

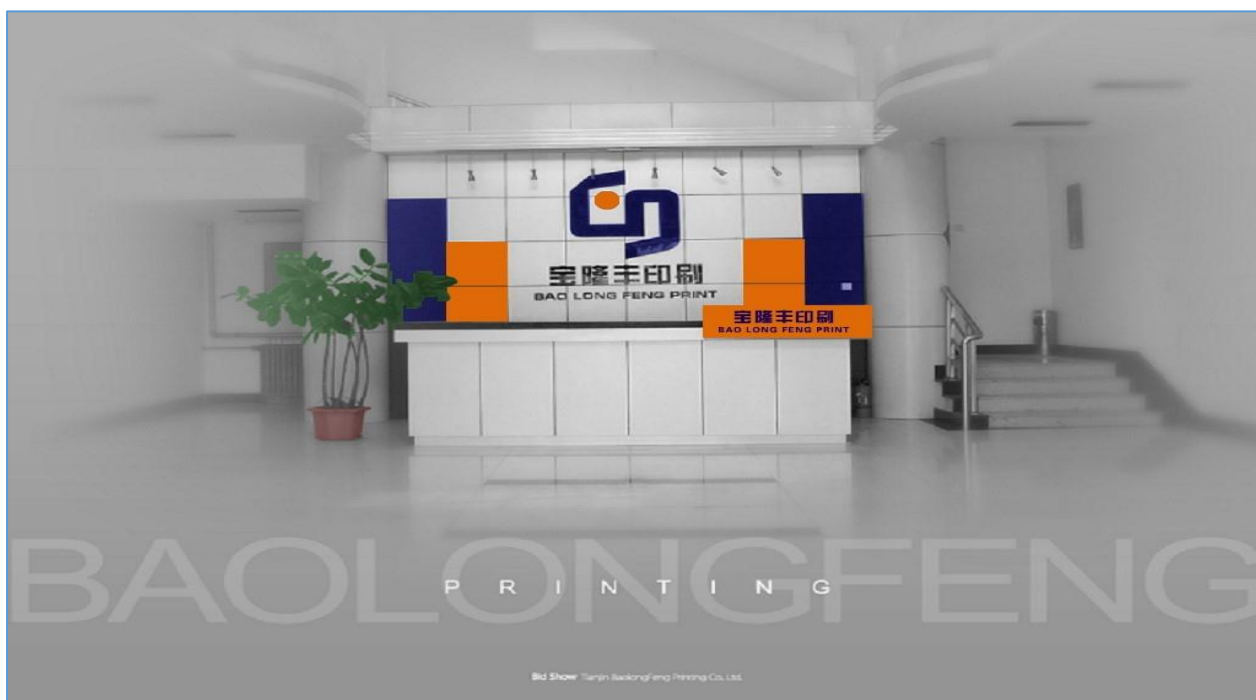


宝隆丰

NEEQ : 839870

天津宝隆丰印刷股份有限公司

TIANJIN BAOLONGFENG PRINT 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、公司负责人王宝祺、主管会计工作负责人魏丽洁及会计机构负责人（会计主管人员）魏丽洁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 .....	19
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	90
附件 II	融资情况 .....	90

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	天津市东丽区华明街南坨荣瑞路宝隆丰会议室

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、宝隆丰	指	天津宝隆丰印刷股份有限公司
股东大会	指	天津宝隆丰印刷股份有限公司股东大会
董事会	指	天津宝隆丰印刷股份有限公司董事会
监事会	指	天津宝隆丰印刷股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
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》
公司章程	指	天津宝隆丰印刷股份有限公司章程
证监会	指	中国证券监督管理委员会
元(万元)	指	人民币元(万元)
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务总监
报告期	指	2023年1-6月
主办券商、天风证券	指	天风证券股份有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	天津宝隆丰印刷股份有限公司		
英文名称及缩写	TIANJIN BAO LONG FENG PRINT Co., Ltd.		
法定代表人	王宝祺	成立时间	2002年8月2日
控股股东	控股股东为（王宝祺）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王宝祺、魏丽静），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-印刷和记录媒介复制业(23)-印刷(231)-包装装潢及其他印刷(2319)		
主要产品与服务项目	印刷品、打印纸、复印纸、收银纸及纸品贸易		
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	宝隆丰	证券代码	839870
挂牌时间	2016年11月17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）	50,000,000
主办券商（报告期内）	天风证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖北省武汉市武昌区中北路217号天风大厦2号楼21层		
联系方式			
董事会秘书姓名	魏丽静	联系地址	天津市东丽区华明街南坨荣瑞路
电话	022-84901679	电子邮箱	3109108826@qq.com
传真	-		
公司办公地址	天津市东丽区华明街南坨荣瑞路	邮政编码	300300
公司网址	-		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91120110741358501W		
注册地址	天津市东丽区华明街南坨荣瑞路		
注册资本（元）	50,000,000	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

公司主要从事票据印刷品、打印纸、复印纸、收银纸、无碳纸的研发、生产、销售以及纸品贸易业务。产品包括用于邮政、金融、物流、电信、医疗、电商等企事业单位的业务单据、打印纸、复印纸和收银纸等。在取得印刷经营许可资质、国家秘密载体印刷资质等资质的基础上，已经形成了折叠连续票据纸、平张票据纸、卷式票据纸等系列票据印刷产品以及打印纸、复印纸和收银纸等产品。公司主要从事金融、通信、物流、邮政、电影院、医院等企事业单位票据印刷品的研发、生产及销售，此外公司同时从事打印纸、复印纸、收银纸的研发、生产、销售以及纸品贸易。公司按照客户的要求，向供应商采购原纸，经过相关加工、印刷，生产出相应的产品，最终销售给客户。

公司业务立足于票据印刷业务，依托多年来的技术积累和生产研发经验，在电商和快递物流行业快速发展的背景下，公司积极研发电商流转票据、物流单据等印刷产品，在这类产品上加大投入力度，目前公司已经成为京东、万达影城、庆隆物流等多家大型电商、物流企业的供应商，为客户提供了优质的产品与服务。

报告期内公司商业模式及各项要素较上年度未发生重大变动。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	48,372,361.20	51,858,118.68	-6.72%
毛利率%	7.93%	8.84%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,263,757.26	903,502.27	39.87%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,263,123.16	625,764.24	101.85%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	2.23%	1.51%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.23%	1.05%	-
基本每股收益	0.025	0.018	38.89%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	107,273,822.02	106,798,840.39	0.44%
负债总计	50,020,826.62	50,809,602.25	-1.55%
归属于挂牌公司股东的净资产	57,252,995.40	55,989,238.14	2.26%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.15	1.12	2.68%
资产负债率%（母公司）	30.67%	29.92%	-
资产负债率%（合并）	46.63%	47.58%	-
流动比率	2.0113	180.52%	-
利息保障倍数	3.21	-1.94	-
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	-8,479,704.12	2,930,077.72	-389.40%
应收账款周转率	1.48	153.76%	-
存货周转率	1.23	141.33%	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.44%	-18.06%	-
营业收入增长率%	-6.72%	16.30%	-
净利润增长率%	39.87%	123.26%	-

### 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	2,312,269.54	2.16%	3,427,385.39	3.21%	-32.54%
应收票据	-	-	4,496,809.36	4.21%	-
应收账款	24,782,011.95	23.10%	40,571,137.59	37.99%	-38.92%
存货	47,813,742.66	44.57%	24,443,342.62	22.89%	95.61%
固定资产	13,078,762.72	12.19%	12,962,384.97	12.14%	0.90%
无形资产	565,323.36	0.53%	576,068.34	0.54%	-1.87%
短期借款	24,000,000.00	22.37%	21,042,227.46	19.70%	14.06%
应付账款	9,082,681.05	8.47%	12,344,922.37	11.56%	-26.43%
预付账款	7,121,403.75	6.64%	8,939,024.08	8.37%	-20.33%

#### 项目重大变动原因：

货币资金变动幅度大主要是因为报告期内支付各项税费增加所致；  
 应收账款变动幅度大主要是因为报告期内客户回款速度增加所致；  
 存货变动幅度大主要是因为报告期内购买原材料增加所致。

## (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	48,372,361.20	-	51,858,118.68	-	-6.72%
营业成本	44,534,216.74	92.07%	47,271,580.90	91.16%	-5.79%
毛利率	7.93%	-	8.84%	-	-
销售费用	1,807,821.34	3.74%	1,577,144.86	3.04%	14.63%
管理费用	2,211,873.16	4.57%	1,898,097.22	3.66%	16.53%
财务费用	837,580.73	1.73%	704,528.12	1.36%	18.89%
其他收益	954,981.47	1.97%	277,738.03	0.54%	243.84%
信用减值损失	2,368,877.50	4.90%	465,155.58	0.90%	409.27%
营业利润	1,688,127.70	3.49%	1,034,857.90	2%	63.13%
净利润	1,263,757.26	2.61%	903,502.27	1.74%	39.87%
经营活动产生的现金流量净额	-8,479,704.12	-	2,930,077.72	-	-389.40%
投资活动产生的现金流量净额	-550,000.00	-	0.00	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	7,909,748.18	-	-1,376,882.18	-	674.47%

