

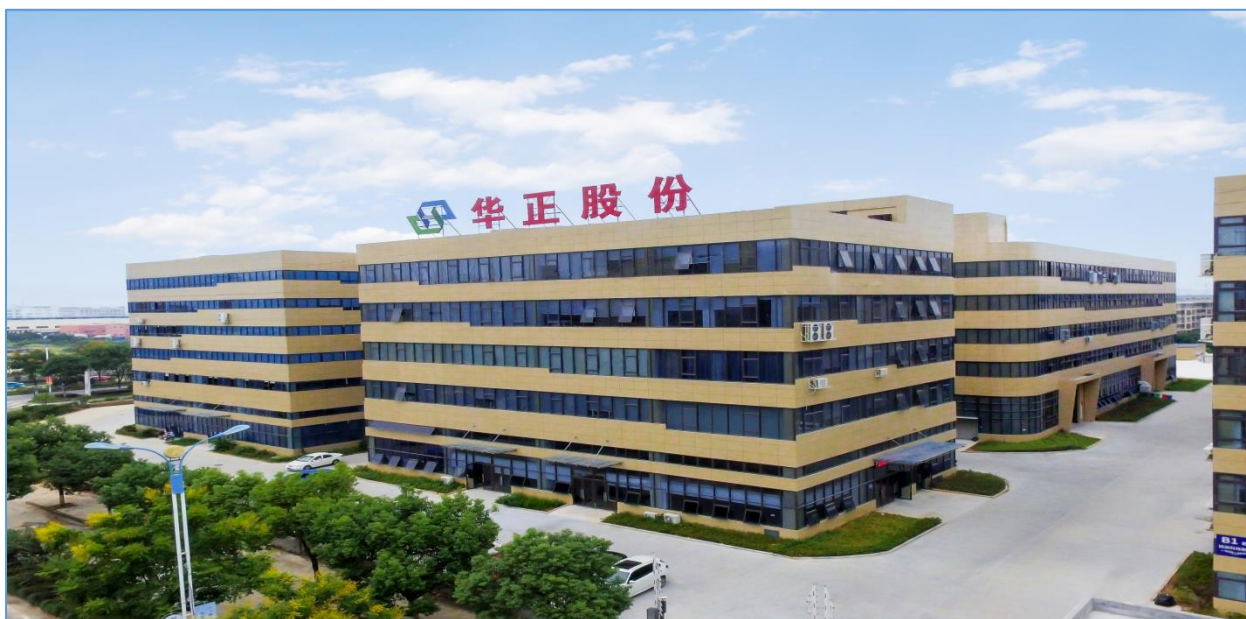


华正股份

NEEQ : 873326

温州华正包装股份有限公司

WenZhou HuaZheng Packaging Co.,Ltd



年度报告

— 2021 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第四节	重大事件	18
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	24
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	27
第八节	财务会计报告	31
第九节	备查文件目录.....	85

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人陈体万、主管会计工作负责人吴珊珊及会计机构负责人（会计主管人员）吴珊珊保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
营运资金风险	2021 年末公司的资产负债率为 89.01%，2021 年度公司的经营活动产生的现金流量净额为 2,886,700.95 元。2021 年宏观经济环境、行业景气度等没有出现对公司不利变化影响，客户总体订单数量上升。若未来宏观及行业环境、金融政策、上下游客户结算模式等仍然发生不利于公司及相关行业的变化，可能会对公司发展产生一定的影响。 应对措施：一方面，公司将通过不断提高生产运营效率、有效降低生产成本及费用、稳步增强与原有客户业务合作关系、逐渐扩大产品销售范围开发新客户等方式增强公司盈利能力及水平，使公司流动资产得以不断积累；另一方面，公司将拓展融资渠道，通过股权融资以提高公司净资产水平。
实际控制人不当控制的风险	截至本报告出具之日，陈体万、林青云合计享有公司共 85.00% 股份的表决权，为公司实际控制人。若公司实际控制人利用其对公司的实际控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司或少数权益股东的利益。 应对措施：针对上述风险，公司对实际控制人不当控制的风险

	管理按照《公司法》、《证券法》等法律法规及规范性文件的要求，建立了相对完善的法人治理结构和关联交易回避表决等制度，并根据董事会与股东大会的决策机制实行。同时公司在日常经营管理中对生产经营决策、财务决策、人事安排决策等重要控制活动通过部门领导会议讨论与通过决定，以降低和避免实际控制人不当对控制公司经营产生的风险。
盈利能力风险	2021 年，公司实现营业收入为 32,162,846.51 元，公司归属于股东所有的扣非后净利润为-304,895.77 元，处于亏损状态。公司的盈利能力相对较弱，若未来不能积极开拓市场，提高产品核心竞争力，公司的盈利能力将难以改善，对公司自身及投资者的利益都将产生较大不利影响，不利于公司的持续发展。 应对措施：公司将努力改善工艺水平，降低单位产品生产成本，提高产品毛利率水平；公司未来将注重产品研发，提高产品的技术含量，进而提高公司的竞争力；公司销售队伍将在维持现有市场和客户的情况下努力开拓新市场和新客户，扩大销量提高盈利水平。
对单一客户存在依赖的风险	2021 年，公司对北京联创种业有限公司销售金额为 9,504,310.82 元，占当年营业总额的比例为 29.55%，对其存在一定程度的依赖。若其以后降低对公司的采购额，将会对公司的经营造成不利影响。 应对措施：公司自成立以来即和北京联创种业有限公司开始合作，多年来一直保持稳定的合作关系，从未发生过纠纷，客户流失的可能性较小，同时公司也将努力开拓新客户，不断降低对主要客户的依赖。
公司治理及内控有效性不足的风险	有限公司阶段，公司治理机制不够健全，运作不够规范，管理层的治理意识薄弱。股份公司成立后，按照《公司法》等相关法律法规的要求，公司建立了由股东大会、董事会、监事会和高级管理层组成的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会等相关制度。但由于股份公司成立时间尚短，“三会”的规范运作及相关人员的规范意识、制度学习方面仍有待进一步提高，公司治理和内部控制体系也需要在经营过程中逐步完善。公司短期内存在治理不规范、相关内部控制制度不能有效执行的风险，将会影响公司稳定、健康发展。 应对措施：针对上述风险，公司将继续严格按照《公司法》、《公司章程》及相关规定规范运作“三会”，完善法人治理结构。公司管理层将在今后加强学习，在日常经营管理中严格执行各项内部规章制度，使公司朝着更加规范化的方向发展。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、华正股份	指	温州华正包装股份有限公司
公司章程	指	《温州华正包装股份有限公司章程》
三会议事规则	指	温州华正包装股份有限公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
会计师事务所、审计机构、亚太（集团）会计师事务所	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2021 年 1-12 月
上期	指	2020 年 1-12 月
本期末	指	2021 年 12 月 31 日
报告期初、期初	指	2021 年 1 月 1 日
BOPA 膜	指	双向拉伸尼龙薄膜
PET 膜	指	耐高温聚酯薄膜，透明性好，有光泽，尺寸稳定，适于印刷、纸袋等二次加工。
PE	指	聚乙烯（polyethylene），由乙烯经聚合制得的一种热塑性树脂
吹膜	指	一种塑料加工方法，是指将塑料粒子加热融化再吹成薄膜的、一种塑料加工工艺

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	温州华正包装股份有限公司
英文名称及缩写	WenZhou HuaZheng Packaging Co.,Ltd -
证券简称	华正股份
证券代码	873326
法定代表人	陈体万

二、 联系方式

董事会秘书	杨素琴
联系地址	浙江省苍南县灵溪镇山海大道 388 号
电话	15167833210
传真	0577-68800713
电子邮箱	1138093376@qq.com
公司网址	www.huazhengchen.com
办公地址	浙江省苍南县灵溪镇山海大道 388 号
邮政编码	325800
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2014 年 10 月 22 日
挂牌时间	2019 年 8 月 7 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-印刷和记录媒介复制业（C23）-印刷（C231）-包装装潢、其他印刷品印刷（C2319）
主要业务	种子包装袋
主要产品与服务项目	主要生产、销售塑料薄膜袋、纸塑袋、镀铝袋、塑料编织袋、塑料薄膜（不含农膜）
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易
普通股总股本（股）	5,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（陈体万）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈体万、林青云），无一致行动人

