



东冠股份

NEEQ : 838268

苏州东冠包装股份有限公司

SUZHOU DONGGUAN PACKAGING CO.,LTD



半年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人施争青、主管会计工作负责人钟为娟及会计机构负责人（会计主管人员）钟为娟保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	12
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	15
第六节	财务会计报告	17
附件 I	会计信息调整及差异情况	83
附件 II	融资情况	83

备查文件目录	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。 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	公司董秘办公室

释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、东冠股份有限公司、明阳包装	指	苏州东冠包装股份有限公司
全国股份转让系统	指	吴江市明阳包装材料有限公司(公司前身)
主办券商、东吴证券	指	全国中小企业股份转让系统
会计师、会计师事务所	指	东吴证券股份有限公司
公司章程	指	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)
《公司法》	指	苏州东冠包装股份有限公司公司章程
高级管理人员	指	《中华人民共和国公司法》
三会	指	本公司的总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
三会议事规则	指	股东大会、董事会、监事会
股东会	指	股东大会会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
股东大会	指	吴江市明阳包装材料有限公司股东会
董事会	指	苏州东冠包装股份有限公司股东大会
监事会	指	苏州东冠包装股份有限公司董事会
南迦科技	指	苏州东冠包装股份有限公司监事会
东卓贸易	指	苏州南迦净化科技有限公司
瑞士雀巢	指	苏州东卓贸易有限公司
合兴食品	指	瑞士雀巢有限公司
太太乐食品	指	苏州市合兴食品有限公司
无锡太太乐	指	上海太太乐食品有限公司
太太乐福赐特	指	上海太太乐食品有限公司无锡分公司
欧福蛋业	指	上海太太乐福赐特食品有限公司
苏州四叶草	指	苏州欧福蛋业股份有限公司
元、万元	指	苏州 四叶草包装新材料有限公司
报告期	指	人民币元、人民币万元
		2023年1月1日至2023年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	苏州东冠包装股份有限公司		
英文名称及缩写	SUZHOU DONGGUAN PACKAGING CO.,LTD		
法定代表人	施争青	成立时间	2010年5月25日
控股股东	控股股东为(南迦科技、施争青、徐穗阳)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(徐雪明、施争青、徐穗阳),一致行动人为(徐雪明、施争青、徐穗阳)
行业(挂牌公司管理型行业分类)	C 制造业-23 印刷和记录媒介复制业-231 印刷-2319 包装装潢及其他印刷		
主要产品与服务项目	不同尺寸规格类型的水印瓦楞纸箱、食品包装袋		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	东冠股份	证券代码	838268
挂牌时间	2016年8月3日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本(股)	42,590,000.00
主办券商(报告期内)	东吴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	苏州工业园区星阳街5号		
联系方式			
董事会秘书姓名	王锦浩	联系地址	苏州市吴江区黎里镇金家坝金盛路1709号
电话	0512-63968757	电子邮箱	18962558678@163.com
传真	0512-63968757		
公司办公地址	苏州市吴江区黎里镇金家坝金盛路1709号	邮政编码	215215
公司网址			
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320500555867783T		
注册地址	江苏省苏州市吴江区黎里镇		
注册资本(元)	42,590,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司主营业务为瓦楞纸箱包装及食品包装袋的生产、印刷、加工及销售，公司业务归属于 C2319 包装装潢及其他印刷业。公司利用自身客户资源优势、技术装备优势和产品质量优势，依托先进的生产装备不断提高公司产品质量和技术含量，并逐渐发展出可根据客户个性化需求，提供涵盖材料采购、样品制作、批量生产、包装组装、物流配送等服务，发展过程中积累了一定的优质客户资源。公司主要客户包括苏州市合兴食品有限公司、上海太太乐食品有限公司、上海太太乐福赐特食品有限公司等客户。公司通过直销的方式将印刷加工完毕的瓦楞纸箱包装产品及食品包装袋产品销售至下游客户处，以此取得产品销售收入。

1、采购模式

公司生产所需主要原材料为各类箱板纸、印刷版、油墨、铁丝、聚乙烯、尼龙薄膜等。公司实行合格供应商制度，与合格供应商签订定期框架采购协议，在实际生产经营过程中采用“以需定购”的采购模式，根据生产需要，逐笔下单采购。一般公司与供应商签订的采购合同时约定原材料的采购价格或采用下达订单时随行就市的原则确认采购价格，以订单为准确认每次采购数量。

2、生产模式

公司根据客户订单情况确定生产计划，组织原材料采购和加工生产。公司利用箱板纸、印刷版、油墨、铁丝、等原材料，经过印刷、开槽、装订、包装等一系列工序，加工制作包装用瓦楞纸箱；在生产过程中，质量检测专员通过原材料进货检验、生产装配过程检验及最终产品检验等质检环节严格保证产品质量。利用聚乙烯、尼龙薄膜等原材料经过印刷、吹膜、复合、熟化、制袋、分切、包装等一系列工序，加工制作包装用复合膜袋。在生产过程中，质量检测专员通过原材料进货检验、印刷验品，复合检测及最终产品检验等质检环节严格保证产品质量。

3、销售模式

公司销售采取“产品直销、以销定产”的销售模式，制订了专业、规范的客户服务流程，及时响应客户的各种服务需求，为客户提供专业、优质的服务。公司与客户都签订产品销售的框架协议，约定全年供需数量、规格、定价原则等要素，供需双方根据框架协议，以订单方式确定每批产品的发货数量和规格，并按照约定组织生产、发货、结算、回款。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	33,081,206.25	36,944,917.91	-10.46%
毛利率%	21.82%	28.96%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,568,144.14	2,873,052.28	-45.42%
归属于挂牌公司股东的	1,526,605.80	2,808,350.91	-45.64%

扣除非经常性损益后的净利润			
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）	2.81%	5.57%	-
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）	2.74%	5.44%	-
基本每股收益	0.04	0.07	-42.86%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	73,463,909.49	84,173,038.54	-12.72%
负债总计	12,886,592.47	20,282,902.40	-36.47%
归属于挂牌公司股东的净资产	50,584,471.87	54,978,927.73	-7.99%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.19	1.29	-7.75%
资产负债率%（母公司）	7.87%	12.09%	-
资产负债率%（合并）	17.54%	24.1%	-
流动比率	3.08	2.42	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	309,418.20	10,989,324.98	-97.18%
应收账款周转率	2.93	2.96	-
存货周转率	3.41	3.02	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-12.72%	4.17%	-
营业收入增长率%	-10.46%	6.90%	-
净利润增长率%	-36.92%	26.02%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

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	22,028,153.20	29.98%	28,279,756.28	33.60%	-22.11%
应收票据					

应收账款	9,535,116.61	12.98%	12,656,219.81	15.04%	-24.66%
存货	7,624,134.39	10.38%	7,566,301.34	8.99%	0.76%
固定资产	22,824,536.90	31.07%	24,443,525.91	29.04%	-6.62%
无形资产	9,075,884.86	12.35%	9,237,203.92	10.97%	-1.75%
应付账款	8,249,594.34	11.23%	12,607,474.17	14.98%	-34.57%
应付职工薪酬	2,213,092.61	3.01%	2,979,941.94	3.54%	-25.73%

