



GEOYE
PACKING

正宜包装

NEEQ : 872880

东营正宜包装股份有限公司



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、公司负责人赵衍峰、主管会计工作负责人刘欣及会计机构负责人（会计主管人员）刘欣保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和经营情况	6
第三节 重大事件	11
第四节 股份变动及股东情况	14
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节 财务会计报告	18
附件 I 会计信息调整及差异情况.....	78
附件 II 融资情况.....	78

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室。

释义

释义项目		释义
公司、本公司、正宜包装	指	东营正宜包装股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国中小企业股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
财信证券、主办券商	指	财信证券股份有限公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股东大会	指	东营正宜包装股份有限公司股东大会
董事会	指	东营正宜包装股份有限公司董事会
监事会	指	东营正宜包装股份有限公司监事会
《公司章程》	指	经东营正宜包装股份有限公司股东大会决议通过的《东营正宜包装股份有限公司章程》
报告期	指	2023年1月1日-2023年6月30日
纸塑复合编织袋	指	三合一复合纸袋，是一种小型的散装容器，主要以人力或叉车实现单元化运输。外面采用精制白牛皮纸或黄牛皮纸，里面采用塑料编织布，通过高温高压使塑料粒子PP融化，把牛皮纸和塑料编织布复合在一起，可另加内膜袋。纸塑复合袋形式等同于缝底开口袋。
PVC	指	聚氯乙烯，英文简称 PVC (Polyvinyl chloride)，是氯乙烯单体(vinyl chloride monomer, 简称 VCM)在过氧化物、偶氮化合物等引发剂；或在光、热作用下按自由基聚合反应机理聚合而成的聚合物。氯乙烯均聚物和氯乙烯共聚物统称之为氯乙烯树脂。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	东营正宜包装股份有限公司		
英文名称及缩写	Dongying Zhengyi Packaging Co. Ltd. Zhengyi Packaging		
法定代表人	赵衍峰	成立时间	2006年2月16日
控股股东	控股股东为(赵衍峰)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(赵衍峰),无一致行动人
行业(挂牌公司管理型行业分类)	制造业(C)-橡胶和塑料制品业(C29)-塑料制品业(C292)-塑料丝、绳及编织品制造(C2923)		
主要产品与服务项目	纸塑基多层共挤复合新型包装袋		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	正宜包装	证券代码	872880
挂牌时间	2018年7月26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)	32,000,000
主办券商(报告期内)	财信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖南长沙芙蓉中路二段80号顺天国际财富中心22层		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘欣	联系地址	山东省东营市广饶县经济开发区团结路677号
电话	0546-7792599	电子邮箱	admin@zhypackaging.com
传真	0546-6910888		
公司办公地址	东营市广饶县经济开发区	邮政编码	257300
公司网址	www.chooye.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9137052366443782XF		
注册地址	山东省东营市广饶县经济开发区		
注册资本(元)	32,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、业务概要

(一) 商业模式

公司从事塑料编织袋、纸塑复合编织袋和塑料薄膜的研发、生产与销售，根据《国民经济行业分类》(GB/T 4754—2017)规定，公司所属行业为：塑料丝、绳及编织品制造(C2923)。

公司产品主要应用于化工企业 PVC 产品的包装。自成立以来，公司专注于包装行业中细分行业纸塑复合包装袋的生产及销售，公司按照 ISO9001:2015 质量管理体系标准、GB/T24001-2016 以及 ISO14001:2015 环境管理体系标准严格规范生产过程，确保稳定的产品质量。通过多年发展，凭借稳定的产品质量，公司已在纸塑复合包装产品上树立了良好的品牌形象，与国内多家对纸塑复合包装产品具有稳定需求的大型化工企业建立了较稳定的合作关系，公司主要下游客户包括陕西北元化工集团股份有限公司、茌平信发聚氯乙烯有限公司等大型化工企业，且已出口产品至欧美、中东、东南亚等地区。

公司采用研发、生产、销售为一体的经营模式。在采购方面，公司根据产品质量的稳定性及生产能力持续性等原则选择原材料供应商，主要材料供应商长期保持三家以上，基本满足公司生产需求。销售方面，公司主要通过参与招标、同行业推介、产品的口碑宣传、参加行业展会、网络推广等方式扩展业务。在生产方面，公司采用“以销定产”的预订单方式组织生产，基本年初与客户签订合同后，根据客户下单的订单确定生产量，保持合理库存，产品生产完工入库验收后，并按照客户要求将产品配送至指定地点，根据客户签字确认单确认收入。

报告期内，公司商业模式与上一年度相比无较大变化。

报告期后至报告期披露日，公司的商业模式未发生较大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司于 2021 年 12 月 7 日取得由山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202137000696，有效期：三年。

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	22,658,862.39	33,123,047.73	-31.59%
毛利率%	19.74%	12.36%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	826,239.01	531,256.40	55.53%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	601,685.48	666,600.73	-9.74%
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公	2.09%	1.35%	-

司股东的净利润计算)			
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	1.52%	1.70%	-
基本每股收益	0.03	0.02	50.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	67,404,598.34	71,588,244.16	-5.84%
负债总计	27,502,311.52	32,512,196.35	-15.41%
归属于挂牌公司股东的净资产	39,902,286.82	39,076,047.81	2.11%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.25	1.22	2.46%
资产负债率% (母公司)	42.44%	45.78%	-
资产负债率% (合并)	40.80%	45.42%	-
流动比率	1.58	1.39	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	2,041,876.18	-1,748,690.51	216.77%
应收账款周转率	1.40	1.49	-
存货周转率	3.99	5.63	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.84%	2.57%	-
营业收入增长率%	-31.59%	-3.96%	-
净利润增长率%	55.53%	-68.72%	-

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	3,786,396.70	5.62%	4,933,268.52	6.89%	-23.25%
应收票据	1,584,990.89	2.35%	4,640,804.50	6.48%	-65.85%
应收账款	16,123,228.90	23.92%	16,359,076.58	22.85%	-1.44%
预付款项	64,462.72	0.10%	118,468.10	0.17%	-45.59%
其他应收款	1,111,113.24	1.65%	682,583.99	0.95%	62.78%
存货	4,735,279.37	7.03%	4,389,255.73	6.13%	7.88%
其他权益工具投	19,524,611.70	28.97%	19,524,611.70	27.27%	0.00%

资					
固定资产	15,026,407.64	22.29%	15,454,551.27	21.59%	-2.77%
在建工程	559,557.54	0.83%	559,557.54	0.78%	0.00%
无形资产	3,610,807.09	5.36%	3,655,942.18	5.11%	-1.23%
递延所得税资产	1,277,742.55	1.90%	1,270,124.05	1.77%	0.60%
应付账款	2,932,563.67	4.35%	4,331,103.19	6.05%	-32.29%
预收款项	-	0.00%	181,742.62	0.25%	-100.00%
应付职工薪酬	1,011,325.53	1.50%	1,077,975.14	1.51%	-6.18%
应交税费	2,159,222.98	3.20%	2,596,260.91	3.63%	-16.83%
其他应付款	10,458,265.86	15.52%	11,621,799.51	16.23%	-10.01%
其他流动负债	810,000.00	1.20%	2,580,000.00	3.60%	-68.60%
长期应付款	9,810,000.00	14.55%	9,810,000.00	13.70%	0.00%
递延所得税负债	320,933.48	0.48%	313,314.98	0.44%	2.43%