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91330327307687409P	否
注册地址	浙江省苍南县灵溪镇山海大道 388 号	否
注册资本	5,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	开源证券	
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	开源证券	
会计师事务所	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	崔玉强	王星星
	2 年	1 年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001 室	

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	32,162,846.51	23,817,551.53	35.04%
毛利率%	16.36%	17.44%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	496,211.40	364,890.98	35.99%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-304,895.77	438,148.23	-169.59%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	8.55%	6.69%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-5.25%	8.04%	-
基本每股收益	0.10	0.07	35.89%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	54,381,625.35	29,968,121.15	81.46%
负债总计	48,407,608.83	24,335,067.38	98.92%
归属于挂牌公司股东的净资产	5,974,016.52	5,633,053.77	6.05%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.19	1.13	5.31%
资产负债率%（母公司）	89.01%	81.20%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	0.41	0.78	-
利息保障倍数	1.79	1.66	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,886,700.95	-3,293,997.73	187.64%
应收账款周转率	3.51	4.29	-
存货周转率	14.46	22.23	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	81.46%	77.73%	-
营业收入增长率%	35.04%	18.40%	-
净利润增长率%	35.99%	-265.94%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	5,000,000	5,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	0
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	815,452.59
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-14,345.42
非经常性损益合计	801,107.17
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	801,107.17

(八) 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 请填写具体原因 ☒ 不适用

2、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

1、重要会计政策变更

2018 年 12 月 7 日，财政部发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并按《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制财务报表的企业自 2019 年 1 月 1 日起实施新租赁准则，其中母公司或子公司在境外上市且按照《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制其境外财务报表的企业可以提前实施。本公司于 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则。对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

本公司作为承租人的情况下

首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

• 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更最终安排进行会计处理。

2、会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

3、首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

本公司首次执行新租赁准则无需调整首次执行当年年初财务报表相关项目。

(十) 合并报表范围的变化情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司立足于包装装潢及其他印刷行业，通过塑料薄膜制造、印刷、喷码、复合、制袋等生产技术，生产塑料软包装袋，用于种子、饲料、复合肥、洗衣粉等的包装，产品主要销往河南、河北、山东、东北三省、甘肃、北京、安徽、湖北等地。经过多年发展，公司通过自主研发取得了 15 项实用新型专利，1 项发明专利。拥有成熟的生产技术、稳定的客户群体，公司产品在市场上具有较强的竞争力。报告期内，公司毛利率水平与同行相当，未发生重大变动。

(一) 采购模式

公司的原材料包括塑料粒子、塑料薄膜、油墨等。其中，油墨为通用材料，塑料粒子用于生产包装袋内膜，主要用于调整包装袋厚度，公司根据订单情况进行适量储备；公司从外采购的塑料薄膜主要为 BOPA 膜及 PET 膜，用于彩印及外层复合，通常在客户下单后，公司根据客户要求采购所需原材料。

公司采购的原材料在市场上均处于完全竞争状态，市场供应能够满足公司生产所需。每次采购时公司根据采购原材料的规格、供应商的报价、供货速度、给予的信用期等因素综合考虑确定供应商。经过近两年的综合考量，公司建立了合格供应商信息库，与主要供应商保持稳定的合作关系，能够保证供应的持续性。

(二) 生产模式

报告期内，由于公司生产的软包装袋属于定制化产品，公司采用“以销定产”的生产模式。在客户下达订单后，公司生产部下达生产计划，指导车间员工按照计划进行生产。根据原材料的采购情况、公司排产情况、订单大小、生产工艺复杂程度等因素，公司交货期因订单而异，一般交货期在 10 天-15 天左右。

公司对于生产的产品具有严格的质量控制措施，根据国家或行业技术标准制定了质量体系相关程序文件，对于每种生产设备均制定了相应的操作规程，并对其实施情况进行监督检查。生产过程中，公司对每道工序进行严格管控，确保产品质量的稳定性，减少原材料的损耗，降低生产成本。

(三) 销售模式

报告期内，公司销售方式包括常规性销售及招投标方式。其中，常规性销售模式为客户与公司就销售价格、供货时间、质量水平等达成一致后签订销售合同。招投标方式一般是客户邀请若干家同行业塑料包装袋生产企业进行投标，重点考察供应商的图案设计、报价、质量水平、供货能力等因素，公司投标后由客户评标选择合适的供应商，然后签订合同。

报告期内，公司前五大客户主要为大型种子生产、销售企业，公司与主要客户之间采取的是内部招投标的销售模式。公司客户获取方式主要包括老客户推荐、同行业介绍等，通过客户发布的招标文件获取其采购信息，根据产品的工艺水平、当时的市场价格、采购数量等因素制作投标文件，客户考虑原材料价格、产品生产难易程度以及市场行情等因素确定价格，根据成本情况控制采购价格，一般情况下，对中标的所有供应商采用同一采购价格。若市场上原材料价格波动较大，客户也会相应调整采购价格。通常种子包装袋业务集中在 9 月份至次年 1 月份，在结算方式上，通常是年前支付货款的 60%，剩余货款次年 4 月结清。

公司注重客户的购物体验，为提高客户粘性，产品生产过程中与客户保持良好沟通，生产完成后经检验合格方可出库。针对质量出现瑕疵、未能达到客户要求的货物，公司根据客户要求退换货。

(四) 研发模式

报告期内，公司的研发主要是开发新产品及对生产工艺、流程进行改进，包括对折双边封纸塑复合袋、抗静电粉体包装袋、透气隔菌种子包装袋及喷码工艺、封口工艺、整边成型工艺等。公司

通过不断开发新产品，提高客户吸引力及公司的市场竞争力。同时通过对工艺的不断改进，降低生产消耗，提高公司的盈利能力。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
“技术先进型服务企业”认定	☐ 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	公司于 2019 年 12 月 4 日荣获国家高新技术企业，证书编号：GR201933000783，有效期三年。 公司于 2018 年 11 月 21 日荣获浙江省科技型中小企业，证书编号：20183303001121。

行业信息

是否自愿披露

☐是 √否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 √否
主营业务是否发生变化	☐ 是 √否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 √否
客户类型是否发生变化	☐ 是 √否
关键资源是否发生变化	☐ 是 √否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 √否
收入来源是否发生变化	☐ 是 √否
商业模式是否发生变化	☐ 是 √否

（二） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,403,350.43	2.58%	13,168.78	0.04%	10,556.65%
应收票据	650,000.00	1.20%	0.00	0	0%
应收账款	9,718,869.06	17.87%	6,631,915.87	22.13%	46.55%
存货	3,608,270.36	6.64%	111,256.09	0.37%	3,143.21%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%

长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	27,812,430.09	51.14%	7,157,236.08	23.88%	288.59%
在建工程	0	0%	0	0%	0%
无形资产	3,441,968.40	6.33%	0	0%	0%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	16,000,000.00	29.42%	15,000,000.00	50.05%	6.67%
长期借款	0	0%	0	0%	0%
预付账款	2,207,870.79	4.06%	6,338,016.48	21.15%	-65.16%
其他应收款	1,112,563.51	2.05%	5,640,035.96	18.82%	-80.27%
应付账款	6,864,308.23	12.62%	3,079,244.72	10.28%	122.92%
其他应付款	20,810,927.48	38.27%	3,403,136.46	11.36%	511.52%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、应收账款：本期收入增多且因疫情原因，部分客户延长账期所致。
- 2、存货：公司 2021 年末存货为 3,608,270.36 元，较年初增加 3,143.21%，主要是报告期内公司销售订单增加，因疫情反复，公司备货增加所致。
- 3、固定资产：由于本期建筑厂房所致及购买机器设备。
- 4、预付账款：由于期末采购原材料增多，预付材料款减少所致。
- 5、其他应收款：本期其他应收款减少，主要原因由于暂借款收回所致。
- 6、应付账款：本期采购增多，期末未付材料款增多。
- 7、其他应付款：本期其他应付款增多，主要原因由于关联方垫付建筑工程款所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	32,162,846.51	-	23,817,551.53	-	35.04%
营业成本	26,900,183.34	83.64%	19,662,659.53	82.56%	36.81%
毛利率	16.36%	-	17.44%	-	-
销售费用	46,000.00	0.14%	60.00	0%	76,566.67%
管理费用	2,775,975.59	8.63%	1,403,657.07	5.89%	97.77%
研发费用	1,636,500.56	5.09%	1,206,720.23	5.07%	35.62%
财务费用	677,007.34	2.10%	512,896.71	2.15%	32%
信用减值损失	-325,936.6	-1.01%	-551,905.84	-2.32%	40.94%
资产减值损失	0	0%		0%	0%
其他收益	595,130.97	1.85%	410,160.81	1.72%	45.10%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%

