

公告编号：2023-026



利树股份

NEEQ：833300

福建利树股份有限公司
(FUJIAN LISHU 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、公司负责人诸建华、主管会计工作负责人虞华仙及会计机构负责人（会计主管人员）虞华仙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

无

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	14
第四节	股份变动及股东情况	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	107
附件 II	融资情况	107

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	福建省建瓯市中国笋竹城 D 区公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
利树股份、公司、本公司	指	福建利树股份有限公司
利树浆纸、子公司	指	福建利树浆纸有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
挂牌	指	福建利树股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统进行公开转让
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
“三会”议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
有限公司	指	福建利树集团有限公司、福建利树股份有限公司前身
元、万元	指	人民币元、人民币万元
中建投	指	中建投租赁股份有限公司
北京远达	指	北京远达联合科技有限公司
闽招股权投资	指	福建省闽招绿色发展产业股权投资合伙企业（有限合伙）
德峰汽车	指	福建省建瓯市德峰汽车物流有限公司
广发租赁	指	广发融资租赁（广东）有限公司
高新区租赁	指	广州高新区融资租赁有限公司（原：广东瑞银融资租赁有限公司）

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	福建利树股份有限公司		
英文名称及缩写	FUJIANLISHUCO.,LTD.		
法定代表人	诸建华	成立时间	2010年9月25日
控股股东	控股股东为(诸建华)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(诸建华), 无一致行动人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	制造业(C)--造纸和纸制品业(C22)-造纸(C222)-机制纸及纸板制造(C2221)		
主要产品与服务项目	灰板纸、瓦楞芯纸、瓦楞面纸		
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	利树股份	证券代码	833300
挂牌时间	2015年8月12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)	383,593,750
主办券商(报告期内)	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	温小丽	联系地址	福建省建瓯市中国笋竹城D区
电话	0599-3699925	电子邮箱	fjlsghyxs@163.com
传真	0599-3699920		
公司办公地址	福建省建瓯市中国笋竹城D区	邮政编码	353100
公司网址	http://www.lishugroup.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	913507005616846687		
注册地址	福建省南平市建瓯市中国笋竹城D区		
注册资本(元)	383,593,750	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

1、盈利模式：作为一家专注于环保再生纸研发、生产和销售的企业，公司根据销售合同向客户提供相关产品，同时收取相应的产品销售款项，实现收入与盈利。公司结合市场需求及行业发展趋势，通过不断研发新产品、改进工艺，降低生产成本，提升产品品质，扩大市场份额，以实现盈利最大化。公司与客户建立了长期有效的供求关系，通过售后调查的客户反馈了解客户需求和市场行情，提高产品研发的准确性，从而保证产品更好满足市场需求。报告期内，公司的经营模式及其关键影响因素未发生重大变化。未来公司将保持现有的经营模式，实现快速发展。

2、采购模式：公司设立采购部，采取集中统一的自主采购模式，建立了包括采购合同签订制度、采购操作程序、原材料入库和出库制度，以及不合格品处理制度等在内的完善的采购管理制度。采购部会同材料使用部门从价格、质量、交货期和服务等多方面综合评定合格供应商，与优质供应商建立了良好合作关系，以保证原材料的充分及时供应。每年年末公司根据当年的生产销售情况制定下一年的生产经营计划，进而制定下一年的采购总量和使用计划，并细化到月度采购计划。每个月再根据生产需求、库存情况和价格趋势等进行一定的调整。

3、生产模式：总体来说，公司生产模式是“结合库存、以销定产”。具体而言，每月依据销售部提供的实际订单，结合市场预估和往年同期销售情况，合理制定月度生产计划，并向重点客户提供生产计划安排，再根据客户订单等反馈进一步及时调整生产计划。生产主管经批准后，将计划下发到供应、财务、仓库、质检、生产等相关部门。另外，公司也根据生产能力和库存状况，生产少量常规产品作为库存，以提高产品的交货速度。

4、销售模式：公司产品以直销为主，具体流程如下：获取客户信息→业务员上门洽谈→签订销售合同→获取订单→组织生产→产品完工并发货。产成品主要通过陆路运输的方式运送至客户所在地。目前，客户群体相对稳定，主要销售区域分布在福建、浙江、江苏和广东等地区。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2022年12月14日公司列入《福建省认定机构2022年认定的第一

批高新技术企业备案名单》，公司高新技术企业证书编号：GR202235000922，证书有效期至 2025 年 12 月 14 日。

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	129,740,580.54	18,869,225.57	587.58%
毛利率%	-17.93%	-11.33%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-29,747,968.78	-4,019,173.35	-640.15%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-29,961,794.67	-5,340,962.81	-460.98%
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）	-10.53%	-1.00%	-
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）	-10.60%	-1.33%	-
基本每股收益	-0.08	-0.01	-639.05%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	722,547,883.68	739,094,532.55	-2.24%
负债总计	454,819,727.80	441,618,407.89	2.99%
归属于挂牌公司股东的净资产	267,728,155.88	297,476,124.66	-10.00%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.70	0.78	-10.26%
资产负债率%（母公司）	69.46%	66.54%	-
资产负债率%（合并）	62.95%	59.75%	-
流动比率	0.24	0.27	-
利息保障倍数	-53.65	-12.60	-
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	5,993,304.17	4,811,237.87	24.57%
应收账款周转率	7.05	0.43	-
存货周转率	1.78	0.24	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.24%	-0.87%	-
营业收入增长率%	587.58%	-82.20%	-
净利润增长率%	640.15%	-35.12%	-

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	92,393.25	0.01%	224,073.30	0.03%	-58.77%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
应收账款	14,980,577.03	2.07%	21,840,927.91	2.96%	-31.41%
存货	86,755,643.39	12.01%	85,579,481.71	11.58%	1.37%
固定资产	413,747,269.14	57.26%	421,690,579.37	57.06%	-1.88%
在建工程	109,391,304.09	15.14%	109,391,304.09	14.80%	0.00%
短期借款	76,445,364.14	10.58%	76,545,364.14	10.36%	-0.13%
应付账款	89,895,445.15	12.44%	57,383,185.39	7.76%	56.66%
合同负债	35,210,675.91	4.87%	49,752,839.92	6.73%	-29.23%
其他应付款	101,370,301.44	14.03%	102,348,181.06	13.85%	-0.96%
未分配利润	-193,178,357.40	-26.74%	-163,430,388.62	-22.11%	-18.20%

项目重大变动原因：

1、 应收账款：期末余额1498.06万元，较上期减少686.03万元，期末应收账款账面余额为3,407.01万元，较期初减少818.02万元，主要系本年度公司为加速资金回笼，收紧赊销政策，减少赊销比例，同时加大销售货款欠款催收资金回笼所致。

2、 应付账款：期末余额8,989.54万元，较上期增加3251.22万元，主要系2023年上半年企业生产正常，原材料采购量增加引起应付款金额增大，公司采用账期付款引起应付材料的增加，同时销售量加大，应付货物销售运输费结算尚未支付所致。期末应付账款8,989.54万元其中：①应付材料款6,622.36万元，较期初增加3,043.19万元；②应付运费687.45万元，较期初增加349.07万元。

(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	129,740,580.54	-	18,869,225.57	-	587.58%
营业成本	152,999,824.84	117.93%	21,006,638.33	111.33%	628.34%
毛利率	-17.93%	-	-11.33%	-	-
管理费用	9,083,371.58	7.00%	4,762,873.47	25.24%	90.71%
研发费用	7,808,473.40	6.02%	1,961,783.58	10.40%	298.03%
财务费用	496,001.28	0.38%	378,122.66	2.00%	31.17%

信用减值损失	1,314,128.13	1.01%	528,131.78	2.80%	148.83%
资产减值损失	10,778,979.43	8.31%	0.00	0.00%	-
其他收益	2,785,698.40	2.15%	4,453,524.81	23.60%	-37.45%
营业利润	-27,147,191.44	-20.92%	-5,110,781.88	-27.09%	-431.17%
净利润	-29,747,968.78	-22.93%	-4,019,173.35	-21.30%	-640.15%
经营活动产生的现金流量净额	5,993,304.17	-	4,811,237.87	-	24.57%
投资活动产生的现金流量净额	-4,666,341.90	-	-1,289,031.40	-	-262.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,337,110.86	-	-3,546,805.46	-	62.30%

项目重大变动原因：

1、营业收入与成本：本期销售收入 12,974.06 万元，较上年同期增加 11,087.14 万元；本期销售成本 15,299.98 万元，较上年同期增加 13,199.32 万元；收入的增长主要是由于 2022 年 10 月底完成一期项目技改，企业生产销售恢复所致。企业毛利率较去年同期下降 6.6%主要系目前产品销售市场销售价格一路下行，由于期初产成品库存价格较高导致产品毛利率进一步下滑，同时加上新出产品公司采取价格折让方式进行市场推广所致。

2、管理费用：本期金额 908.34 万元，较去年同期增加 432.05 万元，其中①职工薪酬 318.74 万元，较上年同期增加 73.17 万元，系人员增加所致；②折旧及摊销 410.55 万元，较上年同期增加 278.22 万元，主要系 2022 年新增资产导致折旧增加，以及 1 月春节放假，机器设备折旧计入管理费用所致。③中介机构费 58.52 万元，较上年同期增加 30.31 万元，主要系公司本期支付开源证券辅导相关费用所致；④差旅办公费等 96.84 万元，较上年同期增加 43.01 万元，主要系公司生产经营销售收入增加引起相应的费用增长所致。

3、研发费用：本期金额 780.85 万元，较去年同期增加 584.67 万元，主要系公司加大研发投入，开展一种高耐久性瓦楞纸用原材料破碎装置的研究、一种具有自动清洁能力的制浆过滤装置的研究、一种瓦楞纸加工用纸浆浓缩过滤装置的研究等 15 个项目研发所致。

4、资产减值损失：本期金额 1,077.90 万元，主要系本期应计提存货计提的存货跌价准备金额较期初减少所致。

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
福建利树浆纸	子公司	造纸业	86,000,000	146,649,664.91	120,102,247.85	1,326,874.63	-657,394.49

有限公司							
------	--	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
福建利树浆纸有限公司	利树股份从事同一行业	解决同业竞争

(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

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。在追求效益的同时，公司依法纳税，认真履行作为企业应当履行的社会责任，做到对社会负责，对公司全体股东和每一位员工负责。

福建利树股份有限公司坚持五大发展理念，根据企业自身特点，采取发动贫困群众收集、拾取废旧纸箱、纸盒，并作为原材料予以收购的形式，帮助上千贫困户脱贫致富，获得中国光彩事业促进会颁发的“全国光彩事业重点项目”称号。

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
公司内部控制的 风险	<p>公司通过多年的生产经营积累了丰富的管理经验，公司治理结构及各项机制不断完善，形成了有效的管理组织架构及内部控制机制。但随着公司业务规模不断扩大，公司需要对资源整合、市场开拓、采购管理、生产销售、质量管理、财务管理和内部控制等众多方面进行调整，各部门间的工作协调性、严密性、连续性至关重要。如果公司管理层管理水平的提升不能适应公司规模扩张的速度，组织管理模式和内部控制机制未能随着公司规模扩大而进行及时调整和完善，公司将面临经营管理失控导致的内部控制风险。</p> <p>应对措施：公司将继续通过完善公司“三会”体系的建设，提升规范管理，强化风控意识等方式，不断提高公司的治理及管理能力。</p>
环境保护风险	<p>造纸行业为高排放行业之一，国家对造纸企业的排放问题一直非常重视，制定了严格的环保标准和规范。公司作为资源综合利用型的再生纸生产企业，采取了很</p>