## 项目重大变动原因：

其他收益变动幅度大主要是因为报告期内政府补助增加所致；  
 信用减值损失变动幅度大主要是因为报告期内应收账款回款增加所致；  
 营业利润及净利润变动幅度大主要是因为报告期内应收账款坏账准备减少所致；  
 经营活动产生的现金流量净额变动幅度大主要是因为报告期内购买原材料增加及支付的各项税费增加所致；  
 筹资活动产生的现金流量净额变动幅度大主要是因为相比上年同期报告期内偿还借款所支付的现金减少所致。

## 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
上海盛	子	批发	5,000,000	658,361.12	359,120.72	0	-217.58



纸联实业有限公司	公司	与零售					
广西东展纸业有限公司	子公司	纸制品制造；纸和纸板容器制造；食品用纸包装、容器制品生产；纸浆销售；纸制品销售等	10,000,000	48,410,264.11	2,823,386.94	20,490,893.91	531,053.70

### 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
广西东展纸业有限公司	子公司主要从事生产销售无碳纸，与母公司经营活动具有互补性。	为了进一步打开采购渠道，拓宽采购市场。

### (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

公司诚信经营、照章纳税、真诚服务，认真做好每一项对社会有益的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。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，为残疾人谋福利。

## 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
公司治理机制不能有效发挥作用的风险	<p>公司系经过整体改制新设立的股份公司,公司治理机制正在逐步建立完善。未来随着公司规模进一步扩大,如果公司不能相应提升治理机制的高效性和有效性,或不能做到信息披露的客观性、及时性和准确性,将会在一定程度上影响公司的生产运营和投资者的利益。</p> <p>应对措施:公司组织管理层认真学习《公司法》、《公司章程》、三会议事规则及其他内控制度。公司根据总体发展战略目标,按照战略与结构相匹配原则,逐步建立合理的内部控制组织架构,清晰相关职责分工,科学划分责任权限,使之形成相互制衡机制。同时进一步强化董事会责任,完善董事会结构与决策程序,深化劳动、人事、分配制度改革,建立完善的激励和约束机制,实现不相容职务分离控制、授权审批控制、会计系统控制、财产保护控制、预算控制、运营分析控制和绩效考评控制,完善各项规章制度和管理制度,形成规范的管理体系。</p>
控股股东、实际控制人控制不当的风险	<p>公司股东王宝祺与魏丽静为夫妻关系,两股东合计持有公司88.2%的股权。若实际控制人通过行使表决权或其他方式对公司经营与财务决策、重大人事任免和利润分配等方面实施不利影响,可能会给公司及中小股东的利益带来不利影响。</p> <p>应对措施:公司已经认识到股权过于集中可能带来的不利影响,将通过在全国股转系统挂牌引入新股东,公司将严格执行包括公司章程、三会议事规则等在内的现有公司治理模式,建立现代企业管理制度,并将通过不断完善公司治理结构,建立科学的决策机制等方式降低控股股东、实际控制人控制不当的风险。</p>
公司房产建于集体土地之上,未取得产权证,存在经营场所不固定或有政策障碍的风险	<p>公司土地使用权登记性质为集体工业用地,地上建筑暂时无法办理房屋所有权证。此地块已经过相关政府部门对土地性质、合同内容、使用期限进行了确认,产权清晰明确,不存在纠纷或潜在纠纷。地上建筑的行政规划文件及相关审批手续健全,但是由于国家政策变化未取得产权证,若国家政策发生较大变化,也会对公司生产经营产生影响。</p> <p>应对措施:公司实际控制人王宝祺与魏丽静作出承诺,由于公司地上建筑产权瑕疵给公司带来的任何损失均由其本人承担。由于公司所有土地目前无拆除计划,公司在该地块上自建的房屋、水电、道路等设施、设备齐全,完全可以满足公司生产经营的需要,故公司尚无搬迁计划。但是为了应对政策变化的不确定性,公司制定了租赁新厂房的风险应对措施。公司主营业务、生产经营模式、生产流程对场地需求依赖程度较低,用于生产的主要设备均可移动,公司寻找一个可以用于生产经营的场所较为容易,若搬迁给公司造成的搬迁费用、停产带来的经济损失较为有限,公司实际控制人有能力承担搬迁、租赁厂房的费用及停产造成的损失。</p>

<p>市场需求波动及行业竞争加剧的风险</p>	<p>近几年,在无纸化办公、新兴互联网技术以及国家营改增政策不断推行的冲击下,票据印刷业总体市场较往年有所下降,且目前我国票据印刷企业众多,竞争较为充分,若票据印刷市场需求出现大幅下跌的情况,将对公司产品的销售带来不利影响。</p> <p>应对措施:公司在所处行业经营超过 10 年,具备对行业发展、业务模式及客户需求变化的敏锐的判断力及自身经营发展的调整能力,能够保证公司在正常的行业发展中处于相对有利的位置。另一方面,公司树立公司产品品牌及服务意识,加快新产品的研发,积极拓展新的市场领域,增加市场竞争力。这些有利因素都将有效对抗市场快速变化所带来的风险。</p>
<p>原材料价格波动</p>	<p>公司产品主要原材料为无碳纸、双胶纸等,其成本在本行业企业主营业务成本中所占比例较高,因而纸制品原材料价格波动对企业经营及盈利状况影响较大。预计未来几年国内工业用纸的供应仍将保持充足,但随着木浆价格变动及废纸回收成本逐渐加大,工业用纸价格仍存在上涨可能,这将对公司纸品原料成本的控制造成一定压力,增加盈利不稳定风险。</p> <p>应对措施:第一、加强原材料的采购管理,按实际需求科学订制采购计划,根据纸张的淡旺季规律购置原材料,公司保持一定库存数量,并会在原材料价格处于低位时适当加大原材料采购数量合理制定利用合同维护公司的最大利益。第二、与原材料供应商签订长期战略合作协议,保证原材料供应及价格相对稳定。第三、提升生产管理水平,控制成本,减少废品损耗。第四、加强仓库管理水平,合理配置原材料存货。第五、开发新产品,提升产品的技术含量使产品从资源型向市场型转变。</p>
<p>政府补助依赖性较高的风险</p>	<p>公司 2023 年上半年度的净利润为 126.38 万元,当期影响损益的政府补助为 95.50 万元,扣除政府补助后的净利润为 30.88 万元,当期影响损益的政府补助占当期净利润的比例为 75.57%。公司的盈利能力对政府补助产生一定程度的依赖,如果公司主营业务的后续盈利能力未能得到有效改善,且政府补助大幅减少时,则公司的盈利能力可能会有所弱化,将会对公司的经营业绩产生一定的影响。</p> <p>应对措施:公司在报告期内政府补助是增值税退税在 2023 年上半年度体现政府补助数额较大。公司目前经营规模较小,导致公司净利润对政府补助依赖较大。公司将通过产品创新,增强竞争力,从而扩大销售额,同时进一步加强成本管理以提升产品毛利率,提高公司的盈利能力。随着公司业务发展及经营规模的扩大,产生规模效应后公司对非经常性损益的依赖度将逐渐下降。</p> <p>公司将不断提升品牌形象,提高自身产品的市场认知度,拓宽产品销路,提升服务和质量。同时,公司将不断加强新产品研发,推出新产品,保持和提升公司的利润水平,将政府补助对公司经营业绩影响程度降到最低。</p>

<p>行政处罚风险</p>	<p>2015年3月27日公司被天津市质量技术监督稽查总队以“2014年12月间生产、销售以不合格冒充合格的复印纸、计算机打印纸”的认定,对宝隆丰做出了责令停止生产、销售违法产品,没收违法产品,处罚款,没收违法所得的行政处罚。上述处罚金额较小,并经天津市市场和质量管理委员会出具《证明》认定不属于重大违法违规事项,同时,控股股东及实际控制人出具承诺,承诺自此以后将严把采购关,严格检验每批采购原材料纸张,企业内部将做好管控,承诺今后不会出现类似情况,否则,由此给公司造成的任何经济损失,都由其本人承担。虽有上述政府部门认定及控股股东、实际控制人承诺,但如果公司不加强业务管理,不严格依照法律法规开展业务活动,公司仍存在因违法违规被相关行政机关处罚的风险。</p> <p>应对措施:公司自此以后将严把采购关,严格检验每批采购原材料纸张,做到每单必验,企业内部将做好管控,建立并完善了相关的采购检验流程,杜绝了不合格原材料的流入。</p>
<p>社会保险、公积金相关问题风险</p>	<p>截至2023年6月30日,母公司及子公司共有员工131名,公司已按照《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》和《公司章程》的有关规定,分别与员工签订了《劳动合同书》。公司员工均在公司领取工资,其中,99人缴纳社保,48人签订了退休返聘协议。公司已经开立住房公积金账户,并为包括董事、监事、高级管理人员在内的19人缴纳了住房公积金。同时,公司建有独立的人事管理制度。公司在报告期内存在未为员工缴纳住房公积金的情况,其主要原因是公司以前对该方面不够重视,认识不到位,目前公司已对此进行整改,逐步规范。公司控股股东、实际控制人出具了承诺,承诺将督促公司规范社会保险及住房公积金缴纳。如果公司住所地住房公积金管理部门要求公司为员工补缴住房公积金,或者因未按照规定为职工缴纳住房公积金而带来任何其他费用支出、经济损失等,其将无条件全部无偿代公司承担,如果公司因社会保险、住房公积金缴纳不规范受到处罚,其本人愿承担补偿公司损失,以个人资产代为缴纳全部罚款等一切责任。</p> <p>应对措施:目前公司已对此进行整改,逐步规范。公司控股股东、实际控制人出具了承诺,承诺将督促公司规范社会保险及住房公积金缴纳。如果公司住所地住房公积金管理部门要求公司为员工补缴住房公积金,或者因未按照规定为职工缴纳住房公积金而带来任何其他费用支出、经济损失等,其将无条件全部无偿代公司承担,如果公司因社会保险、住房公积金缴纳不规范受到处罚,其本人愿承担补偿公司损失,以个人资产代为缴纳全部罚款等一切责任。</p>
<p>票据管理不规范的风险</p>	<p>报告期内不存在以票据形式进行资金拆借的情况。公司已作出《关于票据不规范使用的说明》与《关于规范票据使用管理的承诺函》,公司控股股东、实际控制人王宝祺和魏丽静也就此事项出具了《关于规范公司票据使用的承诺函》。虽有上述公司及控股股东、实际控制人承诺,但如果公司不严格规范</p>