营业利润	359,275.40	1.12%	840,530.65	3.53%	-57.26%
营业外收入	192,145.61	0.60%	200,000.00	0.84%	-3.93%
营业外支出	14,345.42	0.04%	703,622.33	2.95%	-97.96%
净利润	496,211.40	1.54%	364,890.98	1.53%	35.99%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入： 同比上期增加了 **35.04%**，主要是由于本期订单增多收入增加。
- 2、营业成本： 同比上期增加了 **36.81%**，主要是由于本期订单增多成本增加。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	32,162,846.51	23,817,551.53	35.04%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	26,900,183.34	19,662,659.53	36.81%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析:

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
包装袋	29,644,893.92	23,853,060.37	19.54%	38.97%	38.23%	0.43%
薄膜	0	0	0%	-100.00%	-100.00%	0%
编织布	0	0	0%	-100.00%	-100.00%	0%
制版费	244,470.79	244,470.79	0%	-43.67%	-43.67%	0%
加工费	0	0	0%	-100.00%	-100.00%	0%
复合膜	2,007,093.72	2,674,907.00	-33.27%	100%	100%	0%
条纶棉线	7,387.33	7,017.96	5.00%	100%	100%	0%
包装膜	259,000.75	120,727.22	53.39%	100%	100%	0%

按区域分类分析:

☐ 适用 ☒ 不适用

收入构成变动的原因:

本期收入构成未发生重大变化。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
----	----	------	---------	----------

1	北京联创种业有限公司	9,504,310.82	29.55%	否
2	福州宇桦化工有限公司	1,672,794.86	5.20%	否
3	温州德农包装科技有限公司	1,642,035.40	5.11%	否
4	福建省泉州晶海轻化有限公司	1,615,295.85	5.02%	否
5	襄阳正大农业开发有限公司	1,127,673.69	3.51%	否
合计		15,562,110.62	48.39%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	龙港市塑发塑业有限公司	14,565,736.10	51.55%	否
2	厦门长塑实业有限公司	2,868,247.36	10.15%	否
3	华瑞达包装材料股份有限公司	2,006,662.10	7.1%	否
4	温州市玉成薄膜贸易有限公司	1,161,997.26	4.11%	否
5	浙江嘉田印刷制版有限公司	1,008,170.00	3.57%	否
合计		21,610,812.82	76.48%	-

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,886,700.95	-3,293,997.73	187.64%
投资活动产生的现金流量净额	2,711,782.89	-5,942,293.00	145.64%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,209,391.22	9,018,895.24	-146.67%

现金流量分析：

- (一) 经营活动产生的现金流量净额本期增加 187.64%，主要是由于本期收到货款增多，购买商品支付的款项减少所致；
- (二) 投资活动产生的现金流量净额本期增加 145.64%：主要是由于暂借款收回所致；
- (三) 筹资活动产生的现金流量净额本期减少 146.67%：主要是由于本期归还借款增加所致；

(三) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

☐是 ☒否

三、 持续经营评价

公司自成立至今，已逐步发展成为行业内具备良好品牌优势的种子包装袋专业制造企业。公司经营管理层、核心员工队伍稳定，内部控制体系运行良好，资产负债结构合理，资源要素稳定，产品市场占有率稳步提升，经营业绩持续增长，公司具备良好的持续经营能力，未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

☒是 ☐否

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期							

		理人员									
苍南君怡建筑装饰工程有限公司	无	否	2020年8月22日	2021年4月30日	2,100,000.00	0	2,100,000.00	0	5%	已事后补充履行	否
苍南博恒建筑装饰工程有限公司	无	否	2020年8月22日	2021年4月30日	1,850,000.00	0	1,850,000.00	0	5%	已事后补充履行	否
苍南恩德建筑装饰工程有限公司	无	否	2020年8月22日	2021年4月30日	1,800,000.00	0	1,800,000.00	0	5%	已事后补充履行	否
总计	-	-	-	-	5,750,000.00	0	5,750,000.00	0	-	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

公司对外提供借款,是因为借款人因需要资金进行周转,而公司使用暂时闲置的资金对外提供借款,已签订借款合同并收取利息,报告期内已归还,公司事前已经对借款人的信用和借款用途进行了核查,不会对公司造成不利影响。

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

临时公告索引	事项类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2021-012	企业合并	苍南中储实业有限公司	0 元	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

- (一) 本次吸收合并有利于公司资源优化配置，符合公司发展战略，将对公司发展产生积极影响。
- (二) 本次吸收合并不会对公司财务状况产生较大的影响，不会损害公司及股东利益。
- (三) 本次吸收合并不涉及公司总股本和注册资本的变化。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2019年3月8日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年3月8日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年3月8日		挂牌	关联交易承诺	规范关联交易	正在履行中
董监高	2019年3月8日		挂牌	关联交易承诺	规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年3月8日		挂牌	资金占用承诺	避免资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019年3月20日		挂牌	其他承诺	代为承担社保及公积金不规范造成的经济损失的承诺	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	不涉及	不涉及

1、避免同业竞争的承诺

公司持股 5%以上股东及董事、监事、高级管理人员已出具了《避免同业竞争承诺函》，承诺： 1) 本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动，或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权，或在该经济实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员； 2) 本承诺持续有效； 3) 本人愿意承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。

2、规范关联交易的承诺

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员出具了《规范关联交易承诺函》，承诺如下： 1) 本人及与本人关系密切的家庭成员； 2) 本人直接或间接控制的其他企业； 3) 本人担

任董事、监事、高级管理人员的其他企业； 4）与本人关系密切的家庭成员直接或间接控制的，或担任董事、高级管理人员的其他企业；上述各方将尽可能减少与公司之间的关联交易。对于确认无法避免的关联交易，将依法签订协议，并按照《公司法》、《公司章程》、《关联交易实施细则》及其他相关法律法规的规定，履行相应的决策程序。

3、避免关联方资金占用的承诺

公司及实际控制人等承诺以后不再发生关联方资金占用的情况，公司 2019 年第一次临时股东大会审议通过了《防范股东及关联方占用公司资金管理制度》，承诺不再以代垫费用或其他支出、直接或间接借款、代偿债务等任何方式占用公司的资金。

4、代为承担社保及公积金不规范造成的经济损失的承诺

如公司因报告期内未按国家法律、法规规定为员工缴纳养老保险、医疗保险、工伤保险、失业保险及住房公积金而遭受任何经济处罚、经济损失，愿承担该等处罚、损失及相应的责任。

报告期内，上述承诺履行情况良好，承诺人均未发生违反承诺的事项。

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	18,709,588.16	34.40%	银行借款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	3,441,968.40	6.33%	银行借款抵押
总计	-	-	22,151,556.56	40.73%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

本次银行抵押贷款能够解决公司经营发展的资金需求，有利于公司持续稳定经营，是合理和必要的。抵押担保借款不存在损害公司利益的情况，对公司的财务状况、经营成果、业务完整性和独立性不会造成重大影响。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

（一） 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数					
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售	有限售股份总数	5,000,000	100%	0	5,000,000	100%

条件股份	其中：控股股东、实际控制人	4,250,000	85%	0	4,250,000	85%
	董事、监事、高管	750,000	15%	0	750,000	15%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		5,000,000	-	0	5,000,000	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈体万	3,750,000	0	3,750,000	75%	3,750,000	0	0	0
2	陈体要	750,000	0	750,000	15%	750,000	0	0	0
3	林青云	500,000	0	500,000	10%	500,000	0	0	0
合计		5,000,000	0	5,000,000	100%	5,000,000	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：陈体万与林青云是夫妻关系，陈体万与陈体要是兄弟关系。