	<p>多措施降低污染物的排放量，并取得了较好的治理成效。随着社会的发展，环保要求亦会逐步提高，如果国家出台新的环保政策，持续提高造纸行业的环保要求，虽然将有利于公司这样的环保优秀企业的发展，但同时亦将增加公司的环保投入，提高公司经营成本，影响公司经营业绩。</p> <p>应对措施：公司将加大环保设施的投入及环保相关技术的自主研发，通过生产规模扩大促使环保投入分摊金额下降，减少对企业经营成本的影响。</p>
<p>核心技术人员流失风险</p>	<p>公司在经营过程中积累了丰富的核心技术和客户资源，由公司高级管理人员和核心技术人员掌握。虽然公司已制定了完善的设计开发机制以维持技术团队的稳定性，但公司仍无法完全规避核心技术人员流失给公司持续发展带来的风险；倘若这些人员离职，很可能导致技术的泄密、客户资源的流失，进而影响公司的经营发展。</p> <p>应对措施：为了保持公司核心技术人员稳定性，对于现有核心技术人员在工资、福利等方面予以充分保障。同时，公司注重员工素质的培养，不断扩大核心技术人员队伍。</p>
<p>原材料价格波动风险</p>	<p>废纸为公司主要原材料之一。由于原材料废纸的价格波动与原纸产品价格并不完全同步，一般会存在一定的时间差，这将导致原材料价格波动的压力可能无法及时传导至下游行业。未来，若废纸价格大幅波动，而公司产品价格未能及时调整或调整幅度不够，变动的成本未及时向下游转移，将对公司生产经营造成一定的影响。</p> <p>应对措施：针对原材料价格波动风险，公司一方面将着重通过及时了解行情信息，筛选供应商，加强对废纸集中采购，保证原材料质量、降低原材料价格，减少行情波动给公司带来的风险；另一方面将继续提高现有原材料的利用效率，严格控制生产成本。</p>
<p>销售区域集中的风险</p>	<p>包装用纸单位价值较低，运输费用占比较大，存在一定的经济销售半径，包装用纸行业的竞争具有明显的区域性。报告期内，公司在浙江、福建地区的销售占销售总额占比较高，区域性显著。公司在该地区经营多年，产品质量较好，客户满意度较高，对客户具有一定的影响力，但如果未来区域经济环境或区域竞争生态发生重大不利变化，公司的生产经营将会受到一定的影响。</p> <p>应对措施：1、面对未来日趋激烈的市场竞争，本公司将加大研发投入，提高产品质量以及生产技术水平，通过提供高质量的产品以不断提高公司产品在区域市场占有率。同时公司将通过产业链延伸的方式，化解未来区域经济环境或区域竞争</p>

	生态发生重大不利变化的影响。
公司治理风险	<p>公司整体变更为股份公司后，制定了新的《公司章程》、三会议事规则、《关联交易管理办法》等制度，建立了内部控制体系，完善了法人治理结构，提高了管理层的规范化意识。但由于股份公司成立时间较短，特别是公司股份在全国股转系统公开转让后，对公司规范治理提出了更高的要求。公司管理层及员工对相关制度的理解和执行尚需要一个不断认识和提高的过程，因此公司治理存在规范风险。</p> <p>应对措施：公司将通过“三会”的有效运行，建立相关奖惩制度，限制和防范公司治理风险的发生。</p>
实际控制人不当控制风险	<p>公司的实际控制人诸建华持有发行人 33.50%的股份，虽然公司通过制定了《关联交易回避表决制度》、《独立董事制度》等一系列规章制度，建立了较为完善的法人治理结构，但公司的实际控制人仍可凭借其实际控制人地位，通过行使表决权等方式对公司的发展战略、人事任免、生产和经营决策等进行不当控制，从而可能损害发行人及其中小股东的利益。</p> <p>应对措施：公司将通过“三会”的有效运行，限制和防范实际控制人不当控制行为的发生。</p>
企业税收优惠政策变动的风险	<p>2021 年 12 月 30 日财政部、税务总局《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》（公告 2021 年第 40 号）自 2022 年 3 月起开始实施，凡利用废纸、农作物秸秆符合 4 大条件的造纸企业都将享受 50%增值税退税。同时，2022 年 12 月，公司通过国家高新技术企业的认定，属于高新技术企业 2022 年公司高新复审通过（证书编号：GR202235000192，有效期至 2025 年 12 月），享受 15%的所得税优惠税率。上述两项税收优惠，对公司的财务状况产生影响。如果未来国家税收优惠政策发生变化，或者公司无法继续获得高新技术企业的资质认定，公司的税收成本将会相应上升，对公司的盈利能力产生不利影响。</p> <p>应对措施：1、公司通过不断完善和提升管理水平，开拓销售渠道，加大研发投入提高产品质量，不断提升公司自身综合竞争力；2、公司将会密切关注相关税收优惠政策,合理利用税务优惠政策,促进企业经济发展方式转变和经济结构调整。</p>
债务到期无法偿还的风险	<p>本期末公司资产负债率为 62.95%。流动比率为 0.24，资产负债率比期初增长，流动比率下降幅度较大，公司面临一定的财务风险，报告期内公司发生到期债务偿还违约事项,主要是由于二期项目建设投入的部分资金是通过负债方式，由于大环</p>

	<p>境影响，公司经营业绩连年下降，且新增贷款为零，已投入的资金成为财务负担，而融资租赁还款压力开始显现，从而导致债务到期无法偿还的风险。</p> <p>应对措施：1、公司将加强与供应商沟通，通过双方友好协商，达成一致协议，延长付款期限，减少诉讼风险；同时，以重点诉讼为突破口，解除相关账户冻结及资产查封。2、公司成立了应收账款管理小组，加强应收账款回款力度，加快应收账款回笼，支付相关款项，解除诉讼风险，完成银行贷款的续期工作。3、公司不断优化企业内部管理，加强公司的规范运作和管理水平，完善公司各项管理制度，提升公司治理水平。4、拓展多种融资渠道，与融资公司进行合作，增强本公司的融资能力，以保证公司正常运转的现金流。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二. (三)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (六)
是否存在失信情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (七)
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) 公司发生的提供担保事项

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

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	12,400,000.00	10,894,035.66
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0.00	0.00
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0.00	0.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0.00	0.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0.00	0.00

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

（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
货币资金	流动资产	质押、冻结	52,271.90	0.01%	法院冻结
机器设备	固定资产	抵押、查封	114,845,806.67	15.89%	抵押担保
房屋及建筑物	固定资产	抵押	47,879,522.39	6.63%	融资担保、被查封
土地使用权	无形资产	抵押、查封	13,833,293.04	1.91%	融资担保、被查封
在建工程	在建工程	抵押	27,558,000.00	3.81%	融资担保
子公司股权	长期股权投资	查封	86,000,000.00	11.90%	被查封
总计	-	-	290,168,894.00	40.15%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

受限资产主要用于公司融资担保，是正常的融资需求对公司正常生产经营没有造成影响。但公司存在银行账户被冻结、资产被查封的情况，对公司经营和财务情况产生一定不利影响。目前，公司正在积极与相关方沟通协商，争取尽快达成和解，撤销对公司资产的保全措施。

（六） 调查处罚事项

因公司未按期披露 2022 年年度报告，挂牌公司、董事长诸建华、董事会秘书温小丽被以下单位实施行政监管措施：

1、中国证券监督管理委员会福建监管局于 2023 年 7 月 31 日出具《行政监管措施决定书》，具体内容详见 2023 年 8 月 4 日在全国股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《福建利树股份有限公司关于公司及相关责任主体收到福建监管局出具的行政监管措施决定书的公告》（公告编号：2023-024）

2、全国股转公司监管执行部于 2023 年 6 月 19 日出具《纪律处分及自律监管措施事先告知书》（股转事先告知函[2023]124 号），拟给予福建利树股份有限公司公开谴责的纪律处分，并记入证券期货市场诚信档案；拟给予诸建华公开谴责的纪律处分，并记入证券期货市场诚信档案。拟对温小丽采取出具警示函的自律监管措施，并记入证券期货市场诚信档案。

（七）失信情况

1、利树股份：公司因中建投、中行两个重大诉讼进而引起诉讼挤兑现象，共有 10 件诉讼案件被列为失信被执行人名单。

2、利树浆纸：公司因凌源三合供应链管理有限公司追偿权纠纷诉讼、为利树股份在广州高新区融资租赁有限公司租赁业务中提供担保责任诉讼、温州市瓯海梧田张永废品回收店买卖合同纠纷案件，共有 2 件诉讼案件被列为失信被执行人名单。

3、公司董监高：公司实际控人、法定代表人、董事长诸建华、董事总经理陈时升，因为公司上述诉讼案件中提供连带责任担保导致被列为失信被执行人名单。

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	240,942,312	62.81%	-1,738,498	239,203,814	62.36%
	其中：控股股东、实际控制人	32,125,062	8.37%	0	32,125,062	8.37%
	董事、监事、高管	36,576,453	9.54%	-755,030	35,821,423	9.34%
	核心员工	575,000	0.15%	-75,000	500,000	0.13%
有限售条件股份	有限售股份总数	142,651,438	37.19%	1,738,498	144,389,936	37.64%
	其中：控股股东、实际控制人	96,375,187	25.12%	0	96,375,187	25.12%
	董事、监事、高管	142,651,438	37.19%	-1,738,498	144,389,936	37.64%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		383,593,750	-	0	383,593,750	-
普通股股东人数		523				

股本结构变动情况：

适用 不适用

（二）普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	诸建华	128,500,249	0	128,500,249	33.50%	96,375,187	32,125,062	20,000,000	128,500,249
2	陈时升	38,726,750	0	38,726,750	10.10%	37,533,750	1,193,000	30,000,000	38,726,750

3	闽招股权	30,000,000	0	30,000,000	7.82%	0	30,000,000	0	0
4	汤贵容	17,881,750	0	17,881,750	4.66%	0	17,881,750	0	10,000,000
5	北京远达	16,725,000	0	16,725,000	4.36%	0	16,725,000	0	0
6	黄蓉	10,000,000	0	10,000,000	2.61%	0	10,000,000	0	0
7	徐定海	8,415,100	0	8,415,100	2.19%	0	8,415,100	0	0
8	方向中	8,138,379	14,919	8,153,298	2.13%	6,113,999	2,039,299	0	0
9	付礼洪	7,788,520	-100,020	7,688,500	2.00%	0	7,688,500	0	0
10	诸葛颂	6,000,000	0	6,000,000	1.56%	0	6,000,000	0	0
合计		272,175,748	-	272,090,647	70.93%	140,022,936	132,067,711	50,000,000	177,226,999

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司前十名股东中，公司发起人股东 4 名和参与定增股东 5 名不存在关联关系，黄蓉系通过二级市场交易成前十名股东。

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
诸建华	董事长	男	1963年3月	2021年5月25日	2024年5月24日
陈时升	董事、总经理	男	1962年1月	2021年5月25日	2024年5月24日
诸时盛	董事	男	1994年1月	2021年5月25日	2024年5月24日
温小丽	董事、董事会秘书	女	1987年6月	2021年5月25日	2024年5月24日
虞华仙	董事、财务总监	女	1980年3月	2021年5月25日	2024年5月24日
方向中	董事	男	1969年4月	2021年5月25日	2024年5月24日
汤郑忠	董事	男	1987年2月	2021年5月25日	2024年5月24日
赵忠斌	监事会主席	男	1977年9月	2021年5月25日	2024年5月24日
张慧莲	监事	女	1986年10月	2021年5月25日	2024年5月24日
江人旺	监事	男	1978年10月	2021年5月25日	2024年5月24日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

诸建华与诸时盛是父子关系，除此之外董事、监事、高级管理人员及控股股东实际控制人之间无其他关联关系。

(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	37	39
生产人员	196	211
财务人员	10	11
销售人员	9	9
采购人员	7	8
员工总计	259	278

(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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	4	0	1	3