	<p>票据管理,不严格依照《票据法》开具所有票据,规范票据管理,公司仍存在因不规范行为被行政机关处罚的风险。</p> <p>应对措施:公司通过购买银行承兑汇票并进行付款的目的主要是为了帮助公司节省采购成本和为支付采购款等相关款项提供便利,在此过程中,公司的股东、董事及高级管理人员未从中取得任何个人利益,所有相关收益均为公司所有。至报告期末,公司不存在用于支付的银行承兑汇票逾期的情况,不存在因银行承兑汇票进行付款而产生纠纷的情况。截至2019年末,公司所有用于支付的银行承兑汇票已经全部到期,未对任何相关方造成损失。</p> <p>2014年10月起,公司逐步规范票据行为,强化内部控制,禁止再发生此类购买银行承兑汇票用于付款的行为,自2014年10月至今,没有新发生通过使用购买的银行承兑汇票进行付款的行为。</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 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
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) 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
2016-10-31 上市公开转让说明书、法律意见书	实际控制人或控股股东	其他承诺	2016年11月17日	2026年11月16日	正在履行中
2016-10-31 上市公开转让说明书、法律意见	实际控制人或控股股东	其他承诺	2016年11月17日	2026年11月16日	正在履行中

书					
2016-10-31 上市公开转让说明书、法律意见书	实际控制人或控股股东	其他承诺	2016年11月17日	2026年11月16日	正在履行中
2016-10-31 上市公开转让说明书、法律意见书	董监高	其他承诺	2016年11月17日	2026年11月16日	正在履行中

**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						
	其中：控股股东、实际控制人						
	董事、监事、高管						
	核心员工						
有限售 条件股 份	有限售股份总数	50,000,000	100.00%	0	50,000,000	100.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	44,100,000	88.20%	0	44,100,000	88.20%	
	董事、监事、高管	45,000,000	90.00%	0	45,000,000	90.00%	
	核心员工			0			
总股本		50,000,000	-	0	50,000,000	-	
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	王宝祺	27,500,000	0	27,500,000	55%	27,500,000	0	0	0
2	魏丽静	16,600,000	0	16,600,000	33.20%	16,600,000	0	0	0
3	芦致珍	5,000,000	0	5,000,000	10.00%	5,000,000	0	0	0
4	高鹏	500,000	0	500,000	1%	500,000	0	0	0
5	杨璞	400,000	0	400,000	0.8%	400,000	0	0	0
合计		50,000,000	-	50,000,000	100.00%	50,000,000	0	0	0

#### 普通股前十名股东间相互关系说明：

王宝祺和魏丽静系夫妻关系，合计持有公司 88.20% 的股份，是本公司的共同实际控制人。股东杨璞与董事兼财务总监魏丽洁系夫妻关系，魏丽洁与魏丽静系同胞姐妹关系。除此之外，公司其他股东之间不存在关联关系。



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
王宝祺	董事长、总经理	男	1970年1月	2022年7月15日	2025年7月14日
魏丽静	董事、董事会秘书	女	1971年10月	2022年7月15日	2025年7月14日
魏丽洁	董事、财务总监	女	1968年3月	2022年7月15日	2025年7月14日
高鹏	董事	男	1973年8月	2022年7月15日	2025年7月14日
杨璞	董事	男	1965年11月	2022年7月15日	2025年7月14日
王世德	监事	男	1963年2月	2022年7月15日	2025年7月14日
张书保	职工监事	男	1974年4月	2022年7月15日	2025年7月14日
王凤忠	监事会主席	男	1977年3月	2022年7月15日	2025年7月14日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

王宝祺和魏丽静系夫妻关系，魏丽洁和杨璞系夫妻关系，魏丽洁和魏丽静系姐妹关系。

#### （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
管理人员	21	21
生产人员	87	103
销售人员	10	10
技术人员	8	8
财务人员	5	5
员工总计	131	147

#### （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	2,312,269.54	3,427,385.39
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		4,496,809.36
应收账款	六、3	24,782,011.95	40,571,137.59
应收款项融资			
预付款项	六、4	7,121,403.75	8,939,024.08
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	297,556.85	275,460.8
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	47,813,742.66	24,443,342.62
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	5,876,262.45	4,729,255.58
<b>流动资产合计</b>		<b>88,203,247.20</b>	<b>86,882,415.42</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			

长期应收款	六、8	241,055.28	
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、9	13,078,762.72	12,962,384.97
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	3,456,754.82	4,224,922.58
无形资产	六、11	565,323.36	576,068.34
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	六、12	1,728,678.64	2,153,049.08
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		19,070,574.82	19,916,424.97
<b>资产总计</b>		107,273,822.02	106,798,840.39
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、13	24,000,000.00	21,042,227.46
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	六、14	9,082,681.05	12,344,922.37
预收款项			
合同负债	六、15	4,404,636.03	5,163,166.42
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、16	205,119.00	283,545.00
应交税费	六、17	121,179.34	2,471,222.43
其他应付款	六、18	3,357,111.63	99,294.20
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	六、19	2,110,025.75	2,110,025.75
其他流动负债	六、20	572,602.68	4,613,297.72
<b>流动负债合计</b>		43,853,355.48	48,127,701.35

<b>非流动负债：</b>			
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	六、21	2,826,940.82	2,681,900.90
长期应付款	六、22	3,340,530.32	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		6,167,471.14	2,681,900.90
<b>负债合计</b>		50,020,826.62	50,809,602.25
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、23	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、24	8,141,588.37	8,141,588.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、25	685,830.69	685,830.69
一般风险准备			
未分配利润	六、26	-1,574,423.66	-2,838,180.92
归属于母公司所有者权益合计		57,252,995.40	55,989,238.14
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		57,252,995.40	55,989,238.14
<b>负债和所有者权益总计</b>		107,273,822.02	106,798,840.39

法定代表人：王宝祺

主管会计工作负责人：魏丽洁

会计机构负责人：魏丽洁

**（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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		849,956.64	1,685,596.57
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			20,000.00
应收账款		37,082,655.07	42,810,427.35

应收款项融资			
预付款项		6,846,677.70	5,216,908.02
其他应收款		400,336.80	400,336.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		16,593,154.15	10,472,934.95
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		5,627,457.83	4,729,255.58
<b>流动资产合计</b>		<b>67,400,238.19</b>	<b>65,335,459.27</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		241,055.28	
长期股权投资		10,500,000.00	10,500,000.00
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		13,065,694.67	12,948,119.56
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		560,790.00	569,835.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,364,935.68	1,739,163.13
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>25,732,475.63</b>	<b>25,757,117.69</b>
<b>资产总计</b>		<b>93,132,713.82</b>	<b>91,092,576.96</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		21,000,000.00	21,042,227.46
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,495,436.42	5,299,612.25
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			

应交税费		121,179.34	909,170.65
其他应付款		1,605,080.00	4,000.00
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			
<b>流动负债合计</b>		<b>25,221,695.76</b>	<b>27,255,010.36</b>
<b>非流动负债：</b>			
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		3,340,530.32	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,340,530.32</b>	
<b>负债合计</b>		<b>28,562,226.08</b>	<b>27,255,010.36</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,141,588.37	8,141,588.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		685,830.69	685,830.69
一般风险准备			
未分配利润		5,743,068.68	5,010,147.54
<b>所有者权益合计</b>		<b>64,570,487.74</b>	<b>63,837,566.60</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>93,132,713.82</b>	<b>91,092,576.96</b>

### （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		48,372,361.20	51,858,118.68
其中：营业收入	六、27	48,372,361.20	51,858,118.68

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		49,555,847.13	51,566,154.39
其中：营业成本	六、27	44,534,216.74	47,271,580.90
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、28	164,355.16	114,803.29
销售费用	六、29	1,807,821.34	1,577,144.86
管理费用	六、30	2,211,873.16	1,898,097.22
研发费用			
财务费用	六、31	837,580.73	704,528.12
其中：利息费用		762,365.09	502,209.59
利息收入		3,685.22	6,094.08
加：其他收益	六、32	954,981.47	277,738.03
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）	六、33	2,368,877.50	465,155.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、34	-452,245.34	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		1,688,127.70	1,034,857.90
加：营业外收入			0.00
减：营业外支出			0.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		1,688,127.70	1,034,857.90
减：所得税费用	六、35	424,370.44	131,355.63
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,263,757.26	903,502.27
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-	-
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-	-	-