二、 优先股股本基本情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐ 适用 ☒ 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	信用借款（含担保）	深圳前海微众银行股份有限公司	银行	3,000,000	2021年4月7日	2021年12月2日	15.84%
2	信用贷款（含担保）	浙江苍南农村商业银行股份有限公司	银行	2,000,000	2021年3月3日	2022年3月1日	5.65%
3	抵押+信用借款（含担保）	中国邮政储蓄银行股份有限公司	银行	14,000,000	2021年6月29日	2022年6月28日	4.05%
合计	-	-	-	19,000,000	-	-	-

九、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

（二） 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

十、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
陈体万	董事长	男	否	1978 年 6 月	2018 年 12 月 18 日	2021 年 12 月 17 日
陈体祥	总经理、董事	男	否	1974 年 8 月	2018 年 12 月 18 日	2021 年 12 月 17 日
陈体要	副总经理、董事	男	否	1972 年 8 月	2018 年 12 月 18 日	2021 年 12 月 17 日
陈善文	董事	男	否	1992 年 12 月	2019 年 2 月 26 日	2021 年 12 月 17 日
林青云	董事	女	否	1983 年 8 月	2018 年 12 月 18 日	2021 年 12 月 17 日
李前儒	监事会主席	男	否	1990 年 1 月	2018 年 12 月 18 日	2021 年 12 月 17 日
刘荣杰	职工代表监事	男	否	1967 年 2 月	2018 年 12 月 18 日	2021 年 12 月 17 日
吴昌裕	监事	男	否	1978 年 7 月	2018 年 12 月 18 日	2021 年 12 月 17 日
吴珊珊	财务总监	女	否	1985 年 8 月	2018 年 12 月 18 日	2021 年 12 月 17 日
杨素琴	董事会秘书	女	否	1982 年 12 月	2018 年 12 月 18 日	2021 年 12 月 17 日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					4	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

其中陈体万、陈体祥、陈体要为兄弟关系，陈体万与林青云为夫妻关系，陈体要与陈善文为父子关系。除此之外，董事、监事、高级管理人员无其他关联关系。

(二) 变动情况:

☐适用 ☒不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

☐适用 ☒不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	财务负责人吴珊珊具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上。
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	是	其中陈体万、陈体祥、陈体要为兄弟关系，陈体万与林青云为夫妻关系，陈体要与陈善文为父子关系。除此之外，董事、监事、高级管理人员无其他关联关系。
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	

(六) 独立董事任职履职情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	4	0	0	4
生产人员	15	8	4	19
销售人员	5	2	0	7
技术人员	7	0	0	7
财务人员	3	0	0	3
员工总计	34	10	4	40

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	2	2
专科	16	16
专科以下	15	21
员工总计	34	40

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、薪酬及绩效政策：报告期内，公司结合实际情况，进一步完善了薪酬制度，规范薪酬标准。同时，进一步完善现有激励机制。优化绩效指标考核体系，确保薪酬与绩效挂钩。公司员工薪酬包括薪金、奖金、绩效按国家有关法律、法规，为员工购买养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险。
- 2、离退休职工人数：报告期内，公司无离退休职工，公司暂不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☒ 是 ☐ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格执行“三会”议事规则、《关联交易管理办法》、《对外投资管理办法》、《对外担保管理办法》、《投资者关系管理制度》等规章制度。

公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关规则的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司严格执行投资者关系管理制度和内部管理制度。《公司章程》包含投资者关系管理、纠纷解决等条款，有效保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

公司严格按照《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》的规定和要求，召集、召开股东大会。公司能够平等对待所有股东，中小股东与大股东享有平等地位，确保全体股东能充分行使自己的合法权利。《公司章程》和《股东大会议事规则》中明确规定了股东大会的召集、召开及表决程序、股东的参会资格和对董事会的授权原则等，董事会在报告期内做到认真审议并安排股东大会的审议事项等。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大决策均按照《公司章程》以及相关内部控制制度的规定程序和规则进行，根据各事项的审批权限，经过公司董事会、监事会或股东大会的讨论、审议通过。在公司重要的人事变动、关联交易等事项上，均规范操作，杜绝出现违法违规情况。报告期内，公司各项重大事项均能按照股东大会、董事会、监事会及管理层之间的权责范围和工作程序进行决策。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

√是 □否

报告期内，无修改章程。

(二) 三会运作情况

1、三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	4	2

2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	
2020 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	
2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	
2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	
股东大会是否实施过征集投票权	否	
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	

3、三会召集、召开、表决的特殊情况

□适用 √不适用

4、三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司严格遵循《公司法》、《公司章程》、三会议事规则等要求，历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合法律法规要求，公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职。

二、内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中，未发现公司存在重大风险事项，公司监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格按照有关法律、法规要求，在业务、资产、人员、财务、机构等方面，保持独

立性、自主经营的能力。

1.业务独立情况

公司与公司股东及其控制的其他企业间不存在实质性的同业竞争或者显失公平的关联交易。公司独立获取业务收入和利润，具有面向市场的独立自主的经营能力，不存在依赖股东及其他关联方进行生产经营的情形。公司拥有独立的生产经营场所，拥有独立的采购、销售、研发、服务体系，具有独立自主进行经营活动的权力，包括经营决策权和实施权，独立开展业务，形成了独立完整的业务体系，具有业务独立性。

2.资产独立情况

公司由有限公司整体变更设立而来，承继了有限公司的全部资产，具有独立完整的资产结构。公司固定产权属清晰，具有相关的合同及发票。公司最近两年一期内不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其它企业提供担保的情形。公司制定了《关联交易管理办法》，详细规定了关联交易的审核、表决和回避程序，防止股东及关联方资金占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为。股份公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

3.人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定选举或聘任产生；公司的高级管理人员均未在控股股东及其控制的其他公司担任除董事、监事以外的其他职务；公司的财务人员均专职在公司工作并领取薪酬，未在控股股东及其控制的其他企业中兼职；公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司建立了员工聘用、考评、晋升等完整的劳动用工制度，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。

4.财务独立情况

公司设立了独立的财务部门，配备了专门的财务人员，建立了独立的会计核算体系，并制订了相应的财务管理制度；公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账号；公司作为独立的纳税人，依法独立纳税；公司独立做出财务决策，独立对外签订合同，不受股东或其他单位干预或控制。

5.机构独立情况

公司机构独立，已建立了股东大会、董事会、监事会等完善的法人治理结构。自成立以来，公司逐步建立了符合自身经营需要的组织机构且运行良好，公司各部门独立履行职能，独立于控股股东及其控制的其他企业。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，并结合公司自身的实际情况而制定的，符合现代企业管理制度的要求，在企业日常管控的完整性和合理性方面不存在重大缺陷。内部管理是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整和完善。	
1、关于会计核算体系	
报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。	
2、关于财务管理体系	
公司根据《企业会计准则》和公司财务、会计制度，对财务会计核算管理进行控制，明确了会计凭	

证、会计账簿和会计报告的处理程序。交易和事项能以正确的金额、在恰当的会计期间、及时地记录于适当的账户，使会计报表的编制符合会计准则的相关要求，记录所有有效的经济业务，适时地对经济业务的细节进行充分记录，经济业务的价值用货币进行正确的反映，经济业务记录和反映在正确的会计期间，会计报表及其相关说明能够恰当反映企业的财务状况、经营成果及资金变动情况。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司按照企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施从企业规范的角度继续完善各项风险控制体系。公司内部的管理与控制是一项长期而持续的系统性工程，需要在公司运营的实际操作中不断改进和完善。公司会根据经营状况及发展情况不断完善和调整内部管控制度，加强制度的执行与监督，促进公司平稳快速发展。

报告期内未发现会计核算体系、财务管理、税务风险和风险控制等重大内部管理制度的重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司现已建立《年度报告重大差错责任追究制度》，报告期内，公司未发生重大会计差错更正等情况。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 特别表决权股份

☐适用 ☒不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是				
审计意见	无保留意见				
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明				
审计报告编号	亚会审字（2022）第 01220613 号				
审计机构名称	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）				
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 16 号院 3 号楼 20 层 2001 室				
审计报告日期	2022 年 4 月 26 日				
签字注册会计师姓名及连续签字年限	<table border="1"> <tr> <td>崔玉强</td><td>王星星</td></tr> <tr> <td>2 年</td><td>1 年</td></tr> </table>	崔玉强	王星星	2 年	1 年
崔玉强	王星星				
2 年	1 年				
会计师事务所是否变更	否				
会计师事务所连续服务年限	4 年				
会计师事务所审计报酬	10 万元				