核心员工的变动情况：

本期核心员工孙晓峰离职，公司通过招聘该岗位员工替代，对公司的经营没有产生影响。

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	六.1	92,393.25	224,073.30
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六.2		
应收账款	六.3	14,980,577.03	21,840,927.91
应收款项融资			
预付款项	六.4	1,410,006.34	2,008,550.22
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六.5	345,389.02	66,990.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六.6	86,755,643.39	85,579,481.71
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六.7	996,553.02	53,907.52
流动资产合计		104,580,562.05	109,773,931.01
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			-
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六.8	413,747,269.14	421,690,579.37
在建工程	六.9	109,391,304.09	109,391,304.09
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六.10	14,655,574.94	14,853,361.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六.11	14,745,797.40	17,386,191.78
其他非流动资产	六.12	65,427,376.06	65,999,164.72
非流动资产合计		617,967,321.63	629,320,601.54
资产总计		722,547,883.68	739,094,532.55
流动负债：			
短期借款	六.13	76,445,364.14	76,545,364.14
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六.14		
应付账款	六.15	89,895,445.15	57,383,185.39
预收款项			-
合同负债	六.17	35,210,675.91	49,752,839.92
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六.18	4,797,696.38	5,063,084.10
应交税费	六.19	5,267,010.15	6,211,323.03
其他应付款	六.20	101,370,301.44	102,348,181.06
其中：应付利息		64,267,531.83	64,267,531.83
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	六.21	110,203,484.23	110,203,484.23
其他流动负债		4,577,387.87	6,467,869.19
流动负债合计		427,767,365.27	413,975,331.06
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	六.23	4,517,769.69	4,897,769.69
长期应付职工薪酬			
预计负债	六.24	3,703,283.50	3,703,283.50
递延收益	六.25	18,831,309.34	19,042,023.64
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		27,052,362.53	27,643,076.83
负债合计		454,819,727.80	441,618,407.89
所有者权益：			
股本	六.26	383,593,750.00	383,593,750.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六.27	65,701,464.40	65,701,464.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六.28	11,611,298.88	11,611,298.88
一般风险准备			
未分配利润	六.29	-193,178,357.40	-163,430,388.62
归属于母公司所有者权益合计		267,728,155.88	297,476,124.66
少数股东权益			-
所有者权益合计		267,728,155.88	297,476,124.66
负债和所有者权益总计		722,547,883.68	739,094,532.55

法定代表人：诸建华

主管会计工作负责人：虞华仙

会计机构负责人：虞华仙

（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		61,714.61	172,127.99
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	十四.1		
应收账款	十四.2	10,865,331.44	17,655,682.32
应收款项融资			
预付款项		1,344,506.34	1,196,198.47
其他应收款	十四.3	345,389.02	66,990.35
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		86,755,643.39	85,579,481.71
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		995,873.77	53,907.48
流动资产合计		100,368,458.57	104,724,388.32
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		101,540,422.98	101,540,422.98
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		412,044,975.49	419,920,338.78
在建工程		109,391,304.09	109,391,304.09
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		14,655,574.94	14,853,361.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		12,554,513.23	15,148,427.61
其他非流动资产		65,427,376.06	65,999,164.72
非流动资产合计		715,614,166.79	726,853,019.76
资产总计		815,982,625.36	831,577,408.08
流动负债：			
短期借款		73,085,364.14	73,145,364.14
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		76,944,874.80	44,508,190.44
预收款项			-
合同负债		35,064,962.55	49,752,839.92
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,015,198.47	4,489,408.64
应交税费		1,660,319.57	2,604,809.19
其他应付款		234,979,510.14	235,253,687.41
其中：应付利息		64,267,561.83	64,267,531.83
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		110,203,484.23	110,203,484.23
其他流动负债		4,558,445.13	6,467,869.19
流动负债合计		540,512,159.03	526,425,653.16
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		4,517,769.69	4,897,769.69
长期应付职工薪酬			
预计负债		2,955,056.29	2,955,056.29
递延收益		18,831,309.34	19,042,023.64
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		26,304,135.32	26,894,849.62
负债合计		566,816,294.35	553,320,502.78
所有者权益：			
股本		383,593,750.00	383,593,750.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		62,013,113.66	62,013,113.66
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		11,611,298.88	11,611,298.88
一般风险准备			
未分配利润		-208,051,831.53	-178,961,257.24
所有者权益合计		249,166,331.01	278,256,905.30
负债和所有者权益合计		815,982,625.36	831,577,408.08

（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		129,740,580.54	18,869,225.57
其中：营业收入	六.30	129,740,580.54	18,869,225.57
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

二、营业总成本		171,766,577.94	28,980,273.81
其中：营业成本	六.30	152,999,824.84	21,006,638.33
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六.31	1,144,839.84	815,737.77
销售费用	六.32	234,067.00	55,118.00
管理费用	六.33	9,083,371.58	4,762,873.47
研发费用	六.34	7,808,473.40	1,961,783.58
财务费用	六.35	496,001.28	378,122.66
其中：利息费用		491,777.68	428,703.74
利息收入		156.69	53,430.33
加：其他收益	六.36	2,785,698.40	4,453,524.81
投资收益（损失以“-”号填列）	六.37		18,609.77
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）	六.38	1,314,128.13	528,131.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六.39	10,778,979.43	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-27,147,191.44	-5,110,781.88
加：营业外收入	六.40	43,118.83	
减：营业外支出	六.41	3,501.79	31,086.59
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-27,107,574.40	-5,141,868.47
减：所得税费用		2,640,394.38	-1,122,695.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,747,968.78	-4,019,173.35
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）		-29,747,968.78	-4,019,173.35
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）		-29,747,968.78	-4,019,173.35
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		-29,747,968.78	-4,019,173.35
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-29,747,968.78	-4,019,173.35
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.08	-0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.08	-0.01

法定代表人：诸建华

主管会计工作负责人：虞华仙

会计机构负责人：虞华仙

（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	十四.5	129,740,580.54	18,869,225.57
减：营业成本	十四.5	153,000,769.34	21,006,405.07
税金及附加		1,144,324.69	803,401.82
销售费用		234,067.00	55,118.00
管理费用		8,431,352.94	4,205,130.44
研发费用		7,808,473.40	1,961,783.58
财务费用		348,757.87	214,175.65
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		2,785,698.40	4,449,339.81
投资收益（损失以“-”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）		1,128,208.13	439,596.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）		10,778,979.43	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-26,534,278.74	-4,487,852.33
加：营业外收入		41,118.83	
减：营业外支出		3,500.00	31,084.83
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-26,496,659.91	-4,518,937.16
减：所得税费用		2,593,914.38	-963,508.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,090,574.29	-3,555,428.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-29,090,574.29	-3,555,428.88
（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		-29,090,574.29	-3,555,428.88
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.08	-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.08	-0.01

(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		41,723,565.26	31,618,757.25
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		2,573,520.49	4,027,487.33
收到其他与经营活动有关的现金	六.43	179,208.77	235,402.03
经营活动现金流入小计		44,476,294.52	35,881,646.61
购买商品、接受劳务支付的现金		15,116,078.42	16,829,459.20
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		9,330,795.90	6,288,147.57
支付的各项税费		6,489,844.09	6,741,015.22
支付其他与经营活动有关的现金	六.43	7,546,271.94	1,211,786.75
经营活动现金流出小计		38,482,990.35	31,070,408.74
经营活动产生的现金流量净额		5,993,304.17	4,811,237.87
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		4,666,341.90	1,289,031.40
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		4,666,341.90	1,289,031.40
投资活动产生的现金流量净额		-4,666,341.90	-1,289,031.40
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	六.43		1,762,226.64
筹资活动现金流入小计			1,762,226.64
偿还债务支付的现金		80,000.00	4,549.69
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		287,846.87	367,436.67
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六.43	969,263.99	4,937,045.74
筹资活动现金流出小计		1,337,110.86	5,309,032.10
筹资活动产生的现金流量净额		-1,337,110.86	-3,546,805.46
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		-10,148.59	-24,598.99
加：期初现金及现金等价物余额		50,269.94	43,448.84
六、期末现金及现金等价物余额		40,121.35	18,849.85

法定代表人：诸建华

主管会计工作负责人：虞华仙

会计机构负责人：虞华仙

（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		41,236,740.26	10,622,029.38
收到的税费返还		2,573,520.49	4,027,487.33
收到其他与经营活动有关的现金		177,190.30	231,150.14
经营活动现金流入小计		43,987,451.05	14,880,666.85
购买商品、接受劳务支付的现金		14,480,478.92	9,418,491.07
支付给职工以及为职工支付的现金		9,010,795.39	5,468,342.34
支付的各项税费		6,489,460.14	6,726,726.78
支付其他与经营活动有关的现金		7,508,303.43	663,351.43
经营活动现金流出小计		37,489,037.88	22,276,911.62
经营活动产生的现金流量净额		6,498,413.17	-7,396,244.77
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		4,666,341.90	181,442.54
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		4,666,341.90	181,442.54
投资活动产生的现金流量净额		-4,666,341.90	-181,442.54
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			11,567,620.19
筹资活动现金流入小计			11,567,620.19
偿还债务支付的现金		60,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		176,441.49	203,852.77
支付其他与筹资活动有关的现金		1,584,024.98	3,821,879.85
筹资活动现金流出小计		1,820,466.47	4,025,732.62
筹资活动产生的现金流量净额		-1,820,466.47	7,541,887.57
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		11,604.80	-35,799.74
加：期初现金及现金等价物余额		3,844.67	37,555.51
六、期末现金及现金等价物余额		15,449.47	1,755.77

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

预计负债详见详见财务财务报表项目附注六、24

(二) 财务报表项目附注

福建利树股份有限公司

2023 年半年度财务报表附注

(除特别标注外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

1、 公司注册地、组织形式和总部地址

福建利树股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名系福建利树有限公司,公司于2010年9月25日经福建省建瓯市工商行政管理局核准成立,统一社会信用代码913507005616846687,由中国籍自然人诸建华、胡银朋、林一清、徐定海及诸时茂共同出资设立,注册资本为人民币5,180.00万元。上述出资实收资本5,180.00万元,经温州东成会计师事务所(特殊普通合伙)出具的温东成会验字【2010】

924号《验资报告》验证。

2012年5月，根据股东会决议、修订后的公司章程及股权转让协议，诸建华将其所持有公司40.00%的股权作价人民币2,072.00万元转让给诸时茂；胡银朋将其所持有公司10.00%的股权作价人民币518.00万元转让给陈时升。本次股权转让于2012年5月22日经福建省建瓯市工商行政管理局核准变更登记。

2013年12月，根据股东会决议、修订后的公司章程决定，公司注册资本增加人民币13,820.00万元，其中：诸时茂以货币形式增资人民币2,000.00万元，同时以资本公积转增注册资本人民币4,219.00万元；胡银朋以资本公积转增注册资本人民币3,455.00万元；林一清以资本公积转增注册资本人民币1,382.00万元；徐定海以资本公积转增注册资本人民币1,382.00万元；陈时升以资本公积转增注册资本人民币1,382.00万元。本次增资完成后，公司的注册资本变更为人民币19,000.00万元。上述增资新增实收资本13,820.00万元业经福建中诚信德会计师事务所有限公司出具的闽中德【2013】验字第135号《验资报告》验证。本次增资于2013年12月5日经福建省建瓯市工商行政管理局核准登记。

2014年1月，根据股东会决议、修订后的公司章程及股权转让协议，胡银朋将其所持有公司25.00%的股权作价人民币4,750.00万元转让给陈时升；林一清将其所持有公司10.00%的股权作价人民币1,900.00万元转让给诸时茂。本次股权转让于2014年1月9日经福建省建瓯市工商行政管理局核准变更登记。

2014年4月，根据股东会决议、修订后的公司章程及股权转让协议，诸时茂将其所持有公司25.00%的股权作价人民币4,750.00万元转让给诸建华；诸时茂将其所持有公司12.00%的股权作价人民币2,280.00万元转让给北京远达联合科技有限公司；徐定海将其所持有公司3.00%的股权作价人民币570.00万元转让给诸建华；陈时升将其所持有公司7.50%的股权作价人民币1,425.00万元转让给诸建华。本次股权转让于2014年4月24日经福建省建瓯市工商行政管理局核准变更登记。

2015年1月，根据股东会决议、修订后的公司章程及股权转让协议，诸时茂将其所持有公司18.00%的股权作价人民币3,420.00万元转让给诸建华。本次股权转让于2015年1月13日经福建省建瓯市工商行政管理局核准变更登记。

2015年4月，根据股东会决议、修订后的公司章程及股权转让协议，徐定海将其所持有公司0.68%的股权作价人民币130.00万元转让给李剑敏；陈时升将其所持有公司1.63%的股权作价人民币310.00万元依法转让给李剑敏；北京远达联合科技有限公司将其所持有公司0.32%的股权作价人民币60.00万元依法转让给李剑敏。本次股权转让于2015年4月16日经福建省南平市工商行政管理局核准变更登记。