项目重大变动原因:

1、应付账款

报告期末，公司应付账款为8,249,594.34元，相比上年期末减少了34.57%，主要系2023年上半年原材料采购价格降低，销售额降低，同时减少了原材料的采购。

(二) 营业情况与现金流量分析

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	33,081,206.25	-	36,944,917.91	-	-10.46%
营业成本	25,862,497.51	78.18%	26,244,881.67	71.04%	-1.46%
毛利率	21.82%	-	28.96%	-	-
销售费用	452,680.51	1.37%	252,266.54	0.68%	79.45%
管理费用	3,160,838.10	9.55%	4,486,913.26	12.14%	-29.55%
营业利润	3,546,107.15	10.72%	4,803,777.89	13.00%	-26.18%
经营活动产生的现金流量净额	309,418.20	-	10,989,324.98	-	-97.18%
投资活动产生的现金流量净额	-706,460.17	-	0	-	
筹资活动产生的现金流量净额	-5,962,600.00	-	0	-	

项目重大变动原因:

1、销售费用

2023年1-6月销售费用为452,680.51元，较去年同期增长了79.45%，主要系公司为拓展业务增加了销售人员。销售费用工资部分比去年同期增长了72.78%；

2、经营活动产生的现金流量净额

2023年1-6月经营活动产生的现金流量净额为309,418.20元，较去年同期减少了97.18%，主要系2023年上半年营业收入减少；支付的税费较去年同期增加了191.72%系2023年1-6月缴纳了2022年缓缴部分税款。

3、投资活动产生的现金流净额是拓展业务需要增加固定资产数码印刷机。

4、筹资活动产生的现金流净额系公司进行利润分配。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√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
苏州四叶草包装新材料有限公司	子公司	食品包装袋	13,800,000.00	30,323,793.59	20,327,264.42	21,949,004.31	2,207,421.91

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

□适用 √不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司规模较小导致的业绩波动风险	2023年1-6月营业收入为3,308.12万元、净利润为264.98万元,公司经营规模目前仍较小,如未来外部市场环境及内部管理等因素出现较大变化,则可能导致公司业绩出现较大波动的风险。
大客户依赖及关联交易占比较大风险	2023年1-6月,公司第一大客户为苏州市合兴食品有限公司,公司向其销售的包装纸箱占比较高。虽然公司与合兴食品系战略协作关系,但目前公司的销售仍在一定程度上依赖于合兴食品,如果合兴食品经营出现较大的波动,或不再向公司采购包装纸箱,公司的生产、经营将受到较大影响。
销售的地域性风险	由于运输问题,纸箱包装印刷行业存在受销售半径制约的行业特点,公司客户偏好本地生产厂家提供的产品,故公司目前产品销售主要集中在苏州、上海等范围内,如果苏州市及周边城市纸箱包装印刷市场发生重大变化,将会对公司的盈利能力造成一定影响。
市场竞争加剧的风险	随着我国市场经济不断向前推进,纸箱包装印刷行业的市场化程度日渐提高,集体、私营企业数量增长迅猛,国际资本和技术

	<p>等生产要素也纷纷进入我国。许多国外企业看好我国未来纸箱包装印刷市场的增长空间,将研发中心转移到我国,极大的提高了企业间的竞争力度,给国内纸箱包装印刷企业的发展带来了一定的经营风险。</p>
技术更新风险	<p>行业内技术热点的改变主要源自两方面,一为国家产业政策的变化,二为行业内新技术、新工艺研究方向的改变。公司目前在技术研发方面还比较薄弱,没有独立的研发队伍,因此在预判行业内技术发展趋势,把握技术研发的方向,并针对客户需要及时推出产品方面实力不足。公司包装印刷产品如不能及时准确把握技术和用户需求的变化,则无法及时掌握新技术、调整研发方向并将产品及时推向市场,从而削弱公司的市场竞争力。</p>
原材料价格波动的风险	<p>公司生产经营的主要原材料为各类瓦楞纸板,原材料成本为公司最主要的营业成本。目前公司生产所需的各类纸板在国内外市场供应充足,且国内大型造纸厂商均在大规模扩大产能,但随着木浆价格变动及废纸回收成本逐渐加大,工业用纸价格仍存在上涨可能。若未来原纸价格出现大幅波动,将对公司原纸成本的控制造成一定压力,进而可能对公司生产经营及现金流量造成一定影响。</p>
下游行业需求波动风险	<p>公司目前的下游行业主要为食品行业。公司的生产规模和产品规格主要依赖于下游行业客户的市场需求,因此下游行业的发展状况对公司所处行业的兴衰起着关键性的作用。如果下游行业受到宏观经济、行业政策等因素影响出现波动,将会对公司的盈利能力和利润水平产生不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 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	三.二.(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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<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	三.二.(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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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	

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) 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

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务	90,000,000.00	25,303,333.61
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

本次交易是基于公司业务发展的需要，不存在损害公司及公司股东利益的情形，不会对公司生产经营、公司业务连续性、管理层稳定性等产生不利影响。

（四） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2016年6月28日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2016年6月28日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年6月28日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016年6月28日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺	2016年6月28日	-	正在履行中
公开转让说明书	公司	其他承诺	2016年6月28日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

不适用

第四节 股份变动及股东情况

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	33,605,032	78.90%	0.00	33,605,032	78.90%	
	其中：控股股东、实际控制人	13,161,832	30.09%	0.00	13,161,832	30.09%	
	董事、监事、高管	0	0%	0.00	0	0%	
	核心员工			0.00			
有限售条件股份	有限售股份总数	8,984,968	21.10%	0.00	8,984,968	21.10%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,984,968	21.10%	0.00	8,984,968	21.10%	
	董事、监事、高管	0	0%	0.00	0	0%	
	核心员工			0.00			
总股本		42,590,000.00	-	0.00	42,590,000.00	-	
普通股股东人数							4

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	南迦科技	16,946,800	0	16,946,800	39.79%	5,648,934	11,297,866	0	0
2	东卓贸易	20,443,200	0	20,443,200	48.00%	0	20,443,200	0	0
3	施争青	3,846,480	0	3,846,480	9.03%	2,884,860	961,620	0	0
4	徐穗阳	1,353,520	0	1,353,520	3.18%	451,174	902,346	0	0
合计		42,590,000	-	42,590,000	100.00%	8,984,968	33,605,032	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

施争青为南迦科技的法定代表人，持有其 15.00%的股权，徐穗阳持有南迦科技 15.00%的股权，徐雪明持有南迦科技 70.00%的股权，徐穗阳系徐雪明之孙女，且徐雪明、施争青和徐穗阳于 2016 年 6 月 12 日，签署了《一致行动协议》，三人为一致行动人。除上述关系外，公司股东之间不存在其他关系。

