



唯尔福

NEEQ:831782

上海唯尔福集团股份有限公司

SHANGHAI WELFARE GROUP CO.,LTD



半年度报告

— 2022 —

## 公司半年度大事记



上海唯尔福集团股份有限公司“唯尔福”产品被中国造纸学会评为 2022 年度中国卫生用品行业匠心产品。

# 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	7
第三节	会计数据和经营情况 .....	9
第四节	重大事件 .....	17
第五节	股份变动和融资 .....	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	23
第七节	财务会计报告 .....	25
第八节	备查文件目录 .....	118

## 第一节 重要提示、目录和释义

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。

公司负责人何幼成、主管会计工作负责人唐慧芳及会计机构负责人（会计主管人员）卫森林保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半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当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、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告的真实性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过半年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### 【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
产能过剩导致市场竞争加剧的风险	近年来，中国生活用纸行业从国内市场为主转型为具有国际竞争力的产业结构。由于国家实施节能减排和淘汰落后产能政策，以及市场竞争的结果，现代化产能比例持续提高。投资过热，产能过剩现象日益凸显，市场竞争日趋激烈。虽然公司经过了几十年的潜心经营，已与一些大型商超建立了长期合作关系，但若不能在产品质量、技术创新、产品研发、客户维系等方面进一步增强实力，未来将面临业务萎缩、经营业绩下降的风险。
新产品开发导致成本上升的风险	公司立足于生活用纸的研发、生产、销售和服务，为持续保持竞争优势，必须不断投入大量的人员和资金用于新产品的开发。通过长期的技术和经验积累，公司在技术领域已取得一定的优势。但由于公司目前规模尚小，和行业领先的竞争对手相比，研发能力、研发条件和产品认知等方面仍存在一定的差距，存在产品研发失败的风险。若不能及时进行技术创新、产品更新，不能迅速适应下游客户的需求，或新产品在技术、性能、成本等方面不具备竞争优势，公司的市场地位、市场份额和经营业绩都会受到影响。今后公司也将不断加大对新产品开发投入，未来相关成本也会上升。
安全生产的风险	公司在生产过程中，使用的原材料原生木浆、包装物、生产出

	来的原纸及各类产成品均为易燃品。从原材料进入生产车间到产成品进入消费市场过程中，公司需要保存大量的原材料木浆、包装物、半成品和产成品。因此，一旦发生火灾，将会给公司造成巨大损失。公司制定了相关原材料和产成品安全管理制度和仓储管理制度，生产车间和仓库也配备了安全防火措施。但是，公司仍面临一定的安全生产风险。
无实际控制人的相关风险	公司单个股东持有的公司股份均未超过公司总股本 50%，均无法决定董事会多数席位，公司无实际控制人。根据公司法的规定，股东大会作出决议时，需经出席会议股东所持表决权过半数通过，特殊事项需经出席会议股东所持表决权的三分之二以上通过。因此，公司的经营方针及重大事项的决策必须由全体股东充分讨论后确定，无任何一方能够决定和作出实质影响。这在一定程度上虽然避免了因单个股东控制引起决策失误而导致公司出现重大损失的可能性，但是也可能存在决策效率被延缓的风险。
流动比率、速动比率低的风险	公司 2022 年 6 月止流动比率 0.78，速动比率为 0.41，报告期内流动比率、速动比率较低。主要原因是流动负债中短期借款、应付账款、其他应付款金额占比较大。公司目前息税前利润已不能满足利息支出，可能会造成资金周转困难，负债偿还的压力加大。
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、唯尔福	指	上海唯尔福集团股份有限公司
上海唯尔福实业	指	公司子公司，上海唯尔福实业有限公司
唯尔福妇幼	指	公司子公司，绍兴唯尔福妇幼用品有限公司
唯尔福生活	指	公司子公司，绍兴唯尔福生活用品有限责任公司
绍兴唯尔福实业	指	公司子公司，绍兴唯尔福实业有限公司
唯尔福纸业	指	公司子公司，浙江唯尔福纸业有限公司
唯尔福电子商务	指	公司控股子公司，绍兴唯尔福电子商务有限公司
唯尔福护理	指	公司子公司，绍兴唯尔福护理用品有限公司
本集团	指	包括公司及其合并报表范围内的子公司
华通集团	指	公司股东，浙江绍兴华通商贸集团股份有限公司
MITRONMANAGEMENT 或“美通咨理”	指	公司股东，MITRON MANAGEMENT PTE, LTD，中文名“美通咨理有限公司”
双通投资	指	公司股东，绍兴双通投资有限公司
双通咨询	指	双通投资股东，绍兴双通企业管理咨询咨询有限公司
股东会	指	上海唯尔福集团股份有限公司股东会
股东大会	指	上海唯尔福集团股份有限公司股东大会
董事会	指	上海唯尔福集团股份有限公司董事会

监事会	指	上海唯尔福集团股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、总经理助理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
生活用纸	指	生活用纸指为照顾个人居家，外出等所使用的各类卫生擦拭用纸，包括卷筒卫生纸、抽取式卫生纸、盒装面纸、袖珍面纸、纸手帕、餐巾纸、擦手纸、湿巾、厨房纸巾
卫生用品	指	一次性卫生用品，主要产品有女性卫生用品（包含卫生巾和卫生护垫），婴儿纸尿裤、纸尿裤，成人失禁用品（包含纸尿裤、纸尿裤和护理垫）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《上海唯尔福集团股份有限公司章程》
关联交易	指	关联方之间的交易
主办券商	指	爱建证券有限责任公司
元、万元	指	人民币元、万元
报告期、本年度	指	2022年1月1日至2022年6月30日

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	上海唯尔福集团股份有限公司
英文名称及缩写	SHANGHAI WELFARE GROUP CO., LTD -
证券简称	唯尔福
证券代码	831782
法定代表人	何幼成

### 二、 联系方式

董事会秘书	唐霁
联系地址	上海市青浦区华新镇徐华公路 3029 弄 88 号
电话	13701657637
传真	021-39873188
电子邮箱	tqlong@126.com
公司网址	www.wef2008.com
办公地址	上海市青浦区华新镇徐华公路 3029 弄 88 号
邮政编码	201705
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事会秘书办公室

### 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	1986 年 10 月 7 日
挂牌时间	2015 年 1 月 26 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-造纸和纸制品业-纸制品制造-其他纸制品制造（C2239）
主要业务	生活用纸和卫生用品的生产和销售
主要产品与服务项目	生活用纸和卫生用品的生产和销售
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	51,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	无实际控制人

#### 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	913100006072348318	否
注册地址	上海市长宁区云雾山路 551 弄 17 号	否
注册资本（元）	51,000,000	否

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	爱建证券
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区世纪大道 1600 号 1 幢 32 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	爱建证券

#### 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 会计数据和经营情况

#### 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	164,648,870.74	164,358,235.11	0.18%
毛利率%	9.88%	19.65%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,791,250.41	5,593,060.71	-221.42%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,130,965.31	4,817,180.71	-248.03%
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）	-6.72%	4.66%	-
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）	-7.06%	4.02%	-
基本每股收益	-0.13	0.11	-218.18%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	273,017,591.73	274,664,544.30	-0.60%
负债总计	174,920,412.30	169,805,843.74	3.01%
归属于挂牌公司股东的净资产	97,636,141.05	104,427,391.46	-6.50%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.91	2.05	-6.83%
资产负债率%（母公司）	0.26%	1.91%	-
资产负债率%（合并）	64.07%	61.82%	-
流动比率	0.78	0.76	-
利息保障倍数	-1.94	0.17	-

##### (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	-5,033,698.48	31,142,652.55	-116.16%
应收账款周转率	4.41	4.36	-
存货周转率	2.41	1.73	-

#### （四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.60%	-8.34%	-
营业收入增长率%	0.18%	-20.19%	-
净利润增长率%	-220.72%	-35.54%	-

#### （五） 补充财务指标

适用 不适用

### 二、 主要经营情况回顾

#### （一） 业务概要

##### 商业模式

报告期内，公司的商业模式运作未发生改变。公司主营业务为生活用纸和卫生用品产品的生产和销售，是造纸和纸制品行业的老牌企业。公司多年致力于卷筒纸、商务纸、面巾纸、手帕纸、长卷纸、软抽纸、盒抽纸等生活用纸产品和纸尿裤、纸尿裤，妇女卫生巾，成人尿裤、尿布、床垫等卫生用品产品的采购、生产、销售及研发改进。

采购模式方面：为确保公司采购符合规定的要求，保证物资采购满足生产经营需要，明确公司对采购与付款业务的授权批准方式、权限、程序、责任和相关控制措施，公司特就所有对外物资采购采用“标准库存+订单调整”的采购模式。标准库存模式：按期量标准进货的物资由仓库保管员定期向采购部申报补仓需求申请，经仓库经理审批后提交采购部，经采购部经理复核后实施。订单调整模式：生产部门每月初根据订单情况及客户中心下月销售预测表编制月度生产计划，经主管副总审批后发至采购部，采购部经理根据月度生产计划编制月度采购计划，经采购经理审批后实施。

在生产模式方面，公司根据客户需要生产不同类型的卫生用品及生活用纸。公司销售部将来自于不同客户、不同订单统一规划成生产任务，由生产部按照生产任务的要求，并考虑公司生产线特点和生产能力等因素，制定相关的生产计划，并组织生产作业。经过各生产工序完成生产后，对产品进行产品检测，产品检测合格后包装入成品库，完成整个生产流程。

销售模式方面，公司拥有经验丰富的营销团队，专门从事市场推广和产品的销售，主要负责产品的宣传、品牌的策划、市场的调研和分析等，通过展销会、联谊会、生活用纸行业交流会、走访客户等多种方式，进行产品推广、信息交流、技术探讨，以扩大企业在市场中的影响力。目前，公司的销售网络以浙江为中心，遍布上海、江苏、江西、安徽、山东等地，销售集中在终端流通市场，与一些经销商、直营客户、大型商超等建立了长期合作关系。公司的销售产品以自有品牌销售主导，半成品销售和定牌销售为辅，共同为公司创造收益。

在研发模式方面，公司拥有一支专业科研技术团队，技术人员经过多个项目开发工作积累的大量经验，强大的技术团队是公司持续创新的源头。

在盈利模式方面，公司的盈利主要来自于主导产品的生产和销售，通过核心技术的产品化提高产品销售的附加值。不断提升产品质量和性能，满足了客户的需求，扩大了品牌的影响力。公司凭借其在研发实力、生产工艺及技术水平、产品品质和售后服务方面的优势，通过成本估算、访查价格、合理利润的定价策略，保证了公司稳定的盈利能力。

## 与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

有更新 无更新

## (二) 经营情况回顾

### 1、资产负债结构分析

适用 不适用

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	14,553,065.13	5.33%	14,374,136.50	5.23%	1.24%
应收票据	11,290,660.00	4.14%	11,812,366.87	4.30%	-4.42%
应收账款	36,262,483.99	13.28%	38,449,614.51	14.00%	-5.69%
存货	65,012,448.16	23.81%	58,344,720.38	21.24%	11.43%
固定资产	107,369,917.54	39.33%	115,226,776.55	41.95%	-6.82%
在建工程	0	0.00%	1,146,788.99	0.42%	-100.00%
无形资产	21,151,144.07	7.75%	21,576,622.77	7.86%	-1.97%
短期借款	71,700,000.00	26.26%	66,000,000.00	24.03%	8.64%
应收款项融资	0	0.00%	128,180.10	0.05%	-100.00%
预付款项	8,727,372.02	3.20%	4,248,729.34	1.55%	105.41%
其他应收款	609,257.87	0.22%	635,633.95	0.23%	-4.15%
其他流动资产	213,822.79	0.08%	1,274,783.00	0.46%	-83.23%
长期待摊费用	6,103,706.19	2.24%	5,526,695.53	2.01%	10.44%
递延所得税资产	1,485,113.96	0.54%	1,557,628.55	0.57%	-4.66%
其他非流动资产	238,600.00	0.09%	361,867.26	0.13%	-34.06%
应付票据	16,926,800.15	6.20%	12,437,255.52	4.53%	36.10%
应付账款	23,756,039.30	8.70%	23,913,438.00	8.71%	-0.66%
合同负债	2,448,980.74	0.90%	2,849,852.72	1.04%	-14.07%
应付职工薪酬	7,290,517.76	2.67%	11,223,930.05	4.09%	-35.04%
应交税费	3,038,171.56	1.11%	2,860,894.57	1.04%	6.20%
其他应付款	37,921,045.98	13.89%	38,094,890.09	13.87%	-0.46%
其他流动负债	11,496,920.81	4.21%	12,083,646.79	4.40%	-4.86%
长期应付职工薪酬	341,936.00	0.13%	341,936.00	0.12%	0.00%
股本	51,000,000.00	18.68%	51,000,000.00	18.57%	0.00%
资本公积	27,568,271.81	10.10%	27,568,271.81	10.04%	0.00%
盈余公积	12,349,912.50	4.52%	12,349,912.50	4.50%	0.00%
未分配利润	6,717,956.74	2.46%	13,509,207.15	4.92%	-50.27%
少数股东权益	461,038.38	0.17%	431,309.10	0.16%	6.89%

