



恒达包装

NEEQ : 835175

江苏恒达包装股份有限公司

JiangSu Hengda 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、公司负责人张文、主管会计工作负责人张文及会计机构负责人（会计主管人员）高月弟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

-

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	13
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	54
附件 II	融资情况	54

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。 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。 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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、恒达股份、恒达包装	指	江苏恒达包装股份有限公司
有限公司	指	镇江恒达塑料包装有限责任公司
恒顺醋业	指	江苏恒顺醋业股份有限公司
佳业建材	指	镇江市佳业建材物资有限公司
恒鑫合伙	指	镇江恒鑫企业管理合伙企业（有限合伙）
镇江市国资委	指	镇江市人民政府国有资产监督管理委员会
镇江国投	指	镇江国有投资控股集团有限公司
主办券商、华创证券	指	华创证券有限责任公司
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
《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》
三会	指	股东（大）会、董事会、监事会
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国中小企业股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
公司章程	指	江苏恒达包装股份有限公司章程
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书和公司章程规定的其他人员
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
报告期末	指	2023 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江苏恒达包装股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangsu Hengda Packaging Co., Ltd. Hengda		
法定代表人	张文	成立时间	1999 年 8 月 31 日
控股股东	控股股东为镇江国有投资控股集团有限公司，一致行动人为镇江恒鑫企业管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为镇江市人民政府国有资产监督管理委员会，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C29 橡胶和塑料制品业-C292 塑料制品业-C2926 塑料包装箱及容器制造		
主要产品与服务项目	塑料包装的加工、生产和销售		
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	恒达包装	证券代码	835175
挂牌时间	2015 年 12 月 24 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）	26,000,000
主办券商（报告期内）	华创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	贵州省贵阳市云岩区中华北路 216 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	张玉琴	联系地址	镇江市民营开发区润兴路 68 号
电话	0511-85635181	电子邮箱	2413943337@qq.com
传真	0511-85615776		
公司办公地址	镇江市民营开发区润兴路 68 号	邮政编码	212001
公司网址	www.zjhdbz.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91321100716861244E		
注册地址	江苏省镇江市民营开发区润兴路 68 号		
注册资本（元）	26,000,000	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

本公司是处于橡胶和塑料制品行业的生产商，公司深耕塑料包装制造行业二十余年，核心研发人员持续研发吹塑、注塑生产工艺，拥有较强的专业知识和丰富的行业工作经验。突出的研发技术能力为公司奠定了在塑料包装领域的核心竞争优势，有利于公司拓展新的优质客户和应用领域，为扩大公司在行业内的竞争优势奠定了坚实的基础。公司坚持“以客户为中心”的核心价值观，凭借优质的产品品质、专业的服务态度，已在行业内建立了广泛的知名度，为国内知名企业提供优质的塑料包装。

公司采用研发、生产、销售为一体的经营模式。在采购方面，公司根据产品质量的稳定性及生产能力持续性等原则选择原材料供应商，主要材料供应商长期保持三家以上，基本满足公司生产需求。销售方面，公司主要通过参与招标、同行业推介、产品的口碑宣传、参加行业展会、网络推广等方式扩展业务。公司一方面与多家知名品牌紧密合作，另一方面开发新客户，在市场深度和广度上寻求突破。在生产方面，公司采取“以销定产”方式，即根据客户订单安排生产，产品检验合格后交给客户，客户验收入库后开具收货凭证，并根据双方约定方式进行结算。

报告期内，公司的商业模式没有变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式也未发生变化。

(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	34,294,151.78	37,410,865.48	-8.33%
毛利率%	8.75%	9.18%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	432,265.69	1,108,866.77	-61.02%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	416,158.98	-458,014.50	190.86%
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）	1.33%	3.49%	-
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）	1.28%	-1.44%	-
基本每股收益	0.02	0.04	-50.00%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	94,640,953.78	85,366,387.65	10.86%
负债总计	62,018,647.57	53,176,347.13	16.63%
归属于挂牌公司股东的净资产	32,622,306.21	32,190,040.52	1.34%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.25	1.24	0.81%
资产负债率%（母公司）	65.53%	62.29%	-
资产负债率%（合并）	65.53%	62.29%	-
流动比率	68.11%	58.81%	-
利息保障倍数	1.08	1.30	-
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	3,555,583.06	-3,298,273.70	207.80%
应收账款周转率	2.82	4.04	-
存货周转率	2.40	3.10	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	10.86%	15.43%	-
营业收入增长率%	-54.08%	26.74%	-
净利润增长率%	-54.04%	22.90%	-

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	12,427,842.03	13.13%	2,278,511.08	2.67%	445.44%
应收票据	130,000.00	0.14%	100,000.00	0.12%	30.00%
应收账款	10,660,432.84	11.26%	12,297,940.51	14.41%	-13.32%
存货	13,753,243.68	14.53%	12,336,772.36	14.45%	11.48%
固定资产	41,429,245.38	43.78%	41,841,885.77	49.01%	-0.99%
在建工程	31,067.96	0.03%	739,353.70	0.87%	-95.80%
无形资产	1,395,571.48	1.47%	1,435,485.10	1.68%	-2.78%
短期借款	45,000,000.00	47.55%	38,000,000.00	44.51%	18.42%
应付账款	9,181,737.58	9.70%	9,746,314.96	11.42%	-5.79%
一年内到期的非流动负债	3,932,913.60	4.16%	2,016,007.97	2.36%	95.08%
长期应付款	1,829,113.69	1.93%	90,281.88	0.11%	1,926.00%

项目重大变动原因：

1. 报告期末，货币资金为1,242.78万元，较上年期末增长445.44%。主要原因是报告期内公司加强货款催收管理，经营活动产生的现金流量净额355.56万元；同时公司为补充流动资金增加短期借款700.00万元。
2. 报告期末，应收票据为13.00万元，较上年期末增长30.00%。主要是收到银行承兑票据。
3. 报告期末，应收账款为1,066.04万元，较上年期末下降13.32%。主要原因是在报告期内加强了货款回款管理，收回部分货款。
4. 报告期末，在建工程为3.11万元，较上年期末下降95.80%。主要原因是德州分公司光伏项目在建完工转入固定资产18.79万元，沭阳分公司宝注塑机项目、螺杆式水冷机项目完工转入固定资产，共55.14万元。
5. 报告期末，短期借款为4,500.00万元，较上年期末增长18.42%。主要原因是报告期内公司信用借款增加100.00万元，抵押贷款增加600.00万元。
6. 报告期末，长期应付款为182.91万元，一年内到期的非流动负债为393.29万元，分别较上年期末增长1,926.00%和95.08%。主要是分公司房屋租赁款较上年期末增加2.24万元；报告期内与永赢金融租赁公司重新签订租赁协议，偿还前期融资124.64万元，重新融资600万元。

（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	34,294,151.78	-	37,410,865.48	-	-8.33%
营业成本	31,291,699.46	91.25%	33,977,753.68	90.82%	-7.91%
毛利率	8.75%	-	9.18%	-	-
销售费用	184,303.52	0.54%	374,844.02	1.00%	-50.83%
管理费用	2,389,083.32	6.97%	2,407,126.66	6.43%	-0.75%
研发费用	1,154,466.56	3.37%	955,044.74	2.55%	20.88%
财务费用	815,761.94	2.38%	829,067.19	2.22%	-1.60%
其他收益	1,778,228.67	5.19%	1,324,091.95	3.54%	34.30%
信用减值损失	17,929.88	0.05%	-43,344.29	-0.12%	141.37%
资产处置收益			43,440.09	0.12%	-100.00%
营业利润	44,701.49	0.13%	-2,813.50	-0.01%	1,688.82%
营业外收入	120,457.00	0.35%	1,399,933.77	3.74%	-91.40%
营业外支出	100,449.66	0.29%	38,490.00	0.10%	160.98%
净利润	432,265.69	1.26%	1,108,866.77	2.96%	-61.02%
经营活动产生的现金流量净额	3,555,583.06	-	-3,298,273.70	-	207.80%
投资活动产生的现金流量净额	-2,478,280.06	-	-6,218,294.55	-	-60.15%
筹资活动产生的现金流量净额	9,072,027.95	-	12,665,889.90	-	-28.37%