审计报告正文：

审 计 报 告

亚会审字（2022）第 01220613 号

温州华正包装股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了温州华正包装股份有限公司（以下简称“华正股份公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的公司资产负债表，2021 年度的公司利润表、公司现金流量表、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，公允反映了华正股份公司 2021 年 12 月 31 日公司的财务状况以及 2021 年度公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华正股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

华正股份公司管理层（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。

一、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估华正股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算华正股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华正股份公司的财务报告过程。

二、 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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对华正股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华正股份公司不能持续经营。

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

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：崔玉强

中国注册会计师：王星星

中国·北京

二〇二二年四月二十六日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,403,350.43	13,168.78
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	六、2	650,000.00	0.00
应收账款	六、3	9,718,869.06	6,631,915.87
应收款项融资			
预付款项	六、4	2,207,870.79	6,338,016.48
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、5	1,112,563.51	5,640,035.96
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	3,608,270.36	111,256.09
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、7	1,312,289.48	126,988.12
流动资产合计		20,013,213.63	18,861,381.30
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			
长期股权投资		0	0
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	27,812,430.09	7,157,236.08
在建工程		0	0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	六、9	3,441,968.40	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	3,050,856.40	3,902,256.40
递延所得税资产	六、11	63,156.83	47,247.37
其他非流动资产			
非流动资产合计		34,368,411.72	11,106,739.85
资产总计		54,381,625.35	29,968,121.15
流动负债：			
短期借款	六、12	16,000,000.00	15,000,000.00
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			
应付账款	六、13	6,864,308.23	3,079,244.72
预收款项			
合同负债	六、14	3,335,832.35	2,226,883.47
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、15	199,694.35	190,952.80
应交税费	六、16	113,188.21	145,355.08
其他应付款	六、17	20,810,927.48	3,403,136.46
其中：应付利息		20,463.89	18,393.06
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			
其他流动负债	六、18	1,083,658.21	289,494.85
流动负债合计		48,407,608.83	24,335,067.38
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		0	0
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		48,407,608.83	24,335,067.38
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、19	5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、20	32,604.31	187,852.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、21	116,130.85	66,509.71
一般风险准备			
未分配利润	六、22	825,281.36	378,691.10
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		5,974,016.52	5,633,053.77
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		5,974,016.52	5,633,053.77
负债和所有者权益（或股东权益）总计		54,381,625.35	29,968,121.15

法定代表人：陈体万

主管会计工作负责人：吴珊珊

会计机构负责人：吴珊珊

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
一、营业总收入	六、23	32,162,846.51	23,817,551.53
其中：营业收入	六、23	32,162,846.51	23,817,551.53
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		32,072,765.48	22,835,275.85
其中：营业成本	六、23	26,900,183.34	19,662,659.53
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			

税金及附加	六、24	37,098.65	49,282.31
销售费用	六、25	46,000.00	60.00
管理费用	六、26	2,775,975.59	1,403,657.07
研发费用	六、27	1,636,500.56	1,206,720.23
财务费用	六、28	677,007.34	512,896.71
其中：利息费用		761,896.29	606,652.70
利息收入		90,104.37	99,939.53
加：其他收益	六、29	595,130.97	410,160.81
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（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、30	-325,936.60	-551,905.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		359,275.40	840,530.65
加：营业外收入	六、31	192,145.61	200,000.00
减：营业外支出	六、32	14,345.42	703,622.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		537,075.59	336,908.32
减：所得税费用	六、33	40,864.19	-27,982.66
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		496,211.40	364,890.98
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		496,211.40	364,890.98
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		496,211.40	364,890.98
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于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		496,211.4	364,890.98
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		496,211.4	364,890.98
（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）		0.10	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		0.10	0.07

法定代表人：陈体万

主管会计工作负责人：吴珊珊

会计机构负责人：吴珊珊

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2021 年	2020 年
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		33,531,962.56	32,274,240.14
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、34	11,540,177.74	11,136,887.67
经营活动现金流入小计		45,072,140.30	43,411,127.81
购买商品、接受劳务支付的现金		24,555,668.46	26,983,885.92
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			

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		1,926,067.42	2,034,154.76
支付的各项税费		405,748.57	346,340.54
支付其他与经营活动有关的现金	六、34	15,297,954.90	17,340,744.32
经营活动现金流出小计		42,185,439.35	46,705,125.54
经营活动产生的现金流量净额		2,886,700.95	-3,293,997.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		5,826,282.89	
投资活动现金流入小计		5,826,282.89	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,114,500.00	299,300.00
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			5,642,993.00
投资活动现金流出小计		3,114,500.00	5,942,293.00
投资活动产生的现金流量净额		2,711,782.89	-5,942,293.00
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		25,040,000.00	19,400,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、34	18,780,594.00	10,821,869.05
筹资活动现金流入小计		43,820,594.00	30,221,869.05
偿还债务支付的现金		24,040,000.00	8,190,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		788,001.47	607,649.57
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、34	23,201,983.75	12,405,324.24
筹资活动现金流出小计		48,029,985.22	21,202,973.81
筹资活动产生的现金流量净额		-4,209,391.22	9,018,895.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-1.21
五、现金及现金等价物净增加额		1,389,092.62	-217,396.70
加：期初现金及现金等价物余额		13,168.78	230,565.48
六、期末现金及现金等价物余额		1,402,261.40	13,168.78

法定代表人：陈体万

主管会计工作负责人：吴珊珊

会计机构负责人：吴珊珊

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2021 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 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	5,000,000.00				187,852.96				66,509.71		378,691.10		5,633,053.77
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000.00				187,852.96				66,509.71		378,691.10		5,633,053.77
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-155,248.65				49,621.14		446,590.26		340,962.75
（一）综合收益总额											496,211.40		496,211.40
（二）所有者投入和减少资本					-155,248.65								-155,248.65
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					-155,248.65							-155,248.65
(三) 利润分配									49,621.14		-49,621.14	
1. 提取盈余公积									49,621.14		-49,621.14	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	5,000,000.00				32,604.31				116,130.85		825,281.36	5,974,016.52

项目	2020 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 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	5,000,000				187,852.96				30,020.61		50,289.22		5,268,162.79
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	5,000,000				187,852.96				30,020.61		50,289.22		5,268,162.79
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									36,489.10		328,401.88		364,890.98
（一）综合收益总额											364,890.98		364,890.98
（二）所有者投入和减少资本													
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									36,489.10		-36,489.10		
1. 提取盈余公积									36,489.10		-36,489.10		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分													

配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本 (或股本)													
2. 盈余公积转增资本 (或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	5,000,000.00				187,852.96				66,509.71		378,691.10		5,633,053.77

法定代表人：陈体万

主管会计工作负责人：吴珊珊

会计机构负责人：吴珊珊

三、 财务报表附注

温州华正包装股份有限公司

财务报表附注

(2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日止)

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、企业的基本情况

(一) 公司概况

温州华正包装股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)是由温州市市场监督管理局批准设立的其他股份有限公司(非上市),统一社会信用代码为 91330327307687409P;企业注册地:浙江省苍南县灵溪镇山海大道 388 号;法定代表人为陈体万;注册资本 500 万元。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动。

公司经营范围:许可项目:包装装潢印刷品印刷;货物进出口;技术进出口(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以审批结果为准)。一般项目:塑料制品制造;纸制品制造;塑料制品销售;纸制品销售;互联网销售(除销售需要许可的商品);服装服饰零售(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本公司财务报告由本公司董事会于 2022 年 4 月 26 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础:本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下合称“企业会计准则”),并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2、持续经营:本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求,真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况、2021 年的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 企业合并

1、同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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，体现为商誉价值。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

2、统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

3、合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。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。子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

4、合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实时控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1、合营安排的分类

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。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2、共同经营的会计处理

共同经营参与方应当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：确认单独所持有的资产或负债，以及按其份额确认共同持有的资产或负债；确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；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。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3、合营企业的会计处理

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理，不享有共同控制的参与方应当根据其对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日折合本位币入账。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，因该日的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，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十) 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

本公司根据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：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融资产的确认和计量

金融资产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资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该