#### 项目重大变动原因：

1、在建工程同比减少 100.00%，主要原因是工程完工转入固定资产。

- 2、应收款项融资同比减少 100.00%，主要原因是应收票据减少。
- 3、预付款项同比增加 105.41%，主要原因是预付浆纸款增加。
- 4、其他流动资产同比减少 83.23%，主要原因是所得税留抵税额减少。
- 5、其他非流动资产同比减少 34.06%，主要原因是预付设备款减少。
- 6、应付票据同比增加 36.10%，主要原因是期末已开具的银行承兑汇票未到期的较多。
- 7、应付职工薪酬同比减少 35.04%，主要原因是短期薪酬中工资奖金津贴和补贴减少。
- 8、未分配利润同比减少 50.27%，主要原因是净利润负数。

## 2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

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	164,648,870.74	100.00%	164,358,235.11	100.00%	0.18%
营业成本	148,384,434.76	90.12%	132,069,214.60	80.35%	12.35%
毛利率	9.88%	-	19.65%	-	-
税金及附加	1,732,089.58	1.05%	1,309,654.83	0.80%	32.26%
销售费用	9,284,313.45	5.64%	10,599,274.23	6.45%	-12.41%
管理费用	8,597,949.64	5.22%	8,604,759.74	5.24%	-0.08%
研发费用	1,819,595.90	1.11%	3,203,286.68	1.95%	-43.20%
财务费用	2,252,638.51	1.37%	3,085,792.64	1.88%	-27.00%
其他收益	368,856.03	0.22%	160,152.48	0.10%	130.32%
投资收益	-	-	195,405.42	0.12%	-100.00%
信用减值损失	236,660.03	0.14%	-232,811.30	-0.14%	201.65%
资产处置收益	-34,391.15	-0.02%	-208,973.70	-0.13%	83.54%
营业利润	-6,851,026.19	-4.16%	5,400,025.29	3.29%	-226.87%
营业外收入	126,813.20	0.08%	997,923.44	0.61%	-87.29%
营业外支出	8,324.88	0.01%	110,000.98	0.07%	-92.43%
利润总额	-6,732,537.87	-4.09%	6,287,947.75	3.83%	-207.07%
所得税费用	28,983.26	0.02%	687,068.02	0.42%	-95.78%
净利润	-6,761,521.13	-4.11%	5,600,879.73	3.41%	-220.72%
经营活动产生的现金流量净额	-5,033,698.48	-	31,142,652.55	-	-116.16%
投资活动产生的现金流量净额	-507,744.90	-	8,673,103.69	-	-105.85%
筹资活动产生的现金流量净额	4,373,508.77	-	-30,958,245.29	-	114.13%

### 项目重大变动原因：

- 1、税金及附加同比增加 32.26%，主要原因是房产税和土地使用税增加。
- 2、研发费用同比减少 43.20%，主要原因是研发的材料费支出减少。
- 3、其他收益同比增加 130.32%，主要原因是直接计入当期损益的政府补助增加。
- 4、投资收益同比减少 100.00%，主要原因是当期无理财产品收益。
- 5、信用减值损失同比增加 201.65%，主要原因是本期计提应收账款和其他应收款坏账损失减少。

- 6、资产处置收益同比增加 83.54%，主要原因是固定资产损失减少。
- 7、营业利润同比减少 226.87%，主要原因是营业收入基本持平，但营业成本增加，毛利减少。
- 8、营业外收入同比减少 87.29%，主要原因是违约金和赔偿收入减少。
- 9、营业外支出同比减少 92.43%，主要原因是本期无罚款支出，罚款支出同比减少。
- 10、利润总额同比减少 207.07%，主要原因是营业成本增加，毛利减少。
- 11、所得税费用同比减少 95.78%，主要原因是利润减少。
- 12、净利润同比减少 220.72%，主要原因是营业成本增加，毛利减少。
- 13、经营活动产生的现金流量净额同比减少 116.16%，主要原因是销售商品、提供劳务收到的现金减少，购买商品、接受劳务支付的现金增加。
- 14、投资活动产生的现金流量净额同比减少 105.85%，主要原因是收回投资收到的现金减少。
- 15、筹资活动产生的现金流量净额同比增加 114.13%，主要原因是偿还债务支付的现金减少。

### 三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-34,391.15
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）	368,856.03
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	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	118,488.32
<b>非经常性损益合计</b>	<b>452,953.20</b>
所得税影响数	113,238.30
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>339,714.90</b>

### 四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### （一） 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  不适用

#### （二） 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

### 五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用  不适用

### 六、 主要控股参股公司分析

#### （一） 主要控股参股公司基本情况

适用  不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
上海唯尔福实业有限公司	子公司	销售卫生用品、生活用纸	8,000,000.00	10,374,355.93	8,728,550.96	1,084,050.04	156,175.16
绍兴唯尔福妇幼用品有限公司	子公司	生产、加工、销售卫生用品	20,201,441.27	75,953,052.51	34,032,379.30	36,828,542.39	686,088.82
浙江唯尔福纸业有限公司	子公司	生产、加工、销售生活用纸	17,787,965.74	44,370,747.49	22,714,649.04	62,523,334.22	363,498.61
绍兴唯尔	子公司	生产、加工、	50,000,000.00	166,220,633.56	55,494,492.46	111,006,304.69	-851,358.53

福 实 业 有 限 公 司		销售 生活 用纸					
绍 兴 唯 尔 福 生 活 用 品 有 限 责 任 公 司	子 公 司	销售 卫 生 用 品、 生活 用纸	6,000,000.00	26,204,657.06	8,539,547.45	57,354,138.44	1,301,634.41
绍 兴 唯 尔 福 护 理 用 品 有 限 公 司	子 公 司	采购 材料	1,000,000.00	5,792,991.12	1,396,173.51	21,799,734.85	310,112.92
绍 兴 唯 尔 福 电 子 商 务	子 公 司	销售 卫 生 用 品、 生活 用纸	1,000,000.00	1,013,029.76	959,214.96	2,948,222.00	60,672.01

有 限 公 司							
合 计		103,989,407.01	329,929,467.43	131,865,007.68	293,544,326.63	2,026,823.40	

**(二) 主要参股公司业务分析**

适用 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

**七、 公司控制的结构化主体情况**

适用 不适用

**八、 企业社会责任**

**(一) 精准扶贫工作情况**

适用 不适用

报告期内，公司在创新创效抓好生产经营管理的同时，积极承担社会责任，大力弘扬扶危济困的传统美德，积极投身扶贫开发和公益慈善活动。1、捐赠绍兴市红十字会、绍兴市上虞区养老院等机构近 3 万元防疫物品。2、奉献爱心，企业与员工一起行动。针对贫困员工，公司每年组织慰问，送去慰问金及礼品。

**(二) 其他社会责任履行情况**

适用 不适用

## 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

### 二、 重大事件详情

#### (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) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

适用 不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	是否履行必要的决策程序
					起始	终止		

1	绍兴唯尔福实业有限公司	27,000,000.00	0	6,586,161.56	2021年8月6日	2022年8月5日	连带	已事后补充履行
2	绍兴唯尔福实业有限公司	20,000,000.00	0	15,000,000.00	2021年2月27日	2024年2月26日	连带	已事后补充履行
总计	-	47,000,000.00		21,586,161.56	-	-	-	-

#### 公司对合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

#### 合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

适用 不适用

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	47,000,000.00	21,586,161.56
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	0	0

#### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

#### 违规担保原因、整改情况及对公司的影响

适用 不适用

2021年度，公司对全资子公司绍兴唯尔福实业有限公司银行借款提供最高额保证担保，事后补充履行了审议程序。上述担保已经公司第二届董事会第五次会议、2021年第一次临时股东大会审议通过。公司已及时完成整改，未对公司造成影响。上述违规担保发生在2021年，2022年上半年报告期内不存在其他违规担保的情形。

#### 担保合同履行情况

上述担保系公司对全资子公司绍兴唯尔福实业有限公司的银行借款提供最高额保证担保，尚未到期，公司可能承担连带保证责任。

#### （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） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务	2,000,000.00	47,276.55

2. 销售产品、商品，提供劳务	3,100,000.00	121,285.84
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
4. 其他	372,500,000.00	6,287,619.06

#### (五) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

#### (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
绍兴唯尔福实业有限公司房产和土地（绍房权证袍江字第 F0000006942 号、绍房权证袍江字第 F0000006943 号、绍房权证袍江字第 F0000006944 号、绍房权证袍江字第 F0000006946 号、绍市国用（2012）第 2559 号）	房屋建筑物、土地使用权	抵押	19,647,392.93	7.20%	绍兴唯尔福实业有限公司以房产土地抵押为其贷款从交通银行股份有限公司绍兴分行取得授信 4500 万元
绍兴唯尔福实业有限公司房产和土地（绍房权证袍江字第 F0000040362 号、绍房权证袍江字第 F0000023619 号、绍市国用（2012）第 21124 号）	房屋建筑物、土地使用权	抵押	25,932,331.29	9.50%	绍兴唯尔福实业有限公司以房产土地抵押为其贷款从绍兴银行股份有限公司滨海新区支行取得授信 3000 万元
绍兴唯尔福妇幼用品有限公司房产和土地（绍房权证袍江字第 06149 号、绍房权证斗门字第 00312 号、绍市国用（2007）第 4374 号、绍市国用（2002）字第 1-5138 号）	房屋建筑物、土地使用权	抵押	3,784,810.69	1.39%	为绍兴唯尔福妇幼用品有限公司自中国农业银行股份有限公司绍兴越城支行取得授信 870 万元；为绍兴唯尔福生活用品有限公司自中国农业银行股份有限公司绍兴越城支行取得授信 1000 万元
浙江唯尔福纸业有限公司房产和土地（绍房权证袍江字第 01429 号、绍字国用 2005	房屋建筑物、土地使用权	抵押	3,758,270.31	1.38%	为绍兴唯尔福实业有限公司自浙江绍兴恒信农村

第 7392 号)					合作银行斗门支行取得授信 1800 万元
绍兴唯尔福实业有限公司排污权 (证书编号 913306006936105995001P)	排污权	抵押	1,650,943.58	0.60%	绍兴唯尔福实业有限公司以排污权抵押为其贷款从兴业银行绍兴分行取得授信 2700 万元
其他货币资金	货币资金	质押	5,078,040.64	1.86%	承兑汇票保证金
<b>总计</b>	-	-	59,851,789.44	21.93%	-