项目重大变动原因：

1. 报告期内，销售费用为 18.43 万元，较上年同期下降 50.83%。主要是报告期内，销售差旅费用、车辆费用减少。
2. 报告期内，研发费用为 115.45 万元，较上年同期增长 20.88%。主要原因是公司研发部门对新材料项目研发增加了费用。
3. 报告期内，其他收益为 177.82 万元，较上年同期增长 34.30%。主要是公司收到的即征即退增值税较上年同期增加。
4. 报告期内，信用减值损失为 1.79 万元，较上年同期减少 141.37%。主要原因是公司应收账款回款较好，计提的坏账准备减少。
5. 报告期内，营业外收入为 12.05 万元，较上年同期减少 91.40%，主要原因为上年同期公司将无需支付的预计负债结转为营业外收入，金额达到 137.24 万元，本期取得的营业外收入减少。
6. 报告期内，经营活动现金流量净额为 355.56 万元，较上年同期增长 207.80%。主要是上年同期购买商品、接受劳务支付的现金较多使经营活动现金流量为负，报告期内公司加强货款催收管理，同时购买商品、接受劳务支付的现金较上期减少 941.60 万元，使经营活动现金流增加。
7. 报告期内，投资活动现金流量净额为-247.83 万元，较上年同期下降 60.15%。主要是报告期内公司及分公司增加机器设备使用的现金流增加，使投资活动现金流量净额减少。

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

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
产业升级风险	随着居民消费水平不断提升，调味品新型的外观和实用的功能往往是中高端消费者，尤其是年轻消费者在购买调味品时的主要考虑因素，因此调味品外包装的创新将成为获取新客户的利器和未来产业升级的方向。公司目前各类产品的生产技术水平在国内外居于领先地位，产品优势、竞争力较强。但是由于市场对产品的需求日新月异，因此，公司如果不能顺应市场的变化，不断更新生产技术，开发新的品种，将会影响公司未来的发展。
税收优惠调整风险	根据财政部和国家税务总局 2009 年 4 月 30 日颁发的《财政部国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》【财税[2009]70 号】文件，企业安置残疾人员

	<p>的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。根据财政部和国家税务总局 2016 年 5 月 5 日颁发的《财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》【财税[2016]52 号】文件，对安置残疾人的单位和个体工商户，实行由税务机关按纳税人安置残疾人的人数，限额即征即退增值税的办法。同时，对取得的增值税退税减收入，免征企业所得税。如果国家对残疾人就业税收优惠政策进行了重大调整，减少或取消福利企业享受的税收优惠待遇，将会存在降低公司净利润的潜在风险，会对公司长期的业务发展带来一定影响。</p>
人力资源风险	<p>随着沿海城市制造业各项成本压力进一步增加，相当数量的农民工从城市回流农村就业，公司面临“招工难”问题。而当前公司的经营、管理、生产均需要公司及时储备和大规模培养研发、设计、管理和技术人才。但同时考虑物价上涨、社会平均工资和最低工资的上涨，以及社保个人缴费的逐年提高，人力成本占公司成本比重也在逐年上升，如果公司不能在保证员工收入每年能有适当增长的情况下，吸引到或培养出足够的专业人才，努力采取措施降低总体人工成本，将最终影响公司劳动生产率以及科技创新能力，公司将面临人力资源供给不足的风险。</p>
主要客户集中风险	<p>公司位于江苏地区，主要为调味品企业配套生产塑料瓶盖、瓶身。公司前五大客户的营业收入占公司全部营业收入的比例较高，存在主要客户集中度较高的风险。如果公司客户的采购政策等发生实质性变化，公司可能会因销售客户较为集中而面临较大的经营风险</p>
市场竞争风险	<p>中国调味品市场经过几轮行业整合与国外资本的冲击，集中度正在不断提高，竞争也更加激烈，竞争格局正在从前几年本国品牌之间竞争的简单格局逐渐过渡到由改制成功的国内知名企业、被外企并购或控股的企业和发展强劲的民营企业组成的三分天下的局面，中小型企业将面临更多的压力，行业优胜劣汰也将加速。如果公司不能继续优化商业模式，不能适应市场竞争的需求，不能开发出具有竞争力的新产品，在日益激烈的市场竞争中，公司的业务拓展将会受到障碍，盈利水平存在着下降的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(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	1,000,000.00	16,451.33
销售产品、商品,提供劳务	90,000,000.00	22,538,479.93
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	40,500,000.00	10,000,000.00
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：

公司 2023 年 4 月 18 日召开的第三届董事会第八次会议审议了《关于预计 2023 年日常性关联交易的议案》，因非关联董事不足三人，本议案直接提交股东大会审议。2023 年 5 月 29 日，公司召开了 2022 年年度股东大会审议通过了《关于预计 2023 年日常性关联交易的议案》，其中预计 2023 年向关联方借款及接受关联方为公司担保、向关联方租赁资产合计金额 4,050.00 万元，其中在报告期内新增接受关联方为公司担保 1,000.00 万元。

上述关联交易，符合公司经营业务和市场竞争的实际需要，是合理和必要的，不存在损害公司和其他股东利益的情形，并不会对公司经营产生不利影响。

（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
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015 年 12 月 24 日	-	正在履行中
-	其他股东	同业竞争承诺	2015 年 12 月 24 日	-	正在履行中
-	董监高	同业竞争承诺	2021 年 8 月 19 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

-

（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
机器设备	固定资产	抵押	6,126,505.23	6.47%	售后回租抵押
固定资产	房屋建筑物	抵押	2,112,642.17	2.23%	银行借款抵押
无形资产	土地	抵押	1,312,036.28	1.39%	银行借款抵押
总计	-	-	9,551,183.68	10.09%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述权利受限的资产是维护公司正常经营所需，不会产生不利影响。

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	22,624,566	87.02%	0	22,624,566	87.02%	
	其中：控股股东、实际控制人	11,945,947	45.95%	0	11,945,947	45.95%	
	董事、监事、高管	644,142	2.48%	0	644,142	2.48%	
	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	3,375,434	12.98%	0	3,375,434	12.98%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%	
	董事、监事、高管	1,932,434	7.43%	0	1,932,434	7.43%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		26,000,000	-	0	26,000,000	-	
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	镇江国有投资控股集团有限公司	11,945,947	0	11,945,947	45.95%	0	11,945,947	11,945,947	0
2	镇江市佳业建材物资有限公司	10,034,477	0	10,034,477	38.59%	0	10,034,477	8,877,477	0

3	张文	2,576,576	0	2,576,576	9.91%	1,932,434	644,142	2,576,576	0
4	镇江恒鑫企业管理合伙企业（有限合伙）	1,443,000	0	1,443,000	5.55%	1,443,000	0	0	0
合计		26,000,000	-	26,000,000	100.00%	3,375,434	22,624,566	23,400,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

截至本半年报披露之日，公司自然人股东张文与公司法人股东佳业建材的股东张倩玥为父女关系。镇江国投和恒鑫合伙为一致行动人。除上述情形外，公司股东之间不存在其他关联关系。

其他说明：

截至本半年报披露之日，佳业建材持有的股份数量为 9,780,977 股，占总股本的 37.62%；恒鑫合伙持有的股份数量为 1,696,500 股，占总股本的 6.53%。