金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。。

5、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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。

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司

发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十一）金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

（2）应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为合并范围内关联方的应收款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

（3）其他应收款

本公司依据其他应收款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减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
----	---------

项目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为合并范围内关联方的其他应收款项。
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

（十二）存货

1、存货的分类

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。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、包装物、低值易耗品、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3、存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

（十三）合同资产

本公司已向客户转让商品或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四、（十一）金融工具减值。

（十四）长期股权投资

1、初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第

12 号—债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，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，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，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；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

（十五）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的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	3	0	33.33

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	10	5	9.50
运输设备	5	5	19.00
房屋建筑物	30	5	3.17

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值；融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

（十六）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十七）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。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。

2、资本化金额计算方法

资本化期间，是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。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十八）无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3、内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

（十九）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括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。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

（二十一）职工薪酬

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

1、短期薪酬

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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利

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

3、辞退福利

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

4、其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十二）预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十三）股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

（二十四）收入

1. 收入确认的一般原则

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（简称：商品）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，属于在某一时间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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

3. 重大融资成分

对于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，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

5. 交易价格分配至各单项履约义务

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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

6. 主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

7. 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

（1）如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

（2）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

（3）如果合同变更不属于上述第（1）种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与

未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

8. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购

作为租赁交易或融资交易，按照本条 1）规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

9. 具体方法

本公司销售商品收入具体确认原则为根据与客户签订的销售合同或订单需求，公司产品生产验收合格，自行提供物流配送，在商品签收时确认收入。

（二十五）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（1）减（2）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。

（二十六）政府补助

1、政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2、政府补助为货币资产的，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。

3、政府补助采用总额法：

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

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5、本公司将与本公司日常经营活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

6、本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以及政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理；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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（二十七）递延所得税资产和递延所得税负债

1、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，确定该计税基础为其差额），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。

2、递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

3、对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非

本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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，确认递延所得税资产。

（二十八）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房屋建筑物。

（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、17“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

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公

司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2、本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

（1）经营租赁

本公司采用【直线法 / （其他系统、合理的摊销方法）】将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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。

（二十九）主要会计政策变更

1、重要会计政策变更

2018 年 12 月 7 日，财政部发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并按《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制财务报表的企业自 2019 年 1 月 1 日起实施新租赁准则，其中母公司或子公司在境外上市且按照《国际财务报告准则》或《企业会计准则》编制其境外财务报表的企业可以提前实施。本公司于 2021 年 1 月 1 日执行新租赁准则。对于首次执行日前已存在的合同，本公司在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

对于首次执行日之后签订或变更的合同，本公司按照新租赁准则中租赁的定义评估合同是否为租赁或者包含租赁。

本公司作为承租人的情况下

首次执行日之前租赁资产属于低价值资产的经营租赁，采用简化处理，未确认使用权资产和租赁负债。除此之外，本公司对于首次执行日前的经营租赁，采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；

- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续租选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

• 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更最终安排进行会计处理。

2、会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

3、首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

本公司首次执行新租赁准则无需调整首次执行当年年初财务报表相关项目。

四、税项

(一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税货物销售额	13%
城市维护建设税	流转税额	5%
教育费附加	流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	20%

(二)重要税收优惠及批文

根据财税〔2019〕13 号关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知（通知执行期限为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。企业 2021 年应纳税所得额满足该条件故按照 20%的税率缴纳企业所得税。

温州华正包装股份有限公司为高新技术企业，于 2019 年 12 月 4 日取得证书编号为 GR201933000783 的高新技术企业证书，享受国家对高新技术企业所得税优惠政策；其所得按 15%的税率缴纳企业所得税，所得税优惠期为 2019 年 12 月 4 日至 2022 年 12 月 4 日。公司选择按小型微利企业政策申报缴纳企业所得税。

五、财务报表重要项目注释

（以下如无特别说明金额以人民币为单位，期初指 2021 年 1 月 1 日，期末指 2021 年 12 月 31 日，本期指 2021 年度，上年同期指 2020 年度）

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金		
银行存款	1,402,261.40	13,168.78
其他货币资金	1,089.03	
合计	1,403,350.43	13,168.78

注：期末其他货币资金为使用受限资金，见附注五（三十八）

(二) 应收票据

1、应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	650,000.00	
商业承兑汇票		
小 计	650,000.00	
减：坏账准备		-
合 计	650,000.00	

2、期末本公司无已质押的应收票据

3、期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		650,000.00
商业承兑汇票		
合 计		650,000.00

4、期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据；

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,482,823.27	5,255,547.77
1 至 2 年	2,783,728.40	1,713,896.66
2 至 3 年	1,364,070.58	138,055.00
3 至 4 年	138,055.00	164,772.39
4 至 5 年	154,772.39	
5 年以上		
合计	10,923,449.64	7,272,271.82

2、按坏账计提方法分类披露

项目	期末数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	10,923,449.64	100.00	1,204,580.58	11.03
其中：信用风险特征组合	10,923,449.64	100.00	1,204,580.58	11.03
合计	10,923,449.64	100.00	1,204,580.58	11.03

续：

项目	期初数			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项计提坏账准备	164,772.39	2.27	164,772.39	100.00
按组合计提坏账准备	7,107,499.43	97.73	475,583.56	6.69
其中：信用风险特征组合	7,107,499.43	97.73	475,583.56	6.69
合计	7,272,271.82	100.00	640,355.95	

3、采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	6,482,823.27	5	324,141.16	5,255,547.77	5.00	262,777.39
1 至 2 年	2,783,728.40	10	278,372.84	1,713,896.66	10.00	171,389.67
2 至 3 年	1,364,070.58	30	409,221.17	138,055.00	30.00	41,416.50
3 至 4 年	138,055.00	50	69,027.50			
4 至 5 年	154,772.39	80	123,817.91			
5 年以上						
合计	10,923,449.64		1,204,580.58	7,107,499.43		475,583.56

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期核销	期末余额
坏账准备	640,355.95	564,224.63		1,204,580.58

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)
温州德农包装科技有限公司	非关联方	5,042,273.51	1 年以内、1-2 年、2-3 年	46.16
福州宇桦化工有限公司	非关联方	1,287,242.82	1 年以内	11.78
温州立禾包装科技有限公司	非关联方	806,101.86	2-3 年	7.38
江西万年皇阳贡米实业有限公司	非关联方	644,591.52	1 年以内	5.90
襄阳正大农业开发有限公司	非关联方	322,922.45	1 年以内	2.96
合计		8,103,132.16		74.18

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,356,886.95	61.46	6,338,016.48	100.00
1 至 2 年	850,983.84	38.54		
2 至 3 年				
3 至 4 年				
合计	2,207,870.79	100.00	6,338,016.48	100.00

2、预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的 比例 (%)	预付账款账龄
上海中新建筑工程有限公司	605,126.46	27.41	1 年以内
苍南县金乡金达化工材料有限公司	400,000.00	18.12	1-2 年
福鼎市永欣油墨有限公司	200,000.00	9.06	1-2 年
苍南县灵溪明和化工有限公司	154,709.56	7.01	1 年以内
温州协众包装材料有限公司	132,456.00	6.00	1 年以内
合 计	1,492,292.02	67.60	

(五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,112,563.51	5,640,035.96
合 计	1,112,563.51	5,640,035.96

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,171,119.48	5,936,879.96
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
合计	1,171,119.48	5,936,879.96

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末数	
	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				
按组合计提坏账准备	1,171,119.48	100.00	58,555.97	5.00
其中：信用风险特征组合	1,171,119.48	100.00	58,555.97	5.00
合计	1,171,119.48	100.00	58,555.97	5.00

续：

类别	期初数			
	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				
按组合计提坏账准备	5,936,879.96	100.00	296,844.00	5.00
其中：信用风险特征组合	5,936,879.96	100.00	296,844.00	5.00
合计	5,936,879.96	100.00	296,844.00	5.00

3、采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	1,171,119.48	5.00	58,555.97	5,936,879.96	5.00	296,844.00
1 至 2 年		10.00			10.00	
2 至 3 年		30.00			30.00	
合计	1,171,119.48		58,555.97	5,936,879.96		296,844.00

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额		296,844.00		296,844.00
本期计提				
本期转回		238,288.03		238,288.03
本期核销				
期末余额		58,555.97		58,555.97