2015年4月16日，根据股东会决议、发起人协议及修订后的公司章程，福建利树有限公司整体变更为福建利树股份有限公司，变更前后各股东持股比例不变，由全体股东以利树有限截至2014年12月31日止经审计的净资产人民币19,400,240.68元，按1.021065299:1的比例折合股份总额19,000.00万股，股本19,000.00万元，净资产大于股本部分人民币400,240.68元转入资本公积。上述净资产折股，股本19,000.00万元，业经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）出具的亚会B验字【2015】024号《验资报告》验证。公司于2015年4月17日在福建省南平市工商行政管理局办妥工商变更登记手续。

公司全体股东作为股份有限公司的发起人持有股份如下：

股东名称	注册资本		股本	
	出资额	出资比例 (%)	出资额	出资比例 (%)
	(万元)		(万元)	
诸建华	10,165.00	53.5000	10,165.00	53.5000
陈时升	4,915.00	25.8684	4,915.00	25.8684
北京远达联合科技有限公司	2,220.00	11.6842	2,220.00	11.6842
徐定海	1,200.00	6.3158	1,200.00	6.3158
李剑敏	500.00	2.6316	500.00	2.6316
合计	19,000.00	100.00	19,000.00	100.00

2015年5月,根据股东大会决议、修订后的公司章程决定,公司增加股本人民币3,200.00万元。新增股本由楼红伟、吴条凤、施建仁、李妙凤、汪文化、丁鸣、黄展坤、邵水源、朱勇、凌建忠、林新村、王维荣以货币认缴,变更后的股本为人民币22,200.00万元。本次增资新增股本3,200.00万元,业经亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)安徽分所出具亚会(皖)验字(2015)003号验资报告验证。

2015年10月,根据股东大会决议、修订后的公司章程决定,公司增加股本人民币390.00万元。新增股本由广发证券股份有限公司、开源证券股份有限公司、兴业证券股份有限公司、国海证券股份有限公司、中国中投证券有限责任公司以货币认购,变更后的股本为人民币22,590.00万元。本次增资业经亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)出具亚会B验字(2015)249号验资报告验证,公司于2015年12月31日办妥工商变更登记手续。

2015年11月,根据股东大会决议、修订后的公司章程决定,公司增加股本人民币470.00万元。新增股本由凌建忠、钱辰、申万宏源-天星1号新三板投资集合资产管理计划以货币认购,变更后的股本为人民币23,060.00万元。本次增资业经亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)出具亚会B验字(2015)332号验资报告验证,公司于2016年1月22日办妥工商变更登记手续。

2016年4月18日,根据股东大会决议、修订后的公司章程决定,公司增加股本人民币910.00万元。新增股本由付礼洪、陈开云、上海鸿文投资管理有限公司、阮芒种、江人旺、虞华仙、汤郑忠、黄展坤、赵峰、魏丽秀、叶施萍、严朝敏、孙晓峰、张慧莲、吴德旺、欧军、卢和珍、鄢新军、郭恩付以货币认购,变更后的股本为人民币23,970.00万元。本次增资业经亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)出具亚会B验字(2016)0421号验资报告验证,公司于2016年7月28日办妥工商变更登记手续。

2016年8月30日,根据股东大会决议、修订后的公司章程决定,公司增加股本人民币2,717.50万元。新增股本由汤贵容、方向中、王利娟、谢崇标、施宏、叶林英、赵利英、黄展坤、朱勇、冯梅、曹娟认购。新增股本中货币出资人民币1,135.00万元、股权出资人民币1,582.50万元,变更后的股本为人民币26,687.50万元。本次增资业经亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)出具亚会B验字(2016)0625号验资报告验证,公司于2016年10月26日办妥工商变更登记手续。

2017年5月19日，经公司2017年年度股东大会决议，根据《福建利树股份有限公司2016年年度权益分派实施公告》的规定，以公司总股本266,875,000股为基数，以资本公积金向全体股东每10.00股转增2.50股。本次送（转）股实施完毕后，公司总股本由266,875,000股增至333,593,750股，本次转股未经会计师事务所验证，公司与2017年6月6日办妥工商变更登记手续。

2017年6月23日，经公司2017年第三次临时股东大会决议和修订后的公司章程，公司增加股本人民币5,000.00万元。新增股本由福建省闽招绿色发展产业股权投资合伙企业（有限合伙）、叶林英、诸葛颂、谢崇标、林德庆和陈华认购。新增股本均以货币出资，变更后的股本为人民币38,359.3750万元。本次增资经大华会计师事务所（特殊普通合伙）出具大华验字[2017]000917号验资报告验证，公司于2017年12月28日办妥工商变更登记手续。

截止2023年6月30日，公司累计发行股本总数383,593,750股，公司注册资本为383,593,750.00元。

2、公司业务性质和主要经营活动

公司经营范围：非金属废料和碎屑的加工处理、制造、销售；金属废料和碎屑的加工处理、制造、销售（涉及国家禁止或限制的项目除外）；机械、五金电器的制造、销售；农作物、林木、中药材（不含麻醉药用原植物）的种植；农林产品、中药材的采集、销售；对制造业、农业、房地产业进行投资；从事法律法规允许的商品和技术的进出口业务。（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）

公司法定代表人：诸建华。

公司注册地及总部地址：建瓯市中国笋竹城D区。

公司业务性质和主要经营活动：公司所处行业为造纸和纸制品业；主要从事再生包装纸（箱板纸、瓦楞原纸等）制造及销售。

3、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2023年8月18日批准报出。

二、合并财务报表范围

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
福建利树浆纸有限公司	全资子公司	1级	100.00	100.00

（2）合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会

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）披露有关财务信息。

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

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，受宏观经济环境、行业环境、经营环境影响，资金持续紧张，主要债务纠纷已判决并处于执行或案件终本。截止 2023 年 6 月 30 日累计未能如期偿还主要债务本息余额 26,461.20 万元（其中：短期借款本息余额 8,517.84 万元，一年内到期的非流动负债本息余额 13,725.55 万元，政府帮扶资金款项账面本息余额 4,217.81 万元），债权人有权按照相关融资协议或法院判决书要求本公司偿还相关金融负债。截止 2023 年 6 月 30 日，本公司货币资金账面余额 9.24 万元（其中：受限制资金 5.23 万元），可用于偿还到期负债的货币资金严重不足。

上述情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

鉴于上述情况，本公司董事会审核了管理层编制的公司 2022 年经营活动现金流量预测表，审慎考虑本公司日后的流动资金、经营状况以及可用的融资来源，以评估本公司是否拥有足够的营业资金以及融资来源以确保本公司于 2023 年 6 月 30 日后 12 月内能够清偿到期的债务并持续运营。

为了化解公司债务风险，加快促进公司有序经营，公司采取以下措施化解流动性及债务逾期风险：

一是一期技改已完成，产能、良品率有了较大的提升，公司将充分盘活现有资源，尽可能提高产能和扩大销售，扭转公司业绩持续下滑的势头，修复市场对公司的信心，提升债权人的信心，为主债权的重组创造条件。

二是积极主动与债权人沟通，确保现有的未逾期的贷款不抽贷、不压贷、不断贷，对到期债务进行展期，尽量减缓公司短期借款现金偿还压力；

三是对于长期债务，争取债务重整，重新合理确定偿还期限。

四是通过提高资产运营效率、盘活存量资源、加速资产周转率、引入财务投资合作等多种措施，全力开展自救纾困和债务风险化解工作。

因此，本公司董事会认为采用持续经营基础编制本公司财务报表是恰当的。

尽管如此，本公司管理层能否落实上述计划及措施仍存在重大不确定因素。本公司能否持续经营将取决于：

（1） 本公司能否及时与主要债权人达成和解协议，取得新的还款安排；

（2） 深化公司治理，提升公司的盈利能力和偿债能力，以偿还到期债务并满足未来运营及资本开支需求，并持续遵守或满足新的还款协议的还款要求；

如本公司未能持续经营，则须将本公司资产的账面价值调整为其可回收金额，该可能调整的影响并未反映在本财务报表中。

四、重要会计政策、会计估计

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 日的合并及母公司财务状况及 2023 年半年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

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，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

采用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

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的

公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧

失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

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的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、15、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、 现金及现金等价物的确定标准

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

9、 外币业务

（1） 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3） 外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

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

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

10、 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

① 以摊余成本计量的金融资产

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

其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

② 其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该

金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

（4） 金融负债的终止确认

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

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

（5） 金融资产和金融负债的抵销

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

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7） 权益工具

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

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

11、 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行。
商业承兑汇票	除信用风险较低的银行承兑汇票组合之外的应收票据，本公司依据以前年度与之相同或相似的按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。

结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，信用风险极低的银行承兑汇票组合应收票据的预期信用损失率为0。

商业承兑汇票组合的预期信用损失率与下述应收账款相同。

② 应收账款、其他应收款

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

对于包含重大融资成分的应收款项和其他应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收款项，本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类
低风险或极低风险组合	合并范围内应收关联方款项

a. 组合中，采用账龄分析法的预期信用损失率如下：

账龄	应收账款(%)	其他应收款(%)
1年以内	2.00	2.00
1-2年	5.00	5.00

账龄	应收账款(%)	其他应收款(%)
2—3 年	10.00	10.00
3—4 年	30.00	30.00
4—5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

12、 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、周转材料、库存商品。

(2) 存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用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或调整存货跌价准备。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

- a) 低值易耗品采用一次转销法。
- b) 包装物采用一次转销法。
- c) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

13、 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅

取决于时间流逝)向客户收款的权利,在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

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

对于包含重大融资成分的合同资产,本公司依据其他信用风险自初确认后是否已经显著增加,而采用未来 12 个月或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的合同资产外,基于其他信用风险特征,将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以合同资产的账龄作为信用风险特征

对于划分为账龄组合的合同资产,基于与整个存续预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率 (%)
1-6 个月	0.00
7-12 个月	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 年以上	60.00

14、 持有待售资产

本公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺;预计出售将在一年内完成。其中,处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产,以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的,该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组,所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值,再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》(以下简称“持有待售准则”)的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益,并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项

非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一

揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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，按本附注四、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，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和

计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

16、 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、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，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，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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计入当期损益。

17、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，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：

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

(2) 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，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。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。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。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

a) 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。

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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	10-20	5	4.75-9.50
运输设备	4-8	5	11.88-23.75
办公及其他设备	3-5	5	19.00-31.67

b) 固定资产的后续支出

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。

c) 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) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

a) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

b) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

c) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

d) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

e) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本公司对于售后回租构成的融资租赁交易，视为以相应资产为抵押取得借款的融资交易进行会计处理，定期的租金支付视作还本付息。在租赁期间内，按摊余成本计量相关的长期应付款，依据实际利率法确认利息支出。

18、 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

19、 借款费用

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

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

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

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售

状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

20、 无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、22“长期资产减值”。

21、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司

的长期待摊费用主要包括担保费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法销。

22、 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。

23、 合同负债

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

24、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提

存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

25、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

26、 股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他

方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果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。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

27、 优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

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的合同义务；

②如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，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司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。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、19“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

28、 收入

（1）一般原则和方法

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

公司根据与客户签订的合同或订单发货，根据销售合同约定的交货方式将货物发给客户，客户收到货物后签收，公司取得客户的收货凭据时确认收入。

29、 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

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

30、 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

(3) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

(4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期

所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

31、 租赁

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

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为机器设备。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债（短期租赁和低价值资产租赁除外）。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

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，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2） 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

③ 租赁变更

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租

赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

32、 其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

33、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

报告期内本公司无会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

报告期内本公司未发生会计估计变更事项。

34、 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) 收入确认

如本附注四、28、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中

存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

（2）租赁的归类

①租赁的识别

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

②租赁的分类

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

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项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应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（4）存货跌价准备

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

（5）金融工具公允价值

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

（6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

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

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

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

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

（7）折旧和摊销

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

（8）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

（9）递延所得税资产

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

（10）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。

（11）内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件

的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

(12) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(13) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。

五、 税项

披露公司的主要税项，请根据公司具体情况选择列示。

1、 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	一般纳税人按应税收入和适用税率之积计算增值税销项税额扣除允许抵扣的进项税额的差额	13
城市维护建设税	实缴流转税税额	7
教育费附加	实缴流转税税额	3
地方教育附加	实缴流转税税额	2
企业所得税	企业所得税	15、25