2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,263,757.26	903,502.27
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>			
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,263,757.26	903,502.27
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,263,757.26	903,502.27
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.025	0.018
（二）稀释每股收益（元/股）		0.025	0.018

法定代表人：王宝祺

主管会计工作负责人：魏丽洁

会计机构负责人：魏丽洁

**（四） 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>		38,484,843.77	40,679,012.37
减：营业成本		36,527,396.53	36,376,884.34
税金及附加		161,715.29	106,187.29
销售费用		795,178.90	979,670.60
管理费用		1,697,361.76	1,511,975.55
研发费用			
财务费用		647,933.96	519,123.75
其中：利息费用		599,275.17	502,209.59
利息收入		2,418.21	4,064.20

加：其他收益		954,981.47	160,533.62
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）		1,496,909.79	134,016.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,107,148.59</b>	<b>1,479,720.86</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>1,107,148.59</b>	<b>1,479,720.86</b>
减：所得税费用		374,227.45	33,504.10
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>732,921.14</b>	<b>1,446,216.76</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		732,921.14	1,446,216.76
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>732,921.14</b>	<b>1,446,216.76</b>
（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			
<b>六、综合收益总额</b>			
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.015	0.029
（二）稀释每股收益（元/股）		0.015	0.029

## (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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		72,356,918.76	67,419,986.86
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		954,903.84	1,345,701.08
收到其他与经营活动有关的现金	六、36	117,145.13	138,256.65
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>73,428,967.73</b>	<b>68,903,944.59</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		73,845,371.47	57,999,587.06
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		4,698,502.98	4,386,860.42
支付的各项税费		2,105,409.75	665,823.27
支付其他与经营活动有关的现金	六、36	1,259,387.65	2,921,596.12
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>81,908,671.85</b>	<b>65,973,866.87</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,479,704.12</b>	<b>2,930,077.72</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		550,000.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		550,000.00	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-550,000.00	0.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		22,499,440.00	23,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、36	4,363,825.77	950,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		26,863,265.77	23,950,000.00
偿还债务支付的现金		16,443,037.94	23,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		616,479.65	502,209.59
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、36	1,894,000.00	1,824,672.59
<b>筹资活动现金流出小计</b>		18,953,517.59	25,326,882.18
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		7,909,748.18	-1,376,882.18
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,119,955.94	1,553,195.54
加：期初现金及现金等价物余额		3,407,510.48	1,956,722.86
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		2,287,554.54	3,509,918.40

法定代表人：王宝祺

主管会计工作负责人：魏丽洁

会计机构负责人：魏丽洁

**(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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		50,273,778.82	48,037,043.72
收到的税费返还		954,903.84	160,487.75
收到其他与经营活动有关的现金		115,878.12	19,707.76
<b>经营活动现金流入小计</b>		51,344,560.78	48,217,239.23
购买商品、接受劳务支付的现金		50,699,900.94	44,104,216.77
支付给职工以及为职工支付的现金		2,615,499.25	2,665,419.62
支付的各项税费		2,099,900.28	652,856.10
支付其他与经营活动有关的现金		237,712.74	448,998.74
<b>经营活动现金流出小计</b>		55,653,013.21	47,871,491.23
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-4,308,452.43	345,748.00
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		550,000.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		550,000.00	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-550,000.00	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		19,499,440.00	23,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		1,600,000.00	950,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		21,099,440.00	23,950,000.00
偿还债务支付的现金		16,443,037.94	23,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		598,429.65	502,209.59
支付其他与筹资活动有关的现金		40,000.00	990,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		17,081,467.59	24,492,209.59
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		4,017,972.41	-542,209.59
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-840,480.02	-196,461.59
加：期初现金及现金等价物余额		1,665,721.66	1,302,204.63
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		825,241.64	1,105,743.04

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

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

#### 附注事项索引说明：

无

#### (二) 财务报表项目附注

## 天津宝隆丰印刷股份有限公司 财务报表附注

(2023年1月1日至2023年6月30日)

### 一、公司基本情况

天津宝隆丰印刷股份有限公司（以下简称宝隆丰或本公司）系由天津市宝隆丰印刷有限公司（以下简称宝隆丰印刷有限公司）整体变更设立的股份有限公司。宝隆丰印刷有限公司成立于2002年8月2日，由王宝祺、魏丽静共同出资组建。宝隆丰印刷有限公司以2016年3月31日为基准日变更为本公司，于2016年6月27日在天津市市场和质量监督管理委员会注册登记，取得信用统一代码为91120110741358501W的营业执照。

本公司于2016年10月28日取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司下发的《关于同意天津宝隆丰印刷股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》股转系统函【2016】7390号，股票代码839870。

截至 2023 年 6 月 30 日本公司股权结构如下：

股东	出资额	比例（%）
王宝祺	27,500,000.00	55.00
魏丽静	16,600,000.00	33.20
芦致珍	5,000,000.00	10.00
高鹏	500,000.00	1.00
杨璞	400,000.00	0.80
合 计	50,000,000.00	100.00

#### 1、本公司注册地、组织形式和办公地址

本公司注册地：天津市东丽区华明街南坨荣瑞路

本公司组织形式：股份有限公司

本公司办公地址：天津市东丽区华明街南坨荣瑞路

#### 2、本公司业务性质和主要经营活动

经营范围：其他印刷品印刷；机械设备、文化用品、金属材料（贵重稀有金属除外）、五金交电、化工（危险品及易制毒品除外）、日用百货、机电产品、橡胶制品、建筑材料、办公用品批发兼零售；纸及其制品加工、批发兼零售；普通货运；从事国家法律法规允许经营的进出口业务；包装装潢印刷品印刷。（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）

主要经营活动：本公司主要经营活动属于制造业中其他印刷业，主要经营活动为生产及加工印刷品、打印纸、复印纸、收银纸以及纸品销售贸易。

#### 3、本公司的注册资本和企业法定代表人

本公司注册资本：5,000.00 万元

本公司法定代表人：王宝祺

#### 4、本财务报告经公司董事会于2023年8月23日批准报出。

5、截至 2023 年 6 月 30 日，本公司纳入合并范围的子公司共计 2 家，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围无变化。

## 二、财务报表的编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。被划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，以账面价值与公允价值

减去出售费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策及会计估计

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，详见附注四、30“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、37“重大会计判断和估计”。

#### 1、会计期间

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

#### 2、营业周期

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

#### 3、记账本位币

人民币为本公司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。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，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。

同一控制下的企业合并形成母子公司关系的，合并方一般应在合并日编制合并财务报表。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，在编制合并财务报表时，应视同参与合并的各方在最



终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于合并方和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点开始，将被合并方的有关资产、负债并入合并方合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益下的相关项目。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间期初留存收益或当期损益。

## （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，如果符合递延所得税资产的确认条件，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（6）），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，购买方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）。

非同一控制下的企业合并形成母子公司关系的，购买方一般应于购买日编制合并资产负债表。合并中取得的被购买方各项可辨认资产、负债应以其在购买日的公允价值计量，长期股权投资的成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，体现为合并财务报表中的商誉；长期股权投资的成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的差额，应计入合并当期损益。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并范围

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。

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。

### （3）少数股权权益和损益的列报

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。

### （4）超额亏损的处理

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，冲减少数股东权益。

### （5）当期增加子公司的合并报表处理

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以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。

#### （6）当期减少子公司的合并报表处理

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、9“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。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

### （1）合营安排分类

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。

### （2）合营企业参与方的会计处理

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。

### （3）共同经营参与方的会计处理

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，在将该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的现金、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的近似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）；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或即期汇率的近似汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。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

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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) 金融资产及金融负债的分类确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### (2) 金融资产的分类和后续计量

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### A、以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### B、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：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；该金融资产的合同条款规定，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。

此类金融资产采用公允价值进行后续计量，与该金融资产相关的减值损失或利得、汇兑损益及采用实际利率法计算的该金融资产的利息，计入当期损益，除此以外的该类金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该类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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。在初始确认时，公司可以将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，除了获得的股利收入计入当期损益外，其他相关利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### C、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### (3) 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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。此外，对合同资产和部分财务担保合同，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。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款、租赁应收款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损

益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在评估信用风险是否显著增加时考虑的因素包括：

- (a) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化
- (b) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- (c) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- (d) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- (e) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- (f) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

当本公司预期对金融资产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：

- (a) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (b) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (c) 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；
- (d) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (e) 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；

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。

本公司依据信用风险特征的相似性和相关性将应收款项分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

#### (a) 应收票据

本公司将应收票据划分为两项组合，包括：银行承兑汇票组合、商业承兑汇票组合。对各项组合的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

对于承兑行信用等级较高的银行承兑汇票，资产相关的主要风险是利率风险，信用损失风险极低，不计提坏账准备。

对于商业承兑汇票，本公司考虑与客户业务往来的频率及客户信誉度，如是否出现违约情况，外部评级机构给予的评级结果，根据最近两年的实际损失率【即该期间商业承兑汇票实际发生的坏账损失/该

期间商业承兑汇票总额确定损失率】，同时结合宏观经济预测数据，判断是否需要对该历史损失率进行调整及调整的比例，确定预期信用损失率。

#### （b）应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其账龄信用风险特征，将应收账款划分为账龄组合。

对于账龄组合应收账款，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计算预期信用损失。

#### （c）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其账龄信用风险特征，将其他应收款划分为账龄组合。

对于账龄组合其他应收款，本公司参考公司历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况计算预期信用损失。