5、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	204.48	5,736,879.96
保证金	1,170,915.00	200,000.00
合计	1,171,119.48	5,936,879.96

6、按欠款方归集的期末大额的其他应收款情况

债务人名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
苍南县国土资源局	往来款	900,915.00	一年以内	76.93	45,045.75
福建省盐业集团有限责任公司	保证金	150,000.00	一年以内	12.81	7,500.00
德农种业股份公司	保证金	50,000.00	一年以内	4.27	2,500.00
安徽隆平高科种业有限公司	保证金	50,000.00	一年以内	4.27	2,500.00
合 计		1,150,915.00		98.28	57,545.75

(六) 存货

1、存货的分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	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	3,608,270.36		3,608,270.36	71,433.08		71,433.08
在产品						
库存商品						
低值易耗品				39,823.01		39,823.01
合计	3,608,270.36		3,608,270.36	111,256.09		111,256.09

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1,257,302.32	126,988.12
预缴企业所得税	54,987.16	
合计	1,312,289.48	126,988.12

(八) 固定资产和固定资产清理

1、固定资产情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理		
固定资产	27,812,430.09	7,157,236.08
合计	27,812,430.09	7,157,236.08

2、2021 年度固定资产明细情况：

项目	电子设备	机器设备	运输工具	房屋建筑物	合计
一、账面原值					
1、期初余额	16,003.13	8,546,944.87	710,517.24		9,273,465.24
2、本年增加金额	49,167.26	3,287,335.70		19,345,621.17	22,682,124.13

(1) 购置	49,167.26	3,287,335.70			3,336,502.96
(2) 其他增加				19,345,621.17	19,345,621.17
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4、年末余额	65,170.39	11,834,280.57	710,517.24	19,345,621.17	31,955,589.37
二、累计折旧					
1、期初余额	6,222.60	1,839,635.34	270,371.22		2,116,229.16
2、本年增加金额	18,435.04	1,212,264.23	160,197.84	636,033.01	2,026,930.12
(1) 计提	18,435.04	1,212,264.23	160,197.84	636,033.01	2,026,930.12
(2) 其他					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少					
4、期末余额	24,657.64	3,051,899.57	430,569.06	636,033.01	4,143,159.28
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 减少或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	40,512.75	8,782,381.00	279,948.18	18,709,588.16	27,812,430.09
2、期初账面价值	9,780.53	6,707,309.53	440,146.02		7,157,236.08

注：期末固定资产抵押情况见附注五（三十八）。

(九) 无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额		

项目	土地使用权	合计
2、本年增加金额	3,741,270.00	3,741,270.00
3、本年减少金额		
4、本年年末余额	3,741,270.00	3,741,270.00
二、累计摊销		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额	299,301.60	299,301.60
其中：吸收合并增加	261,888.90	261,888.90
本期计提增加	37,412.70	37,412.70
3、本年减少金额		
4、本年年末余额	299,301.60	299,301.60
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、本年年末余额		
四、账面价值		
1、本年年末账面价值	3,441,968.40	3,441,968.40
2、上年年末账面价值		

注：期末无形资产抵押情况见附注五（三十八）。

（十）长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	期末余额
办公楼装修费	3,902,256.40		851,400.00		3,050,856.40
合计	3,902,256.40		851,400.00		3,050,856.40

（十一）递延所得税资产

1、已确认的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	63,156.83	1,263,136.55	47,247.37	944,947.43
合计	63,156.83	1,263,136.55	47,247.37	944,947.43

（十二）短期借款

1、短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
抵押借款、保证借款	14,000,000.00	13,000,000.00
保证借款	2,000,000.00	2,000,000.00
合计	16,000,000.00	15,000,000.00

注 1: 温州华正包装股份有限公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司苍南县支行签订了合同 1033005705210628002601《小企业授信业务额度借款合同》和 1233005705210628002601《小企业授信业务支用单》，向中国邮政储蓄银行借款 14,000,000.00 元，借款期限自 2021 年 6 月 29 日至 2022 年 6 月 28 日。借款用途：采购货物及债务置换，固定利率 4.05%；担保人：陈体万、林青云；抵押人：温州华正包装股份有限公司，抵押物：浙（2021）苍南县不动产权第 0016693 号。

注 2: 温州华正包装股份有限公司与浙江苍南农村商业银行股份有限公司签订了合同编号为 8611120210011513 的《流动资金借款合同》，向浙江苍南农村商业银行股份有限公司借款 2,000,000.00 元，期限自 2021 年 3 月 3 日至 2022 年 3 月 1 日，借款用途：归还借款，固定利率 5.65%；担保人：陈体万，林青云，陈体要。

（十三） 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含一年）	6,159,392.70	2,363,769.19
1 至 2 年	5,440.00	564,973.38
2 至 3 年	548,973.38	33,880.00
3 至 4 年	33,880.00	116,622.15
4 至 5 年	116,622.15	
合计	6,864,308.23	3,079,244.72

（十四） 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,335,832.35	2,226,883.47
合计	3,335,832.35	2,226,883.47

（十五） 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬	190,952.80	1,844,442.86	1,844,307.86	191,087.80
二、离职后福利-设定提存计划		90,366.11	81,759.56	8,606.55
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	190,952.80	1,934,808.97	1,926,067.42	199,694.35

2、 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

(1) 工资、奖金、津贴和补贴	184,750.00	1,753,518.21	1,755,831.21	182,437.00
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费	5,405.40	90,924.77	88,476.65	7,853.52
其中：医疗保险费	5,405.40	80,151.00	78,851.40	6,705.00
工伤保险费		10,773.77	9,625.25	1,148.52
生育保险费				
(4) 住房公积金				
(5) 工会经费和职工教育经费	797.4		0.12	797.28
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬				
合计	190,952.80			191,087.80

3、 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		87,249.82	78,940.12	8,309.70
失业保险费		3,116.29	2,819.44	296.85
企业年金缴费				
合计		90,366.11	81,759.56	8,606.55

(十六) 应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	52,196.92	130,175.64
个人所得税	52,682.01	204.48
城市维护建设税	2609.85	6,508.78
教育附加费	1,565.91	3,905.27
地方教育附加费	1,043.94	2,603.51
个人所得税	204.48	
印花税	2,885.10	1,957.40
合计	113,188.21	145,355.08

(十七) 其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付利息	20,463.89	18,393.06
应付股利		
其他应付款	20,790,463.59	3,384,743.40
合计	20,810,927.48	3,403,136.46

1、其他应付按性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	20,748,136.59	3,346,315.66
应付经营性费用	42,327.00	38,427.74
合 计	20,790,463.59	3,384,743.40

(十八) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	433,658.21	289,494.85
已背书未到期未终止确认票据	650,000.00	
合 计	1,083,658.21	289,494.85

(十九) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
陈体万	3,750,000.00						3,750,000.00
陈体要	750,000.00						750,000.00
林青云	500,000.00						500,000.00
合 计	5,000,000.00						5,000,000.00

(二十) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	187,852.96		155,248.65	32,604.31
合计	187,852.96		155,248.65	32,604.31

注：本期资本公积减少主要为本公司于 2021 年 4 月 30 日吸收合并苍南中储实业有限公司。苍南中储实业有限公司与本公司为同一实际控制人。截止 2021 年 6 月 30 日，苍南中储实业有限公司注销，吸收合并完成。

(二十一) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	66,509.71	49,621.14		116,130.85
合计	66,509.71	49,621.14		116,130.85

(二十二) 未分配利润

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	378,691.10	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	378,691.10	

项目	期末余额	
	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	378,691.10	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	378,691.10	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	496,211.40	
减：提取法定盈余公积	49,621.14	10%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他调整因素		
期末未分配利润	825,281.36	

（二十三）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,162,846.51	26,900,183.34	23,817,551.53	19,662,659.53
其他业务				
合计	32,162,846.51	26,900,183.34	23,817,551.53	19,662,659.53

2、主营业务按产品类别列示：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
包装袋	29,644,893.92	23,853,060.37	21,332,096.54	17,256,530.84
薄膜			1,517,579.17	1,521,785.10
编织布			292,566.38	280,585.06
制版费	244,470.79	244,470.79	434,002.66	434,002.66
加工费			241,306.78	169,755.86
复合膜	2,007,093.72	2,674,907.00		
涤纶棉线	7,387.33	7,017.96		
包装膜	259,000.75	120,727.22		
合计	32,162,846.51	26,900,183.34	23,817,551.53	19,662,659.53