项目重大变动原因：

无。

(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	22,658,862.39	-	33,123,047.73	-	-31.59%
营业成本	18,186,007.25	80.26%	29,029,879.92	87.64%	-37.35%
毛利率	19.74%	-	12.36%	-	-
税金及附加	146,142.55	0.64%	144,050.20	0.43%	1.45%
销售费用	783,372.45	3.46%	1,225,837.38	3.70%	-36.09%
管理费用	1,558,402.62	6.88%	897,698.58	2.71%	73.60%
研发费用	1,252,950.92	5.53%	1,138,107.50	3.44%	10.09%
财务费用	172,310.51	0.76%	-18,392.43	-0.06%	1,036.86%
加：其他收益	180,000.00	0.79%	100,000.00	0.30%	80.00%
信用减值损失（损失以“-”号填列）	2,382.30	0.01%	-15,381.56	-0.05%	115.49%
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	742,058.39	3.27%	790,485.02	2.39%	-6.13%
加：营业外收入	95,645.16	0.42%	349.10	0.00%	27,297.64%
减：营业外支出	11,464.54	0.05%	259,577.72	0.78%	-95.58%
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	826,239.01	3.65%	531,256.40	1.60%	55.53%
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	826,239.01	3.65%	531,256.40	1.60%	55.53%
经营活动产生的现金流量净额	2,041,876.18	-	-1,748,690.51	-	216.77%
投资活动产生的现金流量净额	-460,000.00	-	12,369.60	-	-3,818.79%

筹资活动产生的现金流量净额	-2,728,748.00	-	-540,000.00	-	-405.32%
---------------	---------------	---	-------------	---	----------

项目重大变动原因：

- 1) 本期营业收入较上年同期减少 31.59%，主要原因系子公司聚苯乙烯业务销售订单减少。
- 2) 本期营业成本较上年同期减少 37.35%，主要原因系①子公司聚苯乙烯业务销售订单减少。②本期原材料价格较上年同期下降。
- 3) 经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 216.77%，主要原因系本期原材料价格较上年同期下降，购买商品、接受劳务支付的现金减少。
- 4) 投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 3818.79%，主要原因系本期采购固定资产增加，购建固定资产支出的现金增加。
- 5) 筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 405.32%，主要原因系本期归还银行贷款，偿还债务支付的现金增加。

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
东营市云嘉国际贸易有限公司	子公司	化工原料的销售。	3,000,000.00	10,018,722.61	5,877,584.56	12,375,427.05	-7,396.14

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人为赵衍峰先生，直接持有公司 75%的股份，同时，其担任公司董事长，可对董事会决策、财务管理、经营管理、人事任免等产生重大影响。如果公司实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权对公司的经营决策、人事、财务、监督等进行不当控制，可能给公司经营和其他股东带来风险。 应对措施：继续优化管理层治理结构，严格执行公司管理制度，保证公司运营的稳定性。加强大股东的诚信意识及规范管理意

	识，从观念上完善控股股东的经营理念；公司制定了关联交易管理办法，优化公司内部控制制度，从制度上保障股东权利合法、合理行使。
社保和住房公积金补缴的风险	<p>截至 2023 年 6 月 30 日，公司及其子公司在册员工 69 人，其中 24 人缴纳了社保，45 人缴纳了新农合。69 人未缴纳住房公积金。虽然未缴纳社保和住房公积金的员工均已出具自愿放弃正宜包装为本人缴纳社会保险及住房公积金的权利，但为员工缴纳社保和住房公积金是公司的法定义务，公司依然存在被当地社保和住房公积金主管部门要求追溯承担足额缴纳社会保险和住房公积金义务的风险。</p> <p>应对措施：继续完善公司管理制度，加强对公司员工的宣传培训，在保障公司员工利益的基础上，依法缴纳社会保险和住房公积金。</p>
对大客户依赖度较高的风险	<p>报告期内，公司前五大客户实现的收入占主营业务收入的比重为 61.94%，占比较高。对公司产品具有较大需求的主体一般是大型化工产品生产企业，该类主体对于纸塑复合袋的需求较大，公司的销售策略是力求与对纸塑复合包装袋需求大且稳定的下游客户建立长期与稳定的合作关系。此外，公司主要从事包装产品中纸塑复合包装袋这一细分领域的经营，公司的销售客户为大型化工产品生产企业，从销售推广来看，较难通过一种可复制化渠道进行销售，更多的只能以点对点的形式对下游潜在大客户进行开发。因此，公司客户较为集中与公司所处行业特性以及销售策略相适应，但仍然存在对大客依赖较高的风险。</p> <p>应对措施：公司与需求大且稳定的下游客户建立了长期与稳定的合作关系，签订了长期供货合同。同时积极开拓市场，开发潜在客户，降低对大客户的依赖度。</p>
公司业务模式单一的风险	<p>公司主营产品为纸塑复合包装袋，公司在包装产品中该细分领域已属于规模较大的企业，但公司产品结构较为单一，主要客户均为国内各类化工企业，公司抗风险能力较弱。化工行业具有一定的周期性，公司作为上游供应商也受到下游行业周期性的影响，若未来下游化工市场出现周期性低谷，将对公司经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：一方面，通过现有客户的深度挖掘，针对客户需求增加产品品类；另一方面，开发新产品，利用现有业务优势，大力开发新客户和新业务模式，不断扩大市场规模，创造新的盈利增长点。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二. (二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	500,000.00	165,744.21
销售产品、商品,提供劳务	0.00	0.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	0.00	0.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	0.00	0.00

委托理财		0.00	0.00
企业集团财务公司关联交易情况		预计金额	发生金额
存款		0.00	0.00
贷款		0.00	0.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响:

上述关联交易是公司业务发展的正常所需，是合理的、必要的，不影响公司独立性，不会对公司的生产经营造成不良影响。

(四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
《公开转让说明书》	董监高	同业竞争承诺	2018年7月26日		正在履行中
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2018年7月26日		正在履行中
《公开转让说明书》	其他股东	同业竞争承诺	2018年7月26日		正在履行中
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2018年7月26日		正在履行中
《公开转让说明书》	公司	资金占用承诺	2018年7月26日		正在履行中
《公开转让说明书》	董监高	诚信状况	2018年7月26日		正在履行中
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	社保缴纳	2018年7月31日		正在履行中
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	排污许可证办理	2018年7月26日		正在履行中
《公开转让说明书》	公司	关联交易及资金往来	2018年7月26日		正在履行中
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	关联交易及资金往来	2018年7月26日		正在履行中
《公开转让说明书》	其他股东	关联交易及资金往来	2018年7月26日		正在履行中
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	票据行为	2018年7月26日		正在履行中

其他说明:

公司所属行业为-C-橡胶和塑料制品业 C29--塑料丝、绳及编织品制造 C2923，未被列入《固定污染源排污许可分类管理名录（2019 年版）》。根据《排污许可管理办法(试行)(2019 修正)》，公司暂不需申请排污许可证。

同业竞争承诺中的“其他股东”为持股 5%以上的股东。

关联交易及资金往来承诺中的“其他股东”为公司申请挂牌时的其他股东。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

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	9,500,000	29.69%	0.00	9,500,000	29.69%
	其中：控股股东、实际控制人	6,000,000	18.75%	0.00	6,000,000	18.75%
	董事、监事、高管	1,500,100	4.69%	0.00	1,500,100	4.69%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	22,500,000	70.31%	0.00	22,500,000	70.31%
	其中：控股股东、实际控制人	18,000,000	56.25%	0.00	18,000,000	56.25%
	董事、监事、高管	4,500,000	14.06%	0.00	4,500,000	14.06%
	核心员工					
总股本		32,000,000	-	0.00	32,000,000	-
普通股股东人数						5

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有的无限售股份数量	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	赵衍峰	24,000,000		24,000,000	75.00%	18,000,000	6,000,000		
2	刘欣	3,000,100		3,000,100	9.38%	2,250,000	750,100		
3	张磊	3,000,000		3,000,000	9.38%	2,250,000	750,000		
4	陈键	1,177,400		1,177,400	3.68%		1,177,400		
5	东营市新动能投资管理有限公司	822,500		822,500	2.57%		822,500		
合计		32,000,000	-	32,000,000	100.00%	22,500,000	9,500,000	0.00	0.00

普通股前十名股东间相互关系说明：
无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 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
赵衍峰	董事长	男	1965 年 1 月	2023 年 1 月 30 日	2026 年 1 月 29 日
张磊	董事、副总经理	男	1983 年 2 月	2023 年 1 月 30 日	2026 年 1 月 29 日
刘欣	董事、财务负责人、董事会秘书	女	1989 年 3 月	2023 年 1 月 30 日	2026 年 1 月 29 日
曲艳飞	董事、总经理	女	1983 年 9 月	2023 年 1 月 30 日	2026 年 1 月 29 日
张传波	董事	男	1983 年 7 月	2023 年 1 月 30 日	2026 年 1 月 29 日
王骞骞	监事会主席	女	1988 年 5 月	2023 年 1 月 30 日	2026 年 1 月 29 日
齐晓东	监事	男	1996 年 6 月	2023 年 1 月 30 日	2026 年 1 月 29 日
孙然	监事	男	1990 年 3 月	2023 年 1 月 30 日	2026 年 1 月 29 日
刘兆芳	副总经理	男	1956 年 12 月	2023 年 1 月 30 日	2026 年 1 月 29 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在配偶、三代以内直系或旁系亲属关系。

(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
生产人员	52	52
销售人员	3	3
技术人员	4	4
行政人员	10	10
员工总计	69	69

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产:			
货币资金	三、(二)、6、(1)	3,786,396.70	4,933,268.52
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	三、(二)、6、(2)	1,584,990.89	4,640,804.50
应收账款	三、(二)、6、(3)	16,123,228.90	16,359,076.58
应收款项融资			
预付款项	三、(二)、6、(4)	64,462.72	118,468.10
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	三、(二)、6、(5)	1,111,113.24	682,583.99
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	三、(二)、6、(6)	4,735,279.37	4,389,255.73
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			
流动资产合计		27,405,471.82	31,123,457.42
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	三、(二)、6、(7)	19,524,611.70	19,524,611.70
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	三、(二)、6、(8)	15,026,407.64	15,454,551.27
在建工程	三、(二)、6、(9)	559,557.54	559,557.54
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	三、(二)、6、(10)	3,610,807.09	3,655,942.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	三、(二)、6、(11)	1,277,742.55	1,270,124.05
其他非流动资产			
非流动资产合计		39,999,126.52	40,464,786.74
资产总计		67,404,598.34	71,588,244.16
流动负债:			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	三、(二)、6、(12)	2,932,563.67	4,331,103.19
预收款项	三、(二)、6、(13)		181,742.62
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	三、(二)、6、(14)	1,011,325.53	1,077,975.14
应交税费	三、(二)、6、(15)	2,159,222.98	2,596,260.91
其他应付款	三、(二)、6、(16)	10,458,265.86	11,621,799.51
其中: 应付利息			
 应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	三、(二)、6、(17)	810,000.00	2,580,000.00
流动负债合计		17,371,378.04	22,388,881.37
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	三、(二)、6、(18)	9,810,000.00	9,810,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	三、(二)、6、(19)	320,933.48	313,314.98
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,130,933.48	10,123,314.98
负债合计		27,502,311.52	32,512,196.35
所有者权益:			
股本	三、(二)、6、(20)	32,000,000.00	32,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	三、(二)、6、(21)	862,952.47	862,952.47
减：库存股			
其他综合收益	三、(二)、6、(22)	-7,036,910.56	-7,036,910.56
专项储备			
盈余公积	三、(二)、6、(23)	1,101,606.73	1,101,606.73
一般风险准备			
未分配利润	三、(二)、6、(24)	12,974,638.18	12,148,399.17
归属于母公司所有者权益合计		39,902,286.82	39,076,047.81
少数股东权益			
所有者权益合计		39,902,286.82	39,076,047.81
负债和所有者权益总计		67,404,598.34	71,588,244.16

法定代表人：赵衍峰

主管会计工作负责人：刘欣

会计机构负责人：刘欣

(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		3,619,177.07	4,687,462.71
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	三、(二)、12、(1)	1,220,000.00	3,607,004.50
应收账款	三、(二)、12、(2)	8,041,095.77	10,042,213.71
应收款项融资			
预付款项		4,236,561.44	54,000.00
其他应收款	三、(二)、12、(3)	1,110,670.27	682,174.05
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,500,616.96	4,413,389.44
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			
流动资产合计		21,728,121.51	23,486,244.41
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	三、(二)、12、(4)	3,184,858.00	3,184,858.00
其他权益工具投资		19,524,611.70	19,524,611.70
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		15,026,407.64	15,454,551.27
在建工程		559,557.54	559,557.54
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		3,610,807.09	3,655,942.18
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,272,527.32	1,264,908.82
其他非流动资产			
非流动资产合计		43,178,769.29	43,644,429.51
资产总计		64,906,890.80	67,130,673.92
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,836,497.30	2,614,169.06
预收款项			181,742.62
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		991,130.39	1,058,780.00
应交税费		2,316,867.88	2,554,428.99
其他应付款		10,458,265.86	11,621,799.51
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		810,000	2,580,000
流动负债合计		17,412,761.43	20,610,920.18
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		9,810,000.00	9,810,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		320,933.48	313,314.98
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,130,933.48	10,123,314.98
负债合计		27,543,694.91	30,734,235.16
所有者权益:			
股本		32,000,000.00	32,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,047,810.47	1,047,810.47
减：库存股			
其他综合收益		-7,036,910.56	-7,036,910.56
专项储备			
盈余公积		1,101,606.73	1,101,606.73
一般风险准备			
未分配利润		10,250,689.25	9,283,932.12
所有者权益合计		37,363,195.89	36,396,438.76
负债和所有者权益合计		64,906,890.80	67,130,673.92