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
田习高	董事长	男	1968 年 4 月	2021 年 9 月 8 日	2024 年 9 月 7 日
李玉连	董事	男	1975 年 12 月	2021 年 9 月 8 日	2024 年 9 月 7 日
顾彦卿	董事	男	1983 年 11 月	2021 年 9 月 8 日	2024 年 9 月 7 日
张文	董事、总经理	男	1967 年 1 月	2015 年 9 月 5 日	2024 年 9 月 7 日
张倩玥	董事	女	1991 年 11 月	2021 年 9 月 8 日	2024 年 9 月 7 日
赵海燕	监事会主席	女	1973 年 3 月	2021 年 9 月 8 日	2024 年 9 月 7 日
沈明	监事	男	1987 年 4 月	2021 年 5 月 11 日	2024 年 9 月 7 日
徐立群	职工代表监事	男	1972 年 8 月	2021 年 9 月 8 日	2024 年 9 月 7 日
谢玲	副总经理	女	1970 年 1 月	2015 年 9 月 18 日	2024 年 9 月 7 日
杨芑	总经理助理	男	1983 年 7 月	2015 年 9 月 18 日	2024 年 9 月 7 日
高月弟	财务负责人	女	1973 年 11 月	2023 年 1 月 19 日	2024 年 9 月 7 日
张玉琴	董事会秘书	女	1992 年 10 月	2023 年 1 月 19 日	2024 年 9 月 7 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、总经理张文与董事张倩玥为父女关系。张文为恒鑫合伙的执行事务合伙人。张倩玥为股东佳业建材的执行董事、总经理和法定代表人，对佳业建材的持股比例为 100%。

副总经理谢玲与董事张倩玥为母女关系。谢玲为股东佳业建材的监事。

董事长田习高任镇江国投党委副书记。

董事李玉连在控股股东镇江国投的全资子公司镇江国投创业投资有限公司等担任执行董事等职务。

董事顾彦卿为控股股东镇江国投的发展部副主任。

监事会主席赵海燕任控股股东镇江国投的董事监事管理办公室主任。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
高月弟	财务经理	新任	财务负责人	聘任
张玉琴	证券事务代表	新任	董事会秘书	聘任

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

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
高月弟	财务负责人	0	0	0	0%	0	0
张玉琴	董事会秘书	0	0	0	0%	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0

报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

高月弟，女，1973 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，高级会计师。2004 年 11 月至 2007 年 8 月，任江苏建华管桩有限公司车队会计兼统计；2007 年 8 月至 2011 年 3 月，历任江苏新创业运输有限公司会计、统计主管；2011 年 4 月至 2012 年 6 月，历任福州新创业运输有限公司财务主管、财务副经理；2012 年 7 月至 2014 年 2 月，任福建建华物流有限公司财务经理兼运输系统华南片区财务负责人；2014 年 2 月至 2015 年 1 月，任汤和有限公司财务经理；2015 年 1 月至 2016 年 3 月，任淮安建景物流有限公司财务经理；2016 年 4 月至 2016 年 6 月，任江苏汤辰机械装备制造有限公司财务经理；2016 年 6 月至 2022 年 5 月，任江苏汤辰机械装备制造股份有限公司财务负责人。2022 年 6 月至 2022 年 10 月，从事自由职业。2022 年 11 月至 2023 年 1 月，任恒达包装财务经理。2023 年 1 月起，任恒达包装财务负责人。

张玉琴，女，1992 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2015 年 8 月至 2018 年 2 月，任恒达包装办公室科员；2018 年 3 月至 2023 年 1 月，任恒达包装证券事务代表。2023 年 1 月起，任恒达包装董事会秘书。

(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
管理人员	18	9
生产人员	70	78
销售人员	4	3
技术人员	16	13
财务人员	6	6
行政人员	6	6
员工总计	120	115

(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) 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	12,427,842.03	2,278,511.08
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	130,000.00	100,000.00
应收账款	五、3	10,660,432.84	12,297,940.51
应收款项融资			
预付款项	五、4	1,480,315.89	1,680,866.98
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、5	388,414.86	154,494.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	13,753,243.68	12,336,772.36
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、7	1,557,574.82	1,286,666.92
流动资产合计		40,397,824.12	30,135,252.25
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	五、8	41,429,245.38	41,841,885.77
在建工程	五、9	31,067.96	739,353.70
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	1,729,336.44	2,131,331.56
无形资产	五、11	1,395,571.48	1,435,485.10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	306,366.20	342,491.17
递延所得税资产	五、13	2,944,930.14	2,693,497.06
其他非流动资产	五、14	6,406,612.06	6,047,091.04
非流动资产合计		54,243,129.66	55,231,135.40
资产总计		94,640,953.78	85,366,387.65
流动负债：			
短期借款	五、15	45,000,000.00	38,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、16	9,181,737.58	9,746,314.96
预收款项	五、17	20,754.00	6,400.80
合同负债	五、18	283,185.86	418,087.09
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、19	637,057.14	208,013.96
应交税费	五、20	90,603.69	703,747.46
其他应付款	五、21	155,049.90	116,067.00
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	五、22	3,932,913.60	2,016,007.97
其他流动负债	五、23	13,805.30	31,342.46
流动负债合计		59,315,107.07	51,245,981.70
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	五、24	465,530.20	1,315,063.16
长期应付款	五、25	1,829,113.69	90,281.88
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、13	408,896.61	525,020.39
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,703,540.50	1,930,365.43
负债合计		62,018,647.57	53,176,347.13
所有者权益：			
股本	五、26	26,000,000.00	26,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	1,301,292.23	1,301,292.23
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、28	1,944,267.58	1,944,267.58
一般风险准备			
未分配利润	五、29	3,376,746.40	2,944,480.71
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
所有者权益合计		32,622,306.21	32,190,040.52
负债和所有者权益总计		94,640,953.78	85,366,387.65

法定代表人：张文

主管会计工作负责人：张文

会计机构负责人：高月弟

（二） 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	五、30	34,294,151.78	37,410,865.48
其中：营业收入	五、30	34,294,151.78	37,410,865.48
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、30	36,045,608.84	38,737,866.73
其中：营业成本	五、30	31,291,699.46	33,977,753.68
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、31	210,294.04	194,030.44
销售费用	五、32	184,303.52	374,844.02
管理费用	五、33	2,389,083.32	2,407,126.66
研发费用	五、34	1,154,466.56	955,044.74
财务费用	五、35	815,761.94	829,067.19
其中：利息费用		822,217.01	834,063.86
利息收入		12,276.80	11,509.27
加：其他收益	五、36	1,778,228.67	1,324,091.95
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、38	-	43,440.09
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	17,929.88	-43,344.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		44,701.49	-2,813.50
加：营业外收入	五、39	120,457.00	1,399,933.77
减：营业外支出	五、40	100,449.66	38,490.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		64,708.83	1,358,630.27
减：所得税费用	五、41	-367,556.86	249,763.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		432,265.69	1,108,866.77
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）		432,265.69	1,108,866.77
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）			
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		432,265.69	1,108,866.77
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	九、2	0.02	0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）	九、2	0.02	0.04

法定代表人：张文

主管会计工作负责人：张文

会计机构负责人：高月弟

(三) 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		40,910,849.00	42,777,412.91
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,566,978.45	1,352,721.70
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	15,767.02	725,867.29
经营活动现金流入小计		42,493,594.47	44,856,001.90
购买商品、接受劳务支付的现金		29,657,723.62	39,073,725.95

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		6,493,938.01	6,561,382.11
支付的各项税费		1,996,543.87	802,531.94
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	789,805.91	1,716,635.60
经营活动现金流出小计		38,938,011.41	48,154,275.60
经营活动产生的现金流量净额		3,555,583.06	-3,298,273.70
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			64,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			64,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,478,280.06	6,282,294.55
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,478,280.06	6,282,294.55
投资活动产生的现金流量净额		-2,478,280.06	-6,218,294.55
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		32,000,000.00	20,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、42	6,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		38,000,000.00	20,000,000.00
偿还债务支付的现金		25,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		622,228.48	647,947.29
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、42	3,305,743.57	1,686,162.81
筹资活动现金流出小计		28,927,972.05	7,334,110.10
筹资活动产生的现金流量净额		9,072,027.95	12,665,889.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		10,149,330.95	3,149,321.65

