合同，截至 2024 年 12 月 31 日，抵押房屋账面原值 174,116,060.42 元，账面价值 94,235,063.86 元；

②公司子公司漯河银鸽生活纸产有限公司以房屋作抵押，于 2018 年 3 月 15 日与平顶



山银行股份有限公司郑州分行签订最高额抵押合同，平顶山银行股份有限公司郑州分行更名为中原银行股份有限公司郑州中州大道支行，截至 2024 年 12 月 31 日，抵押房屋账面原值 188,635,901.82 元，账面价值 133,888,207.93 元；

③公司子公司漯河银鸽生活纸产有限公司以房屋作抵押，于 2018 年 9 月 30 日与中国民生银行股份有限公司漯河分行签订最高额抵押合同，中国民生银行股份有限公司漯河分行已于 2020 年 12 月 31 日将权益转让给中国信达资产管理股份有限公司河南省分公司，中国信达资产管理股份有限公司河南省分公司于 2022 年 2 月 17 日将权益转让深圳市招商平安资产管理有限责任公司，截至 2024 年 12 月 31 日，抵押房屋账面原值 131,008,623.84 元，账面价值 94,844,208.39 元；

④公司以房屋作抵押，于 2017 年 10 月 10 日与上海浦东发展银行股份有限公司郑州分行签订最高额抵押合同，于 2020 年 12 月 10 日将权益转让中国长城资产管理股份有限公司河南省分公司，截至 2024 年 12 月 31 日，抵押房屋账面原值 5,228,921.60 元，账面价值 3,135,377.05 元；

⑤公司以总部及子公司漯河银鸽特种纸有限公司房屋作抵押，于 2019 年 3 月、4 月分别与漯河市召陵区农村信用合作联社签订抵押合同，截至 2024 年 12 月 31 日，抵押房屋账面原值 170,041,052.02 元，账面价值 104,580,498.13 元；

⑥公司及子公司机器设备作反担保抵押，河南能源化工集团担保有限公司代偿，依据法院裁定和重整计划留债，截至 2024 年 12 月 31 日，抵押机器设备账面原值 260,558,028.01 元，账面价值 20,892,000.08 元。

⑦公司子公司漯河银鸽生活纸产有限公司与河南九鼎金融租赁股份有限公司签订了售后回租合同，以生产设备售后回租方式进行融资，截至 2024 年 12 月 31 日，抵押设备的账面原值 171,515,975.58 元，账面价值 18,727,127.81 元。

(2) 期末暂时闲置的固定资产情况：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	46,785,761.61	14,217,568.79	2,561,092.10	30,007,100.72	
机器设备	119,153,257.30	61,776,300.45	45,400,813.30	11,976,143.55	
运输工具	481,086.98	450,395.26	18,659.96	12,031.76	
电子设备及其他	1,136,270.35	646,899.73	385,618.67	103,751.95	
合计	167,556,376.24	77,091,164.23	48,366,184.03	42,099,027.98	

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	84,933,993.01	正在办理手续
合 计	84,933,993.01	



2. 固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	22,027.70	
合 计	22,027.70	

(十三) 在建工程

1. 分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	2,266,895.73	661,920.19
工程物资		
合 计	2,266,895.73	661,920.19

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面金额	减值准备	账面价值	账面金额	减值准备	账面价值
银鸽二基地在建工程项目				352,185.68		352,185.68
至臻在建工程项目				203,539.82		203,539.82
生活纸产在建工程项目	189,380.53		189,380.53	106,194.69		106,194.69
特种纸在建工程项目	2,077,515.20		2,077,515.20			
合 计	2,266,895.73		2,266,895.73	661,920.19		661,920.19

(十四) 无形资产

1. 无形资产情况:

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件	非专利技术	合计
一、账面原值						
1. 上年年末余额	188,959,498.81	580,000.00	11,273.26	1,416,491.54	101,499.89	191,068,763.50
2. 本期增加金额				1,342,309.65		1,342,309.65
(1) 购置				1,342,309.65		1,342,309.65
(2) 内部研发						
(3) 其他增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 企业合并减少						
4. 期末余额	188,959,498.81	580,000.00	11,273.26	2,758,801.19	101,499.89	192,411,073.15
二、累计摊销						
1. 上年年末余额	50,216,344.32	580,000.00	11,273.26	1,315,217.64	101,499.89	52,224,335.11
2. 本期增加金额	3,859,181.76			101,273.90		3,960,455.66



项目	土地使用权	专利权	商标权	软件	非专利技术	合计
(1) 计提	3,859,181.76			101,273.90		3,960,455.66
(2) 其他增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 企业合并减少						
4. 期末余额	54,075,526.08	580,000.00	11,273.26	1,416,491.54	101,499.89	56,184,790.77
三、减值准备						
1. 上年年末余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 转入投资性房地产						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	134,883,972.73			1,342,309.65		136,226,282.38
2. 期初账面价值	138,743,154.49			101,273.90		138,844,428.39

注：(1) 公司以第二生产基地漯河用[2005]第 001561 号土地使用权证作抵押，于 2017 年 12 月 4 日与中国长城资产管理股份有限公司河南省分公司签订抵押合同，截至 2024 年 12 月 31 日，该项无形资产的账面原值 29,457,989.93 元，净值 18,183,943.72 元；

(2) 公司以第二生产基地豫(2018)漯河市不动产权第 0010957 号土地使用权证作抵押，于 2019 年 3 月、4 月分别与漯河市召陵区农村信用合作联社签订抵押合同，截至 2024 年 12 月 31 日，该项无形资产的账面原值 10,392,493.59 元，净值 6,415,120.12 元；

