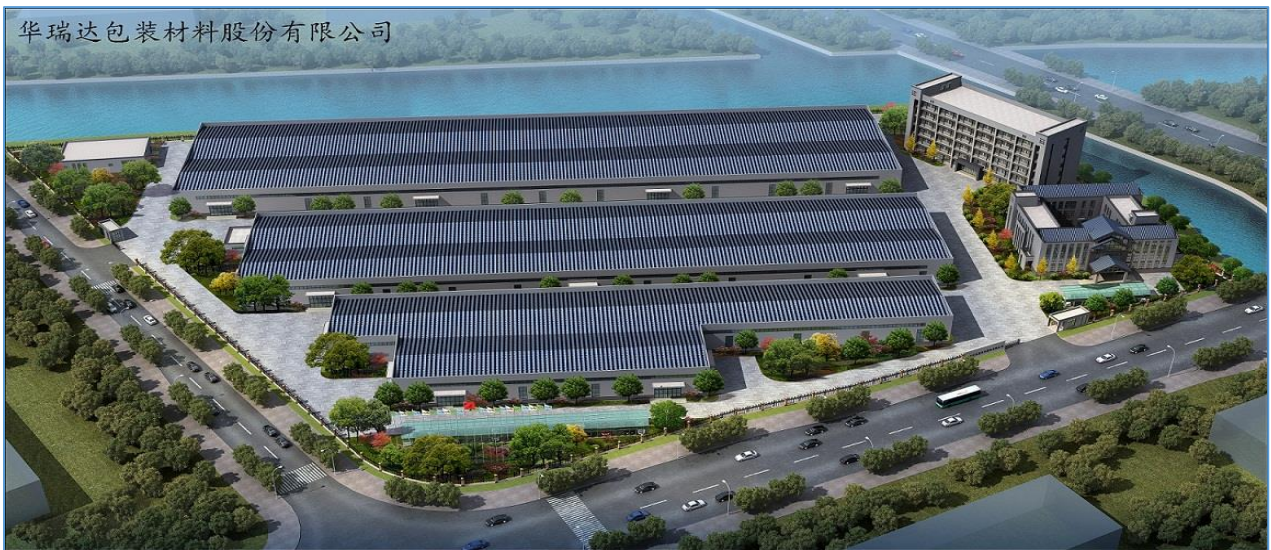




华瑞达
NEEQ : 837173

华瑞达包装材料股份有限公司
(Huaruida packaging Ltd.)



半年度报告

— 2022 —

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况.....	5
第三节	会计数据和经营情况	7
第四节	重大事件.....	16
第五节	股份变动和融资	17
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	20
第七节	财务会计报告	22
第八节	备查文件目录	58

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。

公司负责人潘孝华、主管会计工作负责人钱慧敏及会计机构负责人（会计主管人员）潘孝华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
一、公司毛利率偏低风险	2022 年半年度公司主营业务产品毛利率为 14.16%，毛利率水平偏低，原因如下：公司所处区域能源价格较高，导致生产成本较其他地区偏高；公司采购原材料价格与销售产品价格处于一个持续的下降周期中，产品销售与原材料采购之间的时间差，价格下降对毛利率的影响较大；公司生产规模小，相对供应商的议价能力较弱，分摊的固定成本相对较大。若公司毛利率持续低位运行，将对公司经营造成一定的影响。
二、宏观经济波动影响整体行业需求的风险	塑料包装行业作为消费品配套的中游行业，其需求直接取决于下游，而消费需求与宏观经济形势又存在较大关联度。自 2013 年以来，在全球经济持续震荡、中国经济增速放缓的大背景下，消费需求增速明显放缓。整个行业的经营遇到较为严峻的市场压力，需求增长放缓、行业增长缓慢，行业内的企业面临行业整体需求不旺的风险。
三、实际控制人控制不当的风险	潘孝华、潘孝余、张宋琴分别直接持有公司 30%、29.11%、29.11%的股权，为本公司实际控制人。潘孝华、潘孝余、张宋琴、张浩、潘俊鹏担任公司董事，其中潘孝华担任董事长兼任总经理。其中潘孝华与潘孝余为亲生兄弟，张宋琴为潘孝华和潘孝余的姐夫，潘俊鹏与潘孝华为父子关系，张宋琴与张浩为父子关系。公司持股股东系近亲属，属典型家族企业，潘氏家族能够通过股东大会、董事会、日常运营影响公司的发展战略、生产经营决策、人事和利润分配等重大事宜的决策，从而

	使得公司决策存在偏离未来中小股东最佳利益目标的风险。
四、市场竞争风险	塑料包装行业属于资金密集型与劳动密集型的行业，国内企业数量众多，但规模普遍不大、行业集中度不高，处于充分竞争状态。虽然公司在设备和规模上在温州当地具备一定优势，产品质量也有一定竞争力，但公司作为中小企业，相比行业内的规模企业尤其上市公司，在生产规模、知名度、生产成本、产品价格、上下游议价能力及客户基础上，都存在较大差距。同时，部分采取低价低质竞争策略的小型生产企业也会在一定程度上扰乱市场秩序，对行业内企业构成一定威胁。
五、上游原材料成本波动的风险	公司生产塑料包装产品的主要原材料为 PP（聚丙烯）塑料粒子。塑料粒子系石油化工行业的下游产品，其价格受上游原油价格波动影响较大。由于公司原材料占主营业务成本的比例较高，如果未来原材料价格大幅波动，将导致公司主营业务成本波动，进而可能影响公司经营业绩的稳定性。针对此风险，公司将密切关注原材料市场价格，加强库存管理、最大限度降低库存，未来在适当的时机运用金融工具进行套期保值，来减小原材料市场价格波动的风险。
本期重大风险是否发生重大变化： 是否存在被调出创新层的风险 <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、华瑞达，华瑞达股份	指	华瑞达包装材料股份有限公司
股东、股东大会	指	本公司股东、股东大会
董事、董事会	指	本公司董事、董事会
监事、监事会	指	本公司监事、监事会
公司章程	指	《华瑞达包装材料股份有限公司章程》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
业务规则	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
管理办法	指	《非上市公众公司监督管理办法》
基本标准指引	指	《全国中小企业股份转让系统股票挂牌条件适用基本标准指引（试行）》
本报告	指	华瑞达包装材料股份有限公司 2022 年半年度报告
证监会	指	中国证券监督管理委员会
报告期	指	2022 年度 1-6 月
元、万元	指	人民币元、人民币万元
主办券商	指	财通证券
中国、我国、国内	指	中国大陆地区
BOPA 薄膜	指	双向拉伸尼龙薄膜，生产各种复合包装材料的重要材料。
BOPP 薄膜	指	双向拉伸聚丙烯薄膜，主要应用于包装领域。

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	华瑞达包装材料股份有限公司
英文名称及缩写	Huaruida packaging Ltd.
证券简称	华瑞达
证券代码	837173
法定代表人	潘孝华

二、 联系方式

董事会秘书姓名	潘俊鹏
联系地址	董事会秘书
电话	0577-65519999
传真	0577-65130768
电子邮箱	805455210@qq.com
公司网址	http://www.huaruida.com.cn/
办公地址	浙江省瑞安市经济开发区城南大道 359 号
邮政编码	325200
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	浙江省瑞安市经济开发区城南大道 359 号

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	2000 年 11 月 1 日
挂牌时间	2016 年 5 月 12 日
分层情况	创新层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-C29-C292-C2921
主要产品与服务项目	以塑料薄膜材料为核心的印刷包装材料和印刷包装制品的生产和销售。
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）	63,780,000
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	实际控制人为（潘孝华、潘孝余、张宋琴），一致行动人为（潘孝华、潘孝余、张宋琴）