加：期初现金及现金等价物余额		2,278,511.08	2,040,699.66
六、期末现金及现金等价物余额		12,427,842.03	5,190,021.31

法定代表人：张文

主管会计工作负责人：张文

会计机构负责人：高月弟

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

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

附注事项索引说明：

-

（二） 财务报表项目附注

财务报表附注

一、 公司基本情况

江苏恒达包装股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由镇江恒达塑料包装有限责任公司（以下简称“有限公司”）整体变更设立的股份有限公司，镇江恒达塑料包装有限责任公司成立于 1999 年 08 月 31 日，2015 年 8 月 20 日，有限公司股东会决议同意有限公司整体变更为股份公司，变更后的公司名称为镇江恒达包装股份有限公司，由原全体股东作为发起人，总股本为 10,000,000 股，每股面值 1 元，股本总额为 10,000,000.00 元，以截止 2015 年 6 月 30 日经审计的净资产 15,748,789.00 元折为注册资本（股本）10,000,000.00 元，其余 5,748,789.00 元作为资本公积（股本溢价）。出资经江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）苏公 W[2015]B133 号验资报告验证。

2021 年 9 月 26 日召开的股东大会审议通过 2021 年半年度权益分派方案，以公司原有总股本 10,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 11 股，每 10 股转增 5 股，（其中以股票发行溢价形成的资本公积金每 10 股转增 0 股，不需要纳税；以其他资本公积每 10 股转增 5 股，需要纳税）。分红前本公司总股本为 10,000,000 股，分红后总股本增至 26,000,000 股。

2021 年 10 月 8 日，公司名称变更为江苏恒达包装股份有限公司。

公司统一社会信用代码：91321100716861244E；公司类型：股份有限公司（非上市）；住所：镇江市

民营开发区润兴路 68 号；法定代表人：张文；注册资本：2,600.00 万元人民币；经营范围：塑料制品的加工、生产、销售；五金制品的加工、销售；塑料原料（危险品除外）、化工原料（危险品除外）、化工产品（危险品除外）、金属材料的销售；房屋租赁；机械设备出租。（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） 许可项目：货物进出口；技术进出口；进出口代理（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准） 一般项目：玻璃纤维增强塑料制品制造；玻璃纤维增强塑料制品销售；非金属废料和碎屑加工处理；技术推广服务（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

本公司于 2011 年 8 月 16 日，成立镇江恒达包装股份有限公司涿州分公司，营业场所：涿州市豆庄乡豆庄村（豆庄铸造厂内），负责人：张文，统一社会信用代码：91130681580962619C，经营范围：塑料制品（限液体塑料容器）生产、销售；五金制品的加工、销售；塑料原料（危险品除外）、化工原料（危险品除外）、化工产品（危险品除外）、金属材料的销售；房屋租赁；机械设备租赁（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）

本公司于 2016 年 1 月 26 日成立镇江恒达包装股份有限公司德州分公司，2021 年 11 月 1 日名称变更为江苏恒达包装股份有限公司德州分公司。营业场所：山东省德州（禹城）国家高新技术产业开发区南外环东首路南（鸿兴源南厂院内），负责人：王剑，统一社会信用代码：91371482MA3C619J1H，经营范围：塑料制品的加工、生产、销售；五金制品的加工、销售；塑料原料、化工原料、化工产品、金属材料（以上项目均不包含属危险化学品的种类）的销售；房屋租赁；机械设备出租。（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）

本公司于 2019 年 04 月 01 日成立镇江恒达包装股份有限公司沭阳分公司，2021 年 10 月 22 日名称变更为江苏恒达包装股份有限公司沭阳分公司。营业场所：沭阳县沭城街道沭城工业园厂房 3-4 号，负责人：沈明，统一社会信用代码：91321322MA1Y5P4D75，经营范围：塑料制品的加工、生产、销售；五金制品的加工、销售；塑料原料(危险品除外)、化工原料(危险品除外)、化工产品(危险品除外)、金属材料的销售；房屋租赁；机械设备出租。（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）

本公司于 2020 年 12 月 22 日成立镇江恒达包装股份有限公司江西分公司，2021 年 11 月 5 日名称变更为江苏恒达包装股份有限公司江西分公司。营业场所：江西省宜春市樟树市洋湖乡工业园区（江西康健投资管理有限公司内），负责人：沈明，统一社会信用代码：91360982MA39T71JXJ，经营范围：一般项目：货物进出口；技术进出口；进出口代理；塑料制品加工、生产、销售；五金制品加工、销售；塑料原料（危险品除外）、化工原料（危险品除外）、化工产品（危险品除外）、金属材料销售；房屋租赁；机械设备出租。（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

本公司公司下设销售部、生产部、财务部等职能部门。本财务报告于 2023 年 8 月 14 日经公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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》、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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。

2. 持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持续经营能力的因素。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司从事塑料制品的生产与销售。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，详见本附注三、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，请参阅附注三、27“重大会计判断和估计”。

1. 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 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年 1-6 月的经营成果和现金流量等有关信息。

2. 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，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

正常营业周期，是指企业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。本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 外币业务和外币报表折算

对发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率（即中国人民银行公布的当日人民币外汇牌价中间价）折算为人民币。其中，对发生的外币兑换或涉及外币兑换的交易，按照交易实际采用的汇率进行折算。

资产负债表日，将外币货币性资产和负债账户余额，按资产负债表日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算为记账本位币金额。按照资产负债表日折算汇率折算的记账本位币金额与原账面记账本位币金额的差额，作为汇兑损益处理。其中，与购建固定资产有关的外币借款产生的汇兑损益，按借款费用资本化的原则处理；其余计入当期的财务费用。

资产负债表日，对以历史成本计量的外币非货币项目，仍按交易发生日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，不改变其原记账本位币金额；对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日中国人民银行公布的市场汇率中间价折算，由此产生的汇兑损益作为公允价值变动损益，计入当期损益。

对于境外经营，本公司在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算。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。

6. 现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7. 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1) 金融工具的分类

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

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。

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

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

- ① 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- ② 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- ③ 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2) 金融工具的确认依据和计量方法

① 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

④ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关

交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

⑤ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

⑥ 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

① 所转移金融资产的账面价值；

② 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

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

① 终止确认部分的账面价值；

② 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5) 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资进行减值处理并确认损失准备。

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

本公司于每个资产负债表日，本公司对处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量，金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本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；如果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，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；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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。

对于资产负债表日只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未显著增加。按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

对于应收票据、应收账款和应收款项融资，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。

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

A 应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

B 应收账款

应收账款组合 1：应收客户款项

应收账款组合 2：应收关联方款项

C 应收款项融资

应收款项融资组合 1：银行承兑汇票

应收款项融资组合 2：商业承兑汇票

D 其他应收款

其他应收款组合 1：应收关联方款项

其他应收款组合 2：应收其他款项

对于划分为组合的应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，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计算预期信用损失。

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本公司直接减记该金融资产的账面余额。

8. 存货

1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料、低值易耗品、在产品、库存商品等。

2) 发出存货的计价方法

发出材料采用加权平均法核算，发出产成品采用加权平均法核算。

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

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计量；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，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。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；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；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

4) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

① 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

② 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

9. 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、7 金融工具。

10. 持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；公司已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

11. 固定资产

1) 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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

2) 折旧方法

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	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

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三、16“长期资产减值”。

12. 在建工程

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、16“长期资产减值”。

13. 借款费用

1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过1年以上（含1年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