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、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 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
施争青	董事长	女	1973年11月	2021年12月29日	2024年12月28日
吴志平	总经理、董事	男	1973年10月	2021年12月29日	2024年12月28日
徐雪明	董事	男	1952年2月	2021年12月29日	2024年12月28日
王华	董事	男	1976年7月	2021年12月29日	2024年12月28日
费敏	董事	男	1986年1月	2021年12月29日	2024年12月28日
徐红飞	监事会主席及职工监事	男	1965年10月	2021年12月29日	2024年12月28日
尚青山	监事	男	1987年3月	2021年12月29日	2024年12月28日
仇少华	监事	女	1981年7月	2021年12月29日	2024年12月28日
王锦浩	董事会秘书	男	1974年6月	2021年12月29日	2024年12月28日
钟为娟	财务总监	女	1982年3月	2021年12月29日	2024年12月28日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

施争青为南迦科技的法定代表人，持有其 15.00%的股权，徐穗阳持有南迦科技 15.00%的股权，徐雪明持有南迦科技 70.00%的股权，徐穗阳系徐雪明之孙女，且徐雪明、施争青和徐穗阳于 2016 年 6 月 12 日，签署了《一致行动协议》，三人为一致行动人。除上述关系外，公司股东之间不存在其他关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 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
行政人员	4	4
生产人员	53	53
技术人员	7	7
财务人员	3	3
销售人员	4	7
员工总计	71	74

(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

第六节 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	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	22,028,153.2	28,279,756.28
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			
应收账款	五、2	9,535,116.61	12,656,219.81
应收款项融资			
预付款项	五、3	189,175.78	390,598.34
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、4	21,317.53	25,941.59
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	7,624,134.39	7,566,301.34
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、6		1,601.93
流动资产合计		39,397,897.51	48,920,419.29
非流动资产：		39,397,897.51	48,920,419.29
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	五、7	971,115.89	1,025,495.3

固定资产	五、8	22,824,536.9	24,443,525.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	9,075,884.86	9,237,203.92
开发支出			
商誉	五、10	119,683.71	119,683.71
长期待摊费用	五、11	322,398.17	369,090.53
递延所得税资产	五、12	52,392.45	57,619.88
其他非流动资产	五、13	700,000.00	
非流动资产合计		34,066,011.98	35,252,619.25
资产总计		73,463,909.49	84,173,038.54
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、14	8,249,594.34	12,607,474.17
预收款项	五、15	250,010.00	100,000.00
合同负债			
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、16	2,213,092.61	2,979,941.94
应交税费	五、17	1,171,018.38	3,312,321.56
其他应付款	五、18	937,458.18	1,191,578.18
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			
流动负债合计		12,821,173.51	20,191,315.85
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			
递延所得税负债	五、12	65,418.96	91,586.55
其他非流动负债			
非流动负债合计		65,418.96	91,586.55
负债合计		12,886,592.47	20,282,902.4
所有者权益：			
股本	五、19	42,590,000.00	42,590,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、20	418,591.81	418,591.81
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、21	3,129,253.35	3,129,253.35
一般风险准备			
未分配利润	五、22	4,446,626.71	8,841,082.57
归属于母公司所有者权益合计		50,584,471.87	54,978,927.73
少数股东权益		9,992,845.15	8,911,208.41
所有者权益合计		60,577,317.02	63,890,136.14
负债和所有者权益总计		73,463,909.49	84,173,038.54

法定代表人：施争青

主管会计工作负责人：钟为娟

会计机构负责人：钟为娟

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		11,499,039.84	16,706,951.76
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		4,242,190.78	7,606,631.61
应收款项融资			
预付款项		55,561.74	31,409.46
其他应收款		15,588.71	16,973.32
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		633,799.73	418,906.75
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			1,601.93
流动资产合计		16,446,180.8	24,782,474.83
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		6,556,926.48	6,556,926.48
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		3,695,781.27	3,851,724.42
固定资产		13,875,241.61	14,588,493.92
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		9,075,884.86	9,237,203.92
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		322,398.17	369,090.53
递延所得税资产		1,106.41	1,981.94
其他非流动资产		700,000.00	
非流动资产合计		34,227,338.80	34,605,421.21
资产总计		50,673,519.60	59,387,896.04
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,269,603.99	3,947,350.32
预收款项		250,000.00	100,000.00
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,129,100.00	1,794,700.00
应交税费		328,199.90	1,274,644.20
其他应付款		9,320.34	63,665.12
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			
流动负债合计		3,986,224.23	7,180,359.64
非流动负债：			
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			
非流动负债合计			
负债合计		3,986,224.23	7,180,359.64
所有者权益：			
股本		42,590,000.00	42,590,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		660,874.70	660,874.70
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,681,570.51	2,681,570.51
一般风险准备			
未分配利润		754,850.16	6,275,091.19
所有者权益合计		46,687,295.37	52,207,536.4
负债和所有者权益合计		50,673,519.60	59,387,896.04

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		33,081,206.25	36,944,917.91
其中：营业收入	五、23	33,081,206.25	36,944,917.91
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		29,661,762.98	32,263,209.21
其中：营业成本	五、23	25,862,497.51	26,244,881.67
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、24	320,418.97	396,779.85
销售费用	五、25	452,680.51	252,266.54
管理费用	五、26	3,160,838.1	4,486,913.26
研发费用	五、27		1,042,846.31
财务费用	五、28	-134,672.11	-160,478.42
其中：利息费用			
利息收入		28,479.75	25,129.37
加：其他收益	五、29	105,754.14	134,774.84
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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、30	20,909.74	-12,591.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,546,107.15	4,803,891.79
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、31		113.90
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,546,107.15	4,803,777.89
减：所得税费用	五、32	896,326.27	602,783.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,649,780.88	4,200,994.10
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）		2,649,780.88	4,200,994.10
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）		1,081,636.74	1,327,941.82
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,568,144.14	2,873,052.28

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		2,649,780.88	4,200,994.10
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,568,144.14	2,873,052.28
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,081,636.74	1,327,941.82
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.04	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	0.07

法定代表人：施争青

主管会计工作负责人：钟为娟

会计机构负责人：钟为娟

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入		11,586,290.73	15,568,844.22
减：营业成本		9,111,168.01	11,779,718.67
税金及附加		263,983.41	274,884.75
销售费用		171,390.26	128,358.74
管理费用		1,576,869.51	1,535,362.43
研发费用			
财务费用		-124,619.97	-148,246.72
其中：利息费用			
利息收入		17,290.34	10,561.74
加：其他收益		2,958.88	10,149.89

投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		3,502.11	-3,540.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		593,960.50	2,005,375.98
加：营业外收入			
减：营业外支出			113.9
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		593,960.50	2,005,262.08
减：所得税费用		151,601.53	514,353.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		442,358.97	1,490,908.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		442,358.97	1,490,908.75
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		442,358.97	1,490,908.75
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.04	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	0.07