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	91330300725244539J	否
注册地址	浙江省瑞安市经济开发区城南大道 359 号	否

注册资本（元）	63,780,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	财通证券
主办券商办公地址	浙江省杭州市西湖区天目山路 198 号财通双冠大厦
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	财通证券

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	415,571,401.78	368,435,579.44	12.79%
毛利率%	14.16%	7.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	41,227,691.87	11,740,252.20	251.17%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	37,951,266.36	11,418,286.36	232.37%
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）	24.93%	11.27%	-
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）	22.95%	10.97%	-
基本每股收益	0.65	0.18	261.11%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	365,098,071.68	300,806,929.17	21.37%
负债总计	179,105,490.43	156,042,039.79	14.78%
归属于挂牌公司股东的净资产	185,992,581.25	144,764,889.38	28.48%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.92	2.27	28.63%
资产负债率%（母公司）	49.06%	51.87%	-
资产负债率%（合并）	49.06%	-	-
流动比率	1.09	0.78	-
利息保障倍数	217.73	24.73	-

(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	40,508,213.05	24,017,262.02	68.66%
应收账款周转率	30.30	18.99	-
存货周转率	7.33	7.70	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	21.37%	18.90%	-
营业收入增长率%	12.79%	143.28%	-
净利润增长率%	251.17%	957.18%	-

二、 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	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	3,271,616.55
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
非货币性资产交换损益	-
委托他人投资或管理资产的损益	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-
债务重组损益	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-
对外委托贷款取得的损益	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-
受托经营取得的托管费收入	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	583,001.70
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
非经常性损益合计	3,854,618.25
减：所得税影响数	578,192.74
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	3,276,425.51

三、 补充财务指标

适用 不适用

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、 业务概要

商业模式

公司主要从事塑料薄膜相关产品的加工制造和销售。主要产品为以 BOPP、BOPA 薄膜材料为核心的印刷包装材料和印刷包装制品的生产和销售。公司的主要产品 BOPP 薄膜、BOPA 薄膜、印刷包装制品均属于塑料复合制品，主要是根据产品内容和加工工艺的不同和材料的物理化学性能的差异，由两层及以上材料复合在一起的新型包装材料，具有保护产品、便捷携带、成本较低等功能，主要用于食品、日化用品的包装。报告期内，公司具体商业模式如下：

（一）公司采购模式

公司的主原材料和辅料采购模式主要采取“以销定产”与“以产定购”的方式：销售根据客户订单制定客户交货期限表，制造部根据客户交货期限表编制生产计划，采购部根据生产计划制定采购计划。公司采用与多家供应商建立长期合作关系的模式，主要向 5 到 6 家合格供应商采购。公司建立了合格供应商名单机制，通过调查供应商的综合情况，经过评审，确定合格供应商，向供应渠道稳定、信誉良好的贸易商签订一年的长期采购合同，具体的订货数量以每次的订单确认数量为准，采购定价以购货时的现货市场价为基准。

（二）公司生产模式

公司拥有生产 BOPP、BOPA 薄膜材料和制品的一系列完整的生产线和生产体系，主要通过“以销定产”的模式安排生产。销售部与经销商、客户签订合同，根据合同向制造部下达订单，公司制造部根据销售合同情况制定生产计划，根据生产计划安排生产，生产车间领用原材料需填制领料单。生产部门按照客户订单确定的产品规格、供货时间、质量和数量组织生产，进行生产调度、管理和控制，及时处理生产过程中的相关问题，并协调和督促生产计划的完成。品管部对产品的制造过程，工艺流程，质量控制等执行情况进行监督管理。

（三）公司销售模式

公司下游主要为食品、日化包装行业的客户，产品销售主要采用客户上门自提的方式，对小客户及新客户销售政策为预收款发货，给予老客户的账期一般为 1-2 个月。公司销售部具有完善的售前和售后规章制度。销售人员长期追踪市场动态，进行市场调研，客户沟通，为制造部提供市场需求和技术改进信息。公司销售模式采取直销模式，并建立了相应的销售管理制度。报告期内，公司商业模式无明显变化。

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

七、 经营情况回顾

（一） 经营计划

2022 年公司紧紧围绕整体发展战略及年度经营目标，对内整合资源，优化管理，对外加大市场开拓的力度，合理调整产品结构，报告期内，公司实现营业收入 415,571,401.78 元，同比增长 12.79%，净利润 41,227,691.87 元，同比增长 251.17%。公司具有很好的发展潜力和持续成长能力。

报告期内，公司在生产管理、市场开拓、技术研发、内部控制、人才队伍建设等方面采取了积极有效的措施，确保了公司生产经营的稳步发展。

生产管理方面：公司不断加强生产信息化管理，进一步加强产品质量管理和生产成本控制。

市场开拓方面：积极研究市场发展趋势，精准把握市场需求，在稳定原有客户的基础上，努力开

拓 新市场、新产品，业务稳定增长。

技术研发方面：公司精准把握客户需求，加大研发费用的投入和研发团队的建设，进一步加强产 品 加工工艺的开发力度，注重以技术优势打造行业领先地位,公司研发能力不断得到提高。

内部控制方面：公司不断完善各部门的工作流程和职能，加强业务的风险管理，促进业务的规范 发展。

人员管理方面：公司进一步实施有效的人力资源管理，逐步完善绩效考核制度，不断调整优化人 员 结构，加强人才队伍建设，为业务的健康稳定发展打下基础。

（二） 行业情况

一、塑料制品业概况

塑料制品业是指以合成树脂为主要原料，经采用挤塑、注塑、吹塑、压延、层压、拉伸等工艺加 工 成型的各种制品的生产，以及利用回收的废旧塑料加工再 生产塑料制品的产业。相对于金属、石 材、木材，塑料制品具有成本低、可塑性 强等优点，在国民经济中应用广泛，塑料工业在当今世界上 占有极为重要的地位，多年来塑料制品的生产在世界各地高速发展。根据国家工信部和 中国包装联合 会公布的数据，2020 年，我国塑料制品行 业 汇总统计企业累计完成产量 7,603.22 万吨，受疫情影响同 比略有下降；塑料 制品出口额 852.7 亿美元，同比增长 19.6%。从塑料制品分类情况来看，产量最 高的 塑料制品是塑料薄膜，产量为 1,502.95 万吨，占塑料制品总量的 19.77%。多年来，我国塑料制品加工 行业始终坚持创新发展理念，积极应对风险挑战，以供给侧结构性改革为主线，以科技创新为动力， 加速结构调整，促进行业持续 稳步增长。

二、塑料薄膜行业概况

塑料薄膜是指用聚丙烯（PP）、聚酰胺（PA）、聚酯（PET）、聚乙烯（PE）、聚氯乙烯（PVC）、聚苯 乙烯（PS）等树脂材料制成的、厚度在 0.25mm（250μm） 以下的平整、光亮或哑光、透明或不透明、 相对硬挺或柔软的塑料薄膜制品。塑料薄膜广泛用于电子产品、消费品、标签、印刷保护、医药、化 工、光学显像、新能源等领域。在国家经济发展政策指引下，塑料薄膜企业大力调整产品结构，开发 新技术、 新产品，取得了持续、稳定的发展。我国已经成为全球最大的塑料包装生产国之一，其中塑 料薄膜的年产量位居世界前列。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的 比重%	金额	占总资产的 比重%	
货币资金	46,425,158.43	12.72%	42,890,074.92	14.26%	8.24%
应收票据	1,417,342.69	0.39%	318,588.44	0.11%	344.88%
应收账款	5,365,792.42	1.47%	5,274,402.58	1.75%	1.73%
应收款项融资	2,060,000.00	0.56%	1,200,000.00	0.40%	71.67%
存货	63,632,109.92	17.43%	33,021,556.33	10.98%	92.70%
投资性房地产		-		-	-
长期股权投资		-		-	-
固定资产	147,402,948.85	40.37%	153,744,338.40	51.11%	-4.12%
在建工程		-		-	-
无形资产	25,999,838.54	7.12%	26,446,859.61	8.79%	-1.69%
短期借款	16,000,000.00	4.38%	16,018,058.34	5.33%	-0.11%
长期借款					