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	三、(二)、6、(25)	22,658,862.39	33,123,047.73
其中：营业收入	三、(二)、6、(25)	22,658,862.39	33,123,047.73

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	三、(二)、6、(25)	22,099,186.30	32,417,181.15
其中：营业成本	三、(二)、6、(25)	18,186,007.25	29,029,879.92
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	三、(二)、6、(26)	146,142.55	144,050.20
销售费用	三、(二)、6、(27)	783,372.45	1,225,837.38
管理费用	三、(二)、6、(28)	1,558,402.62	897,698.58
研发费用	三、(二)、6、(29)	1,252,950.92	1,138,107.50
财务费用	三、(二)、6、(30)	172,310.51	-18,392.43
其中：利息费用			
利息收入		2,470.16	20,329.70
加：其他收益	三、(二)、6、(31)	180,000.00	100,000.00
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）	三、(二)、6、(32)	2,382.30	-15,381.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		742,058.39	790,485.02
加：营业外收入	三、(二)、6、(33)	95,645.16	349.10
减：营业外支出	三、(二)、6、(34)	11,464.54	259,577.72
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		826,239.01	531,256.40
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		826,239.01	531,256.40
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）		826,239.01	531,256.40
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)		826,239.01	531,256.40
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		826,239.01	531,256.40
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		826,239.01	531,256.40
(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)		0.03	0.02
(二)稀释每股收益(元/股)		0.03	0.02

法定代表人：赵衍峰

主管会计工作负责人：刘欣

会计机构负责人：刘欣

(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	三、(二)、11、(5)	22,019,900.54	19,627,130.61
减：营业成本	三、(二)、11、(5)	17,553,371.82	15,796,018.71
税金及附加		139,925.15	133,033.69
销售费用		783,372.45	1,225,837.38
管理费用		1,512,943.94	619,394.50
研发费用		1,252,950.92	1,138,107.50
财务费用		91,091.52	-6,480.86

其中：利息费用			
利息收入			2,515.13
加：其他收益		180,000.00	100,000.00
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）		20,213.31	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		886,458.05	821,219.69
加：营业外收入		91,763.62	349.10
减：营业外支出		11,464.54	259,577.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		966,757.13	561,991.07
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		966,757.13	561,991.07
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		966,757.13	561,991.07
(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		966,757.13	561,991.07
七、每股收益：			
(一)基本每股收益（元/股）		0.03	0.02
(二)稀释每股收益（元/股）		0.03	0.02

(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		21,860,058.66	21,500,103.03
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	三、(二)、6、(35)	222,194.73	177,314.99
经营活动现金流入小计		22,082,253.39	21,677,418.02
购买商品、接受劳务支付的现金		14,412,115.43	17,625,969.49
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		3,712,411.00	3,274,918.73
支付的各项税费		1,244,008.71	421,553.88
支付其他与经营活动有关的现金	三、(二)、6、(35)	671,842.07	2,103,666.43
经营活动现金流出小计		20,040,377.21	23,426,108.53
经营活动产生的现金流量净额		2,041,876.18	-1,748,690.51
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			12,369.60
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			12,369.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		460,000.00	
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		460,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-460,000.00	12,369.60
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		2,728,748.00	540,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,728,748.00	540,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-2,728,748.00	-540,000.00
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		-1,146,871.82	-2,276,320.91
加：期初现金及现金等价物余额		4,933,268.52	5,964,672.93
六、期末现金及现金等价物余额		3,786,396.70	3,688,352.02

法定代表人：赵衍峰

主管会计工作负责人：刘欣

会计机构负责人：刘欣

(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		12,842,436.41	2,706,339.68
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		220,623.72	113,228.34
经营活动现金流入小计		13,063,060.13	2,819,568.02
购买商品、接受劳务支付的现金		5,405,675.13	-2,753,782.46
支付给职工以及为职工支付的现金		3,667,919.29	3,255,541.02
支付的各项税费		1,201,322.28	373,634.73
支付其他与经营活动有关的现金		667,681.07	1,103,445.43

经营活动现金流出小计		10,942,597.77	1,978,838.72
经营活动产生的现金流量净额		2,120,462.36	840,729.30
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			237.03
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			237.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		460,000.00	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		460,000.00	
投资活动产生的现金流量净额		-460,000.00	237.03
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		2,728,748	540,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,728,748.00	540,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-2,728,748.00	-540,000.00
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		-1,068,285.64	300,966.33
加：期初现金及现金等价物余额		4,687,462.71	3,366,969.92
六、期末现金及现金等价物余额		3,619,177.07	3,667,936.25

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	附注三、(二)、 11
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

无

(二) 财务报表项目附注

1、公司基本情况

(1) 公司注册地、组织形式和总部地址

东营正宜包装股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由东营正宜包装有限公司变更设立的股份有限公司，成立于 2006 年 2 月 16 日，于 2016 年 11 月 30 日整体变更为股份有限公司，统一社会信用代码为 9137052366443782XF，公司目前注册资本 3,200.00 万元，法定代表人为赵衍峰，住所为广饶县经济开发区。

(2) 公司的业务性质和主要经营活动

公司的经营范围：加工销售：纸塑复合袋、编织袋、包装袋；生产销售：消毒剂；销售：编织丝、编织布、三合一布；进出口业务；包装装潢印刷品经营（不含出版物印刷）。（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）。

(3) 财务报告的批准报出

本财务报告业经公司董事会于 2023 年 8 月 17 日批准报出。

(4) 合并报表范围

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司合并财务报表范围内子公司仅包括东营市云嘉国际贸易有限公司 1 个子公司。

2、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

(2) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

3、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 年上半年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。

4、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事复合袋生产与销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

(1) 会计期间

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

(2) 营业周期

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

本公司从事绳及编织品制造业，正常营业周期短于一年。

(3) 记账本位币

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

(4) 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、5（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、13“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）。

（5）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》等有关规定进行后续计量。

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”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。

(6) 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“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。

(7) 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。

(8) 外币业务和外币报表折算

①外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价）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：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；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）；以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

③外币财务报表的折算方法

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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

（9）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。

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。

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。

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。

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。

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。

（10）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，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已发生信用减值的金融资产的判断标准

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

④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，本

公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合、无风险组合等，在组合的基础上评估信用风险。

⑤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。

⑥各类金融资产信用损失的确定方法

1) 应收账款及合同资产

对于应收款项和合同资产，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合 1：账龄风险组合

组合 2：无风险组合

a. 不同组合计的确定依据

项目	确定组合的依据
账龄组合	除已单独计提减值准备的应收款项外，公司根据以前年度与之相同或相类似的，按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
无风险组合	合并范围内关联方的款项、押金、保证金、代垫预缴个人承担部分的社会保险费等费用

b. 不同组合计提坏账准备的计提方法

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
无风险组合	不计提坏账准备

c. 组合中，对于划分为组合 1 的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失；对于划分为组合 2 的应收账款，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并显著增加外，不计提预期信用损失。