(3) 公司以子公司漯河银鸽生活纸产有限公司漯河用[2011]第 002824 号土地使用权证作抵押，于 2018 年 9 月 30 日与中国民生银行股份有限公司漯河分行签订最高额抵押合同，中国民生银行股份有限公司漯河分行已于 2020 年 12 月 31 日将权益转让给中国信达资产管理股份有限公司河南省分公司，中国信达资产管理股份有限公司河南省分公司于 2022 年 2 月 17 日将权益转让深圳市招商平安资产管理有限责任公司，截至 2024 年 12 月 31 日，该项无形资产的账面原值 89,171,709.83 元，净值 66,284,303.75 元；

(4) 公司以子公司漯河银鸽生活纸产有限公司漯河用[2013]第 000433 号土地使用权证作抵押，于 2018 年 3 月 15 日与平顶山银行股份有限公司郑州分行签订最高额抵押合同，平顶山银行股份有限公司郑州分行更名为中原银行股份有限公司郑州中州大道支行，截至



2024 年 12 月 31 日, 该项无形资产的账面原值 43,083,654.64 元, 净值 32,693,194.70 元;

(5) 公司以子公司漯河银鸽生活纸产有限公司漯河用[2011]第 002825 号土地使用权证作抵押, 于 2018 年 3 月 15 日与平顶山银行股份有限公司郑州分行签订最高额抵押合同, 平顶山银行股份有限公司郑州分行更名为中原银行股份有限公司郑州中州大道支行, 截至 2024 年 12 月 31 日, 该项无形资产的账面原值 10,896,407.00 元, 净值 8,099,663.02 元。

2. 本期无通过公司内部研发形成的无形资产。

3. 未办妥产权证书的土地使用权情况: 无

(十五) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经确认的递延所得税资产

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	3,054,204,791.38	3,065,801,700.57
可抵扣亏损	902,604,814.81	1,475,678,377.45
合 计	3,956,809,606.19	4,541,480,078.02

2. 可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	上年年末余额
信用减值准备	1,633,988,740.85	1,633,829,967.66
资产减值准备	1,414,609,537.09	1,424,901,053.35
递延收益	5,606,513.44	7,070,679.56
合 计	3,054,204,791.38	3,065,801,700.57

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以后年度到期的金额 902,604,814.81 元。

项 目	期末余额	上年年末余额
2024 年		203,452,449.62
2025 年	204,227,263.07	204,725,159.91
2026 年	183,098,206.39	199,598,704.58
2027 年	317,235,872.60	759,274,958.05
2028 年	139,679,948.29	108,627,105.29
2029 年	58,363,524.46	
合 计	902,604,814.81	1,475,678,377.45

(十六) 其他非流动资产

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴所得税	3,126,542.89		3,126,542.89	3,126,542.89		3,126,542.89



项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地款	10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00	
预付设备及工程款	6,393,425.93	6,393,425.93		6,833,425.93	6,833,425.93	
合 计	19,519,968.82	16,393,425.93	3,126,542.89	19,959,968.82	16,833,425.93	3,126,542.89

(十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	类型	受限情况
货币资金	110,070,020.86	110,070,020.86	保证金	承兑保证金等，详见附注六（一）
固定资产	1,101,104,563.29	470,302,483.25	抵押	抵押担保，详见附注六（十二）
无形资产	183,002,254.99	131,676,225.31	抵押	抵押担保，详见附注六（十四）
合计	1,394,176,839.14	712,048,729.42		

(续上表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	类型	受限情况
货币资金	180,033,292.76	180,033,292.76	保证金	承兑保证金等
固定资产	929,588,587.71	470,754,667.16	抵押	抵押担保
无形资产	183,002,254.99	135,382,657.27	抵押	抵押担保
合 计	1,292,624,135.46	786,170,617.19		

(十八) 短期借款

1. 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	22,990,000.00	
合 计	22,990,000.00	

短期借款分类的说明：

种 类	借款起始日	借款终止日	币种	利率（%）	借款条件	期末余额
中国邮储银行漯河市人民东路支行	2024-11-21	2025-11-20	人民币	4.20%	保证借款	190,000.00
中国邮储银行漯河市人民东路支行	2024-11-14	2025-11-13	人民币	4.20%	保证借款	300,000.00
中国邮储银行漯河市人民东路支行	2024-11-19	2025-11-18	人民币	4.20%	保证借款	2,500,000.00
农业银行漯河铁东开发区支行	2024-01-05	2025-01-03	人民币	3.60%	保证借款	10,000,000.00
兴业银行驻马店解放路支行	2024-06-28	2025-06-27	人民币	4.20%	保证借款	10,000,000.00
合 计						22,990,000.00

(十九) 应付票据



种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	120,000,000.00	190,000,000.00
合 计	120,000,000.00	190,000,000.00

本期末无已到期未支付的应付票据情况。

(二十) 应付账款

(1) 应付账款列示：

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	119,948,163.30	138,745,457.15
1 至 2 年	8,270,342.63	2,383,764.69
2 至 3 年	2,218,637.44	3,785,451.30
3 年以上	11,869,986.88	28,512,656.60
合 计	142,307,130.25	173,427,329.74

(2) 账龄超过一年的大额应付账款主要系由于款项尚未进行结算。

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
鹤壁市远方贸易有限公司	3,593,071.11	未结算
漯河国鑫新能源有限公司	2,652,845.50	未结算
河南浩江物资有限公司	1,362,036.55	未结算
漯河市恒源通公路桥梁建设有限公司	805,291.51	未结算
河南伟强废旧物资回收有限公司	733,450.38	未结算
合 计	9,146,695.05	

(二十一) 合同负债

1. 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	3,919,307.10	8,715,107.91