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022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		40,372,273.08	46,452,402.45
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		95,116.67	
收到其他与经营活动有关的现金	五、33	134,233.89	159,904.21
经营活动现金流入小计		40,601,623.64	46,612,306.66
购买商品、接受劳务支付的现金		28,099,775.70	28,086,335.00
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		7,149,674.01	5,651,822.04
支付的各项税费		4,407,721.28	1,510,951.69
支付其他与经营活动有关的现金	五、33	635,034.45	373,872.95
经营活动现金流出小计		40,292,205.44	35,622,981.68
经营活动产生的现金流量净额		309,418.20	10,989,324.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		706,460.17	

投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		706,460.17	
投资活动产生的现金流量净额		-706,460.17	
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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		5,962,600.00	
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			
筹资活动现金流出小计		5,962,600.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-5,962,600.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		108,038.89	138,892.06
五、现金及现金等价物净增加额		-6,251,603.08	11,128,217.04
加：期初现金及现金等价物余额		28,279,756.28	12,596,378.77
六、期末现金及现金等价物余额		22,028,153.2	23,724,595.81

法定代表人：施争青

主管会计工作负责人：钟为娟

会计机构负责人：钟为娟

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022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		16,572,283.27	19,069,523.13
收到的税费返还		95,116.67	
收到其他与经营活动有关的现金		20,249.22	20,711.63
经营活动现金流入小计		16,687,649.16	19,090,234.76
购买商品、接受劳务支付的现金		9,814,910.23	12,245,184.34
支付给职工以及为职工支付的现金		3,122,578.71	2,568,470.09
支付的各项税费		1,977,737.74	877,339.02
支付其他与经营活动有关的现金		425,773.29	155,748.83
经营活动现金流出小计		15,340,999.97	15,846,742.28
经营活动产生的现金流量净额		1,346,649.19	3,243,492.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		700,000.00	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		700,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-700,000.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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		5,962,600.00	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		5,962,600.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-5,962,600.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		108,038.89	138,892.06
五、现金及现金等价物净增加额		-5,207,911.92	3,382,384.54
加：期初现金及现金等价物余额		16,706,951.76	7,722,538.8
六、期末现金及现金等价物余额		11,499,039.84	11,104,923.34

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三（一）1
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：

1、2023年6月1日公司召开2023年第一次临时股东大会，审议通过了《关于2022年度权益分派预案的议案》，以权益分派实施时股权登记日的股本为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利1.4元（含税）。本次权益分派共派发现金红利5,962,600.00元。本次权益分派股权权益登记日为2023年6月9日，除权除息日为2023年6月12日。

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

一、 公司基本情况

苏州东冠包装股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为吴江市明阳包装材料有限公司，2015年12月整体变更为股份有限公司，公司名称变更为苏州东冠包装股份有限公司。公司统一社会信用代码为91320500555867783T。

2016年7月19日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意苏州东冠包装股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函【2016】5344号）批复，公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码“838268”。

公司注册地：江苏省苏州市吴江区。

公司住所：苏州市吴江区黎里镇金家坝金盛路1709号。

法定代表人姓名：施争青。

注册资本：4,259.00 万人民币。

营业期限：2010 年 05 月 25 日至*****。

公司经营范围：包装装潢印刷品印刷、其他印刷品印刷；纸箱、纸制品加工制造。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司 2023 年 1-6 月纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注六“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

本公司主要从事瓦楞纸箱包装的印刷、加工及销售业务；本公司子公司苏州四叶草包装新材料有限公司主要从事食品包装袋的印刷、加工及销售业务。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司自报告期末以后的 12 个月具有持续经营的能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2023 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2023 年 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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。

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权

投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

（3）为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

（2）合并程序

本公司以自身和各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。本公司编制合并财务报表，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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

①增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子

公司或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。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

② 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

2) 分步处置子公司

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的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项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. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认

为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

③购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

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

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

- ①合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- ②合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。
- ③其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

（2）共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经

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

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

9、外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

10、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。当本公司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。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计

量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。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或损失从其他综合收益转出，计入留

存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①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，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

(5) 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- ①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；
- ③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；
- ④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；
- ⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具

未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A.对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。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账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 单项计提

应收账款组合 2 账龄组合

B.当单项其他应收款、长期应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款、长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收个人款

对于应收劳务款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。除应收租赁款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，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。

(6) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(7) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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时，使用不可观察输入值。

11、存货

(1) 存货的分类

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

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品采用一次转销法摊销；

②包装物采用一次转销法摊销。

12、合同资产 和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、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，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“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为可供出售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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，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公允价值变动转入当期损益。

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，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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，在处置时将原计入所有者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。

14、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	20	5	4.75

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

15、固定资产及累计折旧

（1）固定资产的确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

（1）固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- ①外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- ②自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- ③投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- ④购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

(3) 固定资产后续计量及处置

①固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限(年)	残值率%	年折旧率%
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75
房屋改造	年限平均法	10		10.00
机器设备	年限平均法	10		10.00
运输设备	年限平均法	8		12.50
其他设备	年限平均法	5		20.00

②固定资产后续支出

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

③固定资产处置

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

(4) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本。不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时应当按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。与存货的生

产和加工相关的固定资产日常修理费用按照存货成本确定原则进行处理，行政管理部门、企业专设的销售机构等发生的固定资产日常修理费用按照功能分类计入管理费用或销售费用。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

16、在建工程

(1) 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- ①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

(3) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

(4) 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

18、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，包括土地使用权等。

(1) 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

(2) 无形资产的后续计量

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

①使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

类别	使用年限（年）	依据
土地使用权	50	土地合同约定使用期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②使用寿命不确定的无形资产

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，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

19、研究开发支出

（1）划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（2）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时予以资本化：

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

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

20、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者

资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

21、长期待摊费用摊销方法

（1）摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

（2）摊销年限

类别	摊销年限（年）	备注
装修费	10	

22、职工薪酬

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

（1）短期薪酬

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

（2）离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利

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

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（4）其他长期职工福利

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

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

23、预计负债

（1）预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

24、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：期权的行权价格；期权的有效期；标的股份的现行价格；股价预计波动率；股份的预计股利；期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

（4）会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

25、优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

(1) 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

(2) 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- ①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- ②将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

(3) 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

26、收入的确认原则和计量方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，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。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在

重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③在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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照投入法确定履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

③本公司已将该商品的实物转移给客户。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

⑤客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

1、销售商品

本公司将所生产的产品按照合同约定运至约定交货地点，由客户验收确认后，作为控制权转移时点，确认销售收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

2、提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

3、让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

27、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或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或冲减相关资产的账面价值，已确认的政府补助需要退回的，调整资产账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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。

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

28、递延所得税资产/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。

29、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

- A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；
- B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

- A、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；
- B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

30、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

① 使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司无租赁资产。

② 租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A.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；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。**

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③ 租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 10 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤ 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》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，属于销售的，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；不属于销售的，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。

(2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

① 融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的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；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人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；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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

② 经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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。

经营租赁发生变更的，本公司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。

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》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，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，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。

31、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

本报告期内无会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本报告期无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售	13%
	不动产租赁收入	5%
	资金拆借利息收入	6%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%
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	2.5%、10%、25%
房产税	从价计征，按照房产原值的 70% 为纳税基准	12%
	从租计征，按租赁收入为纳税基准	12%