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

2) 其他应收款

对于其他应收款项的减值损失计量，比照前述应收款项的减值损失计量方法处理。

(11) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

(12) 存货

①存货的分类

本公司存货包括：原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物等。

②存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用及发出存货采用月末一次加权平均法。

③存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

④存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

⑤低值易耗品及包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时采用“五五摊销法”摊销，包装物于领用时采用“一次摊销法”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。

(14) 持有待售资产和处置组

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

①投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

②后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

（16）投资性房地产

本公司将为赚取租金或资本增值、或者两者兼有而持有的房地产作为投资性房地产，主要包括已出租的建筑物、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。

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。

公司投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场，而且公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而能够对投资性房地产的公允价值作出合理估计，因此公司对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，公允价值的变动计入当期损益。

公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产或存货时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。公司将自用房地产或存货转换为投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入所有者权益。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

(17) 固定资产

①固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的无形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

②各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下

类别	折旧方法	折旧年限	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及构筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	8	5	11.875
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

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

③固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“长期资产减值”。

④融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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。

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

(18) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折

旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

上述"达到预定可使用状态"，是指固定资产已达到本公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时，则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态：

①固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；

②已经过试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格产品时，或者试运行结果表明能够正常运转或营业时；

③该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

④所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求相符或基本相符，即使有极个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用。

(19) 借款费用

①借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

借款费用已经发生；

为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，借款费用暂停资本化。

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

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

②借款费用资本化期间

按季度计算借款费用资本化金额。

③借款费用资本化金额的确定方法

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

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

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

(20) 无形资产

①无形资产的确认条件

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。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

该无形资产的成本能够可靠地计量。

②无形资产的计价方法

无形资产应当按照成本进行初始计量。

购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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

③无形资产使用寿命及摊销

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

④无形资产减值

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“长期资产减值”。

(21) 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际支出租入账，在项目受益期内平均摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(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、使用权资产、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

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

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

①短期薪酬

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

②辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

③设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

④设定收益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（25）预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（26）收入

①销售商品

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认营业收入实现。

②提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，根据实际情况选用下列方法确定：

- 1) 已完工作的测量。
- 2) 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。

3) 已经发生的成本占估计总成本的比例。

按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3) 让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别按下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

2) 用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

④建造合同

如果建造合同的结果能够可靠地估计，企业根据完工百分比法在资产负债表日确认合同收入和费用。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，区别以下情况处理：

1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期确认为费用。

2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为费用，不确认收入。

如果合同预计总成本将超过合同预计总收入，将预计损失立即确认为当期费用。

本公司的营业收入主要包括商品销售收入。

商品销售收入确认需满足下列条件：

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

本公司按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确认商品销售收入金额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。

本公司以产品出库送交客户并经客户签收作后为确认销售收入的时点。

(27) 合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（28）政府补助

①定义与类型

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。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。

②与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助属于与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益，确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的计入营业外收入）。

③与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

（29）递延所得税资产/递延所得税负债

本公司的递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延

所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

(30) 租赁

①以下租赁会计政策适用于 2021 年度及以后：

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。

本公司作为出租人，本公司在租赁开始日，基于交易的实质，全部为经营租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

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以下租赁会计政策适用于 2020 年度及以前：

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(31) 其他重要的会计政策和会计估计

无。

(32) 重要会计政策、会计估计的变更

①会计政策变更

无。

② 会计估计变更

无。

(33) 重大会计判断和估计

无。

(34) 其他

无。

5、税项

(1) 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
城镇土地使用税	按应税面积6.40元/平计算
房产税	从价计征的，扣除率70%，按1.20%计算；从租计征的，租金的

税种	具体税率情况
	12%计算
企业所得税	不同企业所得税税率不同（详见下表）。

纳税主体名称	所得税税率
东营正宜包装股份有限公司	15%
东营市云嘉国际贸易有限公司	20%

(2) 税收优惠及批文

①《国家税务总局关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》(财政部 税务总局公告2023年第6号)规定：“自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税”。

②公司出口产品执行增值税“免、抵、退”税收政策，公司出口退税率：2023年度纸塑复合袋出口退税率执行13%出口退税率。

③公司于2021年12月7日取得由山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202137000696,有效期：三年。公司自2021年至2023年享受企业所得税15%优惠税率。

6、合并财务报表附注

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1月1日至2023年6月30日，“上期”、“上年”指2022年1月1日至2022年6月30日。

(1) 货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	60,096.37	57,992.04
银行存款	3,726,300.33	4,875,276.48
其他货币资金		
合 计	3,786,396.70	4,933,268.52
其中：存放在境外的款项总额		

(2) 应收票据

①应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,584,990.89	4,640,804.50
商业承兑汇票		
小 计	1,584,990.89	4,640,804.50

减：坏账准备		
合 计	1,584,990.89	4,640,804.50

②期末已质押的应收票据情况

无。

(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	16,286,089.80	16,524,319.78
1 至 2 年		
2 至 3 年		
小 计	16,286,089.80	16,524,319.78
减：坏账准备	162,860.90	165,243.20
合 计	16,123,228.90	16,359,076.58

②按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,286,089.80	100.00	162,860.90	1.00	16,123,228.90
组合 1：账龄组合	16,286,089.80	100.00	162,860.90	1.00	16,123,228.90
组合 2：无风险组合					
合 计	16,286,089.80	100.00	162,860.90	1.00	16,123,228.90

(续)

类 别	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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,524,319.78	100.00	165,243.20	1.00	16,359,076.58
组合 1：账龄组合	16,524,319.78	100.00	165,243.20	1.00	16,359,076.58
组合 2：无风险组合					

类 别	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 (%)		
合 计	16,524,319.78	100.00	165,243.20	1.00	16,359,076.58	

①期末单项计提坏账准备的应收账款

无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,286,089.80	162,860.90	1.00
合 计	16,286,089.80	162,860.90	1.00

③组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,524,319.78	165,243.20	1.00
合 计	16,524,319.78	165,243.20	1.00

④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	
坏账准备	165,243.20		2,382.30		162,860.90
合 计	165,243.20		2,382.30		162,860.90

④本期实际核销的应收账款情况

无。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

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 12,121,163.64 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 74.43%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 121,211.64 元。

单位名称	与本公司关系	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
山东美宜佳涂料有限公司	非关联方	7,163,770.84	43.99%	71,637.71
陕西北元化工集团股份有限公司	非关联方	1,888,592.80	11.60%	18,885.93
青海盐湖元品化工有限责任公司	非关联方	1,330,000.00	8.17%	13,300.00
包头海平面高分子工业有限公司	非关联方	870,000.00	5.34%	8,700.00
陕西金泰氯碱化工有限公司	非关联方	868,800.00	5.33%	8,688.00
合 计		12,121,163.64	74.43%	121,211.64

⑥因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

⑦转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(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	64,462.72	100.00	118,468.10	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	64,462.72	100.00	118,468.10	100.00

②按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

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 63,268.8 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 98.15%。