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：无

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示：

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	37,828,470.47	109,392,627.16	118,521,291.63	28,699,806.00
二、离职后福利-设定提存计划	20,736,438.30	13,973,126.24	13,166,857.96	21,542,706.58
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	58,564,908.77	123,365,753.40	131,688,149.59	50,242,512.58



2. 短期薪酬列示:

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,200,484.43	93,639,052.20	95,742,832.79	12,096,703.84
二、职工福利费	10,026.00	2,703,628.10	2,713,654.10	-
三、社会保险费	8,794,342.41	6,516,561.68	12,162,267.41	3,148,636.68
其中: 1. 医疗保险费	7,538,150.83	5,007,703.28	10,034,746.81	2,511,107.30
2. 工伤保险费	261.72	676,089.33	652,725.04	23,626.01
3. 生育保险费	1,255,929.86	832,769.07	1,474,795.56	613,903.37
四、住房公积金	6,185,516.76	4,650,134.76	2,019,309.68	8,816,341.84
五、工会经费和职工教育经费	8,638,100.87	1,883,250.42	5,883,227.65	4,638,123.64
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	37,828,470.47	109,392,627.16	118,521,291.63	28,699,806.00

3. 设定提存计划列示:

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险	20,627,374.94	13,391,959.49	12,493,408.29	21,525,926.14
二、失业保险费	109,063.36	581,166.75	673,449.67	16,780.44
三、企业年金缴费				
合 计	20,736,438.30	13,973,126.24	13,166,857.96	21,542,706.58

(二十三) 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,600,134.92	5,375,539.02
水资源税	470,379.60	553,504.85
城市维护建设税	118,502.97	388,187.75
教育费附加	50,787.00	166,366.21
地方教育附加	33,858.04	110,910.78
印花税	289,795.62	203,654.40
个人所得税	760,718.02	735,192.16
房产税	2,533,014.84	1,891,517.92
土地使用税	2,377,323.60	1,583,986.28
环境保护税	2,099.51	1,320.63
合 计	8,236,614.12	11,010,180.00

(二十四) 其他应付款

1. 分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		



项 目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	328,118,452.28	359,439,560.26
合 计	328,118,452.28	359,439,560.26

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
工程类应付款	510,055.55	18,793,559.14
招标押金合同履约金	3,428,245.00	4,175,299.53
往来款	324,180,151.73	336,470,701.59
合 计	328,118,452.28	359,439,560.26

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	61,776,272.67	34,720,407.72
一年内到期的长期应付款	6,870,413.91	6,461,255.10
一年内到期的租赁负债		
合 计	68,646,686.58	41,181,662.82

一年内到期的非流动负债明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
中国长城资产管理股份有限公司河南省分公司	13,518,672.00	6,759,336.00
漯河市召陵区农村信用合作联社	7,045,916.46	3,522,958.22
河南能源化工集团担保有限公司	4,230,579.27	2,820,386.18
中原银行股份有限公司郑州中州大道支行	5,500,000.00	5,500,000.00
深圳市招商平安资产管理有限责任公司	14,905,575.30	7,452,787.65
河南九鼎金融租赁股份有限公司	6,654,342.29	6,149,255.10
利息	16,791,601.26	8,976,939.67
合 计	68,646,686.58	41,181,662.82

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	496,427.57	1,130,888.69
合 计	496,427.57	1,130,888.69

(二十七) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
中国长城资产管理股份有限公司河南省分公司	114,908,712.00	121,668,048.00
漯河市召陵区农村信用合作联社	59,890,289.86	63,413,248.10



项目	期末余额	上年年末余额
河南能源化工集团担保有限公司	23,973,282.45	25,383,475.54
中原银行股份有限公司郑州中州大道支行	93,500,000.00	99,000,000.00
深圳市招商平安资产管理有限责任公司	126,697,390.05	134,150,177.70
留债小计	418,969,674.36	443,614,949.34
中国农业银行股份有限公司铁东开发区支行	10,000,000.00	
合计	428,969,674.36	443,614,949.34

注：（1）留债余额是依据重整计划和法院裁决确认的有特定财产担保债权的留债金额减去重分类至一年内到期的非流动负债后余额。根据重整计划约定的还款方式，截至 2024 年 12 月 31 日，应付未付的留债本金 20,555,468.06 元，应付未付的留债资金利息 9,501,349.93 元。

（2）公司由漯河市发展投资控股集团有限公司担保向中国农业银行股份有限公司借款 10,000,000.00 元，借款期限 2024-12-20 至 2027-12-20。

（二十八） 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	7,196,402.61	13,850,744.90
专项应付款		
合计	7,196,402.61	13,850,744.90

（1）按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款	13,850,744.90	20,000,000.00
减：一年内到期的长期应付款	6,654,342.29	6,149,255.10
合计	7,196,402.61	13,850,744.90

（二十九） 预计负债

项目	期末余额	上年年末余额
未决诉讼	29,844,951.57	56,404,381.20
合计	29,844,951.57	56,404,381.20

注：根据（2020）辽 08 民初 277 号民事判决书，公司承担偿还原告华鑫科技（营口）有限公司本金人民币 40,000,000.00 元、利息、律师费等连带责任；

因对辽宁省营口市中级人民法院（2020）辽 08 民初 277 号《民事判决书》作出的判决不服，公司向辽宁省高级人民法院提起上诉。后辽宁省高级人民法院将案件发回辽宁省营口市中级人民法院重审，根据（2023）辽 08 民初 348 号民事判决书，判决公司承担本金、利息、律师费漯河银鸽实业集团有限公司（以下简称银鸽集团）不能清偿部分二分之一的赔偿责任。