资产负债项目重大变动原因：

1、应收票据

报告期内，应收票据余额较年初余额增长 344.88%，主要原因是报告期内收到承兑增多所致。

2、应收款项融资

报告期内，应收款项融资余额较年初余额增长 71.67%，主要原因是报告期内收到承兑增多所致。

3、存货

报告期内，存货余额较年初余额增长92.7%，增加了30,610,553.59元，主要原因是报告期内因疫情原因物流不畅，导致产品无法正常发货所致

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	415,571,401.78	-	368,435,579.44	-	12.79%
营业成本	356,729,747.7	85.84%	339,043,943.70	92.02%	4.49%
毛利率	14.16%	-	7.98%	-	-
税金及附加	325,939.18	0.08%	1,868,891.76	0.51%	-82.56%
销售费用	212,449.09	0.05%	145,816.83	0.04%	45.70%
管理费用	4,205,785.19	1.01%	3,462,613.47	0.94%	21.46%
研发费用	12,404,877.40	2.99%	10,809,214.17	2.93%	14.76%
财务费用	-29,064.87	-0.01%	1,473,291.17	0.40%	-101.97%
信用减值损失	-68,296.88	-0.02%	57,680.16	0.02%	-218.41%
资产减值损失		0.00%		-	-
其他收益	3,271,616.55	0.79%	305,760.33	0.08%	969.99%
营业利润	45,686,360.77	10.99%	11,995,248.83	3.26%	280.87%
营业外收入	622,601.52	0.15%	18,250.04	0.00%	3,311.51%
营业外支出	39,599.82	0.01%	2,044.53	0.00%	1,836.87%
所得税费用	5,041,670.60	1.21%	271,202.14	0.07%	1,759.01%
净利润	41,227,691.87	9.92%	11,740,252.20	3.19%	251.17%

项目重大变动原因：

1、毛利率

报告期内，毛利率较上年增长明显，主要原因是报告期内公司生产状况日益优化，生产耗损减少，同事产品研发取得成果，提高了产品附加值所致。

2、税金及附加

报告期内，税金及附加较上年同期下降了 82.56%，主要原因是报告期内公司缴纳增值税额降低所致。

3、销售费用

报告期内，销售费用较上年同期增长了 45.7%，主要原因系报告期内公司支付了展厅装修费所致。

4、财务费用

报告期内，财务费用较上年同期下降了 101.97%，减少了 1,502,356.04 元，主要原因系报告期内公司资金流健康，贷款减少所致。

5、信用减值损失

报告期内，信用减值损失较上年同期下降了 218.41%，主要原因系报告期内公司货款账期优化，坏账计提减少所致。

6、其他收益

报告期内，其他收益较上年增长了 2,965,856.22 ，主要原因是报告期内收到与企业日常活动相关的税费返还增加所致。

7、营业利润

报告期内，营业利润较上期金额上升了280.87%，主要系公司本年度经营情况提升，产能扩增形成规模效益，同时产品研发升级毛利率提高所致。

8、营业外收入

报告期内，营业外收入上期金额增长了604,351.48元，主要系核销长期挂账预收款所致。

9、营业外支出

报告期内，营业外支出上期金额增长了37,555.29元，主要系公司本年度支出一笔员工医疗捐赠所致。

10、所得税费用

报告期内，所得税费用上期金额上升了1759.01%，主要系公司本年度经营情况提升，营业利润增加所致。

11、净利润

报告期内，净利润较上期金额上升了251.17%，主要系公司本年度经营情况提升，产能扩增形成规模效益，同时产品研发升级毛利率提高所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	348,386,901.84	343,314,820.90	1.48%
其他业务收入	67,184,499.94	25,120,758.54	167.45%
主营业务成本	325,802,597.34	326,229,187.80	-0.89%
其他业务成本	30,927,150.33	12,814,755.90	141.34%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
BOPP 膜	265,257,703.6	216,627,272.2	18.33%	13.61%	3.77%	7.75%
BOPA 膜	70,765,382.86	59,975,669.56	15.25%	-19.47%	-10.40%	-8.57%
印刷制品	5,832,133.96	5,256,603.83	9.87%	0.93%	0.27%	0.60%
BOPP 母料	6354690.28	5,838,478.41	8.12%	-60.31%	-60.16%	-0.36%
纸管	176991.15	163,182.22	7.80%	0.00%	0.00%	0.00%
其他业务收入	67,184,499.94	66,401,835.78	1.16%	167.50%	85.97%	43.32%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

1、报告期内，公司 BOPP 膜毛利率较上期金额上升了 7.75%，主要原因是报告期内推行精益生产逐步取得成效，产品耗损率降低，同时新产品研发成功提高了产品附加值所致。

2、报告期内，公司 BOPA 膜收入金额较上期金额下降了 19.47%，主要原因是今年该产品受疫情影响较为严重，整个市场消费环境低迷，同时再生料成本核算方式调整，将部分成本调入 BOPA 膜导致。

3、报告期内，公司 BOPP 母料收入金额较上期金额下降了 60.31%，主要原因是公司该产品大部分从外销转变为自用所致。

4、报告期内，公司其他业务收入较上期金额上升了 167.5%，主要原因是报告期内公司进行一笔原材料贸易，毛利率增长 43.32%，主要原因是再生料成本核算方式调整所致。

3、现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	40,508,213.05	24,017,262.02	68.66%
投资活动产生的现金流量净额	-31,831,569.02	-5,350,905.12	-494.88%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,569,406.10	-9,625,991.82	42.14%

现金流量分析：

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额明显上升，主要原因系产品销售收入大幅增加所致。

2、投资活动产生的现金流量净额

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额明显减少，主要原因系公司购买了银行理财所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额

报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额明显增加，主要原因系公司偿还了部分贷款，减少了短期贷款，偿还债务支付的现金增加所致。

八、主要控股参股公司分析

(一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

适用 不适用

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

(三) 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人：

是 否

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、对非标准审计意见及关键审计事项的说明

(一) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(二) 关键审计事项说明

适用 不适用

十一、企业社会责任

(一) 精准扶贫工作情况

适用 不适用

（二）其他社会责任履行情况

适用 不适用

十二、评价持续经营能力

公司产品具有较强的技术领先优势，报告期内，公司保持良好的独立自主经营能力。公司经营管理层、核心人员队伍稳定，未发生对持续经营能力有重大不利影响的事件，不存在影响持续经营能力的重大不利风险。公司由于近年为了核心竞争力的提升大幅加大了研发的投入，产品的附加值有了进一步提升，同时近年陆续投资的生产线开始生产，产能得到了较大的突破，且形成了一定规模效益，公司盈利能力有了大的提升，公司发展健康稳定，市场业务也日益稳固，具备较强的持续经营能力。

十三、公司面临的风险和应对措施

一、公司毛利率偏低风险

2022年半年度公司主营业务产品毛利率为14.16%，毛利率水平偏低，原因如下：公司所处区域能源价格较高，导致生产成本较其他地区偏高；公司采购原材料价格与销售产品价格处于一个持续的下降周期中，产品销售与原材料采购之间的时间差，价格下降对毛利率的影响较大；公司生产规模小，相对供应商的议价能力较弱，分摊的固定成本相对较大。若公司毛利率持续低位运行，将对公司经营造成一定的影响。