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

2) 借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

3) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

14. 使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但

不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额。

15. 无形资产

1) 计价方法、使用寿命、减值测试

①无形资产的计价方法：

本公司的无形资产包括土地使用权、软件费用和塑料瓶盖组装系统。

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认。

②无形资产摊销方法和期限：

本公司的土地使用权从出让起始日（获得土地使用权日）起，按其出让年限平均摊销；本公司专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

具体摊销年限如下：

无形资产类别	预计使用年限	年摊销率
土地使用权	50	2%
软件费用	5	20%
塑料瓶盖组装系统	10	10%

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、16“长期资产减值”。

2) 内部研究开发支出会计政策

自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，应当于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

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 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；

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。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

16. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、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. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用为已经支出，但受益期限在 1 年以上的费用，该等费用在受益期内平均摊销。

项目	内容	摊销年限	年摊销率（%）
车间及厂房装修改造	房屋更新装修	3	33.33

18. 合同负债

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

19. 职工薪酬

1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2) 离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

3) 辞退福利的会计处理方法

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提出给予补偿，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。职工内部退休计划采用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）。

20. 租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额，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；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

21. 预计负债

1) 确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；

③该义务的金额能够可靠地计量。

2) 计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

22. 收入

1) 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2) 本公司收入确认的具体方法

产品销售收入：本公司按照销售合同约定将货物运至买方指定交货地点，经客户对货物清点确认收货后作为确认收入的时点。

23. 政府补助

1) 类型

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。政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2) 政府补助的确认

政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

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。

3) 会计处理

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平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

24. 递延所得税资产/递延所得税负债

1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规

定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

3) 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，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，转回减记的金额。

4) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：①企业合并；②直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

25. 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。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并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，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(1) 本公司作为承租人

本公司作为承租人的一般会计处理见附注 13.使用权资产和附注 17.租赁负债。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；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。租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

(2) 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

1) 经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁

在租赁期开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。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。

(3) 售后租回

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。

1) 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司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。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

2) 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

26. 重要会计政策和会计估计变更

1) 重要会计政策变更

本公司无重要的会计政策变更。

2) 重要会计估计变更

本公司无重要的会计估计变更。

27. 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，本公司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) 金融资产信用减值损失

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。鉴定金融资产减值要求管理层的判断和估计。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金融资产的账面价值及金融资产信用减值损失的计提或转回。

2) 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。

3) 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。

4) 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。

四、税项

1. 主要税种及税率

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

江苏恒达包装股份有限公司和江苏恒达包装股份有限公司德州分公司城建税税率为 7%，江苏恒达

包装股份有限公司沭阳分公司、江苏恒达包装股份有限公司江西分公司和镇江恒达包装股份有限公司涿州分公司城建税税率为 5%。

2. 税收优惠

根据财政部和国家税务总局 2009 年 4 月 30 日颁发的《财政部 国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》【财税[2009]70 号】文件，企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的 100%加计扣除。

根据财政部和国家税务总局 2016 年 5 月 5 日颁发的《财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》【财税[2016]52 号】文件，对安置残疾人的单位和个体工商户，实行由税务机关按纳税人安置残疾人的人数，限额即征即退增值税的办法。同时，对取得的增值税退税减收入，免征企业所得税。

根据财政部 国家税务总局 2010 年 12 月 21 日颁发的《关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知》（财税[2010]121 号）文件，对在一个纳税年度内月平均实际安置残疾人就业人数占单位在职职工总数的比例高于 25%（含 25%）且实际安置残疾人人数高于 10 人（含 10 人）的单位，可减征或免征该年度城镇土地使用税。具体减免税比例及管理办法由省、自治区、直辖市财税主管部门确定。

根据江苏省财政厅、江苏省地方税务局 2011 年 1 月 28 日颁发的《江苏省财政厅、江苏省地方税务局转发财政部国家税务总局关于安置残疾人就业单位城镇土地使用税等政策的通知》（苏财税[2011]3 号）文件规定，对我省在一个纳税年度内月平均实际安置残疾人就业人数占单位在职职工总数的比例高于 25%（含 25%）且实际安置残疾人人数高于 10 人（含 10 人）的单位，免征该年度城镇土地使用税。本公司享受此项税收优惠政策，免征土地增值税。

五、财务报表项目注释

下列所披露的会计报表数据，除特别注明之外，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	4,965.93	4,965.93
银行存款	12,122,876.10	1,973,545.15
其他货币资金	300,000.00	300,000.00
合 计	12,427,842.03	2,278,511.08

说明：期末公司无因抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

2. 应收票据

1) 应收票据分类列示：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	130,000.00	100,000.00
合 计	130,000.00	100,000.00

- 2) 期末公司无已质押的应收票据；
3) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。
4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3. 应收账款

1) 应收账款分类披露：

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	159,912.32	1.42	159,912.32	100.00	

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,127,922.13	98.58	467,489.29	4.20	10,660,432.84
其中：组合 1 关联方组合	3,127,683.37	27.71			3,127,683.37
组合 2 账龄组合	8,000,238.76	70.87	467,489.29	5.84	7,532,749.47
合计	11,287,834.45	100.00	627,401.61	5.56	10,660,432.84

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	159,912.32	1.23	159,912.32	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	12,867,133.27	98.77	569,192.76	4.42	12,297,940.51
其中：组合 1 关联方组合	2,931,593.63	22.50			2,931,593.63
组合 2 账龄组合	9,935,539.64	76.27	569,192.76	5.73	9,366,346.88
合计	13,027,045.59	100.00	729,105.08	5.60	12,297,940.51

期末单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
山东统元食品有限公司	159,912.32	159,912.32	100%	欠款单位涉及诉讼，有执行案件，已列入失信名单
合计	159,912.32	159,912.32	--	--

组合中，采用账龄预期信用损失率计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	7,158,258.97	357,912.95	5.00
1 至 2 年	789,177.70	78,917.77	10.00
2 至 3 年			25.00
3 至 4 年	40,260.94	18,117.42	45.00
4 至 5 年			65.00
5 年以上	12,541.15	12,541.15	100.00
合计	8,000,238.76	467,489.29	

2) 坏账准备的情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款	729,105.08		42,925.69	58,777.78		627,401.61
合计	729,105.08		42,925.69	58,777.78		627,401.61

3) 本期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	58,777.78

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

上海川崎食品有限公司	货款	58,777.78	账龄长，无法联系	内部审批	否
合 计	--	58,777.78			

4) 期末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	账面余额	坏账准备	账面价值	占应收账款期末余额的比例(%)
山东每日良食食品有限公司	2,699,775.34	169,516.55	2,530,258.79	23.92
山东利尔康医疗科技股份有限公司 (含江西分公司)	1,332,948.18	66,647.41	1,266,300.77	11.81
青海源色源味生物科技有限公司	1,068,653.00	53,432.65	1,015,220.35	9.47
镇江恒顺酒业有限责任公司	794,384.00		794,384.00	7.03
江苏恒顺醋业股份有限公司	778,948.96		778,948.96	6.90
合 计	6,674,709.48	2,89,596.61	6,385,112.87	59.13

5) 期末本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6) 期末本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

4. 预付款项

1) 预付款项按账龄列示：

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,449,065.89	97.89	1,665,261.25	99.07
1 至 2 年	26,200.00	1.77	10,555.73	0.63
2 至 3 年				
3 至 4 年	2,750.00	0.19	2,750.00	0.16
4 至 5 年			2,300.00	0.14
5 年以上	2,300.00	0.15		
合 计	1,480,315.89	100.00	1,680,866.98	100.00

2) 期末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	金额	占预付账款期末余额的比例(%)
上海雅丁国际贸易有限公司	551,100.00	37.23
国网江苏省电力有限公司	324,279.97	21.91
辽阳祥鹏商贸有限公司	216,920.00	14.65
常州大学	100,000.00	6.75
广东益信精密模具有限公司	57,600.00	3.89
合 计	1,249,899.97	84.43