(三十) 递延收益

项 目	期末余额	上年年末余额
政府补助	5,606,513.44	7,070,679.56
合 计	5,606,513.44	7,070,679.56

涉及的政府补助项目：

项 目	上年年末余额	本期增加	本期摊销	期末余额	与资产相关/与收益相关
高档文化用纸及包装用纸项目贴息	1,087,880.56		498,178.12	589,702.44	与资产相关
特种纸结构调整和高新技术产业化项目	400,000.00		180,000.00	220,000.00	与资产相关
生活纸进口产品贴息	1,148,915.00		293,340.00	855,575.00	与资产相关
先进制造业专项资金（超低排放补助）	4,433,884.00		492,648.00	3,941,236.00	与资产相关
合 计	7,070,679.56		1,464,166.12	5,606,513.44	

(三十一) 股本

项 目	上年年末余额	本期变动增（+、-）				期末余额
		本期增资	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,736,299,642.00					1,736,299,642.00
合 计	1,736,299,642.00					1,736,299,642.00

(三十二) 资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,676,334,864.38			1,676,334,864.38
其他资本公积	53,332,989.26			53,332,989.26
合 计	1,729,667,853.64			1,729,667,853.64

(三十三) 盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	73,630,795.97			73,630,795.97
任意盈余公积				
合 计	73,630,795.97			73,630,795.97

(三十四) 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	-3,441,348,803.33	-3,366,749,733.27	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	-3,441,348,803.33	-3,366,749,733.27	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-72,157,018.36	-74,599,070.06	
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			



项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
前期计入其他综合收益当期转入留存收益			
其他			
期末未分配利润	-3,513,505,821.69	-3,441,348,803.33	

(三十五) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本分类列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,176,147,627.26	1,165,813,683.31	1,391,664,925.90	1,375,937,231.84
其他业务	9,776,907.82	6,109,434.50	3,179,599.60	111,393.14
合 计	1,185,924,535.08	1,171,923,117.81	1,394,844,525.50	1,376,048,624.98

2. 营业收入明细如下：

合同类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、业务类型				
纸品销售	1,173,586,742.08	1,163,483,621.36	1,389,034,870.20	1,373,315,720.65
材料、废料等销售	9,496,974.17	5,959,547.66	3,077,000.72	105,455.90
其他	2,840,818.83	2,479,948.79	2,732,654.58	2,627,448.43
合 计	1,185,924,535.08	1,171,923,117.81	1,394,844,525.50	1,376,048,624.98
按经营地区分类				
内销	1,185,924,535.08	1,171,923,117.81	1,394,844,525.50	1,376,048,624.98
三、按商品转让的时间分类				
在某一时点确认	1,185,723,129.82	1,171,773,230.97	1,394,844,525.50	1,376,048,624.98
在某一时段确认	201,405.26	149,886.84		

(三十六) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	7,480,461.23	7,588,844.77
土地使用税	6,298,567.80	6,336,193.56
水资源税	1,423,202.60	1,845,643.85
城市维护建设税	853,086.23	1,260,968.25
教育费附加	365,608.39	540,414.95
地方教育费附加	243,738.98	360,276.61
印花税	1,228,824.54	724,966.06



项 目	本期发生额	上期发生额
车船税	9,000.00	12,840.00
环境保护税	20,835.80	86,663.08
合 计	17,923,325.57	18,756,811.13

(三十七) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,542,784.66	11,486,590.27
销售经费（差旅费、招待费等）	2,983,331.08	3,419,768.71
业务宣传费	1,851,234.63	1,347,993.33
其他支出	210,861.45	253,018.56
合 计	14,588,211.82	16,507,370.87

(三十八) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,700,933.27	35,074,034.47
折旧费	7,552,070.64	7,592,621.73
无形资产摊销	3,960,455.66	3,979,638.16
长期停工损失	43,015,305.66	36,365,869.85
办公费	543,052.04	502,303.63
差旅费	399,986.58	476,877.23
业务招待费	727,974.74	537,435.67
维修费	2,037,622.96	2,135,916.68
咨询及中介费	1,631,249.21	1,544,609.64
其他费用	1,575,324.37	2,553,471.26
合 计	89,143,975.13	90,762,778.32

(三十九) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人工支出	7,904,503.28	6,543,880.67
研究开发用固定资产折旧	5,044,350.42	3,219,910.57
其他支出	7,845.59	
合 计	12,956,699.29	9,763,791.24

(四十) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	21,461,410.56	30,688,004.72
减：利息收入	4,093,477.13	320,206.79
汇兑损益	-9,657.09	-10,871.92
银行手续费支出及其他	351,991.21	290,956.26
合 计	17,710,267.55	30,647,882.27



(四十一) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	3,191,514.51	3,973,725.76	
合计	3,191,514.51	3,973,725.76	

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
五万吨特种纸结构调整和高新技术产业化项目	180,000.00	180,000.00	与资产相关
先进制造业专项资金（超低排放补助）	492,648.00	492,648.00	与资产相关
春节职工解困金	751,500.00	754,500.00	与收益相关
岗位稳定补贴		436,796.00	与收益相关
职业技能培训补贴	80,000.00	200,000.00	与收益相关
废纸综合利用增值税即征即退	319,304.99	1,895,462.64	与收益相关
个人所得税手续费返还	160,061.52	14,319.12	与收益相关
2024 年第一季度满负荷生产补助	200,000.00		与收益相关
河南科技厅重点规上工业企业研发奖补	1,000,000.00		与收益相关
电气焊改造奖励	8,000.00		与收益相关
合计	3,191,514.51	3,973,725.76	