二、宏观经济波动影响整体行业需求的风险

塑料包装行业作为消费品配套的中游行业，其需求直接取决于下游，而消费需求与宏观经济形势又存在较大关联度。自2013年以来，在全球经济持续震荡、中国经济增速放缓的大背景下，消费需求增速明显放缓。整个行业的经营遇到较为严峻的市场压力，需求增长放缓、行业增长缓慢，行业内的企业面临行业整体需求不旺的风险。

三、实际控制人控制不当的风险

潘孝华、潘孝余、张宋琴分别直接持有公司30%、29.11%、29.11%的股权，为本公司实际控制人。潘孝华、潘孝余、张宋琴、张浩、潘俊鹏担任公司董事，其中潘孝华担任董事长兼任总经理。其中潘孝华与潘孝余为亲生兄弟，张宋琴为潘孝华和潘孝余的姐夫，潘俊鹏与潘孝华为父子关系，张宋琴与张浩为父子关系。公司持股股东系近亲属，属典型家族企业，潘氏家族能够通过股东大会、董事会、日常运营影响公司的发展战略、生产经营决策、人事和利润分配等重大事宜的决策，从而使得公司决策存在偏离未来中小股东最佳利益目标的风险。

四、市场竞争风险

塑料包装行业属于资金密集型与劳动密集型的行业，国内企业数量众多，但规模普遍不大、行业集中度不高，处于充分竞争状态。虽然公司在设备和规模上在温州当地具备一定优势，产品质量也有一定竞争力，但公司作为中小企业，相比行业内的规模企业尤其上市公司，在生产规

模、知名度、生产成本、产品价格、上下游议价能力及客户基础上，都存在较大差距。同时，部分采取低价低质竞争策略的小型生产企业也会在一定程度上扰乱市场秩序，对行业内企业构成一定威胁。

五、上游原材料成本波动的风险

公司生产塑料包装产品的主要原材料为 PP（聚丙烯）塑料粒子。塑料粒子系石油化工行业的下游产品，其价格受上游原油价格波动影响较大。由于公司原材料占主营业务成本的比例较高，如果未来原材料价格大幅波动，将导致公司主营业务成本波动，进而可能影响公司经营业绩的稳定性。针对此风险，公司将密切关注原材料市场价格，加强库存管理、最大限度降低库存，未来在适当的时机运用金融工具进行套期保值，来减小原材料市场价格波动的风险。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
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.(五)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<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) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 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

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

(三) 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. 销售产品、商品, 提供劳务		
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	30,000,000.00	3,090,000.00

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
------	--------	--------	------	------	--------	--------

实际控制人或控股股东	2016年4月29日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年4月29日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年4月29日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年4月29日	-	挂牌	风险承担	承担因社保纠纷引起的相关费用与责任	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

报告期内，承诺人未违反上述承诺，履行正常。

(五) 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
土地使用权	无形资产	抵押	24,788,972.18	6.79%	公司与中国工商银行莘滕支行、瑞安农商银行安阳支行签署借款合同，抵押物为本公司土地使用权【权证号：瑞国用（2014）第102-0077号、瑞国用（2014）第102-0080号】、瑞安市飞云新区17号地块【权证号：浙（2017）瑞安市不动产权第0024161号】
房产	固定资产	抵押	29,707,338.79	8.14%	公司与中国工商银行莘滕支行、瑞安农商银行安阳支行签署借款合同，抵押物为本公司土地使用权【权证号：瑞国用（2014）第102-0077号、瑞国用（2014）第102-0080号】、瑞安市飞云新区17号地块【权证号：浙（2017）瑞安市不动产权第0024161号】
现金	货币资金	质押	13,128,549.70	3.60%	开具承兑汇票质押受限
总计	-	-	67,624,860.67	18.52%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

权利受限事项对公司的影响：上述抵押系为公司向银行申请授信提供担保，不会对公司造成影响。

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	14,070,000	22.06%	0	14,070,000	22.06%
	其中：控股股东、实际控制人	14,070,000	22.06%	0	14,070,000	22.06%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	49,710,000	77.94%	0	49,710,000	77.94%
	其中：控股股东、实际控制人	42,210,000	66.18%	0	42,210,000	66.18%
	董事、监事、高管	5,500,000	8.62%	0	5,500,000	8.62%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		63,780,000	-	0	63,780,000	-
普通股股东人数		9				

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%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	潘孝华	19,135,200	0	19,135,200	30.00%	14,351,400	4,783,800	0	0
2	潘孝余	18,572,400	0	18,572,400	29.11%	13,929,300	4,643,100	0	0
3	张宋琴	18,572,400	0	18,572,400	29.11%	13,929,300	4,643,100	0	0
4	张浩	2,600,000	0	2,600,000	4.08%	2,600,000	0	0	0
5	潘俊鹏	2,600,000	0	2,600,000	4.08%	2,600,000	0	0	0
6	吴纯泉	2,000,000	0	2,000,000	3.14%	2,000,000	0	0	0
7	张国	100,000	0	100,000	0.16%	100,000	0	0	0
8	吴小珍	100,000	0	100,000	0.16%	100,000	0	0	0
9	钱慧敏	100,000	0	100,000	0.16%	100,000	0	0	0
合计		63,780,000	-	63,780,000	100%	49,710,000	14,070,000	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

潘孝华与潘孝余系兄弟关系，张宋琴为潘孝华与潘孝余姐姐潘秀英之配偶，潘孝华与潘俊鹏系父子关系，张宋琴与张浩系父子关系，吴纯泉为潘孝华的侄子。除此之外，公司普通股前十名或持股 10%以上股东间无关联关系。

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
潘孝华	董事长、总经理	男	1964年12月	2020年8月20日	2023年8月19日
潘孝余	董事	男	1970年11月	2020年8月20日	2023年8月19日
张宋琴	董事	男	1960年1月	2020年8月20日	2023年8月19日
张浩	董事	男	1982年7月	2020年8月20日	2023年8月19日
张国	监事会主席	男	1987年3月	2020年8月20日	2023年8月19日
章亮亮	监事	男	1988年5月	2020年8月20日	2023年8月19日
吴小珍	职工代表监事	女	1977年3月	2020年8月20日	2023年8月19日
潘俊鹏	董事、董事会秘书	男	1992年8月	2020年8月20日	2023年8月19日
钱慧敏	财务负责人	女	1985年5月	2020年8月20日	2023年8月19日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					3

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事长、总经理潘孝华与董事潘孝余系兄弟关系；公司董事张宋琴系潘孝华和潘孝余的姐夫；公司董事、董事会秘书潘俊鹏与公司董事长、总经理潘孝华系父子关系，公司董事张浩与张宋琴系父子关系；除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
潘孝华	董事长	19,135,200	0	19,135,200	30.00%	0	14,351,400
潘孝余	董事	18,572,400	0	18,572,400	29.11%	0	13,929,300
张宋琴	董事	18,572,400	0	18,572,400	29.11%	0	13,929,300
张浩	董事	2,600,000	0	2,600,000	4.08%	0	2,600,000
潘俊鹏	董事会秘书	2,600,000	0	2,600,000	4.08%	0	2,600,000
张国	监事	100,000	0	100,000	0.16%	0	100,000

吴小珍	监事	100,000	0	100,000	0.16%	0	100,000
钱慧敏	财务负责人	100,000	0	100,000	0.16%	0	100,000
合计	-	61,780,000	-	61,780,000	96.86%	0	47,710,000