5. 其他应收款

1) 按账龄披露：

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	288,568.27	77,152.00
1 至 2 年	66,000.00	63,000.00
2 至 3 年	50,500.00	26,000.00
3 至 4 年	20,000.00	
4 至 5 年		
5 年以上	105,450.00	105,450.00
小 计	530,518.27	271,602.00
减：坏账准备	142,103.41	117,107.60

账 龄	期末余额	期初余额
合 计	388,414.86	154,494.40

2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	211,950.00	191,450.00
备用金	108,808.27	58,000.00
应收退税	209,760.00	
代收代付款		22,152.00
合 计	530,518.27	271,602.00

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	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	117,107.60			117,107.60
2023 年 1 月 1 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	24,995.81			24,995.81
本期收回或转回				
本期转销或核销				
其他变动				
期末余额	142,103.41			142,103.41

4) 计提、收回或转回的坏账准备情况:

本年度计提坏账准备金额 24,995.81 元、收回或转回坏账准备金额 0.00 元;

5) 本期无核销的其他应收款情况;

6) 期末按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
国家税务总局镇江市税务局	应收退税	209,760.00	1 年以内	39.54	10,488.00
山东鸿兴源食品有限公司	保证金	100,000.00	5 年以上	18.85	100,000.00
孙越	备用金	50,500.00	2-3 年	9.52	12,625.00
江西康健投资管理有限公司	押金	50,000.00	1-2 年	9.42	5,000.00
镇江金山寺食品有限公司	保证金	20,000.00	3-4 年	3.77	9,000.00
合 计	--	430,260.00	--	81.10	137,113.00

7) 期末本公司无涉及政府补助的应收款项;

8) 期末本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款;

9) 期末本公司无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

6. 存货

1) 存货分类:

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面余额	账面价值	跌价准备	账面价值
原材料	7,453,973.35		7,453,973.35	6,341,134.74		6,341,134.74
自制半成品	1,925,276.88		1,925,276.88	1,896,886.12		1,896,886.12
库存商品	4,373,993.45		4,373,993.45	4,098,751.50		4,098,751.50

合 计	13,753,243.68		13,753,243.68	12,336,772.36		12,336,772.36
-----	---------------	--	---------------	---------------	--	---------------

2) 本公司未出现减值情况，无需计提跌价准备。

7. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1,370,688.41	1,215,446.15
待摊费用	186,886.41	71,220.77
合 计	1,557,574.82	1,286,666.92

8. 固定资产

1) 固定资产情况：

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	10,797,035.59	54,185,803.30	1,538,881.50	798,012.13	1,552,027.62	68,871,760.14
2.本期增加金额		3,548,359.06		4,000.00	13,858.40	3,566,217.46
(1) 购置		1,454,757.89		4,000.00	13,858.40	1,472,616.29
(2) 在建工程转入		2,093,601.17				2,093,601.17
3.本期减少金额		1,054,362.66				1,054,362.66
(1) 处置或报废						
(2) 其他转出		1,054,362.66				1,054,362.66
4.期末余额	10,797,035.59	56,679,799.70	1,538,881.50	802,012.13	1,565,886.02	71,383,614.94
二、累计折旧						
1.期初余额	5,962,659.60	18,208,850.91	1,395,648.00	569,319.85	893,396.01	27,029,874.37
2.本期增加金额	255,509.94	2,600,036.52	13,723.86	58,907.32	103,512.37	3,031,690.01
(1) 计提	255,509.94	2,600,036.52	13,723.86	58,907.32	103,512.37	3,031,690.01
3.本期减少金额		107,194.82				107,194.82
(1) 处置或报废						
(2) 其他转出		107,194.82				107,194.82
4.期末余额	6,218,169.54	20,701,692.61	1,409,371.86	628,227.17	996,908.38	29,954,369.56
三、减值准备						
四、账面价值						
1.期末账面价值	4,578,866.05	35,978,107.09	129,509.64	173,784.96	568,977.64	41,429,245.38
2.期初账面价值	4,834,375.99	35,976,952.39	143,233.50	228,692.28	658,631.61	41,841,885.77

2) 本公司无暂时闲置的固定资产；

3) 本公司未办妥产权证的固定资产：

项 目	账面原值	账面净值	未办妥产权证书的原因
食堂房	210,000.00	55,075.65	正在办理
宿舍楼	576,000.00	183,003.26	正在办理
分公司厂房	1,426,754.90	704,686.35	正在办理

9. 在建工程

1) 在建工程情况：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
液氮罐地基工程	31,067.96		31,067.96			
新厂光伏项目				187,922.41		187,922.41
注塑机				431,962.27		431,962.27
螺杆式水冷机工业机				119,469.02		119,469.02
合 计	31,067.96		31,067.96	739,353.70		739,353.70

2) 在建工程项目本期变动情况：

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	期末余额
液氮罐地基工程			31,067.96			31,067.96
新厂光伏项目		187,922.41	947,167.82	1,135,090.23		
注塑机		431,962.27	407,079.65	839,041.92		
螺杆式水冷机工业机		119,469.02		119,469.02		
合 计		739,353.70	1,385,315.43	2,093,601.17		31,067.96

10. 使用权资产

项 目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	3,271,580.14	3,271,580.14
2.本期增加金额		
(1) 租赁		
3.本期减少金额		
4.期末余额	3,271,580.14	3,271,580.14
二、累计折旧		
1.期初余额	1,140,248.58	1,140,248.58
2.本期增加金额	401,995.12	401,995.12
(1) 计提	401,995.12	401,995.12
3.本期减少金额		
4.期末余额	1,542,243.70	1,542,243.70
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,729,336.44	1,729,336.44
2.期初账面价值	2,131,331.56	2,131,331.56

11. 无形资产

1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	1,924,749.00	265,231.39	200,500.00	2,390,480.39
2.本期增加金额				
(1) 外购				
3.本期减少金额				
4.期末余额	1,924,749.00	265,231.39	200,500.00	2,390,480.39
二、累计摊销				
1.期初余额	593,465.20	161,030.09	200,500.00	954,995.29
2.本期增加金额	19,247.52	20,666.10		39,913.62
(1) 计提	19,247.52	20,666.10		39,913.62
3.本期减少金额				
4.期末余额	612,712.72	181,696.19	200,500.00	994,908.91
三、减值准备				
四、账面价值				
1.期末账面价值	1,312,036.28	83,535.20		1,395,571.48

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
2.期初账面价值	1,331,283.80	104,201.30		1,435,485.10

2) 无未办妥产权证书的土地使用权。

12. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
厂房维修更新	342,491.17	81,873.77	117,998.74	306,366.20
合 计	342,491.17	81,873.77	117,998.74	306,366.20

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	期末余额		期初余额	
	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	769,505.02	192,376.25	846,212.68	211,553.16
可弥补亏损	9,524,386.81	2,381,096.70	7,748,189.58	1,937,047.39
租赁负债	1,485,828.77	371,457.19	2,179,586.02	544,896.51
合 计	11,779,720.60	2,944,930.14	10,773,988.28	2,693,497.06

2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	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
使用权资产	1,635,586.44	408,896.61	2,100,081.56	525,020.39
合 计	1,635,586.44	408,896.61	2,100,081.56	525,020.39

14. 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付设备及工程款	6,406,612.06	6,047,091.04
合 计	6,406,612.06	6,047,091.04

15. 短期借款

1) 短期借款分类：

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	9,000,000.00	8,000,000.00
抵押借款	6,000,000.00	
保证借款	30,000,000.00	30,000,000.00
合 计	45,000,000.00	38,000,000.00