(四十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	557,838.01	1,133,482.72
其他应收款坏账损失	-43,842.99	-1,030,454.67
长期应收款坏账损失	-450,000.00	-50,000.00
合计	63,995.02	53,028.05

(四十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
预付账款减值损失	-709,327.04	37,906,412.67
存货跌价准备	207,705.36	-1,612,445.96
其他非流动资产	440,000.00	
合计	-61,621.68	36,293,966.71

(四十四) 资产处置收益

项目	本期发生金额	上期发生金额
固定资产处置收益	296,379.35	706,810.69
无形资产处置收益		4,550,647.92
合计	296,379.35	5,257,458.61

(四十五) 营业外收入



1. 营业外收入分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计	11,370.39	281,050.54	11,370.39
其中：固定资产报废利得	11,370.39	281,050.54	11,370.39
无形资产报废利得			
债务重组利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助			
无法支付的款项	36,660,128.79	27,520,935.41	36,660,128.79
其他	-10,076.78	379,972.31	-10,076.78
合计	36,661,422.40	28,181,958.26	36,661,422.40

(四十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	18,456.04	966.95	18,456.04
其中：固定资产报废损失	18,456.04	966.95	18,456.04
无形资产报废损失			
债务重组损失			
非货币性资产交换损失			
罚款、赔偿金及滞纳金	-26,197,780.10	21,027.15	-26,197,780.10
碳排放配额	166,964.86	691,789.40	166,964.86
其他	5.07	2,690.64	5.07
合计	-26,012,354.13	716,474.14	-26,012,354.13

(四十七) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,039,500.00	1,391,296.00
废料及租金收入	2,973,791.05	3,921,422.20
收到保证金及押金	773,688.59	2,011,100.00
其他	527,251.68	1,242,108.42
合计	6,314,231.32	8,565,926.62

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用付现	5,185,487.16	15,043,524.07
销售费用付现	4,140,776.04	3,611,863.10
职工借款	326,780.00	685,645.21
罚款和滞纳金	415,015.06	2,721,027.15



项目	本期发生额	上期发生额
其他	1,608,600.43	1,494,995.42
合 计	11,676,658.69	23,557,054.95

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上期发生额
收到借款	13,500,000.00	50,000,000.00
收贴现款	31,772,266.66	129,088,524.99
收融资租赁款		20,000,000.00
保证金结息	3,554,092.94	
合 计	48,826,359.60	199,088,524.99

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上期发生额
出承兑保证金		172,000,000.00
归还暂借款	2,424,662.88	2,300,000.00
偿还融资租赁款	6,149,255.10	
手续费及贴现费用等	1,237,055.57	185,000.00
合 计	9,810,973.55	174,485,000.00

(四十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-72,157,018.36	-74,599,070.06
加: 资产减值准备	61,621.68	-36,293,966.71
信用减值准备	-63,995.02	-53,028.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	53,176,705.05	53,418,312.99
使用权资产折旧		
无形资产摊销	3,960,455.66	3,979,638.16
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)	-296,379.35	-5,257,458.61
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	7,085.65	-280,083.59
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	17,710,267.55	30,688,004.72
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)	27,744,317.01	14,568,100.54



补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	19,363,029.30	22,077,213.08
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-96,325,619.53	30,233,860.60
其他-递延收益摊销	-1,464,166.12	-1,479,054.60
-营业外支出-担保及赔偿支出	-26,940,000.00	
经营活动产生的现金流量净额	-75,223,696.48	37,002,468.47
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	35,811,631.32	61,702,909.44
减：现金的上年年末余额	61,702,909.44	43,336,931.81
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-25,891,278.12	18,365,977.63

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	35,811,631.32	61,702,909.44
其中：库存现金	36,232.17	30,131.08
可随时用于支付的银行存款	35,770,852.63	61,651,961.47
可随时用于支付的其他货币资金	4,546.52	20,816.89
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	35,811,631.32	61,702,909.44
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	110,070,020.86	180,033,292.76	承兑保证金等
合 计	110,070,020.86	180,033,292.76	

(四十九) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	41.50		298.32
其中：美元	41.50	7.1884	298.32



(五十) 租赁

(1) 本公司作为承租人:不涉及

(2) 本公司作为出租人

① 作为出租人的经营租赁:

项目	租赁收入	其中: 未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	201,405.26	
合计	201,405.26	

② 作为出租人的融资租赁: 无

③ 未来五年每年未折现租赁收款额: 无

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益: 不涉及

七、 合并范围的变更

1、黄山银鸽实业有限公司于报告期内注销, 不再纳入合并范围。

八、 在其他主体中的权益**(一) 在子公司中的权益**

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
漯河银鸽生活纸产有限公司	漯河市	漯河市	生产制造	100.00		投资设立
漯河银鸽至臻卫生用品有限公司	漯河市	漯河市	生产制造	100.00		投资设立
漯河银鸽特种纸有限公司	漯河市	漯河市	生产制造	100.00		投资设立
漯河银鸽再生资源有限公司	漯河市	漯河市	商业	100.00		投资设立
河南银鸽工贸有限公司	漯河市	舞阳县	商业	100.00		投资设立
河南无道理生物技术有限公司	漯河市	漯河市	生产制造	100.00		非同一控制下企业合并

(二) 在合营企业或联营企业中的权益: 无

九、 政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助: 无

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	7,070,679.56			672,648.00	791,518.12	5,606,513.44	与资产相关
合计	7,070,679.56			672,648.00	791,518.12	5,606,513.44	



注：依据《企业会计准则第 16 号-政府补助》，其他变动为冲减财务费用 791,518.12 元。

3、计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	3,191,514.51	3,973,725.76
财务费用	-791,518.12	-806,406.60
合计	3,983,032.63	4,780,132.36