#### 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

#### 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人，没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### （4）金融资产转移确认依据和计量

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

#### （5）金融负债的分类、确认和计量

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



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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

#### （6）金融负债的终止确认

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

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### （8）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

### 10、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。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及“金融资产减值”。

### 11、存货

#### （1）存货的分类

存货按成本进行初始计量，本公司将存货分为原材料、在产品、库存商品、在途物资等。

#### （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。领用和发出时按

加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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

### （4）存货的盘存制度为

存货盘存制度为永续盘存制。

## 12、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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法详见本附注四、9、（3）金融资产减值。

## 13、持有待售资产

### （1）持有待售类别的确认标准

本公司主要通过出售（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，将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，同时满足下列条件：

①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；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

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。

## （2）持有待售类别的会计处理方法

本公司对于被划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低进行初始计量或重新计量。公允价值减去出售费用后的净额低于原账面价值的，其差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；对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用持有待售类别计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。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，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售类别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。已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售类别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。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用持有待售类别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。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。

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产和由保险合同相关会计准则规范的保险合同中产生的权利不适用于持有待售类别的计量方法，而是根据相关准则或本公司制定的相应会计政策进行计量。处置组包含适用持有待售类别的计量方法的非流动资产的，持有待售类别的计量方法适用于整个处置组。处置组中负债的计量适用相关会计准则。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，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。

## 14、债权投资

参见附注四、9。

## 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、9“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

##### a、通过企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。在企业合并中，合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应当于发生时计入当期损益。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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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。

##### b、其他方式取得的长期股权投资

除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

②以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

③以债务重组、非货币资产交换等方式取得的长期股权投资，其初始投资成本应按照《企业会计准则第12号—债务重组》和《企业会计准则第7号—非货币资产交换》的规定确定。

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

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

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。

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。

本公司因其他投资方对其子公司增资而导致本公司持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视

同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

## 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。主要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。

投资性房地产按照成本进行初始计量。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。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，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，其差额确认为其他综合收益并计入资本公积。投资性房地产转换为自用房地产时，以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。

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）确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与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。固定资产按成本进行初始计量。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，同时将被替换部分的账面价值扣除；不符合固定资产确认条件的，应当计入当期损益。

### （2）折旧方法

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率确定的年折旧率如下：

固定资产类别	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20	5.00	4.75

机器设备	10	5.00	9.50
电子设备	3	5.00	31.67
运输工具	4	5.00	23.75
工具器具	5	5.00	19.00

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式和减值准备计提方法详见附注四、22“除存货及金融资产外的其他资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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。将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为融资租入固定资产的入账价值。

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。

### （5）其他说明

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

本公司至少于每个会计年度终了，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。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，应当自达到可使用状态之日起，按暂估价值转入固定资产，计提折旧；待办理竣工决算手续后，再调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

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“除存货及金融资产外的其他资产减值”。

## 19、借款费用

### （1）借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

#### （2）借款费用资本化期间

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。

#### （3）借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、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。

#### （4）借款费用资本化金额的计算方法

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。

## 20、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、34“租赁”。

## 21、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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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）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“除存货及金融资产外的其他资产减值”。

### （3）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。

## 22、除存货及金融资产外的其他资产减值

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、使用权资产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、长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括经营租赁固定资产改良支出，作为长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入损益。

### 24、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。

### 25、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

#### （1）短期薪酬

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。

#### （2）离职后福利

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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。

#### （3）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的建议在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益：

①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；

②本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本

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）。

#### （4）其他长期职工福利

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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

## 26、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、34“租赁”。

## 27、预计负债

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

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。货币时间价值影响重大的，通过对未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

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。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 28、股份支付

### （1）股份支付的种类及相关的会计处理

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完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；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中其一在本公司内，另一在本公司外的，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。

## 29、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。

## 30、收入

### 收入确认和计量所采用的会计政策

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或服务的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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。

对于满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

1. 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
2. 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
3. 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今

已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照在相关履约时段内的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，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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。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：

1. 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；
2. 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；
3. 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；
4. 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；
5. 客户已接受该商品；
6. 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

#### （1）商品销售合同

收入在商品的控制权转移给客户时确认收入。商品的控制权是在某一时段还是某一时点转移，取决于商品销售合同条款、适用的法律规定及监管要求。

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务，本公司在客户取得商品控制权时点确认收入。

对于本公司负责运输的业务，本公司在产品运输到指定地点，取得客户签字确认的送货单后确认收入；对于客户自提的业务，本公司在将产品交付给客户后确认收入。

### 31、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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不超过一年的，可以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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益，摊销期不超过一年的，则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并

确认为资产减值损失：

- ①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ②转让该相关商品估计要发生的成本。

### 32、政府补助

本公司的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。与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

#### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

#### （2）政府补助的计量：

① 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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

② 与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### ③ 取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### ④ 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 33、所得税

#### （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）所得税的列报

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。

### 34、租赁

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

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司主要评估承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

#### (1) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。对短期租赁和低价值资产租赁简化处理的除外。

##### ① 租赁负债

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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

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

##### ② 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额(扣除已享受的租赁激励相关金额)，发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用直线法对使用权资产计提折旧。对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。否则，租赁资产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。使用权资产按附注四、22“除存货及金融资产外的其他资产减值”中的会计政策计提减值准备。

##### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司已选择对短期租赁(租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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 融资租赁

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。应收融资租赁款按附注四、9、（3）“金融资产减值”的会计政策计提减值准备。

#### ② 经营租赁

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 35、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件，自停止使用日起作为终止经营列报。因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

终止经营的会计处理方法参见附注四、13、“持有待售资产”相关描述。

### 36、重要会计政策和会计估计变更

#### （1）重要会计政策变更

本公司报告期内未发生重要会计政策变更。

#### （2）重要会计估计变更

本公司报告期内未发生重要会计估计变更。

### 37、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、30、“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做出判断，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

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

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

本公司作为承租人时，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，本公司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，本公司综合考虑与本公司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) 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。

#### （4）除存货及金融资产外的其他资产减值

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，包括固定资产、无形资产、长期股权投资及商誉等。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。

#### （5）折旧和摊销

本公司对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。

#### （6）递延所得税资产的确认

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。

#### （7）所得税

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

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按适用的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

## 2、税收优惠

### 增值税：

根据《国家税务总局民政部中国残疾人联合会关于促进残疾人就业税收优惠政策征管办法的通知》国税发【2007】67号、根据财税[2016]52号《财政部、国家税务总局关于促进残疾人就业增值税优惠政策的通知》，本公司自2016年5月1日起享受增值税即征即退的税收优惠。

根据《中华人民共和国企业所得税法》中华人民共和国主席令2007年底63号、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》中华人民共和国国务院令52号、《财政部、国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》财税【2009】70号、《国家税务总局关于促进残疾人就业税收优惠政策有关问题的通知》国家税务总局公告2013年第78号的规定，本公司自2012年11月起享受企业安置残疾人员所支付工资加计扣除的税收优惠。

### 企业所得税：

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的规定，符合条件的小型微利企业，减按20%的税率征收企业所得税，本公司的全资子公司上海盛纸联实业有限公司和广西东展纸业有限公司属于小微企业，企业所得税适用税率为20%。

本公司的全资子公司上海盛纸联实业有限公司和广西东展纸业有限公司，适用财政部税务总局公告2022年第13号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自2022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超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 六、合并财务报表项目注释

除特别注明之外，金额单位为人民币元；“期初余额”指2023年1月1日账面余额，“期末余额”指2023年6月30日账面余额，“上期发生额”指2022年1月-6月发生额，“本期发生额”指2023年1月-6月发生额。

### 1、货币资金

项目	期初余额	期末余额
库存现金	108,440.31	47,942.69
银行存款	3,299,070.17	2,239,611.85
其他货币资金	19,874.91	24,715.00

项目	期初余额	期末余额
合计	3,427,385.39	2,312,269.54
其中：存放在境外的款项总额		

## 2、应收票据

项目	期初余额	期末余额
银行承兑票据	4,496,809.36	0.00
商业承兑票据		
小计	4,496,809.36	0.00
减：坏账准备		
合计	4,496,809.36	0.00

## 3、应收账款

### (1) 按账龄披露：

账龄	期末余额
1年以内	22,450,684.48
1至2年	1,944,241.88
2至3年	1,452,773.58
3至4年	848,762.14
4至5年	958,385.22
5年以上	1,845,360.09
小计	29,500,207.39
减：坏账准备	4,718,195.44
合计	24,782,011.95

### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按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	47,659,373.48	100.00	7,088,235.89	14.87	40,571,137.59
其中：账龄组合	47,659,373.48	100.00	7,088,235.89	14.87	40,571,137.59
合计	47,659,373.48	100.00	7,088,235.89	14.87	40,571,137.59

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(%)	
按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	29,500,207.39		4,718,195.44		24,782,011.95
其中：账龄组合	29,500,207.39		4,718,195.44		24,782,011.95
合计	29,500,207.39		4,718,195.44		24,782,011.95

按单项计提坏账准备的应收账款：

无

按信用风险特征组合中，按照账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	22,082,215.97	1,055,529.92	4.78
1至2年	21,103,192.50	2,865,813.55	13.58
2至3年	981,107.18	288,053.07	29.36
3至4年	889,886.73	469,415.25	52.75
4至5年	985,975.57	792,428.57	80.37
5年以上	1,616,995.53	1,616,995.53	100.00
合计	47,659,373.48	7,088,235.89	