**资产权利受限事项对公司的影响:**

申请银行授信额度，能够对公司生产经营产生积极的影响，有利于公司的持续健康发展，符合公司和全体股东的利益。

## 第五节 股份变动和融资

### 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	51,000,000	100%	0	51,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		51,000,000	-	0	51,000,000	-
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%	期末持有无限售股份数量	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	浙江绍兴华通商贸集团股份有限公司	20,400,000	0	20,400,000	40.00%	0	20,400,000	0	0
2	MITRON MANAGEMENT PTE, LTD.	19,380,000	0	19,380,000	38.00%	0	19,380,000	0	0
3	绍兴双通投资有限公司	11,220,000	0	11,220,000	22.00%	0	11,220,000	0	0
合计		51,000,000	-	51,000,000	100.00%	0	51,000,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：由于股东均为独立法人，股东之间无参股、

控股关系，第一、第二大股东之间股权比例差距很小，公司单个股东持有的公司股份均未超过公司总股本 50%，均无法决定董事会多数席位，各股东之间均无一致行动关系，所有股东对公司均不具有控股权，故公司无控股股东、实际控制人。

本公司董事长兼总经理何幼成担任双通投资董事长，出资 290 万元，持有双通投资 24.16%股权。吴华燕出资 20 万元，持有双通投资 1.67%股权，何幼成与吴华燕的母亲系姐弟关系。樊晓理出资 28 万元，持有双通咨询 3.99%股权，何幼成与樊晓理的母亲系姐弟关系。唐慧芳出资 40 万元，持有双通投资 3.3%股权。唐利娟出资 20 万元，持有双通投资 1.67%股权；出资 14 万元，持有双通咨询 1.99%股权，唐慧芳的父亲与唐利娟系兄妹关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 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

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

募集资金用途变更情况：

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 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变动情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
何幼成	董事长、总经理	男	1962年12月	2020年5月21日	2023年5月20日
丰春	董事	男	1978年3月	2020年5月21日	2023年5月20日
邵永华	董事	男	1963年10月	2020年5月21日	2023年5月20日
李胜慰	董事	男	1954年7月	2020年5月21日	2023年5月20日
李建标	董事	男	1962年9月	2020年5月21日	2023年5月20日
程红汛	监事会主席	男	1970年1月	2020年5月21日	2023年5月20日
杨传信	监事	男	1953年6月	2020年5月21日	2023年5月20日
郭世中	监事	男	1972年4月	2020年5月21日	2023年5月20日
唐霁	副总经理、董事会秘书	男	1964年3月	2020年5月21日	2023年5月20日
董国昌	副总经理	男	1962年8月	2020年5月21日	2023年5月20日
陈国荣	副书记、人力资源部总监	男	1963年12月	2020年5月21日	2023年5月20日
马相芬	副总经理	女	1974年1月	2020年5月21日	2023年5月20日
朱光明	总经理助理	男	1972年7月	2020年5月21日	2023年5月20日
唐慧芳	财务负责人	女	1981年11月	2020年5月21日	2023年5月20日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					7

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

除公司董事李胜慰与李建标为叔侄关系外，其他公司董事、监事、高级管理人员之间不存在任何近亲属关系。

#### (二) 变动情况

##### 报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况:

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

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	期末人数
行政管理人员	36	34
生产人员	214	197
销售人员	53	47
技术人员	35	35
财务人员	13	13
员工总计	351	326

(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

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	14,553,065.13	14,374,136.50
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	五、2	11,290,660.00	11,812,366.87
应收账款	五、3	36,262,483.99	38,449,614.51
应收款项融资	五、4		128,180.10
预付款项	五、5	8,727,372.02	4,248,729.34
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	609,257.87	635,633.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	65,012,448.16	58,344,720.38
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	213,822.80	1,274,783.00
<b>流动资产合计</b>		<b>136,669,109.97</b>	<b>129,268,164.65</b>
<b>非流动资产：</b>			
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	五、9	107,369,917.54	115,226,776.55
在建工程	五、10		1,146,788.99
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、11	21,151,144.07	21,576,622.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	6,103,706.19	5,526,695.53
递延所得税资产	五、13	1,485,113.96	1,557,628.55
其他非流动资产	五、14	238,600.00	361,867.26
<b>非流动资产合计</b>		136,348,481.76	145,396,379.65
<b>资产总计</b>		273,017,591.73	274,664,544.30
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、15	71,700,000.00	66,000,000.00
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	五、16	16,926,800.15	12,437,255.52
应付账款	五、17	23,756,039.30	23,913,438.00
预收款项			
合同负债	五、18	2,448,980.74	2,849,852.72
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	五、19	7,290,517.76	11,223,930.05
应交税费	五、20	3,038,171.56	2,860,894.57
其他应付款	五、21	37,921,045.98	38,094,890.09
其中：应付利息			
应付股利		3,139,786.71	3,139,786.71
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	五、22	11,496,920.81	12,083,646.79
<b>流动负债合计</b>		174,578,476.30	169,463,907.74
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、23	341,936.00	341,936.00
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		341,936.00	341,936.00
<b>负债合计</b>		174,920,412.30	169,805,843.74
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、24	51,000,000.00	51,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、25	27,568,271.81	27,568,271.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、26	12,349,912.50	12,349,912.50
一般风险准备			
未分配利润	五、27	6,717,956.74	13,509,207.15
归属于母公司所有者权益合计		97,636,141.05	104,427,391.46
少数股东权益		461,038.38	431,309.10
<b>所有者权益合计</b>		98,097,179.43	104,858,700.56
<b>负债和所有者权益总计</b>		273,017,591.73	274,664,544.30

法定代表人：何幼成主管会计工作负责人：唐慧芳会计机构负责人：卫森林

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		1,365,483.10	579,029.55
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	16,445,485.76	21,111,562.26
应收款项融资			
预付款项		8,813,052.97	
其他应收款	十四、2	1,355,462.94	576,440.06
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,436,236.80	1,961,976.33
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			11,302.54
<b>流动资产合计</b>		29,415,721.57	24,240,310.74
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	77,110,154.71	77,110,154.71
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		122,871.19	157,915.86
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		865,278.76	864,265.45
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		78,098,304.66	78,132,336.02
<b>资产总计</b>		107,514,026.23	102,372,646.76
<b>流动负债：</b>			
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			1,681,771.40
预收款项			
合同负债		4,477.28	15,788.03
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		94,651.00	86,393.76
应交税费		124,966.73	30,701.66
其他应付款		49,500.44	134,803.63
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			
其他流动负债		582.05	2,052.44
<b>流动负债合计</b>		274,177.50	1,951,510.92
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		274,177.50	1,951,510.92
<b>所有者权益：</b>			
股本		51,000,000.00	51,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		29,476,114.61	29,476,114.61
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		11,480,874.29	11,480,874.29
一般风险准备			
未分配利润		15,282,859.83	8,464,146.94
<b>所有者权益合计</b>		107,239,848.73	100,421,135.84
<b>负债和所有者权益合计</b>		107,514,026.23	102,372,646.76

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		164,648,870.74	164,358,235.11
其中：营业收入	五、28	164,648,870.74	164,358,235.11
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		172,071,021.84	158,871,982.72
其中：营业成本	五、28	148,384,434.76	132,069,214.60
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	五、29	1,732,089.58	1,309,654.83
销售费用	五、30	9,284,313.45	10,599,274.23
管理费用	五、31	8,597,949.64	8,604,759.74
研发费用	五、32	1,819,595.90	3,203,286.68
财务费用	五、33	2,252,638.51	3,085,792.64
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、34	368,856.03	160,152.48
投资收益（损失以“-”号填列）	五、35		195,405.42
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（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）	五、36	236,660.03	-232,811.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	-34,391.15	-208,973.70
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-6,851,026.19	5,400,025.29
加：营业外收入	五、38	126,813.20	997,923.44
减：营业外支出	五、39	8,324.88	110,000.98
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-6,732,537.87	6,287,947.75
减：所得税费用	五、40	28,983.26	687,068.02
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-6,761,521.13	5,600,879.73
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）		-6,761,521.13	5,600,879.73
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）		29,729.28	7,819.02
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,791,250.41	5,593,060.71

<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(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			
<b>七、综合收益总额</b>		-6,761,521.13	5,600,879.73
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,791,250.41	5,593,060.71
(二)归属于少数股东的综合收益总额		29,729.28	7,819.02
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.13	0.11
(二)稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：何幼成主管会计工作负责人：唐慧芳会计机构负责人：卫森林

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十四、4	55,603,624.78	50,422,674.49
减：营业成本	十四、4	53,725,225.70	47,528,917.53
税金及附加		47,447.61	65,757.39
销售费用		1,249,683.88	1,683,372.34
管理费用		874,184.28	1,209,924.19
研发费用			
财务费用		1,919.44	4,312.88
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益			103,000.00
投资收益(损失以“-”号填列)	十四、5	7,154,543.81	8,228,981.01

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（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）		-3,783.27	-115,274.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		6,855,924.41	8,147,096.76
加：营业外收入			
减：营业外支出			110,000.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		6,855,924.41	8,037,096.76
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		6,855,924.41	8,037,096.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		6,855,924.41	8,037,096.76
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		188,240,354.46	225,455,785.51
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		7,027.49	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	4,279,846.63	5,272,288.05
<b>经营活动现金流入小计</b>		192,527,228.58	230,728,073.56
购买商品、接受劳务支付的现金		161,186,435.42	139,244,836.46
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		18,589,133.92	20,214,085.52
支付的各项税费		7,677,192.85	10,140,105.67
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	10,108,164.87	29,986,393.36
<b>经营活动现金流出小计</b>		197,560,927.06	199,585,421.01
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-5,033,698.48	31,142,652.55
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			16,000,000.00
取得投资收益收到的现金			195,405.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,547.14	
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		1,547.14	16,195,405.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		509,292.04	2,522,301.73
投资支付的现金			5,000,000.00

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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		509,292.04	7,522,301.73
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-507,744.90	8,673,103.69
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		36,700,000.00	64,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、41	6,040,000.00	18,800,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		42,740,000.00	82,800,000.00
偿还债务支付的现金		31,000,000.00	71,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,286,491.23	10,758,245.29
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	五、41	5,080,000.00	31,600,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		38,366,491.23	113,758,245.29
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		4,373,508.77	-30,958,245.29
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,167,934.61	8,857,510.95
加：期初现金及现金等价物余额		10,642,959.10	13,010,380.08
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		9,475,024.49	21,867,891.03

法定代表人：何幼成 主管会计工作负责人：唐慧芳 会计机构负责人：卫森林

#### （六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		67,498,172.50	56,977,622.17
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,101.66	103,000.00
<b>经营活动现金流入小计</b>		67,499,274.16	57,080,622.17
购买商品、接受劳务支付的现金		71,204,329.41	53,707,676.81
支付给职工以及为职工支付的现金		576,253.45	1,937,018.83
支付的各项税费		160,785.14	282,864.38
支付其他与经营活动有关的现金		1,925,996.42	1,693,039.96
<b>经营活动现金流出小计</b>		73,867,364.42	57,620,599.98
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-6,368,090.26	-539,977.81
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		7,154,543.81	8,228,981.01
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		7,154,543.81	8,228,981.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		7,154,543.81	8,228,981.01
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			4,888,350.00
支付其他与筹资活动有关的现金			-
<b>筹资活动现金流出小计</b>			4,888,350.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			-4,888,350.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		786,453.55	2,800,653.20
加：期初现金及现金等价物余额		579,029.55	485,892.99
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,365,483.10	3,286,546.19

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

-

#### (二) 财务报表项目附注

## 上海唯尔福集团股份有限公司

### 财务报表附注

2022年6月30日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司的基本情况

##### 1. 公司概况

上海唯尔福集团股份有限公司(以下简称“公司”“或“本集团”)系由上海唯尔福(集团)有限公司于2012年12月整体变更设立的股份有限公司, 注册资本为人民币5100

万元，公司住所：上海市长宁区云雾山路 551 弄 17 号；统一社会信用代码：913100006072348318；法定代表人：何幼成。

本集团建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构，目前设有总经理室、人力资源部、财务部、办公室、采购部、品管部、设备部等部门，拥有 7 家子公司。