十、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。

本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售金融资产；或者源于对方无法偿还



其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保证融资的持续性和灵活性之间的平衡。公司管理层对此进行管理和监控以确保风险控制在限定的范围之内。

（三） 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

1、汇率风险

汇率风险，是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中，因汇率变动而蒙受损失的可能性。本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

2、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

十一、 公允价值的披露

（一） 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值：不适用

（二） 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：不适用

（三） 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息：不适用

（四） 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息：

公司因确定该项金融资产的公允价值近期信息不足，认为成本代表了该项金融资产公允价值的最佳估计，即将成本作为该项金融资产的期末公允价值。

（五） 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析：不适用

（六） 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策：不适用

（七） 本期内发生的估值技术变更及变更原因：不适用

（八） 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况



不以公允价值计量的金融资产及金融负债主要包括应收款项，长短期借款，应付款项，一年内到期的长期借款等。

不以公允价值计量的金融资产或金融负债的账面价值基本合理反映其公允价值。

十二、 关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况（单位：万元，币种：人民币）

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
漯河市发展投资控股集团有限公司	漯河市	实业投资、资本运作、企业并购、资产管理等	100,000	62.14	62.14

注：（1）本公司最终控制方是：漯河市人民政府国有资产监督管理委员会。

（2）漯河市发展投资控股集团有限公司持股 1,078,953,941 股，持股比例 62.14%；漯河市人民政府国有资产监督管理委员会的全资子公司漯河市国有资本投资有限责任公司持股 6,159,684 股，持股比例 0.35%，合计 1,085,113,625 股，占公司总股本的 62.50%。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八（一）。

（三）本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注八（二）。

（四）其他与公司发生交易或有交易余额的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
漯河市豫南口岸物流有限公司	控股股东孙类公司
漯河市德丰物流有限公司	控股股东孙类公司
河南银鸽供应链管理有限公司	控股股东孙类公司
漯河风顺物流有限公司	控股股东孙类公司
漯河市三赢运输有限公司	控股股东孙类公司
河南永银化工实业有限公司	被投资企业
漯河银鸽实业集团有限公司	持股 5%以上股份股东

（五）关联交易情况

1. 定价政策

关联方之间发生的交易参照市场价格结算。

2. 购买商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河南银鸽供应链管理有限公司	纸、棉柔巾、包装物	30,783.18	295,085.75
漯河风顺物流有限公司	运费	5,564,259.45	1,228,517.05



关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
漯河市德丰物流有限公司	运费	3,813,240.77	10,598,224.21
漯河市三赢运输有限公司	运费	10,397,694.84	12,916,126.27
漯河市豫南口岸物流有限公司	木浆、化工等	561,593,243.35	476,929,539.59
河南永银化工实业有限公司	原材料	67,140.94	
关联方采购合计		581,466,362.53	501,967,492.87

3. 销售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
漯河市豫南口岸物流有限公司	纸	115,218.51	
河南银鸽供应链管理有限公司	纸、湿巾	47,790,129.63	74,948,645.32
漯河市三赢运输有限公司	纸	18,046.73	
漯河风顺物流有限公司	纸	7,362.02	
漯河市德丰物流有限公司	纸	1,027.27	
关联方销售合计		47,931,784.16	74,948,645.32

4. 本报告期关联托管/承包及委托管理/出包情况:无

5. 本报告期关联租赁情况:无

6. 关联担保情况

本公司作为担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
河南银鸽实业投资股份有限公司	漯河银鸽实业集团有限公司	20,000,000.00	2018/7/17	2019/1/17	否
河南银鸽实业投资股份有限公司	漯河市发展投资控股集团有限公司	20,000,000.00	2023/10/19	2026/10/19	否
河南银鸽实业投资股份有限公司	漯河市发展投资控股集团有限公司	10,000,000.00	2024/8/28	2025/2/27	否
河南银鸽实业投资股份有限公司	漯河市发展投资控股集团有限公司	10,000,000.00	2024/1/5	2025/1/3	否
河南银鸽实业投资股份有限公司	漯河市发展投资控股集团有限公司	10,000,000.00	2024/12/20	2027/12/20	否
河南银鸽实业投资股份有限公司	漯河市发展投资控股集团有限公司	10,000,000.00	2024/6/28	2025/6/27	否
河南银鸽实业投资股份有限公司	漯河市发展投资控股集团有限公司	15,000,000.00	2025/1/1	2030/12/31	否
合 计		95,000,000.00			

注：2018 年 7 月 17 日营口沿海银行为原控股股东银鸽集团签发的商业汇票完成贴现 4,000.00 万元，公司为银鸽集团提供了担保，该笔债权已转让给华鑫科技（营口）有限公司。2021 年 4 月 28 日，辽宁省营口市中级人民法院对华鑫科技债权转让纠纷一案进行了判决：公司承担偿还原告华鑫科技（营口）有限公司本金人民币 40,000,000.00 元、利息、律师费等连带责任。



因对辽宁省营口市中级人民法院（2020）辽 08 民初 277 号《民事判决书》作出的判决不服，公司向辽宁省高级人民法院提起上诉。后辽宁省高级人民法院将案件发回辽宁省营口市中级人民法院重审，根据（2023）辽 08 民初 348 号民事判决书，判决公司承担本金、利息、律师费银鸽集团不能清偿部分二分之一的赔偿责任。