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率（%）
福建利树股份有限公司	15
福建利树浆纸有限公司	25
金银山清洁能源股份有限公司	25

2、 税收优惠政策及依据

(1) 增值税

根据财政部、税务总局公告《关于完善资源综合利用增值税政策的公告》(公告 2021 年第 40 号)自 2022 年 3 月 1 日起根据相关规定执行, 本公司以废纸作为主要原材料生产的灰板纸产品销售, 增值税享受即征即退优惠政策, 退税率为 50%。

(2) 企业所得税

《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定, 国家需要重点扶持的高新技术企业, 减按 15% 的税率征收企业所得税。根据该规定, 科技部、财政部、国家税务总局联合发布了国科发火〔2008〕172 号《高新技术企业认定管理办法》和国科发火〔2008〕362 号《高新技术企业认定管理工作指引》, 规定只要经过认定属于国家需要重点扶持的高新技术企业, 都可以适用 15% 的优惠税率。

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《关于对福建省认定机构 2022 年认定的第一批高新技术企业进行备案的公告》, 本公司被认定为高新技术企业, 证书编号《GR202235000922》, 有效期限 3 年, 自 2022 年至 2024 年以应纳税所得额的 15% 计缴企业所得税。

六、 合并财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出, “年初”指 2023 年 1 月 1 日, “期末”指 2023 年 6 月 30 日, “上年年末”指 2022 年 12 月 31 日, “本期”指 2023 年半年度, “上期”指 202 年半年度。

1、 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	38,425.33	50,252.45
银行存款	10,628.78	130,483.15
其他货币资金	43,339.14	43,337.70
合计	92,393.25	224,073.30

其中受限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金		
被债权人冻结账户	52,271.90	173,803.36
合计	52,271.90	173,803.36

注: ①母公司福建利树股份有限公司因涉及设备融资租赁合同纠纷、买卖合同纠纷和借款合同纠纷, 被法院冻结人民币金额 46,265.14 元。子公福建利树浆纸有限公司因母公司福建利树股份有限公司与广州高新区融资租赁有限公司的融资租赁合同纠纷, 涉及担保, 被法院冻结人民币 6,006.76 元。

由于上述货币资金在使用时受到限制, 在编制现金流量表时不计入期末、年初的“现金及现金等价物”

(附注六、47 “所有权或使用权受到限制的资产”)。

除上述保证金及注明事项外，本公司不存在其他抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项

2、 应收票据

- (1) 期末公司应收票据已全部背书转让。
- (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) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		4,383,272.12
1 至 2 年	1,100,877.32	3,606,373.32
2 至 3 年	748,405.95	748,405.95
3 至 4 年	11,480,074.71	17,150,290.58
4 至 5 年	10,450,251.87	11,145,837.41
5 年以上	10,290,485.94	5,216,077.03
小计	34,070,095.79	42,250,256.41
减：坏账准备	19,089,518.76	20,409,328.50
合计	14,980,577.03	21,840,927.91

(2) 应收账款分类披露

种类	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	3,961,524.02	11.63	3,961,524.02	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	27,293,364.95	80.11	12,312,787.92	45.11	14,980,577.03
其中：账龄分析法组合	27,293,364.95	80.11	12,312,787.92	45.11	14,980,577.03
无风险组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,815,206.82	8.26	2,815,206.82	100.00	-
合计	34,070,095.79	100.00	19,089,518.76	56.03	14,980,577.03

续：

种类	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	3,961,524.02	9.00	3,961,524.02	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	35,270,528.57	83.00	13,429,600.66	38.08	21,840,927.91
其中：账龄分析法组合	35,270,528.57	83.00	13,429,600.66	38.08	21,840,927.91
无风险组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,018,203.82	8.00	3,018,203.82	100.00	-
合计	42,250,256.41	100.00	20,409,328.50	48.31	21,840,927.91

① 本期单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福建鸿志兴股份有限公司	3,961,524.02	3,961,524.02	100.00	失信被执行
景德镇树林彩印包装有限公司	731,160.40	731,160.40	100.00	歇业
南平市羽祥贸易有限公司	648,105.45	648,105.45	100.00	注销
福州艾科森贸易有限公司	405,870.00	405,870.00	100.00	注销
临海市立泰彩印包装有限公司	308,576.40	308,576.40	100.00	注销
东莞中阜纸业有限公司	266,510.74	266,510.74	100.00	注销
福建省建瓯市昕光工艺品有限公司	130,225.50	130,225.50	100.00	注销
温州鸿瑞印刷有限公司	110,351.90	110,351.90	100.00	注销
慈溪市宗汉中正包装制品厂	103,151.90	103,151.90	100.00	注销
台州豪丰包装有限公司	64,048.05	64,048.05	100.00	停业、歇业
温州海森蜂窝纸板包装有限公司	42,041.03	42,041.03	100.00	注销
乐清市盛新彩印包装有限公司	4,834.45	4,834.45	100.00	注销
温州市三多包装彩印有限公司	331.00	331.00	100.00	注销
合计	6,776,730.84	6,776,730.84	—	—

② 组合中，按账龄组合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			2.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	1,100,877.32	55,043.87	5.00
2 至 3 年	748,405.95	74,840.60	10.00
3 至 4 年	11,480,074.71	3,444,022.41	30.00
4 至 5 年	10,450,251.87	5,225,125.94	50.00
5 年以上	10,290,485.94	10,290,485.94	100.00
合计	34,070,095.79	19,089,518.76	

注：以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合。

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额重大并单独计提坏账的应收账款	3,961,524.02				3,961,524.02
账龄组合	13,429,600.66	-1,116,812.74			12,312,787.92
单项金额不重大并单独计提的应收账款	3,018,203.82	-202,997.00			2,815,206.82
合计	20,409,328.50	-1,319,809.74			19,089,518.76

其中：本期坏账准备收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

(6) 本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 15,006,422.03 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 35.52%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 6,171,427.97 元。

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
福建鸿志兴股份有限公司	3,961,524.02	11.63%	3,961,524.02
温州富捷科技股份有限公司	2,291,912.34	6.73%	897,297.42
泉州市树森包装用品有限公司	1,538,879.40	4.52%	769,439.70
温州原沐纸塑有限公司	1,326,684.15	3.89%	356,605.09
福建韵辉纸业有限公司	1,254,943.95	3.68%	473,341.58
合计	10,373,943.86	30.45%	6,458,207.81

(7) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(8) 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		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	325,801.80	23.11	870,345.34	43.33
1至2年	14,630.00	1.04	51,630.00	2.57
2至3年	333,085.39	23.62	335,585.39	16.71
3年以上	736,489.15	52.23	750,989.49	37.39
合计	1,410,006.34	100.00	2,008,550.22	100.00

(2) 期末账龄超过一年且金额重要的预付款项。

单位名称	期末余额	未结转的原因
常熟鼎天赫机械有限公司	300,000.00	未交货
安徽空港华丰网业有限公司	123,821.00	未交货
巩义市滤料工业有限公司	102,121.95	未交货
合计	525,942.95	

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

(4) 本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 1,265,490.73 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 61.65%。

单位名称	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款账龄	未结算原因
常熟鼎天赫机械有限公司	300,000.00	21.28	3-4年	未交货
建瓯华恩物流有限公司	195,917.98	13.89	2-3年 194425.38元, 3-4年 1492.6元	未交货
国网福建省电力有限公司建瓯市供电公司	182,292.46	12.93	1年以内	未交货
安徽空港华丰网业有限公司	123,821.00	8.78	3-4年	未交货
巩义市滤料工业有限公司	102,121.95	7.24	4-5年	未交货
合计	904,153.39	64.12		

5、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	345,389.02	66,990.35
合计	345,389.02	66,990.35

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	306,070.47	20,000.00
7-12 个月	46,367.31	48,357.50
1 年以内小计	352,437.78	68,357.50
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	352,437.78	68,357.50
减：坏账准备	7,048.76	1,367.15
合计	345,389.02	66,990.35

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	20,000.00	20,000.00
应收代付款（工伤预支医药费）	332,437.78	48,357.50
小计	352,437.78	68,357.50
减：坏账准备	7,048.76	1,367.15
合计	345,389.02	66,990.35

③ 坏账准备的情况本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	1,367.15	5,681.61			7,048.76
合计	1,367.15	5,681.61			7,048.76

其中：本期坏账准备收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

④ 本期无实际核销的其他应收款。

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
黄明锴	工伤款	306,070.47	1 年以内	86.85	6,121.41
陈剑飞	工伤款	20,793.89	1 年以内	5.90	415.88
建瓯市城东工业开发建设有限公司	往来款	20,000.00	1 年以内	5.67	400.00
屈宗礼	工伤款	5,000.00	1 年以内	1.42	100.00
周建华	工伤款	573.42	1 年以内	0.16	11.47
合计		352,437.78		100.00	7,048.76

⑥ 本公司无涉及政府补助的应收款项。

⑦ 本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧ ⑨ 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		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	17,936,288.19	54,001.78	17,882,286.41
库存商品	77,575,981.72	8,702,624.74	68,873,356.98
合计	95,512,269.91	8,756,626.52	86,755,643.39

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	39,034,482.42	4,673,818.93	34,360,663.49
库存商品	66,080,605.24	14,861,787.02	51,218,818.22
合计	105,115,087.66	19,535,605.95	85,579,481.71

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,673,818.93	-4,619,817.15				54,001.78

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	14,861,787.02	-6,159,162.28				8,702,624.74
合计	19,535,605.95	-10,778,979.43				8,756,626.52

7、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	996,553.02	53,907.52
合计	996,553.02	53,907.52

8、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	410,186,869.14	418,130,179.37
固定资产清理	3,560,400.00	3,560,400.00
合计	413,747,269.14	421,690,579.37

(1) 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	办公及其他设备	合计
一. 账面原值					
1. 年初余额	128,256,304.54	438,360,186.46	235,811.00	1,740,569.15	568,592,871.15
2. 本期增加金额	1,434,690.00	7,114,499.58			8,549,189.58
购置	1,434,690.00	7,114,499.58			8,549,189.58
在建工程转入					
其他转入					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他转出					
4. 期末余额	129,690,994.54	445,474,686.04	235,811.00	1,740,569.15	577,142,060.73
二. 累计折旧					-
1. 年初余额	22,957,336.28	125,733,717.69	184,536.60	1,587,101.21	150,462,691.78
2. 本期增加金额	1,529,801.57	14,941,739.70	5,640.60	15,317.94	16,492,499.81
计提	1,529,801.57	14,941,739.70	5,640.60	15,317.94	16,492,499.81

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
其他转入					-
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他转出					-
4. 期末余额	24,487,137.85	140,675,457.39	190,177.20	1,602,419.15	166,955,191.59
三. 减值准备					
1. 年初余额					
2. 本期增加金额					
计提					
其他转入					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
其他转出					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	105,203,856.69	304,799,228.65	45,633.80	138,150.00	410,186,869.14
2. 年初账面价值	105,298,968.26	312,626,468.77	51,274.40	153,467.94	418,130,179.37

② 本公司期末无暂时闲置的固定资产。

③ 期末通过融资租赁租入的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	239,658,503.36	124,812,696.69		114,845,806.67
合计	239,658,503.36	124,812,696.69		114,845,806.67

④ 期末未解除抵押担保的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	62,183,987.00	14,304,464.61		47,879,522.39
合计	62,183,987.00	14,304,464.61		47,879,522.39

⑤ 本公司无通过经营租赁租出的固定资产情况。

⑥ 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(2) 固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
二号线设备	3,560,400.00	3,560,400.00
合计	3,560,400.00	3,560,400.00

9、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	109,391,304.09	109,391,304.09
工程物资		
合计	109,391,304.09	109,391,304.09

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
福建利树高强瓦楞纸二期生产线项目	89,094,714.34	3,200,554.25	85,894,160.09	89,094,714.34	3,200,554.25	85,894,160.09
3#生产线项目设备	28,473,144.00	4,976,000.00	23,497,144.00	28,473,144.00	4,976,000.00	23,497,144.00
合计	117,567,858.34	8,176,554.25	109,391,304.09	117,567,858.34	8,176,554.25	109,391,304.09