2) 期末无逾期未偿还的短期借款。

16. 应付账款

1) 应付账款列示：

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	7,085,681.57	8,579,957.16
1-2 年	1,361,505.75	362,661.21
2-3 年	61,166.67	141,460.00
3-4 年	100,114.00	45,920.50
4-5 年	177,709.39	222,383.89
5 年以上	395,560.20	393,932.20
合 计	9,181,737.58	9,746,314.96

2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

供应商	期末余额	未偿还或结转的原因
苏州市华岳星瀚机械有限公司	774,000.00	未结算
张家港品冠机械有限公司	235,000.00	未结算
昆山三硕精密模具公司	142,547.00	未结算
广州市日晴自动化机械有限公司	75,000.00	未结算
南京金吉机械设备有限公司	58,450.00	未结算
合 计	1,284,997.00	--

17. 预收款项

1) 预收款项列示:

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	20,754.00	6,400.80
合 计	20,754.00	6,400.80

2) 期末无账龄超过 1 年的预收款项。

18. 合同负债

1) 合同负债列示:

项 目	期末余额	期初余额
预收账款	283,185.86	418,087.09
合 计	283,185.86	418,087.09

19. 应付职工薪酬

1) 应付职工薪酬列示:

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	208,013.96	6,320,335.93	5,891,292.75	637,057.14
二、离职后福利-设定提存计划		518,183.02	518,183.02	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	208,013.96	6,838,518.95	6,409,475.77	637,057.14

2) 短期薪酬列示:

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	202,732.98	5,458,393.04	5,029,273.73	631,852.29
2. 职工福利费		486,428.17	486,428.17	
3. 社会保险费		307,145.03	307,145.03	
其中： 医疗保险费		261,482.17	261,482.17	
工伤保险费		29,707.65	29,707.65	
生育保险费		15,955.21	15,955.21	
4. 住房公积金		35,736.00	35,736.00	
5. 工会经费和职工教育经费	5,280.98	32,633.69	32,709.82	5,204.85
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合 计	208,013.96	6,320,335.93	5,891,292.75	637,057.14

3) 设定提存计划列示:

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险		501,647.81	501,647.81	
2. 失业保险费		16,535.21	16,535.21	
合 计		518,183.02	518,183.02	

20. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	37,270.87	611,555.11
城市维护建设税	15,779.48	35,364.61
教育费附加	11,271.06	25,260.46
个人所得税	933.34	5,395.58
印花税	4,569.18	5,391.94
房产税	20,779.76	20,779.76
合 计	90,603.69	703,747.46

21. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	155,049.90	116,067.00
合 计	155,049.90	116,067.00

(1) 应付利息

无

(2) 应付股利

无

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
保证金	109,300.00	104,300.00
其他	45,749.90	11,767.00
合 计	155,049.90	116,067.00

2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

22. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内将支付的租赁	953,631.88	931,189.50
一年内到期长期应付款	2,979,281.72	1,084,818.47
合 计	3,932,913.60	2,016,007.97

23. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销增值税	13,805.30	31,342.46
合 计	13,805.30	31,342.46

24. 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款总额	1,469,264.23	2,325,488.71
减：未确认融资费用	50,102.15	79,236.05
小 计	1,419,162.08	2,246,252.66
减：一年内到期的租赁负债	953,631.88	931,189.50

合 计	465,530.20	1,315,063.16
-----	------------	--------------

25. 长期应付款

项 目	期末余额	期初余额
融资租赁付款额（售后回租）	5,130,000.00	1,246,447.07
减：未确认融资费用	321,604.59	71,346.72
小 计	4,808,395.41	1,175,100.35
减：一年内到期的金额	2,979,281.72	1,084,818.47
合 计	1,829,113.69	90,281.88

26. 股本

项 目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	26,000,000.00						26,000,000.00
合 计	26,000,000.00						26,000,000.00

27. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,301,292.23			1,301,292.23
合 计	1,301,292.23			1,301,292.23

28. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,944,267.58			1,944,267.58
合 计	1,944,267.58			1,944,267.58

29. 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,944,480.71	2,098,011.20
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	2,944,480.71	2,098,011.20
加：本期的净利润	432,265.69	940,521.68
减：提取法定盈余公积		94,052.17
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	3,376,746.40	2,944,480.71

30. 营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	33,735,185.39	31,051,447.50	35,568,191.40	32,322,291.12
其他业务	558,966.39	240,251.96	1,842,674.08	1,655,462.56
合 计	34,294,151.78	31,291,699.46	37,410,865.48	33,977,753.68

31. 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	90,549.58	69,272.53

教育费附加	64,678.27	49,759.65
房产税	41,559.52	49,959.52
印花税	13,206.67	13,838.74
土地使用税	300.00	11,200.00
合 计	210,294.04	194,030.44

32. 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
差旅费	26,938.33	112,598.99
汽车费用	134,836.08	224,379.66
快件费	18,559.06	24,928.17
业务招待费	2,690.00	4,157.00
宣传费	1,280.05	7,682.20
其他		1,098.00
合 计	184,303.52	374,844.02

33. 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,928,000.82	1,722,550.77
折旧费用	71,714.67	50,048.78
无形资产摊销	36,630.42	36,630.42
中介机构服务费	160,140.09	312,000.47
业务招待费	46,910.13	138,627.18
办公费	32,037.39	59,272.86
电话费	37,689.78	5,858.24
交通费	8,412.08	20,328.41
保险费	3,463.48	10,230.88
车辆费	810.00	380.00
其他	63,274.46	51,198.65
合 计	2,389,083.32	2,407,126.66

34. 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	501,940.60	157,287.84
直接材料	128,315.74	184,901.62
折旧与摊销	447,096.44	447,376.05
其他费用	77,113.78	165,479.23
合 计	1,154,466.56	955,044.74

35. 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	793,083.11	705,240.79
减：利息收入	12,276.80	11,509.27
汇兑损益		
手续费	5,821.73	6,512.60
融资租赁费用	29,133.90	128,823.07
合 计	815,761.94	829,067.19

36. 其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
即征即退增值税	1,776,738.45	637,293.01	
政府补助		639,400.00	
其他		47,398.94	
个税手续费	1,490.22		1,490.22
合 计	1,778,228.67	1,324,091.95	1,490.22

计入当期损益的政府补助：无。

37. 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	17,929.88	-43,344.29
合 计	17,929.88	-43,344.29

38. 资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益		43,440.09	
合 计		43,440.09	

39. 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
保险赔款		25,255.09	
无需支付的款项	118,457.00	1,372,374.69	118,457.00
其他	2,000.00	2,303.99	2,000.00
合 计	120,457.00	1,399,933.77	120,457.00

40. 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
质量扣款	20,383.81	30,966.70	20,383.81
税收滞纳金	65.85	7,523.30	65.85
工伤赔偿款	80,000.00		80,000.00
合 计	100,449.66	38,490.00	100,449.66

41. 所得税费用

1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-367,556.86	249,763.50
合 计	-367,556.86	249,763.50

42. 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	本期金额	上期金额
银行存款利息收入	12,276.80	11,509.27

补贴收入		686,798.94
其他	3,490.22	27,559.08
合 计	15,767.02	725,867.29
2) 支付的其他与经营活动有关的现金:		
项 目	本期金额	上期金额
银行手续费	5,821.73	6,512.60
经营付现费用	753,427.00	1,679,156.30
其他往来	30,557.18	30,966.70
合 计	789,805.91	1,716,635.60
3) 收到其他与筹资活动有关的现金:		
项 目	本期金额	上期金额
取得的融资租赁售后回租款	6,000,000.00	
合 计	6,000,000.00	
4) 支付的其他与筹资活动有关的现金:		
项 目	本期金额	上期金额
支付融资租赁（售后回租）本息	2,537,559.57	967,829.47
租赁支付的租金	768,184.00	718,333.34
合 计	3,305,743.57	1,686,162.81