3、营业收入前五名客户及占比情况

客户名称	本期发生额	占营业收入的比例（%）
北京联创种业有限公司	9,504,310.82	29.55
福州宇桦化工有限公司	1,672,794.86	5.20
温州德农包装科技有限公司	1,642,035.40	5.11
福建省泉州晶海轻化有限公司	1,615,295.85	5.02

客户名称	本期发生额	占营业收入的比例（%）
襄阳正大农业开发有限公司	1,127,673.69	3.51
合计	15,562,110.62	48.39

（二十四）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	11,462.37	20,366.08
教育费附加	6,877.43	12,209.29
地方教育附加	4,584.95	8,139.54
车船使用税	1,500.00	1,500.00
印花税	12,673.90	7,067.40
合计	37,098.65	49,282.31

（二十五）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
宣传费	46,000.00	60.00
合计	46,000.00	60.00

（二十六）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	388,000.00	372,400.00
社会保险费	181,290.88	98,048.20
办公费	33,437.26	41,939.22
差旅费	47,824.79	38,146.17
福利费		6,571.00
业务招待费	68,587.65	6,743.00
职工教育经费	260.00	260.00
房屋租赁费	183,486.24	
装修费	851,400.00	354,750.60
工会经费	2,052.28	797.28
残疾人保证金	150.00	
审计费	94,339.62	94,339.62
危废处置费		4,000.00
保险费	6,713.32	9,381.86
咨询费	668,412.62	176,459.05
修理费	5,998.23	29,051.08
折旧费	175,466.76	163,553.04
检测费	475.32	7,216.95
会费	11,800.00	
土地费摊销	37,412.70	

其他	18,867.92	
合计	2,775,975.59	1,403,657.07

(二十七) 研发费用

(1) 按费用归集的研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员工资	388,200.00	485,000.00
直接材料	1,217,914.09	692,542.33
燃料、动力	18,239.95	20,246.34
折旧费用	12,146.52	8,931.56
合计	1,636,500.56	1,206,720.23

(2) 按项目归集的研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
袖口式耐高温食品包装袋研发	282,931.14	
高效的包装袋塑料进料装置研发	281,922.05	
稳定高效的包装袋输送装置研发	248,844.77	
快速降解高分子食品包装袋研发	546,619.35	
防静电耐磨减震包装袋研发	276,183.25	
透明窗纸塑袋研发		244,842.37
二维码标签双层包装袋研发		265,650.34
八边封包装袋开发		352,860.54
二维码盖白包装袋开发		343,366.98
合计	1,636,500.56	1,206,720.23

(二十八) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	761,896.29	606,652.70
减：利息收入	90,104.37	99,939.53
汇兑损失		-1.21
减：汇兑收益		
手续费支出	5,215.42	6,184.75
合计	677,007.34	512,896.71

(二十九) 其他收益

(1) 其他收益明细

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
社保费返还		15,239.75	
技术改造补贴	362,024.78	381,921.06	362,024.78

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
以工代训补贴		10,000.00	
2020 年度市场监管和知识产权专项资金		3,000.00	
苍南县市场监督管理局 2021 年知识产权奖	50,000.00		50,000.00
苍南县规上企业研发费用补助	57,000.00		57,000.00
苍南县两化融合技改补助	126,106.19		126,106.19
合计	595,130.97	410,160.81	595,130.97

(三十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-325,936.60	-551,905.84
合计	-325,936.60	-551,905.84

(三十一) 营业外收入

1、营业外收入分项列示

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
盘盈利得			
政府补助	192,145.61	200,000.00	192,145.61
合计	192,145.61	200,000.00	192,145.61

2、计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
清洁生产审核项目奖励	50,000.00		与收益相关
突出贡献企业奖励	120,000.00		与收益相关
2020 年省级清洁生产奖补	22,145.61		与收益相关
2019 年度高新技术企业认定奖励		200,000.00	与收益相关
合计	192,145.61	200,000.00	

(三十二) 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
固定资产报废损失		669,491.67	
滞纳金		6.35	
对外捐赠		10,000.00	
质量赔款	14,345.42	24,124.31	14,345.42
合计	14,345.42	703,622.33	14,345.42

(三十三) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	56,773.65	
递延所得税费用	-15,909.46	-27,982.66
合计	40,864.19	-27,982.66

(三十四) 现金流量表

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	701.44	6,052.57
政府补助	815,452.59	630,365.08
其他往来	10,724,023.71	10,500,470.02
合计	11,540,177.74	11,136,887.67

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
付现费用	674,743.48	4,839,188.50
银行手续费	5,215.42	6,184.75
滞纳金		6.35
往来款	14,617,996.00	12,495,364.72
合计	15,297,954.90	17,340,744.32

3、支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
暂借款		5,642,993.00
合计		5,642,993.00

4、收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
暂借款	5,826,282.89	
合计	5,826,282.89	

5、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方资金往来	18,780,594.00	10,821,869.05
合计	18,780,594.00	10,821,869.05

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额

关联方资金往来	23,201,983.75	9,905,324.24
售后回租支付的款项		2,500,000.00
合计	23,201,983.75	12,405,324.24

(三十七) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	496,211.40	364,890.98
加：信用减值准备	325,936.60	551,905.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	636,033.01	1,041,265.29
无形资产摊销	37,412.70	
长期待摊费用摊销	851,400.00	354,750.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		669,491.67
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	761,896.29	606,652.70
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）	-15,909.46	-27,982.66
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）	-3,497,014.27	1,546,513.15
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-1,185,301.36	-10,688,026.05
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	4,476,036.04	2,286,540.75
经营活动产生的现金流量净额	2,886,700.95	-3,293,997.73
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	1,402,261.40	13,168.78
减：现金的期初余额	13,168.78	230,565.48
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,389,092.62	-217,396.70

2、现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,402,261.40	13,168.78
其中：库存现金		

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	1,402,261.40	13,168.78
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,402,261.40	13,168.78
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(三十八) 所有权或使用权受限资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	18,709,588.16	抵押借款
土地	3,441,968.40	
其他货币资金	1,089.03	账户冻结
合计	22,152,645.59	

续：

项 目	期末账面价值	限制原因	抵押权人
浙（2021）苍南县不动产权第 0016693 号	22,151,556.56	最高额抵押	中国邮政储蓄银行股份有限公司苍南县支行

六、关联方关系及其交易

(一) 本企业控股股东情况

关联方名称	与本公司的关系	对本企业的持股比例(%)
陈体万	共同控制人、董事长	75.00%
林青云	共同控制人、董事	10.00%

(二) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈体要	持股 5%以上股东、担任本公司董事、副总经理
陈体祥	董事、总经理

(三) 关联交易情况

1、关联方往来款项余额

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	陈体万	20,748,136.59	2,346,315.66

2、关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈体万、陈体要、林青云	本公司	3,000,000.00	2022-3-1	2025-2-28	否
陈体万、林青云	本公司	17,950,000.00	2021-6-28	2027-6-27	否

七、或有事项

截止 2021 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

八、承诺事项

本公司无需要披露的重大承诺事项。

九、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额	说明
(一) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		-669,491.67	
(二) 越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
(三) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	815,452.59	630,365.08	
(四) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
(五) 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			
(六) 非货币性资产交换损益			
(七) 委托他人投资或管理资产的损益			
(八) 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			
(九) 债务重组损益			
(十) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
(十一) 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			
(十二) 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			
(十三) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
(十四) 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			
(十五) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			

(十六) 对外委托贷款取得的损益			
(十七) 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			
(十八) 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			
(十九) 受托经营取得的托管费收入			
(二十) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-14,345.42	-34,130.66	
(二十一) 其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	801,107.17	-73,257.25	
减：所得税影响额			
扣除所得税影响后非经常性损益净额	801,107.17	-73,257.25	

(二) 净资产收益率和每股收益

2020 年度	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	8.55	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-5.25	-0.06	-0.06

企业名称：温州华正包装股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

日期：2022 年 4 月 26 日

日期：2022 年 4 月 26 日

日期：2022 年 4 月 26 日

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室