本集团及其子公司（以下简称“本集团”）主要生产、销售生活用纸和妇幼卫生用品。

本财务报表及财务报表附注业经本集团第三届董事会第七次会议于 2022 年 8 月 26 日批准。

## 合并财务报表范围及变化

### （1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	上海唯尔福实业有限公司	上海唯尔福实业	100.00	-
2	绍兴唯尔福妇幼用品有限公司	唯尔福妇幼用品	100.00	-
3	绍兴唯尔福生活用品有限责任公司	唯尔福生活用品	78.00	22.00
4	绍兴唯尔福实业有限公司	绍兴唯尔福实业	45.00	55.00
5	浙江唯尔福纸业有限公司	绍兴唯尔福纸业	60.00	40.00
6	绍兴唯尔福护理用品有限公司	唯尔福护理用品	-	100.00
7	绍兴唯尔福电子商务有限公司	唯尔福电子商务	51.00	-

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

### （2）本报告期内合并财务报表范围变化

本集团报告期内合并范围未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本集团以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 2. 持续经营

本集团对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本集团持续经营能力的事项，本集团以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 三、重要会计政策及会计估计

本集团下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本集团所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

#### 2. 会计期间

本集团会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 3. 营业周期

本集团正常营业周期为一年。

#### 4. 记账本位币

本集团的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

#### 5. 合并财务报表的编制方法

##### (1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本集团拥有对被投资方的权力，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。子公司是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

##### (2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### **（3）合并财务报表的编制方法**

本集团以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本集团编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①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。
- ②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。
- ③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，应当全额确认该部分损失。
- ④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **（4）报告期内增减子公司的处理**

- ①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

(b) 编制合并利润表时，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，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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的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。

#### **B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

#### **②处置子公司或业务**

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将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。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

### **(5) 合并抵销中的特殊考虑**

①子公司持有本集团的长期股权投资，应当视为本集团的库存股，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。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本集团对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本集团向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本集团出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本集团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，应当按照本集团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。

⑤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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

## **（6）特殊交易的会计处理**

### **①购买少数股东股权**

本集团购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

#### **A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

在合并日，本集团在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和

的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### **B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并**

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权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，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### **③本集团处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权**

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。

#### **④本集团处置对子公司长期股权投资且丧失控制权**

##### **A.一次交易处置**

本集团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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

## ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之

间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## **6. 现金及现金等价物的确定标准**

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## **7. 外币业务**

### **(1) 外币交易时折算汇率的确定方法**

本集团外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

### **(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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。对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；对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，计入当期损益。

## **8. 金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### **(1) 金融工具的确认和终止确认**

当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认

新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

## （2）金融资产的分类与计量

本集团在初始确认时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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本集团则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### 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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除

减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## **(3) 金融负债的分类与计量**

本集团将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本集团对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本集团向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本集团向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据

金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

## **（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具**

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生

工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

### **(5) 金融工具减值**

本集团对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

#### **① 预期信用损失的计量**

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本集团购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

对于应收票据、应收账款及应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 单项重大并单独计提坏账准备的组合

应收账款组合 2 账龄组合

应收账款组合 3 其他组合

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 其他应收款

对于划分为组合的其他应收款，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本集团按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

##### ② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

##### ③ 信用风险显著增加

本集团通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的

账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本集团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，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

- A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；
- B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本集团在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

- A.所转移金融资产的账面价值；
- B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

### ②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

## **（7）金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## (8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

### 9. 公允价值计量

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。

本集团以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本集团以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本集团采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

#### ①估值技术

本集团采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本集团使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本集团在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

#### ②公允价值层次

本集团将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## **10. 存货**

### **(1) 存货的分类**

存货是指本集团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，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

### **(2) 发出存货的计价方法**

本集团存货发出时采用加权平均法计价。

### **(3) 存货的盘存制度**

本集团存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### **(4) 存货跌价准备的计提方法**

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下

降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### **（5）周转材料的摊销方法**

本集团周转材料摊销方法：在领用时采用一次转销法。

## **11. 合同资产及合同负债**

本集团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。本集团已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（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。本集团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。

本集团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附注三、8。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

## **12. 合同成本**

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本集团为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源。
- ③该成本预期能够收回。

本集团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。

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进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本集团将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本集团将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

### **13. 长期股权投资**

本集团长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，为本集团的联营企业。

#### **(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再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。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## （2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，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，在合并日按照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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### **①成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### **②权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本集团按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本集团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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被

投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，应按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本集团与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团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，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

#### （4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，停止权益法核算。对于未划分为持有待售类别的剩余权益性投资，在划分为持有待售的那部分权益性投资出售前继续采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

#### （5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

## 14. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

### （1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

## （2）各类固定资产的折旧方法

本集团从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)	折旧年限 (年)
房屋及建筑物	直线法	20	5	4.75
机器设备	直线法	10	5	9.50
运输设备	直线法	5	5	19.00
其他设备	直线法	3-5	5	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## 15. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本集团在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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，并按本集团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。

## **16. 借款费用**

### **(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间**

本集团发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

### **(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法**

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以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者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## **17. 无形资产**

### **(1) 无形资产的计价方法**

按取得时的实际成本入账。

### **(2) 无形资产使用寿命及摊销**

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50年	法定使用权
排污权	5-10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本集团在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

**(3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准**

①本集团将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本集团已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

**(4) 开发阶段支出资本化的具体条件**

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 18. 长期资产减值

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、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、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：

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，本集团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。本集团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，本集团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，且不大于本集团确定的报告分部。

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。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 19. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本集团已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团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。

## 20. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本集团在职工为其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。

#### ②职工福利费

本集团发生的职工福利费，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。

#### ③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，以及工会经费和职工教育经费

本集团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，在职工为其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。

#### ④短期带薪缺勤

本集团在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本集团在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

## ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本集团确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

## (2) 离职后福利的会计处理方法

### ①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本集团参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

### ②设定受益计划

#### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本集团按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

#### B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本集团将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本集团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。

#### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本集团可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

#### (3) 辞退福利的会计处理方法

本集团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：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本集团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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本集团将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## **21. 预计负债**

（1）如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

### **（2）预计负债的计量方法**

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## **22. 收入确认原则和计量方法**

### **（1）一般原则**

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本集团按照期望值或最可能发

生金额确定可变对价的最佳估计数，并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本集团将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团不考虑其中的融资成分。

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客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；
- ③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团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。本集团按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本集团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。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品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，本集团会考虑下列迹象：

- ①本集团就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本集团已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本集团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。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负

债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，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，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

## **（2）具体方法**

本集团收入确认的具体方法如下：

国内销售收入：本集团销售商品收入在商品发出并经客户验收后确认为收入。

国外销售收入：本集团通常在出口业务办妥报关出口手续，并交付船运机构后确认销售收入。

## **23. 政府补助**

### **（1）政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本集团能够满足政府补助所附条件；
- ②本集团能够收到政府补助。

### **（2）政府补助的计量**

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 1 元计量。

### **（3）政府补助的会计处理**

#### **①与资产相关的政府补助**

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。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**

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本集团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；

用于补偿本集团已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## **24. 递延所得税资产和递延所得税负债**

本集团通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本集团不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### **(1) 递延所得税资产的确认**

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本集团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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本集团对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.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；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本集团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。

## **(2) 递延所得税负债的确认**

本集团所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.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或可抵扣亏损。

②本集团对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本集团能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正

差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

### ③可弥补亏损和税款抵减

#### A.本集团自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本集团取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

### ④合并抵销形成的暂时性差异

本集团在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本集团根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

## 25. 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

### **(1) 租赁的识别**

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### **(2) 单独租赁的识别**

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

### **(3) 本集团作为承租人的会计处理方法**

在租赁期开始日，本集团将租赁期不超过 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较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团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。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本集团在租赁期内各个期间按照直线法/工作量法（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。

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

#### **①使用权资产**

使用权资产，是指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，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；

- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人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。本集团按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、21。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

## ②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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，本集团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。

## (4) 本集团作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本集团将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### ①经营租赁

本集团在租赁期内各个期间按照直线法/工作量法(或其他系统合理的方法)将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### ②融资租赁

在租赁开始日，本集团按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本集团按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本集团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。

在租赁期开始日，本集团按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本，收入和销售成本的差额作为销售损益。

### (5) 租赁变更的会计处理

#### ①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

#### ②租赁变更未作为一项单独租赁

##### A.本集团作为承租人

在租赁变更生效日，本集团重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

## B.本集团作为出租人

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本集团分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本集团按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### （6）售后租回

本集团按照附注三、22 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### ①本集团作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、8 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本集团按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

#### ②本集团作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本集团不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、8 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本集团根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

**以下经营租赁和融资租赁会计政策适用于 2020 年度**

本公司将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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### （1）经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

#### （2）融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日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，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入。

## 26. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

#### ①执行新租赁准则

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”）。本集团于2021年1月1日执行新租赁准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、25。

对于首次执行日前已存在的合同，本集团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，本集团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。

#### A. 本集团作为承租人

本集团选择首次执行新租赁准则的累积影响数调整首次执行当年年初（即2021年1月1日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整：

a.对于首次执行日前的融资租赁，本集团在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；

b.对于首次执行日前的经营租赁，本集团在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额及预付租金进行必要调整计量使用权资产。

c.在首次执行日，本集团按照附注三、18，对使用权资产进行减值测试并进行相应会计处理。

本集团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，本集团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，本集团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，本集团根据《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，本集团根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

#### B. 本集团作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本集团作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估并做出分类。除此之外，本集团未对作为出租人的租赁按照衔接规定进行调整，而是自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

本集团合并财务报表执行新租赁准则对本集团本报告期内财务报表无重大影响。

2021 年 1 月 26 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会[2021]1 号）（以下简称“解释 14 号”），自公布之日起施行。本集团于 2021 年 1 月 26 日执行解释 14 号，因执行解释 14 号，本集团合并财务报表执行解释 14 号对本集团本报告期内财务报表无重大影响。

执行《企业会计准则解释第 15 号》中“关于资金集中管理相关列报”的规定

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，本集团自 2021 年 12 月 30 日起执行该规定，对于解释 15 号发布前本集团财务报表未按照“关于资金集中管理相关列报”相关规定列报的，本集团按照该规定对可比期间的财务报表数据进行相应调整。

因执行解释 15 号关于资金集中管理相关列报的规定，本集团合并财务报表未产生影响。

## (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本集团无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13 或 5
城市维护建设税	应纳流转税额	1 或 7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25 或 20

### 本集团子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
上海唯尔福集团股份有限公司	25
上海唯尔福实业有限公司	20
绍兴唯尔福生活用品有限责任公司	20
浙江唯尔福纸业有限公司	20
绍兴唯尔福电子商务有限公司	20
绍兴唯尔福护理用品有限公司	20
绍兴唯尔福妇幼用品有限公司	25
绍兴唯尔福实业有限公司	25

### 2. 税收优惠

根据财税【2021】12号《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》的规定，公司的子公司上海唯尔福实业有限公司、绍兴唯尔福生活用品有限责任公司、浙江唯尔福纸业有限公司、绍兴唯尔福电子商务有限公司、绍兴唯尔福护理用品有限公司符合小微企业的纳税申报条件，应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
----	------------	-------------

库存现金	13,062.88	10,921.40
银行存款	9,461,961.61	10,632,037.70
其他货币资金	5,078,040.64	3,731,177.40
<b>合计</b>	<b>14,553,065.13</b>	<b>14,374,136.50</b>
其中：存放在境外的款项总额	-	-

(1) 其他货币资金中 5,078,040.64 元系子公司为承兑汇票存入的保证金。除承兑汇票存入的保证金之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；

(2) 期末，其他货币资金中承兑汇票保证金为 5,078,040.64 元使用受限，不作为现金及现金等价物。

## 2、应收票据

### (1) 分类列示

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
银行承兑票据	11,290,660.00	11,812,366.87
<b>合计</b>	<b>11,290,660.00</b>	<b>11,812,366.87</b>

### (2) 期末本集团已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末未终止确认金额	期末终止确认金额
银行承兑票据	11,178,553.31	
<b>合计</b>	<b>11,178,553.31</b>	