单位名称	与本公司关系	账面余额	占预付款项总额的比例 (%)
汕头市邦德机械有限公司	非关联方	24,260.00	37.63
常州市华盛塑料机械有限公司	非关联方	17,880.00	27.74
中国石化销售股份有限公司山东东营石油分公司	非关联方	11,500.00	17.84
山东广胜律师事务所	非关联方	8,577.00	13.31
杭州富伦生态科技有限公司	非关联方	1,051.80	1.63
合 计		63,268.80	98.15

(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		
其他应收款	1,111,113.24	682,583.99
合 计	1,111,113.24	682,583.99

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,111,113.24	632,549.99
1 至 2 年		50,034.00
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	1,111,113.24	682,583.99
减：坏账准备		
合 计	1,111,113.24	682,583.99

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
保证金及押金	1,073,600.00	605,726.83
备用金	37,513.24	76,857.16
小计	1,111,113.24	682,583.99
减：坏账准备		
合 计	1,111,113.24	682,583.99

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
年初余额				
年初其他应收款账面余额在本期：				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
其他变动				
期末余额			0.00	0.00

④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	
坏账准备	0.00				0.00
合 计	0.00				0.00

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	0.00

⑥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合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
瑞恒项目管理有限公司青海分公司	保证金及押金	520,500.00	1 年以内	46.84	
安徽华塑股份有限公司	保证金及押金	347,400.00	1 年以内	31.27	
山东正信招标有限责任公司	保证金及押金	80,700.00	1 年以内	7.26	
山东诺尔生物科技有限公司	保证金及押金	50,000.00	1 年以内	4.50	
陕西金泰氯碱化工有限公司	保证金及押金	50,000.00	1 年以内	4.50	
合 计	—	1,048,600.00	—	94.37	

⑦涉及政府补助的应收款项

无。

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(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	3,143,832.58		3,143,832.58
库存商品	831,196.76		831,196.76
在产品	760,250.03		760,250.03
合 计	4,735,279.37	-	4,735,279.37

(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	2,716,992.53		2,716,992.53
库存商品	278,863.03		278,863.03
在产品	1,393,400.17		1,393,400.17
合 计	4,389,255.73	-	4,389,255.73

②本报告期无存货跌价准备。

③存货期末不含有借款费用资本化金额。

(7) 其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项 目	期末余额	年初余额
山东利津农村商业银行股份有限公司	19,524,611.70	19,524,611.70
合 计	19,524,611.70	19,524,611.70

(8) 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	15,026,407.64	15,454,551.27
固定资产清理		
合 计	15,026,407.64	15,454,551.27

①固定资产情况

项 目	房屋及构筑物	机器设备	电子设备	运输设备	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	18,867,917.90	10,061,201.62	599,405.29	777,051.00	30,305,575.81
2、本期增加金额	-	407,079.65	-	-	407,079.65
（1）购置		407,079.65			407,079.65
（2）在建工程转入					-

项 目	房屋及构筑物	机器设备	电子设备	运输设备	合 计
(3) 企业合并增加					-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废					-
4、期末余额	18,867,917.90	10,468,281.27	599,405.29	777,051.00	30,712,655.46
二、累计折旧					
1、年初余额	6,320,537.55	7,311,729.91	570,241.61	648,515.47	14,851,024.54
2、本期增加金额	435,183.89	335,712.19	403.62	63,923.58	835,223.28
(1) 计提	435,183.89	335,712.19	403.62	63,923.58	835,223.28
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废					-
4、期末余额	6,755,721.44	7,647,442.10	570,645.23	712,439.05	15,686,247.82
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	12,112,196.46	2,820,839.17	28,760.06	64,611.95	15,026,407.64
2、年初账面价值	12,547,380.35	2,749,471.71	29,163.68	128,535.53	15,454,551.27

②暂时闲置的固定资产情况

无。

③通过融资租赁租入的固定资产

无。

④未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(9) 在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	559,557.54	559,557.54
工程物资		
合 计	559,557.54	559,557.54

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
中缝刷胶设备	86,991.16		86,991.16	86,991.16		86,991.16
机械手	472,566.38		472,566.38	472,566.38		472,566.38
合计	559,557.54	-	559,557.54	559,557.54	-	559,557.54

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
中缝刷胶设备	98,300.00	86,991.16				86,991.16
机械手	787,610.62	472,566.38				472,566.38
合计	885,910.62	559,557.54	-	-	-	559,557.54

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	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
中缝刷胶设备	88.50%	88.50%				自筹
机械手	60.00%	60%				自筹
合计	63.16%	63.16%				

③本期计提在建工程减值准备情况

无。

(10) 无形资产

①无形资产情况

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	4,220,130.79	4,220,130.79
2、本期增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	4,220,130.79	4,220,130.79
二、累计摊销		
1、年初余额	564,188.61	564,188.61

项目	土地使用权	合计
2、本期增加金额	45,135.09	45,135.09
(1) 计提	45,135.09	45,135.09
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	609,323.70	609,323.70
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	3,610,807.09	3,610,807.09
2、年初账面价值	3,655,942.18	3,655,942.18

②未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

③使用寿命不确定的无形资产情况

无。

④所有权或使用权受限制的无形资产情况

无。

(11) 递延所得税资产

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	162,860.90	24,429.14	165,243.20	16,810.64
未实现的内部交易	24,133.71	3,620.06	24,133.71	3,620.06
公允价值变动	8,278,718.30	1,241,807.75	8,278,718.30	1,241,807.75
公益性捐赠支出	52,570.66	7,885.60	52,570.66	7,885.60
合 计	8,518,283.57	1,277,742.55	8,520,665.87	1,270,124.05

(12) 应付账款

①应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额

项 目	期末余额	上年年末余额
1年以内	2,932,563.67	4,073,085.57
1-2年		223,709.72
2-3年		34,307.90
3年以上		
合 计	2,932,563.67	4,331,103.19

②按应付对象归集的期末余额前五名的应付账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应付账款总额比例 (%)
淄博王村纸业有限公司	484,520.26	1 年以内	16.52
烟台大展纸业有限公司	432,995.30	1 年以内	14.77
淄博思盾经贸有限公司	354,540.64	1 年以内	12.09
德州维克托新材料有限公司	240,654.00	1 年以内	8.21
山东恩多供应链管理有限公司	238,590.00	1 年以内	8.14
合 计	1,751,300.20	—	59.72

③账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

(13) 预收款项

①预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	0.00	181,742.62
合 计	0.00	181,742.62

②账龄超过 1 年的重要预收款项

无。

(14) 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
一、 短期薪酬	1,077,975.14	3,277,760.09	3,344,409.70	1,011,325.53
二、 离职后福利-设定提存计划		69,067.52	69,067.52	
合 计	1,077,975.14	3,346,827.61	3,413,477.22	1,011,325.53

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
1、 工资、奖金、津贴和补贴	1,077,975.14	3,144,921.15	3,211,570.76	1,011,325.53
2、 职工福利费				
3、 社会保险费		132,838.94	132,838.94	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	1,077,975.14	3,277,760.09	3,344,409.70	1,011,325.53

③离职后福利列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		66,178.02	66,178.02	
2、失业保险费		2,889.50	2,889.50	
3、企业年金缴费				
合计		69,067.52	69,067.52	