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

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

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	11	0	0	11
生产人员	259	28	10	277
销售人员	12	1	2	11
技术人员	56	1	3	54
财务人员	12	0	0	12
行政人员	12	0	0	12
员工总计	362	30	15	377

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	4
本科	52	51
专科	101	100
专科以下	207	222
员工总计	362	377

(二) 核心人员（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) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年6月30日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	46,425,158.43	42,890,074.92
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		45,000,000.00	15,822,781.85
衍生金融资产			
应收票据		1,417,342.69	318,588.44
应收账款	六、2	5,365,792.42	5,274,402.58
应收款项融资	六、3	2,060,000.00	1,200,000.00
预付款项	六、4	25,044,806.46	16,102,214.42
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	113,135.53	59,292.18
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	63,632,109.92	33,021,556.33
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	六、7		1,832,380.59
流动资产合计		189,058,345.45	116,521,291.31
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	147,402,948.85	153,744,338.40
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产	六、11	25,999,838.54	26,446,859.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	767,015.17	967,106.05
递延所得税资产	六、13	1,869,923.67	1,958,026.25
其他非流动资产	六、9		1,169,307.55
非流动资产合计		176,039,726.23	184,285,637.86
资产总计		365,098,071.68	300,806,929.17
流动负债：			
短期借款	六、14	16,000,000.00	16,018,058.34
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	六、15	67,969,606.00	44,238,887.70
应付账款	六、16	21,663,731.08	9,479,575.76
预收款项			
合同负债	六、17	22,600,504.65	26,414,422.36
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、18	2,282,214.58	7,512,070.20
应交税费	六、19	5,436,535.51	2,605,957.81
其他应付款	六、20	34,967,150.00	40,357,950.00
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六、21	2,938,065.61	3,433,874.90
流动负债合计		173,857,807.43	150,060,797.07
非流动负债：			
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			
预计负债			
递延收益	六、22	3,401,576.52	4,057,223.92
递延所得税负债	六、13	1,846,106.48	1,924,018.80
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,247,683.00	5,981,242.72
负债合计		179,105,490.43	156,042,039.79

所有者权益：			
股本	六、23	63,780,000.00	63,780,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	22,528,398.25	22,528,398.25
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	10,852,425.76	6,729,656.57
一般风险准备			
未分配利润	六、26	88,831,757.24	51,726,834.56
归属于母公司所有者权益合计		185,992,581.25	144,764,889.38
少数股东权益			
所有者权益合计		185,992,581.25	144,764,889.38
负债和所有者权益合计		365,098,071.68	300,806,929.17

法定代表人：潘孝华

主管会计工作负责人：钱慧敏

会计机构负责人：潘孝华

（二） 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	六、27	415,571,401.78	368,435,579.44
其中：营业收入		415,571,401.78	368,435,579.44
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		373,849,733.66	356,803,771.10
其中：营业成本	六、27	356,729,747.7	339,043,943.70
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、28	325,939.18	1,868,891.76
销售费用	六、29	212,449.09	145,816.83
管理费用	六、30	4,205,785.19	3,462,613.47
研发费用	六、31	12,404,877.40	10,809,214.17
财务费用	六、32	-29,064.87	1,473,291.17
其中：利息费用		135,347.76	1,457,974.37
利息收入		-219,533.38	20,874.05
加：其他收益	六、33	3,271,616.55	305,760.33
投资收益（损失以“-”号填列）		761,372.98	
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-68,296.88	57,680.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		45,686,360.77	11,995,248.83
加：营业外收入	六、35	622,601.52	18,250.04
减：营业外支出	六、36	39,599.82	2,044.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		46,269,362.47	12,011,454.34
减：所得税费用	六、37	5,041,670.60	271,202.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		41,227,691.87	11,740,252.20
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）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润		41,227,691.87	11,740,252.20
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		41,227,691.87	11,740,252.20
（二）归属于少数股东的综合收益总额		41,227,691.87	11,740,252.20
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.65	0.18

(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.65	0.18
------------------	--	------	------

法定代表人：潘孝华

主管会计工作负责人：钱慧敏

会计机构负责人：潘孝华

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		463,207,795.21	382,457,657.44
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、38	3,030,258.47	63,266.81
经营活动现金流入小计		466,238,053.68	382,520,924.25
购买商品、接受劳务支付的现金		398,023,255.20	317,679,294.92
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		20,387,625.62	14,237,870.48
支付的各项税费		4,431,268.90	16,637,847.75
支付其他与经营活动有关的现金	六、38	2,887,690.91	9,948,649.08
经营活动现金流出小计		425,729,840.63	358,503,662.23
经营活动产生的现金流量净额		40,508,213.05	24,017,262.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		66,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		761,372.98	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		66,761,372.98	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,592,942.00	5,350,905.12
投资支付的现金		96,000,000.00	
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			
投资活动现金流出小计		98,592,942.00	5,350,905.12
投资活动产生的现金流量净额		-31,831,569.02	-5,350,905.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		16,000,000.00	55,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、38	3,090,000.00	3,090,000.00
筹资活动现金流入小计		19,090,000.00	58,090,000.00
偿还债务支付的现金		16,000,000.00	62,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		153,406.10	1,465,991.82
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、38	8,506,000.00	4,250,000.00
筹资活动现金流出小计		24,659,406.10	67,715,991.82
筹资活动产生的现金流量净额		-5,569,406.10	-9,625,991.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		219,533.38	-696.41
五、现金及现金等价物净增加额		3,326,771.31	9,039,668.67
加：期初现金及现金等价物余额		29,969,837.42	7,237,771.52
六、期末现金及现金等价物余额		33,296,608.73	16,277,440.19

法定代表人：潘孝华

主管会计工作负责人：钱慧敏

会计机构负责人：潘孝华

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:

无

(二)

华瑞达包装材料股份有限公司 2022年1-6月财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

华瑞达包装材料股份有限公司(以下简称公司或本公司)于2000年11月在瑞安市工商行政管理局注册成立, 现总部位于瑞安经济开发区城南大道359号。

本公司主要从事包装材料生产、印刷和销售。产品主要有BOPP膜、BOPA膜等。

二、 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2014年修订）》的披露规定编制。

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

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年6月30日的财务状况及2022年1-6月的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、22“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、27“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

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

2、 营业周期

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

3、 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

5、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境

外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

6、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成

或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金

融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

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

7、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且

其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1） 减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

（4） 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

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

② 应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	本组合以非关联方应收款项的账龄作为信用风险特征。

③ 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
组合1	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

8、 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、6“金融工具”及附注四、7“金融资产减值”。

9、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、委托加工物资、自制半成品、在产品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履行成本也列报为存货。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、6“金融工具”。

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

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被

投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益。母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综

合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

11、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能

够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	10-15	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	6.33-9.50
其他设备	年限平均法	5-10	5.00	6.33-9.50

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

12、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

13、 借款费用

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

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

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

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

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

14、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费、融资租赁手续费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

16、 长期资产减值

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

论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

18、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为

本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

19、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产

出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售业务通常仅包括转让商品的履约义务，存在客户自提和运至客户处两种模式，其中客户自提模式，在商品出库的时点，作为商品控制权转移的时点；运至客户处模式，在商品已经发出并收到客户的签收单的时点，作为商品控制权转移的时点。

20、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系

统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

21、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可

能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4） 所得税的抵销

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

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

22、 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

23、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

(2) 会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

24、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 收入确认

如本附注四、22、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

（3） 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，

也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7） 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8） 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9） 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15% 计缴。