## 3、应收账款

### (1) 按账龄披露

账龄	2022年6月30日	2021年12月31日
1年以内	37,123,118.80	38,806,559.62
1至2年	325,938.92	923,891.49
2至3年	176,140.00	175,732.15
3至5年	1,190,350.10	1,350,125.21
5年以上	436,819.17	340,152.06
<b>小计</b>	<b>39,252,366.99</b>	<b>41,596,460.53</b>
减：坏账准备	2,989,883.00	3,146,846.02
<b>合计</b>	<b>36,262,483.99</b>	<b>38,449,614.51</b>

### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	

按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	39,252,366.99	100.00	2,989,883.00	7.58	36,262,483.99
其中：账龄组合	39,252,366.99	100.00	2,989,883.00	7.58	36,262,483.99
<b>合计</b>	<b>39,252,366.99</b>	<b>100.00</b>	<b>2,989,883.00</b>	<b>7.58</b>	<b>36,262,483.99</b>

(续上表)

类别	2021年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	41,596,460.53	100.00	3,146,846.02	7.57	38,449,614.51
其中：账龄组合	41,596,460.53	100.00	3,146,846.02	7.57	38,449,614.51
<b>合计</b>	<b>41,596,460.53</b>	<b>100.00</b>	<b>3,146,846.02</b>	<b>7.57</b>	<b>38,449,614.51</b>

坏账准备计提的具体说明：

按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	2022年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	37,123,118.80	1,856,155.94	5.00
1-2年	325,938.92	48,890.84	15.00
2-3年	176,140.00	52,842.00	30.00
3-5年	1,190,350.10	595,175.05	50.00
5年以上	436,819.17	436,819.17	100.00
<b>合计</b>	<b>39,252,366.99</b>	<b>2,989,883.00</b>	

(续上表)

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	38,806,559.62	1,940,327.99	5.00
1-2年	923,891.49	138,583.72	15.00
2-3年	175,732.15	52,719.64	30.00
3-5年	1,350,125.21	675,062.61	50.00
5年以上	340,152.06	340,152.06	100.00
<b>合计</b>	<b>41,596,460.53</b>	<b>3,146,846.02</b>	-

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额	2022年6月30日
----	-------------	--------	------------

	日	计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	3,146,846.02		156,963.02		2,989,883.00
<b>合计</b>	<b>3,146,846.02</b>		<b>156,963.02</b>		<b>2,989,883.00</b>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(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	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
浙江物美亿联商业经营管理有限公司	6,601,735.45	18.21	330,086.77
杭州十月结晶母婴用品有限公司	3,723,079.02	10.27	186,153.95
上海苏宁贸易有限公司	3,275,734.41	9.03	163,786.72
杭州可靠护理用品股份有限公司	3,024,270.76	8.34	151,213.54
浙江世纪联华物流配送有限公司	2,319,608.83	6.40	115,980.44
<b>合计</b>	<b>18,944,428.47</b>	<b>52.25</b>	<b>947,221.42</b>

#### 4、应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2022年6月30日公允价值	2021年12月31日公允价值
应收票据		128,180.10
<b>合计</b>	<b>0.00</b>	<b>128,180.10</b>

说明：不存在客观证据表明本集团应收票据发生减值，未计提应收票据减值准备。

(2) 期末本集团已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	11,713,165.95	
<b>合计</b>	<b>11,713,165.95</b>	

#### 5、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2022年6月30日		2021年12月31日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	8,727,372.02	100.00	4,248,729.34	100.00
<b>合计</b>	<b>8,727,372.02</b>	<b>100.00</b>	<b>4,248,729.34</b>	<b>100.00</b>

本集团无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
亚太森博（山东）浆纸有限公司	8,023,117.47	91.93%
江苏汇鸿国际集团中天控股有限公司	647,669.96	7.42%
中国石化销售股份有限公司浙江绍兴石油分公司	56,583.94	0.65%
浙江天奕浆纸贸易有限公司	0.63	0.00%
普杰无纺布（中国）有限公司	0.02	0.00%
<b>合计</b>	<b>8,727,372.02</b>	<b>100.00%</b>

## 6、其他应收款

### (1) 分类列示

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
其他应收款	609,257.87	635,633.95
<b>合计</b>	<b>609,257.87</b>	<b>635,633.95</b>

### (2) 其他应收款

#### ① 按账龄披露

账龄	2022年6月30日	2021年12月31日
1年以内	464,933.51	389,439.77
1至2年	23,900.00	19,489.02
2至3年	148,222.20	260,000.00
3至5年	87,001.00	134,201.00
5年以上	105,800.00	132,800.00
<b>小计</b>	<b>829,856.71</b>	<b>935,929.79</b>
减：坏账准备	220,598.84	300,295.84
<b>合计</b>	<b>609,257.87</b>	<b>635,633.95</b>

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	2022年6月30日	2021年12月31日
保证金及押金	462,501.00	642,086.00
暂借款	137,819.71	10,000.00
其他	229,536.00	283,843.79
<b>小计</b>	<b>829,856.71</b>	<b>935,929.79</b>
减：坏账准备	220,598.84	300,295.84
<b>合计</b>	<b>609,257.87</b>	<b>635,633.95</b>

#### ③按坏账计提方法分类披露

A. 2022年6月30日，坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	2022年6月30日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	724,056.71	114,798.84	609,257.87
第三阶段	105,800.00	105,800.00	
合计	829,856.71	220,598.84	609,257.87

B. 2021年12月31日，坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	803,129.79	167,495.84	635,633.95
第三阶段	132,800.00	132,800.00	-
合计	935,929.79	300,295.84	635,633.95

处于第一阶段的坏账准备：

类别	2022年6月30日				
	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	724,056.71	15.85	114,798.84	609,257.87	根据以前年度的信用损失进行估计
合计	724,056.71	15.85	114,798.84	609,257.87	

(续上表)

类别	2021年12月31日				
	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	803,129.79	20.86	167,495.84	635,633.95	根据以前年度的信用损失进行估计
合计	803,129.79	20.86	167,495.84	635,633.95	

处于第三阶段的坏账准备：

类别	2022年6月30日				
	账面余额	存续期内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	105,800.00	100.00	105,800.00		全额计提坏账

账准备					
<b>合计</b>	<b>105,800.00</b>	<b>100.00</b>	<b>105,800.00</b>		

(续上表)

类别	2021年12月31日				
	账面余额	存续期内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	132,800.00	100.00	132,800.00	-	全额计提坏账
<b>合计</b>	<b>132,800.00</b>	<b>100.00</b>	<b>132,800.00</b>	<b>-</b>	

B. 按组合3计提坏账准备的其他应收款

账龄	2022年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	464,933.51	23,246.68	5.00
1-2年	23,900.00	3,585.00	15.00
2-3年	148,222.20	44,466.66	30.00
3-5年	87,001.00	43,500.50	50.00
5年以上	105,800.00	105,800.00	100.00
<b>合计</b>	<b>829,856.71</b>	<b>220,598.84</b>	<b>-</b>

(续表)

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	389,439.77	19,471.99	5.00
1-2年	19,489.02	2,923.35	15.00
2-3年	260,000.00	78,000.00	30.00
3-5年	134,201.00	67,100.50	50.00
5年以上	132,800.00	132,800.00	100.00
<b>合计</b>	<b>935,929.79</b>	<b>300,295.84</b>	<b>-</b>

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

④坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
风险组合	300,295.84		79,697.00		220,598.84
<b>合计</b>	<b>300,295.84</b>		<b>79,697.00</b>		<b>220,598.84</b>

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	款项性质	2022年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
胡勇	备用金	123,819.71	1年以内	14.92%	6,190.99
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金及押金	110,000.00	1年以内、4-5年	13.26%	28,000.00
唯尔福旗舰店	保证金及押金	110,000.00	2-3年	13.26%	33,000.00
上海雷允上药品连锁公司	保证金及其他	55,235.00	1年以内	6.66%	2,761.75
三江购物俱乐部股份有限公司	保证金	30,000.00	5年以上	3.62%	30,000.00
<b>合计</b>		<b>429,054.71</b>		<b>51.70%</b>	<b>99,952.74</b>

7、存货

(1) 存货分类

项目	2022年6月30日			2021年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	20,756,491.51	-	20,756,491.51	16,942,778.95		16,942,778.95
库存商品	38,729,142.24	-	38,729,142.24	30,259,546.41		30,259,546.41
发出商品	1,695,228.13	-	1,695,228.13	6,235,924.82		6,235,924.82
周转材料	3,831,586.28	-	3,831,586.28	4,906,470.20		4,906,470.20
<b>合计</b>	<b>65,012,448.16</b>	<b>-</b>	<b>65,012,448.16</b>	<b>58,344,720.38</b>		<b>58,344,720.38</b>

8、其他流动资产

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
待抵扣进项税	88,936.20	99,115.81
所得税留抵税额	124,886.60	1,175,667.19
<b>合计</b>	<b>213,822.80</b>	<b>1,274,783.00</b>

9、固定资产

(1) 分类列示

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
固定资产	107,369,917.54	115,226,776.55
<b>合计</b>	<b>107,369,917.54</b>	<b>115,226,776.55</b>

(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	其他设备	合计
一、账面原值：					
2021年12月31日	91,831,280.50	234,799,461.05	3,659,191.14	3,252,827.23	333,542,759.92
2. 本期增加金额	-	488,495.58	-	20,796.46	509,292.04
(1) 购置	-	488,495.58	-	20,796.46	509,292.04
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	247,402.29	-	49,188.02	296,590.31
(1) 处置或报废	-	247,402.29	-	49,188.02	296,590.31
4. 2022年6月30日	91,831,280.50	235,040,554.34	3,659,191.14	3,224,435.67	333,755,461.65
二、累计折旧					
2021年12月31日	47,687,110.69	165,461,699.80	2,170,126.93	2,997,045.95	218,315,983.37
2. 本期增加金额	1,847,298.42	6,151,698.06	199,252.96	87,977.95	8,286,227.39
(1) 计提	1,847,298.42	6,151,698.06	199,252.96	84,148.27	8,282,397.71
3. 本期减少金额		169,938.04	-	46,728.61	216,666.65
(1) 处置或报废		169,938.04	-	46,728.61	216,666.65
4. 2022年6月30日	49,534,409.11	171,443,459.82	2,369,379.89	3,038,295.29	226,385,544.11
三、减值准备					
2021年1月1日					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2021年12月31日					
四、固定资产账面价值					
1. 2022年6月30日 账面价值	42,296,871.39	63,597,094.52	1,289,811.25	186,140.38	107,369,917.54
2. 2021年12月31日 账面价值	44,144,169.81	69,337,761.25	1,489,064.21	255,781.28	115,226,776.55

#### 10、在建工程

项目	2022年6月30日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
车间改造				1,146,788.99		1,146,788.99
合计	-	-	-	1,146,788.99		1,146,788.99

#### 11、无形资产

项目	土地使用权	排污权	合计
一、账面原值			
1. 2021年12月31日	27,460,517.71	4,879,388.58	32,339,906.29
2. 本期增加金额			

(1) 购置			
(2) 内部研发			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2022年6月30日	27,460,517.71	4,879,388.58	32,339,906.29
二、累计摊销			
1. 2021年12月31日	7,676,348.12	3,086,935.40	10,763,283.52
2. 本期增加金额	286,315.97	139,162.73	425,478.70
(1) 计提	286,315.97	139,162.73	425,478.70
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2022年6月30日	7,962,664.09	3,226,098.13	11,188,762.22
三、减值准备			
1. 2021年12月31日			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 2022年6月30日			
四、账面价值			
1. 2022年6月30日账面价值	19,497,853.62	1,653,290.45	21,151,144.07
2. 2021年12月31日账面价值	19,784,169.59	1,792,453.18	21,576,622.77

说明：期末，本集团所有权受到限制的土地使用权情况详见附注五、43。

## 12、长期待摊费用

项目	2021年12月31日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022年6月30日
绍兴实业场外设施等	5,526,695.53		378,646.83		5,148,048.70
妇幼车间改造		1,146,788.99	191,131.50		955,657.49
合计	5,526,695.53	1,146,788.99	569,778.33		6,103,706.19