②重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	年初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
福建利树高强瓦楞纸二期生产线项目	89,094,714.34				89,094,714.34
3#生产线项目	28,473,144.00				28,473,144.00
合计	117,567,858.34				117,567,858.34

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
福建利树高强瓦楞纸二期生产线项目	50,000.00	21.92	31.38				募集资金及自筹
3#生产线项目	3,500.00	81.35	57.14				自筹
合计	53,500.00	21.98					

③本期计提在建工程减值准备情况

项目	本期计提金额	计提原因
二期设备基础工程	637,435.31	项目已停工，设备基础处于闲置状态
3#生产线基础	291,956.44	项目已停工，设备基础处于闲置状态
二期污水处理厂工程	2,271,162.50	项目已完工，交付使用。由于缺少工程内业资料，项目未转固
3#生产线造纸机设备	4,976,000.00	2019年购入，设备未安装，堆放在车间，设备状态一般，可能存在减值
合计	8,176,554.25	

注：①2023年6月底，在建工程项目仍处于停工状态。

②由于公司二期项目停工，部分工程内业资料未归档，未能按工程完工进度核算在建工程成本。

10、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	林权	合计
一. 账面原值			
1. 年初余额	17,837,668.80	1,163,045.00	19,000,713.80
2. 本期增加金额			
购置			
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 期末余额	17,837,668.80	1,163,045.00	19,000,713.80
二. 累计摊销			
1. 年初余额	3,822,358.68	324,993.54	4,147,352.22
2. 本期增加金额	182,017.08	15,769.56	197,786.64
计提	182,017.08	15,769.56	197,786.64
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置			
其他原因减少			
4. 期末余额	4,004,375.76	340,763.10	4,345,138.86
三. 减值准备			
1. 年初余额			
2. 本期增加金额			
计提			
其他原因增加			
3. 本期减少金额			
处置子公司			

项目	土地使用权	林权	合计
其他转出			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	13,833,293.04	822,281.90	14,655,574.94
2. 年初账面价值	14,015,310.12	838,051.46	14,853,361.58

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
林权 1	60,586.16	绿化不足, 未达到办理林权证条件
林权 2	669,188.36	绿化不足, 未达到办理林权证条件
合计	729,774.52	

(3) 期末已抵押担保的无形资产

项目	账面原值	累计摊销	减值准备	账面价值
工业用地	17,837,668.80	4,004,375.76		13,833,293.04
合计	17,837,668.80	4,004,375.76		13,833,293.04

11、 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		上年年末余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	3,672,788.08	19,140,647.52	3,881,887.30	20,410,695.65
资产减值准备	7,617,997.68	50,786,651.22	10,017,685.69	66,784,571.25
递延收益	2,824,696.40	18,831,309.34	2,856,303.55	19,042,023.64
预计负债	630,315.24	3,703,283.50	630,315.24	3,703,283.50
合计	14,745,797.40	92,461,891.58	17,386,191.78	109,940,574.04

(2) 本期无未经抵销的递延所得税负债

12、 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	上年年末余额
预付设备款	79,768,810.36	80,340,599.02
预付工程款	19,512,036.15	19,512,036.15
小计	99,280,846.51	99,852,635.17

类别及内容	期末余额	上年年末余额
减值准备	33,853,470.45	33,853,470.45
合计	65,427,376.06	65,999,164.72

① 部分其他非流动资产账龄较长，部分供应商合同履行能力无法确定，公司根据实际情况本期计提减值准备 0.00 元，累计计提减值准备 33,853,470.45 元；二期工程已预付工程款或设备款但仍未履行设备或劳务交付的金额为 73,958,037.53 元，已计提减值准备 33,853,470.45，账面价值 40,104,567.08；

② 三号线安装工程已预付工程款或设备款但仍未履行设备或劳务交付的金额为 22,178,039.60，未计提减值准备，账面价值 22,178,039.60。

13、 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额	备注
抵押借款	69,345,364.14	69,345,364.14	固定利率
保证借款	7,100,000.00	7,200,000.00	固定利率
合计	76,445,364.14	76,545,364.14	

注：抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注[六]、47。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本年末已逾期未偿还的短期借款总额为 69,345,364.14 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

贷款单位	借款期末金额	借款利率	逾期时间	逾期利率	备注
中国银行建瓯支行	6,000,000.00	5.8725%	2020-9-5	8.1188%	
中国银行建瓯支行	6,000,000.00	5.8725%	2020-9-24	8.1188%	
中国银行建瓯支行	9,440,000.00	5.6550%	2020-12-23	7.9575%	
中国银行建瓯支行	1,000,000.00	5.6550%	2021-1-9	8.0325%	
中国银行建瓯支行	10,000,000.00	5.6550%	2021-7-7	8.4825%	
中国银行建瓯支行	7,260,000.00	5.6550%	2021-7-19	8.4825%	
中国银行建瓯支行	10,000,000.00	5.6550%	2021-7-27	8.4825%	
中国银行建瓯支行	10,000,000.00	5.6550%	2021-8-6	8.4825%	
中国银行建瓯支行	9,645,364.14		2021-3-3	18.0000%	银行承兑转入
合计	69,345,364.14	——	——	——	

注：福建利树股份有限公司与中国银行股份有限公司建瓯支行借款纠纷一案一审已判决，现处于执行阶段。

14、 应付票据

根据民事判决书((2021)闽07民初26号)的判决，与2021年3月3日解除《商业汇票承兑协议》，已由中国银行建瓯支行承兑的1660万元的银行承兑汇票提前到期，扣除保证金及其他强制执行款后，公司实际尚欠中国银行建瓯支行9,645,364.14元银行承兑汇票本金，期末已将银行垫付的银行汇票款转为短期借款。

15、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	66,223,592.18	35,791,669.22
应付长期资产购置款	15,671,656.62	16,832,822.90
应付运费	6,874,489.35	3,383,753.23
其他	1,125,707.00	1,374,940.04
合计	89,895,445.15	57,383,185.39

(2) 期末龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
福建莆津贸易有限公司	2,813,434.13	资金困难未付款
温州华旦贸易有限公司	1,969,431.50	资金困难未付款
蔡怀俊	1,293,649.00	资金困难未付款
庆元运通物流有限公司	1,048,151.00	资金困难未付款
吴义东	961,366.00	资金困难未付款
合计	8,086,031.63	——

16、 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款		
合计		

(2) 期末无账龄超过一年的重要预收款项

17、 合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收成品纸销售款	35,210,675.91	49,752,839.92
合计	35,210,675.91	49,752,839.92

(2) 期末账龄超过一年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
温州市欧泰包装有限公司	229,240.81	未提货

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
台州市黄岩泰溢包装有限公司	345,871.22	未提货
福建省文松彩印有限公司	144,388.62	未提货
宁波市和熙包装制品有限公司	135,957.88	未提货
湖南北胜贸易有限公司	137,729.73	未提货
合计	993,188.26	—

18、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,063,084.10	8,640,753.56	8,906,141.28	4,797,696.38
离职后福利-设定提存计划		424,654.62	424,654.62	
合计	5,063,084.10	9,065,408.18	9,330,795.90	4,797,696.38

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,039,960.10	8,069,766.41	8,312,030.13	4,797,696.38
职工福利费				
社会保险费		419,139.65	419,139.65	
其中：医疗保险费		317,388.04	317,388.04	
工伤保险费		85,882.21	85,882.21	
生育保险费		15,869.40	15,869.40	
住房公积金	23,124.00	137,910.00	161,034.00	
工会经费和职工教育经费		13,937.50	13,937.50	
其他短期薪酬				
合计	5,063,084.10	8,640,753.56	8,906,141.28	4,797,696.38

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		412,828.08	412,828.08	
失业保险费		11,826.54	11,826.54	
合计		424,654.62	424,654.62	

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该计划，本公司分别按员工基

本工资的一定比例每月向该计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

19、 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	907,382.80	1,703,504.78
企业所得税	3,606,462.57	3,606,462.57
个人所得税	17,306.71	12,051.70
城市维护建设税	63,525.15	153,484.45
教育费附加	27,221.48	65,767.12
地方教育附加	18,139.31	43,850.33
房产税	345,414.48	345,414.48
城镇土地使用税	234,879.36	234,879.36
印花税	29,978.30	11,597.20
环境保护税	16,699.99	34,311.04
合计	5,267,010.15	6,211,323.03

20、 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息	64,267,531.83	64,267,531.83
应付股利		
其他应付款	37,102,769.61	38,080,649.23
合计	101,370,301.44	102,348,181.06

(1) 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
借款利息	64,267,531.83	64,267,531.83
合计	64,267,531.83	64,267,531.83

重要的已逾期未支付的利息情况

贷款单位	逾期本金	逾期利息金额	逾期原因
中建投租赁股份有限公司	106,887,785.57	26,875,406.65	资金周转困难
中国银行股份有限公司建瓯支行	69,345,364.14	15,371,223.90	资金周转困难
建瓯市投资有限公司	11,830,000.00	10,102,057.40	资金周转困难

贷款单位	逾期本金	逾期利息金额	逾期原因
南平市投资担保中心	7,351,882.00	9,549,326.39	资金周转困难
广发融资租赁（广东）有限公司	2,155,698.66	1,336,563.67	资金周转困难
南平市融桥融资担保有限公司	4,345,934.37	996,667.62	资金周转困难
福建省闽投融资再担保有限责任公司	3,988,052.80	36,286.20	资金周转困难
合计	205,904,717.54	64,267,531.83	——

(2) 其他应付款

① 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	上年年末余额
应付暂借款	30,433,587.30	30,830,296.55
应付股东借款	2,007,027.02	1,997,500.01
违约金	4,458,416.56	5,030,360.97
其他	203,738.73	222,491.70
合计	37,102,769.61	38,080,649.23

① 期末账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
建瓯市投资有限公司	11,830,000.00	暂借款项未偿还
南平市中小企业投融资综合服务中心	7,351,882.00	暂借款项未偿还
凌源三合供应链管理有限公司	2,639,274.63	暂借款项未偿还
福建省中小企业信用再担保有限责任公司	2,009,930.67	暂借款项未偿还
福建衍芝置业有限公司	1,510,000.00	暂借款项未偿还
合计	25,341,087.30	

21、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应付款（附注六、22）	110,203,484.23	110,203,484.23
合计	110,203,484.23	110,203,484.23

(1) 已逾期未偿还的一年内到期的非流动负债

期末已逾期未偿还的一年内到期的非流动负债总额为 109,043,484.23 元，其中重要的已逾期未偿还的一年内到期的非流动负债情况如下：

项目	逾期金额
----	------

项目	逾期金额
中建投租赁股份有限公司	106,887,785.57
广发融资租赁（广东）有限公司	2,155,698.66
合计	109,043,484.23

注：①本公司与中建投租赁股份有限公司融资租赁纠纷已判决，案件进入终本阶段，截止本财务报表批准日，本公司仍未履行支付义务。

② 2022年7月28日，本公司与广州高新区融资租赁有限公司的融资租赁纠纷达成新的还款计划，本公司已按新的还款计划履行支付义务。

③ 2021年7月15日，本公司广发融资租赁（广东）有限公司的融资租赁纠纷已判决，案件进入终本阶段，截止财务报表批准日，本公司仍未履行支付义务。

22、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收合同款转入	4,577,387.87	6,467,869.19
待转销项税		
合计	4,577,387.87	6,467,869.19

23、长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	4,517,769.69	4,897,769.69
合计	4,517,769.69	4,897,769.69

（1）长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款	114,721,253.92	115,101,253.92
减：一年内到期部分（附注六、22）	110,203,484.23	110,203,484.23
合计	4,517,769.69	4,897,769.69

24、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
对外提供担保	3,703,283.50	3,703,283.50	担保事项出现违约
逾期利息及违约金			未决诉讼
合计	3,703,283.50	3,703,283.50	