2、优惠税负及批文

无

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2023 年 1 月 1 日】，期末指【2023 年 6 月 30 日】，本期指 2023 年 1-6 月，上期指 2022 年 1-6 月。

1、货币资金

项 目	2023.6.30	2022.12.31
库存现金	11,365.75	25,497.75
银行存款	22,016,787.45	28,254,258.53
其他货币资金		
合 计	22,028,153.20	28,279,756.28

注：截止 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	9,741,964.48	206,847.87	9,535,116.61	12,884,070.90	227,851.09	12,656,219.81
合计	9,741,964.48	206,847.87	9,535,116.61	12,884,070.90	227,851.09	12,656,219.81

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2023 年 6 月 30 日，组合计提坏账准备：

① 2023 年 6 月 30 日，单项计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
苏州市合兴食品有限公司	6,130,379.75	0.00	0.00	关联方企业
合计	6,130,379.75	0.00	0.00	

②组合——账龄组合

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	3,344,804.02	5.00	167,240.20
1 至 2 年	157,449.79	10.00	15,744.98

2至3年	104,266.72	20.00	20,853.34
3至4年	4,109.70	50.00	2,054.85
4至5年		80.00	
5年以上	954.50	100.00	954.50
合计	3,611,584.73	5.73	206,847.87

(3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.6.30
			转回	转销	
应收账款 坏账准备	227,851.09		21,003.22		206,847.87

(4) 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	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备年末余额
苏州市合兴食品有限公司	6,130,379.75	1年以内	62.93	
苏州绿力士生物科技有限公司	1,271,016.00	1年以内	13.05	63,550.80
上海太太乐食品有限公司	701,038.13	1年以内	7.20	35,051.91
鼎烹世家(兴化)食品科技有限公司	347,506.50	1年以内	3.57	17,375.33
无锡太湖调味食品有限公司	62,791.14	1年以内	0.64	3,139.56
	144,605.59	1-2年	1.48	14,460.56
	104,266.72	2-3年	1.07	31,280.02
	4,109.70	3-4年	0.04	2,054.85
合计	8,765,713.53		89.98	166,913.03

3、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2023.6.30		2022.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	189,175.78	100.00	390,598.34	100.00
1至2年				
2-3年				
合计	189,175.78	100.00	390,598.34	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付款项总额的比例%	账龄	未结算原因
中国石化销售有限公司江苏苏州吴江石油分公司	非关联方	88,850.95	46.97	1年以内	未到结算期
宁波瓜瓜农业科技有限公司	非关联方	39,300.00	20.77	1年以内	未到结算期
全国中小企业股份转让系统有限责任公司	非关联方	30,000.00	15.86	1年以内	未到结算期
方圆品牌营销策划（苏州）有限公司	非关联方	25,000.00	13.22	1年以内	未到结算期
晓星化纤（嘉兴）有限公司	非关联方	2,912.75	1.54	1年以内	未到结算期
合 计		186,063.70	98.36		

4、其他应收款

项 目	2023.6.30	2022.12.31
其他应收款	21,317.53	25,941.59
应收利息		
应收股利		
合 计	21,317.53	25,941.59

(1) 其他应收款情况：

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	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	24,039.51	2,721.98	21,317.53	28,570.09	2,628.50	25,941.59
合计	24,039.51	2,721.98	21,317.53	28,570.09	2,628.50	25,941.59

①坏账准备

A. 2023年6月30日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%		坏账准备	理由
组合计提：					
账龄组合	24,039.51	11.32		2,721.98	
其他					
合计	24,039.51	11.32		2,721.98	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月内 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)
2023年1月1日余额		2,628.50	2,628.50
期初余额在本期			
—转入第一阶段			
—转入第二阶段			
—转入第三阶段			
本期计提		93.48	93.48
本期转回			
本期转销			
本期核销			
其他变动			
2023年6月30日余额		2,721.98	2,721.98

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.6.30	2022.12.31
水电费	5,671.70	8,744.80
个人借支	1,600.00	1,600.00
代扣代缴款项	16,767.81	18,225.29
合 计	24,039.51	28,570.09

④其他应收款期末余额前三名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
员工社保及公积金	非关联方	代扣代缴款项	16,767.81	1 年以内	63.79	838.39
苏州朝乾净化科技有限公司	非关联方	水电费	5,671.70	1 年以内	23.59	283.59
杨建龙	非关联方	个人借支	1,600.00	5 年以上	6.66	1,600.00
合 计			24,039.51		100.00	2,721.98

至本报告期，无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5、存货

(1) 存货分类

项 目	2023.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,281,240.23		3,281,240.23
在产品	845,178.85		845,178.85
库存商品	3,497,715.31		3,497,715.31
合 计	7,624,134.39		7,624,134.39

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,259,633.98		3,259,633.98
在产品	904,885.90		904,885.90
库存商品	3,401,781.46		3,401,781.46
合 计	7,566,301.34		7,566,301.34

(2) 存货跌价准备

项 目	2023.01.01	本年增加金额		本年减少金额		2023.6.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品						
库存商品						
合 计						

经测试，期末存货不存在减值情况，不计提存货跌价准备。

6、其他流动资产

项 目	2023.6.30	2022.12.31
预缴所得税		
待抵扣进项税		1,601.93
合 计		1,601.93

7、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2023.01.01	1,770,120.50	1,770,120.50
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 固定资产转入		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 其他转出		

项 目	房屋建筑物	合 计
4、2023.6.30	1,770,120.50	1,770,120.50
二、累计折旧		
1、2023.01.01	744,625.20	744,625.20
2、本期增加金额	54,379.41	54,379.41
(1) 计提		
(2) 固定资产累计折旧转入		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 其他转出		
4、2023.6.30	799,004.61	799,004.61
三、减值准备		
1、2023.01.01		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、2023.6.30		
四、账面价值		
1、2023.6.30	971,115.89	971,115.89
2、2022.12.31	1,025,495.30	1,025,495.30

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因：无

8、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	房屋改造	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值						
1、2023.01.01	22,152,954.59	6,499,978.06	12,826,704.29	1,729,075.72	1,310,970.89	44,519,683.55
2、本期增加金额					6,460.17	6,460.17
(1) 购置					6,460.17	6,460.17
(2) 投资性房地产转入						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 转入投资性房地产						
4、2023.6.30	22,152,954.59	6,499,978.06	12,826,704.29	1,729,075.72	1,317,431.06	44,526,143.72