## 13、递延所得税资产

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2022年6月30日		2021年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,879,783.83	1,469,945.96	6,116,173.86	1,527,609.04
可抵扣亏损	60,672.01	15,168.00	120,078.06	30,019.51
合计	5,940,455.84	1,485,113.96	6,236,251.92	1,557,628.55

## 14、其他非流动资产

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
预付设备款	238,600.00	361,867.26

合计	238,600.00	361,867.26
----	------------	------------

## 15、短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
抵押借款	53,700,000.00	48,000,000.00
保证借款	18,000,000.00	18,000,000.00
<b>合计</b>	<b>71,700,000.00</b>	<b>66,000,000.00</b>

### (2) 期末无逾期未偿还的短期借款情况

### (3) 说明：

#### ① 抵押借款情况

子公司绍兴唯尔福实业有限公司以房产和土地使用权为其自交通银行股份有限公司绍兴文锦支行取得的3,000万元借款提供抵押担保；

子公司绍兴唯尔福实业有限公司以房产和土地使用权为其自绍兴银行股份有限公司滨海新区支行取得的500万元借款提供抵押担保；

子公司浙江唯尔福纸业有限公司为绍兴唯尔福实业有限公司自浙江绍兴恒信农村商业银行股份有限公司斗门支行取得的500万元借款提供抵押担保；

子公司绍兴唯尔福妇幼用品有限公司以房产和土地使用权分别为其自中国农业银行股份有限公司绍兴越城支行取得的870万元借款提供抵押担保；为绍兴唯尔福生活用品有限责任公司自中国农业银行股份有限公司绍兴越城支行取得的500万元借款提供抵押担保；

#### ② 保证借款情况

母公司上海唯尔福集团股份有限公司为绍兴唯尔福实业有限公司自浙江绍兴恒信农村商业银行股份有限公司斗门支行取得的1,500万元借款提供连带责任保证担保。

子公司绍兴唯尔福妇幼用品有限公司为浙江唯尔福纸业有限公司自中国工商银行股份有限公司绍兴分行取得的300万元借款提供连带责任保证担保。

## 16、应付票据

种类	2022年6月30日	2021年12月31日
银行承兑汇票	16,926,800.15	12,437,255.52
<b>合计</b>	<b>16,926,800.15</b>	<b>12,437,255.52</b>

本期末无已到期未支付的应付票据。

## 17、应付账款

## (1) 按性质列示

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
货款	21,813,405.50	21,425,242.96
设备款	1,942,373.80	2,268,039.65
其他	260.00	220,155.39
合计	23,756,039.30	23,913,438.00

## (2) 期末账龄超过1年的重要应付账款

项目	2022年6月30日	未偿还或结转的原因
设备款	1,000,000.00	尚未结算
合计	1,000,000.00	

## 18、合同负债

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
预收货款	2,448,980.74	2,849,852.72
合计	2,448,980.74	2,849,852.72

## 19、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
一、短期薪酬	10,972,554.95	12,898,075.71	16,817,649.03	7,052,981.63
二、离职后福利-设定提存计划	251,375.10	1,757,645.92	1,771,484.89	237,536.13
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	11,223,930.05	14,655,721.63	18,589,133.92	7,290,517.76

## (2) 短期薪酬列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,422,955.63	11,739,353.23	15,562,924.86	1,599,384.00
二、职工福利费	4,237,933.72	38,106.30	130,891.12	4,145,148.90
三、社会保险费	134,981.35	873,409.24	874,800.35	133,590.24
其中：医疗保险费	126,219.57	815,466.66	819,771.70	121,914.53
工伤保险费	8,761.78	57,942.58	55,028.65	11,675.71
生育保险费		0.00	0.00	0.00
四、住房公积金		239,289.00	239,289.00	
五、工会经费和职工教育经费	1,176,684.25	7,917.94	9,743.70	1,174,858.49
六、短期带薪缺勤				

七、短期利润分享计划				
<b>合计</b>	<b>10,972,554.95</b>	<b>12,898,075.71</b>	<b>16,817,649.03</b>	<b>7,052,981.63</b>

(3) 设定提存计划列示

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
1. 基本养老保险	243,479.88	1,690,530.35	1,704,700.89	229,309.34
2. 失业保险费	7,895.22	67,115.57	66,784.00	8,226.79
<b>合计</b>	<b>251,375.10</b>	<b>1,757,645.92</b>	<b>1,771,484.89</b>	<b>237,536.13</b>

20、应交税费

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
增值税	2,394,405.98	1,042,542.04
企业所得税	368,595.64	425,049.33
个人所得税	4,271.98	5,298.56
房产税	1,620.00	812,106.66
土地使用税	696.96	427,149.71
其他	268,581.00	148,748.27
<b>合计</b>	<b>3,038,171.56</b>	<b>2,860,894.57</b>

21、其他应付款

(1) 分类列示

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
应付股利	3,139,786.71	3,139,786.71
其他应付款	34,781,259.27	34,955,103.38
<b>合计</b>	<b>37,921,045.98</b>	<b>38,094,890.09</b>

(2) 应付股利

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
普通股股利	3,139,786.71	3,139,786.71
<b>合计</b>	<b>3,139,786.71</b>	<b>3,139,786.71</b>

重要的超过1年未支付的应付股利：

单位名称	2022年6月30日	未支付原因
MITRON MANAGEMENT PTE. LTD.	3,139,786.71	分红汇回的监管较多，暂未支付
<b>合计</b>	<b>3,139,786.71</b>	

说明：应付股利系子公司浙江唯尔福纸业有限公司以前年度分红产生。

(3) 其他应付款

① 款项性质列示其他应付款

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
关联单位及员工借款	33,064,969.24	32,740,056.91
质保金及押金	704,200.00	757,451.48
其他	1,012,090.03	1,457,594.99
<b>合计</b>	<b>34,781,259.27</b>	<b>34,955,103.38</b>

## 22、其他流动负债

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
待转销项税额	318,367.50	370,480.84
未终止确认的应收票据	11,178,553.31	11,713,165.95
<b>合计</b>	<b>11,496,920.81</b>	<b>12,083,646.79</b>

## 23、长期应付职工薪酬

项目	2022年6月30日	2021年12月31日
工资奖金	341,936.00	341,936.00
<b>合计</b>	<b>341,936.00</b>	<b>341,936.00</b>

## 24、股本

投资者名称	2022年6月30日		2021年12月31日	
	持股比例%	出资金额	持股比例%	出资金额
浙江绍兴华通商贸集团股份有限公司	40.00	20,400,000.00	40.00	20,400,000.00
MITRONMANAGEMENTPTE, LTD.	38.00	19,380,000.00	38.00	19,380,000.00
绍兴双通投资有限公司	22.00	11,220,000.00	22.00	11,220,000.00
<b>合计</b>	<b>100.00</b>	<b>51,000,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>51,000,000.00</b>

说明：股本 5100 万元业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的信会师报字（2012）第 610087 号《验资报告》验证。

## 25、资本公积

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
资本溢价（股本溢价）	27,568,271.81		-	27,568,271.81
<b>合计</b>	<b>27,568,271.81</b>		-	<b>27,568,271.81</b>

## 26、盈余公积

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日
法定盈余公积	12,349,912.50		-	12,349,912.50
<b>合计</b>	<b>12,349,912.50</b>		-	<b>12,349,912.50</b>

## 27、未分配利润

项 目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	13,509,207.15	27,012,330.20
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	13,509,207.15	27,012,330.20
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-6,791,250.41	-5,044,871.21
减：提取法定盈余公积		808,251.84
应付普通股股利		7,650,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	6,717,956.74	13,509,207.15

## 28、营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	162,454,980.75	148,331,636.86	163,041,652.42	132,069,214.60
其他业务	2,193,889.99	52,797.90	1,316,582.69	-
<b>合计</b>	<b>164,648,870.74</b>	<b>148,384,434.76</b>	<b>164,358,235.11</b>	<b>132,069,214.60</b>

### （1）主营业务（分产品）

产品名称	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
生活用纸	123,136,460.29	114,472,532.01	124,199,546.49	105,663,621.51
卫生用品	39,318,520.46	33,859,104.85	38,842,105.93	26,405,593.09
<b>合计</b>	<b>162,454,980.75</b>	<b>148,331,636.86</b>	<b>163,041,652.42</b>	<b>132,069,214.60</b>

### （2）主营业务（分地区）

地区名称	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
境内	162,116,442.08	148,053,538.05	162,200,260.30	131,408,187.81
境外	338,538.67	278,098.81	841,392.12	661,026.79
<b>合计</b>	<b>162,454,980.75</b>	<b>148,331,636.86</b>	<b>163,041,652.42</b>	<b>132,069,214.60</b>

## 29、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	185,222.64	478,912.20
教育费附加	79,369.38	205,634.43
地方教育附加	54,196.43	137,089.64
房产税	894,258.22	52,638.86

土地使用税	466,132.52	296,096.90
印花税	52,910.39	139,282.80
<b>合计</b>	<b>1,732,089.58</b>	<b>1,309,654.83</b>

### 30、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	2,503,497.43	3,106,631.01
广告费、展览费	1,588,467.56	1,807,758.49
商超营销费	192,185.65	208,700.02
运输费	2,921,738.81	3,299,961.48
社会保险费	542,368.48	460,569.30
差旅费	138,049.64	283,225.09
其他	1,398,005.88	1,432,428.84
<b>合计</b>	<b>9,284,313.45</b>	<b>10,599,274.23</b>

### 31、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	3,682,882.44	4,670,808.21
社会保险费	1,509,801.34	8,659.46
无形资产摊销	206,829.91	413,659.81
中介机构费用	0.00	75,317.10
办公费	359,645.73	272,145.87
福利费	479,846.37	533,620.52
折旧	190,002.70	246,985.11
差旅费	102,322.18	115,026.41
长期待摊费用摊销	425,478.70	737,125.92
业务招待费	132,851.35	121,745.57
修理费	13,092.05	21,078.35
房屋租赁费	252,419.06	277,596.47
其他	1,242,777.81	1,110,990.94
<b>合计</b>	<b>8,597,949.64</b>	<b>8,604,759.74</b>

### 32、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	719,509.08	930,559.38
材料费	832,824.75	1,713,599.28
折旧费	21,869.15	383,551.55
水电汽	245,392.92	175,576.47

合计	1,819,595.90	3,203,286.68
----	--------------	--------------

### 33、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,286,491.23	3,108,245.29
减：利息收入	45,135.76	50,220.27
利息净支出	2,241,355.47	3,058,025.02
汇兑损益	-3,875.89	7,997.05
银行手续费及其他	15,158.93	19,770.57
合计	2,252,638.51	3,085,792.64

### 34、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	361,828.54	155,000.00	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	361,828.54	155,000.00	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	7,027.49	5,152.48	与收益相关
其中：税收返还	7,027.49	5,152.48	与收益相关
合计	368,856.03	160,152.48	

### 35、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
理财产品收益		195,405.42
合计	-	195,405.42

### 36、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	156,963.03	-290,676.96
其他应收款坏账损失	79,697.00	57,865.66
合计	236,660.03	-232,811.30

### 37、资产处置损益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-34,391.15	-208,973.70
其中：固定资产	-34,391.15	-208,973.70

合计	-34,391.15	-208,973.70
----	------------	-------------

### 38、营业外收入

#### (1) 营业外收入明细

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
与企业日常活动无关的政府补助			
违约金和赔偿收入	107,872.02	578,885.16	
非流动资产毁损报废利得	1,547.14		
其他	17,394.04	419,038.28	
<b>合计</b>	<b>126,813.20</b>	<b>997,923.44</b>	

### 39、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
公益性捐赠支出			
非流动资产毁损报废损失			
罚款支出		110,000.00	
其他	8,324.88	0.98	
<b>合计</b>	<b>8,324.88</b>	<b>110,000.98</b>	