注：

(1) 2019年6月29日，福建省南平市延平区人民法院针对“南平市融桥融资担保有限公司与福建省建瓯市德峰汽车物流有限公司、福建利树浆纸有限公司追偿权纠纷”作出（2019）闽0702民初1390号《民事判决书》，因福建省建瓯市德峰汽车物流有限公司于2015年8月向厦门银行股份有限公司申请贷款授信额度人民币500万元，期限3年。南平市融桥融资担保有限公司在主债权本金余额500万元限度内，就上述授信额度使用期限内连续发生的债权余额承担连带责任保证。福建利树浆纸有限公司作为反担保单位之一为福建省建瓯市德峰汽车物流有限公司履行委托保证合同项下的义务，向南平市融桥融资担保有限公司提供连带责任保证。判决福建省建瓯市德峰汽车物流有限公司在判决生效之日起十五日内向南平市融桥融资担保有限公司支付代偿款4,474,369.16元及违约金（自2018年9月30日起以实际尚欠金额为基数按年利率24%的标准计算至实际清偿之日止）。截止财务报表批准日，该案件尚未执行结清，福建省建瓯市德峰汽车物流有限公司尚欠债权人南平市融桥融资担保有限公司代偿款3,974,369.16元及相应的违约金。本公司预计与该项担保相关的违约金损失为人民币748,227.21元。由于该案件担保人较多且各自的履约能力不一，该预计损失具有不确定性。

(2) 2018年，福建利树股份有限公司（以下简称：利树股份）与江西银行股份有限公司小企业信贷中心（以下简称：江西银行）签订合作协议。江西银行为利树股份的产业链客户提供特色个人经营性贷款产品。形式为利树股份将上、下游客户（以下简称：借款人）推荐给江西银行，江西银行对借款人（利树股份下游）提供贷款支持，贷款受托支付给利树股份，用于借款人向利树股份购买产品或贷款直接发放于借款人（利树股份上游）用于借款人进货等经营性用途，利树股份对借款人向江西银行的借款提供连带责任担保。截止2023年6月30日逾期未偿还的具体放贷及未归还本金情况如下表：

序号	借款人	放贷金额	未归还本金	预计罚息	逾期日期
1	赵义新	1,000,000.00	999,964.73	511,629.82	2019年12月19日
2	曾传书	1,000,000.00	999,966.95	443,494.79	2019年12月19日
	合计	2,000,000.00	1,999,931.68	955,124.61	

2020年12月22日，江西银行股份有限公司小企业信贷中心发起诉讼，2021年8月11日萍乡市安源区人民法院作出判决，要求借款人立即偿还本金并按合同支付违约金，并要求福建利树股份有限公司承担连带还款责任。截止2021年12月31日，赵义新与曾传书还未履行判决，本公司预计与该项诉讼相关的违约金损失为人民币2,955,056.29元。由于赵义新和曾传书未丧失履约能力，该预计损失具有不确定性。

25、 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关政府补助	19,042,023.64		210,714.30	18,831,309.34
合计	19,042,023.64		210,714.30	18,831,309.34

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
高强瓦楞纸废纸制浆造纸项目	1,666,667.33			178,571.31		1,488,096.02	资产相关
造纸废水治理工程	76,189.90			7,142.97		69,046.93	资产相关
软件产业工业化信息化融合项目	379,166.41			25,000.02		354,166.39	资产相关
节能循环经济和资源重大项目	2,600,000.00			-		2,600,000.00	资产相关
生态文明建设专项	14,320,000.00			-		14,320,000.00	资产相关
合计	19,042,023.64			210,714.30		18,831,309.34	—

26、 股本

项目	年初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	383,593,750.00						383,593,750.00

27、 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	65,701,464.40			65,701,464.40
合计	65,701,464.40			65,701,464.40

28、 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	11,611,298.88			11,611,298.88
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	11,611,298.88			11,611,298.88

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

29、 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-163,430,388.62	-57,401,739.60
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-163,430,388.62	-57,401,739.60
加：本期归属于母公司股东的净利润	-29,747,968.78	-106,028,649.02
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		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-193,178,357.40	-163,430,388.62

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	129,740,580.54	152,999,824.84	18,782,748.53	21,006,638.33
其他业务			86,477.04	
合计	129,740,580.54	152,999,824.84	18,869,225.57	21,006,638.33

（1） 主营业务（分行业或业务）

行业（或业务） 名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
造纸和纸制品业	129,740,580.54	152,999,824.84	18,782,748.53	21,006,638.33
合计	129,740,580.54	152,999,824.84	18,782,748.53	21,006,638.33

（2） 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
瓦楞芯纸	4,097,433.66	4,670,397.14	18,450,605.56	20,724,635.02
瓦楞面纸	39,197.00	47,696.38	332,142.97	282,003.31
灰板纸	125,603,949.88	148,281,731.32		

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
合计	129,740,580.54	152,999,824.84	18,782,748.53	21,006,638.33

(3) 主营业务按地区分项列示如下:

地区名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	129,740,580.54	152,999,824.84	18,782,748.53	21,006,638.33
合计	129,740,580.54	152,999,824.84	18,782,748.53	21,006,638.33

(4) 报告期内前五名客户营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
福建金树实业有限公司	125,603,949.88	96.81
三明京明纸业有限公司	3,484,025.22	2.69
杭州富阳大朋贸易有限公司	652,605.44	0.50
合计	129,740,580.54	100.00

31、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	270,367.85	120,427.99
教育费附加	115,871.41	51,604.91
地方教育附加	77,247.61	34,403.26
房产税	345,414.48	345,414.48
城镇土地使用税	234,879.36	234,879.36
印花税	52,113.26	6,339.60
环境保护税	48,945.87	3,687.39
水利建设基金	-	18,980.78
合计	1,144,839.84	815,737.77

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

32、销售费用

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	234,067.00	44,942.00
折旧费		
其他		10,176.00
合计	234,067.00	55,118.00

33、 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,187,418.13	2,455,716.66
中介机构费	585,190.73	282,087.69
差旅办公费等	968,353.63	538,290.09
折旧及摊销	4,105,535.58	1,323,288.95
业务招待费	34,789.74	155,102.66
诉讼费用	18,616.77	
其他	183,467.00	8,387.42
合计	9,083,371.58	4,762,873.47

34、 研发费用

项目	本期金额	上期金额
材料	4,885,597.97	1,015,812.76
人工	1,404,490.00	766,176.00
折旧及摊销	1,070,736.90	140,518.41
水电费	433,638.53	21,366.41
其他	14,010.00	17,910.00
合计	7,808,473.40	1,961,783.58

35、 财务费用

类别	本期金额	上期金额
利息支出	491,777.68	428,703.74
减：利息收入	156.69	53,430.33
利息净支出		
手续费及其他	4,380.29	2,849.25

类别	本期金额	上期金额
合计	496,001.28	378,122.66

36、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
增值税即征即退	2,573,520.49	2,866,899.65	
与企业日常活动相关的政府补助（与收益相关）		1,374,772.68	
与企业日常活动相关的政府补助（递延收益转入）	210,714.30	210,714.30	210,714.30
代扣个人所得税手续费返还	1,463.61	1,138.18	1,463.61
合计	2,785,698.40	4,453,524.81	212,177.91

37、投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		18,609.77
合计		18,609.77

38、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	1,319,809.74	517,915.89
其他应收款坏账损失	-5,681.61	10,215.89
其他非流动资产减值准备		
合计	1,314,128.13	528,131.78

39、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	10,778,979.43	
固定资产减值损失		
在建工程减值损失		
预付账款减值损失		
其他非流动资产减值损失		
合计	10,778,979.43	

40、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
与企业日常活动无关的政府补助	2,000.00		2,000.00
其他	41,118.83		41,118.83
合计	43,118.83		43,118.83

41、 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计			
其中：固定资产报废损失			
在建工程报废损失			
违约金	1.79	86.59	1.79
预计负债			
担保代偿支出			
员工工伤治疗费	3,500.00		3,500.00
其他		31,000.00	
合计	3,501.79	31,086.59	3,501.79

42、 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		-1,242,375.53
递延所得税费用	2,640,394.38	119,680.41
合计	2,640,394.38	-1,122,695.12

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-27,107,574.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,066,136.16
子公司适用不同税率的影响	-61,091.45
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-31,607.15

项目	本期金额
不可抵扣的成本、费用和损失影响	2,087.38
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	5,328,018.39
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
研究开发费加计扣除的影响	-1,171,271.01
符合国家所得税优惠政策的专用设备抵减税款的影响	
递延所得税费用	2,640,394.38
所得税费用	2,640,394.38

43、合并现金流量表附注

(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
资金往来		235,323.18
政府补助	3,463.61	
利息收入	155.25	78.85
工伤理赔收入	54,990.19	
解除司法冻结	120,599.72	
其他		
合计	179,208.77	235,402.03

(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
资金往来		
付现费用	7,541,403.14	1,191,639.53
手续费及其他	4,868.80	20,147.22
合计	7,546,271.94	1,211,786.75

(3) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
处置子公司现金净额		

项目	本期金额	上期金额
合计		

(4) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
资金往来		1,762,226.64
合计		1,762,226.64

(5) 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
保证金		
资金往来	450,000.00	4,937,045.74
支付融资租赁租金及费用	519,263.99	
合计	969,263.99	4,937,045.74

44、 合并现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	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	-29,747,968.78	-4,019,173.35
加：少数股东权益		
资产减值准备	10,778,979.43	
信用减值准备	1,314,128.13	-528,131.78
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,492,499.81	2,990,203.77
无形资产摊销	197,786.64	197,786.64
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产、在建工程报废损失（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）	496,001.28	378,122.66
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）	2,640,394.38	119,680.41

项目	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	9,602,817.75	-15,895,166.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-8,252,484.71	20,201,550.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,471,150.24	1,366,365.00
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,993,304.17	4,811,237.87
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	40,121.35	18,849.85
减：现金的年初余额	50,269.94	43,649.16
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-10,148.59	-24,799.31

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	40,121.35	50,269.94
其中：库存现金	38,425.33	50,252.45
可随时用于支付的银行存款	1,696.02	17.49
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	40,121.35	50,269.94

项目	期末余额	上年年末余额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	52,271.90	173,803.36

45、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	52,271.90	司法冻结
机器设备	114,845,806.67	融资担保
房屋及建筑物	47,879,522.39	融资担保、被查封
无形资产（土地使用权）	13,833,293.04	融资担保、被查封
在建工程	27,558,000.00	融资担保
利树股份对利树浆纸的长期股权投资	86,000,000.00	被查封
合计	290,168,894.00	

46、 政府补助

（1） 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入本期非经常性损益的金额
增值税即征即退	2,573,520.49	其他收益	
递延收益转入	210,714.30	其他收益	210,714.30
个人所得税代扣代缴手续费	1,463.61	其他收益	1,463.61
合计	2,785,698.40		212,177.91

七、 合并范围的变更

1、 非同一控制下企业合并

本期无非同一控制下企业合并

2、 同一控制下企业合并

本期无同一控制下企业合并

3、 反向购买

本期无反向购买事项

4、 处置子公司

本期无 处置子公司

5、 其他原因的合并范围变动

本期无其他原因的合并范围变动

八、 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	
福建利树浆纸有限公司	建瓯市	建瓯市	造纸业	100.00	---	同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

本期无重要的非全资子公司

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本期在子公司所有者权益份额未发生变化

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

本期无需要披露的重要的合营企业和联营企业

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

本期无需要披露的不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

4、重要的共同经营

本期无重要的共同经营

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

九、与金融工具相关的风险披露

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

本公司承受汇率风险主要与美元有关，本公司及下属子公司主要业务活动以人民币计价结算。于2023年6月30日，本公司的资产及负债均为人民币余额。本期外汇汇率变动风险对本公司的经营业绩无直接的影响。

(2) 利率风险—现金流量变动风险

浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整安排来降低利率风险。

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行短期借款(详见本附注六、

14)有关。本公司短期借款都是固定利率，汇率变动对本公司的经营业绩无直接的影响。

2、信用风险

2023年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

- 资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；

为降低信用风险，本公司由财务部负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

十、 关联方及关联交易

1、 本公司实际控制人情况

本公司实际控制人为诸建华，所持股份及变化情况如下：

名称	性质	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例	在本公司任职
诸建华	自然人	33.499%	33.499%	董事长