2、 税收优惠及批文

本公司于2021年12月16日取得高新技术企业证书，编号GR202133008162，于2021至2023年享受15%税率的企业所得税税收优惠。

根据财政部、国家税务总局和科技部《关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2018〕99号）规定，本公司开展研发活动中实际发生的研发费用，享受100%税前加计扣除。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2022年1月1日，“期末”指2022年6月30日，“本期”指2022年1-6月，“上期”指2021年1-6月。

1、 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	74,558.55	7,837.59
银行存款	33,222,050.18	29,961,999.83
其他货币资金	13,128,549.70	12,920,237.50
合 计	4,6425,158.43	42,890,074.92

注：其他货币资金 13,128,549.70 元系信用证及承兑汇票保证金，详见六、40 所有权或使用权受限制的资产。

2、交易性金融资产
 明细情况

项 目	期末数	期初数
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	45,000,000.00	15,822,781.85
其中：衍生金融资产		741,013.00
理财产品	45,000,000.00	15,081,768.85
合 计	45,000,000.00	15,822,781.85

3、应收票据
 1. 明细情况

种 类	期末数	期初数
商业承兑汇票	1,491,939.67	335,356.25
减：坏账准备	74,596.98	16,767.81
账面价值合计	1,417,342.69	318,588.44

2. 按坏账计提方法分类披露

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,491,939.67	100.00	74,596.98	5.00	1,417,342.69

续上表：

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	335,356.25	100.00	16,767.81	5.00	318,588.44

3. 坏账准备计提情况

期末按组合计提坏账准备的应收票据

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	1,491,939.67	74,596.98	5.00

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	16,767.81	57,829.17				74,596.98

5. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
已背书的商业承兑汇票		1,027,657.12

4、应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末数
1年以内	5,641,059.52
1-2年	5,398.32
2-3年	15,035.27
3年以上	8,104,737.30
账面余额小计	13,766,230.41
减：坏账准备	8,400,437.99
账面价值合计	5,365,792.42

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	5,661,493.11	41.13	295,700.69	5.22	5,365,792.42
单项计提坏账准备的应收账款	8,104,737.30	58.87	8,104,737.30	100.00	-
合计	13,766,230.41		8,400,437.99		5,365,792.42

续上表：

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	5,562,469.42	40.70	288,066.84	5.18	5,274,402.58
单项计提坏账准备的应收账款	8,104,737.30	59.30	8,104,737.30	100.00	
合计	13,667,206.72		8,392,804.14		5,274,402.58

2. 坏账准备计提情况

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	5,661,493.11	295,700.69	5.22

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,641,059.52	282,052.98	5
1-2年	5,398.32	1,619.50	30
2-3年	15,035.27	12,028.22	80
小计	5,661,493.11	295,700.69	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

(1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	8,392,804.14	7,633.85				8,400,437.99

4. 期末应收账款金额前5名情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为11,058,636.61元,占应收账款年末余额合计数的比例为80.33%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为7,871,466.59元。

5. 应收款项融资

1. 明细情况

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	2,060,000.00	1,200,000.00

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初数	本期成本变动	本期公允价值变动	期末数
银行承兑汇票	1,200,000.00	860,000.00		2,060,000.00

续上表:

项目	期初成本	期末成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	1,200,000.00	2,060,000.00		

3. 期末公司已背书或者贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
已背书的银行承兑汇票	32,995,950.61	

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	24284259.53	96.96	15841522.84	98.38

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1至2年	662704	2.65	208342.58	1.29
2至3年	97842.93	0.39	52349	0.33
3年以上				
合计	25044806.46	100.00	16102214.42	100.00

7、其他应收款

1. 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	119,090.03	5,954.50	113,135.53	62,412.82	3,120.64	59,292.18
合计	119,090.03	5,954.50	113,135.53	62,412.82	3,120.64	59,292.18

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	金额
1年以内	119,090.03
账面余额小计	119,090.03
减：坏账准备	5,954.50
账面价值小计	113,135.53

(2) 按性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
代付应收款	119,090.03	62,412.82
账面余额小计	119,090.03	62,412.82
减：坏账准备	5,954.50	3,120.64
账面价值小计	113,135.53	59,292.18

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年12月31日余额	3,120.64			3,120.64

2021年12月31日余额 在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,833.86			2,833.86
本期收回或转回				
本期转销或核销				
其他变动				
2022年06月30日余额	5,954.50			5,954.50

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组 合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	119,090.03	5,954.50	5.00
小 计	119,090.03	5,954.50	5.00

其中：账龄组合

账 龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	119,090.03	5,954.50	5.00
小 计	119,090.03	5,954.50	5.00

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

1) 本期计提坏账准备情况

种类	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	3,120.64	2,833.86				5,954.50
小 计	3,120.64	2,833.86				5,954.50

3. 期末其他应收款金额前 5 名情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 119,090.03 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 5,954.50 元。

8、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	18,306,322.06		18,306,322.06
自制半成品			
库存商品	35,841,959.30	583,591.82	35,258,367.48
委托加工物资			
在产品	10,067,420.38		10,067,420.38
合 计	64,215,701.74	583,591.82	63,632,109.92

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	13,781,470.51		13,781,470.51
自制半成品	1,894,115.77		1,894,115.77
库存商品	13,893,523.81	583,591.82	13,309,931.99
委托加工物资			
在产品	4,036,038.06		4,036,038.06
合 计	33,605,148.15	583,591.82	33,021,556.33

(2) 存货跌价准备

项 目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	583,591.82					583,591.82
合 计	583,591.82					583,591.82

9、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税		1,832,380.59
合 计		1,832,380.59

10、固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	147,402,948.85	153,744,338.40
固定资产清理		
合计	147,402,948.85	153,744,338.40

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	50,147,069.09	201,032,522.76	6,637,390.94	2,163,753.49	259,980,736.28
2、本年增加金额	171,608.91	197,345.13	428,920.35	2,615,749.04	3,413,623.43
(1) 购置	171,608.91	197,345.13	428,920.35	2,615,749.04	3,413,623.43
3、本年减少金额					
(1) 其他[注]					
4、期末余额	50,318,678.00	201,229,867.89	7,066,311.29	4,779,502.53	263,394,359.71
二、累计折旧					
1、年初余额	11,639,733.33	89,163,060.73	3,882,766.93	1,550,836.89	106,236,397.88
2、本年增加金额	1,134,093.54	8,043,034.75	194,876.72	383,007.97	9,755,012.98
(1) 计提	1,134,093.54	8,043,034.75	194,876.72	383,007.97	9,755,012.98
3、本年减少金额					
4、期末余额	12,773,826.87	97,206,095.48	4,077,643.65	1,933,844.86	115,991,410.86
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
1、期末账面价值	37,544,851.13	104,023,772.41	2,988,667.64	2,845,657.67	147,402,948.85
2、年初账面价值	38,507,335.76	111,869,462.03	2,754,624.01	612,916.60	153,744,338.40

注：所有权或使用权受限的固定资产，详见六、40 所有权或使用权受限制的资产。

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	32,010,909.18	32,010,909.18
2、本年增加金额	1,900.55	1,900.55
3、本年减少金额		
4、期末余额	32,012,809.73	32,012,809.73
二、累计摊销		
1、年初余额	5,564,049.57	5,564,049.57
2、本年增加金额	448,921.62	448,921.62
(1) 计提	448,921.62	448,921.62
3、本年减少金额		
4、期末余额	6,012,971.19	6,012,971.19
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	25,999,838.54	25,999,838.54
2、年初账面价值	26,446,859.61	26,446,859.61

注：所有权或使用权受限的固定资产，详见六、40 所有权或使用权受限制的资产。

12、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销金 额	其他减少金 额	期末余额
办公楼装修	967,106.05		200,090.88		767,015.17
合 计	967,106.05		200,090.88		767,015.17