### 40、所得税费用

#### (1) 所得税费用的组成

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-43,531.33	687,068.02
递延所得税费用	72,514.59	
<b>合计</b>	<b>28,983.26</b>	<b>687,068.02</b>

### 41、现金流量表项目注释

#### (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
政府补助等营业外收入	368,856.03	578,885.16
收回的承兑保证金净额	3,784,177.40	1,550,000.00
其他	126,813.20	3,143,402.89
<b>合计</b>	<b>4,279,846.63</b>	<b>5,272,288.05</b>

#### (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
付现的期间费用	9,899,619.80	17,076,392.38

往来款净额	200,220.19	12,800,000.00
捐赠支出		
罚款及补偿支出	8,324.88	110,000.98
<b>合计</b>	<b>10,108,164.87</b>	<b>29,986,393.36</b>

(3) 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
收到非金融企业（包括关联方单位）的借款	6,040,000.00	18,800,000.00
<b>合计</b>	<b>6,040,000.00</b>	<b>18,800,000.00</b>

(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
归还非金融企业（包括关联方单位）的借款	5,080,000.00	31,600,000.00
<b>合计</b>	<b>5,080,000.00</b>	<b>31,600,000.00</b>

## 42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022年1-6月	2021年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-6,761,521.13	5,600,879.73
加：资产减值准备		232,811.30
信用减值损失	-236,660.03	
固定资产折旧	8,286,227.39	11,583,934.75
无形资产摊销	425,478.70	453,638.66
长期待摊费用摊销	569,778.33	379,147.50
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）	34,391.15	208,973.70
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,252,638.51	3,085,792.64
投资损失（收益以“-”号填列）		-195,405.42
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	72,514.59	173,466.77
存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,667,727.78	12,709,418.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	157,398.70	-198,284.63
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,166,216.91	-2,891,720.63
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-5,033,698.48</b>	<b>31,142,652.55</b>
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		

现金的期末余额	9,475,024.49	21,867,891.03
减：现金的期初余额	10,642,959.10	13,010,380.08
现金及现金等价物净增加额	-1,167,934.61	8,857,510.95

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2022年6月30日	2021年6月30日
一、现金	9,475,024.49	21,867,891.03
其中：库存现金	13,062.88	10,920.46
可随时用于支付的银行存款	9,461,961.61	21,856,970.57
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	9,475,024.49	21,867,891.03

43、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022年6月30日	受限原因
货币资金	5,078,040.64	承兑汇票保证金
固定资产	36,312,943.40	用于借款抵押
无形资产	18,460,805.40	用于借款抵押
合计	59,851,789.44	

六、合并范围的变更

本报告期内合并范围无变动。

七、在其他主体中的权益

1. 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	
上海唯尔福实业有限公司	上海	上海	生活用纸、尿裤加工	100.00	-	设立
绍兴唯尔福妇幼用品有限公司	浙江绍兴	浙江绍兴	妇幼卫生用品生产和销售	100.00	-	同一控制下企业合并
绍兴唯尔福生活用品有限责任公司	浙江绍兴	浙江绍兴	生活用纸、妇幼卫生用品销售	78.00	22.00	设立
绍兴唯尔福实业有限公司	浙江绍兴	浙江绍兴	纸巾生产和销售	45.00	55.00	设立
浙江唯尔福纸业股份有限公司	浙江绍兴	浙江绍兴	纸巾生产和销售	60.00	40.00	同一控制下企业合并

绍兴唯尔福护理用品有限公司	浙江绍兴	浙江绍兴	生活用纸、 妇幼卫生用品销售		100.00	设立
绍兴唯尔福电子商务有限公司	浙江绍兴	浙江绍兴	纸及纸制品 网上销售	51.00	-	设立

## 八、与金融工具相关的风险

本集团与金融工具相关的风险源于本集团在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本集团与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本集团管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本集团信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。

本集团风险管理的总体目标是在不过渡影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本集团的信用风险主要产生于货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本集团货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本集团认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

#### (1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依

据的信息，包括基于本集团历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本集团以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本集团认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

### (2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本集团评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### (3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本集团对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本集团应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本集团通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本集团应收账款中，前五大客户的应收账款占本集团应收账款总额的 48.00%（2021 年：42.39%）；本集团其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本集团其他应收款总额的 51.70%（2021 年：52.07%）。

## 2. 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。本集团统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本集团的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

本集团通过经营业务产生的资金及其他借款来筹措营运资金。

截止 2022 年 6 月 30 日，本集团金融负债到期期限如下：

项目名称	2022 年 6 月 30 日				
	6 个月内	6 个月-1 年	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款	36,700,000.00	35,000,000.00	-	-	-
应付票据	16,926,800.15		-	-	-
应付账款	12,225,738.03	11,530,301.27	-	-	-
其他应付款	6,010,233.74	31,910,812.24	-	-	-
应付股利		3,139,786.71		-	-

一年内到期的非流动负债			341,936.00	-	-
<b>合计</b>	<b>71,862,771.92</b>	<b>81,580,900.22</b>	<b>341,936.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

(续上表)

项目名称	2021年12月31日				
	6个月内	6个月-1年	1-2年	2-3年	3年以上
短期借款	31,000,000.00	35,000,000.00			
应付票据	12,437,255.52				
应付账款	22,050,811.05	1,862,626.95			
其他应付款	19,493,904.08	15,461,199.30			
应付股利		3,139,786.71			
长期应付职工薪酬			341,936.00		
<b>合计</b>	<b>84,981,970.65</b>	<b>55,463,612.96</b>	<b>341,936.00</b>		

### 3. 市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险和其他价格风险。

#### 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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。

### 4、资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、发行新股。

本集团以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于2022年6月30日，本集团的资产负债率为64.07%（2021年12月31日：61.82%）。

## 九、公允价值的披露

2022年6月30日，无以公允价值计量的资产和负债。

## 十、关联方及关联交易

### 1. 本集团的股东情况

股东名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	股东对公司的持股比例(%)	股东对本集团的表决权比例(%)
浙江绍兴华通商贸集团(以下简称“华通集团”)	绍兴市	实业投资及商贸	20,000.00	40.00	40.00
MITRONMANAGEMENTPTE. LTD	新加坡	投资	—	38.00	38.00
绍兴双通投资有限公司	绍兴市	实业投资	1,200.00	22.00	22.00

说明：本集团无最终控制方。

### 2、本集团的子公司情况

本集团子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

### 3、本集团合营和联营企业情况

本集团无合营和联营企业。

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
绍兴土特产有限公司	本公司高管何幼成持有 42.9167%的股权；何幼成担任董事长
绍兴双通投资有限公司	本公司高管何幼成持有 24.1667%的股权；何幼成担任董事长
绍兴双通企业管理咨询有限公司	本公司高管马相芬持有 6.7729%的股权
绍兴华通市场有限公司	华通集团持有 81%股权
绍兴市袍江海天针纺织服装厂	何幼成投资的个人独资企业
浙江华通医药连锁有限公司	华通集团持有其母公司浙农集团股份有限公司 11.30%的股权
绍兴华通资产经营有限责任公司	绍兴土特产有限公司 100%持股
绍兴通华商贸有限公司	绍兴土特产有限公司持有 33.5%的股权；何幼成担任董事
绍兴优体极净卫生用品有限公司	绍兴双通投资有限公司持有 100%股权
何幼成	公司董事长
邵永华	公司董事
李建标	公司董事
李胜慰	公司董事
程红汛	公司监事会主席
丰春	公司董事
杨传信	公司监事
郭世中	公司监事

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
绍兴土特产有限公司	本公司高管何幼成持有 42.9167%的股权；何幼成担任董事长
绍兴双通投资有限公司	本公司高管何幼成持有 24.1667%的股权；何幼成担任董事长
绍兴双通企业管理咨询有限公司	本公司高管马相芬持有 6.7729%的股权
绍兴华通市场有限公司	华通集团持有 81%股权
绍兴市袍江海天针纺服装厂	何幼成投资的个人独资企业
浙江华通医药连锁有限公司	华通集团持有其母公司浙农集团股份有限公司 11.30%的股权
绍兴华通资产经营有限责任公司	绍兴土特产有限公司 100%持股
绍兴通华商贸有限公司	绍兴土特产有限公司持有 33.5%的股权；何幼成担任董事
唐慧芳	公司高管
董国昌	公司高管
马相芬	公司高管
唐霁	公司高管
沈凯	子公司股东

## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
绍兴通华商贸有限公司	采购机物料	47,276.55	57,495.93

#### 出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
绍兴通华商贸有限公司	销售商品		5,450.70
浙江华通医药连锁有限公司	销售商品	121,285.84	29,988.70

### (2) 关联租赁情况

#### 本集团作为承租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费用	上期确认的租赁费用
绍兴市袍江海天针纺服装厂	仓库	247,619.06	275,196.46

### (3) 关联方资金拆借

关联方	2021年12月31日	本年增加	本年减少	2022年6月30日
拆入				
绍兴双通投资有限公司	20,270,000.00	200,000.00	4,510,000.00	15,960,000.00
绍兴双通企业管理咨询	120,000.00		120,000.00	

有限公司				
绍兴土特产有限公司	3,500,000.00	300,000.00	450,000.00	3,350,000.00
绍兴优体极净卫生用品有限公司	8,170,000.00	5,540,000.00		13,710,000.00
合计	<b>32,060,000.00</b>	<b>6,040,000.00</b>	<b>5,080,000.00</b>	<b>33,020,000.00</b>

## 1. 关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	2022年6月30日		2021年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	浙江华通医药连锁有限公司			2,977.80	148.89

### (2) 应付项目

项目名称	关联方	2022年6月30日	2021年6月30日
应付账款	绍兴通华商贸有限公司	713,139.00	715,043.40
应付股利	MITRON MANAGEMENT PTE. LTD.	3,139,786.71	5,901,436.71
其他应付款	绍兴双通投资有限公司	15,960,000.00	20,270,000.00
其他应付款	绍兴土特产有限公司	3,350,000.00	3,500,000.00
其他应付款	绍兴优体极净卫生用品有限公司	13,710,000.00	7,500,000.00

## 十一、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

(1) 母公司上海唯尔福集团股份有限公司对子公司的担保情况如下：

被担保单位名称	担保事项	金额（万元）	期限
绍兴唯尔福实业有限公司	最高额保证担保	2,700.00	2021/8/6 至 2022/8/5
绍兴唯尔福实业有限公司	最高额保证担保	2,000.00	2021/2/27 至 2024/2/26

(2) 子公司绍兴唯尔福妇幼用品有限公司对其他子公司的担保情况如下：

被担保单位名称	担保事项	金额（万元）	期限
绍兴唯尔福生活用品有限责任公司	以自有资产抵押对外提供债务担保	2,889.00	2022/3/25 至 2025/3/24
绍兴唯尔福实业有限公司	最高额保证担保	2,700.00	2021/8/6 至 2022/8/5
浙江唯尔福纸业有限公司	最高额保证担保	330.00	2021/11/8 至 2022/11/8

(3) 子公司浙江唯尔福纸业有限公司对其他子公司的担保情况如下：

被担保单位名称	担保事项	金额（万元）	期限
绍兴唯尔福实业有限公司	最高额保证担保	2,700.00	2021/8/6 至 2022/8/5
绍兴唯尔福实业有限公司	以自有资产抵押对外提供债务担保	3,069.00	2022/1/27 至 2024/1/26

注：截止 2022 年 6 月 30 日，该担保合同项下借款余额为 0。

截至 2022 年 6 月 30 日，本集团无其他需要披露的重大承诺事项。

## 2. 或有事项

截至 2022 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重要或有事项：

### 十二、资产负债表日后事项

截至 2022 年 8 月 27 日，本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

### 十三、其他重要事项

#### (1) 政府补助

采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
华通贡献奖励	财政拨款		50,000.00	其他收益	与收益相关
周家桥企业扶持资金	财政拨款		53,000.00	其他收益	与收益相关
以工代训政府补贴	财政拨款		52000.00	其他收益	与收益相关
个税手续费返还	退税		5152.48		
对当年完成月度“下升上”批零住餐、其他营利性服务业企业	财政拨款	50,000.00			
稳岗补贴	财政拨款	168,928.54			
2019 年度市级及以上智能化改造重点项目计划奖励	财政拨款	66,900.00			
规上工业企业春节期间留工	财政拨款	16,000.00			
2020 年度市级智能制造示范工厂车间生产线奖励	财政拨款	30,000.00			
2020 年度经信局智能生产奖励	财政拨款	30,000.00			
税收返还		7,027.49			
<b>合计</b>		<b>368,856.03</b>	<b>160,152.48</b>		