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	22,450,684.48	1,030,486.42	4.59
1至2年	1,944,241.88	280,748.53	14.44
2至3年	1,452,773.58	418,253.51	28.79
3至4年	848,762.14	434,141.83	51.15
4至5年	958,385.22	709,205.06	74.00
5年以上	1,845,360.09	1,845,360.09	100.00
合计	29,500,507.39	4,718,195.44	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况



类别	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	合并范围变动	收回或转回	核销	其他减少	
按组合计提坏账准备的应收账款	7,088,235.89			2,370,040.45			4,718,195.44
合计	7,088,235.89			2,370,040.45			4,718,195.44

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
宁波山白科技有限公司	货款	6,006,833.01	1年以内	20.36	275,713.64
深圳市赛飞扬科技有限公司	货款	1,808,715.59	1年以内	6.13	83,020.04
河北信合安全印务有限公司	货款	1,516,967.89	1年以内	5.14	69,628.83
广西谦信茂科技有限公司	货款	1,508,303.90	1-2年 482488.92元, 1年以内 1025814.98元	5.11	116,756.31
天津东联盛达商贸有限公司	货款	1,464,849.89	1年以内	4.97	67,236.61
合计		12,305,670.28		41.71	612,355.43

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示：

账龄	期初余额		期末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	8,146,934.16	91.14	6,461,233.19	90.73
1年至2年(含2年)	99,096.06	1.11	99,096.06	1.39
2年至3年(含3年)	602,849.54	6.74	470,930.18	6.61
3年以上	90,144.32	1.01	90,144.32	1.27
合计	8,939,024.08	100.00	7,121,403.75	100.00

## (2) 预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例(%)	账龄	未结算原因
玖龙环球(中国)投资集团有限公司	3,213,977.02	45.13	1年以内	尚未供货
天津东联盛达商贸有限公司	662,903.94	9.31	1年以内	尚未供货
广西柳州柳能热力有限公司	401,031.49	5.63	1年以内	尚未供货
山东泉林纸业夏津有限公司	219,219.00	3.08	1年以内	尚未供货
潍坊恒诚祥精密机械有限公司	144,000.00	2.02	1年以内	尚未供货
合计	4,641,131.45	65.17		

## 5、其他应收款

科目	期初余额	期末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	275,460.80	297,556.85
合 计	275,460.80	297,556.85

## (1) 按照款项性质分类列示

科目	期初余额	期末余额
保证金及押金	282,060.00	282,060.00
备用金借支	31,405.00	31,405.00
其他		23,259.00
小 计	313,465.00	336,724.00
减：坏账准备	38,004.20	39,167.15
合 计	275,460.80	297,556.85

## (2) 按账龄列示

账 龄	期初余额	期末余额
1年以内	257,000.00	280,259.00
1至2年		
2至3年	31,405.00	31,405.00
3至4年	5,000.00	5,000.00
4至5年	13,434.00	13,434.00
5年以上	6,626.00	6,626.00
小 计	313,465.00	336,724.00
减：坏账准备	38,004.20	39,167.15
合 计	275,460.80	297,556.85

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	12,850.00	18,528.20	6,626.00	38,004.20
2023年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

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）	
——转回第一阶段				
本年计提	11,162.95			
本年转回	10,000.00			
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	14,012.95	18,528.20	6,626.00	39,167.15

## (4) 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
宁波山白科技有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	29.70	5,000.00
重庆时文科技有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	29.70	5,000.00
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	30,000.00	1 年以内 25000 元， 3-4 年 5000 元	8.91	2,750.00
北京京东世纪信息技术有限公司	保证金	25,000.00	1 年以内	7.42	1,250.00
秦皇岛长丰太和新能源有限公司	保证金	13,290.00	4-5 年	3.95	10,632.00
合 计		268,290.00		79.68	24,632.00

## 6、存货

项目	期初余额			期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	4,278,751.47		4,278,751.47	7,668,631.12		7,668,631.12
原材料	8,931,469.07	112,754.18	8,818,714.89	7,368,841.64		7,368,841.64
在产品	1,319,899.57	45,994.45	1,273,905.12	2,065,032.88		2,065,032.88
库存商品	10,493,202.04	421,230.90	10,071,971.14	31,163,482.36	452,245.34	30,711,237.02
合计	25,023,322.15	579,979.53	24,443,342.62	48,265,988.00	452,245.34	47,813,742.66

## 7、其他流动资产

项 目	期初余额	期末余额
待认证进项税	4,729,255.58	5,876,262.45
合 计	4,729,255.58	5,876,262.45

**8、长期应收款**

项 目	期初余额	期末余额
保证金		241,055.28
合 计		241,055.28

**9、固定资产**

项 目	期初余额	期末余额
固定资产	12,962,384.97	13,078,762.72
合 计	12,962,384.97	13,078,762.72

**(1) 固定资产情况：**

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	工具器具	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	11,672,949.00	43,827,152.03	241,002.75	343,654.37	1,053,627.36	57,138,385.51
2.本期增加金额		1,365,203.54	61,504.42			1,426,707.96
(1) 购置		1,365,203.54	61,504.42			1,426,707.96
(2) 在建工程转入						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 处置子公司						
4.期末余额	11,672,949.00	45,192,355.57	302,507.17	343,654.37	1,053,627.36	58,565,093.47
二、累计折旧						
1.期初余额	8,607,738.18	34,110,969.43	228,952.60	326,471.66	901,868.67	44,176,000.54
2.本期增加金额	340,796.74	923,824.15	2,050.14		43,659.18	1,310,330.21
(1) 计提	340,796.74	923,824.15	2,050.14		43,659.18	1,310,330.21
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 处置子公司						
4.期末余额	8,948,534.92	35,034,793.58	231,002.74	326,471.66	945,527.85	45,486,330.75
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
3.本期减少金额						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期初账面价值	3,065,210.82	9,716,182.60	12,050.15	17,182.71	151,758.69	12,962,384.97
2.期末账面价值	2,724,414.08	10,157,561.99	71,504.43	17,182.71	108,099.51	13,078,762.72

## (2) 未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
办公楼	566,983.59	因国家政策目前不能办理
仓库	656,787.88	因国家政策目前不能办理
厂房	1,228,750.27	因国家政策目前不能办理
食堂	76,345.39	因国家政策目前不能办理
职工宿舍	195,646.95	因国家政策目前不能办理

注：房屋及建筑物中包括办公楼（含食堂）、厂房、仓库和职工宿舍：此部分建筑物所属土地系 2003 年 7 月 1 日与天津市东丽区华明镇南坨村民委员会签订《集体土地使用权出让合同》，将位于天津市东丽区华明镇南坨工业园区面积为 10,805.70 平方米的集体土地转让给本公司，使用年限 50 年，土地用途仅限工业用地，本公司向天津市东丽区华明镇南坨村民委员会支付 904,500.00 元作为转让金，本公司计入无形资产。地上建筑物为本公司自建自用，因国家政策目前不能办理产权登记，因此目前没有办理房所有权证。

## 10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	7,297,593.62	7,297,593.62
2、本期增加金额		
(1) 新增租赁		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	7,297,593.62	7,297,593.62
二、累计折旧		
1、期初余额	3,072,671.04	3,072,671.04
2、本期增加金额	768,167.76	768,167.76
(1) 计提	768,167.76	768,167.76
3、本期减少金额		-
(1) 处置		-
4、期末余额	3,840,838.80	3,840,838.80
三、减值准备		
1、期初余额		
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		

项 目	房屋及建筑物	合 计
1、期末账面价值	3,456,754.82	3,456,754.82
2、期初账面价值	4,224,922.58	4,224,922.58

### 11、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	904,500.00	86,800.00	991,300.00
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)出售子公司			
4.期末余额	904,500.00	86,800.00	991,300.00
二、累计摊销			
1.期初余额	334,665.00	80,566.66	415,231.66
2.本期增加金额	9,045.00	1,699.98	10,744.98
(1) 计提	9,045.00	1,699.98	10,744.98
3.本期减少金额			
(1)处置			
(2)出售子公司			
4.期末余额	343,710.00	82,266.64	425,976.64
三、减值准备			
1.期初余额			
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.期初账面价值	569,835.00	6,233.34	576,068.34
2.期末账面价值	560,790.00	4,533.36	565,323.36

**12、递延所得税资产**

项 目	期初余额		期末余额	
	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
资产减值准备	283,567.76	70,891.94	90,449.07	22,612.27
信用损失减值准备	6,589,716.00	1,461,776.88	4,718,195.44	1,085,686.11
可抵扣亏损	7,226,816.72	620,380.26	7,226,816.72	620,380.26
合 计	14,100,100.48	2,153,049.08	12,035,461.23	1,728,678.64

**13、短期借款**

项 目	期初余额	期末余额
保证借款	21,000,000.00	2,400,000.00
保证借款-应付利息	42,227.46	
合 计	21,042,227.46	24,000,000.00

**14、应付账款**

## (1) 应付账款账龄分类情况

项 目	期初余额		期末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	9,416,686.10	76.28	5,738,717.07	66.43
1至2年	2,901,222.78	23.50	3,316,950.49	33.30
2至3年	26,393.49	0.21	26,393.49	0.26
3年以上	620.00	0.01	620.00	0.01
合 计	12,344,922.37	100.00	9,082,681.05	100.00