13、递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
坏账准备	8,480,989.47	1,272,148.42	8,412,692.59	1,261,903.89
存货跌价	583,591.82	87,538.77	583,591.82	87,538.77
递延收益	3,401,576.52	510,236.48	4,057,223.92	608,583.59
合 计	12,466,157.81	1,869,923.67	13,053,508.33	1,958,026.25

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧差异	12,230,943.54	1,834,641.53	12,744,169.13	1,911,625.37
交易性金融资产公允价值变动	76,432.98	11,464.95	82,622.89	12,393.43
合 计	12,307,376.52	1,846,106.48	12,826,792.02	1,924,018.80

14、短期借款

短期借款分类

项 目	期末余额	年初余额
抵押借款		
抵押并保证		
信用借款	16,000,000.00	16,000,000.00
小 计	16,000,000.00	16,000,000.00
加：应付利息		18,058.34
合 计	16,000,000.00	16,018,058.34

(2) 其他情况说明

①期末借款具体情况说明

贷款银行	借款余额	借款条件	抵押资产/保证人
工行莘塍支行	1,000,000.00	抵押	房地产【权证号：瑞安市房权证瑞（房）字第 00351462 号、瑞国用（2014）第 102-0080 号】
瑞安农商银行安阳支行	15,000,000.00	抵押	房地产【权证号：浙（2019）瑞安市不动产权第

贷款银行	借款余额	借款条件	抵押资产/保证人
			0016561号】
合计	16,000,000.00		

期末本公司无已逾期未偿还的短期借款。

15、应付票据

种类	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	67,969,606.00	44,238,887.70
合计	67,969,606.00	44,238,887.70

注：截至2022年6月30日无已到期未支付的应付票据。

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
1年以内	20,967,621.05	9,114,756.11
1年以上	696,110.03	364,819.65
合计	21,663,731.08	9,479,575.76

17、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	年初余额
商品购销合同	22,600,504.65	26,414,422.36
合计	22,600,504.65	26,414,422.36

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	7,451,733.62	16,012,738.20	21,182,257.24	2,282,214.58
二、离职后福利-设定提存计划	60,336.58	395,070.51	455,407.09	
合计	7,512,070.20	16,407,808.71	21,637,664.33	2,282,214.58

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,353,714.00	14,561,772.58	19,633,272.00	2,282,214.58
2、职工福利费		1,109,854.66	1,109,854.66	
3、社会保险费	54,331.62	319,078.96	373,410.58	
其中：医疗保险费	32,960.31	179,288.81	212,249.12	
工伤保险费	21,371.31	139,790.15	161,161.46	
生育保险费				
4、住房公积金		22,032.00	22,032.00	
5、工会经费和职工教育经费	43,688.00		43,688.00	
合 计	7,451,733.62	16,012,738.20	21,182,257.24	2,282,214.58

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	58,255.54	382,160.53	440,416.07	
2、失业保险费	2,081.04	12,909.98	14,991.02	
合 计	60,336.58	395,070.51	455,407.09	

19、应交税费

项目	期末余额	年初余额
企业所得税	3,563,587.07	134,882.17
增值税	1,191,444.63	1,469,613.40
城建税		102,872.94
教育费附加		44,088.40
地方教育费附加		29,392.27
代扣代缴个人所得税		15,747.61
房产税	666353.91	665,415.07
城镇土地使用税		121,004.12
印花税	15149.90	15,147.90
环保税		7,791.93

项目	期末余额	年初余额
合计	5,436,535.51	2,605,957.81

20、其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	34,967,150.00	40,357,950.00
合计	34,967,150.00	40,357,950.00

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	年初余额
股东借款	34,967,150.00	40,357,950.00
保证金		
其他		
合计	34,967,150.00	40,357,950.00

②账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
潘孝华	16,883,150.00	股东借款未到期
潘孝余	7,692,000.00	股东借款未到期
张宋琴	10,392,000.00	股东借款未到期
合计	34,967,150.00	

③其他应付款期末余额中持有公司5%（5%）以上表决权股份的股东单位或关联方的款项详见本附注（八）4之说明。

21、其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
待转销项税额	2,938,065.61	3,433,874.90
合计	2,938,065.61	3,433,874.90

22、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,057,223.92		655,647.4	3,401,576.52	技术改造
合计	4,057,223.92		655,647.4	3,401,576.52	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
BOPP膜生产线技术改造项目（一期）	20,669.80			14,593.81		6,075.99	资产相关
BOPP膜生产线技术改造项目（二期）	29,559.95			11,516.85		18,043.1	资产相关
BOPA膜生产线技术改造项目（一期）	563,787.50			121,413.48		442,374.02	资产相关
BOPA膜生产线技术改造项目（二期）	1,259,315.00			184,290.00		1,075,025.00	资产相关
BOPA膜生产线技术改造项目（三期）	2,183,891.67			323,833.26		1,860,058.41	资产相关
合计	4,057,223.92			655,647.4		3,401,576.52	

23、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	63,780,000.00						63,780,000.00

24、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	22,528,398.25			22,528,398.25
合计	22,528,398.25			22,528,398.25

25、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	6,729,656.57	4,122,769.19		10,852,425.76
合计	6,729,656.57	4,122,769.19		10,852,425.76

26、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	51,726,834.56	9,873,042.31
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	51,726,834.56	9,873,042.31
加：本年归属于母公司股东的净利润	41,227,691.87	11,740,252.20
减：提取法定盈余公积	4,122,769.19	
应付普通股股利		
期末未分配利润	88,831,757.24	21,613,294.51

27、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	348,386,901.84	325,802,597.34	343,314,820.90	326,229,187.80
其他业务	67,184,499.94	30,927,150.33	25,120,758.54	12,814,755.90
合计	415,571,401.78	356,729,747.67	368,435,579.44	339,043,943.70

28、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	185585.90	957,350.19

项 目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	79536.81	425,408.71
地方教育费附加	53024.54	283,605.81
印花税		73,731.00
房产税		
土地使用税		121,004.12
残保金		
环保税	7791.93	7,791.93
合 计	325,939.18	1,868,891.76

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

29、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		59,012.50
办公差旅费	4633.10	14,533.54
广告费	816.00	
展览宣传费	199,999.99	25,682.38
其 他	7,000.00	46,588.41
合 计	212,449.09	145,816.83

30、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	847,927.49	1,729,312.53
咨询托管费	60,094.34	194,549.28
办公差旅费	313,418.18	320,636.43
折旧摊销	327,187.37	972,864.03
业务招待费	707,088.74	73,166.96
税金	94,833.46	
财产保险费	160,378.46	103,049.50

项 目	本期发生额	上期发生额
劳动保险费	714,154.47	
审核检测费	192,231.28	
其他	799,849.77	69,034.74
合 计	4,205,785.19	3,462,613.47

31、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,504,400.00	3,453,315.58
直接投入	6,596,369.32	7,150,291.07
折旧及摊销	228,636.38	205,607.52
其他	75,471.70	
合 计	12,404,877.40	10,809,214.17

32、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	213,489.23	1,457,974.37
减：利息收入	78,141.47	20,874.05
汇兑损益	-219,533.38	696.41
手续费	32,124.12	35,494.44
其他	22,996.63	
合 计	-29,064.87	1,473,291.17

33、其他收益

项 目	本期数	上年同期数	与资产相关/与收益相关	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	3,271,616.55	305,760.33	与收益相关	3,271,616.55
合 计	3,271,616.55	305,760.33		3,271,616.55

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见附注六、42“政府补助”之说明。

34、信用减值损失

明细情况

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-68,296.88	57,680.16
合 计	-68,296.88	57,680.16