(15) 应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,919,918.66	2,228,707.86
企业所得税		83,730.43
城市维护建设税	56,404.20	65,664.10
个人所得税	6,075.44	7,815.90
教育费附加	22,096.28	39,420.38
地方教育附加	14,734.70	26,284.09
印花税	8,075.57	12,720.02
房产税	120,446.93	120,446.93
土地使用税	11,471.20	11,471.20
合计	2,159,222.98	2,596,260.91

(16) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	10,458,265.86	11,621,799.51
合计	10,458,265.86	11,621,799.51

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
借款	10,458,265.86	11,417,013.86
保证金		2,410.00
其他		202,375.65
合 计	10,458,265.86	11,621,799.51

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
赵衍峰	6,372,082.73	未催要
合 计	6,372,082.73	—

(17) 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内偿还的长期应付款	810,000.00	2,580,000.00
合 计	810,000.00	2,580,000.00

(18) 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	9,810,000.00	9,810,000.00
专项应付款		
合 计	9,810,000.00	9,810,000.00

①长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
山东省资产管理运营有限公司	10,620,000.00	12,390,000.00
减：一年内到期部分	810,000.00	2,580,000.00
合 计	9,810,000.00	9,810,000.00

其他说明：

①本公司于 2019 年 11 月 15 日从恒丰银行股份有限公司东营分行取得借款 19,000,000.00 元，借款期限为自 2019 年 11 月 15 日始至 2020 年 11 月 15 日止，借款利率为基准利率上浮 20%，为保证借款，保证人为山东泰然集团有限公司、山东美宜佳涂料有限公司、陈键。

②该借款 2020 年 7 月被恒丰银行处置给山东省资产管理运营有限公司，停止计息，将剩余本金调整至长期应付款。

(19) 递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债

项目	期末余额			上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	
固定资产折旧差异	2,139,556.53	320,933.48	2,088,766.52	313,314.98	
合计	2,139,556.53	320,933.48	2,088,766.52	313,314.98	

(20) 股本

项目	年初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	32,000,000.00						32,000,000.00
其中：受限流通股	22,500,000.00						22,500,000.00
非受限流通股	9,500,000.00						9,500,000.00

(21) 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	862,952.47			862,952.47
其他资本公积				
合计	862,952.47			862,952.47

(22) 其他综合收益

项目	上年末余额	本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	期末余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额							
权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	-7,036,910.56						-7,036,910.56
企业自身信用风险公允价值变动							
.....							
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下可转损益的其他综合收益							

项目	上年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
其他债权投资公允价值变动							
金融资产重分类计入其他综合收益的金额							
其他债权投资信用减值准备							
现金流量套期储备							
外币财务报表折算差额							
.....							
其他综合收益合计	-7,036,910.56						-7,036,910.56

(23) 盈余公积

项 目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,101,606.73				1,101,606.73
任意盈余公积					
储备基金					
企业发展基金					
其他					
合 计	1,101,606.73				1,101,606.73

(24) 未分配利润

项 目	本 期	上年年末余额
调整前上年年末未分配利润	12,148,399.17	10,407,845.17
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	12,148,399.17	10,407,845.17
加：本期归属于母公司股东的净利润	826,239.01	1,881,735.98
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		141,181.98
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		

项 目	本 期	上年年末余额
期末未分配利润	12,974,638.18	12,148,399.17

(25) 营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,307,928.87	17,990,596.99	32,694,918.77	28,639,059.39
其他业务	350,933.52	195,410.26	428,128.96	390,820.53
合 计	22,658,862.39	18,186,007.25	33,123,047.73	29,029,879.92

(26) 税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
城市维护建设税	33,913.57	43,628.55
教育费附加	20,348.15	26,177.13
地方教育费附加	13,565.44	17,451.42
房产税	38,388.00	38,388.00
土地使用税	22,942.40	
印花税	16,984.99	18,405.10
合 计	146,142.55	144,050.20

(27) 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
工资	409,832.03	150,403.64
运费		437,940.63
差旅费	86,295.32	112,080.55
经营费	232,326.10	292,797.30
投标费	11,886.30	219,491.26
招待费	43,032.70	13,124.00
合 计	783,372.45	1,225,837.38

(28) 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	564,391.80	314,875.06
折旧	280,953.06	285,708.90
车辆费	48,845.13	22,695.79
差旅费	30,933.60	119.00
办公费	85,235.80	20,922.15
劳保福利	77,813.84	127,039.00

项 目	本期金额	上期金额
社会保险	132,838.94	104,838.68
咨询费	292,255.36	21,500.00
无形资产摊销	45,135.09	
合 计	1,558,402.62	897,698.58

(29) 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
直接材料	716,490.24	795,594.46
直接人工	455,550.82	258,946.72
折旧	56,980.14	58,462.65
水电	23,929.72	25,103.67
合 计	1,252,950.92	1,138,107.50

(30) 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出		
减： 利息收入	2,470.16	20,329.70
加： 汇兑损益	2,548.61	
加： 其他支出	172,232.06	1,937.27
合 计	172,310.51	-18,392.43

(31) 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
与企业日常活动相关的政府补助	180,000.00	100,000.00	180,000.00
合 计	180,000.00	100,000.00	180,000.00

(32) 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	2,382.30	-15,381.56
其他应收款坏账损失		
债权投资减值损失		
其他债权投资减值损失		
长期应收款坏账损失		
合 计	2,382.30	-15,381.56

(33) 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
其中：固定资产			
无形资产			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	95,645.16	349.10	95,645.16
合 计	95,645.16	349.10	95,645.16

(34) 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
非流动资产毁损报废损失			
其中：固定资产			
无形资产			
对外捐赠支出			
非常损失			
其他	11,464.54	259,577.72	11,464.54
合 计	11,464.54	259,577.72	11,464.54

(35) 现金流量表项目

①收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款		
政府补助	180,000.00	100,000.00
投标保证金		
备用金		
利息收入	2,470.16	20,329.70
其他	39,724.57	56,985.29
合 计	222,194.73	177,314.99

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
往来款		

项 目	本期金额	上期金额
销售费用	141,214.32	332,368.77
管理费用	30,933.60	65,236.94
财务费用（手续费及其他）	2,548.61	6,203.00
投标保证金	471,200.00	440,280.00
备用金	15,000.00	1,000,000.00
其他	10,945.54	259,577.72
合 计	671,842.07	2,103,666.43

(36) 现金流量表补充资料

①现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	826,239.01	531,256.40
加： 资产减值准备		
信用减值损失	-2,382.30	15,381.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产 折旧	835,223.28	1,004,530.43
无形资产摊销	45,135.09	32,902.13
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-7,618.50	-21,634.56
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	7,618.50	2,077.29
存货的减少(增加以“-”号填列)	-346,023.64	357,072.56
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-3,023,818.59	-5,884,880.87
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,707,503.33	2,214,604.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,041,876.18	-1,748,690.51
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

补充资料	本期金额	上期金额
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	3,786,396.70	3,688,352.02
减：现金的年初余额	4,933,268.52	5,964,672.93
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	-1,146,871.82	-2,276,320.91