## (2) 应付账款性质分类情况

项 目	期初余额	期末余额
材料款	9,569,740.553	7,834,681.76
费用款	2,775,181.82	1,247,999.29
合 计	12,344,922.37	9,082,681.05

## (3) 无重要的账龄超过1年的应付账款

**15、合同负债**

项 目	期初余额	期末余额
销售商品	5,163,166.42	4,404,636.03
合 计	5,163,166.42	4,404,636.03

**16、应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示：

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	283,545.00	4,315,161.51	4,393,587.51	205,119.00
二、离职后福利- 设定提存计划		406,427.01	406,427.01	
三、辞退福利				
四、一年内到期的 其他福利				
合 计	283,545.00	4,721,588.52	4,800,014.52	205,119.00

## (2) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津 贴和补贴	283,545.00	3,861,449.15	3,939,875.15	205,119.00
二、职工福利费		125,545.83	125,545.83	
三、社会保险费		244,265.64	244,265.64	
医保险费		225,937.34	225,937.34	
工保险费		12,352.80	12,352.80	
生育保险费		5,975.50	5,975.50	
四、住房公积金		43,680.00	43,680.00	
五、职工教育经费和 工会经费		40,220.89	40,220.89	
合 计	283,545.00	4,315,161.51	4,393,587.51	205,119.00

## (3) 设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期支付	期末余额
一、基本养老保险		394,111.04	394,111.04	
二、失业保险金		12,315.97	12,315.97	
合 计		406,427.01	406,427.01	

## 17、应交税费

项目	期初余额	期末余额
增值税	2,367,789.10	107,116.93
个人所得税	3,505.00	2,130.00
城市维护建设税	56,602.48	7,506.49
教育费附加	24,273.76	3,221.40
地方教育费附加	16,182.49	1,204.52
印花税	2,869.60	



项目	期初余额	期末余额
合计	2,471,222.43	121,179.34

**18、其他应付款**

## (1) 分类列示

项目	期初余额	期末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	99,294.20	3,357,111.63
合计	99,294.20	3,357,111.63

## (2) 按款项性质列示其他应付款

项目	期初余额	期末余额
应付押金及保证金	4,000.00	5,000.00
往来款	81,127.10	3,014,952.87
其他	14,167.10	337,158.76
合计	99,294.20	3,357,111.63

## (3) 无账龄超过1年的重要其他应付款

**19、一年内到期的非流动负债**

项目	期初余额	期末余额
一年内到期的租赁负债	2,110,025.75	2,110,025.75
合计	2,110,025.75	2,110,025.75

**20、其他流动负债**

项目	期初余额	期末余额
待转销项税额	671,211.64	572,602.68
未终止确认的应收票据	3,942,086.08	
合计	4,613,297.72	572,602.68

**21、租赁负债**

项目	期初余额	本年增加			本年减少	期末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
长期租赁负债-房屋及建筑物	4,791,926.65			145,039.92		4,936,966.57
减：一年内到期的租赁负债（附注六、20）	2,110,025.75	—	—	—	—	2,110,025.75
合计	2,681,900.90	—	—	—	—	2,826,940.82

**22、长期应付款**

项 目	期初余额	期末余额
应付款		3,340,530.32
合 计		3,340,530.32

**23、股本**

项 目	期初余额		本次变动增减(+、-)					期末余额	
	金额	比例 (%)	发行新 股	送 股	公积金转 股	其 他	小 计	金额	比例 (%)
王宝祺	27,500,000.00	55.00						27,500,000.00	55.00
魏丽静	16,600,000.00	33.20						16,600,000.00	33.20
芦致珍	5,000,000.00	10.00						5,000,000.00	10.00
高鹏	500,000.00	1.00						500,000.00	1.00
杨璞	400,000.00	0.80						400,000.00	0.80
合 计	50,000,000.00	100.00						50,000,000.00	100.00

**24、资本公积**

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	8,141,588.37			8,141,588.37
其他资本公积				
合 计	8,141,588.37			8,141,588.37

**25、盈余公积**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	685,830.69			685,830.69
合计	685,830.69			685,830.69

**26、未分配利润**

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-2,838,180.92	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-2,838,180.92	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	1,263,757.26	
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	-1,574,423.66	

**27、营业收入和营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	48,337,460.28	44,509,721.32	51,857,549.66	47,271,580.90
其他业务	34,900.92	24,495.42	569.02	
合计	48,372,361.20	44,534,216.74	51,858,118.68	47,271,580.90

**28、税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	62,603.37	29,523.60
教育费附加	26,830.01	12,652.98
地方教育费附加	17,886.68	8,435.33
房产税	34,860.00	34,860.00
土地使用税	8,104.28	8,104.28
印花税	14,070.82	16,578.10
水利基金		4,649.00
合计	164,355.16	114,803.29

各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

**29、销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	306,409.74	385,446.91
运输费	1,474,868.10	1,170,332.30
业务招待费	7,415.00	250.00
差旅费	9,529.16	12,657.52
车辆费	4,556.61	6,261.05
招投标费		1,600.00
其他	5,042.73	597.08
合计	1,807,821.34	1,577,144.86

**30、管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,389,621.65	1,369,756.03
折旧费	104,192.10	103,197.56
无形资产摊销	10,744.98	9,045.00
业务招待费	30,542.62	20,586.73
办公费	60,665.24	48,785.01
差旅费	22,131.99	4,970.00
修理费	46,763.61	28,403.53

项目	本期发生额	上期发生额
车辆费	14,905.21	15,860.00
聘请中介机构费	385,819.90	291,905.46
咨询服务费	7,407.55	
其他	139,078.31	19,987.90
合计	2,211,873.16	1,898,097.22

**31、财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	617,325.17	477,920.70
减：利息收入	3,685.22	6,094.08
租赁负债的利息费用	145,039.92	184,591.94
汇兑损益	4,768.97	
融资担保费	64,000.00	40,000.00
手续费支出	10,131.89	8,109.56
合计	837,580.73	704,528.12

**32、其他收益**

## (1) 其他收益分类

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动相关的政府补助	954,981.47	277,738.03	
合计	954,981.47	277,738.03	

## (2) 计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
增值税退税	954,269.74		与收益相关
工信委节能专项资金		100,000.00	与收益相关
个税退税	634.10	590.46	与收益相关
其他退税	77.63	822.87	与收益相关
房产税退税		16,208.56	与收益相关
企业所得税退税		143,787.19	与收益相关
稳岗补贴返还		16,328.95	与收益相关
合计	954,981.47	277,738.03	

**33、信用减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	2,370,040.45	480,318.96
其他应收款坏账损失	-1,162.95	-15163.38
合 计	2,368,877.50	465,155.58

**34、资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-452,245.34	
合 计	-452,245.34	

**35、所得税费用**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	424,370.44	131,355.63
合 计	424,370.44	131,355.63

**36、现金流量表项目**

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,685.22	6,085.08
政府补助		116,328.95
废品收入	602.00	643.00
往来款	112,857.91	15,199.62
合 计	117,145.13	138,256.65

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
手续费付现	7,098.93	6,280.71
其他费用付现	1,540,288.72	852,764.11
往来款	112,000.00	2,062,551.30
合 计	1,659,387.65	2,921,596.12

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
大股东往来款	4,363,825.77	950,000.00
合 计	4,363,825.77	950,000.00

## (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债	400,000.00	834,672.59
大股东往来款	1,430,000.00	950,000.00
融资担保费	64,000.00	40,000.00
合计	1,894,000.00	1,824,672.59

## (5) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	1,263,757.26	903,502.27
加：资产减值准备	452,245.34	
信用减值损失	-2,368,877.50	-465,155.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,310,330.21	1,145,225.40
使用权资产折旧	768,167.76	768,167.76
无形资产摊销	10,744.98	9,045.00
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“一”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）	837,580.73	502,209.59
投资损失（收益以“一”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	424,370.40	319,499.78
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）		
存货的减少（增加以“一”号填列）	-23,370,400.04	-16,337,194.58
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	15,454,618.06	52,825,851.10
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-3,262,241.32	-36,741,073.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-8,479,704.12	2,930,077.72
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	2,287,554.54	3,509,918.40
减：现金的期初余额	3,407,510.48	1,956,722.86
加：现金等价物的期末余额		

项目	本期发生额	上期发生额
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,119,955.94	1,553,195.54

## (6) 现金和现金等价物的构成

项目	期初余额	期末余额
一、现金	3,407,510.48	2,287,554.54
其中：库存现金	108,440.31	47,942.69
可随时用于支付的银行存款	3,299,070.17	2,239,611.85
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：三个月内到期的理财产品		
三、期末现金及现金等价物余额	3,407,510.48	2,287,554.54
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		

## 37、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末金额	受限原因
货币资金	24,715.00	保证金
合计	24,715.00	

## 七、合并范围的变更

本期本公司合并范围未发生变化。

## 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(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
上海盛纸联实业有限公司	上海市松江 江区	上海市松江 江区	批发与零售 业	100.00		100.00	投资设立
广西东展纸业有限公司	广西省柳 州市	广西省柳 州市	生产与制 造业	100.00		100.00	投资设立

## 九、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、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

### （一）风险管理目标和政策：

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）外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司无外币金融资产和负债，无汇率风险。