35、营业外收入

1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	622,601.52	18,250.04	622,601.52
合 计	622,601.52	18,250.04	622,601.52

36、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
捐赠支出			
滞纳金	4,599.82	2,044.53	4,599.82
其他	35,000.00		35,000.00
合 计	39,599.82	2,044.53	39,599.82

37、所得税费用

1. 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
本期所得税费用	5,031,480.34	
递延所得税费用	10,190.26	271,202.14
合 计	5,041,670.60	271,202.14

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	46,269,362.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,940,404.37
子公司适用不同税率的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-38,002.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除	-1,860,731.61

项 目	本期数
所得税费用	5,041,670.60

38、现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
利息收入	34,553.54	20,874.05
收到其他往来	32,496.78	42,392.76
政府补助	2,963,208.15	
合 计	3,030,258.47	63,266.81

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现销售、管理费用等	1,914,693.50	1,274,000.20
支付保证金、押金	885,000.00	8,612,000.00
支付其他往来	87,997.41	62,648.88
合 计	2,887,690.91	9,948,649.08

3. 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到单位和个人往来的现金	3,090,000.00	3,090,000.00

4. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付单位和个人往来的现金	3,090,000.00	4,250,000.00

39、现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项 目	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	41,227,691.87	11,740,252.20
加: 资产减值准备		
信用减值损失	68,296.88	-57,680.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,755,012.98	8,759,713.51
使用权资产折旧		
无形资产摊销	995,738.07	446,315.92

项 目	本期数	上年同期数
长期待摊费用摊销		200,090.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	-84,185.62	1,458,670.78
投资损失(收益以“-”号填列)	-761,372.98	
净敞口套期损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	88,102.58	90,860.13
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-77,912.32	180,342.01
存货的减少(增加以“-”号填列)	-30,610,553.59	31,331,602.43
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-9,490,807.97	-82,289,241.60
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	29,398,203.15	52,156,335.92
处置划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性房地产除外)或处置组(子公司和业务除外)时确认的损失(收益以“-”号填列)		
其他		
经营活动产生的现金流量净额	40,508,213.05	24,017,262.02
(2)不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
租赁形成的使用权资产		
(3)现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	33,296,608.73	16,277,440.19
减: 现金的期初余额	29,969,837.42	7,237,771.52
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	3,326,771.31	9,039,668.67
2. 现金和现金等价物		
项 目	期末数	期初数

项 目	期末数	期初数
(1) 现金	33,296,608.73	16,277,440.19
其中：库存现金	74,558.55	7,160.21
可随时用于支付的银行存款	33,222,050.18	16,270,279.98
可随时用于支付的其他货币资金		
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	33,296,608.73	16,277,440.19
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

40、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	13,128,549.70	开具承兑汇票质押受限
固定资产	29,707,338.79	抵押受限
无形资产	24,788,972.18	抵押受限
合 计	67,624,860.67	

41、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	622,356.53	6.7114	4,176,883.62
欧元	704,591.36	7.0084	4,938,058.09

42、政府补助

(1) 政府补助基本情况

项 目	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2021年温州市（第二十批）市级企业技术中心奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00

项 目	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
科技创新券第一批	25,000.00	其他收益	25,000.00
2021年省专精特新中小企业奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
企业上市和金融发展专项资金（新三板创新层挂牌奖励）	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
瑞安市就业管理处职工失业保险基金专户2022年稳岗补贴	42,174.00	其他收益	42,174.00
2022年瑞安市留工稳岗企业持续生产补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
瑞安科学技术局第四批奖励	200,000.00	其他收益	200,000.00
合计	2,567,174.00		2,567,174.00

②本期计入当期损益的政府补助金额为2,567,174.00元。

七、 在其他主体中的权益

无。

八、 关联方及关联交易

本公司的实际控制人为自然人潘孝华、潘孝余、张宋琴，三者系一致行动人，共持有本公司88.22%的股权，拥有本公司88.22%的表决权。

1、本公司无子公司情况

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
徐秀平	潘孝华妻子
潘俊鹏	本公司股东，持股比例为4.08%
吴纯泉	潘孝华亲属

3 、关联方交易情况

(1) 关联方资金拆借

关联方	科目	拆借期初 余额	本期归还	本期拆入	拆借期末 余额	说明
-----	----	------------	------	------	------------	----

关联方	科目	拆借期初 余额	本期归还	本期拆入	拆借期末 余额	说明
潘孝华	其他应付款	19,307,950.00	2,424,800.00		16,883,150.00	注 1
潘孝余	其他应付款	12,028,000.00	4,336,000.00		7,692,000.00	注 2
张宋琴	其他应付款	9,022,000.00	1,720,000.00	3,090,000.00	10,392,000.00	注 3
合计		40,357,950.00	8,506,000.00	3,090,000.00	34,967,150.00	

注 1：本公司与潘孝华签订总金额为 3000 万的借款协议，借款期限为 2019 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，双方约定在此期间潘孝华在协议约定的借款范围内为本公司提供无息借款。

注 2：本公司与潘孝余签订总金额为 3000 万的借款协议，借款期限为 2019 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，双方约定在此期间潘孝余在协议约定的借款范围内为本公司提供无息借款。

注 3：本公司与张宋琴签订总金额为 3000 万的借款协议，借款期限为 2017 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，双方约定在此期间张婷在协议约定的借款范围内为本公司提供无息借款。

4 、关联方应收应付款项

(1)应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
其他应付款：		
潘孝华	16,883,150.00	19,307,950.00
潘孝余	7,692,000.00	12,028,000.00
张宋琴	10,392,000.00	9,022,000.00
合计	34,967,150.00	40,357,950.00

一、补充资料

本节所列数据除非特别注明，金额单位为人民币元。

(一) 非经常性损益

1. 当期非经常性损益明细表

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的规定，本公司本期非经常性损益明细情况如下(收益为+，损失为-)：

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	3,271,616.55	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	583,001.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小 计	3,854,618.25	
减:所得税影响数(所得税费用减少以“-”表示)	578,192.74	
非经常性损益净额	3,276,425.51	
其中:归属于母公司股东的非经常性损益	3,276,425.51	
归属于少数股东的非经常性损益		

(二) 净资产收益率和每股收益

1. 明细情况

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券公司信息编报规则第9号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010修订)的规定,本公司本期加权平均净资产收益率及基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		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	24.93	0.65	0.65
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	22.95	0.60	0.60

2. 计算过程

(1) 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	41,227,691.87
非经常性损益	2	3,276,425.51
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	37,951,266.36
归属于公司普通股股东的期初净资产	4	144,764,889.38
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	5	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	6	

项 目	序号	本期数
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	7	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	8	
其他交易或事项引起的净资产增减变动	9	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	10	
报告期月份数	11	6.00
加权平均净资产	12[注]	165,378,735.32
加权平均净资产收益率	13=1/12	24.93%
扣除非经常性损益后加权平均净资产收益率	14=3/12	22.95%

[注]12=4+1*0.5+5*6/11-7*8/11±9*10/11

(2)基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	1	41,227,691.87
非经常性损益	2	3,276,425.51
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	3=1-2	37,951,266.36
期初股份总数	4	63,780,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	5	
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	6	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	7	
报告期因回购等减少股份数	8	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	9	
报告期缩股数	10	
报告期月份数	11	6.00
发行在外的普通股加权平均数	12	63,780,000.00
基本每股收益	13=1/12	0.65
扣除非经常损益基本每股收益	14=3/12	0.60

[注]12=4+5+6*7/11-8*9/11-10

(3)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。

公司负责人：潘孝华

主管会计工作负责人：钱慧敏

会计机构负责人：潘孝华

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) 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：

瑞安经济开发区城南大道 359 号。