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额 (元)	担保起始日	担保到期日	担保是否 已经履行 完毕
漯河市发展投资控股集团有限公司	20,000,000.00	2023/10/19	2026/10/19	否
漯河市发展投资控股集团有限公司	10,000,000.00	2024/8/28	2025/2/27	否
漯河市发展投资控股集团有限公司	10,000,000.00	2024/1/5	2025/1/3	否
漯河市发展投资控股集团有限公司	10,000,000.00	2024/12/20	2027/12/20	否
漯河市发展投资控股集团有限公司	10,000,000.00	2024/6/28	2025/6/27	否
漯河市发展投资控股集团有限公司	15,000,000.00	2025/1/1	2030/12/31	否
合计	75,000,000.00			

集团公司之间内部公司互相担保情况：

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经 履行完毕
漯河银鸽生活纸产 有限公司	漯河银鸽特种纸有 限公司	3,000,000.00	2024/11/14	2025/11/20	否
合 计		3,000,000.00			

7. 本期关联方资金拆借：无

8. 本期关联方资产转让、债务重组情况：无

9. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,736,601.69	1,669,544.26

10. 其他关联交易：无

（六）关联方应收应付款项

1. 应收项目：

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	河南银鸽供应链管理有 限公司	18,981,099.65	196,416.77	22,131,798.65	447,375.43
预付款项	漯河市豫南口岸物流有 限公司	472,863.15	4,728.63	29,960,406.37	299,604.06
其他应收款	漯河银鸽实业集团有限 公司	396,257,786.96	396,257,786.96	396,257,786.96	396,257,786.96



2. 应付项目：

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	河南永银化工实业有限公司	75,869.26	52.25
应付账款	漯河风顺物流有限公司	3,854,618.65	703,860.81
应付账款	漯河市德丰物流有限公司	444,679.88	1,798,687.98
应付账款	漯河市三赢运输有限公司	6,749,688.90	4,622,059.90
应付账款	漯河市豫南口岸物流有限公司	4,848,040.83	38,828,498.33
	应付账款小计	15,972,897.52	45,953,159.27
其他应付款	河南银鸽供应链管理有限公司		2,813.61
其他应付款	漯河风顺物流有限公司	300,000.00	300,000.00
其他应付款	漯河市德丰物流有限公司	300,000.00	
其他应付款	漯河市豫南口岸物流有限公司	218,847,110.26	236,019,567.79
其他应付款	漯河市三赢运输有限公司	500,000.00	
其他应付款	漯河市发展投资控股集团有限公司	68,370,736.06	52,933,333.30
	其他应付款小计	288,317,846.32	289,255,714.70
	合计	304,290,743.84	335,208,873.97

存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司之间的交易已全部抵销。

(七) 关联方承诺：无

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项：无

(二) 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，公司期末已经背书或贴现尚未到期的银行承兑票据金额 258,626,316.28 元。

十四、 资产负债表日后事项

无

十五、 其他重要事项

公司 2024 年度核销部分长期挂账应付账款项共计 36,660,128.79 元，该事项增加 2024 年利润总额，已经公司董事会审议通过。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

(1) 按账龄披露应收账款



账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	16,521,424.26	38,145,702.13
1 至 2 年	9,627,041.33	12,534,733.98
2 至 3 年	11,623,706.37	21,372,188.06
3 至 4 年	21,372,188.06	523,012.80
4 至 5 年	173,012.80	
5 年以上	12,971,333.79	12,971,333.79
小计	72,288,706.61	85,546,970.76
减：坏账准备	12,750,666.93	13,012,458.72
合计	59,538,039.68	72,534,512.04

(2) 2024 年 12 月 31 日，应收账款的信用风险与预期信用损失情况如下：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	58,918,410.19	81.50	155,740.04	0.26	58,762,670.15
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,370,296.42	18.50	12,594,926.89	94.20	775,369.53
合计	72,288,706.61	100.00	12,750,666.93	17.64	59,538,039.68

续上表

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	54,761,944.23	64.02	155,740.04	0.28	54,606,204.19
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	30,785,026.53	35.98	12,856,718.68	41.76	17,928,307.85
合计	85,546,970.76	100.00	13,012,458.72	15.21	72,534,512.04

单项计提坏账准备的应收账款：

项目	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
漯河银鸽特种纸有限公司	55,040,380.76			关联方不计提
漯河银鸽生活纸产有限公司	2,472,280.78			关联方不计提
漯河银鸽至臻卫生用品有限公司	891,678.61			关联方不计提
漳州慧达纸业有限公司	514,070.04	155,740.04	30.30	已判决，房子抵债
合计	58,918,410.19	155,740.04		



续上表

项目	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
漯河银鸽特种纸有限公司	51,325,793.21			关联方不计提
漯河银鸽生活纸产有限公司	1,612,203.06			关联方不计提
漯河银鸽至臻卫生用品有限公司	1,309,877.92			关联方不计提
漳州慧达纸业业有限公司	514,070.04	155,740.04	30.30	已判决，房子抵债
合计	54,761,944.23	155,740.04		

组合中，按账龄计提坏账准备的应收账款：

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	638,308.90	6,383.08	1.00
1 至 2 年	101,710.97	10,171.10	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年	173,012.80	121,108.96	70.00
5 年以上	12,457,263.75	12,457,263.75	100.00
合计	13,370,296.42	12,594,926.89	

(续上表)

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,669,168.72	176,691.68	1.00
1 至 2 年	135,581.26	13,558.13	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年	523,012.80	209,205.12	40.00
4 至 5 年			
5 年以上	12,457,263.75	12,457,263.75	100.00
合计	30,785,026.53	12,856,718.68	

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	155,740.04				155,740.04
组合计提	12,856,718.68	62,071.91	323,863.70		12,594,926.89
合 计	13,012,458.72	62,071.91	323,863.70		12,750,666.93