②现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	3,786,396.70	4,933,268.52
其中：库存现金	60,096.37	57,992.04
可随时用于支付的银行存款	3,726,300.33	4,875,276.48
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	3,786,396.70	4,933,268.52
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

7、合并范围的变更

(1) 非同一控制下企业合并

无。

(2) 同一控制下企业合并

无。

(3) 反向购买

无。

(4) 处置子公司

无。

(5) 其他原因的合并范围变动

无。

8、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	
东营市云嘉国际贸易有限公司	东营	东营	批发和零售业	100.00		合并

(2) 重要的非全资子公司

无。

(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

本报告期在子公司的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

无。

(4) 重要的共同经营

无。

(5) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

9、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、其他应收款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

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利率风险—现金流量变动风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

②外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元有关。于 2023 年 6 月 30 日，除下表所述资产或负债为美元、欧元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

（2）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其进行分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（3）流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

10、关联方及关联交易

（1）本公司实际控制人情况

实际控制人名称	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
赵衍峰	75%	75%

注：本公司股东赵衍峰持有本公司股权 75.00%，享有本公司表决权比例为 75.00%，本公司股东赵衍峰为本公司实际控制人。

(2) 本公司的子公司情况

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	
东营市云嘉国际贸易有限公司	东营	东营	批发和零售业	100.00		合并

(3) 本公司的合营和联营企业情况

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关系
刘欣	持股 5%以上股东、本公司董事会秘书
张磊	持股 5%以上股东
曲艳飞	董事，总经理
张传波	董事
王骞骞	监事会主席
齐晓东	监事
孙然	监事
刘兆芳	副总经理
广饶县广饶镇第一加油站	控股股东兼职的其他企业
东营世强陶瓷有限公司	监事控制的企业
其他关联方	其他根据企业会计准则和全国股转系统有关规则认定的关联方

(5) 关联方交易情况

①购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
东营世强陶瓷有限公司	购买光伏发电	165,744.21	0.00
合计		165,744.21	0.00

(6) 关联方应收应付款项

①应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款：				
刘欣			409.94	

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
曲艳飞	15,100.00		409.94	
张传波			409.94	
合 计	15,100.00	0.00	1,229.82	0.00

②应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款:		
赵衍峰	6,372,082.73	6,372,082.73
东营世强陶瓷有限公司		196,511.26
合 计	6,372,082.73	6,568,593.99

11、资产负债表日后事项

(1) 2023 年 7 月，公司与山东跃恒轮胎化工有限公司签订权利质押合同，公司以其持有的山东利津农村商业银行股份有限公司 5,916,549 股股权为公司向山东跃恒轮胎化工有限公司借款提供质押担保。

(2) 2023 年 7 月，公司收到济南铁路运输法院开庭传票、民事起诉状等涉诉材料，原告为恒丰银行股份有限公司济南分行，被告为东营正宜包装股份有限公司、山东美宜佳涂料有限公司等，案由为金融借款合同纠纷，原告请求法院判令公司偿还借款本金及利息、罚息、付息，共计人民币 14,255,490.03 元，承担原告为实现债权而支出的代理费 10000 元，该诉讼于 2023 年 8 月 7 日开庭，截止本报告公布之日尚未判决。

12、母公司财务报表主要项目注释

(1) 应收票据

①应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	1,220,000.00	3,607,004.50
商业承兑汇票		
小 计	1,220,000.00	3,607,004.50
减：坏账准备		
合 计	1,220,000.00	3,607,004.50

②期末已质押的应收票据情况

无。

(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	8,122,318.96	10,143,650.21
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	8,122,318.96	10,143,650.21
减：坏账准备	81,223.19	101,436.50
合 计	8,041,095.77	10,042,213.71

②按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款						
其中：						
账龄组合	8,122,318.96	100.00	81,223.19	1.00	8,041,095.77	
合 计	8,122,318.96	100.00	81,223.19	1.00	8,041,095.77	

(续)

类 别	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 (%)		
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款						
其中：						
账龄组合	10,143,650.21	100.00	101,436.50	1.00	10,042,213.71	
合 计	10,143,650.21	100.00	101,436.50	1.00	10,042,213.71	

①期末单项计提坏账准备的应收账款

无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,122,318.96	81,223.19	1.00
合 计	8,122,318.96	81,223.19	1.00

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	
坏账准备	101,436.50		20,213.31		81,223.19
合 计	101,436.50		20,213.31		81,223.19

④本期实际核销的应收账款情况

无。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

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 5,789,892.80 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 71.28%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 57,898.93 元。

单位名称	与本公司关系	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
陕西元化工业集团股份有限公司	非关联方	1,888,592.80	23.25	18,885.93
青海盐湖元品化工有限责任公司	非关联方	1,330,000.00	16.37	13,300.00
包头海平面高分子工业有限公司	非关联方	870,000.00	10.71	8,700.00
陕西金泰氯碱化工有限公司	非关联方	868,800.00	10.70	8,688.00
青岛海湾化学股份有限公司	非关联方	832,500.00	10.25	8,325.00
合 计		5,789,892.80	71.28	57,898.93

⑥因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

⑦转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(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	1,110,670.27	682,174.05
合 计	1,110,670.27	682,174.05

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,110,670.27	632,140.05
1 至 2 年		50,034.00
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	1,110,670.27	682,174.05
减：坏账准备		
合 计	1,110,670.27	682,174.05

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
备用金	37,070.27	76,447.22
保证金	1,073,600.00	605,726.83
小 计	1,110,670.27	682,174.05
减：坏账准备		
合 计	1,110,670.27	682,174.05

③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合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
瑞恒项目管理有限公司青海分公司	保证金及押金	520,500.00	1 年以内	46.86	0.00
安徽华塑股份有限公司	保证金及押金	347,400.00	1 年以内	31.28	0.00
山东正信招标有限责任公司	保证金及押金	80,700.00	1 年以内	7.27	0.00
山东诺尔生物科技有限公司	保证金及押金	50,000.00	1 年以内	4.50	0.00
陕西金泰氯碱化工有限公司	保证金及押金	50,000.00	1 年以内	4.50	0.00
合 计	—	1,048,600.00	—	94.41	0.00

④涉及政府补助的应收款项

无。

⑤因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

⑥转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

(4) 长期股权投资

①长期股权投资分类

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
对子公司投资	3,184,858.00		3,184,858.00	3,184,858.00		3,184,858.00
合 计	3,184,858.00		3,184,858.00	3,184,858.00		3,184,858.00

②对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
东营市云嘉国际贸易有限公司	3,184,858.00			3,184,858.00		
合 计	3,184,858.00			3,184,858.00		

(5) 营业收入、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	21,668,967.02	17,357,961.56	19,199,001.65	15,405,198.18
其他业务	350933.52	195,410.26	428,128.96	390,820.53
合 计	22,019,900.54	17,553,371.82	19,627,130.61	15,796,018.71

(6) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.09	0.03	0.03
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.52	0.02	0.02

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，但与公司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；	180,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	84,180.62
非经常性损益合计	264,180.62
减：所得税影响数	39,627.09
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	224,553.53

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