项 目	房屋建筑物	房屋改造	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
二、累计折旧						
1、2023.01.01	7,553,332.43	4,005,606.09	6,217,293.77	1,122,595.35	1,177,330.00	20,076,157.64
2、本期增加金额	526,210.26	324,999.12	631,629.36	122,241.18	20,369.26	1,625,449.18
(1) 计提	526,210.26	324,999.12	631,629.36	122,241.18	20,369.26	1,625,449.18
(2) 投资性房地产转入						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 转入投资性房地产						
4、2023.6.30	8,079,542.69	4,330,605.21	6,848,923.13	1,244,836.53	1,197,699.26	21,701,606.82
三、减值准备						
1、2023.01.01						
2、本期增加金额						
(1) 计提						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、2023.6.30						
四、账面价值						
1、2023.6.30	14,073,411.90	2,169,372.85	5,977,781.16	484,239.19	119,731.80	22,824,536.90
2、2022.12.31	14,599,622.16	2,494,371.97	6,609,410.52	606,480.37	133,640.89	24,443,525.91

(2) 截至本报告期，无暂时闲置的固定资产。

(3) 本报告期内，通过经营租赁租出的固定资产详见本附注五、7 投资性房地产。

(4) 本报告期内，无未办妥产权证书的固定资产。

(5) 本报告期内，无固定资产抵押情况。

(6) 本报告期内，已提足折旧继续使用的固定资产情况：

项 目	房屋建筑物	房屋改造	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
一、账面原值			203,923.07	610,580.15	1,014,472.92	1,804,745.38
二、累计折旧			203,923.07	610,580.15	1,014,472.92	1,804,745.38

项 目	房屋建筑物	房屋改造	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
三、减值准备						
四、账面价值						

(7) 固定资产减值准备计提原因和依据说明：

期末未发现固定资产存在减值迹象，未计提减值准备。

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、2023.01.01	11,561,200.00	77,876.11	11,639,076.11
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、2023.6.30	11,561,200.00	77,876.11	11,639,076.11
二、累计摊销			
1、2023.01.01	2,323,996.08	77,876.11	2,401,872.19
2、本期增加金额	161,319.06		161,319.06
(1) 计提	161,319.06		161,319.06
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、2023.6.30	2,485,315.14	77,876.11	2,563,191.25
三、减值准备			
1、2023.01.01			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、2023.6.30			
四、账面价值			
1、2023.6.30	9,075,884.86	0.00	9,075,884.86
2、2022.12.31	9,237,203.92	0.00	9,237,203.92

(2) 期末未办妥权证情况：无。

(3) 期末抵押情况：无。

(4) 无形资产减值准备计提原因和依据说明：

期末未发现无形资产存在减值迹象，未计提减值准备。

10、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成的	本期减少 处置	期末余额
苏州四叶草包装新材料有限公司	119,683.71			119,683.71
合计	119,683.71			119,683.71

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 计提	本期减少 处置	期末余额
苏州四叶草包装新材料有限公司				
合计				

子公司苏州四叶草包装新材料有限公司 2023 年 1-6 月盈利状况良好，资产组预计未来现金流量的现值高于其含商誉的资产组账面价值，不存在减值迹象，未计提商誉减值准备。

11、长期待摊费用

项目	2023.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2023.6.30
东冠车棚	20,688.10		2,641.02		18,047.08
东冠道路修理	183,656.52		18,873.13		164,783.39
东冠车间地面改造	164,745.91		25,178.21		139,567.70
合计	369,090.53		46,692.36		322,398.17

12、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	2023.6.30		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
坏账准备	52,392.45	209,569.85	57,619.88	230,479.59
可抵扣亏损				
合计	52,392.45	209,569.85	57,619.88	230,479.59

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023.6.30		2022.12.31	
	递延所得税负 债	应纳税暂时性差 异	递延所得税负 债	应纳税暂时性差 异
固定资产折旧	65,418.96	261,675.84	91,586.55	366,346.21
合 计	65,418.96	261,675.84	91,586.55	366,346.21

13、其他非流动资产

项 目	2023.6.30	2022.12.31
预付设备款	700,000.00	
小计		
减：一年内到期的 其他非流动资产		

14、应付账款

①应付账款列示

项 目	2023.6.30	2022.12.31
应付材料款	8,249,594.34	12,607,474.17
应付工程款		
合 计	8,249,594.34	12,607,474.17

②无账龄超过 1 年的重要应付账款

15、预收账款

(1) 预收账款列示

项 目	2023.6.30	2022.12.31
预收房屋租金	250,010.00	100,000.00
合 计	250,010.00	100,000.00

(2) 无账龄超过 1 年的重要预收账款

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.6.30
一、短期薪酬	2,979,941.94	5,549,656.54	6,316,505.87	2,213,092.61
二、离职后福利-设定提存计划		244,799.85	244,799.85	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	2,979,941.94	5,794,456.39	6,561,305.72	2,213,092.61

(2) 短期薪酬列示

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.6.30
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,979,941.94	5,166,651.37	5,933,500.70	2,213,092.61
2、职工福利费		220,934.97	220,934.97	
3、社会保险费		105,260.80	105,260.80	
其中：医疗保险费		87,597.50	87,597.50	
工伤保险费		6,265.30	6,265.30	
生育保险费		11,398.00	11,398.00	
4、住房公积金		56,116.00	56,116.00	
5、工会经费和职工教育经费		693.40	693.40	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	2,979,941.94	5,549,656.54	6,316,505.87	2,213,092.61

(3) 设定提存计划列示

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.6.30
1、基本养老保险		237,389.40	237,389.40	
2、失业保险费		7,410.45	7,410.45	
合 计		244,799.85	244,799.85	

17、应交税费

税 项	2023.6.30	2022.12.31
增值税	210,603.81	947,436.50
企业所得税	832,015.68	1,569,528.14
城市维护建设税	6,926.13	46,220.99
教育费附加	6,926.20	46,221.08
个人所得税	13,684.43	602,052.72
房产税	74,586.63	74,586.63
土地使用税	26,275.50	26,275.50
印花税		
合 计	1,171,018.38	3,312,321.56

18、其他应付款

项目	2023.6.30	2022.12.31
其他应付款	937,458.18	1,191,578.18
应付利息		
应付股利		
合 计	937,458.18	1,191,578.18

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	2023.6.30	2022.12.31
	5,120.34	259,240.34
	932,337.84	932,337.84
合 计	937,458.18	1,191,578.18

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无

19、股本

股东名称	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.6.30
苏州南迦净化科技有限公司	16,946,800.00			16,946,800.00
苏州东卓贸易有限公司	20,443,200.00			20,443,200.00
施争青	3,846,480.00			3,846,480.00
徐穗阳	1,353,520.00			1,353,520.00
合 计	42,590,000.00			42,590,000.00

20、资本公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.6.30
股本溢价	418,591.81			418,591.81

21、盈余公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	3,129,253.35			3,129,253.35
合 计	3,129,253.35			3,129,253.35

22、未分配利润

项 目	2023.6.30	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	8,841,082.57	
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	8,841,082.57	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	2,649,780.88	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		

对所有者分配	5,962,600.00
期末未分配利润	4,446,626.71

说明：公司第三届董事会第五次会议、2023 年第一次临时股东大会决议以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 1.4 元（含税），共计派发现金红利 5,962,600.00 元。

23、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细如下：

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	32,143,117.72	25,333,707.16	35,740,154.59	25,206,048.29
其他业务	938,088.53	528,790.35	1,204,763.32	1,038,833.38
合 计	33,081,206.25	25,862,497.51	36,944,917.91	26,244,881.67