### 十四、母公司财务报表主要项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 按账龄披露

账龄	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	16,406,204.86	21,170,009.71
1 至 2 年	171,398.55	83,366.20
2 至 3 年	105,130.20	98,459.54

3至5年	206,770.84	206,770.84
5年以上	324,152.06	324,152.06
<b>小计</b>	<b>17,213,656.51</b>	<b>21,882,758.35</b>
减：坏账准备	768,170.75	771,196.09
<b>合计</b>	<b>16,445,485.76</b>	<b>21,111,562.26</b>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	17,213,656.51	100.00	768,170.75	4.46	16,445,485.76
其中：账龄组合	6,475,140.19	37.62	768,170.75	11.86	5,706,969.44
关联方	10,738,516.32	62.38			10,738,516.32
<b>合计</b>	<b>17,213,656.51</b>	<b>100.00</b>	<b>768,170.75</b>	<b>4.46</b>	<b>16,445,485.76</b>

(续上表)

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	21,882,758.35	100.00	771,196.09	3.52	21,111,562.26
其中：账龄组合	6,745,064.95	30.82	771,196.09	11.43	5,973,868.86
关联方	15,137,693.40	69.18			15,137,693.40
<b>合计</b>	<b>21,882,758.35</b>	<b>100.00</b>	<b>771,196.09</b>	<b>3.52</b>	<b>21,111,562.26</b>

按组合1计提坏账准备

账龄	2022年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,667,688.54	283,384.43	5.00
1-2年	171,398.55	25,709.78	15.00
2-3年	105,130.20	31,539.06	30.00
3-5年	206,770.84	103,385.42	50.00
5年以上	324,152.06	324,152.06	100.00
<b>合计</b>	<b>6,475,140.19</b>	<b>768,170.75</b>	<b>-</b>

(续上表)

账龄	2021年12月31日
----	-------------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,032,316.31	301,615.82	5.00
1-2 年	83,366.20	12,504.93	15.00
2-3 年	98,459.54	29,537.86	30.00
3-5 年	206,770.84	103,385.42	50.00
5 年以上	324,152.06	324,152.06	100.00
<b>合计</b>	<b>6,745,064.95</b>	<b>771,196.09</b>	

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额			2022 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	771,196.09		3,025.34		768,170.75
<b>合计</b>	<b>771,196.09</b>		<b>3,025.34</b>		<b>768,170.75</b>

(4) 于 2022 年 6 月 30 日, 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
绍兴唯尔福生活用品有限责任公司 1	10,738,516.32	62.38	
上海苏宁贸易有限公司	3,275,734.41	19.03	163,786.72
农工商超市(集团)有限公司	916,036.66	5.32	45,801.83
联华超市股份有限公司	587,609.60	3.41	17,070.72
上海家得利超市有限公司	206,770.84	1.20	246,195.14
<b>合计</b>	<b>15,724,667.83</b>	<b>91.34</b>	<b>472,854.41</b>

## 2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
其他应收款	1,355,462.94	576,440.06
<b>合计</b>	<b>1,355,462.94</b>	<b>576,440.06</b>

(2) 其他应收款

① 账龄披露

账龄	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	1,340,183.04	399,372.75
1 至 2 年	900.00	171,901.00
2 至 3 年	28,022.20	10,000.00
3 至 5 年	10,000.00	2,000.00
5 年以上	0.00	10,000.00

小计	1,379,105.24	593,273.75
减：坏账准备	23,642.30	16,833.69
合计	1,355,462.94	576,440.06

②按款项性质分类情况

款项性质	2022年6月30日	2021年12月31日
关联方往来款	1,138,170.15	514,600.00
保证金及押金	23,000.00	45,285.00
暂借款	10,000.00	10,000.00
其他	207,935.09	23,388.75
小计	1,379,105.24	593,273.75
减：坏账准备	23,642.30	16,833.69
合计	1,355,462.94	576,440.06

③按坏账计提方法分类披露

A. 坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	2022年6月30日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,379,105.24	23,642.30	1,355,462.94
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	1,379,105.24	23,642.30	1,355,462.94

(续上表)

阶段	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	583,273.75	6,833.69	576,440.06
第二阶段	-	-	-
第三阶段	10,000.00	10,000.00	-
合计	593,273.75	16,833.69	576,440.06

处于第一阶段的坏账准备：

类别	2022年6月30日				
	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,379,105.24	1.71%	23,642.30	1,355,462.94	

其中：账龄组合	240,935.09	9.81%	23,642.30	217,292.79	根据以前年度的信用损失进行估计
关联方	1,138,170.15			1,138,170.15	
<b>合计</b>	<b>1,379,105.24</b>	<b>1.71%</b>	<b>23,642.30</b>	<b>1,355,462.94</b>	

(续上表)

类别	2021年12月31日				
	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	583,273.75	1.17	6,833.69	576,440.06	
其中：账龄组合	68,673.75	9.95	6,833.69	61,840.06	根据以前年度的信用损失进行估计
关联方	514,600.00			514,600.00	
<b>合计</b>	<b>583,273.75</b>	<b>1.17</b>	<b>6,833.69</b>	<b>576,440.06</b>	

处于第三阶段的坏账准备：

类别	2022年6月30日				
	账面余额	存续期内预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备				-	
其中：账龄组合				-	全额计提坏账准备
关联方					
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	

(续上表)

类别	2021年12月31日				
	账面余额	存续期内预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,000.00	100	10,000.00	-	
其中：账龄组合	10,000.00	100	10,000.00	-	全额计提坏账准备
关联方					
<b>合计</b>	<b>10,000.00</b>	<b>100.00</b>	<b>10,000.00</b>	<b>-</b>	

按组合3计提坏账准备的其他应收款

账龄	2022年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	202,012.89	10,100.64	5.00
1至2年	900.00	135.00	15.00
2至3年	28,022.20	8,406.66	30.00
3至5年	10,000.00	5,000.00	50.00
5年以上		0.00	100.00
<b>合计</b>	<b>240,935.09</b>	<b>23,642.30</b>	<b>19.25</b>

(续表)

账龄	2021年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	56,673.75	2,833.69	5.00
1至2年	10,000.00	3,000.00	30.00
3至5年	2,000.00	1,000.00	50.00
5年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
<b>合计</b>	<b>78,673.75</b>	<b>16,833.69</b>	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

③ 坏账准备的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额			2022年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	16,833.69	6,808.61			23,642.30
<b>合计</b>	<b>16,833.69</b>	<b>6,808.61</b>			<b>23,642.30</b>

⑤于2022年6月30日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2022年6月30日 余额	账龄	占其他应收款 余额合计数的 比例(%)	坏账准备余额
上海唯尔福实业有限公司	关联方往来	1,138,170.15	1年以内	82.53	
上海雷允上药品连锁公司	保证金及其他	55,235.00	1年以内	4.01	2,761.75
农工商超市(集团)有限公司	保证金	10,000.00	1年以内	0.73	500.00
上海寻梦信息技术有限公司	保证金	10,000.00	1年以内	0.73	500.00
上海新丽莲实业集团有限公司	保证金	10,000.00	1年以内	0.73	500.00
<b>合计</b>		<b>1,223,405.15</b>		<b>88.71</b>	<b>4,261.75</b>

3. 长期股权投资

项目	2022年6月30日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	77,110,154.71		77,110,154.71	77,110,154.71		77,110,154.71
对其他企业投资	2,669,032.00	2,669,032.00	-	2,669,032.00	2,669,032.00	-
合计	79,779,186.71	2,669,032.00	77,110,154.71	79,779,186.71	2,669,032.00	77,110,154.71

(1) 对子公司投资

被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年6月30日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海唯尔福实业有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		
绍兴唯尔福妇幼用品有限公司	31,909,044.71			31,909,044.71		
绍兴唯尔福生活用品有限责任公司	4,680,000.00			4,680,000.00		
绍兴唯尔福实业有限公司	22,500,000.00			22,500,000.00		
浙江唯尔福纸业 有限公司	9,511,110.00			9,511,110.00		
绍兴唯尔福电子商务有限公司	510,000.00			510,000.00		
合计	77,110,154.71		-	77,110,154.71	-	-

4. 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	55,382,656.58	53,725,225.70	50,204,751.30	47,528,917.53
其他业务	220,968.20		217,923.19	
合计	55,603,624.78	53,725,225.70	50,422,674.49	47,528,917.53

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	7,154,543.81	8,228,981.01
合计	7,154,543.81	8,228,981.01

十五、补充资料

1. 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
非流动资产处置损益	-34,391.15	-208,973.70	与日常经营活动无关
计入当期损益的政府补助(与企业业务密	368,856.03	160,152.48	与日常经营活动无关

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)			
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		195,405.42	与日常经营活动无关
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	118,488.32	887,922.46	与日常经营活动无关
非经常性损益总额	452,953.20	1,034,506.66	
减:非经常性损益的所得税影响数	113,238.30	258,626.67	
非经常性损益净额	339,714.90	775,880.00	
减:归属于少数股东的非经常性损益净额			
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	339,714.90	775,880.00	

## 2. 净资产收益率及每股收益

### (1) 明细情况

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	-6.72%	-0.13	-0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.06%	-0.14	-0.14

### (2) 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	代码	2022年1-6月	2021年1-6月
报告期归属于公司普通股股东的净利润	P1	-6,791,250.41	5,593,060.71
报告期归属于公司普通股股东的非经常性损益	F	339,714.90	775,880.00
报告期扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	P2=P1-F	-7,130,965.31	4,817,180.71
归属于公司普通股股东的期初净资产	E0	104,427,391.46	117,122,262.67
报告期发行新股或债转股等新增的归属于公司普通股股东的净资产	Ei		
新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mi		
报告期回购或现金分红等减少的归属于公司普通股股东的净资产	Ej		7,650,000.00

减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mj		
其他事项引起的净资产增减变动	Ek		
其他净资产变动下一月份起至报告期期末的月份数	Mk		
报告期月份数	MO	6	6
归属于公司普通股股东的期末净资产	E1	97,636,141.05	115,065,323.38
归属于公司普通股股东的加权平均净资产	$E2=E0+P1/2+Ei*Mi/MO-Ej*Mj/MO+Ek*Mk/MO$	101,031,766.25	119,918,793.03
归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率	$Y1=P1/E2$	-6.72%	4.66%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率	$Y2=P2/E2$	-7.06%	4.02%

(2) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

1) 基本每股收益的计算过程

项目	代码	2021年1-6月	2021年1-6月
报告期归属于公司普通股股东的净利润	P1	-6,791,250.41	5,593,060.71
报告期归属于公司普通股股东的非经常性损益	F	339,714.90	775,880.00
报告期扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	$P2=P1-F$	-7,130,965.31	4,817,180.71
期初股份总数	E0	51,000,000.00	51,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	Ei		
发行新股或债转股等增加股份数	Mi		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	Ej		
因回购等减少股份数	Mj		
减少股份月起至报告期末的累计月数	Ek		
报告期缩股数	Mk		
报告期月份数	MO	6	6
发行在外的普通股加权平均数	$E1=E0+Ei+Mi*Ej/MO-Mj*Ek/MO-Mk$	51,000,000.00	51,000,000.00
基本每股收益	$Y1=P1/E1$	-0.13	0.11
扣除非经常性损益基本每股收益	$Y2=P2/E1$	-0.14	0.09

2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

公司名称：上海唯尔福集团股份有限公司

日期：2022年8月26日

## 第八节 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（如有）。

（三）报告期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