43. 现金流量表补充资料

1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	424,965.69	1,108,866.77
加: 信用减值准备	-17,929.88	43,344.29
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,031,690.01	2,577,541.99
使用权资产折旧	401,995.12	384,817.07
无形资产摊销	39,913.62	39,913.62
长期待摊费用摊销	117,998.74	179,902.81
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)		-43,440.09
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)	822,217.01	834,063.86
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)	-251,433.08	249,763.50
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-116,123.78	
存货的减少(增加以“-”号填列)	-1,416,471.32	-1,809,029.67
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	1,298,064.29	-1,766,703.20
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-779,303.36	-5,097,314.65
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,555,583.06	-3,298,273.70
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	本期金额	上期金额
现金的期末余额	12,427,842.03	5,190,021.31
减：现金的期初余额	2,278,511.08	2,040,699.66
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	10,149,330.95	3,149,321.65
2) 现金和现金等价物的构成		
项 目	期末余额	期初余额
一、现金	12,427,842.03	2,278,511.08
其中：库存现金	4,965.93	4,965.93
可随时用于支付的银行存款	12,422,876.10	2,273,545.15
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	12,427,842.03	2,278,511.08
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

44. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面原值	期末账面净值	受限原因
房屋建筑物	5,462,098.49	2,112,642.17	银行借款抵押
土地使用权	1,924,749.00	1,312,036.28	银行借款抵押
机器设备	8,614,711.51	6,126,505.23	售后回租抵押
合 计	16,001,559.00		--

说明：

1) 2023 年 2 月 1 日，公司与中国银行股份有限公司镇江润江支行签订了《借款合同》，合同编号为 541706978D23013001，将本公司润兴路 68 号房产及土地使用权（不动产权证书号：苏（2023）镇江市不动产证明第 0003621 号）抵押，用于担保本公司与中国银行股份有限公司润州支行自 2023 年 2 月 2 日至 2024 年 2 月 1 日止的借款。

2) 2023 年 1 月，公司与永赢金融租赁有限公司签订了《融资租赁合同》（编号：2023YYZL0201805-ZL-01），本公司将 7 台机器设备作价人民币 6,000,000.00 元出售给永赢金融租赁有限公司，并由本公司租赁使用。租赁期限：24 个月，租赁应付款总额 6,480,000.00 元。

六、关联方及关联交易

1. 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
镇江国有投资控股集团有限公司	江苏镇江	政府授权范围内的国有资产经营业务；经济信息咨询服务；企业改组、改制、改造的策划等	100,000.00	45.95%	45.95%

本企业母公司为镇江国有投资控股集团有限公司，最终控制方是镇江市国有资产监督管理委员会。

2. 本企业的子公司情况

本公司无子公司。

3. 本企业合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
江苏恒顺醋业股份有限公司	母公司控制的企业
山西恒顺老陈醋有限公司	母公司控制的企业
江苏恒顺沭阳调味品有限公司	母公司控制的企业
镇江恒顺新型调味品有限责任公司	母公司控制的企业
徐州恒顺万通食品酿造有限公司	母公司控制的企业
江苏恒顺包装有限公司	母公司控制的企业
江苏恒宏包装有限公司	母公司控制的企业
镇江恒顺酒业有限责任公司	母公司控制的企业
江苏鑫德英新材料科技有限公司	公司董事投资的企业

5. 关联交易情况

1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
山西恒顺老陈醋有限公司	出售商品		119,898.23
江苏恒顺醋业股份有限公司	出售商品	9,403,210.69	7,939,766.69
江苏恒顺沭阳调味品有限公司	出售商品	1,953,758.30	3,257,310.70
镇江恒顺新型调味品有限责任公司	出售商品	1,859,537.75	2,074,144.83
徐州恒顺万通食品酿造有限公司	出售商品	1,025,834.04	1,108,428.34
镇江恒顺酒业有限责任公司	出售商品	8,296,139.15	8,677,850.41
合 计		22,538,479.93	23,177,399.20

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江苏恒宏包装有限公司	采购原材料		21,846.02
江苏鑫德英新材料科技有限公司	技术服务费		113,207.54
江苏恒顺包装有限公司	采购原材料	16,451.33	
合 计		16,451.33	135,053.56

2) 关联方担保 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
镇江国有投资控股集团有限公司	10,000,000.00	2022/08/26	2023/08/15	否
	10,000,000.00	2022/10/31	2023/10/30	否
	10,000,000.00	2023/03/29	2024/03/28	否

关联担保情况说明：

① 2022 年 8 月，镇江国有投资控股集团有限公司与招商银行股份有限公司镇江分行签订了《保证合同》，合同编号为：2022 年保字第 210744101 号；保证金额 10,000,000.00 元，保证期限为 2022 年 8 月 26 日至本公司履行债务期限届满之日起一年。

② 2022 年 10 月，镇江国有投资控股集团有限公司与江苏银行股份有限公司镇江分行签订了《保证合同》，合同编号为：BZ111122000604；保证金额 10,000,000.00 元，保证期限为 2022 年 10 月 31 日至本公司履行债务期限届满之日起一年。

③ 2023 年 3 月，镇江国有投资控股集团有限公司与广发银行股份有限公司镇江分行签订了《最高额保证合同》，合同编号为（2023）镇银综授额字第 000010 号-担保 01；保证金额 10,000,000.00 元，保证期限为 2023 年 3 月 29 日到本公司履行债务期限届满之日起三年。

6. 关联方应收应付款项

1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江苏恒顺醋业股份有限公司	778,948.96		419,192.94	
应收账款	江苏恒顺沐阳调味品有限公司	761,427.96		1,503,560.70	
应收账款	镇江恒顺新型调味品有限责任公司	391,890.05		402,564.83	
应收账款	镇江恒顺酒业有限责任公司	794,384.00		432,601.50	
应收账款	徐州恒顺万通食品酿造有限公司	401,032.40		219,555.00	
其他应收款	江苏恒顺醋业股份有限公司	5,000.00		5,000.00	
其他应收款	徐州恒顺万通食品酿造有限公司	20,000.00			

2) 应付项目

项 目	关联方名称	期末余额	期初余额
应付账款	江苏恒宏包装有限公司	30,394.50	60,394.50
应付账款	江苏恒顺包装有限公司	18,590.00	

7. 关联方承诺

本公司无关联方承诺。

七、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要承诺。

2. 或有事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

3. 其他

2022 年 1 月 18 日，本公司股东镇江国有投资控股集团有限公司和中国工商银行股份有限公司镇江分行签订了《最高额质押合同》，合同编号：0110400802-2021 年丹徒（质）字 0016 号。镇江国有投资控股集团有限公司出质本公司股票 11,945,947 股。质押股份用于融资担保，质权人为中国工商银行股份有限公司镇江分行。

2022 年 2 月 21 日，本公司股东镇江市佳业建材物资有限公司和张文与本公司股东镇江国有投资控股集团有限公司签订《证券质押合同》（质押合同编号：国控集团（2022）F001 号），其中镇江市佳业建材物资有限公司出质本公司股票 8,877,477 股、张文出质本公司股票 2,576,576 股。质押股份用于反担保，质权人为镇江国有投资控股集团有限公司。

八、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

无。

2. 其他资产负债表日后事项说明

无。

九、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益		43,440.09
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）		639,400.00
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	21,497.56	1,408,842.71
小 计	21,497.56	2,091,682.80
减：所得税影响额	5,390.85	524,801.53
合 计	16,106.71	1,566,881.27

2. 净资产收益率和每股收益

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	1.33%	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.28%	0.02	0.02

江苏恒达包装股份有限公司
2023 年 8 月 16 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
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）	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	21,497.56
非经常性损益合计	21,497.56
减：所得税影响数	5,390.85
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	16,106.71

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