注：其他业务收入主要为房屋租赁及出售原材料收入。

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
包装行业	32,143,117.72	25,333,707.16	35,740,154.59	25,206,048.29
合 计	32,143,117.72	25,333,707.16	35,740,154.59	25,206,048.29

(3) 主营业务收入及成本（分地区）列示如下：

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	32,143,117.72	25,333,707.16	35,740,154.59	25,206,048.29
合 计	32,143,117.72	25,333,707.16	35,740,154.59	25,206,048.29

(4) 前五名客户营业收入情况

客户名称	与本公司关系	2023 年 1-6 月金额	占全部营业收入比例 (%)
苏州市合兴食品有限公司	关联方	25,303,333.61	76.49
微康益生菌（苏州）股份有限公司	非关联方	1,996,333.18	6.03
上海太太乐食品有限公司	非关联方	1,717,156.43	5.19
苏州绿力士生物科技有限公司	非关联方	1,340,585.84	4.05
漯河微康生物科技有限公司	非关联方	693,131.90	2.10
合 计		31,050,540.96	93.86

24、税金及附加

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
城市维护建设税	51,231.61	93,147.36

教育费附加	51,231.57	93,147.36
印花税	13,831.53	8,119.20
土地使用税	52,551.00	52,551.00
房产税	149,173.26	148,614.93
车船使用税	2,400.00	1,200.00
合 计	320,418.97	396,779.85

25、销售费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	427,495.74	247,423.08
业务招待费	9,014.00	
差旅费	16,170.77	4,843.46
合 计	452,680.51	252,266.54

26、管理费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	1,906,555.83	3,372,168.91
无形资产摊销	161,319.06	161,319.06
零星维修费	12,942.89	12,664.87
中介服务费	305,933.82	138,703.57
其他	35,150.75	226,410.21
差旅费	113,540.80	42,225.20
折旧	355,875.12	269,900.74
业务招待费	88,980.80	100,116.00
物料消耗	304.00	15,896.00
长期待摊费用摊销	28,674.36	28,674.36
办公费	49,645.04	7,090.43
汽车费	18,487.05	39,824.71
商业保险	66,275.46	62,788.51
电费	7,256.64	6,336.29
培训费		1,580.00
环保费用	9,896.48	1,214.40
合 计	3,160,838.10	4,486,913.26

27、研发费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
材料费		485,002.10
人工费		494,919.75
其他费用		62,924.46
合 计		1,042,846.31

28、财务费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息支出		
减：利息收入	28,479.75	25,129.37
汇兑损益	-108,038.89	-138,892.06
手续费	1,846.53	3,543.01
合 计	-134,672.11	-160,478.42

29、其他收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
政府补助	100,000.00	117,175.00
个人所得税手续费返还	5,754.14	17,599.84
合 计	105,754.14	134,774.84

计入当期其他收益的政府补助：

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
高新技术企业补贴		110,000.00
社保局稳岗补贴		7,175.00
2021 年度文体旅产业高质量发展扶持资金	100,000.00	
专利补贴		
合 计	100,000.00	117,175.00

30、信用减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
应收账款减值损失	21,003.22	-12,818.20
其他应收款减值损失	-93.48	226.45
合 计	20,909.74	-12,591.75

31、营业外支出

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当期非经常性损益
赔款			
滞纳金		113.90	
合 计		113.90	

32、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月

当期所得税费用	917,266.43	632,099.32
递延所得税费用	-20,940.16	-29,315.53
合 计	896,326.27	602,783.79

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023年1-6月	
利润总额	3,546,107.15	
按法定/适用税率计算的所得税费用	886,526.79	
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,799.48	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
研发费用加计扣除		
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
所得税费用	896,326.27	

33、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	2023年1-6月	2022年1-6月
政府补助收入	100,000.00	134,774.84
利息收入	28,479.75	25,129.37
个税手续费返还	5,754.14	
合 计	134,233.89	159,904.21

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
银行手续费支出	1,846.53	3,543.01
管理费用及销售费用	633,187.92	370,216.04
营业外支出		113.90
合 计	635,034.45	373,872.95

34、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
净利润	2,649,780.88	4,200,994.10
加：信用减值准备	-20,909.74	12,591.75
资产减值准备		
固定资产折旧、投资性房地 地产、生产性生物资产折 旧	1,052,962.36	1,669,387.31
使用权资产折旧		
无形资产摊销	161,319.06	180,788.10
长期待摊费用摊销	517,615.44	46,692.36
资产处置损失（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）		
投资损失（收益以“—”号 填列）		
递延所得税资产减少（增 加以“—”号填列）	5,227.43	-3,147.94
递延所得税负债增加（减 少以“—”号填列）	-26,167.59	-26,167.59
存货的减少（增加以“—” 号填列）	-57,833.05	1,222,114.44
经营性应收项目的减少 （增加以“—”号填列）	3,726,177.49	3,829,373.25
经营性应付项目的增加 （减少以“—”号填列）	-7,698,754.08	-143,300.80
其他		
经营活动产生的现金流 量净额	309,418.20	10,989,324.98
2、不涉及现金收支的重 大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公 司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净 变动情况：		

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
现金的期末余额	22,028,153.20	23,724,595.81
减：现金的期初余额	28,279,756.28	12,596,378.77
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	-6,251,603.08	11,128,217.04

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2023年1-6月	2022年1-6月
一、现金	22,028,153.20	23,724,595.81
其中：库存现金	11,365.75	17,926.75
可随时用于支付的银行存款	22,016,787.45	23,706,669.06
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	22,028,153.20	23,724,595.81
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		

35、所有权或使用权受到限制的资产

无

36、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	413,651.20	7.2258	2,988,960.84
其中：美元	413,651.20	7.2258	2,988,960.84

37、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否已收到	
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入		冲减成本费用
2021年度文体旅产业高质量发展扶持资金	100,000.00				100,000.00			是

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关				是否已收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	冲减成本费用	
合计	100,000.00				100,000.00			

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	递延收益	计入其他收益	计入营业外收入
2021年度文体旅产业高质量发展扶持资金	与收益相关		100,000.00	
合计			100,000.00	

六、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	
苏州四叶草包装新材料有限公司	苏州	苏州	生产制造业	51.00		非同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
苏州四叶草包装新材料有限公司	49.00	1,081,636.74		9,992,845.15

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
苏州四叶草包装新材料有限公司	24,047,877.64	6,275,915.95	30,323,793.59	9,931,110.21	65,418.96	9,996,529.17

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
苏州四叶草包装新材料有限公司	25,610,621.39	7,084,440.81	32,695,062.20	14,483,633.14	91,586.55	14,575,219.69

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
苏州四叶草包装新材料有限公司 (续)	21,949,004.31	2,207,421.91	2,207,421.91	-1,043,691.16

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
苏州四叶草包装新材料有限公司	21,836,304.48	2,710,085.35	2,710,085.35	7,745,832.50