(4) 本报告期无实际核销的应收账款：



(5) 按欠款方归集的期末余额前五名情况:

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
漯河银鸽特种纸有限公司	55,040,380.76	76.14	
漯河银鸽生活纸产有限公司	2,472,280.78	3.42	
漯河银鸽至臻卫生用品有限公司	891,678.61	1.23	
济宁信源包装有限公司	667,099.15	0.92	667,099.15
江西省万通纸业有限公司	605,089.25	0.84	605,089.25
合 计	59,676,528.55	82.55	1,272,188.40

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款;

(7) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(二) 其他应收款

种类	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	105,988,077.08	114,589,664.45
合 计	105,988,077.08	114,589,664.45

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	85,136,284.70	94,045,919.44
1 至 2 年	430,420.66	20,256,812.95
2 至 3 年	20,250,675.45	362,307.66
3 至 4 年	312,316.46	394,813.70
4 至 5 年	388,894.00	578,350.00
5 年以上	407,945,727.06	407,367,377.06
小 计	514,464,318.33	523,005,580.81
减: 坏账准备	408,476,241.25	408,415,916.36
合 计	105,988,077.08	114,589,664.45

(2) 按款项性质分类情况披露

款项性质	期末余额	上年年末余额
备用金	347,567.57	422,166.94
往来款	408,865,121.98	408,887,727.93
应收子公司款	105,251,628.78	112,917,407.01
政府退税款		778,278.93



款项性质	期末余额	上年年末余额
小 计	514,464,318.33	523,005,580.81
减：坏账准备	408,476,241.25	408,415,916.36
合 计	105,988,077.08	114,589,664.45

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	89,213.90	12,070,815.5	396,255,886.96	408,415,916.36
2024 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-79,913.29	140,238.18		60,324.89
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	9,300.61	12,211,053.68	396,255,886.96	408,476,241.25

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	396,255,886.96				396,255,886.96
组合计提	12,160,029.40	60,324.89			12,220,354.29
合计	408,415,916.36	60,324.89			408,476,241.25

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
漯河银鸽实业集团有限公司	往来款	396,255,886.96	3 年以上	77.02	396,255,886.96
漯河银鸽生活纸产有限公司	往来款	35,318,837.68	1 年以内	6.87	
漯河银鸽至臻卫生用品有限公司	往来款	31,358,704.41	1 年以内	6.10	
漯河银鸽再生资源有限公司	往来款	20,078,263.21	3 年以内	3.90	
漯河银鸽特种纸有限公司	往来款	17,967,142.96	1 年以内	3.49	
合计		500,978,835.22		97.38	396,255,886.96

(6) 本报告期无实际核销的其他应收款项。

(7) 本报告期无涉及政府补助的其他应收款。



- (8) 本报告期无涉及因金融资产转移而终止确认的其他应收款。
- (9) 本报告期无涉及转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,936,601,976.99	942,108,340.00	1,994,493,636.99
对联营、合营企业投资			
合计	2,936,601,976.99	942,108,340.00	1,994,493,636.99

(续上表)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,936,601,976.99	942,108,340.00	1,994,493,636.99
对联营、合营企业投资			
合计	2,936,601,976.99	942,108,340.00	1,994,493,636.99

(1) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
河南银鸽工贸有限公司	696,322,902.14			696,322,902.14		272,000,000.00
漯河银鸽生活纸产有限公司	1,440,338,276.07			1,440,338,276.07		536,600,000.00
河南无道理生物技术有限公司	38,952,663.87			38,952,663.87		32,500,000.00
漯河银鸽再生资源有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		50,000,000.00
漯河银鸽特种纸有限公司	631,635,790.65			631,635,790.65		36,008,340.00
漯河银鸽至臻卫生用品有限公司	79,352,344.26			79,352,344.26		15,000,000.00
合 计	2,936,601,976.99			2,936,601,976.99		942,108,340.00

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	100,936,121.37	99,110,341.64	263,592,418.81	281,799,655.52
其他业务	58,813,930.69	63,256,968.13	63,521,459.93	62,109,522.95
合 计	159,750,052.06	162,367,309.77	327,113,878.74	343,909,178.47

1、营业收入明细如下：

合同类型	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
一、业务类型				
纸品销售	96,881,022.91	96,204,352.17	260,606,759.17	279,775,456.99



合同类型	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
租赁收入	8,637,405.26	8,536,523.61	8,189,142.86	8,137,053.36
转售水电气	42,500,976.21	48,564,799.62	54,081,700.15	53,080,992.40
材料、废料等销售	7,420,316.92	5,900,412.60	1,250,616.92	891,477.19
其他	4,310,330.76	3,161,221.77	2,985,659.64	2,024,198.53
合 计	159,750,052.06	162,367,309.77	327,113,878.74	343,909,178.47
按经营地区分类				
内销	159,750,052.06	162,367,309.77	327,113,878.74	343,909,178.47
三、按商品转让的时间分类				
在某一时点确认	146,802,316.04	150,669,564.39	315,939,076.24	333,747,926.58
在某一时段内转让	12,947,736.02	11,697,745.38	11,174,802.50	10,161,251.89
合计	159,750,052.06	162,367,309.77	327,113,878.74	343,909,178.47

十七、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	289,293.70	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,663,727.64	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	26,940,000.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	323,863.70	
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	35,740,862.18	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	66,957,747.22	



项目	金额	说明
减：所得税影响数		
减：少数股东权益影响额		
合计	66,957,747.22	

注：表中数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

(二)净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-116.06	-0.0416	-0.0416
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-223.76	-0.0801	-0.0801

企业名称：河南银鸽实业投资股份有限公司

二〇二五年四月十八日