##### （2）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固定利率银行借款(详见本附注六、14)有关。本公司无因利率变动引起的金融工具现金流量变动风险。

##### （3）其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

本公司无高风险投资，无重大的其他市场风险。

#### 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。合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、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。

##### （1）应收账款

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

不断增强风险意识，强化应收账款的风险管理。加强客户信用政策管理的内部控制，客户信用政策



的调整均需通过必要的审核批准程序。

做好详细的业务记录和会计核算工作。将客户的回款记录作为日后评价其信用等级的重要参考资料，对客户资料实行动态管理，了解客户的最新信用情况以制定相应的信用政策。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，信用风险集中按照客户进行管理，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。

## （2）其他应收款

本公司的其他应收款主要系备用金、保证金及应收返还款等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

## 3、流动性风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。

于 2023 年 6 月 30 日，本公司持有的各项金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-5 年	5 年以上
短期借款	24,000,000.00		
应付账款	9,082,681.05		
其他应付款	3,357,111.63		
租赁负债	2,826,940.82		

## 十、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

王宝祺和魏丽静合计持有本公司 88.20%的股权，系本公司的共同实际控制人。

### 2、本企业的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

### 3、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
芦致珍	持股 5%以上的股东
高鹏	股东、董事、销售经理
魏丽洁	股东的亲属、董事、财务总监
杨璞	董事
王世德	监事

### 4、关联交易情况

**(1) 关联担保情况**

关联方为本公司提供担保的情况如下：

担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王宝祺、魏丽静	4,000,000.00	4,000,000.00	2023/1/31	2024/1/30	否
王宝祺、魏丽静	3,000,000.00	3,000,000.00	2023/4/25	2024/4/24	否
王宝祺、魏丽静	3,000,000.00	3,000,000.00	2023/4/24	2024/4/23	否
王宝祺、魏丽静	7,000,000.00	7,000,000.00	2023/6/19	2024/6/18	否
王宝祺、魏丽静	2,000,000.00	2,000,000.00	2023/2/25	2024/2/24	否
王宝祺、魏丽静	5,000,000.00	5,000,000.00	2022/12/1	2023/11/30	否
合计	24,000,000.00	24,000,000.00			

**(2) 关联方资金拆借**

关联方	拆借金额	其中：本期拆借金额	起始日	到期日	说明
资金拆入：					
王宝祺	1,600,000.00	1,600,000.00	2023年1月30日		本笔资金拆借不计息
王宝祺	1,430,000.00	1,430,000.00	2023年5月31日	2023年6月14日	本笔资金拆借不计息
王宝祺	1,330,000.00	1,330,000.00	2023年5月31日		本笔资金拆借不计息
资金拆出：					
王宝祺	1,430,000.00	1,430,000.00	2023年6月14日	2023年6月14日	本笔资金拆借不计息

**十一、承诺及或有事项****1、重大承诺事项**

截至2023年6月30日，公司无需披露的其他承诺事项。

**2、或有事项****(1) 未决诉讼**

截至2023年6月30日，本公司无重大未决诉讼。

**(2) 担保事项**

本公司与关联方担保事项详见本附注十、4（1）关联担保情况。

**十二、资产负债表日后事项****1、其他资产负债表日后事项说明**

无

**十三、其他重要事项**

## 1、租赁

### (1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、9、22。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	本期发生额
租赁负债的利息	财务费用	145,039.92
使用权资产折旧	制造费用	768,167.76

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在1个月以内的租赁相关费用。

③与租赁相关的现金流量流出情况

无

### (2) 本公司作为出租人

①与融资租赁有关的信息：无

②与经营租赁有关的信息：无

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

(1) 按账龄披露：

账 龄	期末余额
1年以内	35,634,269.26
1至2年	1,115,241.77
2至3年	813,459.03
3至4年	848,762.14
4至5年	958,385.22
5年以上	1,845,360.09
小 计	41,215,477.51
减：坏账准备	4,132,822.44
合 计	37,082,655.07

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	23,762,603.17	49.06			23,762,603.17

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	24,677,556.41	50.94	5,629,732.23	22.81	19,047,824.18
其中：账龄组合	24,677,556.41	50.94	5,629,732.23	22.81	19,047,824.18
合计	48,440,159.58	100.00	5,629,732.23	11.62	42,810,427.35

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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	19,318,807.73	46.87			19,318,807.73
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,896,669.78	53.13	4,132,822.44	18.87	17,763,847.34
其中：账龄组合	21,896,669.78	53.13	4,132,822.44	18.87	17,763,847.34
合计	41,215,477.51	100.00	4,132,822.44	10.03	37,082,655.07

## 按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初余额				期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用减值损失率(%)	计提理由	账面余额	坏账准备	预期信用减值损失率(%)	计提理由
广东西展纸业有限公司	23,762,603.17			全资子公司不计提	19,318,807.73			全资子公司不计提
合计	23,762,603.17				19,318,807.73			

## 按信用风险特征组合中，按照账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	2,942,634.54	140,657.93	4.78
1至2年	17,399,461.74	2,362,846.91	13.58
2至3年	842,602.30	247,388.04	29.36
3至4年	889,886.73	469,415.25	52.75
4至5年	985,975.57	792,428.57	80.37
5年以上	1,616,995.53	1,616,995.53	100.00
合计	24,677,556.41	5,629,732.23	

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	16,315,461.53	748,879.68	4.59
1至2年	1,115,241.77	161,040.91	14.44
2至3年	813,459.03	234,194.86	28.79
3至4年	848,762.14	434,141.84	51.15
4至5年	958,385.22	709,205.06	74.00
5年以上	1,845,360.09	1,845,360.09	100.00
合计	21,896,669.78	4,132,822.44	

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		计提	合并范围变动	收回或转回	核销	其他减少	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,629,723.23			1,496,900.79			4,132,822.44
合计	5,629,723.23			1,496,900.79			4,132,822.44

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广西东展纸业有限公司	货款	19,318,807.73	1年以内	46.87	
宁波山白科技有限公司	货款	6,006,833.01	1年以内	14.57	275,713.64
河北信合安全印务有限公司	货款	1,516,967.89	1年以内	3.68	69,628.83
天津东联盛达商贸有限公司	货款	1,464,849.89	1年以内	3.55	67,236.61
重庆时文科技有限公司	货款	668,951.06	1年以内	1.62	30,704.85
合计		28,976,409.58		70.29	443,283.92

## 2、其他应收款

科目	期初余额	期末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	400,336.80	400,336.80
合计	400,336.80	400,336.80

## (1) 按照款项性质分类列示

科目	期初余额	期末余额
保证金及押金	282,060.00	282,060.00
对子公司的应收款项	150,000.00	150,000.00
小 计	432,060.00	432,060.00
减：坏账准备	31,723.20	31,723.20
合 计	400,336.80	400,336.80

## (2) 按账龄列示

账 龄	期初余额	期末余额
1年以内	257,000.00	257,000.00
1至2年	0.00	0.00
2至3年	150,000.00	150,000.00
3至4年	5,000.00	5,000.00
4至5年	13,434.00	13,434.00
5年以上	6,626.00	6,626.00
小 计	432,060.00	432,060.00
减：坏账准备	31,723.20	31,723.20
合 计	400,336.80	400,336.80

## (3) 按单项评估预期信用损失的其他应收款

单位名称	期初余额				期末余额			
	账面余额	坏 账 准备	预期信用 减值损失 率（%）	计提理由	账面余额	坏 账 准备	预期信用 减值损失 率（%）	计提理由
广西东展纸业有限公司								全资子公司不计提
上海盛纸联实业有限公司	150,000.00			全资子公司不计提	150,000.00			全资子公司不计提
合计	150,000.00							

## (4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
2023年1月1日余额	12,850.00	12,247.20	6,626.00	31,723.20

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	10,000.00			
本年转回	10,000.00			
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	12,850.00	12,247.20	6,626.00	31,723.20

## (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 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
上海盛纸联实业有限公司	往来款	150,000.00	2-3 年	34.72	
宁波山白科技有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	23.14	5,000.00
重庆时文科技有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	23.14	5,000.00
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	30,000.00	1 年以内	6.94	1,500.00
北京京东世纪信息技术有限公司	保证金	25,000.00	1 年以内	5.79	1,250.00
合 计		405,000.00		93.73	12,750.00

## 3、长期股权投资

## (1) 长期股权投资分类披露：

项目	期初余额			期末余额		
	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	10,500,000.00		10,500,000.00	10,500,000.00		10,500,000.00
合 计	10,500,000.00		10,500,000.00	10,500,000.00		10,500,000.00

## (2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	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
上海盛纸联实业有限公司	500,000.00			500,000.00		
广西东展纸业有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	10,500,000.00			10,500,000.00		

#### 4、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	38,484,843.77	36,527,396.53	40,678,443.35	36,376,884.34
其他业务	532.74		569.02	
合计	38,485,376.51	36,527,396.53	40,679,012.37	36,376,884.34

### 十五、补充资料

#### 1、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	634.10	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		



项 目	金 额	说 明
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
购买理财产品产生的投资收益		
小 计	634.10	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	634.10	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.23	0.025	0.025
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.23	0.022	0.022

天津宝隆丰印刷股份有限公司

2023年8月23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	634.10
<b>非经常性损益合计</b>	634.10
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	634.10

**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