七、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

公司股东苏州南迦净化科技有限公司持有公司 1,694.68 万股股份，持股比例为 39.79%，施争青持有公司 9.03% 股份，徐穗阳持有公司 3.18% 的股份，苏州南迦净化科技有限公司、施争青及徐穗阳合计持有公司 52.00% 的股份，为公司共同控股股东。

认定依据为：徐雪明、施争青和徐穗阳于 2016 年 6 月 12 日签署了《一致行动协议》。徐雪明、施争青和徐穗阳通过直接或间接方式合计持有东冠 52.00% 的股份。三人合计持有的股份数所享有的股东大会表决权已足以对本公司的重大生产经营决策、董事会和股东大会决议、董事成员的选举以及高级管理人员的任免产生重大影响，并且徐雪明先生自公司成立以来就长期担任监事、董事等重要职务，能够实际影响公司的重大经营决策。施争青自担任公司董事长、总经理以来，在公司重大经营决策上始终与徐雪明保持一致。

2、本公司的子公司情况：

公司所属的子公司详见附注六、1、“在子公司中的权益”。

3、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
苏州市合兴食品有限公司	徐铸剑担任常务副总经理的企业
徐雪明	公司股东苏州南迦净化科技有限公司的控股股东，公司共同控制人、董事
徐铸剑	与徐雪明系父子关系
徐穗阳	公司股东，苏州南迦净化科技有限公司的股东，与徐雪明系父女关系
苏州东卓贸易有限公司	公司股东，持股48%
香港东锦国际公司	公司股东苏州东卓贸易有限公司的控股股东
上海新东锦食品股份有限公司	香港东锦国际公司的控股子公司
荣耀中	苏州东卓贸易有限公司、香港东锦国际公司的实际控制人
钟为娟	财务总监
王锦浩	董事会秘书

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王华	董事
费敏	董事
徐红飞	职工监事及监事会主席
尚青山	监事
仇少华	监事

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况：无。

②销售商品/接受劳务情况：

关联方名称	关联交易内容	2023年1-6月金额	2022年1-6月金额
苏州市合兴食品有限公司	出售纸箱	10,985,197.44	14,438,481.25
苏州市合兴食品有限公司	出售包装袋	14,318,136.17	16,897,391.45
合计		25,303,333.61	31,335,872.70

(2) 关联方担保情况：

无

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方名称	2023.6.30		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	苏州市合兴食品有限公司	6,130,379.75		8,841,709.41	
合计		6,130,379.75		8,841,709.41	

(2) 应付项目：无

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2023年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2023年6月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

无

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	4,245,796.03	3,605.25	4,242,190.78	7,613,666.10	7,034.49	7,606,631.61
合计	4,245,796.03	3,605.25	4,242,190.78	7,613,666.10	7,034.49	7,606,631.61

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

2023年6月30日，组合计提坏账准备：

① 2023年6月30日，单项计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
苏州市合兴食品有限公司	3,094,574.26	0.00	0.00	关联方企业
苏州四叶草包装新材料有限公司	1,091,960.93	0.00	0.00	子公司
合计	4,186,535.19	0.00	0.00	

②组合——账龄组合

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	46,416.64	5.00	2,320.83
1至2年	12,844.20	10.00	1,284.42
2至3年			
3年以上			
合计	59,260.84	6.08	3,605.25

② 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少		2023.6.30
			转回	转销	
应收账款					
坏账准备	7,034.49		3,429.24		3,605.25

(3) 按欠款方归集的期末余额前四名的应收账款情况:

单位名称	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备年末余额
苏州市合兴食品有限公司	3,094,574.26	1 年以内	72.89	
苏州四叶草包装新材料有限公司	1,091,960.93	1 年以内	25.72	
无锡市太湖调味食品有限公司	46,416.64	1 年以内	1.09	2,320.83
	12,844.20	1-2 年	0.30	1,284.42
合计	4,245,796.03		100.00	7,034.49

2、其他应收款

项目	2023.6.30	2022.12.31
其他应收款	15,588.71	16,973.32
应收利息		
应收股利		
合计	15,588.71	16,973.32

(3) 其他应收款情况:

项目	2023.6.30			2022.12.31		
	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	16,409.17	820.46	15,588.71	17,866.65	893.33	16,973.32
合计	16,409.17	820.46	15,588.71	17,866.65	893.33	16,973.32

①坏账准备

A. 2023 年 6 月 30 日, 处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下:

	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%		坏账准备	理由
组合计提:					
账龄组合	16,409.17	5.00		820.46	
其他					
合计	16,409.17	5.00		820.46	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月内 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期预期信用 损失(已发生信用减 值)	合计
2023年1月1日余额		893.33		893.33
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段		893.33		893.33
—转入第三阶段				
本期计提				
本期转回		72.87		72.87
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额		820.46		820.46

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.6.30	2022.12.31
代扣代缴款项	16,409.17	17,866.65
资金拆借		
合 计	16,409.17	17,866.65

④至本报告期，无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	2023.6.30			2022.12.31		
	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	6,556,926.48		6,556,926.48	6,556,926.48		6,556,926.48
合 计	6,556,926.48		6,556,926.48	6,556,926.48		6,556,926.48

(2) 对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
苏州四叶草包装新材料 有限公司	6,556,926.48			6,556,926.48
减：长期投资减值准备				
合 计	6,556,926.48			6,556,926.48

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、营业成本明细如下：

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	11,110,100.25	8,845,957.72	14,742,958.67	11,210,844.64
其他业务	476,190.48	265,210.29	825,885.55	568,874.03
合 计	11,586,290.73	9,111,168.01	15,568,844.22	11,779,718.67

注：其他业务收入主要为房屋租赁收入。

(2) 主营业务收入及成本（分行业）列示如下：

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
包装行业	28,650,444.34	22,195,867.56	14,742,958.67	11,210,844.64
合 计	28,650,444.34	22,195,867.56	14,742,958.67	11,210,844.64

(3) 前五名客户营业收入情况

客户名称	与本公司关系	2023 年 1-6 月金额	占全部营业收入比例 (%)
苏州市合兴食品有限公司	关联方	10,985,197.44	94.81
苏州四叶草包装新材料有限公司	关联方	409,750.43	3.54
苏州朝乾净化科技有限公司	非关联方	142,857.12	1.23
上海鲜势力食品有限公司	非关联方	29,311.59	0.25
合 计		11,567,116.58	99.83

十二、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年 1-6 月	说 明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	105,754.14	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		

项 目	2023 年 1-6 月	说 明
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、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	105,754.14	
减：非经常性损益的所得税影响数	26,438.54	
非经常性损益净额	79,315.60	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数	37,777.26	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	41,538.34	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.81	0.04	0.04
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2.74	0.04	0.04

苏州东冠包装股份有限公司

2023 年 8 月 10 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受政府补助除外	105,754.14
非经常性损益合计	105,754.14
减：所得税影响数	26,438.54
少数股东权益影响额（税后）	37,777.26
非经常性损益净额	41,538.34

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用