2、 本公司的子公司情况详见附注八、1 在子公司中的权益。

3、 在合营企业或联营企业中的权益

无

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
北京远达联合科技有限公司	公司股东
福建省闽招绿色发展产业股权投资合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东
温州大和纸业有限公司	实际控制人兄弟控制之公司
温州市阿克司纸品有限公司	实际控制人兄弟控制之公司
温州市天乙复合膜有限公司	股东陈时升控制之公司
杭州亿凯生态农业开发有限公司	董事方向中控制之公司
杭州亿凯装饰工程有限公司	董事方向中控制之公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
浙江世纪康大医疗科技股份有限公司	董事方向中参股公司
杭州德略投资合伙企业（有限合伙）	董事方向中控制之公司
福建惜恩物流有限公司	根据实质重于形式原则认定的其他与公司有特殊关系，可能导致公司利益对其倾斜的自然人控制的企业
陈时升	发起人股东、董事、总经理
虞华仙	董事、财务总监
温小丽	董事、董事会秘书
方向中	董事
诸时盛	董事、实际控制人之家庭密切成员
汤郑忠	董事
赵忠斌	监事长
张慧莲	职工监事
江人旺	监事
汤贵蓉	股东
徐定海	股东
凌小云	实际控制人之家庭密切成员
诸时茂	实际控制人之家庭密切成员
王淑媚	关键管理人员之家庭密切成员

5、关联方交易

(1) 关联担保情况

a) 本公司作为被担保方

单位：万元

债权人	担保方	担保方式	被担保方	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
中国银行建瓯支行	诸建华、凌小云	保证	利树股份	7,000.00	2019-11-4	2020-11-4	否
	诸时茂	保证	利树股份		2019-11-4	2020-11-4	否
	陈时升、王淑媚	保证	利树股份		2019-11-4	2020-11-4	否
	徐定海、张笑梅	保证	利树股份		2019-11-4	2020-11-4	否
	北京远达联合科技有限公司	保证	利树股份		2019-11-4	2020-11-4	否

	诸建华、凌小云	抵押	利树股份		2019-11-4	2020-11-4	否
	诸时茂	抵押	利树股份		2019-11-4	2020-11-4	否
	诸时盛	抵押	利树股份		2019-11-4	2020-11-4	否
建瓯农村商业银行股份有限公司	诸建华、陈时升、诸时茂	保证	利树股份	380.00	2023-3-9	2024-3-9	否
中建投融资租赁股份有限公司	诸建华	保证	利树股份	15,000.00	2017-2-24	2023-2-24	否
	陈时升	保证	利树股份		2017-2-24	2023-2-24	否
	诸时茂	保证	利树股份		2019-1-23	2023-2-24	否
	汤贵容/股权质押	股权质押	利树股份		2019-6-27	2022-3-2	否
	陈时升/股权质押	股权质押	利树股份		2019-6-27	2022-3-2	否
广发融资租赁(广东)有限公司	诸建华、凌小云	保证	利树股份	1,000.00	2018-8-14	2021-8-14	否
	陈时升、王淑媚	保证	利树股份		2018-8-14	2021-8-14	否
广东瑞银融资租赁有限公司	诸建华、凌小云、陈时升、王淑媚	保证	利树股份	1,500.00	2018-5-16	2023-5-16	否
南平市融桥担保有限公司	诸建华	股权质押	利树股份	500.00	2020-1-10	2024-1-25	否
建瓯农村商业银行股份有限公司	诸建华、陈时升、诸时茂	保证	利树浆纸	340.00	2023-3-9	2024-3-9	否

(2) 关联方资金拆借

a) 向关联方拆入资金

关联方	上年年末余额	拆入金额	归还金额	期末余额
诸建华	317,892.41			317,892.41
陈时升	136,505.84			136,505.84
诸时盛	550,164.94			550,164.94
徐定海	245.82			245.82
诸时茂	11,155.35			11,155.35
北京远达联合科技有限公司	1,000,000.01			1,000,000.01
合计	2,015,964.37			2,015,964.37

b) 向关联方拆出资金

本期未向关联方拆出资金。

(3) 关联方应收应付款项

a) 本公司应收关联方款项

本期无应收关联方款项。

b) 本公司应付关联方款项

关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
北京远达联合科技有限公司	1,000,000.01	1,000,000.01
诸建华	317,892.41	317,892.41
陈时升	136,505.84	136,505.84
诸时盛	550,164.94	550,164.94
徐定海	245.82	245.82
诸时茂	11,155.35	11,155.35
合计	2,015,964.37	2,015,964.37

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

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

(1) 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

① 中国银行建瓯支行与福建利树股份有限公司贷款合同纠纷诉讼详见附注六、25。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

① 为福建省建瓯市德峰汽车物流有限公司提供担保形成的或有负债及财务影响详见附注六、25。

② 为福建恒越汽车销售服务有限公司提供保证担保形成的或有负债及财务影响详见附注六、25。

③ 为福建利树股份有限公司的产业链上下游企业提供担保形成的或有负债及其财务影响详见附注六、25。

(3) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司无与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

(4) 其他或有负债及其财务影响

十二、资产负债表日后事项

本公司不存需披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项说明

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在其他重要事项。

十四、母公司财务报要项目注释

1、应收票据

- (1) 本期应收票据已全部背书转入
- (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。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		4,383,272.12
1 至 2 年	1,100,877.32	3,606,373.32
2 至 3 年	748,405.95	748,405.95
3 至 4 年	9,269,830.81	11,135,002.96
4 至 5 年	5,314,102.14	6,009,687.68
5 年以上	5,504,724.52	3,979,439.33
小计	21,937,940.74	29,862,181.36
减：坏账准备	11,072,609.30	12,206,499.04
合计	10,865,331.44	17,655,682.32

(2) 应收账款分类披露

种类	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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,006,121.75	4.59	1,006,121.75	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	18,866,253.62	86.00	8,000,922.18	42.41	10,865,331.44
其中：账龄分析法组合	18,866,253.62	86.00	8,000,922.18	42.41	10,865,331.44
无风险组合				-	
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,065,565.37	9.42	2,065,565.37	100.00	
合计	21,937,940.74	100.00	11,072,609.30	50.47	10,865,331.44

续：

种类	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	1,006,121.75	3.37	1,006,121.75	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	26,587,497.24	89.03	8,931,814.92	33.59	17,655,682.32
其中：账龄分析法组合	26,587,497.24	89.03	8,931,814.92	33.59	17,655,682.32
无风险组合					
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,268,562.37	7.60	2,268,562.37	100.00	-
合计	29,862,181.36	100.00	12,206,499.04	40.88	17,655,682.32

③ 期末无单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
福建鸿志兴股份有限公司	1,006,121.75	1,006,121.75	100	失信被执行
景德镇树林彩印包装有限公司	731,160.40	731,160.40	100	歇业
福州艾科森贸易有限公司	405,870.00	405,870.00	100	注销
临海市立泰彩印包装有限公司	308,576.40	308,576.40	100	注销
东莞中阜纸业有限公司	266,510.74	266,510.74	100	注销
福建省建瓯市昕光工艺品有限公司	130,225.50	130,225.50	100	注销
温州鸿瑞印刷有限公司	110,351.90	110,351.90	100	注销
台州豪丰包装有限公司	64,048.05	64,048.05	100	停业、歇业
温州海森蜂窝纸板包装有限公司	42,041.03	42,041.03	100	注销
乐清市盛新彩印包装有限公司	4,834.45	4,834.45	100	注销
慈溪市宗汉中正包装制品厂	1,615.90	1,615.90	100	注销
温州市三多包装彩印有限公司	331.00	331.00	100	注销
合计	3,071,687.12	3,071,687.12	—	—

②组合中，按账龄组合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			2.00
1至2年	1,100,877.32	55,043.87	5.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	748,405.95	74,840.60	10.00
3 至 4 年	9,269,830.81	2,780,949.24	30.00
4 至 5 年	5,314,102.14	2,657,051.07	50.00
5 年以上	5,504,724.52	5,504,724.52	100.00
合计	21,937,940.74	11,072,609.30	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项金额重大并单独计提坏账的应收账款	1,006,121.75				1,006,121.75
账龄组合	8,931,814.92	-930,892.74			8,000,922.18
单项金额不重大并单独计提的应收账款	2,268,562.37	-202,997.00			2,065,565.37
合计	12,206,499.04	-1,133,889.74			11,072,609.30

其中：本期坏账准备收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 5,791,702.34 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 26.41%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 2,330,055.51 元。

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
温州原沐纸塑有限公司	1,326,684.15	6.05	356,605.09
温州富捷科技股份有限公司	1,243,293.74	5.67	372,988.12
浙江武义绿好科技发展有限公司	1,265,588.70	5.77	74,867.28
福建鸿志兴股份有限公司	1,006,121.75	4.59	1,006,121.75
泉州市森佳包装用品有限公司	950,014.00	4.33	519,473.27
合计	5,791,702.34	26.41	2,330,055.51

(6) 本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	345,389.02	66,990.35
合计	345,389.02	66,990.35

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
其中：6 个月以内	306,070.47	20,000.00
7-12 个月	46,367.31	48,357.50
1 年以内小计	352,437.78	68,357.50
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	352,437.78	68,357.50
减：坏账准备	7,048.76	1,367.15
合计	345,389.02	66,990.35

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	20,000.00	20,000.00
应收代付款（工伤预支医药费）	332,437.78	48,357.50
小计	352,437.78	68,357.50
减：坏账准备	7,048.76	1,367.15
合计	345,389.02	66,990.35

③坏账准备的情况本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	

坏账准备	1,367.15	5,681.61			7,048.76
合计	1,367.15	5,681.61			7,048.76

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额的比 例(%)	坏账准备 期末余额
黄明锴	工伤款	306,070.47	1年以内	86.85	6,121.41
陈剑飞	工伤款	20,793.89	1年以内	5.90	415.88
建瓯市城东工业开发 建设有限公司	往来款	20,000.00	1年以内	5.67	400.00
屈宗礼	工伤款	5,000.00	1年以内	1.42	100.00
周建华	工伤款	573.42	1年以内	0.16	11.47
合计		352,437.78		100.00	7,048.76

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

款项性质	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面余额	坏账 准备	账面价值
对子公司投资	101,540,422.98		101,540,422.98	101,540,422.98		101,540,422.98
合计	101,540,422.98		101,540,422.98	101,540,422.98		101,540,422.98

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动
对子公司投资						
福建利树浆纸有限 公司	101,540,422.98					
合计	101,540,422.98					

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
对子公司投资					
福建利树浆纸有限 公司				101,540,422.98	
合计				101,540,422.98	

5、营业收入及营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	129,740,580.54	153,000,769.34	18,782,748.53	21,006,405.07
其他业务			86,477.04	
合计	129,740,580.54	153,000,769.34	18,869,225.57	21,006,405.07

(1) 主营业务（分行业或业务）

行业（或业务）名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
造纸和纸制品业	129,740,580.54	153,000,769.34	18,782,748.53	21,006,405.07
合计	129,740,580.54	153,000,769.34	18,782,748.53	21,006,405.07

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
瓦楞芯纸	4,097,433.66	4,670,397.14	18,450,605.56	20,724,401.76
瓦楞面纸	39,197.00	47,696.38	332,142.97	282,003.31
灰板纸	125,603,949.88	148,282,675.82		
合计	129,740,580.54	153,000,769.34	18,782,748.53	21,006,405.07

(3) 主营业务按地区分项列示如下：

地区名称	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	129,740,580.54	153,000,769.34	18,782,748.53	21,006,405.07
合计	129,740,580.54	153,000,769.34	18,782,748.53	21,006,405.07

(4) 报告期内前五名客户营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
福建金树实业有限公司	125,603,949.88	96.81
三明京明纸业有限公司	3,484,025.22	2.69
杭州富阳大朋贸易有限公司	652,605.44	0.50
合计	129,740,580.54	100.00

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	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	212,177.91	
债务重组收益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
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	39,617.04	
小计	251,794.95	
所得税影响额	37,969.06	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	213,825.89	

(二) 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	-10.53	-0.08	-0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-10.60	-0.08	-0.08

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

福建利树股份有限公司

2023年8月18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的政府补助除外	212,177.91
其他符合非经常性损益定义的损益项目	39,617.04
非经常性损益合计	251,794.95
减：所得税影响数	37,969.06
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	213,825.89

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